

## 1. Caracterização da Unidade Curricular

### 1.1. Designação da Unidade Curricular

#### 1.1.1. Designação

---

Auditoria Fiscal e Técnicas de Fiscalização

Curso(s):

Mestrado em Fiscalidade

#### 1.1.2. *Designation*

---

Tax Auditing and Inspection Techniques

Course(s):

Master Degree in Taxation

### 1.2. Sigla da área científica em que se insere

#### 1.2.1. Sigla da área científica

---

DFF

#### 1.2.2. *Scientific area's acronym*

---

DFF

### 1.3. Duração da Unidade Curricular

#### 1.3.1. Duração

---

Semestral

#### 1.3.2. *Duration*

---

Semestral

### 1.4. Total de horas de trabalho

#### 1.4.1. Horas de trabalho

---

Horas de Trabalho: 0135:00

#### 1.4.2. *Working hours*

---

Working hours: 0135:00

**1.5. Total de horas de contacto**

**1.5.1. Horas de contacto**

---

(T) Teóricas:	0000:00	(TC) Trabalho de Campo:	0000:00
(TP) Teórico-Práticas:	0022:30	(OT) Orientação Tutorial:	0000:00
(P) Práticas:	0000:00	(E) Estágio:	0000:00
(PL) Práticas Laboratoriais:	0000:00	(O) Outras:	0000:00
(S) Seminário:	0000:00		
Horas Contacto:	0022:30		

**1.5.2. Contact hours**

---

(T) Theoretical:	0000:00	(TC) Field Work:	0000:00
(TP) Theoretical-practical:	0022:30	(OT) Tutorial Guidance:	0000:00
(P) Practical:	0000:00	(E) Internship:	0000:00
(PL) Laboratory practices:	0000:00	(O) Other:	0000:00
(S) Seminar:	0000:00		
Contact Hours:	0022:30		

**1.5.3. % Horas de contacto à distância**

Sem horas de contacto à distância

**1.5.4. % Remote contact hours**

No remote hours

**1.6. ECTS**

5

**2. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular**

**2.1. Docente responsável e carga letiva (preencher o nome completo)**

**JÚLIO CÉSAR NUNES TORMENTA**

TPMF21 (1.5 horas semanais; 22.5 horas semestrais)

**2.2. Responsible academic staff member and lecturing load (fill in the full name)**

**JÚLIO CÉSAR NUNES TORMENTA**

TPMF21 (1.5 week hours; 22.5 semester hours)

**3. Outros docentes e respetivas cargas letivas na Unidade Curricular**

**3.1. Outros docentes e respetivas carga letivas**

**3.2. Other academic staff and lecturing load**

#### 4. Objetivos de aprendizagem

##### 4.1. Objetivos de aprendizagem e a sua compatibilidade com o método de ensino (conhecimentos, aptidões e competências a desenvolver pelos estudantes)

---

Dotar os alunos de um conhecimento geral do sistema fiscal português numa ótica de auditoria fiscal e fazer a comparação da mesma com a auditoria financeira. Analisar algumas situações concretas na área da auditoria fiscal consagradas na legislação portuguesa.

##### 4.2. *Learning objectives and their compatibility with the teaching method (knowledge, skills and competencies to be developed by students)*

---

Provide to the students a general overview of the Portuguese Tax System from a tax audit point of view and comparing it with the financial audit principles. To analyse some tax situations from a tax audit point of view taking into consideration the applicable Portuguese tax legislation.

#### 5. Conteúdos programáticos

##### 5.1. Conteúdos

---

1. Auditoria
  - a. Conceito
  - b. Tipos de Auditoria
  - c. Diferença entre os diversos tipos de auditoria
2. Auditoria Fiscal
  - a. Conceito
  - b. Objetivos da auditoria fiscal
  - c. Tipo de testes usados na auditoria fiscal
  - d. Técnicas de fiscalização
3. Enquadramento legal da Auditoria Fiscal em Portugal
4. Conclusão

## 5.2. *Syllabus*

---

1. Audit
  - a. Concept
  - b. Types of Audit
  - c. Differences between the different kind of audits
2. Tax Audit
  - a. Concept
  - b. Objectives of the tax audit
  - c. Identification of the different kind of tests used by the tax audit
  - d. Surveillance Techniques
3. Legal framework of the tax audit in Portugal
4. Conclusions

## 6. **Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos**

### 6.1. **Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular**

---

Através dos conteúdos programáticos pretende-se que os alunos saibam analisar e distinguir os vários tipos de auditoria fiscal e as técnicas de fiscalização associadas à auditoria fiscal.

### 6.2. *Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's objectives*

---

Through the analysis of the different contents related to audit, it is envisaged that the students are able to distinguish the different approaches used by tax audit, as well as, the different surveillance techniques associated to the tax audit.

## 7. **Metodologias de ensino**

### 7.1. **Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico**

---

Sessões teórico-práticas em que através da análise quer de legislação específica quer de casos práticos baseados na jurisprudência, os alunos ficam sensibilizados para as questões que surgiram a nível do procedimento de auditoria fiscal e como as mesmas foram analisadas pelo sujeito passivo, autoridade tributária e autoridade judicial.

## ***7.2. Teaching and learning methodologies specific to the curricular unit articulated with the pedagogical model***

---

Theoretical and practical sessions where through the analysis of the Portuguese legislation combined with case studies based on court decisions, the students will be able to identify the questions raised in a tax audit and how they were managed by the taxpayers, tax authorities and court.

## **8. Avaliação**

### **8.1 Avaliação**

---

A nota final (0-20 valores) será obtida da seguinte maneira: teste escrito- 60% + 40% trabalho individual. Nota inferior a 9,5 val. implica ida a exame.

### **8.2 Evaluation**

---

The final classification (0-20 val.) will be obtained from the following manner: 60% - written test + 40% individual report.. Final classification below 9,5 val. implies exam.

## **9. Demonstração da coerência das metodologias**

### **9.1. Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objetivos de aprendizagem da Unidade Curricular**

---

A combinação da teoria, através da análise da legislação e dos audit standards, conjugada com as decisões judiciais, o aluno fica a conhecer o sentido e alcance da auditoria fiscal em Portugal.

### **9.2. Demonstration of the coherence between the teaching methodologies and the learning outcomes**

---

Combining the theory, derived from the legislation and the audit standards, combined with court decisions, the student will be empowered with the necessary knowledge of what is a tax audit and its consequences from a Portuguese point of view.

## 10. Bibliografia de consulta/existência obrigatória

---

Rocha, Joaquim Freitas, Lições de Procedimento e Processo Tributário, 8ª edição, Almedina, 2021.

Rocha, Joaquim Freitas da Rocha; Caldeira, João Damião, Regime Complementar do Procedimento de Inspeção Tributária e Aduaneira, 2ª edição revista, atualizada e ampliada, Almedina, 2021

Almeida, José Machado de, Manual de Auditoria Financeira, Uma análise integrada baseada no risco, Escolar Editora, 2ª edição, 2017.

Martins, Jesuíno Alcântara Martins; Alves, José Costa, Procedimento e Processo Tributário Uma Perspectiva Prática, Almedina, 2016.

Alves, Joaquim José dos Santos, Princípios e prática de auditoria e revisão de contas, Edições Sílabo, 2015.

Diversa legislação portuguesa: CRP, Lei Geral Tributária, Código de Procedimento e Processo Tributário, Regime Complementar do Procedimento de Inspeção Tributária e Aduaneira.

Jurisprudência tributária e Artigos doutrinários relevantes.

## 11. Observações

### 11.1. Observações

---

Esta UC visa sensibilizar os mestrandos para a importância da auditoria, como instrumento necessário na fundamentação a nível do D. Tributário.

### 11.2. *Observations*

---

This course aims to raise awareness among master's students about the importance of auditing