

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 Surveillance Techniques

Course(s):

Master in Taxation

1.2. Sigla da área científica em que se insere

1.2.1. Sigla da área científica

D

1.2.2. Scientific area's acronym

D

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:	0020:00
(P) Práticas:	0000:00	(E) Estágio:	0000:00
(PL) Práticas Laboratoriais:	0000:00	(O) Outras:	0013:00
(S) Seminário:	0000:00		
Horas Contacto:	0055:30		

1.5.2. Contact hours

(T) Theoretical:	0000:00	(TC) Field Work:	0000:00
(TP) Theoretical-practical:	0022:30	(OT) Tutorial Guidance:	0020:00
(P) Practical:	0000:00	(E) Internship:	0000:00
(PL) Laboratory practices:	0000:00	(O) Other:	0013:00
(S) Seminar:	0000:00		
Contact Hours:	0055:30		

1.6. ECTS

5

1.7. Observações

1.7.1. Observações

Dotar os alunos do conhecimento básico sobre auditoria fiscal em Portugal.

1.7.2. Comments

Provide the students with the fundamentals of tax audit in Portugal.

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

TPMFN21 (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

TPMFN21 (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 (conhecimentos, aptidões e competências a desenvolver pelos estudantes)

4.1. Objetivos de aprendizagem

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 outcomes of the curricular unit*

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

6.2. *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 (avaliação incluída)

7.1. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

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.

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.

7.2. *Teaching methodologies (including evaluation)*

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.

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.

8. Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objetivos de aprendizagem da Unidade Curricular

8.1. Demonstração da coerência das metodologias

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.

8.2. *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.

9. 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.