



ISCAL

INSTITUTO SUPERIOR DE CONTABILIDADE
E ADMINISTRAÇÃO DE LISBOA



CIDEEFF

Centro de Investigação
de Direito Europeu,
Económico, Financeiro
e Fiscal

CBS

Central Business School

Escola Superior de Gestão Corporativa e Social

O Social pela Governança

II Congresso Internacional de **Cidadania** e **Educação Fiscal** na Lusofonia

AS FINANÇAS PÚBLICAS E A CIDADANIA E A EDUCAÇÃO FISCAL

Maputo, 28 de Novembro de 2017

Ana Cristina Lino Marques ()*

() Projeto CEFIL – financiado pelo IPL – Instituto Politécnico de Lisboa*

Estrutura da Comunicação

1. Introdução
2. A cidadania e a educação fiscal
3. A cidadania fiscal e as finanças públicas
4. Medidas para estimular a cidadania fiscal – luta contra a economia paralela e a evasão e fraude fiscais
5. Medidas para estimular a cidadania fiscal – aumento da transparência orçamental
6. Notas finais

Introdução

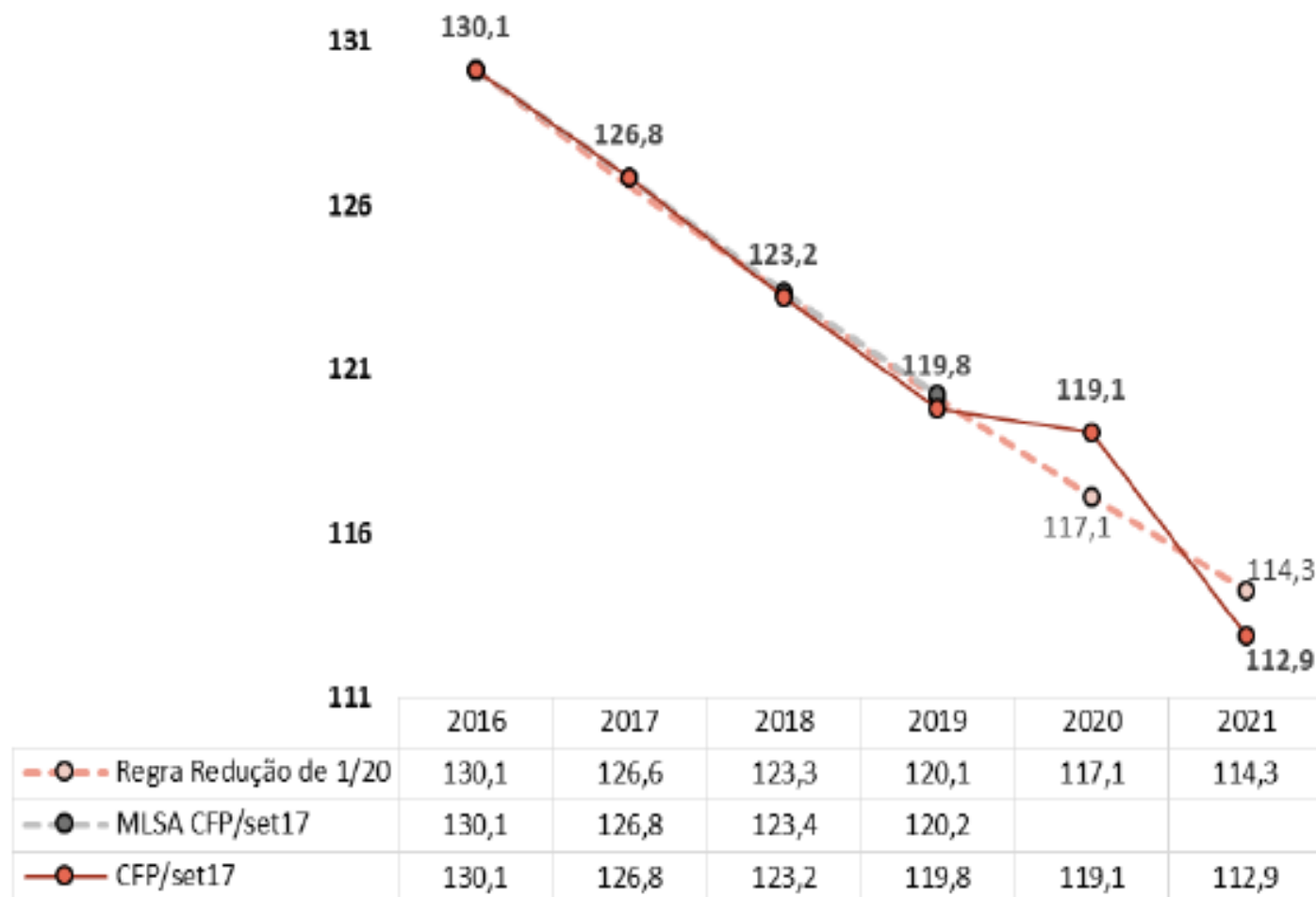
- **Sustentabilidade das finanças públicas**

Regras orçamentais aplicáveis a Portugal, a partir da saída do PDE em junho de 2017

- Manutenção do saldo orçamental acima de -3% do PIB;
- Garantia de convergência do saldo estrutural em direção ao OMP (fixado em +0,25% do PIB);
- No período transitório 2017-19, Portugal deverá fazer progressos suficientes com vista à redução do rácio da dívida.

Introdução

Gráfico 24 – Regra de redução da dívida pública (em % do PIB)



Fonte: MF. Cálculos CFP.

A Cidadania e a Educação Fiscal

- **Cidadania fiscal:** “uma cidadania, que em função da solidariedade social supõe que, de um lado, todos sustentem o Estado, e, de outro, que os indivíduos que têm o dever fundamental de pagar tributos, o têm na medida da respetiva capacidade contributiva” (Linara da L. S., e Costa, M. M. M. (2011))
- Impostos = preço da cidadania

A Cidadania e a Educação Fiscal

Educação Fiscal



Consciência Fiscal



Cultura Fiscal



Cidadania Fiscal

A Cidadania e a Educação Fiscal

- **Educação Fiscal:** “processo de ensino e aprendizagem que tem como objetivo a construção de uma consciência fiscal voltada para o exercício da cidadania” (Martinello, D. e Nascimento, E. (2013)).
- **Pilares da Educação Fiscal:**
 - Formação de Valores
 - Construção da Cidadania
 - Construção da Cultura Fiscal

A Cidadania e a Educação Fiscal

- **Educação fiscal:** “visa provocar mudanças culturais na relação entre o Estado, os cidadãos e outras entidades e contribuir para uma sociedade mais empenhada, participativa e justa” (Soares, D. (2011)).

A Cidadania Fiscal e as Finanças Públicas

- O Estado português é um estado fiscal.
- Função sócio-económica do imposto
- Economia paralela, evasão e fraude fiscais/sustentabilidade das finanças públicas
- Papel da cidadania fiscal na luta contra a economia paralela, evasão e fraude fiscais

Economia paralela, evasão e fraude fiscais

Indicadores - PT	2015
<u>Nível de evasão fiscal em IVA:</u> PIB	11,5%
<u>Economia não registada</u> PIB	27,3% (OEGF)
Indicadores - PT	2014
Aumento de falsos recibos verdes	200%
Aumento do nº de trabalhadores não declarados	34%

Economia paralela, evasão e fraude fiscais

Quadro 55 - Síntese da aplicação da Lei n.º 63/2013

Ano	Visitas inspetivas	Trabalhadores detetados	Situações regularizadas voluntariamente pelos empregadores	Infrações autuadas	Advertências	Participações ao M. P.
2013 ⁽¹⁾	1 529	500	(*)	54	10	13
2014	1 364	1 510	507	420	34	425
2015	1 124	478	291	66	29	64
Total	4 017	2 488	798	540	73	502

Fonte: ACT

Notas: (*) Informação não disponível.

(1) Dados disponíveis desde 1 de setembro de 2013 (data de entrada em vigor da Lei n.º 63/2013).

Medidas para estimular a Cidadania Fiscal - luta contra a economia paralela, evasão e fraude fiscais

- ✓ **Medidas de incentivo indireto ao cumprimento das obrigações voluntárias**
 - ✓ Fatura da Sorte
 - ✓ Benefício fiscal em sede de IRS
 - ✓ Evolução do crédito fiscal de sobretaxa (Portal IRS 2015)
- ✓ **Planos Nacionais Estratégicos para combate à fraude e à evasão fiscais e aduaneira**
 - ✓ Educação para a cidadania fiscal para a promoção do exercício da cidadania fiscal

Medidas para estimular a Cidadania Fiscal - aumento da transparência orçamental

“Orçamento Cidadão”

“Contas Públicas para o Cidadão”

“Conhecer o Orçamento do Estado”

“Conhecer a execução orçamental através de novas ferramentas”

“Conhecer a Conta Geral do Estado”

“Conhecer o processo de elaboração do Orçamento do Estado”

Orçamento Participativo Portugal

Orçamento Participativo Jovem Portugal

Portal da Transparência Municipal

Orçamento Participativo em diversas Câmaras Municipais e Juntas de Freguesia

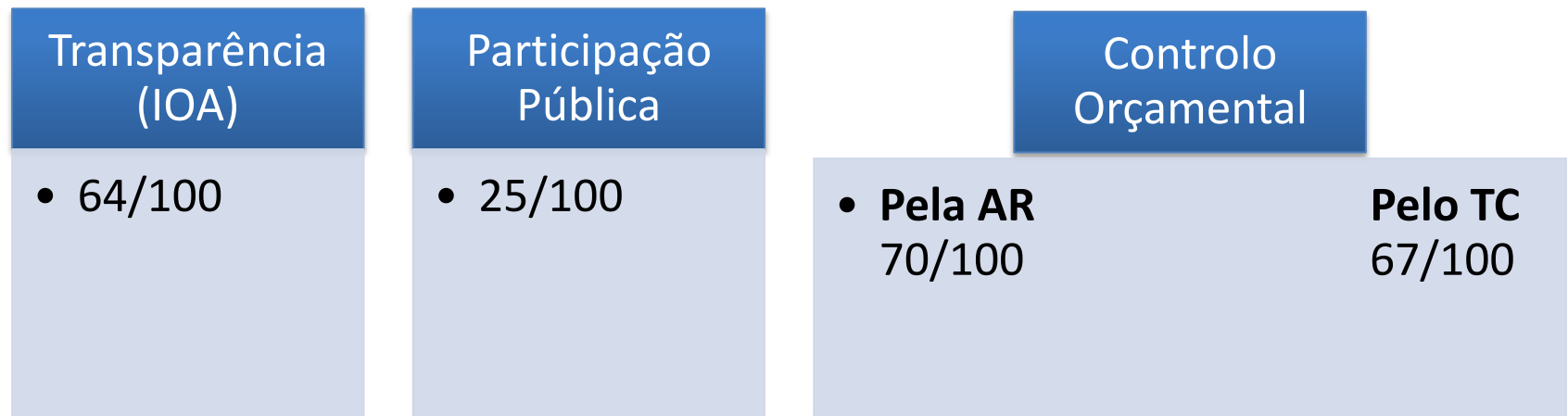
Orçamento Participativo Jovem em diversas Câmaras Municipais

Medidas para estimular a Cidadania Fiscal - aumento da transparência orçamental

- **Orçamento Cidadão**
- Elaboração: Institut of Public Policy Thomas Jefferson – Correia da Serra
- Objetivo: responsabilizar os governantes e envolver os cidadãos no processo político
- Movimento *Open Budget Initiative*
- Em 2015, IOA de Portugal foi de 64 pontos em 100.

Medidas para estimular a Cidadania Fiscal - aumento da transparência orçamental

- Movimento *Open Budget Initiative*
- Em 2015, IOA de Portugal foi de 64 pontos em 100.



- Desde 2015, Portugal deixou de produzir o Orçamento Cidadão, o que constitui uma das críticas do *OBI*.

Medidas para estimular a Cidadania Fiscal - aumento da transparência orçamental

- **Contas Públicas para o Cidadão**
- **Objetivo: dar a conhecer aos cidadãos os principais resultados orçamentais da execução do Orçamento do Estado de 2014**

Medidas para estimular a Cidadania Fiscal - aumento da transparência orçamental

- **Ferramentas gráficas no site da Direção Geral do Orçamento (DGO)**
 - “Conhecer o Orçamento do Estado” (2014 - 2017)
 - “Conhecer a execução orçamental através de novas ferramentas” (2015-2017)
 - “Conhecer a Conta Geral do Estado” (2013 - 2016)
 - “Conhecer o processo de elaboração do Orçamento do Estado” (2016)
- **Objetivo:** dar a conhecer ao cidadão, de uma forma acessível, os dados das contas públicas durante o processo orçamental e as 6 fases do processo de elaboração do OE.

Medidas para estimular a Cidadania Fiscal - aumento da transparência orçamental

- **Orçamento Participativo Portugal**
- Objetivo: “constituir uma oportunidade para construir em Portugal um projeto de participação cidadã que aproxime as pessoas da política e que promova maior ligação e integração entre territórios através de projetos de âmbito nacional” (in Ministério das Finanças (2016), Orçamento do Estado – 2017, Relatório, p. 133)
- Áreas: Cultura, Ciência, Formação para Adultos e Agricultura (Continente); Justiça e Administração Interna (Regiões Autónomas)
- 1ª edição: 2017
- Verba: 3.000.000€
- 38 projetos vencedores

Medidas para estimular a Cidadania Fiscal - aumento da transparência orçamental

- **Orçamento Participativo Jovem Portugal**
- Trata-se de um processo de participação democrática no âmbito do qual os cidadãos com idades entre os 14 e os 30 anos podem apresentar e decidir projetos de investimento público no valor total de 300 mil euros
- Objetivo: “contribuir para a melhoria da democracia pela inovação e reforço das formas de participação pública dos cidadãos jovens.” (in <https://opjovem.gov.pt/>, consultado em outubro de 2017)
- 1ª edição: 2017

Medidas para estimular a Cidadania Fiscal - aumento da transparência orçamental

- **Portal de Transparência Municipal**
- **Objetivo:** aumento da transparência da gestão da administração pública local
- **Indicadores**
 - de gestão financeira
 - de gestão administrativa
 - relativos às decisões fiscais do município
 - da dinâmica económica do município
 - dos serviços municipais
 - de participação eleitoral autárquica

Medidas para estimular a Cidadania Fiscal - aumento da transparência orçamental

- **Portal de Transparência Municipal (cont.)**
- Indicadores particularmente importantes no contexto da cidadania fiscal:
 - Índice de devolução fiscal
 - Índice de transparência municipal
 - Grau de endividamento municipal
 - Índice de estabilidade fiscal

Medidas para estimular a Cidadania Fiscal - aumento da transparência orçamental

- **Orçamento Participativo em diversos Municípios e Juntas de Freguesia**
- **Objetivo:** garantir a participação dos cidadãos e das organizações da sociedade civil na decisão sobre a afetação de recursos às políticas públicas municipais.

Obs.: A Câmara Municipal de Lisboa foi a primeira capital europeia a implementar um Orçamento Participativo verdadeiramente deliberativo (2007).

Medidas para estimular a Cidadania Fiscal - aumento da transparência orçamental

- **Orçamento Participativo Jovem em diversos Municípios**
- **Objetivo:** garantir a participação dos jovens na decisão sobre a afetação de recursos às políticas públicas municipais.

Notas Finais

- É urgente a aposta na educação fiscal em todos os níveis de ensino, para que os cidadãos possam exercer uma cidadania fiscal ativa e responsável.
- A sustentabilidade das finanças públicas e a justiça social só poderão ser alcançadas com uma cidadania fiscal responsável.

Muito obrigada pela vossa atenção.