



ACADEMIA MILITAR

Guarda Nacional Republicana e Autoridade Tributária e Aduaneira — Colaboração e Cooperação na Região Autónoma da Madeira

**Autor: Aspirante de Infantaria da Guarda Nacional Republicana
Hugo Nuno Fernandes Faria**

Orientador: Professor Doutor José Fontes

Coorientador: Major da GNR Marco Nunes

Relatório Científico Final do Trabalho de Investigação Aplicada

Lisboa, julho de 2015



ACADEMIA MILITAR

**Guarda Nacional Republicana e Autoridade Tributária e
Aduaneira
— Colaboração e Cooperação na Região Autónoma da
Madeira**

**Autor: Aspirante de Infantaria da Guarda Nacional Republicana
Hugo Nuno Fernandes Faria**

Orientador: Professor Doutor José Fontes

Coorientador: Major da GNR Marco Nunes

Relatório Científico Final do Trabalho de Investigação Aplicada

Lisboa, julho de 2015

Dedicatória

Aos Meus Pais e aos Meus Irmãos.

Agradecimentos

Ao longo de toda a investigação realizada para este Trabalho de Investigação Aplicada, foram envolvidas várias pessoas e entidades que colaboraram com os seus esforço, disponibilidade, dedicação e compreensão. Portanto, para demonstrar a minha sentida gratidão e precaver o risco de esquecer de elencar alguém, gostaria de deixar referência a algumas pessoas em concreto.

Em primeiro lugar, ao meu orientador, Professor Doutor José Fontes, pela permanente disponibilidade e pelo incessável apoio, por vezes em sacrifício da sua vida profissional e pessoal, também pela sua celeridade de resposta e excelentes incitamentos para alcançar os objetivos. Daí o meu intuito que se torne público este merecido reconhecimento.

Ao meu coorientador, Sr. Major da GNR Marco Nunes, igualmente pela permanente disponibilidade, conhecimento e orientações no que respeita à problemática em análise nesta investigação.

Um especial agradecimento a todos os entrevistados, tanto da Guarda Nacional Republicana como da Autoridade Tributária e Aduaneira, pela disponibilidade e precioso tempo de trabalho dispensado, que permitiram grandes contribuições e enriqueceram em muito esta investigação.

À professora Luísa Mascoli, pelo apoio prestado ao longo do percurso de investigação, assim como pela sua amizade.

Ao Capitão José Varela Pereira, pela sua prontidão, atenção e disponibilidade dispensada para auxiliar na revisão do presente trabalho.

Ao Tenente Néilson Cruz, igualmente pela sua prontidão e receptividade em auxiliar na revisão do trabalho.

A todos os meus familiares, que mesmo estando a distância de uma viagem de avião, fizeram chegar constantemente o seu apoio e preocupação durante os últimos cinco anos em que estive mais afastado, mostrando-se sempre disponíveis para qualquer necessidade.

Por fim, aos meus camaradas do XXº curso de Oficiais, pela presença contínua, apoio e amizades demonstradas durante todo o percurso académico e fora deste,

compreendendo também um grande espírito de corpo e de camaradagem nesta fase de investigação.

A todos vós, reitero os meus sinceros agradecimentos.

Resumo

O presente estudo pretende dar a conhecer a forma como a Guarda Nacional Republicana e a Autoridade Tributária e Aduaneira se relacionam no cumprimento de uma das suas missões: o combate à fraude e evasão fiscais na Região Autónoma da Madeira.

Esta investigação tem como objetivo geral compreender como é que o Comando Territorial da Madeira e a Autoridade Tributária e Aduaneira cooperam e colaboram entre si. Assim, para aprofundar esta investigação, formulou-se a seguinte questão de partida: “Quais os mecanismos de colaboração e de cooperação existentes entre a GNR e a Autoridade Tributária e Aduaneira na Região Autónoma da Madeira?”.

Deste modo, para complementar e responder melhor a esta questão, surgiram questões derivadas, que, por sua vez, deram origem a hipóteses através de um método hipotético-dedutivo. Consequentemente erigiu-se um enquadramento normativo que permite dar suporte à recolha de dados, e um trabalho de campo que proporcionou conhecimentos oriundos dos responsáveis institucionais. Por fim, estas duas partes em harmonia permitiram a verificação das hipóteses.

Na articulação da parte teórica e da parte prática realizada, conclui-se que o Comando Territorial da Madeira colabora e coopera com a Autoridade Tributária e Aduaneira na realização de operações conjuntas no âmbito operacional e na partilha constante de informações e que a Autoridade Tributária e Aduaneira, representada na Região Autónoma da Madeira pela Alfândega do Funchal, atua em operações conjuntas com esta Unidade no combate às infrações aduaneiras. Por fim, o Comando Territorial da Madeira tem procurado realizar operações conjuntas no âmbito fiscal não sendo, no entanto, acompanhada neste objetivo pela Direção Regional dos Assuntos Fiscais.

Palavras-chave: Guarda Nacional Republicana; Autoridade Tributária e Aduaneira; Colaboração; Cooperação; Região Autónoma da Madeira.

Abstract

The present study intends to show how *Guarda Nacional Republicana* and the Tax Authority and Customs relate in the fight against fraud and tax evasions in the Autonomous Region of Madeira.

This research aims to understand how the Territorial Command of Madeira and the Tax Authority and Customs cooperate and collaborate among themselves. Thus, to better exploit the research, we formulated the following central question: "What are the existing collaboration and cooperation mechanisms between the GNR and the Tax Authority and Customs of the Autonomous Region of Madeira?".

In order to complement and respond to this question, derived questions emerged, which in turn, originated hypothesis, supported by the hypothetical-deductive method. The methodology used for the elaboration of the work was divided into two parts: the theoretical part that allowed us to start the collection of data, and the practical, part the fieldwork, that provided us information on the part of institutional leaders. Finally, these two parts together allowed us to verify the hypothesis.

At the articulation of the theoretical part and the practical part, it could be concluded that the Territorial Command of Madeira exercises collaboration and cooperation with the Tax Authority and Customs in joint operations in an operational framework and in constant sharing of information. It could also be concluded that the Tax Authority and Customs is represented in the Autonomous Region of Madeira by Funchal's Customhouse, acts in joint operations with the Territorial Command of Madeira in the customs field. The Territorial Command of Madeira has been looking to undertake joint operations in the tax field, however, the Regional Directorate of Tax Affairs hasn't been putting up an effort for that to happen.

Key Words: *Guarda Nacional Republicana*; Tax Authority and Customs; Collaboration; Cooperation; Autonomous Region of Madeira

Índice geral

Dedicatória.....	ii
Agradecimentos	iii
Resumo	v
Abstract.....	vi
Índice geral.....	vii
Índice de figuras	x
Índice de quadros	xi
Índice de tabelas	xii
Lista de apêndices e anexos	xiv
Lista de abreviaturas, siglas e acrónimos	xv
Parte Introdutória	1
Capítulo 1 — Introdução	1
1.1. Generalidades.....	1
1.2. Enquadramento da investigação.....	1
1.3. Justificação do tema	2
1.4. Definição dos objetivos.....	2
1.5. Questões de investigação	3
1.6. Metodologia	4
1.7. Enunciado da estrutura do trabalho.....	5
Parte Teórica — Enquadramento Normativo	6
Capítulo 2 — Estruturas e Conceitos.....	6
2.1. Estruturas	6
2.1.1. Guarda Nacional Republicana	6

2.1.1.1. Comando Territorial da Guarda Nacional Republicana na RAM	7
2.1.1.2. Zona de Ação	10
2.1.2. Autoridade Tributária e Aduaneira	11
2.1.2.1. Autoridade Tributária e Aduaneira na Madeira	13
2.1.2.2. Zona Franca da RAM	16
2.1.3. A GNR e a Autoridade Tributária e Aduaneira	17
2.2. Conceitos	21
2.2.1. Cooperação e Colaboração: Princípios e Mecanismos	21
Parte Prática — Trabalho de Campo	23
Capítulo 3 — Metodologia e procedimentos	23
3.1. Generalidades	23
3.2. Método de abordagem do problema e justificação	24
3.3. Técnicas, procedimentos e meios utilizados	25
3.4. Local e data da pesquisa e da recolha de dados	26
3.5. Amostragem: composição e justificação	26
3.6. Descrição dos procedimentos de análise e recolha de dados	27
3.7. Descrição dos materiais e instrumentos utilizados	28
Capítulo 4 — Apresentação dos resultados	29
4.1. Entrevistas	29
4.2. Análise estatística	38
Capítulo 5 — Análise e discussão dos resultados	40
5.1. Entrevistas	40
5.1.1. Módulo B	40
5.1.2. Módulo C	43
5.1.3. Módulo D	44
5.1.4. Módulo E	46
5.1.5. Módulo F	48

5.1.6. Módulo G	48
5.2. Análise estatística.....	49
Parte Conclusiva	50
Capítulo 6 — Conclusões e recomendações.....	50
6.1. Verificação das hipóteses e respostas às questões derivadas	50
6.2. Resposta à questão central	52
6.3. Limitações da investigação	53
6.4. Recomendações e propostas de investigações futuras	54
Bibliografia	55
Apêndices	1
Anexos	1

Índice de figuras

Figura 1 — Número de Crimes verificados no CTer Madeira	38
Figura 2 — Número de contraordenações verificadas no CTer Madeira	39
Figura 4 — A AT no território Continental.....	47
Figura 5 — A AT na RAM	47
Figura 6 — Posição da GNR como Instituição Charneira	2
Figura 7 — Estrutura Geral em que a GNR está compreendida.....	3
Figura 8 — Falcão da Madeira	4
Figura 9 — Estrutura Organizacional do Comando Territorial da Madeira.....	5
Figura 10 — Distribuição do efetivo no CTer Madeira.	6
Figura 11 — Arquipélago da Madeira.	7
Figura 12 — Estrutura orgânica da AT.	8
Figura 13 — Organograma da Alfândega do Funchal.....	9
Figura 14 — Número total de funcionários da Alfândega do Funchal e a sua distribuição.	10

Índice de quadros

Quadro 1 — Lista dos entrevistados.....	6
Quadro 2 — Análise de resultados da questão B1	7
Quadro 3 — Análise de resultados da questão B2	9
Quadro 4 — Análise de resultados da questão B3	9
Quadro 5 — Análise de resultados da questão B4	11
Quadro 6 — Análise de resultados da questão B5	12
Quadro 7 — Análise de resultados da questão B6	13
Quadro 8 — Análise de resultados da questão B7	14
Quadro 9 — Análise de resultados da questão B8	15
Quadro 10 — Análise de resultados da questão C1	15
Quadro 11 — Análise de resultados da questão C2	16
Quadro 12 — Análise de resultados da questão D1	18
Quadro 13 — Análise de resultados da questão D2	19
Quadro 14 — Análise de resultados da questão E1	19
Quadro 15 — Análise de resultados da questão F1	21
Quadro 16 — Análise de resultados da questão G1	22
Quadro 17 — Análise de resultados da questão G2	23
Quadro 18 — Codificação alfanumérica das respostas à Questão B1, B2, B3, B4, B5, B6, B7 e B8.	24
Quadro 19 — Codificação alfanumérica das respostas à Questão C1, C2.....	25
Quadro 20 — Codificação alfanumérica das respostas à Questão D1, D2.	26
Quadro 21 — Codificação alfanumérica das respostas à Questão E1.	26
Quadro 22 — Codificação alfanumérica das respostas à Questão F1.	27
Quadro 23 — Codificação alfanumérica das respostas à Questão G1, G2.	27

Índice de tabelas

Tabela 1	—	Análise quantitativa da frequência dos segmentos das respostas à Questão B1	30
Tabela 2	—	Análise quantitativa da frequência dos segmentos das respostas à Questão B2	30
Tabela 3	—	Análise quantitativa da frequência dos segmentos das respostas à Questão B3	31
Tabela 4	—	Análise quantitativa da frequência dos segmentos das respostas à Questão B4	31
Tabela 5	—	Análise quantitativa da frequência dos segmentos das respostas à Questão B5	32
Tabela 6	—	Análise quantitativa da frequência dos segmentos das respostas à Questão B6	32
Tabela 7	—	Análise quantitativa da frequência dos segmentos das respostas à Questão B7	33
Tabela 8	—	Análise quantitativa da frequência dos segmentos das respostas à Questão B8	33
Tabela 9	—	Análise quantitativa da frequência dos segmentos das respostas à Questão C1	34
Tabela 10	—	Análise quantitativa da frequência dos segmentos das respostas à Questão C2	34
Tabela 11	—	Análise quantitativa da frequência dos segmentos das respostas à Questão D1	35
Tabela 12	—	Análise quantitativa da frequência dos segmentos das respostas à Questão D2	36
Tabela 13	—	Análise quantitativa da frequência dos segmentos das respostas à Questão E1	36
Tabela 14	—	Análise quantitativa da frequência dos segmentos das respostas à Questão F1	37

Tabela 15 — Análise quantitativa da frequência dos segmentos das respostas à Questão G1	37
Tabela 16 — Análise quantitativa da frequência dos segmentos das respostas à Questão G2	38

Lista de apêndices e anexos

Apêndices

Apêndice A — Carta de apresentação e guião de entrevista	2
Apêndice B — Lista dos entrevistados.....	6
Apêndice C — Análise de resultados das entrevistas.....	7
Apêndice D — Codificação das respostas das entrevistas	24

Anexos

Anexo A — Posição da GNR como Instituição Charneira.....	2
Anexo B — Estrutura Geral em que a GNR está compreendida.....	3
Anexo C — Falcão da Madeira	4
Anexo D — Estrutura Organizacional do Comando Territorial da Madeira.....	5
Anexo E — Distribuição do efetivo no CTer Madeira	6
Anexo F — Arquipélago da Madeira	7
Anexo G — Estrutura orgânica da Autoridade Tributária e Aduaneira	8
Anexo H — Organograma da Alfândega do Funchal	9
Anexo I — Número total de funcionários da Alfândega do Funchal e a sua distribuição.....	10