

## Curriculum Vitae

**Nome:** Ana Clara da Conceição Borrego

**Date de Nascimento:** 1971/09/14

**Nacionalidade:** Portuguesa

**e-mail profissional:** [anaclara@estgp.pt](mailto:anaclara@estgp.pt)

**e-mail pessoal:** [anaclara1971@gmail.com](mailto:anaclara1971@gmail.com)



**Morada profissional:** Escola Superior de Tecnologia e Gestão do Instituto Politécnico de Portalegre, Campus Politécnico nº 10, 7300-555 Portalegre, Portugal

### **HABILITAÇÕES ACADÉMICAS**

- Doutorada em Contabilidade pela Universidade do Minho, Braga, Portugal (2015)<sup>1</sup>. Dissertação sobre o tema: *Tax compliance and Tax Complexity in Portugal: Essays on the perception of tax professionals*
- Pós-graduada em Fiscalidade pela Universidade de Coimbra, Coimbra, Portugal (2009): nota final 19 v. Trabalho final sobre o tema: *O Regime de Transparência Fiscal e as Sociedades de Profissionais*.
- Mestre em Gestão pela Universidade Lusíada, Lisboa, Portugal (2008): nota final 17 v. Dissertação sobre o tema: *Capital de Risco em Portugal: factores do insucesso*
- Master em Gestão Financeira, Universidade da Extremadura, Badajoz, Espanha (2004)<sup>2</sup>
- Licenciada em Gestão Estratégica pelo Instituto Politécnico de Portalegre, Portalegre, Portugal (2000): nota final 14 v. Projecto final sobre o tema: *A aplicação do POCAL às Juntas de Freguesia*
- Bacharel em Gestão e Criação de Empresas pelo Instituto Politécnico de Portalegre, Portalegre, Portugal (1993): nota final 14 v. Estágio profissional realizada em Empresa do Grupo *General Motors*

### **EXPERIÊNCIA ACADÉMICA E CIENTÍFICA**

- Professora no Instituto Politécnico de Portalegre, em Licenciaturas e Mestrados (desde 2002). Áreas de ensino: Fiscalidade (Fiscalidade portuguesa, Fiscalidade internacional e Gestão fiscal), Contabilidade (Contabilidade Financeira e Contabilidade de Gestão) e Auditoria.
- Membro da Coordenação de Curso de Mestrado de Contabilidade e Finanças (desde 2013).
- Membro da Coordenação de Curso de Licenciatura em Gestão (Ramos de Gestão de Empresas e

<sup>1</sup>Não tem nota, só aprovado.

<sup>2</sup>Não há nota final atribuída.

ramo de Contabilidade) (desde 2013).

- Orientadora de Dissertações de Mestrado no Instituto Politécnico de Portalegre e em outras instituições.
- Orientadora de projectos de investigação prática aplicada.
- Orientadora de projectos profissionais e estágios.
- Orientadora de projectos de fim de cursos nas licenciaturas pré-bolonha.
- Participação em júris de provas públicas de projectos, estágios e dissertações, como orientador ou arguente.
- *Referee* em revistas científicas

### **EXPERIÊNCIA PROFISSIONAL**

- Sócio-Gerente em Gabinete de Contabilidade (entre 1996 e 2008).
- Co-proprietária e Gerente de um Agente Geral Exclusivo de mediação de seguros (de 1999 a 2008)
- Contabilista Certificado, Consultora fiscal e Auditora (desde 1994).
- Auditora Forense – Tribunal de 1ª Instancia e Tribunal de Trabalho (desde 2004).

### **ÁREAS ACTUAIS DE INVESTIGAÇÃO**

- Incumprimento fiscal (Evasão fiscal, fraude fiscal, gestão/planeamento fiscal).
- Complexidade fiscal.
- Fiscalidade Ambiental (*Green Taxation*).
- A importância da gestão fiscal para as microentidades.
- História da Tributação.

### **CENTROS DE INVESTIGAÇÃO, ASSOCIAÇÕES E SIMILARES**

- C3i – Centro de Investigação do Instituto Politécnico de Portalegre
- Grudis – Rede Portuguesa de Investigação em Contabilidade
- OBEGEF – Observatório de Economia e Gestão da Fraude
- CICF – Centro de Investigação em Contabilidade e Fiscalidade (IPCA)
- *European Accounting Association*
- Associação Fiscal Portuguesa
- Ordem dos Contabilistas Certificados

### **PARTICIPAÇÃO EM CONGRESSOS INTERNACIONAIS**

- Borrego, A.C. (2016). “O impacto da fiscalidade ambiental na gestão fiscal das frotas automóveis de viaturas ligeiras de passageiros nas empresas: a percepção dos Contabilistas Certificados e dos Técnicos e Contabilidade”, In *GECAMB 2016*, IPCA, Barcelos, 3 e 4 de

Novembro de 2016.

- Borrego, A.C., Gaita, P. e Amorim, J. C. (2016). “Gestão do parque automóvel empresarial de viaturas ligeiras de passageiros: a importância das normas de fiscalidade ambiental”, In *GECAMB 2016*, IPCA, Barcelos, 3 e 4 de Novembro de 2016.
- Borrego, A.C. (2016). “Origem histórica da relação entre a Tributação e a Contabilidade”, In *XVII Encuentro de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*, Bragança, Portugal, 22 e 23 de Setembro de 2016.
- Lopes, C. e Borrego, A. C. (2016). “Investigação em Fiscalidade”, In *Encontro Ciência 2016 da FCT*, Lisboa, Portugal, 5 de Julho de 2016.
- Borrego, A.C., Lopes, C. e Ferreira, C. (2016). “The impact of tax knowledge in tax complexity and tax noncompliance: empirical evidence from the Portuguese tax professionals”, In *International Conference of Applied Business and Management*, Porto, Portugal, 22 e 23 Junho de 2016.
- Borrego, A. C., Lopes, C. e Ferreira, C. (2016). “A complexidade fiscal nos organismos do Estado: O caso do IVA nas Autarquias”, In *I Congresso Internacional de Contabilidade Pública*, Setúbal, Portugal, 12 e 13 de Maio de 2016.
- Borrego, A.C. (2016). “Diploma da Fiscalidade Verde – Finalmente uma Green Tax Reform em Portugal?”, In: *XXVI Jornadas Luso Espanholas de Gestão Científica*, Idanha-a-Nova, Portugal, de 3 a 6 de Fevereiro de 2016.
- Borrego, A. C., Lopes, C. e Ferreira, C. (2015). “Evidências empíricas sobre o perfil dos TOC: O impacto da idade e do género na sua percepção de complexidade fiscal e na sua propensão para o incumprimento fiscal”, In *V Congresso dos TOC - Uma ambição, um compromisso, um rumo*, Meo Arena, Lisboa, Portugal, 17 e 18 de Setembro de 2015.
- Borrego, A. C., Lopes, C. e Ferreira, C. (2015). “Percepção de complexidade fiscal em Portugal: evidência empírica dos TOCs”, In: *XV Congresso Internacional de Contabilidade e Auditoria*, Coimbra Business School, Coimbra, Portugal, 11 e 12 de Julho de 2015.
- Borrego, A. C., Lopes, C. e Ferreira, C. (2015). “Indices of tax complexity and its relation with tax noncompliance: empirical evidence from the Portuguese tax professionals”, In: *38º Annual Congress of the European Accounting Association*, European Accounting Association e St. Andrews University, Glasgow, Escócia, 28 e 30 de Abril de 2015.
- Borrego, A. C., Lopes, C. e Ferreira, C. (2014). “The perception of tax complexity and tax compliance: an overview of Portuguese chartered accountants and some previous findings. In: *Management Studies International Conference Algarve 2014*, Universidade do Algarve, Olhão,

Portugal, 26 a 29 de Novembro de 2014.

- Borrego, A. C., Loo, E., Lopes, C. e Ferreira, C. (2014). “The perception of tax complexity and tax compliance: an overview of Portuguese chartered accountants and some previous findings”, In: *11<sup>th</sup> International Conference on Tax Administration*, Universidade de Sidney, Sidney, Australia, 13 e 14 de Abril 2014.
- Borrego, A. C., Lopes, C. e Ferreira, C. (2014). “The role of tax agents on taxpayers’ tax compliance: Literature Review”, In: *Escola de Economia e Gestão Research Day*, Universidade do Minho, Portugal, 14 de Abril de 2013.
- Borrego, A. (2013). “Green Tax Reform: Portugal Case Study”, In: *International Project from Sustainability and accountability - Hedfin*, Instituto Politécnico de Leiria, Leiria, Portugal, 11 de Marco de 2013.
- Borrego, A. C., Lopes, C. e Ferreira, C. (2012). “The role of tax agents on taxpayers’ tax compliance: Literature Review”, In: *Management Studies International Conference Algarve 2012*, Universidade do Algarve, Olhão, Portugal, 21 e 22 de Novembro de 2012.
- Borrego, A. C., Lopes, C. E Ferreira, C. (2012). “Accounting and Tax Normalizations: Its relation and the impact on tax noncompliance”, In: *XV Encuentro AECA*, Instituto Politécnico do Cávado e do Ave, 21 e 22 de Setembro de 2012.
- Borrego, A. C., Lopes, C. e Ferreira, C. (2012). “The Tax Noncompliance in International Perspective: A literature Review”, In: *Interdisciplinary Insights on Fraud and Corruption*, Observatório da Economia e Gestão da Fraude, Universidade do Porto, 13 a 15 de Setembro de 2012.
- Borrego, A. C., Lopes, C. e Ferreira, C. (2012). “The influence of Portuguese Tax Agent’s tax knowledge on tax complexity’s perception and its impact on tax compliance”, In *I Workshop de Investigação em Contabilidade*, Universidade do Minho e Universidade de Aveiro, Braga, Portugal, 13 de Julho de 2012.
- Borrego, A. C., Lopes, C. e Ferreira, C. (2012). “The Influence of Tax complexity’s perception in Portuguese Tax Compliance: Literature Review and Empirical Study Methodology”, In: *2nd Workshop on Current Research in Taxation*, Universidade de Münster, Alemanha, 2 e 3 de Julho de 2012.
- Borrego, A. C., Lopes, C. e Ferreira, C. (2012). “The influence of the perception of tax complexity in Portuguese Tax Compliance: Tax Agents and Tax administration perspectives”, In: *Doctoral Colloquium do XV Encuentro ASEPUC*, Universidade de Cádiz, Espanha, 5 e 6 de Junho de 2012.

- Borrego, A. C. (2012). “Green Tax Reform: O Caso Português”, In: *XXII Jornadas Luso-Espanholas de Gestão Científica*, UTAD, Vila Real, Fevereiro de 2012.

#### **PUBLICAÇÕES (EM REVISTAS CIENTÍFICAS E EM LIVROS)**

- Borrego, A. C., Lopes, C. e Ferreira, C. (2016), “A perceção dos Técnicos Oficiais de Contas sobre a complexidade e o cumprimento fiscal em Portugal: Resultados preliminares”, *Revista de Gestão dos Países de Língua Portuguesa*, 15 (3).
- Borrego, A. C. (2016) "Diploma da Fiscalidade Verde - Finalmente uma fiscalidade ambiental integrada em Portugal", *Revista de Gestão Social e Ambiental*, 10(3), pp. 51-68.
- Borrego, A., Lopes, C. e Ferreira, C. (2016). “Tax complexity indices and their relation with tax noncompliance: empirical evidence from the Portuguese tax professionals”, *TÉKHNE - Review of Applied Management Studies*, 14, pp. 20-30.
- Borrego, A., Lopes, C. e Ferreira, C. (2016). “A complexidade fiscal nos organismos do Estado: O caso do IVA nas Autarquias”, In OCC (ed.), *I Congresso Internacional de Contabilidade Pública*, Lisboa: OCC (e-book).
- Borrego, A. C., Lopes, C. M. e Ferreira, C. (2015). "Evidências empíricas sobre o perfil dos TOC: O impacto da idade e do género na sua percepção de complexidade fiscal e na sua propensão para o incumprimento fiscal ", In OTOC (ed.), *V Congresso dos TOC - Uma ambição, um compromisso, um rumo*. Lisboa: OTOC (ebook ISBN: 978-972-9171-86-4).
- Borrego, A. C., Loo, E., Lopes, C. M. e Ferreira, C. (2015). “Tax professionals’ perception of tax system complexity: Some preliminary empirical evidence from Portugal”, *e-Journal of Tax Research*, 13 (1), pp. 338-360.
- Borrego, A. C., Lopes, C. M. e Ferreira, C. (2013). “A Percepção da Complexidade Fiscal e o Recurso à Ajuda de Profissionais Fiscais no Cumprimento das Obrigações Tributárias”, pp. 310-332, In A. Santos e C. Lopes (eds.), *Fiscalidade – Outros Olhares*, Porto: Vida Económica.
- Borrego, A. C., Lopes, C. M. e Ferreira, C. (2013) “Tax Noncompliance in an International Perspective: a Literature Review”, *Revista de Contabilidade e Gestão*, 14, pp.9-41.

#### **PUBLICAÇÕES (EM REVISTAS TÉCNICAS)**

- Gaita, P., Borrego A. C. e Amorim, J. C. (2016). “Gestão fiscal do parque automóvel empresarial de viaturas ligeiras de passageiros”, *Contabilista*, 195, pp.63-68.