



Medição de fluxos financeiros ilícitos

Os Elementos Económicos



Categorias de actividades que podem gerar FFI



Source: UNCTAD and UNODC



FFI emergentes de práticas fiscais e comerciais

Imposto ilícito e FFI comercial para ocultar receitas e reduzir a carga fiscal:

- **Imposto ilegal e FFI comercial**

- Exemplos: TarFFI, infracções fiscais, evasão fiscal, infracções à concorrência e manipulação de mercado
- Muitas vezes faz parte da economia não observada, oculta ou sombria.

- **FFI relacionado com a evasão fiscal agressiva**

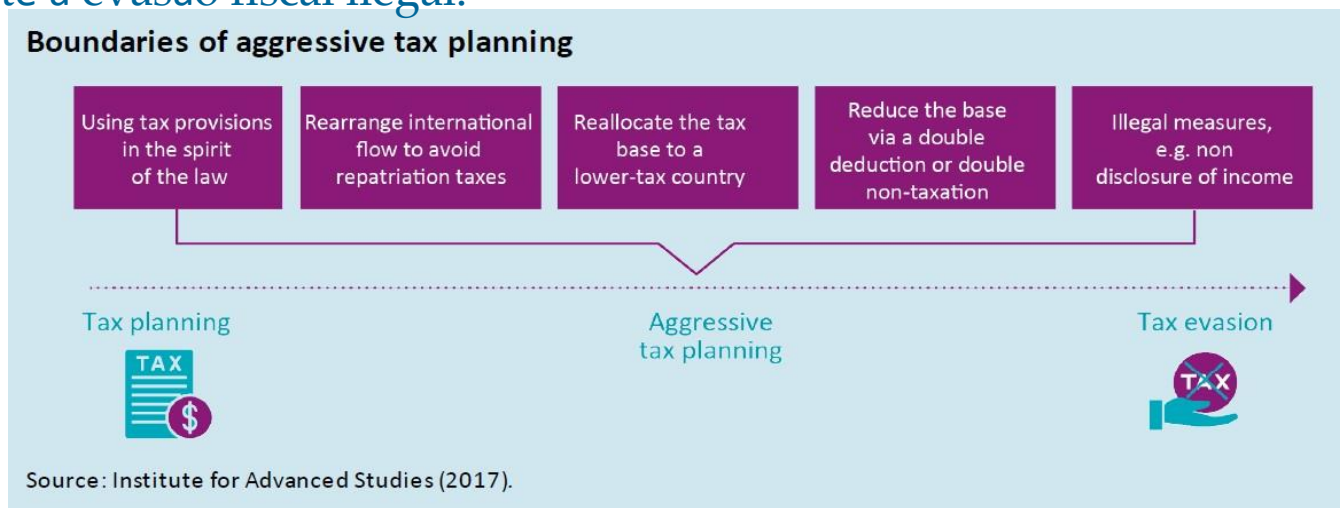
- Exemplos: Esconder lucros ou activos através da manipulação dos preços de transferência, localização estratégica da dívida e da propriedade intelectual, compras por convenção fiscal e utilização de instrumentos e entidades híbridas.

Pode fazer parte de transacções comerciais legais. Apenas a parte ilícita dos fluxos transfronteiriços pertence ao âmbito de FFI.



Legal versus ilícito

- Embora a evasão fiscal seja legal, a evasão fiscal agressiva pode ser prejudicial ao desenvolvimento sustentável e está, portanto, incluída no indicador de ODS como FFI
- As estatísticas não podem ser baseadas na legalidade, uma vez que as leis fiscais nacionais diferem e as auditorias são realizadas retrospectivamente. Assim, o indicador é baseado em actividades que podem gerar FFI.
- Como a fronteira entre práticas fiscais legais, ilícitas e ilegais pode não ser clara, pode ser utilizado um conjunto contínuo de actividades desde o planeamento fiscal legal até à evasão fiscal ilegal.



Quadro estatístico para a medição de FFI

Características principais:

- **Nível de país:** Permite medir a FFI a nível de países (em conformidade com o quadro de indicadores ODG)
- **Abrangente:** Abrange todos os tipos de actividades ilícitas que causam FFI
- **Compatível:** Alinhado com conceitos e normas estabelecidas de economia e contabilidade. Ligação com o novo “Grupo de Trabalho Conjunto de Economia Informal”, organizado pelo FMI para garantir a coerência.

Actividades principais

- O Grupo de Trabalho de UNCTAD/UNODC sobre a medição estatística dos fluxos financeiros ilícitos está a desenvolver uma orientação metodológica para os países...
- O envolvimento dos institutos nacionais de estatística é fundamental como coordenadores dos sistemas estatísticos nacionais - os dados necessários para medir as IFF estão dispersos por muitas organizações.
- Projecto de FFI da América Latina liderado pelo UNODC em cooperação com o Centro de Excelência em Informação Estatística UNODC-INEGI;
- Projecto de FFI África liderado pela UNECA & UNCTAD
- Projecto FFI Ásia liderado pela UNESCAP com a UNCTAD/UNODC



Próximos Passos

- Publicação do Quadro Conceptual da UNCTAD-UNODC
- Países-piloto em África e Ásia seleccionados
- Desenvolvimento de orientações metodológicas sobre FFI a partir de mercados ilícitos
- Partilha dos resultados de estudos-piloto na América Latina
- Desenvolvimento de directrizes metodológicas sobre FFI relacionadas com práticas fiscais e comerciais
- Partilha dos resultados de estudos-piloto em África e na Ásia



Orientações metodológicas sobre FFI

- Público-alvo: Instituto Nacional de Estatística
 - Granularidade e acesso aos dados
 - Finalidade estatística, não administrativa
- Métodos seleccionados, aplicações
 - Três conjuntos de critérios:
 - Solidez da metodologia
 - Dados de origem
 - Resultados
- Estimativas internacionalmente comparáveis do ODS 16.4.1
- Pilotagem de países para África: Junho a Nov. de 2021.



Obrigado

