



FLUXOS FINANCEIROS ILÍCITOS FISCAIS E COMERCIAIS

Orientações Metodológicas

Bojan NASTAV

UNCTAD-UNECA-UNODC

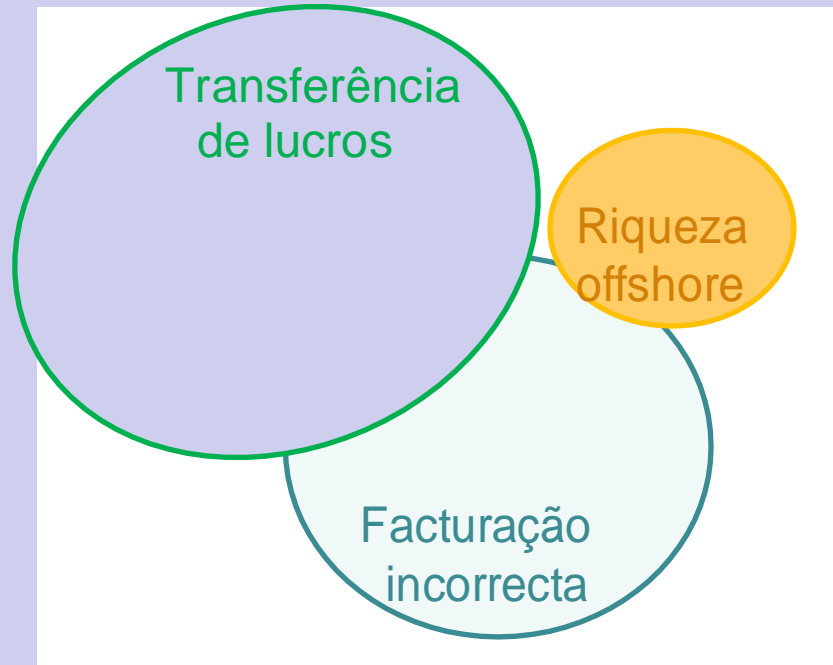
**Seminário regional de lançamento de actividades-piloto para
medir os fluxos financeiros ilícitos (IFF) em África**

Métodos de selecção

- Abordagem econométrica versus estatística
- Abrangente, comparável, aplicável
- Critérios de selecção:
 - Solidez dos métodos
 - Dados de origem
 - Resultados

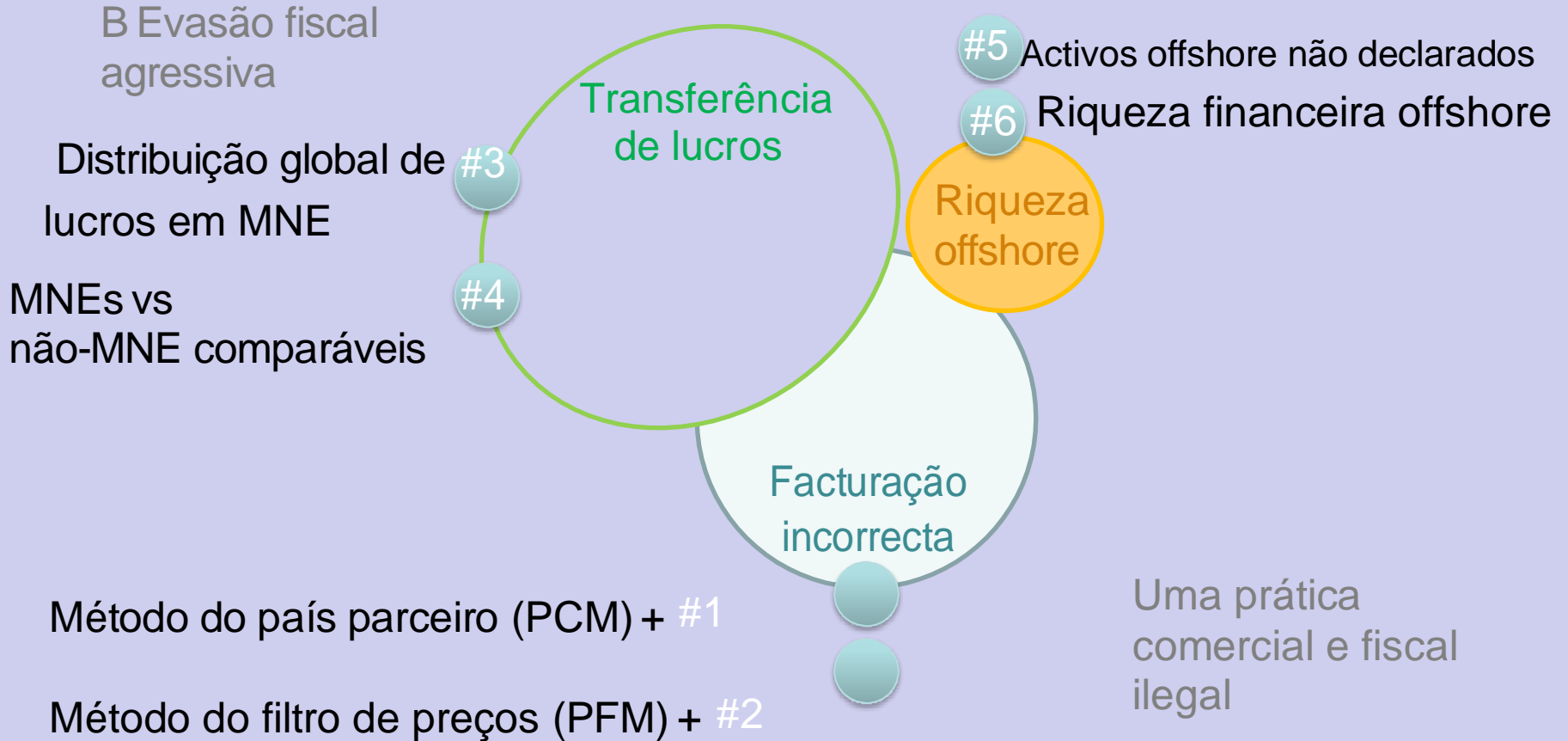
Métodos sugeridos

Bevasão fiscal
agressiva



Uma prática
comercial e fiscal
ilegal







Métodos sugeridos



Métodos sugeridos - facturação incorrecta

#1







#2

	Método do país parceiro (MPP) +	Método do filtro de preços (MFP) +
 Conceito	Assimetrias comerciais	Preços anormais
 Pressupostos	Os dados comerciais do parceiro são verdadeiros	Preços fora do filtro de preços -> preços incorrectos
 Pontos fortes	Dados dos países parceiros disponíveis também a nível mundial	Não confiar nos dados do parceiro
 Limitações	Motivos de confusão	Endogeneidade dos filtros estatísticos
 Fontes de dados	Dados comerciais, HS de 6 níveis	Dados ao nível das transacções
 Mitigação de limitações	Envolver peritos aduaneiros	Envolver peritos aduaneiros

Métodos sugeridos - transferência de lucros

#3






#4

	Distribuição global de lucros dentro de um MNE	MNE vs não-MNE comparáveis
 Conceito	MNE transfere os lucros para países com impostos mais baixos	As MNEs diferem das nacionais com transferência de lucros
 Pressupostos	O desvio da rentabilidade prevista é transferência de lucros	As empresas nacionais não transferem lucros
 Pontos fortes	Conceito	Nem todos os MNEs são iguais
 Limitações	Subestimativa	Grupo de controlo em pequenas economias
 Fontes de dados	Microdados CbCR	Dados a nível de empresa
 Mitigação de limitações	Suplemento com Ferramentas de interpretação	Suplemento com ferramentas de interpretação

Métodos sugeridos - riqueza offshore

#5

#6

	Activos offshore não declarados	Riqueza financeira offshore
 Conceito	Excesso de bens dos cidadãos declarados	Desequilíbrio global do passivo e do activo da carteira internacional
 Pressupostos	Só IFF de discrição	Taxa de não-conformidade sobre a riqueza offshore
 Pontos fortes	Relativamente simples	Partir de um desequilíbrio a nível global
 Limitações	Transformação de stocks em fluxo	Transformação de stocks em fluxo
 Fontes de dados	BIS, CRS, autoridade fiscal	BIS, FMI, autoridade fiscal
 Mitigação de limitações	Dados detalhados	Dados detalhados

Utilização de métodos

- Seleccionar métodos
- Circunstâncias nacionais
 - Tipos de IFFs relevantes
 - Disponibilidade de dados
 - Capacidade estatística
- Ferramentas nas directrizes



FLUXOS FINANCEIROS ILÍCITOS FISCAIS E COMERCIAIS

Seminário regional de lançamento de actividades-piloto para a medição de Fluxos financeiros ilícitos (FFI) em

África, aos 17 de Junho de 2021