## Modelo de avaliação de risco de FFI

*Dependendo do foco dos pilotos, a avaliação de risco pode abordar apenas tipos seleccionados de FFI, como FFI fiscais e comerciais ou mineração ilegal, etc. Por favor, indique tais limitações de âmbito na introdução.*

### I. Identificação - ambiente para FFI

#### Economia formal e informal, mercados ilegais

*Identificar e fazer um balanço da investigação, conhecimento, informação e estatísticas existentes, incluindo estimativas, sobre economia formal e informal, mercados ilegais, corrupção e actividades do tipo exploração, consideradas relevantes para os FFI. Estas incluem, entre outras, taxas de imposto, fluxos de comércio internacional, estatísticas empresariais, incluindo actividades de multinacionais, transacções financeiras transfronteiras, economia ilegal, economia informal, economia não observada, etc. Tomar nota das fontes utilizadas (por exemplo, autores de artigos de investigação, entrevistas com peritos, estatísticas recolhidas).*

Click or tap here to enter text.

#### O sistema financeiro e as suas vulnerabilidades

*Explorar a configuração do sistema financeiro de um país, a sua integração no sistema internacional, com particular ênfase na apresentação de relatórios e no respeito pelas normas, tais como a apresentação de relatórios ao Banco de Pagamentos Internacionais, ao Fundo Monetário Internacional, à participação na Norma Comum de Apresentação de Relatórios da OCDE, etc. Identificar quem é obrigado a comunicar as transacções financeiras que atravessam as fronteiras e a quem. Tomar nota das fontes utilizadas (por exemplo, autores de artigos de investigação, entrevistas com peritos, estatísticas recolhidas).*

Click or tap here to enter text.

#### Principais fluxos e parceiros comerciais e de investimento

*Identificar os principais[[1]](#footnote-2)* *fluxos de importação e exportação, incluindo reexportação, com atribuição pelo país parceiro, de bens e serviços que representam aproximadamente 75 por cento do fluxo comercial específico. De forma semelhante, observar as entradas e saídas de investimento directo estrangeiro. Acrescentar informação relevante recolhida não directamente observável nos dados, por exemplo, a partir de entrevistas com peritos aduaneiros. Tomar nota das fontes utilizadas (por exemplo, autores de artigos de investigação, entrevistas com peritos, estatísticas recolhidas).*

Click or tap here to enter text.

#### Cobrança de impostos e diferença de impostos

*Observar a informação, incluindo relatórios de auditoria e conhecimentos de peritos fiscais, e estatísticas sobre a base fiscal, impostos cobrados, repartidos por tipos de impostos, e estimativas de diferença fiscal, idealmente também repartida por diferença fiscal interna e transfronteiriça (apenas esta última é relevante para os FFI)[[2]](#footnote-3). Tomar nota das fontes utilizadas (por exemplo, autores de artigos de investigação, entrevistas com peritos, estatísticas recolhidas).*

Click or tap here to enter text.

### II. Análise - avaliação dos FFI

#### Categorias e tipos de actividades geradoras de FFI presentes no país

*Com base nas informações obtidas, quais das quatro principais categorias de FFI existem no país? Que actividades ou fluxos específicos de FFI são relevantes e prevalecentes no país? Consultar o quadro de actividades e fluxos fornecido.*

*Fornecer, para cada categoria, breve explicação e informação adicional sobre os tipos de FFI presentes nessa categoria, assim como, se possível, informação sobre quais as instituições nacionais activas em cada categoria em termos de trabalho regulamentar ou político, recolha e divulgação de dados, fornecendo conhecimentos especializados, ou outros. Lista de documentação de apoio, tais como documentos de investigação, estatísticas, entrevistas, etc.*

Tabela 1. Actividades que podem gerar fluxos financeiros ilícitos e tipos de fluxos

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Categorias** | **Actividades** | **Fluxos** | **Comentários ou notas** |
| **Actividades comerciais e fiscais ilícitas - A. FFI de comércio ilegal e actividades fiscais** | **A1** Actos contra as disposições relativas às receitas públicas [08041]  **A2** Actos contra regulamentos comerciais ou financeiros [08042]  **A3** Manipulações de mercado ou informação privilegiada [08045]  **A4** Actos de fraude comercial [07019]  **A5** Outros actos comerciais e fiscais ilegais [08049+] | **F1** Transferência de riqueza para escapar aos impostos, ou seja, fluxos relacionados com a riqueza offshore não declarada   * + Não declarado (dissimulado, por exemplo, em jurisdições de sigilo)   + Não declarado através de instrumentos (Empresas fantasmas, paraísos fiscais)   **F2** Facturação incorrecta   * + Preços por baixo/cima   + Facturação múltipla   + Comunicação de quantidades em excesso ou em falta   + Classificação errada das categorias pautais | Click or tap here to enter text. |
| **Actividades comerciais e fiscais ilícitas - B. FFI de evitação fiscal agressiva** | **B1** Actos que se afastam do princípio do comprimento do braço  **B2** Actos relacionados com a localização estratégica de dívidas, activos, riscos ou outras actividades empresariais  **B3** Outros actos de evitação fiscal agressiva | **F3** Preços de transferência errados  **F4** Deslocamento da dívida   * + Empréstimos intra-empresa   + Pagamentos de juros   **F5** Mudança de bens e propriedade intelectual   * + Localização estratégica da propriedade intelectual   + Localização estratégica de outros bens   + Acordos de partilha de custos   + Pagamentos de royalties | Click or tap here to enter text. |
| **Mercados ilegais** | O ICCS inclui uma longa lista de actividades, incluindo por exemplo: tráfico de droga [060132],  tráfico de armas de fogo [090121],  mineração ilegal [10043],  contrabando de migrantes [08051], contrabando de mercadorias [08044], tráfico de animais selvagens [100312] | Fluxos relacionados com actos de mercado ilegais listados no ICCS, incluindo por exemplo: tráfico de droga [060132],  tráfico de armas de fogo [090121],  mineração ilegal [10043],  contrabando de migrantes [08051], contrabando de mercadorias [08044], tráfico de animais selvagens [100312] | Click or tap here to enter text. |
| **Corrupção** | Suborno [07031]  Desfalque [07032]  Abuso de funções [07033]  Comércio de influência [07034]  Enriquecimento ilícito [07035]  Outros actos de corrupção [07039] | Fluxos relacionados com actos de corrupção listados no ICCS, incluindo, por exemplo: Suborno [07031]  Desfalque [07032]  Abuso de funções [07033]  Comércio de influência [07034]  Enriquecimento ilícito [07035]  Outros actos de corrupção [07039] | Click or tap here to enter text. |
| **Actividades do tipo exploração e financiamento do terrorismo** | Sequestro [020221]  Escravidão e exploração [0203]  Tráfico de pessoas [0204]  Exploração sexual [0302]  Extorsão [02051]  Roubo [0401]  Furto [0501]  Extravio [0502]  Financiamento do terrorismo [09062] | Fluxos relacionados com actos de mercado ilegais listados no ICCS, incluindo, por exemplo: Sequestro [020221]  Escravidão e exploração [0203]  Tráfico de pessoas [0204]  Exploração sexual [0302]  Extorsão [02051]  Roubo [0401]  Furto [0501]  Extravio [0502]  Financiamento do terrorismo [09062] | Click or tap here to enter text. |

Fonte: UNCTAD (2021)[[3]](#footnote-4) e UNCTAD e UNODC (2020)[[4]](#footnote-5).

Nota: Sempre que possível, as actividades são baseadas em categorias do ICCS [[5]](#footnote-6)[ com os códigos correspondentes entre parênteses rectos].

☐ FFI de práticas comerciais e fiscais ilícitas

Click or tap here to enter text.

☐ FFI de mercados ilegais

Click or tap here to enter text.

☐ FFI de corrupção

Click or tap here to enter text.

☐ FFI de actividades do tipo exploração e financiamento do terrorismo

Click or tap here to enter text.

Comentários adicionais ou gerais:

Click or tap here to enter text.

#### Mercadorias e categorias de serviços propensas a FFI

*Fornecer a lista de produtos identificados (mercadorias e categorias de serviços, idealmente identificados pelo nível detalhado de classificação de produtos, tais como HS de 6 dígitos [[6]](#footnote-7) ou abaixo) ser particularmente propenso a FFI. Fazer referência a fontes da informação.*

Click or tap here to enter text.

#### Capacitadores, probabilidade, magnitude e efeitos dos FFI

*Fazer referência e descrições de fontes de informação e potenciais ferramentas, acções políticas ou respostas, bem como investigação para identificar, medir a dimensão ou o efeito, ou reduzir os FFI.*

Click or tap here to enter text.

### III. Avaliação - resposta às FFI

#### Infra-estruturas legislativas, de governação e operacionais

*Descrever brevemente a principal legislação, políticas e práticas (incluindo a aplicação) em vigor relacionadas com os FFI, em particular aquelas com relevância para a medição estatística. Quais são as necessidades de melhoria, por exemplo, as plataformas de colaboração e partilha de informação entre instituições?*

Click or tap here to enter text.

#### Prioridades para o trabalho estatístico

*Analisar os resultados da avaliação de risco do FFI, identificar lacunas nas estatísticas (por exemplo, que dados seriam necessários, observando também os seus aspectos de qualidade e a qualidade dos resultados segundo o quadro de avaliação da Parte IV da CNUCED, 2021) e o sistema estatístico nacional (observando as agências nacionais relevantes com dados administrativos, estatísticas, mandato para recolher e/ou aceder a estatísticas, fornecer conhecimentos especializados e metodológicos, infra-estruturas e outros apoios) para sugerir prioridades para o trabalho estatístico do FFI a curto (1-5 anos) e longo prazo (mais de 5 anos).*

Prioridades a curto prazo:

Click or tap here to enter text.

Prioridades a longo prazo:

Click or tap here to enter text.

1. Fornecer o mais recente, mas também pode referir-se a um período mais longo, dependendo da disponibilidade e adequação dos dados. [↑](#footnote-ref-2)
2. Em termos de recolha da avaliação de risco dos IFF, o objectivo aqui é identificar se existe uma lacuna fiscal significativa e, na medida do possível, quais é que podem ser atribuídas aos IFF. [↑](#footnote-ref-3)
3. UNCTAD (2021): Orientações Metodológicas sobre Fluxos Financeiros Ilícitos Fiscais e Comerciais - Métodos para testes piloto. Geneva, 2021. [↑](#footnote-ref-4)
4. UNCTAD e UNODC (2020). Quadro conceptual para a medição estatística dos fluxos financeiros ilícitos. Vienna, 2020. [↑](#footnote-ref-5)
5. UNODC (2015). Classificação Internacional do Crime para Fins Estatísticos (ICCS), Versão 1.0. Viena: UNODC, 2015. [↑](#footnote-ref-6)
6. O Sistema Harmonizado de Descrição e Codificação de Mercadorias. [↑](#footnote-ref-7)