### Disponibilidade de dados e revisão de qualidade por método

As tabelas abaixo foram projectadas para ajudar a avaliar a disponibilidade e a qualidade dos dados. Para facilidade de uso, fornecemos uma tabela para cada método. Esta é uma lista indicativa de variáveis e a selecção final dependerá do ambiente de dados nacional. Quatro variáveis são listadas no seguinte exemplo passo a passo: importações; exportações; lucros tributáveis de unidades GEM em um país; e riqueza de portfólio offshore de cidadãos de um país. Os seguintes elementos são avaliados:

* **Variável / dados necessários:** listar a variável necessária para um método particular para medir FFI.
* **Fonte de dados / agência:** lista qual agência possui os dados e é considerada fonte de dados para esta variável.
* **Frequência**: frequência da variável relatada**.**
* **Oportunidade:** intervalo de tempo em que os dados ficam disponíveis após o evento.
* **Acesso:** a facilidade com que os dados são acessíveis por uma agência (grupo de agências) compilando estatísticas do FFI, incluindo também a configuração legal.
* **Cobertura:** quais unidades e fenómenos são medidos pela variável seleccionada, indicando se existem lacunas ou sobreposições potenciais na medição.
* **Granularidade:** qual nível de granularidade para uma variável está disponível.
* **Interoperabilidade / formato (vinculação):** como a variável é integrada com outros dados, por exemplo, em que nível e por meio de qual variável.
* **Alternativa / proxy:** se a variável não estiver disponível, qual é a variável alternativa e sua fonte.
* **Adequado ao propósito:** a variável está de acordo com os requisitos de medição dos FFI?
* **Disponibilidade:** indicando se variáveis ​​/ dados com qualidade exigida estão disponíveis ou não.

#### Exemplo de disponibilidade de dados e análise de qualidade

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Variável/dados necessários | Fonte de dados/agência | Frequência | Oportunidade | Acesso | Cobertura | Granularidade | Interoperabilidade / formato (vinculação) | Alternativa / proxyVariável Fonte | Adequado para o propósito | Disponibilidade |
| ***Valor das importações*** | *Estância aduaneira* | *Por mês* | *2 meses* | *Acesso dentro do SEN* | *Sem lacunas* | *HS de 6 dígitos* | *Tempo e nível de produto* | *Valor das importações* | *Comtrade das Nações Unidas* | *sim* | *sim* |
| ***Valor das exportações do parceiro*** | *Escritório alfandegário do parceiro* | *Por mês* | *2 meses* | *Acordo bilateral* | *Sem lacunas* | *HS de 6 dígitos* | *Tempo e nível de produto* | *Valor das exportações* | *Comtrade das Nações Unidas* | *sim* | *sim* |
| ***Valor do lucro tributável da unidade da GEM*** | *Autoridade fiscal* | *Anual* | *6 meses* | *Acordo especial* | *Unidades acima do limite* | *Nível de empresa* | *ID da empresa* | *Lucros contábeis* | *Autoridade fiscal* | *sim* | *sim* |
| ***Activos offshore de cidadãos*** | *BIS*  | *Anual* | *12 meses* | *Disponível publicamente* | *Sobreposições, incluindo outras unidades* | *A nível de país* | *A nível de país* |  |  | *Parcialmente* | *sim* |

#### Método # 1 - Disponibilidade de dados e análise de qualidade: Método do país parceiro (PCM) +

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Variável/dados necessários | Fonte de dados/agência | Frequência | Oportunidade | Acesso | Cobertura | Granularidade | Interoperabilidade / formato (vinculação) | Alternativa / proxyFonte Variável | Adequado para o propósito | Disponibilidade |
| ***Valor das importações*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Valor das exportações*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Valor das reimportações*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Valor das reexportações*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Volume de importações*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Volume de exportações*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Volume de reimportações*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Volume de reexportações*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Custos de transporte para o valor FOB*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Margens CIF-FOB*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Preço CIF declarado pelo importador*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Preço FOB declarado pelo exportador*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Sistema de comércio*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Marcação por terceiro país*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***…*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***…*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***…*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

#### Método # 2 - Disponibilidade de dados e análise de qualidade: Método de filtro de preço (PFM) +

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Variável/dados necessários | Fonte de dados/agência | Frequência | Oportunidade | Acesso | Cobertura | Granularidade | Interoperabilidade / formato (vinculação) | Alternativa / proxyFonte Variável | Adequado para o propósito | Disponibilidade |
| ***Preços de exportação*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Preços de importação*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Volume de importações*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Volume de exportações*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Volume de reimportações*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Volume de reexportações*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Custos de transporte*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Preço CIF declarado pelo importador*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Preço FOB declarado pelo exportador*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Preços de mercado livre*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Sócio membro do mesmo GEM*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Termos contratuais*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***…*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***…*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***…*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

#### Método # 3 - Disponibilidade de dados e revisão de qualidade: distribuição global dos lucros e impostos das empresas GEM

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Variável/dados necessários | Fonte de dados/agência | Frequência | Oportunidade | Acesso | Cobertura | Granularidade | Interoperabilidade / formato (vinculação) | Alternativa / proxyFonte Variável | Adequado para o propósito | Disponibilidade |
| ***Lucros antes dos impostos de unidades GEM*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Taxa efectiva de impostos dos países*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Valor dos impostos pagos por EMs*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Número de funcionários das unidades GEM*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Valor dos ativos tangíveis das unidades GEM*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***PIB per capita em PPC dos países*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***População de países*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Índice de Percepção de Corrupção de países*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***…*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***…*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***…*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

#### Método # 4 - Disponibilidade de dados e revisão de qualidade: GEM vs transferência de lucro comparáveis não-GEM

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Variável/dados necessários | Fonte de dados/agência | Frequência | Oportunidade | Acesso | Cobertura | Granularidade | Interoperabilidade / formato (vinculação) | Alternativa / proxyFonte Variável | Adequado para o propósito | Disponibilidade |
| ***Rotatividade per capita*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Pessoas empregadas*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Participação de bens e serviços nos custos totais*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Proporção de exportação para volume de negócios*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Relação importação / custo*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Participação dos salários nos custos totais*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Compartilhamento de serviços no volume de negócios*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Compartilhamento de serviços nos custos totais*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Razão de EBIT para volume de negócios*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Razão de valor agregado para volume de negócios*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Gastos com P&D*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Parte dos royalties sobre os custos totais*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Tributação média sobre a renda produtiva em países estrangeiros*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

####

#### Método # 5 - Disponibilidade de dados e revisão de qualidade: Indicador de fluxos de activos offshore não declarados

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Variável/dados necessários | Fonte de dados/agência | Frequência | Oportunidade | Acesso | Cobertura | Granularidade | Interoperabilidade / formato (vinculação) | Alternativa / proxyFonte Variável | Adequado para o propósito | Disponibilidade |
| ***Ativos offshore informados internamente de cidadãos*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Posições transfronteiriças*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Activos offshore de cidadãos relatados por jurisdições parceiras*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Índice de preços mundiais MSCI*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Fluxos financeiros de cidadãos*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***…*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***…*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***…*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

#### Método #6 - Disponibilidade de dados e revisão de qualidade: Fluxos de riqueza financeira offshore por país

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Variável/dados necessários | Fonte de dados/agência | Frequência | Oportunidade | Acesso | Cobertura | Granularidade | Interoperabilidade / formato (vinculação) | Alternativa / proxyFonte Variável | Adequado para o propósito | Disponibilidade |
| ***Posições de passivos da carteira internacional*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Posições de activos de portfólio internacional*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Depósitos transfronteiriços*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***IDE para PIB*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Índice de preços mundiais MSCI*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Fluxos financeiros de cidadãos*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Divisão de riqueza offshore em depósitos e investimentos de carteira*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Taxa de não conformidade*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***…*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***…*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***…*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |