FLUXOS FINANCEIROS ILÍCITOS E MOBILIZAÇÃO DE RECURSOS INTERNOS NO SECTOR DAS INDÚSTRIAS EXTRACTIVAS

PROPOSTAS PARA OS PAÍSES AFRICANOS RICOS EM RECURSOS

UMA PUBLICAÇÃO DO ATAF

AFRICAN TAX ADMINISTRATION FORUM
FORUM SUR L'ADMINISTRATION FISCALE AFRICAINE

AVISO DE DIREITOS DE AUTOR

Os direitos de autor subsistem nesta publicação e em todas as suas partes.

É proibida a reprodução, transmissão, transcrição, armazenamento ou tradução para qualquer idioma ou linguagem informática desta publicação ou qualquer das suas partes, sob qualquer forma ou por qualquer meio, sem a prévia autorização escrita do Fórum Africano das Administrações Tributárias (ATAF), organização internacional com plena legitimidade jurídica e estabelecida, nos termos da Convenção de Viena sobre o Direito dos Tratados, em 8 de Outubro de 2012.

Qualquer reprodução ou adaptação não autorizada da presente publicação constituirá uma violação dos direitos de autor e tornará o infractor imputável nos termos do direito civil e penal.

RESTRIÇÕES À UTILIZAÇÃO

A informação contida nesta publicação constitui informação privilegiada pertencente ao ATAF, a qualquer país membro do ATAF e às suas filiais. Estas informações são fornecidas a título confidencial com o entendimento de que não serão, sem autorização prévia por escrito do ATAF, utilizadas para outros fins que não os previstos.

Série: Artigos de investigação do ATAF

FLUXOS FINANCEIROS ILÍCITOS E MOBILIZAÇÃO DE RECURSOS INTERNOS NO SECTOR DAS INDÚSTRIAS EXTRACTIVAS

PROPOSTAS PARA OS PAÍSES AFRICANOS RICOS EM RECURSOS

Um Documento de Política do ATAF
Fevereiro de 2021

AFRICAN TAX ADMINISTRATION FORUM
FORUM SUR L'ADMINISTRATION FISCALE AFRICAINE

Para mais informações:

Secretariado do ATAF
Direcção de Investigação
Hatfield Gardens, Bloco G, 2º andar
Hatfield, Pretória, África do Sul, 0181
Tel: +27 12 451 8800
E-Mail: Research@ataftax.org
www.ataftax.org

TABELA DE CONTEÚDOS

AGRADECIMENTOS

1. INTRODUÇÃO.....1

2. MANIFESTAÇÃO DE FLUXOS FINANCEIROS ILÍCITOS NAS INDÚSTRIAS EXTRACTIVAS.....2

2.1 PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA ABUSIVOS.....2

2.2 AVALIAÇÃO INCORRECTA DAS TRANSACÇÕES COMERCIAIS.....2

2.3 FACTURAÇÃO COMERCIAL INCORRECTA.....3

2.4 CONTRATOS DESIGUAIS.....3

2.5 PAGAMENTOS DE JUROS EXCESSIVOS.....3

3. FASES DE IFFS NAS INDÚSTRIAS EXTRACTIVAS.....4

3.1 FASE DE EXPLORAÇÃO.....4

3.2 NEGOCIAÇÃO DE CONTRATOS.....4

3.3 PRODUÇÃO E PROCESSAMENTO.....4

3.4 ENSAIO, VENDA E EXPORTAÇÃO.....5

4. ESTADO E O CUSTO DE FFIS NAS INDÚSTRIAS EXTRACTIVAS EM ÁFRICA.....5

4.1 VISÃO GERAL.....5

4.2 FLUXOS FINANCEIROS ILÍCITOS NO SECTOR PETROLÍFERO/PETRÓLEO EM ÁFRICA.....6

4.3 FLUXOS FINANCEIROS ILÍCITOS NO SECTOR DOS MINERAIS EM ÁFRICA.....7

5. OPÇÕES POLÍTICAS PARA UMA REFORMA URGENTE.....11

6. CONCLUSÃO.....16