

WORKSHOP SOBRE IVA DO ATAF

INDÚSTRIA DA CONSTRUÇÃO E FRAUDE DO OPERADOR FICTÍCIO

**CONFORMIDADE DO IVA NA
INDÚSTRIA DA
CONSTRUÇÃO**

Experiência do Botswana

Por Itumeleng Kgosietsile
08/09/2021

Visão Geral

Construção - inclui edifícios, montagem de infra-estruturas, concepção, arquitectura, engenharia, obras civis, gestão de projectos...

- Os principais motores do crescimento na economia do Botswana
- O crescimento na indústria da construção tem estado estreitamente ligado e influenciado pelo investimento do Governo em infra-estruturas físicas.

- Geralmente mais propensos à corrupção

2018

- Total de 16 casos de corrupção sob investigação

- 13 avaliado em P1,437,096,050 = US\$ 143,709,605
- 1 projecto no valor de P152 milhões em execução

2017

Concurso de construção sob investigação

Avaliado em P285,684,000 = US\$ 28,568,400

Cont...

2016

685 empresas dentre 18,552

3.7% do Total

2017

2.708 empresas de um total de
26.264

10.32% do Total

PIB total:

2016: 7.5%

2017: 7.6%

5º maior contribuinte para a economia e 3º maior empregador

6279 Registrado
para impostos no
BURS

588 IVA
Registrado

554 Pequeno /
Médio

34 Grande

Requisitos Gerais

Registo

- Actividade tributável no Botswana
- Volume de negócios tributável de P1 milhão (100.000 dólares) - obrigatório
- Volume de negócios de P500.000 (50.000 dólares) voluntário
- Sem requisitos especiais de registo

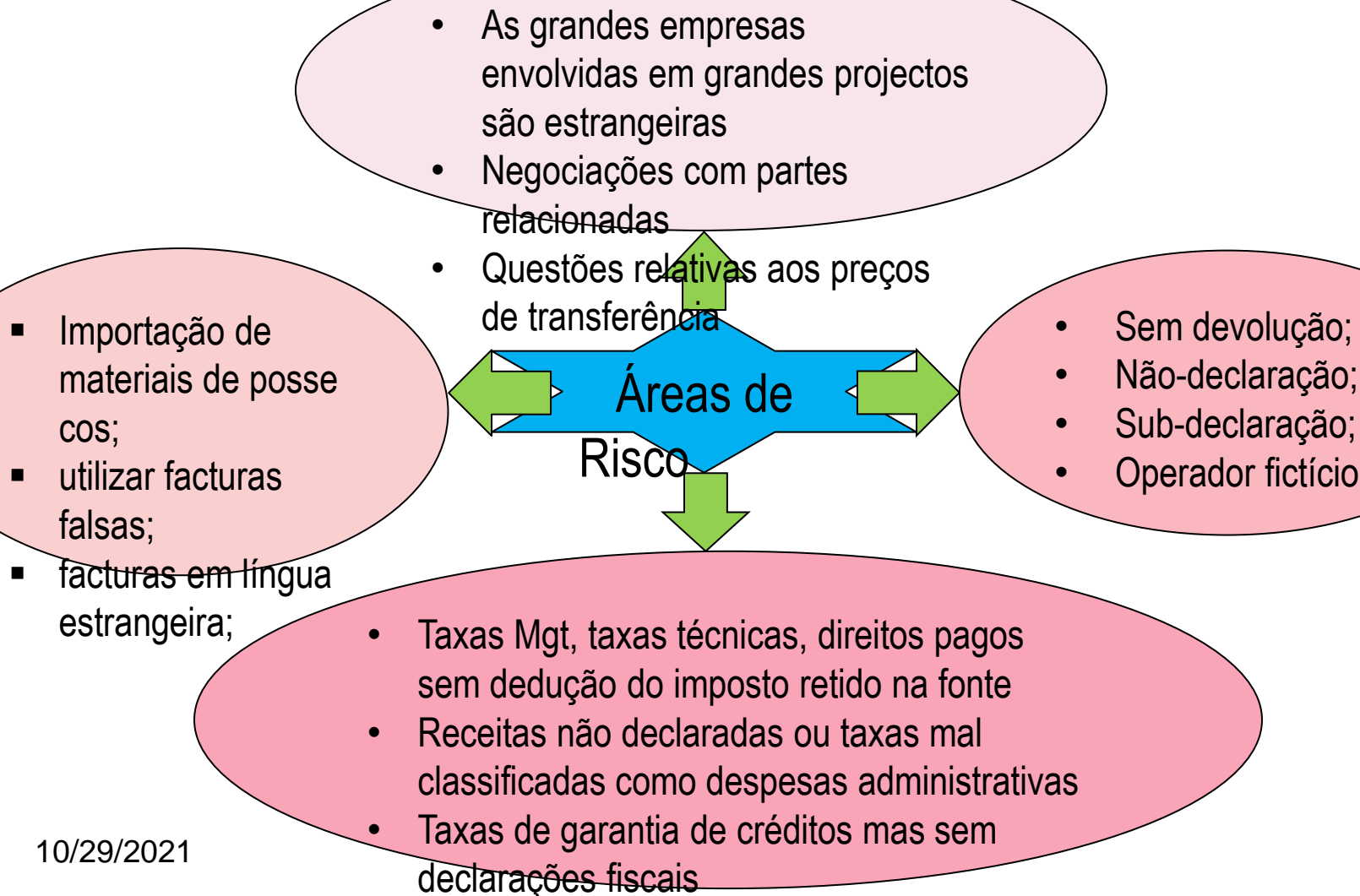
Devolver
Submissão

- Submissão mensal - contribuintes de categoria C
- Submissão bimensal - contribuintes de categoria A e B

Pagamento

- Mensal ou bimensal, dependendo da categoria
- 25 dias após o fim do período fiscal - O período fiscal pode ser mensal ou bimensal

Análise de Risco



Caso 1 - XCo...

Antecedentes: Negócio de compra e venda de Propriedades

- O promotor compra o terreno - assina um acordo de desenvolvimento declarando que a transferência terá efeito após o desenvolvimento da propriedade, uma vez desenvolvido, é vendido, o acordo de venda é assinado entre o proprietário do terreno e o comprador - promotor não incluído na imagem - operador fictício e escolhe qual a propriedade a declarar ou não.

Investigação: pesquisa, apreensões de registos, facturas de IVA

- Registos bancários que não mostram os rendimentos da venda, rendimentos depositados na conta fiduciária dos advogados. Os advogados receberam instruções para transferir fundos para contas separadas, incluindo fora do Botswana. Registos que não foram devidamente mantidos:
- Os registos do imposto de entrada revelaram algumas informações - número da parcela, preço...

Cont..

3ª Partes – Bancos, Registo de Títulos, compradores

- Informação de Terceiros: Contratos de venda e obrigações registadas com indicação dos compradores; contratos de hipoteca entre compradores e bancos; Títulos de propriedade;
- Valores e datas das transacções, Pacto de Desenvolvimento Financeiros, Vendedores:

Descobertas

- Identificou 69 parcelas: 21 declaradas, 25 não declaradas, 13 declaradas desconhecidas e 10 pertencentes a empresas irmãs;
- P30, 634.000 (US\$3.063.400) foi declarado;
- P29.376.000 (US\$2.937.600) subdeclaração

Caso 2 – YCo..

Antecedentes:

- A YCo participou em concursos locais e estrangeiros, ao ganhar um concurso, um tímido local assume o trabalho e nenhum reconhecimento de rendimentos pela YCo no Botswana.

Descobertas:

- A YCo criou e registou 13 empresas fictícias;
- As empresas fictícias não tinham local de actividade; têm endereço postal/físico falso comum; algumas partilham o número de telefone;
- Emite facturas fiscais falsas à YCo e, por sua vez, a YCo reclama imposto a montante sobre materiais não fornecidos; a YCo emite facturas falsas diferentes para estas empresas fictícias utilizando diferentes tipos de papel timbrado falso;
- reclamações erradas de subsídios de capital;

Caso 3 – ZCo..

Avaliação:

IVA

- Avaliação adicional: P4,545,521.69
 - Pena: P7,191,091.69
 - Total: P5,681,902.11 = US\$56,819,021
-

Imposto sobre o Rendimento:

- Avaliação adicional: P29,239,242.44
- Pena: P7,191,091.69
- Avaliação total: 36,430,334.13 = UD\$364,303,341

Conclusão

- Encorajar o cumprimento voluntário do sector - educação e sensibilização contínuas? monitorização constante? Sanções?
- Melhorar o conhecimento do sector no seio da equipa de conformidade;
- Encorajar a denúncia, implementar políticas de denúncia, reforçar as medidas de protecção de testemunhas para os denunciantes;
- Reforçar as parcerias com as partes interessadas - incluindo a interface do sistema com as partes interessadas relevantes;
- Desenvolver um sistema robusto de avaliação de risco que possa detectar fraudes;
- Pense em ferramentas ou sistemas de correspondência de dados;

OBRIGADO



Recolha para o Progresso

www.burs.org.bw