



# Temas emergentes da RSE: Corrupção e comportamento tributário


Manuel Castelo Branco

Faculdade de Economia da Universidade do Porto e  
OBEGEF



# 0. Introdução

## A RSE e a sua comunicação

- 
- . . . Eureka! Finally we have another Anglo-Saxon term for something so self-evident: ‘corporate social responsibility’ is the magic word that means nothing but the fact that corporations also have to take into account the public good (something that, by the way, the wise architects of the Austrian Stock Corporations Act formulated decades ago with enduring validity). (Herbert Krecji, former Secretary General of the Austrian Federation of Industrialists, in: Gewinn 12/02, p. 180, 4 December 2002; translation by the author) (Hollerer, 2013. p. 573).



## ■ RSE

- Questões de natureza ética
- Contribuição das empresas para o desenvolvimento sustentável
- Lucros das empresas:
  - forma como os obtêm
  - o que fazem com eles




- Responsabilidade:

- levar a cabo certas ações ou abster-se de o fazer
- prestar contas sobre isso

- Comunicação da RSE:

- Atualmente, relato não financeiro, relato de sustentabilidade e relato integrado



- Alguns aspetos a ter em conta na comunicação da RSE:

- corresponder às expectativas das partes interessadas
- divulgar políticas e sistemas de gestão
- relatar sobre a eficácia da implementação
- tornar o relato externo credível
- normalizar enquadramentos de relato e indicadores

## ■ Temas emergentes:

First, Do No Harm

Actions business can take that would most damage trust in a better future (top 5 most-selected)

1. Pay bribes to government officials to win contracts
2. Pay executives hundreds of times more than workers
3. Move profits to other countries to avoid taxes
4. Overcharge for products that people need to live
5. Reduce costs by lowering product quality

Fonte: 2017 Edelman Trust Barometer. Q732. What can businesses do that would cause the most **damage to your trust** in a better future? (Please select up to five.) General Population, 28-country global total, question asked of half the sample.



# I. Corrupção



# Introdução

- Consequências da corrupção:
  - Para as empresas:
    - riscos operacionais
    - riscos legais
    - riscos competitivos
  
  - Para a sociedade:
    - serviços governamentais reduzidos
    - constrangimentos ao investimento direto estrangeiro
    - confiança no governo diminuída

# A RSE e o combate à corrupção

- Falta de atenção inicial
- Transformação numa importante parte da RSE:
  - *United Nations Global Compact (UNGC)*
  - *Global Reporting Initiative (GRI)*
  - Diretrizes da OCDE para as Empresas Multinacionais
  - Índices de sustentabilidade (Dow Jones Sustainability Index, FTSE4Good, etc.)

# A RSE e o combate à corrupção

## ■ Diretrizes da OCDE para as Empresas Multinacionais

### □ Capítulo sobre “Combating Bribery, Bribe Solicitation and Extortion”

- “Enterprises should not, directly or indirectly, offer, promise, give, or demand a bribe or other undue advantage to obtain or retain business or other improper advantage. Enterprises should also resist the solicitation of bribes and extortion.”

## ■ ISO 26000

- Aspectos relativos ao combate à corrupção encontram-se incluídos no tema fundamental “Fair operating practices”, assunto 1: “Anti-corruption”

# A RSE e o combate à corrupção

- 10.º princípio do *UNGC*:
  - “as empresas devem combater a corrupção em todas as suas formas, inclusive extorsão e suborno”
  
- Medidas propostas pelo *UNGC* envolvem três elementos:
  - Internos
  - Externos
  - Coletivos

# A RSE e o combate à corrupção

- Algumas dificuldades da comunicação sobre o combate à corrupção:
  - é quase impossível de medir os resultados de forma direta quando estão em causa atividades preventivas e é muito difícil detetar os atos de corrupção
  - as empresas podem considerar difícil a discussão pública do combate à corrupção devido ao medo de que levantar a questão possa gerar suspeitas de problemas

# A RSE e o combate à corrupção

- Parte das Diretrizes da GRI desde a edição G2 (2002)
- GRI Standards (2016)
  - GRI 205: Anti-corruption
    - Topic-specific disclosures
      - Operations assessed for risks related to corruption
      - Communication and training about anti-corruption policies and procedures
      - Confirmed incidents of corruption and actions taken



## II. Comportamento tributário

# Introdução

- Planeamento fiscal
- Evasão fiscal (elisão fiscal)
- Fraude fiscal (evasão fiscal)



# Introdução

## ■ Consequências da evasão e fraude fiscais

### □ Para as empresas:

- Positivos: melhorias em termos de rendibilidade e da riqueza
- Negativos: prejuízos ao nível da reputação e encorajamento de outras práticas “subversivas” por parte da administração

### □ Para a sociedade:

- papel como fonte de financiamento da provisão de bens públicos
- “A erosão da base tributária constitui um grave risco à receita, à soberania e à equidade fiscais de um país” (OCDE, 2013, p. 7)

# A RSE e o comportamento tributário

- Impostos pagos pelas empresas: “as maiores e mais óbvias contribuições” para outras partes interessadas que não os “proprietários” e os empregados

# A RSE e o comportamento tributário

- Relacionando a tributação das empresas com a pirâmide da RSE (Archie Carroll)
  - Relações conflitantes:
    - De um ponto de vista económico ...
    - Do ponto de vista da sociedade...

# A RSE e o comportamento tributário

- Explicações para aparente desinteresse:
  - natureza menos sensacionalista quando comparada com aspetos ambientais e direitos humanos
  - principais defensores da teoria dos *stakeholders* consideram como principais partes interessadas nas empresas trabalhadores, clientes e investidores

## A RSE e o comportamento tributário

- Resultados mistos de estudos sobre a relação entre o comportamento fiscal e a RSE:
  - uns sugerem que empresas tidas como socialmente responsáveis apresentam comportamentos fiscais bastante agressivos
  - outros concluem o contrário

# A RSE e o comportamento tributário

## ■ Diretrizes da OCDE para as Empresas Multinacionais

- Capítulo sobre “Taxation”: “It is important that enterprises contribute to the public finances of host countries by making timely payment of their tax liabilities.”

## ■ ISO 26000

- Menção breve na questão 5 “Wealth and income creation” do tema fundamental “Community involvement and development”: “An organization should fulfil its tax responsibilities and provide authorities with the necessary information to correctly determine taxes due”.

# A RSE e o comportamento tributário

- Parte das Diretrizes da GRI desde a edição G3 (2006)
- GRI Standards
  - GRI 201: Economic Performance
    - Direct economic value generated and distributed
      - Includes payments to government by country
  - Project Proposal: Disclosures on tax and payments to government