USAID FROM THE AMERICAN PEOPLE | SPEED For a Better Business Environment

OPERADOR ECONÓMICO AUTORIZADO

SOLVÊNCIA FINANCEIRA

Maputo MARÇO de 2016

INTRODUÇÃO

Considera-se a solvência do requerente assegurada se pode ser comprovada **durante os três anos anteriores**

Solvência significa uma boa capacidade financeira, suficiente para satisfazer os compromissos do requerente, tendo em devida conta as características do tipo de actividade empresarial que exerce

Se o requerente tenha sido estabelecido há menos de 3 anos, a solvência é **avaliada na base dos registos e informações disponíveis**

O QUE É A SOLVÊNCIA FINANCEIRA?

Geralmente, a solvência pode ser tomada como:

- Os activos são maiores que os passivos
- A capacidade de pagar as dívidas à medida que vão surgindo
- Suficiente dinheiro disponível para a gestão corrente do negócio da empresa

ACEITAÇÃO DO PEDIDO

A Unidade dos OEA's das Alfândegas deve ser capaz de verificar, na fase de triagem e avaliação do processo, e se necessário com outras agências estatais relevantes, qualquer indicação de

Insolvência,

Falência ou

Outras questões relacionadas

QUESTÕES DE SOLVÊNCIA

- Activos líquidos negativos podem não ser um problema
  - *no caso duma empresa recentemente constituída, criada para investigação e desenvolvimento, por uma empresa-mãe*
  - *deve-se procurar provas de apoio financeiro*
- Se a empresa tiver um único proprietário
  - *deve-se obter dados de quaisquer bens pessoais usados para apoiar a solvência do negócio*
- Os bancos do operador económico
  - *podem ser capazes de informar sobre a sua solvência financeira.*

PROVAS DE SOLVÊNCIA

- Carta dos auditores do requerente ou um relatório auditado
- Cópias das contas auditadas dos últimos 3 anos
- O último fluxo de caixa, balanço e previsão de ganhos e perdas aprovadas pelos directores / proprietário único
- *Cabe ao requerente fornecer provas satisfatórias à Autoridade Aduaneira*

CUMPRIMENTO DAS OBRIGAÇÕES FISCAIS

- A Administração Fiscal tem quaisquer dúvidas sobre a solvência financeira do requerente nos **últimos 3 anos**?
  - *Deve-se obter informação*

- Há qualquer preocupação sobre o historial geral do cumprimento das obrigações fiscais do requerente nos últimos três anos?
  - *Deve-se obter informação*

Dúvidas ou provas de falta de cumprimento das obrigações fiscais devem ser examinadas exaustivamente e tomadas em conta na avaliação do pedido do estatuto de OEA

CRITÉRIO 3
SOLVÊNCIA FINANCEIRA

MUITO OBRIGADO!

PERGUNTAS?