

Foreste

Domande fiscali

Indizi dell'evasione fiscale nelle
esportazioni di teak dal Myanmar

marzo 2021





©EIAimage

RICONOSCIMENTI

Questo rapporto è stato scritto e redatto dall'Agenzia di investigazione ambientale (Environmental Investigation Agency - EIA). Questo documento è stato prodotto con l'assistenza finanziaria dell'Ufficio per gli affari esteri, il Commonwealth e lo sviluppo (FCDO) e dell'Agenzia norvegese per lo sviluppo e la cooperazione (NORAD). Il contenuto è di esclusiva responsabilità dell'EIA. L'EIA esprime la sua gratitudine alle persone che hanno contribuito a questo rapporto e che per molte ragioni devono rimanere anonime.



INFORMAZIONI SU EIA

Indaghiamo e combattiamo contro i crimini e gli abusi ambientali.

Le nostre indagini sotto copertura denunciano i crimini transnazionali contro la fauna selvatica, con particolare attenzione a elefanti, tigri e pangolini, e i crimini forestali come il disboscamento illegale e la deforestazione per le colture da reddito come la palma da olio. Lavoriamo per salvaguardare gli ecosistemi marini globali affrontando le minacce poste dall'inquinamento da plastica, dalla caccia e dallo sfruttamento commerciale di balene, delfini e focene. Infine, riduciamo l'impatto del cambiamento climatico con una campagna per eliminare i potenti gas serra refrigeranti, denunciando il relativo commercio illecito e migliorando l'efficienza energetica nel settore del raffreddamento.

EIA REGNO UNITO

62-63 Upper Street,
Londra N1 0NY, UK
T: +44 (0) 7354 7960
E: ukinfo@eia-international.org
eia-international.org

EIA US

PO Box 53343
Washington DC 20009 USA
T: +1 202 483 6621
E: info@eia-global.org
eia-global.org

Environmental Investigation Agency (Agenzia di investigazione ambientale) Regno Unito

Numero dell'Associazione nel Regno Unito: 1182208
Numero della società: 7752350
Registrata in Inghilterra e Galles

Design: www.designsolutions.me.uk

Sopra:
Legname sequestrato in Myanmar,
maggio 2020.

Copertina:
Una nave al porto di Fiume. L'EIA
ha osservato la documentazione
relativa a dieci spedizioni di teak
del Myanmar arrivate a Fiume.

CONTENUTI

Panoramica	4
La connessione croata - Più che fallimenti di dovuta diligenza	5
Il sistema fiscale del Myanmar e le discrepanze documentali	10
Implicazioni	17
Prospettive future e raccomandazioni	18
Riferimenti	19

Panoramica

Dopo aver visionato i documenti relativi a 10 spedizioni (carichi) di teak importati in Croazia e aver analizzato i dati commerciali delle esportazioni di legname segnalate dal Myanmar verso una serie di paesi, l'Agenzia di investigazione ambientale (EIA) ha individuato un modello di evasione fiscale apparente da parte delle imprese che esportano legname dal Myanmar.

Il Myanmar applica un'Imposta sulle Merci Speciali (Special Goods Tax - SGT) sulle esportazioni di tronchi e tagli di legno, compreso il legno segato, ma non sui prodotti di legno più lavorati. Inoltre, la Tariffa Doganale del Myanmar (MCT) ha una aliquota più elevata per l'esportazione di prodotti del legno meno lavorati rispetto a quelli a valore aggiunto.

Sulla base dei documenti che l'EIA ha visionato, riteniamo che le aziende private che esportano legname acquistato dalla Myanmar Timber Enterprise (MTE), gestita dallo Stato, abbiano sopravvalutato quanto sia lavorato il loro legname per evitare di pagare l'SGT e di pagare una MCT ridotta, in particolare in relazione alle spedizioni di pannelli di teak. I documenti che l'EIA ha ispezionato sollevano anche preoccupazioni in merito ad altre azioni illegali. In particolare, l'EIA ritiene che:

- le aziende private del Myanmar non paghino l'importo delle tasse che dovrebbero pagare sulle esportazioni di teak verso l'UE. Tra queste esportazioni ce ne sono diverse che sono state consegnate a Viator Pula in Croazia. Abbiamo accertato che le aziende hanno evitato di pagare quasi 80.000 dollari di tasse (SGT e MCT). L'analisi dei dati commerciali ci porta a credere che questa evasione fiscale sia più sistematica, e che sia pari a molti milioni di dollari di SGT e MCT non pagate;

Sotto: Documenti che l'EIA è stata in grado di visualizzare sulle spedizioni dal Myanmar alla Croazia



- se le discrepanze osservate dall'EIA si riflettono nelle dichiarazioni di esportazione delle società del Myanmar, queste stanno commettendo reati penali ai sensi della legislazione fiscale e doganale del Myanmar, che si configurano come evasione fiscale e frode doganale;
- sulla base di quanto sopra, è probabile che Viator Pula, la società croata che agisce in qualità di "operatore" dell'UE immettendo il legname sul mercato nell'UE, abbia importato "legname raccolto illegalmente" come previsto dal Regolamento UE sul Legname (EUTR), in quanto le violazioni delle norme doganali e commerciali relative al legname sono reati presupposti ai sensi dell'EUTR;
- ci sono prove che suggeriscono che simili violazioni possono essersi verificate per il legname fornito per il rinnovo della nave d'alto bordo Gorch Fock della marina tedesca.
- ci sono prove di un'errata fatturazione commerciale per evitare le tasse sui profitti aziendali in Myanmar. Questo coinvolge molte delle società del Myanmar che commerciano il loro teak attraverso parti correlate a Singapore a prezzi significativamente più bassi rispetto a quelli praticati dai commercianti nell'UE. Questo sarebbe fatto dalle società per sottodichiarare il loro reddito e quindi ridurre il loro carico fiscale in Myanmar;
- quattro aziende (ABC in Slovenia, HF Italy in Italia, Houthandel Boogaardt nei Paesi Bassi e WOB Timber in Germania) nell'UE hanno ricevuto questo legname di provenienza illegale e hanno beneficiato di un prezzo ridotto per il loro legname.

L'analisi dei dati commerciali² ci porta a ritenere che l'evasione fiscale individuata sia più diffusa rispetto alle sole spedizioni in Croazia coperte dai documenti condivisi dalle autorità croate. Questo modello può privare il governo del Myanmar di milioni di dollari di entrate fiscali ogni anno (ad esempio, nel 2019 abbiamo calcolato che quasi 21 milioni di dollari non sono stati pagati dalle aziende attraverso questo approccio), creando un terreno di gioco irregolare che favorisce le aziende che evitano di pagare le tasse e violando le leggi di altri paesi che vietano l'importazione di legname raccolto illegalmente.

Quanto rinvenuto dall'EIA e le relative implicazioni per il commercio di legname del Myanmar sono illustrati in questo briefing.



La connessione croata - Più che fallimenti di dovuta diligenza

A seguito di una richiesta di Accesso Civico generalizzato nel marzo 2020, l'EIA ha ricevuto più di 1.000 pagine di documenti dal Ministero dell'Agricoltura croato per 10 carichi di teak del Myanmar importato in Croazia.

Le spedizioni hanno avuto origine nel porto di Yangon e sono state importate in Croazia attraverso il porto di Fiume. I documenti hanno rivelato uno schema per utilizzare un'azienda croata, Viator Pula, per fornire teak alle aziende in tutta Europa, evitando l'applicazione dell'EUTR in una serie di paesi in cui il commercio diretto di teak del Myanmar era stato interrotto.

L'analisi ha evidenziato i principali punti deboli nella documentazione fornita da Viator Pula al Ministero dell'Agricoltura croato, rendendo impossibile la verifica della catena di custodia (ovvero che i prodotti del legname dei carichi provengano da specifici popolamenti forestali e

siano stati raccolti legalmente). Nel maggio 2020, l'EIA ha pubblicato un rapporto, *The Croatian Connection Exposed*, sui primi risultati del lavoro incentrato sui tentativi di aggirare l'EUTR³.

Questi documenti costituiscono anche la base delle preoccupazioni dell'EIA in merito a una possibile evasione fiscale in Myanmar. Le nostre preoccupazioni derivano da discrepanze di peso, valore e codice del Sistema Armonizzato (SA)⁴ (si veda la tabella 1 per una panoramica

Sopra: Documenti che l'EIA è stata in grado di visualizzare sulle spedizioni dal Myanmar alla Croazia.

delle spedizioni), che sono forti indicatori di tentativi di evasione fiscale e, possibilmente, di altre attività discutibili.

L'EIA si preoccupa anche della possibilità di riciclaggio di denaro sporco laddove l'evasione fiscale costituisce un reato presupposto. Le discrepanze nei documenti possono essere riassunte come segue:

- quattro delle 10 spedizioni (spedizioni 4, 7-9, tabella 1) hanno subito variazioni di peso tra le dichiarazioni di esportazione e di importazione rispettivamente a Yangon e a Fiume;
- I codici SA per sette delle spedizioni erano diversi tra le dichiarazioni a Yangon e a Fiume (spedizioni 1-2, 4-8). I

codici SA sono un codice doganale internazionale che indica il tipo di prodotto che viene sdoganato⁵. La differenza tra i codici SA è notevole in quanto vengono dichiarati come altamente lavorati (441810⁶) quando lasciano Yangon e meno lavorati quando arrivano a Fiume (440729⁷) otto spedizioni (spedizioni 1-3, 5-8, 10) sono state dichiarate come "tavole di teak, non piallate o levigate" all'importazione in Croazia. Una spedizione (spedizione 4) è stata dichiarata "tavole levigate in teak" e un'ultima (spedizione 9) "pavimento finito in teak". Laddove l'EIA aveva la documentazione, a parte un caso, che le spedizioni dichiarate come tavole di teak all'importazione erano state dichiarate come mini-decking di teak o listoni in teak all'esportazione - ancora una volta, più lavorati all'uscita dal Myanmar che all'arrivo in Croazia;

- spesso si sono riscontrate notevoli differenze nei valori dichiarati delle spedizioni a Yangon e a Fiume⁸. Ad esempio, una spedizione (spedizione 6) ha un valore dichiarato di 65.870 dollari sulla dichiarazione di esportazione e un valore di 274.184 dollari sulla dichiarazione (SAD) a Fiume. Con i costi di spedizione di 2.670 dollari, ciò significa che il valore cambia di 205.644 dollari durante la spedizione.

Secondo i documenti, le 10 spedizioni sono state tutte importate in Croazia da Viator Pula e nove di esse sono state poi vendute a diverse aziende dell'Unione Europea:

- ABC Net (Slovenia)
- Crown Holdings (Belgio)
- HF Italy (Italia)
- Houthandel Boogaerd (Paesi Bassi)
- Vandecasteele Houtimport (Belgio)
- WOB Timber (Germania)

Tabella 1: Panoramica delle 10 spedizioni⁹

	Spedizione 1. Viator Pula	Spedizione 2. HF Italy	Spedizione 3. Crown Teak	Spedizione 4. ABC	Spedizione 5. WOB Timber	Spedizione 6. Houthandel Boogaerd	Spedizione 7. HF Italy	Spedizione 8. ABC	Spedizione 9. Houthandel Boogaerd	Spedizione 10. Vandecasteele Houtimport
Date di spedizione (partenza Yangon - arrivo Fiume)	D: 13/08/2017 A: 20/09/2017	D: 22/12/2017 A: 30/01/2018	D: 07/07/2018 A: 17/09/2018	D: 29/07/2018 A: 30/08/2018	D: 13/12/2018 A: 15/01/2019	D: 01/02/2019 A: 19/03/2019	D: 25/02/2019 A: 27/03/2019	D: 20/03/2019 A: 24/04/2019	D: 20/03/2019 A: 24/04/2019	D: 06/04/2019 A: 29/05/2019
Peso (Kg) Yangon (licenza di esportazione)	Non disponibile (NA)	NA	NA	10.921,44	NA	15.744,77	11.447,39	10.854,00	11.454,33	NA
Peso (Kg) Fiume (SAD ¹⁰)	14.400	13.970	11.550	17.380	20.050	15.744,77	16.710	13.400	14.100	7.230
Pezzi - Yangon (Dichiarazione di esportazione (ED))	1.046	1.891	676	9.042	2.617	10.892	1.430	1.720	27.840	2.206
Pezzi - Fiume (SAD)	1.046	1.891	676	9.042	2.617	10.892	2.566	1.720	27.840	2.206
Valore in US\$ Yangon-ED ¹¹	48.248,26	45.686,98	48.058,65	62.502,58	52.105,51	65.870,60	46.775,76	41.123,48	108.153,92	62.681,15
Valore della spedizione (ED e costi di spedizione (US\$))	49.723,32	46.883,59	49.686,02	64.651,07	54.959,22	68.540,98	48.352,02	42.871,17	109.899,36	NA ¹²
Valore in US\$ Fiume - SAD	70.152,58	77.118,45	67.543,60	74.090,70	90.542,81	274.184,76	66.377,37	56.663,72	97.132,10	101.833,07
Differenza di valore in US\$ (Fiume (SAD) - costi ED e di spedizione Yangon)	20.429,26	30.234,86	17.857,58	9.439,63	35.583,59	205.643,78	18.025,35	13.792,55	-12.767,26	NA
Codice SA Yangon (ED)	4418100030	4418100030	4407	4418100030	4418	4418100030	4418	4418100030	4418	4407296900
Codice SA Fiume (SAD)	44072985	44072995	44072995	44072995	44072985	44072985	44072995	44072985	44189990	44072995
Stima (SGT@10%) dell'imposta evitata per l'esportazione (US\$) ¹³	4.824,83	4.568,70	0	6.250,26	5.210,55	6.587,06	4.677,58	4.112,35	0	0
Dazio doganale evitato stimato (15% per 4407 e 3% per 4418)	5.789,79	5.482,44	0	7.500,31	6.252,66	7.904,47	5.613,09	4.934,82	0	0
Totale SGT e MCT non pagate	10.614,62	10.051,14	0	13.750,57	11.463,21	14.491,53	10.290,67	9.047,17	0	0

Il sistema fiscale del Myanmar e le discrepanze documentali

Le procedure di esportazione del Myanmar

Per aver commesso un'evasione fiscale, le società che esportano legname dovrebbero dichiarare in modo errato la natura delle merci esportate al momento dello sdoganamento in Myanmar.

Le licenze di esportazione sono necessarie per l'esportazione di prodotti del legno dal Myanmar¹⁴. Le esportazioni attraverso il porto di Yangon vengono elaborate tramite un sistema di sdoganamento che prevede la presentazione di una documentazione, seguita da un eventuale esame fisico delle merci esportate e dalla conferma dell'avvenuto pagamento delle eventuali tasse.

Il Myanmar Trade Portal spiega il processo di esportazione come segue¹⁵:

L'utente presenta elettronicamente la dichiarazione di esportazione (EDC) insieme ai documenti giustificativi tramite il MACCS [Myanmar Automated Cargo Clearance

Sotto: Porto di Yangon, dove hanno avuto origine tutte le spedizioni.



System]. Per la domanda completa e corretta, il funzionario autorizzato esaminerà il carico come classificato dall'Ispezione Doganale (CKO). ... Se alla spedizione esportata viene applicata una tassa, l'utente sarà tenuto a procedere alla registrazione del pagamento della tassa e ad attendere la registrazione della conferma della ricevuta di pagamento della tassa (RCC). Una volta che l'utente presenta l'RCC, il funzionario competente autorizza la spedizione.

Spiega anche il pagamento delle tasse:

Una volta che una dichiarazione è stata presentata e accettata dalla Dogana, quest'ultima richiederà il pagamento di dazi su specifici prodotti di esportazione.

Ciò significa che la dichiarazione di esportazione presentata da una società viene utilizzata come base per determinare i dazi che sono stati pagati sulle esportazioni.

Una fase cruciale del processo è la richiesta di una licenza di esportazione. Ciò comporta che la società che richiede la licenza fornisca i dettagli del prodotto esportato, compresa la descrizione della merce, il codice SA, il valore e la quantità. Questi sono tutti i dettagli forniti in un documento al Dipartimento del Commercio.

Quando l'EIA ha incontrato l'Unità di Controllo dei Container della dogana di Myanmar nel 2017, la procedura di ispezione delle esportazioni è stata descritta come segue:

Per tutte le esportazioni di legno (compresi i prodotti finiti) sono coinvolti sia la dogana che il Dipartimento Forestale (DF). Il personale del DF è responsabile dell'ispezione dei prodotti in legno sul posto nel punto di carico nei container, di solito nei depositi / fabbriche di legname. Il personale del DF, dopo l'ispezione, applica un sigillo al container. Quando il container arriva al porto, la dogana controlla che il sigillo sia intatto e poi lo sostituisce con un sigillo doganale e il container viene sdoganato. Se ci sono prove di manomissione, il container viene fatto passare attraverso la macchina a raggi X.

Questa procedura dovrebbe proteggere dal contrabbando di legname illegale dichiarando quantità erranee di legname nei container. Tuttavia, i doganieri non ispezionano fisicamente le merci e quindi possono fare affidamento su dichiarazioni accurate quando valutano le caratteristiche del legname relativamente alle tariffe doganali e di esportazione, compreso il codice SA, il valore delle merci e le descrizioni delle merci.

Il sistema fiscale del Myanmar per la vendita e l'esportazione di prodotti di legname

In base alla legislazione introdotta nel 2016¹⁶, il Myanmar ha applicato una "Special Goods Tax for Export (imposta sulle merci speciali per l'esportazione)"¹⁷ (SGT) del 50% sui tronchi di legno e sul legno tagliato¹⁸. Questa SGT è stata applicata ai tronchi di teak e di legno duro, nonché al legname tagliato di teak e di legno duro di 10 pollici quadrati e oltre. La SGT è stata ridotta nel 2017 (entrata in vigore il 1° aprile 2017) a una aliquota del 10%¹⁹.

Secondo la consulenza di uno studio legale del Myanmar, l'Imposta sulle Merci Speciali si applica alle merci segate grezze, compresi il semilavorato di segheria, gli squadroni²⁰ e i piani per tavoli, ma non ai prodotti in legno più lavorati come i telai delle finestre o i mobili²¹. In base al sistema del Codice Armonizzato, l'SGT dal 2017 in poi si applicherebbe al legname dichiarato secondo il Codice SA 4407 ma non secondo il Codice SA 4418. Una Notifica Governativa che stabilisce l'interpretazione dell'imposta lo chiarisce ulteriormente, in quanto stabilisce le merci specifiche all'interno del Codice SA 4407 cui si applica l'imposta²². Secondo questo documento, una delle merci a cui si applica l'imposta è il teak.

Inoltre, ai sensi della Tariffa Doganale (MCT), modificata nel 2017²³, è stata applicata un'aliquota di dazio del 15% per i prodotti del legno meno lavorati (ad esempio 4407) rispetto al 3% per i prodotti più lavorati (ad esempio 4418). Tuttavia, il parere dello studio legale indica che in pratica il Dipartimento delle Dogane del Myanmar di solito non riscuote la MCT per questo tipo di merci. L'EIA non è in grado di stabilirne il motivo.

Questa distinzione nell'applicazione della SGT e della MCT significa che quando un qualsiasi prodotto di legno tassabile viene esportato dal Myanmar e viene dichiarato erroneamente più lavorato di quanto non sia, l'azienda che esporta il prodotto paga meno tasse di quanto dovrebbe.



Definition for Rough Sawn in Special Goods Tax

Serial	Type	H.S Code	Specification
1	Sawn Timber/Conversion/Lumber	44.07	(Rough Sawn)
A	Square	44.07	(Rough Sawn)
B	Post	44.07	(Rough Sawn)
C	Flitch	44.07	(Rough Sawn)
D	Plank	44.07	(Rough Sawn)
E	Board	44.07	(Rough Sawn)
2	Flitch for Veneer	44.07	(Rough Sawn)
3	Natural Decorative Board/Table Top	44.07	(Rough Sawn)

Sopra: fotocopia de la notification gouvernementale concernant les marchandises relevant du code HS 4407

Uno degli obiettivi della politica di tassare le merci lavorate in misura minore rispetto alle materie prime sarebbe quello di spostare gli incentivi ai produttori di legname dall'abbattimento delle foreste e dall'esportazione del legname il più rapidamente possibile, per investire di più nella lavorazione di prodotti a valore aggiunto in Myanmar per l'esportazione.

Questo approccio è importante per lo sviluppo economico, in quanto incoraggerà gli investimenti nel settore in Myanmar per produrre prodotti di legno più lavorati e anche positivo per le foreste, in quanto incoraggia gli investimenti nella creazione di prodotti di qualità superiore piuttosto che nell'abbattimento della maggior quantità possibile di legname²⁴. Il mancato pagamento di questa tassa compromette questi obiettivi della politica e nuoce allo sviluppo economico e sociale del Myanmar e anche alle sue foreste.

Portare alla luce l'evasione fiscale nelle 10 spedizioni

L'analisi dei documenti delle 10 spedizioni ha portato l'EIA a concludere che i commercianti non hanno pagato quasi 80.000 dollari di SGT e MCT (Tabella 1).

Quando l'EIA ha presentato questa analisi a Viator Pula, questa ha risposto affermando che l'immagine è sfocata, spiegando che è la descrizione delle merci piuttosto che il Codice SA ad essere più importante per l'applicazione delle tasse all'esportazione, in particolare l'SGT - quindi non tutti i prodotti ai quali si applica il Codice 4407 sono necessariamente tassabili.

Ci è stata inoltre presentata una traduzione, certificata da un notaio in Myanmar, di una Notifica Governativa che fornisce una definizione più dettagliata delle merci a cui si applica la SGT. Questa definizione comprendeva un elenco di "tipi" di prodotti a cui si applicava l'imposta. Fondamentalmente, uno di questi tipi è "board (tavola)" (si veda l'immagine sotto).

Questa risposta di Viator Pula sembra sostenere che la SGT si applica solo ad alcuni prodotti che rientrano nel Codice SA 4407, escludendo i prodotti in teak esportati

dalle aziende del Myanmar e importati in Croazia. Tuttavia, in nove casi il legname è stato dichiarato "teak board (tavola in teak)" all'importazione in Croazia, il che significa che o le dichiarazioni di importazione erano sbagliate in Croazia o che la tassa di esportazione avrebbe dovuto essere applicata a quei carichi in Myanmar.

Nemmeno la spiegazione di Viator risponde realmente al problema, poiché il codice SA deve corrispondere alla descrizione della merce e, in caso contrario, il codice SA è stato fornito in modo errato.

I documenti per le 10 spedizioni mostrano anche possibili errori di trasferimento dei prezzi. Il transfer mispricing, anche conosciuto come manipolazione dei prezzi di

Sotto: Gli investigatori del legname dell'EIA visti in un magazzino in Myanmar.

trasferimento, si ha quando due parti correlate (ad esempio, una società controllata, affiliata, nonché di proprietà) commerciano tra loro; tuttavia, quando concordano un prezzo per la transazione, riducono o aumentano il valore delle merci al di fuori della media di mercato al fine di ridurre l'onere fiscale. In questo caso, la documentazione ha dimostrato possibili segni di una fatturazione errata commerciale, in particolare la sottofatturazione delle esportazioni, descritta da Global Financial Integrity come:

La sottofatturazione delle esportazioni comporta una dichiarazione inferiore della quantità di esportazioni che lasciano un paese al fine di evadere o evitare le tasse sui profitti aziendali nel paese di esportazione facendo depositare la differenza di valore su un conto estero²⁵.

Questo può spiegare i cambiamenti significativi nel valore della maggior parte delle 10 spedizioni.

I documenti per le 10 spedizioni comprendono le fatture emesse a Viator Pula dalle entità di Singapore per il legname. Non ci sono fatture tra le entità di Singapore e le aziende del Myanmar che forniscono il legname.

A causa di questo collegamento mancante, non abbiamo le informazioni necessarie per identificare quanto denaro guadagnano le aziende del Myanmar dal legname e quanto, se del caso, dei profitti per il legname viene effettivamente trasferito in Myanmar. L'unica prova che abbiamo del valore ricevuto in Myanmar per il legname sono gli importi dichiarati all'esportazione, che in tutti i casi differiscono, spesso in modo significativo, dai valori delle fatture e dalla dichiarazione d'importazione (SAD) in Croazia.

Tuttavia, abbiamo una documentazione che dimostra che:

- i prodotti in legno sono stati esportati dal Myanmar in Croazia;
- quei prodotti sono arrivati e sono stati importati in Croazia;
- le fatture per questo legname sono state emesse da società di Singapore all'azienda croata Viator Pula;
- vi erano differenze di prezzo significative tra il valore dichiarato all'esportazione e il valore dichiarato all'importazione (che rifletteva il prezzo nelle fatture).

Questo suggerisce che il legname sia stato venduto prima dalle società del Myanmar alle società di Singapore, che poi lo hanno venduto a Viator Pula. La differenza di valore indica potenzialmente che le società del Myanmar hanno sottodichiarato il valore del legname quando lo hanno venduto alle società di Singapore; quando le società di Singapore hanno poi venduto il legname a Viator Pula, la differenza di valore è rimasta a Singapore.

Le aziende del Myanmar pagano un'imposta sul Reddito delle Società del 25%. Poiché questa imposta viene applicata agli utili aziendali, una società può evadere l'imposta se può dichiarare in modo errato i propri utili. Un modo per farlo è quello di sottodichiarare il valore delle merci esportate e di ricevere il pagamento effettivo per le merci in un altro paese con un'aliquota dell'imposta sulle società più bassa - come Singapore, che ha un'aliquota d'imposta sulle società del 17%.

L'analisi dei documenti, così come ulteriori ricerche, hanno determinato che almeno cinque delle spedizioni sono transitate da Singapore durante il viaggio verso la Croazia. Secondo i documenti, la proprietà dei carichi è stata trasferita anche dalle società del Myanmar ai commercianti registrati a Singapore.

Le ricerche di follow-up hanno riscontrato sovrapposizioni nella proprietà delle società all'interno del Myanmar, ma, più in particolare, sovrapposizioni di proprietari e amministratori tra le società del Myanmar e quelle di Singapore. Abbiamo scoperto che la proprietà e la gestione di Myanmar/Singapore si sovrappongono per otto delle spedizioni.

Quando abbiamo contattato Viator Pula e abbiamo suggerito che le variazioni di valore potrebbero essere collegate all'evasione fiscale, ha risposto affermando che "il valore dichiarato all'esportazione da Yangon è [il prezzo di] vendita della società del Myanmar alla società di Singapore, e il valore dichiarato all'importazione in Croazia è la fattura della società di Singapore (quella da cui stiamo acquistando) alla nostra società croata". Questa potrebbe essere una scusa ragionevole se quella di Myanmar/Singapore fosse una transazione a prezzi di mercato. Tuttavia, la proprietà condivisa tra le aziende indica che non lo è. Piuttosto, l'ammissione che il prezzo della fattura tra il Myanmar e Singapore è molto più basso del prezzo della fattura tra Singapore e la Croazia fa sorgere ulteriori sospetti che si tratti di una manipolazione dei prezzi di trasferimento per evitare di pagare l'imposta sul reddito in Myanmar.



Leggi infrante

Il capitolo X della Legge sulla Tassazione delle Merci Speciali (2016) chiarisce che è illegale fornire informazioni errate per pagare meno tasse. Se una persona evade intenzionalmente il pagamento dell'imposta, è tenuta a pagare nuovamente la somma dell'imposta evasa oltre all'importo dovuto; se non lo fa, può essere imprigionata per un massimo di tre anni o pagare una multa fino a un milione di kyat (740 dollari). Dal 1° ottobre 2019, queste disposizioni sono state sostituite dalla Legge sull'Amministrazione Fiscale²⁶, che punisce l'esportatore con una multa o con la reclusione se, per negligenza o intenzionalmente, versa un'imposta inferiore a causa di una dichiarazione inesatta o di un'omissione nelle informazioni fiscali.

Dichiarare informazioni errate per evitare l'Imposta sulle Merci Speciali è quindi una violazione della legge in Myanmar.

Anche le false dichiarazioni di esportazione costituiscono una violazione della legge doganale del Myanmar. Ai sensi dell'articolo 167 del Sea and Customs Act, un esportatore può essere sanzionato per aver fatto una dichiarazione alla dogana del Myanmar pur sapendo che essa è falsa o fraudolenta.

In base alle informazioni a disposizione dell'EIA, non si può escludere che le società abbiano commesso errori o che i funzionari del Myanmar abbiano approvato le esportazioni pur sapendo che i prodotti in fase di sdoganamento non corrispondevano alle dichiarazioni. In tali circostanze, le società coinvolte possono non commettere un'evasione fiscale penale. Tuttavia, la mancata corrispondenza tra i prodotti effettivamente sdoganati e i codici utilizzati per dichiararli suggerisce almeno che il governo del Myanmar è privato di una somma significativa di entrate fiscali a causa delle imposte che avrebbero dovuto essere pagate sui prodotti del legname esportati.

Sotto: Il porto di Singapore. EIA è stata in grado di confermare più spedizioni in transito attraverso Singapore.



Calcolo dell'evasione fiscale

Attraverso l'analisi dei documenti relativi ad altre spedizioni di legname messi a disposizione dal Ministero dell'Agricoltura croato, l'esame delle spedizioni di teak verso altri paesi dell'UE (Riquadro 1) e l'analisi dei dati commerciali dell'UNComtrade che mostrano le dichiarazioni di esportazione e importazione tra il Myanmar e il resto del mondo, l'EIA ha trovato prove del fatto che l'imposta sulle Merci speciali e l'MCT vengono sistematicamente evitate, costando al governo del Myanmar milioni di dollari di mancato gettito fiscale.

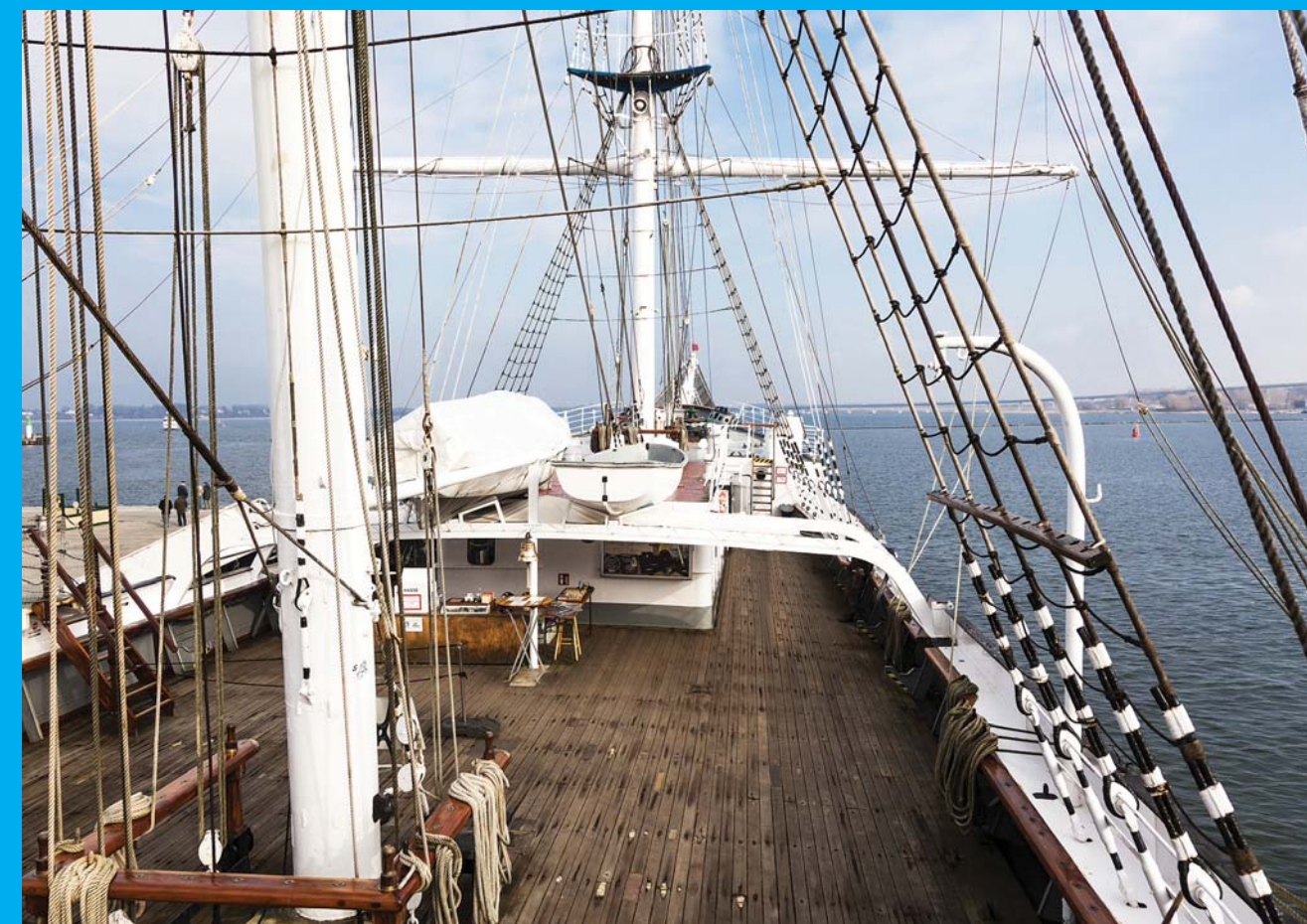
Confrontando le esportazioni dichiarate con il codice SA 4407 da Yangon verso vari paesi e le importazioni dichiarate con il codice SA 4407 in questi paesi, è possibile stimare l'importo della SGT e della MCT che gli esportatori del Myanmar hanno evitato di pagare. Queste informazioni si basano sui dati commerciali disponibili nel database UNComtrade²⁷.

Un esame delle esportazioni dichiarate di legname e suoi derivati dal Myanmar verso la Croazia e delle importazioni dichiarate della Croazia per il 2018 e il 2019 ci permette di stimare che l'effettiva SGT pagata è stata pari a 96.476 dollari; sulla base delle importazioni dichiarate con il codice SA 4407 dal Myanmar verso la Croazia, l'importo che avrebbe dovuto essere pagato è stato stimato di 568.027 dollari.

In termini di MCT, l'importo che secondo i nostri calcoli è stato pagato per il 2018 e il 2019 è stato di 28.943 dollari, mentre l'importo che avrebbe dovuto essere pagato è stato di 852.041 dollari. Pertanto, per le esportazioni di legname del Myanmar verso la sola Croazia per il periodo 2018-19, calcoliamo che l'imposta totale evitata sia pari a 1.294.649 dollari.

L'analisi dei dati commerciali indica anche che questo problema non si limita alle esportazioni verso la Croazia. Le discrepanze a livello globale sono riportate nella Tabella 2 per l'anno 2019. In termini di imposta evitata (SGT), questa differenza ammonta a quasi 6 milioni di dollari,

Riquadro 1. La German Connection (collegamento tedesco) - utilizzare fondi pubblici per l'acquisto di legname illecito e che evade il pagamento delle imposte



Nel 2019, l'EIA ha ricevuto ulteriori serie di documenti di spedizione che sembrano riferirsi a circa 10 spedizioni di teak destinate ad essere utilizzate per la ristrutturazione del *Gorch Fock*, una nave di altissimo profilo della Marina tedesca.

Questi documenti hanno varie cose in comune con i documenti che EIA ha ricevuto dal Ministero dell'Agricoltura croato - vale a dire, il legname proveniente dal Myanmar in violazione dell'EUTR, documenti incompleti che sono ben lungi dall'essere sufficienti a dimostrare la dovuta diligenza e anche documenti in cui sono stati cambiati i codici SA durante la catena di custodia.

Tuttavia, è difficile ottenere un quadro completo delle spedizioni relative al *Gorch Fock* rispetto a quelle per Viator Pula. La questione fondamentale è che molti altri documenti mancano e sono stati redatti in modo impreciso.

Nonostante le lacune nelle informazioni, siamo in grado di concludere che delle 10 spedizioni associate alla *Gorch Fock*, due risalgono a prima del gennaio 2016, quando è stata introdotta in Myanmar l'Imposta sulle

Sopra: La nave d'alto bordo *Gorch Fock* della Marina Tedesca.

Merchi Speciali, (Special Goods Tax - SGT). I Codici SA per queste due spedizioni erano gli stessi per tutti i documenti. I documenti per sei delle otto spedizioni rimanenti hanno subito modifiche al codice SA. In altre parole, sembra che le differenze nei codici SA siano apparse dopo l'introduzione della SGT.

Il significato di questi problemi è ulteriormente amplificato dal fatto che il teak è utilizzato per un importante simbolo della marina tedesca - il *Gorch Fock*. Il *Gorch Fock* è una nave da addestramento della Marina Militare costruita nel 1958 e, dal 2015, in fase di ristrutturazione.

Questa ristrutturazione è già diventata un po' uno scandalo, come dimostra il fatto che la questione sia stata sollevata nel Parlamento tedesco. Lo scandalo è incentrato su diverse presunte illegalità e su costi enormemente aumentati, oltre che sull'uso del teak del Myanmar, e ora crediamo che le aziende coinvolte, e anche la Marina Tedesca, possano aver tratto vantaggio dall'aver ottenuto del legname per il quale erano state eluse le relative tasse doganali.



Sopra: Le differenze di valore tra le dichiarazioni di esportazione e le fatture non possono essere spiegate solo con i costi di spedizione aggiuntivi.

mentre la MCT evitata per lo stesso anno è di quasi di 14,8 milioni di dollari.

Considerando questo su un periodo di tempo più lungo, che richiede dati commerciali completi, abbiamo scoperto

che questo problema è apparentemente presente da diversi anni (Tabella 3).

Per il periodo 2016-19, se si considera l'UE28, l'effettiva SGT pagata per il codice SA 4407 sarebbe stata stimata in 2,5 milioni di dollari, mentre in base alle importazioni dichiarate con il codice SA 4407 verso i paesi dell'UE28 avrebbe dovuto essere superiore a 13,7 milioni di dollari.

Per la MCT, calcoliamo che l'importo effettivo pagato per le esportazioni con il codice SA 4407 e 4418 è stata di poco superiore a 1,6 milioni di dollari, mentre l'importo che avrebbe dovuto essere pagato era di quasi 21 milioni di dollari.

Nel 2019 l'Italia era il maggiore importatore di entrambi i prodotti del legno (compresi i codici 4407 e 4418) nell'UE. I successivi paesi maggiori importatori dell'UE sono stati la Croazia e poi la Grecia²⁸.

Infine, anche l'analisi dei dati commerciali per gli USA evidenzia una storia simile (Tabella 4). In questo caso, nel periodo 2016-19, stimiamo che le società del Myanmar abbiano evitato di pagare più di 4,1 milioni di dollari di SGT durante quel periodo. Nello stesso periodo, avrebbero anche evitato di pagare oltre 5,4 milioni di dollari di MCT.

Tabella 2: Esportazioni e importazioni dichiarate con i Codici SA 4407 e 4418 Myanmar e mondo per il 2019²⁹

			Codice SA	Peso (kg)	Valore \$
Myanmar	Esportazione	Mondo	4407	35.414.138	43.525.889
Mondo	Importazione	Myanmar	4407	125.608.045	154.674.162
Myanmar	Esportazione	Mondo	4418	33.756.435	68.549.248
Mondo	Importazione	Myanmar	4418	3.744.094	5.422.012

Tabella 3: Esportazioni e importazioni dichiarate con i Codici SA 4407 e 4418 Myanmar e EU28 per il periodo 2016-19³⁰

			Codice SA	Peso (kg)	Valore \$
Myanmar	Esportazione	UE 28	4407	16.566.050	25.402.179
UE 28	Importazione	Myanmar	4407	23.675.948	137.724.283
Myanmar	Esportazione	UE 28	4418	6.120.069	28.525.564
UE 28	Importazione	Myanmar	4418	376.064	1.720.307

Tabella 4: Esportazioni e importazioni dichiarate con i Codici SA 4407 e 4418 Myanmar e USA per il 2016-19³¹

			Codice SA	Peso (kg)	Valore \$
Myanmar	Esportazione	USA	4407	7.127.134	10.070.575
USA	Importazione	Myanmar	4407	45.552.319	51.945.679
Myanmar	Esportazione	USA	4418	1.283.090	6.251.253
USA	Importazione	Myanmar	4418	233.102	526.115



Implicazioni

L'EUTR vieta agli operatori europei del settore del legname (come Viator Pula) di immettere sul mercato legname illegalmente tagliato e li obbliga a condurre una due diligence per valutare e mitigare i rischi che il legname sia stato raccolto illegalmente. Il legname raccolto in modo illegale è definito in modo da includere le violazioni della legislazione relativa al "commercio e alle dogane, per quanto riguarda il settore del legname".

Le tasse doganali e le leggi relative all'esportazione di legname dal Myanmar rientrano chiaramente in questa definizione per il legname raccolto illegalmente. Ciò vale soprattutto quando al legname viene applicata l'imposta sulle merci speciali per l'esportazione. Su questa base, quando i moduli doganali sono compilati in modo errato per le spedizioni di legname per evitare di pagare l'imposta sulle merci speciali, il legname viene reso "raccolto illegalmente" ai sensi dell'EUTR.

In base al ragionamento di cui sopra, tutto il legname dichiarato come tavola di teak (codice SA 4407) all'entrata in Croazia, ma dichiarato con il codice SA 4418 all'uscita dal Myanmar, viene raccolto illegalmente e quindi immesso sul mercato europeo in violazione dell'articolo 4 dell'EUTR.

Come minimo, i cambiamenti nelle dichiarazioni del codice SA e nelle descrizioni dei prodotti dal Myanmar alla Croazia presentano un chiaro rischio che l'Imposta sulle Merci Speciali non venga pagata su queste esportazioni di teak dal Myanmar.

Il rischio è aggravato dal modello delle dichiarazioni nei dati commerciali che mostrano grandi quantità di legname dichiarato come più lavorato quando lascia il Myanmar rispetto a quando arriva in altri paesi.

Le società che commerciano il legname del Myanmar potrebbero adottare delle misure per attenuare questi rischi, ad esempio richiedendo ricevute o registrazioni delle transazioni che dimostrino che l'importo corretto dell'imposta è stato pagato al governo del Myanmar e presentandole come parte del loro sistema di dovuta

diligenza. Un esempio specifico è la conferma della ricevuta di pagamento delle imposte (RCC) menzionata nella spiegazione delle procedure doganali del Myanmar nel Myanmar Trade Portal³². L'EIA non ha visto tali registrazioni nella documentazione che abbiamo visionato.

Inoltre, sulla base dell'analisi dei dati commerciali dell'EIA che mostra le differenze nelle dichiarazioni tra il Myanmar e i paesi importatori, questa evasione fiscale sembra essere strutturale e ricorrente per le esportazioni verso molti paesi diversi.

Il Lacey Act degli Stati Uniti configura come un reato l'importazione di qualsiasi albero che sia stato trasportato senza il pagamento delle adeguate tasse richieste per l'albero da qualsiasi legge straniera. In particolare, questo non richiede che la società abbia commesso un reato di evasione fiscale penale, ma semplicemente che non sia stata pagata l'imposta appropriata.

Questo significa che il semplice fatto di una dichiarazione errata del codice SA, con conseguente pagamento insufficiente delle imposte in Myanmar, renderebbe illegale il legname importato negli Stati Uniti.

Tutte le società dell'UE e degli Stati Uniti che commerciano in teak del Myanmar trarranno indebitamente vantaggio da questo sistema in due modi. Il primo è che il prezzo del loro legname sarà più basso di quanto dovrebbe essere, perché risparmieranno il costo della tassa, indebolendo le imprese responsabili. Il secondo è che il sistema sta ingiustamente minando i tentativi del Myanmar di incoraggiare i prodotti del legname a valore aggiunto piuttosto che continuare a dipendere dalle esportazioni di legname grezzo o segato. Questo significa che le imprese dell'UE e degli Stati Uniti non devono competere con l'industria a valore aggiunto in Myanmar e probabilmente manterranno anche i prezzi del legname più bassi per loro, poiché l'industria del Myanmar non richiede il legname che essi utilizzano.

Sopra: Il Parlamento dell'UE.

Prospettive future e raccomandazioni

Nel febbraio 2020, il Myanmar è stato designato dal Gruppo di azione finanziaria internazionale (GAFI) come "giurisdizione sottoposta a maggiore sorveglianza - con carenze strategiche" a causa dell'aumento dei rischi di riciclaggio di denaro³³.

Il Myanmar si è impegnato a rafforzare l'efficacia del suo regime antiriciclaggio per migliorare il proprio status del GAFI. Questo include l'impegno a indagare sul riciclaggio di denaro in linea con i rischi e a dimostrare l'investigazione di casi di riciclaggio transnazionali³⁴.

La possibile evasione fiscale da parte degli esportatori di legname offre al Myanmar l'opportunità di prendere provvedimenti in merito a questi impegni. L'evasione fiscale è tipicamente trattata come un reato presupposto per il riciclaggio di denaro sporco e l'uso di conti bancari di Singapore per ricevere pagamenti in cui le tasse non vengono pagate rappresenta un'opportunità per il Myanmar di indagare sull'evasione fiscale e sul riciclaggio di denaro sporco transnazionale coordinandosi con le autorità di Singapore.

Il Myanmar può anche coordinarsi con le autorità in Europa, confermando i casi di evasione fiscale come reato presupposto ai sensi dell'EUTR.

Un'altra strada per affrontare l'evasione fiscale nelle esportazioni di legname del Myanmar è rappresentata dall'Iniziativa per la Trasparenza delle Industrie Estrattive (EITI)³⁵, di cui il Myanmar è membro dal 2014.

L'EITI è uno standard globale per promuovere una gestione aperta e responsabile delle risorse estrattive³⁶. Richiede la divulgazione di informazioni lungo la catena del valore dal punto di estrazione all'assegnazione delle entrate, compresi gli uffici governativi e il pubblico in generale. L'impegno del Myanmar nei confronti dell'EITI consiste in parte nell'aumentare il proprio gettito fiscale, garantendo che vengano pagate tasse e royalties adeguate nel settore. Affrontando i risultati condivisi in questo briefing, il Myanmar può dimostrare il suo impegno nei confronti dell'EITI.

Raccomandazioni

L'EIA raccomanda quanto segue alle autorità competenti dell'EUTR:

- Indagare e, se del caso, perseguire i casi sospetti di evasione fiscale da parte dei fornitori di legname che portano a violazioni degli Articoli 4 e 6 dell'EUTR da parte di operatori europei
- Richiedere che i sistemi di dovuta diligenza includano le ricevute fiscali o altre prove dei pagamenti delle imposte nel caso in cui le fatture per il legname siano destinate al pagamento in paesi che non sono il paese di origine del legname
- Richiedere che i sistemi di dovuta diligenza includano le ricevute fiscali o altre prove di pagamento delle imposte nel caso in cui i codici del sistema armonizzato cambino tra il paese di esportazione e il paese di importazione.

Dipartimento delle dogane del Myanmar e Dipartimento delle entrate interne:

- Indagare sulle dichiarazioni errate alla dogana che possono dar luogo a evasione fiscale e perseguire i trasgressori ai sensi della legge del Myanmar
- Coordinarsi con le autorità in Europa e a Singapore per indagare su casi di evasione fiscale basata sul commercio, riciclaggio di denaro e violazioni dell'EUTR.

Unità di intelligence finanziaria del Myanmar:

- Avviare un'indagine sui flussi finanziari legati all'evasione fiscale e alla corruzione nell'esportazione del teak del Myanmar.

Dipartimento di Giustizia degli Stati Uniti:

- Indagare su eventuali violazioni della legge Lacey Act in cui non sono state pagate le tasse sulle esportazioni di legname.

Riferimenti

1. Per esportare il teak dal Myanmar, le aziende private nazionali devono prima acquistarlo dall'MTE di proprietà dello Stato.

2. Basato sull'analisi di EIA dei dati UNCOMTRADE <https://comtrade.un.org/data>

3. <https://eia-international.org/report/the-croatian-connection-exposed/>

4. Il commercio internazionale utilizza un sistema di codifica, noto come Codici SA, per aiutare le dogane a identificare il contenuto. Questo è importante, ad esempio, per garantire il pagamento delle imposte adeguate.

5. I codici SA sono armonizzati a livello globale a 6 cifre. Possono verificarsi delle variazioni tra i vari paesi, ma le variazioni sono a 4 cifre.

6. 441810 - Legno; finestre, porte-finestre e loro intelaiature

7. 440729 - Legno tropicale, segato o tagliato per il lungo, in tavole o scortecciato, piallato, levigato o meno, levigato o incollato con giunture di testa, di spessore superiore a 6 mm

8. Il valore delle esportazioni è universalmente dichiarato "free on board" (FOB), che si riferisce al valore di mercato della merce. Il valore delle importazioni è invece riportato come "costo - assicurazione - nolo" (CIF), che si riferisce al costo, o valore di mercato (cioè FOB), della merce, nonché all'assicurazione e al nolo pagati dall'importatore. Il prezzo CIF riportato dall'importatore sarà quindi sempre superiore al prezzo FOB riportato dall'esportatore. Qualsiasi variazione tra i due prezzi che non sia "spiegabile" con l'assicurazione e il trasporto può suggerire un'attività illecita come la fatturazione errata commerciale. Per le spedizioni di legname che vanno dal Myanmar alla Croazia, le differenze di valore sono ben al di sopra di quelle che si potrebbero spiegare con la differenza dei costi di spedizione.

9. Tutte le spedizioni sono state importate nell'UE da Viator Pula, le spedizioni 2-10 sono state poi vendute a varie aziende dell'UE

10. Il Documento Amministrativo Unico è il principale modulo doganale utilizzato nel commercio internazionale da o verso l'UE. In questo caso il DAU è stato compilato per dichiarare l'importazione dei prodotti in teak nell'UE.

11. Tutti Free on Board (FOB)

12. Non è stato fornito un documento che indichi in dettaglio i costi di spedizione per questa spedizione

13. Gli importi da pagare per l'SGT e l'MCT sono stati calcolati sulla base del codice SA e del valore del prodotto forniti nella Dichiarazione di Esportazione delle spedizioni

14. Tutto il legname esportato deve uscire attraverso i porti per il legname designati di Yangon

15. <https://www.myanmartradeportal.gov.mm/en/guide-to-export>

16. Legge Pyidaungsu Hluttaw n. 11/2016 - Legge sulla tassazione delle merci speciali

17. L'Imposta sulle Merci Speciali talvolta è nota come Imposta sulle Merci Specifiche

18. L'aliquota sarà applicata al valore delle merci.

19. Legge Pyidaungsu Hluttaw n. 4/2017 - Diritto tributario dell'Unione Europea

20. Uno squadrone (flitch) è una trave di legno segato.

21. Il "segato grezzo" è un grado di lavorazione che va oltre il legno grezzo (le esportazioni di legno grezzo dal Myanmar sono vietate), ma non oltre il legno segato o cippato.

22. Notifica n. 68/2017, Ministero della Pianificazione e delle Finanze (Myanmar), 13 luglio 2017 (traduzione notarile).

23. <https://www.customs.gov.mm/sites/default/files/UpPDF/Customs%20Tariff%20of%20Myanmar%202017.pdf>

24. Robert Piermartini, The Role of Export Taxes in the Field of Primary Commodities, WTO Discussion Paper, World Trade Organization, 2004.

25. Global Financial Integrity, Nascondersi in bella vista: La fatturazione errata e l'impatto della perdita di entrate in Ghana, Kenya, Mozambico, Tanzania e Uganda: 2002-2011, Maggio 2014.

26. Legge Pyidaungsu Hluttaw n. 20/2019 - Legge sull'amministrazione fiscale

27. I dati di UNComtrade sono ampiamente utilizzati dagli enti governativi internazionali e da altre ONG nell'analisi del commercio internazionale, compreso quello dei prodotti del legno. Tuttavia, alcuni governi non sono in grado di garantire la qualità dei dati e la loro condivisione in modo tempestivo. Per maggiori informazioni consultare <https://comtrade.un.org/> e Egas, A. F., Ren, P. P., Zhang, J., Júnior, E. U., Bila, N. F. and Siteo, E. C. 2018. Affrontare le discrepanze nei dati sul commercio del legname: confronto tra Cina e Mozambico. Documento pubblicato da IIED, IIED, Londra.

28. EIA, 2020, basato sul database UNComtrade

29. EIA, 2020, basato sul database UNComtrade

30. EIA, 2020, basato sul database UNComtrade

31. EIA, 2020, basato sul database UNComtrade

32. <https://www.myanmartradeportal.gov.mm/en/guide-to-export>

33. <https://www.fatf-gafi.org/publications/high-risk-and-other-monitored-jurisdictions/documents/increased-monitoring-february-2020.html>

34. <http://www.fatf-gafi.org/countries/d-iceland/documents/increased-monitoring-february-2020.html>

35. <https://myanmareiti.org/en>

36. Il Myanmar e la Liberia sono gli unici paesi a includere il legname nelle loro attività EITI (iniziativa per la trasparenza nel settore delle industrie estrattive).

