

**Reperkusije uvoznih cijena
na pivarsku industriju BiH,
sa zaključcima i preporukama
mogućih mjera**

- 30. oktobar/listopad 2019 -

Proizvođači piva u BiH

- Sarajevska pivara d.d. Sarajevo
- Banjalučka pivara a.d. Banja Luka
- Bihaćka pivovara d.d. Bihać
- Pivara Tuzla d.d. Tuzla
- Hercegovačka pivovara d.o.o. Mostar
- Grudska pivovara d.o.o. Grude (uključena u podatke o proizvodnji i proizvodnim kapacitetima do 2015.)
 - Zapošljavaju skoro 1.000 radnika...
 - Proizvode, vrše promet, uplaćuju javne prihode...
 - Angažiraju više stotina domaćih dobavljača...

Ranije aktivnosti Grupacije proizvođača piva pri VTK BiH

Revicon

- Kontinuirano ukazivanje na uočene neregularnosti i nelojalnu konkurenciju na tržištu piva u BiH
- ...posebno prilikom uvoza piva u BiH
- Posljedica: izuzetno visoka stopa uvoza piva u BiH
- Uvoz piva u BiH - do 70% ukupne potrošnje piva !!!
- U zemljama Evrope - ispod 10%, do najviše 20% !!!
- Takvu situaciju je moguće promijeniti samo uz aktivnu pomoć svih nadležnih tijela, organa i institucija u BiH, uz dosljednu primjenu važećih propisa

Raniji prijedlozi Grupacije:

- Potpuna i dosljedna provedba postojeće zakonske, posebno carinske regulative
- ...čime bi i uvozna piva bila predmet istih pravila kao i domaća piva, uz potpuno poštivanje važećih carinskih i poreznih propisa, trgovinskih pravila, propisa i praksi na drugim tržištima, propisa vezanih za sigurnost hrane i dr.
- Time bi se, u konačnici, promijenila dosadašnja praksa u kojoj uvoznici piva imaju povlašten položaj i daleko niže troškove na bh. tržištu u odnosu na domaće proizvođače piva, uz mogućnost negativnih posljedica na sigurnost i zdravlje potrošača

Identificirana bitna područja (1)

Revicon

- **Neopravdano niske uvozne cijene piva** iz pojedinih zemalja (a samim tim i neopravdano niske osnovice za obračunavanje carine i PDV-a pri uvozu piva)...
- ...**posebno** piva koje se uvozi iz Republike Srbije, a u manjoj mjeri i pri uvozu piva iz Republike Hrvatske
- ... na što u dosadašnjem periodu nadležni carinski organi BiH nisu reagirali na adekvatan način, iako im i važeći carinski propisi BiH i općeprihvaćena trgovinska pravila to omogućavaju

Identificirana bitna područja (2)

Revicon

- Rijetka, samo izuzetna praksa uzimanja uzoraka piva pri uvozu za potrebe ispitivanja njegovog sastava, svojstava i kvaliteta
- Toleriranje nepravilnog i/ili nepotpunog deklarisanja piva pri uvozu
- ...što pogoduje uvoznicima, ali ugrožava zdravlje potrošača

Prijedlozi:

- da se značajno poveća uzorkovanje i analiza uvoznih piva, kako bi sva piva koja dođu na tržište BiH budu sigurna i dobra za potrošnju
- da se preduzmu mjere da proizvod (pivo) odgovara onome što je navedeno na deklaraciji, naročito po pitanju sadržaja alkohola i ekstrakta

Podaci o proizvodnji i uvozu piva

Revicon

- Od 2012.: kontinuirano smanjivanje proizvodnje piva
- Iskorištenost proizvodnih kapaciteta: samo oko 40%

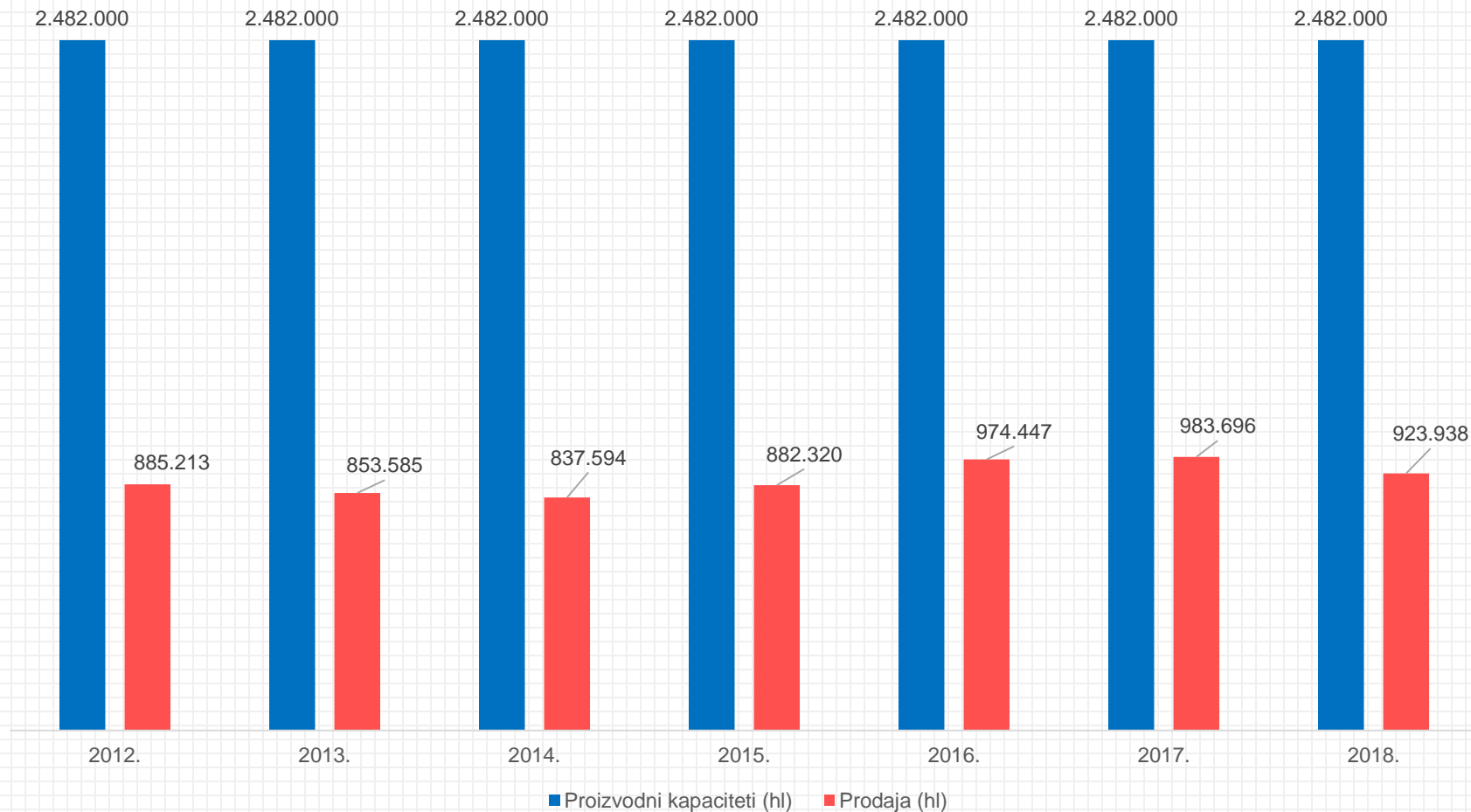
- Proizvodni kapaciteti u 2018: 2,482.000 hl
- Prodaja domaćeg piva u 2018: 923.938 hl
- **Prodaja/proizvodni kapaciteti: 37,23%**

- Uvoz piva je u istom period porastao sa 65% na 70%

- **Neophodnost zaustavljanja negativnih trendova**

Proizvodni kapaciteti i prodaja piva

Proizvodni kapaciteti i prodaja domaćeg piva 2012-2018



Odnos izvoz / uvoz piva

Revicon

Uvoz/izvoz piva, 2013-2018 (u 000 hl)



Uvoz/izvoz piva, 2013-2018 (u mil. KM)



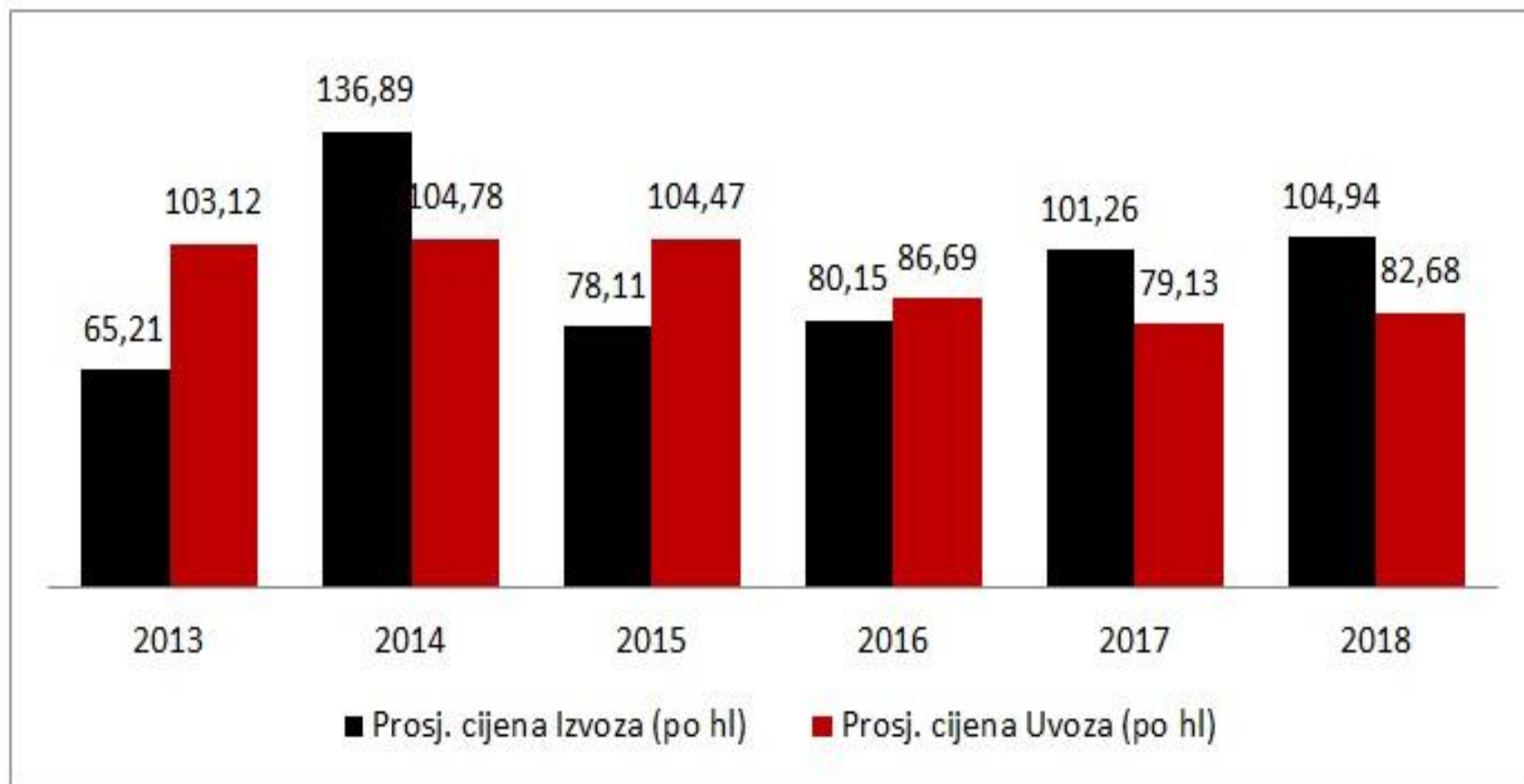
Stanje i trendovi

Revicon

- Izvezene količine i vrijednosti u odnosu na uvezene su zanemarive (u 2018. samo 2,05% izraženo u količinama, odnosno samo 2,60% izraženo u vrijednostima izvoza, odnosno uvoza piva)
- Međutim, mnogo je važnije uočiti da količina uvezenog piva u prethodnom periodu kontinuirano raste (gornji grafikon), dok vrijednost uvezenog piva u isto vrijeme kontinuirano opada (donji grafikon)
- ...to je **posebno uočljivo u periodu od 2016. do 2018. godine**, što već sâmo po sebi potkrepljuje tvrdnju o **nelojalnoj cjenovnoj konkurenciji piva iz uvoza**

Prosječne cijene izvezenog i uvezenog piva

Uvoz/Izvoz, prosječne cijene piva po hl. (u KM)



Pad prosječne cijene uvezenog piva

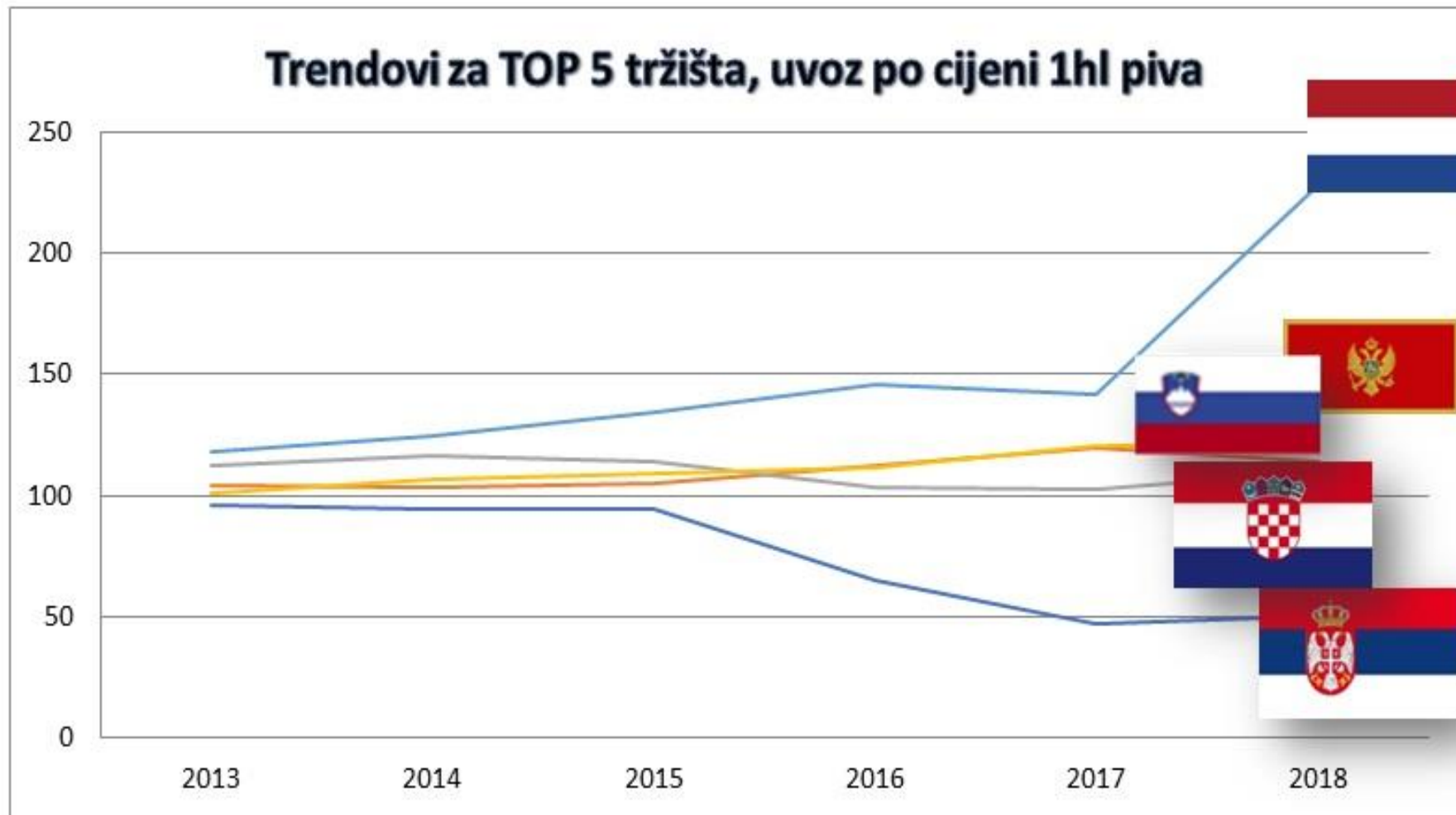
Revicon

- Iz prethodnog pregleda je uočljiv **nagli pad prosječne cijene uvezenog piva u 2016. godini**
- ...koja je sa 104,47 KM/hl u prethodnoj 2015. godini pala na samo 86,69 KM/hl u 2016., da bi dodatno pala na 79,13 KM/hl u 2017. godini, odnosno 82,65 KM/hl u 2018. godini
- Kao što će se vidjeti u nastavku, do navedenog pada prosječne cijene uvezenog piva je došlo **prvenstveno zbog naglog sniženja deklarirane uvozne cijene piva iz Republike Srbije**

Uvozne cijene piva sa "top 5" tržišta

Godina	Cijena u KM po 1 hl uvezenog piva po državama porijekla				
	Srbija	Hrvatska	Slovenija	Crna Gora	Nizozemska
2013.	95,86	112,60	104,12	100,97	118,08
2014.	94,61	116,57	103,63	106,50	124,54
2015.	94,67	114,18	105,41	109,03	134,82
2016.	65,15	103,51	112,31	111,89	145,94
2017.	47,47	102,94	119,81	120,26	142,02
2018.	50,85	109,92	114,35	121,58	227,96

Uvozne cijene piva sa "top 5" tržišta



Kretanje uvoznih cijena sa “top 5” tržišta:

Srbija i Hrvatska

Revicon

- Uvozne cijene piva iz **Srbije** su sa 94,67 KM/hl u 2015. naglo pale na 65,15 KM/hl u 2016., odnosno na samo 47,47 KM/hl u 2017., da bi u 2018. iznosile 50,85 KM/hl, što nije moguće objasniti ekonomskim razlozima
- Blaži pad uvozne cijene su imala i piva uvezena iz **Hrvatske**, koja su sa najviše uvozne cijene od 116,57 KM/hl koja je zabilježena u 2014. pale na 102,94 KM/hl u 2017., da bi njihova uvozna cijena u 2018. iznosila 109,92 KM/hl, što je još uvijek cijena koja je više nego dvostruko veća od uvoznih cijena piva iz Srbije

Kretanje uvoznih cijena sa “top 5” tržišta: Slovenija, Crna Gora i Nizozemska

Revicon

- Uvozne cijene piva iz Slovenije i Crne Gore su u istom periodu konstantno rasle, da bi u 2017. i 2018. godini dostigle nivo od oko 120 KM/hl, što je za oko 20% više u odnosu na uvozne cijene piva iz Hrvatske, a za skoro tri puta više od uvoznih cijena piva iz Srbije
- U istom periodu, uvozne cijene piva iz Nizozemske su, sa 118,08 KM/hl u 2013., dostigle cijenu od skoro 228 KM/hl u 2018. godini
- Mada je renome piva iz Nizozemske teško porediti sa onima iz regiona, činjenica je da stalni rast uvoznih cijena piva ne samo iz Nizozemske, nego i stalni rast cijena piva iz Slovenije i Crne Gore, pokazuje jasan trend rasta cijena piva, zbog kojeg je još teže ekonomski objašnjiv drastičan pad uvoznih cijena piva iz Srbije, pa i nešto blaži pad uvoznih cijena piva iz Hrvatske

Utvrđivanje carinske vrijednosti pri uvozu piva

Revicon

- Grupacija proizvođača piva pri VTK BiH je prethodnih godina u više navrata ukazivala na nedosljednu primjenu važećih carinskih propisa prilikom uvoza i utvrđivanja carinske, a samim tim i PDV osnovice uvoznog piva, posebno piva koje se uvozi iz Republike Srbije
- VTK BiH je na ovo pitanje u više navrata skretala pažnju i Upravi za indirektno/neizravno oporezivanje BiH (UINO), s molbom da se ozbiljnije razmotri i postojanje transfernih cijena u odnosima stranih proizvođača piva i njihovih distributera u BiH
- Međutim, ni dosadašnji odgovori i obrazloženja koje je davala UINO nisu otklonili sumnju u nedosljednost i nepotpunost primjene carinskih propisa pri uvozu piva

Obrazloženje UINO

Revicon

- UINO navodi da „posvećuje posebnu pažnju predmetnoj robi, prije svega zato što je to akcizni proizvod“
- UINO u segmentu uvozne procedure kod utvrđivanja carinske osnovice postupa u skladu sa Zakonom o carinskoj politici BiH („Sl. glasnik BiH“, br. 57/04 do 76/11) i Uputstvom o utvrđivanju carinske vrijednosti („Sl. glasnik BiH“, broj 74/07)
- Pritom se, kao primarna metoda prilikom utvrđivanja carinske vrijednosti prihvata transakcijska vrijednost, što je u skladu i sa navedenim carinskim propisima i sa Sporazumom WTO
- UINO se pozivala i na član 34. navedenog Uputstva, prema kojem „*pri određivanju carinske vrijednosti ovom metodom nisu dozvoljeni proizvoljni, izmišljeni ili zabranjeni metodi utvrđivanja carinske vrijednosti i da utvrđena carinska vrijednost mora biti pravedna, opravdana, jednoobrazna i neutralna, te da u najvećoj mogućoj mjeri odražava komercijalnu realnost*“

Provedeni postupci “provjere”

Revicon

- Ako postoji opravdana sumnja, UINO može pokrenuti i naknadni postupak provjere vrijednosti
- Međutim, mehanizam naknadnih provjera od strane UINO svodi se isključivo na administrativnu saradnju sa drugim carinskim administracijama u smislu formalne provjere faktura
- UINO u toku 2015. nije izvršila niti jednu naknadnu provjeru carinske vrijednosti za pivo koje se uvozilo iz Srbije, Hrvatske i Slovenije, u toku 2016. godine samo jednu (Srbija), a u toku 2017. (do 01. 11. 2017.) samo pet provjera faktura iz Srbije
- Pritom, sâm „mehanizam naknadne provjere“ se svodio samo na to da su, na zahtjeve carinskih organa BiH, carinski organi Srbije „dostavili pozitivne odgovore, odnosno potvrdili da su vrijednosti piva koje su prijavljene carinskim organima Srbije prilikom izvoznog carinjenja odgovarale vrijednostima prijavljenim carinskim organima BiH prilikom uvoznog carinjenja“ (!?!)

Praksa vs. poželjno postupanje

Revicon

- Takav „mehanizam naknadne provjere“ je isključivo formalan, tj. UINO se uopće ne upušta u problematiku suštinske, ekonomske objektivnosti uvoznih cijena i carinskih vrijednosti uvezenog piva, s ciljem da se utvrdi vrijednost i carinska osnovica koja bi zaista bila „pravedna“ i zaista „u najvećoj mogućoj mjeri odražavala komercijalnu relanost“ (kako stoji u čl. 34. Uputstva)
- Carinski organi potvrđuju da pri utvrđivanju carinske vrijednosti uvezenog piva primjenjuju isključivo deklariranu transakcijsku vrijednost, pri čemu se i sporadične „naknadne provjere“ svode isključivo na „potvrde“ da prijavljene vrijednosti prilikom uvoza „odgovaraju“ prijavljenim izvoznim vrijednostima u zemlji izvoza
- Za razliku od toga, Zakon o carinskoj politici BiH i Uputstvo o utvr. carinske vrijednosti ne samo da dozvoljavaju, nego i obavezuju na sasvim drugačije postupanje prilikom utvrđivanja carinske vrijednosti, koje treba biti **zasnovano na suštini, a ne na formi**

Primarna, ali ne i isključiva primjena metode transakcijske vrijednosti

Revicon

- Nesporno je da se pri utvrđivanju carinske vrijednosti primarno primjenjuje metoda transakcijske vrijednosti (tj. vrijednosti koja je plaćena ili treba biti plaćena za uvezenu robu)
- Međutim, također je činjenica da i navedeni važeći bh. propisi i međunarodni Sporazumi propisuju i:
 - određene **uslove** pod kojima transakcijska vrijednost može biti prihvaćena kao carinska vrijednost
 - razne situacije i okolnosti u kojima se deklarirana transakcijska vrijednost može i treba prilagoditi u cilju utvrđivanja carinske vrijednosti, kao i
 - situacije i okolnosti u kojima se, umjesto metode transakcijske vrijednosti, ne samo može, nego i treba primijeniti neka druga metoda

Uslovi za primjenu metode transakcijske vrijednosti

Revicon

Član 26. stav 1. Zakona o carinskoj politici BiH:

- „Vrijednost robe za carinske svrhe je **transakcijska vrijednost**, tj. stvarno plaćena ili plativa cijena za robu prilikom prodaje za izvoz u carinsko područje BiH (prilagođena, kada je to potrebno, u skladu s čl. 29. i 30. ovog zakona), **pod uslovom da:**

.....
- (c) „**nijedan dio prihoda od bilo kakve naknadne preprodaje, raspolaganja ili korištenja robe od strane kupca ne ide direktno ili indirektno prodavcu, osim ako se može izvršiti odgovarajuće prilagođavanje u skladu s članom 29. ovog zakona; i**
- (d) **kupac i prodavac nisu povezani ili, tamo gdje jesu, da je transakcijska vrijednost prihvatljiva za carinske svrhe prema stavu 2. ovog člana.**“

Povezanost prodavca (izvoznika) i kupca (uvoznika)

Revicon

Član 26. **stav 2.** Zakona o carinskoj politici BiH:

*„U slučajevima iz stava 1. **tačka (d)** primjenjuje se sljedeće:*

- (a) *prilikom utvrđivanja da li je transakcijska vrijednost prihvatljiva u svrhe stava 1. ovog člana, činjenica da su **kupac i prodavac povezani** sama po sebi ne predstavlja dovoljan osnov da se ta vrijednost smatra neprihvatljivom. Kada je to potrebno, okolnosti pod kojima se vrši prodaja se ispituju, a transakcijska vrijednost prihvata pod uslovom da ta povezanost nije utjecala na cijenu. Ako, u svjetlu informacija koje dobiju od deklaranta ili na neki drugi način, carinski organi imaju razloga smatrati da je ta veza utjecala na cijenu, o svojim razlozima obavještavaju deklaranta i pružaju mu odgovarajuću mogućnost za odgovor. Ako deklarant tako zahtijeva, obavještenje o tim razlozima daje se u pisanoj formi;*

(- nastavak na sljedećem slajdu -)

- nastavak -

Revicon

(b) prilikom kupoprodaje između povezanih lica, transakcijska vrijednost **prihvata se** uvijek kada deklarant dokaže da je ta vrijednost približno ista jednoj od sljedećih vrijednosti koje se pojavljuju u isto ili približno isto vrijeme:

- (i) transakcijskoj vrijednosti identične ili slične robe pri kupoprodaji **između kupaca i prodavaca koji nisu povezani**;
- (ii) carinskoj vrijednosti identične ili slične robe utvrđenoj prema članu 27. stav 2. tačka (c) ovog zakona;
- (iii) carinskoj vrijednosti identične ili slične robe utvrđene prema članu 27. stav 2. tačka (d) ovog zakona.

*Prilikom primjene navedenih provjera, **dužna pažnja posvećuje se** prikazanim razlikama na komercijalnim nivoima, količinskim nivoima, elementima nabrojanim u članu 29. ovog zakona i troškovima koje snosi prodavac u kupoprodajama u kojima on i kupac nisu povezani, a kada takve troškove prodavac ne snosi prilikom kupoprodaja u kojima su kupac i on povezani.*

Odredbe Uputstva o *Revison* prilagođavanju transakcijske vrijednosti

Član 5. Uputstva o utvrđivanju carinske vrijednosti:

(1) *Transakcijska vrijednost je cijena stvarno plaćena ili plativa za robu kada se prodaje za izvoz u zemlju uvoznicu, prilagođena u skladu sa odredbama člana 29. i 30. Zakona.*

.....

(3) *Carinska vrijednost uvezene robe je transakcijska vrijednost robe kojoj se određuje carinska vrijednost ako su svi uslovi ispunjeni.*

Uslovi za korištenje metode transakcijske vrijednosti prema Uputstvu

Revicon

Član 7. Uputstva o utvrđivanju carinske vrijednosti:

.....

- d) da prodavcu neće direktno ili indirektno pripasti nikakav dio profita od bilo kakve naknadne preprodaje, raspolaganja robom ili njenog korištenja od strane kupca, osim ako se ne može napraviti odgovarajuća kompenzacija u skladu sa odredbama člana 29. Zakona, stoga je potrebno osigurati dovoljno informacija, kako bi se omogućila tačno prilagođavanje bilo koje takve dobiti;
- e) da kupac i prodavac nisu povezani, ... a ukoliko su kupac i prodavac povezani, biće ispitane okolnosti koje utiču na prodaju, a transakcijska vrijednost prihvaćena pod uslovom da ta veza nije imala uticaja na cijenu, a ako na osnovu informacija dostavljenih od strane uvoznika, ili na drugi način, carinski organi imaju osnov za razmatranje u kolikoj je mjeri taj odnos uticao na cijenu, izvijestiće uvoznika o osnovi svojih sumnji, te će se uvozniku dati odgovarajuća prilika da odgovori na to.

Dodatni uslovi prema Uputstvu

Revicon

Član 7. Uputstva o utvrđivanju carinske vrijednosti:

„1) Uvoznik naročito mora dokazati da:

- veza nije uticala na stvarno plaćenu ili plativu cijenu, ili
 - da transakcijska vrijednost približno odgovara jednoj od takozvanih kontrolnih vrijednosti:
 - *transakcijska vrijednost između kupca i prodavca iste ili slične robe za izvoz u BiH, koji nisu ni u kakvoj posebnoj vezi,*
 - *carinska vrijednost iste ili slične robe, kao što je propisano članom 27. stav 2. tačka c) Zakona,*
 - *carinska vrijednost iste ili slične robe, kao što je propisano članom 27. stav 2. točka d) Zakona.*
- 2) *Ukoliko davalac izjave u svojoj izjavi ospori da su prodavac i kupac u vezi, carinski organi će generalno prihvatiti tu izjavu bez daljnjeg ispitivanja, **osim ako se ne pojavi opravdana sumnja...** “ ...!!!.....*

Mogućnost “raspodjele profita”

Revicon

Član 19. Uputstva o utvrđivanju carinske vrijednosti:

- „(1) Ako vrijednost bilo kojeg dijela profita od bilo koje naknadne preprodaje, raspolaganja ili korištenja uvezene robe ide direktno ili indirektno prodavcu, udio prodavca se dodaje stvarno plaćenju ili plativoj cijeni, a navedeno je moguće pod uslovom da se može utvrditi tačan iznos prilagođenja ili u protivnom metoda transakcijske vrijednosti neće biti primjenjiva. !!!
- (2) *Iznos koji se plaća prodavcu obračunava se nakon uvoza robe koja se procjenjuje, a u takvim slučajevima može doći do odgađanja konačne procjene u vezi sa čl. 165. st. 3. Odluke.*
- (3) *Opće prilagođenje može se odrediti na osnovu rezultata tokom perioda koji se uzima kao primjer i redovno se ažurira i isto je predmet sporazuma između uvoznika i carinskih organa ili se može koristiti postupak propisan članom 76. Odluke.“*

Ostale moguće metode utvrđivanja carinske vrijednosti

Revicon

- Metoda 2: transakcijska vrijednost identične robe prodane za izvoz u BiH i izvezene u isto ili približno isto vrijeme
 - Metoda 3: transkacijska vrijednost slične robe prodane za izvoz u BiH i izvezene u isto ili približno isto vrijeme
 - Metoda 4: metoda odbijanja, tj. vrijednost zasnovana na cijeni po jedinici mjere kojoj se uvezena roba prodaje u BiH licima koja nisu povezana s prodavcima, umanjeno za određene troškove koji se odnose na uvoz i prodaju robe
 - Metoda 5: obračunata vrijednost, koju čini: (i) cijena ili vrijednost materijala i izrade ili druge obrade; (ii) izvjesni iznos za dobit i opće troškove i (iii) cijena ili vrijednost stavki navedenih u članu 29. stav 1. tačka (e) Zakona
 - Metoda 6: rezervna (alternativna) ili fleksibilna metoda, koja se (od slučaja do slučaja) primjenjuje u slučajevima u kojima nije moguće primijeniti ni jednu od prethodno navedenih metoda
-

Rezime

Revicon

- Iako je Grupacija proizvođača piva pri VTK BiH više puta ukazivala na to da postoje osnovane indicije da se prilikom uvoza piva nerijetko radi o transfernim cijenama između povezanih lica, UINO ničim nije pokazala da je vršila provjeru tih okolnosti niti da je, ukoliko takve okolnosti zaista postoje, makar pokušala izvršiti potrebna i propisana prilagođavanja deklarirane transakcijske cijene prilikom utvrđivanja carinske vrijednosti uvezenog piva
- Umjesto toga, sve što je UINO u dosadašnjem periodu preduzimala u smislu „naknadnih provjera“ deklariranih transakcijskih vrijednosti uvezenog piva se isključivo svodilo na formalnu „provjeru podudaranja“ prijavljenih izvoznih i uvoznih vrijednosti sa carinskim organima Srbije

Mogućnosti saradnje UINO sa drugim kontrolnim organima

Revicon

- UINO ima i mogućnost, pa i obavezu da pri provedbi i kontroli propisa za koje je nadležna konsultira i druge nadležne organe, osim carinskih, kako u BiH tako i u inostranstvu
- U vezi problematike transfernih cijena u transakcijama između povezanih lica, ti nadležni organi su **porezne uprave** unutar BiH (FBiH, RS i BD BiH), pa i porezne uprave drugih država
- Porezne uprave, u sklopu kontrole primjene propisa o porezu na dobit, po službenoj dužnosti u cilju utvrđivanja realne osnovice za porez na dobit, prate i kontrolišu i oblast transfernih cijena
- Stoga bi i UINO, u cilju zaštite carinske, a time i PDV osnovice uvezene robe (u ovom slučaju: piva), **mogla i trebala koristiti i podatke poreznih uprava**, makar u onim situacijama u kojima je više nego očito da deklarirane uvozne cijene vidljivo odstupaju od realnih tržišnih cijena robe (piva) koje se uvozi u BiH

Zaključci analize

Revicon

- Iz svih navedenih razloga, proizvođačima piva u BiH je, pored ostalog, nužna i aktivna podrška svih nadležnih državnih struktura u BiH, pri čemu se posebno misli na pomoć u eliminisanju neregularnosti i nelojalne konkurencije na tržištu piva u BiH
- Prijedlozi Grupacije proizvođača piva pri VTK BiH su se i do sada, u osnovi, svodili na potpunu i dosljednu provedbu postojeće zakonske, posebno carinske regulative, što bi dovelo do toga da i uvozna piva budu predmet istih pravila kao i domaća piva, uz potpunu primjenu važećih carinskih i poreznih propisa, trgovinskih pravila, propisa i praksi na drugim tržištima, kao i propisa vezanih za sigurnost hrane

Zaključci analize

Revicon

- Pritom se posebno misli na uočenu, ekonomskim razlozima praktično neobjašnjivu pojavu da uvozne cijene piva iz pojedinih zemanja već godinama značajno opadaju, u isto vrijeme dok uvozne cijene piva iz svih drugih zemalja konstantno rastu
- To je činjenica kojom bi se, ozbiljnije nego do sada, morali pozabaviti i nadležni carinski organi BiH, potpunom i dosljednijom primjenom važećih carinskih propisa
- U konačnici, time bi se promijenila dosadašnja praksa u kojoj uvoznici piva imaju povlašten položaj i daleko niže troškove na BiH tržištu u odnosu na domaće proizvođače piva
- ... uz istovremenu mogućnost negativnih posljedica na sigurnost i zdravlje potrošača

Preporuke analize

Revicon

- Da se, u sklopu procedure uvoznog carinjenja piva, dosljednije i potpunije primjenjuju važeći carinski propisi u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje carinske vrijednosti (a time i PDV osnovice pri uvozu)
- ... uz primjenu pravila „suština iznad forme“
- ... posebno u situacijama u kojima postoje osnovane indicije da su deklarirane uvozne cijene očito niže od objektivnih tržišnih cijena
- ... uključujući i korištenje svih zakonom dozvoljenih i raspoloživih mogućnosti u slučajevima postojanja transfernih cijena između povezanih lica