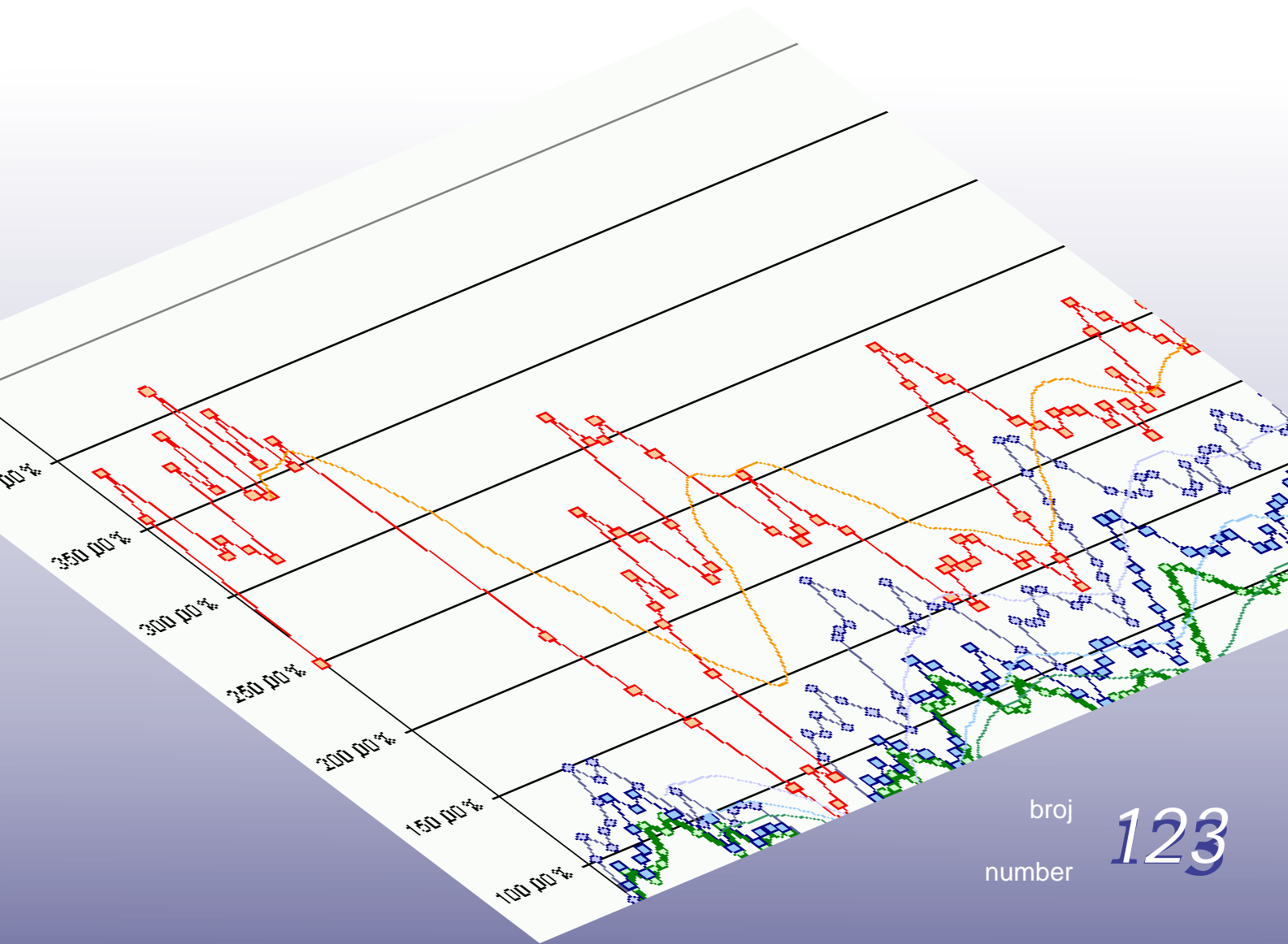


Bosna i Hercegovina
Odjeljenje za makroekonomsku analizu
Upravnog odbora Uprave za indirektno-
neizravno oporezivanje



Macroeconomic Unit of the Governing Board of the Indirect Tax Authority

Oma Bilten



broj
number **123**

Oktobar 2015

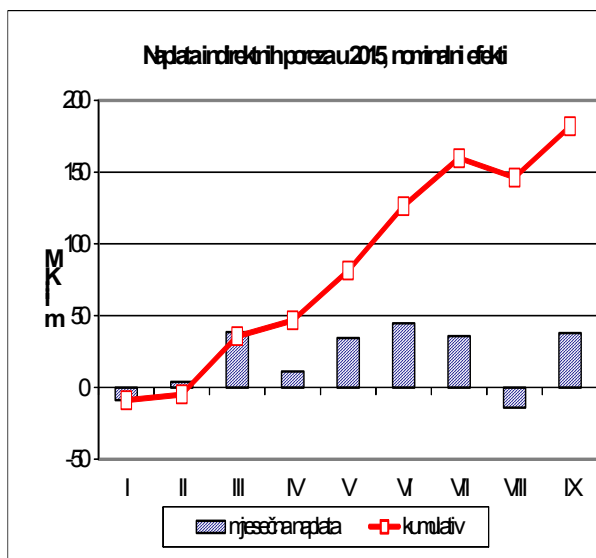
Listopad 2015

2015

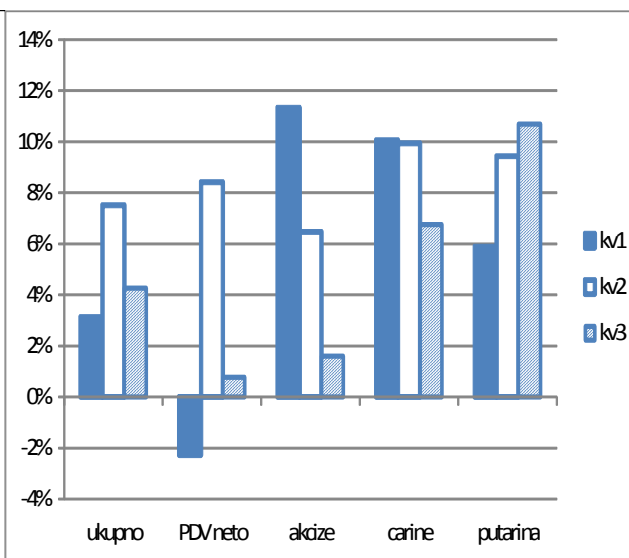
October 2015

Uz ovaj broj

U septembru 2015. ponovno je zabilježen snažan rast prihoda od indirektnih poreza. Prema preliminarnom izvještaju o gotovinskom toku na JR UIO u septembru je naplaćeno 574,4 mil KM bruto prihoda od indirektnih poreza ili 8 mil KM više nego u istom mjesecu 2014. Budući da su povrati smanjeni čak za 30 mil KM rast neto prihoda je iznosio 38 mil KM (Grafikon 1) ili 8,5% više u odnosu na septembar 2014. Pozitivni trendovi u septembru doveli su do povećanja kumulativnog suficita na nivou razdoblja januar – septembar. Za devet mjeseci naplaćeno je 4,717 mlrd KM bruto prihoda, što predstavlja povećanje od 142,68 mil KM ili 3,1%. Smanjenje povrata je doprinijelo povećanju kumulativnog neto suficita na 181,8 mil KM (Grafikon 1), što predstavlja rast od 4,9% u odnosu na devet mjeseci 2014.



Grafikon 1



Grafikon 2

Posmatrano po vrstama prihoda najveći rast je zabilježen kod prihoda od akciza i putarine, ukupno 104,6 mil KM, PDV-a 51,7 mil KM, te kod prihoda od carina od 10,4 mil KM. Treba imati u vidu da je po preliminarnom izvještaju evidentirano i dodatnih 25,5 mil KM neusklađenih prihoda koji još nisu raspoređeni po vrstama. Kvartalna poređenja pokazuju divergentna kretanja naplate prihoda tokom godine (Grafikon 2). Rast u prvom kvartalu su generirali prihodi od akciza i putarine, dok je rast u drugom kvartalu dodatno povećan rastom neto PDV-a. Treći kvartal 2015. je donio očekivano smirivanje prihoda od akciza zbog isprljivanja efekata izmjene Zakona o akcizama kod oporezivanja duhana, te skromniji rast PDV-a. Kontinuirani rast prihoda od putarine ukazuje da u rastu akciza u trećem kvartalu dominira rast akciza na derivate nafte.

dr.sc. Dinka Antić
 šef Odjeljenja

Sadržaj:

Efekti izmjena Zakona o akcizama u području oporezivanja duhanskih prerađevina	2
Efekti izmjena Zakona o akcizama u području oporezivanja piva	7

tehnička obrada : Sulejman Hasanović, IT saradnik
 lektor : Darija Komlenović, prof. anglistike

Efekti izmjena Zakona o akcizama u području oporezivanja duhanskih prerađevina

(autor: dr.sc. Dinka Antić)

Izmjene Zakona o akcizama u području duhana primjenjuju se od 01.08.2014. Glavne izmjene odnose se na uvođenje specifične akcize na rezani duhan i njeno godišnje usklađivanje sa rastom minimalne akcize na cigarete. Odlukom Upravnog odbora Uprave za indirektno oporezivanje za 2015. specifična akciza na rezani duhan je povećana na 80 KM/kg., a specifična akciza na cigarete na 1,05 KM/pak.

Trendovi u 2014¹

Tržište duhanskih prerađevina u BiH prije usvajanja izmjena Zakona o akcizama karakterizirala je sljedeća situacija:

- Rastući jaz u poreznom opterećenju cigareta i rezanog duhana je doveo do eskalacije supstitucije potrošnje cigareta potrošnjom, uglavnom neoporezovanog, rezanog duhana i cigaretama proizvedenim u „domaćoj radinosti“ ili nelegalnim postrojenjima, što je rezultiralo padom potrošnje cigareta u prvom polugodištu od 21%²;
- Kao indikator bujanja crnog tržišta duhana i nelegalne proizvodnje cigareta pokazuje činjenica da je za sedam mjeseci uvoz papirića za mašinsko motanje cigareta povećan za 18% u situaciji kada je evidentiran snažni pad domaće proizvodnje cigareta;
- Pad potrošnje cigareta i migriranje potrošača sa legalnog na nelegalno tržište duhana dovelo je do porezne evazije, tako da u prvom polugodištu zabilježen pad prihoda od akciza na cigarete od 11,2%.

Već je usvajanje izmjena Zakona o akcizama predstavljalo okidač za promjenu strategija poslovanja duhanske industrije. Drastično povećanje akciznog opterećenja rezanog duhana podstaknulo je gomilanje rezanog duhana, pogotovo od strane domaće duhanske industrije, što se teško može objasniti, polazeći od činjenice da proizvodnja cigareta donosi višu dodanu vrijednost, a time i veću dobit u odnosu na proizvodnju rezanog duhana za pušenje.

Nakon stupanja na snagu izmjena Zakona došlo je do velikog preokreta. To pokazuju sljedeći pokazatelji:

- Kumulativna potrošnja domaćeg oporezivog rezanog duhana je svedena na nivo iz 2013, a količine uvoznog rezanog duhana su smanjene za 32%. Zabilježen je i pad vrijednosti tržišta rezanog duhana za 6,8%, s tim da je vrijednost tržišta domaćeg duhana ipak povećana za 6,9%;
- Uvoz papirića za mašinsku proizvodnju se stabilizirao na nivou uvoza iz 2013. za navedene mjesece;
- Zabilježen je kontinuirani rast količina cigareta, što je u velikoj mjeri ublažilo negativne trendove iz prvog polugodišta, a u konačnici, na nivou godine je stabiliziralo pad potrošnje na 8,4%. To se može smatrati prihvatljivim, s obzirom na činjenicu da je 01.01.2014. povećana akciza na cigarete;
- Novi trendovi na tržištu duhana u BiH donijeli su i rast prihoda od akciza, što je na nivou godine donijelo suficit od 30,8 mil KM akciza u odnosu na 2013, odnosno 8,3 mil KM akciza više od projektovane naplate.

¹ Analiza koja se odnosi na efekte primjene izmjene Zakona o akcizama u 2014. objavljena je u Biltenu br. 114, januar 2015, www.oma.uino.gov.ba.

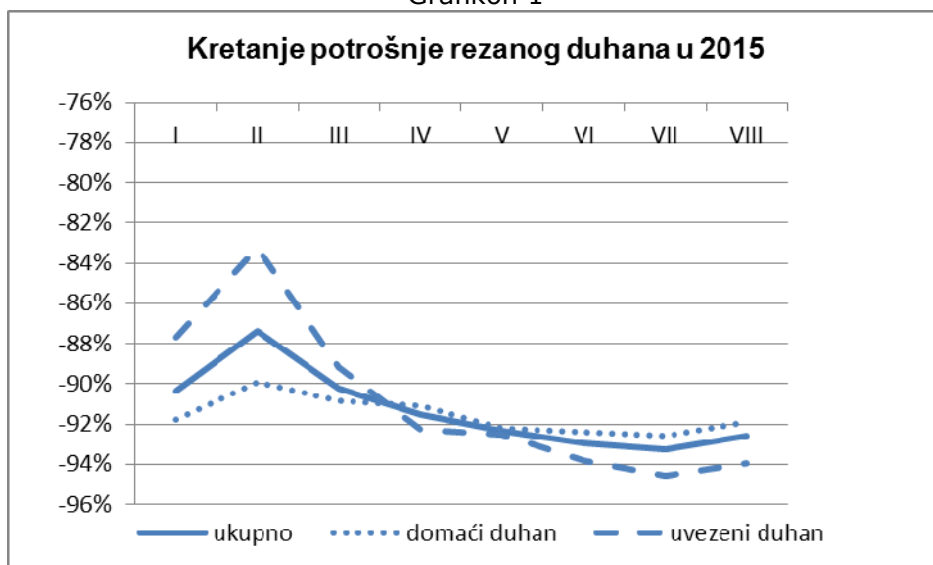
² Potrošnja cigareta za potrebe ove analize podrazumijeva količinu izdatih akciznih markica, dok se potrošnja rezanog duhana mjeri u kilogramima prema pakovanjima za koja su izdate akcizne markice.

Može se zaključiti da je zahvaljujući izmjenama Zakona o akcizama u vrlo kratkom vremenu stabilizirano tržište duhana. Postignut je jedan od ciljeva izmjena Zakona da se u prvom koraku dostigne naplata prihoda iz 2012, koja je do sada predstavljala historijski maksimum.

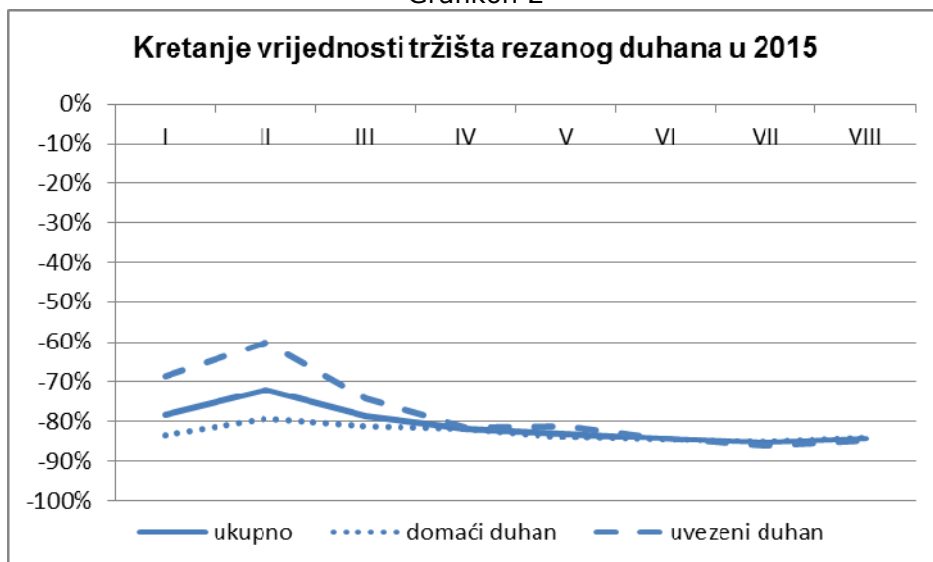
Trendovi u 2015

Pozitivni trendovi na tržištu duhanskih prerađevina nastavljani su i tokom osam mjeseci 2015.godine. U odnosu na isto razdoblje u 2013 potrošnja oporezovanog (brendiranog) rezanog duhana je iznosila svega 6 – 8%, s tim da je veći pad vremenom zabilježen kod uvoznog duhana (Grafikon 1). Ipak u prvom kvartalu pad potrošnje je bio blaži, da bi se potom stabilizirao.

Grafikon 1



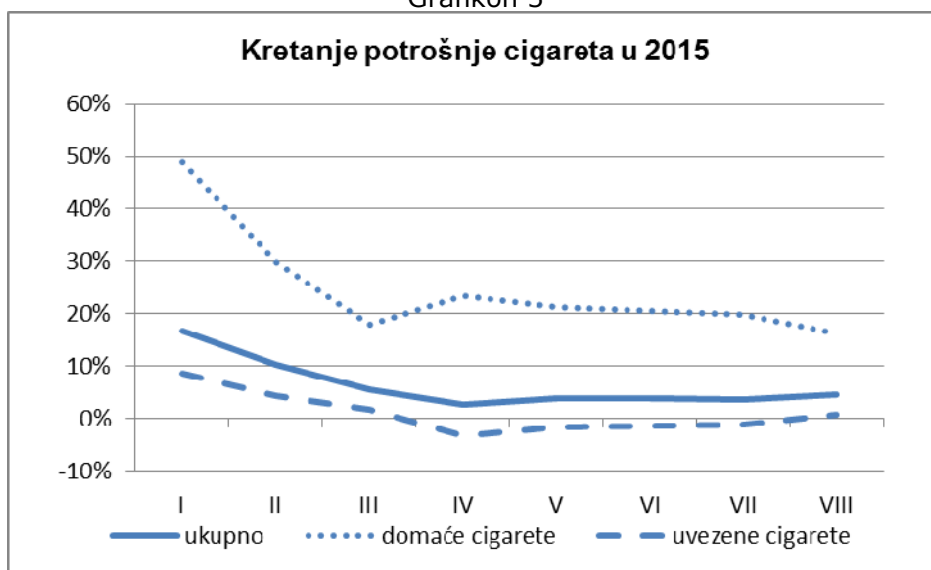
Grafikon 2



Drastičan pad potrošnje rezanog duhana je donio i drastičan pad udjela tog proizvoda u tržištu duhana u BiH (Grafikon 2) sa 7,4%, koliko je iznosio za osam mjeseci 2014., na svega 1,1% u augustu 2015.

Na tržištu cigareta u 2015. su nastavljeni pozitivni trendovi iz posljednjeg kvartala 2014. Za razliku od 2014 poslovna politika domaće duhanske industrije se konačno premjestila sa rezanog duhana na proizvodnju cigareta. Uz različite marketinške strategije domaće kompanije su značajno povećale plasmane. Mjesečni rast potrošnje domaćih cigareta, mjereno brojem izdanih markica, u prvom kvartalu 2015. se kretao od 20 do čak 49%, da bi se potom stabilizirao na nivou oko 20% (Grafikon 3). Već u augustu je primjetan silazni trend u potrošnji domaćih cigareta (rast od 16,2%), što se može povezati sa višom osnovicom za poređenje u tom mjesecu koja uključuje efekte izmjene Zakona iz augusta 2014. Trendovi u potrošnji uvezenih cigareta su znatno stabilniji, a rast je u samo prva tri mjeseca 2015. bio pozitivan. Od početnog rasta od 8,6% već u aprilu je zabilježen pad potrošnje, koji se održao do augusta, kada je zabilježen skromni rast od 0,7%.

Grafikon 3

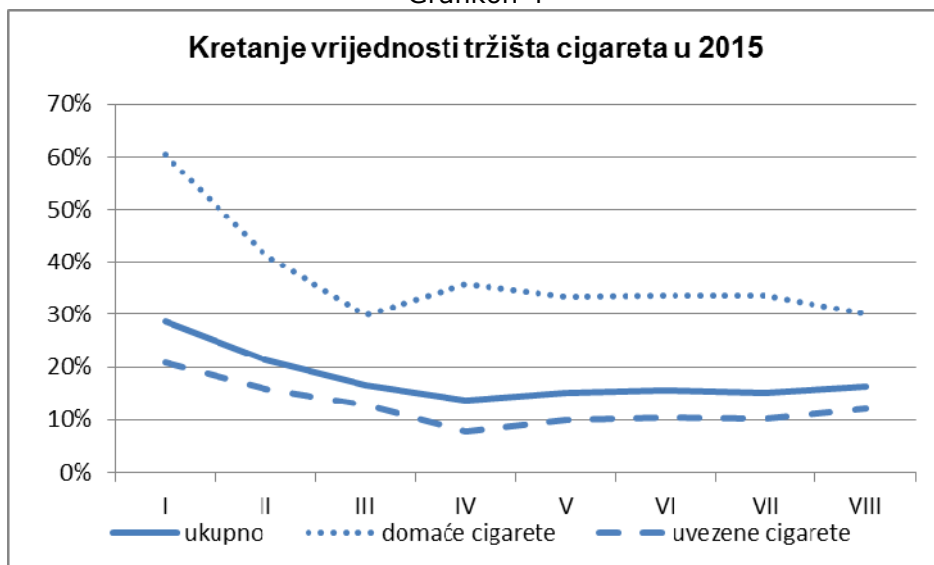


Zahvaljujući rastućem trendu potrošnje domaćih cigareta ukupni trendovi u potrošnji su pozitivni. Nakon početnog snažnog rasta potrošnje od 16,8% od aprila 2015 rast je daleko umjereniji i stabilniji, u rasponu 2,5 – 4,5%. Takvi trendovi predstavljaju pravo iznenađenje s obzirom na povećanje stope akcize početkom 2015.g. i koncept cjenovne elastičnosti dobara. Imajući to u vidu nameće se zaključak da je rast potrošnje rezultat dva faktora:

- (i) akcizne politike kojom je destimulirana potrošnja duhana i
- (ii) efikasnije kontrole UIO i nadzora nad tržištem duhana u pogledu otkrivanja nelegalnih postrojenja za proizvodnju cigareta i šverca i krijumčarenja duhana i cigareta.

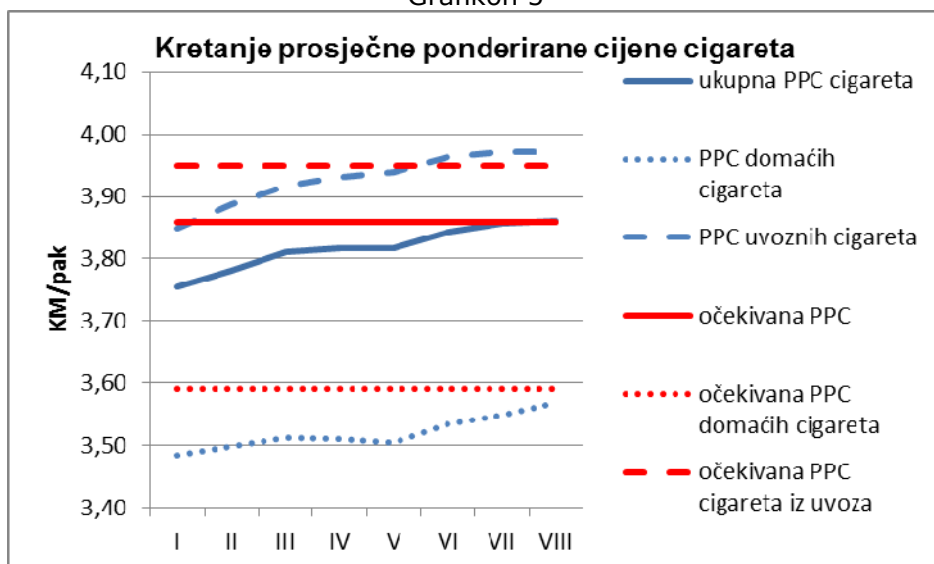
Udio cigareta u vrijednosti tržišta duhana se značajno povećao u 2015.godini, ne samo u postotku, već i nominalno (Grafikon 4). U prvom kvartalu 2015. zabilježen je snažni rast čak do 60% (domaće cigarete), odnosno 30% (cigarete iz uvoza). Od aprila nastupila je stabilizacija. Rast tržišta uvoznih cigareta se kreće oko 12%, a domaćeg oko 30%. Brži rast domaćeg tržišta cigareta donio je prekompoziciju strukture tržišta, tako da su domaće cigarete povećale svoj udio u ukupnoj vrijednosti tržišta cigareta sa 22,9% na 25,6%.

Grafikon 4



Opisani trendovi na tržištu cigareta, pogotovo određena prekompozicija u korist domaćih kompanija, rezultat su i promjena u poslovnim politikama i cjenovnim strategijama. S obzirom da domaća industrija proizvodi brendove iz nižih cjenovnih skupina očekivano je prosječna ponderirana maloprodajna cijena domaćih cigareta niža u odnosu na prosječnu ponderiranu maloprodajnu cijenu uvoznih cigareta. Povećanje stope akcize početkom godine uvijek izaziva dileme da li će dodatni porezni teret (akciza + pripadajući PDV) biti u cijelosti prevaljen na kupca preko više maloprodajne cijene ili će, pak, dio snositi kompanija na teret dobiti.

Grafikon 5

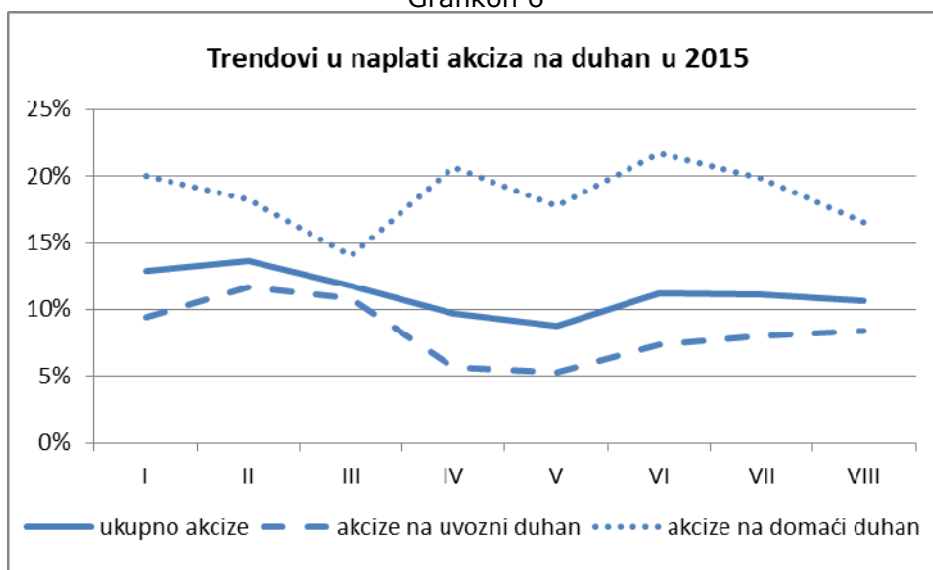


Grafikon 5 pokazuje da je kretanje prosječne ponderirane cijene cigareta za osam mjeseci 2015. uglavnom bilo ispod očekivane ponderirane cijene koja podrazumijeva prevaljivanje novog poreznog tereta u cijelosti. Očigledno je da su veći dio ove godine kompanije plasirale cigarete na teret dijela svoje dobiti. Domaća industrija još uvijek je ispod očekivanih cijena, dok su uvoznici, ipak, u posljednja dva mjeseca povećali cijene kako bi nadoknadili gubitke. Politika uvoznika, zbog

većeg pondera, dovela je ukupnu prosječnu ponderiranu cijenu cigareta u BiH na nivo očekivane (Grafikon 5).

Za osam mjeseci 2015. zabilježen je visok i stabilan rast prihoda od akciza na duhanske prerađevine od 10,6%. U toku godine desile su se snažne oscilacije u mjesečnoj naplati akciza u rasponu između 4% i 22%. Pozitivni trendovi na tržištu domaćih cigareta (rast oporezive potrošnje, rast vrijednosti tržišta) donijeli su i znatno brži rast prihoda od domaćih akciza, koji su za osam mjeseci porasli za 16,6%, ali sa silaznim trendom rasta. Na drugoj strani, prihodi od akciza na uvozne duhanske prerađevine su snažnije oscilirali, da bi se za razdoblje od osam mjeseci zadržali na 8,4% sa uzlaznim trendom rasta. Udio prihoda od akciza na rezani duhan je beznačajan i iznosi oko 0,8%.

Grafikon 6



Može se zaključiti da su trendovi u oporezivanju duhanskih prerađevina u dosadašnjem dijelu godine u velikoj mjeri bili određeni izmjenama politike oporezivanja rezanog duhana, koja je reducirala supstituciju, legalnu i nelegalnu, cigareta rezanim duhanom na najmanju moguću mjeru.

U cjelini, krajnji domet migracije potrošača sa potrošnje rezanog duhana na potrošnju cigareta, a time i opseg efekata izmjena Zakona, određen je sa nekoliko faktora:

- (i) raspoloživim redovitim dohotkom za kupovinu cigareta;
- (ii) postojanjem ostalih izvora dohotka (iz sive ekonomije, doznaka i sl.);
- (iii) akciznom politikom države;
- (iv) rastom ekonomije;
- (v) poslovnom politikom duhanskih kompanija (cijene, brendovi).

Naravno, veliki značaj imaju i kontinuirane istrage u vezi sa poreznim prevarama, mjere na sprječavanju šverca i krijumčarenja i efikasan nadzor tržišta. Imajući u vidu nisku zaposlenost, stagnaciju plaća zaposlenih i spori rast ekonomije, očekivano povećanje akciza na cigareta početkom 2016. i, eventualno, uvođenje namjenske akcize na cigarete predstavljaće snažan pritisak na jačanje crnog tržišta duhana, što može značajno derogirati postignute efekte izmjena Zakona.

Efekti izmjena Zakona o akcizama u području oporezivanja piva

(autor: dr.sc. Dinka Antić)

Izmjene Zakona o akcizama u području piva primjenjuju se od 01.09.2014. Izmjene podrazumijevaju uvođenje diferenciranih stopa akciza na pivo ovisno o obimu godišnje potrošnje u prethodne tri godine. Dosadašnja standardna stopa akcize od 0,20 KM/l postaje niža stopa, a viša stopa akcize iznosi 0,25 KM/l. Imajući u vidu zakonski prag godišnje proizvodnje i ostale uvjete za ostvarenje prava na nižu stopu akcize može se pretpostaviti da se niža stopa primjenjuje na domaća piva, a viša na uvozna piva. Odjeljenje je prilikom izrade projekcija prihoda pretpostavilo da će diferencirane akcize dovesti do supstitucije uvoznih brendova piva domaćim brendovima, naravno, ukoliko se dodatno porezno opterećenje (akciza + PDV) prenese kroz cijenu na kupca.

Trendovi u 2014³

Trendovi na tržištu piva u BiH u razdoblju pred uvođenje diferenciranih stopa (2006-2013) pokazivali su sljedeće:

- Količine piva, uvezenog u BiH i stavljenog u promet, iz godine u godinu se sve više smanjuju. U odnosu na maksimum iz 2008.g. količine piva su pred izmjenu Zakona bile manje za 15%;
- Struktura tržišta, u smislu udjela domaćih pivara, sve više se pogoršava. Udio domaćih pivara je sa maksimalnih 42% pao na 35,3%;
- Smanjenje oporezovanih količina piva dovelo je i do smanjenja prihoda od akciza, koji su sa maksimalnih 48,4 mil KM pali na 41,9 mil KM.

Izmjene Zakona su promijenile navedene trendove već u prva četiri mjeseca primjene u 2014.godini:

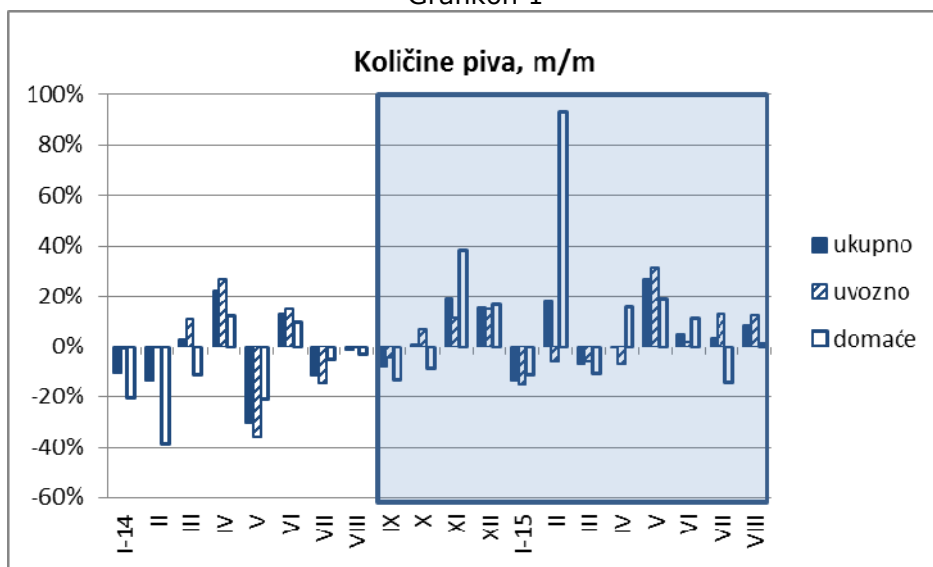
- Povećan je uvoz piva za 11,2%, no, ipak to nije bilo dovoljno da poboljša negativne trendove u 2014 prije usvajanja izmjena Zakona;
- Efekti diferenciranih stopa na potrošnju domaćeg piva ispoljili su se tek u novembru i decembru 2014, kada su se količine piva koje su stavljene u promet povećale za 27% u odnosu na isto razdoblje 2013. Time su se potvrdila predviđanja Odjeljenja da će diferencirana stopa akciza donijeti rast potrošnje domaćeg piva, naravno, ukoliko ne bi uvoznici dodatni akcizni teret snosili u cijelosti na teret dobiti. I pored velike dubioze iz prethodnih mjeseci to je bilo dovoljno da se ostvari neznatan pozitivan rast potrošnje domaćeg piva u 2014. Međutim, ni povećanje količina domaćeg piva nije moglo popraviti lošu tržišnu poziciju domaćih pivara koja se iz godine u godinu pogoršava. Bez obzira na poboljšanje u posljednja dva mjeseca udio domaćeg piva na tržištu piva u 2014. je iznosio svega 33,9%, što je historijski minimum;
- Zabilježen je snažan rast prihoda od akciza na uvozno pivo, prvo kao rezultat većeg akciznog opterećenja, a u narednim mjesecima i kao rezultat većeg uvoza. S druge strane, neznatni rast akciza na domaće pivo, kao rezultat slabog rasta potrošnje krajem godine, nije mogao značajnije poboljšati trendove u naplati akciza na domaće pivo, te je 2004. završena sa deficitom prihoda od domaće akcize od 5,6% (nakon isključivanja naplate starih dugova iz naplaćenih prihoda).

³ Analiza koja se odnosi na efekte primjene izmjene Zakona o akcizama u 2014. objavljena je u Biltenu br. 114, januar 2015, www.oma.uino.gov.ba.

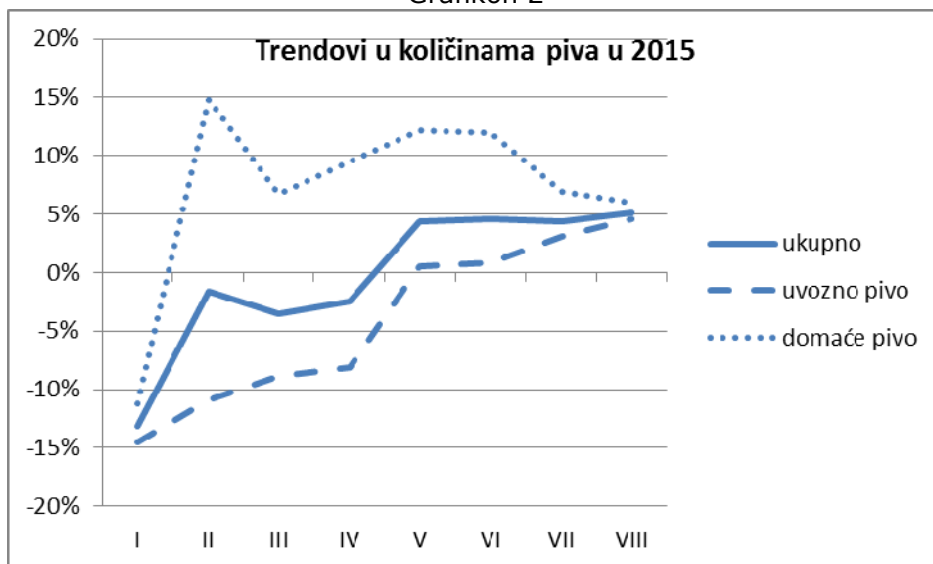
Trendovi u 2015

U 2015. godini došlo je do nastavka pozitivnih trendova iz 2014.godine. Grafikon 1 pokazuje mjesečno kretanje količina piva. Uvozno pivo je bilo podložno manjim oscilacijama, što je rezultiralo stabilnim kumulativnim rastom od 4,6% (Grafikon 2). Primjetne su snažne oscilacije kod količina domaćeg piva, koje, ipak, nisu u većoj mjeri ugrozile pozitivan trend rasta od 12,2% u prvom polugodištu. Međutim, u posljednja dva mjeseca desio se pad količina stavljenih u promet, što je kumulativni rast količina domaćeg piva smanjilo na 6%. Manje oscilacije količina piva iz uvoza i domaćih pivara, zbog suprotnog predznaka oscilacija, nisu utjecale na ukupan rast količina piva u BiH koji se već četiri mjeseca kreće oko 5% (Grafikon 2).

Grafikon 1



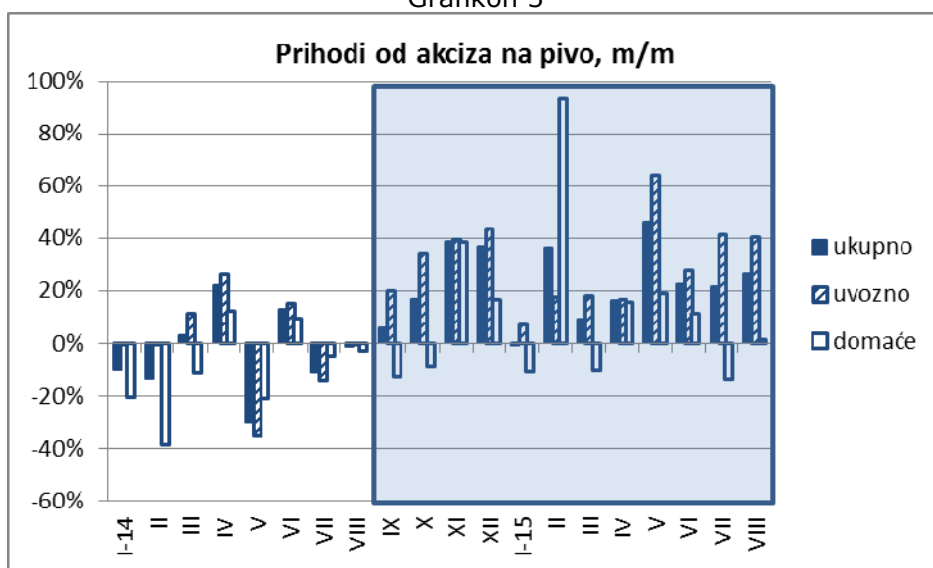
Grafikon 2



Rastući trend kod količina piva donio je i rast prihoda od akciza. Grafikon 3 pokazuje konstantne mjesečne suficite na akcizama na uvezeno pivo. Bilo je to očekivano zbog uvođenja više stope akcize. Međutim, zbog neočekivanog rasta uvoza piva rast prihoda je premašio rast količina, te je

za osam mjeseci ostvaren rast od čak 30% (Grafikon 4). S druge strane, prihodi od akciza na domaće pivo su zbog neizmjenjene akcizne politike pratili količine stavljene u promet. U prvih šest mjeseci su rasli do maksimalnih 12,2%, da bi nakon pada u posljednja dva mjeseca pali na 5% rasta. U konačnici, rast ukupnih prihoda od akciza na pivo za osam mjeseci 2015 iznosio je čak 20%. Potrebno je naglasiti da je iz osnovice za usporedbu isključena naplata starog duga po osnovu akciza na domaće pivo u prvom kvartalu 2014. U cjelini, pored veće naplate prihoda od akciza uvođenja diferenciranih stopa akciza na pivo je rezultiralo i neznatnim poboljšanjem strukture tržišta piva. Za osam mjeseci udio domaćeg piva je povećan na 34,3%, što predstavlja poboljšanje u odnosu na udio od 33,9% za 2014.

Grafikon 3



Grafikon 4

