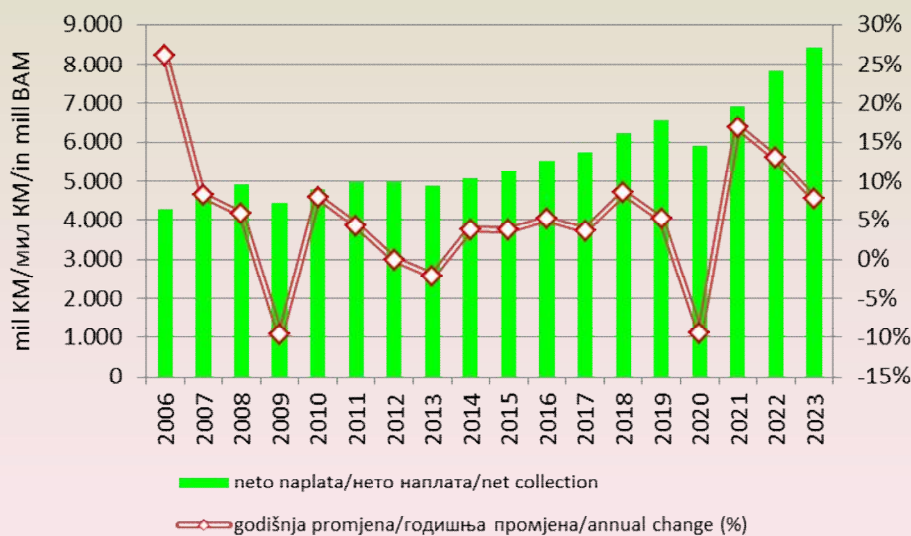




Macroeconomic Unit of the Governing Board of the Indirect Taxation Authority

ОМЈА Билтен

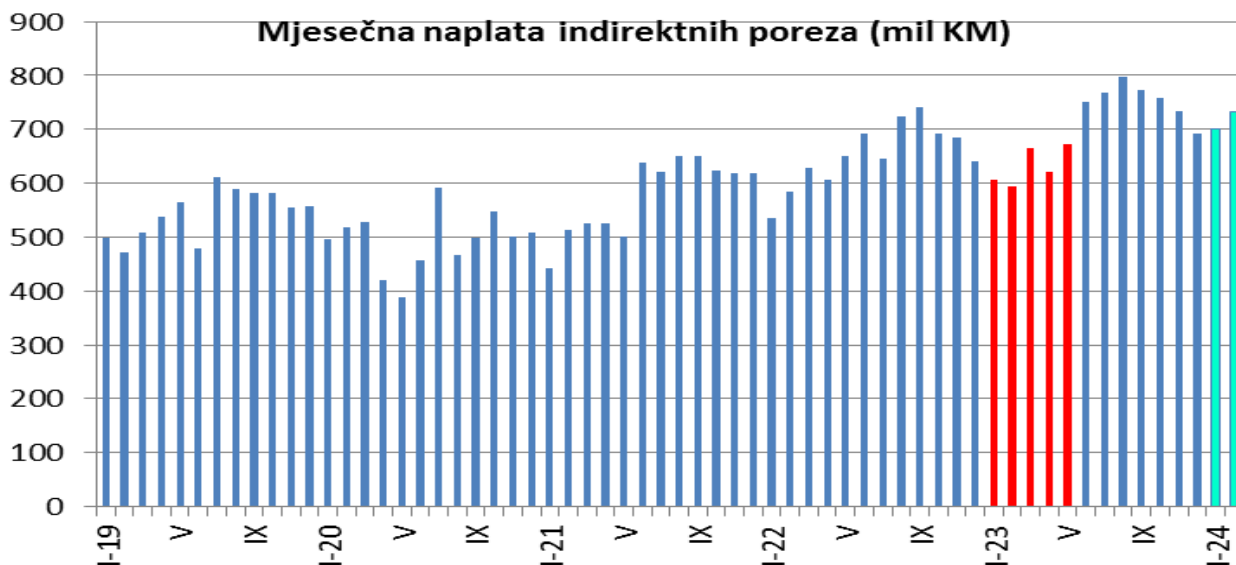


Broj
Број
Number **225/226**

mart/april 2024 – ožujak/travanj 2024 – март/април 2024 – March/April 2024

U fokusu...

U prva dva mjeseca 2024. nastavljani su pozitivni trendovi u naplati indirektnih poreza iz 2023. godine. Prema dostupnim preliminarnim podacima o gotovinskom toku na JR UIO u februaru 2024. naplaćeno je 888,2 mil KM bruto prihoda ili 119,3 mil KM više nego u februaru 2023. Isplate povrata su bile manje za 17,8 mil KM, što je povećalo efekte neto naplate, tako da je u februaru 2024. neto naplata bila veća za 137,1 mil KM u odnosu na neto naplatu u istom mjesecu 2023., odnosno za 23,1%.



Rast naplate u februaru je povećao kumulativne efekte naplate u prva dva mjeseca 2023. Bruto naplata je bila veća za 186,8 mil KM, a isplate povrata bile manje za 44 mil KM. U cjelini, neto naplata za dva mjeseca 2024. je bila veća za 230,8 mil KM u odnosu na isti period 2023, odnosno za 19,2%. Za analizu naplate prihoda u prva dva mjeseca 2024. bitno je naglasiti da je osnovica za poređenje bila znatno niža u prvih pet mjeseci nego u ostatku 2023. (vid. Grafikon, crveno) zbog (i) visokih isplata povrata PDV-a, koje su se stabilizirale i počele smanjivati tek u drugom polugodištu 2023, i (ii) smanjene naplate akciza na duhanske prerađevine zbog prelaska na novi režim plaćanja.

dr.sc. Dinka Antić
šef Odjeljenja

Sadržaj:

Naplata prihoda od indirektnih poreza u 2023	2
.... Carine	5
.... PDV	7
.... Akcize / putarina	13
Analiza vanjskotrgovinske razmjene za 2023. godinu	25

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

Naplata prihoda od indirektnih poreza u 2023

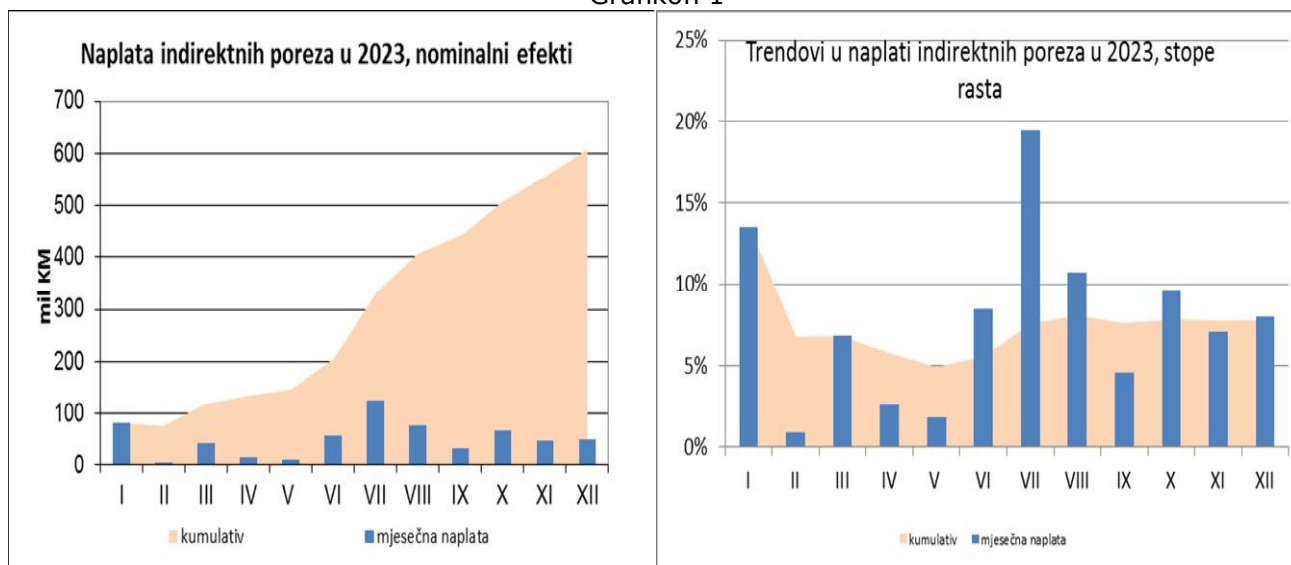
(pripremila: dr.sc. Dinka Antić)

Analiza prihoda od indirektnih poreza prikupljenih u 2023. uključuje analizu ukupne naplate i analizu naplate po vrstama indirektnih poreza. Fokus analize naplate u 2023. je na prihodima od akciza na duhanske prerađevine zbog značajnih negativnih efekata koje je primjena novog režima naplate akciza imala, ne samo na naplatu prihoda od akciza na duhanske prerađevine, nego i na ukupnu naplatu prihoda od indirektnih poreza. Negativni efekti izmjene režima plaćanja akciza na duhanske prerađevine umanjili su rast prihoda od indirektnih poreza u 2023. godini za 1,2 p.p., što predstavlja 0,2% BDP¹.

Ukupna naplata

Prema izvještaju o gotovinskom toku na JR UIO u decembru 2023.g. je naplaćeno 912,6 mil KM bruto prihoda od indirektnih poreza, što je za 62,1 mil KM više nego u istom mjesecu 2022. Istovremeno su povrati bili veći za 10,8 mil KM, što je umanjilo efekte neto naplate. U konačnici, u decembru 2023. naplaćeno je 691,5 mil KM neto prihoda od indirektnih poreza (Grafikon 1, lijevo, "mjesečna naplata"), odnosno 8% više nego u istom mjesecu 2022. (Grafikon 1, desno "mjesečna naplata"). U 2023. godini bruto naplata indirektnih poreza bila je veća za 714 mlrd KM nego u 2022, dok su istovremeno isplate povrata bile veće za 106,2 mil KM. U konačnici, u odnosu na 2022. **neto naplata indirektnih poreza u 2023. godini je bila veća za 607,8 mil KM** (Grafikon 1, lijevo, "kumulativ"),, **odnosno za 7,8%** (Grafikon 1, desno, "kumulativ").

Grafikon 1



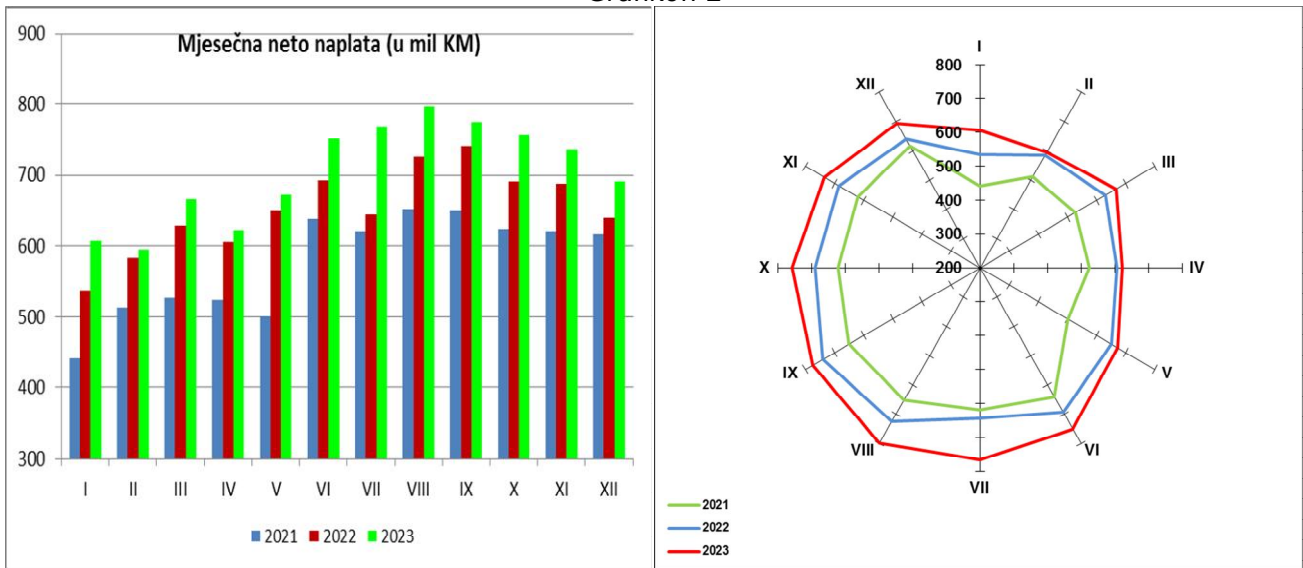
Na oba prikaza Grafikona 1, u apsolutnim iznosima efekata i relativnim odnosima, mogu se uočiti dva perioda tokom 2023. sa različitim trendovima u naplati indirektnih poreza, prvih pet mjeseci sa relativno lošijim, mjereno u odnosu na visoke suficite ostvarene u 2022. godini, i preostalih sedam mjeseci, sa snažnim oporavkom stopa rasta, a time i suficita prihoda. Vrhunac rastućeg trenda zabilježen je u julu, kada je ostvarena stopa rasta od 19,4%, a u nastavku godine mjesečne stope rasta su se kretale u rasponu 5%-10%.

¹ Izvor za procjene BDP u 2023: Direkcija za ekonomsko planiranje, Makroekonomske projekcije 2024-2026, septembar 2023.

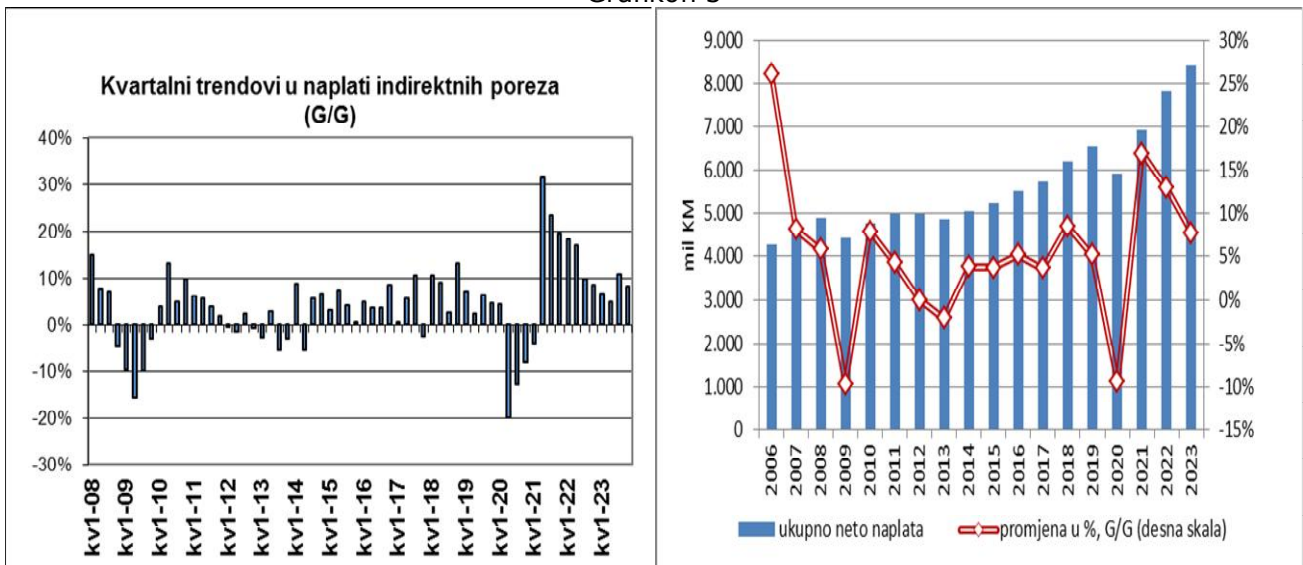
Pozitivni efekti naplate od juna 2023. rezultat su kumulativnog efekta dva pozitivna trenda – rasta bruto naplate i stagnacije, a potom i smanjenja isplata povrata PDV-a. Od ostvarenog godišnjeg suficita neto prihoda 1/3 (ili 204,9 mil KM) je ostvareno u prvih pet mjeseci, a od juna 2/3 suficita (ili 402,9 mil KM).

Neujednaženi trendovi u mjesečnoj naplati indirektnih poreza nisu bili samo specifičnost 2023. godine, već i prethodne tri godine, kao posljedica pandemije korona virusa, a potom i izbijanja rata u Ukrajini. Uočava se slična shema mjesečne naplate u drugom polugodištu, no, prvo polugodište je turbulentno u svim posmatranim godinama, a u okviru njega karakterističan je prvi kvartal (Grafikon 2).

Grafikon 2



Grafikon 3



Usporevanje naplate indirektnih poreza u prvom polugodištu 2023. uočava se i u kvartalnim trendovima (Grafikon 3, lijevo). Nakon ekstremno visokih stopa rasta u 2021. i 2022. godini u prvom kvartalu 2023. stopa rasta prihoda od indirektnih poreza iznosila je 6,7%, a u drugom

kvartalu 4,9%. Niže kvartalne stope rasta u prvom polugodištu 2023. posljedica su pada uvoza u 2023. i negativnih efekata izmjene režima plaćanja akciza na duhanske prerađevine.

Značajan je i uticaj efekta baze iz 2022. za poređenje naplate. Pojava rata u Ukrajini je na različite načine djelovala na prihode od indirektnih poreza u 2022, a time i na osnovicu koja se koristi za poređenje naplate indirektnih poreza u 2023. Nagli rast cijena dobara i usluga u zemlji, kao posljedica energetske krize i poremećaja u snabdijevanju na svjetskom tržištu, donio je rast naplate *ad valorem* poreza (PDV-e, carine) u 2022. i višu osnovicu za poređenja naplate tih prihoda u 2023. S druge strane, ogroman rast cijena derivata nafte donio je pad potrošnje i, posljedično, pad prihoda od akciza i putarine u 2022. i nižu osnovicu za poređenje naplate tih prihoda u 2023. Negativni efekti više osnovice u drugom kvartalu 2023. i dubioze u naplati akciza na duhanske prerađevine su dijelom ublaženi rastom domaćeg PDV-a, smanjenim isplatama povrata i rastom prihoda od carina.

Nastavak trenda rasta naplate domaćeg PDV-a, carina kao i akciza/putarina na derivate nafte, te značajno usporavanje isplata povrata, rezultirali su visokom stopom rasta neto naplate indirektnih poreza u trećem kvartalu od čak 10,8%. U četvrtom kvartalu 2023. ostvarena je stopa rasta od 8,3%. Nastavljen je trend pada stopa rasta prihoda od carina, dok su stope rasta PDV-a i putarine bile niže nego u trećem kvartalu.

Konačno su i prihodi od akciza izašli iz negativne zone rasta u kojoj su bili jedanaest mjeseci, što je uz stabilizaciju isplata povrata donijelo i rekordnu naplatu u apsolutnom iznosu i godišnju stopu rasta od 7,8% (Grafikon 3, desno).

Poređenja sa projekcijama

Prema revidiranim projekcijama prihoda², koje je Odjeljenje pripremlilo polovinom oktobra 2023., projektirana je naplata indirektnih poreza u 2023. u iznosu od 8.427,5 mlrd KM. S obzirom da je naplata indirektnih poreza iznosila 8.434,6 mlrd KM može se zaključiti da u **projekcije izvršene 100,08%**.

Naplata po vrstama prihoda

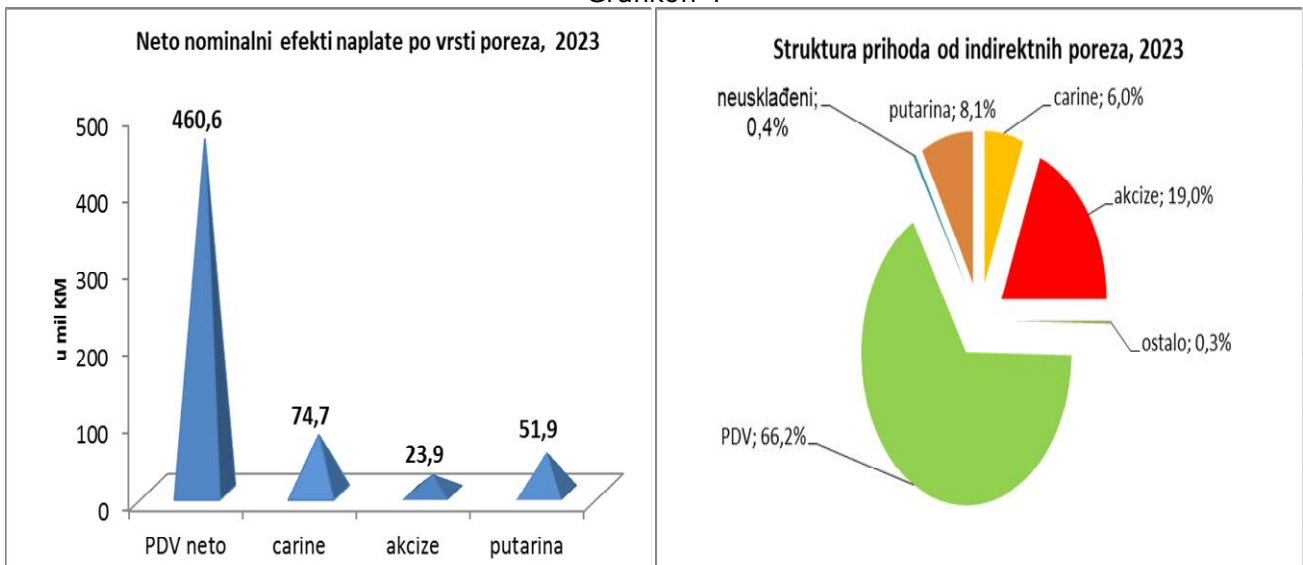
Rast naplate u decembru 2023. poboljšao je i sliku naplate po vrstama prihoda (Grafikon 4, lijevo). Najveći suficit u 2023. je ostvaren u naplati PDV-a, čak 460,6 mil KM, zatim prihoda od carina, 74,7 mil KM, prihoda od putarina i akciza, 51,9 i 23,9 mil KM respektivno.

U analizu naplate po vrstama prihoda nisu uključeni neusklađeni prihodi u iznosu od 35,6 mil KM.

U strukturi prihoda od indirektnih poreza 2/3 se odnosi na PDV-e, a 27% na akcize i putarine (Grafikon 4, desno).

² Vid. Revidirane projekcije prihoda od indirektnih poreza, OMA Bilten # 221/222, novembar/decembar 2023, www.oma.uino.gov.ba.

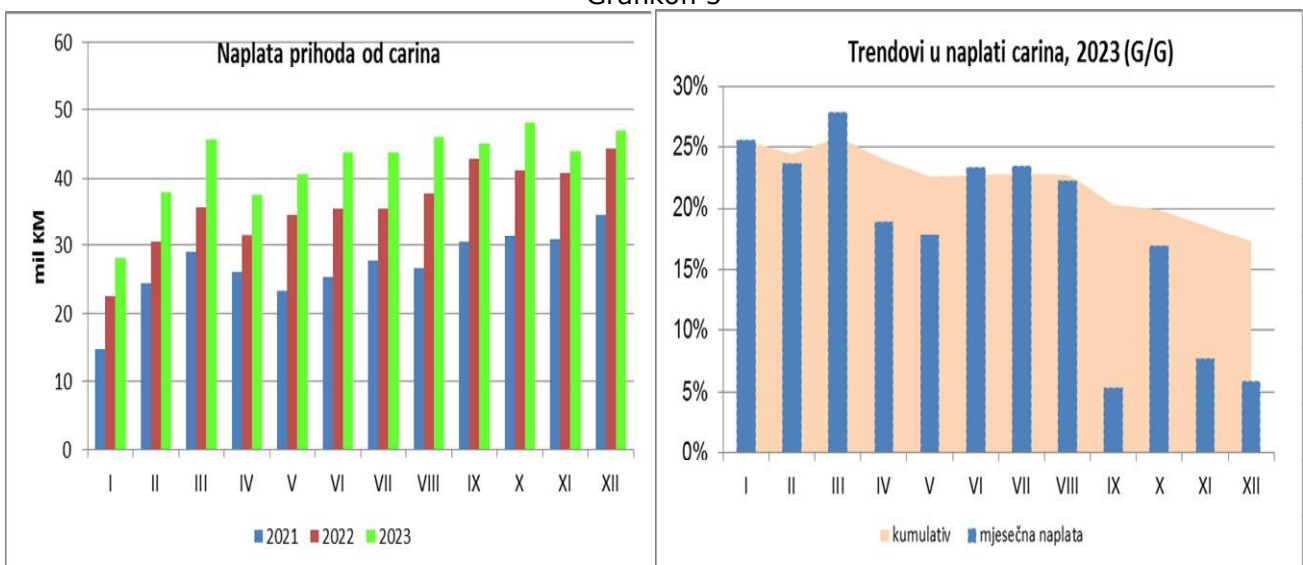
Grafikon 4



Carine

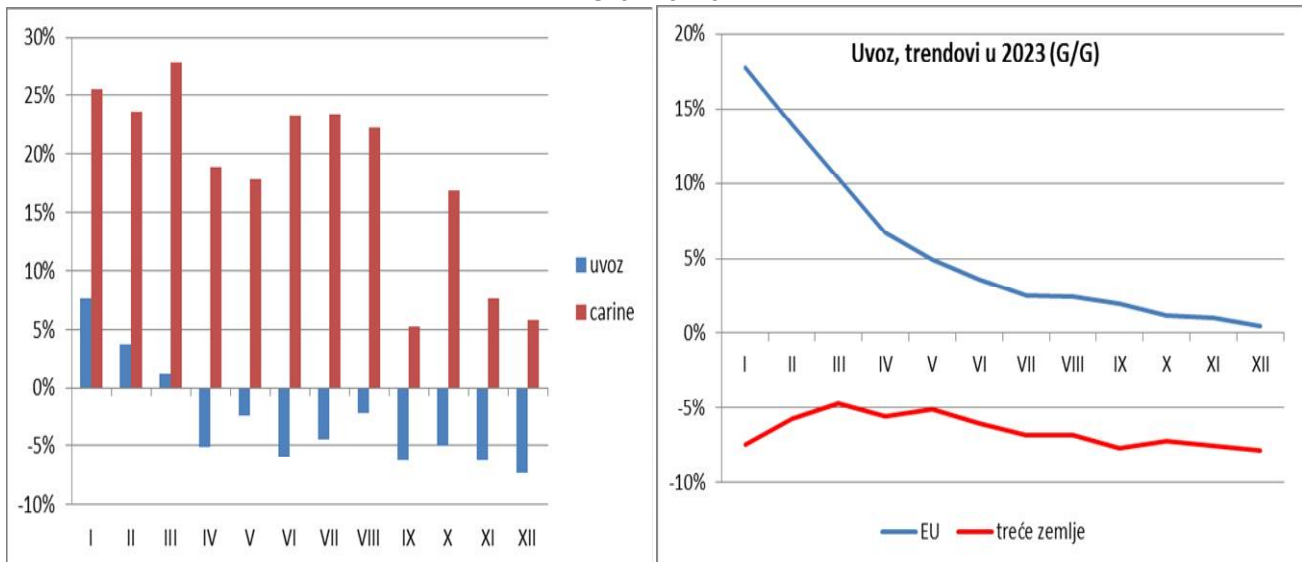
U prvim mjesecima 2023. godine zabilježen je rast naplate prihoda od carina (Grafikon 5, lijevo), a zbog niže osnovice u prvom kvartalu 2022. godine, prije izbijanja rata u Ukrajini, mjesečne stope rasta su bile više od 25% (Grafikon 5, desno). U narednim mjesecima naplata prihoda od carina u apsolutnom iznosu je rasla, ali su stope rasta bile niže zbog efekta više osnovice nakon početka rata u Ukrajini. U decembru je ostvarena mjesečna stopa rasta od svega 5,8%, što predstavlja drugu najnižu stopu rasta tokom 2023. godine. Niže stopa rasta u septembru, novembru i decembru dovele su do daljnjeg usporavanja kumulate stope rasta koja je u konačnici smanjena na 17,3% (Grafikon 5, desno). U odnosu na januar radi se o smanjenju za više od 8 p.p.

Grafikon 5



Usporavanje stopa rasta prihoda od carina može se generalno povezati sa padom³ uvoza u 2023. Međutim, očigledna je diskrepanca, budući da su trendovi rasta prihoda od carina bili ekstremno pozitivni, a trendovi uvoza u 2023. negativni (Grafikon 6, lijevo). Imajući u vidu ograničen opseg dobara koji su pod režimom carina potrebno je analizirati trendove uvoza dobara iz EU i trećih zemalja⁴. U 2023. godini uvoz iz EU je povećan za samo 0,5% u odnosu na 2022., dok je uvoz dobara iz trećih zemalja bio manji za 7,8% (Grafikon 6, desno).

Grafikon 6



Međutim, struktura naplaćenih prihoda od carina pokazuje drugačiju sliku. Tako su prihodi od carina koji su naplaćeni na dobra porijeklom iz EU veći za čak 32,2%, a prihodi od carina na dobra iz trećih zemalja za 9,9%. Pri tome, prihodi od carina na dobra iz trećih zemalja čine 2/3 naplaćenih prihoda od carina, što znači da se analiza treba fokusirati na uvoz iz tih zemalja. U situaciji kada je, nakon prvih šokova izazvanih ratom u Ukrajini, došlo do stabilizacije tržišta i pada cijena, a time i osnovice za obračun carina, neusklađenost između trendova uvoza i naplate carine može ukazivati na promjenu režima⁵ naplate carine i/ili značajnijih promjena u strukturi uvoza dobara koja su obuhvaćena carinom u korist dobara sa višom carinskom osnovicom ili višim stopama carine. Međutim, uočava se naglo smanjivanje diskrepance između stopa pada uvoza i rasta prihoda od carina od avgusta 2023. Na to ukazuju i kvartalna poređenja naplate prihoda od carina, koja pokazuju visoke stope rasta, ali sa trendom usporavanja kako se približavao kraj godine. U prvom kvartalu je ostvarena najviša stopa rasta od 25,8%, a potom su stope rasta padale za 4-6 p.p. U drugom i trećem kvartalu ostvarene su stope rasta od 20,1% i 16,3% respektivno, a u četvrtom najmanji rast od 10% (Grafikon 7, lijevo).

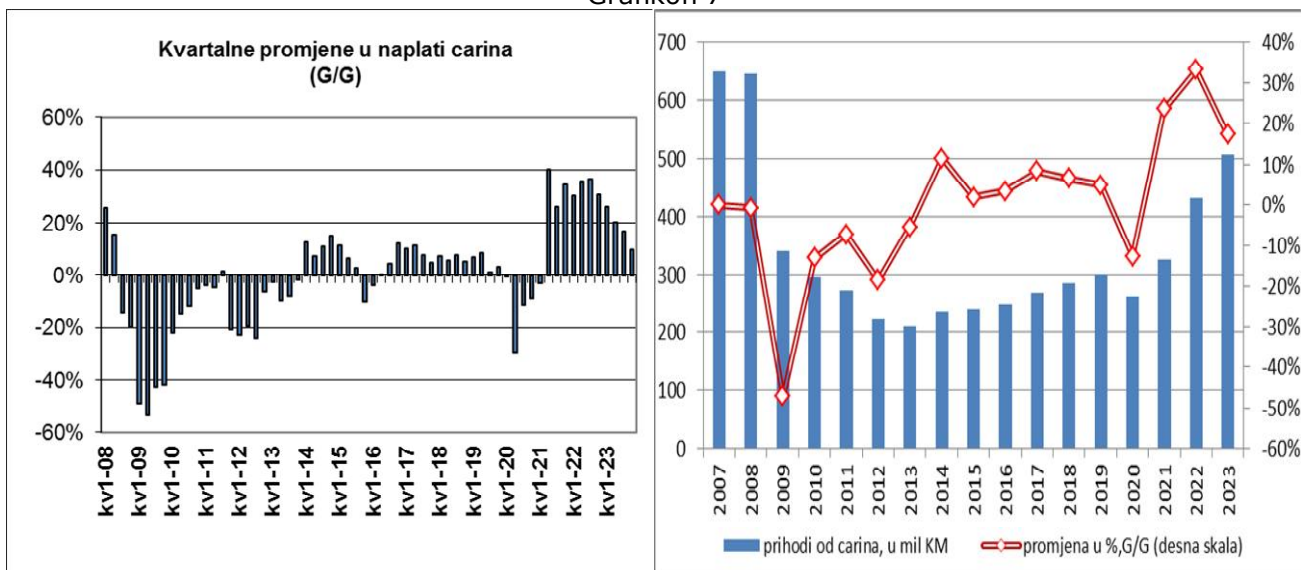
U cjelini, u 2023. ostvarena je rekordna nominalna naplata prihoda od carina, najviša od 2008. godine kada je BiH počela sa petogodišnjim smanjenjem/ukidanjem carina prema Sporazumu o stabilizaciji i pridruživanju sa EU (Grafikon 7, desno).

³ Prema podacima Agencije za statistiku BiH u 2023. uvoz Bosne i Hercegovine je bio 3% manji nego u 2022. www.bhas.gov.ba

⁴ U svrhu analize pod pojmom „treće zemlje“ podrazumijevaju se sve ostale zemlje osim članica EU, EFTA i CEFTA.

⁵ Navodimo primjer naplate carina na veliki broj automobila uvezenih preko ovlaštenih subjekata iz EU koji su prestali sa izdavanjem potvrda o porijeklu iz EU.

Grafikon 7

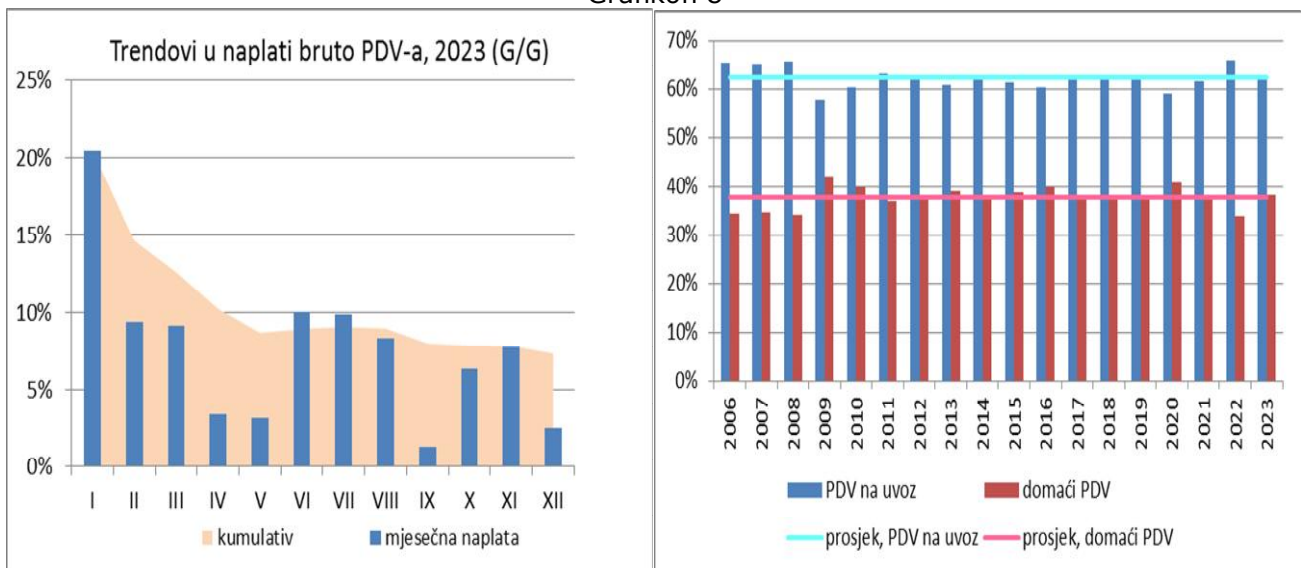


PDV

Bruto PDV

Trend snažnog usporavanja naplate bruto PDV-a u prvih pet mjeseci 2023. zaustavljen je u junu, a od tada su mjesečne stope rasta bile znatno više. Međutim, u septembru je ostvaren najniži rast bruto naplate PDV-a od 1,3%. Oporavak bruto PDV-a je zabilježen u oktobru i novembru, no, u decembru je ostvaren rast od 4,6%. Ipak, usporavanje rasta naplate od septembra je dovelo do smanjenja kumulativne stope rasta bruto PDV-a na 7,5%, što je za 1,5 p.p. manje nego za prvih osam mjeseci (Grafikon 8, lijevo). Treba imati u vidu da se unutar neusklađenih prihoda, kojih je prema izvještaju za decembar preostalo cca 35,6 mil KM, zasigurno nalazi i značajan dio prihoda koji se odnosi na domaći PDV, kao komponentu bruto PDV-a.

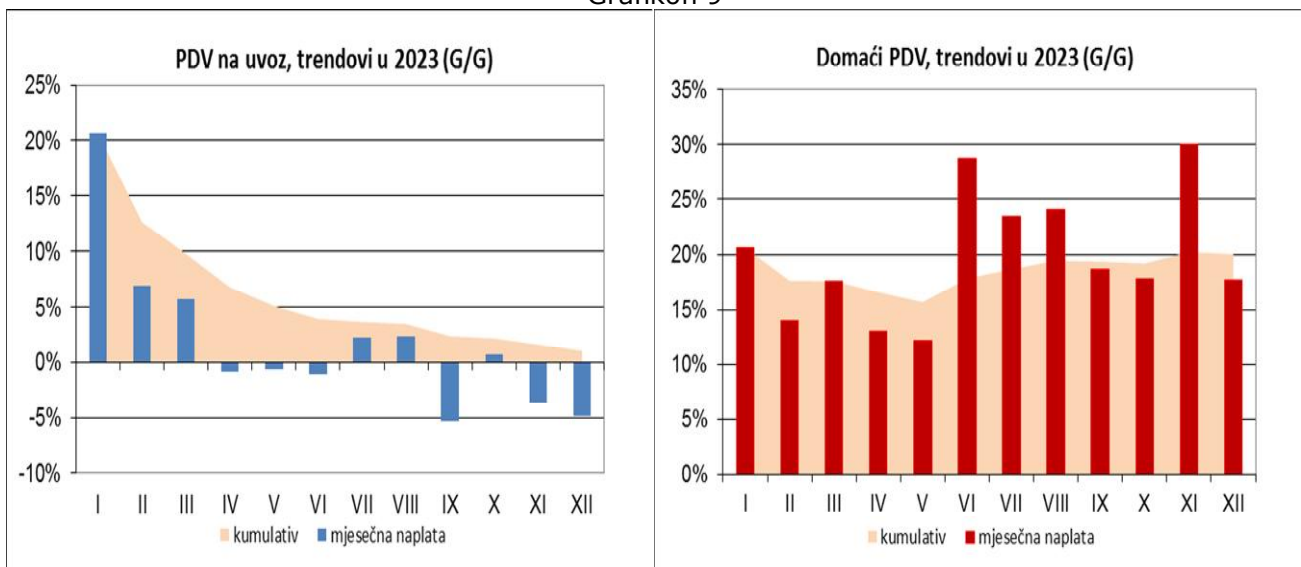
Grafikon 8



Analiza kretanja strukture bruto naplate PDV-a pokazuje dominaciju naplate PDV-a na uvoz, što nije neočekivano s obzirom da je Bosna i Hercegovina mala i otvorena zemlja, orijentirana na uvoz. Udio PDV-a na uvoz u bruto PDV-u u 2023. bio je 62,3%, dok je udio domaćeg PDV-a bio 37,7%. U odnosu na 2022. udio PDV-a na uvoz je bio manji za čak 4,4 p.p., dok je udio domaćeg PDV-a bio veći za 3,7 p.p. Iz navedenog bi se mogao izvući zaključak kako je pad uvoza u 2023. doveo do pada udjela PDV-a na uvoz u bruto PDV-u. Međutim, poređenja strukture bruto PDV-a u periodu 2006-2023 pokazuju da su udjeli u 2023. blizu višegodišnjeg prosjeka. Ukoliko zanemarimo početne tri godine, koje prethode liberalizaciji vanjskotrgovinske razmjene (tj. primjeni SSP), kada je udio PDV-a na uvoz bio iznadprosječan i zbog značajnog udjela carina u osnovici za izračun PDV-a, pregled strukture bruto PDV-a u periodu 2009-2023 (Grafikon 8, desno) pokazuje značajnija odstupanja samo u nekoliko „kriznih“ godina. Manji udio PDV-a na uvoz od uobičajenog zbog pada uvoza je zabilježen 2009., u vrijeme globalne ekonomske i finansijske krize, i 2020., zbog pandemije koronavirusa, dok je neuobičajen rast udjela zabilježen 2022, zbog enormnog rasta cijena energenata, sirovina i ostalih dobara na svjetskom tržištu nakon početka rata u Ukrajini.

Analiza kretanja komponenti bruto PDV-a u 2023. ukazuje na zaključak da je usporavanje bruto naplate PDV-a posljedica lošijih trendova naplate PDV-a na uvoz, koji, u kontinuitetu, traju od aprila 2023., a kojeg karakteriziraju negativne stope rasta, maksimalno do -5,3% u septembru, te skromne pozitivne stope rasta, maksimalno do 2,4% u avgustu (Grafikon 9, lijevo).

Grafikon 9

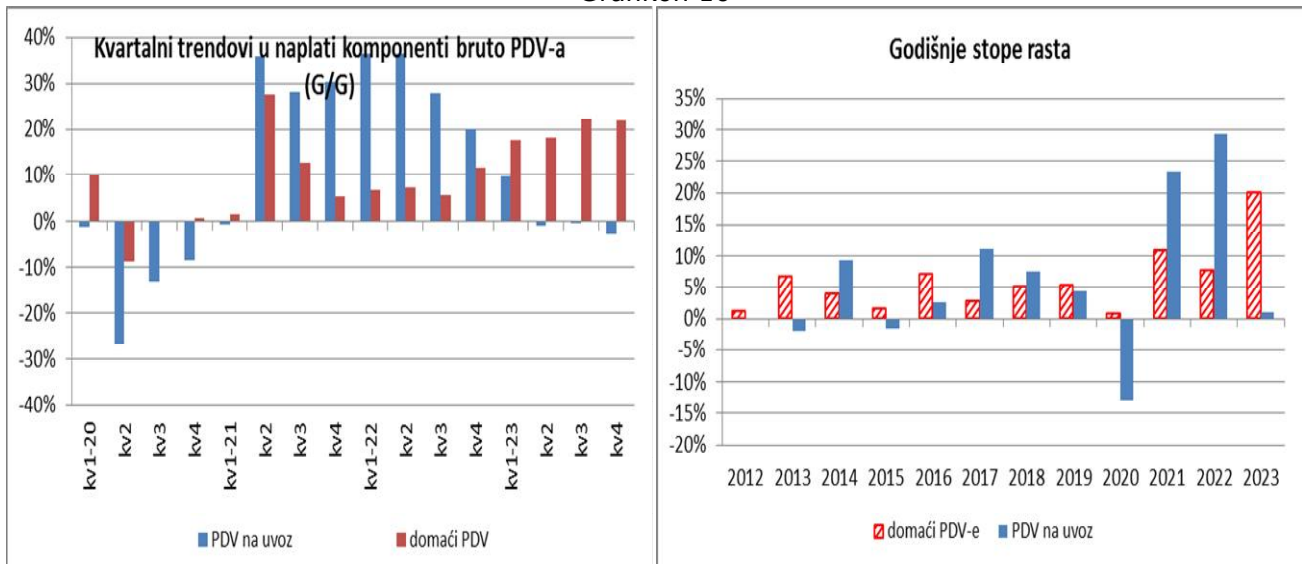


Trendovi u naplati bruto PDV-a u 2023. su specifični zbog neuobičajeno visokih mjesечnih stopa rasta domaćeg PDV-a, koje su se kretale u rasponu od +14% do čak +30% u novembru 2023. (Grafikon 9, desno). Visoka naplata domaćeg PDV-a je dijelom posljedica zadržavanja visokih cijena u zemlji i nakon pada uvoznih cijena, pogotovo cijena energenata. Jedan od faktora rasta je bilo i proširenje opsega oporezivanja paketa usluga banaka, što je donijelo 1,5 p.p. rasta domaćeg PDV-a. U svakom slučaju, radi se o vrlo visokoj stopi rasta domaćeg PDV-a, daleko iznad projekcija potrošnje.

I kvartalno poređenje naplate bruto PDV-a po komponentama ukazuje na zaključak o produbljanju negativnih trendova u naplati PDV-a na uvoz, te visokom rastu domaćeg PDV-a, kao posljedice pada uvoza, odnosno zadržavanja visokih cijena u zemlji. Rast PDV-a na uvoz od 8,9% ostvaren je samo u prvom kvartalu 2023., dok je u drugom, trećem i četvrtom zabilježen pad od -0,9%, -0,4% i -2,6% respektivno (Grafikon 10, lijevo). S druge strane, kvartalne stope

rasta domaćeg PDV-a su u kontinuitetu pozitivne sa trendom rasta za razliku od PDV-a na uvoz. U prvom kvartalu 2023. rast domaćeg PDV-a je iznosio 17,6%, u drugom 18,1%, trećem 22%, a u četvrtom čak 23,9% (Grafikon 10, lijevo).

Grafikon 10

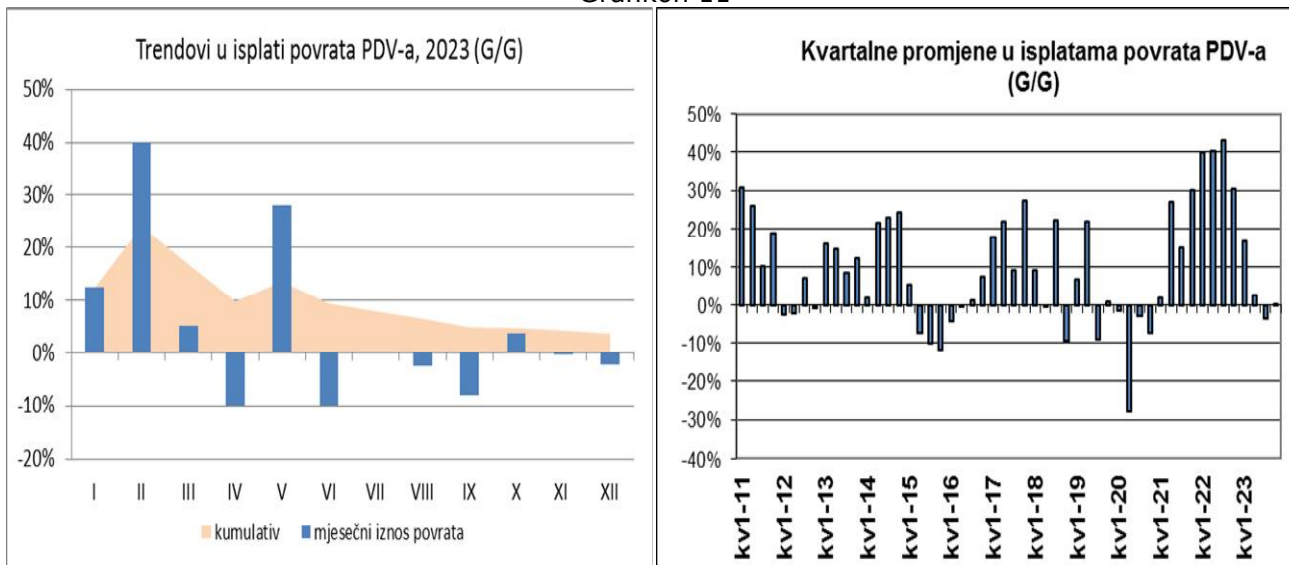


Pregled godišnjih stopa rasta komponenti bruto PDV-a pokazuju rast PDV-a na uvoz u 2023. od samo 1%, dok je godišnja stopa rasta domaćeg PDV-a u 2023. čak 20,5% (Grafikon 10, desno). Pregled ukazuje na turbulentna kretanja na svjetskom tržištu i domaćoj ekonomiji u posljednje četiri godine, koja su u značajnoj mjeri uticale na shemu naplate PDV-a u BiH. Za razliku od perthodnih godina u kojima su zabilježene solidne stope rasta PDV-a na uvoz i nešto skromnije stope rasta domaćeg PDV-e, u posljednje četiri godine zabilježeni su ekstremni trendovi u naplati PDV-a na uvoz, ogroman pad u pandemijskoj 2020. i skoro nulti rast u 2022., te ogroman rast u postpandemijskoj 2021. i „ratnoj“ 2022. godini. S druge strane, bilježe se ogromne stope rasta domaćeg PDV-a kao posljedica naglog rasta potrošnje nakon pandemije, skoka cijena uzrokovanog ratom u Ukrajini i zadržavanju visokih cijena u zemlji i nakon konsolidacije svjetskog tržišta.

Povrati PDV-a

Analiza povrata PDV-a pokazuje da u 2023. postoje dva različita trenda, u prvih pet mjeseci i od juna do kraja godine. Isplate povrata PDV-a su snažno oscilirale u prvih pet mjeseci 2023., sa rasponom mjesečnih stopa rasta između -10% i +40% (Grafikon 11, lijevo).

Grafikon 11

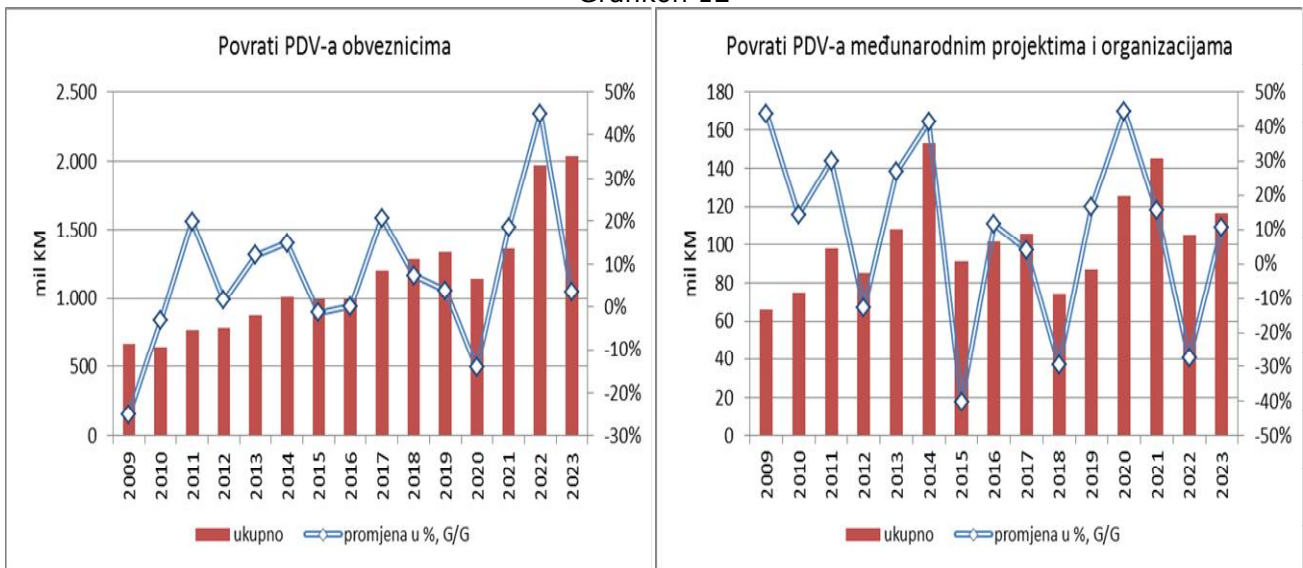


Od juna mjesečne stope rasta povrata su uglavnom negativne, a skromni rast je zabilježen samo u oktobru. Stagnacija, a potom i pad isplata povrata imali su za posljedicu da je kumulativna stopa rasta povrata na kraju 2023. pala na svega 3,8%, skoro 10 p.p. manje nego za prvih pet mjeseci 2023. (Grafikon 11, lijevo, „kumulativ“). Podjela na dva analitička perioda pokazuje da je u prvih pet mjeseci isplaćeno 109,9 mil KM povrata više nego u istom periodu 2022, dok je u preostalih sedam mjeseci isplaćeno manje za 31,3 mil KM u odnosu na period juni-december 2022.

Navedene trendove pokazuju i kvartalna poređenja, koja u odnosu na 2022. ukazuju na snažno usporavanje rasta. Samo u prvom kvartalu je zabilježena vrlo visoka stopa rasta od 16,8%. U drugom kvartalu stopa rasta je pala na svega 2,5%, u trećem je zabilježen pad isplata od 3,4%, a u četvrtom minimalan rast od 0,8% (Grafikon 11, desno).

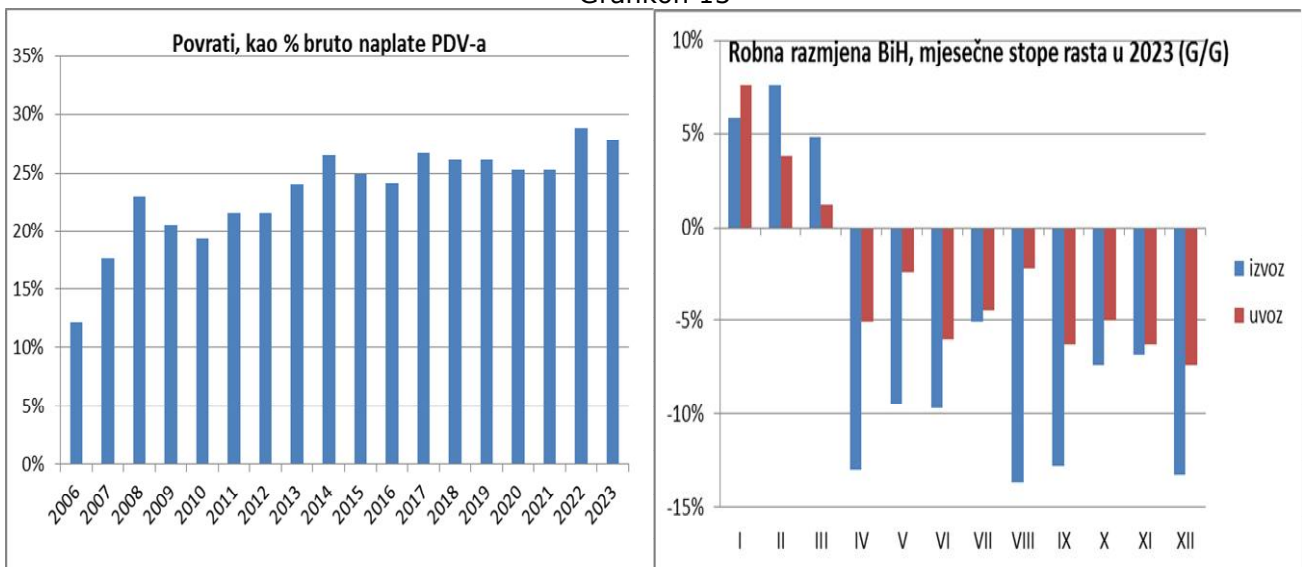
Analiza strukture povrata pokazala je povećanje isplata povrata obveznicima za svega 3,3% (Grafikon 12, lijevo), odnosno za 64,1 mil KM, u odnosu na 2022., dok su povrati međunarodnim organizacijama i projektima veći za 10,5% ili za 11,1 mil KM (Grafikon 12, desno). Visina isplata ove kategorije povrata ovisi o ugovorenim velikim infrastrukturnim projektima koji se financiraju od strane međunarodnih finansijskih institucija, kao i o dinamici realizacije već dogovorenih projekata.

Grafikon 12



Zbog snažnog pada isplata povrata udio kumulativa povrata PDV-a u kumulativu bruto PDV u 2023. iznosio je 27,8%, što je za 1 p.p. manje od udjela u 2022., ali i više u odnosu na sve prethodne godine od uvođenja PDV-a (Grafikon 13, lijevo).

Grafikon 13



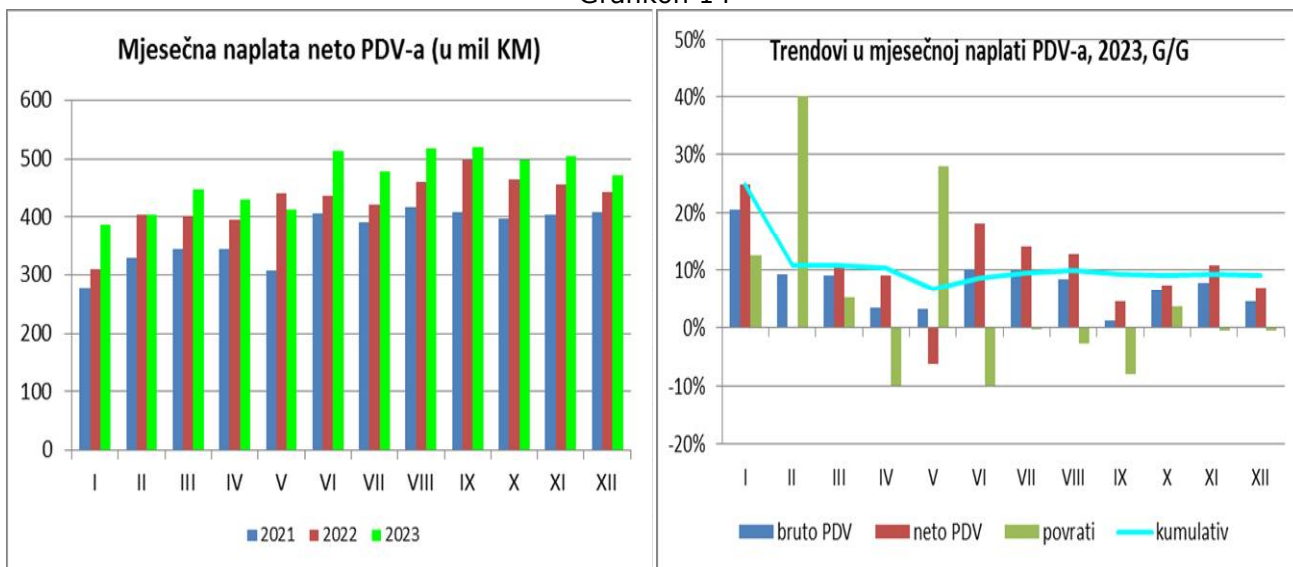
Trendovi u isplatama povrata u 2023. ne predstavljaju iznenađenje s obzirom na pad uvoza i izvoza od aprila 2023. (Grafikon 13, lijevo). Prilikom analize veze povrata i uvoza/izvoza potrebno je uzeti u obzir rokove podnošenja prijave PDV-a i propisane rokove povrata⁶ iz Zakona o PDV-a, što znači da su isplate povrata u određenom mjesecu posljedica kretanja uvoza/izvoza dva-tri mjeseca ranije.

⁶ Prema Zakonu o PDV-u povrati pretežitim izvoznicima se isplaćuju u roku od 30 dana od podnošenja PDV prijave, a povrati ostalim obveznicima (ostali izvoznici i uvoznici) u roku od 60 dana od podnošenja PDV prijave.

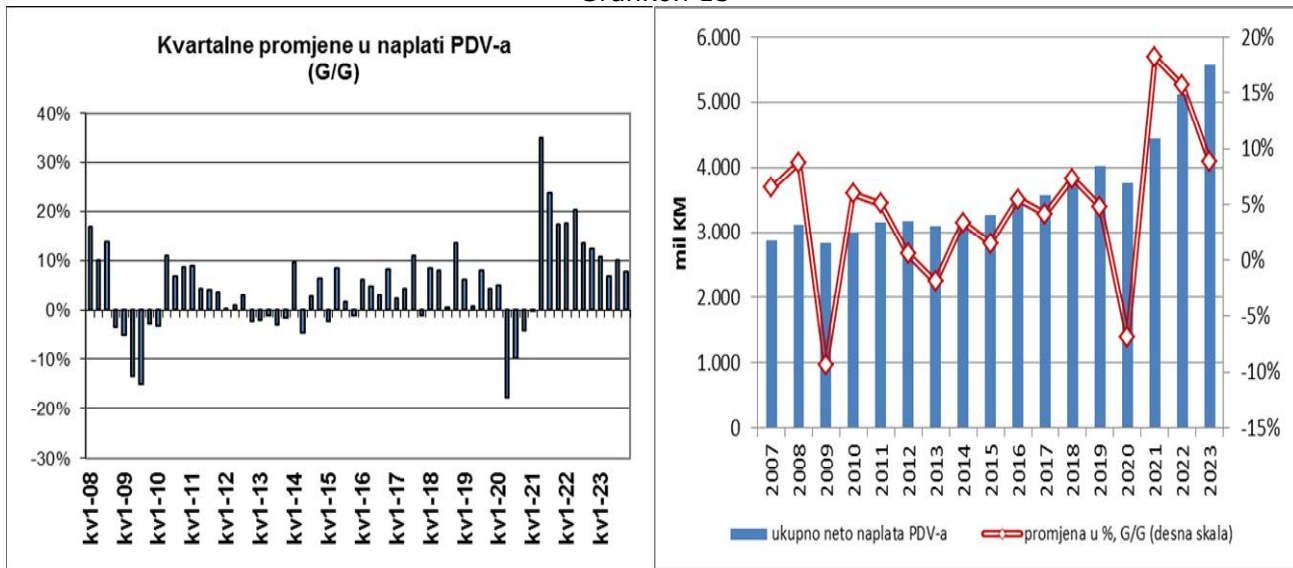
Neto PDV-e

Naplata neto PDV-a je rezultat trendova u naplati PDV-a na uvoz, domaćeg PDV-a i trendova u isplati povrata. U prvih pet mjeseci 2023. zabilježene su snažne oscilacije u isplatama povrata, pogotovo u februaru i maju, što je uz sporiji rast bruto PDV-a imalo za rezultat nulti (februar) i negativni (maj) rast neto PDV-a (Grafikon 14). Usporevanje isplata povrata od juna je imalo pozitivan učinak na neto naplatu PDV-a, koja se stabilizirala i nije se značajnije promijenila do kraja godine. Relativno lošija naplata bruto PDV-a u posljednja četiri mjeseca 2023. je u određenoj mjeri neutralizirala pozitivne efekte rasta bruto PDV-a i stagnacije i smanjenja povrata, što je rezultiralo blagim usporavanjem kumulativne stope rasta do nivoa od 9% (Grafikon 14, desno, „kumulativ“). Treba napomenuti da je, već spomenuto, proširenje opsega oporezivanja usluga banaka donijelo 0,8 p.p. rasta neto PDV-a, kao jednokratni efekat.

Grafikon 14



Grafikon 15



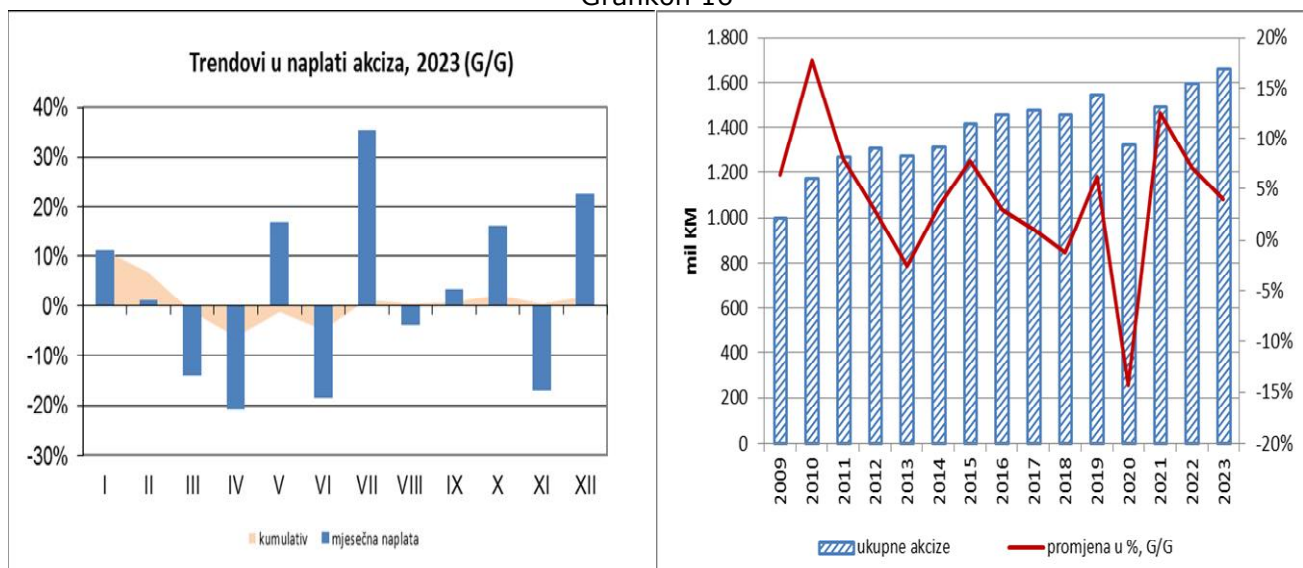
Kvartalna poređenja pokazuju visoke stope rasta u kontinuitetu od drugog kvartala 2021., sa snažnim usporavanjem u 2023., što je i razumljivo zbog ispljivanja efekta niže osnovice za poređenje iz vremena primjene restrikcija u borbi protiv pandemije koronavirusa, ali i zbog više baze za poređenje iz 2022. nakon izbijanja rata u Ukrajini. U prvom kvartalu 2023. ostvaren je rast neto PDV-a od 10,8%, no, rast povrata je smanjio stopu rasta u drugom kvartalu na 6,9%. Rast bruto naplate i stagnacija povrata u trećem kvartalu je ponovno donijela veći rast neto PDV-a od 10,1%, a lošiji učinci krajem godine doveli su do niže stope rasta od 8,3% u četvrtom kvartalu 2023. (Grafikon 15, lijevo). Poređenja nominalne neto naplate PDV-a u 2023. sa prethodnim godinama ukazuje na zaključak da je u 2023. zabilježen maksimum od uvođenja PDV-a (Grafikon 15, desno dolje).

Akcize

Ukupne akcize

Naplatu akciza uobičajeno obilježavaju snažne mjesečne oscilacije, determinirane naplatom akciza na duhanske prerađevine, kao najznačajnije komponente ukupnih prihoda od akciza. Oscilacije mjesečne stope rasta su se kretale od -22% u aprilu do +35% u julu (Grafikon 16, „mjesečna naplata“). Oscilacije su nastavljene i u četvrtom kvartalu 2023. U oktobru je ostvaren rast naplate akciza od 15,6%, u novembru pad od 17,5%, a u decembru ponovno visok rast od 23,2% (Grafikon 16, lijevo).

Grafikon 16



Mjesečna kolebanja naplate akciza posljedica su nekoliko faktora. Od onih koji su vezani za kretanja u 2023. najvažnija su promjena sheme naplate akciza zbog primjene novog režima plaćanja akciza na duhanske prerađevine, te kolebanja maloprodajnih cijena derivata nafte u zemlji, a time i potrošnje derivata uzrokovana kretanjima na svjetskom tržištu energenata. Isto tako, mjesečne stope rasta osciliraju i zbog baze za poređenje, koja je bila niža od marta 2022., nakon početka rata u Ukrajini, kada se radi o akcizama na derivate nafte.

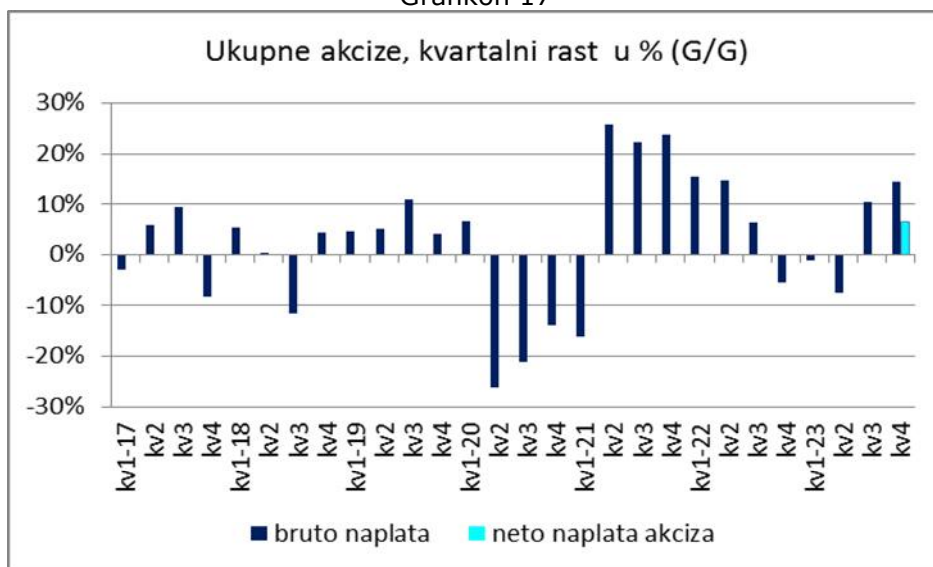
Konačno, veliki pad naplate akciza u novembru je posljedica velikih isplata povrata akciza na duhanske prerađevine. Povrati su uobičajeni kod akciza na derivate nafte i alkohol, no, njihov iznos je zanemariv s obzirom na ukupno naplaćene prihode od akciza. Međutim, u novembru i decembru 2023. je vraćen značajan iznos akciza na oštećene akcizne markice za obilježavanje

duhanskih prerađevina, kao i više uplaćene iznose akciza u momentu prelaska sa starog na novi režim plaćanja.

Oscilirala je i kumulativna stopa rasta. U prvom polugodištu je u većem dijelu bila u negativnoj zoni rasta, a u drugom je ukupna naplata akciza na nivou nultog rasta, sa vrlo malim odstupanjima (Grafikon 16, lijevo, „kumulativ“). Grafikon 16, desno, daje prikaz trendova kumulativne bruto naplate akciza u 2023, prije isplate povrata. Stopa rasta bruto naplate akciza je iznosila 3,4%, no, nakon isplata povrata ostvaren je rast neto naplate od samo 1,5%.

Efekat ovih jednokratnih povrata akciza na duhanske prerađevine uticao je i na kvartalne trendove. Kvartalna poređenja pokazuju nastavak negativnog trenda rasta iz 2022. godine u prvom i drugom kvartalu 2023., kada su zabilježene negativne stope rasta od -1,2% i -7,7%. Preokret je nastupio u drugoj polovini godine, kada je u trećem kvartalu ostvaren rast od 10,4%, a u četvrtom čak 14,4% (Grafikon 17, „bruto naplata“). Međutim, ukoliko se uzmu u obzir jednokratni povрати akciza na duhan rast prihoda od akciza u četvrtom kvartalu iznosio je samo 6,3% (Grafikon 17, „neto naplata“), odnosno čak 8,1 p.p. manje.

Grafikon 17

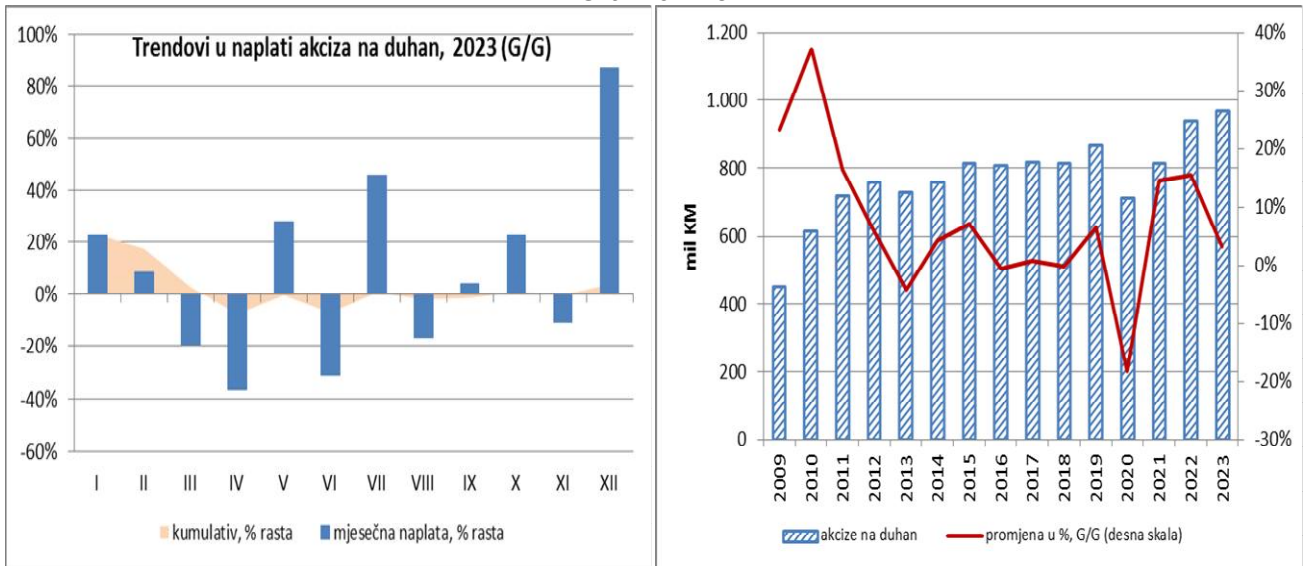


Akcize na duhanske prerađevine

Mjesečni trendovi u naplati ukupnih akciza (Grafikon 16, lijevo) i mjesečni trendovi u naplati akciza na duhanske prerađevine (Grafikon 18, lijevo) su skoro identični, s tim da su mjesečne stope rasta ili pada prihoda od akciza na duhanske prerađevine više ili niže nego kod ukupne naplate akciza. Odstupanja u odnosu na trendove naplate ukupnih akciza nastala su zbog kretanja naplate akciza na derivate nafte, kao druge najznačajnije vrste akciza u ukupno naplaćenim akcizama. Iako je veći dio godine kumulativna stopa rasta akciza na duhanske prerađevine bila oko nule, mjesečne oscilacije u naplati akciza na duhanske prerađevine su bile oštrije, a stope su se kretale od -36,5% u aprilu do čak +86,8% u decembru 2023. Enorman rast akciza u decembru je posljedica ekstremno niske osnovice iz decembra 2022., kada je, pred prelazak na novi način plaćanja akciza, preuzeta minimalna količina akciznih markica za cigarete od strane duhanskih kompanija⁷.

⁷ Količina preuzetih akciznih markica u tom mjesecu bila je najmanja od decembra 2020.

Grafikon 18



Prelazak na novi način uplate akciza se negativno odrazio na ukupnu naplatu (Grafikon 18, lijevo, „kumulativ“). Okončanjem prelaznog perioda naplata prihoda se stabilizirala. Veliki rast naplate akciza u julu od 46% skoro je anulirao pad naplate akciza iz prvog polugodišta, no, nastavak godine je ponovno donio negativne trendove koji su trajali sve do decembra, a tek naplatom u decembru kumulativ akciza na duhanske prerađevine premašuje naplatu iz 2022. U konačnici je ostvaren rast od 3,4%. Akcize na duhanske prerađevine su bile najznačajnija vrsta prihoda čija naplata je tek 2022. uspjela premašiti do tada rekordnu 2019. Nakon smanjene naplate prihoda od akciza na duhanske prerađevine u 2020. i 2021. zabilježena je visoka stopa rasta od 15,4% u 2022. U 2023. naplata akciza je premašila 2022. za 31,8 mil KM, čime je postavljen novi rekord u naplati (Grafikon 18, desno).

Oscilacije u naplati akciza na duhanske prerađevine su uobičajene, s obzirom da naplata ovisi o prodajnim politikama dvije multinacionalne duhanske korporacije, koje drže čak 83% tržišta cigareta u BiH. Međutim, u 2023. oscilacije u naplati akcize su dodatno zaoštrene zbog primjene novog režima plaćanja od proljeća 2023⁸. Novi režim plaćanja akciza podrazumijeva plaćanje akciza prilikom uvoza duhanskih prerađevina umjesto plaćanja akciza prilikom preuzimanja akciznih markica. Prelaskom na novi režim plaćanja akciza skraćen je vremenski razmak između uplate akciza i plasmana cigareta na koji se uplata odnosi⁹. Posljedica prelaska na novi režim plaćanje bio je vakuum u naplati akciza, čija je dužina i, posljedično, utjecaj na naplatu prihoda od akciza, zavisila od intervala između preuzimanja markica i uvoza cigareta¹⁰. Radi se o jednokratnom efektu, koji je pozitivan za gotovinski tok duhanskih kompanija, dok za državu predstavlja gubitak prihoda od akciza (Okvir 1).

Iako se očekivalo da će stupanjem na snagu svih provedbenih propisa duhanske kompanije tokom januara 2023. preći na novi režim plaćanja, to se nije desilo zbog prilagođavanja carinskim procedurama u vezi plaćanja akciza kod uvoza (pribavljanje bankovnih garancija i dr.). Imajući to u vidu razumljivo je da se razlikovao tempo preuzimanja novih procedura od strane duhanskih

⁸ Izmjene Zakona o akcizama („Službeni glasnik BiH“ br. 50/2022).

⁹ Do izmjena Zakona o akcizama akcize su se plaćale u momentu preuzimanja markica za cigarete, što je proizvodilo negativne efekte ne gotovinski tok duhanskih kompanija budući da je bilo potrebno uplatiti značajna finansijska sredstva za akcize mnogo vremena prije njihove prodaje.

¹⁰ Između te dvije krajnje aktivnosti potrebno je izvesti akcizne markice u zemlje gdje se duhanske prerađevine proizvode, proizvesti cigarete i prevesti ih u BiH. Zavisno od proizvođača do sada je bilo potrebno najmanje mjesec dana da se uvezu cigarete sa akciznim markicama na koje je plaćena akciza.

kompanija i prelaska na novi režim plaćanja. To je, u konačnici, imalo za posljedicu da se efekat gubitka prihoda vremenski proteže kalendarski od sredine februara do sredine aprila 2023, odnosno u tri mjesečna izvještaja u periodu februar – april.

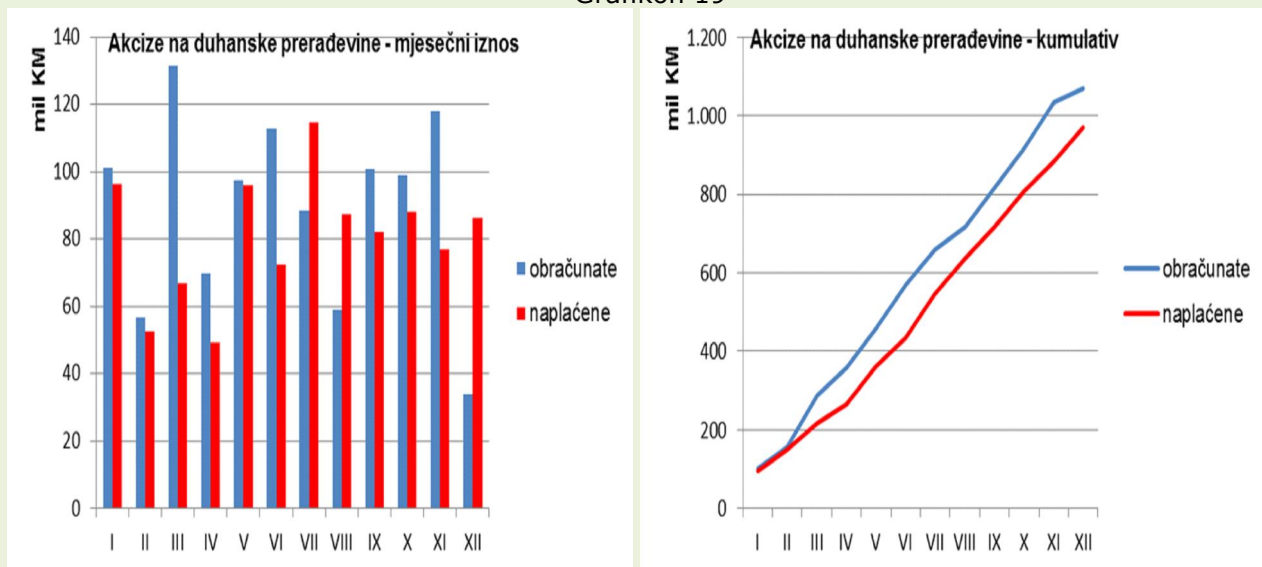
Okvir 1: Gubitak prihoda od akciza na duhanske preradevine zbog uvođenja novog režima plaćanja

Kod starog načina naplate akciza diskrepanca između obračunate i naplaćene akcize nije postojala, već su iznosi obračunate akcize za preuzete akcizne markice bili odmah uplaćeni na JR UIO.

Jednokratni gubitak prihoda je Odjeljenje prvobitno procijenilo u visini prosječne mjesečne naplate u 2022. godini, pretpostavljajući da je vremenski razmak između preuzimanja markica, kada se obračunava akciza, i uvoza, kada se plaća akciza, mjesec dana. Procjena Odjeljenja se vremenom pokazala podcijenjenom, jer se tokom godine diskrepanca između naplaćene i obračunate akcize značajno povećala, čak na 150 mil KM u novembru.

Konačno, zbog snažnog rasta naplaćenih prihoda od akciza u decembru iznos gubitka je smanjen na 100 mil KM (Grafikon 19), što predstavlja 1,3 mjesečne naplate u 2022.

Grafikon 19



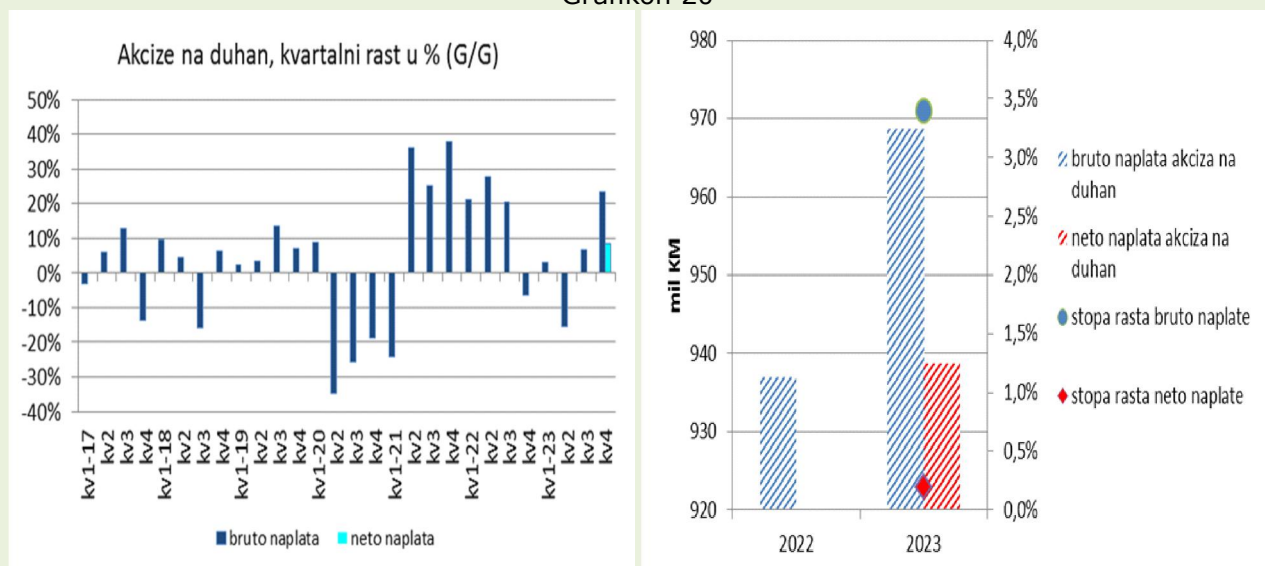
Drugi faktor koji analizu naplate akciza na duhanske preradevine u 2023. čini specifičnom jesu efekti jednokratnih povrata akciza za oštećene akcizne markice i više uplaćene iznose akciza (Okvir 2).

Okvir 2: Efekat jednokratnih povrata akciza na duhanske prerađevine na kvartalne i godišnje trendove

Kvartalni trendovi: Zbog sporije dinamike prelaska na novi način uplate akciza u prvom kvartalu 2023. naplata akciza na duhanske prerađevine uglavnom se odvijala po starom režimu, što je dovelo do rasta od 3%. Puni efekti prelaska na novi režim plaćanja akciza su se ispoljili u drugom kvartalu, kada je zabilježena negativna stopa rasta od čak -15,5%. Okončanje prilagođavanja novoj dinamici plaćanja je donijelo rast naplate akciza na duhanske prerađevine u trećem i četvrtom kvartalu od 6,8% i 23,3%, respektivno (Grafikon 20, desno). Visoka stopa rasta u četvrtom kvartalu *de facto* pokazuje kretanja bruto naplate akciza na duhanske prerađevine. Isključivanjem jednokratnih povrata neto rast u četvrtom kvartalu 2023. iznosio je samo 8,6% (Grafikon 20, lijevo, „neto naplata“), što je manje za 14,7 p.p. od stope rasta bruto naplate.

Godišnji trendovi: Isplata jednokratnih povrata odrazila se i na ukupnu naplatu prihoda od akciza na duhanske prerađevine. Nakon umanjenja naplate akciza na duhanske prerađevine za isplaćene jednokratne povrate kumulativna stopa rasta akciza na duhanske prerađevine u 2023. je iznosila svega 0,3% (Grafikon 20, desno).

Grafikon 20

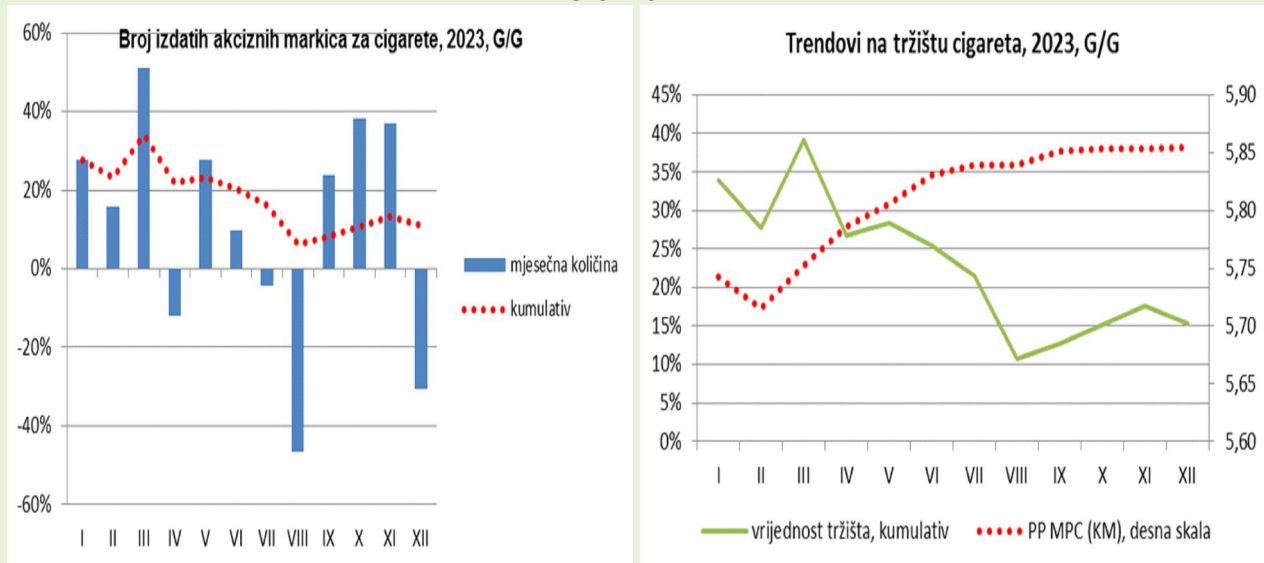


Potrebno je naglasiti da je, analitički posmatrano, 2023. godina specifična kada se radi o analizi akciza na duhanske prerađevine, te zbog toga nije uporediva sa prethodnim godinama, niti može biti referentna za analize naplate u narednim godinama. Razlog je uvođenje novog načina plaćanja akciza, koji je uzrokovao strukturalni prekid u serijama podataka koji se koriste za analizu naplate. Promjenom momenta plaćanja akcize nastala je diskrepanca između obračunatih akciza (izračunatih u momentu preuzimanja markica) i naplaćenih akciza (evidentiranih u momentu uvoza). Iz analitičkog ugla, osim podataka o naplaćenim akcizama, svi ostali elementi analize trendova na tržištu duhana ostaju uporedivi sa prethodnim godinama, a to znači da će biti referentni i za analize u budućnosti (Okvir 3).

Okvir 3: Trendovi na tržištu duhanskih prerađevina u BiH

U 2023. vrijednost tržišta cigareta je porasla za 15,3% (Grafikon 21, desno), a količina cigareta, mjerena brojem izdatih akciznih markica, bila je veća za 11% (Grafikon 21, lijevo). Snažnom rastu tržišta doprinijela je politika umjerenog rasta maloprodajnih cijena cigareta, zbog koje je prosječna ponderirana cijena cigareta u 2023. bila veća za 3,7% (Grafikon 21, desno) u odnosu na 2022. godinu, kako je i bilo predviđeno oktobarskim projekcijama Odjeljenja.

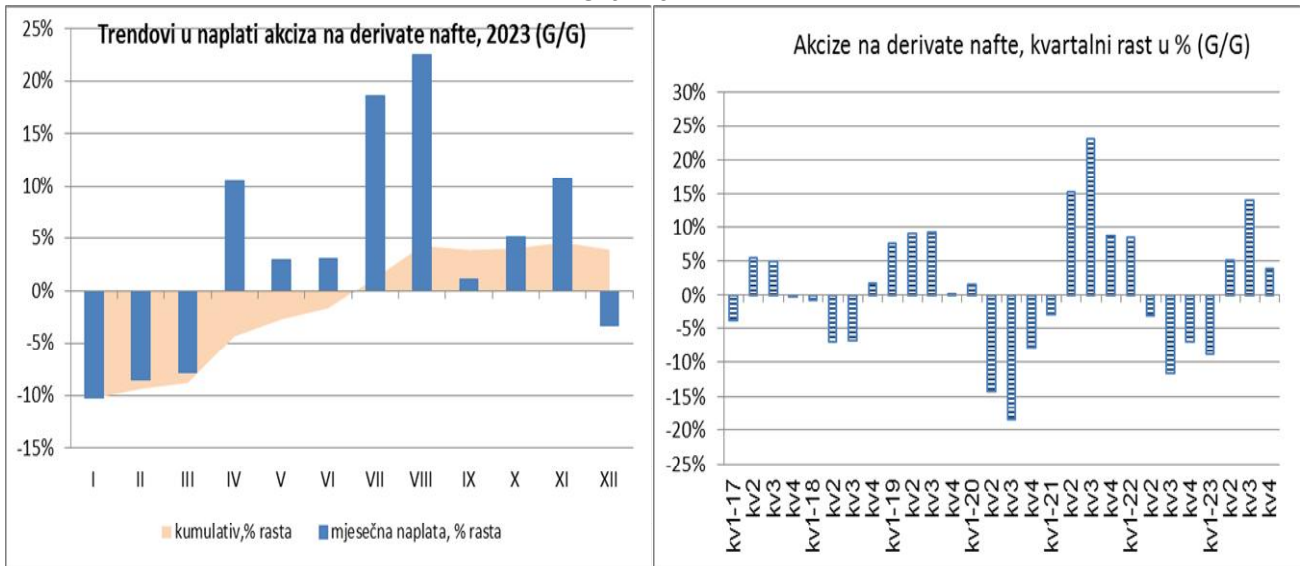
Grafikon 21

**Akcize na derivate nafte**

U prva tri mjeseca 2023. zabilježene su negativne stope rasta akciza na derivate nafte, a u nastavku godine ostvaren je snažan oporavak. Kumulativna stopa rasta je prešla u pozitivnu zonu rasta polovinom godine, a na nivou jedanaest mjeseci rast je iznosio 4,6%. Međutim, u decembru je ostvaren pad prihoda od akciza na derivate nafte od 3,3%, što je kumulativnu stopu rasta smanjilo na 3,9% (Grafikon 22).

Trendovi u naplati akciza na derivate nafte snažno su determinirani efektom baze iz 2022. godine. U prva tri mjeseca 2022. godine, u periodu prije početka rata u Ukrajini, potrošnja derivata nafte je bila stabilna zbog stabilnih cijena na svjetskom tržištu, što je imalo pozitivan efekat na naplatu akciza u tom periodu. Međutim, u istom periodu 2023. naplata akciza je bila niža zbog pada potrošnje uzrokovane višim cijenama energenata kao posljedice turbulencija na svjetskom tržištu energenata izazvane ratom u Ukrajini. U narednim mjesecima efekat baze je obrnut. U periodu april - decembar 2022. godine zbog rasta cijena došlo je do pada potrošnje derivata nafte i, posljedično, naplate akciza, dok su se u istom periodu 2023. cijene derivata nafte stabilizirale, a potom i počele padati, što je imalo pozitivne efekte na potrošnju i naplatu akciza. Kao posljedica nevedenih trendova na tržištu derivata naplata akciza u periodu april - decembar 2023. je bila veća čak za 7,9% u odnosu na isti period 2022.

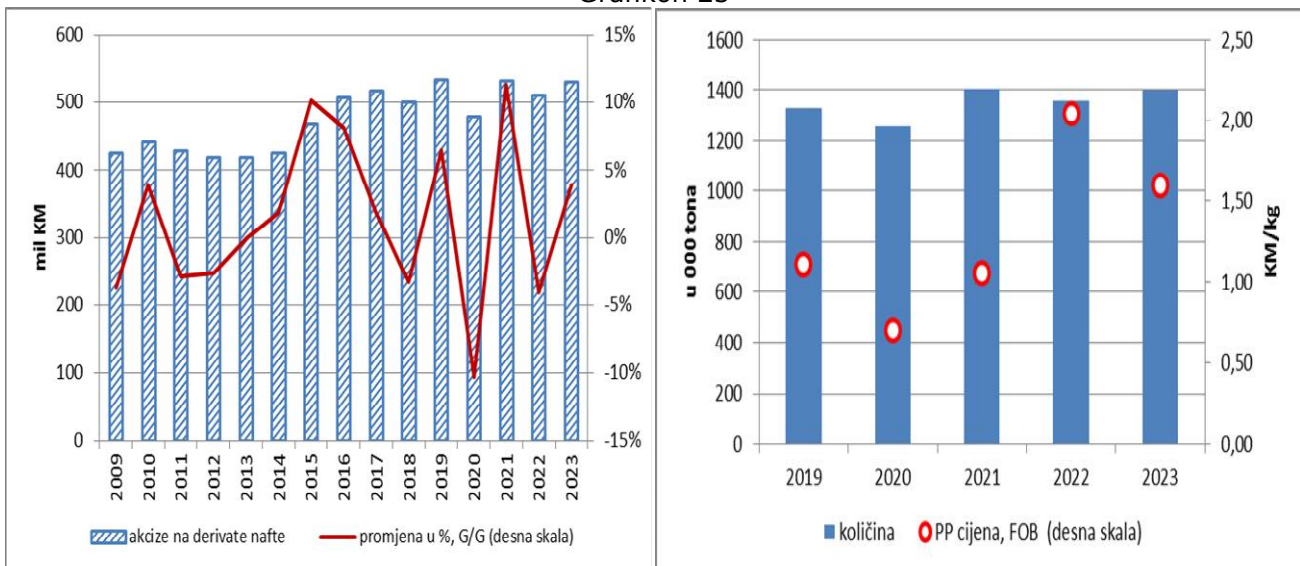
Grafikon 22



Kvartalna poređenja pokazuju negativan rast od -8,8% samo u prvom kvartalu 2023., kao nastavak trendova iz većeg dijela 2022. godine (Grafikon 22, desno). U drugom kvartalu 2023. zabilježen je rast prihoda od akciza na derivate nafte od 5,2%, u trećem kvartalu čak 14,1%, a u četvrtom 4% zbog loše naplate u decembru.

U cjelini, naplata akciza na derivate nafte u 2023. apsolutnom iznosu je na nivou naplate u 2021. godini, prije izbivanja rata u Ukrajini, odnosno naplate u 2019, prije pojave pandemije koronavirusa. (Grafikon 23, lijevo). Uporedni pregled trendova kod uvoza derivata u posljednjih pet godina ukazuje na uzročnike stagnacije prihoda od akciza na derivate nafte. Prikazno je kretanje prosječne ponderirane cijene 1 kg derivata nafte na granici i kretanje količina derivata koje su se uvozile (Grafikon 23, desno). Nakon cjenovnog šoka u 2022. godini, koji je doveo do pada potrošnje, smanjenje cijena derivata nafte u 2023. je konsolidiralo potrošnju derivata u BiH, ali samo do nivoa iz prethodnih godina.

Grafikon 23

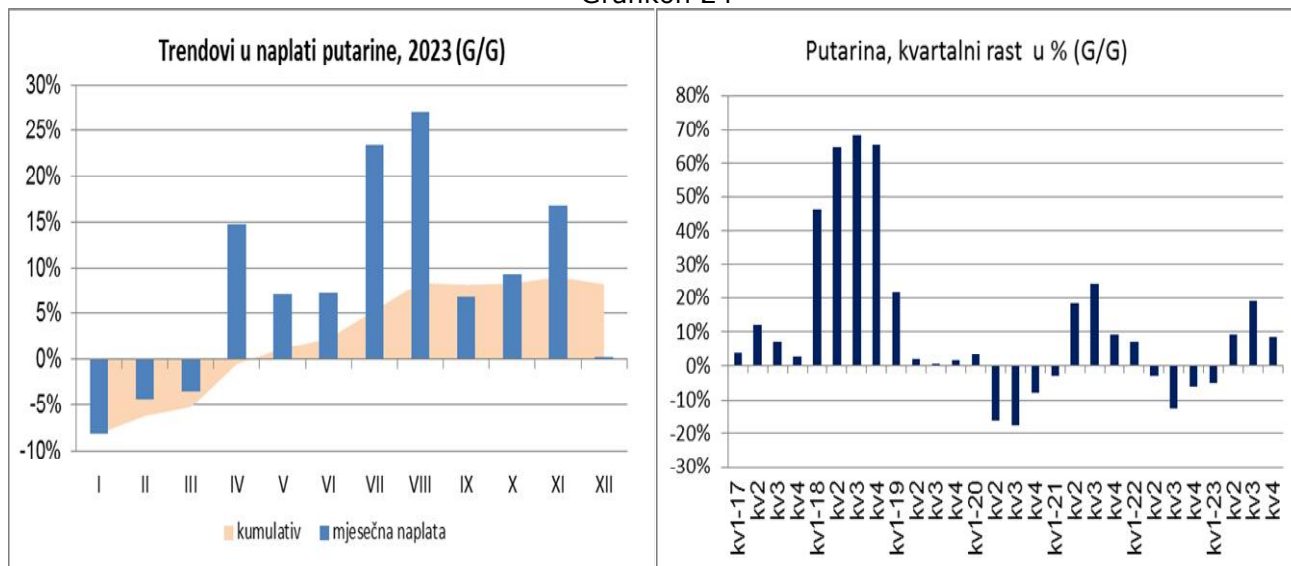


Putarina

Naplata prihoda od putarine prati naplatu akciza na derivate nafte. Lošija naplata u decembru 2023. je kumulativnu stopu rasta prihoda od putarine smanjila na 8,3% (Grafikon 24, lijevo). Razlike u stopama rasta/pada prihoda od putarine i akciza na derivate nafte potiču od različitih osnovica na koje se obračunava i plaća putarina, odnosno akcize na derivate nafte, te olakšica, u vidu oslobađanja plaćanja putarine, koje je predviđeno za rudnike, termoelektrane i željeznice. Međutim, zbog odluke¹¹ Vijeća za državnu pomoć BiH oslobađanje plaćanja putarine za navedene kategorije obveznika je suspendirano u 2023. godini, što je imalo za posljedicu veću naplatu putarine u 2023. više stope rasta putarine i veću diskrepancu u odnosu na rast naplate akciza na derivate nafte.

Kvartalne analize pokazuju sličan negativni trend kao i kod akciza na derivate nafte, s tim da su stope rasta više. Kvartalna poređenja pokazuju negativan rast od -5,2% samo u prvom kvartalu 2023., kao nastavak trendova iz većeg dijela 2022. godine (Grafikon 24, desno). U drugom kvartalu 2023. zabilježen je rast prihoda od putarine od 9,4%, u trećem kvartalu čak 19,1%, a u četvrtom 8,4% zbog loše naplate u decembru.

Grafikon 24

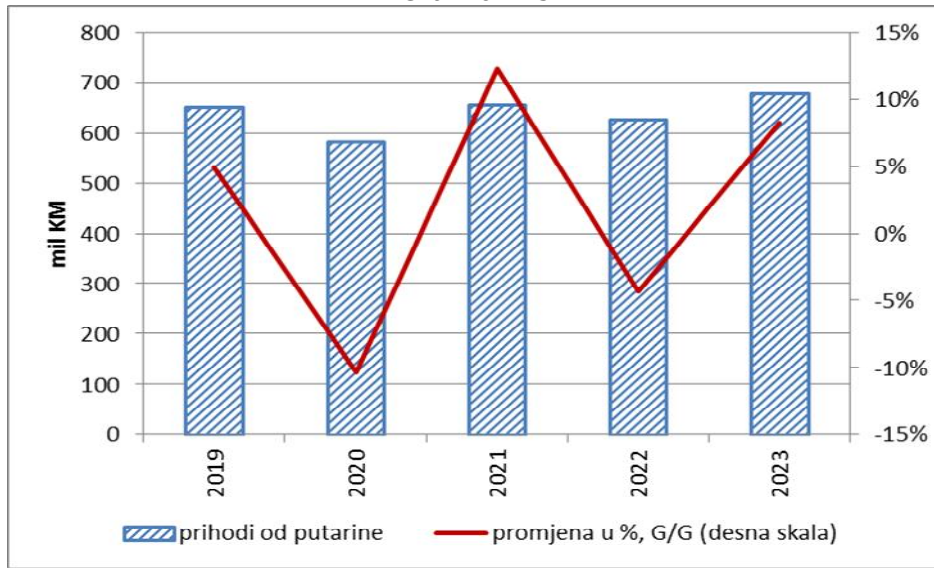


U 2023. je naplaćeno putarine više za cca 52 mil KM u odnosu na 2022., što predstavlja rekordnu naplatu od 2009. godine (Grafikon 25). Ukupna naplata u 2023. je pala na nivo iz 2018. Efekat suspenzije oslobađanja putarine rudnika i termoelektrana u 2023. donio je 3,7 p.p. rasta putarine u 2023. godini¹².

¹¹ „Službeni glasnik BiH“ 49/23 i „Službeni glasnik BiH“ 63/23.

¹² Procjena se bazira na pretpostavki da bi oslobođene količine dizela u 2023. godini bile identične oslobođenim količinama u 2022. godini, što podrazumijeva prihode od putarine od 23 mil KM.

Grafikon 25

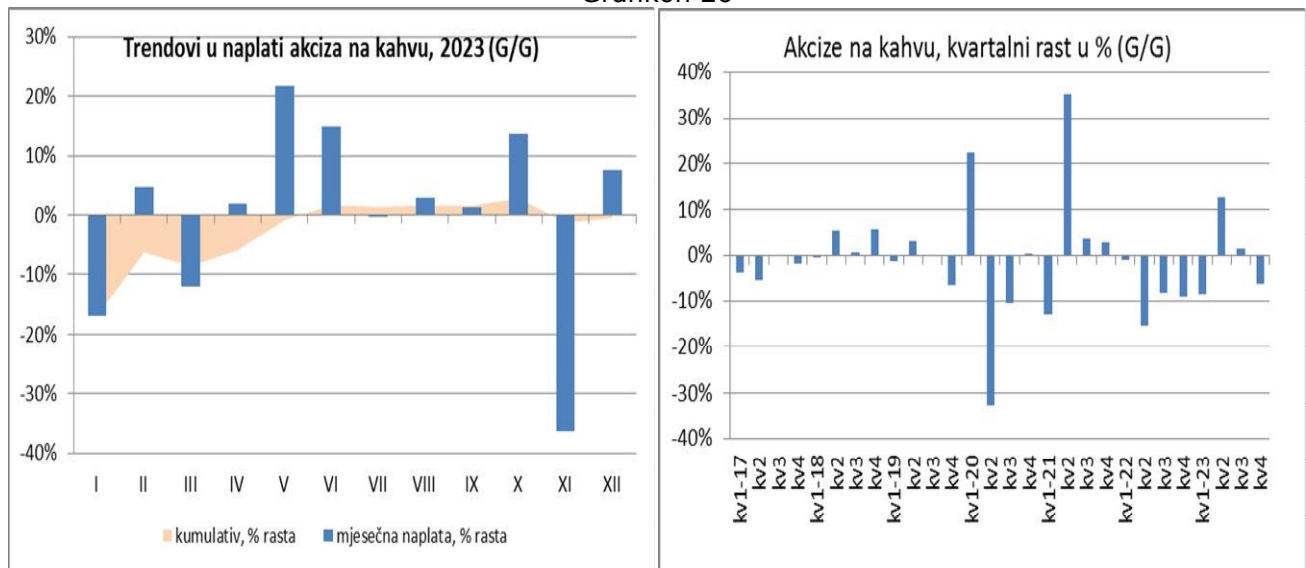


Akcize na kahvu

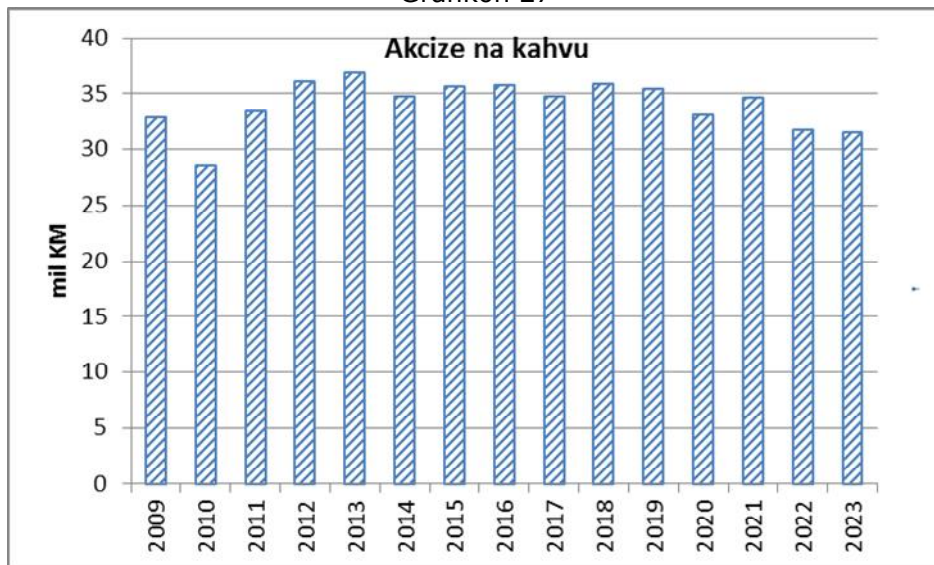
Nakon lošijeg početka pozitivan trend rasta naplate akciza na kahvu je trajao od maja do oktobra, da bi u novembru bio ostvaren veliki pad naplate od čak 36,4%. Dubioza iz novembra je anulirana rastom naplate akciza u decembru od 7,6%, tako da je, u konačnici, ostvarena negativna kumulativna stopa rasta od -0,5% (Grafikon 26, lijevo).

Kvartalna analiza na najbolji način ilustrira trendove u naplati akciza na kahvu u 2023. U prvom kvartalu 2023. zabilježen je pad naplate od -8,6%, u drugom visoka stopa rasta od 12,6%, a u drugom dijelu godine nastupa usporavanje rasta i, potom, pad prihoda. Tako je u trećem kvartalu ostvaren rast od samo 1,4%, a u četvrtom, zahvaljujući lošoj naplati u novembru, pad od 6,2% (Grafikon 26, desno).

Grafikon 26



Grafikon 27

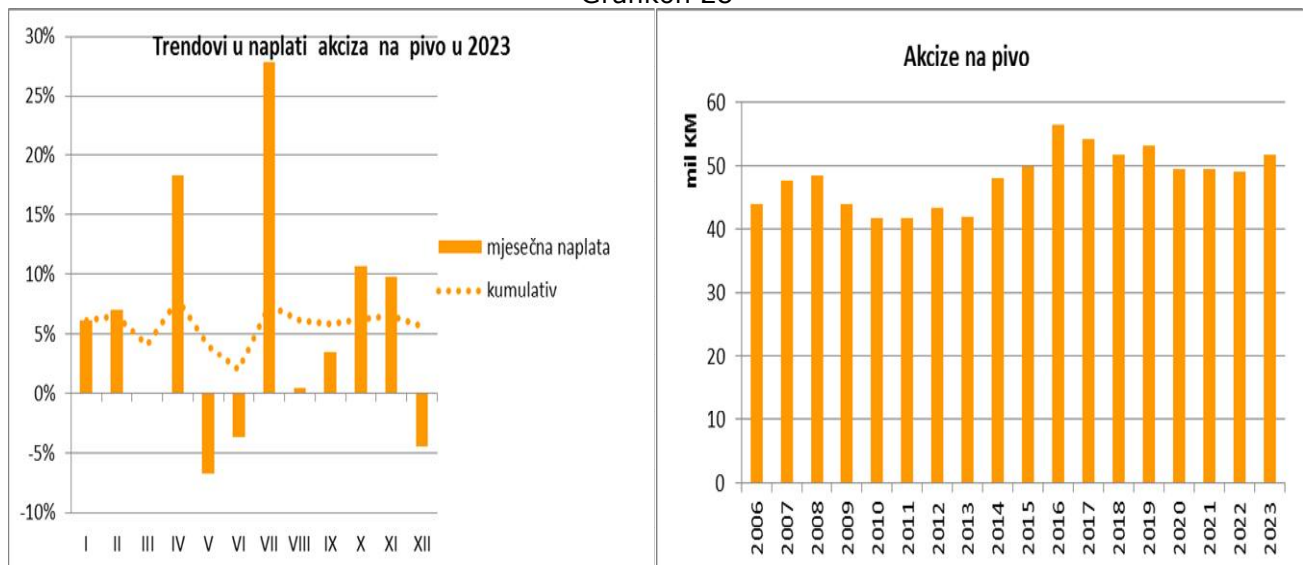


Ukupna naplata akciza na kahvu u 2023. najniža je od 2010. (Grafikon 27). Očigledno je da su masovni odliv mlađeg stanovništva iz BiH, promjene navika konzumenata koja prati diverzifikaciju ponude sličnih proizvoda i supstituta, te, naposljetku, i rast cijena kahve, glavni faktori pada naplate akciza na kahvu, koji se ne može nadoknaditi ni povećanjem broja nerezidenata koji po različitim osnovama borave u BiH.

Akcije na pivo, vino, alkohol, alkoholna i bezalkoholna pića

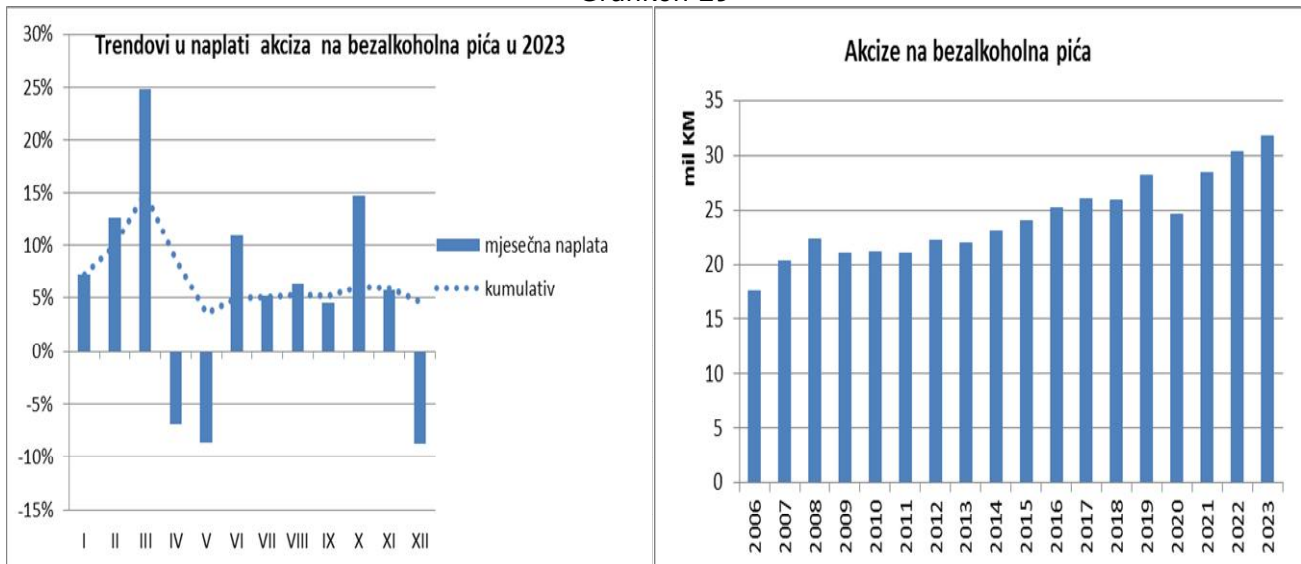
Najviša stopa rasta u 2023. je ostvarena kod akciza na pivo, 5,6%, s tim da je naplata akciza na uvezena piva bila veća za 9,9%, što je kompenziralo pad prihoda od akciza na domaća piva od -10,9%. (Grafikon 28).

Grafikon 28



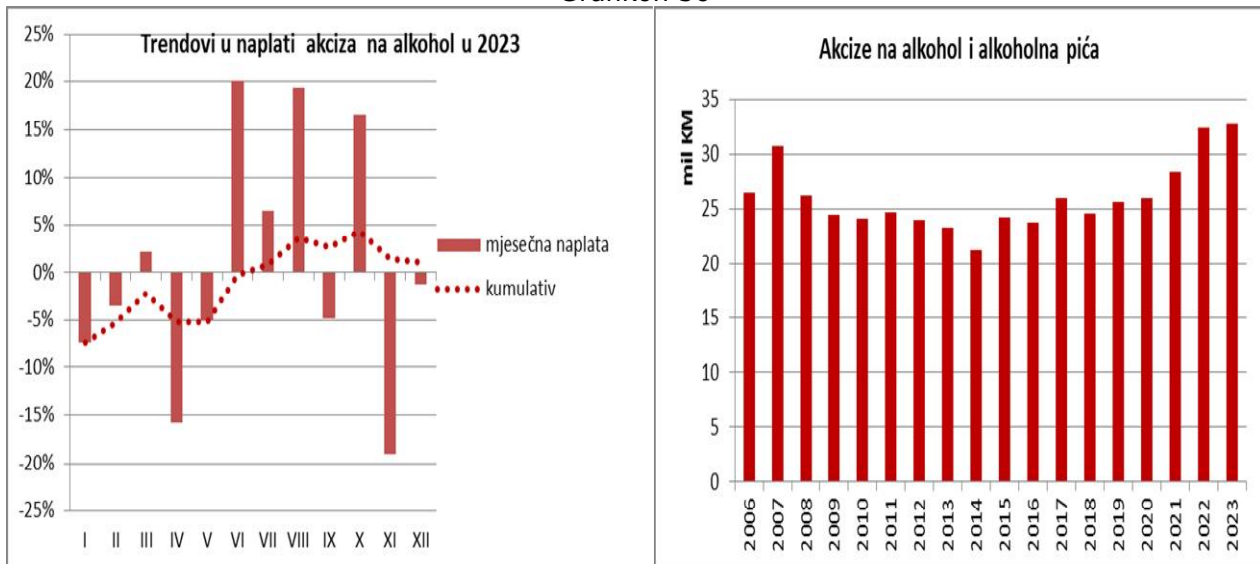
I naplata akciza na bezalkoholna pića nastavlja da bilježi kontinuirani rastući trend, a stopa rasta je bila iznad rasta potrošnje. U 2023. naplata akciza na bezalkoholna pića je bila veća za 4,8% nego u 2022., a ujedno se radi o rekordnoj naplati od osnivanja UIO (Grafikon 29, desno).

Grafikon 29



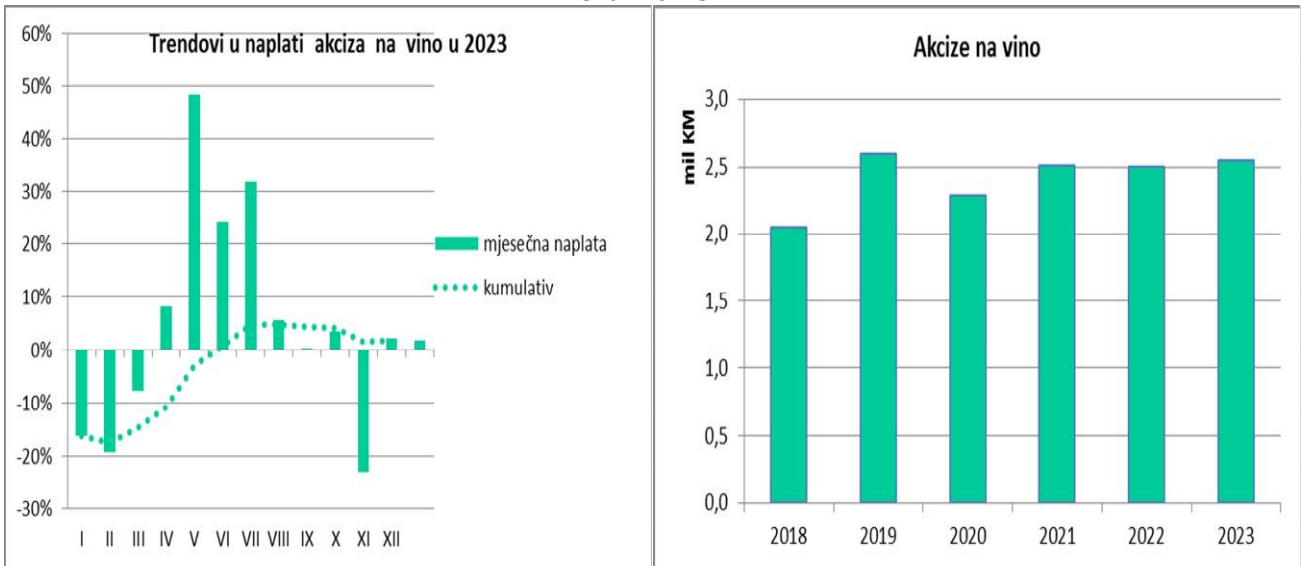
Uz snažne mjesečne oscilacije naplata akciza na alkohol i alkoholna pića u 2023. godini bila je za 1,1% veća nego u 2022. (Grafikon 30).

Grafikon 30



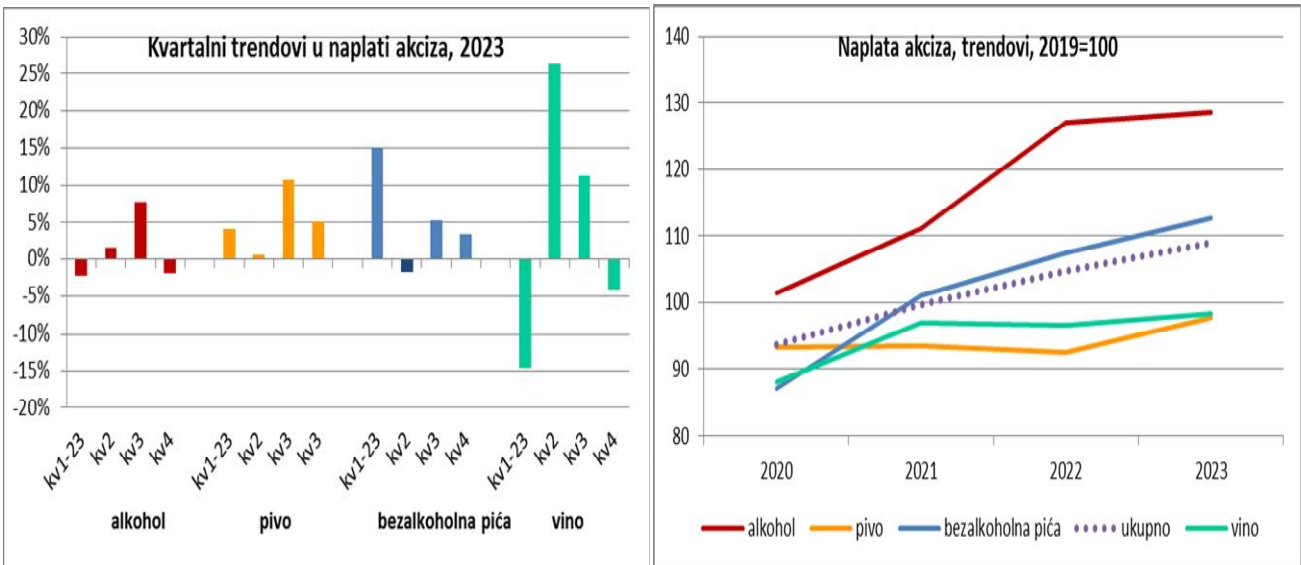
Ostvaren je rast naplate akciza na vino od 1,7%, no, i dalje je kumulativ naplaćenih prihoda ispod naplate u rekordnoj 2019. godini (Grafikon 31, desno).

Grafikon 31



Kvartalna poređenja ukazuju na snažne oscilacije, pogotovo kod akciza na vino. U četvrtom kvartalu 2023. je evidentno usporavanje rasta kod akciza na pivo i bezalkoholna pića, te pad naplate kod akciza na alkohol i vino (Grafikon 32, lijevo).

Grafikon 32



U cjelini, u 2023. ostvareni su pozitivni trendovi u naplati prihoda od akciza na grupaciju proizvoda, koje čine pivo, vino, alkohol, alkoholna i bezalkoholna pića. Ukupni prihodi od akciza na navedene proizvode predstavljaju 1,4% naplate prihoda od indirektnih poreza. U odnosu na 2019., kao godinu stabilne potrošnje prije pandemije i rata u Ukrajini, ukupno naplaćene akcize na navedene proizvode veće su za 9%. No, unutar grupacije trendovi su divergentni. U odnosu na 2019. najviše su porasli prihodi na akciza na alkohol, čak 28,6%, potom prihodi od akciza na bezalkoholna pića 12,6%, dok su prihodi od akciza na pivo i vino ispod naplate u 2019., 2,3% i 1,8% respektivno (Grafikon 32, desno).

Analiza vanjskotrgovinske razmjene za 2023. godinu

(piše: Mirjana Popović, stručni savjetnik – makroekonomista)

Sažetak

Analiza vanjskotrgovinske razmjene za 2023. godinu nastavak je analiza objavljenih u prethodnim brojevima biltena Odjeljenja. Fokus analize je godišnje kretanje uvoza i izvoza u Bosni i Hercegovini (u daljem tekstu: BiH) u 2023. godini u odnosu na prethodne dvije godine: 2022. i 2021. godinu¹³. Analizom su prikazana kretanja u ukupnoj godišnjoj vanjskotrgovinskoj razmjeni, kretanja u godišnjoj razmjeni prema vanjskotrgovinskim regionima podijeljena na razvijene zemlje (EU¹⁴, EFTA¹⁵ i ostale razvijene zemlje¹⁶) i zemlje u razvoju (CEFTA¹⁷, evropske zemlje u razvoju, azijske zemlje u razvoju i ostale zemlje u razvoju¹⁸), kao i godišnja kretanja u razmjeni prema najznačajnijim vanjskotrgovinskim partnerima i godišnja kretanja u razmjeni prema vrsti proizvoda.

1. Godišnja kretanja vanjskotrgovinske razmjene

S obzirom da su kretanje, obim i struktura robne razmjene od velikog značaja za zemlju i da zavise od različitih faktora, epidemiološka situacija u zemlji i okruženju predstavljala je glavnu determinantu kretanja vanjskotrgovinske razmjene BiH u periodu šoka Covid-19, odnosno u 2020. godini praćena pokidanim lancima snabdijevanja i usporenim ekonomskim rastom. Kako je ovaj šok prekinuo kontinuitet na svim poljima ekonomskog razvoja, analizom nije prikazana višegodišnja vremenska serija vanjskotrgovinske razmjene koja bi obuhvatala ovu godinu.

Poboljšanjem privredne aktivnosti u 2021. godini i saniranjem globalnih ekonomskih posljedica nakon epidemije, poboljšana je i vanjskotrgovinska razmjena BiH te je ista godina bila godina oporavka i stabilizacije privrednih kretanja. Tako je, u odnosu na 2021. godinu, 2023. godina zabilježila rast obima vanjskotrgovinske razmjene. Sa finansijskog aspekta, rast cijena koji je nastao tokom 2022. godine i zadržao nivo cijena tokom 2023. godine, odnosno visoke stope inflacije, uzrokovale su povećanje u obimu razmjene. Nivo rasta obima razmjene treba vezati za rast cijena, a ne za povećanje fizičkog izvoza i uvoza.

Početak rata između Rusije i Ukrajine krajem februara 2022. godine, uzrokovao je povećanje cijena roba i usluga (posebno energenata) na svjetskom tržištu što je rezultiralo povećanjem vrijednosti vanjskotrgovinske razmjene u BiH u istoj godini. Iako je došlo do stabilizacije poremećaja s početka 2022. godine, u 2023. godini je zabilježen pad obima vanjskotrgovinske razmjene u odnosu na prethodnu godinu kao rezultat smanjenja potražnje i pada privrednih aktivnosti na nivou EU koja je ključni partner privredi BiH. Faktori kao što su pogoršanje međunarodnog okruženja, geopolitičke tenzije, smanjena potražnja za energentima zbog rasta cijena, zelena tranzicija, monetarna stezanja i drugi, uticali su na smanjenje uvoza i izvoza. Podaci robne razmjene zemlje sa inostranstvom za 2023. godinu pokazuju kako je uvoz i dalje znatno veći od izvoza.

¹³ Zbog pojave pandemije Covid-19 kao i zbog mjera uvedenih u borbi protiv širenja virusa, 2020. godina nije relevantna za poređenje.

¹⁴ 27 država članica Evropske unije

¹⁵ Švicarska, Norveška, Island i Lihtenštajn (Evropsko udruženje slobodne trgovine)

¹⁶ Australija, Japan, Kanada, SAD, Turska, Ujedinjeno Kraljevstvo i dr.

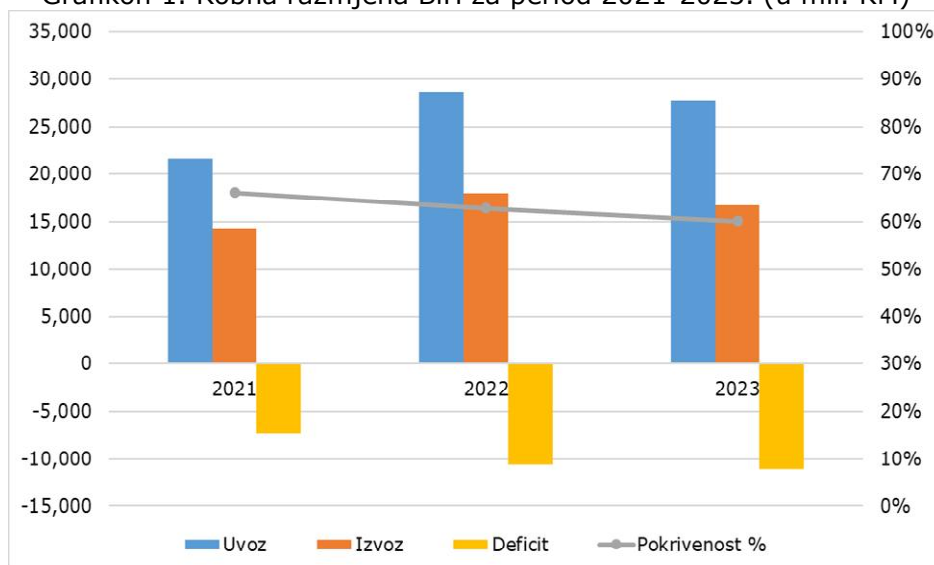
¹⁷ Albanija, Crna Gora, Sjeverna Makedonija, Moldavija, Srbija, UNMIK/Kosovo (Ugovor o slobodnoj trgovini zemalja centralne Evrope koji obuhvata i BiH)

¹⁸ afričke i američke zemlje u razvoju

Takođe, na vanjskotrgovinsku razmjenu je uticala visoka referentna 2022. godina, kada su se desile tržišne neravnoteže i vještačko povećanje potražnje na tržištu energenata. Dovođenjem tržišta energenata u realne okvire, odnosno stabilizacijom, došlo je do smanjenja potražnje, što je za posljedicu imalo smanjenje ukupnog izvoza u 2023. godini.

Grafikonom jedan prikazano je godišnje kretanje robne razmjene BiH sa inostranstvom za period 2021-2023. godina. Prikazane su vrijednosti uvoza, izvoza i ostvarenog deficita u milionima KM (lijeva vertikalna skala), kao i učešće u pokrivenosti uvoza izvozom (desna vertikalna skala) za navedeni period.

Grafikon 1. Robna razmjena BiH za period 2021-2023. (u mil. KM)



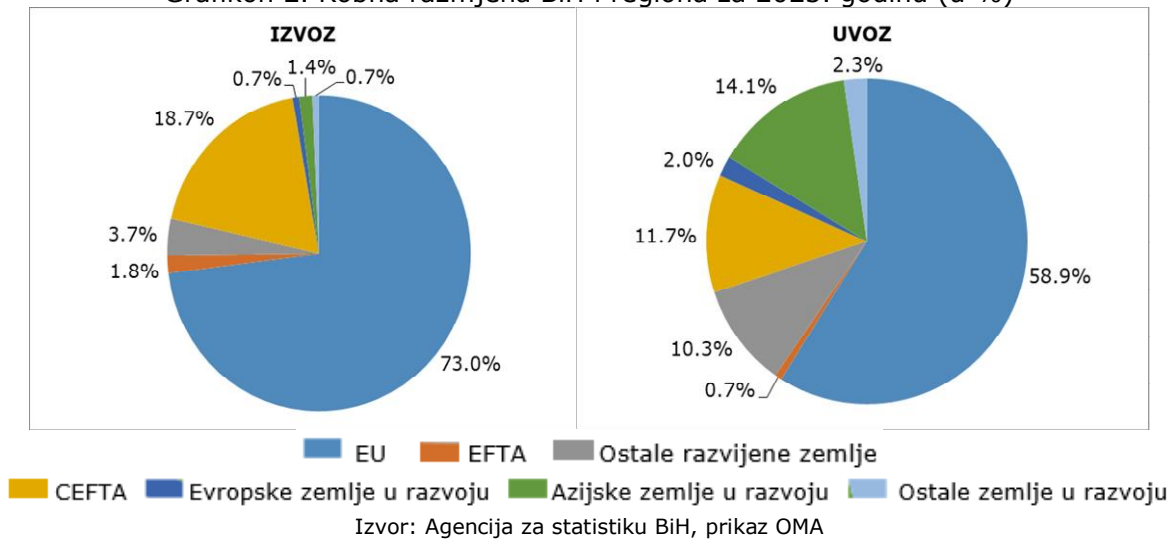
Izvor: Agencija za statistiku BiH, prikaz OMA

Iz grafikona se vidi da je u 2023. godini bilo određenog smanjenja izvoza, ali je došlo i do smanjenja uvoza u odnosu na prethodnu godinu. Uvoz je u 2023. godini manji za 3,0%, dok je izvoz manji za 7,1% u poređenju sa 2022. godinom. U odnosu na 2021. godinu uvoz je u 2023. godini veći za 28,6%, a izvoz za 17,0%. Pokrivenost uvoza izvozom u 2023. godini na godišnjem nivou iznosi 60,1% i manja je za 2,6 p.p., dok je vanjskotrgovinski deficit veći za 3,8% u odnosu na 2022. godinu. S obzirom na konstantan rast cijena roba i usluga na svjetskom tržištu, kao i na činjenicu da BiH više uvozi nego što izvozi, dolazi do povećanja vanjskotrgovinskog deficita u zemlji.

2. Vanjskotrgovinska razmjena BiH u 2023. godini prema glavnim regionima

Unutar strukture vanjskotrgovinske razmjene BiH sa glavnim regionima, u 2023. godini je došlo do preraspodjele. Grafikonom dva prikazan je procenat učešća glavnih regiona u vanjskotrgovinskoj razmjeni sa BiH u 2023. godini.

Grafikon 2. Robna razmjena BiH i regiona za 2023. godinu (u %)



Robna razmjena BiH sa razvijenim zemljama:

- EU kao glavni partner BiH u vanjskotrgovinskoj razmjeni, u 2023. godini učestvuje sa 73,0% izvoza i 58,9% uvoza. Izvoz u zemlje EU u 2023. godini manji je za 7,9%, dok je uvoz veći za 0,5% u odnosu na 2022. godinu. U poređenju sa 2021. godinom izvoz je veći za 17,2%, a uvoz za 28,6%. Pokrivenost uvoza izvozom u 2023. godini iznosi 74,4%, što je za 6,7 p.p. manje u odnosu na pokrivenost uvoza izvozom u 2022. godini. Robna razmjena sa zemljama EU smanjena je zbog činjenice da je u većem broju ekonomija zemalja EU smanjena privredna aktivnost kao posljedica različitih kriza. Međutim, s obzirom na ozbiljne padove privredne aktivnosti na nivou EU, održavanje vanjskotrgovinske razmjene sa EU na nivou prethodnih godina veliki je rezultat za BiH.
- Zemlje EFTA u robnoj razmjeni sa BiH u 2023. godini učestvuju sa 1,8% izvoza i 0,7% uvoza. Izvoz je u 2023. godini manji za 6,1%, a uvoz veći za 3,0% u odnosu na 2022. godinu, dok je u poređenju sa 2021. godinom izvoz manji za 22,5%, a uvoz veći za 15,6%. Pokrivenost uvoza izvozom iznosi 148,1%, što je za 14,2 p.p. manje u odnosu na pokrivenost uvoza izvozom u godini prije.
- Ostale razvijene zemlje koje nisu zemlje članice EU i zemlje članice EFTA u robnoj razmjeni sa BiH u 2023. godini učestvuju sa 3,7% izvoza i 10,3% uvoza. Izvoz iz BiH u ostale razvijene zemlje u 2023. godini je veći za 0,2% u odnosu na 2022. godinu, dok je uvoz iz ovih zemalja u BiH u istoj godini manji za 6,7% u odnosu na prethodnu godinu. U poređenju sa 2021. godinom zabilježen je izvoz manji za 4,2% te uvoz veći za 28,3%. Pokrivenost izvoza uvozom u 2023. godini je 21,6%, što je za 1,5 p.p. veće u odnosu na pokrivenost uvoza izvozom u 2022. godini.

Robna razmjena BiH sa zemljama u razvoju:

- Zemlje CEFTA, od kojih najveće učešće u robnoj razmjeni sa BiH imaju Srbija, Crna Gora i Sjeverna Makedonija, u 2023. godini učestvuju sa 18,7% izvoza i 11,7% uvoza. Izvoz je u odnosu na 2022. godinu manji za 5,5%, a uvoz za 7,9%, dok je u odnosu na 2021. godinu izvoz veći za 29,7%, a uvoz za 17,3%. Pokrivenost uvoza izvozom iznosi 96,3%, što je za 2,4 p.p. veće u odnosu na 2022. godinu.

- Sa ostalim evropskim zemljama u razvoju od kojih se najveća vanjskotrgovinska razmjena odnosi na robnu razmjenu zemlje sa Rusijom (84,7% izvoza i 84,4% uvoza od ukupno ostvarene razmjene sa ovom grupom zemalja), BiH je u 2023. godini učestvovala sa 0,7% izvoza i 2,0% uvoza. Izvoz iz BiH u ostale evropske zemlje u razvoju manji je za 0,8%, a uvoz za 33,4% u odnosu na 2022. godinu, dok je u odnosu na 2021. godinu izvoz manji za 1,2%, a uvoz za 22,3%. Pokrivenost uvoza izvozom je 22,0% što je za 7,2 p.p. manje u odnosu na pokrivenost uvoza izvozom u 2022. godini.
- U robnoj razmjeni sa grupom azijskih zemalja u razvoju od kojih je Kina najveći učesnik u razmjeni, BiH je u 2023. godini ostvarila 1,4% izvoza i 14,1% uvoza. Od ukupno ostvarenog uvoza iz ove grupe zemalja, 67,4% se odnosi na uvoz iz Kine. Izvoz je u odnosu na 2022. godinu manji za 4,0%, uvoz za 2,8%, dok je u poređenju sa 2021. godinom ostvaren izvoz veći za 35,2% i uvoz veći za 50,1%. Pokrivenost uvoza izvozom u 2023. godini iznosi 6,1%, što je za 0,1 p.p. manje u odnosu na pokrivenost uvoza izvozom u 2022. godini.
- Ostale afričke i američke zemlje u razvoju u robnoj razmjeni sa BiH učestvuju sa 0,7% izvoza i 2,3% uvoza. Izvoz iz BiH u ove zemlje u 2023. godini je manji za 16,0%, dok je uvoz manji za 11,6% u odnosu na 2022. godinu. U poređenju sa 2021. godinom izvoz u ove zemlje je u 2023. godini manji za 19,0%, a uvoz veći za 62,2%. Pokrivenost uvoza izvozom je 19,1% i za 1,0 p.p. je manja u odnosu na 2022. godinu.

3. Vanjskotrgovinska razmjena BiH prema najznačajnijim partnerima

Tabelom jedan prikazano je učešće u izvozu prema deset najznačajnijih izvoznih partnera BiH u posljednje tri godine. Tabelom je prikazan i procenat povećanja/smanjenja izvoza u 2023. godini, u odnosu na prethodne dvije godine.

Tabela 1. bh izvoz prema partnerima za period 2021-2023. (u %)

BH IZVOZ (% učešća)						
R.br.	Zemlja	2023	2022	2021	porast u odnosu na 2022 (%)	porast u odnosu na 2021 (%)
1	Njemačka	16.1	14.8	15.0	0.5	25.4
2	Hrvatska	15.3	14.9	13.0	-4.8	36.9
3	Srbija	12.5	13.1	12.1	-11.7	21.2
4	Austrija	10.3	9.5	9.0	0.3	33.5
5	Italija	8.7	11.1	11.3	-27.2	-9.9
6	Slovenija	8.1	7.9	8.5	-4.6	11.2
7	Crna Gora	4.1	3.2	2.8	19.7	75.2
8	Holandija	2.5	2.3	2.5	-1.2	15.9
9	Francuska	2.0	2.2	2.3	-13.6	0.7
10	Mađarska	1.7	2.0	1.9	-19.1	9.2
	ostale zemlje	18.8	18.9	21.6	-7.9	1.5
	ukupno	100.0	100.0	100.0		

Izvor: Agencija za statistiku BiH, prikaz OMA

Najvažniji izvozni partner BiH, odnosno država u koju je BiH najviše izvozila u 2023. godini je Njemačka 16,1%, koja je istovremeno i najveći izvozni partner iz EU regiona, nakon čega slijedi

izvoz u Hrvatsku 15,3% i Austriju 10,3% ukupnog izvoza zemlje. Iz grupe zemalja članica CEFTA regiona, BiH je najviše izvozila u Srbiju 12,5%, dok se zemlje EFTA regiona ne nalaze u deset najvećih bh izvoznika u 2023. godini.

Pored učešća zemalja u koje je BiH najviše izvozila u posmatrane tri godine, tabelom jedan je prikazan i procenat povećanja/smanjenja izvoza u 2023. u odnosu na 2022. i 2021. godinu. Pokazatelji prikazani tabelom ukazuju na smanjenje izvoza na tržišta glavnih trgovinskih partnera BiH u 2023. u odnosu na 2022. godinu, dok je u odnosu na 2021. godinu zemlja zabilježila povećanje izvoza kod većine glavnih izvoznih partnera.

U odnosu na 2022. godinu najviše je smanjen izvoz u Italiju -27,2%, Mađarsku -19,1%, Francusku -13,6% i Srbiju -11,7%, dok je s druge strane jedini značajniji rast izvoza zabilježen u Crnu Goru 19,7%. U poređenju sa 2021. godinom BiH bilježi povećanje izvoza sa većinom glavnih izvoznih partnera od čega je najveće povećanje zabilježeno u Crnu Goru 75,2%. Veći rast bh izvoza zabilježen je i u Hrvatsku 36,9%, Austriju 33,5%, Njemačku 25,4% i Srbiju 21,2%. Jedina zemlja iz grupe zemalja prikazanih tabelom u koju je zabilježeno smanjenje izvoza u 2023. godini u odnosu na 2021. godinu je Italija -9,9%.

Tabelom dva prikazano je učešće u uvozu prema deset najznačajnijih uvoznih partnera BiH u posljednje tri godine. Tabelom je prikazan i procenat povećanja/smanjenja uvoza u 2023. godini, u odnosu na prethodne dvije godine.

Tabela 2. bh uvoz prema partnerima za period 2021-2023. (u %)

BH UVOZ (% učešća)						
R.br.	Zemlja	2023	2022	2021	porast u odnosu na 2022 (%)	porast u odnosu na 2021 (%)
1	Italija	13.9	12.4	12.0	9.3	48.9
2	Njemačka	12.0	10.5	11.9	11.5	30.0
3	Srbija	10.2	10.7	11.2	-7.4	16.6
4	Kina	9.5	8.1	7.9	13.0	54.4
5	Hrvatska	7.5	9.9	8.9	-26.4	9.0
6	Turska	5.5	5.8	5.9	-8.0	21.4
7	Slovenija	3.9	3.9	4.6	-3.5	9.1
8	Austrija	3.6	3.5	3.8	-0.6	21.1
9	Poljska	3.1	2.7	2.9	10.7	41.3
10	SAD	2.8	3.3	2.5	-17.1	47.8
	ostale zemlje	27.8	29.1	28.5	-7.3	25.8
	ukupno	100.0	100.0	100.0		

Izvor: Agencija za statistiku BiH, prikaz OMA

Najvažniji uvozni partneri BiH u 2023. godini su Italija koja u ukupnom uvozu učestvuje sa 13,9% i Njemačka 12,0%, te su istovremeno i najveći uvozni partneri BiH iz EU. U istom periodu, od partnera iz grupe zemalja članica CEFTA regiona, BiH je najviše uvozila iz Srbije 10,2%, dok je iz grupe azijskih zemalja u razvoju najveći uvoz zabilježen iz Kine 9,5%.

Pored učešća zemalja iz kojih je BiH najviše uvozila u posmatrane tri godine, tabelom dva je prikazan i procenat povećanja/smanjenja uvoza u 2023. u odnosu na 2022. i 2021. godinu. Najveći rast uvoza zabilježen je iz Kine 13,0%, Njemačke 11,5%, Poljske 10,7% i Italije 9,3%. Poljska se ranijih godina nije nalazila među deset najznačajnijih uvoznih partnera BiH, međutim

svjedoci smo sve većeg broja proizvoda poljskog porijekla, odnosno poljskih brendova na tržištu BiH, čime je ova evropska zemlja potisnula Indiju sa liste deset najvažnijih uvoznih partnera zemlje iz koje je uvoz 2022. godine bio dvostruko veći. Pored pada uvoza iz Indije, u odnosu na 2022. godinu je zabilježen i pad uvoza iz Hrvatske -26,4%, SAD -17,1%, Turske -8,0%, Srbije -7,4%, kao i ostalih zemalja najvećih uvoznih partnera. U poređenju sa 2021. godinom BiH u 2023. godini bilježi rast uvoza iz svih zemalja. Najveći rast uvoza zabilježen je iz Kine 54,4%, Italije 48,9%, Sjedinjenih Američkih Država 47,8%, Poljske 41,3% i drugih zemalja.

4. Vanjskotrgovinska razmjena BiH prema vrsti proizvoda za 2023. godinu

Tabelom tri prikazano je učešće u izvozu prema deset najznačajnijih grupa proizvoda u posljednje tri godine. Takođe, tabelom je prikazan procenat povećanja/smanjenja izvoza određene vrste robe u 2023. godini u poređenju sa prethodne dvije godine.

Tabela 3. bh izvoz prema grupama proizvoda za period 2021-2023. (u %)

IZVOZ (% učešća)							
red. br.	kod	Opis kodne oznake	2023	2022	2021	porast u odnosu na 2022 (%)	porast u odnosu na 2021 (%)
1	27	Mineralna goriva, mineralna ulja i proizvodi njihove destilacije; bitumenske materije; mineralni voskovi	9.5	9.9	8.6	-10.7	30.0
2	85	Električne mašine i oprema i njihovi dijelovi; aparati za snimanje ili reprodukciju zvuka; televizijski aparati za snimanje ili reprodukciju slike i zvuka i sl.	8.5	7.3	7.6	9.1	30.8
3	84	Nuklearni reaktori, kotlovi, mašine, aparati i mehanički uređaji; njihovi dijelovi	7.9	6.6	6.7	11.6	37.9
4	94	Namještaj; oprema za krevete i sl. proizvodi (madraci, jastuci i sl.); svjetiljke i dr. rasvjetna tijela, koja nisu uključena na drugom mjestu;	7.8	7.8	8.8	-6.6	4.6
5	73	Proizvodi od željeza i čelika	7.3	7.5	7.2	-8.8	19.1
6	44	Drvo i proizvodi od drveta; drveni ugalj	5.9	6.5	6.8	-16.7	0.9
7	76	Aluminij i proizvodi od aluminija	5.1	8.8	6.6	-45.7	-8.8
8	28	Neorganski hemijski proizvodi; organska i neorganska jedinjenja plemenitih metala, metala rijetkih zemlji, radioaktivnih elemenata i izotopa	5.0	5.4	4.6	-14.1	27.7
9	64	Obuća, nazuvci i slični proizvodi; dijelovi tih proizvoda	4.9	4.7	4.9	-3.2	17.0
10	39	Plastične mase i proizvodi od plastičnih masa	4.7	4.5	4.6	-3.5	19.7
I		Ukupno (1 do 10)	66.7	68.9	66.3	-10.1	17.7
II		Ostali proizvodi	33.3	31.1	33.7	-0.3	15.7
		UKUPNO (I + II)	100.0	100.0	100.0		

Izvor: Agencija za statistiku BiH, prikaz OMA

Među deset najvažnijih izvoznih grupa proizvoda u 2023. godini samo dvije grupe proizvoda ostvarile su povećanje izvoza u odnosu na prethodnu godinu: grupa proizvoda kodne oznake 84 - Nuklearni reaktori, kotlovi, mašine i aparati ostvarila je izvoz 11,6% veći, dok je grupa proizvoda kodne oznake 85 - Električne mašine i oprema ostvarila izvoz veći za 9,1%. Najveće smanjenje prilikom izvoza u 2023. godini u odnosu na izvoz u 2022. godini zabilježeno je kod grupe proizvoda 76 - Aluminij i proizvodi od aluminija -45,7%, nakon čega slijedi smanjenje izvoza zabilježeno kod grupe proizvoda 44 - Drvo i proizvodi od drveta -16,7%, 28 - Neorganski hemijski

proizvodi -14,1%, 27 – Mineralna goriva, mineralna ulja i proizvodi njihove destilacije -10,7% kao i kod drugih grupa proizvoda prikazanih tabelom tri.

U poređenju sa podacima o izvozu iz 2021. godine, samo jedna grupa proizvoda kodne oznake 76 – Aluminij i proizvodi od aluminija je u 2023. godini zabilježila smanjenje izvoza za -8,8%. Preostale grupe proizvoda prikazane tabelom ostvarile su povećanje izvoza, te je najveći rast izvoza po grupi proizvoda, BiH ostvarila prilikom izvoza proizvoda kodne oznake 84 – Nuklearni reaktori, kotlovi, mašine i aparati 37,9%, 85 - Električne mašine i oprema 30,8%, 27 – Mineralna goriva, mineralna ulja i proizvodi njihove destilacije 30,0%, 28 – Neorganski hemijski proizvodi 27,7%, kao i prilikom izvoza drugih grupa proizvoda predstavljenih tabelom.

Tabelom četiri prikazano je učešće u uvozu prema deset najznačajnijih grupa proizvoda u posljednje tri godine. Takođe, tabelom je prikazan procenat povećanja/smanjenja uvoza određene vrste robe u 2023. godini u poređenju sa prethodne dvije godine.

Tabela 4. bh uvoz prema grupama proizvoda za period 2021-2023. (u %)

UVOZ (% učešća)							
red. br.	kod	Opis kodne oznake	2023	2022	2021	porast u odnosu na 2022 (%)	porast u odnosu na 2021 (%)
1	27	Mineralna goriva, mineralna ulja i proizvodi njihove destilacije; bitumenske materije; mineralni voskovi	13.2	16.6	11.9	-22.5	42.4
2	84	Nuklearni reaktori, kotlovi, mašine, aparati i mehanički uređaji; njihovi dijelovi	8.6	7.2	7.8	16.4	41.2
3	87	Vozila, osim željezničkih ili tramvajskih vozila i njihovi dijelovi i pribor	7.5	5.4	6.2	33.6	55.0
4	85	Električne mašine i oprema i njihovi dijelovi; aparati za snimanje ili reprodukciju zvuka; televizijski aparati za snimanje ili reprodukciju slike i zvuka i sl.	6.9	5.8	5.9	16.1	50.6
5	39	Plastične mase i proizvodi od plastičnih masa	5.2	5.6	6.2	-10.3	6.5
6	72	Željezo i čelik	3.8	4.6	4.5	-19.6	9.2
7	76	Aluminij i proizvodi od aluminija	3.2	5.4	3.9	-43.6	3.1
8	30	Farmaceutski proizvodi	3.1	2.7	3.6	10.5	10.3
9	73	Proizvodi od željeza i čelika	2.9	2.7	3.0	3.7	20.5
10	74	Bakar i proizvodi od bakra	2.0	1.7	1.9	14.7	38.6
I		Ukupno (1 do 10)	56.4	57.7	55.1	-5.2	31.5
II		Ostali proizvodi	43.6	42.3	44.9	-0.1	25.0
		UKUPNO (I + II)	100.0	100.0	100.0		

Izvor: Agencija za statistiku BiH, prikaz OMA

Među deset najvažnijih uvoznih grupa proizvoda prikazanih tabelom četiri, najveći rast uvoza u 2023. godini u odnosu na prethodnu godinu ostvaren je kod grupe proizvoda kodne oznake 87 – Vozila, osim željezničkih i tramvajskih vozila i njihovi dijelovi 33,6%. Znatno rast uvoza ostvarile su i grupe proizvoda 84 – Nuklearni reaktori, kotlovi, mašine i aparati 16,4%, 85 – Električne mašine i oprema 16,1%, 74 – Bakar i proizvodi od bakra 14,7%, kao i grupa proizvoda kodne oznake 30- Farmaceutski proizvodi 10,5%. Najveće smanjenje uvoza u odnosu na 2022. godini zabilježeno je kod grupe proizvoda kodne oznake 76 – Aluminij i proizvodi od aluminija -43,6%, 27 – Mineralna goriva, mineralna ulja i proizvodi njihove destilacije -22,5%, 72 – Željezo i čelik -19,6%, 39 – Plastične mase i proizvodi od plastičnih masa -10,3%, kao i druge grupe proizvoda.

U poređenju sa 2021. godinom sve grupe proizvoda prikazane tabelom ostvarile su povećanje u 2023. godini. Najveće povećanje ostvareno je prilikom uvoza proizvoda kodne oznake 87 - Vozila, osim željezničkih i tramvajskih vozila i njihovi dijelovi 55,0%, 85 - Električne mašine i oprema 50,6%, 27 - Mineralna goriva, mineralna ulja i proizvodi njihove destilacije 42,4%, 84 - Nuklearni reaktori, kotlovi, mašine i aparati 41,2%. Nešto manje povećanje uvoza ostvarile su i druge grupe proizvoda prikazane tabelom.

Arhiva biltena:

http://www.oma.uino.gov.ba/04_objasnjenja.asp?l=b