VERORDENING (EEG) Nr. 1494/80 VAN DE COMMISSIE

van 11 juni 1980

betreffende de noten voor de interpretatie en de algemeen aanvaarde boekhoudkundige beginselen voor de douanewaarde

DE COMMISSIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN,

Gelet op het Verdrag tot oprichting van de Europese Economische Gemeenschap,

Gelet op Verordening (EEG) nr. 1224/80 van de Raad van 28 mei 1980 inzake de douanewaarde van de goederen (1), inzonderheid op artikel 19, lid 1, sub a),

Overwegende dat de bepalingen van deze verordening ertoe moeten bijdragen dat de douanewaarde in de Gemeenschap op eenvormige wijze wordt bepaald;

Overwegende dat de in deze verordening vervatte maatregelen in overeenstemming zijn met het advies van het Comité douanewaarde,

HEEFT DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD:

Artikel 1

1. Bij de toepassing van Verordening (EEG) nr. 1224/80 dienen de Lid-Staten de bepalingen in acht te nemen die zijn opgenomen in de bijlagen.

2. De bepalingen van Verordening (EEG) nr. 1224/80, opgenomen in de eerste kolom van bijlage I, dienen te worden toegepast in overeenstemming met de in de tweede kolom opgenomen noot voor de interpretatie.

3. Indien het bij het bepalen van de douanewaarde nodig is te verwijzen naar de toepassing van de algemeen aanvaarde boekhoudkundige beginselen, zijn de bepalingen van bijlage II van toepassing.

Artikel 2

Deze verordening treedt in werking op 1 juli 1980.

Deze verordening is verbindend in al haar onderdelen en is rechtstreeks toepasselijk in elke Lid-Staat.

Gedaan te Brussel, 11 juni 1980.

Voor de Commissie

Étienne DAVIGNON

Lid van de Commissie

(1) PB nr. L 134 van 31. 5. 1980, blz. 1.

BIJLAGE I

Eerste kolom	Tweede kolom
Verwijzing naar de bepalingen van Titel I	Noten
Artikel 1, lid 2, sub e)	Een persoon wordt geacht een andere persoon te controleren, indien de eerstgenoemde wettelijk of feitelijk in staat is om ten opzichte van laatstgenoemde dwang of leiding uit te oefenen.
Artikel 2, lid 3	1. Douanewaarden die worden vastgesteld krachtens de bepalingen van artikel 2, lid 3, dienen, zo enigszins mogelijk, te worden gebaseerd op tevoren vastgestelde douanewaarden. 2. De krachtens artikel 2, lid 3, te bezigen methoden voor de bepaling van de waarde dienen die te zijn welke zijn neergelegd in de artikelen 3 tot en met 7, doch een redelijke soepelheid in de toepassing van die methoden zou in overeenstemming zijn met de doelstellingen en bepalingen van artikel 2, lid 3. 3. Hierna volgen enige voorbeelden van redelijke soepelheid: a) *Identieke goederen* – de eis dat de identieke goederen dienen te worden uitgevoerd op hetzelfde of nagenoeg hetzelfde tijdstip als dat van uitvoer van de goederen waarvan de waarde wordt bepaald, zou soepel kunnen worden uitgelegd; ingevoerde identieke goederen, voortgebracht in een ander land dan het land waaruit de goederen waarvan de waarde wordt bepaald, worden uitgevoerd, zouden de basis kunnen vormen voor de bepaling van de douanewaarde; er zou gebruik kunnen worden gemaakt van douanewaarden van ingevoerde identieke goederen die reeds zijn vastgesteld krachtens de bepalingen van de artikelen 6 en 7. b) *Soortgelijke goederen* – de eis dat de soortgelijke goederen dienen te worden uitgevoerd op hetzelfde of nagenoeg hetzelfde tijdstip als dat van de goederen waarvan de waarde wordt bepaald, zou soepel kunnen worden uitgelegd; ingevoerde soortgelijke goederen, voortgebracht in een ander land dan het land waaruit de goederen waarvan de waarde wordt bepaald, worden uitgevoerd, zouden de basis kunnen vormen voor de bepaling van de douanewaarde; er zou gebruik kunnen worden gemaakt van douanewaarden van ingevoerde soortgelijke goederen die reeds zijn vastgesteld krachtens de bepalingen van de artikelen 6 en 7. c) *Aftrekmethode* – de eis van artikel 6, lid 1, sub a), dat de goederen moeten zijn verkocht in de „staat waarin zij zijn ingevoerd", zou soepel kunnen worden uitgelegd; de eis „binnen negentig dagen" zou soepel kunnen worden toegepast.
Artikel 3, lid 1	De werkelijk betaalde of te betalen prijs heeft betrekking op de prijs van de ingevoerde goederen. De overdracht van dividenden of andere betalingen van de koper aan de verkoper die geen betrekking hebben op de ingevoerde goederen, behoren aldus niet tot de douanewaarde.
Artikel 3, lid 1, sub a), punt (iii)	Een voorbeeld van zodanige beperkingen zou het geval zijn waarin een verkoper van de koper van auto's eist deze niet te verkopen of ten toon te stellen vóór een bepaalde datum die het begin is van een modeljaar.

Eerste kolom	Tweede kolom
Verwijzing naar de bepalingen van Titel I	Noten
Artikel 3, lid 1, sub b)	Het kan bij voorbeeld gaan om de volgende gevallen: a) de verkoper stelt de prijs van de ingevoerde goederen vast op voorwaarde dat de koper eveneens andere goederen in bepaalde hoeveelheden zal kopen; b) de prijs van de ingevoerde goederen hangt af van de prijs of de prijzen waartegen de koper van de ingevoerde goederen andere goederen aan de verkoper van de ingevoerde goederen verkoopt; c) de prijs wordt vastgesteld op de basis van een wijze van betaling die geen verband houdt met de ingevoerde goederen; de ingevoerde goederen kunnen bij voorbeeld halffabrikaten zijn die door de verkoper zijn geleverd op de voorwaarde dat hij een bepaalde hoeveelheid van de gerede artikelen zal ontvangen. Voorwaarden of prestaties die betrekking hebben op de vervaardiging of het verhandelen van de ingevoerde goederen, leiden evenwel niet tot een verwerping van de transactiewaarde. Bij voorbeeld, het feit dat de koper „engineering" of tekeningen, verricht of gemaakt in het land van invoer, levert aan de verkoper, leidt voor de toepassing van artikel 3 niet tot verwerping van de transactiewaarde.
Artikel 3, lid 2	1. Artikel 3, lid 2, geeft sub a) en b) verschillende middelen aan voor de vaststelling van de aanvaardbaarheid van een transactiewaarde. 2. Lid 2, sub a), bepaalt dat, indien de koper en de verkoper zijn verbonden, de omstandigheden van de verkoop moeten worden onderzocht en de transactiewaarde als douanewaarde moet worden aanvaard indien de verbondenheid de prijs niet heeft beïnvloed. Het is niet de bedoeling dat de omstandigheden worden onderzocht telkens wanneer kopers en verkopers verbonden zijn. Een dergelijk onderzoek zal slechts vereist zijn wanneer er twijfels bestaan over de aanvaardbaarheid van de prijs. Indien de douane niet twijfelt aan de aanvaardbaarheid van de prijs, behoort deze te worden aanvaard zonder dat aanvullende gegevens aan de importeur worden gevraagd. De douane kan bij voorbeeld in het verleden de verbondenheid hebben onderzocht, of reeds in het bezit zijn van gedetailleerde gegevens over de koper en de verkoper, en kan door een dergelijk onderzoek of dergelijke gegevens reeds ervan overtuigd zijn dat de verbondenheid de prijs niet heeft beïnvloed. 3. Indien de douane de transactiewaarde niet zonder verder onderzoek kan aanvaarden, behoort zij de importeur de gelegenheid te geven verdere gedetailleerde gegevens te verstrekken die de douane nodig zou kunnen hebben om de omstandigheden van de verkoop te onderzoeken. In dit verband moet de douane, ten einde vast te stellen of de verbondenheid de prijs heeft beïnvloed, bereid zijn de ter zake dienende kanten van de transactie te onderzoeken, met inbegrip van de wijze waarop de koper en de verkoper hun handelsbetrekkingen organiseren en van de wijze waarop men tot de desbetreffende prijs is gekomen. Indien kan worden aangetoond dat de koper en verkoper, hoewel verbonden in de zin van artikel 1, kopen van en verkopen aan elkaar alsof zij niet verbonden waren, zou hierdoor zijn aangetoond dat de prijs niet is beïnvloed door de verbondenheid. Er zou bij voorbeeld zijn aangetoond dat de verbondenheid geen invloed heeft gehad op de prijs, indien de prijs is vastgesteld overeenkomstig de normale prijsstelling in de desbetreffende industrie of op de wijze waarop de verkoper de prijzen voor niet verbonden personen vaststelt. Ook zou bij voorbeeld zijn aangetoond dat de prijs niet is beïnvloed, indien wordt aangetoond dat de prijs voldoende is om de kosten en de winst te dekken die typerend zijn voor de totale winst die het bedrijf over een voldoende lang tijdvak (bij voorbeeld over een jaar) heeft gemaakt bij verkopen van goederen van dezelfde aard of hetzelfde karakter.

Eerste kolom	Tweede kolom
Verwijzing naar de bepalingen van Titel I	Noten
Artikel 3, lid 2 *(vervolg)*	4. Lid 2, sub b), geeft de importeur de gelegenheid aan te tonen dat de transactiewaarde zeer dicht een „test"-waarde nabij komt die voorheen door de douane is aanvaard en dat de prijs daarom voor de toepassing van artikel 3 aanvaardbaar is. Wanneer aan één van de in lid 2, sub b), bedoelde criteria is voldaan, is het niet meer nodig de vraag van de beïnvloeding van de prijs overeenkomstig het bepaalde sub a) van dit lid te onderzoeken. Indien de douane reeds over gegevens beschikt die voor haar voldoende zijn om tot de overtuiging te komen, zonder verder diepgaand onderzoek, dat aan één van de in lid 2, sub b), bedoelde criteria is voldaan, bestaat er voor de douane geen reden van de importeur te eisen dat hij aantoont dat aan de criteria kan worden voldaan.
Artikel 3, lid 2, sub b)	Om vast te stellen of een waarde een andere waarde „zeer dicht nabij komt", moet een aantal factoren in aanmerking worden genomen. Onder deze factoren zijn begrepen de aard van de ingevoerde goederen, de aard van de betrokken industrie, het seizoen waarin de goederen worden ingevoerd en de vraag of het verschil tussen de waarden uit handelsoogpunt van betekenis is. Omdat deze factoren van geval tot geval kunnen verschillen, is het onmogelijk om in alle gevallen een eenvormige standaard, zoals een vast percentage, toe te passen. Bij voorbeeld kan een gering verschil in waarde in een geval waarin het gaat om een bepaald type goederen onaanvaardbaar zijn, terwijl een groot verschil in een geval waarin het gaat om een ander type goederen aanvaardbaar zou kunnen zijn wanneer moet worden vastgesteld of de transactiewaarde de „test"-waarden die zijn omschreven in artikel 3, lid 2, sub b), zeer dicht nabij komt.
Artikel 3, lid 3, sub a)	Een voorbeeld van een onrechtstreekse betaling zou zijn de betaling door de koper, geheel of voor een gedeelte, van een schuld van de verkoper.
Artikel 4	1. Voor de toepassing van dit artikel maakt de douane, zo vaak als mogelijk is, gebruik van een verkoop van identieke goederen op hetzelfde handelsniveau en in in wezen dezelfde hoeveelheid als die van de verkoop van goederen waarvan de waarde wordt bepaald. Indien een dergelijke verkoop niet voorhanden is, kan gebruik gemaakt worden van een verkoop van identieke goederen die plaatsvindt onder één van de volgende drie omstandigheden: a) een verkoop op hetzelfde handelsniveau maar in een verschillende hoeveelheid; b) een verkoop op een verschillend handelsniveau maar in in wezen dezelfde hoeveelheid; of c) een verkoop op een verschillend handelsniveau en in een verschillende hoeveelheid. 2. Indien een verkoop wordt gevonden die is tot stand gekomen onder één van deze drie omstandigheden moeten, al naar het geval zich voordoet, aanpassingen plaatsvinden voor: a) enkel de factoren van de hoeveelheid; b) enkel de factoren van het handelsniveau; of c) zowel de factoren van de hoeveelheid als van het handelsniveau.

Eerste kolom	Tweede kolom
Verwijzing naar de bepalingen van Titel I	Noten
Artikel 4 *(vervolg)*	3. De woorden „en/of" maken voldoende ruimte voor de mogelijkheid gebruik te maken van verkopen, en daarbij de noodzakelijke aanpassingen te verrichten, in elk van de drie omstandigheden die hiervóór zijn omschreven. 4. Een voorwaarde voor een aanpassing ter zake van een verschil in handelsniveau of in hoeveelheid is, dat een dergelijke aanpassing, daargelaten of deze leidt tot een verhoging of een verlaging van de waarde geschiedt op basis van bewijzen waaruit duidelijk blijkt dat zij redelijk en exact is, bij voorbeeld geldende prijslijsten met prijzen voor verschillende niveaus of verschillende hoeveelheden. Het kan bij voorbeeld zijn dat de ingevoerde goederen waarvan de waarde wordt bepaald, een zending vormen van 10 eenheden en dat de enige ingevoerde identieke goederen waarvoor een transactiewaarde bestaat, zijn verkocht bij een verkoop van 500 eenheden. Indien dan bekend is dat de verkoper hoeveelheidskortingen geeft, kunnen de noodzakelijke aanpassingen worden verricht door uit te gaan van de prijslijst van de verkoper en door daarbij gebruik te maken van de prijs die van toepassing is bij een verkoop van 10 eenheden. Dit betekent niet dat een verkoop in een hoeveelheid van 10 reeds moet zijn tot stand gekomen, mits bij verkopen in andere hoeveelheden is vastgesteld dat de prijslijst bona fide is. Bij afwezigheid van een dergelijke objectieve maatstaf is de vaststelling van een douanewaarde met toepassing van dit artikel niet passend.
Artikel 5	1. Voor de toepassing van dit artikel maakt de douane, zo vaak als mogelijk is, gebruik van een verkoop van soortgelijke goederen op hetzelfde handelsniveau en in in wezen dezelfde hoeveelheid als die van de verkoop van de goederen waarvan de waarde wordt bepaald. Indien een dergelijke verkoop niet voorhanden is, kan gebruik gemaakt worden van een verkoop van soortgelijke goederen die plaatsvindt onder één van de volgende drie omstandigheden: a) een verkoop op hetzelfde handelsniveau maar in een verschillende hoeveelheid; b) een verkoop op een verschillend handelsniveau maar in in wezen dezelfde hoeveelheid; of c) een verkoop op een verschillend handelsniveau en in een verschillende hoeveelheid. 2. Indien een verkoop wordt gevonden die is tot stand gekomen onder één van deze drie omstandigheden moeten, al naar het geval zich voordoet, aanpassingen plaatsvinden voor: a) enkel de factoren van de hoeveelheid; b) enkel de factoren van het handelsniveau; of c) zowel de factoren van de hoeveelheid als van het handelsniveau. 3. De woorden „en/of" maken voldoende ruimte voor de mogelijkheid gebruik te maken van verkopen, en daarbij de noodzakelijke aanpassingen te verrichten, in elk van de drie omstandigheden die hiervóór zijn omschreven. 4. Een voorwaarde voor een aanpassing ter zake van een verschil in handelsniveau of in hoeveelheid is, dat een dergelijke aanpassing, daargelaten of deze leidt tot een verhoging of een verlaging van de waarde, geschiedt op basis van bewijzen waaruit duidelijk blijkt dat zij redelijk en

Eerste kolom	Tweede kolom
Verwijzing naar de bepalingen van Titel I	Noten
Artikel 5 *(vervolg)*	exact is, bij voorbeeld geldende prijslijsten met prijzen voor verschillende niveaus of verschillende hoeveelheden. Het kan bij voorbeeld zijn dat de ingevoerde goederen waarvan de waarde wordt berekend, een zending vormen van 10 eenheden en dat de enige ingevoerde soortgelijke goederen waarvoor een transactiewaarde bestaat, zijn verkocht bij een verkoop van 500 eenheden. Indien dan bekend is dat de verkoper hoeveelheidskortingen geeft, kunnen de noodzakelijke aanpassingen worden verricht door uit te gaan van de prijslijst van de verkoper en door daarbij gebruik te maken van de prijs die van toepassing is bij een verkoop van 10 eenheden. Dit betekent niet dat een verkoop in een hoeveelheid van 10 reeds moet zijn tot stand gekomen, mits bij verkopen in andere hoeveelheden is vastgesteld dat de prijslijst bona fide is. Bij afwezigheid van een dergelijke objectieve maatstaf is de vaststelling van een douanewaarde met toepassing van dit artikel niet passend.
Artikel 6, lid 1	1. De woorden „winst en algemene kosten" moeten als één geheel worden aangemerkt. Het bedrag van de aftrek behoort te worden vastgesteld op basis van gegevens die zijn verstrekt door of namens de importeur, tenzij de cijfers van de importeur niet stroken met die welke voortvloeien uit verkopen in het land van invoer van ingevoerde goederen van dezelfde aard of hetzelfde karakter. Indien de cijfers van de importeur niet stroken met laatstbedoelde cijfers, kan het bedrag voor winst en algemene kosten worden gebaseerd op andere ter zake dienende gegevens dan die welke zijn verstrekt door of namens de importeur. 2. Bij de vaststelling, overeenkomstig deze bepaling, van hetzij de commissies, hetzij de gebruikelijke winsten en algemene kosten, dient de vraag of goederen „van dezelfde aard of hetzelfde karakter" zijn als andere goederen, van geval tot geval en rekening houdend met de desbetreffende omstandigheden te worden beantwoord. Er dient een onderzoek te worden ingesteld naar de verkopen in het land van invoer waarvoor de noodzakelijke inlichtingen kunnen worden verstrekt en die plaatsvinden binnen een zo beperkt mogelijke groep of reeks van ingevoerde goederen van dezelfde aard of hetzelfde karakter, tot welke groep of reeks de goederen waarvan de waarde wordt bepaald, moeten behoren. Voor de toepassing van deze bepaling zijn onder „goederen van dezelfde aard of hetzelfde karakter" zowel goederen, ingevoerd uit hetzelfde land als de goederen waarvan de waarde wordt bepaald, als goederen, ingevoerd uit andere landen, begrepen.
Artikel 6, lid 2	1. In gevallen waarin deze methode van waardebepaling wordt toegepast, wordt de aftrek voor de waarde die door de bewerking of verwerking is toegevoegd berekend naar objectieve en meetbare gegevens die verband houden met de kosten van die werkzaamheden. Erkende industriële formules, recepten, constructiemethoden en andere industriële praktijken zullen de basis vormen voor de berekeningen. 2. Deze methode van waardebepaling kan normalerwijze niet worden toegepast in gevallen waarin, ten gevolge van de bewerking of verwerking, de ingevoerde goederen hun identiteit verliezen. Er kunnen evenwel gevallen zijn waarin, hoewel de identiteit van de goederen verloren gaat, de door de bewerking of verwerking toegevoegde waarde zonder al te grote moeite nauwkeurig kan worden vastgesteld. Daartegenover kunnen er ook gevallen zijn waarin de ingevoerde goederen hun identiteit behouden, doch waarin zij zulk een klein gedeelte uitmaken van de in het land van invoer verkochte goederen dat het gebruik van deze methode van bepaling van de waarde niet verantwoord is. Gelet op het vorenstaande zal in dit soort situaties van geval tot geval moeten worden geoordeeld.

Eerste kolom	Tweede kolom
Verwijzing naar de bepalingen van Titel I	Noten
Artikel 6, lid 3	

1. Een voorbeeld hiervan is dat goederen worden verkocht volgens een prijslijst die gunstige prijzen per eenheid kent voor aankopen in grotere hoeveelheden.

Verkochte hoeveelheid	Prijs per eenheid	Aantal verkopen	Totale hoeveelheid verkocht tegen een bepaalde prijs
1–10 eenheden	100	10 verkopen van 5 eenheden 5 verkopen van 3 eenheden	65
11–25 eenheden	95	5 verkopen van 11 eenheden	55
meer dan 25 eenheden	90	1 verkoop van 30 eenheden 1 verkoop van 50 eenheden	80

Het grootste aantal eenheden dat tegen een bepaalde prijs is verkocht is 80; bijgevolg is de prijs per eenheid in de grootste totale hoeveelheid 90.

2. Een tweede voorbeeld doet zich voor wanneer er twee verkopen zijn. Bij de eerste verkoop worden 500 eenheden verkocht tegen een prijs van 95 munteenheden per stuk. Bij de tweede verkoop worden 400 eenheden verkocht tegen een prijs van 90 munteenheden per stuk. In dit voorbeeld is het grootste aantal eenheden dat tegen een bepaalde prijs wordt verkocht 500; bijgevolg is de prijs per eenheid in de grootste totale hoeveelheid 95.

3. Een derde voorbeeld doet zich voor in het volgende geval, waarin verschillende hoeveelheden worden verkocht tegen verschillende prijzen.

a) **Verkopen**

Verkochte hoeveelheid	*Prijs per eenheid*
40 eenheden	100
30 eenheden	90
15 eenheden	100
50 eenheden	95
25 eenheden	105
35 eenheden	90
5 eenheden	100

b) **Totalen**

Totale verkochte hoeveelheid	*Prijs per eenheid*
65	90
50	95
60	100
25	105

In dit voorbeeld is het grootste aantal eenheden dat tegen een bepaalde prijs wordt verkocht 65, bijgevolg is de prijs per eenheid in de grootste totale hoeveelheid 90.

Eerste kolom	Tweede kolom
Verwijzing naar de bepalingen van Titel I	Noten
Artikel 7	1. In het algemeen wordt de douanewaarde in het kader van deze verordening vastgesteld op basis van gegevens die in de Gemeenschap direct beschikbaar zijn. Voor de vaststelling van een berekende waarde kan het evenwel noodzakelijk zijn de kosten van voortbrenging van de goederen waarvan de waarde wordt bepaald, en andere gegevens die van buiten de Gemeenschap moeten worden verkregen, aan een onderzoek te onderwerpen. Verder zal degene die de goederen voortbrengt, zich in de meeste gevallen buiten de rechtsmacht van de autoriteiten van de Lid-Staten bevinden. Doorgaans zal het gebruik van de methode van de berekende waarde beperkt zijn tot die gevallen waarin de koper en de verkoper zijn verbonden en waarin degene die de goederen voortbrengt, bereid is de noodzakelijke kostprijsberekening aan de autoriteiten van het land van invoer mede te delen en mogelijkheden te openen voor een nader onderzoek dat noodzakelijk zou kunnen zijn. 2. De in artikel 7, lid 1, sub a), bedoelde „kosten of de waarde" dienen te worden vastgesteld op basis van de gegevens die betrekking hebben op de voortbrenging van de goederen waarvan de waarde wordt bepaald en die zijn verstrekt door of namens degene die de goederen heeft voortgebracht. Het bedrag daarvan dient te worden gebaseerd op de bedrijfsboekhouding van degene die de goederen heeft voortgebracht, mits deze boekhouding verenigbaar is met de algemeen aanvaarde boekhoudkundige beginselen die gelden in het land waar de goederen zijn voortgebracht. 3. Het in artikel 7, lid 1, sub b), bedoelde „bedrag voor winst en algemene kosten" dient te worden vastgesteld op basis van gegevens die zijn verstrekt door of namens degene die de goederen heeft voortgebracht, tenzij diens cijfers niet stroken met die welke door producenten in het land van uitvoer gewoonlijk in aanmerking worden genomen bij verkoop van goederen, bestemd voor uitvoer naar het land van invoer, die dezelfde aard of hetzelfde karakter hebben als de goederen waarvan de waarde wordt bepaald. 4. De kosten of de waarde van de elementen waarnaar in artikel 7, lid 3, wordt verwezen, kunnen geen tweemaal in aanmerking worden genomen bij de vaststelling van de berekende waarde. 5. In dit verband dient te worden bedacht dat het „bedrag voor winst en algemene kosten" als één geheel moet worden genomen. Hieruit volgt dat, indien in een bepaald geval het bedrag van de winst van degene die de goederen voortbrengt, laag is en zijn algemene kosten hoog zijn, zijn winst en algemene kosten te zamen niettemin kunnen stroken met die welke gewoonlijk in aanmerking worden genomen bij verkoop van goederen van dezelfde aard of hetzelfde karakter. Een dergelijke situatie kan zich bij voorbeeld voordoen indien een produkt voor het eerst in de Gemeenschap op de markt wordt gebracht en de producent genoegen neemt met geen of een lage winst als tegenwicht van de aan de introductie verbonden hoge algemene kosten. Indien degene die de goederen voortbrengt kan aantonen dat hij als gevolg van bijzondere handelsomstandigheden een lage winst maakt bij de verkopen van de ingevoerde goederen, dient het bedrag van zijn werkelijke winst in aanmerking te worden genomen mits hij, ter rechtvaardiging daarvan, geldige commerciële redenen aanvoert en mits zijn prijspolitiek een weerspiegeling is van de gebruikelijke prijspolitiek in de desbetreffende tak van industrie. Een dergelijke situatie kan zich bij voorbeeld voordoen indien degenen die de goederen voortbrengen, gedwongen zijn hun prijzen tijdelijk te verlagen tengevolge van een niet te voorziene daling in de vraag, of indien zij goederen verkopen ter aanvulling van een serie in het land van invoer vervaardigde goederen en zij daarbij, ter handhaving van hun concurrentiepositie, met een lagere winst genoegen nemen. Indien de bedragen van de producent voor winst en algemene kosten niet stroken met die welke door producenten in het land van uitvoer gewoonlijk

Eerste kolom	Tweede kolom
Verwijzing naar de bepalingen van Titel I	Noten
Artikel 7 *(vervolg)*	in aanmerking worden genomen bij verkoop van goederen, bestemd voor uitvoer naar het land van invoer, die dezelfde aard of hetzelfde karakter hebben als de goederen waarvan de waarde wordt bepaald, kan het bedrag voor winst en algemene kosten worden gebaseerd op andere ter zake dienende inlichtingen dan die welke door of namens de producent van de goederen zijn verstrekt. 6. Of bepaalde goederen „van dezelfde aard en hetzelfde karakter" zijn als andere goederen, moet van geval tot geval en met inachtneming van de desbetreffende omstandigheden worden vastgesteld. Bij de vaststelling van de gebruikelijke winsten en algemene kosten ingevolge de bepalingen van artikel 7, dient er een onderzoek te worden ingesteld naar de verkopen van een zo beperkt mogelijke groep of reeks van goederen, bestemd voor uitvoer naar het land van invoer, waarvoor de noodzakelijke inlichtingen kunnen worden verstrekt en tot welke groep of reeks de goederen waarvan de waarde wordt bepaald, moeten behoren. Voor de toepassing van artikel 7 moeten „goederen van dezelfde aard of hetzelfde karakter" uit hetzelfde land komen als de goederen waarvan de waarde wordt bepaald.
Artikel 8, lid 1, sub b), punt (ii)	1. Twee factoren tellen mee bij de toedeling aan de ingevoerde goederen van de in artikel 8, lid 1, sub b), punt (ii), genoemde elementen, te weten, de waarde van het element zelf en de wijze waarop die waarde moet worden toegedeeld aan de ingevoerde goederen. De toedeling van deze elementen dient op een redelijke en voor de omstandigheden gepaste wijze en in overeenstemming met de algemeen aanvaarde boekhoudkundige beginselen te geschieden. 2. Voor wat betreft de waarde van het element, geldt dat, indien de importeur het element tegen bepaalde kosten verkrijgt van een verkoper die niet met hem is verbonden, die kosten de waarde van het element vormen. Indien het element was voortgebracht door de importeur of door een met hem verbonden persoon, wordt de waarde ervan gevormd door de kosten van de voortbrenging. Indien het element tevoren was gebruikt door de importeur, daargelaten of het was verkregen of vervaardigd door die importeur, moeten de oorspronkelijke kosten van verkrijging of voortbrenging naar beneden worden aangepast om dat gebruik tot uitdrukking te brengen en aldus te komen tot de waarde van het element. 3. Eenmaal de waarde van het element vastgesteld, is het nodig die waarde aan de ingevoerde goederen toe te delen. Hier bestaan verschillende mogelijkheden. De waarde kan bij voorbeeld worden toegedeeld aan de eerste zending, indien de importeur het invoerrecht op de totale waarde in een keer wenst te betalen. Een ander voorbeeld is dat de importeur vraagt de waarde toe te delen aan het aantal eenheden dat is vervaardigd tot het tijdstip van de eerste zending. Hij kan bij voorbeeld ook verzoeken de waarde toe te delen aan de gehele verwachte produktie, indien contracten of vastliggende verbintenissen voor die produktie bestaan. De gebruikte methode van toedeling zal afhangen van de door de importeur verstrekte gegevens. 4. Een voorbeeld van het vorenstaande doet zich voor als een importeur aan de producent van de goederen een matrijs levert die zal worden gebruikt bij de vervaardiging van de in te voeren goederen en zich daarbij verplicht van hem 10 000 eenheden te kopen. Op het moment van aankomst van de eerste zending van 1 000 eenheden heeft de producent reeds 4 000 eenheden vervaardigd. De importeur kan aan de douane het verzoek doen de waarde van de matrijs te verdelen over 1 000 eenheden, 4 000 eenheden of 10 000 eenheden.

Eerste kolom	Tweede kolom
Verwijzing naar de bepalingen van Titel I	Noten
Artikel 8, lid 1, sub b), punt (iv)	1. Bijtellingen voor de elementen die zijn genoemd in artikel 8, lid 1, sub b), punt iv), dienen te worden gebaseerd op objectieve en meetbare gegevens. Ten einde het werk van zowel de importeur als de douane bij de vaststelling van de bij te tellen waarden zo veel mogelijk te beperken, dient, zover als mogelijk is, gebruik gemaakt te worden van gegevens die reeds ter beschikking zijn in bescheiden waarin de handelsverrichtingen van de koper worden opgetekend. 2. Voor door de koper verstrekte elementen die hij gekocht of gehuurd heeft, zal de bijtelling bestaan uit de kosten van de aankoop of van de huur. Geen bijtelling vindt plaats voor die elementen die tot het publiek domein behoren, behoudens voor wat de kosten van de vervaardiging van kopieën daarvan betreft. 3. De bij te tellen waarden kunnen met meer of minder gemakkelijkheid worden uitgerekend naar gelang van de structuur van de betreffende onderneming, haar directiebeleid en haar boekhoudkundige wijze van werken. 4. Het is bij voorbeeld mogelijk dat een onderneming die verschillende soorten produkten uit verschillende landen invoert, de aantekeningen van het buiten het land van invoer gelegen ontwerp-centrum op zodanige wijze bijhoudt dat deze de kosten die aan een bepaald produkt zijn toe te rekenen, nauwkeurig aangeven. In die gevallen zou een directe aanpassing krachtens de bepalingen van artikel 8 op een verantwoorde wijze kunnen plaatsvinden. 5. In een ander geval zou een onderneming de kosten van het buiten het land van invoer gelegen ontwerp-centrum kunnen dragen door middel van een algemene opslag zonder toedeling daarvan aan bepaalde produkten. In dit geval zou met betrekking tot de ingevoerde goederen een verantwoorde aanpassing krachtens de bepalingen van artikel 8 kunnen plaatsvinden, door de totale kosten van het ontwerp-centrum om te slaan over de totale produktie waarop de diensten van het ontwerp-centrum betrekking hebben en door de aldus omgeslagen kosten stuksgewijs toe te voegen aan de waarde van de ingevoerde goederen. 6. Variaties in de vorengenoemde omstandigheden zullen het uiteraard noodzakelijk maken uiteenlopende factoren in aanmerking te nemen voor de vaststelling van de juiste methode van toedeling. 7. In gevallen waarin bij de produktie van het desbetreffende element een aantal landen is betrokken en deze zich uitstrekt over een zeker tijdvak, dient de aanpassing te worden beperkt tot de waarde die werkelijk aan dat element is toegevoegd buiten het land van invoer.
Artikel 8, lid 1, sub c)	Onder de in artikel 8, lid 1, sub c), bedoelde royalties en licentierechten kunnen onder meer zijn begrepen betalingen inzake octrooien, fabrieks- of handelsmerken en auteursrechten.
Artikel 8, lid 2	De transactiewaarde kan niet worden vastgesteld met toepassing van de bepalingen van artikel 3, indien objectieve en meetbare gegevens met betrekking tot de vereiste bijtellingen die moeten worden verricht ingevolge de bepalingen van artikel 8, niet bestaan. Een voorbeeld hiervan is het geval dat een royalty wordt betaald op basis van de prijs bij verkoop in het invoerende land van een liter van een bepaald produkt, dat werd ingevoerd per kilogram en na de invoer omgezet in een oplossing. Indien de royalty gedeeltelijk gebaseerd is op de ingevoerde goederen en gedeeltelijk op andere factoren die geen betrekking hebben op de ingevoerde goederen (bij voorbeeld, wanneer ingevoerde goederen met binnenlandse bestanddelen worden vermengd en niet langer afzonderlijk kunnen worden geïdentificeerd of wanneer de royalty niet kan worden onderscheiden van bijzondere financiële regelingen tussen de koper en de verkoper), zou het niet gepast zijn te pogen een bijtelling voor de royalty te doen. Indien evenwel het bedrag van de royalty slechts is gebaseerd op de ingevoerde goederen en zich gemakkelijk laat kwantificeren, kan een bijtelling bij de werkelijk betaalde of te betalen prijs worden gedaan.

BIJLAGE II

Toepassing van algemeen aanvaarde boekhoudkundige beginselen

1. „Algemeen aanvaarde boekhoudkundige beginselen" zijn die welke in een land en in een bepaalde tijd door een algemene opvatting of door een aanzienlijke gezaghebbende steun worden gedragen en waarvan het afhangt welke economische middelen en verplichtingen als bezittingen en schulden behoren te worden geboekt, welke veranderingen in bezittingen en schulden behoren te worden vastgelegd, hoe de bezittingen en schulden en de veranderingen daarin behoren te worden gewaardeerd, welke gegevens openbaar gemaakt behoren te worden en hoe dat zal geschieden, alsmede welke financiële uiteenzettingen behoren te worden gegeven. Deze normen kunnen bestaan zowel uit globale richtlijnen die van algemene toepassing zijn als bijzondere praktijken en gedragswijzen.

2. Voor de toepassing van deze verordening gebruikt de betrokken douane-administratie de verkregen gegevens op een wijze die in overeenstemming is met de in het land algemeen aanvaarde boekhoudkundige beginselen en die past bij het desbetreffende artikel. Voor de toepassing van artikel 6, bij voorbeeld, zal de vaststelling van de gebruikelijke winst en algemene kosten geschieden met gebruikmaking van de verkregen gegevens op een wijze die aansluit bij de algemeen aanvaarde boekhoudkundige beginselen van het land van invoer. Daarentegen zal voor de toepassing van artikel 7 de vaststelling van de gebruikelijke winst en algemene kosten geschieden met gebruikmaking van de verkregen gegevens op een wijze die aansluit bij de algemeen aanvaarde boekhoudkundige beginselen van het land van voortbrenging. Verder zal bij voorbeeld de vaststelling in het land van invoer van een in artikel 8, lid 1, sub b), punt (ii), bedoeld element geschieden met gebruikmaking van de verkregen gegevens op een wijze die aansluit bij de algemeen aanvaarde boekhoudkundige beginselen van dat land.