



09/08/2024

Special Valuation Branch (SVB): Punti chiave per vendere in India

Lo Special Valuation Branch (SVB) in India è un'unità specializzata all'interno del dipartimento doganale indiano che esamina le transazioni tra importatori indiani e fornitori stranieri con strette affiliazioni, come joint venture o holding.

Che cos'è l'SVB?

L'SVB esamina le transazioni tra parti correlate per garantire che tali relazioni non influenzino indebitamente i termini e i prezzi delle transazioni. Si occupa di situazioni complesse in cui potrebbero essere necessari aggiustamenti al valore dichiarato della transazione, in particolare quando l'importatore e il fornitore sono collegati, come definito dalla Regola 2(2) delle Regole di valutazione doganale del 2007.

Obiettivi dell'SVB

Garantire un prezzo equo: Impedire un'influenza indebita sui prezzi delle transazioni dovuta alla relazione tra acquirente e venditore.

Verificare i valori delle transazioni: Adattare il valore dichiarato delle importazioni, se necessario, in base alle Regole di valutazione doganale.

Informazioni sulle parti “correlate”

Le parti sono considerate “correlate” se:

- hanno funzionari o direttori in comune
- Sono partner commerciali o hanno legami contrattuali.
- Una controlla l'altra o entrambe sono controllate da una terza parte.
- Sono membri della famiglia.

In genere, le transazioni tra parti correlate sono soggette alle indagini dell'SVB.

Processo di indagine SVB

1. Presentazione iniziale: L'importatore presenta i documenti richiesti, compreso l'Allegato A, durante la presentazione della distinta di entrata. Se il valore è ritenuto accettabile, non viene fatto alcun riferimento all'SVB.
2. Rilevamento delle anomalie: Se vengono riscontrate anomalie, l'SVB indaga. Gli importatori non possono richiedere direttamente una revisione dell'SVB.
3. Secondo questionario: L'SVB pubblica l'Allegato B per ulteriori dettagli. Gli importatori devono rispondere entro 60 giorni o rischiano un deposito del 5% del dazio sulle importazioni successive per 3 mesi.
4. Inchiesta e relazione: L'SVB valuta se la relazione ha influenzato il valore della transazione e presenta i risultati al Commissario principale/Commissario.

Giustificazione del valore della transazione

Gli importatori devono dimostrare che il valore dichiarato non è influenzato dalla loro relazione con il venditore. I metodi comprendono:

- Confronto con merci simili provenienti da importatori non collegati.
- Valore deducibile delle merci.
- Valore calcolato delle merci.

Se non si è in grado di giustificare, la dogana può effettuare una valutazione a miglior giudizio.

Risultati

Valore accettato: Se l'SVB accetta il valore dichiarato, questo viene registrato in un rapporto di indagine (IR) e le future importazioni da parti correlate vengono accettate fino a quando non emergono discrepanze.

Valore respinto: Se viene respinto, l'importatore riceve un avviso di accertamento e deve fornire una giustificazione dettagliata. Le autorità portuali doganali prendono la decisione finale, influenzata dalle raccomandazioni dell'SVB. Le controversie possono essere impugate.

La comprensione delle procedure dell'SVB è fondamentale per vendere senza problemi in India e per garantire la conformità alle normative doganali.

Il presente documento è il risultato della libera interpretazione e sintesi delle fonti in esso citate da parte dell. Avv. Archana Dadhich, in qualità di Senior Corporate Lawyer e responsabile dell'IPR and Trade Barriers Desk istituito presso l'ITA (Italian Trade Agency), nonché degli altri Professionisti di Udyen Jain & Associates, e non costituisce in alcun caso un parere legale sulle questioni trattate, né può dare adito a legittime aspettative o costituire la base di iniziative legali. Nessuno può utilizzare la relazione/articolo come base per qualsiasi rivendicazione, richiesta o causa di azione e nessuno è responsabile di eventuali perdite subite in base ad essa. Per qualsiasi richiesta di chiarimento, non esitate a contattarci via e-mail all'indirizzo ipr.newdelhi@ice.it.