



Posebni porez na bezalkoholna pića

Željka Marinović, dipl. oec.

Sustav oporezivanje bezalkoholnih pića posebnim porezom uređen je Zakonom o posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića (Nar. nov., br. 72/2013 – u nastavku članka: Zakon), a provedbene odredbe utvrđene su Pravilnikom o posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića (Nar. nov., br. 101/2016 – u nastavku članka: Pravilnik). Autorica u ovome članku piše o poreznom obvezniku, predmetu oporezivanja, navodi primjere obračuna posebnog poreza na bezalkoholna pića, nastanku porezne obveze i dospijeću plaćanja te kretanju bezalkoholnih pića na tržištu Republike Hrvatske.

1. Uvod

Bezalkoholno piće je na nacionalnom nivou predmet oporezivanja i nije obuhvaćena pravilima oporezivanja koja vrijede za predmete harmoniziranog trošarinskog oporezivanja – trošarinske proizvode. Navedeno znači da europsko trošarinsko zakonodavstvo ne obuhvaća kao predmet harmoniziranog trošarinskog oporezivanja bezalkoholna pića. Međutim, na nacionalnom području mora se poštivati osnovno načelo evropskog prava – načelo nediskriminacije što znači da bezalkoholna pića podliježu jednakom poreznom tretmanu bez obzira iz koje se treće države uvozi i/ili izvozi odnosno unosi i/ili otprema u drugu državu članicu Europske unije (dalje: EU). Također potrebno je poštovati i načelo slobodnog kretanja robe odnosno da propisane odredbe nacionalnog zakonodavstva ne ometaju slobodno odvijanje trgovine između država članica EU.

Za razliku od trošarinski proizvoda kretanje bezalkoholnog pića ne podliježe općim pravilima Sustava kontrole kretanja trošarinskih proizvoda (EMCS) u sustavu odgode plaćanja trošarine ili kretanja trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju između država članica EU, već se kretanje odvija uz uobičajenu komercijalnu ispravu (račun, predračun, otpremnica i dr.). Porezni obveznici koji puštaju u potrošnju bezalkoholna pića na teritoriju RH nisu dužni položiti instrument osiguranja plaćanja posebnog poreza.

Porezni obveznik je dužan u papirnatom ili elektroničkom obliku čuvati izdane i primljene račune i druge komercijalne isprave, carinske deklaracije, dokumente temeljem kojih je ostvario oslobođenje od plaćanja posebnog poreza, izvješća i sve druge knjigovodstvene dokumente koji se na bilo koji način odnose na proizvodnju, skladištenje, uvoz, unos, izvoz i iznos predmeta oporezivanja, a koji su bitni za obračunavanje i plaćanje posebnog poreza, u roku utvrđenom posebnim propisima, a najduže šest godina nakon isteka godine na koju se ti dokumenti odnose. U tom roku mora čuvati u izvornom, elektroničkom obliku – s naprednim elektroničkim potpisom – elek-

troničke trošarinske obrasce, ispravke i druge podatke koje elektroničkim putem podnosi CU-u te obavijesti koje primi od CU-a.

Poreznim obveznicima i svim drugim pravnim i fizički osobama dozvoljena je prodaja bezalkoholna pića na mjestima koje su određena kao tržnice i mjestima gdje se može prigodno trgovati (sajmovi, izložbe, priredbe, manifestacije i slično) te na drugim mjestima odnosno otvorenim mjestima, samo ako su ispunjeni uvjeti propisani posebnim propisima u odnosu na obavljanje djelatnosti trgovine, izdavanje računa, kao i uvjeti propisani posebnim propisima koji se na bilo koji način odnose na predmete oporezivanja. Dopuštena je prodaja predmeta oporezivanja na mjestima gdje se može prigodno trgovati uz odluku propisanu posebnim propisima u kojem slučaju se smatra da je izdana pisana suglasnost nadležnog carinskog ureda prema mjestu prodaje u kojoj se navode uvjeti pod kojima je prodaja dopuštena. Prema tome, za osobe koje prodaju bezalkoholna pića na tim mjestima vrijede sljedeći uvjeti:

- Moraju biti registrirani za djelatnost trgovine, odnosno za obavljanje kupnje i prodaje robe, sukladno uvjetima propisanim Zakonom o trgovini (Nar. nov., br. 87/08. do 30/14.) i propisima donesenim na temelju Zakona o trgovini.
- Obavljanje neregistrirane djelatnosti je zabranjeno, sukladno odredbama Zakona o zabrani i sprječavanju obavljanja neregistrirane djelatnosti (Nar. nov., br. 61/11.).
- Obveza izdavanja računa provodi se sukladno odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 73/13. do 153/13) i Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 79/13. do 128/17.) te odredbama Općeg poreznog zakona (Nar. nov., br. 115/16.).
- Prodaja robe za gotovinu i provedba postupka fiskalizacije propisana je Zakonom o fiskalizaciji u prometu gotovinom (Nar. nov., br. 133/12. i 115/16.).
- Odredbama Zakona i Pravilnika koja propisuju obvezu u vezi registracije poreznog obveznika.



Porezni obveznik je dužan u papirnatom ili elektroničkom obliku čuvati izdane i primljene račune i druge komercijalne isprave, carinske deklaracije, dokumente temeljem kojih je ostvario oslobođenje od plaćanja posebnog poreza, izvješća i sve druge knjigovodstvene dokumente koji se na bilo koji način odnose na proizvodnju, skladištenje, uvoz, unos, izvoz i iznos predmeta oporezivanja, a koji su bitni za obračunavanje i plaćanje posebnog poreza, u roku utvrđenom posebnim propisima, a najduže šest godina nakon isteka godine na koju se ti dokumenti odnose.

Carinski uredi nadležni prema sjedištu odnosno prebivalištu trošarinskog obveznika koji obavljaju poslove vezane uz trošarinske procedure propisane su Odlukom o osnivanju, sjedištu i području na kojima djeluju područni carinski uredi, carinski uredi i granični carinski uredi Ministarstva financija, Carinske uprave (Nar. nov., br. 58/17). Kontakt brojeve i adrese carinskih ureda dostupni su na web stranici: <https://carina.gov.hr/kontakti/adresar-3063/3063>.

Propisi i upute o posebnom porezu na bezalkoholna pića dostupne su na internetskim stranicama Carinske uprave, pod link: <https://carina.gov.hr/pristup-informacijama/propisi-i-sporazumi/trosarin-sko-postupanje/propisi-o-trosarinama-i-posebnim-porezima/posebni-porez-na-kavu-i-bezalkoholna-pica/2539>.

2. Porezni obveznik na bezalkoholna pića

Porezni obveznik na bezalkoholna pića je pravna ili fizička osoba sa sjedištem, odnosno prebivalištem u RH i to:

- ovlašteni držatelj poreznog skladišta (proizvođač ili trgovac) koji je dobio porezno odobrenje od nadležnog carinskog ureda da u okviru obavljanja svoje djelatnosti u poreznom skladištu može primati, proizvoditi, prerađivati (obrađivati), skladištiti, izvoditi druge radnje s bezalkoholna pića i otpremati bezalkoholna pića u sustavu odgode plaćanja posebnog poreza,
- proizvođač izvan sustava odgode plaćanja posebnog poreza koji proizvodi ili za svoj račun daje proizvoditi bezalkoholna pića a porezna obveza mu nastaje u trenutku proizvodnje gotovog proizvoda koji je predmet oporezivanja (krajnji proizvod je predmet oporezivanja),
- trgovac izvan sustava odgode plaćanja posebnog poreza registriran za obavljanje djelatnosti prodaje bezalkoholnih pića koju radi daljnje prodaje uvozi, unosi ili prima u RH a porezna obveza mu nastaje u trenutku uvoza, unosa ili primitka bezalkoholna pića u RH,
- primatelj koji isključivo za vlastite potrebe uvozi, unosi ili prima bezalkoholna pića bez daljnje prodaje a koji je dužan podnijeti poreznu prijavu nadležnom carinskom uredu na kojoj će obračunati posebni porez,
- osoba koja je nezakonito postupala s bezalkoholnim pićima.

Porezni obveznik koji posluju u sustavu odgode plaćanja trošarine je ovlašteni držatelj poreznog skladišta. Porezni obveznik na bezalkoholna pića koji posluju izvan sustava odgode plaćanja trošarine je proizvođač i trgovac izvana sustava odgode te primatelj.

Ovisno o vlastitoj odluci, proizvođači bezalkoholnih pića mogu proizvoditi u poreznom skladištu temeljem poreznog odobrenja za ovlaštenog držatelja poreznog skladišta-proizvođača ili izvan sustava odgode (mogu proizvoditi i izvan poreznih skladišta, pa u tom slučaju porezna obveza nastaje u trenutku proizvodnje gotovog proizvoda) kao proizvođač izvan sustava odgode.

Kada jedna pravna osoba ugovori s drugom pravnom osobom da proizvodi bezalkoholno piće izvan sustava odgode plaćanja posebnog poreza za njen račun, porezni obveznik je uvijek osoba koja za

svoj račun daje proizvoditi odnosno osoba za čiji račun se proizvodi. U slučaju kada jedna pravna osoba ugovori s drugom pravnom osobom koja je vlasnik robne marke uslugu proizvodnje bezalkoholnog pića na način da samu proizvodnu aktivnost dalje naruči od treće osobe koja je vlasnik proizvodnog pogona, ukoliko se radi o proizvodnji izvan sustava odgode, obveznik plaćanja posebnog poreza uvijek je osoba koja za svoj račun daje proizvoditi predmet oporezivanja, bez obzira na posrednika. Ukazujemo da ukoliko se radi o proizvodnji u poreznom skladištu (proizvodni pogon može biti u vlasništvu ili najmu ovlaštenog držatelja poreznog skladišta) porezni obveznik je uvijek ovlašteni držatelj poreznog skladišta.

Valja ukazati na čl. 52. Zakona o porezu na dodanu vrijednost te čl. 118. st. 2. i čl. 119. st. 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, kojima je propisano, između ostaloga, da je isporuka dobara koja podliježe posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića, oslobođena plaćanja PDV-a tako dugo dok se na njih primjenjuje postupak poreznog skladišta. Poreznim se skladištem smatra prostor koji je određen kao porezno skladište u skladu s posebnim propisima o posebnim porezima. Shodno tome, svaki prostor koji je odobren kao porezno skladište smatra se i poreznim skladištem, bez posebnog odobrenja Porezne uprave, pa se roba smještena na poreznom skladištu ujedno može osloboditi i plaćanja PDV-a. Primjena instituta poreznog skladišta može se koristiti isključivo u slučajevima postojanja odobrenja za ovlaštenog držatelja poreznog skladišta i za porezno skladište. U slučaju da porezni obveznik u istom poreznom skladištu smješta i dobra koja ne podliježu posebnom porezu, obvezan je od Porezne uprave ishoditi odobrenje za ovlaštenog držatelja poreznog skladišta za ta dobra.

Ogledni obrasci zahtjeva za ishođenje statusnih odobrenja nalaze se na internetskim stranicama CU-a: <https://carina.gov.hr/obraci-za-gospodarske-subjekte-registracija-i-ishodjenje-odgovarajuceg-trosarinskog-statusa/3707>

2.1. Preduvjeti za poslovanje s bezalkoholnim pićem

Preduvjeti poreznom poslovanju su registracija poreznog obveznika te ishođenje ovlaštenja za odgovarajući porezni status.

Gospodarski subjekt da bi mogao izvršiti navedeni preduvjet mora voditi računa o ispunjavanju uvjeta koji im omogućuju podnošenje propisanih obrazaca posebnih poreza uporabom sustava elektroničke razmjene podataka, i to korištenjem elektroničkog servisa Carinske uprave e-Carina, aplikativnog podsustava e-Trošarine. Navedeno uključuje i podnošenje ispravaka odnosno izmjene podataka uporabom sustava elektroničke razmjene podataka. Obveza podnošenja obrazaca posebnih poreza putem aplikativnog sustava e-Trošarine je pravno obvezujuća te će se svaki drugi način podnošenja obrasca smatrati nepravovaljanim i podlijehati odgovarajućim sankcijama. Putem WEB aplikacije e-Trošarine uporabom sustava elektroničke razmjene podataka porezni obveznici i njihovi opunomoćeni posrednici podnose elektroničke obrasce posebnih poreza. Za pristup aplikaciji e-Trošarine, odnosno prijavu u G2B servis CU-a, kao preduvjet za elektroničko podnošenje obrazaca potrebno je posjedovati isključivo poslovni digitalni certifikat (pristupni i potpisni – izdaje FINA), odnosno nikako osobni digitalni certifikat. Gospodarstvenici koji već koriste neku od aplikacija poslovnog sustava e-Carine, odnosno komuniciraju s CU-om putem G2B servisa, ne pristupaju ponovnoj registraciji već su dužni obaviti administraciju korisnika usluge e-Carine putem istoimenog linka na službenim stranicama CU-a: http://www.carina.hr/e_carina/G2B.aspx tako da dodaju (označe kvačicom) poslovni sustav »e-Trošarine«. Moguće je

podnošenje obrazaca od strane opunomoćenika, a u ime obveznika posebnog poreza. Navedeno znači da porezni obveznik može opunomoćiti drugu osobu (opunomoćenog posrednika, knjigovodstveni servis) koja će u njegovo ime pristupati aplikaciji i podnositi obrasce uz uvjet da ista posjeduje kvalificirani certifikat kojim se potvrđuje napredni elektronički potpis u skladu s odredbama Zakona o elektroničkom potpisu da u njegovo ime i za njegov račun popunjava i potpisuje naprednim elektroničkim potpisom obrasce posebnih poreza te njihove ispravke. Osim opunomoćenja korištenjem obrasca punomoći, porezni obveznik može ovlastiti opunomoćenika tako da opunomoćenik elektroničkim putem dostavi generalnu/opću punomoć. Porezni obveznik može opozvati punomoć. Detaljne upute za rad sa aplikacijom Zastupanja i postupanje dostupni su u na službenim stranicama CU-a: <https://carina.gov.hr/vijesti/uvodi-se-nova-aplikacija-za-zastupanje-i-potrebe-elektronicke-prijave-i-azuriranja-podataka-o-zastupanjima/4561>

Za točnost i potpunost podataka iskazanih u elektroničkim obrascima i obveznim prilogama dostavljenih CU-u elektroničkim putem isključivo je odgovoran porezni obveznik.

Korisnik nakon slanja obrasca obavezno mora dostaviti priloge i zatim poslati obrazac na verifikaciju. Obvezni prilozi koji se podnose uz obrasce posebnih poreza podnose se kao datoteka podataka – privitak uz elektronički obrazac posebnih poreza. Sve dok korisnik ne obavi te korake, Informacijski sustav Carinske uprave neće započeti obradu obrasca. Nakon slanja obrazaca posebnih poreza u Informacijski sustav Carinske uprave i potvrde da je obrazac spreman za verifikaciju, korisnik više ne može mijenjati poslani obrazac jer je isti na obradi u Informacijskom sustavu Carinske uprave. Carinski službenik nakon obrade obrazac može verificirati (obrazac dobiva status „Prihvaćen“) ili odbiti (obrazac dobiva status „Odbijen“ pri čemu će carinski službenik upisati odgovarajuću napomenu a obveznik mora kreirati i poslati novi trošarinski obrazac) ili vratiti obvezniku na doradu (obrazac dobiva status „Vraćen na doradu“ pri čemu će carinski službenik upisati odgovarajuću napomenu a obveznik tada mora dopuniti obrazac i ponovno ga poslati).

Sve informacije o preduvjetima za korištenje sustava e-trošarine, načinu registracije za korištenje sustava e-trošarine, obvezi prijave i podnošenja obrazaca elektroničkim putem, zastupanjem od strane druge osobe, dostupne su na Internet stranici Carinske uprave <https://carina.gov.hr/istaknute-teme/e-carina/e-trosarine/2650> i <https://carina.gov.hr/pristup-informacijama/propisi-i-sporazumi/trosarinskopostupanje/najcesca-pitanja-i-odgovori-3645/e-trosarine-3899/3899>

2.2. Registracija poreznog obveznika

Gospodarski subjekt prilikom podnošenja prijave za upis u registar obveznika posebnih poreza odabire porezni status u kojem želi poslovati (da li će poslovati u sustavu odgode plaćanja posebnog poreza - status ovlaštenog držatelja poreznog skladišta ili izvan sustava odgode). Prijavu za upis u registar obveznika posebnih poreza podnosi se uporabom sustava elektroničke razmjene podataka putem aplikacije e-trošarine carinskom uredu nadležnom prema sjedištu, odnosno prebivalištu na elektroničkom Obrascu PUR (Prilog 1 Pravilnika), i to najkasnije osam dana prije početka obavljanja djelatnosti proizvodnje ili prodaje.

Uz elektronički Obrazac PUR prilaže se izvod iz sudskog registra ili druga važeća isprava iz koje je razvidna registrirana djelatnost podnositelja zahtjeva i preslika Obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD-u (samo za pravne osobe). Prijava za upis u registar obveznika posebnih poreza verifi-

cirana od strane ovlaštenog službenika nadležnog carinskog ureda smatra se ovlaštenjem za rad s bezalkoholnim pićem.

Gospodarski subjekt koji želi poslovati u statusu ovlaštenog držatelja poreznog skladišta prilaže i zahtjev za izdavanje poreznog odobrenja za ovlaštenog držatelja poreznog skladišta i za porezno skladište; opis prostora koji je predviđen za porezno skladište; potvrdu nadležnog tijela o zadovoljavanju minimalno tehničko-tehno- loških uvjeta za proizvodnju, skladištenje i obavljanje trgovine na veliko sukladno posebnim propisima te druge potrebne podatke na zahtjev nadležnog carinskog ureda. Nakon ishođenja pravomoćnog statusnog odobrenja za poslovanje s bezalkoholnih pićem i provedene verifikacije prijave, porezni obveznik može započeti poslovati s bezalkoholnih pićem.

Proizvođač izvan sustava odgode koji namjerava uvoziti i/ili unositi bezalkoholno piće upisuje se u registar obveznika posebnih poreza i kao proizvođač i kao trgovac izvan sustava odgode plaćanja posebnog poreza. Ukazujemo da proizvođači koji posluju izvan sustava odgode plaćanja posebnog poreza, ako proizvode bezalkoholna pića koja su predmet oporezivanja i ne stavljaju ih na tržište RH, već ih u obračunskom razdoblju i proizvodu i iznesu i/ili izvezu, da se također moraju upisati u registar obveznika posebnih poreza.

Prijava za upis u registar obveznika posebnih poreza verificirana od strane ovlaštenog službenika nadležnog carinskog ureda smatra se ovlaštenjem za poslovanje s bezalkoholnim pićem.

Porezni obveznici su, nadalje, obvezni nadležnom carinskom uredu prijaviti svaku izmjenu podataka navedenu prilikom prijave za upis u registar obveznika posebnih poreza (promjena podataka), kao i prestanak djelatnosti zbog koje je obveznik upisan u registar obveznika posebnih poreza (odjava), u roku od osam dana od dana nastanka promjene, odnosno od dana saznanja za izvršenu promjenu, koristeći elektronički Obrazac PUR.

Brisanja poreznog obveznika iz registra obveznika posebnog poreza zbog prestanka obavljanja djelatnosti provodi nadležni carinski ured na njegov zahtjev ili po službenoj dužnosti vodeći pri tome računa da porezni obveznik nema nepodmirenog duga po osnovi posebnih poreza radi kojeg je upisan u registar obveznika posebnih poreza.

Primatelj nema obvezu upisa u registar obveznika posebnog poreza. Trgovac koji nabavlja bezalkoholna pića samo na domaćem tržištu, odnosno u RH od drugog proizvođača ili trgovca s plaćenim posebnim porezom nije u obvezi upisati se u registar obveznika posebnog poreza na bezalkoholna pića, niti dostavljati mjesečna izvješća jer nije porezni obveznik.

Ogledni primjerak zahtjeva za ishođenje poreznog odobrenja za ovlaštenog držatelja poreznog skladišta i za porezno skladište nalaze se na internetskim stranicama CU-a: <https://carina.gov.hr/pristup-informacijama/propisi-i-sporazumi/trosarinsko-postupanje/trosarinsko-oporezivanje-opce-informacije/posebni-porez-na-kavu-i-bezalkoholna-pica-3713/3713>

2.3. Ishođenje statusa ovlaštenog držatelja poreznog skladišta

Fizička ili pravna osoba koja želi poslovati u sustavu odgode plaćanja posebnog poreza kao ovlaštenu držatelj poreznog skladišta mora podnijeti zahtjev za izdavanje poreznog odobrenja za ovlaštenog držatelja poreznog skladišta i za porezno skladište carinskom uredu nadležnom prema svome sjedištu, odnosno prebivalištu u RH, neovisno o lokaciji skladišta.

Zahtjev za izdavanje poreznog odobrenja za ovlaštenog držatelja poreznog skladišta i za porezno skladište mora sadržavati sljedeće:



- 1) podatke o podnosiocu zahtjeva, i to: tvrtku/obrt, sjedište, adresu i podatke za kontakt, mjesto vođenja glavnog knjigovodstva, osobni identifikacijski broj (OIB),
- 2) ime i prezime te OIB osobe koja će biti odgovorna za rad poreznog skladišta,
- 3) podatke o lokaciji poreznog skladišta,
- 4) opis računovodstvenog praćenja poslovanja poreznog skladišta,
- 5) vrstu i trgovački naziv predmeta oporezivanja prema tarifnim oznakama Kombinirane nomenklature carinske tarife,
- 6) opis pojedinih proizvodnih postupaka, ako se radi o proizvođaču predmeta oporezivanja,
- 7) podatke o uređajima koji omogućuju mjerenje proizvedenih, prerađenih, skladištenih i otpremljenih količina predmeta oporezivanja.

Uz zahtjev podnositelj prilaže: opis prostora koji je predviđen za porezno skladište te potvrdu nadležnog tijela o zadovoljavanju minimalno tehničko-tehnoloških uvjeta za proizvodnju, skladištenje i obavljanje trgovine na veliko sukladno posebnim propisima.

Za otvaranje svakog budućeg poreznog skladišta ovlaštenu držatelja poreznog skladišta podnosi novi zahtjev.

Porezno odobrenje za ovlaštenog držatelja poreznog skladišta i za porezno skladište izdaje se na neodređeno vrijeme.

Ukazujemo da je u poreznom skladištu dozvoljeno obavljati radnje s proizvodima koji se ne smatraju bezalkoholnih pića u smislu Zakona.

Tablica 1. Trošarinski obveznici na bezalkoholna pića, nastanak porezne obveze i dospijeće plaćanja

Porezni obveznik	Obveza obračuna posebnog poreza	Dospijeće plaćanja
Ovlašteni držatelj poreznog skladišta (proizvođač ili trgovac)	U trenutku otpuštanja bezalkoholnog pića iz sustava odgode plaćanja posebnog poreza;	do zadnjeg dana tekućeg mjeseca za prethodni kalendarski mjesec
Proizvođač izvan sustava odgode plaćanja posebnog poreza	U trenutku proizvodnje bezalkoholnog pića kao gotovog proizvoda	do zadnjeg dana tekućeg mjeseca za prethodni kalendarski mjesec
Trgovac izvan sustava odgode plaćanja posebnog poreza (može biti i uvoznik)	Kada unosi ili prima bezalkoholno piće u RH -u trenutku unosa ili primitka bezalkoholnog pića Kada uvozi bezalkoholno piće- danom nastanka carinskog duga	do zadnjeg dana tekućeg mjeseca za prethodni kalendarski mjesec Prema carinskim propisima
Primatelj	U roku od pet dana od dana unosa ili primitka	U roku od 15 dana od dana izvršnosti poreznog rješenja koje donosi nadležni carinski ured

3. Predmet oporezivanja i visina posebnog poreza

Bezalkoholnim pićima smatraju se proizvodi:

- vode, uključujući mineralne vode i gazirane vode, s dodanim šećerom ili drugim sladilima ili aromatizirane te ostala bezalkoholna piva iz tarifne oznake KN 2202, osim voćnih sokova, voćnih nektara, bezalkoholnih piva dobivenih od proizvoda iz tarifne oznake KN 0401 do 0404 i bezalkoholnih piva koja sadrže kavu, ekstrakte, esencije i koncentrate od kave,
- ostala pića s udjelom alkohola ne većim od 1,2% iz tarifne oznake KN 2204, 2205, 2206 i 2208, osim piva koja su mješavina piva i bezalkoholnih piva iz tarifne oznake KN 2206 s volumnim udjelom stvarnog alkohola većim od 0,5% vol,
- sirupi i koncentri namijenjeni za pripremu bezalkoholnih piva neovisno o njihovom razvrstavanju u Kombiniranu nomenklaturu, osim koncentrata iz tarifne oznake KN 2009 i voćnih sirupa, a svojstva voćnih sirupa se dokazuje analitičkim izvješćem izdanim od ovlaštene pravne osobe. Popis službenih laboratorija koji objavljuje Ministarstvo poljoprivrede i kontakt podaci nalaze se na poveznici: <http://www.veterinarstvo.hr/default.aspx?id01269>
- prašci i granule namijenjeni za pripremu bezalkoholnih piva neovisno o njihovom razvrstavanju u Kombiniranu nomenklaturu.

Tablica 2. Predmet oporezivanja s primjerima pića koja jesu i sličnim pićima koja nisu, te visina posebnog poreza

Tarifna oznaka ¹	Naziv (razvrstavanje)	Predmet oporezivanja (tumačenje, primjeri i napomene) ²	Porezna osnovica	Visina posebnog poreza
Vode, uključujući mineralne vode i gazirane vode, s dodanim šećerom ili drugim sladilima ili aromatizirane te ostala bezalkoholna pića iz tarifne oznake KN 2202 (čl. 4. st. 3. t. 1. Zakona)				
Vode, uključujući mineralne vode i gazirane vode, s dodanim šećerom ili drugim sladilima ili aromatizirane				
2202 10 00 00	Vode, uključujući mineralne vode i gazirane vode, s dodanim šećerom ili drugim sladilima ili aromatizirane	Piće na osnovi vode ili mineralne vode, tzv. „soft drink“, npr: Coca Cola, Cockta, tonic water, voda ili mineralna voda aromatizirana limunom i sl., ledeni čaj npr. Ledeni čaj s okusom limuna, energetska pića (npr. Burn), pića s relativno malim udjelom iz voća (max. 10-12%) itd	Jedan hl bezalkoholnog pića	40,00 kn/hl
Bezalkoholno pivo				
2202 91 00	Bezalkoholno pivo	Bezalkoholno pivo (uključujući i bezalkoholni radler). Posebni porez na bezalkoholno piće se plaća ako volumni udio alkohola nije veći od 0,5% vol.	Jedan hl bezalkoholnog pića	40,00 kn/hl
Ostala bezalkoholna pića, koja ne sadrže proizvode iz tarifnih brojeva 0401 do 0404				
2202 99 11 i 2202 99 15	Piće na osnovi soje, orašastih plodova iz poglavlja 8, žitarica iz poglavlja 10 ili sjemenja iz poglavlja 12	Sojino, kokosovo, rižino, zobeno itd. „mlijeko“ npr. napitak od soje (voda, oljuštena zrna soje (5,9%), Napitak od kokosa; voda, kokosovo mlijeko (5,3%). <u>Napomena:</u> Ako ova pića sadrže kavu, ekstrakte, esencije i koncentrate od kave predmet su oporezivanja kao kava	Jedan hl bezalkoholnog pića	40,00 kn/hl

Tarifna oznaka ¹	Naziv (razvrstavanje)	Predmet oporezivanja (tumačenje, primjeri i napomene) ²	Porezna osnovica	Visina posebnog poreza
2202 99 19 11 i 2202 99 19 91	Voćni sokovi ili sokovi od povrća, razrijeđeni vodom ili gazirani,	Gazirani voćni sokovi neovisno o udjelu voća, voćni sokovi s udjelom voća ispod onog propisanog za nektare, npr. sok od naranče s 25% udjela voća (što se na odgovarajući način primjenjuje i na sokove od povrća), Osvježavajući bezalkoholni negazirani napitak od mrkve, jabuke i maline s vitaminom C, koji u svom sastavu sadrži i prirodnu aromu Nisu predmet oporezivanja: 100% voćni sokovi isključeni iz tarifnog broja 2009, npr. s dodanim vitaminima, mineralima ili drugim tvarima ili kojima je dodana pulpa, voćni sokovi razrijeđeni vodom i nektari, koji se pod tim nazivima stavljaju na tržište, odnosno koji udovoljavaju odredbama Pravilnika o voćnim sokovima i njima sličnim proizvodima namijenjenim za konzumaciju (Nar. nov., br. 48/2013, 81/2013 i 30/2015) npr. nektar od naranče s min. 50% udjela iz voća	Jedan hl bezalkoholnog pića	40,00 kn /hl
2202 99 19 19 i 2202 99 19 99	Ostala bezalkoholna pića	Sokovi od drugih biljaka (npr. aloa vera; negazirano osvježavajuće bezalkoholno piće Aloe vera (24%) s okusom grožđa), pića dobivena nealkoholnom fermentacijom (npr. piće na bazi rasola od kiselog kupusa), dealkoholizirano vino	Jedan hl bezalkoholnog pića	40,00 kn /hl
Ostala bezalkoholna pića, koja sadrže proizvode iz tarifnih brojeva 0401 do 0404				
2202 99 91 do 2202 99 99	Bezalkoholna pića koja sadrže proizvode iz tarifnih brojeva 0401 do 0404	Nisu predmet oporezivanja: Pića na osnovi mlijeka, fermentiranog mlijeka ili sirutke, npr. mlijeko s aromom vanilije, čokoladno mlijeko, tekući jogurt sa žitaricama, sirutka s marakujom Međutim, ako ova pića sadrže kavu, ekstrakte, esencije i koncentrate od kave predmet su oporezivanja kao kava, npr. Ice Coffe Napomene: U ove se podbrojeve ne razvrstava pića na osnovi sojinog, kokosovog, rižinog, zobenog itd. „mlijeka“ (vidi 2202 99 11 i 2202 99 15)		
Ostala pića s udjelom alkohola ne većim od 1,2% iz tarifne oznake KN 2204, 2205, 2206 i 2208, osim pića koja su mješavina piva i bezalkoholnih pića iz tarifne oznake KN 2206 s volumnim udjelom stvarnog alkohola većim od 0,5% vol (čl. 4. st. 3. t. 2. Zakona)				
2204	Vino od svježega grožđa, uključujući pojačano vino; mošt od grožđa, osim onog iz tarifnog broja 2009	Vino i mošt s volumnim udjelom alkohola većim od 0,5%, ali ne većim od 1,2%, npr. mošt u fermentaciji s 1% alkohola <u>Napomena:</u> Vino i mošt s volumnim udjelom alkohola većim od 1,2%, predmet su oporezivanja prema Zakonu o trošarinama	Jedan hl bezalkoholnog pića	40,00 kn /hl
2205	Vermut i ostala vina od svježega grožđa, aromatizirani biljem ili aromatskim tvarima	Vermut i aromatizirana vina s volumnim udjelom alkohola većim od 0,5%, ali ne većim od 1,2 <u>Napomena:</u> Vermut i aromatizirana vina s volumnim udjelom alkohola većim od 1,2%, predmet su oporezivanja prema Zakonu o trošarinama	Jedan hl bezalkoholnog pića	40,00 kn /hl
2206	Ostala fermentirana pića (na primjer, jabukovača, kruškovača, medovina, saké); mješavine fermentiranih pića te mješavine fermentiranih i bezalkoholnih pića, nespomenute niti uključene na drugom mjestu	Pića s volumnim udjelom alkohola većim od 0,5%, ali ne većim od 1,2%, osim piva, npr. jabukovača (cider), mješavina kole i crnog vina itd. <u>Napomene:</u> Mješavine piva s bezalkoholnim pićem (radler) s volumnim udjelom alkohola većim od 0,5% predmet su oporezivanja prema Zakonu o trošarinama; Ostala pića iz tarifnog broja 2206 s volumnim udjelom alkohola većim od 1,2%, predmet su oporezivanja prema Zakonu o trošarinama	Jedan hl bezalkoholnog pića	40,00 kn /hl
2208	Nedenaturirani etilni alkohol s volumnim udjelom alkohola manjim od 80 %; rakije, likeri i ostala alkoholna pića	Destilirana i alkoholna pića s volumnim udjelom alkohola većim od 0,5%, ali ne većim od 1,2%, npr. mješavina kole i ruma <u>Napomena:</u> Etilni alkohol i pića s volumnim udjelom alkohola većim od 1,2%, predmet su oporezivanja prema Zakonu o trošarinama	Jedan hektolitar bezalkoholnog pića	40,00 kn /hl
Sirupi i koncentri namijenjeni za pripremu bezalkoholnih pića, neovisno o njihovom razvrstavanju u Kombiniranu nomenklaturu (čl. 4. st. 3. t. 3. Zakona) 3				
2106 90	Ostali prehrambeni proizvodi	Sirupi i koncentri za pripremu bezalkoholnih pića, npr. aromatizirani šećerni sirupi (osnovni sastojci: šećer, voda, arome, boje) (2106 90 59 10, 2106 90 59 92 i 2106 90 59 99), aromatizirani i voćni sirupi na osnovi umjetnih sladila (najčešće 2106 90 92 60), koncentri na bazi voća isključeni iz tarifnog broja 2009 (najčešće 2106 90 98 49 i 2106 90 98 55), voćni sirupi sa sadržajem suhe tvari manjim od 65% ili s dodanim konzervansima (najčešće 2106 90 98 49 i 2106 90 98 55) i dr. <u>Nisu predmet oporezivanja:</u> Konzentrirani voćni sokovi iz tarifnog broja 2009 i voćni sirupi kako su definirani u čl. 3. st. 1. t. 3. Zakona (2106 90 98). Glavna odrednica voćnog sirupa je da je sa sadržajem suhe tvari najmanje 65% i bez dodanih konzervansa. Svojestvo voćnog sirupa se dokazuje analitičkim izvješćem izdanim od ovlaštene pravne osobe.	Jedan hl bezalkoholnog pića	240,00 kn /hl



Tarifna oznaka ¹	Naziv (razvrstavanje)	Predmet oporezivanja (tumačenje, primjeri i napomene) ²	Porezna osnovica	Visina posebnog poreza
Prašci i granule namijenjeni za pripremu bezalkoholnih pića, neovisno o njihovom razvrstavanju u Kombiniranu nomenklaturu (čl. 4. st. 3. t. 4. Zakona) 2				
1704 90	Šećerni proizvodi	Prašci i granule za pripremu bezalkoholnih pića na bazi šećera, npr. šumeće ili topive tablete (1704 90 81 00), instant pripravci (osnovni sastojci: šećer, arome, boje) (1704 90 99 19, 1704 90 99 99)	100 kg neto mase praška ili granula	400,00 kn /100 kg neto
1806 90 70 10 i 1806 90 70 90	Pripravci koji sadrže kakao namijenjeni za pripremu pića	Prašci i granule za pripremu bezalkoholnih pića koji sadrže kakao, npr. instant pripravci s kakaom koje se konzumira kao piće nakon razmućivanja u vodi (1806 90 70 10 i 1806 90 70 90), <u>Nisu predmet oporezivanja:</u> Ako u svom sastavu sadrže mlijeko ili ako se radi pripreme pića miješaju s mlijekom	100 kg neto mase praška ili granula	400,00 kn /100 kg neto
2101 20	Pripravci na osnovi ekstrakata, esencija ili koncentrata čaja ili na osnovi čaja ili mate-čaja	Prašci i granule za pripremu bezalkoholnih pića na bazi ekstrakta čaja, npr. instant pripravci za ledeni čaj (koji sadrži ekstrakt čaja) npr. Nestea Ice Tea Lemon – instant napitak za pripremu bezalkoholnog pića (ledenog čaja), s okusom limuna, sadrži ekstrakt čaja, u izvornom pakiranju u vrećici od 20g (2101 20 92 i 2101 20 98)	100 kg neto mase praška ili granula	400,00 kn /100 kg neto
2106 90	Ostali prehrambeni proizvodi	Prašci i granule za pripremu bezalkoholnih pića, npr. instant pripravci bez šećera (najčešće 2106 90 92 60), instant pripravci sa šećerom (najčešće 2106 90 98 49 i 2106 90 98 55), <u>Nisu predmet oporezivanja:</u> Ako u svom sastavu sadrže mlijeko ili ako se radi pripreme pića miješaju s mlijekom	100 kg neto mase praška ili granula	400,00 kn /100 kg neto

- 1) Predmet oporezivanja nije nužno sva roba iz navedenih tarifnih oznaka već samo ona koja je eksplicitno navedena u Zakonu kao predmet oporezivanja
- 2) Primjeri predmeta oporezivanja u tablici su navedeni samo kao ilustracija pa popis ne treba smatrati konačnim
- 3) Popis tarifnih oznaka u ovom dijelu ne treba smatrati konačnim

Bezalkoholnim pićem ne smatraju se, između ostaloga, i:

- 1) proizvodi koji se sukladno posebnim propisima smatraju hranom za posebne prehrambene potrebe ili dodacima prehrani. Dana 22. srpnja 2017. stupio je na snagu Zakon o provedbi Uredbe (EU) br. 609/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 12. lipnja 2013. o hrani za dojenčad i malu djecu, hrani za posebne medicinske potrebe i zamjeni za cjelodnevnu prehranu pri redukcijskoj dijeti (Nar. nov., br. 69/17) temeljem kojeg postoji obveza notifikacije i upisa proizvoda u Registar hrane za specifične skupine te Ministarstvo zdravstva izdaje potvrde o notifikaciji, a koncept „hrane za posebne prehrambene potrebe“ zamjenjuje se „hranom za specifične skupine“. Za dodatke prehrani i dalje ovisno o sastavu proizvoda izdaje potvrdu prema čl. 4. ili rješenje prema čl. 5. i/ili 8. Pravilnika o uvjetima za uvrštavanje u program monitoringa i provođenje programa monitoringa dodatka prehrani, hrane kojoj su dodani vitamini, minerali i druge tvari i hrane s prehrambenim i zdravstvenim tvrdnjama (Nar. nov., br. 83/13),
- 2) Obična voda, voda iz vodovoda, mineralna voda, gazirana voda, soda-voda i izvorska voda nisu predmet oporezivanja posebnim porezom na bezalkoholna pića. Oporezuju se samo vode s dodanim šećerom ili drugim sladilima ili aromatizirane vode,
- 3) sirupi i koncentri namijenjeni za pripremu bezalkoholnih pića kada se koriste kao komponenta u proizvodnji bezalkoholnih pića, odnosno kada nisu namijenjeni za izravno razrađivanje. Međutim, ako se od sirupa i koncentrata u posebnim uređajima za pripremu bezalkoholnih pića (tzv. šankomati) izravno s vodom miješa piće, predmet su oporezivanja (osim ako su koncentri iz tarifne oznake KN 2009 ili voćni sirup),
- 4) Voćni sirupi koji sadrže suhe tvari najmanje 65%, proizveden od voćnog soka ili koncentriranog voćnog soka, citrus baza ili drugih voćnih baza i voćne pulpe (u slučaju jagodičastog voća i višnja) s dodanim šećerom ili šećernim sirupom i bez dodanih konzervansa,
- 5) Bezalkoholna pića koja sadrže proizvode iz tarifnih brojeva 0401 do 0404 a to su pića na osnovi mlijeka, fermentiranog mlijeka ili sirutke,
- 6) Bezalkoholna pića koja sadrže kavu, ekstrakte, esencije i koncentrate kavu
- 7) Voćni sokovi iz tarifne oznake KN 2202- voćni sokovi u potpunosti dobiveni od voća razvrstavaju se u tarifnu oznaku 2009, a kad su dodani vitamini, minerali, limunska kiselina i drugi sastojci koji se ne nalaze u prirodnom soku ili su im dodani u takvoj količini da je ravnoteža raznih sastojaka koji postoje u prirodnom soku narušena, razvrstavaju se u tarifni broj 2202 i nisu predmet oporezivanja. Mješavina sokova od voća ili povrća jednake ili različite vrste razvrstavaju se u tarifni broj KN 2009, poput rekonstruiranih sokova (npr. proizvodi dobiveni dodavanjem vode koncentriranom soku u količini što nije veća od količine što ih sadrže slični nekoncentrirani sokovi normalnog sastava). Međutim, dodatak vode normalnom voćnom soku ili soku od povrća ili dodatak koncentriranom voćnom soku veće količine nego potrebno da se rekonstituira originalni prirodni sok, proizvode razblažuju, što je svojstveno pićima iz tarifne oznake KN 2202. Voćnim sokovima mogu se dodavati vitamini i minerali. U svrhu korekcije kiselog okusa, dopušteno je dodavanje soka od limuna i/ili limete i/ili koncentriranog soka od limuna i/ili limete u količini do 3 g po litri soka izraženog kao bezvodna limunska kiselina,
- 8) Voćni nektari koji udovoljavaju minimalnim količinama soka i/ili kaše iz Priloga IV. Pravilniku o voćnim sokovima i njima sličnim proizvodima namijenjenim za konzumaciju i to kao slijedi:

Zahvaljujemo na vašem povjerenju!

Pretplatite se na časopis RAČUNOVODSTVO i POREZI u praksi

Voćni nektar	Minimalna količina soka i/ili kaše (volumni % finalnog proizvoda)
I. Voća s kiselim sokom koji nisu pitki u izvornom stanju	
Marakuja	25
Lulo	25
Crni ribiz	25
Bijeli ribiz	25
Crveni ribiz	25
Ogrozd	30
Pasji/vučji tm	25
Trnjina	30
Šljive	30
Druga vrsta šljiva	30
Jarebika	30
Šipak (plodovi <i>Rosa sp.</i>)	40
Višnje	35
Ostale vrste višnja	40
Borovnice	40
Crna bazga	50
Maline	40
Marelice	40
Jagode	40
Dud/kupine	40
Brusnice	30
Dunje	50
Limuni i limete	25
Ostalo voće koje pripada ovoj skupini	25
II. Voća manje kiselosti, kašasto ili jako aromatično čiji sokovi nisu pitki u izvornom stanju	
Mango	25
Banane	25
Guava	25
Papaja	25
Liči	25
Acerola	25
Guanabana	25
Mrežasta anona	25
Ljuskasta anona	25
Mogranj/Nar	25
Indijski oraščić	25
Šljive mombin (<i>Spondias purpurea L.</i>)	25
Umbu (<i>Spondias tuberosa Arruda</i>)	25
Ostalo voće koje pripada ovoj skupini	25
III. Voće čiji su sokovi pitki u izvornom stanju	
Jabuke	50
Kruške	50
Breskve	50
Citrus voće osim limuna i limete	50
Ananas	50
Rajčice	50
ostalo voće koje pripada ovoj skupini	50

Kada proizvod sadrži dvije ili više vrste voća čiji je udio voća manji od 50%, tada je potrebno utvrditi udovoljava li zahtjevima za voćni nektar. Tako npr. ako proizvod sadrži marakuju 10%, višnju 15% i brusnicu 15%, što je ukupno 40% voćnog soka, a prema gore navedenoj Tablici minimalna količina soka i/ili kaše za marakuju je 25%, višnju 35%, brusnicu 30%. Minimalna količina soka i/ili kaše mješavine finalnog proizvoda prema izračunu za voćni nektar mora biti: $(25 \times 10/40) + (35 \times 15/40) + (30 \times 15/40) = 6,25\% + 13,125\% + 11,25\% = 30,625\%$. Kako predmetni proizvod sadrži 40% (10% + 15% + 15%) soka i/ili kaše što je više od minimalnih 30,625% za predmetnu mješavinu, udovoljava uvjetima za voćni nektar i nije predmet oporezivanja. Nadalje ako proizvod sadrži sok maline 10%, breskve 10% i višnje 10%, što je ukupno 30% voćnog soka, a prema gore navedenoj Tablici minimalna količina soka i/ili kaše za borovnicu je 40%, breskve 50%, višnju 35%. Minimalna količina soka i/ili kaše mješavine finalnog proizvoda prema izračunu za voćni nektar mora biti: $(40 \times 10/30) + (50 \times 10/30) + (35 \times 10/30) = 13,33\% + 16,67\% + 11,67\% = 41,67\%$. Kako predmetni proizvod sadrži 30% (10% + 10% + 10%) soka i/ili kaše što je manje od minimalnih 41,67% za predmetnu mješavinu, ista ne udovoljava uvjetima za voćni nektar i predmet je oporezivanja posebnim porezom na bezalkoholna pića.

4. Nastanak obveze obračunavanja i plaćanja posebnog poreza

Obveza obračunavanja posebnog poreza nastaje stavljanjem na tržište RH, i to:

- u trenutku otpuštanja predmeta oporezivanja iz sustava odgode,
- u trenutku proizvodnje predmeta oporezivanja izvan sustava odgode,
- u trenutku uvoza, unosa ili primitka predmeta oporezivanja u RH izvan sustava odgode,
- kada se utvrdi manjak ili gubitak predmeta oporezivanja u poreznom skladištu ili za vrijeme kretanja predmeta oporezivanja u sustavu odgode, osim gubitka ili manjka za koji porezni obveznik dokaže nadležnom carinskom uredu da se može pripisati višoj sili ili razlozima koji se ne mogu pripisati njegovoj krivnji,
- na dan prestanka važenja odobrenja koje je izdao nadležni carinski ured za poslovanje u sustavu odgode,
- kada se utvrdi da se s predmetima oporezivanja nezakonito postupalo.

Obveza obračunavanja i uplate posebnog poreza se odgađa ako se predmeti oporezivanja primaju, skladište ili proizvode u poreznom skladištu. Obveza obračunavanja i uplate posebnog poreza za proizvođača i trgovca izvan sustava odgode ne nastaje ako se u obračunskom razdoblju izvezu ili iznesu predmeti oporezivanja iz RH. Porezni obveznici koji sami obračunavaju posebni porez na bezalkoholna pića (ovlašteni držatelj poreznog skladišta, proizvođač i trgovac izvana sustava odgode) dužni su isti najkasnije do zadnjeg dana tekućeg mjeseca za prethodni kalendarski mjesec uplatiti putem naloga za plaćanje na račun Državnoga proračuna sukladno Naredbi o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2018. (Nar. nov., br. 11/18):

Primatelj:

HR1210010051863000160

Državni proračun



U pozivu na broj odobrenja upisuju se sljedeće oznake za pravne i fizičke osobe:

Model	Poziv na broj primatelja	Naziv
HR68	1082-OIB	Posebni porez na bezalkoholna pića

Porezni obveznik - primatelj dužan je podnijeti poreznu prijavu nadležnom carinskom uredu na kojoj će obračunati posebni porez najkasnije u roku od 5 dana od dana unosa ili primitka bezalkoholnog pića, a posebni porez utvrđuje i obračunava nadležni carinski ured donošenjem rješenja.

Primatelj je dužan platiti posebni porez u roku od 15 dana od dana izvršnosti rješenja.

Pri uvozu bezalkoholnog pića za poreznog obveznika koji posluju izvan sustava odgode posebni porez se plaća u skladu s carinskim propisima, a uvozna davanja (carina, posebne uvozne pristojbe, porezi, trošarina) obračunava nadležni carinski ured kod kojega se provodi carinski postupak puštanja robe u slobodan promet. Carinski dužnik dužan je u roku od 10 ili 30 dana (koji imaju povlašteni status) obračunata uvozna davanja uplatiti na račune područnih carinskih ureda:

Račun po IBAN konstrukciji	Račun	Naziv korisnika
HR1810010051784500183	1001005-1784500183	Ministarstvo financija, Carinska uprava RH, Područni carinski ured Zagreb,
HR9310010051784500191	1001005-1784500191	Ministarstvo financija, Carinska uprava RH, Područni carinski ured Rijeka,
HR7610010051784500206	1001005-1784500206	Ministarstvo financija, Carinska uprava RH, Područni carinski ured Osijek,
HR5410010051784500214	1001005-1784500214	Ministarstvo financija, Carinska uprava RH, Područni carinski ured Split,

Pri uvozu bezalkoholnog pića za ovlaštenog držatelja poreznog skladišta obračunavanje i plaćanje posebnog poreza je odgođeno ako ne nakon završetka carinskog postupka puštanja robe u slobodan promet bezalkoholna pića odmah unosi u porezno skladište. Ako se bezalkoholno piće izveze ili iznese iz RH iz poreznog skladišta, obveza obračunavanja i uplate posebnog poreza ne nastaje.

5. Primjeri izračuna posebnog poreza na bezalkoholna pića

5.1. Bezalkoholna pića iz čl. 4. st.3. t. 1. i 2. Zakona

Obračun posebnog poreza za 300 litara tonic water. Posebni porez se obračunava za 1 hektolitar bezalkoholnog pića i iznosi 40,00 kn/hl.

Formula: količina bezalkoholnog pića (hl) x propisana visina posebnog poreza (kn/hl)

Prvo pretvorimo litre u hektolitre odnosno $300 \text{ l} = 3 \text{ hl}$

Iznos posebnog poreza = $3 \text{ hl} \times 40,00 \text{ kn/hl} = 120,00 \text{ kn}$

5.2. Sirupi i koncentрати namijenjeni za pripremu bezalkoholnih pića

Obračun posebnog poreza na 200 l aromatiziranog šećernog sirupa namijenjen za pripremu bezalkoholnih pića. Posebni porez se obračunava za 1 hektolitar bezalkoholnog pića (sirupa) i iznosi 240,00

kn/hl. Navedeno znači da se posebni porez ne plaća na količinu osvježavajućeg bezalkoholnog pića koje se dobije nakon otapanja u vodi prema priloženoj uputi.

Formula: količina sirupa namijenjenog za pripremu bezalkoholnih pića (hl) x propisana visina posebnog poreza (kn/hl)

Prvo pretvorimo l u hl odnosno $200 \text{ l} = 2 \text{ hl}$ sirupa

Iznos posebnog poreza = $2 \text{ hl} \times 240,00 \text{ kn/hl} = 480,00 \text{ kn}$

5.3. Praškovi i granule namijenjene za pripremu bezalkoholnih pića

Obračun posebnog poreza na 300 kg praška namijenjenog za pripremu bezalkoholnih pića. Posebni porez se obračunava za 1 kg neto mase praška namijenjenog za pripremu bezalkoholnog pića i iznosi 400,00 kn/100,00 kg neto.

Formula: količina praška namijenjenog za pripremu bezalkoholnih pića (100,00 kg neto) x propisana visina posebnog poreza (kn/100,00 kg neto)

Iznos posebnog poreza = $300 \text{ kg} \times 400,00 \text{ kn/100 kg neto} = 1.200,00 \text{ kn}$

6. Evidencije poreznih obveznika

Proizvođač, trgovac i ovlaštenu držatelja poreznog skladišta su obvezni u svojim evidencijama voditi podatke o nabavi predmeta oporezivanja, mjestu i državi nabave ili isporuke, datumu nabave ili isporuke, količini proizvedenih, uvezenih, unesenih, izvezenih, iznesenih, isporučenih i prodanih predmeta oporezivanja, stanju zaliha i sirovina, vrijednosti, poreznoj osnovici, poreznoj stopi i iznosu obračunatog posebnog poreza.

U evidencijama ovlaštenog držatelja poreznog skladišta za svako porezno skladište moraju se voditi podaci o:

- 1) stanju zaliha predmeta oporezivanja,
- 2) proizvedenim količinama predmeta oporezivanja,
- 3) nabavljenim količinama predmeta oporezivanja s plaćenim posebnim porezom,
- 4) primljenim količinama predmeta oporezivanja u sustavu odgode plaćanja posebnog poreza,
- 5) otpremljenim količinama predmeta oporezivanja drugom poreznom skladištu,
- 6) otpremljenim količinama predmeta oporezivanja koji su oslobođeni plaćanja posebnog poreza u skladu s čl. 9. st. 1. i čl. 10. st. 5. Zakona,
- 7) otpremljenim količinama predmeta oporezivanja izvan sustava odgode, uključujući količine za vlastitu potrošnju,
- 8) izvezenim i iznesenim količinama predmeta oporezivanja,
- 9) iznosima obračunatog i plaćenog posebnog poreza.

Ovlaštenu držatelja poreznog skladišta mora voditi evidencije na način da u svakom trenutku može iskazati stanje zaliha predmeta oporezivanja prema trgovačkom nazivu, odnosno tarifnoj oznaci predmeta oporezivanja iz Kombinirane nomenklature carinske tarife te zbirne podatke po kategorijama i vrstama predmeta oporezivanja. Može sam izabrati oblik i način vođenja evidencije pod uvjetom da takav oblik i način osigurava propisane podatke te iste mora voditi i čuvati u poreznom skladištu. Upisivanje u evidencije obavlja se svakodnevno, a najkasnije sljedećeg radnog dana od nastanka poslovnog događaja.

7. Podnošenje mjesečnog izvješća

Na temelju propisanih evidencija porezni obveznik (osim primatelja) dužan je do zadnjeg dana tekućeg mjeseca za prethodni kalendarski mjesec dostaviti carinskom uredu nadležnom prema svome

sjedištu, odnosno prebivalištu putem aplikacije e-trošarine mjesečno izvješće na Obrascu MI-BAP (bezalkoholna pića) koji je tiskan u Prilogu 3 Pravilnika.

Ako ovlaštenu držatelj poreznog skladišta ima više od jednog poreznog skladišta, obavezan je dostaviti zbirno mjesečno izvješće ako u svom knjigovodstvu vodi posebne evidencije za svako porezno skladište.

Ukazujemo da proizvođači koji posluju izvan sustava odgode plaćanja posebnog poreza, ako proizvode bezalkoholna pića koja su predmet oporezivanja i ne stavljaju ih na tržište RH, već ih u obračunskom razdoblju i proizvodu i iznesu i/ili izvezu, da moraju podnositi mjesečno izvješće za obračunsko razdoblje (mjesec) u kojem se dogodila proizvodnja i izvoz/iznos predmeta oporezivanja, iako nije nastala obveza plaćanja posebnog poreza sukladno čl. 6.st.3. Zakona.

U slučaju prestanka važenja poreznog odobrenja, za predmete oporezivanja koji se nalaze na zalihama ovlaštenu držatelj poreznog skladišta dužan je dostaviti mjesečno izvješće te platiti posebni porez u roku od 30 dana od dana prestanka važenja odobrenja.

Porezni obveznik – primatelj dužan je podnijeti poreznu prijavu za obračun posebnog poreza nadležnom carinskom uredu na kojoj će obračunati posebni porez i to u dva primjerka (poštom ili osobno) najkasnije u roku od pet dana od dana unosa ili primitka predmeta oporezivanja na obrascu OBR-PP-K koji je tiskan u prilogu 4 Pravilnika. Uz obrazac se prilaže račun i izjava o količini unesenih predmeta oporezivanja.

Mjesečno izvješće ne podnosi se za mjesec u kojem nije bilo promjena podataka o stanju zalihama, primljenim, unesenim, proizvedenim, otpremljenim i uvezenim proizvodima te podataka o obračunatom posebnom porezu.

Tabelarni prikaz obrazaca koji se s pravno obavezujućim učinkom podnose isključivo uporabom sustava e-Trošarine nalazi se na internetskim stranicama Carinske uprave, pod linkom <https://carina.gov.hr/UserDocImages/dokumenti/Trosarine/WEB/Tabelarni%20prikaz%20obrazaca%20koji%20se%20podnose%20u%20sustavu%20e-trosarine.pdf>

7.1. Primjer iskazivanja podataka na obrascu MI-BAP

Tvrtka „Piće“ d.d. Osijek u statusu ovlaštenog držatelja poreznog skladišta - proizvođača bezalkoholnog pića je u mjesecu svibnju 2018. na zalihama u skladištu na dan 1. svibnja 2018. imao 100,00 hl mineralne vode aromatizirane s limunom i 500,00 hl sirupa namijenjenog za pripremu bezalkoholnog pića. Tijekom mjeseca svibnja 2018. proizveo 50,00 hl vode s dodatkom šećera i 100,00 hl aromatiziranog sirupa, primio iz drugog poreznog skladišta unutar RH 50,00 hl vode aromatizirane s narančom, u drugu državu članicu EU iz skladišta otpremio 300 hl aromatiziranog sirupa, otpremio u drugo porezno skladište u RH 100,00 hl vode aromatizirane s limunom te na tržište RH pustio 80,00 hl vode aromatizirane s limunom i 100,00 hl aromatiziranog sirupa.

Prilog 3

Porezni obveznik: **Tvrtka „Piće“ d.d. Osijek**
Sjedište/prebivalište: **Gaza bb, Osijek**
OIB: **34567898765**

Obrazac MI-BAP
Carinski ured: **Osijek**

Mjesečno izvješće o stanju zalihama, proizvedenim, uvezenim, unesenim, isporučenim i prodanim količinama te obračunatom posebnom porezu na bezalkoholna pića za razdoblje od 1. svibnja do 31. svibnja 2018.

Porezni obveznik: **Ovlaštenu držatelj poreznog skladišta**

- Proizvođač**
 Trgovac
 Proizvođač izvan sustava odgode
 Trgovac izvan sustava odgode

BEZALKOHOLNA PIĆA					
Red. br.	Opis	Vode, uključujući mineralne i gazirane vode, s dodanim šećerom ili drugim slatlima ili aromatizirane te ostala AP pića iz tarifne oznake KN 2202	Ostala pića s udjelom alkohola ne većim od 1,2 % iz tarifne oznake KN 2204, 2205, 2206 i 2208	Sirupi i koncentri namijenjeni za pripremu bezalkoholnih pića neovisno o njihovom razvrstavanju u KN	Prašci i granule namijenjeni za pripremu bezalkoholnih pića neovisno o njihovom razvrstavanju u KN
1	2	3	4	5	6
		hl	hl	hl	100 kg
1.	Stanje zalihama bez plaćenog posebnog poreza na početku mjeseca	100,00		500,00	
2.	Proizvedene količine	50,00		100,00	
3.	Količine primljene u porezno skladište nakon uvoza u RH				
4.	Količine unesene iz druge države članice				



BEZALKOHOLNA PIĆA					
Red. br.	Opis	Vode, uključujući mineralne i gazirane vode, s dodanim šećerom ili drugim sladilima ili aromatzirane te ostala AP pića iz tarifne oznake KN 2202	Ostala pića s udjelom alkohola ne većim od 1,2 % iz tarifne oznake KN 2204, 2205, 2206 i 2208	Sirupi i koncentri namijenjeni i za pripremu bezalkoholnih pića neovisno o njihovom razvrstavanju u KN	Prašci i granule namijenjeni i za pripremu bezalkoholnih pića neovisno o njihovom razvrstavanju u KN
1	2	3	4	5	6
5.	Količine primljene u porezno skladište iz drugog poreznog skladišta unutar RH	50,00			
6.	Višak utvrđen popisom zaliha				
7.	Ukupno (1.+2.+3.+4.+5.+6)	200,00		600,00	
8.	Količine otpremljene iz PS u drugo PS u RH	100,00			
9.	Količine otpremljene u drugu državu članicu (iznesene količine)			300,00	
10.	Količine otpremljene u treću državu (izvezene količine)				
11.	Neoporezivi gubici i manjkovi				
12.	Količine oslobođene plaćanja posebnog poreza				
13.	Količine bezalkoholnih pića utrošene za vlastitu proizvodnju				
14.	Ukupno neoporezive količine (8.+9.+10.+11.+12.+13.)	100,00		300,00	
15.	Količine puštene na tržište u RH (oporezive količine)	80,00		100,00	
16.	Stanje zaliha na kraju mjeseca (7.-14.-15)	20,00		200,00	
17.	Količine uvezene i puštene u slobodni promet u RH				
18.	Visina posebnog poreza u kn	40,00	40,00	240,00	400,00
19.	Obračunati posebni porez prilikom puštanja na tržište u RH (15.x18.)	3.200,00		2.400,00	
20.	Obračunati posebni porez prilikom puštanja u slobodni promet na uvezene količine (17x18)				
21.	UKUPNO OBRAČUNATI POSEBNI POREZ PRILIKOM PUŠTANJA NA TRŽIŠTE U RH (19.3+19.4+19.5+19.6)	5.600,00			
22.	UKUPNO OBRAČUNATI POSEBNI POREZ PRILIKOM UVOZA (20.3+20.4+20.5+20.6)				
23.	UKUPNO OBRAČUNATI POSEBNI POREZ (21.+22.)	5.600,00			

UPUTA ZA POPUNJAVANJE OBRASCA**1) STANJE ZALIHA BEZ PLAĆENOG POSEBNOG POREZA NA POČETKU MJESECA**

U polje 1. upisuje se početno stanje zaliha bez plaćenog posebnog poreza na BAP na prvi dan u mjesecu za koji se izvješće podnosi (popunjavanje samo ovlašteni držatelj poreznog skladišta-ODPS)

2) PROIZVEDENE KOLIČINE

U polje 2. upisuje se podatak o proizvedenim količinama (popunjavaju proizvođači: u sustavu odgode (ODPS) i izvan sustava odgode)

3) KOLIČINE PRIMLJENE U POREZNO SKLADIŠTE NAKON UVOZA U RH

U polje 3. upisuje se podatak o uvezenim količinama iz trećih država, odnosno trećih teritorija koje se nakon završetka carinskog postupka puštanja robe u slobodan promet odmah unose u porezno skladište pri čemu je plaćanje posebnog poreza odgođeno (popunjavanje samo ODPS)

4) KOLIČINE UNESENE IZ DRUGE DRŽAVE ČLANICE

U polje 4. upisuje se podatak o količinama koje su unesene u porezno skladište (popunjavanje ODPS) ili o količinama koje unosi trgovac izvan sustava odgode (a koji može biti u isto vrijeme i proizvođač izvan sustava odgode)

5) KOLIČINE PRIMLJENE U POREZNO SKLADIŠTE IZ DRUGOG POREZNOG SKLADIŠTA UNUTAR RH

U polje 5. upisuje se podatak o primljenim količinama u porezno skladište u sustavu odgode iz drugog poreznog skladišta u Republici Hrvatskoj (popunjavanje samo ODPS)

6) VIŠAK UTVRĐEN POPISOM ZALIHA

U polje 6. upisuje se podatak o višku koji je utvrđen kod popisa zaliha na prvi dan izvještajnog razdoblja (popunjavanje samo ODPS)

7) UKUPNO

Polje 7. automatski se popunjava

8) KOLIČINE OTPREMLJENE IZ POREZNOG SKLADIŠTA U DRUGO POREZNO SKLADIŠTE U RH

U polje 8. upisuje se podatak o otpremljenim količinama u drugo porezno skladište u sustavu odgode u RH (popunjavanje samo ODPS)

9) KOLIČINE OTPREMLJENE U DRUGU DRŽAVU ČLANICU (IZNESENE KOLIČINE)

U polje 9. upisuju se količine koje su otpremljene u drugu državu članicu EU na koje nije nastala obveza obračuna posebnog poreza (popunjavanje ODPS te proizvođač i trgovac izvan sustava odgode za količine iznesene unutar obračunskog razdoblja čl. 6. st. 3. Zakona)

10) KOLIČINE OTPREMLJENE U TREĆU DRŽAVU (IZVEZENE KOLIČINE)



U polje 10. upisuju se količine otpremljene u treću državu na koje nije nastala obveza obračuna posebnog poreza (popunjava ODPS te proizvođač i trgovac izvan sustava odgode za količine izvezene unutar obračunskog razdoblja čl. 6.st. 3.Zakona)

11) NEOPOREZIVI GUBICI I MANJKOVI

U polje 11. upisuju se količine neoporezivih gubitaka i manjkova iz čl. 10. st. 3. t. 5. Zakona (popunjava samo ODPS)

12) KOLIČINE OSLOBOĐENE PLAĆANJA POSEBNOG POREZA

U polje 12. upisuju se količine koje su oslobođene plaćanja posebnog poreza prema čl. 9. st.1., čl. 10. st. 3. t. 1., 2., 3. i 4. i st. 5. Zakona (za ODPS), te količine koje su oslobođene plaćanja posebnog poreza prema čl. 10. st. 4. i 5. Zakona (za proizvođača i trgovca izvan sustava odgode)

13) KOLIČINE UTROŠENE ZA VLASTITU PROIZVODNJU

U polje 13. upisuje se podatak o količinama BAP-a utrošenim za vlastitu proizvodnju kao repromaterijal (popunjava samo ODPS –proizvođač u sustavu odgode)

14) UKUPNO NEOPOREZIVE KOLIČINE

Polje 14. automatski se popunjava

15) KOLIČINE BAP-a PUŠTENE NA TRŽIŠTE U RH (OPOREZIVE KOLIČINE)

U polje 15. upisuje se podatak o otpuštenim količinama BAP-a iz sustava odgode i oporezivim gubicima i manjkovima (kod ovlaštenog držatelja poreznog skladišta), te količinama unesenim i/ili proizvedenim izvan sustava odgode (kod trgovca i proizvođača izvan sustava odgode)

16) STANJE ZALIIHA NA KRAJU MJESECA

Polje 16. automatski se popunjava

17) KOLIČINE UVEZENE I PUŠTENE U SLOBODNI PROMET U RH

U polju 17. upisuju se količine koje su uvezene i puštene u slobodni promet u Republici Hrvatskoj i na koje je prilikom uvoza obračunat posebni porez (upisuje ODPS za količine koje je prilikom uvoza pustio u slobodni promet s obračunatim posebnim porezom te trgovac izvan sustava odgode, a koji može biti u isto vrijeme i proizvođač izvan sustava odgode, za količine koje je pustio u slobodni promet)

18) VISINA POSEBNOG POREZA U KN

Polje 18. automatski se popunjava (važuća visina posebnog poreza za svaku pojedinu vrstu predmeta oporezivanja)

19) OBRAČUNATI POSEBNI POREZ PRILIKOM PUŠTANJA NA TRŽIŠTE U RH

Polje 19. automatski se popunjava

20) OBRAČUNATI POSEBNI POREZ PRILIKOM PUŠTANJA U SLOBODNI PROMET NA UVEZENE KOLIČINE

Polje 20. automatski se popunjava

21) UKUPNO OBRAČUNATI POSEBNI POREZ PRILIKOM PUŠTANJA NA TRŽIŠTE U RH

Polje 21. automatski se popunjava, to je podatak o iznosu ukupno obračunatog posebnog poreza na količine iskazane u svakom stupcu retka 15. ovoga obrasca, odnosno zbroj iznosa posebnog poreza obračunatog za svaki pojedini predmet oporezivanja (**to je iznos koji se zadužuje na poreznu karticu**)

22) UKUPNO OBRAČUNATI POSEBNI POREZ PRILIKOM UVOZA

Polje 22. automatski se popunjava, to je podatak o iznosu ukupno obračunatog posebnog poreza na količine iskazane u svakom stupcu retka 17. ovoga obrasca, odnosno zbroj iznosa posebnog poreza obračunatog prilikom uvoza svakog pojedinog predmeta oporezivanja (ne zadužuje se na poreznu karticu s ovog obrasca, automatski se zadužuje prilikom uvoznog carinjenja)

23) UKUPNO OBRAČUNATI POSEBNI POREZ

Polje 23. automatski se popunjava, a to je podatak o iznosu ukupno obračunatog posebnog poreza tijekom izvještajnog razdoblja, odnosno zbroj iznosa posebnog poreza iskazanog u poljima 21. i 22. ovoga obrasca (ne zadužuje se na poreznu karticu)

Napominje se da je stanje zaliha na kraju mjeseca (u konkretnom slučaju, mjesec travanj 2018.), u narednom obračunskom razdoblju odnosno za mjesec u kojem će postojati obveza podnošenja propisanog mjesečnog izvješća, potrebno iskazati kao početno stanje zaliha.

Valja naglasiti da porezni obveznik – proizvođač i trgovac izvana sustava odgode stanje zaliha na početku i kraju obračunskog razdoblja (mjeseca za koji iskazuje podatke) ne popunjava, obzirom da ne može imati zalihe kave na koje nije obračunat posebni porez na kavu (posebni porez se obračunava u trenutku primitka/unosa iz druge države članice EU, odnosno pri uvozu iz treće države odnosno u trenutku proizvodnje gotovog proizvoda).

Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046

01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)



Ponedjeljkom i četvrtkom

od 11.00 do 15.30 sati,

utorkom, srijedom i petkom

od 8.30 do 13.00 sati.



7.2. Primjer iskazivanja podataka na obrascu OBR-PP-BAP

Tvrtka X. d.d. Zagreb u statusu primatelja unijela je za svoje potrebe 50 l ledenog čaja.

PRILOG 4
Obrazac OBR-PP-K/BAP

MINISTARSTVO FINANCIJA REPUBLIKE HRVATSKE CARINSKA UPRAVA

Carinski ured **Osijek**

POREZNA PRIJAVA ZA OBRAČUN POSEBNOG POREZA

1. POREZNI OBVEZNIK Ime,naziv	2. Vrsta predmeta oporezivanja za koji se traži obračun posebnog poreza*
Tvrtka Ana d.d. Adresa: Gaza 4b Osijek	<input checked="" type="checkbox"/> BEZALKOHOLNO PIĆE <input type="checkbox"/> KAVA
3. OIB	4. Količina unesenih predmeta oporezivanja
123456789987	50 l ledenog čaja
5. Datum unosa	6. Opis robe:
9. svibnja 2018.	Ledeni čaj s okusom limuna
7. Prilog	
<input checked="" type="checkbox"/> račun za unesene predmete oporezivanja <input checked="" type="checkbox"/> izjava o količini unesenih predmeta oporezivanja	
Izjavljujem da su navedeni podaci potpuni i točni. Datum 11. svibnja 2018. Potpis: Janko Janić	
Popunjava nadležni Carinski ured	M.P.
Carinski ured Osijek Datum unosa 12. svibnja 2018.	
	Ime i prezime ovlaštenog carinskog službenika
	Potpis: Ante Anić

* Potrebno je u kućici označiti za koju vrstu predmeta oporezivanja se traži obračun posebnog poreza

8. Kretanje i promet bezalkoholnog pića

Na bezalkoholna pića koja nisu predmet harmoniziranog trošarinskog oporezivanja se ne primjenjuju opća pravila nadzora kretanja trošarinskih proizvoda koja uređuju kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine (uporabom EMCS sustava) i kretanje trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju (s plaćenom trošarinom), već se kretanje bezalkoholnih pića odvija uz uobičajenu komercijalnu ispravu (račun, predračun, otpremnica i dr.). Komercijalni dokument mora sadržavati naznaku da se predmeti oporezivanja kreću u sustavu odgode između poreznih skladišta.

Kretanje bezalkoholnih pića u odgodi plaćanja posebnog poreza prisutno je kod ovlaštenog držatelja poreznog skladišta, i to kada:

- unosi bezalkoholno piće iz druge države članice EU u porezno skladište
- otprema bezalkoholno piće u drugo porezno skladište u RH
- otprema bezalkoholno piće u drugu državu članicu ili u izvoz
- uvozi, i to ako se nakon završetka carinskog postupka puštanja robe u slobodan promet bezalkoholno piće odmah unose u porezno skladište uz papirnati ispisa JCD-a podnesenog elektroničkom razmjenom podataka.

Račun i/ili drugi komercijalni dokument koji ovlašteni držatelj poreznog skladišta izdaje drugoj osobi sa sjedištem ili prebivalištem u RH koja nije u sustavu odgode ili koji izdaje proizvođač i trgovac u trgovini na veliko obvezno moraju sadržavati podatke sukladno

propisima o porezu na dodanu vrijednost te naznaku da je posebni porez obračunat u skladu s odredbama Zakona o posebnog porezu na kavu i bezalkoholna pića

Na području RH nije dopuštena isporuka, prijevoz, skladištenje i prodaja predmeta oporezivanja bez dokumentacije o nabavi.

Izvoz bezalkoholnog pića vrši se uz propisane carinske isprave i uobičajenu komercijalnu ispravu, bez obračuna posebnog poreza na bezalkoholna pića.

Iznos bezalkoholnog pića iz RH u drugu državu članicu EU prati uobičajena komercijalna isprava, a u trenutku iznosa bezalkoholnog pića ne nastaje obveza obračuna posebnog poreza na bezalkoholna pića.

9. Oslobođenje od plaćanja posebnog poreza

Posebni porez se ne plaća na bezalkoholna pića:

- koja se prodaje na brodovima i zrakoplovima za vrijeme plovidbe morem ili leta u treće države i treće teritorije ili druge države članice EU,
- koja se prodaje u izdvojenim prodajnim mjestima carinskih, odnosno poreznih skladišta u zračnim lukama i pristaništima otvorenim za međunarodni promet putnicima koji putuju izvan područja RH, uz predočenje ukrajne karte.
- koja se isporučuje diplomatskim i konzularnim predstavništvima, posebnim misijama, međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU sa sjedištem u RH ili u drugoj državi članici EU, kao i oružanim snagama drugih država članica Organizacije Sjevernoatlantskog ugovora (NATO)
- koju fizička osoba proizvede te unese ili uveze u osobnoj prtljazi u količinama za koje se smatra da nisu namijenjene za komercijalnu uporabu (da se ne obavlja redovito, da se javno ne reklamira i da količine i vrijednost te druge okolnosti ne ukazuju da se radi o komercijalnoj uporabi)
- koje ovlašteni držatelj poreznog skladišta koristi kao uzorke za analize za probnu proizvodnju, odnosno za znanstvene svrhe ili za kontrolu kvalitete; u svrhu poreznog nadzora; koji su uništeni pod carinskim nadzorom; za utvrđene gubitke ili manjkove bezalkoholnog pića u poreznom skladištu ili za vrijeme kretanja bezalkoholnog pića u sustavu odgode koji se mogu pripisati višoj sili (osim provalne krađe) ili razlozima koji se ne mogu pripisati krivnji poreznog obveznika
- koje proizvođač i trgovac koristi kao uzorke za analize za probnu proizvodnju, odnosno za znanstvene svrhe; za kontrolu kvalitete; u svrhu poreznog nadzora; koji su uništeni pod carinskim nadzorom.

Ovlašteni držatelj poreznog skladišta oslobođen je plaćanja posebnog poreza za gubitke i manjkove predmeta oporezivanja u poreznom skladištu ili za vrijeme kretanja bezalkoholnog pića u sustavu odgode za koje porezni obveznik dokaže nadležnom carinskom uredu da se mogu pripisati višoj sili (osim provalne krađe) ili razlozima koji se ne mogu pripisati njegovo krivnji.

Gubici ili manjkovi nastali u poreznom skladištu ili za vrijeme kretanja bezalkoholnog pića u sustavu odgode priznaju se do visine utvrđene očevidnikom nadležnog tijela za procjenu štete.

Razlozima koji se ne mogu pripisati krivnji ovlaštenog držatelja poreznog skladišta smatraju se i gubici ili manjkovi ako su nastali u procesu proizvodnje (tehnološki manjak) te tijekom skladištenja i prijevoza proizvoda (kaliranje, lom, kvar, rastep), najviše do visine utvrđene posebnim propisima ili na temelju tehničkih propisa koji vrijede za pojedinu vrstu proizvoda.

Porezno priznati manjak odnosno dopuštena visina manjka koja ne podliježe oporezivanju posebnim porezom na bezalkoholna pića propisana je Odlukom o dopuštenoj visini tehnološkog manjka, kala,

kvara, rasipa i loma u proizvodnji bezalkoholnih pića, bezalkoholnog piva, prirodne mineralne, prirodne izvorske i stolne vode, voćnih sokova, nektara, sirupa i koncentrata (Nar. nov, br. 94/14.). Ovlašteni držatelj poreznog skladišta neposredno nakon nastajanja utvrđuje gubitke i manjkove i o tome sastavlja zapisnik kojeg je obavezan dostaviti nadležnom carinskom uredu u roku od pet dana od sastavljanja te prikazati u mjesečnom izvješću za mjesec kada je utvrđen.

10. Povrat posebnog poreza

Pravo na povrat posebnog poreza plaćenog u RH ima:

- izvoznik koji izvozi bezalkoholna pića na koji je plaćen posebni porez te pravna ili fizička osoba koja u okviru obavljanja djelatnosti bezalkoholna pića na koji je plaćen posebni porez u RH otpremi u drugu državu članicu u visini posebnog poreza plaćenog za bezalkoholna pića u RH uz dokaz o izvozu ili iznosu bezalkoholnog pića te dokaz da je plaćen posebni porez u RH,
- proizvođač koji izveze ili iznese iz RH predmete oporezivanja za čiju je proizvodnju utrošio bezalkoholna pića na koje je plaćen posebni porez u RH ima pravo na povrat posebnog poreza na količine utrošene u proizvodnji novog proizvoda uz dokaz da je na bezalkoholna pića utrošene u proizvodnju novog proizvoda plaćen posebni porez i dokaz o izvozu ili iznosu novog proizvoda,
- proizvođač koji proizvede trošarinske ili druge proizvode za čiju je proizvodnju utrošio bezalkoholna pića na koje je plaćen posebni porez u RH ima pravo na povrat posebnog poreza na količine utrošene u proizvodnji novog proizvoda uz dokaz da je na predmete oporezivanja utrošene u proizvodnju novog proizvoda plaćen posebni porez,
- porezni obveznik ima pravo na povrat plaćenog posebnog poreza na bezalkoholna pića koji su temeljem odluke nadležnog tijela povučeni iz prodaje zbog zdravstvene neispravnosti. Bezalkoholno piće se ne smatra zdravstveno neispravnom ako je iz prodaje ili prometa povučena zbog isteka roka valjanosti. Pravo na povrat plaćenog posebnog poreza dokazuje se rješenjem nadležnog tijela o zdravstvenoj neispravnosti, dokaz o uništenju predmeta oporezivanja i dokaz o plaćenom posebnom porezu.

Zahtjev za povrat posebnog poreza se podnosi u pisanom obliku nadležnom carinskom uredu. U zahtjevu moraju biti navedene sve potrebne činjenice i priloženi svi potrebni dokumenti kojima se dokazuje opravdanost zahtjeva za povrat posebnog poreza, kao i drugi dokazi koje nadležni carinski ured s obzirom na okolnosti konkretnog slučaja zahtijeva kako bi se utvrdila stvarna opravdanost povrata plaćenog posebnog poreza.

Povrat plaćenog posebnog poreza neće se izvršiti ako osoba na koju glasi rješenje ima nenamirenih javnih davanja, uključujući i novčane kazne izrečene pravomoćnim i izvršnim rješenjem o prekršaju iz nadležnosti poreznog tijela. Za povrat i dospjeli dug će se u tom slučaju izvršiti prijebom po službenoj dužnosti. ■

Bilješke
