



Trošarinsko postupanje s duhanskim prerađevina

Željka Marinović, dipl. oec.

Trošarinski sustav oporezivanja duhanskih prerađevina (cigareta, cigara, cigarilosa, sitno rezanog duhana i ostalog duhana za pušenje) uređen je Zakonom o trošarinama (Nar. nov., br. 22/2013, 32/2013, 81/13, 100/15 i 120/15 – dalje u tekstu: ZOT-a), te provedbenim odredbama Pravilnika o trošarinama (Nar. nov., broj 131/15 i 45/16. – dalje u tekstu: POT-a).

O trošarinskom postupanju s duhanskim prerađevinama detaljnije u nastavku članka.

1. Uvod

ZOT-a propisuje da su predmet oporezivanja, između ostalog, i duhanske prerađevine koje se puštaju u potrošnju na teritoriju Republike Hrvatske, a kojima se smatraju cigarete, cigare, cigarilosi i duhan za pušenje (sitno rezani duhan za savijanje cigareta i ostali duhan za pušenje). Trošarinsko postupanje s duhanskim prerađevinama počinje se primjenjivati nakon provedbe carinskog postupka puštanja robe u slobodan promet, odnosno trošarinsko postupanje započinje kada duhanske prerađevine dobije status domaće robe (status robe Unije).

Posebni propisi važni za primjenu Zakona i Pravilnika o trošarinama koji uređuju područje duhanskih proizvoda su Zakon o duhanu (Nar. nov., br., 69/99. i 14/14.), Pravilnik o obradi duhana, proizvodnji i markama duhanskih proizvoda (Nar. nov., br., 69/06.) i Zakon o ograničavanju uporabe duhanskih proizvoda (Nar. nov., br., 125/08., 55/09., 119/09. i 94/13.).

Ukazujemo da su nužno potrebne izmjene Zakona o duhanu i Pravilnika o obradi duhana, proizvodnji i markama duhanskih proizvoda koji terminološki nisu u potpunosti kompatibilni trošarinskim propisima. Naime, usklađivanje propisa je neophodna zbog ispravne primjene koja je često problematična poglavito u dijelu koji se odnosi na definicije duhanskih prerađevina koje su sukladno harmoniziranom europskom trošarinskom zakonodavstvu Direktivi Vijeća 2011/64/EU od 21. lipnja 2011. o strukturi i stopama trošarine koje vrijede za prerađeni duhan (kodificirani tekst) u potpunosti implementirane u ZOT-a. Navedena neusklađenost može imati za posljedicu i fiskalne gubitke. Nadalje, potrebno je proširenje osoba s obvezom upisa u odgovarajući upisnik koji se vodi pri Ministarstvu poljoprivrede, a u odnosu na nove trošarinske institute u sustavu harmoniziranih trošarina kao što su ovlaštenu držatelj trošarinskog skladišta, registrirani primatelj, povremeni registrirani primatelj i drugo.

Obzirom da je sa 20. svibnjem 2016. godine trebao stupiti na snagu novi Zakon o ograničavanju uporabe duhanskih i srodnih proizvo-

da sukladno obvezujućim odrednicama Direktive 2014/40/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 3. travnja 2014. o usklađivanju zakona i drugih propisa država članica o proizvodnji, predstavljanju i prodaji duhanskih i srodnih proizvoda i o stavljanju izvan snage Direktive 2001/37/EZ (SL L 127/1, 29.04.2014.), koji predviđa, između ostaloga, da svako jedinično pakiranje i sva vanjska pakiranja duhanskih proizvoda za pušenje moraju sadržavati kombinirana zdravstvena upozorenja, Ministarstvo zdravlja dopustilo je trošarinskim obveznicima da mogu stavljati na tržište Republike Hrvatske proizvode od proizvođača iz Europske unije koji su označeni sukladno naprijed navedenim europskim propisima. Ukratko novina je da duhanski proizvodi moraju sadržavati fotografiju u boji i tekstualna upozorenja o štetnosti pušenja na 65 posto prednjeg i stražnjeg dijela jediničnog pakiranja i svih vanjskih pakiranja i to na gornjem rubu okrenuta u istom smjeru kao i svi drugi podaci koji se pojavljuju na toj površini pakiranja. Jedinična pakiranja cigareta moraju biti u obliku kvadra, a duhana za samostalno motanje u obliku kvadra ili u cilindričnom obliku ili u obliku vrećice i mora sadržavati najmanje 30g duhana. Duhanski proizvodi koji nisu usklađeni s Direktivom 2014/40/EU a pušteni su u slobodan promet prije 20. svibnja 2016. godine, mogu se nalaziti u prometu najkasnije od 20. svibnja 2017. godine. Nadalje, do 20. svibnja 2019. godine odobreno je izuzeće od obveze smještaja kombiniranih zdravstvenih upozorenja i to ako je:

- duhanska markica koja se upotrebljava u fiskalne svrhe pričvršćena na gornjem rubu jediničnog pakiranja izrađenog od kartonskog materijala tada kombinirana zdravstvena upozorenja koja se trebaju nalaziti na stražnjoj površini mogu biti smještena odmah ispod duhanske markice
- jedinično pakiranje izrađeno od mekanog materijala, pravokutna površina visine do 13 mm između gornjeg ruba pakiranja i gornjeg kraja kombiniranih zdravstvenih upozorenja može biti rezervirana za duhanske markice koje se upotrebljavaju u fiskalne svrhe. Imena marki ili logotipi ne smiju se pozicionirati iznad zdravstvenog upozorenja.



Obzirom da Direktiva 2014/40/EU propisuje obvezujuće uvjete, izmjene i dopune Zakona o trošarinama objavljene u Narodnim novinama 100/15 kroz čl. čl.78. st. 12. i 13. predvidjele su usklađivanje s obvezom ispunjavanja uvjeta propisanih posebnim propisima u dijelu koji se odnosi na zdravstvena upozorenja, jedinstvenu identifikacijsku oznaku i sigurnosni element zaštite na pakiranjima duhanskih prerađevina za prodaju na malo vezano uz označavanje (položaj) duhanskih markica Ministarstva financija. Također propisuje se mogućnost ukidanja označavanja duhanskih prerađevina duhanskim markicama Ministarstva financija uvođenjem sustava sigurnosnih elemenata zaštite na pakiranjima duhanskih prerađevina za prodaju na malo koje se puštaju u potrošnju na teritoriju Europske unije sukladno posebnim propisima.

Novine također uključuju zabranu stavljanja na tržište duhanskih proizvoda s aromom, primjerice voća ili vanilije. Cigarete s mentolom bit će zabranjene u iduće četiri godine, do 2020. godine.

ZOT-a na nacionalnom nivou propisuje da je predmet oporezivanja i duhanska sirovina ako se utvrdi postupanje protivno odredbama ZOT-a ili duhanskim propisima, a koje ima za posljedicu nezakonitu proizvodnju, preradu, posjedovanje, skladištenje, promet ili na bilo koji drugi način nezakonito činjenično ili pravno raspolaganje duhanskom sirovinom, smatra se da je duhanska sirovina predmet nezakonitog postupanja i da je namijenjena korištenju za savijanje cigareta. Navedeno nacionalno trošarinsko uređenje nije harmonizirano na razini EU a uvedeno je zbog visokog razmjera ilegalnog postupanja s duhanom a u svrhu zaštite fiskalnih interesa RH i legalnih gospodarskih subjekata. Za svaku količinu duhanske sirovine koja je predmet takvog postupanja nastaje obveza obračunavanja i plaćanja trošarine prema trošarinskoj osnovici i visini trošarine koja je propisana na sitno rezani duhan za savijanje cigareta.

Počevši od 1. srpnja 2013.g. trošarinski obveznici na duhanske prerađevine i osobe koje drže cigarete radi prodaje krajnjim potrošačima obvezni su obračunavati i plaćati razliku trošarine na sve cigarete koje se nalaze u trenutku povećanja visine trošarine i/ili povećanja maloprodajne cijene na zalihama u prometu RH, a koje su puštene u potrošnju u RH. Ukazujemo da se ne obračunava razlika trošarine na sitno rezani duhan, ostali duhan za pušenje, cigare i cigarilose, već samo na zalihe cigareta koje su puštene u potrošnju i nalaze se na zalihama u prometu na teritoriju Republike Hrvatske. Međutim ukoliko trošarinski obveznik duhanskih prerađevina ili osoba koja radi prodaje drži cigarete nije imala na zalihama cigarete u trenutku povećanja visine trošarine i/ili dan prije početka važenja prijavljene veće maloprodajne cijene, nije ni dužna sastavljati zapisnik o popisu zaliha cigareta.

Trošarinskim obveznicima i svim drugim pravnim i fizički osobama dozvoljena je prodaja duhanskih prerađevina 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 trošarinske proizvode (čl. 48. ZOT-a i 167. POT-a). Također, ukinuta je obveza pribavljanja pisane suglasnost nadležnog carinskog ureda za prodaju alkohola i alkoholnih pića na mjestima gdje se može prigodno trgovati, a radi smanjenja nepotrebnog administriranja i carinske službe i gospodarskih subjekata. Prema tome, za osobe koje prodaju trošarinske proizvode na tim mjestima vrijede sljedeći uvjeti:

- Moraju biti registrirani za djelatnost trgovine, odnosno za obavljanje kupnje i prodaje robe, sukladno uvjetima propisa-

nim 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 PDV-u (Nar. nov., br. 73/13. do 143/14.) i Pravilnika o PDV-u (Nar. nov., br. 79/13. do 130/15.) te odredbama Općeg poreznog zakona (Nar. nov., br. 147/08. do 26/15.).
- Prodaja robe za gotovinu i provedba postupka fiskalizacije propisana je Zakonom o fiskalizaciji u prometu gotovinom (Nar. nov., br. 133/12.).
- Zakonom o poljoprivredi (Nar. nov., br. 149/09. do 120/12.) propisano je tko može prodavati vlastite poljoprivredne proizvode i što se smatra poljoprivrednim proizvodima.
- Zakonom o vinu (Nar. nov., br. 96/03. do 14/14.) propisana je između ostalog i obveza obilježavanja markicama, odnosno vrpčama vina koje će biti u prometu.
- Moraju poštivati odredbe Zakona o ograničavanju uporabe duhanskih proizvoda (Nar. nov., br. 125/08. do 94/13.).
- Odredbama ZOT-a i POT-a - između ostalog - propisane su i obveze u vezi prijave djelatnosti i registracije trošarinskih obveznika kao i označavanja i stavljanja u promet alkohola i alkoholnih pića i duhanskih prerađevina. Za poslovanje u trošarinskom sustavu prema ZOT-u ne naplaćuju se upravne pristojbe (čl. 107.a). Obrasci i evidencije propisani POT-om mogu se prilagođavati automatskoj obradi podataka s tim da se moraju osigurati najmanje propisani podaci (čl. 169. POT-a).

Pri tome se fizičke i pravne osobe koje upravljaju poslovanjem tržnica, trgovačkih centara te koje organiziraju prigodno trgovanje, kao i nadležna tijela jedinica lokalne samouprave obvezuju na osiguravanje poštivanja odredbi ZOT-a i onemogućavanje njegovog kršenja.

Za poslovanje u trošarinskom sustavu prema ZOT-a se ne naplaćuju upravne pristojbe (čl. 107.a). Obrasci i evidencije propisani POT-a mogu se prilagođavati automatskoj obradi podataka s tim da se moraju osigurati najmanje propisani podaci (čl. 169. POT-a).

Carinski uredi nadležni prema sjedištu odnosno prebivalištu trošarinskog obveznika koji obavljaju poslove vezane uz trošarinske procedure propisani 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. 86/13). Kontakt brojeve i adrese carinskih ureda dostupni su na web stranici: <https://carina.gov.hr/kontakti/adresar-3063/3063>.

Za cjelovit uvid u trošarinske propise i neslužbeni pročišćeni tekst ZOT-a i Pravilnika o trošarinama te upute dostupne su na internet-skim stranicama Carinske uprave, pod linkom <https://carina.gov.hr/pristup-informacijama/propisi-i-sporazumi/trosarinsko-postupanje/2127>

2. Stjecanje trošarinskog statusa na duhanske prerađevine

Gospodarski subjekti koji namjeravaju obavljati djelatnost proizvodnje, uvoza, primanja i otpremanja duhanskih prerađevina dužni su se registrirati u Republici Hrvatskoj kao ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta, registrirani primatelj ili povremeno registrirani primatelj i uvoznik odnosno ishoditi odobrenje nadležnog carinskog ureda za neki od navedenih statusa, ovisno o svojim poslovnim potrebama. Duhanske prerađevine se između država članica Europske unije mogu kretati samo u sustavu odgode plaćanja trošarine uz primjenu EMCS sustava. Pri tome skrećemo pozornost da i pošiljatelj i prima-

telj moraju imati odgovarajuće odobrenje za otpremu odnosno primitak duhanskih prerađevina u sustavu odgode plaćanja trošarine.

Trošarinski obveznik na duhanske prerađevine je i ostala osoba iz čl. 21. st. 2. t. 1. ZOT-a koja radi prodaje krajnjim potrošačima drže cigarete (primjerice kiosci trgovine, ugostiteljski objekti i sva druga maloprodajna mjesta) te osoba koja nezakonito postupka s duhanskom sirovinom.

2.1. Preduvjeti trošarinskog poslovanja

Preduvjeti trošarinskog poslovanja su prijava djelatnosti i registracija trošarinskih obveznika te ishođenje odobrenja za odgovarajući trošarinski status.

Gospodarski subjekt da bi mogao izvršiti navedeni preduvjet mora voditi računa o ispunjavanju uvjeta koji im omogućuju podnošenje propisanih trošarinskih obrazaca uporabom sustava elektroničke razmjene podataka. Prema Pravilniku o podnošenju trošarinskih obrazaca i obrazaca posebnih poreza uporabom sustava elektroničke razmjene podataka (Nar. nov., br. 144/14) trošarinski obveznici podnose trošarinske obrasce 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. Obveza podnošenja trošarinskih obrazaca putem aplikativnog sustava e-Trošarine je pravno obvezujuća te će se svaki drugi način podnošenja obrasca smatrati nepravovaljanim i podlijevati odgovarajućim sankcijama. Putem WEB aplikacije e-Trošarine obrasce mogu podnositi gospodarski subjekti - trošarinski obveznici i njihovi opunomoćeni posrednici. Za pristup aplikaciji e-Trošarine, odnosno prijavu u G2B servis Carinske uprave, 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 Carinskom upravom putem G2B servisa, ne pristupaju ponovnoj registraciji već su dužni izvršiti administraciju korisnika usluga e-Carine putem istoimenog linka na službenim stranicama Carinske uprave, http://www.carina.hr/e_carina/G2B.aspx, i to na način da dodaju (označe kvačicom) poslovni sustav „e-Trošarine“.

Moguće je podnošenje obrazaca od strane opunomoćenika, a u ime trošarinskog obveznika, odnosno obveznika posebnog poreza. Navedeno znači da trošarinski obveznik može opunomoćiti drugu osobu (opunomoćenog posrednika, knjigovodstveni servis) koja 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 trošarinske obrasce te njihove ispravke. Trošarinski obveznik može opozvati punomoć.

Korisnik nakon slanja obrasca obavezno mora dostaviti priloge i zatim poslati obrazac na verifikaciju. Obvezni prilozi koji se podnose uz trošarinske obrasce podnose se kao datoteka podataka – privitak uz elektronički trošarinski obrazac i obrazac posebnih poreza. Sve dok korisnik ne obavi te korake, Informacijski sustav Carinske uprave neće započeti obradu obrasca. Nakon slanja trošarinske obrasca 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/pristup-informacijama/propisi-i-sporazumi/trosarinsko-postupanje/najcesca-pitanja-i-odgovori-3645/e-trosarinske-3899/3899>

Ako zadnji dan roka za podnošenje trošarinskih obrazaca korištenjem sustava elektroničke razmjene podataka pada u nedjelju, na blagdan ili u drugi dan kad javnopravno tijelo ne radi sukladno čl. 75. st. 3. Zakona o općem upravnom postupku (Nar. nov., br. 47/09) podnesak se smatra dostavljenim u trenutku kad je zabilježen na poslužitelju za slanje takvih poruka, a javnopravno tijelo će bez odgode elektronički putem pošiljatelju potvrditi primitak podneska. Napominjemo da je za punu primjenu elektroničke komunikacije u upravnom postupku potrebno da budu ispunjeni i svi ostali uvjeti koji omogućuju elektroničku komunikaciju, elektronički potpis, punu identifikaciju stranke i drugo, kako je propisano posebnim zakonima koji uređuju to područje. U tom slučaju, ako su ispunjeni svi uvjeti za elektroničku komunikaciju, nije potrebno primjenjivati odredbu čl. 81. st. 2. ZUP-a, budući da se svrha te odredbe ispunjava na način da je javnopravno tijelo dostupno stranci 24 sata na dan, svaki dan nevezano na radno vrijeme i dane kad javnopravno tijelo ne radi.

Za točnost i potpunost podataka iskazanih u elektroničkim trošarinskim obrascima i obveznim prilogima dostavljenih Carinskoj upravi elektroničkim putem isključivo je odgovoran trošarinski obveznik. Trošarinski obveznik je dužan čuvati izdane i primljene račune, prateće trošarinske dokumente, jedinstvene carinske deklaracije, dokumente temeljem kojih je ostvario oslobođenje od plaćanja trošarine, dnevne obračune trošarine, izvješća i sve druge knjigovodstvene dokumente koji se na bilo koji način odnose na proizvodnju, skladištenje, uvoz, unos, izvoz i iznos trošarinskih proizvoda, a koji su bitni za obračunavanje i plaćanje trošarine, u roku utvrđenom posebnim propisima, a najduže 10 godina nakon isteka godine na koju se ti dokumenti odnose. U istome roku mora čuvati u izvornom, elektroničkom obliku koji sadrži napredni elektronički potpis elektroničke trošarinske obrasce, njihove ispravke i druge podatke koje elektroničkim putem podnosi Carinskoj upravi te obavijesti koje elektroničkim putem primi od Carinske uprave.

2.1.1. Prijava djelatnosti i registracija trošarinskog obveznika

Gospodarski subjekt prilikom podnošenja prijave za upis u registar trošarinskih obveznika odabire trošarinski status u kojem želi poslovati. Prijavu za upis u registar trošarinskih obveznika podnose carinskom uredu nadležnom prema sjedištu, odnosno prebivalištu isključivo elektroničkim putem korištenjem aplikativnog podsustava e-Trošarina na elektroničkom Obrascu PUR (prilog 19 POT-a), i to najkasnije osam dana prije početka obavljanja registrirane djelatnosti ili drugoga događaja koji znači trošarinsku radnju u smislu ZOT-a. Upute za popunjavanje točke 8. PUR-a koja se odnosi na odabir određenog statusa za poslovanje s trošarinskim proizvodima, nalaze se na poleđini Obrasca. Uz Obrazac PUR prilaže se izvod iz sudskog registra ili druga važeća isprava iz koje je razvidna registrirana djelatnost podnositelja zahtjeva (ne starija od 6 mjeseci) i preslika Obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog

subjekta prema NKD-u (samo za pravne osobe). Trošarinski obveznici su, nadalje, obvezni nadležnom carinskom uredu prijaviti svaku izmjenu podataka navedenu prilikom prijave u registar trošarinskih obveznika (promjena podataka), kao i prestanak djelatnosti zbog koje je obveznik upisan u registar trošarinskih obveznika (odjava), koristeći elektronički Obrazac PUR.

Obvezu podnošenja prijave za upis u registar trošarinskih obveznika ima i osoba iz čl. 21. st. 2. t. 1. ZOT-a koja radi prodaje krajnjim potrošačima drži cigarete (primjerice: kiosci, trgovine, ugostiteljski objekti i druga maloprodajna mjesta), i to najkasnije na dan kad prvi puta postaje obveznik obračuna razlike trošarine, odnosno na dan kada je po prvi puta u obvezi izvršiti popis zaliha i to samo na cigarete koje ima na zalihama. Na Obrascu PUR zaokružuje u točki 7. Kategoriju trošarinskih proizvoda pod II. Duhanske prerađevine i opciju navedenu u točki 8. pod XVII Ostali trošarinski obveznici. Kako bi takvi trošarinski obveznici u propisanom roku podnijeli prijavu i bili upisani u Registar trošarinskih obveznika, moraju voditi računa o ispunjavanju uvjeta koji im omogućuju pravovremeno podnošenje propisanih obrazaca uporabom sustava elektroničke razmjene podataka (Obrazac PUR i Obrazac Z-ORT). Iznimno, obvezu prijave upisa u registar trošarinskih obveznika nema osoba koja na osnovi ugovornog odnosa i bez da je ostvarena kupoprodaja samo obavlja uslugu prodaje cigareta na malo krajnjim potrošačima u ime i za račun druge tvrtke koja obračunava i plaća razliku trošarine na zalihe cigareta na koje nije obračunata i plaćena trošarina prema propisanoj visini trošarine i zadnje važećoj maloprodajnoj cijeni za pojedinu marku cigareta.

Valja naglasiti da sukladno članku 73.a ZOT-a obvezu upisa u registar trošarinskih obveznika i ishođenja posebnog odobrenja za poslovanje s duhanskom sirovinom, osim osoba koje posluju s duhanskim prerađevinama, podliježu i sve fizičke i pravne osobe koje namjeravaju posjedovati, skladištiti, obavljati promet ili na bilo koji drugi način činjenično ili pravno raspolagati duhanom koji je ubran, neovisno o stupnju njegove prerade ili obrade, a koji se u smislu članka 70. do 73. ZOT-a ne smatra duhanskom prerađevinom, što obuhvaća i isključivo obavljanje financijskih transakcija ili radnji koje podrazumijevaju izdavanje, potvrđivanje ili ovjeravanje bilo koje knjigovodstvene ili računovodstvene isprave, sklapanje ugovora ili sudjelovanje u ugovornim odnosima ili izdavanje, potvrđivanje ili ovjeravanje prijevozne ili neke druge isprave u svojstvu kupca, prodavatelja, posrednika, primatelja ili pošiljatelja. Na Obrascu PUR zaokružuje u točki 7. Kategoriju trošarinskih proizvoda pod II. Duhanske prerađevine i opciju navedenu u točki 8. pod XVII Ostali trošarinski obveznici. Navedena obveza se odnosi na osobe koje imaju sjedište, podružnicu, odnosno prebivalište u Republici Hrvatskoj koje:

- obavljaju djelatnost u vezi s duhanskom sirovinom u skladu s posebnim propisima kojima se uređuje postupanje s duhanom u proizvodnji, otkupu, obradi i/ili prometu duhanom (Zakon o duhanu) i upisane su pri ministarstvu nadležnom za poljoprivredu u upisnik o trgovcima koji uvoze/unose na teritorij Republike Hrvatske, odnosno izvoze/iznose duhan sa teritorija Republike Hrvatske, i to najkasnije osam dana od dana izvršenog rješenja o upisu u upisnik pri ministarstvu nadležnom za poljoprivredu,
- nisu u obvezi upisati se u odgovarajući upisnik pri ministarstvu nadležnom za poljoprivredu, a pravno raspoložu duhanskom sirovinom, što obuhvaća i isključivo obavljanje financijskih transakcija ili radnji koje podrazumijevaju izdavanje, potvrđivanje ili ovjeravanje bilo koje knjigovodstvene ili računovodstvene isprave, sklapanje ugovora ili sudjelovanje u ugovornim

odnosima ili izdavanje, potvrđivanje ili ovjeravanje prijevozne ili neke druge isprave u svojstvu kupca, prodavatelja, posrednika, primatelja ili pošiljatelja, i to najkasnije osam dana prije početka poslovanja s duhanskom sirovinom,

- obavljaju promet s duhanskom sirovinom na teritoriju Republike Hrvatske, a nisu u obvezi upisati se u odgovarajući upisnik pri ministarstvu nadležnom za poljoprivredu, i to najkasnije osam dana prije početka poslovanja s duhanskom sirovinom.

Obveza prijave registracije i ishođenja odobrenja za poslovanje s duhanskom sirovinom se ne odnosi na proizvođače duhana i obrađivače duhana koji zakonito postupaju u skladu s Zakonom o duhanu, proizvođače duhanskih prerađevina koji imaju status ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta, osobe koje isključivo obavljaju djelatnost prijevoza duhanske sirovine i osobe koje posluju s duhanskom sirovinom koja se nalazi u carinskom postupku s odgodom ili postupanju.

Tablica 1. Podnositelji prijave za upis u registar trošarinski obveznika i rokovi podnošenja

Obrazac	Podnositelj	Krajnji rok za podnošenje
PUR – Prijava za upis u registar trošarinskih obveznika (Prilog 19 POT-a)	Pravna i fizička osoba koja želi poslovati s duhanskom prerađevinom (prijavu za upis u PUR podnosi carinskom uredu nadležnom prema svom sjedištu ili prebivalištu)	8 dana prije početka obavljanja registrirane djelatnosti ili drugoga događaja koji znači trošarinsku radnju
	1. ovlašteni držatelji trošarinskog skladišta : a) proizvođač b) trgovac 2. registrirani primatelj 3. povremeno registrirani primatelj 4. uvoznik 5. oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda 6. registrirani pošiljatelj	
	7. ostali trošarinski obveznici i to: ■ osoba iz čl. 21. st. 2. t. 1. ZOT-a koja radi prodaje krajnjim potrošačima drži cigarete (primjerice: kiosci, trgovine, ugostiteljski objekti i druga maloprodajna mjesta)	Najkasnije na dan kada je po prvi puta u obvezi izvršiti popis zaliha i to samo na cigarete
	8. osoba koje posluju s duhanskom sirovinom, osim proizvođača i obrađivača duhana iz duhanskih propisa, ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta – proizvođača duhanskih prerađevina, osobe koje isključivo obavljaju djelatnost prijevoza duhanske sirovine i osobe koje posluju s duhanskom sirovinom koja se nalazi u carinskom postupku s odgodom ili postupanju.	Najkasnije osam dana od dana izvršenog rješenja o upisu u upisnik pri ministarstvu nadležnom za poljoprivredu

2.1.2. Odobrenja za odgovarajući trošarinski status

Gospodarski subjekt može početi poslovati s duhanskom prerađevinom i duhanskom sirovinom nakon ishođenja odobrenja kod nadležnog carinskog ureda za traženi trošarinski status.

Odobrenjem (ovlaštenjem) za rad smatra se prijava za upis u registar trošarinskih obveznika, koju je elektroničkim putem verificirao ovlašteni službenik nadležnog carinskog ureda s danom upisa u registar trošarinskih obveznika za trošarinske obveznike: uvoznika iz čl. 21. st. 1. toč. 2. ZOT-a i ostale osoba iz čl. 21. st. 2. t. 1. ZOT-a koja radi prodaje krajnjim potrošačima drže cigarete (primjerice kiosci trgovine, ugostiteljski objekti i sva druga maloprodajna mjesta).

Osobe koje žele poslovati kao ovlašteni držatelji trošarinskog skladišta, registrirani/povremeno registrirani primatelji, registrirani pošiljatelji te poslovati s duhanskom sirovinom dužne su nadležnom



carinskom uredu istovremeno podnijeti uz elektronički Obrazac PUR (kao prilog) i zahtjev za izdavanjem statusnih odobrenja koji mora sadržavati propisane podatke i priloge. U slučaju da nije priložen zahtjev za izdavanje statusnog odobrenja (a u Obrascu PUR je označen status za koji je potrebno ishoditi odobrenje), podnositelja se upućuje na njegovo podnošenje. Traženje dostave zahtjeva za statusno odobrenje vrši se putem aplikacije e- Trošarine vraćanjem obrasca na doradu korisniku pri čemu će carinski službenik upisati odgovarajuću napomenu. Nakon ishođenja pravomoćnog statusnog odobrenja za poslovanje s trošarinskim proizvodima, carinski ured elektroničkim putem verificira Obrazac PUR »datum unosa« te trošarinskog obveznika unosi u Informacijski sustav CU-a – Registar trošarinskih obveznika. Nakon toga osoba može početi poslovati u odobrenom trošarinskom statusu.

Ukazujemo da proizvođači duhanskih prerađevina moraju ishoditi trošarinsko odobrenje za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i za trošarinsko skladište. Također, proizvođači duhanskih proizvoda, pravne osobe sa sjedištem u RH, mogu započeti s proizvodnjom duhanskih proizvoda temeljem rješenja o udovoljavanju uvjeta za obavljanje djelatnosti proizvodnje duhanskih proizvoda i upisa u Upisnik proizvođača sukladno Zakonu o duhanu.

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

2.2. Upisnik koji se vodi pri Ministarstvu poljoprivrede

Prema čl. 30. Zakona o duhanu djelatnost obrade duhana, proizvodnje duhanskih proizvoda te prometa duhana i duhanskih proizvoda mogu obavljati pravne osobe koje imaju sjedište u Republici Hrvatskoj i koje su upisane u odgovarajući upisnik pri Ministarstvu poljoprivrede. Ministarstvo poljoprivrede vodi upisnike o: obrađivačima duhana; uvoznima i izvoznima duhana i duhanskih proizvoda; markama duhanskih proizvoda koji su stavljeni u promet u Republici Hrvatskoj; proizvođačima duhanskih proizvoda. Znači da proizvođači i pravne osobe koje se bave promet duhana i duhanskih proizvoda te moraju se upisati u odgovarajući upisnik pri Ministarstvu poljoprivrede. Nadalje, Ministarstvo poljoprivrede vrši i razvrstavanje duhanskih proizvoda koji se stavljaju u promet u Republici Hrvatskoj i donosi rješenje o upisu konkretne marke duhanskog proizvoda u Upisnik o markama duhanskih proizvoda.

Trošarinski obveznik dužan je ishoditi spomenuta rješenja prije namjere obavlja proizvodnje odnosno prometa sa duhanskim proizvodom. Carinska uprava temeljem rješenja o upisu i razvrstavanju marke duhanskog proizvoda u Upisnik o markama duhanskih proizvoda određuje vrstu duhanske prerađevine odnosno da li se obračunava i plaća trošarina na cigarete ili cigare ili cigarilose ili sitno rezani duhan ili ostali duhan za pušenje.

Ukazujemo da nazivi marki duhanskih prerađevina navedeni u Upisniku o markama duhanskih prerađevina moraju odgovarati nazivima marki na prijavama maloprodajnih cijene podnesenim na elektroničkom Obrascu P-MPC i nazivima navedenim u pisanoj punomoći nositelja prava intelektualnog vlasništva na žig duhanskih prerađevina.

2.3. Rješenje o oslobođenju od plaćanja trošarine i označavanju duhanskih prerađevina

Trošarinski obveznik da bi pribavio rješenje o upisu konkretne marke duhanske prerađevine u Upisnik o markama duhanskih proizvoda mora prethodno ishoditi rješenje Carinske uprave Središnjeg ureda temeljem pisanog zahtjeva za oslobođenje od plaćanja trošarine i označavanju duhanskih prerađevina (uz 2 uzorka najmanjeg tržišnog pakiranja), uz koju prilaže specifikaciju duhanskih prerađevina, količinu i njihovu ukupnu vrijednost, kao i izjavu da će se duhanske prerađevine koristiti isključivo za analizu kvalitete i testiranje u nekomercijalne svrhe, odnosno da nisu namijenjene za promociju buduće prodaje.

2.4. Utvrđivanje i prijavljivanje maloprodajne cijene te maloprodajna cijena po kojoj se mogu prodavati duhanske prerađevine

Najvišu maloprodajnu cijenu po kojoj se duhanske prerađevine puštaju u potrošnju na teritoriju Republike Hrvatske za svaku marku duhanskih prerađevina utvrđuju proizvođači ili njihovi predstavnici ili ovlašteni posrednici u Republici Hrvatskoj te uvoznici. Maloprodajna cijena uključuje i trošarinu, carinu i PDV. Za duhanske prerađevine iste marke te u količinski jednakim pakiranjima ne smije se utvrditi različite maloprodajne cijene. Prijaviti maloprodajnu cijenu za svaku marku duhanskim prerađevina mogu samo osobe koje su kod nadležnog carinskog ureda ishodile trošarinski status ovlaštenog držatelja trošarinskog (osim ovlaštenih držatelja trošarinskog skladišta koji vrše prodaju u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama putnicima koji putuju u drugu državu članicu) ili registriranog primatelja ili povremeno registriranog primatelje ili uvoznika i ako su nositelji prava intelektualnog vlasništva na žig (proizvođači u RH) i/ili ako imaju pisano ovlaštenje (punomoć) nositelja prava intelektualnog vlasništva na žig duhanskih prerađevina o prijenosu prava na utvrđivanje odnosno prijavljivanje maloprodajne cijene za svaku marku duhanskih prerađevina. Ukazujemo da nije moguće da dvije osobe imaju ovlaštenje za utvrđivanje/prijavljivanje maloprodajne cijene za istu marku duhanskih prerađevina. Navedene osobe moraju prijaviti maloprodajnu cijenu za svaki pojedini proizvod Središnjem uredu Carinske uprave 15 dana prije puštanja duhanskih prerađevina u potrošnju, odnosno 2 dana kada se prijavljuje povećanje maloprodajne cijene na cigarete od dana stupanja na snagu Uredbe RH kojom se povećava visina trošarine na cigarete. Uz prvu prijavu maloprodajne cijene za svaku marku duhanskih prerađevina Središnjem uredu Carinske uprave podnosi i od ovlaštenog sudskog tumača ovjereni prijevod punomoći nositelja prava intelektualnog vlasništva za utvrđivanje odnosno prijavljivanje maloprodajne cijene duhanskih prerađevina. Preduvjet je da je za svaku marku duhanskih prerađevina prethodno izdano rješenje o upisu u Upisnik o markama duhanskih prerađevina. Prijava maloprodajni cijena duhanskih prerađevina podnosi se uporabom sustava elektroničke razmjene podataka na Obrascu P-MPC – Podaci o prijavljenim maloprodajnim cijenama za marku duhanskih prerađevina (Prilog 44 POT-a). Iznimno se može podnositi i pisanim putem u slučaju primjene roka od 2 dana za prijavu povećanja maloprodajne cijene na cigarete i to najkasnije do kraja uredovnog radnog vremena Središnjeg ureda Carinske uprave na dan isteka navedenog roka.

Podnošenje prijave maloprodajne cijene duhanskih prerađevina je odluka koja se tiče poslovne politike podnositelja prijave i nije veza-



na uz rokove prijavljivanja, te se računanje roka od 15 dana koji mora proteći prije puštanja duhanskih prerađevina u potrošnju prema tako utvrđenim cijenama, utvrđuje tako da se početak roka računa od prvoga idućeg dana ispravno podešenog elektroničkog Obrascu P-MPC. Primjerice ispravni elektronički Obrazac P-MPC je podnesen 25. srpnja 2016. godine, početak računanja roka je 26. srpnja 2016. godine a duhanske prerađevine prema tako prijavljenim cijenama mogu se pustiti u potrošnju 10. kolovoza 2016. godine. Ukoliko se iste puste u potrošnju prije toga roka smatrati će se nezakonitom i podlijegati trošarinskom prekršajnom postupanju.

Osobe koji nemaju pisano ovlaštenje nositelja prava intelektualnog vlasništva na žig duhanskih prerađevina mogu podnijeti zahtjev za preuzimanje duhanskih markica, i to po maloprodajnoj cijeni koju je prijavio nositelj prava ili osoba temeljem ovlaštenja nositelja prava intelektualnog vlasništva na žig duhanskih prerađevina. Nadalje, ostale osobe iz čl. 21. st. 2. t. 1. ZOT-a koja radi prodaje krajnjim potrošačima drže cigarete (primjerice kiosci trgovine, ugostiteljski objekti i sva druga maloprodajna mjesta) ne mogu izvršiti prijavu maloprodajne cijene za cigarete i podnijeti zahtjev za preuzimanje duhanskih markica Carinskoj upravi.

Napominjemo da nije dozvoljena prodaja duhanskih prerađevina po višim maloprodajnim cijenama od zadnje prijavljene Središnjem uredu Carinske uprave. Tabela prikaz podataka o zadnje važećim maloprodajnim cijenama cigareta kontinuirano se objavljuju na internetskim stranicama Carinske uprave pod linkom: <https://carina.gov.hr/pristup-informacijama/propisi-i-sporazumi/trosarinsko-postupanje/maloprodajne-cijene-cigareta-2566/tabelarni-prikaz-trosarine-na-cigarete/2579>

U prometu na teritoriju Republike Hrvatske od 1. srpnja 2013. godine mogu nalaziti cigarete koje su označene duhanskim markicama Ministarstva financija RH na kojima:

- je iskazana maloprodajna cijena i iste se mogu prodavati po maloprodajnim cijenama ne višim od zadnje važeće prijavljene maloprodajne cijene te se mogu nalaziti u prometu na teritoriju Republike Hrvatske sukladno čl. 171. POT-a bez vremenskog ograničenja. Sukladno tome omogućena je prodaja cigareta po višim maloprodajnim cijenama od naznačenih na duhanskoj markici Ministarstva financija RH, ali ne višim od zadnje prijavljene (važeće) maloprodajne cijene na gore navedenoj Internet stranici Carinske uprave. Primjerice: cigareta je označena duhanskom markicom na kojoj je otisnuta maloprodajna cijena od 22,00 kn. Zadnje prijavljena MPC je 24,00 kn. Predmetna cigareta može se prodavati po MPC manjoj odnosno većoj od 22,00 kn, ali ne većoj od 24,00 kn; cigareta je označena duhanskom markicom na kojoj je otisnuta maloprodajna cijena od 25,00 kn. Zadnje prijavljena MPC je 19,00 kn. Predmetna cigareta se može prodavati samo po MPC od 19,00 kn i manjoj, a ne većoj od 19,00 kn
- nije iskazana maloprodajna cijena i iste se mogu prodavati po maloprodajnim cijenama ne višim od zadnje važeće prijavljene maloprodajne cijene na gore navedenoj Internet stranici Carinske uprave.

Slijedom navedenog, cigarete se ne smiju prodavati po maloprodajnoj cijeni koja je viša od zadnje prijavljene važeće maloprodajne cijene određene marke cigareta Carinskoj upravi bez obzira je li imaju odnosno nemaju iskazanu maloprodajnu cijenu na duhanskoj markici Ministarstva financija RH. Prodaja cigarete po maloprodajnoj cijeni nižoj od zadnje važeće maloprodajne cijene za pojedinu marku cigareta koja je Carinskoj upravi prijavljena je dozvoljena. Naime prema zadnje prijavljenoj MPC cigareta izvršen je obračun i

plaćanje trošarine na cigarete i zbog toga se ne mogu prodavati po većoj MPC.

2.5. Polaganje instrumenta osiguranja plaćanja trošarine

Instrument osiguranja plaćanja trošarine za duhanske prerađevine podnose ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta (prije izdavanja trošarinskog odobrenja), registrirani primatelj (prije prvog primitka duhanskih prerađevine u sustavu odgode plaćanja trošarine iz druge države članice EU) i povremeno registrirani primatelj (uz svaki zahtjev za izdavanje odobrenja, jedno odobrenje jedan instrument osiguranja), registrirani pošiljatelj (pri otpreme duhanskih prerađevina u sustavu odgode plaćanja trošarine u drugu državu članicu EU) i uvoznik (pri podnošenju zahtjeva za tiskanje markica i podnošenja prijave maloprodajne cijene duhanskih prerađevina). Uz ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i registriranog pošiljatelja instrument osiguranja trošarine mogu položiti prijevoznik, vlasnik trošarinskih proizvoda, primatelj ili solidarno dvije ili više tih osoba. Ukazujemo da je trošarinski obveznik prije preuzimanja duhanskih markica Ministarstva financija dužan položiti instrument osiguranja plaćanja trošarine na duhanske prerađevine odnosno imati na raspolaganju pokriće za izdavanje duhanskih markice, jer u protivnom mu se neće izdati markice. Instrument osiguranja plaćanja trošarine moraju položiti i osobe koje posluju s duhanskom sirovinom i to prije izdavanja odobrenja za poslovanje s duhanskom sirovinom na Obrascu B (Prilog 11 POT-a). Instrument osiguranja plaćanja trošarine ne moraju položiti ostale osobe iz čl. 21. st. 2. t. 1. ZOT-a koja radi prodaje krajnjim potrošačima drže cigarete (primjerice kiosci trgovine, ugostiteljski objekti i sva druga maloprodajna mjesta). Trošarinski i/ili carinski dug i druga uvozna javna davanja moguće je osigurati: polaganjem bankovne garancije; polaganjem bjanko-zadužnice i zadužnice; polaganjem gotovine. Kao instrument osiguranja plaćanja trošarine Središnji ured može prihvatiti garanciju, odnosno pisano jamstvo izdano od društva koje temeljem odobrenja nadležnog tijela obavlja poslove osiguranja u Republici Hrvatskoj. Kod duhanskih prerađevina jedan isti instrument osiguranja mora pokriti trošarinski i carinski dug, bez obzira na vrstu instrumenta osiguranja. Instrumentom osiguranja plaćanja trošarine garantira se namirenje nastalog trošarinskog duga ili trošarinskog duga koji bi mogao nastati za duhanske prerađevine koje se skladište i/ili proizvode u trošarinskom skladištu, koje se otpremaju i/ili primaju u sustavu odgode plaćanja trošarine, kao i namirenje nastalog trošarinskog duga ili trošarinskog duga koji bi mogao nastati i carinskog duga i drugih uvoznih javnih davanja za preuzete duhanske markice po isteku roka od 60 dana od dana preuzimanja duhanskih markica te plaćanje kamata koje su nastale ili bi mogle nastati, a za koje je instrument osiguranja plaćanja duga podnesen i prihvaćen. Uvoznici koji duhanske prerađevine puštaju u slobodan promet na teritoriju Republike Hrvatske instrumentom osiguranja plaćanja duga garantiraju namirenje nastalog trošarinskog duga ili trošarinskog duga koji bi mogao nastati za preuzete duhanske markice po isteku roka od 60 dana od dana preuzimanja duhanskih markica te namirenje carinskog duga i drugih uvoznih javnih davanja u skladu s carinskim propisima, kao i plaćanje kamata koje su nastale ili bi mogle nastati, a za koje je instrument osiguranja plaćanja duga podnesen i prihvaćen. Iznos bankovne garancije ne može biti niži od 60.000,00 kn. Ogleđni primjerak bankovne garancije za trošarinski dug te carinski i druga uvozna javna davanja na duhanske prerađevine dan je na Obrascu A, koji je tiskao u prilogu 10 POT-a. Na bankovnu garanciju kao instrument osiguranja za trošarinski dug te ujedno i carinski dug i druga uvozna javna davanja na duhanske prerađevine primjenjuju se odredbe carinskog zakonodavstva donese-



Naziv trošarinski izvješća	Podnositelj	Krajnji rok za podnošenje
ZI-DM – Zahtjev za preuzimanje duhanskih markica za označavanje duhanskih prerađevina broj __ na dan __ (Prilog 30 POT-a)	Trošarinski obveznik duhanskih prerađevina, osim osoba iz čl. 21. st. 2. t. 1. ZOT-a koja radi prodaje krajnjim potrošačima drži cigarete (primjerice: kiosci, trgovine, ugostiteljski objekti i druga maloprodajna mjesta), osoba koje posluju s duhanskom sirovinom i ODTS koji obavljaju prodaju u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama putnicima koji putuju u drugu državu članicu, u treću državu ili treći teritorij.	Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta-proizvođač pomoćnog trezora, a ostali trošarinski obveznici rukovatelju glavnog trezora Kada su na trošarinsko skladište smještene duhanske prerađevine koje nisu označene duhanskim markicama MF, ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta obavezan je Carinskoj upravi podnijeti zahtjev za preuzimanje markica najkasnije sljedećeg radnog dana od dana primitka u trošarinsko skladište duhanskih prerađevina
ZI-IM – Zahtjev za preuzimanje duhanskih markica/markica drugih država članica/markica trećih država radi otpreme u drugu državu članicu/treću državu ili treći teritorij/putnicima u zračnim lukama broj __ na dan __ (Prilog 31 POT-a)	Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta – proizvođač duhanskih prerađevina	Podnosi se rukovatelju pomoćnog trezora
DP-U – Količine duhanskih prerađevina primljenih u trošarinsko skladište u sustavu odgode plaćanja trošarine (Prilog 32 POT-a)	Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta koji unosi duhanske prerađevine iz druge države članice ili uvozi i smješta u trošarinsko skladište radi otpreme u sustavu odgode plaćanja trošarine u drugu državu članicu ili do mjesta na kojem duhanske prerađevine napuštaju teritorij EU i u slučaju prodaje putnicima u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama koji putuju u drugu državu članicu, odnosno u treću državu ili treći teritorij	Slijedeći radni dan od dana unosa duhanskih prerađevina (dostavlja se Središnjem uredu)
DP-I – Količine duhanskih prerađevina otpremljenih iz trošarinskog skladišta u sustavu odgode plaćanja trošarine (Prilog 33 POT-a)	Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta koji otprema duhanske prerađevine iz druge države članice ili uvozi i smješta u trošarinsko skladište radi otpreme u sustavu odgode plaćanja trošarine u drugu državu članicu ili do mjesta na kojem duhanske prerađevine napuštaju teritorij EU i u slučaju prodaje putnicima u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama koji putuju u drugu državu članicu, odnosno u treću državu ili treći teritorij	Slijedeći radni dan od dana otpreme duhanskih prerađevina iz trošarinskog skladišta (dostavlja se Središnjem uredu)

Naziv trošarinski izvješća	Podnositelj	Krajnji rok za podnošenje
DUM-DM - Dnevni utrošak duhanskih markica na dan __ prema zahtjevu za preuzimanje duhanskih markica za označavanje duhanskih prerađevina broj __ na dan __ (Prilog 34 POT-a)	Trošarinski obveznik duhanskih prerađevina, osim osoba iz čl. 21. st. 2. t. 1. ZOT-a koja radi prodaje krajnjim potrošačima drži cigarete (primjerice: kiosci, trgovine, ugostiteljski objekti i druga maloprodajna mjesta), osoba koje posluju s duhanskom sirovinom i ODTS koji obavljaju prodaju u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama putnicima koji putuju u drugu državu članicu, u treću državu ili treći teritorij.	Slijedećeg radnog dana od dana proizvodnje (rukovatelju pomoćnog trezora) /od dana puštanja u slobodan promet/od dana primitka iz druge države članice/od dana lijepljenja markica (rukovatelju glavnog trezora), a u svakom drugom slučaju do isteka roka od 60 dana od dana preuzimanja duhanskih markica.
DUM-IM - Dnevni utrošak duhanskih markica/markica drugih država članica/ markica trećih država radi otpreme u drugu državu članicu/ treću državu ili treći teritorij/putnicima u zračnim lukama na dan __ prema zahtjevu za preuzimanje broj __ na dan __ (Prilog 35 POT-a)	Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta – proizvođač	Slijedećeg radnog dana od dana proizvodnje (dostavlja se rukovatelju pomoćnog trezora)
DOT-DP – Dnevni obračun trošarine na duhanske prerađevine na dan ____ (Prilog 36 POT-a)	Trošarinski obveznik duhanskih prerađevina, osim uvoznika, osoba iz čl. 21. st. 2. t. 1. ZOT-a koja radi prodaje krajnjim potrošačima drži cigarete (primjerice: kiosci, trgovine, ugostiteljski objekti i druga maloprodajna mjesta), osoba koje posluju s duhanskom sirovinom, ODTS koji obavljaju prodaju u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama putnicima koji putuju u treću državu ili treći teritorij	slijedećeg radnog dana od dana nastanka obveze obračunavanja trošarine i to carinskom uredu nadležnom prema sjedištu obveznika, odnosno slijedećeg radnog dana od dana prodaje putnicima u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama koji putuju u drugu državu članicu i to Središnjem uredu Carinske uprave. Ne dostavlja se ako nije nastala obveza obračuna trošarine.
DO-IM – Podaci o količinama duhanskih prerađevina otpremljenih iz trošarinskog skladišta u drugu državu članicu/treću državu ili treći teritorij/putnicima u zračnim lukama na dan __ (Prilog 37 POT-a)	Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta – proizvođač	Slijedećeg radnog dana od dana otpreme duhanskih prerađevina iz trošarinskog skladišta u drugu državu članicu odnosno treću državu ili treći teritorij i to rukovatelju pomoćnog trezora)

Naziv trošarinski izvješća	Podnositelj	Krajnji rok za podnošenje
P-MPC – Podaci o prijavljenim maloprodajnim cijenama za marku duhanskih prerađevina (Prilog 44 POT-a)	Trošarinski obveznici duhanskih prerađevina, osim osoba iz čl. 21. st. 2. t. 1. ZOT-a koja radi prodaje krajnjim potrošačima drži cigarete (primjerice: kiosci, trgovine, ugostiteljski objekti i druga maloprodajna mjesta), osoba koje posluju s duhanskom sirovinom i ODTs koji obavlja prodaju u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama putnicima koji putuju u drugu državu članicu, u treću državu ili treći teritorij.	15 dana prije puštanja duhanskih prerađevina u potrošnju i to Središnjem uredu Carinske uprave, odnosno 2 dana kada se prijavljuje povećanje maloprodajne cijene na cigarete od dana stupanja na snagu Uredbe Vlade RH kojom se povećava visina trošarine na cigarete. Iznimno može se podnijeti i na papirnatom obrascu ako se primjenjuje rok od 2 dana za prijavu povećanja maloprodajne cijene na cigarete
MI-C – Mjesečno izvješće o stanju zaliha, primljenim, unesenim, proizvedenim, otpremljenim i uvezenim količinama, te obračunatoj trošarini na cigarete za razdoblje od ___ do ___ (Prilog 39 POT-a) MI-CR-CL – Mjesečno izvješće o stanju zaliha, primljenim, unesenim, proizvedenim, otpremljenim i uvezenim količinama cigara i cigarilosa za razdoblje od ___ do ___ (Prilog 40 POT-a) MI-DP – Mjesečno izvješće o stanju zaliha, primljenim, unesenim, proizvedenim, otpremljenim i uvezenim količinama duhana za pušenje (sitno rezanog duhana i ostalog duhana za pušenje) za razdoblje od ___ do ___ (Prilog 41 POT-a) MI-OT – Mjesečno izvješće o obračunanoj trošarini na cigare, cigarilose i duhan za pušenje (sitno rezani duhan i ostali duhan za pušenje) za razdoblje od ___ do ___ (Prilog 42 POT-a)	Trošarinski obveznik duhanskih prerađevina, osim ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta koji prodaje duhanske prerađevine u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama putnicima koji putuju u drugu državu članicu, odnosno u treću državu ili treći teritorij	Do 20. Dana u mjesecu za protekli mjesec i to nadležnom carinskom uredu Ovlašteni držatelji trošarinskog skladišta dužni su uz mjesečno izvješće za mjesec prosinac priložiti i popis zaliha (inventuru) sa stanjem na dan 31. prosinca Povremeno registrirani primatelj i uvoznik duhanskih prerađevina dostavljaju izvješće samo za mjesec u kojem su ostvarili unos, odnosno uvoz
IZVJ-DUH – Izvješće o stanju i kretanju duhana (sirovine) za razdoblje od ___ do ___ (Prilog 43 POT-a)	Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta – proizvođač	Do 20. dana u mjesecu za protekli mjesec i to nadležnom carinskom uredu

Naziv trošarinski izvješća	Podnositelj	Krajnji rok za podnošenje
Z-ORT – Zapisnik o popisu zaliha cigareta s obračunom razlike trošarine na dan _ (Prilog 38 POT-a)	Trošarinski obveznik duhanskih prerađevina i ostale osobe koje drže cigarete radi prodaje krajnjim potrošačima (kiosci, trgovine, ugostiteljski objekti i druga maloprodajna mjesta)	8 dana od dana popisa zaliha cigareta
O-PD – Obavijest o namjeravanom primitku duhanske sirovine iz druge države članice ili otpremi duhanske sirovine iz RH (Prilog 45 POT-a)	Korisnik odobrenja za poslovanje s duhanskom sirovinom koji duhansku sirovinu unosi u RH ili iznosi iz RH	Najkasnije 24 sata prije unosa/iznosa obavijestiti Carinsku upravu – Trošarinski ured za vezu o namjeravanom unosu/ iznosu duhanske sirovine

3. Predmet oporezivanja

Duhanskim prerađevinama smatraju se: cigarete, cigare, cigarilosi i duhan za pušenje (sitno rezani duhan za savijanje cigareta i ostali duhan za pušenje).

Predmetom oporezivanja trošarinom na duhanske prerađevine ne smatraju se primjerice slijedeći proizvodi: duhan za žvakanje; duhan za šmrkanje; proizvod koji ne sadrže duhan i koji se koriste isključivo u medicinske svrhe i definirani su kao lijek prema posebnim propisima a pri čemu je Ministarstvo zdravlja nadležno za određivanje koji su to proizvodi; elektronske cigarete (e-cigarete) sa i bez nikotina, E- tekućina sadržana u elektroničkoj cigareti sa i bez nikotina, namijenjena punjenju u elektronskoj cigareti; bezdimni grijani duhanski proizvod koji zagrijavanjem duhanske mješavine bez procesa izgaranja otpušta nikotinsku paru; tube koje su namijenjene za punjenje duhanom; listići koji služi za uvijanje duhana i izradu cigareta za pušenje; drveni ugljen koji se koristi kao gorivo sredstvo za vodenu lulu koji sagorijeva žarenjem bez vidljivog dima i plamena i nije namijenjen pušenju.

3.1. Cigarete

Cigaretama se smatraju:

- 1) smotuljci duhana koji su prikladni za pušenje kao takvi, a koji nisu cigare ni cigarilosi u smislu odredaba Zakona o trošarinama,
- 2) smotuljci duhana koji se jednostavnim neindustrijskim postupkom umeću u tuljce od cigaretnog papira,
- 3) smotuljci duhana koji se jednostavnim neindustrijskim postupkom umataju u cigaretni papir.

Cigaretama se također smatraju i proizvodi koji u cijelosti ili djelomično sadrže tvari koje nisu duhan i ispunjavaju uvjete nabrojane pod točkama od 1. do 3.

Trošarina se ne plaća na cigarete koje se za vlastitu uporabu proizvode ručno ili nekim jednostavnim uređajem (ručni mehanički uređaji za motanje ili punjenje cigareta koji nisu prikladni za komercijalnu proizvodnju cigareta) pod uvjetom da su cigarete izrađene od duhanske prerađevine (sitno rezanog duhana) na koju je plaćena trošarina i da nisu namijenjene prodaji odnosno ne puštanju se u promet. Međutim, ako je zatečena gotova duhanska prerađevina – cigareta koja je izrađena od duhanske prerađevine ili duhanske sirovine koja je predmet nezakonitog postupanja, tada se obračun trošarine vrši u visini propisanoj za cigarete, pri čemu se proporcionalna trošarina obračunava u odnosu na najviše prijavljenu maloprodajnu cijenu cigareta u Republici Hrvatskoj.



3.2. Cigara i cigarilos

Cigarama i cigarilosima smatraju se smotuljci duhana prikladni za pušenje koji su s obzirom na svojstva i uobičajena očekivanja potrošača namijenjeni isključivo za pušenje, ako:

- 1) imaju vanjski omotač od prirodnog duhana,
- 2) su punjeni usitnjenim miješanim duhanom i imaju vanjski omotač normalne boje cigare od nekonstituiranog duhana koji u cijelosti obavlja proizvod, uključujući filter gdje je to primjereno, ali ne obavlja usnik kod cigara s usnikom, gdje jedinična težina bez filtra ili usnika nije manja od 2,3 grama i nije veća od 10 grama i opseg na najmanje jednoj trećini duljine cigare nije manji od 34 mm.

Cigarilosu su cigare koje ispunjavaju gore nabrojane uvjete čija neto težina na 1000 komada ne prelazi 3,00 kilograma. Cigarama i cigarilosima se također smatraju i proizvodi koji djelomično sadrže tvari koje nisu duhan i ispunjavaju gore nabrojane uvjete.

3.3. Duhan za pušenje

Duhanom za pušenje smatra se ostali duhan za pušenje i sitno rezani duhan za savijanje cigareta. Odredaba trošarinskih propisa u smislu određenja duhana za pušenje kao duhanskog proizvoda, proizlazi razgraničenje između sitno rezanog duhana koji se prodaje ili je namijenjen prodaji za savijanje cigareta s jedne strane te ostalog duhana za pušenje s druge strane koji nije namijenjen za savijanje cigareta. Kod provedbe trošarinskog nadzora ako se utvrdi da je duhanska prerađevina predmet nezakonitog postupanja, potrebno je utvrditi kršenje i drugih odredbi trošarinskih propisa (npr. obilježavanje duhanskim markicama MF, poštivanje općih pravila kretanja, ispunjavanje obveze podnošenja propisanih izvješća i drugo.). Nadalje treba sagledati namjenu odnosno svrhu u koju će se koristiti duhanska prerađevina. Primjerice dali li će se duhan za pušenje koristiti za savijanje cigareta ili za lulu, da bi se mogla odrediti visina trošarine odnosno trošarinski status radi li se o sitno rezanom ili ostalom duhanu koji je rezan ili na drugi način usitnjen, svinut ili prešan u blokove i prikladan za pušenje bez daljnje industrijske obrade.

3.3.1. Ostali duhan za pušenje

Ostali duhan za pušenje je:

- 1) duhan koji je rezan ili na drugi način usitnjen, svinut ili prešan u blokove i prikladan za pušenje bez daljnje industrijske obrade,
- 2) otpad duhana koji je prikladan za pušenje i stavljen u prodaju na malo, a koji nije cigareta, cigara i cigarilos. Otpadom duhana smatraju se ostaci listova duhana i nusproizvodi nastali preradom duhana ili proizvodnjom, obradom ili preradom duhanskih prerađevina.

Tako naprimjer duhan za šišu (okusi mandarina, limun, ChocoMint, vanilija, pistaccio, kokos, CocaCola, Capuccino) smatra se ostalim duhanom za pušenje. Ostalim duhanom za pušenje smatraju se primjerice: paste za nargile, proizvod Melasa Herbal Hukka proizvođača „Soex“ Indija koji se koristi za pušenje u nargilama, bez obzira što se radi o biljnoj melasi za nargilu, bez duhana i nikotina i koji prema senzorskim svojstvima predstavlja smeđu usitnjenu smjesu pomiješanu s šećerom, aromatičnog mirisa. Pri određivanju trošarinskog statusa dotičnog proizvoda odlučna je činjenica da se isti proizvod može pušiti bez daljnje industrijske obrade, neovisno o njegovom sadržaju tvari koje u cijelosti nisu duhan.

3.3.2. Sitno rezani duhan za savijanje cigareta

Duhan za pušenje smatra se i sitno rezani duhan za savijanje cigareta u kojem s obzirom na ukupnu masu duhanskih čestica više

od 25% duhanskih čestica ima širinu reza manju od 1,5 milimetara. Tako primjerice sitno rezani duhan za savijanje cigareta smatra se DIET duhan (ekspandirani duhan).

ZOT-a na nacionalnom nivou propisuje da je predmet oporezivanja i duhanska sirovina ako se utvrdi nepravilnost odnosno nezakonito postupanje ili raspolaganje s duhanskom sirovinom. U tom slučaju smatra se da je namijenjena korištenju za savijanje cigareta te nastaje obveza obračunavanja i plaćanja trošarine prema trošarinskoj osnovici i visini trošarine koja je propisana na sitno rezani duhan za savijanje cigareta. Duhanskom sirovinom se u smislu ZOT-a smatra se duhan koji je ubran, neovisno o stupnju njegove prerade ili obrade, a koji se u smislu članaka 70. do 73. ZOT-a ne smatra duhanskom prerađevinom.

Duhanom za pušenje također se smatraju i proizvodi koji u cijelosti ili djelomično sadrže tvari koje nisu duhan i ispunjavaju gore navedene uvjete.

4. Trošarinska osnovica i visina trošarine

Trošarinska osnovica na cigarete je 1000 komada cigareta i malo-prodajna cijena cigareta. Trošarina za cigarete se obračunava (dvo-komponentan obračun) primjenom specifične trošarine utvrđena u iznosu za količinu od 1000 komada i proporcionalne trošarine utvrđena u određenom postotku od maloprodajne cijene cigareta, osim ako je njihov zbroj manji od propisane minimalne trošarine tada se primjenjuje samo propisana minimalna trošarina. Minimalna visina trošarine na cigarete propisana je u fiksnom iznosu za količinu od 1000 komada, te se obračunava ako je iznos ukupne trošarine (specifična trošarina + proporcionalna trošarina) niži od iznosa propisanog za minimalnu trošarinu. Pri obračunu specifične trošarine na cigarete obračun se vrši za stvarni broj komada u paketiću čija je dužina bez filtra ili usnika do 8 cm. Za one cigarete čija dužina bez filtera ili usnika prelazi 8 cm, obračun trošarine se vrši za povećani broj komada u paketiću odnosno povećava se za jednu cigaretu svaka daljnja 3 centimetra dužine smotuljka duhana bez filtra ili usnika. Primjerice na cigarete bez filtra ili usnika dužine do 8 cm čiji je broj komada u paketiću 20, obračun trošarine će se izvršiti za 20 komada s obzirom da se cigareta čija je dužina bez filtra ili usnika do 8 cm smatra jednom cigaretom. Na cigarete bez filtra ili usnika dužine 9 cm čiji je stvaran broj komada u paketiću 20, obračun trošarine će se izvršiti za 40 komada cigareta s obzirom da se cigareta čija je dužina bez filtra ili usnika od 8 cm do 11 cm smatra dvjema cigaretama. Na cigarete čija maloprodajna cijena nije prijavljena, a pušta se u potrošnju na teritoriju RH (primjerice uvozi u putničkom prometu više od 200 komada cigareta), za potrebe obračuna i plaćanja trošarine, proporcionalna trošarina obračunava se u odnosu na najviše prijavljenu maloprodajnu cijenu cigareta u Republici Hrvatskoj. Na utvrđenu trošarinsku osnovicu izračunava se trošarina i to specifična i proporcionalna prema visini važećoj na dan nastanka trošarinske obveze. Specifična trošarina je uvijek ista neovisno o promjeni maloprodajne cijene cigareta.

Trošarinska osnovica za cigare, cigarilose i duhan za pušenje propisana je po jedinici proizvoda odnosno trošarina se obračunava primjenom specifične trošarine utvrđene u iznosu za količinu od 1000 kom./1000 grama (jednokomponentni obračun) i to prema visini važećoj na dan nastanka trošarinske obveze.

Povećanje visine trošarine na cigarete i minimalne trošarine na cigarete uslijedilo je zbog obveze RH kojoj je u okviru pristupnih pregovora sa Europskom unijom odobreno prijelazno razdoblje do 31. prosinca 2017. godine za postupno dostizanje potpune usklađenosti trošarine na cigarete u skladu s minimalnim zahtjevima europske

pravne stečevine (Direktivi Vijeća 2011/64/EU od 21. lipnja 2011.). Ukupna trošarina (ad valorem i specifična) prema harmoniziranom europskom trošarinskom sustavu oporezivanja cigareta trebala bi iznositi najmanje 60% prosječne ponderirane maloprodajne cijene cigareta puštenih u potrošnju i ne smije biti niža od 90 EUR za 1.000 komada cigareta bez obzira na prosječnu ponderiranu maloprodajnu cijenu cigareta puštenih u potrošnju. Uzimajući u obzir navedene razloge i preuzete obveze implementacije europskog trošarinskog zakonodavstva, osim fiskalnih učinaka povećanjem trošarine postižu se i zdravstveni efekti u smislu smanjenja potrošnje duhanskih prerađevina, a sukladno, između ostaloga, i međunarodno preuzetim obvezama u okviru Svjetske zdravstvene organizacije. Valja spomenuti da opisanu obvezu povećanja visine trošarine na cigarete treba odvojiti od eventualnog povećanja maloprodajne cijene tih proizvoda, budući da je formiranje maloprodajne cijene slobodna volja i isključivo odluka financijsko-poslovne politike trošarinskog obveznika koji te proizvode stavljaju u promet na tržište RH, a spomenuta Direktiva Vijeća 2011/64/EU od 21. lipnja 2011. dopušta poslovnim subjektima slobodno formiranje cijena.

Tablica 4. Predmet oporezivanja, trošarinska osnovica i visina trošarine

Duhanske prerađevine	Trošarinska osnovica			Visina trošarine	
				Specifična trošarina	Proporcionalna trošarina
Cigarete	1000 komada	–	Maloprodajna cijena	275,00 kn	36% od maloprodajne cijene
Cigare	1000 komada	–	–	600,00 kn	–
Cigarilosi	1000 komada	–	–	600,00 kn	–
Sitno rezani duhan za savijanje cigareta	–	1 kg	–	600,00 kn	–
Ostali duhan za pušenje	–	1 kg	–	600,00 kn	–

Minimalna trošarina na cigarete iznosi 671,00 kuna za 1000 komada cigareta i plaća se ako je iznos ukupne trošarine obračunate prema komponentama specifična trošarina 275,00 kn za 1000 kom. i proporcionalna trošarina 36% od maloprodajne cijene, niži od iznosa propisanog za minimalnu trošarinu (za cigarete sa uključenom maloprodajnom cijenom 22,00 kn za 20 kom. cigareta i manje).

5. Nastanak obveze obračunavanja i plaćanja trošarine

Trošarinski obveznik sam obračunava i plaća trošarinu sukladno propisanim trošarinskim osnovicama i stopama, odnosno u iznosima koji su na snazi na dan nastanka obveze obračunavanja trošarine. Opće je pravilo kod obračunavanja i plaćanja trošarine na duhanske prerađevine da je trošarinski obveznik osoba koje je preuzela duhansku markicu Ministarstva financija. Obveza obračunavanje trošarine na duhanske prerađevine nastaje za registrirani primatelj ili povremeni registrirani primatelj u trenutku primitka duhanske prerađevine iz druge države članice EU, za uvoznika u trenutku puštanja u slobodan promet u Republici Hrvatskoj sukladno carinskim propisima, a za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta u trenutku isporuke duhanskih prerađevina iz trošarinskog skladišta drugom ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta na teritoriju Republike Hrvatske. U svakom drugom slučaju obveza obračuna trošarine

na duhanske prerađevine nastaje istekom 60. dana računajući od dana preuzimanja duhanskih markica i iste se smatraju izgubljenim markicama. Ukazujemo da u slučaju uvoza duhanskih prerađevina iz prekoceanskih zemalja koji nije obavljen u roku od 60 dana računajući od dana preuzimanja duhanskih markica, po zahtjevu uvoznika Carinska uprava može odobriti produženje toga roka.

Na neiskorištene, neispravne i oštećene markice koje je trošarinski obveznik predao rukovatelju glavnog trezora odnosno rukovatelju pomoćnog trezora najkasnije do isteka roka od 60 dana od dana preuzimanja duhanskih markica ne nastaje trošarinska obveza. Ukoliko oštećene i neiskorištene markice nisu predane u navedenom roku, za iste nastaje trošarinska obveza istekom toga roka. Oštećenim markicama smatraju se markice koje imaju oštećeno do 25% ukupne površine markice. Također obveza obračuna trošarine nastaje i na izgubljene markice i to najkasnije do isteka roka od 60 dana od dana preuzimanja duhanskih markica.

Iz navedenog možemo zaključiti da u odnosu na energente te alkohol i alkoholna pića kojima obveza obračunavanja trošarine ne nastaje kada se kreću u sustavu odgode plaćanja trošarine od jednog ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta do drugog ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta, kod duhanskih prerađevina nastaje u trenutku prve otpreme iz trošarinskog skladišta ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta. Izuzetak je ako se duhanske prerađevine iz trošarinsko skladišta u sustavu odgode plaćanja trošarine otpremaju ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta koji vrši prodaju u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama putnicima koji putuju u drugu državu članicu, u treću državu ili treći teritoriji. Isti je dužan obračunati i platiti trošarinu na duhanske prerađevine koje su prodane putnicima koji putuju u drugu državu članicu, dok na duhanske prerađevine koje su prodane putnicima koji putuju u treću državu ili treće teritorije trošarina se ne plaća. Nadalje obveza obračuna i plaćanja trošarine na duhanske prerađevine ne nastaje i kada se u sustavu odgode plaćanja trošarine otpremaju u drugu državu članicu odnosno do mjesta na kojem duhanske prerađevine napuštaju teritorij Europske unije.

ZOT-a propisana je obveza obračunavanja i plaćanja razlike trošarine na zalihe cigarete koje su već puštene u potrošnju pri svakom povećanju visine trošarine na cigarete i/ili kad se poveća maloprodajna cijena, te na duhansku sirovinu samo u slučaju kada je predmet nezakonitog postupanja ili raspolaganja prema visini trošarine koja je propisana na sitno rezani duhan za savijanje cigareta. Obveza obračuna i plaćanja trošarine na duhansku sirovinu utvrđuje se rješenjem s plaćanjem u roku od 10 dana od dana dostave rješenja.

Obračunatu trošarinu trošarinski obveznik moraju platiti u roku od 30 dana od dana nastanka obveze obračunavanja trošarine (uključuje i izgubljene duhanske markice MF) na račun Državnog proračuna sukladno Naredbi o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2016.g. (Nar. nov., br. 35/16.):

HR1210010051863000160	Državni proračun RH
-----------------------	---------------------

Model	Poziv na broj primatelja	Naziv
HR68	1090 – OIB	Trošarina na duhanske prerađevine

Ukazujemo da se kod uplate po osnovi obračuna razlike trošarine na utvrđene zalihe cigareta u pozivu na broj odobrenja pravne i fizičke osobe upisuju sljedeće oznake:

Model	Poziv na broj primatelja	Naziv
HR65	1090-019-OIB	Razlika trošarine na zalihe cigareta



Pri uvozu duhanskih prerađevina trošarina se plaća u skladu s carinskim propisima. Carinski ured kod kojega se provodi carinski postupak puštanja robe u slobodan promet obračunava i naplaćuje trošarinu na duhanske prerađevine koji su označeni duhanskim markicama MF, a ne obračunava i ne naplaćuje trošarinu na neiskorištene, oštećene ili neispravne duhanske markice. Uvozna davanja (carina, posebne uvozne pristojbe, porezi, trošarina) pri uvozu 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 povlaštenu 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,

Danom plaćanja poreznoga i carinskoga duga smatra se dan kada je banka ili druga organizacija ovlaštena za vođenje platnog prometa potvrdila da je svota duga uplaćena na propisom utvrđeni račun prihoda državnog proračuna.

Trošarina se ne plaća na duhanske prerađevine koje su isključivo namijenjene za znanstvena istraživanja i analizu kvalitete proizvoda koji se vrše izvan trošarinskog skladišta, uz odobrenje Središnjeg ureda Carinske uprave.

ZOT-a propisuje da se može odobriti povrat plaćene trošarine za duhanske prerađevine koje su postale neupotrebljive zbog izmjena posebnih propisa kojima se uređuje postupanje s duhanskim prerađevinama u prometu (primjerice: Zakon o trgovini, Zakon o ograničavanju uporabe duhanskih proizvoda) i koje su uništene pod carinskim nadzorom, osim ako je neupotrebljivost nastala zbog neodgovarajuće kvalitete, starosti ili nemogućnosti prodaje koja nije izravno povezana s izmjenom tih propisa. Rješenje kojim se odlučuje o povratu plaćene trošarine i uništenju neupotrebljivih duhanskih prerađevina pod carinskim nadzorom donosi carinski ured nadležan prema sjedištu podnositelja zahtjeva na temelju pisanog zahtjeva koji se podnosi u dva primjerka. Međutim, povrat plaćene trošarine 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 prijebaj po službenoj dužnosti.

6. Primjeri izračuna trošarine na duhanske prerađevine

6.1. Cigarete

Algoritmi za izračun trošarine na cigarete :

Propisana visina trošarine na cigarete iznosi: specifična trošarina: 265,00 kn/1000 komada i proporcionalna trošarina: 36% od maloprodajne cijene cigareta

Specifična trošarina za 1 paketić = (specifična trošarina na 1000 komada/1000 komada) x broj komada u paketiću

Proporcionalna trošarina za 1 paketić = 36% x maloprodajna cijena cigareta

Ukupna trošarina za 1 paketić = specifična trošarina + proporcionalna trošarina

Ukupna trošarina na broj komada za koji se vrši obračun = (ukupna trošarina po paketiću/ broj komada u paketiću) x broj komada za koji se vrši obračun

Ako je ukupni iznos specifične trošarine + proporcionalne trošarine manji od propisanog iznosa minimalne trošarine tada se uvijek obračunava minimalna trošarina na cigarete po paketiću. Minimalna trošarina za paketić = (minimalna trošarina na 1000 komada/1000 komada) x broj komada u paketiću. Obračun minimalne trošarine na cigarete obavlja se na marke cigareta čija maloprodajna cijena iznosi

- do uključujući 22,00 kn za 1 paketić od 20 komada cigareta
- do uključujući 26,40 kn za 1 paketić od 24 komada cigareta
- do uključujući 27,50 kn za 1 paketić od 25 komada cigareta

Propisana minimalna trošarina na cigarete iznosi 671,00 kn/1000 komada odnosno

- 13,42 kn za 1 paketiću koji sadrži 20 komada cigareta
- 16,104 kn za 1 paketiću koji sadrži 24 komada cigareta
- 16,775 kn za 1 paketiću koji sadrži 25 komada cigareta.

Ukupna trošarina na broj komada za koji se vrši obračun = (ukupna (minimalna) trošarina po paketiću/broj komada u paketiću) x broj komada za koji se vrši obračun

Za obračun trošarine na cigarete potrebno je koristiti tabelami prikaz Podaci o prijavljenim maloprodajnim cijenama cigareta važećim na dan obračuna uvidom na Internet stranicu Carinske uprave pod ovim linkom: <https://carina.gov.hr/pristup-informacijama/propisi-i-sporazumi/trosarinsko-postupanje/maloprodajne-cijene-cigareta-2566/tabelami-prikaz-trosarine-na-cigarete/2579>

Primjer 1.

Obračun trošarine na 2.000 komada cigareta marke CAMEL BLACK, 1 paketić sadrži 20 komada cigareta, maloprodajna cijena važeća na dan obračuna 11. 8.2016.) je 24,00 kn.

Specifična trošarina za 1 paketić = (275,00kn/1000 kom.) x 20kom. = 0,275 kn x 20kom. = 5,50 kn

Proporcionalna trošarina za 1 paketić = 36% x 24,00 kn = 8,64 kn

Ukupna trošarina za 1 paketić = 5,50 kn + 8,64 kn = 14,14 kn

Ukupna trošarina na 1000 komada = (14,14 kn/20 komada) x 2.000 komada = 1.414,00 kn

Primjer 2.

Obračun trošarine na 10.000 komada cigareta marke Napoli čija maloprodajna cijena nije prijavljena u Republici Hrvatskoj, paketić sadrži 20 komada cigareta. Proporcionalna trošarina se obračunava u odnosu na najviše prijavljenu maloprodajnu cijenu cigareta u Republici Hrvatskoj na dan obračuna (11.8.2016.) je 38,00 kn/paketiću.

Specifična trošarina za paketiću = (275,00kn/1000 kom.) x 20 kom. = 0,275 kn x 20 kom. = 5,50 kn

Proporcionalna trošarina za 1 paketić = 36% x 38,00 kn = 13,68 kn

Ukupna trošarina za 1 paketić = 5,50 kn + 13,68 kn = 19,18 kn

Ukupna trošarina na 10.000 komada = (19,18 kn/20 komada) x 10.000 kom. = 9.590,00 kn

Primjer 3.

Obračun trošarine na 1.000 komada cigareta marke BENSTON WHITE, 1 paketić sadrži 20 komada cigareta, maloprodajna cijena

važeca na dan obračuna (11.8.2016.) je 20,00 kn. Obzirom da je maloprodajna cijena za predmetnu marku niža od cijene na koju se obračunava minimalna trošarina, prilikom obračuna proporcionalne trošarine u obzir se uzima maloprodajna cijena od 22,00 kn.

Specifična trošarina za paketić = $(275,00 \text{ kn}/1000 \text{ kom.}) \times 20 \text{ kom.} = 0,275 \text{ kn} \times 20 \text{ kom.} = 5,50 \text{ kn}$ Proporcionalna trošarina za 1 paketić = $36\% \times 22,00 \text{ kn} = 7,92 \text{ kn}$

Ukupna (minimalna) trošarina za 1 paketić = $5,50 \text{ kn} + 7,92 \text{ kn} = 13,42 \text{ kn}$

Ukupna trošarina na 1.000 komada = $(13,42 \text{ kn}/20 \text{ komada}) \times 1.000 \text{ komada} = 671,00 \text{ kn}$

ili

Ukupna (minimalna) trošarina za 1 paketiću = $(671,00 \text{ kn}/1000 \text{ komada}) \times 20 \text{ kom.} = 13,42 \text{ kn}$

Ukupna trošarina na 1.000 komada = $(13,42 \text{ kn}/20 \text{ komada}) \times 1.000 \text{ kom.} = 671,00 \text{ kn}$

Primjer 4.

Obračun trošarine na 1.500 komada cigareta marke YORK GOLD, 1 paketić sadrži 24 komada cigareta, maloprodajna cijena važeca na dan obračuna (11.8.2016.) je 24,50 kn. Obzirom da je maloprodajna cijena za predmetnu marku niža od cijene na koju se obračunava minimalna trošarina, prilikom obračuna proporcionalne trošarine u obzir se uzima maloprodajna cijena od 26,40 kn.

Specifična trošarina za 1 paketić = $(275,00 \text{ kn}/1000 \text{ kom.}) \times 24 \text{ kom.} = 0,275 \text{ kn} \times 24 \text{ kom.} = 6,60 \text{ kn}$ Proporcionalna trošarina za 1 paketić = $36\% \times 26,40 \text{ kn} = 9,504 \text{ kn}$

Ukupna (minimalna) trošarina za 1 paketić = $6,60 \text{ kn} + 9,504 \text{ kn} = 16,104 \text{ kn}$

Ukupna trošarina na 1.500 komada = $(16,104 \text{ kn}/24 \text{ kom.}) \times 1500 \text{ kom.} = 1.006,50 \text{ kn}$

ili

Ukupna (minimalna) trošarina za 1 paketiću = $(671,00 \text{ kn}/1000 \text{ kom.}) \times 24 \text{ kom.} = 16,104 \text{ kn}$

Ukupna trošarina na 1.500 komada = $(16,104 \text{ kn}/24 \text{ kom.}) \times 1500 \text{ kom.} = 1.006,50 \text{ kn}$

Primjer 5.

Obračun trošarine na 10.000 komada cigareta marke LARGO, 1 paketić sadrži 25 komada cigareta, maloprodajna cijena važeca na dan obračuna (11.8.2016.) je 17,00 kn. Obzirom da je maloprodajna cijena za predmetnu marku niža od cijene na koju se obračunava minimalna trošarina, prilikom obračuna proporcionalne trošarine u obzir se uzima maloprodajna cijena od 27,50 kn.

Specifična trošarina za 1 paketić = $(275,00 \text{ kn}/1000 \text{ kom.}) \times 25 \text{ kom.} = 0,275 \text{ kn} \times 25 \text{ kom.} = 6,875 \text{ kn}$ Proporcionalna trošarina za 1 paketić = $36\% \times 27,50 \text{ kn} = 9,90 \text{ kn}$

Ukupna (minimalna) trošarina po paketiću = $6,875 \text{ kn} + 9,90 \text{ kn} = 16,775 \text{ kn}$

Ukupna trošarina na 10.000 komada = $(16,775 \text{ kn}/25 \text{ kom.}) \times 10.000 \text{ komada} = 6.710,00 \text{ kn}$

ili

Ukupna (minimalna) trošarina za 1 paketiću = $(671,00 \text{ kn}/1000 \text{ kom.}) \times 25 \text{ kom.} = 16,775 \text{ kn}$

Ukupna trošarina na 10.000 komada = $(16,775 \text{ kn}/25 \text{ kom.}) \times 10.000 \text{ komada} = 6.710,00 \text{ kn}$

6.2. Sitno rezani duhan za savijanje cigareta

Trošarina na sitno rezani duhan za savijanje cigareta obračunava se kao specifična trošarina za 1 kilogram te iznosi 600,00 kn.

Specifična trošarina za 1 paketić = $(\text{specifična trošarina na } 1000 \text{ grama}/1000 \text{ grama}) \times \text{grama u paketiću}$.

Ukupna trošarina na broj paketića za koji se vrši obračun = $\text{specifična trošarina po paketiću} \times \text{broj paketića za koji se vrši obračun}$

Primjer:

Obračun trošarine na 200 paketića sitno rezanog duhana (1 paketić sadrži 40 g).

Specifična trošarina za 1 paketić = $(600,00 \text{ kn}/1000 \text{ g}) \times 40 \text{ g} = 0,60 \text{ kn/g} \times 40 \text{ g} = 24,00 \text{ kn/paketić}$

Ukupna trošarina za 200 paketić = $24,00 \text{ kn/paketić} \times 200 \text{ paketić} = 4.800,00 \text{ kn}$

6.3. Duhanska sirovina

Obračun trošarine na duhansku sirovinu koja je predmet nezakonitog postupanja odnosno postupanja koje je protivno odredbama ZOT-a ili duhanskim propisima, a koje ima za posljedicu nezakonitu proizvodnju, preradu, posjedovanje, skladištenje, promet ili na bilo koji drugi način nezakonito činjenično ili pravno raspolaganje duhanskom sirovinom. Obračun trošarine na duhansku sirovinu koja je predmet nezakonitog postupanja vrši se prema trošarinskoj osnovici i visini trošarine koja je propisana na sitno rezani duhan za savijanje cigareta (600,00 kn/1 kilogram).

Primjer 1.

Obračun trošarine na 100 kg duhanske sirovine koja je predmet nezakonitog postupanja

Specifična trošarina za broj kg duhanske sirovine = $\text{specifična trošarina za } 1 \text{ kg duhanske sirovine} \times \text{broj kg duhanske sirovine}$

Specifična trošarina na 100 kg duhanske sirovine = $600,00 \text{ kn} \times 100 \text{ kg} = 60.000,00 \text{ kn}$

6.4. Ostali duhan za pušenje

Trošarina na ostali duhan za pušenje obračunava se kao specifična trošarina za 1 kilogram te iznosi 600,00 kn.

Specifična trošarina za 1 paketić = $(\text{specifična trošarina na } 1000 \text{ grama}/1000 \text{ grama}) \times \text{grama u paketiću}$

Ukupna trošarina na broj paketića za koji se vrši obračun = $\text{specifična trošarina po paketiću} \times \text{broj paketića za koji se vrši obračun}$

Primjer:

Obračun trošarine na 10.000 paketića ostalog duhana za pušenje (1 paketić sadrži 150 g).

Specifična trošarina za 1 paketić = $(600,00 \text{ kn}/1000 \text{ g}) \times 150 \text{ g} = 0,60 \text{ kn/g} \times 150 \text{ g} = 90,00 \text{ kn/paketić}$

Ukupna trošarina na 10.000 paketića = $90,00 \text{ kn/paketić} \times 10.000 \text{ paketića} = 900.000,00 \text{ kn}$

6.5. Cigara

Trošarina na cigare i cigarilose obračunava se kao specifična trošarina za 1000 komada te iznosi 600,00 kn.

Specifična trošarina za 1 paketić = $(\text{specifična trošarina na } 1000 \text{ komada}/1000 \text{ komada}) \times \text{broj komada u paketiću}$

Ukupna trošarina na broj paketića za koji se vrši obračun = $\text{specifična trošarina po paketiću} \times \text{broj paketića za koji se vrši obračun}$

Primjer 1.

Obračun trošarine na 100 paketića cigara (1 paketić sadrži 10 komada cigara).

Specifična trošarina za 1 paketić = $(600,00 \text{ kn}/1000 \text{ komada}) \times 10 \text{ komada} = 0,60 \text{ kn/komad} \times 10 \text{ komada} = 6,00 \text{ kn/paketić}$



Ukupna trošarina na 100 paketića = 6,00 kn/paketić x 100 paketića = 600,00 kn

6.6. Cigarilos

Trošarina na cigare i cigarilose obračunava se kao specifična trošarina za 1000 komada te iznosi 600,00 kn.

Specifična trošarina za 1 paketić = (specifična trošarina na 1000 komada/1000 komada) x broj komada u paketiću

Ukupna trošarina na broj paketića za koji se vrši obračun = specifična trošarina po paketiću x broj paketića za koji se vrši obračun

Primjer:

Obračun trošarine na 100 paketića cigarilosa (1 paketić sadrži 20 komada cigarilosa).

Specifična trošarina za 1 paketić = (600,00 kn/1000 komada) x 20 komada

= 0,60 kn/komad x 20 komada = 12,00 kn/paketić

Ukupna trošarina na 100 paketića = 12,00 kn/paketić x 100 paketića = 1.200,00 kn

7. Označavanje duhanskih prerađevina duhanskim markicama

ZOT propisuje da duhanske prerađevine koje su puštaju u potrošnju na teritoriju Republike Hrvatske moraju biti označene duhanskim markicama Ministarstva financija i to koje se:

- proizvode u Republici Hrvatskoj i puštaju u potrošnju na teritoriju Republike Hrvatske,
- uvoze ili nose iz druge države članice Europske unije i puštaju u potrošnju na teritoriju Republike Hrvatske,
- proizvode u Republici Hrvatskoj i otpremaju do mjesta na kojem napuštaju teritorij Europske unije ili u drugu državu članicu Europske unije odnosno prodaju na brodovima i zrakoplovima za vrijeme plovidbe morem ili leta u treće države ili treće teritorije ili se prodaju putnicima u pristaništima otvorenim za međunarodni promet koji putuju u treće države ili treće teritorije uz predočenje ukrajne karte,
- proizvode u Republici Hrvatskoj i otpremaju u drugu državu članicu Europske unije uz oslobođenje od plaćanja trošarine sukladno čl. 29. ZOT-a.

Duhanska markica za označavanje duhanskih prerađevina koje se puštaju u potrošnju u Republici Hrvatskoj sadrži:

- 1) Slovnne oznake predmeta oporezivanja: »C« – za cigarete ; »CR« – za cigare ; »CL« – za cigarilose ; »SR« – za sitno rezani duhan ; »DP« – za ostali duhan za pušenje ; »P« – za duhanske prerađevine što se proizvode u RH, a namijenjene su za probnu proizvodnju i analizu kvalitete
- 2) Numeraciju/broj
- 3) Visoko zaštićeni hologram
- 4) Tekst „Republika Hrvatska – Ministarstvo financija“

Duhanske markice ispred slovne oznake predmeta oporezivanja moraju imati otisnuta sljedeća slova i riječi:

- „za izvoz“ na hrvatskom jeziku, ili jednom od stranih jezika, i slovo »E« – za duhanske prerađevine proizvedene u RH kad se u sustavu odgode plaćanja trošarine otpremaju do mjesta na kojem duhanske prerađevine napuštaju teritorij EU, ili se prodaju na brodovima i zrakoplovima za vrijeme plovidbe ili leta u treće države ili treće teritorije, ili se prodaju putnicima u pristaništima otvorenim za međunarodni promet koji putuju u treće države ili treće teritorije uz predočenje ukrajne karte.

Iznimno, duhanske prerađevine mogu biti označene oznakom koju zahtjeva država uvoznica, odnosno bez oznake, što trošarinski obveznik mora dokumentirati nadležnom carinskom uredu dokazom o preuzimanju markica ili drugim odgovarajućim dokumentom,

- »EU« – za duhanske prerađevine proizvedene u RH kad se u sustavu odgode plaćanja trošarine otpremaju u drugu državu članicu, uključujući i otpremu uz oslobođenje od plaćanja trošarine sukladno čl. 29. ZOT-a. Iznimno, duhanske prerađevine mogu biti označene oznakom koju zahtjeva druga država članica Europske unije, odnosno bez oznake, što trošarinski obveznik mora dokumentirati nadležnom carinskom uredu dokazom o preuzimanju markica ili drugim odgovarajućim dokumentom,
- »U« – za duhanske prerađevine koje se uvoze radi puštanja u potrošnju u RH prema čl. 78. st. 4. i 5. ZOT-a.

U trenutku puštanja u potrošnju u Republici Hrvatskoj duhanskom markicom mora biti označena svaka cigara posebno pri pojedinačnoj prodaji i skupno pakiranje koje sadrži više od jedne cigare kada se pakiranje kao takvo prodaje krajnjem potrošaču u tuzemnom prometu. Iznimno, cigare koje se prodaju pojedinačno ne moraju biti označene duhanskom markicom ako se cigare neposredno prodaju iz originalnog skupnog pakiranja koje sadrži više od jedne cigare i označeno je duhanskom markicom koja mora biti prekinuta prilikom otvaranja originalnog skupnog pakiranja na način da ostane vidljiv broj markice i ako je za svaku isporuku originalnog skupnog pakiranja u trgovini, odnosno prometu na veliko do mjesta na kojem će se vršiti prodaja na malo, izdan račun ili druga komercijalna isprava koji, uz ostalo, obavezno sadrži trgovački naziv proizvoda/broj duhanske markice/broj komada cigara u pakiranju i naznaku mjesta na kojem će se vršiti prodaja na malo. U slučaju kada se cigare prodaju pojedinačno bez označavanja duhanskom markicom MF, Središnjem uredu dostavlja se specifikacija cigara s trgovačkim nazivom proizvoda i brojem komada cigara u pakiranju.

Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta kada prodaje u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama putnicima koji putuju u drugu državu članicu u obvezi je u trenutku nastanka trošarinske obveze, odnosno u trenutku prodaje, duhanske prerađevine na originalnom pakiranju označiti oznakom koja ima naznačene riječi »TAX PAID«. Kad duhanske prerađevine prodaje putnicima koji putuju u treću državu ili treći teritorij uz predočenje ukrajne karte u obvezi je u trenutku prodaje duhanske prerađevine na originalnom pakiranju označiti oznakom »FOR EXPORT ONLY«.

Duhanskim markicama MF ne moraju biti označene duhanske prerađevine koje:

- 1) se prodaju putnicima u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama koji putuju u drugu državu članicu, odnosno u treću državu ili treći teritorij,
 - 2) nisu proizvedene u RH, a koje se uz odobrenje nadležnog carinskog ureda nose iz druge države članice ili uvoze te smještaju u trošarinsko skladište radi otpreme u sustavu odgode plaćanja trošarine u drugu državu članicu, ili do mjesta na kojem duhanske prerađevine napuštaju teritorij EU.
- Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta dužan je Carinskoj upravi dostaviti evidenciju o unosu (Obrazac DP-U) i otpremi duhanskih prerađevina (Obrazac DP-I) sljedećeg radnog dana od dana unosa, odnosno od otpreme duhanskih prerađevina.
- 3) nisu proizvedene u Republici Hrvatskoj, a koje primatelj iz čl. 29. ZOT-a unosi iz druge države članice ili ih uvozi.





4) su temeljem rješenja Središnjeg ureda Carinske uprave⁴ oslobođene od plaćanja trošarine, a namijenjene su za znanstvena istraživanja i za analizu kvalitete i testiranje.

Jedinična cijena markica iznosi 0,023 kune za jedan komad s uključenim PDV.

Tiskaju se u formatima: cigarete : 44 x 20 mm za "tvrdo" pakiranje cigareta i 23 x 45 mm za "meko" pakiranje cigareta te ostale duhanske prerađevine: 44x20 mm i 60x12 mm (za cigare).

Duhanske prerađevine koje nisu označene duhanskim markicama Ministarstva financija smatraju se proizvodima na koje nije obračunata i plaćena trošarina te se njihovo puštanje u potrošnju, kupnja i posjedovanje smatraju protuzakonitima. To se odnosi i na neovlaštenu izradu duhanskih markica MF, markica za duhanske prerađevine drugih država članica, trećih država ili trećih teritorija ili njihovo neo-

vlašteno tiskanje ili posjedovanje ili stavljanje u promet ili namjerno oštećivanje.

Duhanska markica Ministarstva financija RH mora se nalijepiti na paketić za prodaju na malo ispod celofanskog ili drugog papira kojim je obložen paketić, tako da se pri otvaranju paketića prekine. Iznimno, kod duhanskih prerađevina koji su u specijalnim ili neobičajenim pakiranjima duhanska markica MF može biti nalijepljena neposredno na originalnom pakiranju tako da je vidljiva i pri otvaranju se prekine, a lijepljenje markica može se obaviti i u trošarinskom skladištu uz posebno odobrenje nadležnog carinskog ureda. Pakiranjima za prodaju na malo duhanskih prerađevina ne smiju dodavati predmeti koji nisu duhanske prerađevine (primjerice sa žvakaćim gumama, upaljačima, šibicama i sličnim proizvodima).

Bilješke

Lined area for notes with horizontal lines.