



Obveza trgovaca i ugostitelja zbog povećanja trošarine na cigarete

Željka Marinović, dipl. oec.

Obzirom da je stupila na snagu nova Uredba o visini trošarine na cigarete, sitno rezani duhan za savijanje cigareta i ostali duhan za pušenje kojom se povećava visina trošarine na cigarete te da je uslijedilo povećanja maloprodajne cijene na cigarete, trošarinski obveznici i ostale osobe koje drže cigarete radi prodaje krajnjim potrošačima (npr. kiosci, trgovine, ugostiteljski objekti i druga maloprodajna mjesta) dužne su popisati zalihe cigarete koje se nalaze kod njih u prometu i obračunati razliku trošarine na cigarete.

1. Uvod

Ostale osobe koje drže cigarete radi prodaje krajnjim potrošačima (npr. kiosci, trgovine, ugostiteljski objekti i druga maloprodajna mjesta) i trošarinski obveznici na duhanske prerađevine obvezni su obračunavati i plaćati razliku trošarinu na cigarete koje se nalaze kod istih na zalihama kada se poveća visina trošarine na cigarete kao i kada se poveća maloprodajna cijena cigareta. Međutim, ako trošarinski obveznik duhanskih prerađevina ili osoba koja radi prodaje drži cigarete nije imala na zalihi 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. Obračun razlike trošarine ne obavlja se 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.

Ako je iznos obračunate razlike trošarine na utvrđene zalihe cigareta manji od 75,00 kuna (ne uključuje 75,00 kn), zapisnika o obavljenom popisu zaliha cigareta na obrascu Z-ORT i Z-ORT MPC se ne dostavlja nadležnom carinskom uredu i razlika trošarine se ne plaća kod povećanja visine trošarine na cigarete odnosno povećanja maloprodajne cijene cigareta.

Trošarinski obveznik je dužan čuvati trošarinske isprave, 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.

Zapisnik o obavljenom popisu zaliha cigareta na obrascu Z-ORT i Z-ORT MPC dostavlja se uporabom sustava elektroničke razmjene podataka putem aplikacije e-trošarine nadležnom carinskom uredu prema sjedištu odnosno prebivalištu trošarinskog obveznika. Carinski uredi nadležni s obzirom na sjedište odnosno prebivalište trošarinskog obveznika koji obavljaju poslove vezane uz provedbu trošarinskog postupanja, 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. 58/17.). Nadležni carinski uredi mogu se naći na internetskim stranicama Carinske uprave, pod linkom <https://carina.gov.hr/o-upravi/djelokrug/ustrojstvo/podrucni-carinski-uredi/2790>, a kontakt brojeve i adrese carinskih ureda dostupni su pod linkom: <https://carina.gov.hr/kontakti/adresar-3063/3063>.

Za poslovanje u trošarinskom sustavu prema ZOT-a se ne naplaćuju upravne pristojbe.

Za cjelovit uvid u trošarinske propise i neslužbeni pročišćeni tekst Zakona o trošarinama (Nar. nov., br. 22/13., 32/13., 81/13., 100/15., 120/15. –ispravak i 115/16: dalje ZOT) i Pravilnika o trošarinama (Nar. nov., br. : 1/17. i 14/17. – ispravak: dalje POT) te upute dostupne su na internetskim stranicama Carinske uprave, pod linkom <https://carina.gov.hr/pristup-informacijama/propisi-i-sporazumi/trosarinsko-postupanje/2727>

2. Povećanje visine trošarine na cigarete

Objavljena je Uredbe o visini trošarine na cigarete, sitno rezani duhan za savijanje cigareta i ostali duhan za pušenje (Nar. nov., br. __

/ 2018.; u nastavku: Uredba) koja je stupila na snagu 3. prosinca 2018.

Uredbom se mijenjala samo visina trošarine na cigarete i iznos minimalne trošarine na cigarete od 3. 12. 2018. te ista iznosi:

- specifična trošarina 335,00 kn za 1000 komada cigareta,
- proporcionalna trošarina 34% od maloprodajne cijene cigareta, te
- minimalna trošarina na cigarete 755,00 kn za 1000 komada cigareta.

Visina trošarine se ne mijenja na duhan za pušenje u odnosu na sada važeće visine već se provodi samo normativno objedinjavanje odredbi iz Uredbe o visini trošarine na cigarete, sitno rezani duhan i ostali duhan za pušenje („Narodne novine“, broj 109/16 i 126/17) koja prestaje važiti danom stupanja na snagu Uredbe, te i dalje iznosi:

- za sitno rezani duhan za savijanje cigareta 600,00 kn za 1 kilogram i
- za ostali duhan za pušenje 600,00 kn za 1 kilogram.

3. Predmet oporezivanja, trošarinska osnovica i visina trošarine

3.	Predmet oporezivanja, trošarinska osnovica i visina trošarine			Visina trošarine	
				Specifična trošarina	Proporcionalna trošarina
1	2	3	4	5	6
Cigarete	1000 komada	–	Maloprodajna cijena	335,00 kn	34% 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 755,00 kuna za 1000 komada cigareta i plaća se ako je iznos ukupne trošarine obračunate prema komponentama specifična trošarina 335,00 kn za 1000 kom. i proporcionalna trošarina 34% od maloprodajne cijene, niži od iznosa propisanog za minimalnu trošarinu (za cigarete sa uključenom maloprodajnom cijenom 24,71 kn za 20 kom. cigareta i manje).

4. Trošarinski obveznici koji su dužni popisati zalihe na cigarete

Obzirom da je došlo do povećanja trošarine na cigarete, temeljem čl. 22. st. 8. ZOT-a, uslijedio je popis zaliha na cigarete i to za:

- ostale osobe iz čl. 21. st. 2. toč. 1. ZOT-a, a to su npr. kiosci, trgovine, ugostiteljski objekti i sva druga maloprodajna mjesta koje radi prodaje krajnjim potrošačima drže cigarete. U njihove ime i za njihov račun, „redovni“ trošarinski obveznik na cigarete iz čl. 21. st. 1. ZOT-a može izvršiti popis zaliha, sastaviti o istome zapisnik, obračunati i platiti razliku trošarine na cigarete.
- trošarinski obveznici na duhanske prerađevine iz čl. 21. st. 1. ZOT-a (ovlašteni držatelji trošarinskih skladišta, uvoznici, registrirani primatelji i povremeni registrirani primatelji) za cigarete koje su izvan prostora trošarinskog skladišta; u skladištima ili drugim prostorima ovlaštenih distributera za veleprodaju

cigareta s kojima imaju zaključene ugovore o distribuciji; u skladištima ili drugim prostorima osoba s kojima su vlasnički i/ili upravljački izravno povezani.

Ukazujemo da gospodarski subjekt koji vrši uslugu prodaje cigareta na malo krajnjim potrošačima u ime i za račun drugoga gospodarskog subjekta koji je upisan u registar trošarinskih obveznika i izvršava obvezu obračuna i plaćanja razlike trošarine na cigarete, nije u obvezi upisati se u registar trošarinskih obveznika niti izvršavati obvezu obračuna i plaćanja razlike trošarine na cigarete, obzirom da se tu ne radi o kupoprodaji cigareta između gospodarskih subjekata već pružanju usluge prodaje.

Nadalje, gospodarski subjekt koji je prestao obavljati djelatnost prodaje cigareta a nastavlja s radom bez obavljanja djelatnosti prodaje cigareta u obvezi je sve dok ima cigarete na zalihama, vršiti obračun razlike trošarine u slučaju povećanja trošarine na cigarete i/ili kada se poveća maloprodajna cijena cigareta koje ima na zalihama. Obzirom da ima obvezu obračuna razlike trošarine na zalihe cigareta, zahtjev za brisanje iz registra trošarinskih obveznika u mogućnosti je podnijeti nadležnom carinskom uredu koji je i izvršio opis u registar tek kada podmiri sve trošarinske obveze zbog kojih je bio upisan u registar i priloži dokaze iz kojih će biti razvidno da je riješio pitanje zaliha cigareta.

Ukazujemo da trošarinski obveznici koji imaju na zalihama cigarete koje se više ne smiju stavljati u promet na teritoriju Republike Hrvatske odnosno koje su postale neupotrebne uslijed stupanja na snagu odredbi Zakona o ograničavanju uporabe duhanskih i srodnih proizvoda („Narodne novine“, broj 45/2017), nisu u obvezi postupiti sukladno čl. 22. st. 8., 9. i 10. ZOT-a i ne moraju izvršiti popis zaliha predmetnih cigareta niti na iste obračunati i platiti razliku trošarine.

5. Registracija trošarinskog obveznika

Osobe s obvezom obračuna razlike trošarine na cigarete moraju najkasnije na dan kada prvi puta postaju obveznici obračuna razlike trošarine na cigarete odnosno na dan popisa zaliha podnijeti prijavu za upis u registar trošarinskih obveznika uporabom sustava elektroničke razmjene podataka putem aplikacije e-trošarine carinskom uredu nadležnom prema sjedištu odnosno prebivalištu na elektroničkom Obrascu PUR (Prilog 22 POT-a), i to odabirom:

- u točki 7. kategorija trošarinskih proizvoda II. Duhanske prerađevine vrsta a. cigarete
- u točki 8. trošarinski status XVII. Ostali trošarinski obveznici točka 1. Osobe s obvezom obračuna razlike trošarine na cigarete (članak 22. stavak 8. ZOT-a).

Uz elektronički Obrazac PUR prilažu se prilozi prema čl. 60. st. 3. POT-a i to izvod iz sudskog registra ili druga važeća isprava iz koje je razvidna registrirana djelatnost podnositelja zahtjeva te preslika Obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD-u (samo za pravne osobe). Prijava za upis u registar trošarinskih obveznika verificirana od strane ovlaštenog službenika nadležnog carinskog ureda smatra se ovlaštenjem za obračun razlike trošarine na cigarete.

Trošarinski obveznik na duhanske prerađevine koji već posluje u trošarinskom statusu ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta, uvoznika, registriranog primatelja i povremeno registriranog primatelja i obveznik je obračuna razlike trošarine na cigarete, mora prijaviti samo promjenu u elektroničkom Obrascu PUR i to odabirom u točki 8. trošarinski status XVII. Ostali trošarinski obveznici točka 1. Osobe s obvezom obračuna razlike trošarine na cigarete (članak 22. stavak 8. ZOT-a). Prijava promjene u registru trošarinskih obveznika



verificirana od strane ovlaštenog službenika nadležnog carinskog ureda smatra se ovlaštenjem za obračun razlike trošarine na cigarete.

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.

6. Podnošenje propisanih obrazaca uporabom sustava elektroničke razmjene podataka

Kako bi osobe s obvezom obračuna razlike trošarine na cigarete u propisanom roku podnijele prijavu i bile upisane u registar trošarinskih obveznika, moraju voditi računa o ispunjavanju uvjeta koji im omogućuje pravovremeno podnošenje obrazaca uporabom sustava elektroničke razmjene podataka. Naime, prema Pravilniku o podnošenju trošarinskih obrazaca i obrazaca posebnih poreza uporabom sustava elektroničke razmjene podataka (Nar. nov., br. 7/2017) trošarinski obveznici pa tako i ostale osoba koje drže cigarete radi prodaje krajnjim potrošačima podnose prijavu za upis u registar trošarinski obveznika (Obrazac PUR) te Obrazac Z-ORT i Z-ORT MPC uporabom sustava elektroničke razmjene podataka, i to korištenjem elektroničkog servisa Carinske uprave e-Carina, aplikativnog podsustava e-Trošarine. Obveza podnošenja Obrasca PUR, Obrasca Z-ORT i Z-ORT MPC putem aplikativnog podsustava e-Trošarine je pravno obvezujuća te se svaki drugi način podnošenja istog smatra nepravovaljanim. 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, pod linkom <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>

7. Tabelarni prikaz podataka o važećim maloprodajnim cijenama cigareta i promjenama visina trošarine na cigarete

U svrhu ispravnog obračunavanja i plaćanja razlike trošarine na cigarete potrebno je koristiti podatke o zadnje važećim prijavljenim maloprodajnim cijenama cigareta iskazanim u Tabelarnom prikazu proporcionalne i specifične trošarine na cigarete utvrđene prema markama cigareta, maloprodajnim cijenama i trošarinskim obveznicima.

Na internetskim stranicama Carinske uprave kontinuirano se objavljuju:

- informacije o promjeni visine trošarine na cigarete pod linkom <https://carina.gov.hr/vijesti/donesena-uredba-o-izmjenama-uredbe-o-visini-trosarine-na-cigarete-sitno-rezani-duhan-i-ostali-duhan-za-pusenje/5561>,
- tabelarni prikazi s važećim maloprodajnim cijenama cigareta pod linkom: <https://carina.gov.hr/pristup-informacijama/propisi-i-sporazumi/trosarinsko-postupanje/maloprodajne-cijene-cigareta-2566/tabelarni-prikaz-trosarine-na-cigarete/2579>

U Tabelarnom prikazu proporcionalne i specifične trošarine na cigarete utvrđene prema markama cigareta, maloprodajnim cijenama i trošarinskim obveznicima u stupcu 12. Obračun razlike trošarine navode se riječi DA ili NE. Ako stoji riječ „DA” potrebno je izvršiti

obračun razlike trošarine za tu marku cigareta označenu žutom bojom. U protivnom, kada se navodi riječ „NE” nije potrebno za tu marku cigareta označenu u žutoj boji izvršiti obračun razlike trošarine.

8. Dan kada nastaje obveza popisa zaliha cigareta zbog povećanja visine trošarine

Trošarinski obveznici i ostale osobe koje radi prodaje drže cigarete (npr. trgovci, ugostitelji) u obvezi su:

- popisati zalihe cigareta koje su puštene u potrošnju i nalaze se na zalihama u prometu na teritoriju Republike Hrvatske (dalje: RH) sa stanjem s početkom dana 3. 12. 2018. kada je stupila na snagu Uredba kojom se povećava visina trošarine na cigarete,
- dostaviti zapisnik o popisu zaliha cigareta s obračunom razlike trošarine na dan 3. 12. 2018. (obrazac Z-ORT) putem aplikacije e-Trošarine u roku od 8 dana od dana stupanja na snagu propisa kojim se povećava visina trošarine na cigarete odnosno 8 dana od dana popisa zaliha odnosno najkasnije do 11. 12. 2018. Prilikom računanja rokova u obzir se uzimaju svi dani (radni i neradni). Zapisnik mora biti objedinjen za sve poslovne jedinice i to po svakoj marki cigareta, količini i zadnje prijavljenoj važećoj maloprodajnoj cijeni cigareta za koju se vrši obračun razlike trošarine sukladno važećoj visini trošarine na cigarete i/ili zadnje prijavljenoj (važećoj) maloprodajnoj cijeni cigareta i dostupan je na Internet stranicama Carinske uprave, pod linkom <https://carina.gov.hr/pristup-informacijama/propisi-i-sporazumi/trosarinsko-postupanje/maloprodajne-cijene-cigareta-2566/obveza-obracuna-i-placanja-razlike-trosarine-na-cigarete/2578>.

Obrazac Z-ORT se ne dostavlja ako je iznos obračunate razlike trošarine na utvrđene zalihe cigareta manji od 75,00 kn (ne uključuje 75,00 kn).

8.1. Uplata razlike trošarine na zalihe cigareta zbog povećanja visine trošarine

Obračunatu razliku trošarine na zalihe cigareta za koju je trošarinska obveza nastala dana 3.12.2018. treba uplatiti u roku od 30 dana od dana popisa zaliha (tj. do 2.1.2019.) na račun Državnog proračuna HR1210010051863000160. Obveznici uplate (pravne i fizičke osobe) u nalogu za plaćanje upisuju:

Model	Poziv na broj primatelja	Naziv
HR65	1090-019-0IB	Razlika trošarine na zalihe cigareta

8.2. Primjer obračun razlike trošarine na cigarete zbog povećanja visine trošarine na dan 3.12.2018.

Tvrtka XY d.d. Zagreb., se bavi trgovinom na malo, a temeljem popisa zaliha utvrdila je da na početku radnog dana 3.12.2018. ima na zalihu 20.000 paketića cigareta marke KENT BLUE FUTURA čija je zadnje prijavljena maloprodajna cijena 26,00 kn po paketiću.

Prilikom iskazivanja primjera izračuna obračunate razlike trošarine pri povećanju visine trošarine na cigarete, u obzir se uzima visina trošarine koja je zadnje važeća na dan popisa zaliha (specifična trošarina u iznosu od 335,00 kn/1000 komada, proporcionalna trošarina 34% od MPC te minimalna trošarina 755,00 kn/1000 komada) propisana "novom" Uredbom, u odnosu na visinu trošarine propisanu Uredbom o izmjenama Uredbe o visini trošarine na cigarete, sitno rezani duhan i ostali duhan za pušenje (Nar. nov., br. 126/17)

(specifična trošarina u iznosu od 310,00 kn/1000 komada i proporcionalna trošarina 34% od MPC te minimalna trošarina 696,00 kn za 1000 komada) koja je vrijedila u razdoblju od 19.12.2017. do 2.12.2018.

U svrhu prikaza pravilnog popunjavanja obrasca Z-ORT kod povećanja visine trošarine na cigarete podaci se ispunjavaju na slijedeći način:

Razlika nove i stare MPC po paketiću (u kn) (stupac 3):

= KENT BLUE FUTURA = upisuje se 0 jer nema obračuna razlike proporcionalne trošarine već samo specifične trošarine.

Razlika nove i stare MPC za 1000 komada (u kn) (stupac 4):

= KENT BLUE FUTURA = upisuje se 0

Ukupna zaliha (u 1000 komada) (stupac 5) - upisuje se rezultat dobiven slijedećim izračunom:

= broj paketića na zalihima x broj komada cigareta u paketiću/1000 komada cigareta

= KENT BLUE FUTURA = 20.000 paketića x 20 komada /1000 komada = 400,000 cigareta

Razlika obračunate trošarine za 1000 komada (u kn) (stupac 6) - upisuje se rezultat dobiven slijedećim izračunom:

= KENT BLUE FUTURA = ((335,00 kn/1000 komada x broj komada cigareta u paketiću + 34% x 26,00 kn) - (310,00 kn/1000 komada x broj komada cigareta u paketiću + 34% x 26,00 kn)) / broj komada cigareta u paketiću x 1000 komada cigareta

= ((6,70+8,84) - (6,2+8,84)) / 20 komada x 1000 komada = 15,54 - 15,04/20 komada x 1000 komada = 0,50/20 komada x 1000 komada = 25,00 kn

Obračunata razlika trošarine na ukupnu količinu (u kn) (stupac 7):

= stupac 5 x stupac 6

= KENT BLUE FUTURA = 400,000 cigareta x 25,00 kn = 10.000,00 kn

Na ukupnu količinu u danom primjeru obračunata razlika trošarine iznosi 10.000,00 kn (stupac 7. pod ukupno na Obrascu Z-ORT) i isti se mora uplatiti u Državni proračun najkasnije do 2.1.2019.

Prilog 41.

Obrazac Z-ORT

Zapisnik o popisu zaliha cigareta sa obračunom razlike trošarine na dan 3.12.2018.**

Trošarinski obveznik:	<i>XY DD</i>	Carinski ured:	<i>CU ZAGREB II*</i>
Sjedište:	<i>Dugave 4, Zagreb</i>	Datum prijama:	
OIB:	<i>92395678952</i>		

Trošarinski broj: upisuje samo trošarinski obveznik u sustavu odgode plaćanja trošarine (članak 21. stavak 1.točka 1. ZOT-a)

R. br.	Marka cigareta	Razlika nove i stare MPC po paketiću (u kn)	Razlika nove i stare MPC za 1000 komada (u kn)	Ukupna zaliha (u 1000 komada)	Razlika obračunate trošarine za 1000 komada (u kn)	Obračunata razlika Trošarine na ukupnu količinu (u kn)
1	2	3	4	5	6	7 (5x 6)
1.	KENT BLUE FUTURA	0	0	400,000	25,00	10.000,00
UKUPNO :						10.000,00

Potvrđujem da su iskazani podaci potpuni i točni.

Datum:	<i>(najkasnije do) 11.12.2018.</i>	M.P.
Ime i prezime ovlaštene osobe trošarinskog obveznika:	<i>MARKO MARIĆ</i>	
Potpis ovlaštene osobe trošarinskog obveznika:	<i>MM</i>	

Popunjavanje nadležni carinski ured

Carinski ured	<i>CU II</i>	M.P.
Datum unosa:	<i>11.12.2018.</i>	
Ime i prezime ovlaštenog carinskog službenika:	<i>Pero Perić</i>	
Potpis:		

Uputa za popunjavanje zapisnika:

*Upisuje se nadležan carinski ured prema sjedištu odnosno prebivalištu podnositelja zapisnika

** Zapisnik se dostavlja najkasnije u roku od 8 dana od dana popisa isključivo u elektroničkom obliku putem aplikativnog podsustava "e-Trošarine"

Obzirom na činjenicu da sada aplikacija e-trošarine sama popunjava sva polja u obrascu Z-ORT i Z-ORT MPC za koja je potreban izračun (polje 3. Razlika nove i stare MPC-po paketiću, polje 4. Razlika nove i stare MPC u 1000 komada, polje 6. Razlika obračunate trošarine za 1000 komada, polje 7. Obračunata razlika trošarine na ukupnu količinu) obveznik mora popuniti samo polje 2. - Marka Cigareta (odabirom iz padajućeg izbornika) i polje 5. - Ukupna zaliha (u 1000 komada).



10. Povećanje maloprodajne cijene cigareta

Povećanje visine trošarine na cigarete treba odvojiti od eventualnog povećanja maloprodajne cijene na cigarete s obzirom da je formiranje maloprodajne cijene odluka poslovne politike trošarinskih obveznika koji cigarete stavljaju u promet na tržište RH. U slučaju da trošarinski obveznici povećaju maloprodajnu cijenu cigareta isto će dovesti do dodatnog povećanja trošarine, a razlika u povećanju trošarina postat će prihod državnog proračuna. Maloprodajna cijena za duhanske prerađevine prijavljuje se podnošenjem obrasca P-MPC (Podaci o prijavljenim maloprodajnim cijenama za marku duhanskih prerađevina-Prilog 47 POT-a) putem aplikacije e-trošarine. Prilikom podnošenja obrasca P-MPC u aplikaciji e-Trošarine kao razlog podnošenja trošarinski obveznik odabire „Promjena MPC zbog promjene trošarina“. Izimno, osim uporabom aplikacije e-trošarine, Obrazac P-MPC može se podnijeti i pisano ako se primjenjuje rok 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 (do 16,00 sati).

Ostale osobe iz čl. 21. st. 2. t. 1. ZOT-a koje radi prodaje krajnjim potrošačima drže cigarete (primjerice kiosci trgovine, ugostiteljski objekti i sva druga maloprodajna mjesta) ne mogu izvršiti prijavu maloprodajne cijene za cigarete.

Navedeno znači da trošarinski obveznici koji imaju pravo utvrđivanja maloprodajne cijene cigareta u mogućnosti su podnijeti Prijavu povećanja maloprodajne cijene cigareta u razdoblju od 3.12.2018. do 5.12.2018., zaključno do 16 sati. Datum važenja povećanih maloprodajnih cijena je 6.12.2018.

Za marke cigareta za koje je prijavljeno povećanje maloprodajne cijene s datumom važenja 6.12.2018., trošarinski obveznici duhanskih prerađevina i ostale osobe koje radi daljnje prodaje drže cigarete u obvezi su izvršiti popis zaliha na kraju dana koji prethodi danu početka važenja maloprodajne cijene cigareta (tj. na dan 5.12.2018.), kao i u roku od 8 dana od dana popisa zaliha podnijeti zapisnik o popisu zaliha cigareta sa obračunom razlike trošarine (obrazac Z-ORT MPC) putem aplikacije e-Trošarine odnosno najkasnije do 13.12.2018., te obračunatu razliku trošarine za koju je trošarinska obveza nastala dana 5.12.2018. treba uplatiti u roku od 30 dana od dana popisa zaliha (tj. do 4.1.2019.) na račun Državnog proračuna HR1210010051863000160. Obveznici uplate (pravne i fizičke osobe) u nalogu za plaćanje u polju "Model" upisuju "HR65", a u polje "poziv na broj primatelja" upisuju 1090 – 019 – OIB.

Obrazac Z-ORT-MPC se ne dostavlja ako je iznos obračunate razlike trošarine na utvrđene zalihe cigareta manji od 75,00 kn (ne uključuje 75,00 kn).

10.1. Primjer obračun razlike trošarine na cigarete zbog povećanja maloprodajne cijene na dan 5.12.2018.

Cigarete za koje je izvršeno povećanje maloprodajne cijene iskazane su i označene žutom bojom u Tabelarnom prikazu proporcionalne i specifične trošarine na cigarete utvrđene prema markama cigareta, maloprodajnim cijenama i trošarinskim obveznicima na dan 5.12.2018., koji se objavljuje na internetskim stranicama Carinske uprave pod linkom <https://carina.gov.hr/pristup-informacijama/popisi-i-sporazumi/trosarinsko-postupanje/maloprodajne-cijene-cigareta-2566/tabelami-prikaz-trosarine-na-cigarete/2579>

U Tabelarnom prikazu proporcionalne i specifične trošarine na cigarete utvrđene prema markama cigareta, maloprodajnim cijenama i trošarinskim obveznicima u stupcu 12. Obračun razlike trošarine navode se riječi DA ili NE. Ako stoji riječ „DA“ potrebno je izvršiti obračun razlike trošarine za tu marku cigareta označenu žutom bojom. U protivnom, kada se navodi riječ „NE“ nije potrebno za tu marku cigareta označenu u žutoj boji izvršiti obračun razlike trošarine.

Sve osobe koje na zalihama u prometu imaju marke cigareta koje su u navedenom Tabelarnom prikazu označene žutom bojom i u stupcu 12. Obračun razlike trošarine nanedena je riječi „DA“ moraju dan prije početka važenja prijavljene veće maloprodajne cijene za predmetne cigarete napraviti popis zaliha, što znači na kraju dana 5.12.2018.

Prije popisa zaliha morale su podnijeti nadležnom carinskom uredu obzirom na svoje sjedište odnosno prebivalište uporabom sustava elektroničke razmjene podataka putem aplikacije e-trošarine Obrazac PUR.

Tako je u našem primjeru i tvrtka Mato Matic d.d. Zagreb., koja se bavi trgovinom na malo i ugostiteljstvom temeljem popisa zaliha utvrdila da na kraju radnog dana 5.12.2018. ima na zalih 20.000 paketića cigareta – SOBRANIE BLACK

U Obrascu Z-ORT u stupcu:

- 3. izračunava se razlika stare i nove MPC po paketiću (u kn) što iznosi 2,00 kn (pretpostavlja se da nova važeća prijavljena MPC je 30,00 kn/paketiću a zadnje važeća stara MPC je 28,00 kn/paketiću),
- 4. izračunava se da stupac 3 podijelimo s brojem komada cigareta u paketiću x 1000 komada cigareta
- 5. izračunava da broj paketića na zalih množimo s brojem komada cigareta u paketiću i podijeli sa 1000 komada cigareta
- 6. izračunava se da stupac 3 množimo s 34% (važeća visina proporcionalne trošarine) te podijelimo s brojem komada cigareta u paketiću i množimo s 1000 komada cigareta
- 7. množi se stupac 5. i stupac 6. te se dobije obračunata razlika trošarine. Na ukupnu količinu u danom primjeru iznosi 13.600,00 kn (stupac pod ukupno na Obrascu Z-ORT) i isti se mora uplatiti u Državni proračun najkasnije do 4.1.2019.

Obrazac Z-ORT treba dostaviti nadležnom carinskom uredu najkasnije do 13.12.2018.

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u



Cijena: 980,00 kn + PDV
Tel.: 01 / 49 21 737

Prilog 41.

Obrazac Z-ORT-MPC

Zapisnik o popisu zaliha cigareta sa obračunom razlike trošarine na dan 5.12.2018.**

Trošarinski obveznik:	MATO MATIĆ DD	Carinski ured:	CU ZAGREB II*
Sjedište:	Zagreb	Datum prijama:	
OIB:	56741987000		

Trošarinski broj: upisuje samo trošarinski obveznik u sustavu odgode plaćanja trošarine (članak 21. stavak 1.točka 1. ZOT-a)

R. br.	Marka cigareta	Razlika nove i stare MPC po paketiću (u kn)	Razlika nove i stare MPC za 1000 komada (u kn)	Ukupna zaliha (u 1000 komada)	Razlika obračunate trošarine za 1000 komada (u kn)	Obračunata razlika Trošarine na ukupnu količinu (u kn)
1	2	3	4	5	6	7 (5x 6)
1.	SOBRANIE BLACK	2,00 kn	100,00 kn	400,000	34,00 kn	13.600,00 kn
UKUPNO :						13.600,00 kn

Potvrđujem da su iskazani podaci potpuni i točni.

Datum:	(najkasnije do) 13.12.2018.	M.P.
Ime i prezime ovlaštene osobe trošarinskog obveznika:	MATO MATIĆ	
Potpis ovlaštene osobe trošarinskog obveznika:	MM	

Popunjava nadležni carinski ured

Carinski ured	CU II	M.P.
Datum unosa:	13.12.2018.	
Ime i prezime ovlaštenog carinskog službenika:	Ana Anić	
Potpis:	AA	

Uputa za popunjavanje zapisnika:

*Upisuje se nadležan carinski ured prema sjedištu odnosno prebivalištu podnositelja zapisnika

**Zapisnik se dostavlja najkasnije u roku od 8 dana od dana popisa

Obzirom na činjenicu da sada aplikacija e-trošarine sama popunjava sva polja u obrascu Z-ORT i Z-ORT MPC za koja je potreban izračun (polje 3. Razlika nove i stare MPC-po paketiću, polje 4. Razlika nove i stare MPC u 1000 komada, polje 6. Razlika obračunate trošarine za 1000 komada, polje 7. Obračunata razlika trošarine na ukupnu količinu)

obveznik mora popuniti samo polje 2. - Marka Cigareta (odabirom iz padajućeg izbornika) i polje 5. - Ukupna zaliha (u 1000 komada).

11. Zalihe cigareta na koje ne nastaje obveza obračunavanja i plaćanja razlike trošarine na cigarete

Obveza obračunavanja i plaćanja razlike trošarine na cigarete niti obveza dostavljanja zapisnika o popisu zaliha cigareta s obračunom razlike trošarine ne nastaje za:

- utvrđene zalihe cigareta ako je obračun razlike trošarine manji od 75,00 kuna (ne uključuje 75,00 kn)
- određene marke cigareta kod kojih je došlo do povećanja maloprodajne cijene cigareta obzirom da je na prijavljeno povećanje maloprodajnih cijena cigareta na predmetne marke već trebala biti obračunata minimalna trošarina na cigarete odnosno obračunata razlika trošarine i to za marke cigareta:
 - s 20 komada cigareta u paketiću za koje je izvršeno povećanje maloprodajne cijene u iznosu do 24,71 kn po paketiću (uključuje 24,71 kn i manje)
 - s 21 komada cigareta u paketiću za koje je izvršeno povećanje maloprodajne cijene u iznosu do 25,95 kn po paketiću (uključuje 25,95 kn i manje)
 - s 24 komada cigareta u paketiću za koje je izvršeno povećanje maloprodajne cijene u iznosu do 29,65 kn po paketiću (uključuje 29,65 kn i manje)
 - s 25 komada cigareta u paketiću za koje je izvršeno povećanje maloprodajne cijene u iznosu do 30,89 kn po paketiću (uključuje 30,89 kn i manje).
- određene marke cigareta kojima se smanjuje maloprodajna cijena cigareta
- određene marke cigarete koje se prvi put stavljaju u promet u RH. Napominjemo, duhanski proizvodi mogu se stavljati u promet na teritoriju RH temeljem rješenja o upisu konkretne marke duhanskog proizvoda u Upisnik o markama duhanskih proizvoda prema čl. 30. Zakona o duhanu i čl. 83. Pravilnika o obradi duhana, proizvodnji i markama duhanskih proizvoda pri Ministarstvu poljoprivrede,



- marke cigareta koje ostale osobe koje drže cigarete radi prodaje i trošarinski obveznici nisu imali na zalihima u trenutku povećanja visine trošarine i/ili dan prije početka važenja prijavljene veće maloprodajne cijene određene marke cigareta.

12. Prekršajne odredbe ZOT-a

U čl. 102.a st.1. ZOT-a propisane su novčane kazne za pravnu osobu u iznosu od 5.000,00 kn do 2.000.000,00 kn, odgovornu osobu u pravnoj osobi kao i fizičku osobu u iznosu od 3.000,00 kn do 100.000,00 kn. U st. 2. istoga članka ZOT-a propisana je novčana kazna za obrtnika, odnosno osobu koja obavlja samostalnu djelatnost u iznosu od 5.000,00 kn do 500.000,00 kn ako je isti prekršaj počinio u vezi s obavljanjem obrta, odnosno druge samostalne djelatnosti. Tako je propisano da će se prekršajno sankcionirati fizička i/ili pravna osoba te obrtnik, odnosno osoba koja obavlja samostalnu djelatnost ako:

- ne podnese carinskom uredu prijavu za upis u registar trošarinskih obveznika ili je ne podnese u propisanom roku (članak 44. stavak 1., članak 73.a, članak 74.a stavak 1. i članak 91.a)
- ne prijavi svaku izmjenu podataka navedenu u prijavi za upis u registar trošarinskih obveznika ili je ne prijavi u propisanom roku (članak 44. stavak 2.),
- ne prijavi prestanak djelatnosti zbog koje je upisan u registar trošarinskih obveznika ili je ne prijavi u propisanom roku (članak 44. stavak 2.).

U čl. 102.b st.1. ZOT-a propisane su novčane kazne za pravnu osobu u iznosu od 4.000,00 kn do 1.000.000,00 kn, odgovornu osobu u pravnoj osobi kao i fizičku osobu u iznosu od 2.000,00 kn do 100.000,00 kn. U st. 2. istoga članka ZOT-a propisana je novčana kazna za obrtnika, odnosno osobu koja obavlja samostalnu djelatnost u iznosu od 4.000,00 kn do 500.000,00 kn ako je isti trošarinski prekršaj počinio u vezi s obavljanjem obrta, odnosno druge samostalne djelatnosti. Tako je propisano da će se prekršajno sankcionirati fizička i/ili pravna osoba te obrtnik, odnosno osoba koja obavlja samostalnu djelatnost ako:

- na dan primjene povećanja visine trošarine na cigarete i/ili dan prije početka važenja prijavljene veće maloprodajne cijene cigareta ne popiše zalihe cigareta ili o tome ne sastavi zapisnik, ili zapisnik ne sastavi točno ili potpuno, ili ga ne dostavi u propisanom roku, ili nije obračunao ili platio razliku trošarine na utvrđene zalihe ili je nije platio u propisanom roku (članak 22. stavci 8., 9., 10., 11., i 12.)
- navede netočne podatke u prijavi za upis u registar trošarinskih obveznika ili u prijavi izmjene podataka navedenih prilikom prijave za upis u registar trošarinskih obveznika ili kod prijave prestanka djelatnosti zbog koje je upisan u registar trošarinskih obveznika (članak 44.)

U čl. 102.c st.1. ZOT-a propisane su novčane kazne za pravnu osobu u iznosu od 3.000,00 kn do 750.000,00 kn, odgovornu osobu u pravnoj osobi kao i fizičku osobu u iznosu od 1.000,00 kn do 80.000,00 kn. U st. 2. istoga članka ZOT-a propisana je novčana kazna za obrtnika, odnosno osobu koja obavlja samostalnu djelatnost u iznosu od 3.000,00 kn do 400.000,00 kn ako je isti trošarinski prekršaj počinio u vezi s obavljanjem obrta, odnosno druge samostalne djelatnosti. Tako je propisano da će se prekršajno sankcionirati fizička i/ili pravna osoba te obrtnik, odnosno osoba koja obavlja samostalnu djelatnost ako ne čuva izdane ili primljene račune ili prateće trošarinske dokumente ili jedinstvene carinske deklaracije ili dokumente temeljem kojih je ostvario oslobođenje od plaćanja trošarine ili dnevne obračune trošarine ili izvješća ili druge knjigovodstvene

dokumente koji se na bilo koji način odnose na proizvodnju ili skladištenje ili uvoz ili unos ili izvoz ili iznošenje trošarinskih proizvoda ili ih ne čuva u roku utvrđenom posebnim propisima, a najduže 10 godina nakon isteka godine na koju se ti dokumenti odnose (članak 50.)

Uz novčanu kaznu u članku 104. st. 1. i 2. ZOT-a navedena su trošarinska prekršajna djela temeljem kojih će se oduzeti trošarinski proizvodi koji su predmet prekršaja, bez obzira je su li ili nisu u vlasništvu počinitelja prekršaja

Oduzimanje trošarinskih proizvoda propisano je, između ostaloga, za sljedeća prekršajna djela, odnosno ako počinitelj prekršaja na dan primjene povećanja visine trošarine na cigarete i/ili dan prije početka važenja prijavljene veće maloprodajne cijene cigareta ne popiše zalihe cigareta ili o tome ne sastavi zapisnik, ili zapisnik ne sastavi točno ili potpuno, ili ga ne dostavi u propisanom roku, ili nije obračunao ili platio razliku trošarine na utvrđene zalihe ili je nije platio u propisanom roku (članak 22. stavci 8., 9., 10., 11., i 12.)

13. Zaključak

Trošarinski obveznici duhanskih prerađevina i ostale osobe koje radi daljnje prodaje drže cigarete u **obvezi su**:

- voditi računa o ispunjavanju uvjeta koji im omogućuju podnošenje propisanih trošarinskih obrazaca uporabom sustava elektroničke razmjene podataka, i to korištenjem elektroničkog servisa Carinske uprave e-Carina, aplikativnog podsustava e-Trošarine
- podnijeti prijavu za upis u registar trošarinskih obveznika uporabom sustava elektroničke razmjene podataka putem aplikacije e-trošarine carinskom uredu nadležnom prema sjedištu, odnosno prebivalištu na elektroničkom Obrascu PUR (Prilog 22 POT-a), i to najkasnije na dan kada prvi puta postaju obveznici obračuna razlike trošarine na cigarete odnosno na dan popisa zaliha
- popisati zalihe cigareta s početkom dana 3.12.2018. te u roku od 8 dana od dana popisa zaliha podnijeti obrazac Z-ORT putem aplikacije e-Trošarine o obračunu razlike trošarine.
- popisati zalihe na kraju dana (5.12.2018.) koji prethodi danu početka važenja maloprodajne cijene cigareta, u slučaju kada je prijavljeno povećanje maloprodajne cijene na cigarete u roku od 2 dana od dana stupanja na snagu Uredbe. Isti su dužni u roku od 8 dana od dana popisa zaliha podnijeti zapisnik o popisu zaliha cigareta sa obračunom razlike trošarine (obrazac Z-ORT MPC) putem aplikacije e-Trošarine.

Obveznik prilikom unosa:

- obrasca Z-ORT mora odabrati datum 11.12.2018.
- obrasca Z-ORT MPC mora odabrati datum 13.12.2018.

Ukoliko obveznik odabere neke drugi datume od gore navedenih, aplikacija e-trošarine će javljati grešku te se obrasci Z-ORT i Z-ORT MPC neće moći podnijeti.

Također će aplikacija e-trošarine javljati grešku te se obrasci Z-ORT i Z-ORT MPC neće moći podnijeti ako je obračun razlike trošarine na utvrđene zalihe cigareta manji od 75,00 kuna (ne uključuje 75,00 kn).

Obzirom na činjenicu da sada aplikacija e-trošarine sama popunjava sva polja u obrascu Z-ORT i Z-ORT MPC za koja je potreban izračun (polja Razlika nove i stare MPC-po paketiću, Razlika nove i stare MPC u 1000 komada, Razlika obračunate trošarine za 1000 komada, Obračunata razlika trošarine na ukupnu količinu) obveznik mora popuniti samo polje Marka Cigareta (odabirom iz padajućeg izbornika) i polje Ukupna zaliha (u 1000 komada).

