



Kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine

Željka Marinović, dipl. oec.

Sukladno trošarinskim propisima trošarinski proizvodi (alkohol i alkoholna pića, duhanske prerađevine i energenti) mogu se u komercijalne svrhe kretati u sustavu odgode plaćanja trošarine uz primjenu EMCS sustav ili s plaćenom trošarinom (kretanja izvan sustava odgode plaćanja trošarine). Na električnu energiju, prirodni plin i kruta goriva (ugljen, koks i lignit) ne primjenjuju se opća pravila nadzora kretanja trošarinskih proizvoda koja uređuju kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine i kretanje trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju (s plaćenom trošarinom) te odredbe o trošarinskom skladištu.

U članku ćemo se osvrnuti na novele trošarinskih propisa koje, uz ostalo, uvode novi institut u trošarinskom poslovanju - direktnu isporuku. Autorica će u slijedećem članku pisati o posebnostima postupka kretanja vina proizvedenog od strane malog proizvođača vina i posebnostima postupka kretanja piva proizvedenog od strane male nezavisne pivovare.

1. Uvod

Na trošarinske proizvode koji se nalaze u carinskom postupku s odgodom i postupanju ne primjenjuju se odredbe o kretanju trošarinskih proizvoda (u sustavu odgode plaćanja trošarine i s plaćenom trošarinom) iz Glave III. Zakona o trošarinama (Nar. nov., br. 22/13, 32/13, 81/13, 100/15 i 120/15: dalje: ZOT-a), već se postupak provodi sukladno carinskim propisima te za isto nije predviđena uporaba elektroničkog trošarinskog dokumenta (u daljnjem tekstu: e-TD).

Carinski postupak s odgodom i postupanje je bilo koji od posebnih postupaka propisanih Uredbom Vijeća (EEZ) br. 2913/92 od 12. listopada 1992. o Carinskom zakoniku Zajednice (SL L 302, 19.10.1992., str. 1.) (u daljnjem tekstu: UPCZZ) koji se odnosi na carinski nadzor kojem podliježe roba koja nema status robe Zajednice pri unosu u carinsko područje Europske unije, u privremenom smještaju, slobodnoj zoni ili slobodnim skladištima, kao i bilo koji postupak iz članka 84. stavka 1. točke a) te Uredbe (vanjski provoz, carinsko skladištenje, unutarnja proizvodnja s primjenom sustava odgode, prerada pod carinskim nadzorom i privremeni uvoz).

Trošarinski propisi počinju se primjenjivati nakon provedbe carinskog postupka puštanja robe u slobodan promet, odnosno trošarinsko postupanje započinje kada trošarinski proizvod dobije status domaće robe (status robe Zajednice).

Prvi korak za gospodarstvenika je donošenje poslovne odluke u kojem trošarinskom statusu žele poslovati odnosno gospodarstvenik mora znati odabrati način poslovanja s trošarinskim proizvodima (u sustavu odgode plaćanja trošarine ili izvan sustava odgode plaćanja trošarine). Valja napomenuti da se isto primjenjuje i na gratis pošiljke trošarinskih proizvoda.

Sustav odgode plaćanja trošarine je porezni sustav koji se primjenjuje na primanje, proizvodnju, preradu (obradu), skladištenje, izvođenje drugih radnji s trošarinskim proizvodima i otpremanje trošarinskih proizvoda u kojem je obveza plaćanja trošarine odgođena.

Poduzetnici koji namjeravaju poslovati s trošarinskim proizvodima u sustavu odgode plaćanja trošarine dužni su najkasnije 8 dana prije početka obavljanja djelatnosti podnijeti elektroničkim putem korištenjem elektroničkog servisa Carinske uprave e-Carina, aplikativnog podstava e-Trošarine, prijavu za upisu u Registar trošarinskih obveznika i ishoditi pravomoćno statusno odobrenje za poslovanje s trošarinskim proizvodima u sustavu odgode kod nadležnog carinskog ureda. Poduzetnici mogu ishoditi odobrenje za neke od sljedećih statusa:

- trošarinsko odobrenje za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i za trošarinsko skladište
- odobrenje za registriranog primatelja,
- odobrenje za povremeno registrirani primatelj,
- odobrenje za registriranog pošiljatelja.

U okviru odobrenja trošarinskim obveznicima koji namjeravaju poslovati s trošarinskim proizvodima u sustavu odgode plaćanja trošarine dodjeljuje se trošarinski broj. U okviru odobrenja za status ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta, trošarinski broj dodjeljuje se i za svako pojedino trošarinsko skladište. Trošarinski broj koji se dodjeljuje poduzetniku prilikom izdavanja odobrenja osnovna je identifikacijska oznaka ovlaštenog poduzetnika (trošarinskog) subjekta temeljem koje je moguće započeti i završiti postupak u EMCS sustavu. Trošarinski broj (*engl.* excise number) svojih poslovnih partnera poduzetnici mogu provjeriti preko internet stranice Europske komisije „SEED on Europa“ (SEED – provjera trošarinskih brojeva):

http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/seed/seed_consultation.jsp?Lang=hr

Valja ukazati na čl. 52. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 73/13, 148/13, 143/14; Rješenje USRH 99/13, 153/13) te čl. 118. st.2. i čl. 119. stavak 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 79/13, 85/13-isppravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15)), kojim je propisano, između ostaloga, da je isporuka dobara koja podliježe trošarinama prema trošarinskim propisima oslobođena plaćanja PDV-a tako dugo dok se na iste primjenjuje postupak poreznog skladišta. Poreznim skladištem smatra prostor koji je određen kao trošarinsko skladište u skladu s posebnim propisima o trošarinama. Navedeno podrazumijeva da se svaki prostor koji je odobren kao trošarinsko skladište smatra i poreznim skladištem, bez posebnog odobrenja Porezne uprave, te da se roba koja se smješta na trošarinsko skladište ujedno može osloboditi i poreza na dodanu vrijednost. Znači da se primjena instituta poreznog skladišta može koristiti isključivo u slučajevima postojanja odobrenja za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i za trošarinsko skladište. U slučaju da porezni obveznik u istom poreznom skladištu smješta i dobra koja nisu dobra koja podliježu trošarinama obvezan je od Porezne uprave ishoditi odobrenje za ovlaštenog držatelja poreznog skladišta za ta dobra.

Za cjelovit uvid u trošarinsku regulativu upućujemo Vas na web stranicu Carinske uprave <https://carina.gov.hr/pristup-informacija/ma/propisi-i-sporazumi/trosarinsko-postupanje/2727>

2. Sustav kontrole kretanja trošarinskih proizvoda – EMCS sustava

Da bi trošarinski obveznici koji će poslovati u sustavu odgode plaćanja trošarine mogli koristiti EMCS sustava (*engl.* Excise Movement and Control System) mogu:

- razviti vlastite IT sustave kompatibilne s EMCS sustavom, te se kao vanjski korisnici povezati s Informacijskim sustavom Carinske uprave na način koji omogućuje slanje elektroničkih poruka prema naprijed prihvaćenom obliku i sadržaju, ili
- koristiti EMCS web aplikaciju Carinske uprave.

Za korištenje EMCS sustava trošarinski obveznik je dužan pribaviti odgovarajući pristupni i potpisni certifikat koji izdaje FINA (Financijska agencija), pri čemu ne postoji obveza pribavljanja potpisnog certifikata ako trošarinski obveznik koristi EMCS web aplikaciju Carinske uprave. Trošarinski obveznik koji će koristiti EMCS web aplikaciju Carinske uprave dužan je registrirati se kao korisnik sustava e-Carina, EMCS web aplikacije, odnosno prijaviti se kao korisnik G2B usluge za potrebe EMCS sustava, i u tu svrhu odrediti administratora koji Carinskoj upravi elektronički prijavljuje zaposlenike i njihove podatke popunjavanjem odgovarajućih web obrazaca. Prijava se obavlja sukladno Uputama za korištenje aplikacije za prijavu

korisnika G2B usluga, koje su objavljene na web stranici Carinske uprave pod linkom e-Carina – G2B servis Carinske uprave.

Trošarinski obveznik koji je razvio vlastiti IT sustav kompatibilan s EMCS sustavom također je dužan registrirati se kao korisnik sustava e-Carina, G2B usluge za potrebe EMCS sustava.

Osnovne smjernice pri uporabi EMCS aplikacije s opisom osnovnih poslovnih procesa sadržane su u EMCS uputama za korisnike u odnosu na nacionalnu i EU primjenu EMCS sustava te su dostupne na internetskim stranicama Carinske uprave, pod linkom <https://carina.gov.hr/istaknute-teme/e-carina/emcs/upute-i-dodatne-informacije-za-korisnike/3598>.

3. Rezervni postupak - postupanje u slučaju nedostupnosti računalnog sustava

Postupanje u slučaju nedostupnosti računalnog sustava Carinske uprave i/ili računalnog sustava pošiljatelja, odnosno primatelja propisano je čl. 15. i 16. ZOT-a kao i čl. 6. Pravilnika o trošarinama (Nar. nov., br. 131/15 - dalje: POT) u odnosu na početak i završetak kretanja, promjene odredišta ili podnošenja potvrde o primitku/potvrde o izvozu korištenjem rezervnog postupka.

U slučaju primjene rezervnog postupka koriste se papirnati dokumenti propisani POT-a :

- „Rezervni postupak - Prateći dokument za kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine“ – Obrazac A iz Priloga 1 POT-a;
- „Rezervni postupak - Prateći dokument za promjenu odredišta“ – Obrazac B iz Priloga 2 POT-a;
- „Rezervni postupak - Potvrda o primitku/Potvrda o izvozu“ – Obrazac C iz Priloga 3 POT-a podnosi primatelj/carinski ured izvoza po isteku petog radnog dana od dana primitka trošarinski proizvoda.

U slučaju nedostupnosti računalnog sustava Carinske uprave pošiljatelj može započeti kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine koristeći rezervni postupak pod uvjetom da je prije početka kretanja obavijestio i dobio suglasnost putem fax-a ili na njegovu e-mail adresu od Carinske uprave, Službe – Trošarinskog ureda za vezu o otpremi trošarinskih proizvoda i dostavio presliku papirnato dokumenta koji sadrži iste podatke kao i nacrt e-TD-a (Obrazac A) i koji prati trošarinske proizvode odnosno prije promjene odredišta o novom odredištu dostavio Obrazac B. Pošiljatelj postupa na isti način i u slučaju nedostupnosti njegovog računalnog sustava, ali je tada u obvezi navesti i informacije o razlozima nedostupnosti svog sustava. Pošiljatelj je u mogućnosti dostaviti obavijest i propisani papirnati dokument osobno, na adresu: Zagreb, Humboldtova 4a ili putem fax-a, na broj 01 / 6211-447 ili putem e-maila, na adresu: ELO@carina.hr ili Help Desk-u (izvan uredovnog radnog vremena Carinske uprave, Službe – Trošarinskog ureda za vezu) na broj fax-a 01 / 6511-889 ili putem e-maila na adresu: helpdesk@carina.hr.

Propisana je i obveza naknadnog unosa u EMCS sustav podataka iz papirnato dokumenta koji je korišten u rezervnom postupku odmah kada EMCS sustav postane ponovno dostupan:

- obveza naknadnog unosa nacrtu e-TD-a odnosno naknadnog unosa elektroničke poruke o promjeni odredišta (obveza pošiljatelja),
- obveza naknadnog unosa elektroničke potvrde o primitku (obveza primatelja), te
- obveza naknadnog unosa potvrde o izvozu (obveza Carinske uprave).





Pošiljatelj, odnosno primatelj mora osigurati da podaci koji se unose u EMCS sustav odgovaraju podacima navedenim u papirnatom dokumentu za rezervni postupak. Pošiljatelj odnosno primatelj je u slučaju započinjanja/završetka kretanja u rezervnom postupku dužan čuvati presliku papirnato dokumenta u svojoj evidenciji. Provedba rezervnog postupka detaljnije je pojašnjenja u dokumentu koji je objavljen na službenim Internet stranicama Carinske uprave pod linkom e-Carina – EMCS.

4. Kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine

Kretanje (otprema) trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine dozvoljena je samo uz primjenu elektroničkog trošarinskog dokumenta (u daljnjem tekstu: e-TD) koji se podnosi elektroničkim putem u EMCS sustavu. e-TD koji sadrži jedinstvenu referentnu oznaku (JRO- jedinstvena referentna oznaka EMCS kretanja odnosno e-TD-a) je dokument kojim se dokazuje da se u njemu navedene vrste i količine trošarinskih proizvoda kreću u sustavu odgode plaćanja trošarine.

Pošiljatelj (ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta ili registrirani pošiljatelj) koristeći računalni sustav Carinskoj upravi putem EMCS sustava:

- ispostavlja e-TD na način da podnosi nacrt e-TD-a sukladno čl. 12. st.1 i čl. 13. st.1. ZOT-a i to najranije sedam dana prije datuma otpreme naznačenog na e-TD-u, a najkasnije na dan otpreme trošarinskih proizvoda. Računalni sustav Carinske uprave vrši elektroničku provjeru podataka u nacrtu e-TD i ako su podaci ispravni dokumentu dodjeljuje jedinstvenu referentnu oznaku (JRO), te e-TD s dodjeljenim JRO šalje pošiljatelju kao potvrdu da može početi kretanje u sustavu odgode plaćanja trošarine.
- može otkazati e-TD sve dok trošarinski proizvodi nisu otpremljeni iz trošarinskog skladišta u sustavu odgode plaćanja trošarine ili ako ih odmah nakon završenog carinskog postupka puštanja robe u slobodan promet nije otpremio registrirani pošiljatelj. Znači da kretanje započinje kada se trošarinski proizvodi otpremaju iz trošarinskog skladišta. Pošiljatelj mora ispuniti polja u nacrtu poruke o otkazivanju i podnijeti je računalnom sustavu Carinske uprave, a registrirani pošiljatelj i ispostaviti novi e-TD.
- može tijekom kretanja trošarinski proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine koristeći računalni sustav izmijeniti mjesto odredišta i navesti novo. Pošiljatelj mora ispuniti polja o nacrtu poruke o promjeni odredišta i podnijeti je računalnom sustavu Carinske uprave.

Primatelj (ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta ili registrirani primatelj ili povremeno registrirani primatelj) je u obvezi potvrditi primitak trošarinskih proizvoda pošiljatelju podnošenjem elektroničke Potvrde o primitku putem EMCS sustava odmah, odnosno najkasnije petog radnog dana nakon primitka trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine sukladno čl. 12. st. 6., čl. 13. st.5., 6. i 7. te čl.17. ZOT-a.

Ukoliko se uvidom u EMCS sustav utvrdi da u elektroničkoj Potvrdi o primitku nisu naznačeni manjkovi ili viškovi i ako su svi isporučeni trošarinski proizvodi prihvaćeni od strane primatelja smatrati će se da je kretanje pravilno završeno u EMCS sustavu.

U slučaju utvrđenog manjka ili viška trošarinskih proizvoda naznačenog u elektroničkoj Potvrdi o primitku, pošiljatelj i primatelj imaju mogućnost dati objašnjenje o nastalom manjku ili višku putem EMCS sustava, ali postupak utvrđivanja pravilnog završetka kretanja

odvija se izvan EMCS sustava u okviru nadležnog postupanja Službe za trošarine i posebne poreze carinskog ureda nadležnog prema sjedištu, odnosno prebivalištu pošiljatelja/primatelja.

Primatelj podnosi Potvrdu o primitku temeljem sastavljenog zapisnika u kojem iznosi sve činjenice i okolnosti u svezi s utvrđenim manjkom ili viškom te isti, s dokumentacijom, dostavlja Službi za trošarine i posebne poreze carinskog ureda nadležnog prema svom sjedištu, odnosno prebivalištu.

Ako primatelj utvrdi manjak trošarinskih proizvoda i isti prihvati te iskaže u elektroničkoj Potvrdi o primitku (temeljem sastavljenog zapisnika) dužan je:

- stvarno primljenu količinu trošarinski proizvoda upisati u svoju evidenciju,
- bez odlaganja obavijesiti nadležni carinski ured koji pokreće postupak radi utvrđivanja obveze obračunavanja i plaćanja trošarine,
- nadležnom carinskom uredu osigurati sve potrebne podatke kako bi se utvrdilo da li je nastala obveza obračuna i plaćanja trošarine na utvrđeni manjak (naprimjer ako se dokaže da se utvrđeni manjak može pripisati nepredviđenim slučajevima ili višoj sili, odnosno da su neodvojivo povezani s osobinama proizvoda nastali tijekom kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine ne nastaje obveza obračuna trošarine).

Ako primatelj utvrdi višak trošarinskih proizvoda i isti prihvati uz prethodni dogovor s pošiljateljem te iskaže u elektroničkoj Potvrdi o primitku (temeljem sastavljenog zapisnika) i to:

- ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta može trošarinske proizvode iskazane kao višak smjestiti u trošarinsko skladište pod uvjetom da isto zapisnički konstatira i unese u svoje evidencije, a pošiljatelj na odgovarajući način isto provodi kroz svoje evidencije,
- registrirani primatelj mora stvarno primljenu količinu trošarinski proizvoda upisati u svoju evidenciju. Količine trošarinskih proizvoda iskazane kao višak smatraju se puštenima u potrošnju te za ukupnu količinu zaprimljenih trošarinskih proizvoda (uključujući i količine iskazane kao višak) nastaje obveza obračuna i plaćanja trošarine.

Pravila za utvrđivanje pravilnog završetka kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine kad se otpremaju iz trošarinskog skladišta u mjesto na teritoriju RH na kojem napuštaju teritorij EU odnosno do mjesta na kojem napuštaju teritorij EU -izvoz propisana su čl. 12.st.7., čl. 13. st. 7. te čl. 17. ZOT-a u kojima se navodi da kada carinski ured izlaza potvrdi istup trošarinski proizvoda u ECS sustavu u EMCS sustavu se kreira potvrda o izvozu koja se automatski prosljeđuje pošiljatelju (ovlaštenom držatelju trošarinsko skladišta) odnosno EMCS sustavu države članice otpreme.

5. Kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine koje se u cijelosti odvija na teritoriju RH

Kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine na teritoriju RH propisano je čl. 7., 8., 10. do 12., 14., 14.a, 17. i 18. st. 1. ZOT-a kao i čl. 2. i 3., čl. 4. st.1.t.1., st. 2. t. 1., st. 3. t. 1. st. 4. i st. 6. te čl. 7. i 8. POT-a.

5.1. Trošarinski proizvodi se kreću u sustavu odgode plaćanja trošarine na teritoriju RH uz e-TD

Trošarinski proizvodi kreću se uz e-TD kada se:

- 1) otpremaju iz jednog trošarinskog skladišta ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta u drugo trošarinsko skladište ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta. Tijekom kretanja trošarinske proizvode prati tiskana inačica e-TD-a ili komercijalni dokument koji sadrži jedinstvenu referentnu oznaku (JRO), koji se na zahtjev mora predložiti nadležnim tijelima.

Na duhanske prerađevine kada se otpremaju između ovlaštenih držatelja trošarinskih skladišta na teritoriju RH se ne primjenjuju opća pravila nadzora kretanja jer im trošarinska obveza nastaje u trenutku isporuke iz trošarinskog skladišta drugom ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta na teritoriju RH. Iznimno duhanske prerađevine se kreću u sustavu odgode plaćanja trošarine ako se otpremaju ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta koji vrši prodaju u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama putnicima koji putuju u drugu državu članicu EU odnosno u treću državu ili treći teritoriji te ako se nadovezuje daljnji postupak u sustavu odgode plaćanja trošarine otpremom u drugu državu članicu odnosno do mjesta na kojem napuštaju teritorij EU.

Nadalje otpremaju iz jednog trošarinskog skladišta ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta u drugo trošarinsko skladište ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta. Tijekom kretanja trošarinske proizvode prati tiskana inačica e-TD-a ili komercijalni dokument koji sadrži jedinstvenu referentnu oznaku (JRO).

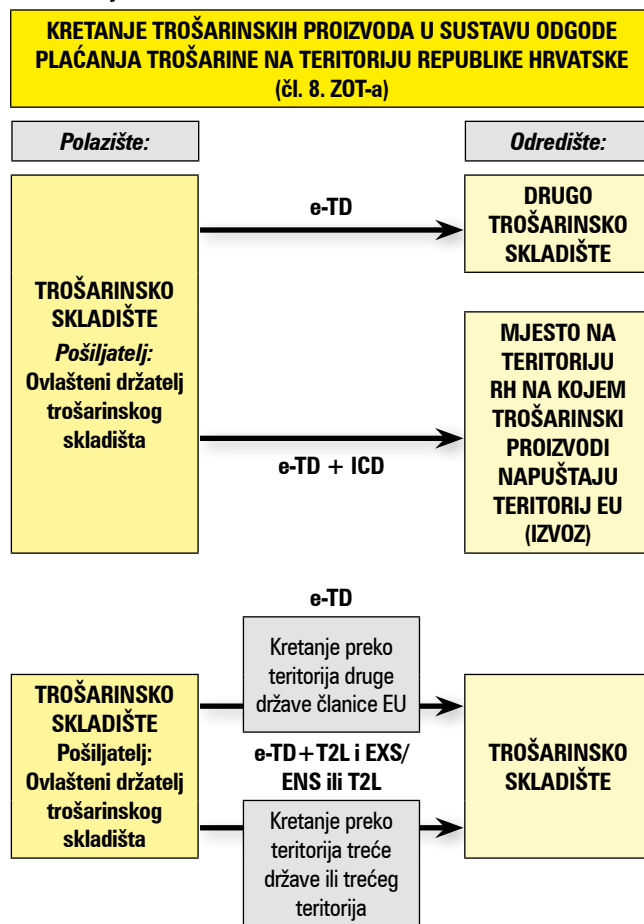
Pivo koje je proizveo ovlašten držatelj trošarinskog skladišta – proizvođač piva koja ima odobrenje za poslovanje u statusu male nezavisne pivovare kod otpreme piva u sustavu odgode plaćanja trošarine primatelju na teritoriju Republike Hrvatske mora dati pisanu izjavu u kojoj navodi broj i datum odobrenja nadležnog carinskog ureda za poslovanje u statusu male nezavisne pivovare. Tijekom kretanja isto pivo kada se otprema iz jednog trošarinskog skladišta ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta u drugo trošarinsko skladište ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta na teritoriju Republike Hrvatske mora pratiti izjava uz tiskanu inačicu e-TD-a ili komercijalni dokument koji sadrži jedinstvenu referentnu oznaku (JRO).

- 2) otpremaju iz trošarinskog skladišta ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta u RH u mjesto na teritoriju RH na kojem trošarinski proizvodi napuštaju teritorij EU (izvoz). Kretanje trošarinskih proizvoda do carinskog ureda izvoza prati tiskana inačica e-TD-a ili komercijalni dokument koji sadrži jedinstvenu referentnu oznaku (JRO), osim u slučaju ako se postupak kućnog carinjenja obavlja iz prostora pošiljatelja koji ujedno ima carinski status ovlaštenog izvoznika. Pošiljatelj odnosno deklarant podnosi izveznu carinsku deklaraciju (dalje u tekstu: ICD) uz uporabu automatiziranog sustava izvoza – ECS sustava, te u polju 40 ICD obavezno navodi kao prethodni dokument: kategorija dokumenta – šifra „Z“, tip dokumenta - šifra „AAD“ koja označava e-TD kojim se trošarinski proizvodi u sustavu odgode plaćanja trošarine otpremaju u izvoz te u nizu JRO e-TD-a (21 alfanumerički znak) i broj e-TD stavke/i (npr. 001 za prvu stavku u e-TD-u), npr. Z AAD 14HR03071070149000198001. Više e-TD može biti obuhvaćeno jednom ICD-om odnosno jednim e-TD ne smije biti podneseno više ICD-a. Trošarinske

proizvode do carinskog ureda izlaza u RH prati uz tiskanu inačicu e-TD-a ili komercijalni dokument koji sadrži JRO i Prateća izvezna isprava (PII).

- 3) otpremaju iz trošarinskog skladišta ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta u drugo trošarinsko skladište ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta preko teritorija druge države članice. Tijekom kretanja trošarinske proizvode prati tiskana inačica e-TD-a ili komercijalni dokument koji sadrži jedinstvenu referentnu oznaku (JRO).
- 4) otpremaju iz trošarinskog skladišta ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta u drugo trošarinsko skladište ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta preko teritorija treće države ili trećeg teritorija. Tijekom kretanja trošarinske proizvode prati tiskana inačica e-TD-a i isprave propisane carinskim propisima: T2L i skraćena sigurnosna deklaracija odnosno T2L isprava za robu čija vrijednost ne prelazi 10.000 € po prijevoznom sredstvu.

Slika 1. Otpremanje trošarinskih proizvoda iz trošarinskog skladišta ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta u sustavu odgode plaćanja trošarine uz primjenu EMCS sustava uz e-TD na teritoriju RH



5.2. Kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine na teritoriju RH uz odstupanje od obveze podnošenja e-TD

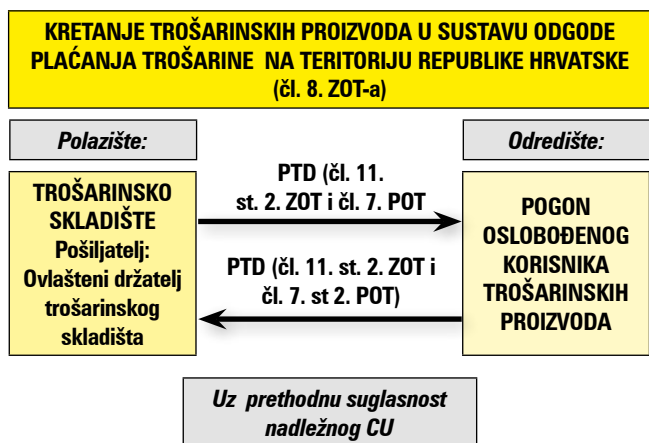
Iznimno, odstupanje od obveze primjene EMCS sustava, odnosno podnošenja e-TD za kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine dozvoljeno je kada se trošarinski proizvodi:



- 1) OTPREMAJU IZ TROŠARINSKOG SKLADIŠTA OVLAŠTENOG DRŽATELJA TROŠARINSKOG SKLADIŠTA U POGON OSLOBOĐENOG KORISNIKA TROŠARINSKIH PROIZVODA I IZ POGONA OSLOBOĐENOG KORISNIKA TROŠARINSKIH PROIZVODA U TROŠARINSKO SKLADIŠTE OVLAŠTENOG DRŽATELJA TROŠARINSKOG SKLADIŠTA uz prethodnu suglasnost nadležnog carinskog ureda. Kretanja trošarinske proizvode dozvoljeno je uz papirnati prateći trošarinski dokument (u daljnjem tekstu: PTD). PTD prije otpreme ispostavlja pošiljatelj – ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta u četiri primjerka, i to:
- prvi primjerak pošiljatelj – ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta zadržava za sebe i svoju evidenciju,
 - drugi, treći i četvrti primjerak prate pošiljku trošarinskih proizvoda do primatelja (oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda) koji provjerava pošiljku i ovjerava prijem pošiljke na svim primjercima te drugi primjerak zadržava za sebe i svoju evidenciju,
 - treći primjerak primatelj (oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda) mora ovjeriti i najkasnije u toku od pet dana od dana primitka trošarinski proizvoda vratiti pošiljatelju (ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta),
 - četvrti primjerak primatelj (oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda) bez odlaganja dostavlja nadležnom određišnom carinskom uredu prema lokaciji pogona oslobođenog korisnika.

Pošiljatelj koji ne primi ovjereni primjerak PTD-a mora o tome izvijestiti nadležni carinski ured najkasnije deseti dan nakon otpreme trošarinskih proizvoda. Na PTD-u se mogu upisati tri zasebna opisa trošarinskih proizvoda koji moraju pripadati istoj kategoriji trošarinskih proizvoda. Ogladni primjerak s uputom za popunjavanje se nalazi u prilogu 4. POT-a.

Slika 2. Otpremanje trošarinski proizvoda iz trošarinskog skladišta ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta u sustavu odgode plaćanja trošarine na teritoriju RH, uz PTD



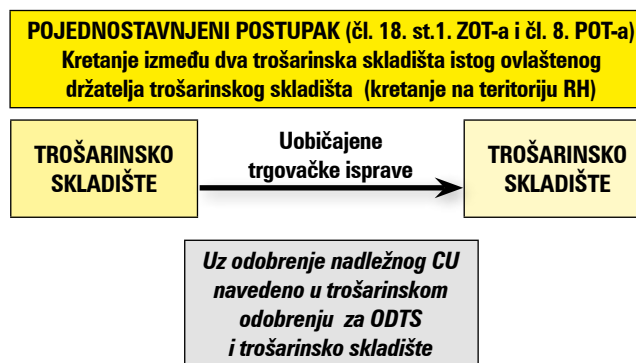
- 2) OTPREMAJU IZMEĐU TROŠARINSKIH SKLADIŠTA ISTOG OVLAŠTENOG DRŽATELJA TROŠARINSKIH SKLADIŠTA, gdje se može odobriti pojednostavnjenje postupka uz uvjet postojanja prethodnog odobrenja nadležnog carinskog ureda navedenog u trošarinskom odobrenju za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i za trošarinsko skladište, uz uobičajene trgovačke isprave.
- Prilikom kretanja trošarinskih proizvoda u pojednostavnjenom postupku trošarinske proizvode prati trgovačka isprava koja mora sadržavati:

- oznaku »Pojednostavnjeni postupak kretanja trošarinskih proizvoda«,
- broj isprave,
- mjesto i datum otpreme,
- trošarinski broj skladišta otpreme i skladišta odredišta,
- vrstu i registracijsku oznaku prijevoznog sredstva,
- evidencijski broj instrumenta osiguranja,
- količinu, vrstu i trgovački naziv trošarinskih proizvoda prema tarifnim oznakama Kombinirane nomenklature carinske tarife.

Trgovačka isprava izdaje se u tri primjerka, i to:

- prvi primjerak trošarinsko skladište otpreme zadržava za sebe i svoju evidenciju,
- drugi i treći primjerak prate pošiljku do trošarinskog skladišta odredišta koje provjerava pošiljku i ovjerava prijem te drugi primjerak zadržava za sebe,
- treći primjerak trošarinsko skladište odredišta vraća trošarinskom skladištu otpreme.

Slika 3. Otpremanje trošarinski proizvoda između trošarinskih skladišta istog ovlaštenog držatelja trošarinskih skladišta u sustavu odgode plaćanja trošarine na teritoriju RH, uz uobičajene trgovačke isprave



- 3) NAKON ZAVRŠETKA CARINSKOGA POSTUPKA PUŠTANJA ROBE U SLOBODAN PROMET (UVOZ) U RH TROŠARINSKI PROIZVODI SE ODMAH UNOSE U TROŠARINSKO SKLADIŠTE OVLAŠTENOG DRŽATELJA TROŠARINSKOG SKLADIŠTA ILI POGON OSLOBOĐENOG KORISNIKA TROŠARINSKIH PROIZVODA. Uvoznik trošarinskih proizvoda koji te proizvode želi pustiti u slobodan promet i nakon toga unijeti u odobreno trošarinsko skladište ili pogon oslobođenog korisnika podnosi uvoznu carinsku deklaraciju, koja se popunjava sukladno Pravilniku o popunjavanju jedinstvene carinske deklaracije („Narodne novine“, br. 77/13). Pri tome, u nastavku se navode specifičnosti popunjavanja nekih polja uvozne carinske deklaracije u tom slučaju:
- polje 37/1 – zahtijevani carinski postupak, popunjava se šifrom: 45,
 - polje 37/2 – dodatna šifra postupka: 1TS,
 - polje 44/2 – priloženi dokumenti/odobrenja moraju biti uneseno jedna od sljedećih šifara i odgovarajuće odobrenje:
 - kada se radi o unosu robe u trošarinsko skladište: 40T1 i R50/HR0 šifra nadležnog carinski ured koji je izdao odobrenje / broj izdanog odobrenja / godina izdavanja odobrenja (odobrenje za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i za trošarinsko skladište, primjerice: R50/HR041009/000009/2010),

- kada se radi o oslobođenom korisniku: 40T2 i R53/HR0 šifra nadležnog carinski ured

koji je izdao odobrenje / broj izdanog odobrenja / godina izdavanja odobrenja (odobrenje za oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda, primjerice: R53/HR081009/000023/2014).

Uvoznik-deklarant u postupku puštanja robe u slobodan promet je dužan naznačiti da se roba nakon carinjenja smješta u trošarinsko i porezno skladište (uz neobračunavanje trošarine i poreza na dodanu vrijednost), koristeći šifru u polju 37/1 Zahtijevani postupak – 07 i u polju 37/2 – Dodatna šifra postupka – 1PT.

Međutim, u slučaju ako su trošarinski proizvodi prethodno bili izvezeni, te se nakon toga vraćaju na carinsko područje i smještaju u trošarinsko skladište ili pogon oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda, uz istovremeno zahtijevanje primjene carinske povlastice temeljem povrata domaće robe sukladno odredbi članka 185. Carinskog zakonika Zajednice, potrebno je zahtijevati ispravnu primjenu carinskog postupka na način da se u polje 37/1 – zahtijevani i prethodni carinski postupak, unosi se šifra: 6810; u polje 37/2 – dodatna šifra postupka: 2TS. Ako se isti trošarinski proizvodi nakon carinjenja smještaju u trošarinsko i porezno skladište (uz neobračunavanje trošarine i poreza na dodanu vrijednost), koristi se šifra dodatnog postupka: 2PT.

Ako se trošarinski proizvodi prije puštanja u slobodni promet smještaju na carinskom skladištu, pri čemu se istodobno i dokazuje status robe Zajednice, sukladno Carinskom zakoniku Zajednice (u svrhu oslobođenje od plaćanja carine), potrebno je u uvoznj carinskoj deklaraciji naznačiti ispravnu primjenu carinskog postupka na način da se u polje 37/1 – zahtijevani i prethodni carinski postupak, unosi se šifra: 4571; u polje 37/2 – dodatna šifra postupka: 3TS. Ako se isti trošarinski proizvodi nakon carinjenja smještaju u trošarinsko i porezno skladište (uz neobračunavanje trošarine i poreza na dodanu vrijednost), koristi se šifra dodatnog postupka: 3PT.

Napominjemo da se primjena instituta poreznog skladišta sukladno odredbi članka 119. stavka 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, može koristiti isključivo u slučajevima postojanja odobrenja za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i za trošarinsko skladište – odobrenje R50.

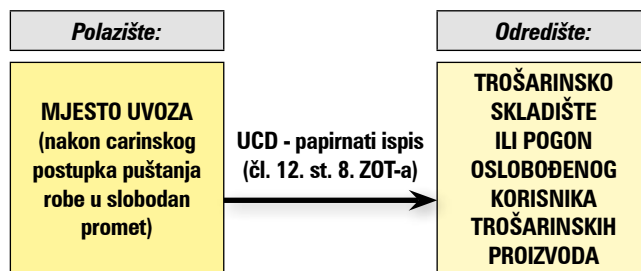
Nakon obavljenog uvoznog carinjenja carinski ured uvoza predaje primjerak papirnateg ispisa uvozne carinske deklaracije podnesene u okviru HRAIS-a (dalje u tekstu: UCD) deklarantu/prijevozniku koji prati kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine od carinskog ureda uvoza do trošarinskog skladišta/pogona oslobođenog korisnika.

Kretanje trošarinski proizvoda dozvoljeno je i temeljem knjigovodstvenog zapisa kada se primjenjuje pojednostavnjeno deklariranje postupak puštanja robe u slobodan promet. Uvjet je da je korisnik odobrenja za primjenu pojednostavnjenog postupka odnosno uvoznik ujedno i ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta i/ili oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda. Primatelj potvrđuje primitak trošarinski proizvoda na način da je na poledini UCD-a upisuje datum pri-

mitka, ime i prezime te potpis odgovorne osobe za rad trošarinskog skladišta/pogona oslobođenog korisnika i ovjerom pečatom, te vraća nadležnog carinskom uredu kod kojega je obavljeno uvozno carinjenje u roku od pet dana od dana primitka u trošarinsko skladište ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta ili pogon oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda.

Slika 4. Kretanje trošarinski proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine nakon završetka carinskoga postupka puštanja robe u slobodan promet (uvoz) u RH, uz UCD

KRETANJE TROŠARINSKIH PROIZVODA U SUSTAVU ODGODE PLAĆANJA TROŠARINE NA TERITORIJU REPUBLIKE HRVATSKE (čl. 8. ZOT-a)



- 4) POSEBNOSTI KRETANJA DUHANSKIH PRERAĐEVINA TE ALKOHOLA I ALKOHOLNIH PIĆA PRI OPSKRBI PLOVILA I ZRAKOPLOVA

- 4.1) **Kretanje duhanskih prerađevina te alkohola i alkoholnih pića do mjesta opskrbe** (opskrbnog skladišta – carinskog ili trošarinskog skladišta) koje vrši opskrbu plovila i zrakoplova u međunarodnom prometu s trećim državama ili trećim teritorijima

Kretanje se odvija:

- iz trošarinskog skladišta ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta do opskrbnog skladišta - carinskog skladišta tipa D u RH koje vrši opskrbu plovila i zrakoplova u međunarodnom prometu s trećim državama ili trećim teritorijima ali pod uvjetom da je držatelju carinskog skladišta nadležni područni carinski ured odobrio uz smještaj strane robe i mogućnost smještaja domaće robe Zajednice, uz uobičajenu komercijalnu ispravu na kojoj mora biti naznaka da se otprema obavlja za namjene iz čl. 30.st.1. t.1. ZOT-a,
- iz trošarinskog skladišta ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta do opskrbnog skladišta - trošarinskog skladišta ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta koje vrši opskrbu plovila i zrakoplova u međunarodnom prometu s trećim državama ili trećim teritorijima, uz tiskanu inačicu e-TD,
- od proizvođača alkohola i alkoholnih pića izvan sustava odgode iz čl. 69. ZOT-a do opskrbnog skladišta - carinskog ili trošarinskog skladišta, uz uobičajenu komercijalnu ispravu na kojoj mora biti naznaka da se otprema obavlja za namjene iz čl. 30.st.1. t.1. ZOT-a.

Telefon za savjete

01/ 48 36 046

01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)



Ponedjeljkom i četvrtkom

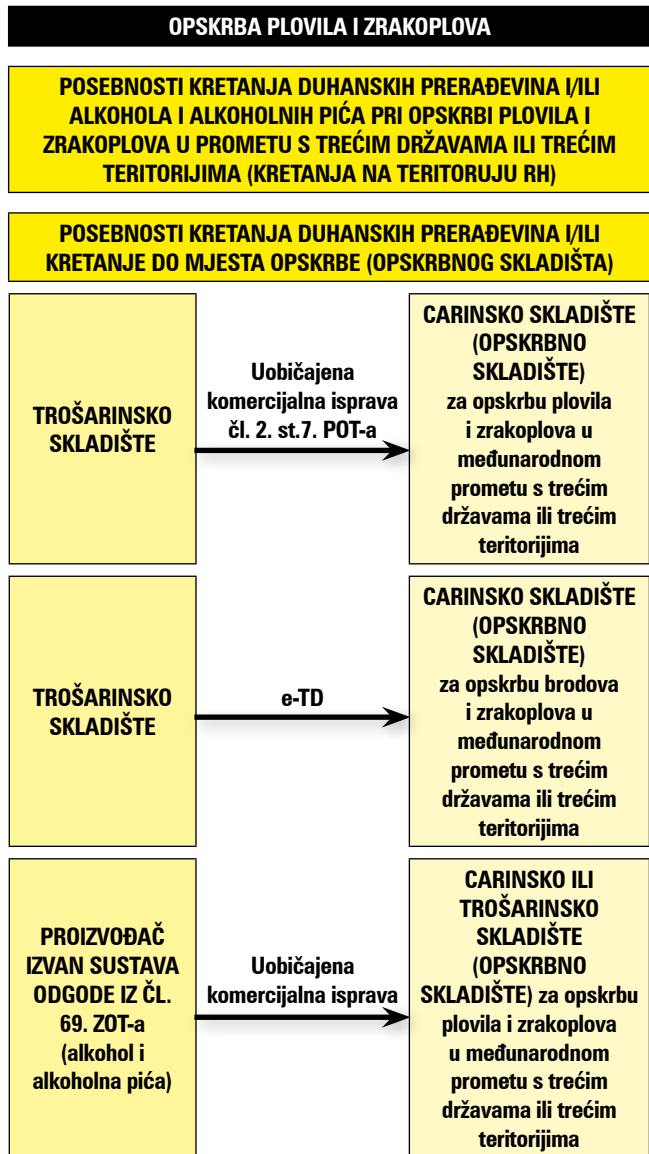
od 11.00 do 15.30 sati,

utorkom, srijedom i petkom

od 8.30 do 13.00 sati.



Slika 5. Kretanje duhanskih prerađevina te alkohola i alkoholnih pića do opskrbnog skladišta rade opskrbe plovila i zrakoplova u međunarodnom prometu s trećim državama ili trećim teritorijama



4.2) **Kretanje duhanskih prerađevina te alkohola i alkoholnih pića od mjesta opskrbe** (opskrbnog skladišta – carinskog ili trošarinskog skladišta) koje vrši opskrbu plovila i/ili zrakoplova u međunarodnom prometu s trećim državama ili trećim teritorijama ili s drugim državama članicama EU

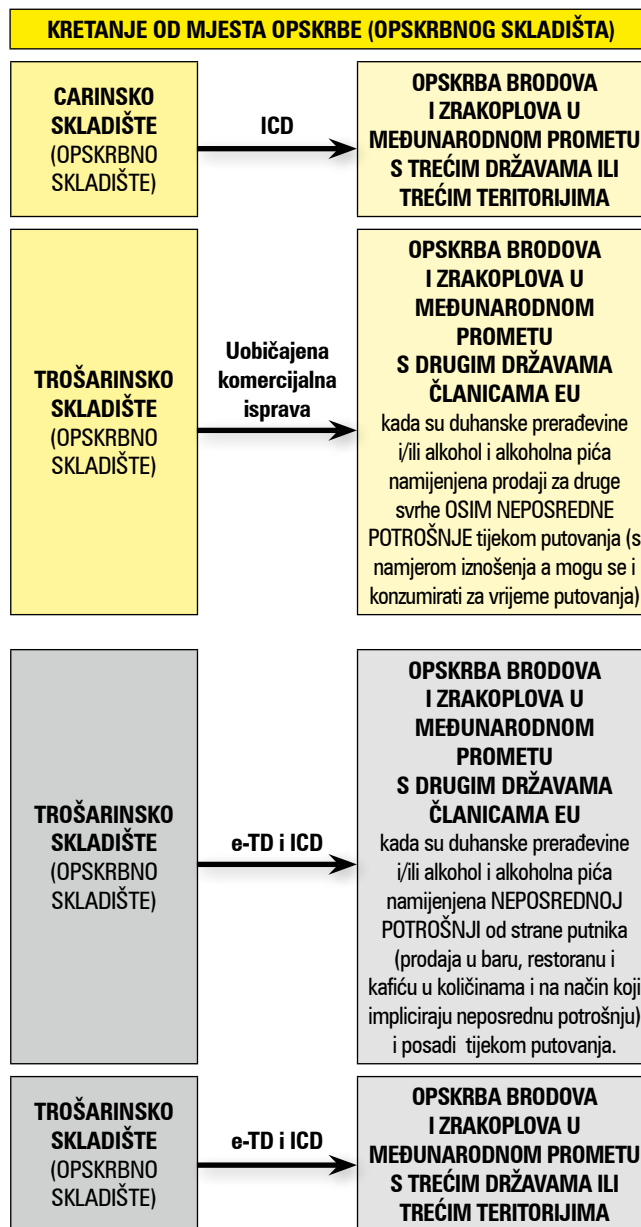
Kretanje se odvija iz:

- carinskog skladišta koji vrši opskrbu plovila i zrakoplova u međunarodnom prometu s trećim državama ili trećim teritorijama, uz isprave propisane carinskim propisima o izvozu,
- trošarinskog skladišta ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta koje vrši opskrbu plovila i zrakoplova u međunarodnom prometu s trećim državama ili trećim teritorijama, uz tiskanu inačicu e-TD i isprava propisani carinskim propisima o izvozu,
- trošarinskog skladišta ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta koje vrši opskrbu plovila i zrakoplova u međunarodnom prometu s drugim državama članicama EU i to duhanskim prerađevinama te alkoholom i alkoholnim pića koja su namijenjena neposrednoj potrošnji od strane putnika (prodaja u baru,

restoranu i kafiću u količinama i na način koji impliciraju neposrednu potrošnju) i posadi tijekom putovanja unutar EU a koje su oslobođene od plaćanja trošarine, uz tiskanu inačicu e-TD i isprava propisani carinskim propisima o izvozu,

- trošarinskog skladišta ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta koje vrši opskrbu plovila i zrakoplova u međunarodnom prometu s drugim državama članicama EU i to duhanskim prerađevinama te alkoholom i alkoholnim pićima koja su namijenjena prodaji za druge svrhe osim neposredne potrošnje tijekom putovanja unutar EU, moraju biti u trenutku ukrcaja na plovilo već oporezovane trošarinom. Ako se duhanske prerađevine te alkohol i alkoholna pića prodaju s namjerom iznošenja s plovila i zrakoplova, čak i ako se ti proizvodi konzumiraju ili se mogu konzumirati na plovilu i zrakoplovu, kretanje takvih trošarinskih proizvoda odvija se uz uobičajenu komercijalnu ispravu neovisno o primjeni trošarinskih propisa.

Slika 6. Kretanje duhanskih prerađevina te alkohola i alkoholnih pića od carinskog ili trošarinskog skladišta u RH koje vrši opskrbu plovila i/ili zrakoplova u međunarodnom prometu s trećim državama ili trećim teritorijama ili s drugim državama članicama EU



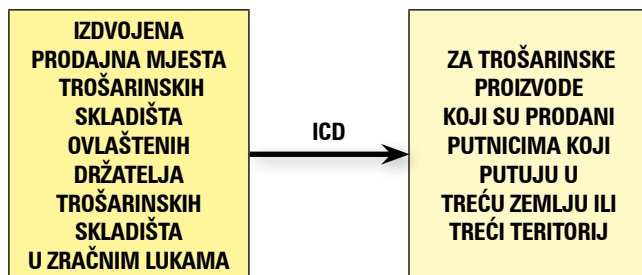
- 5) POSEBNOSTI KRETANJA DUHANSKIH PRERAĐEVINA TE ALKOHOLA I ALKOHOLNIH PIĆA DO I OD OVLAŠTENOG DRŽATELJA TROŠARINSKOG SKLADIŠTA KOJI VRŠI PRODAJU U IZDOJENIM PRODAJNIM MJESTIMA TROŠARINSKIH SKLADIŠTA U ZRAČNIM LUKAMA PUTNICIMA KOJI PUTUJU U DRUGU DRŽAVU ČLANICU EU ODNOSNO U TREĆU DRŽAVU ILI TREĆI TERITORIJ

Kretanje duhanskih prerađevina te alkohola i alkoholnih pića odvija se iz:

- trošarinskog skladišta ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta drugom ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta koji vrši prodaju putnicima u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama koji putuju u drugu državu članicu, odnosno u treću državu ili treći teritorij, uz primjenu EMCS sustava, odnosno uz tiskanu inačicu e-TD,
- trošarinskog skladišta ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta koji vrši prodaju u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama putnicima koji putuju u treću državu ili treći teritorij u RH, dozvoljeno je bez primjene e-TD-a. Kretanje duhanskih prerađevina te alkohola i alkoholnih pića koja su prodana u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama putnicima koji putuju u treću državu ili treći teritorij dozvoljeno je uz izvoznu carinsku deklaraciju.

Slika 7. Kretanje duhanskih prerađevina te alkohola i alkoholnih pića do i od ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta koji vrši prodaju u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama putnicima koji putuju u drugu državu članicu EU odnosno u treću državu ili treći teritorij

SPECIFIČNOSTI KRETANJA DUHANSKIH PRERAĐEVINA I/ILI ALKOHOLA I ALKOHOLNIH PIĆA U SUSTAVU ODGODE PLAĆANJA TROŠARINE
(kretanje na teritoriju RH)



6. Kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine između RH i drugih država članica EU

Kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine između RH i drugih država članica EU (uključujući unos trošarinskih proizvoda u RH) propisano je čl. 9. i 10., čl. 11. st. 1., čl. 13., 14., 14.a, 15., 16. i 17. te čl. 18. st. 2. ZOT-a kao i čl. 2. i 3., čl. 4. st. 1. t. 2., st. 2. t. 2., st. 3. t. 2., st. 4. i st. 5. i 82. POT-a. Trošarinski proizvodi se kreću u sustavu odgode plaćanja trošarine između RH i drugih država članica EU, uključujući kretanja preko trećih država ili trećih teritorija, uz primjenu EMCS sustava, odnosno uz e-TD. Tijekom kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine pošiljku može pratiti samo tiskana inačica e-TD-a ili komercijalni dokument koji sadrži jedinstvenu referentnu oznaku (JRO).

6.1. Kretanje trošarinski proizvoda u sustavu odgode između RH i drugih država članica koje započinje na teritoriju RH

Pošiljatelj – ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta ili registrirani pošiljatelj u obvezi je osigurati tiskanu inačicu e-TD-a ili komercijalni dokument koji sadrži JRO. Navedeni dokument prati kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine te se tijekom kretanja na zahtjev mora predložiti nadležnim tijelima. Pošiljatelj – ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta otprema iz trošarinskog skladišta u RH ili registrirani pošiljatelj od mjesta uvoza u RH na mjesto odredišta u drugoj državi članici EU koje može biti:

- trošarinsko skladište (ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta u drugoj državi članici EU),
- registrirani primatelj u drugoj državi članici EU,
- povremeno registrirani primatelj u drugoj državi članici EU,
- mjesto direktne isporuke, ukoliko država članica odredišta primjenjuje u svojoj legislativi taj institut,
- osoba čiji je položaj prema zakonodavstvu države članice usporediv s položajem osoba iz čl. 29. st. 1. ZOT-a (tzv. „izuzeti primatelj“, npr. diplomatska i konzularna predstavništava, međunarodne organizacije, diplomatsko osoblje, oružane snage država članica NATO-a),
- do mjesta na kojem trošarinski proizvodi napuštaju teritorij Europske unije (izvoz), a izvozne formalnosti se obavljaju u drugoj državi članici od strane otpremnika koji djeluje u ime pošiljatelj i podnosi izvoznju carinsku deklaraciju ECS aplikaciji druge države članice – države članice izvoza.

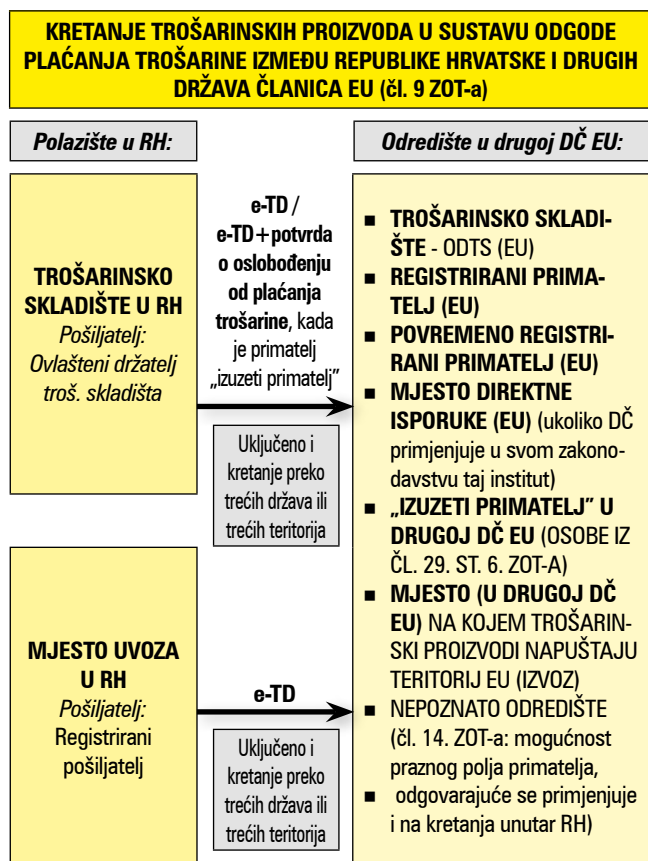
Valja ukazati da trošarinski proizvodi koji su namijenjeni drugoj državi članici EU a uvozno carinjenje istih obavlja se u RH, mogu nakon završetka carinskoga postupka puštanja robe u slobodan promet u RH (uvoz u postupku 42) odmah u sustavu odgode plaćanja trošarine otpremati u drugu državu članicu. Sukladno trošarinskih propisima navedenu otpremu može obavljati osoba koja je ishodila status registriranog pošiljatelja i koja za kretanje trošarinski proizvoda nakon njihovog uvoza u RH u drugu državu članicu ispostavlja e-TD. Registrirani pošiljatelj podnosi nacrt e-TD-a. U nacrtu e-TD-a u polju 9.1 navodi se MRN uvozne carinske deklaracije. U tom slučaju uvozna carinska deklaracija mora biti popunjena na način da se u polje 37/1 – zahtijevani carinski postupak, popunjava se šifrom: 42; u polje 37/2 – dodatna šifra postupka: 1TS; u polje 44/2 – priloženi dokumenti/odobrenja mora biti unesena šifra 40T3 i R54/HR0 šifra nadležnog carinski ured koji je izdao odobrenje / broj izdanog odobrenja / godina izdavanja odobrenja (odobrenje za registriranog pošiljatelja primjerice: R54/HR081009/000002/2015).

Objavite financijske izvještaje u RiPup-u

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



Slika 8. Kretanje trošarinski proizvoda u sustavu odgode između RH i drugih država članica koje započinje na teritoriju RH



6.2. Kretanje trošarinski proizvoda u sustavu odgode između RH i drugih država članica koje započinje na teritoriju druge države članice EU

Pošiljatelj -ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta iz EU otprema iz trošarinskog skladišta u drugoj državi članici EU ili registrirani pošiljatelj iz druge države članice EU od mjesta uvoza u drugoj državi članici EU osobama u RH koje su ovlaštene primiti trošarinske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine, i to:

- ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta,
- registriranom primatelju,
- povremeno registriranom primatelju,
- mjesto direktne isporuke, kada je to mjesto odobreno ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta ili registriranom primatelju u Republici Hrvatskoj,
- osobama iz čl. 29. st. 1. ZOT-a („izuzeti primatelj“),
- do mjesta na kojem trošarinski proizvodi napuštaju teritorij Europske unije (izvoz), a izvozne formalnosti se obavljaju u carinskom uredu u RH, pri čemu je RH država članica izvoza. Izvozne formalnosti obavlja zastupnik u RH koji djeluje u ime pošiljatelja i podnosi izvozne carinsku deklaraciju u elektroničkom obliku putem ECS sustava. U polju 40 izvozne carinske deklaracije obavezno se navodi kao prethodni dokument: kategorija dokumenta – šifra „Z“, tip dokumenta - šifra „AAD“ koja označava e-TD kojim se trošarinski proizvodi u sustavu odgode plaćanja trošarine otpremaju u izvoz te u nizu JRO e-TD-a (21 alfanumerički znak) i broj e-TD stavke (npr. 001 za prvu stavku u e-TD-u). Do carinskog ureda izlaza u RH troša-

rinke proizvode uz tiskanu inačicu e-TD-a ili komercijalni dokument koji sadrži JRO prati i Prateća izvozna isprava (PII).

6.2.1. Kretanje trošarinskih proizvoda iz trošarinskog skladišta iz EU/RH u mjesto direktne isporuke na teritoriju RH

Sukladno čl. 14.a ZOT-a ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta i registriranom primatelju može se odobriti da trošarinske proizvode - alkohol i alkoholnih pića te energente prima u sustavu odgode plaćanja trošarine na mjestu direktne isporuke u Republici Hrvatskoj, u kome slučaju to mjesto utvrđuje ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta ili registrirani primatelj u Republici Hrvatskoj. Primitak trošarinskih proizvoda na mjestu direktne isporuke sukladno st.4. čl. 14.a ZOT-a ne može se odobriti za duhanske prerađevine (nadalje se primaju na odobrenim mjestima primitka) te povremeno registriranom primatelju.

Obveza obračunavanja trošarine za trošarinske obveznike (ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta ili registrirani primatelj) koji imaju odobrenje za primanje trošarinskih proizvoda na mjestu direktne isporuke (mora biti naveden u e-TD kao primatelj) nastaje sukladno članku 22. stavku 1. točki 1. Zakona o trošarinama u trenutku zaprimanja trošarinskih proizvoda u mjesto direktne isporuke na teritoriju Republike Hrvatske. Iznimno, nije u obvezi obračunati trošarinu:

- ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta ako je mjesto direktne isporuke pogon oslobođenog korisnika trošarinski proizvoda (nije bitno je li u njegov pogon za koji ima status ili drugi pogon za koji on nema status) i ako su ispunjeni uvjeti iz članka 71. i članka 117. POT-a,
- registrirani primatelj koji istovremeno ima i status oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda za primanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine na mjestu primitka i/ili mjestu direktne isporuke, obuhvaćene odobrenjem za oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda (članak 57. stavak 6. POT-a).

U odnosu na obračun trošarine relevantnom dokumentacijom smatrati će se e-TD i potvrda o primitku podnesena putem EMCS sustava kao dokument kojim trošarinski obveznik konstatira zaprimljenu količinu robe na mjestu direktne isporuke, uz napomenu da navedeno ne isključuje i drugi način utvrđivanja stvarno zaprimljenih količina trošarinskih proizvoda.

Mjestom direktne isporuke smatra se mjesto različito od lokacije trošarinskog skladišta odnosno različito od mjesta primitka trošarinskih proizvoda određenog odobrenjem za registriranog primatelja. Za mjesto direktne isporuke u smislu čl. 5. POT-a može se odobriti prostor koji udovoljava sljedećim kriterijima:

- odgovarajući prostor na teritoriju Republike Hrvatske sa prostorno-operativnim kapacitetima i logističkim svojstvima mjesta primitka, uključujući odgovarajući sustav mjerenja za trošarinske proizvode koji se zaprimaju (skladišni i/ili proizvodni prostor)
- prostor koji je u vlasništvu, odnosno zakupu/najmu ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta ili registriranog primatelja, a koje je različito od mjesta primitka navedenog u trošarinskom odobrenju, odnosno odobrenju za registriranog primatelja (npr. benzinske postaje, pogon oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda i sl.) i/ili prostor koji nije u vlasništvu ili stvarnom posjedu ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta ili registriranog primatelja (lokacija krajnjeg kupca)
- prostor koji posjeduje sustav računovodstvenog praćenja poslovanja i vođenja evidencija i
- prostor u kojem se može osigurati provedba nadzora.



Svako pojedino mjesto direktne isporuke mora biti odobreno od strane nadležnog carinskog ureda ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta i registriranom primatelju na temelju pisanog zahtjeva sa naznačenim mjestima direktne isporuke (jedno ili više) i njihovim identifikacijskim oznakama (maksimalno 10 alfanumeričkih znakova koje određuje podnositelj zahtjeva). Nadležni carinski ured prije donošenja odobrenja mora utvrditi vjerodostojnost činjenica i podataka navedenih u zahtjevu i prilozima te na licu mjesta utvrditi da li su ispunjeni uvjeti za primitak trošarinskih proizvoda na mjestu direktne isporuke. Ako se utvrdi da podnositelj zahtjeva ne ispunjava propisane uvjete, nadležni carinski ured će odrediti rok za otklanjanje nepravilnosti. U odobrenje se upisuje adresa mjesta direktne isporuke i pripadajuća identifikacijska oznaka tog mjesta direktne isporuke te vrijedi do opoziva.

Gospodarski subjekti koji započinju poslovanje s trošarinskim proizvodima a žele koristiti institut direktne isporuke podnose zahtjev za izdavanje odobrenja za primanje alkohola i alkoholnih pića te energenata na mjestu direktne isporuke istovremeno sa zahtjevom za izdavanje trošarinskog odobrenja za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta ili zahtjevom za izdavanje odobrenja za registriranog primatelja na način i uz uvjete kao što je propisano Zakonom o trošarinama i provedbenim propisom.

Trošarinski obveznici koji imaju odobrenje za ovlaštenog držatelja trošarinskih proizvoda ili registriranog primatelja s odobrenim jednim mjestom primitka i tijekom poslovanja traže primjenu instituta direktne isporuke, podnose nadležnom carinskom uredu pisani zahtjev za odobravanje primitka alkohola i alkoholnih pića te energenata na mjestu direktne isporuke u okviru već postojećeg statusnog trošarinskog odobrenja odnosno odobrenja za registriranog primatelja. S tim u svezi ukazuje se da u slučaju kada je registriranom primatelju već odobreno jedno mjesto primitka na lokaciji različitoj od sjedišta tvrtke, a isti podnese pisani zahtjev za primjenu instituta direktne isporuke, sve lokacije koje ispunjavaju propisane kriterije (uključujući i prethodno odobreno mjesto primitka) biti će odobrene kao mjesta direktne isporuke.

Ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta kojemu je unutar statusnog trošarinskog odobrenja odobrena direktna isporuka za primanje trošarinskih proizvoda - alkohole i alkoholna pića te energente u sustavu odgode plaćanja trošarine na mjestu direktne isporuke u RH, tada te proizvode može primiti na mjestu direktne isporuke a što znači izvan lokacije trošarinskog skladišta od:

- ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta iz Republike Hrvatske odnosno u okviru kretanja koja počinju i završavaju na teritoriju RH (nacionalna kretanja),
- ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta ili registriranog pošiljatelja iz druge države članice Europske unije odnosno mogućnost primanja tih proizvoda na mjestu direktne isporuke u RH iz druge države članice EU (EU kretanja).

Registrirani primatelj koji ima odobrenje za primanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine na mjestu primitka i eventualno mjestu/ima direktne isporuke, odnosno na mjestima direktne isporuke u RH može primiti iste trošarinske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine na to odobreno mjesto samo kada ih prima iz druge države članice Europske unije (EU kretanja). Odobrenjem za registriranog primatelja određuje se samo jedno mjesto primitka trošarinskih proizvoda iz druge države članice Europske unije u sustavu odgode plaćanja trošarine. Mjestom primitka smatra se samo mjesto koje se nalazi na lokaciji sjedišta tvrtke gospodarstvenika – podnositelja zahtjeva za statusno odobrenje za registriranog primatelja i koje je u njegovom vlasništvu, odnosno zakupu/najmu, pri čemu to mjesto mora posjedovati prostorno-operativne kapacitete i logistička svojstva za primitak trošarinskih proizvoda, uključujući odgovarajući

sustav mjerenja za trošarinske proizvode koji se zaprimaju. Iznimno ako lokacija sjedišta tvrtke gospodarstvenika ne posjeduje prostorno-operativne kapacitete i logistička svojstva mjesta primitka, tada se kao mjesto primitka može odobriti drugo (i to samo i isključivo jedno) mjesto na lokaciji koja je različita od sjedišta tvrtke, a koje mjesto posjeduje naprijed navedene uvjete mjesta primitka i u vlasništvu je, odnosno zakupu/najmu gospodarstvenika – podnositelja zahtjeva. Ovo se ne primjenjuje na primitak duhanskih prerađevina obzirom da se tada može odobriti više mjesta primitka jer se direktna isporuka ne primjenjuje na duhanske prerađevine. Znači da je odobreno mjesto primitka u pravilu mjesto koje se nalazi na lokaciji sjedišta tvrtke registriranog primatelja (i zadovoljava sve propisane uvjete) odnosno, iznimno mjesto (i to samo i isključivo jedno) koje se nalazi na lokaciji koja je različita od sjedišta tvrtke (i zadovoljava sve propisane uvjete). Međutim, navedeno pojednostavnjenje neće se primijeniti u slučajevima kada se zahtjeva primitak trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine na više mjesta na teritoriju Republike Hrvatske. U tom slučaju potrebno je podnijeti pisani zahtjev radi ishoda odobrenja za direktnu isporuku za sva mjesta na lokaciji različitoj od lokacije sjedišta tvrtke gospodarstvenika. U odnosu na mogućnost ishoda odobrenja za poslovanje u statusu registriranog primatelja, odnosno u statusu registriranog primatelja s odobrenim mjestom/mjestima direktne isporuke u nastavku se daju primjeri:

Ako posluje samo na jednoj lokaciji

- gospodarstveniku se odobrava jedno mjesto primitka koje se nalazi na lokaciji sjedišta tvrtke gospodarstvenika koja posjeduje prostorno-operativne kapacitete i logistička svojstva mjesta primitka robe (status: registrirani primatelj).
- gospodarstvenik na lokaciji sjedišta tvrtke ne posjeduje prostorno-operativne kapacitete i logistička svojstva mjesta primitka. Gospodarstveniku se odobrava jedno mjesto primitka koje se nalazi na lokaciji različitoj od lokacije sjedišta tvrtke gospodarstvenika i posjeduje prostorno-operativne kapacitete i logistička svojstva mjesta primitka robe (status: registrirani primatelj).

Ako posluje samo na dvije ili više lokacija

- gospodarstvenik na lokaciji sjedišta tvrtke posjeduje prostorno-operativne kapacitete i logistička svojstva mjesta primitka te zahtjeva odobravanje primitka trošarinskih proizvoda na mjestu koje se nalazi na lokaciji sjedišta tvrtke te na jednom ili više mjesta koja se nalaze na lokaciji različitoj od lokacije sjedišta tvrtke gospodarstvenika. U tom slučaju se gospodarstveniku odobrava kao mjesto primitka mjesto koje se nalazi na lokaciji sjedišta tvrtke te kao mjesto direktne isporuke svako pojedino mjesto na lokaciji različitoj od lokacije sjedišta tvrtke gospodarstvenika (status: registrirani primatelj s odobrenim mjestom/mjestima direktne isporuke). Napominje se da mjesto direktne isporuke mora udovoljavati propisanim kriterijima.
- gospodarstvenik na lokaciji sjedišta tvrtke ne posjeduje prostorno-operativne kapacitete i logistička svojstva mjesta primitka, a zahtjeva odobravanje primitka trošarinskih proizvoda na dva ili više mjesta koja se nalaze na lokaciji različitoj od lokacije sjedišta tvrtke gospodarstvenika. U tom slučaju se gospodarstveniku odobrava mjesto direktne isporuke za sva mjesta na lokaciji različitoj od lokacije sjedišta tvrtke gospodarstvenika (status: registrirani primatelj s odobrenim mjestom/mjestima direktne isporuke). Napominje se da mjesto direktne isporuke mora udovoljavati propisanim kriterijima.

Trošarinskim obveznicima kojima je prije stupanja na snagu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o trošarinama statusnim odo-



brenjem za registriranog primatelja odobreno više od jednog mjesta primitka trošarinskih proizvoda, ukazuje se na prijelaznu odredbu članka 44. istoga Zakona kojom je propisano da isti mogu nastaviti poslovanje pod uvjetima iz važećeg odobrenja najdulje šest mjeseci od dana stupanja na snagu Zakona (dakle od 26. rujna 2015. godine). U navedenom roku (najkasnije do 26. ožujka 2016. godine) ti registrirani primatelji dužni su kod nadležnog carinskog ureda u okviru već postojećeg statusnog odobrenja ishoditi odobrenje za direktnu isporuku u kojem će biti navedeno:

- jedno mjesto primitka trošarinskih proizvoda na teritoriju Republike Hrvatske (za prethodno odobreno mjesto primitka koje se nalazi na lokaciji sjedišta tvrtke gospodarstvenika i posjeduje prostorno-operativne kapacitete i logistička svojstva mjesta primitka) i jedno ili više mjesta direktne isporuke (za sva prethodno odobrena mjesta primitka koja se nalaze na lokaciji različitoj od lokacije sjedišta tvrtke gospodarstvenika), ili
- samo mjesta direktne isporuke, u slučaju kada se sva prethodno odobrena mjesta primitka nalaze na lokaciji različitoj od sjedišta tvrtke gospodarstvenika.

Sva odobrenja za registriranog primatelja koja su donesena prije stupanja na snagu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o trošarinama i kojima je odobreno samo jedno mjesto primitka trošarinskih proizvoda, ostaju važeća do opoziva. Registrirani primatelj koji ima odobrenje za primanje u sustavu odgode plaćanja trošarine duhanskih prerađevina, alkohol i alkoholna pića i/ili energenata na više mjesta primitka koja se nalaze na lokacijama različitim od lokacije njegovog sjedišta, u obvezi je ishoditi odobrenje za direktnu isporuku unutar postojećeg statusnog odobrenja i to samo u odnosu na primitak alkohol i alkoholna pića i/ili energenta na mjesto direktne isporuke.

Kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine započinje kada alkohol i alkoholna pića te energente otprema ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta iz Republike Hrvatske (nacionalno kretanje), odnosno kada te proizvode otprema ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta ili registriranu pošiljatelju iz druge države članice (EU kretanje). U slučaju EU kretanja primatelj može biti ili ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta ili registrirani primatelj koji ima odobrenje za primanje tih trošarinskih proizvoda na mjestu direktne isporuke, dok u slučaju nacionalnih kretanja primatelj može biti samo ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta koji ima odobrenje za primanje tih trošarinskih proizvoda na mjestu direktne isporuke. Pošiljatelj (ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta, odnosno ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta ili registrirani pošiljatelj iz druge države članice) navodi u e-TD-u:

- u polju 1a Šifra odredišta: šifru 4 = direktna isporuka
- u podatkovnoj skupini 5 Primatelj: podatke o trošarinskom broju, nazivu i adresi ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta iz Republike Hrvatske odnosno registriranog primatelja iz Republike Hrvatske koji ima odobrenje za primanje trošarinskih proizvoda na mjestu direktne isporuke
- u podatkovnoj skupini 7 Mjesto isporuke: adresu odnosno identifikacijsku oznaku mjesta direktne isporuke.

Trošarinski proizvodi se isporučuju izravno na mjesto direktne isporuke. Trošarinski obveznik koji ima odobrenje za primitak trošarinskih proizvoda na mjestu direktne isporuke mora biti naveden u e-TD-u kao primatelj, te je u smislu obračuna i plaćanja trošarine i vođenja evidencija odgovoran i dužan postupati u skladu s odredbama Zakona o trošarinama. Odgovornost je na primatelju u RH da pošiljatelju dostavi sve informacije koje su nužne za ispravno popunjavanje e-TD-a, uključujući adresu mjesta direktne isporuke ili

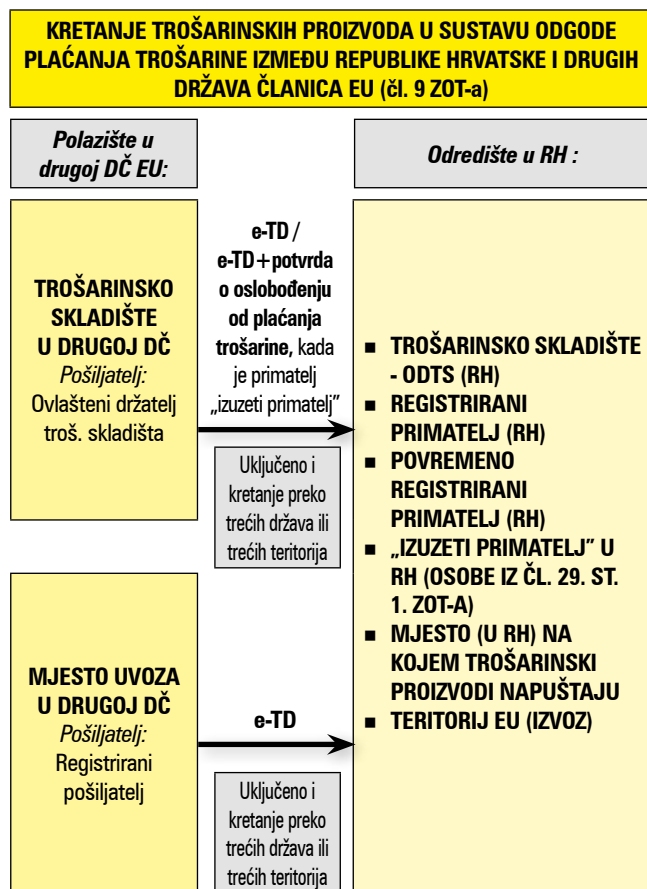
identifikacijsku oznaku mjesta direktne isporuke na kojoj će roba (trošarinski proizvodi) biti isporučena. Navedeno znači da pošiljatelj ne mora nužno biti upoznat sa stvarnom adresom mjesta direktne isporuke, ako primatelj to ne želi, u tom slučaju pošiljatelj u e-TD-u navodi samo identifikacijsku oznaku mjesta direktne isporuke.

Ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta ili registrirani primatelj iz Republike Hrvatske koji ima odobrenje za primanje trošarinskih proizvoda (alkohola i alkoholnih pića te energenata) na mjestu direktne isporuke u obvezi je potvrditi primitak trošarinskih proizvoda koji su zaprimljeni na mjestu direktne isporuke podnošenjem potvrde o primitku putem EMCS sustava u skladu s člankom 12. stavkom 6., odnosno člankom 13. stavkom 5. ZOT-a odmah, a najkasnije petog radnog dana nakon primitka trošarinskih proizvoda na mjestu direktne isporuke. U potvrdi o primitku ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta ili registrirani primatelj iz Republike Hrvatske u svojstvu primatelja konstatira količinu trošarinskih proizvoda koja je zaprimljena na mjestu direktne isporuke odnosno eventualna odstupanja (npr. manjkove ili viškove) u odnosu na količinu i podatke koje je pošiljatelj naveo u e-TD-u.

Ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta ili registrirani primatelj iz Republike Hrvatske sam dogovara način na koji će biti obaviješten o tome da su trošarinski proizvodi stigli na mjesto direktne isporuke, kao i o zaprimljenim količinama.

Pravila za utvrđivanje pravilnog završetka kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine kada se isporučuju na mjesto direktne isporuke na teritoriju Republike Hrvatske, sadržana su u odredbama članka 12. stavka 6. i članka 17. Zakona te članka 4. stavka 4. Pravilnika u odnosu na nacionalna kretanja, odnosno u odredbama članka 13. stavka 5. i članka 17. Zakona te članka 4. stavka 4. Pravilnika u odnosu na EU kretanja.

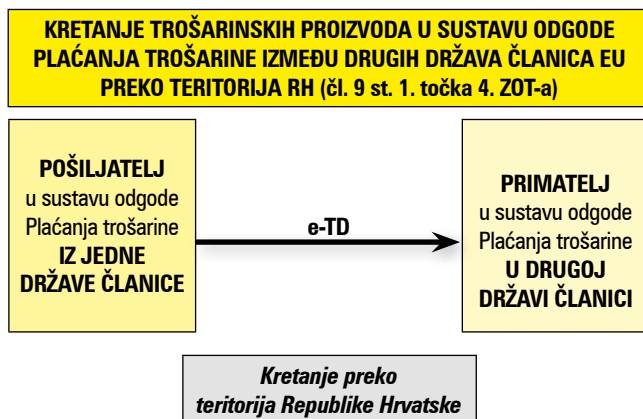
Slika 9. Kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode između RH i drugih država članica koje započinje na teritoriji druge države članice EU



6.3. Kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine između drugih država članica EU koje se obavlja preko teritorija RH

Pošiljatelj -ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta iz jedne države članice EU otprema iz trošarinskog skladišta u drugu državu članicu EU ili registrirani pošiljatelj iz jedne države članice EU od mjesta uvoza u toj državi članici EU osobama u drugoj državi članici EU koje su ovlaštene primiti trošarinske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine u drugoj državi članici EU, uz e-TD. Tijekom kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine pošiljku može pratiti samo tiskana inačica e-TD-a ili komercijalni dokument koji sadrži jedinstvenu referentnu oznaku (JRO).

Slika 10. Kretanje trošarinski proizvoda u sustavu odgode koje započinje u jednoj državi članici EU a završava u drugoj državi članici EU preko teritorija RH



6.4. Kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine koje se ne obavlja preko teritorija RH a sve u ime i za račun prodavatelja – trošarinskog obveznika u RH

Kada se radi o prodaji trošarinskih proizvoda koji se izravno iz druge države članice EU isporučuju kupcu u treću državu u ime i za račun prodavatelja – trošarinskog obveznika u RH ne primjenjuje se hrvatsko trošarinsko zakonodavstvo jer roba fizički ne tranzitira kroz RH. Deklariranje robe za postupak izvoza u treću državu kao i trošarinske procedure u vezi kretanja trošarinske robe provode se na području države članice otpreme sukladno europskoj legislativi i posebnim propisima odnosno države članice EU.

Odredbi ZOT-a se ne primjenjuje i kada se radi o prodaji trošarinskih proizvoda koji se izravno iz jedne države članice EU isporučuju kupcu u drugu državu članicu EU u ime i za račun prodavatelja – trošarinskog obveznika u RH, neovisno o statusu pošiljatelja, obzirom da se trošarinski proizvodi fizički ne nose i smještaju u RH. Trošarinska procedura u svezi kretanja takve trošarinske robe provodi se na području države članice otpreme/primitka sukladno europskoj legislativi i posebnim propisima odnosno države članice otpreme/primitka, pri čemu obveza obračuna i plaćanja trošarine nastane u državi članici u kojoj se predmetni trošarinski proizvodi puštaju u potrošnju. Navedeno ne isključuje zakonske obveze evidentiranja predmetnih poslovnih događaja i nastalih poreznih obveza u poslovnim knjigama prodavatelja u RH.

7. Kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine za potrebe primatelja iz članka 29. Zakona o trošarinama

Kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine između država članica Europske unije, u slučaju kada je primatelj oslobođen plaćanja trošarine i poreza na dodanu vrijednost tzv. „izuzeti primatelj“ odvija uz primjenu EMCS sustava (pošiljatelj-ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta podnosi e-TD) i moraju biti popraćena i Potvrdom o oslobođenju od plaćanja poreza na dodanu vrijednost i/ili trošarine. Postupak ostvarivanja oslobođenja od plaćanja poreza detaljnije je uređen Pravilnikom o postupku ostvarivanja od plaćanja poreza za diplomatska i konzularna predstavništva, institucije i tijela Europske unije te međunarodne organizacije (Nar. nov., br. 81/2015 - dalje u tekstu: Pravilnik o diplomatima).

Oслобоđenje od plaćanja poreza mogu ostvariti (dalje u tekstu: izuzeti primatelj):

- 1) diplomatska i konzularna predstavništva (osim počasnih konzularnih službenika) i posebne misije sa sjedištem u Republici Hrvatskoj odnosno sa sjedištem u drugoj državi članici EU i to za službene potrebe te njihovo osoblja za osobne potrebe, uz uvjet uzajamnosti,
- 2) međunarodne organizacije odnosno predstavništva međunarodnih organizacija sa sjedištem u Republici Hrvatskoj, kada je to oslobođenje propisano međunarodnim ugovor koji obvezuju Republiku Hrvatsku i to za službene potrebe kao i za osobne potrebe stranog osoblja tih međunarodnih organizacija,
- 3) međunarodne organizacije odnosno predstavništva međunarodnih organizacija sa sjedištem u drugoj državi članici EU i to za službene potrebe te za osobne potrebe njihovog osoblja,
- 4) institucije ili tijela Europske unije sa sjedištem u Republici Hrvatskoj odnosno drugoj državi članici Europske unije i to za službene potrebe, a na koja se primjenjuje Protokol o povlasticama i imunitetima Europske unije od 8. travnja 1965. u okvirima i pod uvjetima koji su utvrđeni tim Protokolom i sporazumima o njegovo provedbi ili sporazumima o sjedištu.

7.1. Otpremanje trošarinski proizvoda iz trošarinskog skladišta u drugoj državi članici EU (pošiljatelj: ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta iz EU) izuzetim primateljima u RH

Izuzeti primatelji koji nabavljaju dobra ili usluge u drugoj državi članici EU dužni su prije namjeravanog primitka pošiljatelju isporučitelju u drugoj državi članici EU dostaviti dva primjerka ovjerene originalne Potvrde o oslobođenju od poreza na dodanu vrijednost i/ili trošarine iz Priloga II. Provedbene uredbe Vijeća (EU) br. 282/2011 od 15. ožujka 2011. kojom se utvrđuju provedbene mjere za Direktivu 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (prerađena verzija) (SL L br. 77 od 23. 3. 2011., str. 1., čiji je oblik i sadržaj sastavni dio Pravilnika o diplomatima. Potvrdu o oslobođenju od poreza na dodanu vrijednost i/ili trošarine na hrvatskom ili engleskom jeziku u tri primjerka kao i narudžbenicu dostavljaju državnom tijelu nadležnom za vanjske i europske poslove na ovjeru. Državno tijelo nadležno za vanjske i europske poslove će u roku od 15 dana od primitka Potvrde o oslobođenju od poreza na dodanu vrijednost i/ili trošarine donijeti odluku o prihvaćanju, odnosno odbijanju pod-

nesene potvrde te dva primjerka ovjerene potvrde uručuje izuzetom primatelju koji ostvaruje pravo na oslobođenje od plaćanja poreza u drugoj državi članici EU.

Jedan primjerak ovjerene potvrde pošiljatelj isporučitelj u drugoj državi članici EU zadržava za svoju evidenciju, a drugi prati dobra odnosno kretanje trošarinskih proizvoda. Kod kretanja trošarinskih proizvoda koje se odvija uz primjenu EMCS sustava (pošiljatelj-ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta iz EU podnosi e-TD) mora biti popraćeno drugim originalnim primjerom Potvrde o oslobođenju od poreza na dodanu vrijednost i/ili trošarine uz tiskanu inačicu elektroničkog trošarinskog dokumenta ili komercijalnog dokumenta koji sadrži JRO. Primatelj trošarinski proizvoda u RH - izuzeti primatelj obavezan je potvrditi primitak trošarinskih proizvoda podnošenjem Obavijesti o primitku trošarinskih proizvoda koju, uz Potvrdu o oslobođenju od poreza na dodanu vrijednost i/ili trošarine, dostavlja nadležnom područnom carinskom uredu najkasnije u roku od pet radnih dana nakon primitka trošarinskih proizvoda radi ostvarivanja oslobođenja od plaćanja trošarine. Obavijest o primitku trošarinskih proizvoda sastavni je dio ovoga Pravilnika o diplomatima.

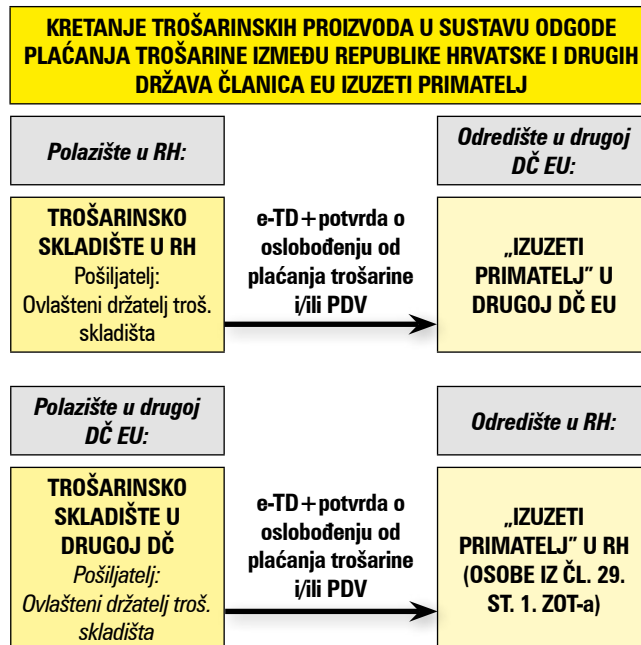
7.2. Otpremanje trošarinski proizvoda iz trošarinskog skladišta u RH (pošiljatelj: ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta iz RH) izuzetim primateljima u EU

Ako izuzeti primatelj sa sjedištem u drugoj državi članici EU nabavlja dobra ili usluge od obveznika PDV-a u RH ili kod ovlaštenih držatelja trošarinskih skladišta u RH, izravno oslobođenje od plaćanja poreza u RH ostvaruju na način da pošiljatelju isporučitelju u RH prije namjeravanog primitka dostave dva primjerka ovjerene Potvrde o oslobođenju od poreza na dodanu vrijednost i/ili trošarine koju je ovjerilo nadležno tijelo države u kojoj imaju sjedište. Jedan primjerak ovjerene potvrde pošiljatelj isporučitelj u RH zadržava za svoju evidenciju, a drugi prati dobra odnosno kretanje trošarinskih proizvoda. Pošiljatelj – ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta u RH kada otprema trošarinske proizvode izuzetim primateljima, iste otprema uz primjenu EMCS sustava, podnošenjem nacrtu e-TD-a (u nacrtu e-TD-a navodi, između ostalog, u polju 1a šifru odredišta „5 = izuzeti primatelj“ te u polju 6 Primatelj – dodatni podaci šifru države članice odredišta i serijski broj potvrde o oslobođenju od plaćanja trošarine ako je naveden u potvrdi) i potvrdu o oslobođenju od plaćanja PDV i/ili trošarine koju mu je ovjerenu dostavio primatelj.

Pošiljatelj je također dužan osigurati da se količine navedene u potvrdi ne prekorače. U slučaju otkazivanja e-TD-a Potvrda o oslobođenju od plaćanja PDV i/ili trošarine se može ponovno koristiti. Kretanje trošarinskih proizvoda mora biti popraćeno ovjerenom originalnom Potvrdom o oslobođenju od poreza na dodanu vrijednost i/ili trošarine uz tiskanu inačicu elektroničkog trošarinskog dokumenta ili komercijalnog dokumenta koji sadrži JRO.

Izravno oslobođenje od plaćanja trošarine ostvaruje se i pri nabavi trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju u RH samo ako se ostvaruje istovremeno i oslobođenje od plaćanja PDV-a. Isporučitelj ispostavlja račun koji mora sadržavati podatke propisane čl. 79. Zakona o PDV-u i broj Potvrde o oslobođenju od poreza na dodanu vrijednost i/ili trošarine. Isporučitelj u RH koji je korisniku prava isporučio trošarinski proizvod koji je pušten u potrošnju u RH obavezan je primjerak ovjerene Potvrde o oslobođenju od poreza na dodanu vrijednost i/ili trošarine, uz račun i potvrdu primitka trošarinskih proizvoda, dostaviti nadležnom carinskom uredu zajedno sa pismenim zahtjevom za povrat trošarine.

Slika 11. Kretanje trošarinski proizvoda u sustavu odgode između RH i drugih država članica koje započinje na teritoriji RH odnosno druge države članice EU za potrebe izuzetih primatelja



8. Posebnosti postupka kretanja trošarinskih proizvoda unutar eu za potrebe izlaganja / prodaje / degustacije na sajmovima

Kretanje unutar Europske unije trošarinskih proizvoda namijenjenih izlaganju/prodaji/degustaciji na sajmovima/izložbama i sl. mora se odvijati sukladno općim pravilima nadzora kretanja koja propisuju trošarinski propisi: u sustavu odgode plaćanja trošarine (e-TD) ili sa plaćenom trošarinom (PPTD), a isto poglavito ovisi o trošarinskom statusu robe odnosno o tome radi li se o trošarinskim proizvodima koji su već pušteni u potrošnju u državi članici iz koje se otpremaju ili se nalaze u sustavu odgode plaćanja trošarine. Opće je pravilo da svi trošarinski proizvodi koji se izlažu, prodaju ili kušaju na sajmovima/izložbama i sličnim događanjima moraju biti pušteni u potrošnju (obveza obračuna i plaćanja trošarine i PDV-a) u državi članici u kojoj se takvo događanje održava.

Kretanje odnosno postupanje s trošarinskim proizvodima ovisi poglavito o procedurama propisanim u državi članici odredišta u kojoj će se održati sajam i mora biti u skladu s istima u odnosu na modalitete isporuke na sajam, mogućnost prodaje i ostale obveze koje proizlaze iz trošarinskog zakonodavstva kao i propisa o PDV-u te države članice.

e-TD nije obavezan ako se iz druge države članice unose duhanske prerađevine (uzorci) koje su oslobođene plaćanja trošarine temeljem rješenja Carinske uprave, Središnjeg ureda, i to samo pod uvjetom da se unosi količina duhanskih prerađevina koja je odobrena rješenjem Carinske uprave temeljem čl. 81. st. 1. ZOT-a. U tome slučaju kretanje duhanskih prerađevina odvija se uz uobičajenu trgovačku ispravu, s pozivom na broj rješenja Carinske uprave, Središnjeg ureda te uz napomenu da proizvod nije namijenjen prodaji. Međutim, navedeno ne isključuje mogućnost otpreme iz druge države članice uz primjenu EMCS sustava, odnosno e-TD ako je isto uvjetovano zakonodavstvom države članice otpreme.



