



Unos/uvoz trošarinskih i duhanskih proizvoda za osobne potrebe u putničkom i poštanskom prometu

Željka Marinović, dipl. oec.

Količine i kriterije za određivanje osobne odnosno komercijalne namjene za trošarinske proizvode i duhanske proizvode iz čl. 94. Zakona o trošarinama (u nastavku teksta: ZOT) unesene iz druge države članice u osobnoj prtljazi osoba koje putuju iz drugih država članica radi oslobođenja od plaćanja trošarine propisane su čl. 30. st. 1. i 2. Pravilnika o trošarinama (Nar. nov., br. 1/19, 1/20, 22/22 i 114/23 – u daljnjem tekstu: POT-a).

Detaljnije o ovoj temi u nastavku članka.

Države članice imaju mogućnost, u skladu s odredbama Direktive Vijeća 2008/118/EZ od 16. prosinca 2008. o općem sustavu trošarina i koja ukida Direktivu 92/12/EEZ (SL L 9, 14. 1. 2009., str. 12.), radi određivanja kriterija količine trošarinskih proizvoda koja se smatra dostatnom za osobne potrebe definirati referentne količine na trošarinske proizvode koje unosi fizička osoba i koja ih sama prevozi iz druge države članice Europske unije (dalje: države članice EU) u RH.

Pravilnikom o oslobođenju od poreza na dodanu vrijednost i trošarine za robu uvezenu u osobnoj prtljazi osoba koje putuju iz trećih država te za robu uvezenu kao mala pošiljka nekomercijalnog značaja („Narodne novine“, broj 146/2020), u pravni poredak RH prenesene su odrednice Direktive Vijeća 2007/74/EZ od 20. prosinca 2007. o izuzeću od poreza na dodanu vrijednost i trošarina na uvoz robe za osobe koje putuju iz trećih država (SL L 346, 29.12.2007, str. 6-12) koja dopušta državama članicama na nacionalno odlučivanje količina trošarinskih proizvoda izuzetih od PDV-a i trošarine prilikom uvoza.

Oslobođenje od PDV-a i trošarine ostvaruje se uz oslobođenje od carine sukladno Uredbi Vijeća Europske unije br. 1186/09 o uspostavi sustava oslobođenja od carina u Europskoj uniji (SL L 324, 10. 2. 2009. str. 23).

1. Unos trošarinski i duhanskih proizvoda iz čl. 94 ZOT-a za osobne potrebe iz drugih država članica EU u Republiku Hrvatsku

Na trošarinske proizvode i duhanske proizvode iz čl. 94. ZOT-a već pušteno u potrošnju u drugoj državi članici EU odnosno nabavljene u maloprodaji u nekoj drugoj državi članici EU na koje je PDV i trošarina plaćena, a koje fizička osoba unosi u RH može iste unijeti bez carinskih formalnosti i bez obveze plaćanja trošarine u RH.

Fizička osoba – putnik sama prevozi, odnosno unosi trošarinske i duhanske proizvode iz čl. 94. ZOT-a u RH iz države članice EU u kojoj su nabavljeni i namijenjeni su za osobne potrebe fizičke osobe – putnika (implicira da se ne radi o robi koja se unosi za komercijalne svrhe).

Osnovno je pravilo da se na trošarinske proizvode i duhanske proizvode iz čl. 94. ZOT-a koje nabavljaju fizičke osobe unutar EU za osobne potrebe i uz uvjet da ih one same prevoze iz jedne države članice EU u drugu državu članicu EU, trošarina naplaćuje samo u državi članici EU u kojoj su ti proizvodi nabavljeni.



Dopuštene količine trošarinskih proizvoda i duhanskih proizvodi iz čl. 94. ZOT-a za putnike iz druge države članice EU koje unose u RH za koje se smatra da nisu namijenjeni za komercijalne svrhe (daljnju prodaju) ako njihove količine ne prelaze:

- za duhanske prerađevine:
 - 800 komada cigareta,
 - 400 komada cigarilosa (pri čemu se cigarilosom smatraju cigare neto težine do 3 grama po komadu),
 - 200 komada cigara,
 - 1,0 kg duhana za pušenje;
- za duhanske proizvodi iz čl. 94. ZOT-a:
 - 1,0 kg grijanog duhanskog proizvoda
 - 100 mililitara e-tekućine
 - 1,0 kg novih duhanskih proizvoda iz čl. 94.čl.2. ZOT-a
- za alkohol i alkoholna pića:
 - 10 litara jakog alkoholnog pića,
 - 20 litara međuproizvoda,
 - 90 litara vina (uključujući najviše 60 litara pjenušavog vina),
 - 110 litara piva.

Ako fizička osoba – putnik prekorači navedene količine morati će moći dokazati da se radi o unosu za osobne potrebe.

S tim u svezi važno je istaknuti da su referentne količine za duhanske prerađevine, duhanske proizvode iz čl. 94. ZOT-a te alkohol i alkoholna pića, koje svaka država članica EU može definirati u svom nacionalnom zakonodavstvu, samo indikativnog karaktera. U načelu, pri takvoj vrsti kupovine trošarinskih i duhanskih proizvoda iz čl. 94. ZOT-a nema određenog limita u odnosu na količinu trošarinskih proizvoda koje fizičke osobe mogu kupiti i same ih prevoziti iz jedne u drugu državu članicu EU i to sve dok su trošarinski i duhanski proizvodi iz čl. 94. ZOT-a kupljeni za osobnu uporabu, a ne za daljnju prodaju.

Uz kriterij količine pri takvom određivanju krajnje namjene nadležna tijela država članica EU uzimaju u obzir i druge kriterije i to najmanje sljedeće:

- komercijalni status fizičke osobe koja drži proizvode i razlog njihova držanja,
- mjesto gdje se proizvodi nalaze ili način prijevoza robe,
- svojstva proizvoda,
- pripadajuću dokumentaciju, kao i
- druge okolnosti koje se smatraju relevantnima za određivanje radi li se o unosu za osobne potrebe.

Naprijed iznesene dopuštene količine i pravila pri unosu alkohola i alkoholnih pića te duhanskih prerađevina u RH od strane fizičke osobe –putnika nisu primjenjiva na osobe mlađe od 17 godina.

Za nabavljene i u RH unesene energente također će se primijeniti oslobođenje od plaćanja trošarine, i to u slučaju prijevoza **pogonskog goriva u standardnim spremnicima motornih vozila ili u prikladnim prenosivim kanistrima za rezervno gorivo zapremine do 10 litara.**

Sva naprijed iznesena pravila vrijede i za trošarinske proizvode i duhanske proizvode iz čl. 94. ZOT-a koje je fizička osoba – putnik nabavila u RH te ih unosi u drugu državu članicu EU. Ukazujemo da države članice EU imaju mogućnost u skladu s odredbama Direktive Vijeća 2008/118/EZ radi određivanja količina koje se smatraju dostatnim za vlastite potrebe definirati okvirne količine, pri tome vodeći računa da iste ne smiju biti niže od:

- za duhanske prerađevine:
 - 800 komada cigareta,

- 400 komada cigarilosa (pri čemu se cigarilosom smatraju cigare neto težine do 3 grama po komadu),
- 200 komada cigara,
- 1,0 kg duhana za pušenje;
- za duhanske proizvodi iz čl. 94. ZOT-a:
 - 1,0 kg grijanog duhanskog proizvoda
 - 100 mililitara e-tekućine
 - 1,0 kg novih duhanskih proizvoda iz čl. 94.čl.2. ZOT-a
- za alkohol i alkoholna pića:
 - 10 litara jakog alkoholnog pića,
 - 20 litara međuproizvoda,
 - 90 litara vina (uključujući najviše 60 litara pjenušavog vina),
 - 110 litara piva.

Osnovne i ažurne informacije za fizičke osobe u svezi s nabavom robe unutar EU, uključujući i posebna pravila koja se odnose na unos trošarinskih proizvoda, mogu se pronaći i na internetskim stranicama Europske komisije pod linkom:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/common/travellers/within_eu/index_en.htmOslobođenja i ograničenja

2. Uvoz trošarinskih i duhanskih proizvoda iz čl. 94 ZOT-a za osobne potrebe iz trećih zemalja u Republiku Hrvatsku

Oslobođena od plaćanja uvozne carine, PDV-a i trošarine (dalje u tekstu: uvozne carine i drugih javnih davanja koja se mogu naplaćivati pri uvozu) koju uvoze putnici je roba u osobnoj prtljazi putnika, a što podrazumijeva osobne stvari opravdano potrebne za putovanje i izbjivanja izvan mjesta stalnoga boravišta kao što su obuća, odjeća, higijenske potrepštine, medicinski proizvodi neophodnih za putnikove osobne potrebe, prijenosni elektronički uređaji (mobilni telefon, prijenosno računalo, itd.) i sl., za osobnu uporabu putnika ili članova njegove obitelji, u razumnoj količini.

Sadržaj osobne prtljage putnika podrazumijeva i ostalu robu opravdano potrebnih za putovanje, koja ne ulazi u navedenu kategoriju osobnih stvari opravdano potrebnih za putovanje, koju uglavnom čini trgovačka roba raznog opisa, vrste i količine kao što su npr. prehrambeni, higijenski i slični proizvodi za osobnu uporabu, predmeti opće uporabe, potrošačka elektronika, suvenirni, predmeti kućanstva, luksuzni predmeti, odjeća, obuća, itd.

Ostala roba nekomercijalne naravi koja se nalazi u osobnoj prtljazi putnika koji putuju iz trećih zemalja oslobođena je od uvozne carine pod uvjetom da:

- je namijenjena za osobne potrebe putnika i članova njegove obitelji (da nema komercijalnu namjenu)
- ne premašuje ukupnu vrijednost ili količinu mjerodavne za primjenu oslobođenja
- vrsta i količina ne ukazuju da se radi o uvozu ili izvozu robe komercijalne naravi ili iz komercijalnih razloga.

Roba u osobnoj prtljazi putnika podrazumijeva, u cestovnom prometu, robu koja se prevozi sredstvima za putovanje fizičkih osoba putnika (osobni automobil, autobus, kamper vozilo i sl.) i njihovim priključnim vozilima, uključujući robu na motociklu, biciklu i robu koja se nosi pješke.

Na robu koja se prevozi u teretnom prostoru motornih vozila namijenjenih za prijevoz roba i njihovim priključnim vozilima, ne smatra osobnom prtljagom putnika te se na takvu robu ne može primijeniti oslobođenje od uvoznih davanja kao ni postupak carinjenja teme-

ljem podnošenja usmene carinske deklaracije već se provodi standardni carinski postupak. Određene iznimke su predviđene za manje količine proizvoda te ako ne postoji sumnja u nekomercijalni karakter robe koja se prevozi u vozilu za prijevoz robe/tereta.

2.1. Vrijednosno ograničenje za uvoz robe nekomercijalne naravi u osobnoj prtljazi putnika

Oslobođenje od plaćanja uvozne carine odnosi se na uvoz robe čija ukupna vrijednost ne prelazi iznos od:

- 300,00 € – u cestovnom i željezničkom promet
- 430,00 € – u zračnom i pomorskom prometu
- 150,00 € – za djecu mlađu od 15 godina bez obzira na vrstu prometa

Premašuje li vrijednost pojedinog predmeta navedene vrijednosne limite, podjela vrijednosti takvog predmeta nije dozvoljena, niti se njegova vrijednost može dijeliti na dvije ili više osoba, već se naplaćuju propisana davanja na ukupnu vrijednost tog predmeta. Isto tako, nije dopuštena kumulacija ukupne vrijednosti robe na koju se može ostvarivati pravo na oslobođenje na dvije ili više osoba.

U izračun vrijednosti robe na koju se primjenjuje oslobođenje od uvoznih davanja ne uključuje se:

- vrijednost osobne prtljage putnika koja se privremeno uvozi ili se nakon privremenog izvoza ponovno uvozi
- iznos javnih davanja koja se plaćaju u trećoj zemlji izvoza (najčešće PDV) ako putnik može dokazati da je roba bila ili će biti oslobođena tih davanja u korist kupca. Naime, ako putnik posjeduje obrazac za povrat PDV-a uredno ovjeren od strane carinskog tijela treće zemlje, istim dokazuje da ima pravo na povrat iznosa PDV-a iskazan na računu, te se za potrebe obračuna uvoznih davanja taj iznos ne uračunava u carinsku vrijednost robe. U suprotnom, iznos tih davanja, iskazan na računu, obvezno se uključuje u carinsku vrijednost robe za potrebe obračuna i naplate uvoznih davanja.

2.2. Oslobođenje od plaćanja uvoznih davanja na trošarinske proizvode i duhanske proizvode iz čl. 94. ZOT-a za osobne potrebe

Neovisno o vrijednosnim ograničenjima, za putnike u zračnom prometu pri uvozu trošarinskih proizvoda i duhanskih proizvoda oslobođenje od PDV-a i trošarine odnosi se i na sljedeće količine:

- duhanske preradevine:
 - 200 cigareta, ili
 - 100 cigarilosa (pri čemu se cigarilosom smatraju cigare neto težine do 3 grama po komadu), ili
 - 50 cigara, ili
 - 250 grama duhana za pušenje, ili
- duhanske proizvode iz čl. 94. ZOT-a:
 - grijani duhanski proizvodi : 50 grama duhana za pušenje,
 - novih duhanskih proizvoda iz čl. 94.st.2. ZOT-a: 50 grama duhana za pušenje,
 - 10 mililitara e-tekućine;
- alkohol i alkoholna pića, osim mirnog vina i piva:
 - alkohol i alkoholna pića s udjelom alkohola većim od 22% vol. ili nedenaturirani etilni alkohol s udjelom alkohola od 80% vol. i više: 1 litra;

- alkohol i alkoholna pića s udjelom alkohola 22% vol. i manje: do 2 litre;
- odgovarajuća kombinacija količine navedenog alkohola i alkoholnih pića;
- mirno vino: 4 litre
- pivo: 16 litara.

Pri uvozu u svim drugim oblicima prometa osim zračnog prometa, oslobođenje od PDV-a i trošarine se odnosi i na sljedeće količine trošarinskih proizvoda i duhanskih proizvoda iz članka 94. Zakona o trošarinama:

- duhanske preradevine:
 - 40 cigareta
 - 20 cigarilosa (pri čemu se cigarilosom smatraju cigare neto težine do 3 grama po komadu)
 - 10 cigara
 - 50 grama duhana za pušenje
- duhanski proizvodi iz članka 94. Zakona o trošarinama:
 - 50 grama grijanog duhanskog proizvoda
 - 10 mililitara e-tekućine
 - 50 grama novih duhanskih proizvoda iz članka 94. stavka 2. Zakona o trošarinama.
- alkohol i alkoholna pića, osim mirnog vina i piva:
 - alkohol i alkoholna pića s udjelom alkohola većim od 22 % vol. ili nedenaturirani etilni alkohol s udjelom alkohola od 80 % vol. i više: 1 litra
 - alkohol i alkoholna pića s udjelom alkohola 22 % vol. i manje: do 2 litre
 - mirno vino: 4 litre
 - pivo: 16 litara

Svaka količina navedena predstavlja 100% sveukupne dozvoljene količine za duhanske preradevine te svaka količina alkohola i alkoholnih pića predstavlja 100% sveukupne dozvoljene količine alkohola i alkoholnih pića. U slučaju svakog pojedinog putnika, oslobođenje se može primijeniti na bilo koju kombinaciju proizvoda, pod uvjetom da sveukupni postotak iskorištenih pojedinih odobrenih količina ne prelazi 100 %. Primjer takve kombinacije je 100 cigareta (50%), 20 cigarilosa (20%) i 75 grama duhana za pušenje (30%) za duhanske preradevine te 1/2 litre alkoholnog pića +22% (50%) i 1 litra alkoholnog pića -22% (50%) za alkohol i alkoholna pića.

Ovo oslobođenje ne primjenjuje se na putnike mlađe od 17 godina.

Prethodno navedene količine duhanskih preradevina te alkohola i alkoholnih pića nisu predmet obveze označavanja propisanim markicama Ministarstva financija.

Proizvodi u naprijed navedenim količinama oslobađaju se od svih uvoznih davanja:

- neovisno o njihovoj vrijednosti, i
- njihova vrijednost ne uključuje se u vrijednost ostale robe nekomercijalne naravi pri izračunavanju vrijednosnog ograničenja za eventualnu primjenu oslobođenja od uvoznih davanja.

Kod izračuna vrijednosti robe na koju se primjenjuje oslobođenje od plaćanja uvoznih davanja, u istu se ne uključuje vrijednost trošarinskih proizvoda i duhanskih proizvoda iz čl. 94. ZOT-a koji su količinski oslobođeni od uvoznih davanja.

Od plaćanja uvoznih davanja oslobođeno je gorivo u standardnim spremnicima svakog prijevoznog sredstva, kao i do 10 litara identične vrste goriva u prikladnim prenosivim spremnicima za rezervno gorivo.

Kada putnik nije prijavio unos trošarinskih proizvoda i duhanskih proizvoda isti se moraju zadržati pod carinskim nadzorom do okončanja prekršajnog postupka.



2.3. Dozvoljene veće količine uvoza trošarinskih proizvoda i duhanskih proizvoda iz čl. 94. ZOT-a za osobne potrebe uz plaćanje uvoznih carinskih davanja

Pri uvoz trošarinskih proizvoda i duhanskih proizvoda iz čl. 94. ZOT-a u količinama većim od količina za primjenu oslobođenja, može se dopustiti uvoz istih uz obračun i naplatu svih uvoznih davanja, ali samo pod uvjetom da:

- su isti prijavljeni carinskom službeniku, te
- ih unosi fizička osoba i ista ih sama prevozi za osobne potrebe.

Ukupno dozvoljena količina trošarinskih proizvoda i duhanskih proizvoda iz čl. 94. ZOT-a koje može unijeti pojedina fizička osoba (starija od 17 godina) za svoje osobne potrebe uz plaćanje propisanih davanja je:

- 800 komada cigareta,
- 400 komada cigarilosa (pri čemu se cigarilosom smatraju cigare neto težine do 3 grama po komadu),
- 200 komada cigara,
- 1,0 kilogram duhana za pušenje,
- 10 litara jakog alkoholnog pića,
- 20 litara međuproizvoda,
- 90 litara vina,
- 110 litara piva,
- 1,0 kilogram grijanog duhanskog proizvoda,
- 100 mililitara e-tekućine,
- 1,0 kilograma novih duhanskih proizvoda iz čl. 94. st. 2. ZOT-a.

Naglašava se da su navedene količine indikativne, te ne trebaju biti jedini i konačni kriterij za donošenje odluke radi li se o nekomecijalnoj količini, već isto treba procjenjivati cijeneći okolnosti svakog pojedinog slučaja.

Kada putnik nije prijavio unos trošarinskih proizvoda i duhanskih proizvoda isti se moraju zadržati pod carinskim nadzorom do okončanja prekršajnog postupka.

Oslobođenje se primjenjuje na ograničene količine trošarinskih proizvoda i duhanskih proizvoda iz čl. 94. ZOT-a, a na ostale količine obračunavaju se i naplaćuju uvozna davanja.

Ako se prilikom unosa cigareta pojave cigarete čija maloprodajna cijena nije prijavljena kod Ministarstva financija, Carinske uprave, proporcionalna trošarina obračunava se u odnosu na najviše prijavljenu maloprodajnu cijenu cigareta u RH.

Podaci o važećim prijavljenim maloprodajnim cijenama cigareta iskazani su u Tabelarnom prikazu proporcionalne i specifične trošarine na cigarete utvrđene prema markama cigareta, maloprodajnim cijenama i trošarinskim obveznicama kontinuirano se ažuriraju pri svakoj promjeni maloprodajne cijene i objavljuju na stranicama Carinske uprave, grupa Trošarinsko postupanje–Maloprodajne cijene cigareta pod linkom <https://carina.gov.hr/pristup-informacijama/propisi-i-sporazumi/trosarinsko-postupanje/maloprodajne-cijene-cigareta-2566/tabelarni-prikaz-trosarine-na-cigarete/2579>. Najviše prijavljenu maloprodajnu cijenu cigareta u Republici Hrvatskoj na dan 29.1.2023. iznosi 5,84 €/paketiću odnosno 292,00 €/1000 komada.

Prethodno navedene količine duhanskih prerađevina te alkohola i alkoholnih pića nisu predmet obveze označavanja propisanim markicama Ministarstva financija.

Uvoz količina većih od navedenih nije dozvoljen bez obzira što ih je putnik prijavio carini na graničnom prijelazu.

2.4. Uvoz trošarinskih i duhanskih proizvoda iz čl. 94. ZOT-a za osobe iz pograničnih područja, radnike na granici i posade prijevoznih sredstava

Vrijednosni i količinski limiti za primjenu oslobođenja pri uvozu nekomercijalne robe koju putnici iz trećih zemalja unose u svojoj osobnoj prtljazi ne vrijede za:

- osobe s uobičajenim mjestom stanovanja u pograničnim područjima RH i susjednih trećih zemalja,
- radnike na granici ili u pograničnom području susjedne treće zemlje, te
- posade prijevoznih sredstava u prometu između susjednih trećih zemalja i RH, prilikom putovanja u obavljanju svojega posla.

Navedene osobe uz oslobođenje od plaćanja uvoznih davanja mogu dnevno u svojoj prtljazi unijeti robu do ukupne vrijednosti 40,00 €.

Neovisno o naprijed navedenom vrijednosnom ograničenju, pri uvozu se oslobođenje od uvoznih davanja odnosi i na sljedeće dnevne količine trošarinskih proizvoda i duhanskih proizvoda:

- duhanske prerađevine:
 - 25 cigareta, ili
 - 10 cigarilosa (pri čemu se cigarilosom smatraju cigare neto težine do 3 grama po komadu), ili
 - 5 cigara, ili
 - 25 grama duhana za pušenje, ili
- Duhanski proizvodi iz čl. 94 ZOT-a:
 - 25 grama grijanog duhanskog proizvoda,
 - 4 mililitara e-tekućine
- alkohol i alkoholna pića, osim mirnog vina i piva:
 - alkohol i alkoholna pića s udjelom alkohola većim od 22% vol. ili nedenaturirani etilni alkohol s udjelom alkohola od 80% vol. i više: 0,25 litre, ili
 - alkohol i alkoholna pića s udjelom alkohola 22% vol. i manje: do 0,25 litre;
 - odgovarajuća kombinacija količine navedenih pića;
- mirno vino: 1 litra
- pivo: 1,5 litara.

Kod izračuna vrijednosti robe na koju se primjenjuje oslobođenje od plaćanja uvoznih davanja, u istu se ne uključuje vrijednost trošarinskih proizvoda i duhanskih proizvoda iz čl. 94. ZOT-a koji su količinski oslobođeni od uvoznih davanja.

Navedena vrijednosna i količinska ograničenja neće se primijeniti ako predmetne osobe dokažu carinskim službenicima da putuju dalje od pogranične zone ili da se ne vraćaju iz pogranične zone susjedne treće države (npr. računom izdanim izvan pograničnog područja susjedne treće zemlje). Primijeniti će se ako radnici na granici ili u pograničnoj zoni ili posade prijevoznih sredstava u međunarodnom prometu uvoze robu u okviru obavljanja svojih poslova.

Pograničnom zonom u smislu ove Upute smatra se dio državnoga područja RH i susjedne treće zemlje uz zajedničku državnu granicu, koji se prostire u širini određenoj važećim međudržavnim sporazumom o pograničnom prometu potpisanim sa susjednom trećom zemljom. U tom smislu pogranična zona sa Bosnom i Hercegovinom je pogranično područje, određeno čl. 2. st. 4. Sporazuma između Republike Hrvatske i Bosne i Hercegovine o pograničnom prometu, kao područje uz zajedničku državnu granicu koje se prostire u dubinu od pet (5) kilometara od zajedničke državne granice, odnosno područje koje uključuje naselja u Republici Hrvatskoj navedena u Dodatku A i naselja u Bosni i Hercegovini navedena u Dodatku B. Pogranično

područje ne obuhvaća morski prostor Republike Hrvatske i Bosne i Hercegovine.

3. Putovanje putnika između dvije točke na carinskom području unije preko područja trećih zemalja

Kada putovanje između dvije točke na carinsko području Unije uključuje prelazak preko područja treće zemlje, primjenjuju se ograničenja uvoza robe nekomercijalne naravi iz trećih zemalja ako putnik ne može dokazati da je roba u njegovoj osobnoj prtljazi nabavljena u skladu s općim uvjetima koji se primjenjuju kod oporezivanja na domaćem tržištu države članice i ne podliježe povratu PDV-a ili trošarina.

Okolnost da je roba nabavljena u skladu s općim uvjetima oporezivanja na tržištu države članice EU dokazuje se obveznim podnošenjem računa ili druge komercijalne isprave i davanjem pojašnjenja iz kojih proizlazi da je roba zakonito nabavljena na domaćem tržištu države članice EU te da ne podliježe povratu PDV-a ili trošarina.

Naime trošarinski proizvodi već puštene u potrošnju u drugoj državi članici EU i koje u RH unosi fizička osoba i ista ih sama prevozi, trošarina u RH se ne plaća, osim ako se utvrdi da nisu namijenjeni za osobne potrebe, već u komercijalne svrhe.

Radi utvrđivanja jesu li trošarinski proizvodi namijenjeni za osobne potrebe ili za komercijalne svrhe posebno se uzima u obzir:

- komercijalni status osobe koja drži trošarinske proizvode i razlog njihova držanja,
- mjesto gdje se trošarinski proizvodi nalaze ili, ako je s obzirom na okolnosti slučaja primjereno, vrsta prijevoza,
- dokumente koji se odnose na trošarinske proizvode,
- svojstva trošarinskih proizvoda,
- količinu trošarinskih proizvoda,
- druge okolnosti koje se smatra relevantnima.

U svrhu ocjene okolnosti količine trošarinskih proizvoda kao jednog od kriterija koji se uzima u obzir za prosudbu komercijalne, odnosno nekomercijalne namjene robe, smatra se da uneseni trošarinski proizvodi nisu namijenjeni za komercijalne svrhe ako njihove količine ne prelaze:

- 800 komada cigareta,
- 400 komada cigarilosa,
- 200 komada cigara,
- 1,0 kilogram duhana za pušenje,
- 10 litara jakog alkoholnog pića,
- 20 litara međuproizvoda,
- 90 litara vina, uključujući najviše 60 litara pjenušavog vina,
- 110 litara piva,
- 1,0 kilogram grijanog duhanskog proizvoda
- 100 mililitara e-tekućine
- 1,0 kilograma novih duhanskih proizvoda iz čl. 94. st. 2. ZOT-a.

4. Obračun uvoznih davanja u putničkom prometu

Ako roba u osobnoj prtljazi putnika prelazi vrijednost ili količinu naprijed navedenih ograničenja, mora se prijaviti carini podnošenjem usmene deklaracije, radi obračuna uvozne carine, PDV-a, posebnog poreza, trošarina i drugih javnih davanja.

Ne prijava robe carinskom službeniku čija vrijednosti ili količina prelazi navedena ograničenja prekršajno je kažnjiv novčanom kaznom uz mogućnost oduzimanja robe.

Carinske formalnosti postupka puštanja u slobodni promet mogu se provesti na graničnom prijelazu u:

- skraćenom postupku carinjenja robe uz podnošenje usmene carinske deklaracije za puštanje u slobodni promet i to isključivo za fizičke osobe putnike te ga da nije dopušteno provoditi i obračun uvoznih davanja izdavati na naziv pravne osobe, obrta, udruge i sl., ili
- carinskom uredu nadležnom za robno carinjenje na kojem će se ocijeniti činjenice bitne za utvrđivanje obveze plaćanja uvoznih davanja.

Usmena deklaracija za puštanje u slobodni promet može se podnijeti za robu komercijalne naravi koja se nalazi u osobnoj prtljazi putnika te se uvozna davanja mogu obračunati u skraćenom postupku pod uvjetom da roba ne premašuje vrijednost od 1.000,00 € ni 1000 kg neto mase.

Obračun uvoznih davanja za naprijed navedenu robu moguće je obaviti na graničnom prijelazu uz primjenu tzv. skraćenog postupka obračuna davanja pod uvjetom da roba ispunjava uvjete za usmeno deklariranje (roba nije predmet zabrana i ograničenja te ne podliježe drugim posebnim formalnostima predviđenima zakonodavstvom Unije koja su carinska tijela dužna primjenjivati), da vrijednost robe nekomercijalne naravi u osobnoj prtljazi putnika ne prelazi 1.000,00 € te ako predmetna roba ne podliježe registraciji (npr. prijevozna sredstva itd.).

Ako uređujući carinski službenik na bilo koji način sumnja da podaci prijavljeni usmenom deklaracijom nisu točni ili potpuni te da postoje druge okolnosti koje dovode u pitanje nekomercijalni statusu robe, neće prihvatiti usmenu deklaraciju i provesti skraćeni postupak već će putnika uputiti na carinski ured nadležan za robno carinjenje na kojem će se ocijeniti činjenice bitne za utvrđivanje obveze plaćanja uvoznih davanja.

Prilikom obračuna uvoznih davanja primjenjuje se transakcijska vrijednost robe tj. cijena stvarno plaćena ili plativa. U slučaju da ta vrijednost sadrži i iznos javnih davanja koja se plaćaju u trećoj zemlji izvoza (najčešće PDV) taj se iznos ne uračunava u carinsku vrijednost samo ako putnik može dokazati da je roba bila ili će biti oslobođena tih davanja u korist kupca. Konkretno, ako putnik posjeduje obrazac za povrat PDV-a uredno ovjeren od strane carinskog tijela treće zemlje, istim dokazuje da ima pravo na povrat iznosa PDV-a iskazan na računu, te se za potrebe obračuna uvoznih davanja taj iznos ne uračunava u carinsku vrijednost robe. U suprotnom, za utvrđivanje carinske vrijednosti i obračun uvoznih davanja u carinsku vrijednost uračunava se i iznos unutarnjih davanja treće zemlje iskazan na računu.

Ako putnik ne posjeduje račun ili drugu odgovarajuću ispravu iz koje se može utvrditi vrsta, količina te vrijednost robe, carinski službenik je dužan od putnika zatražiti sačinjavanje posebne izjave o robi. Pri tome, carinski službenik nije dužan bezuvjetno prihvatiti podatke navedene na izjavi putnika te će, u slučaju npr. sumnje u točnost podatka o vrijednosti robe, putnika uputiti na carinski ured nadležan za robno carinjenje.

Na robu nekomercijalne naravi sadržanu u osobnoj prtljazi putnika carinski ured može obračunati uvozna davanja u skraćenom postupku primjenom jedinstvene stope carine od 2,5% (ad valorem), pod uvjetom da vrijednost robe za koju se plaća uvozna carina ne prelazi 700,00 € po pošiljci ili po putniku. Obračunom su obuhvaćena i druga javna davanja (PDV, trošarine, posebni porezi) koja se plaćaju prilikom uvoza robe sukladno posebnim propisima.

Takva jedinstvena stopa carine ne primjenjuje se na robu za koju je stopa carine u popisu carinskih stopa „slobodno” i na robu iz poglav-



lja 24 carinske tarife (Duhan i prerađeni nadomjesci duhana) koja je sadržana u osobnoj prtljazi putnika koji premašuju ograničenja za ostvarivanje oslobođenja od plaćanja uvoznih davanja.

Jedinstvena stopa neće se primijeniti ako putnik zahtijeva da se uvozna carina na robu obračuna po stopi koja je za nju propisana u Carinskoj tarifi.

Ako je predmet obračuna carine roba podrijetlom iz zemalja s kojima EU ima zaključen ugovor o slobodnoj trgovini, po putnikovom zahtjevu može se primijeniti niža stopa carine ili stopa "slobodno", i tada se na graničnom prijelazu može ocariniti roba do vrijednosti 1.200,00 €. Pri tome neće morati podnositi potvrdu EUR.1 ili izjavu na računu, kao dokaz o podrijetlu, već će se kod unosa predmeta kućanstva koji nisu komercijalne naravi prihvaćati da su proizvodi s podrijetlom iz zemalja ugovornica.

Ako vrijednost robe nekomercijalne naravi u osobnoj prtljazi putnika prelazi 1.200,00 € da bi se mogla primijeniti povlaštena stopa carine za istu je nužno podnijeti odgovarajući dokaz o podrijetlu robe u redovitom postupku uz podnošenje standardne carinske deklaracije na jednom od carinskih ureda za robno carinjenje.

Ako vrijednosti robe nekomercijalne naravi prelazi 1.000,00 €, putnik će se uputiti na provedbu redovitog postupka carinjenja robe uz podnošenje standardne/pisane carinske deklaracije. Ako se deklarant/putnik ne slaže s obračunom carinskog duga utvrđenim u skraćenom postupku, uputiti će se na redoviti postupak carinjenja uz podnošenje standardne/pisane carinske deklaracije.

Skraćeni postupak se može provesti neovisno je li prijevoznik ujedno i vlasnik robe odnosno bitno je da vlasnik robe ima status putnika u prijevoznom sredstvu kojim se prevozi roba, bilo kao prijevoznik ili suputnik

Skraćeni postupak puštanja u slobodni promet temeljem usmene deklaracije putnika primijeniti će se na robu nekomercijalnoga karaktera koju putnik u cestovnom prometu unosi u motornim vozilima namijenjenim za prijevoz putnika tj. u cestovnim motornim vozilima M kategorije (motorna vozila s najmanje četiri kotača, koja su konstruirana i proizvedena za prijevoz putnika), uključujući robu koja se unosi na motociklu, biciklu ili pješke.

Prijevoz osobne prtljage u priključnom vozilu vozila M1 kategorije (motorna vozila namijenjena za prijevoz putnika koja osim sjedala za vozača imaju najviše osam sjedala), priključnom vozilu autobusa, kamper vozilu i teretnom prostoru »pick-up« vozila s dvostrukom kabinom također se smatra prijevozom u sredstvima za putovanje fizičke osobe.

Roba koja se prevozi u teretnom prostoru motornih vozila namijenjenih za prijevoz robe tj. vozilima N kategorije (motorna vozila s najmanje četiri kotača, koja su konstruirana i proizvedena za prijevoz robe) i njihovim priključnim vozilima, ne smatra se osobnom prtljagom putnika. Pri tome se radi o robi za čiji se prijevoz pretežito koriste tzv. dostavna vozila (motorna vozila izvedena iz karoserije osobnih automobila s najviše jednim redom sjedala ili motorna vozila izvedena iz karoserije kombi vozila s najviše dva reda sjedala koja se kod nadležnog tijela registriraju kao teretna vozila) te teretna vozila (kategorija N), u pravilu nosivost najviše do 7,5 tona. Ta roba ne smatra se robom nekomercijalne naravi kao niti robom komercijalne naravi u osobnoj prtljazi putnika, bez obzira je li vlasnik robe prijevoznik ili suputnik u vozilu kojim se prevozi roba ili osoba u pratnji. Na takvu robu ne može primijeniti oslobođenje od uvoznih davanja kao ni postupak carinjenja u skraćenom postupku.

Skraćeni postupak puštanja u slobodni promet provodi se isključivo u odnosu na fizičke osobe putnike te da nije dopušteno skraćeni

postupak provoditi na naziv pravne osobe, obrta, udruge (navedeno je dopušteno samo u poštanskom prometu).

5. Primjer obračuna trošarina pri uvozu trošarinskih proizvoda i duhanskih proizvoda iz čl. 94. ZOT-a

Roba	Zemlja	Uredbi o visini trošarine na duhanske prerađevine i duhanske proizvode (Nar. nov., br. 156/2022)
MARKA CIGARETE		specifična trošarina: 53,10 €/1000 komada i
DUNHILL MASTER BLEND BLUE	Srbija	proporcionalna trošarina: 34% od MPC minimalna trošarina iznosi 117,87 €/1000 komada

Podaci o važećim prijavljenim maloprodajnim cijenama cigareta iskazani su u Tabelamom prikazu proporcionalne i specifične trošarine na cigarete utvrđene prema markama cigareta, maloprodajnim cijenama i trošarinskim obveznicima kontinuirano se ažuriraju pri svakoj promjeni maloprodajne cijene i objavljuju na stranicama Carinske uprave, grupa Trošarinsko postupanje–Maloprodajne cijena cigareta pod linkom <https://carina.gov.hr/pristup-informacijama/propisi-i-sporazumi/trosarinsko-postupanje/maloprodajne-cijene-cigareta-2566/tabelarni-prikaz-trosarine-na-cigarete/2579>.

Kolona 10 prikazuje Ukupno proporcionalnu i specifičnu trošarinu po paketiću cigareta.

Primjer:

Uvoz 800 komada cigareta (4 šteke, odnosno 40 paketića cigareta)

2 paketića cigareta odnosno 40 komada cigareta je oslobođena plaćanja trošarine, carine i PDV-a.

Obračun trošarine na 760 komada cigareta (38 paketića) iznosi:

Za cigarete marke DUNHILL MASTER BLEND BLUE na dan 29.1.2023. važeća prijavljena maloprodajna cijena u RH je 4,4 € po paketiću odnosno 220 € na 1000 komada. Paketić sadrži 20 komada cigareta.

Roba	Zemlja	Uredbi o visini trošarine na duhanske prerađevine i duhanske proizvode (Nar. nov., br. 156/2022)
MARKA CIGARETE	BiH	specifična trošarina 53,10 € za 1000 komada cigareta i proporcionalna trošarina 34% od MPC minimalna trošarina iznosi 117,87 €/1000 komada

$$UT \text{ za } X \text{ komada} = \frac{(\text{ST na } 1000 \text{ komada} + 34\% \times \text{MPC na } 1000 \text{ komada}) \times \text{broj komada za koji se vrši obračun}}{1000 \text{ komad}}$$

Unesemo li podatke u gore navedenu formulu obračun trošarine izgleda ovako:

$$UT \text{ za } 760 \text{ kom} = \frac{(53,10 \text{ €} + 34\% \times 220 \text{ €}) \times 760}{1000} = 97,20 \text{ €}$$

Ukupno dozvoljena količina cigareta koje može unijeti pojedina fizička osoba za svoje osobne potrebe je 800 komada cigareta. Navedeno znači da je fizička osoba na količinu do 40 komada cigareta oslobođena plaćanja trošarine, carine i PDV-a, a na količinu od 760 komada cigareta plaća trošarinu u iznosu od 97,20 €.

Roba	Zemlja	Uredbi o visini trošarine na duhanske prerađevine i duhanske proizvode (Nar. nov., br. 156/2022)
MARKA CIGARETE – Napoli -	BiH	specifična trošarina 53,10 € za 1000 komada cigareta i proporcionalna trošarina 34% od MPC minimalna trošarina iznosi 117,87 €/1000 komada

Za potrebe obračuna i plaćanja trošarina na cigarete čija *maloprodajna cijena nije prijavljena u RH*, proporcionalna trošarina obračunava se u odnosu na najviše prijavljenu maloprodajnu cijenu cigareta u Republici Hrvatskoj.


Primjer:

Uvoz 800 komada cigareta (4 šteke, odnosno 40 paketića cigareta).

2 paketića cigareta odnosno 40 komada cigareta je oslobođena plaćanja trošarine, carine i PDV-a.

Obračun trošarine na 760 komada cigareta (38 paketića) iznosi:

Proporcionalna trošarina se u ovom slučaju obračunava u odnosu na najviše prijavljenu maloprodajnu cijenu cigareta u Republici Hrvatskoj koja na dan ovoga obračuna 29.1.2023. iznosi 5,84 €/paketiću odnosno 292,00 €/1000 komada.



$$UT \text{ za } X \text{ komada} = \frac{(ST \text{ na } 1000 \text{ komada} + 34\% \times MPC \text{ na } 1000 \text{ komada}) \times \text{broj komada za koji se vrši obračun}}{1000 \text{ komad}}$$

Unesemo li podatke u gore navedenu formulu obračun trošarine izgleda ovako:

$$UT \text{ za } 760 \text{ kom} = \frac{(53,10 \text{ €} + 34\% \times 292,00 \text{ €}) \times 760}{1000} = 115,81 \text{ €}$$

Navedeno znači da je fizička osoba na količinu do 40 komada cigareta oslobođena plaćanja trošarine, carine i PDV-a, a na količinu od 760 komada cigareta plaća trošarinu u iznosu od 115,81 €.


Roba	Zemlja	Uredbi o visini trošarine na duhanske prerađevine i duhanske proizvode (Nar. nov., br. 156/2022)
MARKA CIGARETE WEST RED 100`S	BiH	specifična trošarina 53,10 € za 1000 komada cigareta i proporcionalna trošarina 34% od MPC Minimalna trošarina iznosi 117,87 €/1000 komada

Obračun *minimalne trošarine na cigarete* obavlja se na marke cigareta čija maloprodajna cijena iznosi:

- do uključujući 3,81 € za paketić od 20 komada cigareta
- do uključujući 4,00 € za paketić od 21 komada cigareta
- do uključujući 4,57 € za paketić od 24 komada cigareta
- do uključujući 4,76 € za paketić od 25 komada cigareta.

Propisana minimalna trošarina na cigarete iznosi 117,87 €/1000 komada.

Formula:




$$UT \text{ za } X \text{ komada} = \frac{(ST \text{ na } 1000 \text{ komada} + 34\% \times MPC \text{ na } 1000 \text{ komada}) \times \text{broj komada za koji se vrši obračun}}{1000 \text{ komad}}$$

Primjer:

Uvoz 400 komada cigareta (4 šteke, odnosno 40 paketića cigareta) marke WEST RED 100`S čija je maloprodajna cijena važeća na dan ovoga obračuna 29.01.2023. iznosila 3,72 eura, te paketić sadrži 20 komada cigareta. Obračun trošarine se vrši primjenom minimalne trošarine.

2 paketića cigareta odnosno 40 komada cigareta je oslobođena plaćanja trošarine, carine i PDV-a.

Obračun trošarine na 360 komada cigareta (18 paketića) iznosi:



$$UT \text{ za } 360 \text{ kom} = \frac{117,87 \text{ €} \times 360 \text{ kom}}{1000} = 42,43 \text{ €}$$

Navedeno znači da je fizička osoba na količinu do 40 komada cigareta oslobođena plaćanja trošarine, carine i PDV-a, a na količinu od 360 komada cigareta plaća trošarinu u iznosu od 42,43 €.

Sitno rezani duhan za savijanje cigareta i ostali duhan za pušenje	Zemlja	Uredbi o visini trošarine na duhanske prerađevine i duhanske proizvode (Nar. nov., br. 156/2022)
-	BiH	114,15 € za jedan kilogram

Formule:

Specifična trošarina po paketiću = (specifična trošarina na 1000 grama / 1000 grama) × grama u Paketiću.

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

Primjer:

Uvoz 20 paketića sitno rezanog duhana ili ostalog duhana za pušenje (1 paketić sadrži 50 g) odnosno 20 paketića x 50 g = 1000 g.
Specifična trošarina po paketiću = 114,15 € /1000 g × 50 g = 5,71 €/paketiću

Ukupna trošarina na 15 paketića (1 paketić sadrži 50 g) = 5,71 € /paketić × 15 paketića = 85,61 €

Ukupno dozvoljena količina sitno reznog duhana za savijanje cigareta ili ostalog duhana za pušenje koje može unijeti pojedina fizička osoba za svoje osobne potrebe je 1.000 grama. Navedeno znači da je fizička osoba na količinu do 250 grama duhana oslobođena plaćanja trošarine, carine i PDV-a, a na količinu od 750 grama duhana (15 paketića x 50 g = 750 g) plaća trošarinu u iznosu 85,61 €.

CIGARE	Zemlja	Uredbi o visini trošarine na duhanske prerađevine i duhanske proizvode („NN“ 156/2022)
-	BiH	114,15 € za 1000 komada

Formule:

Specifična trošarina po paketiću = (specifična trošarina na 1000 komada / 1000 komada) × broj komada u paketiću

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

Primjer:

Uvoz 200 komada cigara.

Specifična trošarina = (114,15 € /1000 komada) x 200 komada = 22,83 €

Ukupna trošarina na 150 komada cigara = (114,15 € /1000 komada) x 150 komada = 17,12 €

Ukupno dozvoljena količina cigara koje može unijeti pojedina fizička osoba za svoje osobne potrebe je 50 cigara. Navedeno znači da je fizička osoba na količinu do 50 komada cigara oslobođena plaćanja trošarine, carine i PDV-a, a na količinu od 150 komada cigara plaća trošarinu u iznosu od 17,12 €.

CIGARILOSI	Zemlja	Uredbi o visini trošarine na duhanske prerađevine i duhanske proizvode (Nar. nov., br. 156/2022)
-	BiH	114,15 € za 1000 komada

**Formule:**

Specifična trošarina po paketiću = (specifična trošarina na 1000 komada/1000 komada) × broj komada u paketiću

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

Primjer:

Uvoz 400 komada cigarilosa.

Specifična trošarina po paketiću = (114,15 € / 1000 komada) × 400 komada = 45,66 €

Ukupna trošarina na 300 komada cigara = 114,15 € / 1000 komad × 300 komada = 34,25 €

Ukupno dozvoljena količina cigarilosa koje može unijeti pojedina fizička osoba za svoje osobne potrebe je 100 komada cigarilosa. Navedeno znači da je fizička osoba na količinu do 100 komada cigarilosa oslobođena plaćanja trošarine, carine i PDV-a, a na količinu od 300 komada cigarilosa plaća trošarinu u iznosu od 34,25 €.

GRIJANI DUHANSKI PROIZVODI	Zemlja	Uredbi o visini trošarine na duhanske preradevine i duhanske proizvode (Nar. nov., br. 156/2022)
IQOS heat sticks	BiH	185,82 € za 1 kg

Trošarina na grijani duhanski proizvod izračunava se po formuli:

Specifična trošarina po paketiću = (specifična trošarina na 1000 grama/1000 grama) × grama u paketiću

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

Primjer:

Uvoz 40 paketića grijanog duhanog proizvoda-marke IQOS heat sticks (paketić sadrži 20 komada stickova odnosno 6,10 g duhana u punilu). Ukupna količina duhana sadržana u punilu po paketiću iznosi 6,1 grama odnosno na 40 paketića iznosi 244 grama.

Specifična trošarina po paketiću = (185,82 € / 1000 g) × 6,10 g = 1,13 €

Ukupna trošarina na 40 paketića = 1,13 € / paketić × 40 paketića = 45,34 €

Trošarina na 122 paketića = 1,13 € / paketić × 122 paketića = 137,86 €

Ukupno dozvoljena količina grijanih duhanskih proizvoda koje može unijeti pojedina fizička osoba za svoje osobne potrebe je 1.000 grama.

Navedeno znači da je fizička osoba na količinu do 250 grama duhana sadržanog u punilu (maksimalno 40 paketića Heetsa) oslobođena plaćanja trošarine, carine i PDV-a, a na količinu od 750 grama duhana sadržanog u punilu (maksimalno 122 paketića Heetsa) plaća trošarinu u iznosu od 137,86 €.

e-tekućina	Zemlja	Uredbi o visini trošarine na duhanske preradevine i duhanske proizvode (Nar. nov., br. 156/2022)
-	Srbija	0,00 €/1 mililitru

Trošarina na e-tekućina izračunava se po formuli:

Specifična trošarina po pakiranju = specifična trošarina za 1 ml x ml u pakiranju

Primjer:

Uvozi se 4 pakiranja koja sadrže 25 ml e-tekućine odnosno ukupno 100 ml e-tekućine.

Ukupno dozvoljena količina e-tekućine koje može unijeti pojedina fizička osoba za svoje osobne potrebe je 100 ml. Navedeno znači da je fizička osoba na količinu do 25 ml e-tekućine oslobođena plaćanja trošarine, carine i PDV-a, a na količinu od 75 ml plaća trošarinu u iznosu od 0,00 €.

Specifična trošarina = 0,00 € / 1 ml × 75 ml = 0,00 €.

Novi duhanski proizvodi iz čl. 94. st. 2. ZOT-a	Zemlja	Uredbi o visini trošarine na duhanske preradevine i duhanske proizvode (Nar. nov., br. 156/2022)
Hookah Squeeze-steam proizvodpasta (paketić sadrži 50 g)	BiH	114,15 € za 1 kg

Trošarina se obračunava prema visini trošarine propisanoj na ostali duhan za pušenje.

Formule:

Specifična trošarina po paketiću = (specifična trošarina na 1000 grama / 1000 grama) × grama u paketiću

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

Primjer:

Uvoz 1.000 grama Hookah Squeeze-steam proizvod pasta (paketić sadrži 50 g).

Specifična trošarina po paketiću = (114,15 € / 1000 g) × 50 g = 5,71 €

Ukupna trošarina na 15 paketića (15 paketića × 50 g) = 5,71 € / paketić × 15 paketića = 85,61 €

Ukupno dozvoljena količina novih duhanskih proizvoda iz čl. 94.st.2. ZOT-a koje može unijeti pojedina fizička osoba za svoje osobne potrebe je 1.000 grama. Navedeno znači da je fizička osoba na količinu do 250 grama (5 paketića) Hookah Squeeze-steam proizvod pasta (paketić sadrži 50 g) oslobođena plaćanja trošarine, carine i PDV-a, a na količinu od 750 grama (15 paketića) Hookah Squeeze-steam proizvod pasta (paketić sadrži 50 g) plaća trošarinu u iznosu od 85,61 €.

JAKA ALKOHOлна PIĆA s udjelom alkohola većim od 22 % vol.	Zemlja	Visina trošarine Uredbi o visini trošarine na duhanske preradevine i duhanske proizvode (Nar. nov., br. 156/2022)
Konjak, 35 % alk.	BIH	796,34 €/hl čistog alkohola

Trošarina na etilni alkohol izračunava se po formuli:

vol. % x količina (hl) x 796,34 €	100
ili	
vol. % x količina (l) x 7,9634 €	100

Primjer:

Pri uvozu 10 litara konjaka jakosti 35 % vol. alkohola, jedna litra je oslobođena plaćanja trošarine, carine PDV-a. Ukupno dozvoljena količina etilnog alkohola koje može unijeti pojedina fizička osoba za svoje osobne potrebe je 10 l. Navedeno znači da je fizička osoba na

količinu do 1 l etilnog alkohola oslobođena plaćanja trošarine, carine i PDV-a, a na količinu od 9 l plaća trošarinu u iznosu od

Obračun trošarine na 9 litara konjaka iznosi: 25,08 €:

$$\frac{9 \times 35 \times 7,9634 \text{ €}}{100} = 25,08 \text{ €}$$

odnosno litara \times % vol. alk. \times 7,9634 € / 100.

MEĐUPROIZVODI (vermut, sherry, port, jabukovača, kruškovača)	Zemlja	Visina trošarine Uredbi o visini trošarine na duhanske prerađevine i duhanske proizvode (Nar. nov., br. 156/2022)
% vol.alk. manji od 15 %	Srbija	66,36 €/hl gotovog proizvoda (<15% vol.)

Trošarina na međuproizvode izračunava se po formuli:

količina međuproizvoda (hl) \times propisana visina trošarine

Primjer:

Pri uvozu 20 litara alkoholnih pića-međuproizvoda, dvije litre su oslobođene plaćanja trošarine, carine i PDV-a. Ukupno dozvoljena količina međuproizvoda koje može uvesti pojedina fizička osoba za svoje osobne potrebe je 20 l. Navedeno znači da je fizička osoba na količinu do 2 l međuproizvoda oslobođena plaćanja trošarine, carine i PDV-a, a na količinu od 18 l plaća trošarinu u iznosu od .

Obračun trošarine na 18 litara alkoholnih pića iznosi : 11,94 €

$18 \times 66,36 \text{ €} / 100 = 11,94 \text{ €}$ odnosno litara \times 66,36 € / 100.

MEĐUPROIZVODI

% vol. alk. od 15 do 22 % vol.

Visina trošarine prema Uredba o visini trošarine na alkohol i alkoholna pića ("NN" 156/2022) iznosi 106,18 € / hl gotovog proizvoda (\geq 15% vol.)

Trošarina na međuproizvode izračunava se po formuli:

= količina međuproizvoda (hl) \times propisana visina trošarine

Primjer

Pri uvozu 20 litara alkoholnih pića-međuproizvoda, dvije litre su oslobođene plaćanja trošarine, carine i PDV-a. Ukupno dozvoljena količina međuproizvoda koje može uvesti pojedina fizička osoba za svoje osobne potrebe je 20 l. Navedeno znači da je fizička osoba na količinu do 2 l međuproizvoda oslobođena plaćanja trošarine, carine i PDV-a, a na količinu od 18 l plaća trošarinu u iznosu od 19,11 €

Obračun trošarine na 18 litara alkoholnih pića iznosi :

$18 \times 106,18 \text{ €} / \text{hl} / 100 = 19,11 \text{ €}$ odnosno litara \times 106,18 € / hl/100

Vino (mirna i pjenušava)

Visina trošarine prema Uredba o visini trošarine na alkohol i alkoholna pića (NN 156/2022) iznosi 0,00 € / hl gotovog proizvoda

Primjer:

Pri uvozu 90 litara vina, 4 litre su oslobođene plaćanja trošarine, carine i PDV-a. Ukupno dozvoljena količina vina koje može uvesti pojedina fizička osoba za svoje osobne potrebe je 90 l. Navedeno znači da je fizička osoba na količinu do 4 litre vina oslobođena plaćanja trošarine, carine i PDV-a, a na količinu od 86 l plaća trošarinu u iznosu od 0,00 €.

Obračun trošarine na 86 litara mirnog vina iznosi:

$86 \times 0,00 / 100 = 0,00 \text{ €}$ odnosno litara \times 0,00 € / 100

Pivo

Visina trošarine prema Uredba o visini trošarine na alkohol i alkoholna pića (NN 156/2022) iznosi 5,31 € za 1% vol. udjela stvarnog alkohola u hl gotovog proizvoda

Trošarina na pivo izračunava se po formuli:

količina piva (u hektolitrima) \times % alkohola \times propisana visina trošarine (kn)

Primjer:

Pri uvozu 110 litara piva, 16 litara je oslobođeno plaćanja trošarine, carine i PDV-a. Ukupno dozvoljena količina piva koje može uvesti pojedina fizička osoba za svoje osobne potrebe je 110 l. Navedeno znači da je fizička osoba na količinu do 16 l piva oslobođena plaćanja trošarine, carine i PDV-a, a na količinu od 94 l plaća trošarinu u iznosu od 29,94 €

Obračun trošarine na 94 litre piva alkoholne jakosti 6 % vol. iznosi:

$$\frac{94 \times 5,31 \text{ €} \times 6}{100} = 29,94 \text{ €}$$
 odnosno litara \times 5,31 € \times % / 100

6. Male pošiljke nekomercijalnog značaja

Oslobođenje od plaćanja PDV-a i trošarine količinski se ograničava za određene proizvode, i to:

- duhanske prerađevine i duhanski proizvodi iz članka 94. ZOT-a:
 - 40 cigareta ili
 - 20 cigarilosa (pri čemu se cigarilosom smatraju cigare neto težine do 3 g/ komadu) ili
 - 10 cigara ili
 - 50 grama duhana za pušenje ili
 - 50 grama grijanog duhanskog proizvoda ili
 - 10 mililitara e-tekućine ili
 - 50 grama novih duhanskih proizvoda iz članka 94. stavak 2. Zakona o trošarinama
- alkohol i alkoholna pića:
 - alkohol i alkoholna pića s udjelom alkohola većim od 22 % vol. ili nenedaturirani etilni alkohol s udjelom alkohola od 80 % vol. i više: do 1 litre ili
 - alkohol i alkoholna pića s udjelom alkohola 22 % vol. i manje: do 1 litre ili
 - mirno vino: 2 litre
- parfemi: 50 mililitara ili toaletne vode: 250 mililitara.

Male pošiljke nekomercijalnog značaja znače pošiljke koje:

- su povremene naravi
- sadrže samo robu koja je namijenjena osobnoj upotrebi ili upotrebi obitelji primatelja čija vrsta i količina ne ukazuje da se ona uvozi za bilo kakvu komercijalnu svrhu,
- pošiljatelj šalje primatelju bez plaćanja bilo koje vrste.

Pošiljka ne smije premašivati ukupnu vrijednost od 44,00 € u što se uključuje i vrijednost robe količinski ograničena.

Ako je ukupna vrijednost pošiljke viša, a sadrži dva ili više predmeta na koje bi se oslobođenje moglo primijeniti da se šalju zasebno, oslobođenje od plaćanja PDV-a i trošarine se primjenjuje na one predmete čija zajednička vrijednost iznosi do 44,00 €.

Ako roba sadržana u malim pošiljkama nekomercijalnog značaja prelazi količinska ograničenja u potpunosti se isključuje od prava na oslobođenje od PDV-a i trošarine.

Duhanske prerađevine te alkohol i alkoholna pića koja su predmet oslobođenja ne označavaju se duhanskim, odnosno posebnim markicama Ministarstva financija RH.

