



Trošarinsko postupanje s lož uljem

Željka Marinović, dipl. oec.

Snižena visina trošarine propisana je na lož ulje. Označena dizelska goriva–loživa ulja namijenjena su isključivo za grijanje. Svaka osoba koja prodaje, isporučuje i nabavlja radi daljnje prodaje označena dizelska goriva–lož ulja koja su puštena u potrošnju u RH mora ishoditi posebno odobrenje kod nadležnog carinskog ureda. Posebno odobrenje ne moraju ishoditi trošarinski obveznici u statusu ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta ili registriranog primatelja. Autorica će objasniti u koje se namjene mogu koristiti dizelska goriva sa sniženom visinom trošarine–loživa ulja, postupanje kod označavanja te tko ih može koristiti.

Snižena visina trošarine propisana je na lož ulje. Označena dizelska goriva–loživa ulja namijenjena su isključivo za grijanje. Svaka osoba koja prodaje, isporučuje i nabavlja radi daljnje prodaje označena dizelska goriva–lož ulja koja su puštena u potrošnju u RH mora ishoditi posebno odobrenje kod nadležnog carinskog ureda. Posebno odobrenje ne moraju ishoditi trošarinski obveznici u statusu ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta ili registriranog primatelja. Autorica će objasniti u koje se namjene mogu koristiti dizelska goriva sa sniženom visinom trošarine–loživa ulja, postupanje kod označavanja te tko ih može koristiti.

1. Uvod

Trošarinsko postupanje s označenim dizelskim gorivom–lož uljem propisano je u:

- Zakonu o trošarinama (Nar. nov., br. 106/18., 121/19. i 144/21.–u daljnjem tekstu: ZOT-a) i
- Pravilniku o trošarinama (Nar. nov., br. 1/19., 1/20., 22/22. i 114/23.–u daljnjem tekstu: POT-a).

Jedna od fiskalnih mjera pojačanog nadzora nad lož ulje je i propisana crvena boja koju moraju sadržavati kod stavljanja u promet u količini koja je vidljiva golim okom te propisani indikator.

Novina je da od 19. siječnja 2024. godine dizelska goriva obuhvaćena tarifnim oznakama 2710 19 41 – 2710 19 49, koja se koriste kao gorivo za namjenu grijanja odnosno kao gorivo za namjene u poljoprivredi, akvakulturi i ribolovu te korisnici prava za namjene u plovidbi, moraju sadržavati propisani indikator koji je objavljen u Pravilniku o izmjenama i dopunama Pravinika o trošarinama u Narodnim novinama broj 114/23.

Lož ulje mora sadržavati indikatore:

1. butoksibenzen (registarski broj CAS (Chemical Abstracts Service) 1126-79-0) u količini ne manjoj od 9,5 mg/l, a ne većoj od 14,25 mg/l, a što odgovara količini proizvoda ACCUTRACE™ PLUS ne manjoj od 12,5 mg/l, a ne većoj od 18,75 mg/l, u skladu s Provedbenom odlukom Komisije (EU) 2022/197 od 17. siječnja

2022. o utvrđivanju zajedničkog fiskalnog sredstva za označavanje plinskih ulja i kerozina (SL L 31, 14.02.2022., str. 52.-54.) i 2. C.I. Solvent Yellow 124 (N-etil-N-[2 – (1-izobutoksietoksi) etil]- 4-(fenilazo)anilin) u količini ne manjoj od 6,0 mg/l, a ne većoj od 9,0 mg/l.

Količina i prisutnost indikatora određuje se prema harmoniziranoj referentnoj metodi Europske unije za dokazivanje Euromarkera (Solvent Yellow 124 / ACCUTRACE™ PLUS) u dizelskom gorivu. Do uspostave zajedničke harmonizirane referentne metode Europske unije za dokazivanje indikatora butoksibenzena odnosno proizvoda ACCUTRACE™ PLUS u dizelskom gorivu, indikator butoksibenzen odnosno proizvod ACCUTRACE™ PLUS određuje se odgovarajućom metodom u akreditiranom laboratoriju.

Na lož ulje propisana je snižena visina trošarine jer su namijenjena isključivo grijanju.

Zbog razlike u visini trošarinskog opterećenja između lož ulja u odnosu na dizel gorivo za pogon zahtjevane su pojačane mjere fiskalnog nadzora.

U smislu ZOT-a, pod energentima se podrazumijevaju, između ostaloga, označeno dizelsko gorivo za namjene grijanja (dalje: loživo ulja) iz tarifnih oznaka KN 2710 19 41 do 2710 19 49. Trošarinska osnovica je 1.000 litara pri osnovnim uvjetima temperature energenta od +15 stupnjeva C.



ZOT-a propisuje da svaka osoba koja prodaje, isporučuje ili nabavlja radi daljnje prodaje loživo ulje te energente za pogon koji su pušteni u potrošnju obvezna je kod carinskog ureda nadležnom prema svom sjedištu, odnosno prebivalištu ishoditi posebno odobrenje.

ENERGENTI		
Predmet oporezivanja Članak 96. stavak 6. Zakona o trošarinama, NN 106/18, 121/19 i 144/21	Visina trošarine	Provedbeni propis
Loživo ulje iz tarifnih oznaka oznaka KN 2710 19 41 do 2710 19 49	56,00 €/1000 l	Uredba o visini trošarina na energente i električnu energiju, NN 156/22

Trošarinski obveznik je trošarinske isprave koje se na bilo koji način odnose na proizvodnju, skladištenje, uvoz, izvoz trošarinskih proizvoda, a koji su bitni za obračunavanje i plaćanje trošarine, dužan čuvati u roku utvrđenom posebnim propisima, a najduže 10 godina nakon isteka godine na koju se dokumenti odnose. U istome roku mora čuvati u izvornom, elektroničkom obliku koji sadrži napredni elektronički potpis elektroničke trošarinske obrasce, njihove ispravke i druge podatke koje elektroničkim putem podnosi Carinskoj upravi te obavijesti koje elektroničkim putem primi od Carinske uprave.

Po postupcima iz ZOT-a se ne naplaćuju upravne pristojbe. Obrasci i evidencije sukladno mogu se prilagođavati automatskoj obradi podataka s tim da se moraju osigurati najmanje propisani podaci.

Carinski uredi nadležni s obzirom na sjedište odnosno prebivalište trošarinskog obveznika koji obavljaju poslove vezane uz provedbu trošarinskog postupanja, propisani su Odlukom o osnivanju, sjedištu i području na kojima djeluju područni carinski uredi, carinski uredi i granični carinski uredi Ministarstva financija, Carinske uprave (Nar. nov., br. 113/20 i mogu se pronaći na poveznici: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2017_06_58_1282.html) Nadležni carinski uredi mogu se naći na internetskim stranicama Carinske uprave, pod linkom <https://carina.gov.hr/o-upravi/djelokrug/ustrojstvo/podrucni-carinski-uredi/2790>, a kontakt brojeve i adrese carinskih ureda dostupni su pod linkom: <https://carina.gov.hr/kontakti/adresar-3063/3063>.

Prema postupcima iz ZOT-a ne naplaćuju se upravne pristojbe. Obrasci i evidencije mogu se prilagođavati automatskoj obradi podataka, s tim da se moraju osigurati najmanje propisani podaci.

Cjelovit uvid u trošarinske propise i neslužbeni tekst ZOT-a i POT-a te drugih podzakonskih propisa dostupni su na internetskim stranicama CU-a: <https://carina.gov.hr/pristup-informacijama/propisi-i-sporazumi/trosarinsko-postupanje/2727>

2. Namjena korištenja loživa ulja

Snizena visina trošarine propisana je za loživa ulja jer su namijenjena isključivo grijanju te su radi efikasnije fiskalne kontrole potrebne veće mjere nadzora. Razlika između dizelskog goriva i loživog ulja je u namjeni korištenja. Loživo ulje ima sniženu visinu trošarine jer je namijenjeno samo za grijanje, pa mora biti označeno propisanim indikatorom i obojeno crvenom bojom.

Korisnici takvih energenata iste nabavljaju bez ikakvih količinskih ili drugih ograničenja. Za nenamjensko korištenje loživog ulja propisane su visoke kazne u prekršajnom, ali i upravnom postupku.

ZOT-a eksplicite navodi da se smije koristiti isključivo kao gorivo za namjenu grijanja. Uporaba energenata za grijanje sukladno čl. 96. st. 5. ZOT-a smatra se izgaranje energenata pri čemu oslobađa toplinsku energiju bez obzira na namjenu korištenja oslobođene toplinske energije. Naime, u procesu izgaranja dolazi do izgaranja energenta i

pretvaranja kemijske u unutrašnju energiju koja se može upotrijebiti za grijanje prostora, kuhanje, pripremu tople vode, za grijanje u plateniku, za tehnološke procese visokih temperatura i sl.

Loživa ulja sukladno čl. 101. i 102. ZOT-a ne smiju se:

- koristiti za pogon motornih vozila, vozila na motorni pogon, plovnih objekata, plovila ili drugih motora i strojeva;
- utakati u spremnike motornih vozila, plovnih objekata, plovila ili drugih motora i strojeva;
- u spremniku posjedovati.

Spremnikom goriva smatra se standardni spremnik i svaki drugi spremnik koji se nalazi u ili na motornom vozilu, zrakoplovu, plovnom objektu ili plovilu, drugom motoru ili stroju, a koristi se ili ga je moguće koristiti za dovod goriva za izgaranje u motoru.

3. Označavanje loživog ulja

Da bi se mogla nadzirati kontrola namjene korištenja predmetnog goriva propisana je fiskalna oznaka (indikator i crvena boja) kojom mora biti označen u prometu. Od 19. siječnja 2024. godine dizelska goriva obuhvaćena tarifnim oznakama 2710 19 41 – 2710 19 49 koja se koriste kao gorivo za namjenu grijanja moraju biti obojena crvenom bojom (C.I. Solvent Red 19) u količini koja je vidljiva golim okom i moraju sadržavati indikatore:

- 1) butoksibenzen (registarski broj CAS (Chemical Abstracts Service) 1126-79-0) u količini ne manjoj od 9,5 mg/l, a ne većoj od 14,25 mg/l, a što odgovara količini proizvoda ACCUTRACETM PLUS ne manjoj od 12,5 mg/l, a ne većoj od 18,75 mg/l, u skladu s Provedbenom odlukom Komisije (EU) 2022/197 od 17. siječnja 2022. o utvrđivanju zajedničkog fiskalnog sredstva za označavanje plinskih ulja i kerozina (SL L 31, 14. 2. 2022., str. 52. – 54.) i
- 2) C.I. Solvent Yellow 124 (N-etil-N-[2 – (1-izobutoksietoksi)etil]-4-(fenilazo)anilin) u količini ne manjoj od 6,0 mg/l, a ne većoj od 9,0 mg/l.

Količina i prisutnost indikatora određuje se prema harmoniziranoj referentnoj metodi Europske unije za dokazivanje Euromarkera (Solvent Yellow 124 / ACCUTRACETM PLUS) u dizelskom gorivu. Do uspostave zajedničke harmonizirane referentne metode Europske unije za dokazivanje indikatora butoksibenzena odnosno proizvoda ACCUTRACETM PLUS u dizelskom gorivu, indikator butoksibenzen odnosno proizvod ACCUTRACETM PLUS određuje se odgovarajućom metodom u akreditiranom laboratoriju.

Crvena boja (C.I. Solvent Red 19) daje vizualnu razliku između dizelskog goriva za pogon i loživa ulja. Nije dozvoljeno odstraniti sredstva za označavanje loživa ulja, smanjiti njihove koncentracije ili dodavati supstancije koje onemogućavaju utvrđivanje propisane označenosti. Na loživo ulje iz kojeg je uklonjeno sredstvo za označavanje, smanjena njihova koncentracija ili dodavana supstancija koja onemogućava utvrđivanje propisane označenosti trošarina se plaća prema iznosu propisanom za dizelsko gorivo.

Označavanje se obavlja samo u trošarinskom skladištu ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta kojemu je u odobrenju za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i za trošarinsko skladište odobreno i označavanje loživa ulja te koji u svom trošarinskom skladištu ima postrojenja prikladna za doziranje, miješanje ili slična postrojenja uz čiju pomoć se može osigurati propisano označavanje. Doziranje količine indikatora za označavanje provodi se uređajem za doziranje sredstva za označavanje koji mora biti tehnički pregledan i ovjeren od strane tijela nadležnog za mjeriteljstvo te odobren odobrenjem za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i trošarinsko skladište i po potrebi plombiran od strane carinskog ureda nadležnog prema lo-

kaciji trošarinskog skladišta. Loživo ulje mora biti skladišteno na način kojim se osigurava da drugi proizvodi ne utječu na neutraliziranje sredstava za označavanje. Kada loživa ulja nisu propisno označeni ili kada postrojenja ne osiguravaju propisano označavanje, nadležni carinski ured ukinut će odobrenu radnju označavanja loživa ulja. Loživo ulje prije isporuke iz trošarinskog skladišta moraju biti označeni.

Loživo ulje koje se uvoze u carinskom postupku puštanja robe u slobodan promet na teritoriju Republike Hrvatske ili druge države članice te se u sustavu odgode otpremaju na teritorij Republike Hrvatske smatrat će se propisno označenima ako ih prati potvrda inozemnog dobavljača o vrsti i količini sredstva za označavanje, ovjerena od nadležnog tijela da su bili označeni u trećoj državi, a kojom se dokazuje da su označeni propisanim indikatorom i obojeni crvenom bojom. Prilikom uvoza za loživo ulje se mora priložiti potvrda inozemnog dobavljača o vrsti i količini tvari za označavanje ovjerena od nadležnog tijela da su bili označeni u trećoj državi, kojom se dokazuje da je loživo ulje propisno označeno. Ako se prilikom uvoza ne priloži potvrda ili na neki drugi način ne dokaže da su loživo ulje propisno označeni, smatrat će se dizelskim gorivom.

4. Prodaja, isporuka i nabava loživog ulja

Bez obzira za zakonom propisano označavanje loživog ulja, u postupku provedbe nadzora uočeni su brojni primjeri zlouporabe korištenja tih energenata, iako je propisana zabrana svakog drugog korištenja loživa ulja osim za grijanje. Kao primjer nenamjenskog korištenja takvih energenata je korištenje za pogon motornih vozila, plovni objekata, plovila ili drugih motora i strojeva, utakanjem u spremnike motornih vozila, plovni objekata, plovila ili drugih motora i strojeva, posjedovanjem u spremniku te uklanjanje indikatora i crvene boje kojim se lož ulje razlikuju od skupljeg dizelskog goriva.

U cilju sprječavanja pojavnosti zlouporabe takvih energenata, ZOT-a propisuje da svaka osoba koja prodaje, isporučuje ili nabavlja radi daljnje prodaje loživo ulje koji su pušteni u potrošnju podnijeti prijavu za svako posebno utvrđeno skladište ili posebno utvrđeno prodajno mjesto za prodaju loživog ulja najkasnije osam dana prije početka obavljanja prodaje odnosno dužna je ishoditi posebno odobrenje nadležnog carinskog ureda. Posebnim odobrenjem utvrđuje se svako mjesto na kojem se obavljaju takve radnje, te se mogu odrediti i dodatne mjere nadzora uključujući podnošenja instrumenta osiguranja plaćanja trošarine.

Prodaja loživa ulja za koja se moraju ishoditi posebna odobrenja od nadležnog carinskog ureda može se obavljati samo iz:

- posebno utvrđenih skladišta isključivo tako da prodavatelj dostavlja loživo ulje u prostor kupca, što može obavljati tijekom cijele godine. Ako se isporuka loživog ulja obavlja autocisternama koje ne obavljaju isporuku u ime i za račun korisnika posebnog odobrenja ili ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta ili registriranog primatelja, svaka osoba koja obavlja takvu isporuku obvezna je ishoditi posebno odobrenje; ili
- posebno utvrđenih prodajnih mjesta gdje se prodaju loživa ulja ne smije se obavljati u razdoblju od 30. travnja do 1. listopada. Prodaja se smije obavljati samo osobama koje su se prethodno upisale u registar krajnjih korisnika- kupaca loživa ulja neposredno prije prve kupnje loživog ulja sukladno članku 111. st. 4. ZOT-a.

Sukladno čl. 91. st. 2. POT-a propisano je da se kupac loživa ulja upisuje u registar kupaca na temelju zahtjeva kojeg može:

- podnijeti osobno nadležnom carinskom uredu prema sjedištu ili prebivalištu,

- podnijeti putem elektroničke pošte ili
- ispuniti i predati prodavatelju loživa ulja na posebno utvrđeno prodajno mjesto prije prve kupnje loživa ulja.

Zahtjev za upis u registar kupaca loživa ulja podnosi se na Obrascu LU koji je tiskan u prilogu 58 Pravilnika koji je dostupan na internetskim stranicama CU-a: <https://carina.gov.hr/UserDocsImages//dokumenti/Trosarine/Propisi/POT%202019//Prilog%2058%20-%20Obrazac%20LU.doc>

Prilikom svake kupnje loživa ulja kupac-fizička osoba ili ovlaštenik pravne/fizičke osobe korisnika je dužna identificirati prodavatelju identifikacijskom ispravom odnosno ovlaštenjem.

Ukoliko kupac loživa ulja – fizička osoba ili obrtnik podnosi Obrazac LU putem elektroničke pošte, uz ispunjeni i potpisani Obrazac LU obvezno mora priložiti i presliku osobne iskaznice.

Ukoliko je kupac loživa ulja – ustanova, pravna osoba ili sl., podnosi putem elektroničke pošte samo ispunjeni i potpisani Obrazac LU.

Ispunjeni Obrazac LU zajedno sa preslikom osobne iskaznice podnosi se na sljedeće elektroničke adrese, ovisno o prebivalištu podnositelja zahtjeva:

- Za područje Područnog carinskog ureda Zagreb: lozivoulje.zg@carina.hr
- Za područje Područnog carinskog ureda Osijek: lozivoulje.os@carina.hr
- Za područje Područnog carinskog ureda Split: lozivoulje.st@carina.hr
- Za područje Područnog carinskog ureda Rijeka: lozivoulje.ri@carina.hr

Podatak o područjima na kojima djeluju područni carinski uredi može se pronaći na poveznici: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2017_06_58_1282.html

Primjer popunjavanja: Zahtjev za upis u registar kupaca loživa ulja

Prilog 58

Obrazac LU

MINISTARSTVO FINANCIJA
CARINSKA UPRAVA

ZAHTJEV ZA UPIS U REGISTAR KUPACA LOŽIVA ULJA

I. PODACI O PODNOSITELJU ZAHTJEVA:

Ime i prezime / Naziv:	JANKO JANKOVIĆ
OIB:	35936897456
Adresa prebivališta / sjedišta:	Žitnjak 20 10000 Zagreb
Adresa na kojoj se koristi loživo ulje (ako je različita od adrese prebivališta):	
Kontakt podaci (mobitel):	098 253 69 82

Ovime potvrđujem da na prijavljenoj adresi imam sustav za grijanje loživim uljem i dajem suglasnost Carinskoj upravi da neposredno provjeri ispunjavanje uvjeta za grijanje loživim uljem.

Mjesto:	Zagreb	Potpis podnositelja:	JJ
Datum:	15.12.2023.		

**II. PODACI O PRODAVATELJU LOŽIVA ULJA (ispunjava se prilikom podnošenja zahtjeva):**

Naziv tvrtke:	Ina d.d. Zagreb
Prodajno mjesto:	Heinclova 38, 10000 Zagreb
Prodane količine loživa ulja prilikom podnošenja zahtjeva:	25.000 litara

Prilikom prodaje loživa ulja krajnjem kupcu prodavatelju je omogućena provjera kupaca loživa ulja temeljem OIB-a. Aplikacija za provjeru statusa kupaca loživa ulja u registru dostupna je putem poveznice:

<https://e-carina.carina.hr/lozivo-ulje-status-kupca/>

Pristup aplikaciji omogućen je bez korištenja autorizacija (bez korištenja korisničkih imena, lozinki ili certifikata) odnosno radi se o otvorenoj formi.

Prodavatelj loživa ulja zaprimljene zahtjeve na Obrascu LU dostavlja nadležnom carinskom uredu prema mjestu posebnog utvrđenog prodajnog mjesta.

Čl. 91. st. 1. POT-a propisano je da Carinska uprava u elektroničkom obliku uspostavlja i vodi registar krajnjih kupaca loživa ulja. Osoba koja se je upisala u registar ali iz objektivnih razloga neće više koristiti loživo ulje može podnijeti nadležnom carinskom uredu prema mjestu prebivališta podnijeti zahtjev za brisanje iz registra krajnjih kupaca loživa ulja, s podacima kada ste postavili zahtjev za upis u registar, te, ukoliko je postupak izvršila benzinska pumpa, naziv i lokaciju benzinske pumpe.

Carinska uprava će rješenjem brisati kupca loživa ulja iz registra ako se utvrdi da je nezakonito postupao s lož uljem ili ne dopusti ili onemogućava provedbu trošarinskog nadzora.

Osim ukidanja posebnog odobrenja propisane su i ostale mjere u slučaju:

- isporuke osobi koja ga nabavlja radi daljnje prodaje bez posebnog odobrenja za loživo ulje, u kom slučaju je isporučitelj obveznik plaćanja trošarine koja se utvrđuje u visini za dizelsko gorivo
- prodaje ili isporuke loživog ulja iz posebno utvrđenog skladišta za namjenu grijanja osobi koja nema sustav grijanja ili spremnike za skladištenje odnosno ako je iz drugih okolnosti mogao znati da dostavljeno loživo ulje nije namijenjeno za grijanje, u kom slučaju je korisnik odobrenja i trošarinski obveznik (ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta ili registrirani primatelj) obveznik plaćanja trošarine koja se utvrđuje u visini za dizelsko gorivo
- ako se u nadzoru utvrdi da je loživo ulje iz posebno utvrđenih prodajnih mjesta prodano kupcu koji je brisan iz registra ili ako je iz drugih okolnosti mogao znati da loživo ulje prodano iz posebno utvrđenih prodajnih mjesta nije namijenjeno za grijanje, u kom slučaju je korisnik odobrenja i trošarinski obveznik (ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta ili registrirani primatelj) obveznik plaćanja trošarine koja se utvrđuje u visini za dizelsko gorivo.

Posebno odobrenje za poslovanje s loživim uljem izdaje se na određeno vrijeme i mogu se ukinuti prije isteka roka ako Carinska uprava utvrdi da je korisnik posebnog odobrenja postupio protivno odredbama ZOT-a ili protivno uvjetima iz posebnog odobrenja. Carinska uprava ukinut će posebno odobrenje osobito:

- 1) ako korisnik posebnog odobrenja prestane ispunjavati uvjete navedene u odobrenju; ne osigurava odgovarajući sustav nadzora nad stanjem zaliha i ako ne sastavlja popise u rokovima određenim u odobrenju; ne dostavi odgovarajući instrument osiguranja plaćanja trošarine ili ga ne dostavi u iznosu koji može osigurati plaćanje trošarinskog duga; ne ukloni nepravilnosti u roku koji mu je odredio carinski ured; sudjeluje u vršenju kažnjivih radnji; ne ispunjava dodatne mjere nadzora; utaji trošarinu
- 2) ako prestanu postojati razlozi i uvjeti na temelju kojih je posebno odobrenje izdano
- 3) ako se utvrdi drugi način nezakonitog postupanja.

Obveza ishođenja posebnog odobrenja za poslovanje s loživim uljem puštenim u potrošnju ne odnosi se na trošarinske obveznike kojima je odobreno trošarinsko postupanje s lož ulje u statusu ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta ili registriranog primatelja.

Prema čl. 88. POT-a zahtjev za izdavanje posebnog odobrenja za poslovanje s loživim uljem puštenim u potrošnju podnosi se nadležnom carinskom uredu najkasnije osam dana prije početka poslovanja i mora sadržavati:

- 1) podatke o podnositelju zahtjeva, i to: naziv tvrtke/obrta, sjedište, adresu i podatke za kontakt, mjesto vođenja glavnog knjigovodstva, osobni identifikacijski broj (OIB)
- 2) lokaciju svakog posebno utvrđenog prodajnog mjesta loživa ulja
- 3) lokaciju svakog posebno utvrđenog skladišta za prodaju loživa ulja
- 4) lokaciju svakog mjesta prodaje loživa ulja
- 5) pravnu osnovu vlasništva ili posjeda lokacija iz točaka 2., 3. i 4. (ako se rješenje o minimalno-tehničkim uvjetima ne odnosi na lokaciju za koju se traži posebno odobrenje)
- 6) podatke o zadovoljavanju minimalnih tehničkih, mjeriteljskih ili drugih uvjeta propisanih posebnim propisima
- 7) predviđene odnosno uobičajene godišnje količine poslovanja s loživim uljem puštenim u potrošnju
- 8) podatke o izdanoj dozvoli nadležnog tijela za obavljanje energetskih djelatnosti, ukoliko je to propisano posebnim propisom
- 9) podatke o raspolaganju skladišnim prostorom za obavljanje trgovine na veliko s energentima prema posebnim propisima, ako podnositelj zahtjeva obavlja takvu djelatnost.

U slučaju poslovanja isključivo putem autocisterne zahtjev mora, između ostaloga, sadržavati registracijske oznake autocisterne putem koje se vrši prodaja loživa ulja.

Nakon zaprimanja zahtjeva nadležni carinski ured po službenoj dužnosti utvrđuje registriranu djelatnost podnositelja, da li pravodobno i u cijelosti podmiruje trošarinske, porezne i carinske obveze, da li osoba koja vodi poslove društva ili član trgovačkog društva u smislu odredbi zakona kojim se uređuje porezni postupak pravodobno i u cijelosti podmiruje trošarinske, porezne i carinske obveze, da nije teže kršila ili nije ponavljala kršenja odredbi trošarinskih, poreznih ili carinskih propisa Republike Hrvatske ili druge države članice, da osoba koja vodi poslove društva ili član trgovačkog društva u smislu odredbi zakona kojim se uređuje porezni postupak nije teže kršila ili nije ponavljala kršenja odredbi trošarinskih, poreznih ili carinskih propisa Republike Hrvatske ili druge države članice i drugo.

Na posebni zahtjev nadležnog carinskog ureda podnositelj zahtjeva je dužan podnijeti instrument osiguranja plaćanja trošarine ovisno o iznosu mogućeg trošarinskog duga te druge potrebne podatke. Nadležni carinski ured prije donošenja posebnog odobrenja za po-

slovanje s loživim uljem puštenim u potrošnju mora utvrditi vjerodostojnost činjenica i podataka navedenih u zahtjevu i prilogima te neposredno na mjestu utvrditi jesu li ispunjeni uvjeti za izdavanje posebnog odobrenja. Ako se utvrdi da podnositelj zahtjeva ne ispunjava propisane uvjete, nadležni carinski ured odredit će rok za otklanjanje nedostataka.

Korisnici posebnih odobrenja za poslovanje s loživim uljem dužni su voditi evidencije o:

- kupljenim i prodanim količinama,
- prodavateljima od kojih je kupio loživo ulje kao i o kupcima koji dalje prodaju loživo ulje,
- nazivu i OIB-u kupca koji dalje prodaje,
- trgovačkom nazivu i tarifnoj oznaci KN
- datumu kupnje i prodaje.

Oblik i način vođenja evidencija prodavatelj može sam odabrati pod uvjetom da takav oblik i način osigurava propisane podatke.

Korisnici posebnih odobrenja za poslovanje s loživim uljem moraju u elektroničkom obliku voditi evidencije o krajnjim kupcima i prodanim količinama loživog ulja.

Evidencija kupaca loživa ulja mora sadržavati sljedeće podatke:

- ime i prezime ili naziv kupca,
- osobni identifikacijski broj (OIB) kupca,
- adresu kupca,
- datum prodaje i
- prodanu količinu loživog ulja.

Nadležni carinski ured može u bilo kojem trenutku zatražiti uvid u evidenciju ili dostavu evidencije. Vođenje evidencije odnose se i na trošarinske obveznike kojima je odobreno trošarinsko postupanje u statusu ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta ili registriranog primatelja, a koji nisu u obvezi ishođenja posebnih odobrenja.

Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta ili registrirani primatelj ne moraju ishoditi posebno odobrenja, ali su obvezne nadležnom carinskom uredu dostaviti podatke o lokaciji svakog posebno utvrđenog prodajnog mjesta loživa ulja, lokaciji svakog posebno utvrđenog skladišta za prodaju loživa ulja i lokaciji svakog mjesta prodaje loživa ulja.

6. Nadzor na korištenjem i prodajom loživog ulja

Nadzor nad korištenjem i prodajom loživog ulja obavljaju ovlašteni carinski službenik.

Nadzor nad korištenjem loživog ulja započinje uzimanjem uzorka dizelskog goriva iz spremnika pogonskog goriva motornih vozila, plovnih objekata, plovila, drugih motora ili strojeva, na način i pod uvjetima propisanim za postupak uzorkovanja robe u provedbi carinske ovlasti pregleda robe. Ovlašteni carinski službenik pregled provodi vizualno.

Ako se na mjestu nadzora vizualnim pregledom uzetog uzorka (na okolnost obojenosti uzorka i/ili kemijske reakcije indikatora):

- 1) ne utvrdi nenamjenska uporaba dizelskog goriva, ovlašteni carinski službenik uzeti uzorak vratit će u spremnik pogonskog goriva
- 2) utvrdi nenamjenska uporaba loživa ulja, ovlašteni carinski službenik će:
 - od nadzirane osobe zatražiti očitovanje o utvrđenim okolnostima nenamjenske uporabe i
 - nadziranoj osobi izreći nalog o obvezi istakanja energenta, čišćenju spremnika i dostavi dokaza o tim radnjama (dalje: nalog).

Ako je nadzirana osoba suglasna s utvrđenjem nenamjenske uporabe loživa ulja za uzeti uzorak ne provodi se analiza, ali se za potrebe eventualnog dokaznog postupka uzeti uzorak dostavlja na čuvanje nadležnoj ustrojstvenoj jedinici Carinske uprave. Za uzeti uzorak se provodi analiza u slučaju da:

- 1) vizualnim pregledom nije otklonjena sumnja u nenamjensku uporabu loživa ulja
- 2) nadzirana osoba na mjestu nadzora nije suglasna s utvrđenjem nenamjenske uporabe loživa ulja vizualnim pregledom ili
- 3) nadzirana osoba odbije dati očitovanje ili se iz njenog ponašanja može zaključiti da odbija dati očitovanje o utvrđenoj nenamjenskoj uporabi loživa ulja vizualnim pregledom.

Nalog se izriče usmeno i njegov sadržaj se navodi u zapisniku o nadzoru. Iznimno, nalog se izriče zaključkom ako je nadzirana osoba bez odobrenja ovlaštenog carinskog službenika napustila mjesto nadzora prije izricanja naloga.

Ako vizualnim pregledom nije otklonjena sumnja u nenamjensku uporabu loživa ulja nalog se izriče kao sastavni dio poreznog rješenja o obračunu i naplati trošarine. Utvrđivanje prisutnosti indikatora kod izvršenog nadzora provodi laboratorij Carinske uprave. Ako iz objektivnih razloga nije moguće provesti analize u laboratoriju Carinske uprave, iste će provesti druga stručna ustanova.

Ovlašteni carinski službenik će osobi koja je nezakonito postupala naložiti da u roku od pet dana od dana kada je proveden nadzor ili u duljem roku koji odredi službena osoba, ovisno o okolnostima slučaja, izvrši istakanje loživa ulja koji je predmet nezakonitog postupanja i čišćenje spremnika goriva te da o tome dostavi pisani dokaz nadležnoj ustrojstvenoj jedinici Carinske uprave. Pisanim dokazom o izvršenom nalogu smatra se račun s jasnom naznakom obavljenih usluga (usluga istakanja i usluga čišćenja spremnika) i identifikacijskom oznakom motornog vozila, plovnog objekta, plovila, drugog motora ili stroja. Troškove istakanja loživa ulja i čišćenje spremnika goriva snosi osoba koja je nezakonito postupala.

Loživo ulje smatraju se označenima ako sadrže sredstvo za označavanje iz čl. 100. st. 1. ZOT-a u bilo kojoj koncentraciji i bez obzira na boju.

Ako osoba koja je nezakonito postupala ne postupi u skladu s nalogom, Carinska uprava može poduzeti sve mjere, uključujući oduzimanje motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog stroja ili motora u čijem se spremniku goriva nalazilo loživo ulje koji je predmet nezakonitog postupanja. Carinska uprava poduzima mjere donošenjem rješenja.

Carinska uprava rješenjem će oduzeti motorno vozilo, plovni objekt, plovilo ili drugi stroj ili motor u kojem je ugrađen ili korišten spremnik goriva koji se ne može smatrati standardnim u smislu ZOT-a, a nije atestiran od nadležnog tijela ili koji je preinačen radi zlorabe loživa ulja ili izbjegavanja nadzora nad namjenskom uporabom loživa ulja.

Predmeti i sredstva oduzet će se i kada nisu vlasništvo osobe koja je nezakonito postupala. Oduzimanje predmeta i sredstava ne utječe na prava trećih osoba za naknadu štete od osobe od kojih su ti predmeti i sredstva oduzeti.

Ako postoji opasnost da će osoba kojoj je ovlašteni carinski službenik naložio istakanje loživa ulja koji je predmet nezakonitog postupanja i čišćenje spremnika goriva izbeći izvršenje naloga, Carinska uprava može, ako je to razmjerno svrsi koja se želi postići, rješenjem privremeno zabraniti uporabu motornih vozila, plovnih objekata i plovila za druge svrhe, osim za izvršenje tog naloga. Rješenje se izvršava pečaćenjem motornih vozila, plovnih objekata i plovila ili na drugi pogodan način.



U provedbi nadzora ovlašteni carinski službenici mogu pregledavati poljoprivredno zemljište, ulaziti i pregledavati poslovne i proizvodne prostore te objekte, pregledavati uređaje, strojeve, motore, prijevozna sredstva, plovila, plovne objekte, robu, usjeve, nasade, poslovnu dokumentaciju i druge stvari kod nadziranih korisnika.

Znači da ako se pri nadzoru motornih vozila, plovnih objekata, plovila, drugih motora ili strojeva utvrdi da se loživo ulje koriste u druge svrhe osim u svrhe i na način propisan čl. 101. ZOT-a, vlasniku motornog vozila, plovnog objekta, plovila, drugog motora ili stroja trošarina se obračunava na količine koje odgovaraju obujmu spremnika pogonskoga goriva prema iznosu trošarine propisanom za dizelsko gorivo. Korištenje loživog ulje u druge svrhe osim u svrhe i na način propisan čl. 101. ZOT-a smatra se nezakonitim postupanjem.

Nezakonito postupanje u smislu čl. 12. st.2. ZOT je je proizvodnja, prerada, skladištenje, primanje, otpremanje, uvoz, unos, prijevoz, uporaba, prodaja, kupnja ili posjedovanje predmeta oporezivanja na koje sukladno odredbama ZOT-a nije obračunana i plaćena trošarina ili na koje trošarina nije obračunana i plaćena u cijelosti, kao i svaka druga zlouporaba prava u kretanju ili raspolaganju s predmetima oporezivanja. Nezakonitim postupanjem smatra se i svako postupanje koje je odredbama ZOT-a posebno propisano da se smatra nezakonitim. Smatra se da je s predmetima oporezivanja nezakonito postupano ako osoba koja postupa s predmetima oporezivanja ne može dokazati pravilnost stjecanja, posjedovanja i svakog drugog činjeničnog ili pravnog raspolaganja, a iz okolnosti slučaja proizlazi da je s predmetima oporezivanja nezakonito postupano.

Obveza obračuna i plaćanja trošarine utvrđuje se rješenjem. Obveznik plaćanja trošarine dužan je platiti obračunanu trošarinu u roku od deset dana od dana dostave rješenja.

Ako je trošarinski dug nastao zbog nezakonitog postupanja s predmetima oporezivanja na teritoriju Republike Hrvatske, obvezu obračunavanja i plaćanja trošarine osoba koja nije upisana u registar trošarinskih obveznika može izvršiti podnošenjem trošarinske obračunske prijave na Obrascu TOP i plaćanjem dužnog iznosa trošarine u roku od osam dana od dana kada je proveden nadzor kojim je utvrđeno da se trošarinski proizvodi nalaze u okolnostima koje uvjetuje nastanak trošarinskog duga.

7. Primjer izračuna trošarine za nenamjensku uporabu lož ulja

Izračun trošarine kod dokazane nenamjenske uporabe lož ulja (plinско ulje obojano crvenom bojom)

- korištenje lož ulja kao pogonskog goriva za motorno vozilo (nenamjensko korištenje)
- neovisno o utvrđenoj količini energenta u spremniku prilikom nadzora trošarina se obračunava na količine koje odgovaraju obujmu spremnika pogonskog goriva motornog vozila, plovnog objekta, plovila, drugog motora ili stroja
- propisana visina trošarine za lož ulje (plinско ulje za grijanje) iznosi /1000 l—obračunava se trošarina za plinско ulje za pogon koja iznosi 56,00 €/1000 l
- obujam spremnika motornog vozila 50 litara.

Formula: obujam spremnika u litrama x propisana visina trošarine za dizel gorivo (383,00 €/1000 l na dan 15.12.2023.g.)

Unesemo li podatke u gore navedenu formulu izračun izgleda ovako:



$$50 \text{ litara} \times 0,383 \text{ €/l} = 19,15 \text{ €}$$

Osim upravnog postupka, pokreće se i prekršajni postupak kojim je propisana novčana kazna za prekršitelje, kao i moguća mjera oduzimanja motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugih strojeva ili motora u kojem je učinjeno prekršajno djelo.

8. Prekršajne sankcije

U čl. 132 st. 1. ZOT-a propisane su novčane kazne za pravnu osobu u iznosu od 60.000,00 kn do 2.000.000,00 kn, odgovornu osobu u pravnoj osobi kao i fizičku osobu u iznosu od 30.000,00 kn do 100.000,00 kn. U st. 2. istoga čl. ZOT-a propisana je novčana kazna za obrtnika odnosno osobu koja obavlja samostalnu djelatnosti u iznosu od 60.000,00 kn do 1.000.000,00 kn ako je isti trošarinski prekršaj počinio u vezi s obavljanjem obrta, odnosno druge samostalne djelatnosti. Propisano je da će se prekršajno sankcionirati fizička i/ili pravna osoba te obrtnik, odnosno osoba koja obavlja samostalnu djelatnosti ako:

- loživo ulje označene propisanim indikatorom u bilo kojoj koncentraciji i bez obzira na boju, suprotno članku 101. ovoga Zakona, kao vlasnik motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog motora ili stroja koristi za pogon ili utiče u spremnik motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog motora ili stroja ili u spremniku posjeduje označeno loživo ulje (članak 101. stavci 1. i 2. i članak 112. stavci 1. i 2.)
- loživo ulje označene propisanim indikatorom u bilo kojoj koncentraciji i bez obzira na boju, suprotno članku 101. ovoga Zakona, kao korisnik motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog motora ili stroja koristi za pogon ili utiče u spremnik motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog motora ili stroja ili u spremniku posjeduje označeno loživo ulje (članak 101. stavci 1. i 2. i članak 112. stavci 1. i 2.)
- loživo ulje koristi za pogon ili utiče u spremnik motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog motora ili stroja ili ga u spremniku posjeduje (članak 101. stavci 1. i 2., članak 102. stavak 1. i članak 112. stavci 1. i 2.)
- kao vlasnik motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog motora ili stroja koristi loživo ulje za pogon motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog motora ili stroja (članak 101. stavci 1. i 2. i članak 112. stavci 1. i 2.)
- odbije, spriječi, onemogućiti ili otežava nadzor i provjeru udovoljavanja uvjetima za
- ostvarivanje prava na korištenje loživa ulja odnosno plavog dizela (članak 112. stavak 7.).

U čl. 133. st. 1. ZOT-a propisane su novčane kazne za pravnu osobu u iznosu od 5.000,00 kn do 2.000.000,00 kn, odgovornu osobu u pravnoj osobi kao i fizičku osobu u iznosu od 3.000,00 kn do 100.000,00 kn. U st. 2. istoga čl. ZOT-a propisana je novčana kazna za obrtnika odnosno osobu koja obavlja samostalnu djelatnosti u iznosu od 5.000,00 kn do 500.000,00 kn ako je isti trošarinski prekršaj počinio u vezi s obavljanjem obrta, odnosno druge samostalne djelatnosti. Propisano je da će se prekršajno sankcionirati fizička i/ili pravna osoba te obrtnik, odnosno osoba koja obavlja samostalnu djelatnosti ako:

- kao trošarinski obveznik loživo ulje ne označi ili ne oboji na propisani način (članak 100. stavak 1.)
- uveze na teritorij Republike Hrvatske loživo ulje koji nisu označeni na propisani način ili ih uveze bez priložene propisane potvrde inozemnog dobavljača o vrsti i količini sredstva za označavanje, ili u sustavu odgode dopremi na teritorij Republike Hrvatske uvezeno loživo ulje koji nisu označeni na propisani

način ili koje ne prati propisana potvrda inozemnog dobavljača o vrsti i količini tvari za označavanje (članak 100. stavak 2.)

- loživo ulje skladišti na način kojim se ne osigurava da drugi proizvodi ne utječu na neutraliziranje sredstava za označavanje (članak 100. stavak 3.)
- označavanje loživa ulja ne obavlja u trošarinskom skladištu u kojemu je odobreno označavanje loživa ulja ili u tom trošarinskom skladištu ne posjeduje postrojenja prikladna za doziranje ili miješanje ili slična postrojenja uz čiju pomoć se može osigurati propisano označavanje (članak 100. stavak 4.)
- loživu ulju odstrani sredstva za označavanje, smanji njihove koncentracije ili dodaje supstancije koje onemogućuju utvrđivanje propisane označenosti (članak 101. stavak 3.)
- loživo ulje ne prodaje ili ne stavlja u promet iz posebno utvrđenih skladišta ili posebno utvrđenih prodajnih mjesta koja je prijavila nadležnom carinskom uredu ili ih prodaje izravnim utakanjem u spremnike goriva motornih vozila, plovniih objekata, plovila, drugih motora ili strojeva (članak 102. stavak 1. i članak 111. stavak 2.)
- loživo ulje iz posebno utvrđenih prodajnih mjesta prodava osobama koje se nisu prethodno upisale u registar kupaca loživa ulja ili ako prodaju loživa ulja iz posebno utvrđenih prodajnih mjesta obavlja u razdoblju od 30. travnja do 1. listopada (članak 111. stavak 4.)
- loživo ulje prodaje, dostavlja ili nabavlja radi daljnje prodaje bez ishođenja posebnog odobrenja (članak 111. stavak 1.)
- loživo ulje iz posebno utvrđenih skladišta prodava tako da ga ne dostavi u prostor kupca (članak 111. stavak 3.)
- loživo ulje iz posebno utvrđenih prodajnih mjesta prodava osobama koje se nisu prethodno upisale u registar kupaca loživa ulja ili ako prodaju loživa ulja iz posebno utvrđenih prodajnih mjesta obavlja u razdoblju od 30. travnja do 1. listopada (članak 111. stavak 4.)
- kao korisnik posebnog odobrenja i trošarinski obveznik iz članka 121. stavka 3. ovoga Zakona loživo ulje ili plavi dizel isporučiti osobi koja ga nabavlja radi daljnje prodaje, a koja nema posebno odobrenje iz članka 111. stavka 1. ovoga Zakona (članak 111. stavak 5.)
- kao korisnik posebnog odobrenja i trošarinski obveznik iz članka 121. stavka 3. ovoga Zakona prodaje ili isporučiti loživo ulje iz posebno utvrđenog skladišta osobi koja nema odgovarajući sustav grijanja ili spremnike za skladištenje odnosno ako je iz drugih okolnosti mogao znati da dostavljeno loživo ulje nije namijenjeno za grijanje (članak 111. stavak 6.)
- kao korisnik posebnog odobrenja i trošarinski obveznik iz članka 121. stavka 3. ovoga Zakona loživo ulje iz posebno utvrđenih prodajnih mjesta prodava kupcu koji je brisan iz registra ili ako je iz drugih okolnosti mogla znati da loživo ulje prodano iz posebno utvrđenih prodajnih mjesta nije namijenjeno za grijanje (članak 111. stavak 7.).

U čl. 135. st. 1. ZOT-a propisane su novčane kazne za pravnu osobu u iznosu od 3.000,00 kn do 750.000,00 kn, odgovornu osobu u pravnoj osobi kao i fizičku osobu u iznosu od 1.000,00 kn do 80.000,00 kn. U st. 2. istoga čl. ZOT-a propisana je novčana kazna za obrtnika odnosno osobu koja obavlja samostalnu djelatnost u iznosu od 3.000,00 kn do 400.000,00 kn ako je isti trošarinski prekršaj počinio u vezi s obavljanjem obrta, odnosno druge samostalne djelatnosti. Propisano je da će se prekršajno sankcionirati fizička i/ili pravna osoba te obrtnik, odnosno osoba koja obavlja samostalnu djelatnost ako kao prodavatelj loživa ulja ne vodi evidenciju o kup-

cima ili prodanim količinama u elektroničkom obliku ili evidencije o krajnjim kupcima i prodanim količinama loživa ulja ne dostavi Carinskoj upravi u elektroničkom obliku (članak 102. stavak 2.).

U čl. 138. st. 1. i 2. ZOT-a propisano je da će se predmeti oporezivanja koje su predmet prekršaja oduzeti bez obzira je su li ili nisu u vlasništvu počinitelja prekršaja i to ako:

- kao trošarinski obveznik loživo ulje ne označi ili ne oboji na propisani način (članak 100. stavak 1.)
 - označavanje loživa ulja ne obavlja u trošarinskom skladištu u kojemu je odobreno označavanje loživa ulja ili u tom trošarinskom skladištu ne posjeduje postrojenja prikladna za doziranje ili miješanje ili slična postrojenja uz čiju pomoć se može osigurati propisano označavanje (članak 100. stavak 4.)
 - loživu ulju odstrani sredstva za označavanje, smanji njihove koncentracije ili dodaje supstancije koje onemogućuju utvrđivanje propisane označenosti (članak 101. stavak 3.)
 - loživo ulje prodaje, dostavlja ili nabavlja radi daljnje prodaje bez ishođenja posebnog odobrenja (članak 111. stavak 1.)
- Uz novčanu kaznu sukladno stavku 3. članka 138. ZOT-a oduzet će motorno vozilo, plovni objekt, plovilo ili drugi stroj ili motor u kojem je učinjeno takvo djelo i to za slijedeće prekršaje učinjene ponovo u roku od tri godine:
- loživo ulje označene propisanim indikatorom u bilo kojoj koncentraciji i bez obzira na boju, suprotno članku 101. ovoga Zakona, kao vlasnik motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog motora ili stroja koristi za pogon ili utiče u spremnik motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog motora ili stroja ili u spremniku posjeduje označeno loživo ulje (članak 101. stavci 1. i 2. i članak 112. stavci 1. i 2.)
 - loživo ulje označene propisanim indikatorom u bilo kojoj koncentraciji i bez obzira na boju, suprotno članku 101. ovoga Zakona, kao korisnik motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog motora ili stroja koristi za pogon ili utiče u spremnik motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog motora ili stroja ili u spremniku posjeduje označeno loživo ulje ili plavi dizel (članak 101. stavci 1. i 2. i članak 112. stavci 1. i 2.)
 - loživo ulje koristi za pogon ili utiče u spremnik motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog motora ili stroja ili ga u spremniku posjeduje (članak 101. stavci 1. i 2., članak 102. stavak 1. i članak 112. stavci 1. i 2.)
 - kao vlasnik motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog motora ili stroja koristi loživo ulje za pogon motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog motora ili stroja (članak 101. stavci 1. i 2. i članak 112. stavci 1. i 2.).

Prijevozno ili prijenosno sredstvo u koje je ugrađen poseban prostor za skrivanje trošarinskih proizvoda, a koji je iskorišten za prijevoz trošarinskih proizvoda koji su predmet prekršaja oduzet će se.

Za robu koja je oduzeta pravomoćnom odlukom carinskog ili pravosudnog tijela carinski ured može na zahtjev vlasnika roba ili počinitelja prekršaja u opravdanim slučajevima vlasniku robe ili počinitelju prekršaja dozvoliti otkup uz plaćanje vrijednosti robe i svih javnih davanja.

