



Trošarina na duhanske prerađevine

Željka Marinović, dipl. oec.

Trošarinski sustav oporezivanja duhanskih prerađevina (cigareta, cigara, cigarilosa, sitno rezanog duhana za savijanje cigareta i ostalog duhana za pušenje) uređen je Zakonom o trošarinama, te provedbenim odredbama Pravilnika o trošarinama. Članak se bavi registracijom trošarinskih obveznika, prijavom maloprodajne cijene, trošarinskim izvješćima, daje primjere obračuna trošarine na duhanske prerađevine, označavanjem duhanskih prerađevina i dr. Od 1. srpnja 2025. stupila je na snagu Uredba o visini trošarine na duhanske prerađevine i duhanske proizvode u Narodnim novinama broj 95/2025.

1. Uvod

Zakonom o trošarinama (Nar. nov., br. 106/18, 121/19 i 144/21—dalje u tekstu: ZOT-a) i Pravilnikom o trošarinama (Nar. nov., br. 1/19, 1/20, 22/22 i 114/23 dalje u tekstu: POT-a) uređen je, između ostalog, trošarinski sustav oporezivanja duhanskih prerađevina koji su harmonizirani s pravnom stečevinom Europske unije.

Posebni propisi važni za primjenu Zakona i Pravilnika o trošarinama koji uređuju područje duhanskih proizvoda su Zakon o duhanu (Nar. nov., br., 69/99, 14/14 i 32/19), Pravilnik o obradi duhana, proizvodnji i markama duhanskih proizvoda (Nar. nov., br., 69/06.) i Zakon o ograničavanju uporabe duhanskih i srodnih proizvoda (Nar. nov., br., 45/17, 114/18 i 98/25).

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

Od 1. siječnja 2020. godine trošarinskim obveznicima na duhanske prerađevine ukida se obveza dostavljanja mjesečnih izvješća nadležnom carinskom uredu od 20. dana u mjesecu za protekli mjesec.

Napominjemo da je trošarinskim obveznicima na duhanske prerađevine i ostalim osobama koje drže cigarete radi prodaje krajnjim potrošačima (npr. kiosci, trgovine, ugostiteljski objekti i druga maloprodajna mjesta) od 1. siječnja 2019. godine ukinuta obveza podnošenja zapisnika o obavljenom popisu zaliha cigareta te obračun i plaćanje razlike trošarine kod povećanja visine trošarine na cigarete odnosno povećanja maloprodajne cijene cigareta kojeg su uporabom sustava elektroničke razmjene podataka na obrascima Z-ORT i Z-ORT MPC dostavljali za popis zaliha te obračun razlike trošarine.

Sva jedinična pakiranja cigareta i duhan za samostalno motanje koja su proizvedena u Europskoj uniji (uključivši i namijenjene izvozu), namijenjena tržištu ili se stavljaju na tržište Europske unije moraju biti označena jedinstvenom identifikacijskom oznakom te da su svi gospodarski subjekti uključeni u lanac opskrbe cigareta, od

proizvođača do posljednjeg gospodarskog subjekta prije prvog maloprodajnog mjesta, dužni bilježiti unos svih jediničnih pakiranja u njihovu vlasništvu, kao i sva kretanja u međuvremenu i konačni izlazak jediničnih pakiranja iz njihova vlasništva. Sustav sljedivosti i praćenja duhanskih proizvoda i sustav sigurnosnih obilježja primjenjuju se u Europskoj uniji od 20. 5 2019. na cigarete i duhan za samostalno motanje, a na ostale duhanske proizvode od 20. 5. 2024. godine.

Trošarinskim obveznicima i svim drugim pravnim i fizički osobama dozvoljena je prodaja duhanskih prerađevina na mjestima koje su određena kao tržnice i mjestima gdje se može prigodno trgovati (sajmovi, izložbe, priredbe, manifestacije i slično) te na drugim mjestima odnosno otvorenim mjestima, samo ako su ispunjeni uvjeti propisani posebnim propisima u odnosu na obavljanje djelatnosti trgovine, izdavanje računa, kao i uvjeti propisani posebnim propisima koji se na bilo koji način odnose na trošarinske proizvode.

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

Trošarinski obveznik je dužan čuvati trošarinske isprave, a najduže 10 godina nakon isteka godine na koju se ti dokumenti odnose. U istome roku mora čuvati u izvornom, elektroničkom obliku koji sadrži napredni elektronički potpis elektroničke trošarinske obrasce, njihove ispravke i druge podatke koje elektroničkim putem podnosi CU-u te obavijesti koje elektroničkim putem primi od CU-a.

Carinski uredi nadležni prema sjedištu odnosno prebivalištu trošarinskog obveznika koji obavljaju poslove vezane uz trošarinske procedure propisane 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).

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

[hr/pristup-informacijama/propisi-i-sporazumi/trosarinsko-postupanje/2727](https://carina.gov.hr/pristup-informacijama/propisi-i-sporazumi/trosarinsko-postupanje/2727).

2. Stjecanje trošarinskog statusa na duhanske prerađevine

Gospodarski subjekti koji namjeravaju obavljati djelatnost proizvodnje, uvoza, primanja i otpremanja duhanskih prerađevina dužni su se registrirati u Republici Hrvatskoj (dalje: RH) kao ovlaštenu držatelja trošarinskog skladišta ili registrirani primatelj ili povremeno registrirani primatelj ili uvoznik odnosno ishoditi odobrenje nadležnog carinskog ureda za neki od navedenih trošarinskih statusa, ovisno o svojim poslovnim potrebama. **Duhanske prerađevine se između država članica Europske unije (dalje: EU) mogu kretati samo u sustavu odgode plaćanja trošarine uz primjenu EMCS sustava.** Pri tome skrećemo pozornost da i pošiljatelj i primatelj moraju imati odgovarajuće odobrenje za otpremu odnosno primitak duhanskih prerađevina u sustavu odgode plaćanja trošarine.

2.1. Preduvjeti trošarinskog poslovanja

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

Gospodarski subjekt da bi mogao izvršiti navedeni preduvjet mora voditi računa o ispunjavanju uvjeta koji im omogućuju podnošenje propisanih trošarinskih obrazaca uporabom sustava elektroničke razmjene podataka. Prema Pravilniku o podnošenju trošarinskih obrazaca i obrazaca posebnih poreza uporabom sustava elektroničke razmjene podataka (Nar. nov., br. 7/17) **trošarinski obveznici podnose trošarinske obrasce uporabom sustava elektroničke razmjene podataka, i to korištenjem elektroničkog servisa Carinske uprave e-Carina, aplikativnog podsustava e-Trošarine.** Sve informacije o preduvjetima za korištenje sustava e-trošarine, načinu registracije za korištenje sustava e-trošarine, obvezi prijave i podnošenja obrazaca elektroničkim putem, zastupanjem od strane druge osobe, dostupne su na Internet stranici Carinske uprave <https://carina.gov.hr/pristup-informacijama/propisi-i-sporazumi/trosarinsko-postupanje/najcesca-pitanja-i-odgovori-3645/e-trosarinske-3899/3899>

2.2. Registracija trošarinskog obveznika

Svaka pravna ili fizička osoba koja posluje s duhanskim prerađevinama mora carinskom uredu nadležnom prema sjedištu odnosno prebivalištu podnijeti elektroničku prijavu za upis u registar trošarinskih obveznika na elektroničkom Obrascu PUR (Prilog 1 POT-a), i to najkasnije osam dana prije početka obavljanja registrirane djelatnosti ili drugoga događaja koji znači trošarinsku radnju. Upute za popunjavanje točke 8. Obrasca PUR-a koja se odnosi na odabir određenog statusa za poslovanje s trošarinskim ili duhanskim proizvodima, nalaze se na poleđini Obrasca PUR.

Gospodarski subjekt može započeti proizvodnju i/ili poslovanje s duhanskim prerađevinama nakon što je usvojena prijava za upis u registar trošarinski proizvoda.

Obveza podnošenja prijave za upis u registar trošarinskih obveznika ne odnosi se na osobe koje nabavljaju duhanske prerađevine puštene u potrošnju na teritoriju RH, dakle duhanske prerađevine na koje je već obračunata trošarina i dalje ih prodaju na teritoriju RH, odnosno u izvoz.

Uz elektronički Obrazac PUR podnosi istovremeno kao prilog u elektroničkom obliku (PDF formatu) putem sustava e-trošarine:

- **zahtjev za izdavanje statusnih odobrenja na Obrascu Zahtjev za izdavanje odobrenja (prilog 2 POT-a) sukladno čl. 6. POT-a.** Ogleđni obrasci zahtjeva za ishođenje statusnih odobrenja nalaze se na internetskim stranicama Carinske uprave, pod linkom <https://carina.gov.hr/obrasci-za-gospodarske-sujekte-registracija-i-ishodjenje-odgovarajuceg-trosarinskog-statusa/3707>
- **propisana dokumentacija** prema čl. 18. (za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta), čl. 22. (za registriranog primatelja), čl. 23. (za povremeno registriranog primatelja), čl. 24. (za registriranog pošiljatelja) ZOT-a.

Uvoznik podnosi samo Obrazac PUR putem sustava e-trošarine.

Proizvođači duhanskih prerađevina moraju ishoditi trošarinsko odobrenje za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i za trošarinsko skladište.

Nadalje, proizvođači duhanskih prerađevina, pravne osobe sa sjedištem u RH, mogu započeti s proizvodnjom duhanskih proizvoda temeljem rješenja o udovoljavanju uvjeta za obavljanje djelatnosti proizvodnje duhanskih proizvoda i upisa u Upisnik proizvođača sukladno Zakonu o duhanu. Ostali trošarinski obveznici također su dužni prije registracije kod Carinske uprave ishoditi rješenje Ministarstva poljoprivrede o upisu u Upisnik o uvoznima i izvoznima duhana i duhanskih proizvoda. Svaku marku duhanskih prerađevina s kojom namjeravaju poslovati trošarinski obveznici na duhanske prerađevine moraju upisati u Upisnik o markama duhanskih proizvoda koji se vodi pri Ministarstvu poljoprivrede.

3. Upisnik koji se vodi pri Ministarstvu poljoprivrede

Prema čl. 30. Zakona o duhanu djelatnost obrade duhana, proizvodnje duhanskih proizvoda te prometa duhana i duhanskih proizvoda mogu obavljati pravne osobe koje imaju sjedište u RH i koje su upisane u odgovarajući upisnik pri Ministarstvu poljoprivrede. Ministarstvo poljoprivrede vodi upisnike o: obrađivačima duhana; uvoznima i izvoznima duhana i duhanskih proizvoda; markama duhanskih proizvoda koji su stavljeni u promet u RH; proizvođačima duhanskih proizvoda. Znači da proizvođači i pravne osobe koje se bave prometom duhana i duhanskih proizvoda moraju se upisati u odgovarajući upisnik pri Ministarstvu poljoprivrede.

Nadalje, Ministarstvo poljoprivrede vrši i razvrstavanje duhanskih proizvoda koji se stavljaju u promet u RH i donosi rješenje o upisu konkretne marke duhanskog proizvoda u Upisnik o markama duhanskih proizvoda.

Trošarinski obveznik dužan je ishoditi spomenuta rješenja prije namjere obavljanja proizvodnje odnosno prometa s duhanskim proizvodom.

Carinska uprava temeljem rješenja o upisu i razvrstavanju marke duhanskog proizvoda u Upisnik o markama duhanskih proizvoda određuje vrstu duhanske prerađevine odnosno da li se obračunava i plaća trošarina na cigarete ili cigare ili cigarilose ili sitno rezani duhan ili ostali duhan za pušenje.

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



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

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

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

Najvišu maloprodajnu cijenu po kojoj se duhanske prerađevine puštaju u potrošnju na teritoriju RH za svaku marku duhanskih prerađevina utvrđuju proizvođači ili njihovi predstavnici ili ovlašteni posrednici u RH te uvoznici. Maloprodajna cijena uključuje i trošarinu, carinu i PDV. Za duhanske prerađevine iste marke te u količinski jednakim pakiranjima ne smije se utvrditi različite maloprodajne cijene.

Prijaviti maloprodajnu cijenu za svaku marku duhanskim prerađevina mogu samo osobe koje su kod nadležnog carinskog ureda ishodile trošarinski status ovlaštenog držatelja trošarinskog (osim ovlaštenih držatelja trošarinskog skladišta koji vrše prodaju u prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama putnicima koji putuju u drugu državu članicu) ili registriranog primatelja ili povremeno registriranog primatelje ili uvoznika i ako su nositelji prava intelektualnog vlasništva na žig (proizvođači u RH) i/ili ako imaju pisano ovlaštenje (punomoć) nositelja prava intelektualnog vlasništva na žig duhanskih prerađevina o prijenosu prava na utvrđivanje odnosno prijavljivanje maloprodajne cijene za svaku marku duhanskih prerađevina. Ukazujemo da nije moguće da dvije osobe imaju ovlaštenje za utvrđivanje/prijavljivanje maloprodajne cijene za istu marku duhanskih prerađevina.

Navedene osobe moraju prijaviti maloprodajnu cijenu za svaki pojedini proizvod Središnjem uredu Carinske uprave 15 dana prije puštanja duhanskih prerađevina u potrošnju, odnosno 2 dana kada se prijavljuje povećanje maloprodajne cijene na cigarete od dana stupanja na snagu Uredbe RH kojom se povećava visina trošarine na cigarete.

Uz prvu prijavu maloprodajne cijene za svaku marku duhanskih prerađevina Središnjem uredu Carinske uprave podnosi i od ovlaštenog sudskog tumača ovjereni prijevod punomoći nositelja prava intelektualnog vlasništva za utvrđivanje odnosno prijavljivanje maloprodajne cijene duhanskih prerađevina. Preduvjet je da je za svaku marku duhanskih prerađevina prethodno izdano rješenje o upisu u Upisnik o markama duhanskih prerađevina.

Prijava maloprodajni cijena duhanskih prerađevina podnosi se uporabom sustava elektroničke razmjene podataka na elektroničkom Obrascu P-MPC – Podaci o prijavljenim maloprodajnim cijenama za marku duhanskih prerađevina (Prilog 46 POT). Iznimno se može podnositi i pisanim putem u slučaju primjene roka

od 2 dana za prijavu povećanja maloprodajne cijene na cigarete i to najkasnije do kraja uredovnog radnog vremena Središnjeg ureda Carinske uprave na dan isteka navedenog roka.

U slučaju ako mijenja samo naziv marke duhanske prerađevine i maloprodajna cijena ostaje nepromijenjena potrebno je podnijeti Obrazac P-MPC, uz važenje slijedećeg radnog dana od dana podnošenja obrasca.

Podnošenje prijave maloprodajne cijene duhanskih prerađevina je odluka koja se tiče poslovne politike podnositelja prijave i nije vezana uz rokove prijavljivanja, te se računanje roka od 15 dana koji mora proteći prije puštanja duhanskih prerađevina u potrošnju prema tako utvrđenim cijenama, utvrđuje tako da se početak roka računa od prvoga idućeg dana ispravno podešenog elektroničkog Obrasca P-MPC.

Osobe koji nemaju pisano ovlaštenje nositelja prava intelektualnog vlasništva na žig duhanskih prerađevina mogu podnijeti zahtjev za preuzimanje duhanskih markica, i to po maloprodajnoj cijeni koju je prijavio nositelj prava ili osoba temeljem ovlaštenja nositelja prava intelektualnog vlasništva na žig duhanskih prerađevina.

Napominjemo da nije dozvoljena prodaja duhanskih prerađevina po višim maloprodajnim cijenama od zadnje prijavljene Središnjem uredu Carinske uprave. Prodaja cigarete po maloprodajnoj cijeni nižoj od zadnje važeće maloprodajne cijene za pojedinu marku cigareta koja je Carinskoj upravi prijavljena je dozvoljena. Naime prema zadnje prijavljenoj MPC cigareta izvršen je obračun i plaćanje trošarine na cigarete i zbog toga se ne mogu prodavati po većoj MPC.

Na internetskim stranicama Carinske uprave kontinuirano se objavljuju:

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

6. Predmet oporezivanja

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

Predmetom oporezivanja trošarinom na duhanske prerađevine ne smatraju se primjerice slijedeći proizvodi: duhan za žvakanje; duhan za šmrkanje; nikotinske vrećice koje ne sadrže duhan (Velo, Zyn); duhan za oralnu potrošnju (snus-zabranjena prodaja i stavljanje na tržište u RH odnosno EU osim za Švedsku); proizvod koji ne sadrže duhan i koji se koriste isključivo u medicinske svrhe i definirani su kao lijek prema posebnim propisima; tube koje su namijenjene za punjenje duhanom; listići koji služi za uvijanje duhana i izradu cigareta za pušenje; drveni ugljen koji se koristi kao goreće sredstvo za vodenu lulu koji sagorijeva žarenjem bez vidljivog dima i plamena i nije namijenjen pušenju.

6.1. Cigareta

Cigaretama se smatraju:

- smotuljci duhana koji su prikladni za pušenje kao takvi, a koji nisu cigare ni cigarilosi u smislu odredaba Zakona o trošarinama,



- smotuljci duhana koji se jednostavnim neindustrijskim postupkom umeću u tuljce od cigaretnog papira,
- smotuljci duhana koji se jednostavnim neindustrijskim postupkom umataju u cigaretni papir.

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

Trošarina se ne plaća na cigarete koje se za vlastitu uporabu proizvode ručno ili nekim jednostavnim uređajem (ručni mehanički uređaji za motanje ili punjenje cigareta koji nisu prikladni za komercijalnu proizvodnju cigareta) pod uvjetom da su cigarete izrađene od duhanske prerađevine (sitno rezanog duhana) na koju je plaćena trošarina i da nisu namijenjene prodaji odnosno ne puštaju se u promet.

Jedinična pakiranja cigareta moraju biti u obliku kvadra i mora sadržavati najmanje 20 komada cigareta. Tako primjerice cigaretama se smatraju biljni proizvodi za pušenje koji se proizvode isključivo od Cannabis Sativa L sa sadržajem THC do 0,2%. Naime, proizvod proizveden od industrijske konoplje, smatrao bi se biljnim proizvodom za pušenje koji je sukladno čl. 2 t.15. Zakona o ograničavanju uporabe duhanskih i srodnih proizvoda definiran kao proizvod na bazi biljaka, trava ili voća koji ne sadrže duhan, a mogu se konzumirati putem postupka izgaranja. Količina THC u takvim proizvodima mora biti < 0,2 %, budući da Zakon o suzbijanju zlouporabe droga pod pojmom industrijska konoplja podrazumijeva podvrstu konoplje (Cannabis sativa L.) s ukupnim sadržajem THC-a 0,2 % i manjim čije sorte se nalaze na Zajedničkoj sortnoj listi Europske unije i nije uvrštena u Popis droga, psihotropnih tvari i biljaka iz kojih se može dobiti droga. Sadržaj THC je potrebno dokazati analizama akreditiranih laboratorija.

6.2. Cigara i cigarilos

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

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

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

6.3. Duhan za pušenje

Duhanom za pušenje smatra se ostali duhan za pušenje i sitno rezani duhan za savijanje cigareta. Odredbama trošarinskih propisa u smislu određenja duhana za pušenje kao duhanske prerađevine, proizlazi razgraničenje između sitno rezanog duhana koji se prodaje ili je namijenjen prodaji za savijanje cigareta s jedne strane te ostalog duhana za pušenje s druge strane koji nije namijenjen za savijanje cigareta.

6.4. Ostali duhan za pušenje

Ostali duhan za pušenje je:

- duhan koji je rezan ili na drugi način usitnjen, svinut ili prešan u blokove i prikladan za pušenje bez daljnje industrijske obrade,

- otpad duhana koji je prikladan za pušenje i stavljen u prodaju na malo, a koji nije cigareta, cigara i cigarilos. Otpadom duhana smatraju se ostaci listova duhana i nusproizvodi nastali preradom duhana ili proizvodnjom, obradom ili preradom duhanskih prerađevina.

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

6.5. Sitno rezani duhan za savijanje cigareta

Duhan za pušenje smatra se i sitno rezani duhan za savijanje cigareta u kojem s obzirom na ukupnu masu duhanskih čestica više od 25% duhanskih čestica ima širinu reza manju od 1,5 mm.

Jedinično pakiranje mora biti u obliku kvadra ili u cilindričnom obliku ili u obliku vrećice i mora sadržavati najmanje 30 grama duhana. Tako primjerice sitno rezani duhan za savijanje cigareta smatra se DIET duhan (ekspandirani duhan).

ZOT na nacionalnom nivou propisuje da je predmet oprezi vanja i duhanska sirovina ako se utvrdi nepravilnost odnosno nezakonito postupanje ili raspolaganje s duhanskom sirovinom. U tom slučaju smatra se da je namijenjena korištenju za savijanje cigareta te nastaje obveza obračunavanja i plaćanja trošarine prema trošarinskoj osnovici i visini trošarine koja je propisana na sitno rezani duhan za savijanje cigareta. Duhanskom sirovinom se u smislu ZOT-a smatra duhan koji je ubran, neovisno o stupnju njegove prerade ili obrade, a koji se u smislu čl. 82. st.1. ZOT-a ne smatra duhanskom prerađevinom.

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

7. Trošarinska osnovica i visina trošarine na duhanske prerađevine

Na cigare i cigarilose propisana je specifična trošarina u određenom iznosu za količinu od 1000 komada. Na sitno rezani duhan za savijanje cigareta i ostali duhan za pušenje propisana je specifična trošarina u određenom iznosu za količinu od 1 kg.

Trošarinska osnovica na cigarete je 1000 komada i maloprodajna cijena. Trošarina na cigarete se obračunava (dvokomponentan obračun) primjenom specifične trošarine utvrđena u iznosu za količinu od 1000 komada i proporcionalne trošarine utvrđena u određenom postotku od zadnje važeće maloprodajne cijene cigareta, osim ako je njihov zbroj manji od propisane minimalne trošarine tada se primjenjuje samo propisana minimalna trošarine. Minimalna visina trošarine na cigarete propisana je u fiksnom iznosu za količinu od 1000 komada, te se obračunava

ako je iznos ukupne trošarine (specifična trošarina + proporcionalna trošarina) niži od iznosa propisanog za minimalnu trošarinu. Specifična trošarina je uvijek ista neovisno o promjeni maloprodajne cijene cigareta. Pri obračunu specifične trošarine na cigarete obračun se vrši za stvarni broj komada u paketiću čija je dužina bez filtra ili usnika do 8 cm. Za one cigarete čija dužina bez filtera ili usnika prelazi 8 cm, obračun trošarine se vrši za povećani broj komada u paketiću odnosno povećava se za jednu cigaretu svaka daljnja 3 cm dužine smotuljka duhana bez filtra ili usnika.

1. srpnja 2025. godine stupila je na snagu Uredbom o visini trošarine na duhanske prerađevine i duhanske proizvode (Nar. nov., br. 95/25.) kojom se utvrđuje, između ostaloga, visina specifične trošarine i stopa proporcionalne trošarine na cigarete, minimalna trošarina na cigarete te visina trošarine na sitno rezani duhan za savijanje cigareta, ostali duhan za pušenje, cigare i cigarilose.

Na cigarete čija maloprodajna cijena nije prijavljena, a pušta se u potrošnju na teritoriju RH, za potrebe obračuna i plaćanja trošarine, proporcionalna trošarina obračunava se u odnosu na najviše prijavljenu maloprodajnu cijenu cigareta u RH.

Tablica–Predmet opozivanja, trošarinska osnovica i visina trošarine na duhanske prerađevine

Duhanske prerađevine	Trošarinska osnovica			Visina trošarine	
	Specifična trošarina	Proporcionalna trošarina	Maloprodajna cijena	Specifična trošarina	Proporcionalna trošarina
1	2	3	4	5	6
Cigarete	1000 komada	—	Maloprodajna cijena	56,10 eura za 1000 komada cigareta	34% od maloprodajne cijene
Cigare	1000 komada	—	—	120,50 eura za 1000 komada	—
Cigarilosi	1000 komada	—	—	120,50 eura za 1000 komada	—
Sitno rezani duhan za savijanje cigareta	—	1 kg	—	120,50 eura za jedan kilogram	—
Ostali duhan za pušenje	—	1 kg	—	120,50 eura za jedan kilogram	—

Minimalna trošarina na cigarete iznosi 124,20 eura za 1000 komada cigareta i plaća se ako je iznos ukupne trošarine obračunate prema komponentama specifična trošarina 56,10 € za 1000 komada i proporcionalna trošarina 34% od maloprodajne cijene, niži od iznosa propisanog za minimalnu trošarinu.

8. Nastanak obveze obračunavanja i plaćanja trošarine

Opće je pravilo kod obračunavanja i plaćanja trošarine na duhanske prerađevine da je trošarinski obveznik osoba koje je preuzela duhansku markicu Ministarstva financija.

Obveza obračunavanja trošarine na duhanske prerađevine nastaje za registrirani primatelj ili povremeni registrirani primatelj u trenutku primitka duhanske prerađevine iz druge države članice EU, za uvoznika u trenutku puštanja u slobodan promet u RH sukladno carinskim propisima, a za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta u trenutku isporuke duhanskih prerađevina iz trošarinskog skladišta drugom ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta na teritoriju RH. U svakom drugom slučaju obveza obračuna trošarine na duhanske

prerađevine nastaje istekom 60. dana računajući od dana preuzimanja duhanskih markica i iste se smatraju izgubljenim markicama. Ukazujemo da u slučaju uvoza duhanskih prerađevina iz prekoceanskih zemalja koji nije obavljen u roku od 60 dana računajući od dana preuzimanja duhanskih markica, po zahtjevu uvoznika Središnji ured Carinske uprave može odobriti produženje toga roka, i to najdulje onoliko koliko je trajao rok koji se produljuje i ne može se ponovno produživati.

Na neiskorištene, neispravne i oštećene markice koje je trošarinski obveznik predao rukovatelju glavnog trezora odnosno rukovatelju pomoćnog trezora najkasnije do isteka roka od 60 dana od dana preuzimanja duhanskih markica ne nastaje trošarinska obveza. Ukoliko oštećene i neiskorištene markice nisu predane u navedenom roku, za iste nastaje trošarinska obveza istekom toga roka.

Oštećenim markicama smatraju se markice koje imaju oštećeno do 25% ukupne površine markice. Također **obveza obračuna trošarine nastaje i na izgubljene markice i to najkasnije do isteka roka od 60 dana od dana preuzimanja duhanskih markica.**

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

Nadalje obveza obračuna i plaćanja trošarine na duhanske prerađevine ne nastaje i kada se u sustavu odgode plaćanja trošarine otpremaju u drugu državu članicu odnosno do mjesta na kojem duhanske prerađevine napuštaju teritorij Europske unije.

Obračunatu trošarinu trošarinski obveznik moraju platiti u roku od 30 dana od dana nastanka obveze obračunavanja trošarine (uključuje i izgubljene duhanske markice MF). Trošarinskom obvezniku na duhanske prerađevine koje su označene duhanskim markicama obveza plaćanja trošarine je najkasnije u roku od 90 dana od dana preuzimanja duhanskih markica.

Trošarina se uplaćuje na račun Državnog proračuna sukladno Naputku o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obaveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2025. godini (Nar. nov., br. 22/25):

Uplatni račun	
HR1210010051863000160	Državni proračun RH

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

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



Uvozna davanja (carina, posebne uvozne pristojbe, porezi, trošarina) pri uvozu obračunava nadležni carinski ured kod kojega se provodi carinski postupak puštanja robe u slobodan promet. Carinski dužnik dužan je u roku od 10 ili 30 dana (koji imaju povlaštenu status) obračunata uvozna davanja uplatiti na račune područnih carinskih ureda.

Račun po IBAN konstrukciji	Naziv korisnika
HR1810010051784500183	Ministarstvo financija, Carinska uprava RH, Područni carinski ured Zagreb
HR9310010051784500191	Ministarstvo financija, Carinska uprava RH, Područni carinski ured Rijeka
HR7610010051784500206	Ministarstvo financija, Carinska uprava RH, Područni carinski ured Osijek
HR5410010051784500214	Ministarstvo financija, Carinska uprava RH, Područni carinski ured Split

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

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

Valja ukazati na čl. 52. Zakona o porezu na dodanu vrijednost te čl. 118. st. 2. i čl. 119. st. 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, kojima je propisano, između ostaloga, da je isporuka dobara koja podliježe trošarinama, oslobođena plaćanja PDV-a tako dugo dok se na njih primjenjuje postupak trošarinskog skladišta. Trošarinskim se skladištem smatra prostor koji je određen kao trošarinsko skladište u skladu s posebnim propisima o trošarinama. Shodno tome, svaki prostor koji je odobren kao trošarinsko skladište smatra se i poreznim skladištem, bez posebnog odobrenja Porezne uprave, pa se roba smještena na trošarinsko skladište ujedno može osloboditi i plaćanja PDV-a. Primjena instituta trošarinskog skladišta može se koristiti isključivo u slučajevima postojanja odobrenja za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i za trošarinsko skladište. U slučaju da porezni obveznik u istom trošarinskom skladištu smješta i dobra koja ne podliježu trošarinama, obvezan je od Porezne uprave ishoditi odobrenje za ovlaštenog držatelja poreznog skladišta za ta dobra.

Trošarinski obveznik	Obveza obračuna trošarine	Dospjeće plaćanja
Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta	u trenutku isporuke iz trošarinskog skladišta drugom ODTP-u u RH, a najkasnije do isteka 60. dana, računajući od dana preuzimanja duhanskih markica, osim ako se: <ul style="list-style-type: none"> otprema ODTS-a koji obavlja prodaju u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskog skladišta u zračnim lukama putnicima koji putuju u drugu državu članicu, u treću državu ili treći teritorij nadovezuje daljnji postupak sustava odgode u drugu državu članicu ili do mjesta napuštanja teritorija EU-a. 	30 dana od dana nastanka obveze obračuna trošarine na alkohol i alkoholna pića
Uvoznik	Danom nastanka carinskog duga (osim ako otprema TP-a u trošarinsko skladište ili pogon oslobođenog korisnika u RH)	Prema carinskim propisima
Registrirani primatelj	<ul style="list-style-type: none"> u trenutku kada primi trošarinske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine iz druge države članice EU-a, osim ako ima i status oslobođenog korisnika zaprimanjem trošarinskih proizvoda u mjesto direktne isporuke, osim ako ima i status oslobođenog korisnika 	30 dana od dana nastanka obveze obračuna trošarine
Povremeno registrirani primatelj	u trenutku kada prima trošarinske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine iz druge države članice EU-a	30 dana od dana nastanka obveze obračuna trošarine

9. Trošarinska izvješća

Tabelarni prikaz obrazaca koji se s pravno obvezujućim učinkom podnose isključivo uporabom sustava e-Trošarine nalazi se na internetskim stranicama Carinske uprave, pod linkom <https://carina.gov.hr/UserDocsImages/dokumenti/Trosarine/WEB/Tabelarni%20prikaz%20obrazaca%20koji%20se%20podnose%20u%20sustavu%20e-trosarine.pdf>

Od 1. siječnja 2020. godine trošarinskim obveznicima na duhanske prerađevine ukida se obveza dostavljanja mjesečnih izvješća (MI-DP, MI-ODP, DOT-DP) nadležnom carinskom uredu od 20. dana u mjesecu za protekli mjesec.

Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046

01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)



RAČUNOVODSTVO
i **POREZI** u praksi

Ponedjeljkom i četvrtkom
od 11.00 do 15.30 sati,
utorkom, srijedom i petkom
od 8.30 do 13.00 sati.

Tabela – Izvješća koje podnose trošarinski obveznici i rokovi podnošenja

Naziv trošarinski izvješća	Podnositelj	Krajnji rok za podnošenje
ZT-DM – Zahtjev za tiskanje duhanskih markica (Prilog 33 POT-a)	Trošarinski obveznik duhanskih prerađevina, osim ovlaštenog držatelja trošarinskih proizvoda koji obavlja prodaju u prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama putnicima koji putuju u drugu državu članicu, u treću državu ili treći teritorij. Trošarinski obveznik duhanskih prerađevina koji prvi puta podnosi zahtjev ili traži veću količinu markica od uobičajenih	Do 20. dana u tekućem mjesecu za slijedeći mjesec Najkasnije 30 dana prije podnošenja zahtjeva za preuzimanja duhanskih markica za označavanje duhanskih prerađevina
ZI-DM – Zahtjev za preuzimanje duhanskih markica za označavanje duhanskih prerađevina (Prilog 34 POT-a)	Trošarinski obveznik duhanskih prerađevina, osim ovlaštenog držatelja trošarinskih proizvoda koji obavlja prodaju u prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama putnicima koji putuju u drugu državu članicu, u treću državu ili treći teritorij.	Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta-proizvođač podnosi rukovatelju pomoćnog trezora, a ostali trošarinski obveznici rukovatelju glavnog trezora Kada su na trošarinskom skladištu smještene duhanske prerađevine koje nisu označene duhanskim markicama MF, ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta obavezan je Carinskoj upravi podnijeti zahtjev za preuzimanje markica najkasnije sljedećeg radnog dana od dana primitka u trošarinsko skladište duhanskih prerađevina
ZI-IM – Zahtjev za preuzimanje duhanskih markica/markica drugih država članica/markica trećih država radi otpreme u drugu državu članicu/treću državu ili treći teritorij/putnicima u zračnim lukama (Prilog 35 POT-a)	Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta – proizvođač duhanskih prerađevina	Podnosi se rukovatelju pomoćnog trezora
DP-U □ Količine duhanskih prerađevina primljenih u trošarinsko skladište u sustavu odgode plaćanja trošarine (Prilog 36 POT-a)	Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta koji unosi duhanske prerađevine iz druge države članice ili uvozi i smješta u trošarinsko skladište radi otpreme u sustavu odgode plaćanja trošarine u drugu državu članicu ili do mjesta na kojem duhanske prerađevine napuštaju teritorij EU te kod prodaje putnicima u prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama koji putuju u drugu državu članicu, odnosno u treću državu ili treći teritorij	Slijedeći radni dan od dana unosa duhanskih prerađevina (dostavlja se Carinskoj upravi Središnjem uredu)
DP-I □ Količine duhanskih prerađevina otpremljenih iz trošarinskog skladišta u sustavu odgode plaćanja trošarine (Prilog 37 POT-a)	Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta koji otprema duhanske prerađevine iz druge države članice ili uvozi i smješta u trošarinsko skladište radi otpreme u sustavu odgode plaćanja trošarine u drugu državu članicu ili do mjesta na kojem duhanske prerađevine napuštaju teritorij EU te kod prodaje putnicima u prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama koji putuju u drugu državu članicu, odnosno u treću državu ili treći teritorij	Slijedeći radni dan od dana otpreme duhanskih prerađevina iz trošarinskog skladišta (dostavlja Carinskoj upravi Središnjem uredu)
DUM-DM – Dnevni utrošak duhanskih markica (Prilog 38 POT-a)	Trošarinski obveznik duhanskih prerađevina, osim ovlaštenog držatelja trošarinskih proizvoda koji obavlja prodaju u prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama putnicima koji putuju u drugu državu članicu, u treću državu ili treći teritorij.	Slijedećeg radnog dana od dana proizvodnje (rukovatelju pomoćnog trezora) /od dana puštanja u slobodan promet/ od dana primitka iz druge države članice/od dana lijepljenja markica (rukovatelju glavnog trezora), a u svakom drugom slučaju od isteka roka od 60 dana od dana preuzimanja duhanskih markica
DUM-IM – Dnevni utrošak duhanskih markica/markica drugih država članica/markica trećih država radi otpreme u drugu državu članicu/treću državu ili treći teritorij/putnicima u zračnim lukama (Prilog 39 POT-a)	Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta – proizvođač	Slijedećeg radnog dana od dana proizvodnje (dostavlja se rukovatelju pomoćnog trezora)
DOT-DP – Dnevni obračun trošarine na duhanske prerađevine (Prilog 40 POT-a)	Trošarinski obveznik duhanskih prerađevina, osim uvoznika	slijedećeg radnog dana od dana nastanka obveze obračunavanja trošarine nadležnom carinskom uredu, odnosno slijedećeg radnog dana od dana prodaje putnicima u prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama koji putuju u drugu državu članicu Središnjem uredu Carinske uprave. Ne dostavlja se ako nije nastala obveza obračuna trošarine.
DO-IM – Podaci o količinama duhanskih prerađevina otpremljenih iz trošarinskog skladišta u drugu državu članicu/treću državu ili treći teritorij/putnicima u zračnim lukama (Prilog 41 POT-a)	Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta – proizvođač	Slijedećeg radnog dana od dana otpreme duhanskih prerađevina iz trošarinskog skladišta u drugu državu članicu odnosno treću državu ili treći teritorij i to rukovatelju pomoćnog trezora
P-MPC – Podaci o prijavljenim maloprodajnim cijenama za marku duhanskih prerađevina (Prilog 46 POT-a)	Trošarinski obveznici duhanskih prerađevina, osim ovlaštenog držatelja trošarinskih proizvoda koji obavlja prodaju u prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama putnicima koji putuju u drugu državu članicu, u treću državu ili treći teritorij	15 dana prije puštanja duhanskih prerađevina u potrošnju Središnjem uredu Carinske uprave, odnosno 2 dana kada se prijavljuje povećanje maloprodajne cijene na cigarete od dana stupanja na snagu Uredbe Vlade RH kojom se povećava visina trošarine na cigarete.



10. Označavanje duhanskih prerađevina duhanskim markicama MF

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

- proizvode u RH i puštaju u potrošnju na teritoriju RH,
- uvoze ili unose iz druge države članice Europske unije i puštaju u potrošnju na teritoriju RH,
- proizvode u Republici HR i otpremaju do mjesta na kojem napuštaju teritorij Europske unije ili u drugu državu članicu Europske unije odnosno prodaju na brodovima i zrakoplovima za vrijeme plovidbe morem ili leta u treće države ili treće teritorije ili se prodaju putnicima u pristaništima otvorenim za međunarodni promet koji putuju u treće države ili treće teritorije uz predočenje ukrajine karte,
- proizvode u RH i otpremaju u drugu državu članicu Europske unije uz oslobođenje od plaćanja trošarine sukladno čl. 35. ZOT-a.

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

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

Duhanske markice ispred slovne oznake predmeta opozivanja moraju imati otisnuta slijedeća slova i riječi:

- **„za izvoz“ na hrvatskom jeziku, ili jednom od stranih jezika i slovo »E« – za duhanske prerađevine proizvedene u RH kad se u sustavu odgode plaćanja trošarine otpremaju do mjesta na kojem duhanske prerađevine napuštaju teritorij EU, ili se prodaju na brodovima i zrakoplovima za vrijeme plovidbe ili leta u treće države ili treće teritorije, ili se prodaju putnicima u pristaništima otvorenim za međunarodni promet koji putuju u treće države ili treće teritorije uz predočenje ukrajine karte. Iznimno, duhanske prerađevine mogu biti označene oznakom koju zahtjeva država uvoznica, odnosno bez oznake, što trošarinski obveznik mora dokumentirati nadležnom carinskom uredu dokazom o preuzimanju markica ili drugim odgovarajućim dokumentom,**
- **»EU« – za duhanske prerađevine proizvedene u RH kad se u sustavu odgode plaćanja trošarine otpremaju u drugu državu članicu, uključujući i otpremu uz oslobođenje od plaćanja trošarine sukladno čl. 35. ZOT-a. Iznimno, duhanske prerađevine mogu biti označene oznakom koju zahtjeva druga država članica Europske unije, odnosno bez oznake, što trošarinski obveznik mora dokumentirati nadležnom carinskom uredu dokazom o preuzimanju markica ili drugim odgovarajućim dokumentom,**
- **»U« – za duhanske prerađevine koje se uvoze radi puštanja u potrošnju u RH.**

U trenutku puštanja u potrošnju u RH duhanskom markicom MF mora biti označena svaka cigara posebno pri pojedinačnoj prodaji i skupno pakiranje koje sadrži više od jedne cigare kada se pakiranje kao takvo prodaje krajnjem potrošaču u tuzemnom prometu. Iznimno, cigare koje se prodaju pojedinačno ne moraju biti označene duhanskom markicom MF ako se cigare neposredno prodaju

iz originalnog skupnog pakiranja koje sadrži više od jedne cigare i označeno je duhanskom markicom koja mora biti prekinuta prilikom otvaranja originalnog skupnog pakiranja na način da ostane vidljiv broj markice i ako je za svaku isporuku originalnog skupnog pakiranja u trgovini, odnosno prometu na veliko do mjesta na kojem će se vršiti prodaja na malo, izdan račun ili druga komercijalna isprava koji, uz ostalo, obavezno sadrži trgovački naziv proizvoda/broj duhanske markice/broj komada cigara u pakiranju i naznaku mjesta na kojem će se vršiti prodaja na malo. U slučaju kada se cigare prodaju pojedinačno bez označavanja duhanskom markicom MF, Središnjem uredu dostavlja se specifikacija cigara s trgovačkim nazivom proizvoda i brojem komada cigara u pakiranju.

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

Duhanskim markicama MF ne moraju biti označene duhanske prerađevine koje:

- 1) se prodaju putnicima u prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama koji putuju u drugu državu članicu, odnosno u treću državu ili treći teritorij,
- 2) nisu proizvedene u RH, a koje se uz odobrenje nadležnog carinskog ureda unose iz druge države članice ili uvoze te smještaju u trošarinsko skladište radi otpreme u sustavu odgode plaćanja trošarine u drugu državu članicu, ili do mjesta na kojem duhanske prerađevine napuštaju teritorij EU,
- 3) nisu proizvedene u RH, a koje primatelj iz čl. 35. ZOT-a unosi iz druge države članice ili ih uvozi,
- 4) su temeljem rješenja Središnjeg ureda Carinske uprave oslobođene od plaćanja trošarine, a namijenjene su za znanstvena istraživanja i za analizu kvalitete i testiranje.

Duhanska markica Ministarstva financija RH mora se naljepiti na paketić za prodaju na malo ispod celofanskog ili drugog papira kojim je obložen paketić, tako da se pri otvaranju paketića prekine. Iznimno, kod duhanskih prerađevina koji su u specijalnim ili neobičajenim pakiranjima duhanska markica MF može biti nalijepljena neposredno na originalnom pakiranju tako da je vidljiva i pri otvaranju se prekine, a lijepljenje markica može se obaviti i u trošarinskom skladištu uz posebno odobrenje nadležnog carinskog ureda.

11. Polaganje instrumenta osiguranja plaćanja trošarine

Trošarinski obveznik prije preuzimanja duhanskih markica Ministarstva financija dužan položiti instrument osiguranja plaćanja trošarine na duhanske prerađevine odnosno imati na raspolaganju pokriće za izdavanje duhanskih markice, jer u protivnom mu se neće izdati markice. Trošarinski i/ili carinski dug i druga uvozna javna davanja moguće je osigurati: polaganjem garancije; polaganjem bjanko-zadužnice i zadužnice; polaganjem gotovine. Ogladni primjerak garancije za trošarinski dug te carinski i druga uvozna javna davanja na duhanske prerađevine dan je na Obrascu A (Prilogu 4 POT-a). Središnji ured može prihvatiti garanciju koju je izdala kreditna institucija, financijska institucija ili osiguravajuće društvo koje je akreditirano u EU za izdavanje garancija, u skladu s važećim odredbama Unije. ■