



Posebni porez na bezalkoholna pića

Željka Marinović, dipl. oec.

Sustav oporezivanja bezalkoholnih pića posebnim porezom uređen je Zakonom o posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića (Nar. nov., br. 72/13, 121/19 i 22/20 – u nastavku teksta: Zakon), a provedbene odredbe utvrđene su Pravilnikom o posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića (Nar. nov., br. 101/16 i 37/20 – u nastavku teksta: Pravilnik). Autorica u ovome članku piše o poreznom obvezniku, predmetu oporezivanja, navodi primjere obračuna posebnog poreza na bezalkoholna pića, nastanku porezne obveze i dopijecu plaćanja te kretanju bezalkoholnih pića na tržištu Republike Hrvatske.

1. Uvod

Bezalkoholno piće je na nacionalnom nivou predmet oporezivanja i nije obuhvaćena pravilima oporezivanja koja vrijede za predmete harmoniziranog trošarinskog oporezivanja – trošarinske proizvode. Navedeno znači da europsko trošarinsko zakonodavstvo ne obuhvaća kao predmet harmoniziranog trošarinskog oporezivanja bezalkoholna pića. Međutim, na nacionalnom području mora se poštivati osnovno načelo europskog prava – načelo nediskriminacije što znači da bezalkoholna pića podliježu jednakom poreznom tretmanu bez obzira iz koje se treće države uvozi i/ili izvozi odnosno unosi i/ili otprema u drugu državu članicu Europske unije (dalje: EU). Također potrebno je poštovati i načelo slobodnog kretanja robe odnosno da propisane odredbe nacionalnog zakonodavstva ne ometaju slobodno odvijanje trgovine između država članica EU. Za razliku od trošarinski proizvoda kretanje bezalkoholnog pića ne podliježe općim pravilima Sustava kontrole kretanja trošarinskih proizvoda (EMCS) u sustavu odgode plaćanja trošarine ili kretanja trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju između država članica EU, već se kretanje odvija uz uobičajenu komercijalnu ispravu (račun, predračun, otpremnica i dr.). Porezni obveznici koji puštaju u potrošnju bezalkoholna pića na teritoriju RH nisu dužni položiti instrument osiguranja plaćanja posebnog poreza.

Prema analizi Europskog ureda Svjetske zdravstvene organizacije, čije je rezultate objavio Hrvatski zavod za javno zdravstvo <https://www.hzjz.hr/priopcenja-mediji/javno-predstavljanje-rezultata-istrazivanja-europska-inicijativa-precenja-debljine-u-djece-hrvatska-2015-2016-crocosi/> u Republici Hrvatskoj je 35% djece u dobi od 8 do 8,9 godina s prekomjernom tjelesnom masom i debljinom, te se prema statistici Republika Hrvatska nalazi među prvih pet europskih zemalja s tim problemom. Stoga posebno se oporezuju energetska napici (pića koja sadrže metil-ksantina i taurin) Naime, energetska napici imaju visoki sadržaj šećera, te sastojke poput metil-ksantina i taurina. U posljednjih 12 mjeseci energetska pića konzumiralo je

67,7 % učenika, a u posljednjih 30 dana njih 43,6 %. Općenito konzumacija energetskih napitaka, njihovo reklamiranje te cjelokupna kombinacija sastojaka zbog njihove međusobne interakcije, prema mišljenju Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo nije pogodna za djecu i mlade. Nakon miješanja energetskih napitaka s alkoholnim pićima evidentirano je nekoliko smrtnih slučajeva u Europskoj uniji i Sjedinjenim Američkim Državama.

Europska komisija u svojoj ocjeni sustava oporezivanja bezalkoholnih pića u Irskoj, smatra da radi postizanja zdravstvenih ciljeva, bezalkoholna pića s dodanim šećerom (soft drinks) mogu biti tretirana drugačije od drugih zašećerenih proizvoda. Europska komisija je uzela u obzir činjenicu da su bezalkoholna pića s dodanim šećerom glavni izvor kalorija, lišena ikakve nutritivne vrijednosti zbog čega imaju posebno negativan utjecaj na zdravlje. Također, ona posebno utječu na pretjeranu konzumaciju i predstavljaju visoki rizik za pretilost u usporedbi s drugim zašećerenim proizvodima i čvrstom hranom. S tim u vezi, ističe se da je i preporuka Svjetske zdravstvene organizacije o potrebi ograničenja konzumacije bezalkoholnih pića s dodanim šećerima kao dio strategije za prevenciju pretilosti.

Poreznim obveznicima i svim drugim pravnim i fizički osobama dozvoljena je prodaja bezalkoholna pića 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 predmete oporezivanja. Dopusštena je prodaja predmeta oporezivanja na mjestima gdje se može prigodno trgovati uz odluku propisanu posebnim propisima u kojem slučaju se smatra da je izdana pisana suglasnost nadležnog carinskog ureda prema mjestu prodaje u kojoj se navode uvjeti pod kojima je prodaja dopuštena. Prema tome, za osobe koje prodaju bezalkoholna pića na tim mjestima vrijede sljedeći uvjeti:

- Moraju biti registrirani za djelatnost trgovine, odnosno za obavljanje kupnje i prodaje robe, sukladno uvjetima propisanim Zakonom o trgovini (Nar. nov., br. 87/08. do 30/14.) i propisima donesenim na temelju Zakona o trgovini.
- Obavljanje neregistrirane djelatnosti je zabranjeno, sukladno odredbama Zakona o zabrani i sprječavanju obavljanja neregistrirane djelatnosti (Nar. nov., br. 61/11.).
- Obveza izdavanja računa provodi se sukladno odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 73/13. do 153/13) i Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 79/13. do 128/17.) te odredbama Općeg poreznog zakona (Nar. nov., br. 115/16.).
- Prodaja robe za gotovinu i provedba postupka fiskalizacije propisana je Zakonom o fiskalizaciji u prometu gotovinom (Nar. nov., br. 133/12. i 115/16.).
- Odredbama Zakona i Pravilnika koja propisuju obvezu u vezi registracije poreznog obveznika.

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 dokument 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.

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

Obrasci prijave za posebne poreze dostavljaju se nadležnom carinskom uredu. Carinski uredi nadležni s obzirom na sjedište odnosno prebivalište poreznoga obveznika koja obavljaju poslove vezane uz provedbu poreznoga 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.).

Kontakt brojeve i adrese carinskih ureda dostupni su na web stranici: <https://carina.gov.hr/kontakti/adresar-3063/3063>.

Cjelovit uvid u propise i upute o posebnom porezu na kavu dostupne su na internetskim stranicama Carinske uprave, pod link: i neslužbeni tekst ZOT-a i POT-a dostupni su na mrežnim stranicama CU-a: <https://carina.gov.hr/pristup-informacijama/propisi-i-sporazumi/trosarinsko-postupanje/propisi-o-trosarinama-i-posebnim-porezima/posebni-porez-na-kavu-i-bezalkoholna-pica/2539>.

2. Porezni obveznik na bezalkoholna pića

Porezni obveznik na bezalkoholna pića je pravna ili fizička osoba sa sjedištem, odnosno prebivalištem u RH i to:

- ovlaštenu držatelja poreznog skladišta (proizvođač ili trgovac) koji je dobio porezno odobrenje od nadležnog carinskog ureda da u okviru obavljanja svoje djelatnosti u poreznom skladištu može primiti, proizvoditi, prerađivati (obrađivati), skladištiti, izvoditi druge radnje s bezalkoholna pića i otpremati bezalkoholna pića u sustavu odgode plaćanja posebnog poreza,
- proizvođač izvan sustava odgode plaćanja posebnog poreza koji proizvodi ili za svoj račun daje proizvoditi bezalkoholna pića a porezna obveza mu nastaje u trenutku proizvodnje gotovog proizvoda koji je predmet oporezivanja (krajnji proizvod je predmet oporezivanja),

- trgovac izvan sustava odgode plaćanja posebnog poreza registriran za obavljanje djelatnosti prodaje bezalkoholnih pića koju radi daljnje prodaje uvozi, unosi ili prima u RH a porezna obveza mu nastaje u trenutku uvoza, unosa ili primitka bezalkoholna pića u RH,
- primatelj koji isključivo za vlastite potrebe uvozi, unosi ili prima bezalkoholna pića bez daljnje prodaje a koji je dužan podnijeti poreznu prijavu nadležnom carinskom uredu na kojoj će obračunati posebni porez,
- osoba koja je nezakonito postupala s bezalkoholnim pićima.

Porezni obveznik koji posluju u sustavu odgode plaćanja trošarine je ovlaštenu držatelj poreznog skladišta. Porezni obveznik na bezalkoholna pića koji posluju izvan sustava odgode plaćanja trošarine je proizvođač i trgovac izvana sustava odgode te primatelj.

Ovisno o vlastitoj odluci, proizvođači bezalkoholnih pića mogu proizvoditi u poreznom skladištu temeljem poreznog odobrenja za ovlaštenog držatelja poreznog skladišta-proizvođača ili izvan sustava odgode (mogu proizvoditi i izvan poreznih skladišta, pa u tom slučaju porezna obveza nastaje u trenutku proizvodnje gotovog proizvoda) kao proizvođač izvan sustava odgode.

Kada jedna pravna osoba ugovori s drugom pravnom osobom da proizvodi bezalkoholno piće izvan sustava odgode plaćanja posebnog poreza za njen račun, porezni obveznik je uvijek osoba koja za svoj račun daje proizvoditi odnosno osoba za čiji račun se proizvodi. U slučaju kada jedna pravna osoba ugovori s drugom pravnom osobom koja je vlasnik robne marke uslugu proizvodnje bezalkoholnog pića na način da samu proizvodnu aktivnost dalje naruči od treće osobe koja je vlasnik proizvodnog pogona, ukoliko se radi o proizvodnji izvan sustava odgode, obveznik plaćanja posebnog poreza uvijek je osoba koja za svoj račun daje proizvoditi predmet oporezivanja, bez obzira na posrednika. Ukazujemo da ukoliko se radi o proizvodnji u poreznom skladištu (proizvodni pogon može biti u vlasništvu ili najmu ovlaštenog držatelja poreznog skladišta) porezni obveznik je uvijek ovlaštenu držatelj poreznog skladišta.

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 posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića, oslobođena plaćanja PDV-a tako dugo dok se na njih primjenjuje postupak poreznog skladišta. Poreznim se skladištem smatra prostor koji je određen kao porezno skladište u skladu s posebnim propisima o posebnim porezima. Shodno tome, svaki prostor koji je odobren kao porezno skladište smatra se i poreznim skladištem, bez posebnog odobrenja Porezne uprave, pa se roba smještena na poreznom skladištu ujedno može osloboditi i plaćanja PDV-a. Primjena instituta poreznog skladišta može se koristiti isključivo u slučajevima postojanja odobrenja za ovlaštenog držatelja poreznog skladišta i za porezno skladište. U slučaju da porezni obveznik u istom poreznom skladištu smješta i dobra koja ne podliježu posebnom porezu, obvezan je od Porezne uprave ishoditi odobrenje za ovlaštenog držatelja poreznog skladišta za ta dobra.

Ogledni obrasci zahtjeva za ishođenje statusnih odobrenja nalaze se na internetskim stranicama CU-a: <https://carina.gov.hr/obrasci-za-gospodarske-subjekte-registracija-i-ishodjenje-odgovarajuceg-trosarinskog-statusa/3707>

2.1. Preduvjeti za poslovanje s bezalkoholnim pićem

Preduvjeti poreznom poslovanju su registracija poreznog obveznika te ishođenje ovlaštenja za odgovarajući porezni status.



Gospodarski subjekt da bi mogao izvršiti navedeni preduvjet mora voditi računa o ispunjavanju uvjeta koji im omogućuju podnošenje propisanih obrazaca posebnih poreza uporabom sustava elektroničke razmjene podataka, i to korištenjem elektroničkog servisa Carinske uprave e-Carina, aplikativnog podsustava e-Trošarine. Naime, u skladu s Pravilnikom o podnošenju trošarinskih obrazaca i obrazaca posebnih poreza uporabom sustava elektroničke razmjene podataka (Nar. nov., br. 56/22.), obveznici posebnog poreza moraju podnijeti porezne obrasce elektroničkim putem uporabom elektroničkog servisa Carinske uprave e-Carina, aplikativnog podsustava e-Trošarine. Navedeno uključuje i podnošenje ispravaka odnosno izmjene podataka uporabom sustava elektroničke razmjene podataka. Obveza podnošenja obrazaca posebnih poreza putem aplikativnog sustava e-Trošarine je pravno obvezujuća te će se svaki drugi način podnošenja obrasca smatrati nepravovaljanim i podlijeđati odgovarajućim sankcijama. Putem WEB aplikacije e-Trošarine uporabom sustava elektroničke razmjene podataka porezni obveznici i njihovi opunomoćeni posrednici podnose elektroničke obrasce posebnih poreza. Za pristup aplikaciji e-Trošarine, odnosno prijavu u G2B servis CU-a, kao preduvjet za elektroničko podnošenje obrazaca potrebno je posjedovati isključivo poslovni digitalni certifikat (pristupni i potpisni – izdaje FINA), odnosno nikako osobni digitalni certifikat. Gospodarstvenici koji već koriste neku od aplikacija poslovnog sustava e-Carina, odnosno komuniciraju s CU-om putem G2B servisa, ne pristupaju ponovnoj registraciji već su dužni obaviti administraciju korisnika usluge e-Carina putem istoimenog linka na službenim stranicama CU-a: http://www.carina.hr/e_carina/G2B.aspx tako da dodaju (označe kvačicom) poslovni sustav »e-Trošarine«. Moguće je podnošenje obrazaca od strane opunomoćenika, a u ime obveznika posebnog poreza. Navedeno znači da porezni obveznik može opunomoćiti drugu osobu (opunomoćenog posrednika, knjigovodstveni servis) koja će u njegovo ime pristupati aplikaciji i podnijeti obrasce uz uvjet da ista posjeduje kvalificirani certifikat kojim se potvrđuje napredni elektronički potpis u skladu s odredbama Zakona o elektroničkom potpisu da u njegovo ime i za njegov račun popunjava i potpisuje naprednim elektroničkim potpisom obrasce posebnih poreza te njihove ispravke. Osim opunomoćenja korištenjem obrasca punomoći, porezni obveznik može ovlastiti opunomoćenika tako da opunomoćenik elektroničkim putem dostavi generalnu/opću punomoć. Porezni obveznik može opozvati punomoć. Detaljne upute za rad sa aplikacijom Zastupanja i postupanje dostupni su u službenim stranicama CU-a: <https://carina.gov.hr/vijesti/uvodi-se-nova-aplikacija-za-zastupanje-i-potrebe-elektronicke-prijave-i-azuriranja-podataka-o-zastupanjima/4561>

Za točnost i potpunost podataka iskazanih u elektroničkim obrascima i obveznim prilogama dostavljenih CU-u elektroničkim putem isključivo je odgovoran porezni obveznik.

Korisnik nakon slanja obrasca obavezno mora dostaviti priloge i zatim poslati obrazac na verifikaciju. Obvezni prilozi koji se podnose uz obrasce posebnih poreza podnose se kao datoteka podataka – privitak uz elektronički obrazac posebnih poreza. Sve dok korisnik ne obavi te korake, Informacijski sustav Carinske uprave neće započeti obradu obrasca. Nakon slanja obrazaca posebnih poreza u Informacijski sustav Carinske uprave i potvrde da je obrazac spreman za verifikaciju, korisnik više ne može mijenjati poslani obrazac jer je isti na obradi u Informacijskom sustavu Carinske uprave. Carinski službenik nakon obrade obrazac može verificirati (obrazac dobiva status „Prihvaćen“) ili odbiti (obrazac dobiva status „Odbijen“ pri čemu će carinski službenik upisati odgovarajuću napomenu a obveznik mora kreirati i poslati novi trošarinski obrazac) ili vratiti obvezniku na dora-

du (obrazac dobiva status „Vraćen na doradu“ pri čemu će carinski službenik upisati odgovarajuću napomenu a obveznik tada mora dopuniti obrazac i ponovno ga poslati).

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/istaknute-teme/e-carina/e_trosarine/2650 i <https://carina.gov.hr/pristup-informacijama/propisi-i-sporazumi/trosarinskopostupanje/najcesca-pitanja-i-odgovori-3645/e-trosarine-3899/3899>

2.2. Registracija poreznog obveznika

Gospodarski subjekt prilikom podnošenja prijave za upis u registar obveznika posebnih poreza odabire porezni status u kojem želi poslovati (da li će poslovati u sustavu odgode plaćanja posebnog poreza - status ovlaštenog držatelja poreznog skladišta ili izvan sustava odgode). Prijavu za upis u registar obveznika posebnih poreza podnosi se uporabom sustava elektroničke razmjene podataka putem aplikacije e-trošarine carinskom uredu nadležnom prema sjedištu, odnosno prebivalištu na elektroničkom Obrascu PUR (Prilog 1 Pravilnika), i to najkasnije osam dana prije početka obavljanja djelatnosti proizvodnje ili prodaje. Usajanje prijave za upis u registar obveznika posebnih poreza za smatra se ovlaštenje za rad s bezalkoholnim pićem.

Gospodarski subjekt koji želi poslovati u statusu ovlaštenog držatelja poreznog skladišta prilaže i zahtjev za izdavanje poreznog odobrenja za ovlaštenog držatelja poreznog skladišta i za porezno skladište; opis prostora koji je predviđen za porezno skladište; potvrdu nadležnog tijela o zadovoljavanju minimalno tehničko-tehnoloških uvjeta za proizvodnju, skladištenje i obavljanje trgovine na veliko sukladno posebnim propisima te druge potrebne podatke na zahtjev nadležnog carinskog ureda. Nakon ishođenja pravomoćnog statusnog odobrenja za poslovanje s bezalkoholnim pićem i provedene verifikacije prijave, porezni obveznik može započeti poslovati s bezalkoholnim pićem.

Proizvođač izvan sustava odgode koji namjerava uvoziti i/ili unositi bezalkoholno piće upisuje se u registar obveznika posebnih poreza i kao proizvođač i kao trgovac izvan sustava odgode plaćanja posebnog poreza. Ukazujemo da proizvođači koji posluju izvan sustava odgode plaćanja posebnog poreza, ako proizvode bezalkoholna pića koja su predmet oporezivanja i ne stavljaju ih na tržište RH, već ih u obračunskom razdoblju i proizvodu i iznesu i/ili izvezu, da se također moraju upisati u registar obveznika posebnih poreza.

Porezni obveznici su, nadalje, obvezni nadležnom carinskom uredu prijaviti svaku izmjenu podataka navedenu prilikom prijave za upis u registar obveznika posebnih poreza (promjena podataka), kao i prestanak djelatnosti zbog koje je obveznik upisan u registar obveznika posebnih poreza (odjava), u roku od osam dana od dana nastanka promjene, odnosno od dana saznanja za izvršenu promjenu, koristeći elektronički Obrazac PUR.

Brisanja poreznog obveznika iz registra obveznika posebnog poreza zbog prestanka obavljanja djelatnosti provodi nadležni carinski ured na njegov zahtjev ili po službenoj dužnosti vodeći pri tome računa da porezni obveznik nema nepodmireno duga po osnovi posebnih poreza radi kojeg je upisan u registar obveznika posebnih poreza.

Primatelj nema obvezu upisa u registar obveznika posebnog poreza. Trgovac koji nabavlja bezalkoholna pića samo na domaćem tržištu, odnosno u RH od drugog proizvođača ili trgovca s plaćenim posebnim porezom nije u obvezi upisati se u registar obveznika posebnog poreza na bezalkoholna pića, niti dostavljati mjesečna izvješća jer nije porezni obveznik.

Ogledni primjerak zahtjeva za ishođenje poreznog odobrenja za ovlaštenog držatelja poreznog skladišta i za porezno skladište nalaze se na internetskim stranicama CU-a: <https://carina.gov.hr/pristup-informacijama/propisi-i-sporazumi/trosarinsko-postupanje/trosarinsko-oporezivanje-opce-informacije/posebni-porez-na-kavu-i-bezalkoholna-pica-3713/3713>

1.3. Ishođenje statusa ovlaštenog držatelja poreznog skladišta

Fizička ili pravna osoba koja želi poslovati u sustavu odgode plaćanja posebnog poreza kao ovlašteni držatelj poreznog skladišta mora podnijeti zahtjev za izdavanje poreznog odobrenja za ovlaštenog držatelja poreznog skladišta i za porezno skladište carinskom uredu nadležnom prema svome sjedištu, odnosno prebivalištu u RH, neovisno o lokaciji skladišta.

Zahtjev za izdavanje poreznog odobrenja za ovlaštenog držatelja poreznog skladišta i za porezno skladište mora sadržavati sljedeće:

- 1) podatke o podnositelju zahtjeva, i to: tvrtku/obrt, sjedište, adresu i podatke za kontakt, mjesto vođenja glavnog knjigovodstva, osobni identifikacijski broj (OIB),
- 2) ime i prezime te OIB osobe koja će biti odgovorna za rad poreznog skladišta,
- 3) podatke o lokaciji poreznog skladišta,
- 4) opis računovodstvenog praćenja poslovanja poreznog skladišta,
- 5) vrstu i trgovački naziv predmeta oporezivanja prema tarifnim oznakama Kombinirane nomenklature carinske tarife,
- 6) opis pojedinih proizvodnih postupaka, ako se radi o proizvođaču predmeta oporezivanja,
- 7) podatke o uređajima koji omogućuju mjerenje proizvedenih, prerađenih, skladištenih i otpremljenih količina predmeta oporezivanja.

Uz zahtjev podnositelj prilaže: opis prostora koji je predviđen za porezno skladište te potvrdu nadležnog tijela o zadovoljavanju minimalno tehničko-tehnoloških uvjeta za proizvodnju, skladištenje i obavljanje trgovine na veliko sukladno posebnim propisima.

Za otvaranje svakog budućeg poreznog skladišta ovlašteni držatelj poreznog skladišta podnosi novi zahtjev.

Porezno odobrenje za ovlaštenog držatelja poreznog skladišta i za porezno skladište izdaje se na neodređeno vrijeme.

Ukazujemo da je u poreznom skladištu dozvoljeno obavljati radnje s proizvodima koji se ne smatraju bezalkoholnih piće u smislu Zakona.

Tablica: Trošarinski obveznici na bezalkoholna pića, nastanak porezne obveze i dospijeće plaćanja

Porezni obveznik	Obveza obračuna posebnog poreza	Dospijeće plaćanja
Ovlašteni držatelj poreznog skladišta (proizvođač ili trgovac)	U trenutku otpuštanja bezalkoholnog pića iz sustava odgode plaćanja posebnog poreza;	do zadnjeg dana tekućeg mjeseca za prethodni kalendarski mjesec
Proizvođač izvan sustava odgode plaćanja posebnog poreza	U trenutku proizvodnje bezalkoholnog pića kao gotovog proizvoda	do zadnjeg dana tekućeg mjeseca za prethodni kalendarski mjesec
Trgovac izvan sustava odgode plaćanja posebnog poreza (može biti i uvoznik)	Kada unosi ili prima bezalkoholno piće u RH -u trenutku unosa ili primitka bezalkoholnog pića Kada uvozi bezalkoholno piće- danom nastanka carinskog duga	do zadnjeg dana tekućeg mjeseca za prethodni kalendarski mjesec Prema carinskim propisima
Primatelj	U roku od pet dana od dana unosa ili primitka	U roku od 15 dana od dana izvršnosti poreznog rješenja koje donosi nadležni carinski ured

3. Predmet oporezivanja

Definiranje pojma dodanog šećera pod kojim se smatraju:

- šećeri (monosaharidi i disaharidi),
- pripravci koji sadrže šećer, osim sokova iz tarifne oznake KN 2009 koji ne sadrže dodane šećere.

Definiranje pojma metil-ksantinima pod kojim se smatraju:

- kofein (1, 3, 7-trimetil-ksantin),
- teobromin (3, 7 – dimetil-ksantin),
- teofilin (1, 3 – dimetil-ksantin).

Definiranje pojma taurina pod kojim se smatra spoj kemijske formule H₂N-CH₂-CH₂-SO₂-OH

Predmet oporezivanja su bezalkoholna pića koja se stavljaju na tržište RH i to:

- pića iz tarifnih oznaka KN 2009 i 2202 te ostala pića s udjelom alkohola ne većim od 1,2% iz tarifne oznake KN 2204, 2205, 2206 i 2208, osim pića koja su mješavina piva i bezalkoholnih pića iz tarifne oznake KN 2206 s volumnim udjelom stvarnog alkohola većim od 0,5% vol,
- sirupi i koncentрати namijenjeni za pripremu bezalkoholnih pića, neovisno o njihovoj razvrstavanju u Kombiniranu nomenklaturu,
- prašci i granule namijenjeni za pripremu bezalkoholnih pića, neovisno o njihovoj razvrstavanju u Kombiniranu nomenklaturu.

Kod utvrđivanja poreznog statusa proizvoda potrebno je utvrditi da li isti sadrže šećere ili metil-ksantina ili taurin. Primjerice voćni sirupi su pića uobičajeno s visokim sadržajem dodanih šećera i nema logičnog utemeljenja prema kojem bi bili izuzeti od oporezivanja jer bi u protivnom došlo do značajne porezne nejednakosti među istim ili sličnim proizvodima, koja nema nikakvo javnozdravstveno opravdanje.

Predmet oporezivanja posebnim porezom na bezalkoholna pića odnosno posebni porez ne plaća se na :

- proizvode koji se sukladno posebnim propisima smatraju hranom za specifične skupine (grupe) (hranom za posebne prehrambene potrebe) i dodacima prehrani,
- bezalkoholna pića koja sadrže proizvode iz tarifne oznake kn 0401 do 0404 (pića na osnovi mlijeka, fermentiranog mlijeka ili sirutke kao i pića dobivena od mlijeka), a ne sadrže metil-ksantina ili taurin. Izuzetak od oporezivanja na bezalkoholna pića koja sadrže proizvode iz tarifne oznake KN 0401 do 0404 se ne odnosi na proizvode koji sadrže metil-ksantina ili taurin,
- voćne sokove i sokove od povrća koji ne sadrže dodane šećere, tvari za zaslađivanje i sladila.





- pića iz tarifnih oznaka KN 2009 i 2202 sa 100% udjelom voća i/ili povrća, a koja ne sadrže dodane šećere, tvari za zaslađivanje i sladila,
- sirupe, koncentrate, praške i granule namijenjene za pripremu bezalkoholnih pića, koji ne sadrže dodane šećere, metil-ksantina i taurin.

Tablica: Predmet oporezivanja s primjerima

Tarifna oznaka ¹	Naziv (razvrstavanje)	Predmet oporezivanja (tumačenje, primjeri i napomene) ²
2009 Voćni sokovi (uključujući širu od grožđa) i sokovi od povrća, nefermentisani i bez dodataka alkohola, sa dodatkom ili bez dodatka šećera ili ostalih sredstava za zaslađivanje		
<i>Napomena: Nisu predmet su oporezivanja ako ova pića ne sadrže dodane šećere, tvari za zaslađivanje i sladila, metil-ksantina ili taurin.</i>		
Vode, uključujući mineralne vode i gazirane vode, s dodanim šećerom ili drugim sladilima ili aromatizirane te ostala bezalkoholna pića iz tarifne oznake KN 2202		
Vode, uključujući mineralne vode i gazirane vode, s dodanim šećerom ili drugim sladilima ili aromatizirane		
2202 10 00 00	Vode, uključujući mineralne vode i gazirane vode, s dodanim šećerom ili drugim sladilima ili aromatizirane	Pića na osnovi vode ili mineralne vode, tzv. „soft drink“, npr: Coca Cola, Cockta, tonic water, voda ili mineralna voda aromatizirana limunom i sl., ledeni čaj npr. Ledeni čaj s okusom limuna, energetska pića (npr. Burn), pića s relativno malim udjelom iz voća (max. 10-12%) itd
Bezalkoholno pivo		
2202 91 00	Bezalkoholno pivo	Bezalkoholno pivo (uključujući i bezalkoholni radler). Posebni porez na bezalkoholno piće se plaća ako volumni udio alkohola nije veći od 0,5% vol. Npr. bezalkoholni napitak od piva i voća sadrži 75% limunade od hmelja i limuna i 25% bezalkoholnog piva te nema više od 0,5% vol.
Ostala bezalkoholna pića koja ne sadrže proizvode iz tarifnih brojeva 0401 do 0404		
2202 99 11 i 2202 99 15	Pića na osnovi soje, orašastih plodova iz poglavlja 8, žitarica iz poglavlja 10 ili sjemenja iz poglavlja 12	Sojino, kokosovo, rižino, zobeno itd. „mlijeko“ npr. napitak od soje (voda, oljuštena zrna soje (5,9%), Napitak od kokosa; voda, kokosovo mlijeko (5,3%). <i>Napomena: Nisu predmet oporezivanja pića koja sadrže proizvode iz tarifnih brojeva 0401 do 0404 (pića na osnovi mlijeka, fermentiranog mlijeka ili sirutke kao i pića dobivena od mlijek), a a ne sadrže metil-ksantina ili taurin.. Izuzeta od oporezivanja na bezalkoholna pića koja sadrže proizvode iz tarifnih brojeva 0401 do 0404 se ne odnosina proizvode koji sadrže metil-ksantina ili taurin.</i>
2202 99 19 11 i 2202 99 19 91	Voćni sokovi ili sokovi od povrća, razrijeđeni vodom ili gazirani,	Gazirani voćni sokovi neovisno o udjelu voća, voćni sokovi s udjelom voća ispod onog propisanog za nektare, npr. sok od naranče s 25% udjela voća (što se na odgovarajući način primjenjuje i na sokove od povrća), Osvežavajući bezalkoholni negazirani napitak od mrkve, jabuke i maline s vitaminom C, koji u svom sastavu sadrži i prirodnu aromu <i>Nisu predmet oporezivanja voćni sokovi i sirupi koji ne sadrže dodane šećere, tvari za zaslađivanje i sladila te metil-ksantina ili taurin</i>
2202 99 19 19 i 2202 99 19 99	Ostala bezalkoholna pića	Sokovi od drugih biljaka (npr. aloa vera; negazirano osvežavajuće bezalkoholno piće Aloe vera (24%) s okusom grožđa), pića dobivena nealkoholnom fermentacijom (npr. piće na bazi rasola od kiselog kupusa), dealkoholizirano vino
Ostala bezalkoholna pića koja sadrže proizvode iz tarifnih brojeva 0401 do 0404 (proizvodi na bazi mlijeka, fermentiranog mlijeka ili sirutke)		
2202 99 91 do 2202 99 99	Bezalkoholna pića koja sadrže proizvode iz tarifnih brojeva 0401 do 0404	Pića na osnovi mlijeka, fermentiranog mlijeka ili sirutke, npr. mlijeko s aromom vanilije, čokoladno mlijeko, tekući jogurt sa žitaricama, sirutka s marakujom. <i>Napomena: Nisu predmet oporezivanja pića koja sadrže proizvode iz tarifnih brojeva 0401 do 0404 (pića na osnovi mlijeka, fermentiranog mlijeka ili sirutke kao i pića dobivena od mlijek), a a ne sadrže metil-ksantina ili taurin.. Izuzeta od oporezivanja na bezalkoholna pića koja sadrže proizvode iz tarifnih brojeva 0401 do 0404 se ne odnosina proizvode koji sadrže metil-ksantina ili taurin.</i> <i>Napomene: U ove se podbrojeve ne razvrstava pića na osnovi sojinog, kokosovog, rižinog, zobenog itd. „mlijeka“ (vidi 2202 99 11 i 2202 99 15)</i>
Ostala pića s udjelom alkohola ne većim od 1,2% iz tarifne oznake KN 2204, 2205, 2206 i 2208, osim pića koja su mješavina piva i bezalkoholnih pića iz tarifne oznake KN 2206 s volumnim udjelom stvarnog alkohola većim od 0,5% vol		
2204	Vino od svježega grožđa, uključujući pojačano vino; mošt od grožđa, osim onog iz tarifnog broja 2009	Vino i mošt s volumnim udjelom alkohola većim od 0,5%, ali ne većim od 1,2%, npr. mošt u fermentaciji s 1% alkohola <i>Napomena: Vino i mošt s volumnim udjelom alkohola većim od 1,2%, predmet su oporezivanja prema Zakonu o trošarinama</i>
2205	Vermut i ostala vina od svježega grožđa, aromatizirani biljem ili aromatskim tvarima	Vermut i aromatizirana vina s volumnim udjelom alkohola većim od 0,5%, ali ne većim od 1,2 <i>Napomena: Vermut i aromatizirana vina s volumnim udjelom alkohola većim od 1,2%, predmet su oporezivanja prema Zakonu o trošarinama</i>
2206	Ostala fermentirana pića (npr, jabukovača, kruškovača, medovina); mješavine fermentiranih pića te mješavine fermentiranih i bezalkoholnih pića, nespomenute niti uključene na drugom mjestu	Pića s volumnim udjelom alkohola većim od 0,5%, ali ne većim od 1,2%, osim piva, npr. jabukovača (cider), mješavina kole i crnog vina itd. <i>Napomene: Mješavine piva s bezalkoholnim pićem (radler) s volumnim udjelom alkohola većim od 0,5% predmet su oporezivanja prema Zakonu o trošarinama; Ostala pića iz tarifnog broja 2206 s volumnim udjelom alkohola većim od 1,2%, predmet su oporezivanja prema Zakonu o trošarinama</i>
2208	Nedenaturirani etilni alkohol s volumnim udjelom alkohola manjim od 80 %; rakije, liker i ostala alkoholna pića	Destilirana i alkoholna pića s volumnim udjelom alkohola većim od 0,5%, ali ne većim od 1,2%, npr. mješavina kole i ruma <i>Napomena: Etilni alkohol i pića s volumnim udjelom alkohola većim od 1,2%, predmet su oporezivanja prema Zakonu o trošarinama</i>

Sirupi i koncentri namijenjeni za pripremu bezalkoholnih pića, neovisno o njihovom razvrstavanju u Kombiniranu nomenklaturu

2106 90	Ostali prehrambeni proizvodi	<p>Sirupi i koncentri za pripremu bezalkoholnih pića ili bi mogli biti upotrijebljeni za pripremu bezalkoholnog pića, npr. aromatizirani šećerni sirupi (osnovni sastojci: šećer, voda, arome, boje) (2106 90 59 10, 2106 90 59 92 i 2106 90 59 99), aromatizirani i voćni sirupi na osnovi umjetnih sladila (najčešće 2106 90 92 60), koncentri na bazi voća isključeni iz tarifnog broja 2009 (najčešće 2106 90 98 49 i 2106 90 98 55), voćni sirupi sa sadržajem suhe tvari manjim od 65% ili s dodanim konzervansima (najčešće 2106 90 98 49 i 2106 90 98 55) i dr.</p> <p><u>Nisu predmet oporezivanja: Sirupi i koncentri namijenjeni za pripremu bezalkoholnih pića ako ne sadrže dodane šećere, metil-ksantina ili taurin</u></p> <p>Koncentrirani voćni sokovi iz tarifnog broja 2009 i voćni sirupi (2106 90 98). Glavna odrednica voćnog sirupa je da je sa sadržajem suhe tvari najmanje 65%, da je proizvod od voćnog soka ili koncentriranog voćnog soka, citrus baza ili drugih voćnih baza i voćne pulpe (u slučaju jagodičastog voća i višnja) s dodanim šećerom ili šećernim sirupom i bez dodanih konzervansa. Svojestvo voćnog sirupa se dokazuje analitičkim izvješćem izdanim od ovlaštene pravne osobe dostupne na http://www.veterinarstvo.hr/default.aspx?ID=1269</p>
---------	------------------------------	---

Prašci i granule namijenjeni za pripremu bezalkoholnih pića, neovisno o njihovom razvrstavanju u Kombiniranu nomenklaturu

1704 90	Šećerni proizvodi	<p>Prašci i granule za pripremu bezalkoholnih pića na bazi šećera, npr. šumeće ili topive tablete (1704 90 81 00), instant pripravci (osnovni sastojci: šećer, arome, boje) (1704 90 99 19, 1704 90 99 99)</p> <p><u>Nisu predmet oporezivanja praškoi i granule namijenjeni za pripremu bezalkoholnih pića ako ne sadrže dodane šećere, metil-ksantina ili taurin</u></p>
1806 90 70 10 i 1806 90 70 90	Pripravci koji sadrže kakao namijenjeni za pripremu pića	<p>Prašci i granule za pripremu bezalkoholnih pića koji sadrže kakao, npr. instant pripravci s kakaom koje se konzumira kao piće nakon razmućivanja u vodi (1806 90 70 10 i 1806 90 70 90),</p> <p><u>Nisu predmet oporezivanja praškoi i granule namijenjeni za pripremu bezalkoholnih pića ako ne sadrže dodane šećere, metil-ksantina ili taurin</u></p>
2101 20	Pripravci na osnovi ekstrakata, esencija ili koncentrata čaja ili na osnovi čaja ili mate-čaja	<p>Prašci i granule za pripremu bezalkoholnih pića na bazi ekstrakta čaja, npr. instant pripravci za ledeni čaj (koji sadrži ekstrakt čaja) npr. Nestea Ice Tea Lemon – instant napitak za pripremu bezalkoholnog pića (ledenog čaja), s okusom limuna, sadrži ekstrakt čaja, u izvornom pakiranju u vrećici od 20g (2101 20 92 i 2101 20 98)</p> <p><u>Nisu predmet oporezivanja praškoi i granule namijenjeni za pripremu bezalkoholnih pića ako ne sadrže dodane šećere, metil-ksantina ili taurin</u></p>
2106 90	Ostali prehrambeni proizvodi	<p>Prašci i granule za pripremu bezalkoholnih pića, npr. instant pripravci bez šećera (najčešće 2106 90 92 60), instant pripravci sa šećerom (najčešće 2106 90 98 49 i 2106 90 98 55),</p> <p><u>Nisu predmet oporezivanja praškoi i granule namijenjeni za pripremu bezalkoholnih pića ako ne sadrže dodane šećere, metil-ksantina ili taurin</u></p>

Napitci i bezalkoholna pića što sadrže kavu, ekstrakte, esencije i koncentrate od kave iz tarifne oznake KN 2202

2202	Vode, uključujući mineralne vode i gazirane vode, s dodanim šećerom ili drugim sladilima ili aromatizirane, te ostala bezalkoholna pića, osim voćnih sokova ili sokova od povrća iz tarifnog broja 2009	<p><u>Predmet oporezivanja:</u></p> <p>Pod ovim pojmom se podrazumijeva gotove pripremljene napitke koji sadrže kavu ili „instant kavu“, tipični primjeri su Ice coffee u tetrapaku, Nescafe u limenci, Nescafee cappuccino u limenci, 'z bregov ledena kava - mliječni napitak s ekstraktom kave, Meggle ledena kava - aromatizirani mliječni napitak s aromom kave, ekstrakt kave 16%, mlijeko 56%, Ice Coffee - napitak s kavom, mlijekom i vrhnjem, kava Arabica 1,2%, Kaufland ledena kava – napitak od djelomično obranog mlijeka s ekstraktom kave bez kofeina 0,2% i ekstraktom kave 0,2%, Frappe napravljen od kave i slično)</p> <p><u>Nisu predmet oporezivanja pića sa 100% udjelom voća i/ili povrća, a koja ne sadrže dodane šećere, tvari za zaslađivanje i sladila te metil-ksantina ili taurin</u></p>
------	---	---

- Predmet oporezivanja nije nužno sva roba iz navedenih tarifnih oznaka već samo ona koja je eksplicitno navedena u Zakonu kao predmet oporezivanja
- Primjeri predmeta oporezivanja u tablici su navedeni samo kao ilustracija pa popis ne treba smatrati konačnim
- Popis tarifnih oznaka u ovom dijelu ne treba smatrati konačnim

4. Plaćanje i visina posebnog poreza

Posebni porez na bezalkoholna pića plaća se prema volumenu izraženom u hektolitr bezalkoholnog pića te prema sadržaju šećera ili metil-ksantina ili taurina.

Visina posebnog poreza kavu i bezalkoholna pića propisana je Uredbom o načinu izračuna i visinama sastavnica za izračun posebnog poreza na kavu i bezalkoholna pića (Nar. nov., br. 156/22.).

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

**Posebni porez plaća se prema volumenu izraženom u hektolitru bezalkoholnog pića**

Predmet oporezivanja	Iznos u €/hl
Sirupi i koncentri namijenjeni za pripremu bezalkoholnih pića, neovisno o njihovu razvrstavanju u Kombiniranu nomenklaturu	18,58 €/hl sirupa ili koncentrata
Prašak i granule namijenjeni za pripremu bezalkoholnih pića, neovisno o njihovu razvrstavanju u Kombiniranu nomenklaturu	2,65 €/hl bezalkoholnog pića
Piće iz tarifnih oznaka KN 2009 i 2202 te ostala pića s udjelom alkohola ne većim od 1,2% iz tarifne oznake KN 2204, 2205, 2206 i 2208, osim pića koja su mješavina piva i bezalkoholnih pića iz tarifne oznake KN 2206 s volumnim udjelom stvarnog alkohola većim od 0,5% vol,	2,65 €/hl bezalkoholnog pića

Posebni porez plaća se prema sadržaju šećera, ako bezalkoholna pića ne sadrže metil-ksantina ili taurin

Predmet oporezivanja	Sadržaj šećera	Iznosi u €/hl bezalkoholnog pića
Piće iz tarifnih oznaka KN 2009 i 2202 te ostala pića s udjelom alkohola ne većim od 1,2% iz tarifne oznake KN 2204, 2205, 2206 i 2208, osim pića koja su mješavina piva i bezalkoholnih pića iz tarifne oznake KN 2206 s volumnim udjelom stvarnog alkohola većim od 0,5% vol, te na praške i granule namijenjeni za pripremu bezalkoholnih pića, neovisno o njihovu razvrstavanju u Kombiniranu nomenklaturu	u g/100 ml bezalkoholnog pića	prema sadržaju šećera (ne sadrže metil-ksantina ili taurin)
prva skupina	do 2	0,00
druga skupina	2,001-5	1,33
treća skupina	5,001-8	3,98
četvrta skupina	8,001-	7,96

Predmet oporezivanja	Sadržaj šećera	Iznos u €/hl sirupa ili koncentrata
Sirupi i koncentri namijenjeni za pripremu bezalkoholnih pića, neovisno o njihovu razvrstavanju u Kombiniranu nomenklaturu, koji sadrže šećere, a ne sadrže metil-ksantina ili taurin	u g/100 ml sirupa ili koncentrata	prema sadržaju šećera (ne sadrže metil-ksantina ili taurin)
prva skupina	do 14	0,00
druga skupina	14,001-35	9,29
treća skupina	35,001-56	27,87
četvrta skupina	56,001-	55,74

Posebni porez plaća se prema sadržaju taurina u bezalkoholnom piću

Predmet oporezivanja	Iznos u €/hl prema sadržaju taurina
Sirupi i koncentri namijenjeni za pripremu bezalkoholnih pića, neovisno o njihovu razvrstavanju u Kombiniranu nomenklaturu	185,81 €/hl sirupa ili koncentrata
Prašak i granule namijenjeni za pripremu bezalkoholnih pića, neovisno o njihovu razvrstavanju u Kombiniranu nomenklaturu	26,54 €/hl bezalkoholnog pića
Piće iz tarifnih oznaka KN 2009 i 2202 te ostala pića s udjelom alkohola ne većim od 1,2% iz tarifne oznake KN 2204, 2205, 2206 i 2208, osim pića koja su mješavina piva i bezalkoholnih pića iz tarifne oznake KN 2206 s volumnim udjelom stvarnog alkohola većim od 0,5% vol,	26,54 €/hl bezalkoholnog pića

Posebni porez plaća se prema sadržaju metil-ksantina čiji je sadržaj metil-ksantina veći od 15 mg/100 ml proizvoda, a ne sadrži taurin

Predmet oporezivanja	Iznos u kn/hl prema sadržaju metil-ksantina (ne sadrže taurin)
Sirupi i koncentri namijenjeni za pripremu bezalkoholnih pića, neovisno o njihovu razvrstavanju u Kombiniranu nomenklaturu	74,32 €/hl sirupa ili koncentrata (sadržaj metil-ksantina ≥ 15 mg/100 ml proizvoda)
Prašak i granule namijenjeni za pripremu bezalkoholnih pića, neovisno o njihovu razvrstavanju u Kombiniranu nomenklaturu	10,62 €/hl bezalkoholnog pića (sadržaj metil-ksantina ≥ 15 mg/100 ml proizvoda)
Piće iz tarifnih oznaka KN 2009 i 2202 te ostala pića s udjelom alkohola ne većim od 1,2% iz tarifne oznake KN 2204, 2205, 2206 i 2208, osim pića koja su mješavina piva i bezalkoholnih pića iz tarifne oznake KN 2206 s volumnim udjelom stvarnog alkohola većim od 0,5% vol,	10,62 €/hl bezalkoholnog pića (sadržaj metil-ksantina ≥ 15 mg/100 ml proizvoda)

Posebni porez plaća se prema sadržaju šećera čiji je sadržaj metil-ksantina manji od 15 mg/100 ml proizvoda, a ne sadrži taurin

Predmet oporezivanja	Sadržaj šećera	Iznosi u €/hl bezalkoholnog pića
Piće iz tarifnih oznaka KN 2009 i 2202 te ostala pića s udjelom alkohola ne većim od 1,2% iz tarifne oznake KN 2204, 2205, 2206 i 2208, osim pića koja su mješavina piva i bezalkoholnih pića iz tarifne oznake KN 2206 s volumnim udjelom stvarnog alkohola većim od 0,5% vol, te na praške i granule namijenjeni za pripremu bezalkoholnih pića, neovisno o njihovu razvrstavanju u Kombiniranu nomenklaturu	u g/100 ml bezalkoholnog pića	prema sadržaju šećera (sadrži metil-ksantina < 15 mg/100 ml proizvoda)
prva skupina	do 2	0,00
druga skupina	2,001-5	1,33
treća skupina	5,001-8	3,98
četvrta skupina	8,001-	7,96

Predmet oporezivanja	Sadržaj šećera	Iznos u €/hl sirupa ili koncentrata
Sirupi i koncentri namijenjeni za pripremu bezalkoholnih pića, neovisno o njihovu razvrstavanju u Kombiniranu nomenklaturu, koji sadrže šećere, a ne sadrže metil-ksantina ili taurin	u g/100 ml sirupa ili koncentrata	prema sadržaju šećera (sadrži metil-ksantina < 15mg/100 ml proizvoda u odgovarajućem omjeru razrijeđenog bezalkoholnog pića)
prva skupina	do 14	0,00
druga skupina	14,001-35	9,29
treća skupina	35,001-56	27,87
četvrta skupina	56,001-	55,74

Sadržaj šećera, metil-ksantina i taurina utvrđuje se sukladno podacima označenim na pretpakovini ili etiketi koja je na nju pričvršćena prema propisima o informiranju potrošača o hrani ili prema pratećem dokumentu na kojem se taj podatak nalazi te analitičkim postupkom u neovisnom akreditiranom laboratoriju.

Volumen predmeta oporezivanja koji se dobiva iz prašaka i granula namijenjenih za pripremu bezalkoholnih pića utvrđuje se prema volumenu pripremljenog proizvoda sukladno podacima označenim na pretpakovini ili etiketi koja je na nju pričvršćena prema propisima o informiranju potrošača o hrani ili prema pratećem dokumentu na kojem se taj podatak nalazi.

Hrvatski zavod za javno zdravstvo i Carinska uprava su ovlašteni provoditi monitoring, odnosno analitička ispitivanja u svrhu utvrđivanja koja sadržaja šećera, metil-ksantina i taurina.

Propisuje se umanjene iznosa posebnog poreza za voćne nektare i pića iz tarifne oznake KN 2009 utvrđenog na temelju sadržaja šećera odnosno iznos posebnog poreza utvrđen na temelju sadržaja šećera umanjuje se za postotni iznos udjela voća koji je sadržan u voćnom nektaru ili piću iz tarifne oznake KN 2009.

5. Nastanak obveze obračunavanja i plaćanja posebnog poreza

Obveza obračunavanja posebnog poreza nastaje stavljanjem na tržište RH, i to:

- u trenutku otpuštanja predmeta oporezivanja iz sustava odgode,
- u trenutku proizvodnje predmeta oporezivanja izvan sustava odgode,
- u trenutku uvoza, unosa ili primitka predmeta oporezivanja u RH izvan sustava odgode,
- kada se utvrdi manjak ili gubitak predmeta oporezivanja u poreznom skladištu ili za vrijeme kretanja predmeta oporezivanja u sustavu odgode, osim gubitka ili manjka za koji porezni obveznik dokaže nadležnom carinskom uredu da se može pripisati višoj sili ili razlozima koji se ne mogu pripisati njegovoj krivnji,
- na dan prestanka važenja odobrenja koje je izdao nadležni carinski ured za poslovanje u sustavu odgode,
- kada se utvrdi da se s predmetima oporezivanja nezakonito postupalo.

Obveza obračunavanja i uplate posebnog poreza se odgađa ako se predmeti oporezivanja primaju, skladište ili proizvode u poreznom skladištu. Obveza obračunavanja i uplate posebnog poreza za proizvođača i trgovca izvan sustava odgode ne nastaje ako se u obračunskom razdoblju izvezu ili iznesu predmeti oporezivanja iz RH. Porezni obveznici koji sami obračunavaju posebni porez na bezalkoholna pića (ovlašteni držatelj poreznog skladišta, proizvođač i trgovac izvana sustava odgode) dužni su isti najkasnije do zadnjeg dana tekućeg mjeseca za prethodni kalendarski mjesec uplatiti putem naloga za plaćanje na račun Državnoga proračuna sukladno Napatku o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2023.:

PRIMATELJ:

HR1210010051863000160	Državni proračun
-----------------------	------------------

U pozivu na broj odobrenja upisuju se sljedeće oznake za pravne i fizičke osobe:

Model	Poziv na broj primatelja	Naziv
HR68	1082-OIB	Posebni porez na bezalkoholna pića

Porezni obveznik - primatelj dužan je podnijeti poreznu prijavu nadležnom carinskom uredu na kojoj će obračunati posebni porez najkasnije u roku od 5 dana od dana unosa ili primitka bezalkoholnog

pića, a posebni porez utvrđuje i obračunava nadležni carinski ured donošenjem rješenja.

Primatelj je dužan platiti posebni porez u roku od 15 dana od dana izvršnosti rješenja.

Pri uvozu bezalkoholnog pića za poreznog obveznika koji posluju izvan sustava odgode posebni porez se plaća u skladu s carinskim propisima, a uvozna davanja (carina, posebne uvozne pristojbe, porezi, trošarina) 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	Račun	Naziv korisnika
HR1810010051784500183	1001005-1784500183	Ministarstvo financija, Carinska uprava RH, Područni carinski ured Zagreb,
HR9310010051784500191	1001005-1784500191	Ministarstvo financija, Carinska uprava RH, Područni carinski ured Rijeka,
HR7610010051784500206	1001005-1784500206	Ministarstvo financija, Carinska uprava RH, Područni carinski ured Osijek,
HR5410010051784500214	1001005-1784500214	Ministarstvo financija, Carinska uprava RH, Područni carinski ured Split,

Pri uvozu bezalkoholnog pića za ovlaštenog držatelja poreznog skladišta obračunavanje i plaćanje posebnog poreza je odgođeno ako ne nakon završetka carinskog postupka puštanja robe u slobodan promet bezalkoholna pića odmah unosi u porezno skladište. Ako se bezalkoholno piće izveze ili iznese iz RH iz poreznog skladišta, obveza obračunavanja i uplate posebnog poreza ne nastaje.

6. Evidencije poreznih obveznika

Proizvođač, trgovac i ovlašteni držatelj poreznog skladišta su obvezni u svojim evidencijama voditi podatke o nabavi predmeta oporezivanja, mjestu i državi nabave ili isporuke, datumu nabave ili isporuke, količini proizvedenih, uvezenih, unesenih, izvezenih, iznesenih, isporučenih i prodanih predmeta oporezivanja, stanju zaliha i sirovina, vrijednosti, poreznoj osnovici, poreznoj stopi i iznosu obračunatog posebnog poreza.

U evidencijama ovlaštenog držatelja poreznog skladišta za svako porezno skladište moraju se voditi podaci o:

- stanju zaliha predmeta oporezivanja,
- proizvedenim količinama predmeta oporezivanja,
- nabavljenim količinama predmeta oporezivanja s plaćenim posebnim porezom,
- primljenim količinama predmeta oporezivanja u sustavu odgode plaćanja posebnog poreza,
- otpremljenim količinama predmeta oporezivanja drugom poreznom skladištu,
- otpremljenim količinama predmeta oporezivanja koji su oslobođeni plaćanja posebnog poreza u skladu s čl. 9. st. 1. i čl. 10. st. 5. Zakona,
- otpremljenim količinama predmeta oporezivanja izvan sustava odgode, uključujući količine za vlastitu potrošnju,
- izvezenim i iznesenim količinama predmeta oporezivanja,
- iznosima obračunatog i plaćenog posebnog poreza.





Ovlašteni držatelj poreznog skladišta mora voditi evidencije na način da u svakom trenutku može iskazati stanje zaliha predmeta oporezivanja prema trgovačkom nazivu, odnosno tarifnoj oznaci predmeta oporezivanja iz Kombinirane nomenklature carinske tarife te zbirne podatke po kategorijama i vrstama predmeta oporezivanja. Može sam izabrati oblik i način vođenja evidencije pod uvjetom da takav oblik i način osigurava propisane podatke te iste mora voditi i čuvati u poreznom skladištu. Upisivanje u evidencije obavlja se svakodnevno, a najkasnije sljedećeg radnog dana od nastanka poslovnog događaja.

Uz gore navedene evidencije ovlašteni držatelj poreznog skladišta, proizvođač izvan sustava odgode i trgovac izvan sustava odgode obvezni su voditi i evidencije o:

- količinama bezalkoholnih pića po vrsti, trgovačkom nazivu i tarifnoj oznaci proizvoda i prema sadržaju šećera ako se oporezuju prema sadržaju šećera, prema sadržaju taurina ako se oporezuju prema sadržaju taurina te prema sadržaju metilksantina ako se oporezuju prema sadržaju metilksantina
- količinama voćnih nektara i pića iz tarifne oznake KN 2009 koji sadrže dodane šećere i koji podliježu umanjenju iznosa posebnog poreza utvrđenog na temelju sadržaja šećera ovisno o postotnom udjelu voća
- količinama pripremljenih bezalkoholnih pića dobivenih od prašaka/granula izraženih prema sadržaju šećera, taurina ili metilksantina.

U izmjeni Pravilnika propisani su novi Obrasci: Prilog 2 - Obrazac MI-K, Prilog 3 - Obrazac MI-BAP i Prilog 4 - Obrazac OBR-PP-K/BAP, koji su sadržajno izmijenjeni.

7. Podnošenje mjesečnog izvješća

Na temelju propisanih evidencija porezni obveznik (osim primatelja) dužan je do zadnjeg dana tekućeg mjeseca za prethodni kalendarski mjesec dostaviti carinskom uredu nadležnom prema svome sjedištu, odnosno prebivalištu putem aplikacije e-trošarine mjesečno izvješće na Obrascu MI-BAP (bezalkoholna pića) koji je tiskan u Prilogu 3 Pravilnika.

Porezni obveznik – primatelj dužan je podnijeti poreznu prijavu za obračun posebnog poreza nadležnom carinskom uredu na kojoj će obračunati posebni porez i to u dva primjerka (poštom ili osobno) najkasnije u roku od pet dana od dana unosa ili primitka predmeta oporezivanja na obrascu OBR-PP-K/BAP koji je tiskan u prilogu 4 Pravilnika. Uz obrazac se prilaže račun i izjava o količini unesenih predmeta oporezivanja.

Ako ovlašteni držatelj poreznog skladišta ima više od jednog poreznog skladišta, obvezan je dostaviti zbirno mjesečno izvješće ako u svom knjigovodstvu vodi posebne evidencije za svako porezno skladište.

Ukazujemo da proizvođači koji posluju izvan sustava odgode plaćanja posebnog poreza, ako proizvode bezalkoholna pića koja su predmet oporezivanja i ne stavljaju ih na tržište RH, već ih u obračunskom razdoblju i proizvodu i iznesu i/ili izvezu, da moraju podnijeti mjesečno izvješće za obračunsko razdoblje (mjesec) u kojem se dogodila proizvodnja i izvoz/iznos predmeta oporezivanja, iako nije nastala obveza plaćanja posebnog poreza sukladno čl. 6.st.3. Zakona.

U slučaju prestanka važenja poreznog odobrenja, za predmete oporezivanja koji se nalaze na zalihama ovlašteni držatelj poreznog skladišta dužan je dostaviti mjesečno izvješće te platiti posebni porez u roku od 30 dana od dana prestanka važenja odobrenja.

Mjesečno izvješće ne podnosi se za mjesec u kojem nije bilo promjena podataka o stanju zaliha, primljenim, unesenim, proizvedenim, otpremljenim i uvezenim proizvodima te podataka o obračunatom posebnom porezu.

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/trosarinsko-postupanje/propisi-o-trosarinama-i-posebnim-porezima/posebni-porez-na-kavu-i-bezalkoholna-pica/pravilnik-o-posebnom-porezu-na-kavu-i-bezalkoholna-pica-4508/prilozi-iz-pravilnika-4509/4509>

8. Primjer iskazivanja podataka na Obrascu MI-BAP

Primjer iskazivanja podataka u mjesečnom izvješću MI-BAP:

Tvrtka „Voće“ d.d. Zagreb u statusu ovlaštenog držatelja poreznog skladišta - proizvođača bezalkoholnog pića je u mjesecu rujnu 2023.:

- Na zalihama u poreznom skladištu na dan 1. rujna 2023. godine porezni obveznik je imao 100 hl bezalkoholnog pića koji sadrži 4 grama/100 ml šećera (ne sadrži metilksantine ili taurin). Tijekom mjeseca rujna 2023. proizveo je 60 hl pića te na tržište RH pustio u potrošnju 50 hl pića (otpremio iz poreznog skladišta osobama koje nemaju odobrenje za primanje bezalkoholnog pića u sustavu odgode plaćanja posebnog poreza). Obveza plaćanja posebnog poreza nastaje za 50 hl bezalkoholnog pića.
- Na zalihama u poreznom skladištu na dan 1. rujna 2023. godine porezni obveznik je imao 50 hl bezalkoholnog pića koji sadrži taurin. Tijekom mjeseca rujna 2023. uveo je treće zemlje 10 hl bezalkoholnog pića koji sadrži taurin i u sustavu odgode smjestio u svoje porezno skladište. Na tržište RH pustio u potrošnju 20 hl bezalkoholnog pića koji sadrži taurin. Obveza plaćanja posebnog poreza nastaje za 20 hl bezalkoholnog pića koji sadrži taurin.
- Na zalihama u poreznom skladištu na dan 1. rujna 2023. imao 10 hl bezalkoholnog pića koji sadrži 18 mg/100 ml metilksantina (ne sadrži taurin). Tijekom mjeseca rujna 2023. unio iz druge države članice Europske unije 40 hl bezalkoholnog pića koji sadrži 17 mg/100 ml metilksantina (ne sadrži taurin) i u sustavu odgode smjestio u svoje porezno skladište. Na tržište RH pustio je u potrošnju 20 hl bezalkoholnog pića koji sadrži 17 mg/100 ml metilksantina (ne sadrži taurin). Obveza plaćanja posebnog poreza nastaje za 20 hl bezalkoholnog pića koji sadrži 17 mg/100 ml metilksantina (ne sadrži taurin).
- Na zalihama u poreznom skladištu na dan 1. rujna 2023. porezni obveznik je imao 100 kg granula, a prema podacima na pakovini od 1000 granula dobije se 10 litara napitka odnosno 100 kg puta 10 litara dobije se 1000 kg podijeljeno sa 100 dobijemo 10 hl napitka. Bezalkoholno piće sadrži 7 grama/100 ml šećera (ne sadrži metilksantine ili taurin). U drugu državu članicu Europske unije otpremljeno je 3 hl napitka. Na tržište RH je pustio u potrošnju 2 hl napitka. Obveza plaćanja posebnog poreza nastaje za 2 hl napitka.



Porezni obveznik: „Voće“ d.d. Zagreb
Sjedište/prebivalište: Riva 4, Zagreb
OIB: 25897458962

Carinski ured: Zagreb

Mjesečno izvješće o stanju zaliha, proizvedenim, uvezenim, unesenim, isporučenim i prodanim količinama te obračunatom posebnom porezu na bezalkoholna pića za razdoblje od 1. rujna do 30. rujna 2023.

Porezni obveznik: Ovlašteni držatelj poreznog skladišta
 Proizvođač
 Trgovac
 Proizvođač izvan sustava odgode
 Trgovac izvan sustava odgode

Potvrđujem da su iskazani podaci potpuni i točni.

Datum: 25. listopada 2023.

Ime i prezime odgovorne osobe: Stipe Stipić

BEZALKOHOLNA PIĆA

R. br.	Opis	Pića iz tarifnih oznaka KN 2009 i 2202, ostala pića s udjelom alkohola ne većim od 1,2 % iz tarifne oznake KN 2204, 2205, 2206 i 2208						Sirupi i koncentрати namijenjeni za pripremu bezalkoholnih pića, neovisno o njihovom razvrstavanju u Kombiniranu nomenklaturu						Prašci i granule namijenjeni za pripremu bezalkoholnih pića, neovisno o njihovu razvrstavanju u Kombiniranu nomenklaturu					
		HI						hl						HI					
1	2	Š1	Š2	Š3	Š4	T	MK	Š1	Š2	Š3	Š4	T	MK	Š1	Š2	Š3	Š4	T	MK
1.	Stanje zaliha bez plaćenog posebnog poreza na početku mjeseca		150			10	20									15			
2.	Količine proizvedene		50																
3.	Količine unesene iz druge države članice EU																		
4.	Količine primljene u porezno skladište i višak utvrđen popisom zaliha					20	30												
5.	Ukupno (1.+2.+3.+4.)		200			30	50									15			
6.	Neoporezive količine															8			
7.1	Količine puštene na tržište u RH za koje se ne primjenjuju umanjena		100			10	10									5			
7.2	Količine puštene na tržište u RH za koje se primjenjuju umanjena (voćni nektari/pića iz tarifne oznake KN 2009 s % udjela voća)					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
7.	Količine puštene na tržište u RH (oporezive količine) (7.1+7.2)		100			10	10									5			
8.	Stanje zaliha na kraju mjeseca (5.-6.-7.)		100			20	40									2			
9.	Količine uvezene i puštene u slobodni promet u RH																		
10.a	Visina posebnog poreza u € prema Š/T/MK		1,33			26,54	10,62									3,98			
10.b	Visina posebnog poreza u € prema volumenu		2,65			2,65	2,65									2,65			



BEZALKOHOLNA PIĆA

R. br.	Opis	Pića iz tarifnih oznaka KN 2009 i 2202, ostala pića s udjelom alkohola ne većim od 1,2 % iz tarifne oznake KN 2204, 2205, 2206 i 2208						Sirupi i koncentрати namijenjeni za pripremu bezalkoholnih pića, neovisno o njihovoj razvrstavanju u Kombiniranu nomenklaturu						Prašci i granule namijenjeni za pripremu bezalkoholnih pića, neovisno o njihovoj razvrstavanju u Kombiniranu nomenklaturu					
		Š1	Š2	Š3	Š4	T	MK	Š1	Š2	Š3	Š4	T	MK	Š1	Š2	Š3	Š4	T	MK
1	2	3						4						5					
		HI						hi						HI					
11.1	Obračunati posebni porez prilikom puštanja na tržište u RH za koje se ne primjenjuju umanjenja (7.1x(10.a+10.b))		398,00			291,90	132,70									33,15			
11.2	Obračunati posebni porez prilikom puštanja na tržište u RH za koje se primjenjuju umanjenja					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
11.	Obračunati posebni porez prilikom puštanja na tržište u RH (11.1+11.2)		398,00			291,90	132,70									33,15			
12.	Obračunati posebni porez prilikom puštanja u slobodni promet na uvezene količine																		
13.	UKUPNO OBRAČUNATI POSEBNI POREZ PRILIKOM PUŠTANJA NA TRŽIŠTE U RH (11.3+11.4+11.5)															855,75			
14.	UKUPNO OBRAČUNATI POSEBNI POREZ PRILIKOM UVOZA (12.3+12.4+12.5)																		
15.	UKUPNO OBRAČUNATI POSEBNI POREZ (13.+14.)															855,75			

UPUTA ZA POPUNJAVANJE OBRASCA MI-BAP

U stupcima 3 do 5 slovne oznake u **podstupcima imaju sljedeće značenje:**

Š1 - prva skupina predmeta oporezivanja koji plaćaju posebni porez prema sadržaju šećera u iznosima propisanim Uredbom o načinu izračuna i visinama sastavnica za izračun posebnog poreza na kavu i bezalkoholna pića (dalje: Uredba)

Š2 - druga skupina predmeta oporezivanja koji plaćaju posebni porez prema sadržaju šećera u iznosima propisanim Uredbom

Š3 - treća skupina predmeta oporezivanja koji plaćaju posebni porez prema sadržaju šećera u iznosima propisanim Uredbom

Š4 - četvrta skupina predmeta oporezivanja koji plaćaju posebni porez prema sadržaju šećera u iznosima propisanim Uredbom

T - predmeti oporezivanja koji plaćaju posebni porez prema sadržaju taurina u iznosima propisanim Uredbom

MK - predmeti oporezivanja koji plaćaju posebni porez prema sadržaju metil-ksantina u iznosima propisanim Uredbom

Volumen bezalkoholnih pića koji se dobiva iz prašaka/granula i koji se upisuje u podstupce stupca 5 utvrđuje se na način:

Npr. ako trgovac izvan sustava odgode unosi 5 kg granula, a prema podacima na pretpakovini: od 1000 granula dobije se 13 l napitka, a 250 ml napitka sadrži 16 g šećera (ne sadrži metil-ksantine ili taurin), treba se izračunati sadržaj šećera u 100 ml napitka: $16 \text{ g} \times 100 \text{ ml} / 250 \text{ ml} = 6,4 \text{ g} / 100 \text{ ml}$. Te se za 5 kg granula u polje 3. upisuje količina 0,65 hl (5 kg x 13 l) u stupac 5 podstupac Š3.

1. Stanje zaliha bez plaćenog posebnog poreza na početku mjeseca

U polje 1. upisuje se početno stanje zaliha bez plaćenog posebnog poreza na BAP na prvi dan u mjesecu za koji se izvješće podnosi (popunjava samo ovlašteni držatelj poreznog skladišta ODPS)

2. Količine proizvedene

U polje 2. upisuje se podatak o proizvedenim količinama (popunjavaju proizvođači: u sustavu odgode (ODPS) i izvan sustava odgode)

3. Količine unesene iz druge države članice EU

U polje 3. upisuje se podatak o količinama koje unosi (iz druge države članice EU) trgovac izvan sustava odgode (a koji može biti u isto vrijeme i proizvođač izvan sustava odgode)

4. Količine primljene u porezno skladište i višak utvrđen popisom zaliha

U polje 4. upisuje se podatak o količinama koje su: unesene (iz druge države članice EU), uvezene iz trećih država, odnosno trećih teritorija koje se nakon završetka carinskog postupka puštanja robe u slobodan promet odmah unose u porezno skladište pri čemu je plaćanje posebnog poreza odgođeno, primljene u sustavu odgode iz drugog poreznog skladišta u RH te višak koji je utvrđen kod popisa zaliha na prvi dan izvještajnog razdoblja (popunjava samo ODPS)

5. Ukupno

Polje 5. automatski se popunjava

6. Neoporezive količine

U polje 6. upisuju se ukupno neoporezive količine. Ove količine odnose se na količine: koje su otpremljene u drugu državu članicu EU i/ili treću državu na koje nije nastala obveza obračuna posebnog poreza (popunjava ODPS te proizvođač i trgovac izvan sustava odgode za količine iznesene i/ili izvezene unutar obračunskog razdoblja članak 6. st. 3. Zakona), oslobođene plaćanja posebnog poreza prema čl. 9. st.1., čl. 10. st. 3. t. 1., 2., 3. i 4. i st. 5. Zakona (popunjava ODPS), oslobođene plaćanja posebnog poreza prema čl. 10. st. 4.

i 5. Zakona (popunjava proizvođač i trgovac izvan sustava odgode), otpremljene u drugo porezno skladište u sustavu odgode u RH, utrošene za vlastitu proizvodnju kao repromaterijal te neoporezive gubitke i manjkove iz čl. 10. st. 3. t. 5. Zakona (popunjava ODPS)

7.1 Količine puštene na tržište u RH za koje se ne primjenjuju umanjenja

U polje 7.1. upisuje se podatak o otpuštenim količinama BAP-a iz sustava odgode i oporezivim gubicima i manjkovima (kod ODPS), te količinama unesenim i/ili proizvedenim izvan sustava odgode (kod trgovca i proizvođača izvan sustava odgode) za koje se ne primjenjuju umanjenja temeljem % udjela voća

7.2 Količine puštene na tržište u RH za koje se primjenjuju umanjenja (voćni nektari/pića iz tarifne oznake KN 2009 koja sadrže dodane šećere s % udjela voća)

U polje 7.2. upisuje se podatak o otpuštenim količinama BAP-a iz sustava odgode i oporezivim gubicima i manjkovima (kod ODPS) te količinama unesenim i/ili proizvedenim izvan sustava odgode (kod trgovca i proizvođača izvan sustava odgode) za koje se primjenjuju umanjenja temeljem % udjela voća (voćni nektari i pića iz tarifne oznake KN 2009 koji sadrže dodane šećere) i to zbroj svih količina za koje se primjenjuje umanjenje neovisno o % udjelu voća (u odgovarajući podstupac stupca 3 ovisno o sadržaju šećera)

7. Količine puštene na tržište u RH (oporezive količine)

Polje 7. automatski se popunjava

8. Stanje zaliha na kraju mjeseca

Polje 8. automatski se popunjava

9. Količine uvezene i puštene u slobodni promet u RH

U polju 9. upisuju se količine koje su uvezene i puštene u slobodni promet u RH (i one za koje se primjenjuju umanjenja) i na koje je prilikom uvoza obračunat posebni porez (popunjava ODPS za količine koje je prilikom uvoza pustio u slobodni promet s obračunatim posebnim porezom te trgovac izvan sustava odgode, a koji može biti u isto vrijeme i proizvođač izvan sustava odgode, za količine koje je pustio u slobodni promet)

10.a Visina posebnog poreza u kn prema Š/T/MK

U polje 10.a upisuju se važeće visine posebnog poreza za svaku pojedinu vrstu predmeta oporezivanja prema sadržaju šećera ili taurina ili metil-ksantina propisane Uredbom

10.b Visina posebnog poreza u kn prema volumenu

U polje 10.b upisuju se važeće visine posebnog poreza za svaku pojedinu vrstu predmeta oporezivanja prema volumenu propisane Uredbom

11.1 Obračunati posebni porez prilikom puštanja na tržište u RH za koje se ne primjenjuju umanjenja

Polje 11.1. automatski se popunjava

11.2 Obračunati posebni porez prilikom puštanja na tržište u RH za koje se primjenjuju umanjenja

U polje 11.2 upisuje se iznos posebnog poreza utvrđen na temelju sadržaja šećera umanjen za postotni iznos udjela voća koji je sadržan u voćnom nektaru ili piću iz tarifne oznake KN 2009 (koja sadrže dodane šećere) (unosno polje)

11. Obračunati posebni porez prilikom puštanja na tržište U RH

Polje 11. automatski se popunjava

12. Obračunati posebni porez prilikom puštanja u slobodni promet na uvezene količine

U polje 12. upisuje se iznos posebnog poreza obračunat prilikom uvoza-puštanja u slobodni promet (unosno polje)

13. UKUPNO OBRAČUNATI POSEBNI POREZ PRILIKOM PUŠTANJA NA TRŽIŠTE U RH

Polje 13. automatski se popunjava, to je podatak o iznosu ukupno obračunatog posebnog poreza na količine puštene na tržište u RH (zbroj svih stupaca iz polja 11) (**iznos koji se zadužuje na poreznu karticu**)

14. UKUPNO OBRAČUNATI POSEBNI POREZ PRILIKOM UVOZA

Polje 14. automatski se popunjava, to je podatak o iznosu ukupno obračunatog posebnog poreza na količine puštene u slobodni promet prilikom uvoza (zbroj svih stupaca iz polja 12) (ne zadužuje se na poreznu karticu s ovog obrasca, zadužuje se prilikom uvoznog carinjenja)

15. UKUPNO OBRAČUNATI POSEBNI POREZ

Polje 15. automatski se popunjava, to je podatak o iznosu ukupno obračunatog posebnog poreza tijekom izvještajnog razdoblja, odnosno zbroj iznosa posebnog poreza iskazanog u poljima 13. i 14. ovoga obrasca (ne zadužuje se na poreznu karticu)

Porezni obveznik u statusu Trgovca izvan sustava odgode i proizvođač izvan sustava odgode ne popunjavaju red br. 1. - Stanje zaliha bez plaćenog posebnog poreza na početku mjeseca (popunjava samo ovlašteni držatelj poreznog skladišta ODPS proizvođač/trgovac) te red.br. 8 - Stanje zaliha na kraju mjeseca.

Obveza obračunavanja posebnog poreza na kavu i bezalkoholna pića nastaje stavljanjem na tržište RH, i to:

- u trenutku otpuštanja predmeta oporezivanja iz sustava odgode,
- u trenutku proizvodnje predmeta oporezivanja izvan sustava odgode,
- u trenutku uvoza, unosa ili primitka predmeta oporezivanja u RH izvan sustava odgode,

- kada se utvrdi manjak ili gubitak predmeta oporezivanja u poreznom skladištu ili za vrijeme kretanja predmeta oporezivanja u sustavu odgode, osim gubitka ili manjka za koji porezni obveznik dokaže nadležnom carinskom uredu da se može pripisati višoj sili ili razlozima koji se ne mogu pripisati njegovoj krivnji,
- na dan prestanka važenja odobrenja koje je izdao nadležni carinski ured za poslovanje u sustavu odgode,
- kada se utvrdi da se s predmetima oporezivanja nezakonito postupalo.

Napominje se da je stanje zaliha na kraju mjeseca (u konkretnom slučaju, mjesec travanj 2023.), u narednom obračunskom razdoblju





odnosno za mjesec u kojem će postojati obveza podnošenja propisanog mjesečnog izvješća, potrebno iskazati kao početno stanje zaliha.

Valja naglasiti da porezni obveznik – proizvođač i trgovac izvana sustava odgode stanje zaliha na početku i kraju obračunskog razdoblja (mjeseca za koji iskazuje podatke) ne popunjava, obzirom da ne može imati zalihe kave na koje nije obračunat posebni porez na kavu (posebni porez se obračunava u trenutku primitka/unosa iz druge države članice EU, odnosno pri uvozu iz treće države odnosno u trenutku proizvodnje gotovog proizvoda).

Primjer iskazivanja podataka na obrascu OBR-PP-BAP:

Tvrtka A d.d. Zagreb u statusu primatelja unijela je za svoje potrebe 100 l ledenog čaja.

PRIOLOG 4

Obrazac OBR-PP-K/BAP

Ministarstvo financija Republike Hrvatske
Carinska uprava
Carinski ured **Zagreb**

POREZNA PRIJAVA ZA OBRAČUN POSEBNOG POREZA

1. POREZNI OBVEZNIK <i>Ime, naziv</i> Tvrtka A d.d. Adresa Gaza 4b Zagreb	2. Vrsta predmeta oporezivanja za koji se traži obračun posebnog poreza* <input checked="" type="checkbox"/> BEZALKOHOLNO PIĆE <input type="checkbox"/> KAVA
3. OIB 123456789987	4. Količina unesenih predmeta oporezivanja 100 l ledenog čaja
5. Datum unosa 9. rujna 2023.	6. Opis robe: Ledeni čaj s okusom jabuke
7. Prilog <input checked="" type="checkbox"/> račun za unesene predmete oporezivanja <input checked="" type="checkbox"/> izjava o količini unesenih predmeta oporezivanja	
Izjavljujem da su navedeni podaci potpuni i točni. Datum 19. rujna 2023. Potpis XX	

* Potrebno je u kućici označiti za koju vrstu predmeta oporezivanja se traži obračun posebnog poreza

9. Kretanje i promet bezalkoholnog pića

Na bezalkoholna pića koja nisu predmet harmoniziranog trošarinskog oporezivanja se ne primjenjuju opća pravila nadzora kretanja trošarinskih proizvoda koja uređuju kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine (uporabom EMCS sustava) i kretanje trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju (s plaćenom trošarinom), već se kretanje bezalkoholnih pića odvija uz uobičajenu komercijalnu ispravu (račun, predračun, otpremnica i dr.). Komercijalni dokument mora sadržavati naznaku da se predmeti oporezivanja kreću u sustavu odgode između poreznih skladišta.

Kretanje bezalkoholnih pića u odgodi plaćanja posebnog poreza prisutno je kod ovlaštenog držatelja poreznog skladišta, i to kada:

- unosi bezalkoholno piće iz druge države članice EU u porezno skladište
- otprema bezalkoholno piće u drugo porezno skladište u RH

- otprema bezalkoholno piće u drugu državu članicu ili u izvoz
- uvozi, i to ako se nakon završetka carinskog postupka puštanja robe u slobodan promet bezalkoholno piće odmah unose u porezno skladište uz papirnati ispisa JCD-a podnesenog elektroničkom razmjenom podataka.

Račun i/ili drugi komercijalni dokument koji ovlašteni držatelj poreznog skladišta izdaje drugoj osobi sa sjedištem ili prebivalištem u RH koja nije u sustavu odgode ili koji izdaje proizvođač i trgovac u trgovini na veliko obvezno moraju sadržavati podatke sukladno propisima o porezu na dodanu vrijednost te naznaku da je posebni porez obračunat u skladu s odredbama Zakona o posebnog porezu na kavu i bezalkoholna pića.

Na području RH nije dopuštena isporuka, prijevoz, skladištenje i prodaja predmeta oporezivanja bez dokumentacije o nabavi.

Izvoz bezalkoholnog pića vrši se uz propisane carinske isprave i uobičajenu komercijalnu ispravu, bez obračuna posebnog poreza na bezalkoholna pića.

Iznos bezalkoholnog pića iz RH u drugu državu članicu EU prati uobičajena komercijalna isprava, a u trenutku iznosa bezalkoholnog pića ne nastaje obveza obračuna posebnog poreza na bezalkoholna pića.

10. Oslobođenje od plaćanja posebnog poreza

Posebni porez se ne plaća na bezalkoholna pića:

- koja se prodaje na brodovima i zrakoplovima za vrijeme plovidbe morem ili leta u treće
- države i treće teritorije ili druge države članice EU,
- koja se prodaje u izdvojenim prodajnim mjestima carinskih, odnosno poreznih skladišta u zračnim lukama i pristaništima otvorenim za međunarodni promet putnicima koji putuju izvan područja RH, uz predodjenje ukrajne karte.
- koja se isporučuje diplomatskim i konzularnim predstavništvima, posebnim misijama, međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU sa sjedištem u RH ili u drugoj državi članici EU, kao i oružanim snagama drugih država članica Organizacije Sjeveroatlantskog ugovora (NATO)
- koju fizička osoba proizvede te unese ili uveze u osobnoj prtljazi u količinama za koje se smatra da nisu namijenjene za komercijalnu uporabu (da se ne obavlja redovito, da se javno ne reklamira i da količine i vrijednost te druge okolnosti ne ukazuju da se radi o komercijalnoj uporabi)
- koje ovlašteni držatelj poreznog skladišta koristi kao uzorke za analize za probnu proizvodnju, odnosno za znanstvene svrhe ili za kontrolu kvalitete; u svrhu poreznog nadzora; koji su uništeni pod carinskim nadzorom; za utvrđene gubitke ili manjkove bezalkoholnog pića u poreznom skladištu ili za vrijeme kretanja bezalkoholnog pića u sustavu odgode koji se mogu pripisati višoj sili (osim provalne krađe) ili razlozima koji se ne mogu pripisati krivnji poreznog obveznika
- koje proizvođač i trgovac koristi kao uzorke za analize za probnu proizvodnju, odnosno za znanstvene svrhe; za kontrolu kvalitete; u svrhu poreznog nadzora; koji su uništeni pod carinskim nadzorom.

Ovlašteni držatelj poreznog skladišta oslobođen je plaćanja posebnog poreza za gubitke i manjkove predmeta oporezivanja u poreznom skladištu ili za vrijeme kretanja bezalkoholnog pića u sustavu odgode za koje porezni obveznik dokaže nadležnom carinskom uredu

