



Trošarinskog postupanja i kretanja krutih goriva

Željka Marinović, dipl. oec.

Pod energentima u smislu Zakona o trošarinama smatraju se kameni i mrki ugljen i koks (dalje u tekstu: kruta goriva), odnosno proizvodi obuhvaćeni tarifnim oznakama KN 2701, 2702 i 2704. Autorica će u ovom članku pisati o trošarinskim obveznicima na kruta goriva, predmetu oporezivanja i visini trošarine na kruta goriva, registraciji trošarinskih obveznika na kruta goriva, oslobođenje od plaćanja trošarine na kruta goriva, trošarinskim izvješćima, kretanju krutih goriva te uvozu krutih goriva za osobne potrebe u putničkom prometu.

1. Uvod

Trošarinsko postupanje s krutim gorivima propisano je u Zakonu o trošarinama (Nar. nov., br. 106/18., 121/19. i 144/21.; u daljnjem tekstu: ZOT-a) i Pravilniku o trošarinama (Nar. nov., br. 1/19., 1/20., 22/22. i 114/23; u daljnjem tekstu: POT-a). Od 1. srpnja 2013. godine uvedena je trošarina na kruta goriva sukladno odredbama Direktive Vijeća 2003/96/EU od 27. listopada 2003. o restrukturiranju okvira Zajednice za oporezivanje energenata i električne energije (SL L 283, 31. listopada 2003., str. 51.) .), izmijenjena i dopunjena Direktivom Vijeća 2004/74/EZ kojom se mijenja i dopunjuje Direktiva 2003/96/EU s obzirom na mogućnost da neke države članice primjene privremena izuzeća ili snižene razine oporezivanja za energetske proizvode i električnu energiju (SL L 157, 30. travnja 2004., str. 87.) i Direktivom Vijeća 2004/75/EU od 29. travnja 2004. kojom se izmjenjuje i dopunjuje Direktiva 2003/96/EU s obzirom na mogućnost da Cipar primijeni privremena izuzeća ili smanjenja razine oporezivanja energenata i električne energije (SL L 157, 30. travnja 2004., str. 100.).

Trošarinski obveznici na kruta goriva oslobođeni su obveze proizvodnje odnosno trošarinskog poslovanja u trošarinskom skladištu i ne polažu instrument osiguranja plaćanja trošarine.

Nastanak trošarinske obveze uvjetovan je statusom primatelja krutih goriva.

U Uredbi o visini trošarina na energente i električnu energiju (Nar. nov., br. 156/22) propisana je visina trošarine na kruta goriva iz tarifnih oznaka KN 2701, 2702 i 2704. Visina trošarine propisana je identična za poslovnu i neposlovnu uporabu i iznosi 0,31 € po Gigajoul (GJ) bruto toplinske vrijednosti.

Na kruta goriva se ne primjenjuju opća pravila nadzora kretanja trošarinskih proizvoda koja uređuju kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine i kretanje trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju (s plaćenom trošarinom) već se komercijalno kretanje krutih goriva odvija uz uobičajenu komercijalnu ispravu

(račun, predračun, otpremnica i dr.). Kretanje krutih goriva u svojevrsnoj „odgodi plaćanja trošarine“ uvjetovano je trošarinskim statusom osoba uključenih u trošarinsku radnju i namjerom korištenja (konačna potrošnja ili daljnja prodaja).

Dok se kruta goriva nalaze u carinskom postupku s odgodom i postupanju ne primjenjuju se trošarinski propisi, već se postupak provodi sukladno carinskim propisima.

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

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

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

2. Trošarinski obveznik

Trošarinski obveznik na kruta goriva iz čl. 6. st. 1. t. 10. i 11. ZOT-a je pravna ili fizička osoba sa sjedištem, odnosno prebivalištem u Republici Hrvatskoj (dalje u tekstu: RH) i to:

- isporučitelj kada isporučuju kruta goriva krajnjem potrošaču u RH odnosno kada kruta goriva koristi za svoju konačnu potrošnju,

- krajnji potrošač kada uvozi ili unosi kruta goriva za svoju konačnu potrošnju.

Naime isporučitelj je svaka pravna i fizička osoba sa sjedištem, odnosno prebivalištem u RH koja obavlja registriranu djelatnosti trgovine krutim gorivom i koja nabavlja kruta goriva bez plaćanja trošarine radi daljnje prodaje temeljem odobrenja nadležnog carinskog ureda za nabavu krutih goriva bez plaćanja trošarine. Krajnji potrošač je svaka pravna i fizička osoba koja nema odobrenje nadležnog carinskog ureda za nabavu krutih goriva bez plaćanja trošarine.

3. Registracija trošarinski obveznika na kruta goriva

Trošarinski obveznici mogu započeti trošarinsko poslovanje s krutim gorivima nakon što ispune preduvjete za trošarinsko poslovanje. Usvajanje prijave za upis u registar trošarinskih obveznika smatra se ovlaštenjem za rad s trošarinskim odnosno kada trošarinski obveznik može započeti poslovanje s krutim gorivima.

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 podnositi 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 podlijevati 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 podnositi 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 ovladati 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 na 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](https://carina.gov.hr/vijesti/uvodi-se-nova)

Za točnost i potpunost podataka iskazanih u elektroničkim obrascima i obveznim prilogima 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 obrazca 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 doradu (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>

Da bi poduzetnik koji posluje s krutim gorivima mogao donijeti poslovnu odluku u kojem trošarinskom statusu želi poslovati potrebno je da sagleda trošarinski status osoba koje su uključene u trošarinsko poslovanje s krutim gorivima i namjeru korištenja krutih goriva (konačna potrošnja ili daljnja prodaja). Znači da već u trenutku upisa u registar trošarinskih obveznika mora znati odabrati način poslovanja s krutim gorivima (kao isporučitelj, krajnji potrošač, isporučitelj i krajnji potrošač).

Trošarinski obveznici na kruta goriva dužni su podnijeti prijavu za upis u registar trošarinskih obveznika (dalje u tekstu: PUR) elektroničkim putem korištenjem elektroničkog servisa Carinske uprave e-Carina, aplikativnog podsustava e-Trošarine i to najkasnije 8 dana prije početka obavljanja djelatnosti i to:

- isporučitelj koji kruta goriva isporučuje krajnjem potrošaču u RH i koristi za svoju konačnu potrošnju i
- krajnji potrošač.

PUR-a podnosi i isporučitelj (trgovac) sa sjedištem odnosno prebivalištem u RH u skladu s čl. 87. POT-a koji obavlja registriranu djelatnost trgovine krutim gorivom i koja nabavlja kruta goriva bez plaćanja trošarine radi daljnje prodaje temeljem odobrenja nadležnog carinskog ureda za nabavu krutih goriva bez plaćanja trošarine, a koji se u smislu ZOT-a ne smatra trošarinskim obveznikom na kruta goriva.

Verificirana PUR-a od strane ovlaštenog službenika nadležnog carinskog ureda smatra se odobrenjem za rad.

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.

Trošarinski obveznici koji su podnijeli prijavu za upis u registar trošarinskih obveznika (dalje u tekstu: PUR) dužni su nadležnom carinskom uredu kod kojeg su podnijele PUR prijaviti svaku izmjenu po-



dataka navedenu prilikom prijave za upis u PUR (promjena podataka), kao i prestanak djelatnosti zbog koje su upisani u PUR (odjava) koristeći elektronički obrazac PUR, i to u roku od osam dana od dana nastanka promjene, odnosno od dana saznanja za izvršenu promjenu. Brisanje trošarinskog obveznika iz registra trošarinskih obveznika provodi nadležni carinski ured koji je izvršio upis u PUR, i to na zahtjev trošarinskog obveznika ili po službenoj dužnosti. O opravdanosti brisanja odlučuje nadležni carinski ured vodeći pri tome računa da trošarinski obveznik nema nepodmirenih trošarinskih dugova s osnova obavljanja djelatnosti radi koje je upisan u PUR.

Valja istaknuti da pravna ili fizička osoba koja želi nabavljati kruta goriva uz oslobođenje od plaćanja trošarine za namjene iz članka 105.st.1.ZOT-a kao oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda mora istovremeno uz PUR podnijeti i zahtjev za izdavanje odobrenja za oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda koji moraju sadržavati propisane podatke i priloge. Zahtjev za izdavanje odobrenja za oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda podnosi se na Obrascu Zahtjev-OKTP iz Priloga 2 POT-a. Nakon ishođenja pravomoćnog odobrenja za oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda, provodi se verifikacija prijave za upis u registar trošarinskih obveznika.

Primjer popunjavanja Prijave za upis u registar trošarinskih obveznika koji vrši registraciju za isporučitelja krutih goriva

7. KATEGORIJA TROŠARINSKIH PROIZVODA (zaokružiti odgovarajuću opciju)

- I. Alkohol i alkoholna pića
 - a. alkohol i alkoholna pića (osim piva)
 - b. pivo
 - c. pivo-male nezavisne pivovare¹
 - d. etilni alkohol – male destilerije²
 - e. vino – samostalni mali proizvođač³
 - f. ostala pića dobivena vrenjem osim piva i vina – samostalni mali proizvođač⁴
 - g. međuproizvodi – samostalni mali proizvođač⁵
- II. Duhanske preradevine
 - a. Cigarete
 - b. Cigare
 - c. Cigarilosi
 - d. Sitno rezani duhan za savijanje cigareta
 - e. Ostali duhan za pušenje
- III. Energenti i električna energija
 - a. energenti (osim b., c., d. i e.)
 - b. prirodni plin i ostali plinovi
 - c. kruta goriva**
 - d. električna energija
 - e. energenti i proizvodi iz članka 115. ZOT-a⁶
- IV. Duhanski proizvodi i duhanska sirovina
 - a. e-tekućina
 - b. grijani duhanski proizvodi
 - c. novi duhanski proizvodi
 - d. duhanska sirovina

8. STATUSI POSLOVANJA (odabrati odgovarajuću opciju)

- I. Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta
 - a. Proizvođač
 - Mala nezavisna pivovara
 - Mala destilerija
 - Samostalni mali proizvođač vina
 - Samostalni mali proizvođač ostalih pića dobivenih vrenjem osim piva i vina
 - Samostalni mali proizvođač međuproizvoda**
 - b. Trgovac
- II. Registrirani primatelj
- III. Povremeno registrirani primatelj
- IV. Registrirani pošiljatelj
- V. Primatelj iz članka 6. stavka 1. točke 4. ZOT-a
- VI. Prodavatelj iz druge države članice / Trošarinski zastupnik za prodaju na daljinu
- VII. Ovjereni pošiljatelj
- VIII. Ovjereni primatelj
- IX. Povremeni ovjereni pošiljatelj
- X. Povremeni ovjereni primatelj
- XI. Proizvođač izvan sustava odgode iz članka 81. ZOT-a
 - Mala nezavisna pivovara
 - Mala destilerija
 - Samostalni mali proizvođač vina
 - Samostalni mali proizvođač ostalih pića dobivenih vrenjem osim piva i vina
 - Samostalni mali proizvođač međuproizvoda
- XII. Mali proizvođač jakog alkoholnog pića
- XIII. Mali proizvođač vina
 - U sustavu odgode plaćanja trošarine
 - Izvan sustava odgode plaćanja trošarine
- XIV. Uvoznik
- XV. Oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda
- XVI. Opskrbljivač
 - a. Električnom energijom
 - b. Prirodnim plinom i ostalim plinovima
- XVII. **Isporučitelj krutih goriva**
- XVIII. Krajnji potrošač krutih goriva
- XIX. Proizvođač iz članka 6. stavka 1. točke 8. ZOT-a
- XX. Proizvođač iz članka 6. stavka 1. točke 9. ZOT-a
- XXI. Ostali trošarinski obveznici
 - 1. Osobe koje posluju s duhanskim proizvodima iz članka 94. ZOT-a
 - a. Proizvođač
 - b. Trgovac
 - 2. Osobe koje posluju s duhanskom sirovinom iz članka 115. ZOT-a
 - 3. Osobe koje posluju s energentima i proizvodima iz članka 115. ZOT-a

Prilog 1

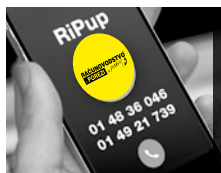
Obrazac PUR

PRIJAVA ZA UPIS U REGISTAR TROŠARINSKIH OBVEZNIKA

MINISTARSTVO FINANCIJA
CARINSKA UPRAVA
CARINSKI URED Karlovac

- Registracija
- Promjena
- Odjava

1.	OSOBNI IDENTIFIKACIJSKI BROJ (OIB):	12587956859
2.	NAZIV PRAVNE OSOBE ILI IME I PREZIME FIZIČKE OSOBE:	Kruta goriva d.o.o. Karlovac
3.	ADRESA SJEDIŠTA ILI PREBIVALIŠTA ULICA: KUĆNI BROJ: MJESTO / GRAD: POŠTANSKI BROJ: NAZIV POŠTE:	Karlovačka 156 Karlovac 47000 Karlovac
4.	BROJ TELEFONA/FAX:	098325478
5.	PODACI O ODGOVORNOJ OSOBI U PRAVNOJ OSOBI (ime i prezime, adresa, JMBG/OIB)	Janko Janković, Karlovačka 156, Karlovac, OIB 23487579594
6.	NAZIV OSNOVNE DJELATNOSTI NKD:	Trgovina krutim gorivima



TELEFON ZA KONZULTACIJE

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

01/48 36 046 i 01/49 21 739

Datum:
15. srpnja 2023.

Potpis trošarinskog obveznika
Janko Janković

Datum prijama:	15. srpnja 2023.
Datum unosa:	16. srpnja 2023.
Ovlašteni carinski službenik:	Ana Anić
Rukovoditelj:	Pero Perić

UPUTA ZA POPUNJAVANJE TOČKE 8.

I. Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta	Odobire osoba ovisno o statusu da li je proizvođač (obavlja djelatnost proizvodnje i trgovine s trošarinskim proizvodima) ili trgovac (obavlja djelatnost trgovine s trošarinskim proizvodima)
a. Proizvođač	Odobir mala nezavisna pivovara/mala destilerija/samostalni mali proizvođač vina/samostalni mali proizvođač ostalih pića dobivenih vrenjem osim piva i vina/samostalni mali proizvođač međuproizvoda odnosi se na kategoriju trošarinskih proizvoda pivo - male nezavisne pivovare/etilni alkohol - male destilerije/ vino – samostalni mali proizvođač / ostala pića dobivena vrenjem osim piva i vina – samostalni mali proizvođač/međuproizvodi – samostalni mali proizvođač
<input type="checkbox"/> Mala nezavisna pivovara <input type="checkbox"/> Mala destilerija <input type="checkbox"/> Samostalni mali proizvođač vina <input type="checkbox"/> Samostalni mali proizvođač ostalih pića dobivenih vrenjem osim piva i vina <input type="checkbox"/> Samostalni mali proizvođač međuproizvoda	
b. Trgovac	
II. Registrirani primatelj	Odobire osoba za status iz članka 22. ZOT-a
III. Povremeno registrirani primatelj	Odobire osoba za status iz članka 23. ZOT-a
IV. Registrirani pošiljatelj	Odobire osoba za status iz članka 24. ZOT-a
V. Primatelj iz članka 6. stavka 1. točke 4. ZOT-a	Odobire osoba za status iz članka 6. stavka 1. točke 4. ZOT-a (do primjene EMCS sustava, 13.2.2023., na kretanja trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju sukladno članku 54.a i 54.e ZOT-a)
VI. Prodavatelj iz druge države članice / Trošarinski zastupnik za prodaju na daljinu	Odobire osoba za status iz članka 6. stavka 1. točke 5. ZOT-a
VII. Ovjereni pošiljatelj	Odobire osoba za status iz članka 25.a ZOT-a
VIII. Ovjereni primatelj	Odobire osoba za status iz članka 25.b ZOT-a
IX. Povremeni ovjereni pošiljatelj	Odobire osoba za status iz članka 25.c ZOT-a
X. Povremeni ovjereni primatelj	Odobire osoba za status iz članka 25.d ZOT-a
XI. Proizvođač izvan sustava odgode iz članka 81. ZOT-a	Odobire osoba za status iz članka 81. ZOT-a
<input type="checkbox"/> Mala nezavisna pivovara <input type="checkbox"/> Mala destilerija <input type="checkbox"/> Samostalni mali proizvođač vina <input type="checkbox"/> Samostalni mali proizvođač ostalih pića dobivenih vrenjem osim piva i vina/samostalni mali proizvođač međuproizvoda odnosi se na kategoriju trošarinskih proizvoda pivo - male nezavisne pivovare/etilni alkohol - male destilerije/ vino – samostalni mali proizvođač / ostala pića dobivena vrenjem osim piva i vina – samostalni mali proizvođač/ međuproizvodi – samostalni mali proizvođač	Odobir mala nezavisna pivovara/mala destilerija/samostalni mali proizvođač vina/samostalni mali proizvođač ostalih pića dobivenih vrenjem osim piva i vina/samostalni mali proizvođač međuproizvoda odnosi se na kategoriju trošarinskih proizvoda pivo - male nezavisne pivovare/etilni alkohol - male destilerije/ vino – samostalni mali proizvođač / ostala pića dobivena vrenjem osim piva i vina – samostalni mali proizvođač/ međuproizvodi – samostalni mali proizvođač
XII. Mali proizvođač jakog alkoholnog pića	Odobire osoba za status iz članka 80. ZOT-a
XIII. Mali proizvođač vina	Odobire osoba za status iz članka 78. ZOT-a, te bira način poslovanja-u sustavu odgode, izvan sustava odgode ili oboje.

UPUTA ZA POPUNJAVANJE TOČKE 8.

XIV. Uvoznik	Odobire osoba za status iz članka 6. stavka 1. točke 2. ZOT-a (osim prirodnog plina, krutog goriva i električne energije), i/ili odobire osoba koja uvozi na teritorij RH e-tekućinu i/ili grijani duhanski proizvod i/ili novi duhanski proizvod (osim ako nakon završetka carinskog postupka puštanja u slobodni promet smještaju robu u trošarinsko skladište ili skladište proizvođača)
XV. Oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda	Odobire osoba za status iz članka 26. ZOT-a
XVI. Opskrbljivač	Odobire osoba iz članka 6. stavka 1. točka 6. i 7. ZOT-a, ovisno o statusu
a. električnom energijom b. prirodnim plinom i ostalim plinovima	
XVII. Isporučitelj krutih goriva	Odobire osoba za status iz članka 6. stavka 1. točke 10. odnosno stavak 5. točke 1. ZOT-a
XVIII. Krajnji potrošač krutih goriva	Odobire osoba za status iz članka 6. stavka 1. točke 11. ZOT-a
XIX. Proizvođač iz članka 6. stavka 1. točke 8. ZOT-a	Odobire proizvođač koji proizvedenu električnu energiju koristi za vlastite potrebe
XX. Proizvođač iz članka 6. stavka 1. točke 9. ZOT-a	Odobire proizvođač plina koji proizvedeni plin koristi za vlastitu potrošnju
XXI. Ostali trošarinski obveznici	<ol style="list-style-type: none"> Osobe koje proizvode/posluju s duhanskim proizvodima iz članka 94. ZOT-a (e-tekućina i/ili grijani duhanski proizvod i/ili novi duhanski proizvod), osim osoba koje proizvode/posluju u statusu ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta na duhanske preradevine, odabiru: <ol style="list-style-type: none"> ako obavljaju djelatnost proizvodnje ili uz djelatnost proizvodnje obavljaju smještaj u skladište proizvođača nakon unosa iz druge države članice EU ili uvoza iz treće države na teritorij RH ako obavljaju unos iz druge države članice EU Odobiru osobe koje namjeravaju poslovati s duhanskom sirovinom iz članka 115. ZOT-a Odobiru osobe koja namjeravaju poslovati s energentima i proizvodima iz članka 115. ZOT-a

4. Predmet oporezivanja i visina trošarine na kruta goriva

Pod krutim gorivima smatra se energenti iz tarifnih oznaka KN 2701, 2702 i 2704. Ugljen i lignit su iz tarifnih oznaka KN 2701 i 2702. Kruta goriva nalaze se i unutar tarifnih oznaka KN 2704 do 2715.

Na ugljen i koks iz tarifnih oznaka KN 2701, 2702 i 2704 propisana je visina trošarine sukladno čl. 96.st.3.t.2. ZOT-a, dok na kruta goriva koja se nalaze unutar tarifnih oznaka KN 2704 do 2715 trošarina se plaća u skladu s čl. 98. ZOT-a prema deklariranoj namjeni korištenja prilikom puštanja u potrošnju i iznosu propisanom za jednakovrijedno gorivo za grijanje odnosno kao za ugljen i koks iz tarifne oznake KN 2701, 2702 i 2704.



Predmet oporezivanja nije drveni ugljen iz pripadajuće tarifne oznake i na isti se ne obračunava niti plaća trošarina. Također, otpadno drvo odnosno ostaci od drveta navedeni u važećoj tarifnoj oznaci (ogrijevno drvo u obliku oblica, cjepanica, pruća, snopova ili sličnih oblika; drvo u obliku iverja ili sličnih čestica; drva piljevina te otpaci i ostaci od drva, neovisno je su li aglomerirani u oblike, brikete, pelete ili slične oblike ili ne) nije predmet oporezivanja trošarinom.

Pri određivanju trošarinskog statusa krutih goriva vezano na proizvod Filreranthracit pripadajuće tarifne oznake, kojem je osnovna namjena obrada vode tj. služi kao sredstvo za filtraciju vode, obračunava se trošarina, jer se predmetni proizvod – antracit smatra energentom i ima visinu trošarine propisanu ZOT-om. Ukoliko se namjerava kupovati predmetni energent iz druge države članice bez obračuna trošarine i dalje prodavati energent kupcu u Republici Hrvatskoj potrebno je: da se tvrtka prijavi u registar trošarinski obveznika u statusu isporučitelja koji omogućava nabavu krutih goriva bez obračunavanja trošarine te daljnju isporuku krutih goriva krajnjem potrošaču u Republici Hrvatskoj; ako kupac koristi predmetni energent za namjene propisane čl. 105.st.1. ZOT-om tada mora ishoditi status oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda; isporuka krutih goriva oslobođenom korisniku trošarinskih proizvoda propisana je POT-om. Kruta goriva izuzeta su od kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine te se na njih u poslovanju ne mogu primijeniti posebnosti statusa ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta. Nadalje, svaka nabava i isporuka predmetnog energenta krajnjem kupcu u Republici Hrvatskoj pri kojoj nije obračunata trošarina, a da nije prethodno ishodio status koji omogućuje oslobođenje od plaćanja trošarine u suprotnosti je sa ZOT-om i POT-om.

Briketi i slična kruta goriva od kamenog ugljena iz važeće tarifne oznake smatraju se energentima, a isti se smatraju energentima u skladu s važećim propisom ZOT-a, te je na te proizvode propisana trošarina.

Napominjemo da se krutim gorivima smatra uljen, koks i lignit. Kao kruto gorivo je i koks koji se može dobiti iz ugljena pripadajuće tarifne oznake, zatim kao nusproizvod proizvodnje katrana te koks dobiven od smole kao i naftni koks dobiven destilacijom nafte iz pripadajuće tarifne oznake. Zbog toga kruto gorivo iz važeće tarifne oznake koje se odnosi na naftni koks podliježe plaćanju trošarine kao jednako vrijedno gorivo za grijanje.

Tablica 1. Predmet oporezivanja na kruta goriva prema tarifnim oznaka KN i visina trošarine

KN oznaka*	Predmet oporezivanja	Visina trošarine poslovno/neposlovna uporaba
2701	Kameni ugljen; briketi i slična kruta goriva proizvedena od kamenog ugljena	
27011100	Antracit, kameni ugljen, uključujući i ugljen u prahu, ali neaglomerirani	0,31 €/Gj bruto toplinske vrijednosti
27011210	Bitumenski kameni ugljen za proizvodnju koksa, uključujući i ugljen u prahu, ali neaglomerirani	0,31€/Gj bruto toplinske vrijednosti
27011290	Ostali bitumenski kameni ugljen, uključujući i ugljen u prahu, ali neaglomerirani	0,31€/Gj bruto toplinske vrijednosti
27011900	Ostali kameni ugljen, uključujući i ugljen u prahu, ali neaglomerirani	0,31€/Gj bruto toplinske vrijednosti
27012000	Briketi i slična kruta goriva od kamenog ugljena	0,31€/Gj bruto toplinske vrijednosti

KN oznaka*	Predmet oporezivanja	Visina trošarine poslovno/neposlovna uporaba
2702	Mrki ugljen, neovisno je li aglomeriran ili ne, osim gagata	
27021000	Mrki ugljen, neovisno je li u obliku praha ili ne, ali neaglomeriran, osim gagata	0,31€/Gj bruto toplinske vrijednosti
27022000	Agglomerirani mrki ugljen, osim gagata	0,31€/Gj bruto toplinske vrijednosti
2704	Koks i polukoks od kamenog ugljena, mrkog ugljena ili treseta, neovisno jesu li aglomerirani ili ne; retortni ugljen	
27040010	Koks i polukoks od kamenog ugljena, neovisno je li aglomerirani ili ne	0,31€/Gj bruto toplinske vrijednosti
27040030	Koks i polukoks od mrkog ugljena, neovisno je li aglomerirani ili ne	0,31€/Gj bruto toplinske vrijednosti
27040090	Ostali koks i polukoks od kamenog ugljena, mrkog ugljena ili treseta, neovisno jesu li aglomerirani ili ne	0,31€/Gj bruto toplinske vrijednosti
2708	Smola i koks od smole, dobiveni od katrana kamenog ugljena ili od ostalih mineralnih katrana	
27081000	Smola, dobivena od katrana kamenog ugljena ili od ostalih mineralnih katrana	0,31€/Gj bruto toplinske vrijednosti
27082000	Koks od smole, dobiveni od katrana kamenog ugljena ili od ostalih mineralnih katrana	0,31€/Gj bruto toplinske vrijednosti
2713	Naftni koks, naftni bitumen i ostali ostaci od nafte ili ulja dobivenih od bitumenskih minerala	
27131100	Naftni koks, neprženi (nekalciniran, sirovi)	0,31€/Gj bruto toplinske vrijednosti
27131200	Naftni koks, prženi (kalciniran)	0,31€/Gj bruto toplinske vrijednosti
27132000	Naftni bitumen	0,31€/Gj bruto toplinske vrijednosti
27139010	Ostaci od nafte ili od ulja dobivenih iz bitumenskih minerala za proizvodnju proizvoda iz tarifnog broja 2803	0,31€/Gj bruto toplinske vrijednosti
27139090	Ostali ostaci od nafte ili od ulja dobivenih iz bitumenskih minerala, ostalo	0,31€/Gj bruto toplinske vrijednosti
2714	Bitumen i asfalt, prirodni; bitumenski ili uljni škrljevci i katranski pijesak; asfaltiti i asfaltne stijene	
27141000	Bitumenski ili uljni škrljevci i katranski pijesak	0,31€/Gj bruto toplinske vrijednosti
27149000	Bitumen i asfalt, prirodni, asfaltiti i asfaltne stijene	0,31€/Gj bruto toplinske vrijednosti
27150000	Bitumenske mješavine na osnovi prirodnog asfalta, prirodnog bitumena, naftnog bitumena, mineralnog katrana ili mineralne katranske smole (na primjer, bitumenski kit, "cutback")	

* Za daljnju razradu KN oznaka za svaki pojedini predmet oporezivanja potrebno vidjeti u TARIC-u

5. Obračunavanje i plaćanje trošarine na kruta goriva

Trošarinska obveza nastaje kada isporučitelj koristi kruta goriva za svoju vlastitu konačnu potrošnju te kada ih otpremi krajnjem potrošaču. Isporučitelj obračunava trošarinu sukladno čl. 9. ZOT-a pri isporuci krutih goriva krajnjem potrošaču u RH prema izdanim računima. Trošarinska obveza nastaje za isporuke krutih goriva istekom

obračunskog razdoblja za sve trošarinske obveze nastale u prethodnom kalendarskom mjesecu.

Obveza obračuna i plaćanja trošarine ne nastaje ako pravna ili fizička osoba koja je

nabavila kruta gorivo s plaćenom trošarinom isto isporuči drugoj pravnoj ili fizičkoj osobi.

Nastanak trošarinske obveza uvjetovan je statusom primatelja krutih goriva, pa tako na primjer obveza obračunavanja i plaćanja trošarine neće nastati:

- za isporučitelja kada kruta goriva nabavlja bez plaćanja trošarine temeljem odobrenja nadležnog carinskog ureda te otprema kruta goriva drugom isporučitelju;
- na potrošene količine krutih goriva koje je isporučitelj odnosno krajnji potrošač koji ima i status oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda koristio za namjene za koje je propisano oslobođene od plaćanja trošarine u čl. 105.st.1. t. 3., 4., 5., 6. i 7. ZOT-a;
- kada osoba koja ima status oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda za korištenje krutih goriva uz oslobođenje od plaćanja trošarine za namjene iz čl. 105 st. 1. t. 3., 4., 5., 6. i 7. ZOT-a i istovremeno odobrenje nadležnog carinskog ureda za korištenje krutih goriva za daljnju prodaju bez plaćanja trošarine prodaje kruta goriva, kupljena ili uvezena, drugom trgovcu koji ima odobrenja nadležnog carinskog ureda za korištenje krutih goriva za daljnju prodaju bez plaćanja trošarine, a ne krajnjem potrošaču;
- ako pravna ili fizička osoba koja je nabavila kruta goriva s plaćenom trošarinom isto isporuči drugoj pravnoj ili fizičkoj osobi.

Naime trošarina je jednofazni porez te ako je pravna ili fizička osoba nabavila kruta goriva s plaćenom trošarinom i ista isporučila drugoj pravnoj ili fizičkoj osobi tada ne nastaje obveza obračunavanja i plaćanja trošarine.

Pri uvozu krutih goriva na teritorij RH, obveza obračunavanja i plaćanja trošarine nastaje u skladu s carinskim propisima o obračunu i naplati carinskog duga, a nastanak trošarinske obveza uvjetovan je statusom uvoznika krutih goriva odnosno trošarinska obveza nastaje samo ako kruta goriva uvozi krajnji potrošač za svoju konačnu potrošnju a nema status oslobođenog korisnika trošarina proizvoda za korištenje krutih goriva za namjene iz čl. 105. st. 1. t. 3., 4., 5., 6. i 7.ZOT-a.

Vežano uz obračun trošarine na kruta goriva te korištenjem odgovarajućeg koeficijenta bruto toplinske vrijednosti iskazane u analitičkim izvješćima o tehničkim karakteristikama krutih goriva, koji se prilažu uz uvoznu carinsku deklaraciju od strane trošarinskog obveznika, potrebno je pri obračunu trošarine na kruta goriva koristiti koeficijent bruto toplinske energije što predstavlja gornju ogrjevnu vrijednost krutog goriva, iskazanog u odgovarajućoj laboratorijskoj analizi (u formi certifikata, izvješća i sl.) izdanoj i ovjerenoj od strane domaćeg ili stranog nadležnog laboratorijskog tijela koja sadrži donju i gornju ogrjevnu vrijednost sa pripadajućim vrijednostima (npr. sa dostavnom vagom, sa vlagom u uzorku, bez vlage te sa drugim vrijednostima utvrđenim analizom). Uobičajeno je da su u laboratorijskim analizama krutih goriva, u pravilu iskazane gornje ogrjevne vrijednosti sa vlagom ali ne i sa iskaznom vrijednosti bez vlage. Prilikom priprema predmetnih energenata za laboratorijsku analizu i utvrđivanja energentske vrijednosti, prethodno se utvrđuje sadržaj vlage uzorka koja se potom isušuje, tako da su u pojedinim laboratorijskim izvješćima iskazane vrijednosti uzorka bez vlage. U tom smislu zaključujemo da je isušivanjem vlage iz uzorka smanjena i njegova težina tako da se

u konačnici za konkretnu pošiljku i utovarenu količinu dobije jednaka energentska vrijednost bila ona sa vlagom ili bez nje.

Pri unosu krutih goriva iz druge države članice EU, trošarinske obveza uvjetovan je statusom primatelja krutih goriva u RH odnosno trošarinska obveza nastaje krajnjem potrošaču u trenutku unosa iz druge države članice EU, osim ako krajnji potrošač posjeduje i status oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda za korištenje krutih goriva za namjene iz čl. 105. st. 1. t. 3., 4., 5., 6. i 7. ZOT-a.

Trošarinski obveznik na kruta goriva, osim uvoznika, mora za obračunsko razdoblje sam utvrditi obvezu trošarine na kruta goriva sukladno propisanim trošarinskim osnovicama i iznosima koji su na snazi na dan nastanka obveze obračunavanja trošarine. Obračunsko razdoblje su od prvog do posljednjeg dana u kalendarskom mjesecu.

6. Plaćanje trošarine na kruta goriva

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, osim ako je plaćanje trošarine odgođeno sukladno ZOT-a.

Carinski je dužnik obvezan u roku od 10 ili 30 dana (koji imaju povlaštenu status) obračunata uvozna davanja uplatiti na račune podružnih carinskih ureda.

Tablica 2. Uplatni računi za trošarine

Račun po IBAN konstrukciji	Račun	Ime 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

Trošarinski obveznici koji sami obračunavaju trošarinu, sukladno propisanim trošarinskim osnovicama i visinama koje su na snazi na dan nastanka obveze obračunavanja trošarine, dužni su trošarinu na kruta goriva platiti najkasnije do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja izravno u korist računa proračuna sukladno Napatkom se propisuju računi na koje će se uplaćivati prihodi proračuna, obvezni doprinosi te prihodi za financiranje drugih javnih potreba, način uplaćivanja, izvješćivanje korisnika te način izvršavanja povrata pogrešno ili više uplaćenog prihoda (Nar. nov., br. 15/24).

Prihodi državnog proračuna uplaćuju se na račun:

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

U pozivu na broj odobrenja upisuju se sljedeće oznake:

HR68	1171-01B	Trošarina na kruta goriva
------	----------	---------------------------

7. Primjer izračuna trošarine na kruta goriva

Izračun trošarine na 100.000 kilograma koksa za neposlovnu uporabu sa koeficijentom bruto toplinske vrijednosti u iznosu od 5,50 GJ/1000 kg.

Visina trošarine propisana je identična za poslovnu i neposlovnu uporabu i iznosi 0,31 € po Gigajoul (GJ) bruto toplinske vrijednosti.





Formula:

- = količina ugljena (u 1000kg) x koeficijent bruto toplinske vrijednosti (GJ/1000kg)
- = ukupan iznos GJ
- = 100 (u 1000 kg) x 5,50 GJ/1000 kg = 550 GJ
- = ukupan iznos GJ x propisana visina trošarine (€/GJ)
- 550 GJ x 0,31 € = 170,50 €

8. Mjesečna obračun trošarine i evidencije trošarinskih obveznika na kruta goriva

Prema čl. 86. POT-a isporučitelji iz članka 6. stavka 1. točka 10. ZOT-a dužni su voditi evidencije o količini i vrsti krutih goriva u kilogramima i GJ bruto toplinske vrijednosti za:

- nabavljene količine krutih goriva,
- isporučene količine krutih goriva krajnjem potrošaču,
- isporučene količine krutih goriva oslobođenom korisniku,
- isporučene količine krutih goriva bez plaćanja trošarine radi daljnje prodaje,
- potrošene količine za svoju konačnu potrošnju,
- potrošene količine oslobođene plaćanja trošarine (potrošene količine isporučitelja za svoje potrebe uz oslobođenje a za koje ima i status oslobođenog korisnika trošarinski proizvoda),
- zalihe krutih goriva.

Evidencije se vode prema fizičkim ili pravnim osobama, za poslovnu i neposlovnu uporabu, a uz vrijednost izraženu u GJ bruto toplinske vrijednosti treba navesti koeficijent – bruto toplinsku vrijednost krutih goriva izraženu u GJ/1000kg po svakoj pojedinoj pošiljci.

Trošarinski obveznici dužni su sukladno čl. 86. st. 5. POT-a dostaviti nadležnom carinskom uredu prema svome sjedištu, odnosno prebivalištu do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja mjesečni obračun trošarine na kruta goriva na elektroničkom obrascu MI-KG koji je tiskan u Prilogu 57 POT-a (bez obzira bila ona vlastita potrošnja ili isporuka krajnjem potrošaču).

U pravitku kao obavezni prilog uz elektronički obrazac MI-KG i specifikaciju količina krutih goriva puštenih u potrošnju u Republici Hrvatskoj, i to prema vrsti, trgovačkom nazivu, tarifnim oznakama Kombinirane nomenklature carinske tarife (upisuje se 8 znamenaka prema vrsti i trgovačkom nazivu) i bruto toplinskoj vrijednosti.

Obveznici ne podnose godišnje izvješće. Mjesečni obračun trošarine ne podnosi se za mjesec u kojemu nije bilo promjena podataka. Trošarinski obveznik ima pravo na porezno priznate gubitke.

Kada uvozniku u trenutku uvoza nije poznata krajnja namjena korištenja krutih goriva, osobi sa statusom isporučitelja je pogodnije poslovati jer im je omogućena svojevrsna „odgoda plaćanja trošarine“ obzirom na trenutak nastanka trošarinske obveze kod krutih goriva. Isporučitelj navodi krajnju namjenu potrošnje krutih goriva kroz evidenciju o količini i vrsti nabavljenih krutih goriva, isporučenih krajnjem potrošaču, isporučenih oslobođenom korisniku, isporučenih bez plaćanja trošarine, potrošenih za svoju konačnu potrošnju, potrošenih oslobođenih poreza i zalihama krutih goriva te podnošenjem mjesečnog izvješća MI-KG. Podnošenjem mjesečnog izvješća deklarira krajnju namjenu potrošnje krutih goriva te sukladno namjeni potrošnje u proteklom obračunskom razdoblju, iskazuje količine koje su oslobođene od plaćanja ili iskazuje količine na koje je potrebno obračunati trošarinu.

Isporučitelj koji nabavlja kruta goriva bez plaćanja trošarine radi daljnje prodaje drugom isporučitelju na području RH temeljem odobrenja nadležnog carinskog ureda ili isporučuje drugom primatelju u drugoj državi članici EU nije dužan podnositi mjesečni obračun trošarine na kruta goriva na obrascu MI-KG.

Isporučitelj nakon obavljenoga uvoza/unosa krutih goriva radi daljnje prodaje u RH a koje će koristi za svoju konačnu potrošnju za koju ima status oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda ili ga isporučivati krajnjem potrošaču u RH koji je u statusu oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda u obvezi je podnositi mjesečni obračun trošarine na kruta goriva na obrascu MI-KG u statusu isporučitelja iz važećeg članka ZOT-a.

Tablica 3. Trošarinski obveznici, prijava registracije, trošarinska obveza i dospijeće plaćanja trošarine te evidencije i mjesečna izvješća

TROŠARINSKI OBVEZNIK NA KRUTA GORIVA (KAMENII MARKI UGLJEN, KOKS I LIGNIT)–KN 2701, 2702, 2704 i ostalo	<ul style="list-style-type: none"> ■ Isporučitelj kada isporuči kruta goriva krajnjem potrošaču u RH ■ Isporučitelj kada kruta goriva koristi za svoju konačnu potrošnju (tada ima trošarinski status krajnjeg potrošača) ■ Krajnji potrošač kada uvozi ili unosi kruta goriva za svoju konačnu potrošnju
PRIJAVA UPIS U REGISTAR TROŠARINSKI OBVEZNIKA (PUR) uporabom sustava elektroničke razmjene podataka	Ovjeren PUR= odobrenje za rad, s danom verifikacije od nadležnog carinskog ureda <i>Mora se prijaviti i trgovac (u status isporučitelja iako nije trošarinski obveznik) koji obavlja registriranu jelatnost trgovine krutim gorivom da bi mogao nabavljati kruta goriva bez plaćanja trošarine radi daljnje prodaje, i to samo uz presliku PUR-a i pisanu izjavu da kruta goriva nabavlja radi daljnje prodaje</i>
TROŠARINSKA OBVEZA I DOSPJEĆE PLAĆANJA	Isporučitelj obračunava trošarinu pri isporuci krajnjem potrošaču prema izdanim računima. Trošarinska obveza nastaje za isporuke istekom obračunskog razdoblja u kojem su objavljene. Obračunsko razdoblje je kalendarski mjesec. Obveza obračunavanje i plaćanje trošarine ne nastaje ako osoba koja je nabavila kruta goriva s plaćenom trošarinu isto isporuči drugoj osobi. Dospijeće plaćanja je najkasnije do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po isteku obračunskog razdoblja.
MJESEČNO IZVJEŠĆE uporabom sustava elektroničke razmjene podataka	Mjesečni obračun trošarine na kruta goriva dostavlja nadležnom carinskom uredu do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja na Obrascu MI-KG (Prilog 57 POT-a) i kao sastavni dio specifikaciju količina krutih goriva puštenih u potrošnju u RH, i to prema vrsti, trgovačkom nazivu, tarifnim oznakama Kombinirane nomenklature carinske tarife i bruto toplinskoj vrijednosti.

9. Oslobođenja od plaćanja trošarine na kruta goriva

Nabavljati kruta goriva uz oslobođenje od plaćanja trošarine na teritoriju RH koja se koriste za namjene iz čl. 105. st.1. ZOT-a može pravna ili fizička osoba koja je ishodila status oslobođenog korisnika trošarinski proizvoda.

Stjecanje statusa oslobođenog korisnika trošarinski proizvoda uređeno je u čl. 26. ZOT-a i čl.6.st.2.. POT-a.

Zahtjev za izdavanje odobrenja za oslobođenog korisnika trošarinski proizvoda, koji se podnosi na Obrascu Zahtjev-OKTP iz Priloga 3 POT-a, mora sadržavati, između ostaloga, sljedeće:

- podatke o podnositelju zahtjeva, i to: tvrtku/obrt, sjedište i adresu i podatke za kontakt, mjesto vođenja glavnog knjigovodstva, osobni identifikacijski broj (OIB),
- ime i identifikacijski podaci osobe odgovorne za rad pogona oslobođenog korisnika,
- podatak o lokaciji pogona koji je predviđen za obavljanje djelatnosti oslobođenog korisnika,
- količinu krutih goriva po vrsti, trgovačkom nazivu i prema tarifnim oznakama Kombinirane nomenklature carinske tarife, za razdoblje ne dulje od 12 mjeseci,
- podatke o planiranoj količini proizvoda za koje koristi kruto gorivo, za razdoblje ne dulje od 12 mjeseci,
- podatke o dokumentima iz kojih su razvidni gubici ili manjkovi u proizvodnji i skladištenju,
- podatke o opremi potrebnoj za obavljanje djelatnosti oslobođenog korisnika u pogledu utvrđivanja količina te korištenja krutih goriva (kao i podatke o mjernim instrumentima kojima se mjere količine utrošenog ugljena).
- Uz zahtjev podnositelj prilaže:
- izjavu da nad tvrtkom podnositelja zahtjeva nije započeo stečajni postupak,
- potvrdu nadležnog tijela o zadovoljavanju minimalno tehničko-tehnoških uvjeta za obavljanje djelatnosti podnositelja zahtjeva sukladno posebnim propisima,
- skicu i opis prostora (proizvodni, skladišni i sl.) u kojem će se nalaziti kruta goriva nabavljena bez plaćanja trošarine.

Odobrenje može zatražiti pravna ili fizička osoba koja ispunjava sljedeće uvjete:

- 1) obavlja djelatnost u skladu s propisanim uvjetima za koju koristi trošarinske proizvode u smislu članka 105. stavaka 1. ZOT-a i ima sjedište odnosno prebivalište u Republici Hrvatskoj
- 2) pravodobno i u cijelosti podmiruje trošarinske, porezne i carinske obveze
- 3) osoba koja vodi poslove društva ili član trgovačkog društva u smislu odredbi zakona kojim se uređuje porezni postupak pravodobno i u cijelosti podmiruje trošarinske, porezne i carinske obveze
- 4) nije teže kršila ili nije ponavljala kršenja odredbi trošarinskih, poreznih ili carinskih propisa Republike Hrvatske
- 5) osoba koja vodi poslove društva ili član trgovačkog društva u smislu odredbi zakona kojim se uređuje porezni postupak nije teže kršila ili nije ponavljala kršenja odredbi trošarinskih, poreznih ili carinskih propisa Republike Hrvatske
- 6) da je proizvodni prostor, skladište odnosno drugi prostor za skladištenje trošarinskih proizvoda organiziran i opremljen tako da omogućuje sigurno skladištenje i korištenje nabavljenih trošarinskih proizvoda te ispravno mjerenje zaliha ovih proizvoda
- 7) da knjigovodstveno praćenje proizvoda osigurava točan uvid u potrošnju trošarinskih proizvoda i stanje zaliha proizvoda za čiju su proizvodnju trošarinski proizvodi bili korišteni.

Odobrenje se izdaje na ime podnositelja zahtjeva bez prava prijenosa na drugu osobu.

U odobrenju carinski ured navodi kategorije i vrste te količine trošarinskih proizvoda

koji se mogu nabaviti bez plaćanja trošarine za propisane svrhe u utvrđenom razdoblju koje ne može biti dulje od 12 mjeseci te prostor

ili površinu za smještaj trošarinskih proizvoda i namjenu korištenja trošarinskih proizvoda. Količine se utvrđuju prema proizvodnim kapacitetima i razdoblju za koje se odobrenje donosi.

Promjene odobrenih količina utvrđenih odobrenjem moguće je odobriti temeljem naknadno podnesenog zahtjeva.

Oslobođeni korisnik mora:

- 1) voditi evidenciju o nabavi, proizvodnji i potrošnji trošarinskih proizvoda prema kategoriji i vrsti trošarinskog proizvoda, tarifnoj oznaci KN, količini te na zahtjev carinskom uredu dostaviti izvješće o stanju zaliha trošarinskih proizvoda koje je nabavio bez plaćanja trošarine i mora čuvati evidencije u pogonu oslobođenog korisnika.
- 2) obavijestiti carinski ured o svim izmjenama podataka navedenim u odobrenju
- 3) osigurati uvjete za nesmetano obavljanje nadzora.

Odobrenje će se ukinuti:

- 1) kada oslobođeni korisnik – fizička osoba umre
- 2) kada pravna osoba prestane postojati
- 3) vraćanjem odobrenja carinskom uredu.

O ukidanju odobrenja donosi se rješenje.

Carinski ured ukida odobrenje osobito ako oslobođeni korisnik:

- 1) više ne ispunjava uvjete koji su određeni odobrenjem
- 2) ne osigurava odgovarajući sustav nadzora nad stanjem zaliha
- 3) ne ukloni nepravilnosti u roku koji odredi carinski ured
- 4) sudjeluje u vršenju kažnjivih radnji.

Na zahtjev nadležnog carinskog ureda podnositelj zahtjeva obavezan je dostaviti i druge potrebne podatke. Znači da je statusno odobrenje na neodređeno vrijeme, a odobrenje u dijelu količina i vrsta trošarinskih proizvoda koja se može nabavljati bez plaćanja trošarine utvrđuje se za razdoblje koje ne može biti dulje od 12 mjeseci. Prije isteka roka od 12 mjeseci potrebno je nadležnom carinskom uredu naknadno podnijeti zahtjev u pogledu količina i vrste trošarinskih proizvoda. Oslobođeni korisnik trošarinski proizvoda obavezan je nadležni carinski ured obavijestiti o svim izmjenama podataka u odobrenju u roku od 8 dana od dana nastanka promjene, odnosno od dana saznanja za izvršenu promjenu.

Oslobođenje od plaćanja trošarine na kruta goriva koji se koriste za određenu namjenu propisana su člankom 105. st. 1. t. 3., 4., 5., 6. i 7. ZOT-a, te ukoliko namjera krutih goriva odgovara namjeni propisanoj potrebno je ishoditi status oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda da bi mogao nabavljati kruta goriva uz oslobođenje i koristi u proizvodnim procesima, i to:

- proizvođač energenta i električne energije u svojim proizvodnim prostorijama za daljnju preradu, odnosno proizvodnju drugih energenta i električne energije,
- za zajedničku proizvodnju toplinske i električne energije u jedinstvenom procesu (kogeneracija),
- u mineraloškim procesima što sukladno definiciji prema statističkoj klasifikaciji djelatnosti DI 26 NACE predstavlja proizvodnju ostalih nemetalnih mineralnih proizvoda,



Objavite financijske izvještaje u RiPup-u

Cijena: **130⁰⁰ EUR** + PDV
T: 01 / 49 21 737



Tablica 4. Djelatnosti oslobođene plaćanja trošarine u proizvodnji sukladno čl. 105 st. 1. t. 5. ZOT-a koja prikazuje predmetne mineraloške procese i u koju su uključene oznake djelatnosti u DI NACE 26 (u Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti–HR NKD 2002.) i odgovarajuće oznake u Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti–HR NKD 2007.

Djelatnosti oslobođene plaćanja trošarine u proizvodnji sukladno članku 105. stavak 1. točka 5. i stavku 8. točka 4 Zakona o trošarinama – Mineraloški procesi za 2013.*		
Razred	Naziv	Objašnjenje
23.11	Proizvodnja ravnog stakla	
23.12	Oblikovanje i obrada ravnog stakla	
23.13	Proizvodnja šupljeg stakla	
23.14	Proizvodnja staklenih vlakana	
23.19	Proizvodnja i obrada ostalog stakla uključujući tehničku robu od stakla	Isključeno popravak, održavanje i instaliranje opreme i industrijskih strojeva
23.20	Proizvodnja vatrostalnih proizvoda	
23.31	Proizvodnja keramičkih pločica i ploča	
23.32	Proizvodnja opeke, crijeva i ostalih proizvoda od pečene gline za građevinarstvo	Isključeno popravak, održavanje i instaliranje opreme i industrijskih strojeva
23.41	Proizvodnja keramičkih proizvoda za kućanstvo i ukrasnih predmeta	
23.42	Proizvodnja sanitarnih keramike	
23.43	Proizvodnja keramičkih izolatora i izolacijskog pribora	
23.44	Proizvodnja ostalih tehničkih proizvoda od keramike	
23.49	Proizvodnja ostalih proizvoda od keramike	
23.51	Proizvodnja cementa	
23.52	Proizvodnja vapna i gipsa	
23.61	Proizvodnja proizvoda od betona za građevinarstvo	
23.62	Proizvodnja proizvoda od gipsa za građevinarstvo	
23.63	Proizvodnja gotove betonske smjese	
23.64	Proizvodnja žbuke	
23.65	Proizvodnja fibro-cementa	
23.69	Proizvodnja ostalih proizvoda od betona, cementa i gipsa	
23.70	Rezanje, oblikovanje i obrada kamena	
23.91	Proizvodnja brusnih proizvoda	Isključeno popravak, održavanje i instaliranje opreme i industrijskih strojeva
23.99	Proizvodnja ostalih nemetalnih mineralnih proizvoda, d. n.	

*Izvadak iz Nacionalne klasifikacije djelatnosti 2007.–NKD 2007 iz područja D, odjeljka 23–Proizvodnja ostalih nemetalnih mineralnih proizvoda

- za dvojno korištenje energenata kada se koriste kao gorivo za grijanje i istovremeno za namjenu koja nije pogon ili grijanje (uporaba za kemijske redukcije, u elektrolitskim i metalurgijskim procesima),
- za druge namjene, a ne kao pogonska goriva ili goriva za grijanje (npr. u proizvodnom procesu pridobivanja ostalih mineral-

nih proizvoda koji nisu svrstani u Nacionalnu klasifikaciju djelatnosti–HR NKD 2007 (D23)–proizvodnja ostalih nemetalnih mineralnih proizvoda i drugo).

Kruta goriva koja se koriste u proizvodnom procesu za namjene i procese koji nisu navedeni u čl. 105. st. 1. t. 3., 4., 5., 6. i 7. ZOT-a i koriste se isključivo za namjene grijanja, pri čemu se uporaba krutih goriva za grijanje odnosi na sve primjere kada energenti izgaraju i oslobađaju toplinsku energiju bez obzira za namjenu korištenja oslobođene toplinske energije, tada se potrošnja krutog goriva za grijanje oporezuje trošarinom.

Oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda koji je nabavljena kruta goriva s plaćenom trošarinom utrošio za namjene iz čl. 105. st. 1. t. 3., 4., 5., 6. i 7. ZOT-a ima pravo na povrat plaćene trošarine sukladno čl. 32. st. 1. t. 3. ZOT-a. i čl. 17. st. 1. i 2. POT-a. Oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda podnosi nadležnom carinskom uredu prema svome sjedištu, odnosno prebivalištu zahtjev za povrat plaćene trošarine u pisanom obliku u dva primjerka do zadnjeg dana u mjesecu koji slijedi mjesecu u kojem je ispunjen uvjet za povrat plaćene trošarine i u istome moraju biti navedene sve potrebne činjenice i priloženi svi potrebni dokumenti kojima se dokazuje opravdanost zahtjeva za povrat trošarine, kao i drugi dokazi koje nadležni carinski ured s obzirom na okolnosti konkretnog slučaja zahtijeva kako bi se utvrdila stvarna opravdanost povrata plaćene trošarine a što dokazuje na osnovu evidencija o korištenju krutih goriva za namjene za koje je ishodio odobrenje i dokaz da je na iste plaćena trošarina.

Oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda ne polaže instrument osiguranja plaćanja trošarine, ima pravo na porezno priznate gubitke te ne podnosi mjesečna izvješća (ako nemaju i trošarinski status isporučitelja odnosno krajnjeg potrošača), ali moraju voditi evidencije u skladu s čl. 161. POT-a za svaki pogon oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda, i to podatke o:

- nabavljenim količinama krutih goriva bez plaćanja trošarine,
- nabavljenim količinama krutih goriva s plaćenom trošarinom,
- korištenim količinama krutih goriva za namjene iz čl. 101. st. 1. ZOT-a,
- proizvedenim količinama proizvoda u okviru svoje registrirane djelatnosti,
- stanju zaliha krutih goriva,
- izdanim računima za izvršene isporuke krutih goriva.

Oslobođeni korisnik trošarinski proizvoda može sam izabrati oblik i način vođenja evidencije na način da u svakom trenutku može iskazati stanje zaliha krutih goriva po vrsti, trgovačkom nazivu i prema tarifnim oznakama Kombinirane nomenklature carinske tarife te takvu evidenciju voditi i čuvati u svom pogonu te ne podnosi mjesečna izvješća.

Vezane uz oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda, vezano uz veletrgovinu naftnim bitumen pripadajuće tarifne oznake i upisivanja tvrtke u Registar trošarinskih obveznika te podnošenja zahtjeva za izdavanje odobrenja za oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda u slučaju kada se isti koristi isključivo za potrebe cestogradnje i kao materijal za proizvodnju asfalta, Zakonom o trošarinama propisano je da se trošarina plaća na energente koji se koriste kao pogonsko gorivo ili gorivo za grijanje i na električnu energiju. Također je propisano da se energentima smatraju i proizvodi obuhvaćeni tarifnim oznaka KN 2704 do 2715 te se sukladno toj odredbi naftni bitumen pripadajuće tarifne oznake smatra energentom. Trošarina se plaća na energente koji nemaju propisanu visinu trošarine, prema namjeni korištenja i prema iznosu propisanom za jednako vrijedno pogonsko gorivo odnosno gorivo za grijanje iz važećeg članka Zakona o trošarinama. Ukoliko se naftni bitumen koristi za namjene propisane

Zakonom a namjera se obavljati isključivo veleprodaja tog energenta odnosno prodavati drugim trgovcima (isporučitelj krutih goriva) tada je potrebno ishoditi status isporučitelja krutih goriva iz važećeg članka Zakona. U slučaju da se naftni bitumen koristi za namjene propisane važećim člankom Zakona i namjerava se nabavljati i prodavati krajnjem potrošaču u RH za njihovu konačnu potrošnju tada je potrebno ishoditi status isporučitelja krutih goriva. Ako se cestogradveni naftni bitumen u proizvodnom procesu koristi kao bitumensko vezivo u mješavini s agregatom te stvara vruću asfaltnu mješavinu u asfaltnim bazama tj. služi kao materijal (sirovina) za proizvodnju asfalta odnosno ne koristi se kao pogonsko gorivo ili gorivo za grijanje i namjerava se obavljati veletrgovinu tog energenta tada ne postoji obveza obračunavanja i plaćanja trošarine niti obveza upisa u Registar trošarinskih obveznika i podnošenja zahtjeva za izdavanje odobrenja za oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda odnosno ishođenja određenog trošarinskog statusa.

Ako se želi nabavljati i unositi kruta goriva direktno od dobavljača i bez posrednika i isti bez plaćanja trošarine namjerava koristiti kao oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda i/ili radi daljnje prodaje, prethodno je potrebno ishoditi i trošarinski status isporučitelja krutih goriva. Kroz propisanu evidenciju i podnošenjem Obrascu MI-KG iskazati će količine koje je utrošio kao oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda i na koje se ne obračunava trošarina te eventualno iskazati količine koje je isporučio krajnjem potrošaču (koji nije oslobođeni korisnik za kruta goriva) u RH, odnosno kada kruta goriva koristi za svoju konačnu potrošnju (koja nije oslobođena plaćanja trošarine). Nabavljanje količine krutih goriva koje će imati na zalih i količine koje će isporučiti drugom isporučitelju krutih goriva na području RH ili drugom primatelju u drugoj državi članici EU se ne evidentiraju u Obrascu MI-KG pa je sa aspekta propisa o trošarinama irelevantno određivanje tarifne oznake KN i krajnja namjena krutih goriva u drugoj državi članici EU. To znači da ako je oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda nabavio kruta goriva bez plaćanja trošarine za namjene oslobođene od plaćanja trošarine, nabavljeno kruto gorivo mora koristiti isključivo za namjene oslobođene odobrenjem, te predložena preprodaja nije propisana, a ukoliko ipak namjerava nabavljati i prodavati kruta goriva bez obračuna trošarine, prethodno treba ishoditi status isporučitelja krutih goriva.

10. Kretanje krutih goriva u komercijalne svrhe

Komercijalno kretanje krutih goriva odvija uz uobičajenu komercijalnu ispravu (račun, predračun, otpremnica i dr.).

10.1. Postupak kretanja krutih goriva na teritoriju RH

10.1.1. Kretanje krutih goriva koja isporučitelj otprema krajnjem potrošaču

Kada isporučitelj iz članka 6. stavak 1. točka 10. ZOT-a otprema kruta goriva krajnjem potrošaču kretanje prati uobičajena komercijalna isprava.

Ako isporučitelj iz članka 6. stavak 1. točka 10. ZOT-a otprema kruta goriva oslobođenom korisniku trošarinskih proizvoda na teritoriju RH kretanje prati uobičajena komercijalna isprava bez obračuna trošarine sukladno čl. 85. POT-a, ali uz poštovanje sljedećih uvjeta da:

- se kruta goriva isporučuju na temelju pisane narudžbe oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda, u kojoj mora biti navedena vrsta i količina krutih goriva,

- oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda prije nabave dostavi presliku odobrenja za oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda i pisanu izjavu koja sadrži količinu krutog goriva izraženu u GJ bruto toplinske vrijednosti, broj i datum odobrenja nadležnog carinskog ureda na temelju kojega oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda može kupovati kruta goriva bez plaćanja trošarine s napomenom da još nije iskorištena količina krutih goriva na koju se odobrenje odnosi,
- na računu upiše napomenu da su kruta goriva isporučena bez obračunate trošarine na temelju odobrenja oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda, s pozivom na broj i datum odobrenja,
- kruta goriva isporučuje uz račun i podatak o energetske vrijednosti krutih goriva (u GJ bruto toplinske vrijednosti).

Ako se kruta goriva nabavljaju na temelju ugovora o postupnom nabavljanju može se odobrenje za oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda i izjava u pisanom obliku priložiti ugovoru o postupnoj nabavi ili kod prvog naručivanja. Pri kasnijim isporukama isporučitelj se na računu poziva na broj i datum te prve narudžbe, odnosno ugovora u kojoj je dana takva izjava u pisanom obliku.

10.1.2. Kretanje krutih goriva nabavljeni bez plaćanja trošarine radi daljnje prodaje

Nabavljati kruta goriva radi daljnje prodaje odnosno otpremati kruta goriva drugom isporučitelju krutih goriva radi daljnje prodaje u RH, bez plaćanja trošarine, može pravna ili fizička osoba sa sjedištem odnosno prebivalištem u RH koja obavlja registriranu djelatnost trgovine krutim gorivom. To je isporučitelj iz članka 6. stavak 1. točka 10. ZOT-a koji nema status trošarinskog obveznika. U obvezi je sukladno čl. 87. POT-a pri nabavi krutih goriva bez plaćanja trošarine radi daljnje prodaje osobama od kojih nabavlja kruta goriva dati dokaz da je prijava za upis u registar trošarinskih obveznika iz čl. 5. POT-a usvojena od stranenađenog carinskog ureda.

10.2. Postupak kretanja krutih goriva pri uvozu

Pri uvozu krutih goriva u RH koje uvozi:

- krajnji potrošač za svoju konačnu potrošnju nastaje obveza obračunavanja i plaćanja trošarine u skladu sa carinskim propisima o obračunu i naplati carinskog duga, a krajnji potrošač mora biti upisan u PUR. Međutim, ako krajnji potrošač ujedno posjeduje i status oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda u carinskom postupku se ne obračunava trošarina.
- isporučitelju krutih goriva radi daljnje prodaje obveza obračunavanja i plaćanja trošarine ne nastaje pri uvozu u RH temeljem odobrenja nadležnog carinskog ureda (preslika PUR-a) i pisane izjave da kruta goriva nabavlja radi daljnje prodaje koja se prilaže uz uvoznju carinsku deklaraciju.

10.3. Postupak kretanja krutih goriva kod izvoza

Izvoz krutih goriva vrši se uz propisane carinske isprave i uobičajenu komercijalnu ispravu, bez obračuna trošarine na kruta goriva.

Valja napomenuti da izvoznik koji izvozi trošarinske proizvode na koje je plaćena trošarine ima pravo na povrat plaćene trošarine u skladu s čl. 39.st.1.t.2. ZOT-a i čl. 32.st.1., 2. i 4.. POT-a. Izvoznik podnosi nadležnom carinskom uredu zahtjev za povrat plaćene trošarine u pisanom obliku u dva primjerka do zadnjeg dana u mjesecu koji slijedi mjesecu u kojem je ispunjen uvjet za povrat plaćene trošarine i u istome mjesecu biti navedene sve potrebne činjenice



i priloženi svi potrebni dokumenti kojima se dokazuje opravdanost zahtjeva za povrat trošarine, kao i drugi dokazi koje nadležni carinski ured s obzirom na okolnosti konkretnog slučaja zahtijeva kako bi se utvrdila stvarna opravdanost povrata plaćene trošarine a što dokazuje u skladu čl. 32. st. 4. POT-a potvrdom o izvozu, da su upravo ti trošarinski proizvodi izvezeni, koja je izrađena temeljem ovjere nadležnog izlaznog carinskog ureda o stvarnom istupu trošarinskih proizvoda iz carinskog područja Europske unije kako je propisano u članku 329. Provedbene uredbe Komisije (EU) 2015/2447 od 24. studenoga 2015. o utvrđivanju detaljnih pravila za provedbu određenih odredbi Uredbe (EU) br. 952/2013 Europskog parlamenta i Vijeća o utvrđivanju Carinskog zakonika Unije (SL L 343, 29. 12. 2015., str. 558.); u daljnjem tekstu: Provedbena uredba (EU) 2015/2447, te dokazom da je plaćena trošarina na proizvode koji su izvezeni

Vežano na dostavljanja dokaza o plaćenju trošarini, kao dokaz da je trošarina plaćena u RH kod odlučivanja o zahtjevu za povrat plaćene trošarine potrebno je napomenuti sljedeće:

- podnositelj zahtjeva je trošarinski obveznik koji je bio u obvezi obračunati i platiti odnosnu trošarinu gdje mora u upravnom postupku dokazati opravdanost zahtjeva, odnosno odlučnu činjenicu da je za predmetne proizvode trošarina plaćena. U tom smislu podnositelj zahtjeva je dužan dostaviti podatke o tome temeljem kojeg obrasca dnevnog obračuna trošarine je obračunata pripadajuća trošarina te kada je i temeljem kojeg naloga za plaćanje je ista plaćena
- podnositelj zahtjeva je osoba koja je u prometu na teritoriju RH nabavila trošarinske proizvode puštene u potrošnju. U ovim okolnostima postoji oboriva presumpcija da je na predmetne trošarinske proizvode trošarina plaćena. U tom smislu podnositelj zahtjeva je dužan dostaviti račun dobavljača (uz, ovisno o konkretnim okolnostima, dokaz da je podmireno plaćanje po tom računu), što se u pravilu smatra dostatnim dokazom. Samo iznimno i to ako postoji osnovana sumnja u organizirano prijevarno postupanje (u pravilu povezanih osoba) čiji je smisao planski organizirati shemu ostvarivanja povrata od strane osoba u lancu dobave trošarinskih proizvoda koji se nabavljaju od trošarinskog obveznika koji nikada nije niti namjeravao platiti odnosne iznose trošarine npr. kontinuirani dužnik, nadležni carinski ured koji odlučuje o zahtjevu je dužan prije donošenja odluke o povratu pisano inicirati provedbu postupka nadzora svih relevantnih transakcije i povezanih osoba. Takav pisani podnesak obavezno mora sadržavati obrazloženje.

10.4. Postupak kretanja krutih goriva preko teritorija treće države ili trećeg teritorija

Kretanje krutih goriva preko teritorija treće države ili trećeg teritorija vrši se uz propisane carinske isprave i uobičajene komercijalne isprave, bez obračuna trošarine na kruta goriva.

10.5. Postupak kretanja krutih goriva pri unosu iz druge države članice EU

Kruta goriva koja unosi u RH:

- krajnji potrošač za svoju konačnu potrošnju, vrši se uz komercijalnu ispravu. U trenutku unosa krutih goriva nastaje obveza obračuna trošarine, osim ako krajnji potrošač ujedno posjeduje i status oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda.
- isporučitelj radi daljnje prodaje krutih goriva u RH, vrši se uz komercijalnu ispravu bez obračunate trošarine.

10.6. Postupak kretanja krutih goriva kod iznosa u drugu državu članicu EU

Iznos krutih goriva u drugu državu članicu prati uobičajena komercijalna isprava (račun, predračun, otpremnica i dr.) na kojoj je naznačeno određeno količine koje se otpremaju a u trenutku iznosa krutih goriva ne nastaje obveza obračuna trošarine na kruta goriva.

11. Uvoz i unos krutih goriva u putničkom prometu za osobne potrebe

Ukoliko fizička osoba (građanin) uvozi kruta goriva iz treće države ili trećeg teritorija u putničkom prometu za svoje osobne potrebe i konačnu potrošnju u svom domaćinstvu (roba nekomercijalne naravi) do kunske protuvrijednosti 2.200,00 kn (291,99 €) po putniku, u zračnom i pomorskom prometu 3.200,00 kn (424,71€), a 1.100,00 kn (146 €) za putnike mlađe od 15 godina bez obzira na vrstu prijevoza sukladno čl. 6. st. 1. Pravilnika o oslobođenju od poreza na dodanu vrijednost i trošarine na robu uvezenu u osobnoj prtljazi osoba koje putuju iz trećih država te za robu uvezenu kao mala pošiljka nekomercijalnog značaja (Nar. nov., br. 146/20). oslobođen je plaća trošarine, carine i poreza na dodanu vrijednost i nije trošarinski obveznik. Ovo oslobođenje odnosi se na svakoga putnika pojedinačno, a može se primijeniti jedanput dnevno. Premašuje li vrijednost pojedinog predmeta navedene vrijednosne limite, podjela vrijednosti takvog predmeta nije dozvoljena, već se naplaćuju propisana davanja na ukupnu vrijednost tog predmeta. Isto tako nije dozvoljena kumulacija oslobođenja više osoba za pojedini predmet. Međutim ako fizička osoba (građanin) uvozi kruta goriva, za svoju konačnu potrošnju (različitu od potrošnje za komercijalnu namjenu) i potrebe svog domaćinstva, iznad vrijednosti od 2.200,00 kn (291,99 €) dužan se je prijaviti u PUR kao krajnji potrošač krutih goriva. Obveza obračunavanja i plaćanja trošarine nastaje sukladno carinskim propisima o obračunu i naplati carinskog duga te isti nije obvezan podnositi mjesečni obračun trošarine na Obrascu MI-KG obzirom da se ne radi o uvozu za komercijalne namjene.

Pri kupovini krutih goriva već puštene u potrošnju u drugoj državi članici koje unosi fizička osoba (građanin) u RH i sama ih prevozi za osobne potrebe i konačnu potrošnju u svom domaćinstvu nema određenog limita u odnosu na količinu unosa krutih goriva i to sve dok su kruta goriva kupljena za osobnu uporabu, a ne za komercijalne svrhe (za daljnju prodaju). Znači da ako ih unosi fizička osoba (građanin) iz druge države članice EU za potrebe svog domaćinstva i svoju konačnu potrošnju (različitu od potrošnje za komercijalnu namjenu) na odgovarajući način primjenjuju se kriteriji iz čl. 37. st. 1. i 2. ZOT-a. Sa ciljem kako bi se što točnije utvrdilo da li su kruta goriva koje unosi fizička osoba (građanin) u RH stvarno namijenjeni za osobne potrebe ili su namijenjeni u komercijalne svrhe, posebno treba uzeti u obzir komercijalni statusu te fizičke osobe i razlog unosa, način prijevoza robe koji je korišten pri unosu, pripadajućoj dokumentaciji za odnosne trošarinske proizvode, količini proizvoda koji se prevoze, kao i drugim okolnostima koje se smatraju relevantnima za određivanje radi li se o unosu krutih goriva za osobne potrebe. Međutim ako fizička osoba (građanin) unosi kruta goriva za koje se utvrdi da su namijenjena za komercijalne svrhe dužna se je prijaviti u PUR kao krajnji potrošač krutih goriva. Obveza obračunavanja trošarine nastaje u trenutku unosa krutih goriva iz druge države članice EU i obvezna je podnositi mjesečni obračun trošarine na Obrascu MI-KG obzirom da se radi o unosu za komercijalne namjene.