

KLASA: 011-02/13-03/47
URBROJ: 513-02-1330/1-13-1
Zagreb, 21. lipnja 2013.

UPUTA BR. 47 / 13

Na temelju članka 11. Zakona o carinskoj službi ("Narodne novine" br. 68/13) pomoćnik ministra financija i ravnatelj Carinske uprave donosi

UPUTU
POSEBNOSTI POSTUPANJA KOD UKLJUČIVANJA I ISKLJUČIVANJA
DODATNIH TROŠKOVA U CARINSKU VRIJEDNOST

1. PODRUČJE PRIMJENE

Ovom uputom propisuje se postupanje u slijedećim slučajevima:

- Ako cijena stvarno plaćena ili plativa za robu u sebi ne uključuje i sve troškove propisane člankom 32. Carinskog zakonika Zajednice - Uredba Vijeća (EEZ-a) br. 2913/92 (u daljnjem tekstu CZZ) iste je potrebno uključiti u carinsku vrijednost. Ovom uputom propisat će se posebnosti vezane uz uključivanje troškova prijevoza, osiguranja, utovara / istovara / pretovara vezanih uz prijevoz.
- Ako cijena stvarno plaćena ili plativa za robu u sebi uključuje i troškove propisane člankom 33. Carinskog zakonika Zajednice iste je potrebno isključiti iz carinske vrijednosti. Ovom uputom propisat će se posebnosti vezane uz isključivanje troškova prijevoza i osiguranja nakon mjesta unosa u carinsko područje EU.
- Ako više različitih roba dolaze jednim prijevoznim sredstvom i za isto je plaćena jedinstvena cijena za troškove prijevoza – propisuje se razdjela troškova.
- Deklariranje troškova u carinskoj deklaraciji i povezivanje polja iste.

2. ZAKONSKA OSNOVA

- Uredba Vijeća br. 2913/92 Carinski zakonik Zajednice (CZZ)
 - članak 32, koji donosi zakonsku osnovu za uključivanje dodatnih troškova u carinsku vrijednost uvezene robe,
 - članak 33, koji donosi zakonsku osnovu za isključivanje dodatnih troškova iz carinske vrijednosti uvezene robe,
- Uredba Komisije br. 2454/93, o odredbama za provedbu Uredbe Vijeća br. 2913/92 o uspostavi Carinskog zakonika Zajednice
 - Prilog 25. Uredbe za provedbu Carinskog zakonika Zajednice (UZPCZZ)

3. UKLJUČIVANJE TROŠKOVA PRIJEVOZA

3.1. Mjesto unosa

Prema članku 29. CZZ-a carinska vrijednost robe je njezina transakcija vrijednost tj. cijena stvarno plaćena ili plativa za robu kada je prodana za izvoz u carinsko područje EU i usklađena gdje je potrebno u skladu s člancima 32. i 33. CZZ.

Članak 32. među ostalim navodi da se u carinsku vrijednost robe dodaje i trošak prijevoza i osiguranja uvezene robe, te trošak utovara i rukovanja robom povezanih s prijevozom uvezene robe i to **do mjesta unosa u carinsko područje EU**.

Kao pojašnjenje **mjesta unosa u carinsko područje EU** u članku 163. Uredbe za provedbu Carinskog zakonika Zajednice navodi se da se mjestom unosa u carinsko područje EU smatra:

1. (a) za robu koja se prevozi morem, luka *istovara ili luka pretovara*, ako su pretovar potvrdila carinska tijela navedene luke;
- (b) za robu koja se prevozi morem i potom, bez pretovara, unutrašnjim plovnim putovima, *prva luka u kojoj se može obaviti istovar ili na ušću rijeke ili kanala ili dublje u unutrašnjost*, ako se carinskom uredu pruži dokaz da je vozarina do luke istovara veća od vozarine do prve luke;
- (c) za robu koja se prevozi željeznicom, unutarnjim plovnim putovima ili cestom, *mjesto na kojem se nalazi prvi carinski ured*;
- (d) za robu koja se prevozi na drugi način, *mjesto gdje roba prijeđe kopnenu granicu carinskog područja EU*.

Predmetnim člankom propisano je postupanje i u situacijama kada roba nakon ulaska u EU, a zbog specifičnih transportnih putova, napušta istu i ponovno se vraća u EU te postupanje pri utvrđivanju carinske vrijednosti za takve situacije:

2. Carinska vrijednost robe, unesene na carinsko područje EU i potom prenesene na odredište u drugom dijelu toga područja preko teritorija *Bjelorusije, Rusije, Švicarske, Bosne i Hercegovine, Srbije ili Makedonije*, određuje se pozivom na prvo mjesto unosa na carinsko područje EU, pod uvjetom da se roba neposredno prevozi preko teritorija tih država uobičajenim prijevoznim putem do odredišta.
3. Carinska vrijednost robe unesene u carinsko područje EU i potom prevezene morem do odredišta u drugome dijelu navedenoga područja određuje se pozivanjem na prvo mjesto unosa u carinsko područje Zajednice, pod uvjetom da se roba prevozi izravno uobičajenom rutom do odredišnog mjesta.
4. Stavci 2. i 3. također se primjenjuju ako je roba istovarena, pretovarena ili privremeno zadržana na teritoriju *Bjelorusije, Rusije, Švicarske, Bosne i Hercegovine, Srbije ili Makedonije* iz razloga povezanih isključivo s njenim prijevozom.
5. Za robu unesenu u carinsko područje EU i prevezenu izravno iz jednog od francuskih prekomorskih odjela u drugi dio carinskog područja EU ili obrnuto, mjesto unosa koje se uzima u obzir je mjesto navedeno pod 1. i 2. koje se nalazi u onom dijelu carinskog područja EU iz kojega je roba došla, ako je istovarena ili pretovarena tamo i ako su to potvrdila carinska tijela.
6. Kada uvjeti iz točaka 2., 3. i 5. nisu ispunjeni, mjesto unosa koje se uzima u obzir je mjesto navedeno u točki 1. koje se nalazi u onom dijelu carinskog područja EU u koje je roba poslana.

Ako se roba uvozi u EU po cijeni koja uključuje troškove dopreme unutar carinskog područja EU, nije potrebno da račun ili neki drugi komercijalni dokument sadrži razdvojene troškove na i unutar carinskog područja EU nego:

- (a) ako se roba prevozi istim prijevoznim sredstvom do mjesta nakon mjesta unosa u carinsko područje EU, troškovi prijevoza odredit će se proporcionalno udaljenosti prijeđenoj unutar i izvan carinskog područja EU, osim ako se dostave dokazi koji iskazuju stvarno nastale troškove do mjesta ulaska u carinsko područje EU.
- (b) ako je roba obračunata po jediničnoj cijeni franco odredište koja odgovara cijeni na mjestu unosa, troškovi prijevoza unutar EU se ne odbijaju od te cijene. Međutim, takav odbitak se uzima u obzir u slučaju ako se dokaže da je cijena franco mjesto unosa u carinsko područje niža od cijene franco odredište;
- (c) ako je prijevoz besplatan ili obavljen s vlastitim vozilom kupca, u carinsku se vrijednost ubrajaju troškovi do mjesta unosa u carinsko područje određeni na osnovi uobičajene tarife za jednaki način prijevoza.

3.2. Specifičnosti – prijevoz morem

Ako se roba prevozi morskim putem, mjestom ulaska u carinsko područje EU smatrat će se luka iskrcaja ili luka prekrcaja.

Ako se roba prevozi morem, a onda bez prekrcaja dalje unutarnjim vodenim putovima, mjestom ulaska u carinsko područje EU smatrat će se prva luka gdje se može obaviti iskrcaj bilo na ušću rijeke ili kanala ili dublje u unutrašnjosti ako se carinskim tijelima može dokazati da je vozarina do luke iskrcaja viša nego do prve luke.

3.3. Specifičnosti - avionski prijevoz

U svrhu određivanja troškova transporta, manipulacije i osiguranja koji se uključuju u carinsku vrijednost, ulaskom Republike Hrvatske u Europsku Uniju mjestom ulaska za robu koja se prevozi zračnim putem smatrat će se **mjesto gdje se prelazi kopnena granica carinskog područja Unije.**

- Avionski prijevoz koji se uključuje u carinsku vrijednost robe utvrđuje se primjenom pravila i postotaka prikazanih u Prilogu 25. UZPCZZ-a. U troškove koji se računaju u postotku uključuje se samo trošak avionskog prijevoza, a ne ostali dodatni troškovi.
- Međutim, u carinsku vrijednost uključuju se i svi dodatni troškovi koji su jasno povezani uz prijevoz robe. Tako će se u carinsku vrijednost kao trošak povezan uz prijevoz uključivati i:
 - troškovi ukrcaja
 - troškovi ukrcajnog terminala
 - pristojba za zračni prijevoz aerodroma polaska.

Primjer: Prodavatelj iz Kanade prodaje robu na paritetu FCA mjesto u Kanadi. Kupac snosi troškove prijevoza i ostale povezane troškove. Po tablici iz Priloga 25 trošak prijevoza koji se uključuje u carinsku vrijednost je 70%.

• Cijena robe na računu	10.000,00
• Zračna pristojba	200,00
• Troškovi terminala	300,00
• Ukrcaj	100,00
• Trošak avionskog prijevoza Kanada - Frankfurt	2.500,00

Izračun:

2.500,00 * 70% =	1.750,00	trošak prijevoza što se uračunava u CV
	+ 200,00	zračna pristojba
	+ 300,00	trošak terminala
	+ 100,00	ukrcaj
	<u>2.350,00</u>	troškovi ukupno
		<i>Carinska vrijednost 2.350,00 + 10.000,00= 12.350,00</i>

Ako se roba šalje iz zemalja ili aerodroma koji nisu uključeni u tablicu u Prilogu 25, koristi se postotak za najbliži aerodrom koji je naveden u tablici.

U slučaju da roba putuje avionom u dva uzastopna leta, a putovanje je prekinuto nakon prvog leta i zrakoplovna kompanija u oba leta je različita pri čemu su izdana dva zračna tovarna lista (Komentar 9 Customs Code Committee, Customs Valuation Section-

http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/customs_duties/declared_goods/european/index_en.htm), raspodjela troškova se ne može primijeniti za oba leta nego samo na jedan.

Raspodjela se tada vrši po samo zračnom tovarnom listu onog leta kojim se ulazi u carinsko područje EU. Neovisno o raspodjeli, u carinsku vrijednost robe uključuje se i trošak prijevoza prvim avionom i to u punom iznosu.

U slučaju da je prijevoz prekinut zbog logističkih razloga i postoji samo jedan zračni tovarni list, primjenjivat će se postotak za prijevoz od polazišta do odredišta.

3.4. Specifičnosti – željeznički promet

Ako se roba prevozi željeznicom, unutarnjim vodama ili cestom - mjestom ulaska u EU smatrat će se mjesto gdje se nalazi prvi carinski ured.

Kod željezničkog prometa specifično je to da se raspodjela može vršiti i na „*tariff connecting point*“ koje odgovara mjestu gdje željeznica prelazi kopnenu granicu Unije. To mjesto ne mora nužno biti istovjetno mjestu gdje se nalazi prvi carinski ured. Ali upravo zbog jednostavnosti i u skladu s trgovačkom praksom, takva raspodjela troškova može se prihvatiti za utvrđivanje carinske vrijednosti.

3.5. Specifičnosti - Pošta

U poštanskom prometu mjesto ulaska u carinsko područje EU smatra se adresa dostave npr. kućna adresa, adresa ureda i sl.

Svi poštanski troškovi koji se naplaćuju do mjesta isporuke, a odnose se na robu poslanu poštom uključit će se u carinsku vrijednost te robe. U carinsku vrijednost neće se uključiti eventualni dodatni poštanski troškovi¹ koji se naplaćuju u zemlji uvoza.

Ipak, nikakve prilagodbe deklarirane vrijednosti se neće raditi prilikom utvrđivanja carinske vrijednosti robe nekomercijalne naravi².

4. Uključivanje troškova osiguranja

Troškovi osiguranja se trebaju gledati kao troškovi osiguranja koji se pojavljuju za robu tijekom:

- Prijevoza do odredišta
- Privremenog smještaja povezanog s prijevozom i/ili
- Ukrcaja i rukovanja povezanih s prijevozom.

Troškovi osiguranja uključuju se u carinsku vrijednost do mjesta unosa robe u carinsko područje EU.

Troškovi osiguranja (osim onih vezanih uz avionski prijevoz) mogu se podijeliti samo u slučaju da postoji zadovoljavajući dokaz da su ti troškovi razdvojeni na one do unosa u carinsko područje EU i unutar carinskog područja EU. U slučaju da se ne može dati zadovoljavajući dokaz, cijeli iznos troška osiguranja za prijevoz robe uključit će se u carinsku vrijednost.

¹ Ti dodatni troškovi su uobičajeno troškovi poštanskog posredovanja, manipulacija s robom, troškovi otpremnika za ispostavljanje carinske deklaracije (ako je propisano) i drugi troškovi koje naplaćuje pošta, kompanije brze dostave te otpremnici, odnosno druge pravne osobe koje vrše dopreme robe iz inozemstva i/ili ispostavljanje deklaracije

² Članak 1(6) UZPCZZ objašnjava da *roba nekomercijalne naravi* znači robu za koju se određeni carinski postupak zahtijeva povremeno i čija vrsta i količina ukazuju na to da je namijenjena za pojedinačnu, osobnu uporabu, za uporabu u kućanstvu primatelja ili osoba koje je unose ili je jasno da se radi o poklonima

Primjer: Prilikom carinjenja predane su dvije različite police osiguranja, jedna za prijevoz morem prijevoznika A (prijevoz izvan carinskog područja EU) i druga za cestovni prijevoz prijevoznika B (prijevoz unutar carinskog područja EU). U ovom slučaju možemo zanemariti trošak osiguranja za cestovni prijevoz prilikom izračuna carinske vrijednosti uvezene robe.

5. Raspodjela troškova – jedinstveni trošak za više roba

Ako je u carinsku vrijednost robe potrebno uključiti određene dodatne troškove (prijevoz, osiguranje, licenca i sl.) koji se odnose na cijelu pošiljku (više različitih roba), raspodjela troškova za pojedinu stavku računat će se na slijedeći način:

- Vrijednost **troškova prijevoza** potrebno je dodati iznosu ili oduzeti od iznosa stavke temeljem računa, a prema neto težini robe. Međutim, ako iznos troškova prijevoza ovisi o vrijednosti robe koja se prevozi, troškovi prijevoza trebaju se izračunati za svaku pojedinu stavku posebno, proporcionalno vrijednosti stavke;
- Vrijednost **troškova osiguranja** pošiljke treba izračunati za svaku pojedinu stavku prema njenoj vrijednosti;
- U slučaju kada se troškovi osiguranja i troškovi prijevoza navode skupa, tu vrijednost treba izračunati prema pravilima usvojenim za troškove prijevoza.

6. Način deklariranja podataka vezanih uz vrijednost u carinskoj deklaraciji

U polju 43. carinske deklaracije upisuje se metoda utvrđivanja carinske vrijednosti i to koristeći šifre od 1 do 6 gdje šifra 1. predstavlja metodu transakcijske vrijednosti te dalje poštujući pravilo hijerarhije. Pravilno upisivanje šifre metode u polje 43 od velikog je značenja radi provjere izračunate carinske vrijednosti ili primjene alternativnih metoda i dokazivanja istog.

Ukoliko je metoda utvrđivanja carinske vrijednosti metoda transakcijske vrijednosti (šifra 1 u polju 43) bitno je ovisno o paritetu isporuke pravilno upisati sve troškove koji se uključuju ili ne uključuju u carinsku vrijednost. Isto kako slijedi:

U polju 20. carinske deklaracije upisuje se paritet isporuke po kojem je roba kupljena. Najčešće temeljem INCOTERMS pravila ali ukoliko paritet isporuke nije utvrđen temeljem INCOTERMS pravila upisat će se šifra XXX – uvjeti isporuke drugačiji od gore navedenih.

U polje 42. carinske deklaracije upisuje se vrijednost stavke u valuti iskazanoj u polju 22. (vrijednost iz polja 11a. Deklaracije o carinskoj vrijednosti D.V.1 i D.V.1 BIS). Ako deklaracija ima više stavaka tada se u polje 42 unosi dio ukupne vrijednosti iz polja 22 u skladu s uvjetima isporuke iz polja 20.

U polju 44. carinske deklaracije upisuju se svi troškovi koji se uključuju ili ne uključuju u carinsku vrijednost sukladno Deklaraciji o carinskoj vrijednosti D.V.1 i D.V.1 BIS.

Iste se upisuju u polje 44/1 na način:

44/1 – DODATNE INFORMACIJE – VRIJEDNOSTI:

- šifra vrijednosti: an5
- iznos vrijednosti: n..15,2

Nacionalne šifre koje se odnose na troškove koji se uključuju/isključuju iz carinske vrijednosti:

Vrsta dodatne informacije	Utjecaj	Šifra	Dodatna informacija
Carinska vrijednost robe		CV001	Unosi se iznos u kn
Stavke koje se dodaju iznosu iz polja 42 (ako nisu u njemu uključene)			
Provizije i naknade posredovanja (osim kupovnih)	CV +	CV002	Unosi se iznos u kn
Trošak ambalaže i pakiranja	CV +	CV003	Unosi se iznos u kn
Materijali, komponente, dijelovi i sl.	CV +	CV004	Unosi se iznos u kn

uključeni u uvezenu robu			
Alati, kalupi, matrice i sl. korišteni u proizvodnji uvezene robe	CV +	CV005	Unosi se iznos u kn
Materijali korišteni u proizvodnji uvezene robe	CV +	CV006	Unosi se iznos u kn
Inženjering, razvoj, crtež, dizajn i planovi i nacrti izrađeni izvan EU i neophodni u proizvodnji uvezene robe	CV +	CV007	Unosi se iznos u kn
Licence i tantijeme	CV +	CV008	Unosi se iznos u kn
Dio iznosa ostvaren preprodajom, ustupanjem ili uporabom uvezene robe koji se plaća prodavatelju	CV +	CV009	Unosi se iznos u kn
Utovar, pretovar i troškovi prijevoza do mjesta ulaska u EU	CV +	CV010	Unosi se iznos u kn
Troškovi osiguranja do mjesta ulaska u EU	CV +	CV011	Unosi se iznos u kn
Indirektna i ostala plaćanja koja se uključuju u carinsku vrijednost	CV +	CV012	Unosi se iznos u kn
Stavke koje se oduzimaju od iznosa iz polja 42(ako su u njemu uključene)			
Prijevozni i drugi troškovi unutar EU	CV -	CV013	Unosi se iznos u kn
Troškovi izgradnje, montaže, spajanja, održavanja ili tehničke pomoći poduzeti nakon uvoza	CV -	CV014	Unosi se iznos u kn
Carina i porez plaćeni u EU ili zemlji izvoza	CV -	CV015	Unosi se iznos u kn
Troškovi kamata	CV -	CV016	Unosi se iznos u kn
Troškovi prava reprodukcije uvezene robe u EU	CV -	CV017	Unosi se iznos u kn
Kupovna provizija	CV-	CV018	Unosi se iznos u kn

Ujedno propisane su i nacionalne šifre koje se navode u slučaju da se u carinsku vrijednost uključuju troškovi temeljem pojednostavljenog deklariranja propisanog člankom 156a. UZPCZZ.

Ako je roba kupljena na paritetu isporuke koji u sebi uključuje troškove prijevoza i osiguranja do mjesta ulaska u carinsko područje EU, predmetni troškovi neće se ponovno uključivati u carinsku vrijednost iz razloga jer su već sadržani u samoj cijeni stvarno plaćenju ili plativoj.

Međutim ako je roba kupljena na:

- paritetu isporuke koji ne sadrži sve troškove prijevoza / osiguranja do mjesta ulaska u carinsko područje EU isto je potrebno uključiti kroz polje 44 carinske deklaracije,
- paritetu isporuke koji sadrži troškove prijevoza/osiguranja unutar carinskog područja EU isto je potrebno isključiti kroz polje 44 carinske deklaracije.

U polju 44. navode se svi troškovi koji se uključuju/isključuju pri utvrđivanju carinske vrijednosti.

Isto znači da se carinska vrijednost utvrđuje na način da se vrijednost iz polja 42 preračuna putem tečaja iz polja 23 te se u polju 44 navedu troškovi koji se dodaju/oduzimaju iz carinske vrijednosti.

Carinska vrijednost upisuje se u carinsku deklaraciju u polju 44/1 uz šifru CV001 i istovjetna je vrijednosti iz polja 24. Deklaracije o carinskoj vrijednosti D.V.1 i D.V.1 BIS pojedine stavke.

Ovdje treba naglasiti i činjenicu da ako vrijednost stavke u valuti (polje 42) ne sadrži u sebi neki od troškova koji se ne uključuju tj. isključuju iz carinske vrijednosti (čl. 33 Carinskog zakonika - šifre uz polje 44/1 CV013 - CV018) iste ne smijemo isključivati kroz polje 44.

Kao primjer možemo uzeti slijedeću situaciju:

- Na računu se nalazi fakturirano više različitih roba od kojih jedna roba pored cijene same robe ima posebno iskazan i trošak montaže iste u zemlji uvoza nakon uvoza.
- Ako se u polju 42 carinske deklaracije navodi cijena predmetne robe bez montaže - ne smije se kroz polje 44 isto isključivati iz carinske vrijednosti. Isto iz razloga što nije niti uključeno u cijeni stvarno plaćenju ili plativoj za predmetnu robu.
- Međutim ako se na računu nalazi fakturiran stroj sa montažom te se ukupni iznos za stroj sa montažom upisuje u polje 42 carinske deklaracije, kroz polje 44 carinske deklaracije može se isto isključiti iz carinske vrijednosti.

7. PRIMJENA UPUTE

Ova uputa primjenjuje se s 01.07.2013. godine.

POMOĆNIK MINISTRA I RAVNATELJ CARINSKE UPRAVE

mr.sc. Zlatko Grabar

Dostaviti:

- Uredu ravnatelja
- zamjenicima ravnatelja
- pomoćnicima ravnatelja
- svim carinarnicama
- Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak
- pismohrani

Način otpreme:

- elektronskom poštom