



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINACIJA  
CARINSKA UPRAVA  
SREDIŠNJI URED

KLASA: 410-19/17-04/4

Zagreb, 14. ožujka 2017.

**PREDMET: Proizvodnja e-tekućina – posebnosti trošarinskog postupanja**  
- odgovor, daje se

Povodom Vaših upita zaprimljenih putem elektroničke pošte, a nastavno na održani sastanak dana 18. siječnja 2017. godine između predstavnika Vaše tvrtke i djelatnica Središnjeg ureda Carinske uprave, Službe za duhanske prerađevine i alkohol te telefonski razgovor dana 30. siječnja 2017. godine tijekom kojih su razmatrane i pojašnjene posebnosti trošarinskog postupanja s e-tekućinom, u nastavku dodatno dajemo i pisani odgovor:

## **1. PREDMET OPOREZIVANJA**

Zakon o trošarinama („Narodne novine“, broj 22/2013, 32/2013, 81/2013, 100/2015, 120/2015 i 115/2016; u daljnjem tekstu: Zakon) svojom posljednjom izmjenom koja je stupila na snagu 1. siječnja 2017. godine, uz ostalo, uvodi duhanske proizvode (grijane duhanske proizvode, e-tekućine te nove duhanske proizvode) kao predmete trošarinskog oporezivanja.

Člankom 70. stavak 2. Zakona propisano je da se predmetom oporezivanja smatraju proizvodi namijenjeni udisanju pare, bez procesa izgaranja, a koji se mogu smatrati supstitutima za duhanske prerađevine (cigarete, cigare, cigarilosi, ostali duhan za pušenje i sitno rezani duhan za savijanje cigareta) te koji sadrže tekućinu namijenjenu konzumiranju u elektroničkoj cigareti, neovisno o tome sadrži li nikotin (u daljnjem tekstu: e-tekućina).

Svrha navedene odredbe je oporezovati trošarinom isključivo tekućinu koja je namijenjena konzumiranju u elektroničkoj cigareti (neovisno o tome sadrži li nikotin), odnosno koja je sadržana u elektroničkoj cigareti ili u spremniku, odnosno posudi koja sadrži tekućinu koja će se koristiti u elektroničkoj cigareti.

Stoga, nikotinska otopina, biljni glicerol, propilen glikol i prehrambena aroma ne podliježu obvezi obračuna i plaćanja trošarine ako se prodaju kao repromaterijal i koriste, kao što navodite u upitu, u prehrambenoj, kozmetičkoj i farmaceutskoj industriji.

Znači, utvrđivanje trošarinskog statusa odnosno određenje da li tekućina podliježe obvezi obračunavanja trošarine na e-tekućine ovisi o namjeni korištenja, odnosno da li se ta tekućina stavlja u promet kao gotov proizvod namjenjen krajnjem potrošaču za konzumiranje u elektroničkoj cigareti, odnosno korištenju s osobnim isparivačem.

## **2. VISINA TROŠARINE**

Članak 74.a stavak 4. Zakona propisuje trošarinsku osnovicu na e-tekućinu – 1 mililitar, te da se trošarina obračunava kao specifična trošarina za 1 mililitar i iznosi 0,00 kuna.

Slijedom navedenog, trenutno važeća visina trošarine na e-tekućine iznosi 0,00 kuna.

### **3. POSEBNOSTI OZNAČAVANJA DUHANSKIH PROIZVODA**

Za razliku od duhanskih prerađevina (cigarete, cigare, cigarilosi, ostali duhan za pušenje i sitno rezani duhan za savijanje cigareta) koje pri puštanju u potrošnju na teritoriju Republike Hrvatske moraju biti označene duhanskim markicama Ministarstva financija Republike Hrvatske, za duhanske proizvode (što uključuje i e-tekućinu) nije propisana obveza označavanja markicama Ministarstva financija.

### **4. PRIJAVA ZA UPIS U REGISTAR TROŠARINSKIH OBVEZNIKA**

U podnesku navodite da je Vaša tvrtka vlasnik e-tekućine robne marke „XXX“ koju za svoj račun dajete proizvoditi tvrtki XXX d.o.o. i Ljekarni XXX koje posjeduju opremljen laboratorij i ispunjavaju ostale tehničke uvjete propisane od strane ministarstva nadležnog za zdravlje, kao i da namjeravate proizvedenu e-tekućinu (koju ćete prethodno u vašem skladištu označiti propisanim oznakama opasnosti/informacijama/ograničenjima korištenja i sl.) puštati u potrošnju na teritoriju Republike Hrvatske.

Obzirom da je iz raspoloživih podataka razvidno da ste već upisani u Registar trošarinskih obveznika u trošarinskom statusu – proizvođač, smatramo potrebnim ukazati da ste u obvezi nadležnom carinskom uredu prijaviti i svaku izmjenu podataka navedenu prilikom prijave u registar trošarinskih obveznika, kao i eventualni prestanak djelatnosti zbog koje ste upisani u registar trošarinskih obveznika, koristeći elektronički Obrazac PUR.

### **5. POPIS ZALIHA**

U odnosu na obvezu popisa zaliha e-tekućina ukazujemo da su pojašnjenja i detaljne informacije dostupne na internetskim stranicama Carinske uprave <https://carina.gov.hr/vijesti/popis-zaliha-duhanskih-proizvoda-e-tekucine-grijani-duhanski-proizvod-novi-duhanski-proizvod/4704>.

### **6. VOĐENJE EVIDENCIJE I PODNOŠENJE MJESEČNOG IZVJEŠĆA**

Prema članku 74.a stavak 11. Zakona te članku 118. Pravilnika o trošarinama („Narodne novine“, broj 1/2017 i 14/2017) u obvezi ste voditi evidenciju o poslovanju i kretanju e-tekućine kako bi se osigurali svi podaci potrebni za obračunavanje i plaćanje trošarine, a osobito podaci o:

- količinama sirovina zaprimljenih u skladište,
- proizvedenim količinama e-tekućine,
- količinama e-tekućine zaprimljene u skladište iz druge države članice Europske unije i/ili treće države ili trećeg teritorija,
- količinama e-tekućine puštene u potrošnju na teritoriju Republike Hrvatske za koju je nastala obveza obračunavanja i plaćanja trošarine,
- količinama e-tekućine otpremljene u izvoz, odnosno u drugu državu članicu Europske unije,
- količinama e-tekućine za vlastitu potrošnju unutar skladišta proizvođača,
- iznosima obračunate i plaćene trošarine,

- stanju zaliha.

Podaci iskazani u dnevnim evidencijama moraju odgovarati podacima koji se iskazuju (kumulativno) u Mjesečnom izvješću o stanju zaliha, primljenim, unesenim, proizvedenim, otpremljenim i uvezenim količinama te obračunatoj trošarini na e-tekućinu (Obrazac MI-ET) koje, uporabom sustava elektroničke razmjene podataka putem aplikacije e-Trošarine, dostavljate nadležnom carinskom uredu na način i u roku kako je propisano člankom 74.a stavcima 7. i 8. Zakona.

Ujedno, a obzirom da poslujete u trošarinskom statusu – proizvođač e-tekućina pri čemu ne obavljate samostalno djelatnost proizvodnje već e-tekućinu za svoj račun dajete proizvoditi tvrtki XXX d.o.o. i Ljekarni XXX, ukazujemo da ste dužni voditi odgovarajuće evidencije koje će pratiti ovakav način poslovanja i osigurati sve podatke neophodne za obračun trošarine.

Zaključno, napominjemo da se ovim odgovorom daju pojašnjenja koja odražavaju sadržaj Vaših upita te da se isti ne može smatrati relevantnim u odnosu na okolnosti koje predmetnim upitima nisu iznesene ili pojašnjenje u mjeri koja omogućuje davanje meritornog očitovanja pri čemu Vas upućujemo da se u pogledu potrebe svakog dodatnog upita ili pojašnjenja izravno obratite nadležnom carinskom uredu.