



P / 1 3 2 1 3 7 1 9

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
CARINSKA UPRAVA
SREDIŠNJI URED

KLASA: 410-19/15-03/251
Zagreb, 13. travnja 2015. godine

Predmet: Veleprodaja naftnih derivata i prodaja kupcu u EU

Poštovani,

U vezi Vašeg upita u kojem navodite kako se bavite veleprodajom naftnih derivata, a prilikom kupnje plaćate trošarinu i PDV, te da li i na koji način možete isti naftni derivat (dizelsko gorivo) prodati kupcu u EU, u nastavku odgovaramo.

Zakonom o trošarinama („Narodne novine“, broj 22/2013., 32/2013. i 81/2013.) propisana je između ostalog i vrsta energenata koja je predmet oporezivanja, trenutak nastanka obračuna i naplate trošarine nad energentima, te načini kretanja energenata, kako na nacionalnom području, tako i između država članica Europske unije.

Obzirom u upitu niste naveli tarifnu oznaku KN kojom se točno određuje vrsta energenta, kao niti namjenu energenta, već ste samo naveli trgovačke termine i to naftni derivat - dizelsko gorivo, nastavno se i odgovor prvenstveno bazira na pojmovno određenom, u Zakonu o trošarinama, kao plinsko ulje za pogon. Isto je navedeno u odredbi članka 83. stavak 1. točka 2. Zakona kao emergent, a u stavku 8. istog članka Zakona propisano je da se trošarina plaća na energente koji se koriste kao pogonsko gorivo ili gorivo za grijanje. Za navedeni emergent, kojem je namjena pogonsko gorivo, propisana je trošarina u članku 84. stavku 3. Zakona. Kako između ostalih vrsta energenata i taj emergent podliježe nadzoru proizvodnje, prerade, skladištenja i kretanja iz odredbe članka 85. stavka 1. Zakona, na isti se prilikom kretanja u trgovačkom prometu primjenjuju odredbe o nadzoru kretanja iz Glave III. Zakona.

Sukladno navedenom predmetni emergent se može kretati između država članica, s plaćenom trošarinom i u odgodi plaćanja trošarine. Pa se i nadzor nad tim vrstama kretanja energenata vrši na dva načina i to kao nadzor kretanja energenata u sustavu odgode plaćanja trošarine i nadzor kretanja energenata izvan sustava odgode plaćanja trošarine.

Nadzor kretanja energenata u sustavu odgode plaćanja trošarine propisan je u članku 85. stavnica 1. i 3. Zakona.

Ukoliko želite prodati plinsko ulje za pogon (dizelsko gorivo) kupcu iz EU, a prethodno ste na njega obračunali i platili trošarinu, takav emergent se u trgovačkom prometu javlja kao emergent sa plaćenom trošarinom. Obzirom je trošarina nacionalni prihod, obveza obračuna i plaćanja trošarine nastaje i u državi članici gdje prodajete emergent na kojeg je već plaćena trošarina u RH. Nad takvim kretanjem energenta primjenjuje se nadzor kretanja izvan sustava odgode plaćanja trošarine, u skladu s odredbama Odjeljka 2. Direktive Vijeća 2008/118/EZ od 16. prosinca 2008. o općem sustavu trošarina koje propisuju kretanje trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju a koji se otpremaju u komercijalne svrhe u drugu državu članicu. Prilikom kretanja pošiljke na koju je plaćena trošarina, pošiljku mora pratiti trošarinski dokument koji pošiljatelj izdaje u skladu s važećim zakonodavstvom države članice otpreme prema članku 19. Zakona, odnosno u skladu sa odredbama Uredbe Komisije (EEZ) br. 3649/92 od 17. prosinca 1992. o pojednostavljenom

popratnom dokumentu za kretanje unutar Zajednice proizvoda podložnih trošarinama koji su bili pušteni u potrošnju u državi članici otpreme. Ukoliko se energet u trgovackom prometu iznosi u drugu državu članicu, svrshodno je pri takvom poslovanju provjeriti zakonodavstvo te države članice. Isto tako napominjemo da se prilikom vršenja veleprodaje energenata na koje je plaćena trošarina i PDV primjenjuju propisi iz područja trgovine, koji su u nadležnosti Ministarstva gospodarstva.

Nadalje napominjemo ukoliko se radi o nekoj drugoj vrsti energenta, kao npr. ulja za podmazivanje ili lubrikanta isti podliježu nadzoru kretanja prema članku 93.b Pravilnika o trošarinama („Narodne novine“, broj 64/2013, 129/2013, 11/2014, 70/2014, 157/2014 i 8/2015).

Zaključno napominjemo da se ovim odgovorom daju pojašnjenja koja odražavaju sadržaj Vašeg upita te da se isti ne može smatrati relevantnim u odnosu na okolnosti koje predmetnim upitom nisu iznesene ili pojašnjene 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.