

**OBVEZA OBRAČUNA I PLAĆANJA RAZLIKE TROŠARINE NA CIGARETE
TE MALOPRODAJNE CIJENE PO KOJIMA SE MOGU PRODAVATI CIGARETE
U PROMETU NA TERITORIJU REPUBLIKE HRVATSKE
- informativni dokument -**

1. UVOD

Zakon o trošarinama („Narodne novine“, br. 22/2013, 32/2013 i 81/2013; daljnjem tekstu: Zakon) propisuje, uz ostalo, počevši od 1. srpnja 2013. godine obvezu obračunavanja i plaćanja razlike trošarine na cigarete koje su već puštene u potrošnju i nalaze se na zalihama u prometu na teritoriju Republike Hrvatske, i to:

- trošarinskim obveznicima duhanskih prerađevina iz članka 21. stavka 1. Zakona (ovlašteni držatelji trošarinskih skladišta, uvoznici, registrirani primatelji i povremeno registrirani primatelji) za cigarete koje su:
 - izvan prostora trošarinskog skladišta,
 - u skladištima ili drugim prostorima ovlaštenih distributera za veleprodaju cigareta s kojima imaju zaključene ugovore o distribuciji,
 - u skladištima ili drugim prostorima osoba s kojima su vlasnički i/ili upravljački izravno povezani.
- ostalim osobama iz članka 21. stavka 2. točke 1. Zakona (primjerice: kiosci, trgovine, ugostiteljski objekti i druga maloprodajna mjesta koje radi prodaje krajnjim potrošačima drže cigarete). U njihove ime i za njihov račun, trošarinski obveznik duhanskih prerađevina može izvršiti popis zaliha, sastaviti o istome zapisnik, obračunati i platiti razliku trošarine na cigarete.

Poslove vezane uz trošarinske procedure obavljaju nadležni područni carinski uredi, odnosno nadležni carinski uredi obzirom na sjedište, odnosno prebivalište trošarinskog obveznika u skladu sa Odlukom o osnivanju, sjedištu i području na kojima djeluju područni carinski uredi, carinski uredi i granični carinski uredi Ministarstva financija, Carinske uprave („Narodne novine“, br. 86/2013).

Ukazujemo da se **ne obračunava razlika trošarine na sitno rezani duhan, ostali duhan za pušenje, cigare i cigarilose, već samo na zalihe cigareta koje su puštene u potrošnju i nalaze se na zalihama u prometu na teritoriju Republike Hrvatske.**

2. PRIJAVA ZA UPIS U REGISTAR TROŠARINSKIH OBVEZNIKA

Trošarinski obveznici, uključujući i trošarinske obveznike iz članka 21. stavka 2. točke 1. Zakona, to jeste ostale osobe koje drže cigarete radi daljnje prodaje, dužni su carinskom uredu nadležnom prema sjedištu, odnosno prebivalištu podnijeti prijavu za upis u registar trošarinskih obveznika na Obrascu PUR koji je tiskan u Prilogu 19 Pravilnika o trošarinama („Narodne novine“, br. 131/2015 i 45/2016; daljnjem tekstu: Pravilnik).

Prijava za upis u registar trošarinskih obveznika podnosi se elektroničkim putem, i to korištenjem elektroničkog servisa Carinske uprave e-Carina, aplikativnog podsustava e-Trošarine na Obrascu PUR. Uz prijavu se prilaže:

- izvod iz sudskoga registra ili druga važeća isprava izdana prema posebnim propisima iz kojega je razvidna registrirana djelatnost podnositelja zahtjeva, ne stariji od 6 mjeseci,

- preslika Obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD (samo za pravne osobe).

Trošarinski obveznici su, nadalje, obvezni nadležnom carinskom uredu prijaviti svaku izmjenu podataka navedenu prilikom prijave za upis u registar trošarinskih obveznika, kao i prestanak djelatnosti, u roku od 8 dana od dana nastanka promjene, odnosno od dana saznanja za izvršenu promjenu.

Za ostale osobe iz članka 21. stavka 2. točke 1. Zakona koje drže cigarete radi prodaje krajnjim potrošačima i uvoznike cigareta, ovlaštenjem za rad smatrati će se Obrazac PUR ovjeren od strane ovlaštene osobe nadležnog carinskog ureda, i to s danom upisa u registar trošarinskih obveznika.

Trošarinski obveznici na duhanske prerađevine iz članka 21. stavka 1. Zakona (ovlašteni držatelji trošarinskih skladišta, registrirani primatelji i povremeno registrirani primatelji) moraju uz podnošenje Obrasca PUR ishoditi ogovarajuće statusno odobrenje od nadležnog carinskog ureda.

3. OBVEZA OBRAČUNA I PLAĆANJA RAZLIKE TROŠARINE PRI SVAKOM POVEĆANJU VISINE TROŠARINE I/ILI KADA SE POVEĆA MALOPRODAJNA CIJENA CIGARETA

Trošarinski obveznici duhanskih prerađevina i ostale osobe koje drže cigarete radi daljnje prodaje u obvezni su obračunati i platiti razliku trošarine pri svakom povećanju visine trošarine na cigarete i/ili kada se poveća maloprodajna cijena, i to na sve cigarete koje su puštene u potrošnju, a nalaze se na zalihama u prometu na teritoriju Republike Hrvatske u trenutku povećanja visine trošarine i/ili povećanja maloprodajne cijene.

Obveznici obračuna razlike trošarine na cigarete obvezni su podnositi Z-ORT obrazac elektroničkim putem, i to korištenjem elektroničkog servisa Carinske uprave e-Carina, aplikativnog podsustava e-Trošarine počevši od 24. veljače 2014. godine. Obveznik mora popuniti samo polje Marka cigareta (odabirom iz padajućeg izbornika) i polje Ukupna zaliha (u 1000 komada).

Trošarinski obveznici duhanskih prerađevina i ostale osobe koje radi daljnje prodaje drže cigarete u obvezi su popisati zalihe cigareta:

- s početkom dana stupanja na snagu propisa kojim se povećava visina trošarine na cigarete (npr.: propis je stupio na snagu dana 1. prosinca 2016. godine, što znači da popis zaliha cigareta treba napraviti sa stanjem na početku dana 1. prosinca 2016. godine), i/ili
- na kraju dana koji prethodi danu početka važenja prijavljene veće maloprodajne cijene cigareta (npr.: početak važenja veće maloprodajne cijene je bio dana 16. prosinca 2016. godine, što znači da popis zaliha cigareta treba napraviti sa stanjem na kraju dana 15. prosinca 2016. godine)

U tu svrhu trošarinski obveznici i ostale osobe koje drže cigarete radi prodaje u obvezi su:

- sastaviti zapisnik po svakoj marki cigareta, količini i zadnje važećoj maloprodajnoj cijeni cigareta za koju se vrši obračun razlike trošarine sukladno važećoj visini trošarine na cigarete i/ili zadnje važećoj maloprodajnoj cijeni cigareta.

Zapisnik o popisu zaliha cigareta sa obračunom razlike trošarine podnosi se na Obrascu Z-ORT iz Priloga 38 Pravilnika i podnosi se korištenjem elektroničkog servisa Carinske uprave e-Carina, aplikativnog podsustava e-Trošarine (pristup na stranicama Carinske uprave, www.carina.gov.hr pod linkom <https://carina.gov.hr/istaknute-teme/e-carina/aplikacije-elektronickog-poslovanja/aplikacije-u-produkciji/3185>), i to najkasnije u roku od 8 dana od dana popisa zaliha.

- obračunatu razliku trošarine na utvrđene zalihe cigareta platiti u roku od 30 dana od dana popisa zaliha na račun Državnog proračuna RH:
 - broj Državnog proračuna – HR 12 1001005-1863000160
 - model - HR 65
 - poziv na broj 1090-019-OIB (upisati osobni identifikacijski broj).

Ukazujemo da je od 1. siječnja 2017. ukinuta obveza podnošenja zapisnika o obavljenom popisu zaliha cigareta na elektroničkom obrascu Z-ORT i plaćanja razlike trošarine kod povećanja visine trošarine na cigarete, odnosno povećanja maloprodajne cijene cigareta ako je iznos obračunate razlike trošarine na utvrđene zalihe cigareta manji od 75,00 kuna.

4. PRIJAVA MALOPRODAJNE CIJENE DUHANSKIH PRERAĐEVINA

Sukladno članku 77. Zakona, maloprodajnu cijenu duhanskih prerađevina za svaki pojedini proizvod koji se pušta u potrošnju na teritoriju Republike Hrvatske utvrđuju proizvođači ili njihovi predstavnici ili ovlaštene posrednici u Republici Hrvatskoj te uvoznici, osim ovlaštenih držatelja trošarinskog skladišta koji vrše prodaju u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama putnicima koji putuju u drugu državu članicu.

Navedene osobe moraju prijaviti maloprodajnu cijenu za svaki pojedini proizvod Središnjem uredu Carinske uprave 15 dana prije puštanja duhanskih prerađevina u potrošnju.

U slučaju donošenja uredbe iz članka 75. stavka 6. i 8. Zakona kojom se povećava visina trošarine na cigarete, prijavljena povećana maloprodajna cijena cigareta je važeća 2 dana od dana stupanja na snagu te Uredbe (npr.: uredba o povećanju visine trošarine na cigarete stupa na snagu 1. prosinca 2016. godine; prijava maloprodajne cijene se može dostaviti 1. ili 2. ili 3. prosinca 2016. godine).

Međutim, obzirom da zadnji dan roka prijave pada u subotu kada javnopravno tijelo ne radi, slijedom odredbe članka 81. stavka 2. Zakona o općem upravnom postupku rok za prijavu maloprodajne cijene istječe prvoga sljedećeg radnog dana, dakle u ponedjeljak 5. prosinca 2016. godine, zaključno do 16h.

U navedenom primjeru prijavljena maloprodajna cijena je važeća od 6. prosinca 2016. godine.

Maloprodajna cijena za duhanske prerađevine prijavljuje se podnošenjem obrasca P-MPC (Podaci o prijavljenim maloprodajnim cijenama za marku duhanskih prerađevina-Prilog 44 Pravilnika o trošarinama) putem aplikacije e-trošarine.

Iznimno, osim uporabom aplikacije e-trošarine, Obrazac P-MPC može se podnijeti i pisano ako se primjenjuje rok od 2 dana za prijavu povećanja maloprodajne cijene na cigarete.

Svako povećanje maloprodajne cijene koje je prijavljeno prije 1. prosinca 2016. godine i 5. prosinca 2016. godine nakon 16h postaje važeće 15 dana prije puštanja duhanskih prerađevina u potrošnju.

5. MALOPRODAJNE CIJENE PO KOJIMA SE MOGU PRODAVATI CIGARETE U PROMETU NA TERITORIJU RH

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o trošarinama („Narodne novine“, broj 81/2013) ukinuta je obveza iskazivanja maloprodajne cijene cigareta na duhanskoj markici Ministarstva financija RH.

Stoga se od 1. srpnja 2013. godine u prometu na teritoriju Republike Hrvatske mogu nalaziti cigarete koje su označene duhanskim markicama Ministarstva financija RH na kojima:

- **je iskazana maloprodajna cijena** i iste se mogu prodavati po maloprodajnim cijenama ne višim od zadnje važeće prijavljene maloprodajne cijene
- **nije iskazana maloprodajna cijena** i iste se mogu prodavati po maloprodajnim cijenama ne višim od zadnje važeće prijavljene maloprodajne cijene te se mogu bez vremenskog ograničenja nalaziti u prometu na teritoriju Republike Hrvatske.

Napominje se da prijavu maloprodajne cijene cigareta Carinskoj upravi mogu izvršiti samo proizvođači ili njihovi predstavnici ili ovlašteni posrednici u Republici Hrvatskoj te uvoznici duhanskih prerađevina, a ne ostale osobe koje radi prodaje krajnjim potrošačima drže cigarete.

6. OBJAVA PODATAKA NA INTERNETSKIM STRANICAMA CARINSKE UPRAVE

Na internetskim stranicama Carinske uprave kontinuirano se objavljuju:

- informacije o promjeni visine trošarine na cigarete pod linkom <https://carina.gov.hr/vijesti/8>,
- tabelarni prikazi sa važećim maloprodajnim cijenama cigareta pod linkom: <https://carina.gov.hr/pristup-informacijama/propisi-i-sporazumi/trosarinsko-postupanje/maloprodajne-cijene-cigareta-2566/tabelarni-prikaz-trosarine-na-cigarete/2579>

Cjelovit uvid u trošarinske propise i neslužbeni pročišćeni tekst Zakona o trošarinama i Pravilnika o trošarinama dostupni su na internetskim stranicama Carinske uprave: <https://carina.gov.hr/harmonizirane-trosarine-alkohol-i-alkoholna-pica-duhanske-preradjevine-energenti-i-elektricna-energija/2404>

Upute vezane uz podnošenje Z-ORT obrasca putem aplikativnog podsustava „e-trošarine“ objavljuju se na internetskim stranicama Carinske uprave pod linkom: <https://carina.gov.hr/istaknute-teme/e-carina/e-trosarine/upute-gospodarstvenicima/3664>.