



# Obveza trgovaca i ugostitelja u popisivanju zaliha cigareta zbog povećanja trošarine i maloprodajne cijene na cigarete

Željka Marinović, dipl. oec.

Obzirom da je stupila na snagu nova Uredba kojom se povećava visina trošarine na cigarete te da je uslijedilo povećanja maloprodajne cijene na cigarete, trošarinski obveznici i ostale osobe koje drže cigarete radi prodaje krajnjim potrošačima (npr. kiosci, trgovine, ugostiteljski objekti i druga maloprodajna mjesta) dužne su popisati zalihe cigarete koje se nalaze kod njih u prometu i obračunati razliku trošarine na cigarete.

## 1. Uvod

Ostale osobe koje drže cigarete radi prodaje krajnjim potrošačima (npr. kiosci, trgovine, ugostiteljski objekti i druga maloprodajna mjesta) i trošarinski obveznici na duhanske prerađevine obvezni su obračunavati i plaćati razliku trošarinu na cigarete koje se nalaze kod istih na zalihama kada se poveća visina trošarine na cigarete kao i kada se poveća maloprodajna cijena cigareta. Međutim ukoliko trošarinski obveznik duhanskih prerađevina ili osoba koja radi prodaje drži cigarete nije imala na zalihama cigarete u trenutku povećanja visine trošarine i/ili dan prije početka važenja prijavljene veće maloprodajne cijene, nije ni dužna sastavljati zapisnik o popisu zaliha cigareta. Obračun razlike trošarine ne obavlja se 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.

Od 1. siječnja 2017. ukinuta je obveza podnošenja zapisnika o obavljenom popisu zaliha cigareta na obrascu Z-ORT i Z-ORT MPC te 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 (ne uključuje 75,00 kn).

Trošarinski obveznik je dužan čuvati trošarinske isprave, a najduže 10 godina nakon isteka godine na koju se ti dokumenti odnose. U istome roku mora čuvati u izvornom, elektroničkom obliku koji sadrži napredni elektronički potpis elektroničke trošarinske obrasce, njihove ispravke i druge podatke koje elektroničkim putem podnosi Carinskoj upravi te obavijesti koje elektroničkim putem primi od Carinske uprave.

Zapisnik o obavljenom popisu zaliha cigareta na obrascu Z-ORT i Z-ORT MPC dostavlja se uporabom sustava elektroničke razmjene podataka putem aplikacije e-trošarine nadležnom carinskom uredu prema sjedištu odnosno prebivalištu trošarinskog obveznika. 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. 58/17.). Nadležni carinski uredi mogu se naći na internet-skim 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>.

Za poslovanje u trošarinskom sustavu prema ZOT-a se ne naplaćuju upravne pristojbe.

Za cjelovit uvid u trošarinske propise i neslužbeni pročišćeni tekst Zakona o trošarinama (Nar. nov., br. 22/13., 32/13., 81/13., 100/15., 120/15. –ispravak i 115/16: dalje ZOT) i Pravilnika o trošarinama (Nar. nov., br. : 1/17. i 14/17. – ispravak: dalje POT) te upute dostupne su na internetskim stranicama Carinske uprave, pod linkom <https://carina.gov.hr/pristup-informacijama/propisi-i-sporazumi/trosarinsko-postupanje/2727>

## 2. Povećanje visine trošarine na cigarete

Objavljena je Uredba o izmjenama Uredbe o visini trošarine na cigarete, sitno rezani duhan i ostali duhan za pušenje (Nar. nov., br. 126 od 18. 12.2017.; u nastavku: Uredba) koja stupa na snagu 19. 12. 2017.

Uredba se mijenja samo visina trošarine na cigarete i iznos minimalne trošarine na cigarete od 19. 12. 2018. te ista iznosi:

- specifična trošarina 310,00 kn za 1000 komada cigareta,
- proporcionalna trošarina 34% od maloprodajne cijene cigareta, te
- minimalna trošarina na cigarete 696,00 kn za 1000 komada cigareta.

## 3. Predmet oporezivanja, trošarinska osnovica i visina trošarine

Duhanske prerađevine	Trošarinska osnovica			Visina trošarine	
	2	3	4	Specifična trošarina	Proporcionalna trošarina
1	2	3	4	5	6
Cigarete	1000 komada	—	Maloprodajna cijena	310,00 kn	34% od maloprodajne cijene
Cigare	1000 komada	—	—	600,00 kn	—
Cigarilosi	1000 komada	—	—	600,00 kn	—
Sitno rezani duhan za savijanje cigareta	—	1 kg	—	600,00 kn	—
Ostali duhan za pušenje	—	1 kg	—	600,00 kn	—

Minimalna trošarina na cigarete iznosi 696,00 kuna za 1000 komada cigareta i plaća se ako je iznos ukupne trošarine obračunate prema komponentama specifična trošarina 310,00 kn za 1000 kom. i proporcionalna trošarina 34% od maloprodajne cijene, niži od iznosa propisanog za minimalnu trošarinu (za cigarete sa uključenom maloprodajnom cijenom 22,71 kn za 20 kom. cigareta i manje).

## 4. Trošarinski obveznici koji su dužni popisati zalihe na cigarete

Obzirom da dolazi do povećanja trošarine na cigarete, temeljem čl. 22. st. 8. ZOT-a, uslijediti će popis zaliha na cigarete i to za:

- ostale osobe iz čl. 21. st. 2. toč. 1. ZOT-a, a to su npr. kiosci, trgovine, ugostiteljski objekti i sva druga maloprodajna mjesta koje radi prodaje krajnjim potrošačima drže cigarete. U njihove ime i za njihov račun, „redovni“ trošarinski obveznik na cigarete iz čl. 21. st. 1. ZOT-a može izvršiti popis zaliha, sastaviti o istome zapisnik, obračunati i platiti razliku trošarine na cigarete.
- trošarinski obveznici na duhanske prerađevine iz čl. 21. st. 1. ZOT-a (ovlašteni držatelji trošarinskih skladišta, uvoznici, registrirani primatelji i povremeni 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.

Ukazujemo da gospodarski subjekt koji vrši uslugu prodaje cigareta na malo krajnjim potrošačima u ime i za račun drugoga gospodarskog subjekta koji je upisan u registar trošarinskih obveznika i izvršava obvezu obračuna i plaćanja razlike trošarine na cigarete, nije u obvezi upisati se u registar trošarinskih obveznika niti izvršavati obvezu obračuna i plaćanja razlike trošarine na cigarete, obzirom da se tu ne radi o kupoprodaji cigareta između gospodarskih subjekata, već pružanju usluge prodaje.

Nadalje, gospodarski subjekt koji je prestao obavljati djelatnost prodaje cigareta a nastavlja s radom bez obavljanja djelatnosti prodaje cigareta, u obvezi je sve dok ima cigarete na zalihama, vršiti obračun razlike trošarine u slučaju povećanja trošarine na cigarete i/ili kada se poveća maloprodajna cijena cigareta koje ima na zalihama. Obzirom da ima obvezu obračuna razlike trošarine na zalihe cigareta, zahtjev za brisanje iz registra trošarinskih obveznika u mogućnosti je podnijeti nadležnom carinskom uredu koji je i izvršio upis u registar tek kada podmiri sve trošarinske obveze zbog kojih je bio upisan u registar s priloži dokaze iz kojih će biti razvidno da je riješio pitanje zaliha cigareta.

## 5. Registracija trošarinskog obveznika

Osobe s obvezom obračuna razlike trošarine na cigarete moraju najkasnije na dan kada prvi puta postaju obveznici obračuna razlike trošarine na cigarete odnosno na dan popisa zaliha podnijeti prijavu za upis u registar trošarinskih obveznika uporabom sustava elektroničke razmjene podataka putem aplikacije e-trošarine carinskom uredu nadležnom prema sjedištu odnosno prebivalištu na elektroničkom Obrascu PUR (Prilog 22 POT-a), i to odabirom:

- u točki 7. kategorija trošarinskih proizvoda II. Duhanske prerađevine vrsta a. cigarete
- u točki 8. trošarinski status XVII. Ostali trošarinski obveznici točka 1. Osobe s obvezom obračuna razlike trošarine na cigarete (članak 22. stavak 8. ZOT-a).

Uz elektronički Obrazac PUR prilažu se prilozi prema čl. 60. st. 3. POT-a i to izvod iz sudskog registra ili druga važeća isprava iz koje je razvidna registrirana djelatnost podnositelja zahtjeva te preslika Obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD-u (samo za pravne osobe). Prijava za upis u registar trošarinskih obveznika verificirana od strane ovlaštenog službenika nadležnog carinskog ureda smatra se ovlaštenjem za obračun razlike trošarine na cigarete.

Trošarinski obveznik na duhanske prerađevine koji već posluje u trošarinskom statusu ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta, uvoznika, registriranog primatelja i povremeno registriranog prima-



telja i obveznik je obračuna razlike trošarine na cigarete, mora prijaviti samo promjenu u elektroničkom Obrascu PUR i to odabirom u točki 8. trošarinski status XVII. Ostali trošarinski obveznici točka 1. Osobe s obvezom obračuna razlike trošarine na cigarete (članak 22. stavak 8. ZOT-a). Prijava promjene u registru trošarinskih obveznika verificirana od strane ovlaštenog službenika nadležnog carinskog ureda smatra se ovlaštenjem za obračun razlike trošarine na cigarete.

Trošarinski obveznici su, nadalje, obvezni nadležnom carinskom uredu prijaviti svaku izmjenu podataka navedenu prilikom prijave u registar trošarinskih obveznika (promjena podataka), kao i prestanak djelatnosti zbog koje je obveznik upisan u registar trošarinskih obveznika (odjava), koristeći elektronički obrazac PUR.

## 6. Podnošenje propisanih obrazaca uporabom sustava elektroničke razmjene podataka

Kako bi osobe s obvezom obračuna razlike trošarine na cigarete u propisanom roku podnijele prijavu i bile upisane u registar trošarinskih obveznika, moraju voditi računa o ispunjavanju uvjeta koji im omogućuje pravovremeno podnošenje obrazaca uporabom sustava elektroničke razmjene podataka. Naime prema Pravilniku o podnošenju trošarinskih obrazaca i obrazaca posebnih poreza uporabom sustava elektroničke razmjene podataka (Nar. nov., br. 7/2017) trošarinski obveznici pa tako i ostale osoba koje drže cigarete radi prodaje krajnjim potrošačima podnose prijavu za upis u registar trošarinski obveznika (Obrazac PUR) te Obrazac Z-ORT i Z-ORT MPC uporabom sustava elektroničke razmjene podataka, i to korištenjem elektroničkog servisa Carinske uprave e-Carina, aplikativnog podsustava e-Trošarine. Obveza podnošenja Obrasca PUR, Obrasca Z-ORT i Z-ORT MPC putem aplikativnog podsustava e-Trošarine je pravno obvezujuća te se svaki drugi način podnošenja istog smatra nepravovaljanim. 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, pod linkom <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>

## 7. Tabelarni prikaz podataka o važećim maloprodajnim cijenama cigareta i promjenama visina trošarine na cigarete

U svrhu ispravnog obračunavanja i plaćanja razlike trošarine na cigarete potrebno je koristiti podatke o zadnje važećim prijavljenim maloprodajnim cijenama cigareta iskazanim u Tabelarnom prikazu proporcionalne i specifične trošarine na cigarete utvrđene prema markama cigareta, maloprodajnim cijenama i trošarinskim obveznicima.

Na internetskim stranicama Carinske uprave kontinuirano se objavljuju:

- informacije o promjeni visine trošarine na cigarete pod linkom <https://carina.gov.hr/vijesti/donesena-uredba-o-izmjenama-uredbe-o-visini-trosarine-na-cigarete-sitno-rezani-duhan-i-ostali-duhan-za-pusenje/5561>,
- tabelarni prikazi sa važećim maloprodajnim cijenama cigareta pod linkom: <https://carina.gov.hr/pristup-informacijama/pro->

[pisi-i-sporazumi/trosarinsko-postupanje/maloprodajne-cijene-cigareta-2566/tabelarni-prikaz-trosarine-na-cigarete/2579](https://carina.gov.hr/pristup-informacijama/propisi-i-sporazumi/trosarinsko-postupanje/maloprodajne-cijene-cigareta-2566/tabelarni-prikaz-trosarine-na-cigarete/2579) U Tabelarnom prikazu proporcionalne i specifične trošarine na cigarete utvrđene prema markama cigareta, maloprodajnim cijenama i trošarinskim obveznicima u stupcu 12. Obračun razlike trošarine navode se riječi DA ili NE. Ukoliko stoji riječ „DA” potrebno je izvršiti obračun razlike trošarine za tu marku cigareta označenu žutom bojom. U protivnom, kada se navodi riječ „NE” nije potrebno za tu marku cigareta označenu u žutoj boji izvršiti obračun razlike trošarine.

## 8. Dan kada nastaje obveza popisa zaliha cigareta zbog povećanja visine trošarine

Trošarinski obveznici i ostale osobe koje radi prodaje drže cigarete (npr. trgovci, ugostitelji) u obvezi su:

- popisati zalihe cigareta koje su puštene u potrošnju i nalaze se na zalihama u prometu na teritoriju Republike Hrvatske (dalje: RH) sa stanjem s početkom dana 19. 12. 2017. kada stupa na snagu Uredba kojom se povećava visina trošarine na cigarete,
- dostaviti zapisnik o popisu zaliha cigareta s obračunom razlike trošarine na dan 19. 12. 2017. (obrazac Z-ORT) putem aplikacije e-Trošarine u roku od 8 dana od dana stupanja na snagu propisa kojim se povećava visina trošarine na cigarete odnosno 8 dana od dana popisa zaliha odnosno najkasnije do 27. 12. 2017. Prilikom računanja rokova u obzir se uzimaju svi dani (radni i neradni). Zapisnik mora biti objedinjen za sve poslovne jedinice i to po svakoj marki cigareta, količini i zadnje prijavljenoj važećoj maloprodajnoj cijeni cigareta za koju se vrši obračun razlike trošarine sukladno važećoj visini trošarine na cigarete i/ili zadnje prijavljenoj (važećoj) maloprodajnoj cijeni cigareta i dostupan je na Internet stranicama Carinske uprave, pod linkom <https://carina.gov.hr/pristup-informacijama/propisi-i-sporazumi/trosarinsko-postupanje/maloprodajne-cijene-cigareta-2566/obveza-obracuna-i-placanja-razlike-trosarine-na-cigarete/2578>.

Obrazac Z-ORT se ne dostavlja ako je iznos obračunate razlike trošarine na utvrđene zalihe cigareta manji od 75,00 kn (ne uključuje 75,00 kn).

### 8.1. Uplata razlike trošarine na zalihe cigareta zbog povećanja visine trošarine

Obračunatu razliku trošarine na zalihe cigareta za koju je trošarinska obveza nastala dana 19.12.2017. treba uplatiti u roku od 30 dana od dana popisa zaliha (tj. do 18.1.2018.) na račun Državnog proračuna HR1210010051863000160. Obveznici uplate (pravne i fizičke osobe) u nalogu za plaćanje upisuju:

Model	Poziv na broj primatelja	Naziv
HR65	1090-019-OIB	Razlika trošarine na zalihe cigareta

### 8.2. Primjer obračun razlike trošarine na cigarete zbog povećanja visine trošarine na dan 19.12.2017.

Tvrtka XY d.d. Zagreb., se bavi trgovinom na malo, a temeljem popisa zaliha utvrdila je da na početku radnog dana 19.12.2017. ima na

zalihi 10.000 paketića cigareta marke WALTER WOLF WHITE ICON 100'S (stari naziv WALTER WOLF WHITE 100'S) čija je zadnje prijavljena maloprodajna cijena 24,00 kn po paketiću.

Prilikom iskazivanja primjera izračuna obračunate razlike trošarine pri povećanju visine trošarine na cigarete, u obzir se uzima visina trošarine koja je zadnje važeća na dan popisa zaliha (specifična trošarina u iznosu od 310,00 kn/1000 komada, proporcionalna trošarina 34% od MPC te minimalna trošarina 696,00 kn/1000 komada) propisana "novom" Uredbom, u odnosu na visinu trošarine propisanu Uredbom o visini trošarine na cigarete, sitno rezani duhan i ostali duhan za pušenje (Nar. nov., br. 109/16) (specifična trošarina u iznosu od 275,00 kn/1000 komada i proporcionalna trošarina 36% od MPC te minimalna trošarina 671,00 kn za 1000 komada) koja je vrijedila u razdoblju od 1.12.2016. do 18.12.2017.

U svrhu prikaza pravilnog popunjavanja obrasca Z-ORT kod povećanja visine trošarine na cigarete podaci se ispunjavaju na slijedeći način:

**Razlika nove i stare MPC po paketiću (u kn) (stupac 3):**

= WALTER WOLF WHITE ICON 100'S = upisuje se 0 jer nema obračuna razlike proporcionalne trošarine već samo specifične trošarine.

**Razlika nove i stare MPC za 1000 komada (u kn) (stupac 4):**

= WALTER WOLF WHITE ICON 100'S = upisuje se 0

**Ukupna zaliha (u 1000 komada) (stupac 5) - upisuje se rezultat dobiven slijedećim izračunom:**

= broj paketića na zalihi x broj komada cigareta u paketiću/1000 komada cigareta

= WALTER WOLF WHITE ICON 100'S = 10.000 paketića x 20 komada /1000 komada = 200,000 cigareta

**Razlika obračunate trošarine za 1000 komada (u kn) (stupac 6) - upisuje se rezultat dobiven slijedećim izračunom:**

= WALTER WOLF WHITE ICON 100'S =  $((310,00 \text{ kn}/1000 \text{ komada} \times \text{broj komada cigareta u paketiću} + 34\% \times 24,00 \text{ kn}) - (275,00 \text{ kn}/1000 \text{ komada} \times \text{broj komada cigareta u paketiću} + 36\% \times 24,00 \text{ kn})$  / broj komada cigareta u paketiću x 1000 komada cigareta  
 =  $((6,2 + 8,16) - (5,5 + 8,64)) / 20 \text{ komada} \times 1000 \text{ komada} = 14,36 - 14,14 / 20 \text{ komada} \times 1000 \text{ komada} = 0,22 / 20 \text{ komada} \times 1000 \text{ komada} = 11,00 \text{ kn}$

**Obračunata razlika trošarine na ukupnu količinu (u kn) (stupac 7):**

= stupac 5 x stupac 6

= WALTER WOLF WHITE ICON 100'S = 200,000 cigareta x 11,00 kn = 2.200,00 kn

Na ukupnu količinu u danom primjeru obračunata razlika trošarine iznosi 2.200,00 kn (stupac 7. pod ukupno na Obrascu Z-ORT) i isti se mora uplatiti u Državni proračun najkasnije do 18.1.2018.

**Prilog 41.  
Obrazac Z-ORT**

**Zapisnik o popisu zaliha cigareta sa obračunom razlike trošarine na dan 19.12.2018.\*\***

Trošarinski obveznik:	XY DD	Carinski ured:	CU ZAGREB II*
Sjedište:	Dugave 4, Zagreb	Datum prijama:	
OIB:	92395678952		

Trošarinski broj: upisuje samo trošarinski obveznik u sustavu odgode plaćanja trošarine (članak 21. stavak 1.točka 1. ZOT-a)

R. br.	Marka cigareta	Razlika nove i stare MPC po paketiću (u kn)	Razlika nove i stare MPC za 1000 komada (u kn)	Ukupna zaliha (u 1000 komada)	Razlika obračunate trošarine za 1000 komada (u kn)	Obračunata razlika trošarine na ukupnu količinu (u kn)
1	2	3	4	5	6	7 (5x6)
1.	DUNHILL MASTER BLEND	0	0	200,000	11,00	2.200,00
<b>UKUPNO :</b>						2.200,00

Potvrđujem da su iskazani podaci potpuni i točni.

Datum:	(najkasnije do) 27.12.2017.	
Ime i prezime ovlaštene osobe trošarinskog obveznika:	MARKO MARIĆ	
Potpis ovlaštene osobe trošarinskog obveznika:	MM	M.P.

**Popunjavanje nadležni carinski ured**

Carinski ured	CU II	
Datum unosa:	27.12.2017.	
Ime i prezime ovlaštenog carinskog službenika:	Pero Perić	
Potpis:	PP	M.P.

**Uputa za popunjavanje zapisnika:**

\* Upisuje se nadležan carinski ured prema sjedištu odnosno prebivalištu podnositelja zapisnika

\*\* Zapisnik se dostavlja najkasnije u roku od 8 dana od dana popisa isključivo u elektroničkom obliku putem aplikativnog podsustava "e-Trošarine"

Obzirom na činjenicu da sada aplikacija e-trošarine sama popunjava sva polja u obrascu Z-ORT i Z-ORT MPC za koja je potreban izračun (polje 3. Razlika nove i stare MPC-po paketiću, polje 4. Razlika nove i stare MPC u 1000 komada, polje 6. Razlika obračunate trošarine za 1000 komada, polje 7. Obračunata razlika trošarine na ukupnu količinu) obveznik mora popuniti samo polje 2. - Marka Cigareta (odabirom iz padajućeg izbornika) i polje 5. - Ukupna zaliha (u 1000 komada).

## 9. Povećanje maloprodajne cijene cigareta

Povećanje visine trošarine na cigarete treba odvojiti od eventualnog povećanja maloprodajne cijene na cigarete s obzirom da je formiranje maloprodajne cijene odluka poslovne politike trošarinskih obveznika koji cigarete stavljaju u promet na tržište RH. U slučaju da trošarinski obveznici povećaju maloprodajnu cijenu cigareta isto će dovesti do dodatnog povećanja trošarine, a razlika u povećanju trošarina postat će prihod državnog proračuna. Maloprodajna cijena za duhanske prerađevine prijavljuje se podnošenjem obrasca P-MPC (Podaci o prijavljenim maloprodajnim cijenama za marku duhanskih prerađevina-Prilog 47 POT-a) putem aplikacije e-trošarine. Prilikom podnošenja obrasca P-MPC u aplikaciji e-Trošarine kao razlog podnošenja trošarinski obveznik odabire „Promjena MPC zbog promjene trošarina“. 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 i to najkasnije do kraja uredovnog radnog vremena Središnjeg ureda Carinske uprave na dan isteka navedenog roka ( do 16,00 sati).

Ostale osobe iz čl. 21. st. 2. t. 1. ZOT-a koje radi prodaje krajnjim potrošačima drže cigarete (primjerice kiosci trgovine, ugostiteljski objekti i sva druga maloprodajna mjesta) ne mogu izvršiti prijavu maloprodajne cijene za cigarete.

Navedeno znači da trošarinski obveznici koji imaju pravo utvrđivanja maloprodajne cijene cigareta u mogućnosti su podnijeti Prijavu povećanja maloprodajne cijene cigareta u razdoblju od 19.12.2018. do 21.12.2017., zaključno do 16 sati. Datum važenja povećanih maloprodajnih cijena je 22.12.2017.

Za marke cigareta za koje će biti prijavljeno povećanje maloprodajne cijene s datumom važenja 22.12.2017., trošarinski obveznici duhanskih prerađevina i ostale osobe koje radi daljnje prodaje drže cigarete u obvezi su izvršiti popis zaliha na kraju dana koji prethodi danu početka važenja maloprodajne cijene cigareta (tj. na dan 21.12.2017.), kao i u roku od 8 dana od dana popisa zaliha podnijeti zapisnik o popisu zaliha cigareta sa obračunom razlike trošarine (obrazac Z-ORT-MPC) putem aplikacije e-Trošarine odnosno najkasnije do 29.12.2017., te obračunatu razliku trošarine za koju je trošarinska obveza nastala dana 21.12.2017. treba uplatiti u roku od 30 dana od dana popisa zaliha (tj. do 20.1.2018.) na račun Državnog proračuna HR1210010051863000160. Obveznici uplate (pravne i fizičke osobe) u nalogu za plaćanje u polju "Model" upisuju "HR65", a u polje "poziv na broj primatelja" upisuju 1090 – 019 – OIB.

Obrazac Z-ORT-MPC se ne dostavlja ako je iznos obračunate razlike trošarine na utvrđene zalihe cigareta manji od 75,00 kn (ne uključuje 75,00 kn).

### 9.1. Primjer obračun razlike trošarine na cigarete zbog povećanja maloprodajne cijene na dan 21.12.2017.

Cigarete za koje je izvršeno povećanje maloprodajne cijene iskazane su i označene žutom bojom u Tabelarnom prikazu proporcionalne i specifične trošarine na cigarete utvrđene prema markama cigareta, maloprodajnim cijenama i trošarinskim obveznicima na dan 21.12.2017., koji se objavljuje na internetskim stranicama Carinske uprave pod linkom <https://carina.gov.hr/pristup-informacijama/pro-pisi-i-sporazumi/trosarinsko-postupanje/maloprodajne-cijene-cigareta-2566/tabelami-prikaz-trosarine-na-cigarete/2579>

U Tabelarnom prikazu proporcionalne i specifične trošarine na cigarete utvrđene prema markama cigareta, maloprodajnim cijenama i trošarinskim obveznicima u stupcu 12. Obračun razlike trošarine navode se riječi DA ili NE. Ukoliko stoji riječ „DA“ potrebno je izvršiti obračun razlike trošarine za tu marku cigareta označenu žutom bojom. U protivnom, kada se navodi riječ „NE“ nije potrebno za tu marku cigareta označenu u žutoj boji izvršiti obračun razlike trošarine.

Sve osobe koje na zalihama u prometu imaju marke cigareta koje su u gore navedenom Tabelarnom prikazu označene žutom bojom i u stupcu 12. Obračun razlike trošarine nanedena je riječi „DA“ moraju dan prije početka važenja prijavljene veće maloprodajne cijene za predmetne cigarete napraviti popis zaliha što znači na kraju dana 21.12.2017.

Prije popisa zaliha morale su podnijeti nadležnom carinskom uredu obzirom na svoje sjedište odnosno prebivalište uporabom sustava elektroničke razmjene podataka putem aplikacije e-trošarine Obrazac PUR.

Tako je u našem primjeru i tvrtka Mato Matic d.d. Zagreb., koja se bavi trgovinom na malo i ugostiteljstvom temeljem popisa zaliha utvrdila da na kraju radnog dana 21.12.2017. ima na zalih 10.000 paketića cigareta – MARLBORO

U Obrascu Z-ORT u stupcu:

- 3. izračunava se razlika stare i nove MPC po paketiću (u kn) što iznosi 1,00 kn (nova važeća prijavljena MPC je 28,00 kn/paketiću a zadnje važeća stara MPC je 27,00 kn/paketiću),
- 4. izračunava se da stupac 3 podijelimo s brojem komada cigareta u paketiću x 1000 komada cigareta
- 5. izračunava da broj paketića množimo s brojem komada cigareta u paketiću i podijeli sa 1000 komada cigareta
- 6. izračunava se da stupac 3 množimo s 34% (važeća visina proporcionalne trošarine) te podijelimo s brojem komada cigareta u paketiću i množimo s 1000 komada cigareta
- 7. množi se stupac 5. i stupac 6. te se dobije obračunata razlika trošarine. Na ukupnu količinu u danom primjeru iznosi 3.400,00 kn (stupac pod ukupno na Obrascu Z-ORT ) i isti se mora uplatiti u Državni proračun najkasnije do 20.1.2018.

Obrazac Z-ORT treba dostaviti nadležnom carinskom uredu najkasnije do 29.12.2017.



Prilog 41.  
Obrazac Z-ORT

## Zapisnik o popisu zaliha cigareta sa obračunom razlike trošarine na dan 21.12.2017.\*\*

Trošarinski obveznik:	MATO MATIĆ DD	Carinski ured:	CU ZAGREB II*
Sjedište:	Zagreb	Datum prijama:	
OIB:	56741987000		

Trošarinski broj: upisuje samo trošarinski obveznik u sustavu odgode plaćanja trošarine (članak 21. stavak 1.točka 1. ZOT-a)

R. br.	Marka cigareta	Razlika nove i stare MPC po paketiću (u kn)	Razlika nove i stare MPC za 1000 komada (u kn)	Ukupna zaliha (u 1000 komada)	Razlika obračunate trošarine za 1000 komada (u kn)	Obračunata razlika trošarine na ukupnu količinu (u kn)
1	2	3	4	5	6	7 (5x6)
1.	MARLBORO	1,00 kn	50,00 kn	200,000	17,00 kn	3.400,00 kn
<b>UKUPNO :</b>						<b>3.400,00 kn</b>

Potvrđujem da su iskazani podaci potpuni i točni.

Datum:	(najkasnije do) 29.12.2017.	
Ime i prezime ovlaštene osobe trošarinskog obveznika:	MATO MATIĆ	
Potpis ovlaštene osobe trošarinskog obveznika:	MM	M.P.

Popunjavanje nadležni carinski ured

Carinski ured	CU II	
Datum unosa:	29.12.2017.	
Ime i prezime ovlaštenog carinskog službenika:	Ana Anić	
Potpis:	AA	M.P.

\*Upisuje se nadležan carinski ured prema sjedištu odnosno prebivalištu podnositelja zapisnika

\*\*Zapisnik se dostavlja najkasnije u roku od 8 dana od dana popisa

Obzirom na činjenicu da sada aplikacija e-trošarine sama popunjava sva polja u obrascu Z-ORT i Z-ORT MPC za koja je potreban izračun (polje 3. Razlika nove i stare MPC-po paketiću, polje 4. Razlika nove i stare MPC u 1000 komada, polje 6. Razlika obračunate trošarine za 1000 komada, polje 7. Obračunata razlika trošarine na ukupnu količinu obveznik mora popuniti samo polje 2. - Marka Cigareta (odabirom iz padajućeg izbornika) i polje 5. - Ukupna zaliha (u 1000 komada).

**10. Zalihe cigareta na koje ne nastaje obveza obračunavanja i plaćanja razlike trošarine na cigarete**

Obveza obračunavanja i plaćanja razlike trošarine na cigarete niti obveza sastavljanja zapisnika o popisu zaliha cigareta s obračunom razlike trošarine ne nastaje za:

- utvrđene zalihe cigareta ako je obračun razlike trošarine manji od 75,00 kuna (ne uključuje 75,00 kn)
- određene marke cigareta kod kojih je došlo do povećanja maloprodajne cijene cigareta obzirom da je na prijavljeno povećanje maloprodajnih cijena cigareta na predmetne marke već trebala biti obračunata minimalna trošarina na cigarete odnosno obračunata razlika trošarine i to za marke cigareta:
  - s 20 komada cigareta u paketiću za koje je izvršeno povećanje maloprodajne cijene u iznosu do 22,71 kn po paketiću (uključuje 22,71 kn i manje)
  - s 21 komada cigareta u paketiću za koje je izvršeno povećanje maloprodajne cijene u iznosu do 23,84 kn po paketiću (uključuje 23,84 kn i manje)
  - s 24 komada cigareta u paketiću za koje je izvršeno povećanje maloprodajne cijene u iznosu do 27,25 kn po paketiću (uključuje 27,25 kn i manje)
  - s 25 komada cigareta u paketiću za koje je izvršeno povećanje maloprodajne cijene u iznosu do 28,38 kn po paketiću (uključuje 28,38 kn i manje).
- određene marke cigareta kojima se smanjuje maloprodajna cijena cigareta
- određene marke cigarete koje se prvi put stavljaju u promet u RH. Napominjemo, duhanski proizvodi mogu se stavljati u promet na teritoriju RH temeljem rješenja o upisu konkretne marke duhanskog proizvoda u Upisnik o markama duhanskih proizvoda prema čl. 30. Zakona o duhanu i čl. 83. Pravilnika o obradi duhana, proizvodnji i markama duhanskih proizvoda pri Ministarstvu poljoprivrede,
- marke cigareta koje ostale osobe koje drže cigarete radi prodaje i trošarinski obveznici nisu imali na zalihi u trenutku povećanja visine trošarine i/ili dan prije početka važenja prijavljene veće maloprodajne cijene određene marke cigareta.

## 11. Prekršajne odredbe ZOT-a

U čl. 102.a st.1. ZOT-a propisane su novčane kazne za pravnu osobu u iznosu od 5.000,00 kn do 2.000.000,00 kn, odgovornu osobu u pravnoj osobi kao i fizičku osobu u iznosu od 3.000,00 kn do 100.000,00 kn. U st. 2. istoga članka ZOT-a propisana je novčana kazna za obrtnika, odnosno osobu koja obavlja samostalnu djelatnosti u iznosu od 5.000,00 kn do 500.000,00 kn ako je isti prekršaj počinio u vezi s obavljanjem obrta, odnosno druge samostalne djelatnosti. Tako je propisano da će se prekršajno sankcionirati fizička i/ili pravna osoba te obrtnik, odnosno osoba koja obavlja samostalnu djelatnosti ako:

- ne podnese carinskom uredu prijavu za upis u registar trošarinskih obveznika ili je ne podnese u propisanom roku (članak 44. stavak 1., članak 73.a, članak 74.a stavak 1. i članak 91.a)
- ne prijavi svaku izmjenu podataka navedenu u prijavi za upis u registar trošarinskih obveznika ili je ne prijavi u propisanom roku (članak 44. stavak 2.)
- ne prijavi prestanak djelatnosti zbog koje je upisan u registar trošarinskih obveznika ili je ne prijavi u propisanom roku (članak 44. stavak 2.)

U čl. 102.b st.1. ZOT-a propisane su novčane kazne za pravnu osobu u iznosu od 4.000,00 kn do 1.000.000,00 kn, odgovornu osobu u pravnoj osobi kao i fizičku osobu u iznosu od 2.000,00 kn do 100.000,00 kn. U st. 2. istoga članka ZOT-a propisana je novčana kazna za obrtnika, odnosno osobu koja obavlja samostalnu djelatnosti u iznosu od 4.000,00 kn do 500.000,00 kn ako je isti trošarinski prekršaj počinio u vezi s obavljanjem obrta, odnosno druge samostalne djelatnosti. Tako je propisano da će se prekršajno sankcionirati fizička i/ili pravna osoba te obrtnik, odnosno osoba koja obavlja samostalnu djelatnosti ako:

- na dan primjene povećanja visine trošarine na cigarete i/ili dan prije početka važenja prijavljene veće maloprodajne cijene cigareta ne popiše zalihe cigareta ili o tome ne sastavi zapisnik, ili zapisnik ne sastavi točno ili potpuno, ili ga ne dostavi u propisanom roku, ili nije obračunao ili platio razliku trošarine na utvrđene zalihe ili je nije platio u propisanom roku (članak 22. stavci 8., 9., 10., 11., i 12.)
- navede netočne podatke u prijavi za upis u registar trošarinskih obveznika ili u prijavi izmjene podataka navedenih prilikom prijave za upis u registar trošarinskih obveznika ili kod prijave prestanka djelatnosti zbog koje je upisan u registar trošarinskih obveznika (članak 44.)

U čl. 102.c st.1. ZOT-a propisane su novčane kazne za pravnu osobu u iznosu od 3.000,00 kn do 750.000,00 kn, odgovornu osobu u pravnoj osobi kao i fizičku osobu u iznosu od 1.000,00 kn do 80.000,00 kn. U st. 2. istoga članka ZOT-a propisana je novčana kazna za obrtnika, odnosno osobu koja obavlja samostalnu djelatnosti u iznosu od 3.000,00 kn do 400.000,00 kn ako je isti trošarinski prekršaj počinio u vezi s obavljanjem obrta, odnosno druge samostalne djelatnosti. Tako je propisano da će se prekršajno sankcionirati fizička i/ili pravna osoba te obrtnik, odnosno osoba koja obavlja samostalnu djelatnosti ako ne čuva izdane ili primljene račune ili prateće trošarinske dokumente ili jedinstvene carinske deklaracije ili dokumente temeljem kojih je ostvario oslobođenje od plaćanja trošarine ili dnevne obračune trošarine ili izvješća ili druge knjigovodstvene dokumente koji se na bilo koji način odnose na proizvodnju ili skladištenje ili uvoz ili unos ili izvoz ili iznošenje trošarinskih proizvoda ili ih ne čuva u roku utvrđenom posebnim propisima, a najduže 10 godina nakon isteka godine na koju se ti dokumenti odnose (članak 50.)

Uz novčanu kaznu u članku 104. st. 1. i 2. ZOT-a navedena su trošarinska prekršajna djela temeljem kojih će se oduzeti trošarinski

proizvodi koji su predmet prekršaja, bez obzira je su li ili nisu u vlasništvu počinitelja prekršaja

Oduzimanje trošarinski proizvoda propisano je, između ostaloga, za sljedeća prekršajna djela, odnosno ako počinitelj prekršaja na dan primjene povećanja visine trošarine na cigarete i/ili dan prije početka važenja prijavljene veće maloprodajne cijene cigareta ne popiše zalihe cigareta ili o tome ne sastavi zapisnik, ili zapisnik ne sastavi točno ili potpuno, ili ga ne dostavi u propisanom roku, ili nije obračunao ili platio razliku trošarine na utvrđene zalihe ili je nije platio u propisanom roku (članak 22. stavci 8., 9., 10., 11., i 12.)

## 12. Zaključak

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

- voditi računa o ispunjavanju uvjeta koji im omogućuju podnošenje propisanih trošarinskih obrazaca uporabom sustava elektroničke razmjene podataka, i to korištenjem elektroničkog servisa Carinske uprave e-Carina, aplikativnog podsustava e-Trošarine
- podnijeti prijavu za upis u registar trošarinskih obveznika uporabom sustava elektroničke razmjene podataka putem aplikacije e-trošarine carinskom uredu nadležnom prema sjedištu, odnosno prebivalištu na elektroničkom Obrascu PUR (Prilog 22 POT-a), i to najkasnije na dan kada prvi puta postaju obveznici obračuna razlike trošarine na cigarete odnosno na dan popisa zaliha
- popisati zalihe cigareta s početkom dana 19.12.2017. te u roku od 8 dana od dana popisa zaliha podnijeti obrazac Z-ORT putem aplikacije e-Trošarine o obračunu razlike trošarine.
- popisati zalihe na kraju dana (21.12.2017.) koji prethodi danu početka važenja maloprodajne cijene cigareta, u slučaju kada je prijavljeno povećanje maloprodajne cijene na cigarete u roku od 2 dana od dana stupanja na snagu Uredbe. Isti su dužni u roku od 8 dana od dana popisa zaliha podnijeti zapisnik o popisu zaliha cigareta sa obračunom razlike trošarine (obrazac Z-ORT-MPC) putem aplikacije e-Trošarine.

Obveznik prilikom unosa:

- obrasca Z-ORT mora odabrati datum **27.12.2017.**
- obrasca Z-ORT MPC mora odabrati datum **29.12.2017.**

Ukoliko obveznik odabere neke drugi datume od gore navedenih, aplikacija e-trošarine će javljati grešku te se obrasci Z-ORT i Z-ORT MPC neće moći podnijeti.

Također će aplikacija e-trošarine javljati grešku te se obrasci Z-ORT i Z-ORT MPC neće moći podnijeti ako je obračun razlike trošarine na utvrđene zalihe cigareta manji od 75,00 kuna (ne uključuje 75,00 kn).

Obzirom na činjenicu da sada aplikacija e-trošarine sama popunjava sva polja u obrascu Z-ORT i Z-ORT MPC za koja je potreban izračun (polja Razlika nove i stare MPC-po paketiću, Razlika nove i stare MPC u 1000 komada, Razlika obračunate trošarine za 1000 komada, Obračunata razlika trošarine na ukupnu količinu) obveznik mora popuniti samo polje Marka Cigareta (odabirom iz padajućeg izbornika) i polje Ukupna zaliha (u 1000 komada).

Trošarinski obveznik je dužan čuvati obrazac Z-ORT i obrazac Z-ORT MPC, a najduže 10 godina nakon isteka godine na koju se ti dokumenti odnose u izvornom, elektroničkom obliku koji sadrži napredni elektronički potpis elektroničke trošarinske obrasce, njihove ispravke i druge podatke koje elektroničkim putem podnosi Carinskoj upravi te obavijesti koje elektroničkim putem primi od Carinske uprave.

Obračun razlike trošarine ne obavlja se 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 kod trošarinskih obveznika duhanskih prerađevina i ostalih osoba koje radi daljnje prodaje drže cigarete. ■

