

**PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O
TROŠARINAMA, S KONAČNIM PRIJEDLOGOM ZAKONA**

PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O TROŠARINAMA

I. USTAVNA OSNOVA ZA DONOŠENJE ZAKONA

Ustavna osnova za donošenje ovoga Zakona sadržana je u odredbi članka 2. stavka 4. podstavka 1. Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine, br. 85/10 - pročišćeni tekst i 5/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske).

II. OCJENA STANJA, OSNOVNA PITANJA KOJA TREBA UREDITI ZAKONOM I POSLJEDICE DONOŠENJA ZAKONA

U hrvatskom pravnom sustavu materija trošarina uređena je Zakonom o trošarinama (Narodne novine, br. 22/13, 32/13 i 81/13) kojim je nacionalno trošarinsko zakonodavstvo usklađeno s pravnom stečevinom Europske unije u odnosu na europski harmonizirani trošarinski sustav oporezivanja alkohola i alkoholnih pića, duhanskih prerađevina, energenata i električne energije.

Hrvatski trošarinski sustav u bitnome se temelji na Zakonu o trošarinama i podzakonskim aktima,¹ kao propisima koji uređuje najvažnije provedbene mehanizme praktičnog postupanja u okviru primjene trošarinskih instituta.

Područje trošarinskog oporezivanja, koje je uređeno Zakonom o trošarinama i njegovim podzakonskim propisima, harmonizirano je na razini Europske unije, i to u bitnome direktivama koje uređuju:

- opći porezno-pravni okvir (primjerice utvrđivanje porezne osnovice, obračun poreza, naplativost porezne obveze, porezni nadzor i drugi porezno-pravni odnosi),
- sustav kretanja trošarinskih proizvoda na jedinstvenom europskom tržištu sukladno načelima slobode kretanja roba, usluga, ljudi i kapitala na unutarnjem tržištu, te
- minimalne visine oporezivanje uz uređenje okvira za primjenu obveznih i opcionalnih oslobođenja od plaćanja trošarine te primjene sniženih ili diferenciranih stopa oporezivanja na pojedine trošarinske proizvode unatoč općenito propisanim obveznim minimalnim visinama trošarine.²

Harmoniziranim sustavom trošarinskog oporezivanja obuhvaćeno je oporezivanje.³

¹ Pravilnik o trošarinama (Narodne novine, br. 64/13, 129/13, 11/14, 70/14, 157/14, 8/15 i 83/15), Pravilnik o primjeni Zakona o trošarinama što se odnosi na plinsko ulje obojano plavom bojom za namjene u poljoprivredi, ribolovu, ribogojstvu i akvakulturi (Narodne novine, broj 156/13), Pravilnik o uvjetima i načinu oslobođenja od plaćanja trošarine na energente koji se koriste kao pogonsko gorivo za plovidbu (Narodne novine, br. 58/13, 72/13, 69/14 i 157/14), Pravilnik o uvjetima i načinu oslobođenja od plaćanja trošarine na energente koji se koriste kao pogonsko gorivo u zračnom prometu (Narodne novine, broj 83/15), Pravilnik o oslobođenju od poreza na dodanu vrijednost i trošarine za robu uvezenu u osobnoj prtljazi osoba koje putuju iz trećih država te za robu uvezenu kao mala pošiljka nekomercijalnog značaja (Narodne novine, broj 79/13), Pravilnik o postupku ostvarivanja oslobođenja od poreza na dodanu vrijednost i trošarine za diplomatska i konzularna predstavništva, institucije i tijela Europske unije te međunarodne organizacije (Narodne novine, broj 81/15) i Pravilnik o podnošenju trošarinskih obrazaca i obrazaca posebnih poreza uporabom sustava elektroničke razmjene podataka (Narodne novine, broj 144/14).

² Direktiva Vijeća 2008/118/EU od 16. prosinca 2008. o općem sustavu trošarina predstavlja temeljni europski propis kojim se uređuje opći okvir trošarinskog oporezivanja.

³ Harmoniziranim sustavom trošarinskog oporezivanja nije obuhvaćeno oporezivanje motornih vozila, za što vrijede posve specifična i osebujna porezna pravila, kao i oporezivanje kave i bezalkoholnih pića te države

- alkohola i alkoholnih pića (pivo, vino, ostala pića dobivena vrenjem osim piva i vina, međuproizvodi i etilni alkohol),
- duhanskih prerađevina (cigarete, cigare, cigarilosi, sitno rezani duhan i ostali duhan za pušenje),
- energenata (motorni benzini, plinsko ulje, kerozin, ukapljeni naftni plin, teško loživo ulje, prirodni plin, kruta goriva (ugljen, koks i lignit) i biogoriva),
- električne energije.

Važeći Zakon o trošarinama stupio je u cijelosti na snagu dana 1. srpnja 2013. godine, odnosno u trenutku pristupanja Republike Hrvatske u punopravno članstvo Europske unije te je njime hrvatski trošarinsko-pravni sustav u potpunosti harmoniziran s zahtjevima pravne stečevine Europske unije i dobrom praksom drugih država članica Europske unije.

Kroz proteklo dvogodišnje razdoblje od početka primjene važećeg Zakona o trošarinama sustav trošarinskog oporezivanja je uspješno integriran u harmonizirani europski trošarinski sustav te je omogućena uspješna tranzicija poslovanja gospodarskih subjekata u režim trošarinskog postupanja na jedinstvenom europskom tržištu.

U cijelosti gledajući, u ovom dvogodištem razdoblju ostvarena je stabilnost trošarinskog sustava, i u odnosu na ostvarenje prihoda te u odnosu na primjenu općih trošarinskih instituta, poglavito u vezi s okolnošću pristupanja u članstvo Europske unije.

Uveden je elektronički sustav nadzora kretanja trošarinskih proizvoda u režimu odgode plaćanja trošarine (*engl.* Excise Movement and Control System-EMCS), kao dio jedinstvenog europskog sustava.

Bez poremećaja je provedeno preuzimanje svih instituta trošarinskih propisa Europske unije te je izvršeno potpuno usklađivanje s obveznim minimalnim visinama trošarine propisanim relevantnim europskim direktivama.

Također, cjelokupni poslovni proces ubiranja trošarina potpuno je moderniziran i elektronički podržan, kako u odnosu na segment praćenja kretanja trošarinskih proizvoda (EMCS sustav), tako i u odnosu na proces utvrđivanja i naplate trošarine u užem smislu (uvođenjem sustava e-Trošarine, odnosno sustava elektroničkog podnošenja trošarinskih obrazaca i obrazaca posebnih poreza), čime je u području trošarinskog postupanja u cijelosti provedena migracija na elektronički način komunikacije gospodarstvenika s poreznim tijelom.

Uvedeno je trošarinsko oporezivanje prirodnog plina, električne energije te ugljena i koksa u iznosima koji su propisani kao obvezna minimalna visina trošarine uz uvođenje razlikovanja u visini trošarine između poslovne i neposlovne uporabe prirodnog plina za grijanje i električne energije.

članice mogu samostalno urediti nacionalno zakonodavstvo u tim područjima. Pri tome su, međutim, ograničene temeljnim načelima Ugovora o funkcioniranju Europske unije i općim ograničenjima iz Direktive Vijeća 2008/118/EU u odnosu na mogućnost uvođenja trošarinskog oporezivanja proizvoda koji ne spadaju u harmonizirani sustav trošarinskog oporezivanja (ubiranje tih poreza pri trgovanju između država članica ne smije uzrokovati formalnosti povezane s prijelazom granice, obveza poštivanja načela zabrane povrede funkcioniranja unutarnjeg tržišta i prikrivenog ograničavanja trgovine, načela nediskriminacije i načela jednakosti poreznog oblika u odnosu na sve porezne obveznike i subjekte u Europskoj uniji). Neharmonizirani sustav trošarinskog oporezivanja uređen je Zakonom o posebnom porezu na motorna vozila (Narodne novine, br. 15/13 i 108/13) i Zakonom o posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića (Narodne novine, broj 72/13).

Također, u vezi s oporezivanjem duhanskih prerađevina uveden je i praktično implementiran sustav tzv. *anti forestalling* mjera, odnosno trošarinskim obveznicima duhanskih prerađevina-cigareta te ostalim osobama koje radi prodaje drže cigarete uvedena je obveza obračunavanja i plaćanja trošarine i na cigarete koje su već puštene u potrošnju, a nalaze se na zalihama u prometu na teritoriju Republike Hrvatske, i to u slučaju kada se poveća visina trošarine na cigarete, kao i kada se poveća maloprodajna cijena cigareta, pri čemu se, dakle, u takvim slučajevima popisuju zalihe cigareta te plaća razlika trošarine.

Time je onemogućeno stvaranje špekulativnih zaliha cigareta, odnosno izbjegavanje plaćanja trošarine i nastup štetnih fiskalnih učinaka za prihode državnog proračuna Republike Hrvatske, a ujedno je osiguran jednak porezni tretman za sve trošarinske obveznike.

Osim toga, provedbenim mehanizmima je osigurana praktična primjena cijelog niza različitih novouvedenih oslobođenja od plaćanja trošarine koja su od osobitog značenja za pojedine industrijske i općenito gospodarske sektore (komercijalni sektor u pomorskoj plovidbi i plovidbi unutarnjim plovnim putovima, prerađivačka i prehrambena industrija, metalurški sektor, sektor proizvodnje građevinskog materijala i galanterije i dr.), a kao primjerice na:

- energente koji se otpremaju i koriste kao pogonsko gorivo za komercijalnu plovidbu,
- uporabu prirodnog plina i električne energije u pojedinim industrijskim procesima (kemijska redukcija, elektrolitski, metalurgijski i mineraloški procesi, kogeneracijski procesi, općenito uporaba energenata kao „sirovine”),
- korištenje prirodnog plina i električne energije u kućanstvima,
- korištenje prirodnog plina kao pogonskog goriva,
- električnu energiju koja se dobiva iz obnovljivih izvora energije i ako je proizvođač koristi za vlastite potrebe.

Prikaz ostvarenje prihoda državnog proračuna Republike Hrvatske po osnovi trošarina i posebnih poreza:

– Ostvarenje – 2014. godina

| | |
|--|--------------------------------------|
| 1040 | - AUTOMOBILI |
| 1058 | - ENERGENTI |
| 1066 | - ALKOHOL |
| 1074 | - PIVO |
| 1082 | - BEZALKOHOLNA PIĆA |
| 1090 | - DUHANSKI PROIZVODI |
| 1104 | - KAVA |
| 1112 | - LUKSUZNI PROIZVODI |
| 1147 | - MOTORNA VOZILA - od 01.07.2013. |
| 1155 | - ELEKTRIČNA ENERGIJA |
| 1163 | - PRIRODNI PLIN |
| 1171 | - KRUTA GORIVA |
| UKUPNO TROŠARINE I POSEBNI POREZI | |

| OSTVARENJE - 2014. godina | |
|----------------------------------|-----------------------|
| | 1.343.149 |
| | 7.057.376.563 |
| | 232.990.423 |
| | 597.902.635 |
| | 117.632.257 |
| | 3.875.568.820 |
| | 118.209.357 |
| | 177.947 |
| | 780.248.688 |
| | 35.712.708 |
| | 28.589.118 |
| | 438.893 |
| | 12.846.190.557 |

– *Ostvarenje – prvih 6 mjeseci 2015. godine i usporedba s istim razdobljem 2014. godine*

| | OSTVARENJE I - VI 2015.g. | OSTVARENJE I - VI 2014.g. | Razlika u Kn: 2015. / 2014. | % |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|--|----------------|
| 1040 - AUTOMOBILI | 633.967 | 888.481 | -254.515 | -28,65% |
| 1058 - ENERGENTI | 3.308.455.266 | 3.069.089.594 | 239.365.671 | 7,80% |
| 1066 - ALKOHOL | 109.383.974 | 95.852.869 | 13.531.105 | 14,12% |
| 1074 - PIVO | 252.514.346 | 238.287.400 | 14.226.946 | 5,97% |
| 1082 - BEZALKOHOLNA PIĆA | 52.980.369 | 54.207.121 | -1.226.752 | -2,26% |
| 1090 - DUHANSKI PROIZVODI | 1.800.094.952 | 1.722.357.262 | 77.737.690 | 4,51% |
| 1104 - KAVA | 57.938.344 | 56.510.640 | 1.427.704 | 2,53% |
| 1112 - LUKSUZNI PROIZVODI | 36.850 | 123.578 | -86.729 | -70,18% |
| 1147 - MOTORNA VOZILA - od 01.07.2013. | 388.637.677 | 401.695.160 | -13.057.483 | -3,25% |
| 1155 - ELEKTRIČNA ENERGIJA | 17.918.004 | 17.211.945 | 706.058 | 4,10% |
| 1163 - PRIRODNI PLIN | 17.988.349 | 17.296.628 | 691.721 | 4,00% |
| 1171 - KRUTA GORIVA | 139.042 | 159.617 | -20.575 | -12,89% |
| UKUPNO TROŠARINE I POSEBNI POREZI | 6.006.721.139 | 5.673.680.296 | 333.040.843 | 5,87% |

Unatoč činjenici da se radi o Zakonu koji je u sustav trošarinskog oporezivanja unio znatne promjene i učinio veliki korak naprijed u modernizaciji poreznog sustava, tijekom njegove primjene pojavile su se određene dvojbe i potreba za dodatnim normiranjem nekih važnih odnosa iz područja uređenja trošarinskog prava.

Stoga se ovim izmjenama i dopunama predlaže dodatno normativno urediti trošarinski sustav te ga uskladiti s najvišim pravnim standardima i dobrom pravnom praksom drugih država članica Europske unije.

Potreba žurnog usklađivanja s zahtjevima pravne stečevine Europske unije utvrđena je u odnosu na odredbe koje uređuju posebnosti nadzora nad energentima, a obzirom da prema pravnoj praksi Suda Europske unije nije dozvoljeno u slučaju utvrđenja zlorabe označenih plinskih ulja naplaćivati trošarinu na količinu energenta koji odgovara obujmu spremnika pogonskog goriva uvećanu za određeni „kazneni“ iznos (npr. 100 puta kao prema pozitivnom zakonskom rješenju), a što je Sud Europske unije okarakterizirao kao povredu načela *ne bis in idem*.

Osobito bitnom se ukazuje i potreba dodatnih normativnih intervencija radi zaštite fiskalnih interesa Republike Hrvatske, pri čemu je nužno normirati dodatne instrumente koji će onemogućiti zlorabu pojedinih trošarinskih instituta i velike porezne prijevare, a poglavito vezano uz kretanje trošarinskih proizvoda na jedinstvenom europskom tržištu. Ovo se prvenstveno odnosi na pojavnost krijumčarenja duhanom (pretežno rezanim duhanom i duhanom u listu) te dobro organizirane međunarodne kriminalne aktivnosti vezane uz zlorabu energenta, a posebno ulja za podmazivanje (lubrikanata).

Nadalje, pokazalo se osnovanim i uvođenje nekih novih trošarinskih instituta koji su europskim trošarinskim zakonodavstvom propisani kao opcionalni (državama članicama je prepuštena odluka o njihovom normiranju u okviru nacionalnog prava) i koji u bitnome pridonose olakšanju poreznog tereta.

Tako se, između ostaloga, predlaže uvesti snižene visine (stope) trošarine za nezavisne male pivovare, kao mjeru usmjerenu na olakšavanje poreznog tereta te na ravnomjerniji regionalni razvoj te razvoj manje razvijenih područja Republike Hrvatske.

Općenito se pokazalo opravdanim pojednostaviti i olakšati trošarinsko poslovanje onim gospodarskim subjektima koji posluju zakonito te tako utjecati na smanjenje administrativnih i operativnih troškova gospodarskih subjekata.

S druge strane ukazuje se nužnim propisati dodatne instrumente koji će onemogućiti zlouporabu pojedinih trošarinskih instituta i velike porezne prijevare, a poglavito vezano uz kretanje trošarinskih proizvoda na jedinstvenom europskom tržištu.

Osim toga i općenito govoreći, izmjene i dopune koje se predlažu imaju za cilj ukloniti dvojbe, popuniti uočene praznine, međusobno uskladiti pojedine norme, dodatno uskladiti Zakon o trošarinama s pravnom stečevinom Europske unije i dobrom praksom drugih država članica Europske unije, kao i drugim propisima hrvatskog pravnog sustava te nomotehnički i jezično poboljšati zakonski tekst.

Temeljem analize iskustava dvogodišnje primjene novog trošarinskog prava u okviru članstva u Europskoj uniji, a posebno uvažavajući spoznaje o modusima prijevornih radnji u okviru trošarinskog postupanja te opravdane zahtjeve pojedinih gospodarskih sektora uključenih u trošarinsko poslovanje, bilo je moguće utvrditi opće i posebne smjernice za reformu važećeg trošarinskog zakonodavstva.

Konkretnije govoreći, opća se reformska smjernica, osim usklađivanja sa zahtjevima pravne stečevine Europske unije, a time i osnovni cilj ovoga Prijedloga zakona, odnosi na postizanje dva temeljna cilja, i to:

- olakšavanje poreznog tereta legitimnim gospodarskim subjektima i ukupno pojednostavljivanje njihovog administrativnog postupanja, odnosno smanjenje obveza trošarinskih obveznika prema Carinskoj upravi, kao poreznom tijelu, te
- jačanje sustava nadzornih mjera radi efikasnijeg suzbijanja porezne evazije, odnosno efikasnijeg suzbijanja i sprječavanja nezakonitosti i prijevornih radnji, a koja su svojstvena osobama čije su aktivnosti ciljano usmjerene na izbjegavanje poreznih obveza i organizirano kršenje trošarinskih propisa, kao teškog oblika nezakonitosti s potencijalno velikim društvenim štetama.

Olakšavanje poreznog tereta legitimnim gospodarskim subjektima i ukupno pojednostavljenje njihovog administrativnog postupanja predlaže se postići kroz:

- uvođenje sniženih visina (stopa) trošarine za nezavisne male pivovare,
- uvođenje instituta direktne isporuke, te
- jednostavnije i svrsishodnije uređenje postupanja s trošarinskim proizvodima na tržištima i mjestima prigodne prodaje.

S druge strane, utvrđena su pojedina rizična područja u kojima postojeća normativna rješenja nisu dovoljno adekvatna za efikasno sprječavanje i suzbijanja ozbiljnih poreznih prijevara i s time u vezi porezne evazije.

Ta rizična područja, kako je već navedeno, u bitnome su vezana uz zlouporabu sustava kretanja trošarinskih proizvoda u režimu odgode na jedinstvenom europskom tržištu, krijumčarenje duhanom (pretežno rezanim duhanom i duhanom u listu) te uz dobro organizirane međunarodne kriminalne aktivnosti zlouporabe ulja za podmazivanje (lubrikanata).

Ovi teški oblici poreznih prijevara u pretežnoj mjeri su vezani uz okolnost pristupanja Republike Hrvatske u članstvo Europske unije, odnosno uz suštinsku promjenu paradigme ukupnog gospodarskog, pa tako i poreznog postupanja.

To nužno zahtijeva i drugačiji pristup u propisivanju mjera radi sprječavanja i suzbijanja poreznih prijevara, odnosno pristup koji će uvažiti sve specifičnosti odnosa na zajedničkom tržištu u kojem se nesmetano odvijaju gospodarske transakcije između poreznih obveznika koji posluju na otvorenom tržištu bez granica.

Pri tome je nesporno da sprječavanje i suzbijanje ovih vrsta prijevarnih postupanja nije moguće bez postojanja uvjeta za brzu, odnosno trenutnu i učinkovitu reakciju nadležnih poreznih tijela, pa je potrebno normativno urediti dostatan pravni okvir za provedive i djelotvorne mehanizme suzbijanja poreznih prijevara.

U takvim okolnostima mjere koje se poduzimaju nepravodobno, odnosno *post festum* i bez poluga stvarnog utjecaja na konkretnu zlouporabu podliježu riziku da postanu formalne i prividne, odnosno bez stvarnog utjecaja na pravilno uređenje stanja stvari te da u konačnici imaju za svrhu konstataciju okolnosti uspješno izvršene prijevarne radnje.

Stoga se u području jačanja sustava nadzornih mjera radi efikasnijeg suzbijanja porezne evazije predviđaju se sljedeće normativne intervencije:

- restrukturiranje i jasnije normiranje odredbi koje uređuju nadzor nad provedbom odredaba Zakona o trošarinama, poglavito u području uređenja primjene upravnih mjera radi otklanjanja nezakovitosti, a radi jačanja sustava koji osigurava poreznu disciplinu,
- propisivanje potpuno novih odredbi kojim se normira sustav mjera radi osiguranja naplate trošarinskog duga u svrhu jačanja porezne discipline, a poglavito u slučaju utvrđenja poreznih prijevara većih razmjera te poreznih prijevara s elementima organiziranog kriminala,
- propisivanje posebnih mjera nadzora nad ubranim duhanom,
- uređenje posebnosti nadzora nad energentima sukladno pravnoj praksi Suda Europske unije i dobroj praksi drugih država članica Europske unije,
- uređenje posebnosti nadzora nad energentima, prvenstveno radi sprječavanja kriminalnih aktivnosti s uljima za podmazivanje (lubrikantima),

- uređenje prekršajnih odredbi sukladno zapažanjima i primjedbama iz prekršajnogpravnog prakse.

Uvođenje sniženih visina (stopa) trošarine za nezavisne male pivovare

Općenito mogućnost uvođenja sniženih visina (stopa) trošarine za nezavisne male pivovare predstavlja direktivom propisanu opcionalnu mjeru (državama članicama je prepuštena odluka o primjeni ovoga instituta) koja treba pridonijeti poboljšanju tržišnog položaja domaćih malih i srednjih pivovara.

Ova mjera je u tom smislu sukladna europskim trošarinskim propisima (koji postavljaju mogućnost da se granica za ovaj status postavi na 200.000 hektolitara godišnje proizvodnje) te je s aspekta zaštite tržišnog natjecanja poželjna.⁴

Važećim Zakonom o trošarinama nije propisan institut nezavisne male pivovare, već se trošarina na pivo plaća u iznosu od 40,00 kuna za 1% volumnog udjela stvarnog alkohola sadržanoga u jednom hektolitr gotovog proizvoda.

Direktiva Vijeća 92/83/EEZ o usklađivanju struktura trošarina na alkohol i alkoholna pića propisuje mogućnost državama članicama Europske unije da mogu primjenjivati sniženu visinu trošarine kod nezavisnih malih pivovara uz sljedeća ograničenja:

- proizvodnja do 200.000 hektolitara piva godišnje uz uvjet da ne proizvodi prema licenci,
- snižene stope, koje mogu biti ispod najniže stope, ne smiju biti više od 50% ispod standardne nacionalne stope trošarine,
- isti trošarinski tretman i na pivo koje se isporučuje od strane samostalnih malih pivovara iz drugih država članica Europske unije.

Uvođenje instituta nezavisne male pivovare, dakle, podrazumijeva pivovaru koja je pravno i gospodarski neovisna od bilo koje druge pivovare, koja se koristi prostorom koji je fizički odvojen od prostora druge pivovare i koja ne proizvodi prema licenci te čija je proizvodnja do 125.000 hektolitara piva godišnje (prema ovome prijedlogu). Također, visinu trošarine propisanu za nezavisne male pivovare treba primijeniti i na pivo koje se isporučuje na teritorij Republike Hrvatske od strane nezavisnih malih pivovara iz drugih država članica Europske unije.

Od 28 država članica Europske unije njih 22 poznaje institut nezavisne male pivovare (Belgija, Bugarska, Češka, Danska, Njemačka, Estonija, Grčka, Francuska, Irska, Latvija, Litva, Luxembourg, Mađarska, Malta, Nizozemska, Austrija, Poljska, Portugal, Rumunjska, Slovačka, Finska, Ujedinjeno kraljevstvo Velike Britanije i Sjeverne Irske), dok njih 6, među kojima trenutno i Republika Hrvatska, ne predviđaju sniženu/snižene stope trošarine na pivo za nezavisne male pivovare (Španjolska, Italija, Cipar, Slovenija i Švedska).

U odnosu na Republiku Hrvatsku procjenjuje se da će uvođenje ovoga instituta pozitivno utjecati na ravnomjerniji regionalni razvoj te na razvoj manje razvijenih područja Republike

⁴ Sukladno mišljenju Agencije za zaštitu tržišnog natjecanja, klase: 034-08/2014-01/280, urbroja: 580-07/26-2014-002, od 30. srpnja 2014. godine.

Hrvatske uzimajući u obzir teritorijalni razmještaj malih i srednjih pivovara, a da pri tome neće doći do negativnih poremećaja na tržištu.

Uvođenje sniženih visina (stopa) trošarine za nezavisne male pivovare bi procijenjeno dovelo do pada prihoda državnog proračuna po osnovi trošarine na pivo u iznosu od 29 milijuna kuna na godišnjoj razini (što predstavlja 4,85% prihoda od trošarina na pivo) te bi u tom iznosu uključeni gospodarski subjekti ovisno u oporezivim količinama plaćali manje iznose trošarine na pivo.

S druge strane ova mjera je usmjerena na razvoj malih i srednjih poduzeća, povećanje zaposlenosti te se može pretpostaviti da bi, ovisno o konkretnim okolnostima i poduzetničkoj inicijativi, ona mogla imati određeni pozitivan učinak na prihode po osnovi izravnih poreza.

Također, procjenjuje se da bi ova mjera imala i pozitivan utjecaj na poboljšanje turističke ponude i imidž Republike Hrvatske kao turističke zemlje sa tradicijom i izvornom ponudom kroz, primjerice, razvoj gostioničkih i mini pivovara.

Stoga, općenito govoreći, diferenciranje visine trošarine u ovisnosti o količini proizvodnje trošarinskog obveznika predstavlja dopušteni i pravedni porezni mehanizam koji će stvoriti bolje okruženje za razvoj malih i srednjih poduzeća s pozitivnim utjecajem na ravnomjerniji regionalni razvoj te na razvoj manje razvijenih područja Republike Hrvatske i veću zaposlenost.

Predloženi model se bazira na uvođenju 4 porezna razreda, odnosno trošarina na pivo koje proizvode male nezavisne pivovare i koje se pušta u potrošnju na teritoriju Republike Hrvatske plaćala bi se za 1% volumnog udjela stvarnog alkohola sadržanoga u jednom hektolitru gotovog proizvoda, i to:

| Za godišnju proizvodnju piva u hektolitrima | iznos trošarine u kunama | % sniženja nacionalne stope |
|---|--------------------------|-----------------------------|
| ≤ 5.000 | 20,00 | 50 |
| 5.001 - 25.000 | 22,00 | 45 |
| 25.001 - 75.000 | 24,00 | 40 |
| 75.001 - 125.000 | 26,00 | 35 |

Gornja granica za stjecanje statusa nezavisnih malih pivovara tako se postavlja na 125.000 hektolitara godišnje proizvodnje piva, čime se model optimalno dimenzionira i ograničava potencijalni negativni utjecaja okruženja.

Kroz 4 porezna razreda postiže se pravičniji učinak uvođenja diferencirane stope u odnosu na veličinu malih i srednjih pivovara i samim time ostvaruje učinak razmjernosti prema veličini proizvodnje.

Uvođenje instituta direktne isporuke

Direktiva Vijeća 2008/118/EZ od 16. prosinca 2008. o općem sustavu trošarina i koja ukida Direktivu 92/12/EEZ propisuje opcionalnu odredbu koja dopušta državama članicama da nacionalnim odredbama propišu kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja

trošarine do mjesta direktne isporuke smještenog na svom teritoriju, kada to mjesto primitka utvrđuje ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta ili registrirani primatelj.

Institut direktne isporuke omogućuje da ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta ili registrirani primatelj, temeljem posebnog odobrenja nadležnog carinskog ureda, mogu odrediti mjesto primitka trošarinskih proizvoda u Republici Hrvatskoj koje je različito od mjesta primitka navedeno u njihovim statusnim odobrenjima.

U praksi, koristeći institut direktne isporuke, pošiljatelj iz druge države članice Europske unije moći će u sustavu odgode plaćanja trošarine trošarinske proizvode po nalogu primatelja u Republici Hrvatskoj (ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta ili registriranog primatelja) direktno otpremiti na mjesto u Republici Hrvatskoj koje nije trošarinsko skladište, niti odobreno mjesto primitka registriranog primatelja. Pod suštinski istim uvjetima takva kretanja su moguća i u Republici Hrvatskoj između dva ovlaštena držatelja trošarinskog skladišta, odnosno moguća su kretanja od trošarinskog skladišta prema mjestu direktne isporuke drugog ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta.

Navedena mogućnost do sada nije bila propisana Zakonom o trošarinama, pri čemu dosadašnja praksa jednoznačno upućuje na potrebu propisivanja ovoga instituta koji će omogućiti razumno i opravdano olakšavanje i fleksibilizaciju režima kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode.

Osim toga, neodređenost pozitivnog zakonskog rješenja omogućila je praksu postojanja odobrenja za registriranog primatelja kojima je odobreno i više od jednog mjesta primitka trošarinskih proizvoda.

S time u vezi ukazuje se nelogičnim da takva mogućnost nije bila predviđena za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta, a osim toga važno je uočiti da je mogućnost i praksa odobravanja više mjesta primitaka za registriranog primatelja *via facti* imala ulogu instituta direktne isporuke.

Upravo radi jasnog uređenja sustava kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode ukazuje se potrebnim propisati institut direktne isporuke koji će jednako biti primjenjiv za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i registriranog primatelja, pri čemu će registrirani primatelj imati jedno mjesto primitka (uz mogućnost korištenja instituta direktne isporuke).

Također, ovakvo uređenje sustava kretanja trošarinskih proizvoda podržano je aplikativnim sustavom, odnosno Sustavom kontrole kretanja trošarinskih proizvoda (*engl.* Excise Movement and Control System-EMCS), pa je s provedbene strane predloženo rješenje opravdano, logično i učinkovito.

Primjena ovoga instituta znači da bi se trošarinski proizvodi (osim duhanskih prerađevina koji su naročito osjetljivi i za koji ne postoje operativni razlozi za uvođenjem ovoga instituta) mogli kretati na teritoriju Republike Hrvatske u fleksibilnijem režimu.

To će, ukupno gledajući, znatno utjecati na smanjenje obveza trošarinskih obveznika te na smanjenje njihovih prijevoznih i operativnih troškova.

S druge strane nadzorni i aplikativni mehanizmi Carinske uprave su u ovome trenutku već dovoljno jaki da onemoguće zlouporabu ovoga instituta.

Od 28 država članica Europske unije trenutno njih 6, uključujući i Republiku Hrvatsku, ne primjenjuju institut direktne isporuke.

Jednostavnije i svrsishodnije uređenje postupanja s trošarinskim proizvodima na tržnicama i mjestima prigodne prodaje

Predloženim novelama jasnije se te sukladno smislu i sadržaju drugih relevantnih propisa uređuje postupanje s trošarinskim proizvodima na tržnicama i mjestima prigodne prodaje.

Također, ovim se izmjenama i dopunama nastoji olakšati tretman osoba koje zakonito plasiraju proizvode na tržište uz ukupno smanjivanje administrativnog opterećenja za osobe koje zakonito posluju.

Pozitivno zakonsko rješenje ulazi u područje regulacije trgovine te zabranjuje prodaju trošarinskih proizvoda na mjestima koja su određena kao tržnice i mjesta gdje se može prigodno trgovati (sajmovi, izložbe, priredbe i slično), odnosno na otvorenim mjestima na kojima se gotovinski promet ne evidentira preko naplatnih uređaja ili izdavanja računa u smislu Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, br. 73/13, 99/13, 148/13, 153/13 i 143/14).

Iznimno je propisano da je prodaja alkohola i alkoholnih pića na mjestima gdje se može prigodno trgovati dopuštena uz odluku propisanu posebnim propisima te uz pisanu suglasnost nadležnog carinskog ureda prema mjestu prodaje u kojoj se navode uvjeti pod kojima je prodaja dopuštena.

Ovako propisan model pokazao se suviše birokratiziran, neusklađen s propisima o porezu na dodanu vrijednost i drugim poreznim propisima koji uređuju izdavanje računa te neopravdano ograničavajući za osobe koje obavljaju trgovinsku djelatnost na zakoniti način, a što nije bila svrha propisivanja ove odredbe, pa ju je trebalo temeljito restrukturirati i normativna određenja prilagoditi stvarnoj svrsi uređenja postupanja s trošarinskim proizvodima na tržnicama i mjestima gdje se može prigodno trgovati.

S time u vezi predlaže se ukidanje postojeće obveze pribavljanja pisane suglasnost nadležnog carinskog ureda za prodaju alkohola i alkoholnih pića na mjestima gdje se može prigodno trgovati, što će ukupno smanjiti nepotrebno administriranje carinske službe i gospodarskih subjekata.

Osim toga, predloženo normativno rješenje će omogućiti da se na tržnicama i mjestima gdje se može prigodno trgovati bez posebnih ograničenja odvija zakonita trgovina trošarinskim proizvodima, uz zadržavanje instrumenata ograničavanja nezakonitog postupanja.

Naime, tržnice i mjesta gdje se može prigodno trgovati su prostori izrazite pojavnosti nezakonite trgovine i mjesta na kojima se događaju masovne porezne utaje te je razumna regulacija navedenoga oblika prodaje nužna i opravdana.

Pri tome je nužno se referirati na druge posebne propise (koji uređuju obavljanje djelatnosti trgovine, izdavanje računa i dr.) uz uvažavanje okolnosti da je carinska služba restrukturiranjem Državnog inspektorata preuzela inspeksijske poslove u području nadzora poštivanja odredbi Zakona o trgovini (Narodne novine, br. 87/08, 96/08, 116/08, 76/2009, 114/11, 68/13 i 30/14).

Predlaže se propisati da se trošarinskim obveznicima dozvoljava prodaja trošarinskih proizvoda na tržnicama, mjestima prigodne trgovine (sajmovi, izložbe, priredbe, manifestacije i slično) te na drugim mjestima samo ako su ispunjeni uvjeti propisani posebnim propisima u odnosu na obavljanje djelatnosti trgovine, izdavanje računa, kao i uvjeti propisani posebnim propisima koji se na bilo koji način odnose na trošarinske proizvode.

Pri tome se fizičke i pravne osobe koje upravljaju poslovanjem tržnica, trgovačkih centara te koje organiziraju prigodno trgovanje, kao i nadležna tijela jedinica lokalne samouprave obvezuju na osiguravanje poštivanja odredbi Zakona o trošarinama i onemogućavanje njegovog kršenja.

Ovako modificiranim normativnim rješenjem će se ujedno otkloniti i svi opravdani prigovori da se na tržnicama nepotrebno i bez posebnih kriterija ograničava zakonita trgovina, odnosno plasman trošarinskih proizvoda iz domaće proizvodnje (npr. alkoholna pića, tinkture propolisa, općenito preparati i prehrambeni proizvodi koji nisu u tekućem stanju, a sadrže etilni alkohol), a što će posljedično imati pozitivan efekt na male poduzetnike i obiteljska poljoprivredna gospodarstva.

Jednako tako, s trošarinskog aspekta ne postoje razlozi za ograničavanje, primjerice, prodaje duhanskih preradevina na mjestima prigodne prodaje ako su ispunjeni uvjeti propisani posebnim propisima u odnosu na obavljanje djelatnosti trgovine, izdavanje računa i ograničavanje uporabe duhanskih proizvoda.

U tom smislu ukazuje se nužnim primjenjivi pravni okvir uskladiti s potrebom olakšavanja zakonitog postupanja, a s druge strane regulaciju fokusirati na pojavnosti prijevarnog postupanja.

Također, za razliku od postojećih normativnih određenja, ovim se novelama, osim tržnica i mjesta gdje se može prigodno trgovati (sajmovi, izložbe, priredbe, manifestacije i slično), uređuje postupanje i na prostoru trgovačkih centara, a obzirom na suštinsku sličnost načina obavljanja trgovine na prostorima tržnica i trgovačkih centara, čime je ujedno otklonjen prigovor o različitom tretmanu ova dva oblika trgovine.⁵

Opće odredbe o nadzoru nad provedbom Zakona o trošarinama

U odnosu na postojeći normativni tekst predlaže se restrukturiranje i jasnije normiranje odredbi koje uređuju nadzor nad provedbom odredaba Zakona o trošarinama.

Dosadašnja praksa i analitičko praćenje trendova u svrhu poduzimanja mjera radi osiguranja porezne discipline i pravilnog kretanja trošarinskih proizvoda ukazuje na potrebu stvaranja razrađenijeg i sveobuhvatnijeg pravnog okvira postupanja u okviru provedbe mjera trošarinskog nadzora, poglavito uvažavajući okolnosti u kojima se na jedinstvenom europskom tržištu događaju sve sofisticiranije i društveno štetnije porezne prijevare.

Naime, sve države članice Europske unije suočavaju se s širokom pojavnošću različitih oblika poreznih prijevara u smislu utaje trošarine i poreza na dodanu vrijednost (kružne prijevare), a pri tome sprječavanje i suzbijanje trošarinski prijevare neizostavno zahtjeva brzu, odnosno trenutnu i učinkovitu reakciju nadležnih poreznih tijela.

⁵ Sukladno Pravilniku o klasifikaciji prodavaonica i drugih oblika trgovine na malo (Narodne novine, br. 39/09 i 46/15).

Prijevarena postupanja su u bitnome, između ostaloga, vezana uz PDV prijevare, a specifično uz iskorištavanje trošarinskih statusa za fiktivna kretanja uz utaju plaćanja javnih davanja te za poduzimanja ciljanih kretanja trošarinskih proizvoda nastavno na koja javna davanja ne bi bila plaćena (pri čemu bi instrument osiguranja bio neprikladan).

U okviru primjene upravnih mjera radi otklanjanja nezakonitosti i osiguranja porezne discipline u odnosu na pozitivno zakonsko uređenje predlaže se posebno aspektirati odnose u okviru sustava kretanja trošarinskih proizvoda uvođenjem pojma zlouporabe prava u kretanju trošarinskih proizvoda.

Uvođenje instituta zlouporabe prava u kretanju trošarinskih proizvoda i njegova normativna razrada ukazuje se nužnom s aspekta sprječavanja i suzbijanja pojavnosti poreznih prijevera koje u pravilu imaju obilježja organiziranog međunarodnog kriminala na visoko sofisticiranoj razini.

Također, za razliku od postojećeg normativnog rješenja posebno se uređuju i neki odnosi u prometu trošarinskih proizvoda obzirom da je promet trošarinskih proizvoda predmet regulacije trošarinskih propisa, a ujedno se u prometu događaju i najčešće zlouporabe (npr. promet markicama neoznačenih duhanskih prerađevina i alkoholnih pića).

Nadalje, radi ostvarenja načela razmjernosti,⁶ predlaže se razdvojiti, odnosno posebno i blaže urediti situacije u kojima se nadzorno postupanje odnosi na redovite trošarinske obveznike, odnosno gospodarske subjekte koji ne postupaju prijeverno u odnosu na situacije u kojima se postupaju prema osobama koje posluju potpuno izvan okvira zakonskog uređenja i tako grubo krše pravila pravnog poretka.

Također, kada se nadzorno postupanje odnosi na redovite trošarinske obveznike, odnosno u okolnostima u kojima je ugroza zaštićenih vrednota pravnog poretka manja, upravne mjere predlažu se opcionalno propisati.

Radi ukupne fleksibilizacije odnosa prema redovitim trošarinskim obveznicima, odnosno gospodarskim subjektima koje ne postupaju prijeverno dodatno se predlaže propisati da, ako je to razmjerno svrsi koja se želi postići, Carinska uprava može, umjesto donošenja rješenja kojim se trošarinskom obvezniku privremeno zabranjuje daljnje obavljanje djelatnosti, narediti otklanjanje nadzorom utvrđenih nedostataka i odrediti primjereni rok u kojem te nedostatke treba otkloniti (rješenjem u pisanom ili usmenom obliku).

Mjere radi osiguranja naplate trošarinskog duga

Za razliku od pozitivnopravnog uređenja koje ne sadrži iscrpna i sustavna normativna određenja, predlaže se cjelovito normativno urediti sustav mjera radi osiguranja naplate trošarinskog duga uz predviđanje instrumentarija ostvarivanja pravne zaštite stranaka u postupku.

Pri tome se predloženo normativno rješenje bazira na primjeni načela svrhovitosti i razmjernosti u postupanja poreznog tijela.

⁶ Sukladno općim načelima prava i određenjima Europskog kodeksa dobrog upravnog postupanja.

Predmetne pravne odnose je nužno detaljno urediti radi jačanja porezne discipline, a poglavito u odnosu na porezne prijevare većih razmjera te porezne prijevare s elementima organiziranog kriminala.

Mjere nadzora nad ubranim duhanom

Neovisno o pravnom uređenju posebnog propisa kojim se uređuju odnosi u proizvodnji, otkupu, obradi i prometu duhana te proizvodnji i prometu duhanskih proizvoda (Zakon o duhanu),⁷ radi veće pravne sigurnosti i osiguranja instrumenata za kontrolu i učinkovito otkrivanje, sprječavanje i suzbijanje nezakonitog prometa duhanom što ima za izravnu posljedicu masovno krijumčarenje duhanom i milijunske štete za državni proračun Republike Hrvatske, predlaže se propisivanje odredbi kojima se utvrđuju određene obveze postupanja gospodarstvenika i provođenja posebnih mjera nadzora nad ubranim duhanom (podrazumijeva se postupanje s ubranim listovima duhana koji nisu duhanska prerađevina u smislu Zakona o trošarinama pa se stoga naziva duhanskom sirovinom).

Osim nezakonitog postupanja s duhanom uzgojenim na teritoriju Republike Hrvatske, u recentno vrijeme je prisutna krajnje štetna pojava potpuno nereguliranog kretanja duhana preko teritorija Republike Hrvatske iz drugih država članica Europske unije, pri čemu sva navedena kretanja izvjesno upućuju na dobro organizirano krijumčarenje i potpuno nezakonito postupanje s duhanom radi ostvarivanja protupravne imovinske koristi i ostvarivanja nezakonitih probitaka kroz poreznu utaju (velike trošarinske prijevare i višestruke kružne PDV prijevare).

Osim toga, radnje s duhanskom sirovinom sasvim očito imaju i obilježja fiktivnih pravnih poslova radi dokumentarnog pokrića kriminalnih aktivnosti, pa se u cilju zaustavljanja i takvih radnji predlaže za sve fizičke i pravne osobe koje namjeravaju posjedovati, skladištiti, obavljati promet ili na bilo koji drugi način činjenično ili pravno raspolagati duhanskom sirovinom, propisati obvezu upisa u registar trošarinskih obveznika i ishoda odobrenja za poslovanje s duhanskom sirovinom, kao i propisivanje posebnih mjera nadzora nad kretanjem te robe.

Slične ili iste mjere poduzimaju i druge države članice Europske unije (npr. Češka) ili ih namjeravaju poduzeti.

Ove mjere neće imati ograničavajući učinak na zakonitu trgovinu, niti će općenito birokratski ili na bilo koji drugi način opterećivati poljoprivrednike i otkupljivače duhana koji zakonito postupaju, odnosno postupaju sukladno posebnim propisima (Zakon o duhanu).

Predviđeno je, naime, da se obveza upisa u registar trošarinskih obveznika i ishoda odobrenja posebnog odobrenja za poslovanje ne odnosi na osobe koje isključivo obavljaju djelatnost prijevoza duhanske sirovine, kao i na osobe koje sukladno posebnim propisima imaju status proizvođača duhana ili obrađivača duhana te koje u svemu postupaju u skladu s tim propisima, a također predviđa se ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta – proizvođača duhanskih prerađevina izuzeti od obveze ishoda odobrenja posebnog odobrenja za poslovanje s duhanskom sirovinom.

⁷ Zakon o duhanu (Narodne novine, br. 69/99 i 14/14).

Pri tome se posebnim propisima smatraju propisi kojima se uređuje postupanje s duhanom u proizvodnji, otkupu, obradi i/ili prometu duhanom, osim propisa o ograničavanju uporabe duhanskih proizvoda (duhanski propisi).

Vezano uz problematiku „krijumčarenja duhanom“ potrebno je uzeti u obzir i sljedeće:

Tijekom 2014. godine ukupno je zaplijenjeno 85.957,42 kg duhana u listu i sitno rezanog duhana (53.036,24 kg duhana u listu i 32.921,18 sitno rezanog duhana) te 24.016.456 komada cigareta, pri čemu procjene ukazuju da se šteta po osnovi utaje trošarine i poreza na dodanu vrijednost s osnove nedozvoljene trgovine samo sitno rezanim duhanom procjenjuje na 500-600 milijuna kuna godišnje.

Osnovna analiza ove kriminalne pojavnosti ukazuje da proizvođači duhana masovno prikrivaju stvarno proizvedene količine duhana i ne predaju pobrani duhan u listu otkupljivačima zbog izrazito niske otkupne cijene u odnosu na cijenu na „sivom tržištu“.

Upravo zbog činjenice da proizvođači duhana svjesno riskiraju prekršajne kazne, vidljivo je da se kriminalna aktivnost isplati, jer je prodajna cijena rezanog duhana ili duhana u listu „na crno“ izrazito visoka.

Također, uočava se visoki stupanj kriminalne organiziranosti počinitelja te se, također, vrlo učestalo jedni te isti prekršitelji kontinuirano pojavljuju kao neposredni izvršitelji ove kriminalne aktivnosti koja je u svom pretežnom dijelu nesporno dobro organizirana, koordinirana i usmjeravana s pozicija visoko sofisticirano organiziranih i strukturiranih kriminalnih skupina.

Stoga je posve očito da kriminalna količina ovakve pojavnosti ne samo da ima za posljedicu ogromne izravne štete za državni proračun Republike Hrvatske te opće i javne interese, nego i da ovakvo masovno i štetno kršenje propisa i interesa zaštite općih probitaka cijelog društva bez odgovarajuće reakcije pravnog sustava ima za rezultat slabljenje povjerenja u pravni poredak, javnu sablazan te opći dojam o nezainteresiranosti i nemoći institucija pravne države.

Stoga se ova normativna intervencija ukazuje ne samo opravdanom, nego i nužnom, pri čemu je njezin doseg pažljivo dimenzioniran i usmjeren upravo na kriminalnu sferu.

Posebnosti nadzora nad energentima sukladno pravnoj praksi Suda Europske unije i dobroj praksi drugih država članica Europske unije

Sukladno praksi Suda Europske unije nije dozvoljeno u slučaju utvrđenja zlouporabe označenih plinskih ulja naplaćivati trošarinu na količinu energenta koja odgovaraju obujmu spremnika pogonskog goriva uvećanu za određeni „kazneni“ iznos (npr. 100 puta kao prema našem pozitivnom zakonskom rješenju), a što je Sud okarakterizirao kao povredu načela *ne bis in idem*.⁸

Temeljem uvida u praksu država članica Europske unije predloženo normativno rješenje predviđa da će se u takvim slučajevima vršiti prekršajno kažnjavanje, osobi koja je nezakonito postupala trošarina će se obračunati na onu količinu energenta koja odgovara obujmu

⁸ Npr. u slučaju Ruotsalainen protiv Finske, zahtjev broj 13079/03.

spremnika pogonskog goriva te će se, jednako tako, toj osobi naložiti da u roku od pet dana od dana kada je proveden nadzor ili u duljem roku koji odredi službena osoba ovisno o okolnostima slučaja izvrši istakanje energenta koji je predmet nezakonitog postupanja i čišćenje spremnika pogonskog goriva, uz obvezu da o tome dostavi pisani dokaz nadležnoj ustrojstvenoj jedinici Carinske uprave (uz snošenje troškova istakanja energenata i čišćenja spremnika).

U svakom slučaju predviđa se i da će Carinska uprava rješenjem oduzeti motorno vozilo u kojem je ugrađen ili korišten poseban spremnik ili je postojeći preinačen u cilju zlouporabe energenata ili izbjegavanja nadzora nad namjenskom uporabom energenata.

Posebnosti nadzora nad energentima radi sprječavanja kriminalnih aktivnosti s uljima za podmazivanje (lubrikantima) te proizvodima iz tarifne oznake 3826 00 90

Pristupanjem Republike Hrvatske Europskoj uniji ukinute se carinske procedure u poslovanju i prometu robe s drugim državama članicama, a samim time povećao se i rizik zlouporabe, odnosno iskorištavanja slobodnog prekograničnog kretanja robe za izbjegavanje plaćanja javnih davanja.

Uspostavom zajedničkog tržišta, čime su ukinute prepreke u unutarnjem prometu među državama članicama, osim za PDV prijave,⁹ otvoren je i prostor za trošarinske prijave, a poglavito u odnosu na zlouporabu energenata za čije kretanje na području Europske unije nisu (direktivama Europske unije) uspostavljena harmonizirana, odnosno jedinstvena pravila.

Takve zlouporabe, koje imaju sva obilježja međunarodno organiziranog kriminalnog pothvata, poglavito se odnose na ulja za podmazivanje, odnosno lubrikante iz tarifnih oznaka KN 2710 19 91 i 2710 19 99.¹⁰

Pojavnost zlouporaba ulja za podmazivanje (lubrikanta), koji sukladno europskim propisima ne podliježu bilo kakvoj kontroli, zahtijeva normativne intervencije radi stvaranja pravnog okvira koji će osigurati sprječavanje i sankcioniranje takvih zlouporaba.

Naime, crno tržište uljima za podmazivanje (lubrikantima) prošireno je na gotovo sve države članice Europske unije, a poglavito pogađa zemlje istočne Europe. Zlouporaba ulja za podmazivanje (lubrikanta) u prometu među državama članicama Europske unije odnosi se na korištenje tih proizvoda (umiješanih sa dizelskim gorivom ili čistih) kada se koriste kao pogonsko gorivo ili gorivo za grijanje uz izbjegavanje plaćanja davanja (trošarine i poreza na dodanu vrijednost).

Po svojim kemijskim i fizičkim svojstvima ulja za podmazivanje iz tarifnih oznaka KN 2710 19 91 i 2710 19 99 su vrlo slični plinskim uljima. Boja plinskog ulja (tarifne oznake KN 2710 19 43 i 2710 19 46, odnosno stara tarifna oznaka KN 2710 19 41) i ulja za podmazivanje (tarifna oznaka KN 2710 19 91 i 2710 19 99) je slična, zbog čega ih je teško razlikovati, a kao rezultat toga ulja za podmazivanje (lubrikanti) se mogu lako miješati sa plinskim uljima i

⁹ Kružne PDV prijave ili „*carousel fraud*“ predstavljaju najzastupljeniji oblik najozbiljnijih prijevara iz područja poreza na dodanu vrijednost u Europskoj uniji, a procjenjuje se da zbog takvi sustavnih prijevara države članice gube oko 100 milijardi eura godišnje („Europa“, 2013, 26).

¹⁰ KN 2710 19 91 (ulja za obradu kovina, za odjeljivanje kalupa, ulja protiv korozije) i KN 2710 19 99 (ostala ulja za podmazivanje i ostala ulja i masti).

koristiti kao pogonsko gorivo ili gorivo za grijanje (poglavito kao pogon dizel motora starije tehnologije, zatim traktora, građevinskih strojeva...).

U pozadini problema crnog tržišta uljima za podmazivanje (lubrikantima) je činjenica da je uspostavljanjem jedinstvenog tržišta napušten sustav kontrole na granicama, pa su tako ukinute i carinske procedure u poslovanju i prometu uljima za podmazivanje (lubrikantima) između država članica što je povećalo rizik zlouporaba, a isti je dodatno potenciran činjenicom da se na razini Europske unije na takve energente ne primjenjuju posebne mjere nadzora pa se pošiljke kreću između država članica Europske unije samo uz uobičajene komercijalne isprave, najčešće uz CMR ili otpremnicu bez najava pošiljki. Unatoč inzistiranju država članica koje su najviše pogođene tim fenomenom i njihovih službenih zahtjeva, Europska komisija još uvijek nije donijela odluku da se propišu posebne mjere nadzora nad isporukama uljima za podmazivanje (lubrikanatima) unutar Europske unije iz razloga što među državama članicama još uvijek nije postignut konsenzus o navedenom pitanju.

Modus operandi kriminalnih skupina ukazuje na neke ustaljene obrasce postupanja. Kriminalne skupine osnivaju tvrtke u drugim državama članicama (tvrtke čiji su vlasnici stranci i koje ne obavljaju legalnu poslovnu djelatnost – tvrtke su poznate pod ustaljenim engleskim nazivom „*letter-box companies*“) te preko takvih tvrtki provode fiktivne kupoprodajne poslove.

Tako osnovane tvrtke koriste se za ispostavljanje fiktivne financijske i druge dokumentacije kojom se prikriva stvarno mjesto isporuke i stvarni vlasnik robe. Najčešće pošiljka realno nikad ne bude isporučena na mjesto isporuke navedeno u transportnim dokumentima (CMR), određite se često mijenja tijekom prijevoza, a pošiljka završi na crnom tržištu neke od država članica.

Prema procjenama u razdoblju između lipnja 2011. godine i srpnja 2013. godine na europsko crno tržište je iz skladišta u Istočnoj Europi stavljeno u promet približno 503 milijuna litara ulja za podmazivanje (lubrikanata), čime su proračuni država članica Europske unije oštećeni za približno 400 milijuna eura, od čega 270 milijuna eura po osnovi trošarine i 122 milijuna po osnovi poreza na dodanu vrijednost.

Nakon pristupanja u članstvo Europske unije i Republika Hrvatska je tako postala potencijalno interesantna kriminalnim skupinama involviranim u prijevarne radnje s uljima za podmazivanje (lubrikantima).

Obzirom na proširenost zlouporabe i njezine negative učinke na proračun država članica, Carinska uprava se temeljito posvetila analizi pojavnosti zlouporabe ulja za podmazivanje, *modus operandi* i nadzoru novoosnovanih tvrtki („*letter-box companies*“) te intenzivirala razmjenu informacija sa drugim državama članicama i aktivno se uključila u rad specijaliziranih radnih grupa za konkretnu problematiku (Višegradska skupina, Kvadrilateral i dr.).

Međutim, osim toga nužno je unaprijediti i normativni okvir, pa se tako predlaže propisati da energenti iz tarifnih oznaka KN 2710 19 91 i 2710 19 99 podliježu posebnim mjerama nadzora proizvodnje, prerade, skladištenja i kretanja.

Predlaže se da se posebne mjere nadzora kretanja odnose na komercijalni prijevoz u rasutom stanju ulja za podmazivanje (komercijalni prijevoz u rasutom stanju podrazumijeva

nezapakirani proizvod koji se prevozi u kontejnerima kao sastavnom dijelu prijevoznog sredstva (kamion cisterna, vagon cisterna ili tanker) ili u ISO spremnicima, uključujući i nezapakirane proizvode koji se prevoze u drugim kontejnerima zapremine veće od 210 litara). Predviđa se da svaka osoba koja namjerava poslovati s uljima za podmazivanje mora carinskom uredu nadležnom prema sjedištu, odnosno prebivalištu podnijeti prijavu za upis u registar trošarinskih obveznika i ishoditi posebno odobrenje za poslovanje s tim energentima.

Odobrenjem za poslovanje s tim energentima mogu se odrediti dodatne mjere nadzora proizvodnje, prerade, skladištenja i kretanja, uključujući obvezu podnošenja instrumenta osiguranja plaćanja trošarine.

Također se propisuje i obveza prijevoznicima da podnose obavijesti o namjeravanom unosu, odnosno otpremi ulja za podmazivanje te omoguće Carinskoj upravi provjeru i nesmetano obavljanje nadzora nad pošiljkom.

Jednaki režim kao za energente iz tarifnih oznaka KN 2710 19 91 i 2710 19 predlaže se propisati i za proizvode iz tarifne oznake KN 3826 00 90 (kada im namjena nije pogon ili grijanje) obzirom da se u odnosu na te proizvode događaju suštinski potpuno identične trošarinske prijave kao i u odnosu na ulja za podmazivanje (lubrikante).

Proizvodi iz tarifne oznake KN 3826 00 90¹¹ podliježu nadzoru kretanja sukladno članku 85. Zakona o trošarinama jedino ako se deklarira njihova oporeziva namjena (odnosno ako sama odgovorna osoba iskaže da su ti proizvodi namijenjeni za korištenje kao pogonsko gorivo, kao dodatak ili sredstvo za poboljšanje goriva ili kao gorivo za grijanje).

Kako, dakle, ti proizvodi koji se mogu koristiti za oporezive namjene istovremeno ne moraju podlijevati bilo kakvom sustavu nadzora (kao i ulja za podmazivanje), isti su predmet jednakih modusa zlouporaba, odnosno trošarinskih prijevera.

Važno je istaknuti da ove mjere neće imati bilo kakav ograničavajući učinak na legitimne gospodarske subjekte.

Predloženim izmjenama i dopunama, nadalje, bilo je potrebno pojedine norme uskladiti s drugim propisima, dodatno nomotehnički urediti pojedine odredbe Zakona radi preciznijeg izričaja normi i ispravljanja uočenih nedorečenosti i pogrešaka, pri čemu se izdvajaju sljedeće normativne intervencije:

Nomotehničko uređenje odredbi o trenutku nastanku obveze obračunavanja trošarine na duhanske prerađevine koje su predmet označavanja fiskalnim duhanskim markicama

U odnosu na duhanske prerađevine obveza obračunavanja trošarine nastaje puštanjem u potrošnju, pri čemu, koristeći pravnu osnovu iz članka 39. Direktive Vijeća 2008/118/EZ, sustav oporezivanja duhanskih prerađevina zahtjeva označavanje fiskalnim duhanskim markicama duhanskih prerađevina kada se puštaju u potrošnju na teritoriju Republike Hrvatske.

Odredbe važećeg Zakona o trošarinama propisuju „da će se duhanske prerađevine smatrati da su puštene u potrošnju istekom 60. dana od dana preuzimanja duhanskih markica“.

¹¹ KN 3826 00 90 (biodizel i njegove mješavine, bez sadržaja naftnih ulja ili ulja dobivenih od bitumenskih minerala ili s masenim udjelom tih ulja manjim od 70 % - ostalo).

Iako ovakva odredba nije u suprotnosti s osnovnim načelom horizontalne trošarinske Direktive koja propisuje da obveza obračunavanja trošarine nastaje puštanjem trošarinskih proizvoda u potrošnju, ona se suštinski odnosi na propisivanje roka ispunjenja obveze, a ne na određenje samo pojma „puštanja u potrošnju“.

Zbog toga je, radi jasnoće i preciznosti izričaja, bilo potrebno dodatno nomotehnički urediti odredbe o trenutku nastanku obveze obračunavanja trošarine na duhanske prerađevine.

Uređenje postupanja kod obračuna i plaćanja duga kod nepravilnosti

U praksi je utvrđeno postojanje nedorečenosti normativnog rješenja vezano uz obračun i plaćanje duga kod nepravilnosti.

Poreznim rješenjem se utvrđuje iznos poreznog duga i zatezних kamata te rok njihovog plaćanja, kao i obveza dužnika na plaćanje daljnje kamate za neplaćena davanja.

U tom smislu poreznim rješenjem se, između ostaloga, utvrđuje i dan dospijeca porezne obveze.

S time u vezi kada se u poreznom postupku naknadno utvrđuje obveza naplate duga važeći Zakon o trošarinama ne propisuje rok za plaćanje, a niti primjenu propisa za određivanje iznosa trošarine.

Zbog toga se predlaže jasno normirati da se obveza obračuna i plaćanja trošarine koja nastaje kao posljedica nepravilnosti (izvan slučajeva obveza obračuna i plaćanja trošarine u redovitom postupku) utvrđuje rješenjem, pri čemu je trošarinski obveznik dužan platiti obračunatu trošarinu u roku od deset dana od dana dostave rješenja.

Također, a radi pojednostavljenja i ubrzavanja postupanja, predlaže se propisati da, ako je trošarinski dug nastao zbog nezakonitog postupanja s trošarinskim proizvodima u prometu na teritoriju Republike Hrvatske, obvezu obračunavanja i plaćanja trošarine osoba koji nije upisana u registar trošarinskih obveznika može izvršiti podnošenjem obrasca trošarinske obračunske prijave i plaćanjem dužnog iznosa trošarine u roku od pet dana od dana kada je proveden nadzor u kojem su utvrđeno da se trošarinski proizvodi nalaze u okolnostima koje uvjetuju nastanak trošarinskog duga.

Jednako tako predlaže se propisati i odredbe o primjena propisa za određivanje iznosa trošarine.

Usklađivanje s obvezom ispunjavanja uvjeta u odnosu na zdravstvena upozorenja, jedinstvenu identifikacijsku oznaku i sigurnosni element zaštite na pakiranjima duhanskih prerađevina za prodaju na malo, a vezano uz označavanje duhanskim markicama

Sukladno obvezujućim odrednicama Direktive 2014/40/EU od 3. travnja 2014. o usklađivanju zakona i drugih propisa država članica o proizvodnji, predstavljanju i prodaji duhanskih i srodnih proizvoda i o stavljanju izvan snage Direktive 2001/37/EZ, predlaže se već sada (Direktiva predviđa dulji prijelazni period) propisati odredbe kojim se ispunjavaju uvjeti u odnosu na zdravstvena upozorenja, jedinstvenu identifikacijsku oznaku i sigurnosni element

zaštite na pakiranjima duhanskih prerađevina za prodaju na malo, a vezano uz označavanje duhanskim markicama.

Prekršajne odredbe

Zbog izvršenih zahvata u materijalne odredbe Zakona bilo je potrebno na odgovarajući način normativno korigirati i nadopuniti prekršajne odredbe.

Jednako tako normativni izričaj zakonskih opisa prekršajnih djela je sadržajno, gramatički i pravno poboljšan, a sukladno zapažanjima i primjedbama iz prekršajnopravne prakse te je izvršeno dodatno usklađivanje s odredbama Prekršajnog zakona (Narodne novine, br. 107/07, 39/13 i 157/13).

Trošarinski prekršaji se predlažu kategorizirati kroz pet stupnjeva (od najtežih prema lakšima) te ovisno o kategoriji utvrđuju se različite visine raspona novčane kazne za prekršaj pravne osobe, odnosno odgovorne osobe u pravnoj osobi, kao i fizičke osobe.

Jednako tako, u posebnu kategoriju najtežih prekršajnih djela izdvojena su djela kojima se sankcioniraju zloupotrebe označenih plinskih ulja, a s obzirom na njihovu iznimnu društvenu opasnost i vezano uz novele kojima su temeljito izmijenjene odredbe o posebnostima nadzora nad energentima sukladno pravnoj praksi Suda Europske unije koja se odnosi na povredu načela *ne bis in idem*.

Ove izmjene u cijelosti su usklađene s odredbama Prekršajnog zakona (Narodne novine, br. 107/07, 39/13 i 157/13) koji kao temeljni zakon uređuje prekršajno-pravni sustav u Republici Hrvatskoj.

III. OCJENA I IZVORI POTREBNIH SREDSTAVA ZA PROVOĐENJE ZAKONA

Za provedbu ovoga Zakona nije potrebno osigurati dodatna sredstva u državnom proračunu Republike Hrvatske.

IV. OBRAZLOŽENJE PRIJEDLOGA ZA DONOŠENJE ZAKONA PO HITNOM POSTUPKU

U skladu s člancima 204. i 206. Poslovnika Hrvatskog sabora (Narodne novine, broj 81/13) predlaže se donošenje ovoga Zakona po hitnom postupku radi usklađivanja s dokumentima i pravnom stečevinom Europske unije.

Naime, pozitivno zakonsko rješenje kojim se uređuju posebnosti nadzora nad energentima nije sukladno pravnoj stečevini Europske unije, odnosno pravnoj praksi Suda Europske unije prema kojoj nije dozvoljeno u slučaju utvrđenja zlouporabe označenih plinskih ulja naplaćivati trošarinu na količinu energenta koja odgovara obujmu spremnika pogonskog goriva uvećanu za određeni „kazneni“ iznos (npr. 100 puta kao prema pozitivnom zakonskom rješenju), a što je Sud okarakterizirao kao povredu načela *ne bis in idem*.

S obzirom da pozitivno zakonsko rješenje nije usklađeno s dokumentima i pravnom stečevinom Europske unije potrebno je izvršiti normativnu intervenciju u hitnom postupku, a radi interesa pravne sigurnosti i vladavine prava te izbjegavanja nastupa štetnih pravnih posljedica.

Također, opravdani razlozi za donošenje ovoga Zakona po hitnom postupku postoje i u odnosu na potrebu zaštite fiskalnih interesa Republike Hrvatske s obzirom da se nužnim ukazuje žurno propisivanje dodatnih instrumenata koji će onemogućiti zlouporabu pojedinih trošarinskih instituta i velike porezne prijevare, a poglavito vezano uz kretanje trošarinskih proizvoda na jedinstvenom europskom tržištu. Ovo se prvenstveno odnosi na pojavnost krijumčarenja duhanom (pretežno rezanim duhanom i duhanom u listu) te dobro organizirane međunarodne kriminalne aktivnosti vezane uz zlouporabu energenta, a posebno ulja za podmazivanje (lubrikanata).

Osim toga, predlaže se normativnim intervencijama uvesti snižene visine (stope) trošarine za nezavisne male pivovare, a s obzirom da je ova mjera usmjerena na olakšavanje poreznog tereta, ravnomjerniji regionalni razvoj te na razvoj manje razvijenih područja Republike Hrvatske, potreba njezine žurne implementacije se ukazuje opravdanom.

KONAČNI PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O TROŠARINAMA

Članak 1.

U Zakonu o trošarinama (Narodne novine, br. 22/13, 32/13 i 81/13), članak 2. mijenja se i glasi:

„(1) Ovim se Zakonom u pravni poredak Republike Hrvatske prenose sljedeće direktive:

– Direktiva Vijeća 2008/118/EZ od 16. prosinca 2008. o općem sustavu trošarina i koja ukida Direktivu 92/12/EEZ (SL L 9, 14. 1. 2009., str. 12.), kako je zadnje izmijenjena Direktivom Vijeća 2013/61/EU od 17. prosinca 2013. o izmjeni Direktive 2006/112/EZ i 2008/118/EZ u pogledu najudaljenijih francuskih regija, a posebno prekomorske zemlje Mayotte (SL L 353/5, 28. 12. 2013.)

– Direktiva Vijeća 92/83/EEZ od 19. listopada 1992. o usklađivanju struktura trošarina na alkohol i alkoholna pića (SL L 316, 31. 10. 1992., str. 21.)

– Direktiva Vijeća 92/84/EEZ od 19. listopada 1992. o usklađivanju stopa trošarina na alkohol i alkoholna pića (SL L 316, 31. 10. 1992., str. 29.)

– Direktiva Vijeća 95/60/EZ od 27. studenoga 1995. o fiskalnom označavanju plinskog ulja i kerozina (SL L 291, 6. 12. 1995., str. 46.)

– Direktiva Vijeća 2003/96/EZ od 27. listopada 2003. o restrukturiranju okvira Zajednice za oporezivanje energenata i električne energije (SL L 283, 31. 10. 2003., str. 51.), izmijenjena i dopunjena Direktivom Vijeća 2004/74/EZ kojom se mijenja i dopunjuje Direktiva 2003/96/EZ s obzirom na mogućnost da neke države članice primijene privremena izuzeća ili snižene razine oporezivanja za energetske proizvode i električnu energiju (SL L 157, 30. 4. 2004., str. 87.) i Direktivom Vijeća 2004/75/EZ od 29. travnja 2004. kojom se izmjenjuje i dopunjuje Direktiva 2003/96/EZ s obzirom na mogućnost da Cipar primijeni privremena izuzeća ili smanjenja razine oporezivanja energenata i električne energije (SL L 157, 30. 4. 2004., str. 100.) (u daljnjem tekstu: Energetska direktiva)

– Direktiva Vijeća 2010/12/EU od 16. veljače 2010. o izmjenama i dopunama Direktiva 92/79/EEZ, 92/80/EEZ i 95/59/EZ s obzirom na strukturu i stope trošarine koje vrijede za prerađeni duhan te Direktive 2008/118/EZ (SL L 50, 27. 2. 2010., str. 1.)

– Direktiva Vijeća 2011/64/EU od 21. lipnja 2011. o strukturi i stopama trošarine koje vrijede za prerađeni duhan (Kodificirani tekst) (SL L 176, 5. 7. 2011., str. 24.)

(2) Ministar financija pravilnikom uređuje provedbu odluka Vijeća Europske unije kojom se države članice ovlašćuju na primjenu mjera radi provedbe posebnih politika u vezi s trošarinskim sustavom oporezivanja.“

Članak 2.

U članku 3. stavku 5. podstavak 1. mijenja se i glasi:

„– teritoriji koji su dio carinskog područja Unije: Kanarski otoci, francuska područja navedena u članku 349. i članku 355. stavku 1. Ugovora o funkcioniranju Europske unije, Alandski otoci i Kanalski otoci,“.

Iza stavka 6. dodaje se stavak 7. koji glasi:

„(7) Propisi kojima se mijenjaju ili dopunjuju propisi iz članka 2. ovoga Zakona u pogledu određenja teritorijalnog obuhvata trećih teritorija u smislu stavka 5. ovoga članka te u odnosu na pravila kretanja trošarinskih proizvoda u smislu stavka 6. ovoga članka mogu se prenijeti u pravni poredak Republike Hrvatske pravilnikom kojim se propisuju posebnosti provedbe ovoga Zakona.“.

Članak 3.

U članku 6. stavak 6. mijenja se i glasi:

„(6) Nakon nastupanja pravnih posljedica otvaranja predstečajnog i stečajnog postupka nad trošarinskim obveznikom, a na zahtjev tijela u predstečajnom i stečajnom postupku, carinski ured može dužniku u stanju prijeteće nesposobnosti za plaćanje u predstečajnom postupku, odnosno dužniku u stanju nesposobnosti za plaćanje i prezaduženosti u stečajnom postupku posebnim odobrenjem dopustiti izvođenje radnji i pravna raspolaganja s trošarinskim proizvodima. Pri odlučivanju u povodu zahtjeva za izdavanje odobrenja carinski ured uzima u obzir načela zaštite i ostvarenja javnopravnih i gospodarskih interesa. Tijela u predstečajnom i stečajnom postupku mogu podnijeti žalbu protiv odluke carinskog ureda o zahtjevu za izdavanje odobrenja.“.

Članak 4.

U članku 13. stavku 5. iza prve rečenice dodaje se rečenica koja glasi:

„Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta ili registrirani primatelj koji imaju odobrenje za primanje trošarinskih proizvoda na mjestu direktne isporuke na teritoriju Republike Hrvatske podnose računalnom sustavu Carinske uprave potvrdu o primitku kako je propisano ovim stavkom.“.

Članak 5.

Iza članka 14. dodaje se naslov i članak 14.a koji glase:

„Direktna isporuka

Članak 14.a

(1) Nadležni carinski ured može ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta i registriranom primatelju odobriti da trošarinske proizvode prima na mjestu direktne isporuke u Republici Hrvatskoj. Mjestom direktne isporuke smatra se mjesto različito od lokacije trošarinskog skladišta te mjesta primitka trošarinskih proizvoda određenog odobrenjem za registriranog primatelja.

(2) Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta i registrirani primatelj moraju nadležnom carinskom uredu dostaviti podatke o mjestima direktne isporuke i njihovim identifikacijskim oznakama.

(3) Mjesto direktne isporuke određuje se trošarinskim odobrenjem za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i za trošarinsko skladište i odobrenjem za registriranog primatelja. Odobrenjem se mogu odrediti dodatne mjere nadzora.

(4) Primitak trošarinskih proizvoda na mjestu direktne isporuke ne može se odobriti za duhanske prerađevine te povremeno registriranom primatelju.“.

Članak 6.

U članku 19. stavku 4. točki 1. riječi: „prije početka otpreme trošarinskih proizvoda“ brišu se.

Članak 7.

U članku 20. stavku 2. točka 1. mijenja se i glasi:

„1. prije otpreme trošarinskih proizvoda prijaviti se nadležnom carinskom uredu te dostaviti ovjereni dokument nadležnog tijela države članice odredišta kojim se dokazuje da je osigurano plaćanje trošarine i da su ispunjeni propisani uvjeti za plaćanje u državi članici odredišta i“.

Članak 8.

Iza članka 20. dodaje se naslov i članak 20.a koji glase:

„Zlouporaba prava u kretanju trošarinskih proizvoda

Članak 20.a

(1) Zlouporabom prava u kretanju trošarinskih proizvoda smatra se svako postupanje osoba koje su na bilo koji način izravno ili neizravno uključene u kretanje trošarinskih proizvoda usmjereno na:

1. prikrivanje stvarne namjere, cilja ili osnove raspolaganja s trošarinskim proizvodima
2. izbjegavanje plaćanja trošarine ili drugih javnih davanja, uključujući i stvaranje uvjeta za izbjegavanje plaćanja trošarine ili drugih javnih davanja.

(2) Neovisno o odredbi stavka 1. ovoga članka, smatra se da osobe koje su na bilo koji način izravno ili neizravno uključene u kretanje trošarinskih proizvoda zloupotrebljavaju pravo u kretanju trošarinskih proizvoda ako:

1. sklapaju fiktivne ili prividne pravne poslove u vezi s kretanjem trošarinskih proizvoda ili sudjeluju u sklapanju ili izvršavanju takvih pravnih poslova
2. organiziraju fiktivne isporuke, primitke ili kretanja trošarinskih proizvoda ili izravno ili neizravno sudjeluju u njima

3. zloupotrebjavaju Sustav kontrole kretanja trošarinskih proizvoda za prikazivanje fiktivnih kretanja

4. izravno ili neizravno sudjeluju u krivotvorenju poslovne, prijevozne ili druge dokumentacije u vezi s kretanjem trošarinskih proizvoda ili u korištenju takve krivotvorene dokumentacije

5. neovlašteno ili samovoljno koriste podatke drugih fizičkih ili pravnih osoba radi obavljanja ili stvaranja uvjeta za obavljanje radnji, postupanja i raspolaganja s trošarinskim proizvodima

6. zloupotrebom povjerenja, prijevernim, lažnim ili obmanjujućim radnjama obavljaju radnje, postupanja ili raspolaganja s trošarinskim proizvodima ili stvaraju uvjete za takve radnje, postupanja ili raspolaganja.

(3) Ako je osnova za utvrđivanje obveze obračunavanja i plaćanja trošarine zlorporaba prava u kretanju trošarinskih proizvoda i ako se s time u vezi utvrdi postojanje fiktivnog ili prividnog pravnog posla ili fiktivne isporuke, primitka ili kretanja trošarinskih proizvoda, tada je osnova za utvrđivanje trošarinske obveze fiktivni ili prividni pravni posao, odnosno fiktivna isporuka, primitak ili kretanje trošarinskih proizvoda. Svaka osoba koja izravno ili neizravno sudjeluje u sklapanju ili izvršavanju takvih pravnih poslova, odnosno isporukama, primitcima ili kretanjima trošarinskih proizvoda odgovara kao jamac platac za plaćanje nastale trošarinske obveze.

(4) Svaka osoba za koju iz objektivnih okolnosti proizlazi da je znala ili morala znati da svojim radnjama ili propuštanjem poduzimanja dužnih radnji sudjeluje u zlorporabi prava u kretanju trošarinskih proizvoda odgovara kao jamac platac za plaćanje nastale trošarinske obveze.

(5) Ako je osnova za utvrđivanje obveze obračunavanja i plaćanja trošarine zlorporaba prava u kretanju trošarinskih proizvoda, članovi trgovačkih društava i osobe koje vode poslove društva ne mogu se pozvati na to da po zakonu ne odgovaraju za obveze društva i takve osobe za trošarinski dug odgovaraju osobno, solidarno i neograničeno cijelom svojom imovinom. Za trošarinski dug osobno, solidarno i neograničeno cijelom svojom imovinom odgovara i osoba koja se koristi drugim osobama koje djeluju kao njegovi povjerenici, tako da se u društvu kao član iskazuje netko drugi, ali to čini po nalogu i uputama te osobe.

(6) Carinska uprava koristi sva dokazna sredstva za utvrđivanje činjenica bitnih za oporezivanje u postupku utvrđivanja zlorporabe prava u kretanju trošarinskih proizvoda, uključujući obavijesti i informacije prikupljene u skladu s propisima koji uređuju administrativnu suradnju i razmjenu informacija s drugim državama.

(7) U postupku utvrđivanja zlorporabe prava u kretanju trošarinskih proizvoda na odgovarajući način se primjenjuju odredbe Općeg poreznog zakona o postupku utvrđivanja zlorporabe prava u porezno-dužničkom odnosu.

(8) U smislu ovoga članka trošarinskim proizvodom se smatra i duhanska sirovina te energenti iz članka 83. ovoga Zakona neovisno o namjeni korištenja.“.

Članak 9.

U članku 21. stavku 2. točki 3. iza riječi: „u tim radnjama“ dodaju se riječi: „a koja se smatra trošarinskim obveznikom u smislu stavka 1. ovoga članka.“.

Članak 10.

U članku 22. stavku 1. točki 1. iza riječi: „otpremu trošarinskih proizvoda iz trošarinskog skladišta osobi koja nije ovlaštena primati trošarinske proizvode u sustavu odgode“ stavlja se zarez i dodaju se riječi: „zaprimanje trošarinskih proizvoda u mjesto direktne isporuke“.

Stavak 7. briše se.

Dosadašnji stavci 8. i 9. postaju stavci 7. i 8.

Dosadašnji stavak 10. koji postaje stavak 9. mijenja se i glasi:

„(9) Osobe iz stavka 8. ovoga članka obvezne su popisati zalihe cigareta na dan primjene povećanja visine trošarine na cigarete i/ili dan prije početka važenja prijavljene veće maloprodajne cijene cigareta i o tome sastaviti zapisnik po svakoj marki cigareta, maloprodajnoj cijeni i količini, obračunati razliku trošarine na utvrđene zalihe te istu platiti u roku od 30 dana od dana popisa. Zapisnik o obavljenom popisu zaliha cigareta dostavlja se nadležnom carinskom uredu najkasnije u roku od osam dana od dana popisa.“.

U dosadašnjem stavku 11. koji postaje stavak 10. riječi: „9. i 10.“ zamjenjuju se riječima: „8. i 9.“.

U dosadašnjem stavku 12. koji postaje stavak 11. riječi: „9. i 10.“ zamjenjuju se riječima: „8. i 9.“.

Dosadašnji stavak 13. koji postaje stavak 12. mijenja se i glasi:

„(12) U ime i za račun trošarinskog obveznika iz stavka 11. ovoga članka obveze iz stavaka 8. i 9. ovoga članka može ispuniti i trošarinski obveznik iz stavka 10. ovoga članka.“.

U dosadašnjem stavku 14. koji postaje stavak 13. broj: „9.“ zamjenjuju se brojem: „8.“.

U dosadašnjem stavku 15. koji postaje stavak 14. broj: „14.“ zamjenjuju se brojem: „13.“.

Dosadašnji stavak 16. postaje stavak 15.

Članak 11.

U članku 25. iza stavka 11. dodaju se stavci 12., 13., 14., 15., 16. i 17. koji glase:

„(12) Obveza obračunavanja i plaćanja trošarine nastaje i kada se utvrde nepravilnosti u vezi s kretanjem trošarinskih proizvoda koje prema ovome Zakonu predstavljaju zlouporabu prava u kretanju trošarinskih proizvoda.

(13) Obveza obračuna i plaćanja trošarine prema ovome članku utvrđuje se rješenjem.

(14) Trošarinski obveznik dužan je platiti obračunatu trošarinu u roku od deset dana od dana dostave rješenja iz stavka 13. ovoga članka.

(15) Žalba izjavljena protiv rješenja iz stavka 13. ovoga članka ne odgađa izvršenje rješenja.

(16) Ako je trošarinski dug nastao zbog nezakonitog postupanja s trošarinskim proizvodima u prometu na teritoriju Republike Hrvatske, obvezu obračunavanja i plaćanja trošarine osoba koji nije upisana u registar trošarinskih obveznika može izvršiti podnošenjem obrasca trošarinske obračunske prijave i plaćanjem dužnog iznosa trošarine u roku od pet dana od dana kada je proveden nadzor u kojem je utvrđeno da se trošarinski proizvodi nalaze u okolnostima koje uvjetuju nastanak trošarinskog duga. Postupanje u skladu s ovim stavkom ne isključuje primjenu kaznenog zakonodavstva ili prekršajnih odredbi ovoga Zakona.

(17) Ministar financija pravilnikom propisuje posebnosti provedbe ovoga članka.“.

Članak 12.

Iza članka 25. dodaje se naslov i članak 25.a koji glase:

„Primjena propisa za određivanje iznosa trošarine

Članak 25.a

(1) Ako drugačije nije propisano ovim Zakonom, iznos trošarine za trošarinske proizvode utvrđuje se prema propisima za određivanje visine trošarine koji su važili na dan nastanka trošarinskog duga.

(2) Ako nije moguće točno odrediti trenutak u kojemu je trošarinski dug nastao, za određenje osnove za obračun trošarinskog duga mjerodavan je onaj trenutak kada se utvrdi da se trošarinski proizvodi nalaze u okolnostima koje uvjetuju nastanak trošarinskog duga.

(3) Ako se na temelju poznatih okolnosti utvrdi da je trošarinski dug nastao prije nastupa trenutka iz stavka 2. ovoga članka, iznos pripadajućeg trošarinskog duga utvrđuje se prema osnovama koje su vrijedile u najranijemu trenutku u kojemu je na temelju dostupnih podataka moguće utvrditi postojanje trošarinskog duga.“.

Članak 13.

U članku 26. stavak 9. mijenja se i glasi:

„(9) Ako obveza obračuna trošarine na duhanske prerađevine označene duhanskim markicama nije nastala u skladu s člankom 22. stavkom 1. točkom 5. ovoga Zakona, na duhanske prerađevine označene duhanskim markicama ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta trošarinu mora platiti najkasnije u roku od 90 dana od dana preuzimanja duhanskih markica.“.

Članak 14.

U članku 27. stavak 2. briše se.

Dosadašnji stavci 3. i 4. postaju stavci 2. i 3.

Članak 15.

U članku 29. stavku 1. točki 6. riječ: „druge“ briše se.

Stavak 2. briše se.

Dosadašnji stavci 3., 4., 5., 6. i 7. postaju stavci 2., 3., 4., 5. i 6.

Članak 16.

U članku 43. stavku 4. podstavku 2. riječi: „u trenutku“ zamjenjuju se riječju: „nakon“.

Članak 17.

Iza članka 44. dodaje se članak 44.a koji glasi:

„Članak 44.a

(1) Ako se primjenom Općeg poreznog zakona utvrdi zlorporaba prava iz porezno-dužničkog odnosa u pogledu osoba za koje je utvrđena zlorporaba prava ili koje su stvarno ili pravno povezane s tim osobama:

1. rješenjem će se odbiti prijava za upis u registar trošarinskih obveznika i/ili zahtjev za izdavanje odobrenja (ovlaštenja) za rad u odgovarajućem trošarinskom statusu
2. ukinuti će se odobrenje (ovlaštenje) za rad u odgovarajućem trošarinskom statusu.

(2) Ako je primjenom Općeg poreznog zakona pokrenut postupak utvrđivanja zlorporabe prava iz porezno-dužničkog odnosa u pogledu osoba za koje je pokrenut postupak zlorporabe prava ili koje su stvarno ili pravno povezane s tim osobama:

1. u postupku izdavanja odobrenja (ovlaštenja) za rad u odgovarajućem trošarinskom statusu obvezno će se zahtijevati podnošenje instrumenta osiguranja plaćanja trošarine u dvostrukoj visini one jamstvene svote koja je u svakom trenutku dostatna za namirenje dospjelog i mogućeg trošarinskog duga
2. u slučaju da je izdano zahtijevano odobrenje (ovlaštenje) za rad u odgovarajućem trošarinskom statusu, obvezno se provode kontinuirane pojačane mjere nadzora.“.

Članak 18.

Članak 48. mijenja se i glasi:

„(1) Trošarinskim obveznicima i svim drugim pravnim i fizičkim osobama dozvoljena je prodaja trošarinskih proizvoda na mjestima koja su određena kao tržnice i mjesta gdje se može prigodno trgovati (sajmovi, izložbe, priredbe, manifestacije i slično) te na drugim mjestima, samo ako su ispunjeni uvjeti propisani posebnim propisima u odnosu na obavljanje

djelatnosti trgovine, izdavanje računa, kao i uvjeti propisani posebnim propisima koji se na bilo koji način odnose na trošarinske proizvode.

(2) Fizičke i pravne osobe koje upravljaju poslovanjem tržnica, trgovačkih centara te koje organiziraju prigodno trgovanje, kao i nadležna tijela jedinica lokalne samouprave obvezni su osigurati da se na tržnicama, prostoru trgovačkih centara i mjestima prigodne prodaje u svemu poštuju odredbe ovoga Zakona te su obvezni onemogućiti njegovo kršenje.

(3) Ministar financija pravilnikom propisuje posebnosti provedbe ovoga članka.“.

Članak 19.

Članak 49. mijenja se i glasi:

„(1) Nadzor nad provedbom odredaba ovoga Zakona i propisa donesenih na temelju njega obavlja Carinska uprava te druga tijela ovlaštena za obavljanje nadzora sukladno posebnim propisima. Nadzor se osobito provodi nad proizvodnjom trošarinskih proizvoda, obračunavanjem i plaćanjem trošarine, popisom zaliha, namjenskim korištenjem, otpremama, primitcima, raspolaganjem i kretanjem trošarinskih proizvoda te vođenjem evidencija. Carinska uprava može provjeravati trgovačke, knjigovodstvene, tehnološke i druge evidencije, isprave i podatke koji se odnose na poslovanje trošarinskih obveznika, osoba koje posjeduju ili obavljaju promet s trošarinskim proizvodima i svake druge osobe koja je izravno ili neizravno poslovno ili na drugi način uključena u radnje s trošarinskim proizvodima.

(2) Carinska uprava nadzor iz stavka 1. ovoga članka provodi primjenom odredbi ovoga Zakona, Općeg poreznog zakona te primjenom odredbi o nadzoru sukladno propisima kojima se uređuju poslovi i ovlasti carinske službe.

(3) Ako se u tijeku nadzora utvrdi da trošarinski obveznik ne vodi evidencije propisane ovim Zakonom ili ih neuredno vodi i da zbog toga nije moguće utvrditi trošarinsku obvezu, Carinska uprava će naložiti trošarinskom obvezniku popis svih zatečenih trošarinskih proizvoda.

(4) Carinska uprava može rješenjem trošarinskom obvezniku privremeno zabraniti daljnje obavljanje djelatnosti ako:

1. ne obračunava, netočno obračunava ili ne uplaćuje trošarinu
2. ne posjeduje dokumentaciju o proizvedenim, primljenim, otpremljenim, isporučenim i prodanim trošarinskim proizvodima
3. ne vodi propisane evidencije ili evidencije vodi nepotpuno ili ne dostavlja propisana izvješća
4. ne posjeduje ili ne da na uvid dokumentaciju o trošarinskoj obvezi za uplatu te o uplaćenju trošarini, kao i drugu porezno-pravno relevantnu poslovnu i financijsku dokumentaciju.

(5) Žalba izjavljena protiv rješenja iz stavka 4. ovoga članka ne odgađa izvršenje rješenja.

(6) Rješenje iz stavka 4. ovoga članka izvršava se pečaćenjem poslovnih prostorija, skladišta, pogona, dijela pogona, postrojenja, opreme ili drugih prostorija trošarinskog obveznika te onemogućavanjem korištenja postrojenja, uređaja i druge opreme za rad, odnosno na drugi pogodan način.

(7) Zabrana iz stavka 4. ovoga članka traje do uklanjanja razloga zbog kojih je zabrana izrečena.

(8) Ako i nakon šest mjeseci od dana izvršnosti rješenja iz stavka 4. ovoga članka trošarinski obveznik ne ukloni razloge zbog kojih mu je izrečena privremena zabrana daljnjeg obavljanja djelatnosti, Carinska uprava može poduzeti sve mjere, uključujući oduzimanje i prodaju trošarinskih proizvoda.

(9) U slučaju iz stavka 8. ovoga članka, Carinska uprava će rješenjem brisati trošarinskog obveznika iz registra trošarinskih obveznika. Trošarinski obveznik koji bude izbrisan iz registra trošarinskih obveznika može se ponovno upisati u registar ako u trenutku podnošenja prijave za upis nema evidentiranih dospjelih dugova s naslova javnih davanja te ako ne postoje razlozi iz stavka 4. ovoga članka zbog kojih se trošarinskom obvezniku može privremeno zabraniti daljnje obavljanje djelatnosti.

(10) Žalba izjavljena protiv rješenja iz stavka 9. ovoga članka ne odgađa izvršenje rješenja.

(11) Carinska uprava će rješenjem pravnoj ili fizičkoj osobi privremeno zabraniti daljnje obavljanje djelatnosti ako:

1. ne dopusti ili onemogućava provedbu poreznog ili trošarinskog nadzora

2. proizvodi trošarinske proizvode, posluje ili obavlja djelatnost s trošarinskim proizvodima na području Republike Hrvatske bez upisa u sudski ili drugi odgovarajući registar i/ili bez upisa u registar trošarinskih obveznika

3. poduzima radnje koje imaju obilježja zlouporabe prava u kretanju trošarinskih proizvoda

4. u prometu na području Republike Hrvatske prodaje, kupuje, skladišti, posjeduje ili na drugi način raspolaže s trošarinskim proizvodima protivno uvjetima propisanim ovim Zakonom

5. oglašava prodaju ili ponudu trošarinskih proizvoda čiji promet prema odredbama ovoga Zakona nije dopušten.

(12) Žalba izjavljena protiv rješenja iz stavka 11. ovoga članka ne odgađa izvršenje rješenja.

(13) Rješenje iz stavka 11. ovoga članka izvršava se odgovarajućom primjenom stavka 6. ovoga članka i privremenim oduzimanjem trošarinskih proizvoda, uređaja i druge opreme za proizvodnju, preradu, prijevoz, prodaju, oglašavanje i skladištenje trošarinskih proizvoda, o čemu je ovlašteni carinski službenik dužan izdati potvrdu.

(14) Zabrana iz stavka 11. ovoga članka traje do uklanjanja razloga zbog kojih je zabrana izrečena, a najkraće 30 dana od dana izdavanja rješenja.

(15) Ako se u slučajevima iz stavka 11. ovoga članka utvrdi neovlašteno raspolaganje ili obavljanje djelatnosti s trošarinskim proizvodima Carinska uprava može radi pravilnog uređenja postupanja s trošarinskim proizvodima i ako je to razmjerno svrsi koje se želi postići poduzeti sve mjere, uključujući oduzimanje te prodaju ili uništenje trošarinskih proizvoda, uređaja i druge opreme za proizvodnju, preradu, prijevoz, prodaju, oglašavanje i skladištenje trošarinskih proizvoda. Neovlaštenim raspolaganjem ili obavljanjem djelatnosti s trošarinskim proizvodima smatra se svaka proizvodnja, prerada, prevoženje, prenošenje, kupnja, prodaja, posjedovanje ili skladištenje trošarinskih proizvoda protivno odredbama ovoga Zakona.

(16) Iznimno i ako je to razmjerno svrsi koja se želi postići, u slučajevima iz stavka 4. ovoga članka Carinska uprava može, umjesto donošenja rješenja kojim se trošarinskom obvezniku privremeno zabranjuje daljnje obavljanje djelatnosti, rješenjem u pisanom ili usmenom obliku narediti otklanjanje nadzorom utvrđenih nedostataka i odrediti primjereni rok u kojem nedostatke treba otkloniti.

(17) U smislu ovoga članka trošarinskim proizvodom se smatra i duhanska sirovina te energenti iz članka 83. ovoga Zakona neovisno o namjeni korištenja.

(18) Ministar financija pravilnikom propisuje posebnosti provedbe ovoga članka.“.

Članak 20.

Članak 50. mijenja se i glasi:

„(1) Radi provedbe poreznog nadzora i provjere, trošarinski obveznik je dužan čuvati izdane i primljene račune, prateće trošarinske dokumente, carinske deklaracije, dokumente temeljem kojih je ostvario oslobođenje od plaćanja trošarine, dnevne obračune trošarine, izvješća i sve druge knjigovodstvene dokumente koji se na bilo koji način odnose na proizvodnju, skladištenje, uvoz, unos, izvoz i iznos trošarinskih i drugih proizvoda koji su predmet uređenja ovoga Zakona, a koji su bitni za obračunavanje i plaćanje trošarine, u roku utvrđenom posebnim propisima, a najduže deset godina nakon isteka godine na koju se ti dokumenti odnose.

(2) Radi utvrđivanja pravilnosti obračuna i uplate trošarine Carinska uprava može provoditi nadzor u prodajnim objektima, prodavaonicama, skladištima i drugim objektima i mjestima gdje se obavlja prodaja, skladištenje i čuvanje trošarinskih i drugih proizvoda koji su predmet uređenja ovoga Zakona.

(3) U postupku utvrđivanja činjenica bitnih za oporezivanje Carinska uprava može pregledati trošarinske i druge proizvode koji su predmet uređenja ovoga Zakona i uzeti uzorke za analizu ili drugo odgovarajuće ispitivanje te od trošarinskog obveznika i drugih osoba kod kojih se oni nalaze tražiti dostavu računa, otpremnica, izdatnica, popratnica, komercijalnih, trgovačkih, službenih i drugih isprava te drugih dokaza potrebnih za pravilno i potpuno utvrđivanje činjenica u poreznom postupku.

(4) Ministar financija pravilnikom propisuje posebnosti provedbe ovoga članka.“.

Članak 21.

Iza članka 50. dodaje se Glava XIV.A, naslov iznad članka 50.a i članak 50.a koji glase:

„GLAVA XIV.A**MJERE RADI OSIGURANJA NAPLATE TROŠARINSKOG DUGA****Članak 50.a**

(1) Ako postoji opasnost da će osoba koja je postupala protivno odredbama ovoga Zakona raspolaganjem imovinom, dogovorom s trećim osobama ili na drugi način spriječiti ili znatno otežati izvršenje obveze plaćanja trošarine, odnosno ako iz drugih okolnosti proizlazi da bi izvršenje obveze plaćanja trošarine moglo biti neizvjesno, Carinska uprava može, ako je to razmjerno svrsi koja se želi postići, radi osiguranja naplate trošarine privremeno oduzeti sve predmete i sredstva koji su namijenjeni ili uporabljeni za nezakonito postupanje te predmete koji su nastali kao posljedica nezakonitog postupanja.

(2) Postojanjem opasnosti iz stavka 1. ovoga članka osobito se smatra okolnost da:

1. je trošarinski obveznik osoba koja je teže kršila ili ponavljano kršila odredbe trošarinskih, poreznih ili carinskih propisa

2. se zbog visine trošarinskog duga opravdano očekuje otežano izvršenje naplate

3. je trošarinski obveznik osoba koja ne raspolaže drugim sredstvima ili imovinom koja bi osiguravala izvjesnost naplate trošarinskog duga ili osoba čija financijska sposobnost ne pruža dostatno jamstvo izvjesnosti naplate trošarinskog duga

4. je trošarinski obveznik osoba koja nema stalno prebivalište ili boravak u Republici Hrvatskoj ili

5. je trošarinski obveznik osoba koja nema sjedište u Republici Hrvatskoj.

(3) Predmetima i sredstvima iz stavka 1. ovoga članka osobito se smatraju trošarinski proizvodi, uređaji i druga oprema za proizvodnju, preradu i skladištenje trošarinskih proizvoda, prometna sredstva i slično. Prometnim sredstvom u smislu ovoga stavka smatra se svako sredstvo koje služi prijevozu ljudi i/ili robe.

(4) O privremenom oduzimanju predmeta i sredstava iz stavka 1. ovoga članka Carinska uprava izdaje potvrdu i u roku od 30 dana od dana izdavanja potvrde donosi rješenje kojim se određuje rok zadržavanja tih predmeta i sredstava do okončanja postupka obračuna i naplate trošarinskog duga.

(5) Ako se podnese primjereni instrument osiguranja plaćanja u visini pripadajućeg trošarinskog duga, privremeno oduzeti predmeti i sredstva iz stavka 1. ovoga članka vratit će se osobi od koje su oduzeti. Instrument osiguranja duga može podnijeti druga osoba.

(6) Ako se trošarinski dug u propisanom roku ne plati, dug će se naplatiti iz instrumenta osiguranja iz stavka 5. ovoga članka. Ako instrument osiguranja nije podnesen ili nije

podnesen u visini pripadajućeg trošarinskog duga, privremeno oduzeti predmeti i sredstva iz stavka 1. ovoga članka rješenjem će se trajno oduzeti radi prodaje i namirenja trošarinskog duga.

(7) Žalba na rješenja iz stavaka 4. i 6. ovoga članka ne odgađa izvršenje rješenja.

(8) Sredstva ostvarena unovčenjem instrumenta osiguranja i prodajom predmeta i sredstava iz stavka 1. ovoga članka raspoređuju se tako da se najprije naplaćuju kamate, zatim troškovi odnosno postupka (troškovi prikupljanja, čuvanja i prodaje), a nakon toga iznos dužne trošarine, čime se dug s osnove trošarine smatra ugašenim u dijelu prihoda ostvarenog prodajom.

(9) Ako sredstva ostvarena unovčenjem instrumenta osiguranja ili prodajom nisu dostatna za podmirenje kamata, troškova odnosno postupka i iznosa dužne trošarine, za nenaplaćeni dio će se provesti postupak prisilne naplate prema propisima za prisilnu naplatu javnih davanja.

(10) Ako su sredstva ostvarena prodajom veća od potrebnih sredstava za podmirenje kamata, troškova odnosno postupka i iznosa dužne trošarine, nakon naplate ostatak sredstava se vraća osobi od koje su prodani predmeti i sredstva bili oduzeti.

(11) Predmeti i sredstva iz stavka 1. ovoga članka oduzet će se i u slučaju kada nisu vlasništvo osobe koja je nezakonito postupala s trošarinskim proizvodima. Oduzimanje predmeta i sredstava iz stavka 1. ovoga članka ne utječe na prava trećih osoba za naknadu štete od osobe od kojih su ti predmeti i sredstva oduzeti.

(12) Odredbe ovoga članka odgovarajuće se primjenjuju i na postupanje s duhanskom sirovinom te energentima iz članka 83. ovoga Zakona neovisno o namjeni njihovog korištenja.

(13) Ministar financija pravilnikom propisuje posebnosti provedbe ovoga članka.“.

Članak 22.

U članku 51. stavak 1. mijenja se i glasi:

„(1) Ne isključujući primjenu članka 50.a ovoga Zakona, ako postoji vjerojatnost da će trošarinski obveznik ili porezni jamac onemogućiti naplatu trošarine, uključujući naplatu još nedospjelog i neutvrđenog iznosa trošarine te ako trošarinski obveznik ne vodi evidencije ili evidencije vodi nepotpuno ili ne dostavlja izvješća propisana ovim Zakonom, mogu se poduzeti mjere osiguranja naplate.“.

Članak 23.

U članku 60. stavku 7. iza riječi: „ovim člankom“ dodaje se zarez i riječi: „člankom 66.b“.

Članak 24.

U članku 64. stavak 8. mijenja se i glasi:

„(8) Neovlaštena izrada markica iz stavka 1. ovoga članka ili markica za alkoholna pića drugih država članica, trećih država ili trećih teritorija ili njihovo neovlašteno tiskanje ili posjedovanje ili stavljanje u promet smatra se protuzakonitima.“.

Članak 25.

Iza članka 66. dodaje se naslov i članci 66.a, 66.b i 66.c koji glase:

„Male nezavisne pivovare

Članak 66.a

(1) Mala nezavisna pivovara je pivovara s godišnjom proizvodnjom piva do 125.000 hektolitara koja ispunjava slijedeće uvjete:

1. pravno i ekonomski je neovisna od bilo koje druge pivovare
2. koristi proizvodne (nadzemni i podzemni prostori) i skladišne prostore fizički odvojene od prostora bilo koje druge pivovare u kojoj se proizvodi pivo i
3. ne proizvodi pivo prema licenci.

(2) Godišnja proizvodnja piva podrazumijeva količinu piva koje je proizvedeno u kalendarskoj godini koja prethodi godini podnošenja zahtjeva za odobrenje iz članka 66.c ovoga Zakona.

(3) Kada dvije ili više malih pivovara surađuju i njihova godišnja proizvodnja zajedno ne prelazi 125.000 hektolitara, te se pivovare mogu smatrati jednom malom nezavisnom pivovarom.

(4) Ministar financija pravilnikom propisuje posebnosti provedbe ovoga članka.

Članak 66.b

(1) Trošarina na pivo koje proizvode male nezavisne pivovare i koje se pušta u potrošnju na teritoriju Republike Hrvatske plaća se za 1% volumnog udjela stvarnog alkohola sadržanoga u jednom hektolitr gotovog proizvoda, i to:

| za godišnju proizvodnju piva u hektolitrima | iznos trošarine u kunama |
|---|--------------------------|
| ≤ 5.000 | 20,00 |
| 5.001 - 25.000 | 22,00 |
| 25.001 - 75.000 | 24,00 |
| 75.001 - 125.000 | 26,00 |

(2) Ako tijekom tekuće kalendarske godine mala nezavisna pivovara proizvede količinu piva veću od količine prema odobrenju iz članka 66.c ovoga Zakona, na razliku od odobrene količine do stvarno proizvedene količine piva obračunat će se trošarina prema visini trošarine propisane člankom 60. stavkom 1. ovoga Zakona. U tom slučaju se smatra da je količina piva koja prelazi odobrene količine nezakonito proizvedena te se na obračun i plaćanje trošarine primjenjuju članci 25. i 25.a ovoga Zakona. Na iznos manje plaćene trošarine obračunavaju se i plaćaju kamate.

(3) U slučaju iz stavka 2. ovoga članka ukinut će se odobrenje maloj nezavisnoj pivovari.

(4) Visina trošarine propisana stavkom 1. ovoga članka primjenjuje se jednako i na pivo koje na teritorij Republike Hrvatske isporučuju male nezavisne pivovare sa sjedištem u drugoj državi članici.

Članak 66.c

(1) Trošarinski obveznik proizvođač piva u Republici Hrvatskoj ima pravo na primjenu visine trošarine na pivo propisane člankom 66.b ovoga Zakona samo ako ishodi odobrenje carinskog ureda nadležnog prema sjedištu, odnosno prebivalištu za poslovanje u statusu male nezavisne pivovare.

(2) Odobrenje se izdaje i primjenjuje za razdoblje kalendarske godine na temelju zahtjeva koji se podnosi najkasnije do 31. siječnja tekuće godine za tu kalendarsku godinu, a na temelju podataka o proizvodnji u prethodnoj kalendarskoj godini.

(3) Odobrenje kojim se usvaja zahtjev postaje izvršno danom dostave.

(4) Odobrenje se izdaje na ime podnositelja zahtjeva i bez prava prijenosa na drugu osobu.

(5) Ako tijekom tekuće kalendarske godine trošarinski obveznik proizvođač piva namjerava proizvesti količinu piva veću od količine odobrene temeljem podataka i uz uvjete iz stavka 2. ovoga članka, mora najkasnije osam dana prije početka te proizvodnje podnijeti nadležnom carinskom uredu zahtjev za izmjenom odobrenja. Po izvršnosti toga odobrenja, proizvođač piva može početi proizvoditi novo odobrene količine piva i na te količine ostvariti pravo na primjenu visine trošarine propisane člankom 66.b stavkom 1. ovoga Zakona.

(6) Trošarinski obveznik proizvođač piva koji je podnio zahtjev iz stavka 2. ovoga članka i pušta u potrošnju pivo u tekućoj godini prije izvršnosti odobrenja, obračunava i plaća trošarinu prema visini iz članka 60. stavka 1. ovoga Zakona te ima pravo na povrat razlike više plaćene trošarine.

(7) Ministar financija pravilnikom propisuje posebnosti provedbe ovoga članka.“.

Članak 26.

U članku 67. stavku 1. iza riječi: „osoba“ riječi: „definirana prema posebnim propisima i“ brišu se.

Članak 27.

Iznad članka 69. dodaje se naslov koji glasi:

„Proizvođač izvan sustava odgode“.

Članak 28.

Iza članka 73. dodaje se naslov i članci 73.a, 73.b i 73.c koji glase:

„Obveza upisa u registar trošarinskih obveznika i posebne mjere nadzora nad ubranim duhanom

Članak 73.a

(1) Obvezi prijave djelatnosti i registracije trošarinskih obveznika, ishodu posebnog odobrenja za poslovanje te posebnim mjerama nadzora, osim osoba koje posluju s duhanskim prerađevinama, podliježu i sve fizičke i pravne osobe koje namjeravaju posjedovati, skladištiti, obavljati promet ili na bilo koji drugi način činjenično ili pravno raspolagati duhanom koji je ubran, neovisno o stupnju njegove prerade ili obrade, a koji se u smislu članka 70. do 73. ovoga Zakona ne smatra duhanskom prerađevinom (u daljnjem tekstu: duhanska sirovina), što obuhvaća i isključivo obavljanje financijskih transakcija ili radnji koje podrazumijevaju izdavanje, potvrđivanje ili ovjeravanje bilo koje knjigovodstvene ili računovodstvene isprave, sklapanje ugovora ili sudjelovanje u ugovornim odnosima ili izdavanje, potvrđivanje ili ovjeravanje prijevozne ili neke druge isprave u svojstvu kupca, prodavatelja, posrednika, primatelja ili pošiljatelja.

(2) Obveza upisa u registar trošarinskih obveznika i ishoda posebnog odobrenja za poslovanje s duhanskom sirovinom ne odnosi se na osobe koje isključivo obavljaju djelatnost prijevoza duhanske sirovine, kao ni na osobe koje sukladno posebnim propisima imaju status proizvođača duhana ili obrađivača duhana te koje u svemu postupaju u skladu s tim propisima. Posebnim propisima smatraju se propisi kojima se uređuje postupanje s duhanom u proizvodnji, otkupu, obradi i/ili prometu duhanom, osim propisa o ograničavanju uporabe duhanskih proizvoda (u daljnjem tekstu: duhanski propisi).

(3) Obveza ishoda posebnog odobrenja za poslovanje s duhanskom sirovinom ne odnosi se na ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta – proizvođača duhanskih prerađevina.

(4) Uz prijavu za upis u registar trošarinskih obveznika istovremeno se podnosi i zahtjev za izdavanje posebnog odobrenja za poslovanje s duhanskom sirovinom. Odobrenjem za poslovanje s duhanskom sirovinom mogu se odrediti dodatne mjere nadzora skladištenja i kretanja duhanske sirovine.

(5) Odobrenje za poslovanje s duhanskom sirovinom donosi carinski ured nadležan prema sjedištu, odnosno prebivalištu podnositelja zahtjeva koji ispunjava sljedeće uvjete:

1. obavlja djelatnost u vezi s duhanskom sirovinom u skladu s propisanim uvjetima i ima sjedište, podružnicu, odnosno prebivalište u Republici Hrvatskoj

2. pravodobno i u cijelosti podmiruje trošarinske, porezne i carinske obveze

3. nije teže kršio ili nije ponavljao kršenje odredbi trošarinskih, poreznih, carinskih propisa i drugih propisa koji uređuju postupanje s duhanskom sirovinom

4. prije izdavanja odobrenja položi instrument osiguranja plaćanja trošarine i

5. vodi evidencije o poslovanju s duhanskom sirovinom.

(6) Skladištenje duhanske sirovine može se obavljati samo u skladištu čiji je rad dopustio nadležni carinski ured izdavanjem odobrenja za poslovanje s duhanskom sirovinom. U skladištu čiji je rad dopušten odobrenjem za poslovanje s duhanskom sirovinom može se skladištiti duhan samo tog korisnika odobrenja. U skladištu nije dopušteno dodatno prerađivati, obrađivati ili modificirati duhan.

(7) Nadležni carinski ured prije donošenja odobrenja za poslovanje s duhanskom sirovinom mora utvrditi vjerodostojnost činjenica i podataka navedenih u zahtjevu iz stavka 4. ovoga članka te na licu mjesta utvrditi da li su ispunjeni uvjeti za izdavanje odobrenja. Ako se utvrdi da podnositelj zahtjeva ne ispunjava propisane uvjete, nadležni carinski ured će odrediti rok za otklanjanje nepravilnosti.

(8) Odobrenje za poslovanje s duhanskom sirovinom izdaje se na ime podnositelja zahtjeva bez prava prijenosa na drugu osobu. Odobrenje kojim se usvaja zahtjev postaje izvršno danom dostave.

(9) Nakon ishoda pravomoćnog odobrenja za poslovanje s duhanskom sirovinom vrši se upis u registar trošarinskih obveznika i osoba iz stavka 1. ovoga članka može početi poslovati s duhanskom sirovinom.

(10) Ministar financija pravilnikom propisuje posebnosti provedbe ovoga članka.

Članak 73.b

(1) Korisnik odobrenja za poslovanje s duhanskom sirovinom koji unosi u Republiku Hrvatsku ili iznosi iz Republike Hrvatske duhansku sirovinu dužan je obavijestiti Carinsku upravu – Trošarinski ured za vezu o namjeravanom unosu, odnosno iznosu duhanske sirovine i omogućiti Carinskoj upravi provjeru i nesmetano obavljanje nadzora nad pošiljkom.

(2) Nije dopuštena isporuka, prijevoz, skladištenje ili prodaja duhanske sirovine bez dokumentacije o stjecanju i/ili posjedovanju te za svaku količinu duhanske sirovine koja je predmet takvog postupanja nastaje obveza obračunavanja i plaćanja trošarine.

(3) Dokumentaciju iz stavka 2. ovoga članka čine one isprave i drugi dokazi iz kojih proizlazi pravilnost posjedovanja ili postupanja s duhanskom sirovinom, a mora najmanje sadržavati podatke o:

1. pošiljatelju i njegovom ovlaštenju o pravu na isporuku duhanske sirovine

2. primatelju i njegovom ovlaštenju o pravu na primitak i raspolaganje duhanskom sirovinom

3. prijevozniku

4. registarskoj oznaci prijevoznog sredstva

5. pravcu kretanja pošiljke duhanske sirovine i

6. pojedinostima o vrijednosti pošiljke i načinu plaćanja.

(4) Korisnik odobrenja za poslovanje s duhanskom sirovinom može od prijevoznika primiti duhansku sirovinu samo ako su ispunjeni uvjeti propisani stavkom 1. ovoga članka, a u protivnom je dužan bez odlaganja o takvoj pošiljci obavijestiti nadležni carinski ured. Prijevoznik ne može od korisnika odobrenja za poslovanje s duhanskom sirovinom primiti duhansku sirovinu ako nisu ispunjeni uvjeti propisani stavkom 1. ovoga članka.

(5) Korisnik odobrenja za poslovanje s duhanskom sirovinom dužan je voditi evidencije o primljenoj, otpremljenoj, naručenoj, isporučenoj i uskladištenoj duhanskoj sirovini po trgovačkom nazivu proizvoda, tarifnoj oznaci iz Kombinirane nomenklature, količinama, pošiljateljima, naručiteljima i kupcima, kao i evidencije o kretanju duhanske sirovine.

(6) Korisnik odobrenja za poslovanje s duhanskom sirovinom dužan je voditi i čuvati evidencije iz stavka 5. ovoga članka na način da u svakom trenutku može iskazati stanje, odnosno kretanje duhanske sirovine. Nadležni carinski ured može u bilo kojem trenutku zatražiti od korisnika odobrenja za poslovanje s duhanskom sirovinom uvid u evidenciju, odnosno obvezati korisnika odobrenja na dostavu iste.

(7) Ministar financija pravilnikom propisuje posebnosti provedbe ovoga članka.

Članak 73.c

(1) Ako se utvrdi postupanje protivno odredbama ovoga Zakona ili duhanskim propisima, a koje ima za posljedicu nezakonitu proizvodnju, preradu, posjedovanje, skladištenje, promet ili na bilo koji drugi način nezakonito činjenično ili pravno raspolaganje duhanskom sirovinom, smatra se da je duhanska sirovina predmet nezakonitog postupanja i da je namijenjena korištenju za savijanje cigareta te za svaku količinu duhanske sirovine koja je predmet takvog postupanja nastaje obveza obračunavanja i plaćanja trošarine.

(2) Obračun trošarine vrši se prema trošarinskoj osnovici i visini trošarine koja je propisana na sitno rezani duhan za savijanje cigareta. Smatra se da je duhanska sirovina predmet nezakonitog postupanja ako osoba koja postupa s duhanskom sirovinom ne može dokazati pravilnost stjecanja, posjedovanja i svakog drugog činjeničnog ili pravnog raspolaganja, a iz okolnosti slučaja proizlazi da je s duhanskom sirovinom nezakonito postupano.

(3) Obveznik plaćanja trošarine na duhansku sirovinu je osoba koja je postupala protivno odredbama članaka 73.a i 73.b ovoga Zakona ili duhanskim propisima, a koje ima za posljedicu nezakonito posjedovanje, skladištenje, promet ili raspolaganje duhanskom sirovinom, kao i osoba koja je sudjelovala u tim radnjama. Obveznik plaćanja trošarine na duhansku sirovinu smatra se trošarinskim obveznikom. Ako je više osoba odgovorno za plaćanje trošarine, za plaćanje odgovaraju solidarno.

(4) Trošarinu na duhansku sirovinu obračunava nadležni carinski ured prema trošarinskoj osnovici i visini trošarine koja je propisana na sitno rezani duhan za savijanje cigareta. Za

određivanje iznosa trošarine primjenjuje se članak 25.a ovoga Zakona, neovisno o naknadnim utjecajima koji su zbog bilo kojeg razloga ili osnove doveli do gubitka ili manjka mase duhanske sirovine.

(5) Obveza obračuna i plaćanja trošarine na duhansku sirovinu prema ovome članku utvrđuje se rješenjem.

(6) Trošarinski obveznik je dužan platiti obračunatu trošarinu u roku od deset dana od dana dostave rješenja iz stavka 5. ovoga članka.

(7) Žalba izjavljena protiv rješenja iz stavka 5. ovoga članka ne odgađa izvršenje rješenja.“

Članak 29.

U članku 78. iza stavka 11. dodaju se stavci 12. i 13. koji glase:

„(12) Na pakiranjima duhanskih prerađevina za prodaju na malo duhanska markica Ministarstva financija iz stavka 9. i 10. ovoga članka mora biti nalijepljena uz ispunjavanje uvjeta propisanih posebnim propisima u dijelu koji se odnosi na zdravstvena upozorenja, jedinstvenu identifikacijsku oznaku i sigurnosni element zaštite.

(13) Uvođenjem sustava sigurnosnih elemenata zaštite na pakiranja duhanskih prerađevina za prodaju na malo koje se puštaju u potrošnju na teritoriju Europske unije sukladno posebnim propisima moguće je ukidanje označavanja duhanskih prerađevina duhanskim markicama. U tom slučaju se svaka povreda pravila kojima se uređuje sustav sigurnosnih elemenata zaštite na pakiranjima duhanskih prerađevina za prodaju na malo smatra povredom odredbi ovoga Zakona o označavanju duhanskih prerađevina duhanskim markicama.“

Članak 30.

U članku 79. stavak 4. mijenja se i glasi:

„(4) Neovlaštena izrada markica iz članka 78. ovoga Zakona ili markica za duhanske prerađevine drugih država članica, trećih država ili trećih teritorija ili njihovo neovlašteno tiskanje ili posjedovanje ili stavljanje u promet smatra se protuzakonitima.“

U stavku 6. na kraju rečenice točka se zamjenjuje zarezom i dodaju se riječi: „a u svakom drugom slučaju istekom 60. dana računajući od dana preuzimanja duhanskih markica kada nastaje trošarinska obveza.“

U stavku 7. na kraju rečenice točka se zamjenjuje zarezom i dodaju se riječi: „a u svakom drugom slučaju istekom 60. dana računajući od dana preuzimanja duhanskih markica kada nastaje trošarinska obveza.“

Iza stavka 7. dodaje se novi stavak 8. koji glasi:

„(8) Iznimno od stavka 6. i 7. ovoga članka, u slučaju uvoza duhanskih prerađevina iz prekooceanskih zemalja koji nije obavljen u roku od 60 dana računajući od dana preuzimanja

duhanskih markica, po zahtjevu uvoznika Carinska uprava može odobriti produženje toga roka.“.

Dosadašnji stavak 8. postaje stavak 9.

Dosadašnji stavak 9. postaje stavak 10.

Članak 31.

U članku 82. stavak 1. mijenja se i glasi:

„(1) Pravo na povrat plaćene trošarine na duhanske prerađevine imaju trošarinski obveznici na duhanske prerađevine koje su postale neupotreblijive zbog izmjena posebnih propisa koje uređuju postupanje s duhanskim prerađevinama u prometu i koje su uništene pod carinskim nadzorom, osim ako je neupotreblijivost nastala zbog neodgovarajuće kvalitete, starosti ili nemogućnosti prodaje koja nije izravno povezana s izmjenom tih propisa.“.

Članak 32.

U članku 85. stavak 4. mijenja se i glasi:

„(4) Za energente iz stavka 1. ovoga članka koji se ne koriste kao pogonsko gorivo ili gorivo za grijanje trošarinski obveznici ne podnose mjesečno izvješće iz članka 26. stavka 6. ovoga Zakona, ali su dužni nadležnom carinskom uredu do 20. dana u mjesecu za protekli mjesec dostaviti specifikaciju tih energenata. Energente koji se ne koriste kao pogonsko gorivo ili gorivo za grijanje puštaju se u potrošnju uz izjavu o namjeni korištenja temeljem koje ne podliježu obvezi obračunavanja trošarine.“.

Iza stavka 5. dodaje se stavak 6. koji glasi:

„(6) Ministar financija pravilnikom propisuje posebnosti provedbe ovoga članka.“.

Članak 33.

U članku 89. stavku 4. riječi: „i prodaju izvršiti izravnim utakanjem“ brišu se.

Članak 34.

Članak 90. mijenja se i glasi:

„(1) Ako se pri nadzoru motornih vozila, plovnih objekata, plovila, drugih motora ili strojeva utvrdi da se označena plinska ulja iz članka 87. ovoga Zakona koriste u druge svrhe osim u svrhe i na način propisan člankom 88. ovoga Zakona, vlasniku motornog vozila, plovnog objekta, plovila, drugog motora ili stroja trošarina se obračunava na količine koje odgovaraju obujmu spremnika pogonskog goriva.

(2) Ako se pri nadzoru, temeljem knjigovodstvenih i drugih isprava ili na drugi način, utvrdi da se energenti na koje je visina trošarine snižena ili energenti za koje nije plaćena trošarina ili je primijenjeno oslobođenje od plaćanja trošarine kupuju, prevoze, prerađuju, posjeduju, drže ili prodaju suprotno odredbama ovoga Zakona, osobi koja je nezakonito postupala

trošarina se obračunava na one količine za koje se utvrdi da su bile predmet nezakonitog postupanja. Carinska uprava će procjenom utvrditi količinu energenta koji je bio predmet nezakonitog postupanja ako se ta količina ne može utvrditi na temelju poslovnih knjiga i evidencija.

(3) Trošarina iz stavka 2. ovoga članka obračunava se prema najvišem važećem iznosu trošarine propisanom za jednakovrijedno pogonsko gorivo ovisno o vrsti energenta koji je predmet nezakonitog postupanja.

(4) U smislu stavaka 1. i 2. ovoga članka smatra se da su energenti predmet nezakonitog postupanja ako osoba koja postupa s energentima ne može dokazati pravilnost stjecanja, posjedovanja i svakog drugog raspolaganja, a iz okolnosti slučaja proizlazi da je s energentima nezakonito postupano.

(5) Plinska ulja u spremniku motornih vozila, plovnih objekata, plovila ili drugih motora ili strojeva smatraju se označenima ako sadrže sredstvo za označavanje iz članka 87. stavka 1. ovoga Zakona u bilo kojoj koncentraciji i bez obzira na boju.

(6) Trošarinu iz stavka 2. ovoga članka rješenjem obračunava nadležni carinski ured. Smatra se da je obveza obračunavanja trošarine nastala na dan kada je proveden nadzor iz stavka 2. ovoga članka.

(7) Ako se pri nadzoru motornih vozila, plovnih objekata, plovila, drugih motora ili strojeva utvrdi da se označena plinska ulja iz članka 87. ovoga Zakona koriste u druge svrhe osim u svrhe i na način propisan člankom 88. ovoga Zakona, ovlašteni carinski službenik će osobi koja je nezakonito postupala naložiti da u roku od pet dana od dana kada je proveden nadzor ili u duljem roku koji odredi službena osoba ovisno o okolnostima slučaja izvrši istakanje energenta koji je predmet nezakonitog postupanja i čišćenje spremnika pogonskog goriva te da o tome dostavi pisani dokaz nadležnoj ustrojstvenoj jedinici Carinske uprave. Troškove istakanja energenta i čišćenje spremnika pogonskog goriva snosi osoba koja je nezakonito postupala.

(8) Ako osoba koja je nezakonito postupala ne postupi u skladu s nalogom iz stavka 7. ovoga članka Carinska uprava može poduzeti sve mjere, uključujući oduzimanje motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog stroja ili motora u čijem se spremniku nalazio energent koji je predmet nezakonitog postupanja. Carinska uprava poduzima mjere iz ovoga stavka donošenjem rješenja.

(9) Neovisno o stavku 8. ovoga članka, Carinska uprava će rješenjem oduzeti motorno vozilo, plovni objekt, plovilo ili drugi stroj ili motor u kojem je ugrađen ili korišten poseban spremnik ili je postojeći preinačen u cilju zlouporabe energenata ili izbjegavanja nadzora nad namjenskom uporabom energenata.

(10) Predmeti i sredstva iz stavaka 8. i 9. ovoga članka oduzet će se i u slučaju kada nisu vlasništvo osobe koja je nezakonito postupala. Oduzimanje predmeta i sredstava iz stavaka 8. i 9. ovoga članka ne utječe na prava trećih osoba za naknadu štete od osobe od kojih su ti predmeti i sredstva oduzeti.

(11) Ako postoji opasnost da će osoba kojoj je ovlašteni carinski službenik naložio istakanje energenta koji je predmet nezakonitog postupanja i čišćenje spremnika pogonskog goriva

izbjeci izvršenje naloga, Carinska uprava može ako je to razmjerno svrsi koja se želi postići rješenjem privremeno zabraniti uporabu motornih vozila, plovnih objekata i plovila za druge svrhe, osim za izvršenje tog naloga. Rješenje se izvršava pečaćenjem motornih vozila, plovnih objekata i plovila ili na drugi pogodan način.

(12) Žalba na rješenje iz stavaka 8., 9. i 11. ovoga članka ne odgađa izvršenje rješenja.

(13) Radi utvrđivanja zakonitosti i namjenskog korištenja plinskih ulja koja se koriste kao gorivo za namjenu grijanja, odnosno kao gorivo za namjene korisnika prava iz članka 92. ovoga Zakona, Carinska uprava je ovlaštena nadzirati i provjeravati udovoljava li korisnik svim uvjetima za ostvarivanje prava na njihovo korištenje. U provedbi nadzora ovlašteni carinski službenici mogu pregledavati poljoprivredno zemljište, ulaziti i pregledavati poslovne i proizvodne prostore te objekte, pregledavati uređaje, strojeve, motore, prijevozna sredstva, plovila, plovne objekte, robu, usjeve, nasade, poslovnu dokumentaciju i druge stvari kod nadziranih korisnika.

(14) Ministar financija pravilnikom propisuje posebnosti provedbe ovoga članka.“.

Članak 35.

Iza članka 91. dodaju se članci 91.a, 91.b i 91.c koji glase:

„Članak 91.a

(1) Energenti iz tarifnih oznaka KN 2710 19 91 i 2710 19 99 te proizvodi iz tarifne oznake KN 3826 00 90 kada im namjena nije pogon ili grijanje podliježu posebnim mjerama nadzora proizvodnje, prerade, skladištenja i kretanja. Posebne mjere nadzora kretanja se odnose na komercijalni prijevoz u rasutom stanju energenta iz tarifnih oznaka KN 2710 19 91 i 2710 19 99 te proizvoda iz tarifne oznake KN 3826 00 90 (kada im namjena nije pogon ili grijanje). Komercijalni prijevoz u rasutom stanju podrazumijeva nezapakirani proizvod koji se prevozi u kontejnerima kao sastavnom dijelu prijevoznog sredstva (kamion cisterna, vagon cisterna ili tanker) ili u ISO spremnicima, uključujući i nezapakirane proizvode koji se prevoze u drugim kontejnerima zapremine veće od 210 litara.

(2) Svaka pravna ili fizička osoba koja namjerava poslovati s energentima i proizvodima iz stavka 1. ovoga članka mora carinskom uredu nadležnom prema sjedištu, odnosno prebivalištu podnijeti prijavu za upis u registar trošarinskih obveznika i ishoditi posebno odobrenje za poslovanje s tim energentima i proizvodima. Odobrenjem za poslovanje energentima i proizvodima iz stavka 1. ovoga članka mogu se odrediti dodatne mjere nadzora proizvodnje, prerade, skladištenja i kretanja, uključujući obvezu podnošenja instrumenta osiguranja plaćanja trošarine.

(3) Obveza upisa u registar trošarinskih obveznika i ishoda posebnog odobrenja odnosi se na svaku osobu koja činjenično ili pravno na bilo koji način namjerava poslovati ili posluje s energentima i proizvodima iz stavka 1. ovoga članka, što obuhvaća i isključivo obavljanje financijskih transakcija ili radnji koje podrazumijevaju izdavanje, potvrđivanje ili ovjeravanje bilo koje knjigovodstvene ili računovodstvene isprave, sklapanje ugovora ili sudjelovanje u ugovornim odnosima ili izdavanje, potvrđivanje ili ovjeravanja prijevozne ili neke druge isprave u svojstvu kupca, prodavatelja, posrednika, primatelja ili pošiljatelja tih energenta i

proizvoda. Ova odredba se ne odnosi na osobe koje obavljaju isključivo djelatnost prijevoza tih energenata i proizvoda.

(4) Prijevoznik ili druga osoba koja unosi i/ili otprema energente i proizvode iz stavka 1. ovoga članka u Republiku Hrvatsku, odnosno iz Republike Hrvatske dužna je prije unosa i/ili otpreme obavijestiti Carinsku upravu – Trošarinski ured za vezu o namjeravanom unosu, odnosno otpremi te omogućiti Carinskoj upravi provjeru i nesmetano obavljanje nadzora nad pošiljkom. Prijevoznici ili druge osobe koje unose energente i proizvode iz stavka 1. ovoga članka moraju imati primjerak poslane obavijesti Carinskoj upravi – Trošarinskom uredu za vezu s dokazom o slanju (ispis obavijesti i poruke poslane elektroničkom poštom) i prema potrebi istu predložiti nadležnim tijelima.

(5) Primatelj energenta i proizvoda iz stavka 1. ovoga članka dužan je voditi evidencije o primljenim, naručenim, isporučenim i uskladištenim energentima i proizvodima po trgovačkom nazivu proizvoda, tarifnoj oznaci iz Kombinirane nomenklature, količinama, pošiljateljima, naručiteljima i kupcima, kao i evidencije o kretanju tih energenata i proizvoda. Primateljem energenata i proizvoda u smislu ovoga članka smatra se svaka osoba koja na bilo koji način činjenično ili pravno raspolaže ili posluje s energentima i proizvodima iz stavka 1. ovoga članka.

(6) Primatelj energenata i proizvoda iz stavka 1. ovoga članka dužan je voditi i čuvati evidencije iz stavka 5. ovoga članka na način da u svakom trenutku može iskazati stanje, odnosno kretanje energenata i proizvoda iz stavka 1. ovoga članka. Nadležni carinski ured može u bilo kojem trenutku zatražiti od primatelja uvid u evidenciju, odnosno obvezati primatelja na dostavu iste.

(7) Primatelj energenata i proizvoda iz stavka 1. ovoga članka može od prijevoznika primiti energente i proizvode samo ako su ispunjeni uvjeti propisani stavkom 4. ovoga članka. U protivnom je dužan bez odlaganja o takvoj pošiljci obavijestiti nadležni carinski ured.

(8) Ako se utvrdi postupanje protivno odredbama ovoga Zakona, a koje ima za posljedicu nezakonitu proizvodnju, preradu, posjedovanje, skladištenje, promet ili na bilo koji drugi način nezakonito činjenično ili pravno raspolaganje s energentima i proizvodima iz stavka 1. ovoga članka smatra se da su ti energenti i proizvodi predmet nezakonitog postupanja. Za energente i proizvode iz stavka 1. ovoga članka koji su predmet nezakonitog postupanja nastaje obveza obračunavanja i plaćanja trošarine. Obračun trošarine vrši se prema iznosu propisanom za plinsko ulje za pogon. Smatra se da su energenti i proizvodi iz stavka 1. ovoga članka predmet nezakonitog postupanja ako osoba koja postupa s tim energentima i proizvodima ne može dokazati pravilnost stjecanja, posjedovanja i svakog drugog činjeničnog ili pravnog raspolaganja, a iz okolnosti slučaja proizlazi da je s energentima i proizvodima nezakonito postupano.

(9) Ako se prilikom provedbe nadzora ili na drugi način utvrdi povreda ovoga Zakona i izbjegavanje plaćanja trošarine u vezi s energentima i proizvodima koji nisu navedeni u stavku 1. ovoga članka, ali su namijenjeni i/ili ponuđeni kao gorivo za grijanje, odnosno kao pogonsko gorivo, Carinska uprava će o tome obavijestiti Europsku komisiju te će se, po potrebi i temeljem odluke Europske komisije, propisom iz članka 115. ovoga Zakona proširiti popis energenata na koje se primjenjuju odredbe ovoga članka.

(10) Ministar financija pravilnikom propisuje posebnosti provedbe ovoga članka.

Članak 91.b

(1) Smatra se da su energenti iz članka 83. ovoga Zakona, a koji nisu navedeni u članku 84. stavku 3. ovoga Zakona, namijenjeni nezakonitom korištenju kao pogonsko gorivo, kao dodatak ili sredstvo za poboljšanje pogonskih goriva ili kao gorivo za grijanje ako se u provedbi nadzora utvrdi da su predmet protupravnog otuđenja, obavljanja nezakonite trgovine i/ili neregistrirane djelatnosti.

(2) Ne isključujući primjenu drugih odredbi ovoga Zakona, u slučaju iz stavka 1. ovoga članka nastaje obveza obračunavanja i plaćanja trošarine, a obveznik plaćanja trošarine je osoba koja je izvršila protupravno otuđenje energenata, obavljala nezakonitu trgovinu i/ili neregistriranu djelatnost s energentima, kao i osoba koja je sudjelovala u tim radnjama.

(3) Trošarinu iz stavka 2. ovoga članka rješenjem obračunava nadležni carinski ured. Smatra se da je obveza obračunavanja trošarine nastala na dan kada je proveden nadzor iz stavka 1. ovoga članka. Ako se prilikom obračuna trošarine ne može utvrditi točna namjena energenta smatra se da je on namijenjen za svrhe za koje je propisan najviši iznos trošarine.

(4) Nadležni carinski ured neće donijeti rješenje iz stavka 3. ovoga članka ako bi troškovi utvrđivanja i naplate trošarine bili nerazmjerni naplaćenom iznosu trošarine ili ako osoba koja je sukladno stavku 2. ovoga članka dužna platiti trošarinu ne dokaže da energenti nisu bili namijenjeni korištenju kao pogonsko gorivo, kao dodatak ili sredstvo za poboljšanje pogonskih goriva ili kao gorivo za grijanje.

Članak 91.c

(1) Radi sprječavanja daljnjeg nezakonitog postupanja, zbog sigurnosnih razloga, razloga zaštite zdravlja i života ljudi, životinja, bilja, zaštite prirode i okoliša ili drugih osobito opravdanih razloga Carinska uprava može rješenjem oduzeti energente koji su predmet nezakonitog korištenja ili raspolaganja te sredstva, uređaje i drugu opremu za proizvodnju, preradu, prijevoz i skladištenje tih energenta. Oduzeti energenti, sredstva, uređaji i druga oprema se, ovisno o okolnostima slučaja, izlažu javnoj prodaji, prodaji neposrednom pogodbom, besplatno dodjeljuju ili uništavaju na trošak osobe koja je nezakonito postupala.

(2) Energenti, sredstva, uređaji i druga oprema iz stavka 1. ovoga članka oduzet će se i u slučaju kada nisu vlasništvo osobe koja je nezakonito postupala. Oduzimanje energenata, sredstava, uređaja i druge opreme ne utječe na prava trećih osoba za naknadu štete od osobe od kojih su ti energenti, sredstva, uređaji i druga oprema oduzeti.

(3) Žalba na rješenje iz stavka 1. ovoga članka ne odgađa izvršenje rješenja.

(4) Ministar financija pravilnikom propisuje posebnosti provedbe ovoga članka.“

Članak 36.

Članak 102. mijenja se i glasi:

„(1) Novčanom kaznom u iznosu od 60.000,00 kuna do 2.000.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna osoba, a novčanom kaznom od 30.000,00 kuna do 100.000,00 kuna odgovorna osoba u pravnoj osobi, kao i fizička osoba ako:

1. plinska ulja označena propisanim indikatorom u bilo kojoj koncentraciji i bez obzira na boju suprotno članku 88. ovoga Zakona kao vlasnik motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog motora ili stroja koristi za pogon ili utiče u spremnik motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog motora ili stroja ili u spremniku posjeduje označeno plinsko ulje (članak 88. i članak 90. stavci 1. i 5.)

2. plinska ulja označena propisanim indikatorom u bilo kojoj koncentraciji i bez obzira na boju suprotno članku 88. ovoga Zakona kao korisnik motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog motora ili stroja koristi za pogon ili utiče u spremnik motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog motora ili stroja ili u spremniku posjeduje označeno plinsko ulje (članak 88. i članak 90. stavci 1. i 5.)

3. označena plinska ulja za namjenu grijanja iz članka 87. ovoga Zakona koristi za pogon ili utiče u spremnik motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog motora ili stroja ili u spremniku posjeduje označeno plinsko ulje za namjenu grijanja (članak 88. stavak 2. i članak 90. stavci 1. i 5.)

4. kao vlasnik motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog motora ili stroja koristi označena plinska ulja za namjenu grijanja iz članka 87. ovoga Zakona za pogon motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog motora ili stroja (članak 88. stavak 2. i članak 90. stavak 5.)

5. plinska ulja za namjene u poljoprivredi, ribolovu, ribogojstvu i akvakulturi i za namjene iz članka 101. stavka 1. točke 2. ovoga Zakona suprotno članku 88. ovoga Zakona kao vlasnik motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog motora ili stroja koristi za pogon ili utiče u spremnik motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog motora ili stroja ili u spremniku posjeduje označeno plinsko ulje (članak 88. i članak 90. stavak 5.)

6. plinska ulja za namjene u poljoprivredi, ribolovu, ribogojstvu i akvakulturi i za namjene iz članka 101. stavka 1. točke 2. ovoga Zakona suprotno članku 88. ovoga Zakona kao korisnik motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog motora ili stroja koristi za pogon ili utiče u spremnik motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog motora ili stroja ili u spremniku posjeduje označeno plinsko ulje (članak 88. i članak 90. stavak 5.).

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 60.000,00 kuna do 1.000.000,00 kuna kaznit će se obrtnik, odnosno osoba koja obavlja drugu samostalnu djelatnost ako je prekršaj iz stavka 1. ovoga članka počinio u vezi s obavljanjem obrta, odnosno druge samostalne djelatnosti.“

Članak 37.

Iza članka 102. dodaju se članci 102.a, 102.b, 102.c i 102.d koji glase:

„Članak 102.a

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 kuna do 2.000.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna osoba, a novčanom kaznom od 3.000,00 kuna do 100.000,00 kuna odgovorna osoba u pravnoj osobi, kao i fizička osoba ako:

1. otpremi ili primi trošarinske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine bez elektroničkog trošarinskog dokumenta u Sustavu kontrole kretanja trošarinskih proizvoda (članak 11. stavak 1.)

2. postupi protivno uvjetima za kretanje trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju između država članica (članak 19.)

3. zloupotrijebi pravo u kretanju trošarinskih proizvoda (članak 20.a)

4. nezakonito proizvede, primi, otpremi, uveze, unese, preveze, čuva, posjeduje, proda, kupi, pusti u potrošnju trošarinske proizvode ili duhansku sirovinu ili s njima na drugi način nezakonito raspolaže (članak 21. stavak 2. točka 3., članak 73.c stavak 1., članak 91.a i članak 91.b)

5. otprema ili koristi trošarinske proizvode u svrhe za koje nije dobio odobrenje ili ako koristi količine veće od odobrenih (članak 21. stavak 2. točka 6., članak 36. i članak 37.)

6. otuđi trošarinske proizvode na koje se trošarina ne plaća sukladno članku 29. stavku 1. ovoga Zakona bez prethodne obavijesti carinskom uredu ili bez plaćanja trošarine (članak 29. stavak 7.)

7. trošarinske proizvode na koje se trošarina ne plaća koristi protivno propisanoj svrsi ili uvjetima (članak 30.)

8. primi, proizvodi, prerađuje (obrađuje), skladišti, izvodi druge radnje ili otprema trošarinske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine izvan trošarinskog skladišta za koje je nadležni carinski ured izdao odobrenje ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta (članak 31. stavak 1.)

9. prava ili obveze iz trošarinskog odobrenja za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta ili za trošarinsko skladište prenese na drugu osobu (članak 32. stavak 1.)

10. ne ispuni neku od obveza određenih u članku 33. ovoga Zakona

11. prenese prava ili obveze iz odobrenja iz članka 36. ovoga Zakona na drugu osobu (članak 37. stavak 2.)

12. ne ispuni neku od obveza određenih u članku 38. ovoga Zakona

13. prava ili obveze iz odobrenja iz članka 40. stavka 1. ovoga Zakona ili iz odobrenja iz članka 41. stavka 1. ovoga Zakona prenese na drugu osobu (članak 40. stavak 3. i članak 41. stavak 4.)
14. ne ispuni neku od obveza određenih u članku 40. stavku 4. ovoga Zakona
15. ne ispuni neku od obveza određenih u članku 41. stavku 5. ovoga Zakona
16. prima ili skladišti trošarinske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine (članak 42. stavak 1.)
17. prava ili obveze iz odobrenja iz članka 42. stavka 1. ovoga Zakona prenese na drugu osobu (članak 42. stavak 3.)
18. ne ispuni neku od obveza određenih u članku 42. stavku 4. ovoga Zakona
19. prava ili obveze iz odobrenja iz članka 43. stavka 1. ovoga Zakona prenese na drugu osobu (članak 43. stavak 3.)
20. ne ispuni neku od obveza određenih u članku 43. stavku 4. ovoga Zakona
21. 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 i članak 91.a)
22. 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.)
23. ne prijavi prestanak djelatnosti zbog koje je upisan u registar trošarinskih obveznika ili je ne prijavi u propisanom roku (članak 44. stavak 2.)
24. ako postupa protivno uvjetima iz članka 48. stavka 1. ovoga Zakona
25. ne denaturira alkohol na način da ga u procesu proizvodnje onečisti na propisani način (članak 63. stavak 1.)
26. alkohol ne denaturira u trošarinskom skladištu proizvođača koji je dobio odobrenje nadležnog carinskog ureda za denaturiranje alkohola (članak 63. stavak 2.)
27. ne vodi evidenciju o denaturiranju ili ne vodi evidenciju kupaca ili te evidencije vodi netočno ili nepotpuno (članak 63. stavak 3.)
28. za denaturiranje alkohola koristi trošarinsko skladište koje nije opremljeno opremom koja će osigurati denaturiranje alkohola propisanim sredstvima ili na propisani način (članak 63. stavak 4.)
29. trošarinske proizvode navedene u članku 64. stavku 1. ovoga Zakona ne označi posebnom markicom Ministarstva financija Republike Hrvatske, koja uz tekst „Republika Hrvatska – Ministarstvo financija“ mora imati naznačenu količinsku oznaku te slovnu oznaku serije i broj serije ili postupa protivno uvjetima propisanim za označavanje ili stavljanje u promet alkohola i alkoholnih pića (članak 64. stavci 1., 2., 3., 4., 5. i 6.)

30. kupi, proda, posjeduje ili pusti u potrošnju trošarinske proizvode alkohol i alkoholna pića iz članka 64. stavka 1. ovoga Zakona koje nisu označeni posebnom markicom Ministarstva financija Republike Hrvatske, koja uz tekst „Republika Hrvatska – Ministarstvo financija“ mora imati naznačenu količinsku oznaku te slovnu oznaku serije i broj ili koje su označene sa nepripadajućom ili krivotvorenom posebnom markicom (članak 64. stavak 1.)

31. skine ili ukloni posebnu markicu koja je nalijepljena preko čepa na boci tako da se ona pri otvaranju ne ošteti ili pri otvaranju čepa na boci posebnu markicu ne ošteti tako da se ne može ponovno upotrijebiti na istoj ili drugoj ambalaži ili utiče alkohol ili alkoholna pića u ambalažu s nepripadajućom posebnom markicom (članak 64. stavci 1. i 6.)

32. neovlašteno izrađuje markice iz članka 64. stavka 1. ovoga Zakona ili markice za alkoholna pića drugih država članica, trećih država ili trećih teritorija ili ako ih neovlašteno tiska ili posjeduje ili stavlja u promet (članak 64. stavak 8.)

33. namjerno oštećuje posebne markice iz članka 64. stavka 1. ovoga Zakona (članak 64. stavak 9.)

34. stavlja u promet proizvode iz članka 54. ovoga Zakona koji ne odgovaraju proizvođačkoj specifikaciji ili deklaraciji otisnutoj na etiketi ili uvjetima propisanim posebnim propisima o pivu (članak 64. stavak 11.)

35. primjenjuje visinu trošarine na pivo propisanu sukladno članku 66.b ovoga Zakona bez ishoda odobrenja za poslovanje u statusu male nezavisne pivovare ili protivno drugim uvjetima propisanim ovim Zakonom ili prava ili obveze iz odobrenja iz članka 66.c ovoga Zakona prenese na drugu osobu (članak 66.a, članak 66.b i članak 66.c)

36. postupa protivno članku 73.a ovoga Zakona i/ili članku 73.b ovoga Zakona

37. prodaje duhanske prerađevine po maloprodajnim cijenama višim od prijavljenih (članak 77. stavak 5.)

38. kupi, proda, posjeduje ili pusti u potrošnju duhanske prerađevine koje nisu propisano označene duhanskim markicama Ministarstva financija Republike Hrvatske, koja uz tekst »Republika Hrvatska – Ministarstvo financija« mora imati naznačenu slovnu oznaku predmeta oporezivanja i broj markice ili koje su označene sa nepripadajućom ili krivotvorenom markicom (članak 78.)

39. duhanske prerađevine iz članka 78. stavka 1. ovoga Zakona ne označi duhanskim markicama Ministarstva financija, koje uz tekst »Republika Hrvatska – Ministarstvo financija« moraju imati naznačenu slovnu oznaku predmeta oporezivanja i broj markice (članak 78. stavak 1.)

40. duhanske prerađevine iz članka 78. stavka 2. ovoga Zakona ne označi duhanskom markicom Ministarstva financija, koja uz tekst »Republika Hrvatska – Ministarstvo financija« mora imati naznaku »EU«, odnosno »za izvoz« na hrvatskom jeziku ili jednom od stranih jezika, slovnu oznaku predmeta oporezivanja i broj markice (članak 78. stavak 2.)

41. kao trošarinski obveznik postupa protivno uvjetima propisanim u članku 78. stavku 3. ovoga Zakona
42. duhanske prerađevine koje uvozi u trenutku puštanja u slobodan promet na teritoriju Republike Hrvatske ne označi duhanskim markicama Ministarstva financija, koje uz tekst »Republika Hrvatska – Ministarstvo financija« moraju imati naznačenu slovnu oznaku predmeta oporezivanja i broj markice (članak 78. stavak 4.)
43. duhanske prerađevine koje su uvezene i puštene u slobodan promet u drugoj državi članici i u sustavu odgode otpremljene na teritorij Republike Hrvatske radi puštanja u potrošnju, prije unosa na teritorij Republike Hrvatske ne označi duhanskim markicama Ministarstva financija, koje uz tekst »Republika Hrvatska – Ministarstvo financija« moraju imati naznačenu slovnu oznaku predmeta oporezivanja i broj markice (članak 78. stavak 5.)
44. duhanske prerađevine koje unosi iz druge države članice i pušta u potrošnju na teritoriju Republike Hrvatske, prije unosa na teritorij Republike Hrvatske nije označio duhanskim markicama Ministarstva financija, koje uz tekst »Republika Hrvatska – Ministarstvo financija« moraju imati naznačenu slovnu oznaku predmeta oporezivanja i broj markice (članak 78. stavak 6.)
45. duhansku markicu iz članka 78. stavaka 1., 2., 4., 5. i 6. ovoga Zakona ne nalijepi na pakiranju za prodaju na malo ispod celofanskog ili drugog prozirnog omota kojim je obložen paketić tako da je vidljiva i da se pri otvaranju prekine (članak 78. stavak 9.)
46. postupa protivno uvjetima iz članka 78. stavka 10. ovoga Zakona
47. duhanske prerađevine koje nisu označene duhanskim markicama Ministarstva financija pušta u potrošnju, kupi ili posjeduje (članak 78. stavak 11.)
48. neovlašteno izrađuje markice iz članka 78. ovoga Zakona i markice za duhanske prerađevine drugih država članica, trećih država ili trećih teritorija ili ih neovlašteno tiska ili ih neovlašteno posjeduje ili ih neovlašteno stavlja u promet (članak 79. stavak 4.)
49. markice iz članka 78. ovoga Zakona namjerno oštećuje (članak 79. stavak 5.)
50. ne dostavi Carinskoj upravi dnevni utrošak markica sljedećeg radnog dana od dana proizvodnje ili od dana puštanja u slobodan promet u Republici Hrvatskoj ili od dana primitka iz druge države članice Europske unije ili u svakom drugom slučaju istekom 60. dana računajući od dana preuzimanje duhanskih markica (članak 79. stavak 6.)
51. ne dostavi Carinskoj upravi zahtjev za preuzimanje duhanskih markica najkasnije sljedećeg radnog dana od dana primitka duhanskih prerađevina koje su u specijalnim ili neuobičajenim pakiranjima u trošarinsko skladište ili dnevni utrošak markica ne podnese sljedeći radni dan od dana lijepljenja markica ili u svakom drugom slučaju istekom 60. dana računajući od dana preuzimanje duhanskih markica (članak 79. stavak 7.)
52. ne obavlja promet duhanskim prerađevinama samo u pakiranjima za prodaju na malo sukladno posebnim propisima (članak 80. stavak 1.)

53. na pakiranjima za prodaju na malo duhanskih prerađevina ne navede obvezne oznake sukladno posebnim propisima ili upakiranim duhanskim prerađevinama doda predmete koji nisu duhanske prerađevine ili ako ne nalijepi duhansku markicu Ministarstva financija Republike Hrvatske u skladu s člankom 78. ovoga Zakona (članak 80. stavak 2.)

54. ne plaća trošarinu na proizvode koji se koriste za pogon ili za grijanje prema njihovoj namjeni korištenja ili ih ne plaća u iznosima za jednakovrijedno gorivo (članak 84. stavci 4., 5., 6., 7. i 8.)

55. skine plombu sa zakonitih mjerila bez nazočnosti ovlaštenog carinskog službenika (članak 86.)

56. ako nezakonito koristi ili raspolaže energentima na koje je visina trošarine snižena ili energentima za koje nije plaćena trošarina ili je primijenjeno oslobođenje od plaćanja trošarine ili ih kupuje, prevozi, prerađuje, posjeduje, drži ili prodaje suprotno odredbama ovoga Zakona (članak 90. stavak 2.)

57. postupa protivno članku 91.a i/ili članku 91.b ovoga Zakona

58. kao trošarinski obveznik plinsko ulje ne označi ili ne oboji na propisani način (članak 87. stavak 1. i članak 112. stavak 1.)

59. uveze na teritorij Republike Hrvatske plinska ulja koja nisu označena na propisani način ili ih uveze bez priložene propisane potvrde inozemnog dobavljača o vrsti i količini tvari za označavanje ili u sustavu odgode dopremi na teritorij Republike Hrvatske uvezena plinska ulja koja nisu označena na propisani način ili koja ne prati propisana potvrda inozemnog dobavljača o vrsti i količini tvari za označavanje (članak 87. stavak 2.)

60. označena plinska ulja skladišti na način kojim se ne osigurava da drugi proizvodi ne utječu na neutraliziranje sredstava za označavanje (članak 87. stavak 3.)

61. označavanje plinskih ulja ne obavlja u trošarinskom skladištu u kojemu je odobreno označavanje plinskog ulja ili u tom trošarinskom skladištu ne posjeduje postrojenja prikladna za doziranje ili miješanje ili slična postrojenja uz čiju pomoć se može osigurati propisano označavanje (članak 87. stavak 4.)

62. označenim plinskim uljima odstrani sredstva za označavanje, smanji njihove koncentracije ili dodaje supstancije koje onemogućuju utvrđivanje propisane označenosti (članak 88. stavak 4.)

63. označena plinska ulja za grijanje ne prodaje ili ne stavlja u promet iz posebno utvrđenih skladišta koja je prijavila nadležnom carinskom uredu ili ih prodaje izravnim utakanjem u spremnike goriva motornih vozila, plovni objekata, plovila, drugih motora ili strojeva (članak 89. stavci 1. i 2.)

64. kao prodavatelj označenog plinskog ulja za namjene korisnika prava iz članka 92. ovoga Zakona ne vrši prodaju uz karticu goriva (članak 89. stavak 4.)

65. kao prodavatelj označenog plinskog ulja za namjene korisnika prava iz članka 92. ovoga Zakona prije prodaje ne izvijesti korisnika o raspoloživoj količini označenog plinskog ulja (članak 89. stavak 4.)

66. kao prodavatelj ili korisnik plinskog ulja za namjene korisnika prava iz članka 92. ovoga Zakona zlouporabi sustav kartice goriva (članak 92. stavak 4.)

67. u zahtjevu za stjecanjem statusa korisnika prava za namjene propisane člankom 92. ovoga Zakona nepotpuno ili netočno prikaže činjenice ili bez odgađanja ne izvijesti o svim promjenama koje mogu biti od utjecaja na pravo i opseg korištenja dobivene povlastice (članak 92. stavak 7.).

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 kuna do 500.000,00 kuna kaznit će se obrtnik, odnosno osoba koja obavlja drugu samostalnu djelatnost ako je prekršaj iz stavka 1. ovoga članka počinio u vezi s obavljanjem obrta, odnosno druge samostalne djelatnosti.

Članak 102.b

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 4.000,00 kuna do 1.000.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna osoba, a novčanom kaznom od 2.000,00 kuna do 100.000,00 kuna odgovorna osoba u pravnoj osobi, kao i fizička osoba ako:

1. kretanje trošarinskih proizvoda iz članka 8. točke 2. ovoga Zakona koje se u sustavu odgode plaćanja trošarine u cijelosti odvija na teritoriju Republike Hrvatske ne obavlja uz papirnati prateći trošarinski dokument (članak 11. stavak 2.)

2. ne postupa u skladu s propisanim i/ili odobrenim uvjetima ili obvezama za mogućnost primitka trošarinskih proizvoda na mjestu direktne isporuke (članak 14.a)

3. ne postupa u skladu s uvjetima i obvezama određenima odobrenjem za pojednostavnjenje postupka kretanja trošarinskih proizvoda između trošarinskih skladišta istoga ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta (članak 18. stavak 1.)

4. ne osigura da nadležno tijelo države članice bude obaviješteno o namjeravanoj isporuci ili ne osigura plaćanje trošarine ili ne plati trošarinu u skladu s uvjetima u državi članici odredišta ili ne omogući nadležnom tijelu odredišne države članice provjeru stvarne isporuke trošarinskih proizvoda primatelju ili da je trošarina stvarno plaćena (članak 19. stavak 3.)

5. ne osigura da pošiljku prati trošarinski dokument koji pošiljatelj izdaje u skladu s važećim zakonodavstvom države članice otpreme (članak 19. stavak 5.)

6. pisanim putem ne obavijesti nadležni carinski ured o namjeravanom primitku ili ne dostavi instrument osiguranja plaćanja trošarine prije otpreme trošarinskih proizvoda iz druge države članice ili ne omogući carinskom uredu provjeru primitka trošarinskih proizvoda ili uvid da je trošarina stvarno plaćena (članak 19. stavak 6.)

7. ne potvrdi primitak trošarinskih proizvoda ovjerom dokumenta iz članka 19. stavka 5. ovoga Zakona ili ga ne vrati pošiljatelju najkasnije 15. dana u mjesecu koji slijedi mjesec u kojem je primio pošiljku iz druge države članice ili dokument ne dostavi nadležnom

carinskom uredu na ovjeru prije nego što njegov ovjereni primjerak vrati pošiljatelju (članak 19. stavak 7.)

8. ne ispostavi PPTD kada se trošarinski proizvodi koji su pušteni u potrošnju u Republici Hrvatskoj otpremaju iz jednog mjesta u Republici Hrvatskoj u drugo mjesto u Republici Hrvatskoj ali preko teritorija druge države članice ili pošiljku ne uputi prema odgovarajućem planu puta (članak 19. stavak 8.)

9. ne najavi isporuku trošarinskih proizvoda nadležnom carinskom uredu u mjestu otpreme (članak 19. stavak 8. podstavak 1.)

10. ne potvrdi primitak trošarinskih proizvoda ovjerom trećeg primjerka PPTD-a ili taj primjerak ne vrati pošiljatelju najkasnije u roku od pet dana od dana primitka proizvoda ili o tome ne obavijesti carinski ured u mjestu odredišta (članak 19. stavak 8. podstavak 2.)

11. ne omogući nadležnom carinskom uredu provjeru je li primatelj zaista primio trošarinske proizvode (članak 19. stavak 8. podstavak 3.)

12. prije otpreme trošarinskih proizvoda nije se prijavio nadležnom carinskom uredu ili nije dostavio dokaze iz kojih je vidljivo da je osigurano plaćanje trošarine ili da su ispunjeni uvjeti za plaćanje u državi članici odredišta (članak 20. stavak 2. točka 1.)

13. kao osoba iz članka 20. stavka 3. ovoga Zakona ne ispuni jednu od obveza iz članka 20. stavka 2. ovoga Zakona (članak 20. stavak 3.)

14. 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.)

15. nije popisao zalihe cigareta ili nije obračunao razliku trošarine na utvrđene zalihe ili istu nije platio u propisanom roku (članak 22. stavci 13. i 14.)

16. ne obračuna trošarinu sukladno propisanim trošarinskim osnovicama ili stopama ili u iznosima koji su na snazi na dan nastanka obveze obračunavanja trošarine (članak 26. i članak 79.)

17. ne podnese propisani dnevni obračun trošarine ili ga podnese nepotpuno ili netočno ili nepravovremeno (članak 26. stavci 2., 3., 5. i 10.)

18. ne podnese propisano mjesečno izvješće ili ga podnese nepotpuno ili netočno ili nepravovremeno (članak 26. stavci 6., 7., 8. i 10.)

19. ne plati trošarinu u propisanom roku (članak 25. stavak 14., članak 26., članak 27., članak 73.c)

20. 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.)

21. kao mali proizvođač vina ne podnese prijavu za upis u registar trošarinskih obveznika ili je ne podnese u propisanom roku (članak 67. stavak 2.)
22. kao mali proizvođač jakog alkoholnog pića iz članka 68. stavka 1. ovoga Zakona prodaje jako alkoholno piće (članak 68. stavak 2.)
23. kao mali proizvođač jakog alkoholnog pića carinskom uredu ne podnese prijavu za upis u registar trošarinskih obveznika ili je ne podnese najkasnije osam dana prije početka proizvodnje ili istodobno ne dostavi podatak o volumenu pojedinog uređaja za proizvodnju alkohola – kotla koji ima u vlasništvu ili uporabi (članak 68. stavak 4.)
24. kao mali proizvođač vina ili kao mali proizvođač jakog alkoholnog pića ne prijavi svaku izmjenu podataka navedenu u prijavi za upis u registar trošarinskih obveznika ili je ne prijavi u propisanom roku ili ne prijavi prestanak djelatnosti zbog koje je upisan u registar trošarinskih obveznika ili prestanak djelatnosti ne prijavi u propisanom roku (članak 44., članak 67. i članak 68.)
25. kao mali proizvođač jakog alkoholnog pića na proizvedenu količinu alkoholnog pića ne obračuna ili ne plati trošarinu u iznosu propisanom u članku 68. stavku 5. ovoga Zakona ili ako ne obračuna ili ne plati trošarinu određenu u članku 60. stavku 6. ovoga Zakona na proizvedenu količinu veću od određene u članku 68. stavku 1. ovoga Zakona (članak 68. stavci 5. i 6.)
26. kao mali proizvođač jakog alkoholnog pića skine pečat s kotla (članak 68. stavak 10.)
27. ne prijavi maloprodajnu cijenu za svaki pojedini proizvod u skladu s člankom 77. stavkom 4. ovoga Zakona
28. prije preuzimanja duhanskih markica Ministarstva financija Republike Hrvatske nije položio instrument osiguranja plaćanja trošarine na duhanske prerađevine (članak 79. stavak 2.)
29. ne postupi po nalogu ovlaštenog carinskog službenika iz članka 90. stavka 7. ovoga Zakona ili po tom nalogu ne postupi u roku
30. ne ispuni uvjete za elektroničku razmjenu podataka iz centralne baze podataka o korisnicima iz članka 92. stavaka 1., 2. i 3. ovoga Zakona ili prodaju vrši bez predodjenja kartice goriva (članak 92. stavak 6.)
31. utvrđenu obvezu trošarine na električnu energiju ne iskaže u mjesečnom izvješću ili to izvješće ne dostavi carinskom uredu ili ga ne dostavi na propisanom obrascu ili ga ne dostavi do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po isteku obračunskog razdoblja ili podnese mjesečno izvješće koje je netočno ili nepotpuno ili obračunatu trošarinu ne plati u propisanom roku (članak 95.)
32. utvrđenu obvezu trošarine na prirodni plin ne iskaže u mjesečnom izvješću ili to izvješće ne dostavi carinskom uredu ili ga ne dostavi na propisanom obrascu ili ga ne dostavi do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po isteku obračunskog razdoblja ili podnese mjesečno

izvješće koje je netočno ili nepotpuno ili obračunatu trošarinu ne plati u propisanom roku (članak 97.)

33. utvrđenu obvezu trošarine na kruta goriva ne iskaže u mjesečnom izvješću ili to izvješće ne dostavi carinskom uredu ili ga ne dostavi na propisanom obrascu ili ga ne dostavi do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po isteku obračunskog razdoblja ili podnese mjesečno izvješće koje je netočno ili nepotpuno ili obračunatu trošarinu ne plati u propisanom roku (članak 99.).

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 4.000,00 kuna do 500.000,00 kuna kaznit će se obrtnik, odnosno osoba koja obavlja drugu samostalnu djelatnost ako je prekršaj iz stavka 1. ovoga članka počinio u vezi s obavljanjem obrta, odnosno druge samostalne djelatnosti.

Članak 102.c

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 3.000,00 kuna do 750.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna osoba, a novčanom kaznom od 1.000,00 kuna do 80.000,00 kuna odgovorna osoba u pravnoj osobi, kao i fizička osoba ako:

1. ne podnese nacrt e-TD-a Carinskoj upravi najkasnije na dan otpreme trošarinskih proizvoda naznačenih na e-TD-u (članak 12. stavak 1.)

2. ne osigura tiskanu inačicu e-TD-a ili komercijalni dokument koji sadrži jedinstvenu referentnu oznaku ili tijekom kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine ne osigura da iste prate propisani dokumenti ili te dokumente ne predoči nadležnim tijelima (članak 12. stavak 2.)

3. ne podnese nacrt e-TD-a Carinskoj upravi koristeći računalni sustav nakon prolaska kroz mjerni sustav iz članka 12. stavka 3. ovoga Zakona ili ne osigura da tiskana inačica e-TD-a ili komercijalni dokument koji sadrži jedinstvenu referentnu oznaku stigne do mjesta odredišta najkasnije u roku od 24 sata od otpreme trošarinskih proizvoda na koje se odnosi (članak 12. stavak 3.)

4. otkaže e-TD nakon što su trošarinski proizvodi otpremljeni iz trošarinskog skladišta u sustavu odgode plaćanja trošarine ili ne ispuni polja u nacrtu poruke o otkazivanju ili istu ne podnese računalnom sustavu Carinske uprave (članak 12. stavak 4.)

5. ne ispuni polja u nacrtu poruke o promjeni odredišta ili istu ne podnese računalnom sustavu Carinske uprave (članak 12. stavak 5.)

6. ne pošalje računalnom sustavu Carinske uprave potvrdu o primitku najkasnije petog radnog dana nakon primitka trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine (članak 12. stavak 6.)

7. ne potvrdi primitak trošarinskih proizvoda ovjerom kopije JCD-a, odnosno primjerka papirnatoz ispisa JCD-a podnesenog elektroničkom razmjennom podataka ili iste ne vrati carinskom uredu u kojem je obavljeno uvozno carinjenje u roku od pet dana od dana unosa u trošarinsko skladište ili pogon oslobođenog korisnika (članak 12. stavak 8.)

8. ne podnese PTD na propisani način (članak 12. stavak 10.)

9. ne potvrdi primitak trošarinskih proizvoda pošiljatelju ovjerom PTD-a ili ovjereni PTD ne vrati pošiljatelju najkasnije u roku od pet dana od dana primitka trošarinskih proizvoda (članak 12. stavak 11.)

10. ne primi ovjereni primjerak PTD-a, a o tome ne izvijesti nadležni carinski ured najkasnije deseti dan nakon otpreme (članak 12. stavak 11.)

11. ne podnese nacrt e-TD-a računalnom sustavu Carinske uprave ili potvrdu o oslobođenju od plaćanja trošarine kada je primatelj osoba iz članka 29. ovoga Zakona u drugoj državi članici najkasnije na dan otpreme trošarinskih proizvoda naznačenih na e-TD-u (članak 13. stavak 1.)

12. ne osigura tiskanu inačicu e-TD-a ili komercijalni dokument koji sadrži jedinstvenu referentnu oznaku ili ne osigura da tijekom kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine propisani dokumenti prate trošarinske proizvode ili te dokumente ne predoči nadležnim tijelima (članak 13. stavak 2.)

13. otkáže elektronički trošarinski dokument nakon što su trošarinski proizvodi u sustavu odgode plaćanja trošarine otpremljeni iz trošarinskog skladišta ili ne ispuni polja u nacrtu poruke o otkazivanju ili istu ne podnese računalnom sustavu Carinske uprave ili ne ispostavi novi e-TD (članak 13. stavak 3.)

14. tijekom kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine izmijeni mjesto odredišta i navede novo mjesto odredišta koje nije drugo trošarinsko skladište ili registrirani primatelj u drugoj državi članici ili mjesto na kojem trošarinski proizvodi napuštaju teritorij Europske unije prilikom izvoza ili mjesto direktne isporuke u drugoj državi članici ili ako ne ispuni polja u nacrtu poruke o promjeni odredišta ili je ne podnese računalnom sustavu Carinske uprave (članak 13. stavak 4.)

15. ne pošalje računalnom sustavu Carinske uprave potvrdu o primitku najkasnije petog radnog dana nakon primitka trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine (članak 13. stavak 5.)

16. ne potvrdi primitak trošarinskih proizvoda podnošenjem obavijesti o primitku ili istu ne dostavi nadležnom carinskom uredu najkasnije petog radnog dana nakon primitka trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine (članak 13. stavak 6.)

17. bez odobrenja nadležnog carinskog ureda nije popunila podatke u e-TD-u koji se odnose na primatelja (članak 14. stavak 1.)

18. ne postupi u skladu s člankom 14. stavkom 2. ovoga Zakona

19. u slučaju kada je računalni sustav Carinske uprave nedostupan, započne kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine, a prije početka kretanja ne obavijesti Carinsku upravu – Trošarinski ured za vezu o otpremi trošarinskih proizvoda ili ne dostavi presliku papirnatog dokumenta koji prati trošarinske proizvode i koji sadrži iste podatke kao i nacrt e-TD-a ili ne dobije suglasnost Carinske uprave – Trošarinskog ureda za vezu ili ne omogući provjeru podataka iz papirnatog dokumenta (članak 15. stavak 1.)

20. u slučaju nedostupnosti njegova računalnog sustava ne dostavi informacije o razlozima nedostupnosti njegova računalnog sustava prije početka kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine (članak 15. stavak 2.)

21. nakon što računalni sustav Carinske uprave i/ili pošiljatelja postane dostupan, ne podnese odmah računalnom sustavu Carinske uprave nacrt e-TD-a u skladu s člankom 12. stavkom 1. i člankom 13. stavkom 1. ovoga Zakona (članak 15. stavak 3.)

22. tijekom kretanja trošarinskih proizvoda mijenja mjesto odredišta u smislu članka 12. stavka 5. i članka 13. stavka 4. ovoga Zakona i računalni sustav nije dostupan, a prije promjene mjesta odredišta ne obavijesti o tome Carinsku upravu – Trošarinski ured za vezu (članak 15. stavak 5.)

23. odmah po isteku petog radnog dana od dana primitka trošarinskih proizvoda ne podnese Carinskoj upravi – Trošarinskom uredu za vezu papirnati dokument koji sadrži iste podatke kao potvrda o primitku i potvrđuje da je kretanje završilo ili presliku tog dokumenta ne čuva u svojoj evidenciji (članak 16. stavak 1.)

24. odmah ne postupi u skladu s člankom 12. stavkom 6. i člankom 13. stavkom 5. ovoga Zakona kada računalni sustav postane dostupan (članak 16. stavak 3.)

25. ne vodi evidenciju isporuka trošarinskih proizvoda ili je vodi nepotpuno ili netočno (članak 20. stavak 2. točka 2.)

26. kao uvoznik iz članka 21. stavka 1. točke 2. ovoga Zakona ne podnese mjesečno izvješće iz članka 26. stavka 7. ovoga Zakona (članak 27. stavak 2.)

27. ako ne vodi evidencije propisane člankom 47. ovoga Zakona ili te evidencije ne vodi točno ili potpuno (članak 47.)

28. 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.)

29. u propisanom roku nadležnom carinskom uredu ne dostavi mjesečno izvješće o preuzetim, utrošenim i vraćenim markicama za označavanje alkohola i alkoholnih pića (članak 64. stavak 10.)

30. postrojenja za proizvodnju i spremanje alkohola i alkoholnih pića iz članaka 54., 57. i 58. ovoga Zakona ne opremi mjernim instrumentima koje propisuje državno tijelo nadležno za mjeriteljstvo ili posudama ili spremnicima koji imaju valjani ovjereni žig ili valjanu ovjernicu o udovoljavanju mjeriteljskim zahtjevima koje izdaje državno tijelo nadležno za mjeriteljstvo (članak 65. stavak 1.)

31. prethodno ne obavijesti carinski ured o popravku ili izmjeni ili drugim radnjama koje zahtijevaju skidanje plombe koje je stavio nadležni carinski ured ili skine plombu (članak 65. stavak 3.)

32. u propisanom roku ne dostavi carinskom uredu podatke o godišnjoj proizvodnji, otpremama i zalihama vina (članak 67. stavak 4.)

33. ne dostavi carinskom uredu godišnje izvješće s podacima o ukupno proizvedenoj količini jakog alkoholnog pića za vlastite potrebe ili zapremnini kotla ili obračunatoj trošarini do 20. siječnja tekuće godine za proteklu godinu ili trošarinu obračunatu sukladno članku 68. stavcima 5. i 6. ovoga Zakona ne obračuna ili ne plati do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu (članak 68. stavak 7.)

34. u slučaju iz članka 78. stavka 7. ovoga Zakona ne dostavi Carinskoj upravi evidenciju o unosu ili otpremi duhanskih prerađevina sljedećeg radnog dana od dana unosa ili otpreme duhanskih prerađevina (članak 79. stavak 9.)

35. ne dostavi carinskom uredu propisanu specifikaciju ili je dostavi nepotpunu ili netočnu ili nepravovremeno ili energente koji se ne koriste kao pogonsko gorivo ili gorivo za grijanje pusti u potrošnju bez izjave o namjeni korištenja (članak 85. stavak 4.)

36. ulazne ili izlazne količine energenata ne mjeri zakonitim mjerilima koje propisuje i ovjerava tijelo nadležno za mjeriteljstvo dodatno plombiranim od nadležnog carinskog ureda (članak 86. stavak 1.)

37. kao prodavatelj označenih plinskih ulja ne vodi evidenciju o kupcima ili prodanim količinama u propisanom obliku, načinu vođenja ili sadržaju ili tu evidenciju vodi netočno ili nepotpuno ili je ne vodi redovito u skladu s propisima ili pravilima struke (članak 89. stavci 3. i 5. i članak 112. stavak 2.)

38. mjerenje ili utvrđivanje isporučenih količina električne energije ili prirodnog plina ne obavlja u skladu s propisanim obvezama (članak 95. stavak 2. i članak 97. stavak 2.)

39. ne vodi evidencije iz članka 99. stavka 8. ovoga Zakona ili ih ne vodi točno ili potpuno.

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 3.000,00 kuna do 400.000,00 kuna kaznit će se obrtnik, odnosno osoba koja obavlja drugu samostalnu djelatnost ako je prekršaj iz stavka 1. ovoga članka počinio u vezi s obavljanjem obrta, odnosno druge samostalne djelatnosti.

Članak 102.d

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 2.000,00 kuna do 500.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna osoba, a novčanom kaznom od 1.000,00 kuna do 60.000,00 kuna odgovorna osoba u pravnoj osobi, kao i fizička osoba ako:

1. ne čuva presliku papirnatog dokumenta u svojoj evidenciji (članak 15. stavak 4.)

2. ne izvijesti o kupcima - krajnjim potrošačima uređaja za proizvodnju alkohola, odnosno alkoholnih pića nadležni carinski ured prema sjedištu ili prebivalištu kupca ili ne dostavi presliku računa o prodaji (članak 66. stavak 1.)

3. ne ispuni tehničke uvjete za vođenje elektroničke evidencije potrošnje označenog plinskog ulja za namjene korisnika u poljoprivredi, ribolovu i akvakulturi iz članka 92. ovoga Zakona i za namjene iz članka 101. stavka 1. točke 2. ovoga Zakona (članak 89. stavak 5.).

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 2.000,00 kuna do 300.000,00 kuna kaznit će se obrtnik, odnosno osoba koja obavlja drugu samostalnu djelatnost ako je prekršaj iz stavka 1. ovoga članka počinio u vezi s obavljanjem obrta, odnosno druge samostalne djelatnosti.“.

Članak 38.

U članku 103. stavku 2. riječi: „(članak 29. stavak 4.)“ zamjenjuju se riječima: „(članak 29. stavak 3.)“.

Stavak 3. mijenja se i glasi:

„(3) Novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 kuna do 100.000,00 kuna kaznit će se pravna osoba i odgovorna osoba u pravnoj osobi te fizička osoba koje upravljaju poslovanjem tržnica i/ili trgovačkih centara i/ili koje organiziraju prigodno trgovanje te odgovorna osoba u nadležnom tijelu jedinice lokalne samouprave ako omogućuje počinjenje prekršaja iz članka 102.a stavka 1. točke 24. ovoga Zakona ili ako ne onemogućuje postupanje protivno odredbi članka 48. ovoga Zakona.“.

Članak 39.

Članak 104. mijenja se i glasi:

„(1) Trošarinski proizvodi koji su predmet prekršaja iz članka 102.a stavka 1. točaka 3., 4., 5., 24., 25., 26., 28., 29., 30., 31., 36., 37., 38., 39., 40., 42., 43., 44., 45., 47., 53., 57., 58., 61. i 62. ovoga Zakona, članka 102.b stavka 1. točaka 14., 15., 22. i 25. ovoga Zakona te članka 103. stavaka 1., 2. i 3. ovoga Zakona oduzet će se.

(2) Trošarinski proizvodi koji su predmet prekršaja iz stavka 1. ovoga članka oduzet će se i u slučaju ako nisu u vlasništvu počinitelja prekršaja.

(3) Za prekršaj iz članka 102. stavka 1. točaka 1., 2., 3., 4., 5. i 6. ovoga Zakona učinjen ponovo u roku tri godine, uz novčanu kaznu oduzet će se motorno vozilo, plovni objekt, plovilo ili drugi stroj ili motor u kojem je učinjeno takvo djelo.

(4) Motorno vozilo, plovni objekt, plovilo ili drugi stroj ili motor kojim je počinjen prekršaj iz članka 102. stavka 1. točaka 1., 2., 3., 4., 5. i 6. ovoga Zakona i u kojem je ugrađen ili korišten poseban spremnik ili je postojeći preinačen, a u cilju zlorabe energenata ili izbjegavanja nadzora nad namjenskom uporabom energenata oduzet će se.

(5) Prijevozno ili prijenosno sredstvo u koje je ugrađen poseban prostor za skrivanje trošarinskih proizvoda, a koji je iskorišten za prijevoz trošarinskih proizvoda koji su predmet prekršaja oduzet će se.

(6) Prijevozno ili prijenosno sredstvo iskorišteno za prijevoz ili prijenos trošarinskih proizvoda koja je predmet prekršaja iz članka 102.a stavka 1. točaka 3., 4., 24., 29., 30., 36., 38., 39., 40., 42., 43., 44., 45., 47. i 57. ovoga Zakona i za koje je propisana obveza plaćanja

trošarine oduzet će se ako je vrijednost trošarinskih proizvoda koji su predmet prekršaja veća od 1/3 vrijednosti prijevoznog ili prijenosnog sredstva.

(7) Prijevozno ili prijenosno sredstvo iskorišteno za prijevoz ili prijenos duhanskih prerađevina komercijalne naravi koji su predmet prekršaja oduzet će se. U smislu ovoga stavka duhanskim prerađevinama komercijalne naravi smatraju se duhanske prerađevine čija vrsta i količina ukazuje da nisu isključivo namijenjene za pojedinačnu, osobnu uporabu ili za uporabu u kućanstvu počinitelja prekršaja.

(8) Motorno vozilo, plovni objekt, plovilo ili drugi stroj ili motor ili prijevozno ili prijenosno sredstvo iz stavaka 3., 4., 5., 6. i 7. ovoga članka oduzet će se i u slučaju kada nije u vlasništvu počinitelja prekršaja.

(9) Primjena odredaba ovoga članka ne utječe na prava trećih osoba za naknadu štete od počinitelja prekršaja.“.

Članak 40.

Članak 105. mijenja se i glasi:

„Za robu koja je oduzeta pravomoćnom odlukom carinskog ili pravosudnog tijela, carinski ured može na zahtjev vlasnika robe ili počinitelja prekršaja u opravdanim slučajevima vlasniku robe ili počinitelju prekršaja dozvoliti otkup uz plaćanje vrijednosti robe i svih javnih davanja.“.

Članak 41.

Članak 106. briše se.

Članak 42.

Iza članka 107. dodaje se članak 107.a koji glasi:

„Članak 107.a

Po postupcima iz ovoga Zakona ne plaćaju se upravne pristojbe.“.

PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 43.

Ministar financija donijet će pravilnik iz članka 1., članka 2., članka 11., članka 18., članka 19., članka 20., članka 21., članka 25., članka 28., članka 32., članka 34. i članka 35. ovoga Zakona najkasnije u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu ovoga Zakona.

Članak 44.

(1) Registrirani primatelji kojima je odobreno više od jednog mjesta primitka trošarinskih proizvoda nastavljaju poslovati pod uvjetima iz važećeg odobrenja, a najdulje šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovoga Zakona.

(2) U roku iz stavka 1. ovoga članka registrirani primatelji koji žele trošarinske proizvode primiti na mjestu direktne isporuke dužni su ishoditi novo odobrenje za registriranog primatelja.

Članak 45.

(1) Pravne i fizičke osobe koje posluju s duhanskom sirovinom dužne su ishoditi posebno odobrenje iz članka 73.a ovoga Zakona najkasnije u roku od dva mjeseca od dana stupanja na snagu ovoga Zakona.

(2) Pravne i fizičke osobe koje posluju s energentima iz tarifnih oznaka KN 2710 19 91 i 2710 19 99 te proizvodima iz tarifne oznake KN 3826 00 90 kada im namjena nije pogon ili grijanje dužne su ishoditi posebno odobrenje iz članka 91.a ovoga Zakona najkasnije u roku od dva mjeseca od dana stupanja na snagu ovoga Zakona.

Članak 46.

Porezno-upravni postupci u predmetu obračuna trošarine prema članku 90. Zakona o trošarinama (Narodne novine, br. 22/13, 32/13 i 81/13) pokrenuti do dana stupanja na snagu ovoga Zakona dovršit će se prema odredbama ovoga Zakona u odnosu na utvrđivanje elemenata za obračun trošarine.

Članak 47.

Ovaj Zakon stupa na snagu osmoga dana od dana objave u Narodnim novinama.

O B R A Z L O Ź E N J E

Uz članak 1.

Ovim člankom se uređuje prenošenje propisa Europske unije u hrvatski pravni poredak.

U odnosu na važeći tekst članka 2. Zakona inkorporirana je Direktiva Vijeća 2013/61/EU od 17. prosinca 2013. o izmjeni Direktiva 2006/112/EZ i 2008/118/EZ u pogledu najudaljenijih francuskih regija, a posebno prekomorske zemlje Mayotte (SL L 353, 28.12.2013., str. 5.).

Navedena Direktiva već je prenesena u pravni poredak Republike Hrvatske, i to Pravilnikom o dopunama Pravilnika o trošarinama (Narodne novine, broj 157/14), međutim, radi konzistentnosti i preglednosti transponirane europske pravne stečevine potrebno ju je bilo ugraditi i u navedeni članak Zakona o trošarinama.

Također, u odnosu na naziv Direktive Vijeća 2003/96/EZ od 27. listopada 2003. o restrukturiranju okvira Zajednice za oporezivanje energenata i električne energije izvršena je manja gramatička korekcija postojećeg teksta (ne radi se o Direktivi Vijeća 2003/96/EEZ, kao u sadržaju važećeg zakonskog teksta, nego o Direktivi Vijeća 2003/96/EZ).

Osim toga, dodan je i stavak 2. kojim se ovlašćuje ministar financija da pravilnikom uređuje provedbu odluka Vijeća Europske unije kojom se države članice ovlašćuju na primjenu mjera radi provedbe posebnih politika u vezi s trošarinskim sustavom oporezivanja.

Naime, provedbene odluke Vijeća koje se donose na temelju ovlaštenja iz direktiva imaju izravni pravni učinak, pri čemu je nužno stvaranje i određenih tehničkih pretpostavki njihove provedbe.

Tako je, primjerice, temeljem ovlaštenja iz Direktive Vijeća 2003/96/EZ od 27. listopada 2003. o restrukturiranju sustava Zajednice za oporezivanje energenata i električne energije donesena provedbena odluka Vijeća broj 2014/921/EU od 16. prosinca 2014. o ovlaštenju Hrvatske da primijeni oslobođenje od poreza na plinsko ulje koje se upotrebljava za rad strojeva za humanitarno razminiranje u skladu s člankom 19. Direktive 2003/96/EZ te je za primjenu navedenog propisa nužno normirati obrasce, evidencije te druga provedbena pitanja.

Uz članak 2.

Ovim člankom je u odnosu na važeći tekst članka 3., a u svezi s člankom 2. Zakona izmijenjena definicija trećeg teritorija u odnosu na francuska područja navedena u članku 349. i članku 355. stavku 1. Ugovora o funkcioniranju Europske unije kako je to uređeno Direktivom Vijeća 2013/61/EU od 17. prosinca 2013. o izmjeni Direktive 2006/112/EZ i 2008/118/EZ u pogledu najudaljenijih francuskih regija, a posebno prekomorske zemlje Mayotte.

Također je dodan stavak 2. u članku 3. Zakona kojim se propisuje mogućnost da se u slučaju izmjena i dopuna europskog trošarinskog zakonodavstva u pogledu određenja teritorijalnog obuhvata trećih teritorija te u odnosu na pravila kretanja trošarinskih proizvoda, te promjene mogu prenijeti u pravni poredak Republike Hrvatske pravilnikom kojim se propisuje

provedba Zakona o trošarinama, s obzirom na isključivo formalni, odnosno nesupstancijalni karakter takvih izmjena.

Uz članak 3.

Ovim člankom je izmijenjena odredba članka 6. stavka 6. Zakona radi usklađivanja terminologije s odredbama novog Stečajnog zakona (Narodne novine, broj 71/15).

Uz članke 4. i 5.

Ovim člancima se uređuje institut direktne isporuke koji je predviđen Direktivom Vijeća 2008/118/EZ od 16. prosinca 2008. o općem sustavu trošarina kao opcionalna odredba kojom države članice mogu, pod uvjetima koje same propišu, dopustiti kretanje u sustavu odgode plaćanja trošarine do mjesta direktne isporuke na svom teritoriju koje određuje ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta ili registrirani primatelj, ako imaju odobrenje za takvo postupanje.

Obzirom da je u dosadašnjoj praksi primjene trošarinskog sustava i kretanja trošarinskih proizvoda na jedinstvenom europskom tržištu uočena potreba za uvođenje navedenog instituta, propisuje se ova mogućnost za primanje trošarinskih proizvoda (osim duhanskih prerađevina) u Republici Hrvatskoj na mjestu direktne isporuke od strane ovlaštenog držatelja trošarinskih skladišta i registriranog primatelja (uz uvjet da ishoda odobrenja nadležnog carinskog ureda za direktnu isporuku).

Prema europskom trošarinskom zakonodavstvu takvo odobrenje se ne može izdati registriranom primatelju koji samo povremeno prima trošarinske proizvode iz druge države članice u sustavu odgode plaćanja trošarine, pa je to ograničenje preneseno i u nacionalni propis.

Uz članak 6.

Ovim člankom je izvršena intervencija u tekst članka 19. stavka 4. točke 1. Zakona.

Člankom 19. stavkom 4. točkom 1. Zakona propisano je da pošiljatelj koji otprema trošarinske proizvode na koje je plaćena trošarina u drugu državu članicu podnosi zahtjev za povrat plaćene trošarine prije početka otpreme proizvoda, što predstavlja vremenski nepotreban formalistički uvjet pa se stoga predlaže brisanje istoga te se normativno uređuje da je za povrat plaćene trošarine potrebno podnijeti zahtjev za povrat, što podrazumijeva da se isti podnosi nakon otpreme i plaćanja trošarine.

Uz članak 7.

Ovim člankom je izvršena intervencija u tekst članka 20. stavka 2. točke 1. Zakona.

Radi pojašnjenja koji su dokazi potrebni prodavatelju iz Republike Hrvatske kada otprema trošarinske proizvode u drugu državu članicu kod prodaje na daljinu ova odredba je izmijenjena na način da je propisana obveza tom prodavatelju da kao dokaz dostavi ovjereni dokument nadležnog tijela države članice odredišta kojim se dokazuje da je osigurano plaćanje trošarine i da su ispunjeni propisani uvjeti za plaćanje u državi članici odredišta.

Uz članak 8.

Ovim člankom je dodana odredba članka 20.a kojim se propisuje pojam i sadržaj instituta zlouporabe prava u kretanju trošarinskih proizvoda.

S obzirom da je sustav kretanja kretanju trošarinskih proizvoda na teritoriju Republike Hrvatske te između Republike Hrvatske i drugih država članica Europske unije jasno i detaljno normirani, a da njegova zlouporaba, što uključuje i fiktivna kretanja i krivotvorenje poslovne, prijevozne i druge dokumentacije, ima za posljedicu poreznu evaziju širih razmjera, nužno je uspostaviti odredbu kojom će se navedena pojavnosti i odnosi zakonski urediti.

Pojam instituta zlouporabe prava u kretanju trošarinskih proizvoda svojim je temeljnim smislom i sadržajem sukladan normativnim određenjima i dosezima pojma zlouporabe prava u porezno-dužničkom odnosu, pri čemu se posebno aspektiraju osobitosti trošarinskog prava.

Zlouporabom prava u kretanju trošarinskih proizvoda smatra se svako postupanje osoba koje su na bilo koji način izravno ili neizravno uključene u kretanje trošarinskih proizvoda usmjereno na prikrivanje stvarne namjere, cilja ili osnove raspolaganja s trošarinskim proizvodima te izbjegavanje plaćanja trošarine ili drugih javnih davanja, uključujući i stvaranje uvjeta za izbjegavanje plaćanja trošarine ili drugih javnih davanja.

Neovisno o ovome određenju posebno se normiraju slučajevi u kojima se smatra da osobe koje su na bilo koji način izravno ili neizravno uključene u kretanje trošarinskih proizvoda zloupotrebljavaju pravo u kretanju trošarinskih proizvoda.

Ako je osnova za utvrđivanje obveze obračunavanja i plaćanja trošarine zlouporaba prava u kretanju trošarinskih proizvoda i ako se s time u vezi utvrdi postojanje fiktivnog ili prividnog pravnog posla ili fiktivne isporuke, primitka ili kretanja trošarinskih proizvoda, tada je osnova za utvrđivanje trošarinske obveze fiktivni ili prividni pravni posao, odnosno fiktivna isporuka, primitak ili kretanje trošarinskih proizvoda, a takva osoba odgovara kao jamac plataca za plaćanje nastale trošarinske obveze.

Propisuje se i da se članovi trgovačkih društava i osobe koje vode poslove društva ne mogu pozvati na to da po zakonu ne odgovaraju za obveze društva te da za trošarinski dug odgovaraju osobno, solidarno i neograničeno cijelom svojom imovinom.

U postupku utvrđivanja zlouporabe prava u kretanju trošarinskih proizvoda na odgovarajući način se primjenjuju odredbe Općeg poreznog zakona o postupku utvrđivanja zlouporabe prava u porezno-dužničkom odnosu.

Uz članak 9.

Ovim člankom je izvršena intervencija u tekst članka 21. stavka 2. točke 3. Zakona tako da je radi jasnoće i nedvosmislenosti izričaja dodan pojašnjavajući tekst.

Naime, u članku 21. Zakona definira se obveznik plaćanja trošarine na način da se stavkom 1. utvrđuju trošarinski obveznici koji podliježu svim obvezama propisanim Zakonom, dok su stavkom 2. nabrojane i druge osobe koje su obveznici plaćanja trošarine u određenim propisanim slučajevima.

Ovim člankom predlaže se propisati da se osobe koje nezakonito proizvedu, primaju, otpremaju, uvezu, unesu, prevoze, čuvaju, posjeduju, prodaju, kupe, puste u potrošnju trošarinske proizvode ili s njima na drugi način nezakonito raspoložu, kao i osobe koje sudjeluju u tim radnjama, izjednačuju po svojim obvezama sa trošarinskim obveznikom u smislu Zakona o trošarinama.

Uz članak 10.

Ovim člankom je izvršena intervencija u tekst članka 22. stavka 1. točke 1. Zakona.

Obzirom da se ovim novelama predviđa u uvođenje instituta direktne isporuke potrebno je člankom 22. Zakona (koji uređuje nastanak obveze obračunavanja trošarine) propisati da u tom slučaju obveza obračunavanja trošarine nastaje zaprimanjem trošarinskih proizvoda u mjestu direktne isporuke.

Također, brisana je odredba stavka 7. kojim je od 1. siječnja 2014. godine propisano količinsko ograničenje od 300 komada na unos cigareta u Republiku Hrvatsku iz Bugarske, Estonije, Grčke, Litve, Latvije, Mađarske, Poljske i Rumunjske, sve dok visina trošarine na cigarete u tim državama ne dostigne visinu trošarine na cigarete propisanu Direktivom Vijeća 2011/64/EU.

Obzirom da se radi o državama članicama koje su, kao i Republika Hrvatska, dobile prijelazni period do 31. prosinca 2017. godine za postupno dostizanje minimalne trošarine na cigarete kako je propisano navedenom Direktivom te da su neke od navedenih država članica to već dostigle (Estonija, Grčka i Poljska), procjenjuje se da nema svrhe propisivanje ograničenja na unos cigareta iz tih država jer su trošarine na cigarete u Republici Hrvatskoj niže od europskog minimuma, pa se predlaže brisanje toga stavka.

Također, normativna određenja koja uređuju obvezu popisa zaliha cigareta radi obračuna i plaćanja trošarine noveliraju se tako da se izričaj precizira i usklađuje s mogućnostima praktičnog postupanja.

Tako se umjesto postojećeg rješenja kojim se navedena obaveza određuje na dan objave povećanja visine trošarine na cigarete tu se obvezu propisuje na dan primjene povećanja visine trošarine na cigarete.

Uz članak 11.

Ovim člankom je izvršena intervencija u tekst članka 25. Zakona dodavanjem novih odredbi.

Naime, dodatno se propisuje da se u slučaju nepravilnosti obveza obračuna trošarine utvrđuje rješenjem, određuje se rok za plaćanje trošarine te propisuje da žalba nema odgodni učinak.

Također, a radi pojednostavljena i ubrzavanja postupanja, predlaže se propisati da ako je trošarinski dug nastao zbog nezakonitog postupanja s trošarinskim proizvodima u prometu na teritoriju Republike Hrvatske obvezu obračunavanja i plaćanja trošarine osoba koji nije upisana u registar trošarinskih obveznika može izvršiti podnošenjem obrasca trošarinske obračunske prijave i plaćanjem dužnog iznosa trošarine u roku od pet dana od dana kada je proveden nadzor u kojem su utvrđeno da se trošarinski proizvodi nalaze u okolnostima koje uvjetuju nastanak trošarinskog duga.

Uz članak 12.

Ovim člankom je dodana odredba članka 25.a kojim se uređuje primjena propisa za određivanje iznosa trošarine.

Za utvrđivanje iznosa trošarine za trošarinske proizvode propisuje se primjena propisa koji su važili na dan nastanka trošarinskog duga, odnosno ako nije moguće točno odrediti trenutak u kojemu je trošarinski dug nastao, za određenje osnove za obračun trošarinskog duga mjerodavan je onaj trenutak kada se utvrdi da se trošarinski proizvodi nalaze u okolnostima koje uvjetuju nastanak trošarinskog duga.

Također je propisano da ako se na temelju poznatih okolnosti utvrdi da je trošarinski dug nastao prije nastupa trenutka kako je naprijed navedeno, iznos pripadajućeg trošarinskog duga utvrđuje se prema osnovama koje su vrijedile u najranijemu trenutku u kojemu je na temelju dostupnih podataka moguće utvrditi postojanje trošarinskog duga.

Uz članke 13. i 14.

Ovim člancima je izvršena intervencija u tekst članaka 26. i 27. Zakona, a što je vezano uz nomotehničko uređenje odredbi o trenutku nastanku obveze obračunavanja trošarine na duhanske prerađevine koje su predmet označavanja fiskalnim duhanskim markicama.

Naime, u odnosu na duhanske prerađevine obveza obračunavanja trošarine nastaje puštanjem u potrošnju, pri čemu, koristeći pravnu osnovu iz članka 39. Direktive Vijeća 2008/118/EZ, sustav oporezivanja duhanskih prerađevina zahtjeva označavanje fiskalnim duhanskim markicama duhanskih prerađevina kada se puštaju u potrošnju na teritoriju Republike Hrvatske.

Odredbe važećeg Zakona o trošarinama propisuju „da će se duhanske prerađevine smatrati da su puštene u potrošnju istekom 60. dana od dana preuzimanja duhanskih markica“.

Iako ovakva odredba nije u suprotnosti s osnovnim načelom horizontalne trošarinske Direktive koja propisuje da obveza obračunavanja trošarine nastaje puštanjem trošarinskih proizvoda u potrošnju, ona se suštinski odnosi na propisivanje roka ispunjenja obveze, a ne na određenje samog pojma „puštanja u potrošnju“.

Zbog toga je, radi jasnoće i preciznosti izričaja, bilo potrebno dodatno nomotehnički urediti odredbe o trenutku nastanku obveze obračunavanja trošarine na duhanske prerađevine, odnosno izmijeniti stavak 9. u članku 26. Zakona i brisati stavak 2. u članku 27. Zakona.

Novom odredbom stavka 9. u članku 26. Zakona propisano je da ako obveza obračuna trošarine na duhanske prerađevine označene duhanskim markicama nije nastala u skladu s člankom 22. stavkom 1. točkom 5. ovoga Zakona, na duhanske prerađevine označene duhanskim markicama ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta trošarinu mora platiti najkasnije u roku od 90 dana od dana preuzimanja duhanskih markica.

Također, s time u vezi, propisivanje roka ispunjenja obveze uređeno je i izmjenama članka 76. Zakona, odnosno člankom 30. ovih izmjena i dopuna.

Uz članak 15.

Ovim člankom je izvršena intervencija u tekst članka 29. Zakona.

Člankom 29. Zakona o trošarinama propisano je oslobođenje od plaćanja trošarine za trošarinske proizvode namijenjene korištenju u okviru diplomatskih i konzularnih odnosa, za potrebe u okviru međunarodnih ugovora te za potrebe oružanih snaga drugih država članica Sjevernoatlantskog saveza.

Radi ispravnog normativnog izričaja i pojašnjenja da se oslobođenje od plaćanja trošarine odnosi na trošarinske proizvode nabavljene u Republici Hrvatskoj za potrebe oružanih snaga bilo koje druge države članice Sjevernoatlantskog saveza, izvršena je predložena intervencija u Zakon, odnosno brisana je nepotrebna riječ „druge“.

Nadalje, obzirom da je propisano ovlaštenje ministru financija da pravilnikom propisuje provedbu ovoga članka Zakona te da su provedbenim propisom utvrđeni uvjeti i način oslobođenja od plaćanja trošarine za diplomatska i konzularna predstavništva, tijela Europske unije te međunarodne organizacije koji se primjenjuju na Republiku Hrvatsku, potrebno je brisati stavak 2. članka 29. Zakona kao nepotreban i suvišan jer je isto regulirano navedenim provedbenim propisom.

Uz članak 16.

Ovim člankom je izvršena intervencija u tekst članka 43. Zakona na način da se u stavku 4. podstavku 2. riječi: „u trenutku“ zamjenjuju se riječju: „nakon“.

Na taj način izvršeno je usklađivanje s izričajem europskog trošarinskog zakonodavstva, a odnosi se na poreznog zastupnika za prodaju na daljinu koji mora platiti trošarinu kod nadležnog carinskog ureda nakon primitka trošarinskih proizvoda.

Uz članak 17.

Ovim člankom je dodana odredba članka 44.a kojim se uređuje trošarinsko postupanje vezano uz primjenu instituta zlouporabe prava iz porezno-dužničkog odnosa uređenog odredbama Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br. 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13 i 26/15).

Radi ostvarenja probitaka pravne sigurnosti te zaštite zakonitosti u okviru primjene propisa trošarinskog sustava ovom se odredbom propisuje da će se rješenjem odbiti prijava za upis u registar trošarinskih obveznika i/ili zahtjev za izdavanje odobrenja (ovlaštenja) za rad u odgovarajućem trošarinskom statusu, odnosno da će se ukinuti će odobrenje (ovlaštenje) za rad u odgovarajućem trošarinskom statusu ako se primjenom Općeg poreznog zakona utvrdi zlouporaba prava iz porezno-dužničkog odnosa u pogledu osoba za koje je utvrđena zlouporaba prava ili koje su stvarno ili pravno povezane s tim osobama.

Također, u slučaju da je pokrenut postupak utvrđivanja zlouporabe prave iz porezno-dužničkog odnosa propisuje da će se u postupku izdavanja odobrenja (ovlaštenja) za rad u odgovarajućem trošarinskom statusu obvezno zahtijevati podnošenje instrumenta osiguranja plaćanja trošarine u dvostrukoj visini one jamstvene svote koja u svakom trenutku dostatna za namirenje dospjelog i mogućeg trošarinskog duga, odnosno da će se obvezno provoditi

kontinuirane pojačane mjere nadzora u slučaju da je izdano zahtijevano odobrenje (ovlaštenje) za rad u odgovarajućem trošarinskom statusu.

Uz članak 18.

Ovim člankom je cjelovito izmijenjen tekst odredbe članka 48. Zakona.

Članak 48. Zakona mijenja se na način da se dopušta prodaja trošarinskih proizvoda na mjestima koja su određena kao tržnice i mjesta gdje se može prigodno trgovati (sajmovi, izložbe, priredbe, manifestacije i slično) te na drugim mjestima, ali samo ako su ispunjeni uvjeti propisani posebnim propisima u odnosu na obavljanje djelatnosti trgovine, izdavanje računa, kao i uvjeti propisani posebnim propisima koji se na bilo koji način odnose na trošarinske proizvode.

Novi normativnim određenjima uklonjena su birokratska ograničenja za osobe koje obavljaju trgovinsku djelatnost na zakonit način, neusklađenosti s propisima o porezu na dodanu vrijednost te drugim poreznim propisima, a u skladu s svrhom propisivanja ove odredbe i potrebom osiguranja zakonitosti u trošarinskom postupanju.

Naime, ovim se izmjenama i dopunama nastoji olakšati tretman osoba koje zakonito plasiraju proizvode na tržište uz ukupno smanjivanje administrativnog opterećenja za osobe koje zakonito posluju.

Pozitivno zakonsko rješenje ulazi u područje regulacije trgovine te zabranjuje prodaju trošarinskih proizvoda na mjestima koja su određena kao tržnice i mjesta gdje se može prigodno trgovati (sajmovi, izložbe, priredbe i slično), odnosno na otvorenim mjestima na kojima se gotovinski promet ne evidentira preko naplatnih uređaja ili izdavanja računa u smislu Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Iznimno je propisano da je prodaja alkohola i alkoholnih pića na mjestima gdje se može prigodno trgovati dopuštena uz odluku propisanu posebnim propisima te uz pisanu suglasnost nadležnog carinskog ureda prema mjestu prodaje u kojoj se navode uvjeti pod kojima je prodaja dopuštena.

Ovako propisan model pokazao se suviše birokratiziran, neusklađen s propisima o porezu na dodanu vrijednost i drugim poreznim propisima koji uređuju izdavanje računa te neopravdano ograničavajući za osobe koje obavljaju trgovinsku djelatnost na zakoniti način, a što nije bila svrha propisivanja ove odredbe, pa ga treba temeljito restrukturirati i normativna određenja prilagoditi stvarnoj svrsi uređenja postupanja s trošarinskim proizvodima na tržnicama i mjestima gdje se može prigodno trgovati.

S time u vezi predlaže se ukidanje postojeće obveze pribavljanja pisane suglasnost nadležnog carinskog ureda za prodaju alkohola i alkoholnih pića na mjestima gdje se može prigodno trgovati, što će ukupno smanjiti nepotrebno administriranje carinske službe i gospodarskih subjekata.

Tako će se ujedno otkloniti i svi prigovori da se na tržnicama nepotrebno i bez posebnih kriterija ograničava zakonita trgovina, odnosno plasman trošarinskih proizvoda iz domaće proizvodnje (npr. alkoholna pića, tinkture propolisa, općenito preparati i prehrambeni proizvodi koji nisu u tekućem stanju, a sadrže etilni alkohol), a što će posljedično imati pozitivan efekt na male poduzetnike i obiteljska poljoprivredna gospodarstva.

Uz članak 19.

Ovim člankom je cjelovito izmijenjen tekst odredbe članka 49. Zakona.

Člankom 49. Zakona propisane mjere koje Carinska uprava poduzima u primjenjuje u postupku nadzora nad provedbom odredaba Zakona i propisa donesenih na temelju njega.

Ovom odredbom se propisuje da Carinska uprava može rješenjem trošarinskom obvezniku privremeno zabraniti daljnje obavljanje djelatnosti ako ne obračunava, netočno obračunava ili ne uplaćuje trošarinu, ne posjeduje dokumentaciju o proizvedenim, primljenim, otpremljenim, isporučenim i prodanim trošarinskim proizvodima, ne vodi propisane evidencije ili evidencije vodi nepotpuno ili ne dostavlja propisana izvješća te ne posjeduje ili ne da na uvid dokumentaciju o trošarinskoj obvezi za uplatu te o uplaćenju trošarini, kao i drugu porezno-pravno relevantnu poslovnu i financijsku dokumentaciju.

Za razliku od postojećeg normativnog rješenja posebno se uređuju i neki odnosi u prometu trošarinskih proizvoda, a radi ostvarenja načela razmjernosti posebno se i blaže uređuju situacije u kojima se nadzorno postupanje odnosi na redovite trošarinske obveznike u odnosu na situacije u kojima se postupa prema osobama koje posluju potpuno izvan okvira zakonskog uređenja i tako grubo krše pravila pravnog poretka.

U potonjim okolnostima tako se propisuje da će Carinska uprava rješenjem pravnoj ili fizičkoj osobi privremeno zabraniti daljnje obavljanje djelatnosti ako ne dopusti ili onemogućava provedbu poreznog ili trošarinskog nadzora, proizvodi, raspolaže ili obavlja djelatnost s trošarinskim proizvodima na području Republike Hrvatske bez upisa u sudski ili drugi odgovarajući registar i/ili bez upisa u registar trošarinskih obveznika, poduzima radnje koje imaju obilježja zlouporabe prava u kretanju trošarinskih proizvoda, u prometu na području Republike Hrvatske prodaje, kupuje, skladišti, posjeduje ili na drugi način raspolaže s trošarinskim proizvodima protivno uvjetima propisanim ovim Zakonom te oglašava prodaju ili ponudu trošarinskih proizvoda čiji promet prema odredbama ovoga Zakona nije dopušten.

U odnosu na redovite trošarinske obveznike dodatno se propisuje da, ako je to razmjerno svrsi koja se želi postići, u slučajevima nadzornog postupanja Carinska uprava može, umjesto donošenja rješenja kojim se trošarinskom obvezniku privremeno zabranjuje daljnje obavljanje djelatnosti, rješenjem u pisanom ili usmenom obliku narediti otklanjanje nadzorom utvrđenih nedostataka i odrediti primjereni rok u kojem nedostatke treba otkloniti.

Uz članak 20.

Ovim člankom je cjelovito izmijenjen tekst odredbe članka 50. Zakona.

Uz jezična usklađenja dodatno se propisuje odredba o provedbi nadzora u prodajnim objektima, prodavaonicama, skladištima i drugim objektima i mjestima gdje se obavlja prodaja, skladištenje i čuvanje trošarinskih proizvoda te se uređuje da u postupku utvrđivanja činjenica bitnih za oporezivanje Carinska uprava može pregledati trošarinske proizvode i uzeti uzorke za analizu ili drugo odgovarajuće ispitivanje te od trošarinskog obveznika i drugih osoba kod kojih se one nalaze tražiti dostavu računa, otpremnica, izdatnica, popratnica, komercijalnih, trgovačkih, službenih i drugih isprava te drugih dokaza potrebnih za pravilno i potpuno utvrđivanje činjenica u poreznom postupku.

Uz članak 21.

Ovim člankom je dodana odredba Glava XIV.A i članak 50.a koji cjelovito uređuju sustav mjera koje se poduzimaju radi osiguranja naplate trošarinskog duga.

U okviru provedbe Zakona o trošarinama ukazala se potreba za normativnim uređenjem osiguranja naplate trošarinskog duga kada postoji opasnost da će osoba koja je postupala protivno odredbama toga Zakona raspolaganjem imovinom, dogovorom s trećim osobama ili na drugi način spriječiti ili znatno otežati izvršenje obveze plaćanja trošarine, odnosno ako iz drugih okolnosti proizlazi da bi izvršenje obveze plaćanja trošarine moglo biti neizvjesno.

Slijedom toga, predlaže se u Zakon dodati novi članak 50.a kojim se propisuje ovlaštenje Carinskoj upravi da može, ako je to razmjerno svrsi koja se želi postići, radi osiguranja naplate trošarine privremeno oduzeti trošarinske proizvode, uređaje i drugu opremu za proizvodnju, preradu i skladištenje trošarinskih proizvoda, prometna sredstva uporabljena za nezakonito postupanje, kao i predmete koji su nastali kao posljedica nezakonitog postupanja.

Također se propisuje mogućnost podnošenja adekvatnog instrumenta osiguranja plaćanja trošarine u visini pripadajućeg trošarinskog duga, u kom slučaju se privremeno oduzeta roba vraća osobi od koje je oduzeta.

Uz članak 22.

Ovim člankom je izvršena intervencija u tekst članka 51. stavka 1. Zakona radi povezivanja ove norme s novom odredbom članka 50.a Zakona te uključivanja osobe poreznog jamca, kao jednog od sudionika u porezno-dužničkom odnosu, u njezin sadržaj.

Tako se propisuje mogućnost poduzimanja mjera osiguranja naplate ako postoji vjerojatnost da će trošarinski obveznik ili porezni jamac onemogućiti naplatu trošarine, uključujući naplatu još nedospjelog i neutvrđenog iznosa trošarine te ako trošarinski obveznik ne vodi evidencije ili evidencije vodi nepotpuno ili ne dostavlja izvješća propisana ovim Zakonom.

Uz članak 23.

Ovim člankom je izvršena intervencija u tekst članka 60. stavka 7. Zakona.

Člankom 60. stavkom 7. Zakona o trošarinama propisana je ovlast Vlade Republike Hrvatske da može uredbom mijenjati visine trošarina na alkohol i alkoholna pića (pivo, vino, ostala pića dobivena vrenjem osim piva i vina, međuproizvode te etilni alkohol).

Ovim člankom se to ovlaštenje propisuje i u odnosu na izmjene snižene visine trošarine za male nezavisne pivovare čije se uvođenje u nacionalni trošarinski sustav predlaže ovim izmjenama i dopunama Zakona.

Uz članak 24.

Ovim člankom je izvršena intervencija u tekst članka 64. stavka 8. točke 1. Zakona te je nova odredba propisana tako da se izričaj formulira jasnije i određenje, odnosno tako da se protuzakonitom smatra svaka od slijedećih alternativno izraženih radnji: neovlaštena izrada

markica ili markica za alkoholna pića drugih država članica, trećih država ili trećih teritorija ili njihovo neovlašteno tiskanje ili posjedovanje ili stavljanje u promet.

Uz članak 25.

Ovim člankom su dodane odredbe članka 66.a, 66.b i 66.c kojima se propisuje pojam i sadržaj instituta male nezavisne pivovare uz propisivanje uvjeta koje ista mora zadovoljiti, visina sniženih stopa trošarine ovisno o količini godišnje proizvodnje piva, obveze ishoda odobrenja te ovlaštenja ministru financija za donošenje provedbenog propisa.

Mala nezavisna pivovara, prema odredbama ovog Zakona određuje se kao pivovara s godišnjom proizvodnjom piva do 125.000 hektolitara koja je pravno i ekonomski neovisna od bilo koje druge pivovare, koja koristi proizvodne (nadzemni i podzemni prostori) i skladišne prostore fizički odvojene od prostora bilo koje druge pivovare u kojoj se proizvodi pivo i koja ne proizvodi pivo prema licenci.

Trošarinski obveznik proizvođač piva u Republici Hrvatskoj ima pravo na primjenu snižene visine trošarine na pivo samo ako ishodi odobrenje carinskog ureda nadležnog prema sjedištu, odnosno prebivalištu za poslovanje u statusu male nezavisne pivovare.

Odobrenje se izdaje i primjenjuje za razdoblje kalendarske godine na temelju zahtjeva koji se podnosi najkasnije do 31. siječnja tekuće godine za tu kalendarsku godinu, a na temelju podataka o proizvodnji u prethodnoj kalendarskoj godini.

Uz članak 26.

Ovim člankom je izvršena intervencija u tekst članka 67. stavka 1. Zakona koji definira pojam malog proizvođača vina.

Obzirom da definicija malog proizvođača vina iz relevantnog europskog propisa ne sadrži pozivanje na posebne propise, to se ovom normativnom intervencijom navedeno pozivanje briše.

Pri tome se napominje da se definicija malog proizvođača vina, kao osobe koja u komercijalne svrhe proizvodi ne više od 1000 hl vina godišnje, podudara se s definicijom toga instituta u posebnim propisima.

Uz članak 27.

Ovim člankom se, radi preglednosti normativnog teksta i sistematizacije njegovog sadržaja, iznad članka 69. dodaje naslov koji glasi: „*Proizvođač izvan sustava odgode*“, uzimajući u obzir sadržaj navedenoga članka koji u bitnome propisuje da proizvođači piva, vina, etilnog alkohola, međuproizvoda i ostalih pića dobivenih vrenjem, koji za komercijalne svrhe proizvode navedene proizvode, mogu poslovati u statusu proizvođača izvan sustava odgode plaćanja trošarine, a u kojem slučaju se na njih ne primjenjuju odredbe o uvjetima rada trošarinskih skladišta.

Uz članak 28.

Ovim člankom su dodane odredbe članka 73.a, 73.b i 73.c kojima se propisuje obveza upisa u registar trošarinskih obveznika i posebne mjere nadzora nad ubranim duhanom.

Radi osiguranja instrumenata za kontrolu i učinkovito otkrivanje, sprječavanje i suzbijanje nezakonitog prometa duhanom, propisuje se za sve fizičke i pravne osobe koje namjeravaju posjedovati, skladištiti, obavljati promet ili na bilo koji drugi način činjenično ili pravno raspolagati duhanskom sirovinom (podrazumijeva se postupanje s ubranim listovima duhana koji nisu duhanska prerađevina u smislu Zakona o trošarinama, pa se stoga naziva duhanskom sirovinom) obveza upisa u registar trošarinskih obveznika i ishođenja posebnog odobrenja za poslovanje s duhanskom sirovinom.

Naime, obvezi prijave djelatnosti i registracije trošarinskih obveznika, ishođenju posebnog odobrenja za poslovanje te posebnim mjerama nadzora, osim osoba koje posluju s duhanskim prerađevinama, podliježu i sve fizičke i pravne osobe koje namjeravaju posjedovati, skladištiti, obavljati promet ili na bilo koji drugi način činjenično ili pravno raspolagati duhanom koji je ubran, neovisno o stupnju njegove prerade ili obrade, a koji se u smislu članaka 70. do 73. Zakona ne smatra duhanskom prerađevinom (duhanska sirovina), što obuhvaća i isključivo obavljanje financijskih transakcija ili radnji koje podrazumijevaju izdavanje, potvrđivanje ili ovjeravanje bilo koje knjigovodstvene ili računovodstvene isprave, sklapanje ugovora ili sudjelovanje u ugovornim odnosima ili izdavanje, potvrđivanje ili ovjeravanja prijevozne ili neke druge isprave u svojstvu kupca, prodavatelja, posrednika, primatelja ili pošiljatelja.

Obveza upisa u registar trošarinskih obveznika i ishođenja posebnog odobrenja za poslovanje s duhanskom sirovinom ne odnosi se na osobe koje isključivo obavljaju djelatnost prijevoza duhanske sirovine, kao i na osobe koje sukladno posebnim propisima imaju status proizvođača duhana ili obrađivača duhana te koje u svemu postupaju u skladu s tim propisima.

Posebnim propisima smatraju se propisi kojima se uređuje postupanje s duhanom u proizvodnji, otkupu, obradi i/ili prometu duhanom, osim propisa o ograničavanju uporabe duhanskih proizvoda (duhanski propisi).

Obveza ishođenja posebnog odobrenja za poslovanje s duhanskom sirovinom ne odnosi se na ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta – proizvođača duhanskih prerađevina.

Također se propisuju posebne mjere nadzora nad kretanjem te robe kao i obračun te naplata trošarine ako se utvrdi protuzakonito postupanje.

Uz članak 29.

Ovim člankom je izvršena intervencija u tekst članka 78. Zakona dodavanjem stavaka 12. i 13.

Člankom 78. Zakona uređuje se označavanje duhanskih prerađevina duhanskim markicama, te se uz ostalo utvrđuje pozicija i način lijepljenja duhanske markice na proizvod.

Obzirom da Direktiva 2014/40/EU propisuje obvezujuće uvjete u odnosu na zdravstvena upozorenja, jedinstvenu identifikacijsku oznaku i sigurnosni element zaštite na pakiranjima duhanskih prerađevina za prodaju na malo, dodatnim stavcima ovoga članka se položaj duhanske markice definira u ovisnosti od poštivanja navedenih uvjeta, odnosno propisuje se mogućnost ukidanja označavanja duhanskih prerađevina markicama uvođenjem sustava sigurnosnih elemenata zaštite na pakiranjima duhanskih prerađevina za prodaju na malo.

Uz članak 30.

Ovim člankom je izvršena intervencija u tekst članka 79. Zakona.

Nova odredba stavka 4. propisana je tako da se izričaj formulira jasnije i određenije, odnosno tako da se protuzakonitost smatra svaka od slijedećih alternativno izraženih radnji: neovlaštena izrada markica ili markica za duhanske prerađevine drugih država članica, trećih država ili trećih teritorija ili njihovo neovlašteno tiskanje ili posjedovanje ili stavljanje u promet.

Ostale intervencije su vezane uz članke 12. i 13. ovoga Prijedloga zakona, odnosno vezane su uz nomotehničko uređenje odredbi o trenutku nastanku obveze obračunavanja trošarine na duhanske prerađevine koje su predmet označavanja fiskalnim duhanskim markicama.

Zbog toga je, radi jasnoće i preciznosti izričaja, bilo potrebno dodatno nomotehnički urediti i odredbe o trenutku nastanku obveze obračunavanja trošarine na duhanske prerađevine, odnosno urediti da istekom 60. dana računajući od dana preuzimanja duhanskih markica u svakom slučaju nastaje trošarinska obveza, a ova intervencija je vezana uz članke 13. i 14. ovoga Prijedloga zakona.

Uz članak 31.

Ovim člankom je izmijenjena odredba članka 82. stavka 1. Zakona.

Prema pozitivnom zakonskom rješenju pravo na povrat plaćene trošarine na duhanske prerađevine imaju trošarinski obveznici na duhanske prerađevine koje su postale neupotrebljive i koje su uništene pod carinskim nadzorom, osim ako je neupotrebljivost nastala zbog neodgovarajuće kvalitete, starosti ili nemogućnosti prodaje.

S obzirom da po prirodi stvari nije moguće postojanje drugih slučajeva nastupa neupotrebljivosti duhanskih prerađevina, osim onih kod koji je pravo na povrat isključeno, to je ova norma u praksi neprovediva te je trebalo točno definirati slučajeve u kojima je moguće ostvariti pravo na povrat plaćene trošarine na duhanske prerađevine.

Stoga se propisuje da pravo na povrat plaćene trošarine na duhanske prerađevine imaju trošarinski obveznici na duhanske prerađevine koje su postale neupotrebljive zbog izmjena posebnih propisa koje uređuju postupanje s duhanskim prerađevinama u prometu i koje su uništene pod carinskim nadzorom, osim ako je neupotrebljivost nastala zbog neodgovarajuće kvalitete, starosti ili nemogućnosti prodaje koja nije izravno povezana s izmjenom tih propisa.

Time su aspektirane upravo one situacije na koje trošarinski obveznik nema stvarni utjecaj i u kojima je stoga opravdano odobriti povrat plaćene trošarine.

Kako je u vrlo dinamičnom području uređenja postupanja s duhanskim prerađevinama u prometu izvjesno očekivati promjene režima postupanja (pa i temeljem zahtjeva pravne stečevine Europske unije), to se ovim izmjenama osigurava razumna razina fleksibilizacije s time povezanog režima trošarinskog uređenja.

Uz članak 32.

Ovim člankom je izmijenjena odredba članka 85. stavka 4. Zakona.

Obzirom da je člankom 85. stavkom 4. Zakona propisano da za energente koji se ne koriste kao pogonsko gorivo ili gorivo za grijanje trošarinski obveznici nisu u obvezi podnositi mjesečna izvješća iz članka 26. stavka 6. Zakona, radi praćenja njihovog poslovanja predloženom izmjenom se isti obvezuju nadležnom carinskom uredu do 20. dana u mjesecu za protekli mjesec dostaviti specifikaciju tih energenata.

Također je dodana odredba da se energenti koji se ne koriste kao pogonsko gorivo ili gorivo za grijanje puštaju u potrošnju uz izjavu o namjeni korištenja temeljem koje ne podliježu obvezi obračunavanja trošarine, kao i ovlaštenje ministru financija da pravilnikom propisuje posebnosti provedbe toga članka.

Uz članak 33.

Ovim člankom je izmijenjena odredba članka 89. stavka 4. Zakona tako da su brisane riječi: „i prodaju izvršiti izravnim utakanjem“.

Ova izmjena se tiče korištenja plinskih ulja za namjene u poljoprivredi, ribolovu, ribogojstvu, akvakulturi i plovidbi, pri čemu je propisano da se prodaja označenog plinskog ulja za namjene korisnika prava vrši uz karticu goriva, prodavatelj je prije prodaje dužan izvijestiti korisnika o raspoloživoj količini i prodaju izvršiti izravnim utakanjem.

Dio predmetna sintagme čije se brisanje predlaže, odnosno preciznije pojam „izravnog utakanja“, u praksi se pokazao nedovoljno jasan i zbunjujući, odnosno u bitnome suvišan i nepotreban.

Osim toga, ovakav izričaj je implicirao suviše rigidan pristup u ocjenu dopuštenost korištenja označenog plinskog ulja od strane korisnika prava, dakle za zakonite svrhe, pa je kao takav, primjerice, mogao biti tumačen i restriktivno u odnosu na uobičajeni modus distribucije označenog plinskog ulja cisternama koje mogu doći do lokacije korisnika prava ili do mjesta gdje se obavlja poljoprivredna aktivnost.

Uz članak 34.

Ovim člankom je izmijenjena odredba članka 90. Zakona te su posebnosti nadzora nad energentima cjelovito uređene sukladno pravnoj praksi Suda Europske unije i dobroj praksi drugih država članica Europske unije, a s obzirom da pozitivno zakonsko rješenje nije u skladu s načelom *ne bis in idem*.

Predloženo normativno rješenje predviđa da će se u slučajevima zloporabe označenih plinskih ulja osobi koja je nezakonito postupala trošarina obračunati na onu količinu energenta koja odgovara obujmu spremnika pogonskog goriva te će se joj se naložiti da u roku od pet dana

od dana kada je proveden nadzor ili u duljem roku koji odredi službena osoba ovisno o okolnostima slučaja izvrši istakanje energenta koji je predmet nezakonitog postupanja i čišćenje spremnika pogonskog goriva te da o tome dostavi pisani dokaz nadležnoj ustrojstvenoj jedinici Carinske uprave (uz snošenje troškova istakanja energenata i čišćenja spremnika).

U svakom slučaju predviđa se da će Carinska uprava rješenjem oduzeti motorno vozilo u kojem je ugrađen ili korišten poseban spremnik ili je postojeći preinačen u cilju zlouporabe energenata ili izbjegavanja nadzora nad namjenskom uporabom energenata.

Propisuje se i da ako postoji opasnost da će osoba kojoj je ovlaštenu carinski službenik naložio istakanje energenta koji je predmet nezakonitog postupanja i čišćenje spremnika pogonskog goriva izbjeci izvršenje naloga, Carinska uprava može ako je to razmjerno svrsi koja se želi postići rješenjem privremeno zabraniti uporabu motornih vozila, plovnih objekata i plovila za druge svrhe, osim za izvršenje tog naloga.

Uz članak 35.

Ovim člankom su dodane odredbe članka 91.a, 91.b i 91.c kojima se za energente iz tarifnih oznaka KN 2710 19 91 i 2710 19 99 te proizvode iz tarifne oznake KN 3826 00 90 (kada im namjena nije pogon ili grijanje) uređuju posebne mjere nadzora proizvodnje, prerade, skladištenja i kretanja te druge posebne mjere nadzora nad energentima.

Predviđa se da svaka osoba koja namjerava poslovati s tim energentima i proizvodima mora carinskom uredu nadležnom prema sjedištu, odnosno prebivalištu podnijeti prijavu za upis u registar trošarinskih obveznika i ishoditi posebno odobrenje za poslovanje.

Posebne mjere nadzora kretanja se odnose na komercijalni prijevoz u rasutom stanju tih energenta i proizvoda koji podrazumijeva nezapakirani proizvod koji se prevozi u kontejnerima kao sastavnom dijelu prijevoznog sredstva (kamion cisterna, vagon cisterna ili tanker) ili u ISO spremnicima, uključujući i nezapakirane proizvode koji se prevoze u drugim kontejnerima zapremine veće od 210 litara.

Svaka pravna ili fizička osoba koja namjerava poslovati s tim energentima i proizvodima mora carinskom uredu nadležnom prema sjedištu, odnosno prebivalištu podnijeti prijavu za upis u registar trošarinskih obveznika i ishoditi posebno odobrenje za poslovanje s tim energentima i proizvodima kojim se mogu odrediti dodatne mjere nadzora proizvodnje, prerade, skladištenja i kretanja, uključujući obvezu podnošenja instrumenta osiguranja plaćanja trošarine.

Obveza upisa u registar trošarinskih obveznika i ishođenja posebnog odobrenja odnosi se na svaku osobu koja činjenično ili pravno na bilo koji način namjerava poslovati ili posluje s tim energentima i proizvodima, što obuhvaća i isključivo obavljanje financijskih transakcija ili radnji koje podrazumijevaju izdavanje, potvrđivanje ili ovjeravanje bilo koje knjigovodstvene ili računovodstvene isprave, sklapanje ugovora ili sudjelovanje u ugovornim odnosima ili izdavanje, potvrđivanje ili ovjeravanja prijevozne ili neke druge isprave u svojstvu kupca, prodavatelja, posrednika, primatelja ili pošiljatelja tih energenata i proizvoda (ova obveza se ne odnosi na osobe koje obavljaju isključivo djelatnost prijevoza tih energenata i proizvoda).

Također se propisuju posebne mjere nadzora nad kretanjem te robe kao i obračun te naplata trošarine ako se utvrdi protuzakonito postupanje.

Dodatno se propisuje i da se smatra da su energenti iz članka 83. ovoga Zakona, a koji nisu navedeni u članku 84. stavku 3. ovoga Zakona (za koje nije propisana visina trošarine), namijenjeni nezakonitom korištenju kao pogonsko gorivo, kao dodatak ili sredstvo za poboljšanje pogonskih goriva ili kao gorivo za grijanje ako se u provedbi nadzora utvrdi da su predmet protupravnog otuđenja, obavljanja nezakonite trgovine i/ili neregistrirane djelatnosti, a obzirom da po prirodi stvari takve protupravne radnje imaju za svrhu oporezivo krajnje korištenje takvih energenata.

Također, a radi ostvarivanja načela svrhovitosti i ekonomičnosti u postupanju te načela pravičnosti, propisuje se i da u takvim slučajevima nadležni carinski ured neće donijeti rješenje o obračunu trošarine ako bi troškovi utvrđivanja i naplate trošarine bili nerazmjerni naplaćenom iznosu trošarine ili ako osoba koja je dužna platiti trošarinu ne dokaže da energenti nisu bili namijenjeni korištenju kao pogonsko gorivo, kao dodatak ili sredstvo za poboljšanje pogonskih goriva ili kao gorivo za grijanje.

Osim toga i radi sprječavanja daljnjeg nezakonitog postupanja, zbog sigurnosnih razloga, razloga zaštite zdravlja i života ljudi, životinja, bilja, zaštite prirode i okoliša ili drugih osobito opravdanih razloga propisuje se da Carinska uprava može rješenjem oduzeti energente koji su predmet nezakonitog korištenja ili raspolaganja te sredstva, uređaje i drugu opremu za proizvodnju, preradu, prijevoz i skladištenje tih energenata.

Uz članke 36., 37. i 38.

Ovim člancima se propisuju trošarinska prekršajna djela.

Prekršajna djela se propisuju kroz pet kategorija ovisno o njihovoj težini, i to, za razliku od pozitivnog zakonskog rješenja, kroz posebne članke.

Zakonski opisi prekršajnih djela su nomotehnički i jezično uređeni u skladu s načelom određenosti zakonskog opisa kažnjivog djela, a rasponi kazni s odredbama Prekršajnog zakona.

Uz članak 39.

Ovim člankom je izmijenjen članak 104. Zakona.

Odredbe o oduzimanje predmeta su usklađene s novim prekršajnim odredbama te je općenito smanjen broj prekršaja za koje je predviđeno oduzimanje predmeta.

U odnosu na pozitivno zakonsko rješenja posebno je uređeno oduzimanje motornih vozila, plovnih objekata, plovila ili drugih strojeva ili motora u kojem je ugrađen ili korišten poseban spremnik ili je postojeći preinačen u cilju zlorabe energenata ili izbjegavanja nadzora nad namjenskom uporabom energenata te oduzimanje prijevoznih ili prijenosnih sredstva u koje je ugrađen poseban prostor za skrivanje trošarinskih proizvoda.

Također, posebno je propisano da će se oduzeti prijevozno ili prijenosno sredstvo iskorišteno za prijevoz ili prijenos duhanskih prerađevina komercijalne naravi koji su predmet prekršaja, s

time da se duhanskim prerađevinama komercijalne naravi smatraju duhanske prerađevine čija vrsta i količina ukazuje da nisu isključivo namijenjene za pojedinačnu, osobnu uporabu ili za uporabu u kućanstvu počinitelja prekršaja.

Jednako tako, izvršeno je i dodatno usklađivanje s odredbama Prekršajnog zakona te je brisana odredba stavka 3. članka 104. Zakona s obzirom da identična određenja sadrži odredba članka 76.a stavka 3. Prekršajnog zakona.

Uz članak 40.

Ovim člankom je izmijenjen članak 105. Zakona.

Uklonjena je odredba koja uređuje izricanje zaštitne mjere zabrane obavljanja djelatnosti obzirom da je navedeno cjelovito uređeno odredbama Prekršajnog zakona.

Umjesto toga, propisano je da za robu koja je oduzeta pravomoćnom odlukom carinskog ili pravosudnog tijela, carinski ured može na zahtjev vlasnika robe ili počinitelja prekršaja u opravdanim slučajevima vlasniku robe ili počinitelju prekršaja dozvoliti otkup uz plaćanje vrijednosti robe i svih javnih davanja, a s obzirom da se ovakvo normativno rješenje iz sadržaja carinskih propisa u praksi pokazalo iznimno učinkovito i svrsishodno.

Uz članak 41.

Ovim člankom je brisan članak 106. Zakona kojim se uređuje oduzimanje imovinske koristi ostvarene počinjenjem prekršaja, a obzirom da je navedeno cjelovito uređeno odredbama Prekršajnog zakona.

Uz članak 42.

Ovim člankom se dodaje se članak 107.a kojim se propisuju da se po postupcima iz ovoga Zakona ne plaćaju se upravne pristojbe.

Naime, u odnosu na primjenu trošarinskih pripisa naplata upravnih pristojbi se ukazuje spornom i općenito nesvrshodnom.

Pri tome je potrebno voditi računa da pri uvozu na teritorij Republike Hrvatske trošarinskih proizvoda obveza obračunavanja trošarine i posebnih poreza nastaje danom nastanka carinskog duga u skladu s carinskim propisima o obračunu i naplati carinskog duga, s time da izravno primjenjivi europski propisi isključuju mogućnost naplate upravnih pristojbi u okviru postupka carinjenja robe.¹²

Također, da bi gospodarski subjekti uopće mogli poslovati s trošarinskim proizvodima, neovisno da li to čine isključivo na području Republike Hrvatske ili s gospodarskim

¹² Ukidanje plaćanja upravnih pristojbi u carinskom postupanju obveza je koja proizlazi još iz odredbi Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju, a općenito naplata upravnih pristojbi po postupcima u kojima se primjenjuju carinski propisi bila bi, osim toga, i u izravnoj suprotnost s pravnom stečevinom Europske unije, odnosno odredbama Ugovora o funkcioniranju Europske unije s obzirom da je carinska politika isključivi prerogativ Europske unije, što isključuje mogućnost propisivanja nacionalnih carinskih davanja ili mjera s istovrsnim učinkom (koje podrazumijevaju i sve pristojbe s učinkom jednakim uvoznim carinama).

subjektima iz drugih država članica Europske unije, moraju biti registrirani u registru trošarinskih obveznika te ishoditi odgovarajući trošarinski status.

S time u vezi valja voditi računa da, iako je promet roba, pa i trošarinskih proizvoda u Europskoj uniji slobodan, on ipak radi jedinstvene primjene europskih trošarinskih propisa podliježe određenim pravilima koja se moraju poštivati.

Zato se hrvatski gospodarski subjekti u smislu trošarinskih propisa moraju statusno-pravno odrediti kako bi mogli poslovati s trošarinskim proizvodima s drugim državama članicama Europske unije. To statusno određenje u bitnome podrazumijeva registraciju gospodarskih subjekata za potrebe trošarinskih propisa, kao i, ovisno o konkretnim gospodarskim potrebama, ishodaenje statusa ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta, registriranog primatelja ili primatelja trošarinskih proizvoda već puštenih u potrošnju u drugoj državi članici Europske unije, kao tri najvažnija trošarinska instituta.

S obzirom na navedeno i kako su predmetna upravna postupanja neodvojivo i sistemski povezana s utvrđivanjem poreza (kao jednim od predmetnih oslobođenja od plaćanja upravnih pristojbi) to se ukazuje jedino logičnim i nužnim propisati da se upravne pristojbe ne plaćaju na spise i radnje po postupcima iz propisa koji uređuju oporezivanje trošarinom i posebnim porezima.

Uz članak 43.

Ovim člankom se, u skladu s izmjenama i dopunama ovoga Zakona, uređuje rok za donošenje provedbenog propisa.

Uz članak 44.

Ovim člankom se uređuju prijelazni režim u odnosu na primjenu instituta direktne isporuke.

Naime, s obzirom na praksu postojanja odobrenja za registriranog primatelja kojima je odobreno više od jednog mjesta primitka trošarinskih proizvoda, valjalo je primjenu instituta direktne isporuke uskladiti s takvim odobrenjima, odnosno urediti rokove u kojima će se u odobrenjima za registriranog primatelja odobrena mjesta primitka trošarinskih proizvoda zamijeniti mjestima direktne isporuke, odnosno čiji će sadržaj održavati navedeni institut direktne isporuke u skladu s odredbama ovoga Zakona.

Tako se propisuje da registrirani primatelji kojima je odobreno više od jednog mjesta primitka trošarinskih proizvoda nastavljaju poslovati pod uvjetima iz važećeg odobrenja, a najdulje šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovoga Zakona u kojem roku su registrirani primatelji koji žele trošarinske proizvode primati na mjestu direktne isporuke dužni ishoditi novo odobrenje za registriranog primatelja.

Uz članak 45.

Ovim člankom se uređuju prijelazni režim u odnosu na obvezu ishodaenja posebnih odobrenja za poslovanje s duhanskom sirovinom, kao i s energentima iz tarifnih oznaka KN 2710 19 91 i 2710 19 99 te proizvodima iz tarifne oznake KN 3826 00 90.

Posebno se uređuje da su pravne i fizičke osobe koje posluju s duhanskom sirovinom dužne ishoditi posebno odobrenje iz članka 73.a Zakona za poslovanje s duhanskom sirovinom najkasnije u roku od dva mjeseca od dana njegova stupanja na snagu.

Također, pravne i fizičke osobe koje posluju s energentima iz tarifnih oznaka KN 2710 19 91 i 2710 19 99 te proizvodima iz tarifne oznake KN 3826 00 90 (kada im namjena nije pogon ili grijanje) dužne su ishoditi posebno odobrenje iz članka 91.a Zakona za poslovanje s tim energentima i proizvodima najkasnije u roku od dva mjeseca od dana njegova stupanja na snagu.

Uz članak 46.

Ovim člankom se uređuje prijelazni režim u odnosu na pokrenute postupke naplate trošarinskog duga u predmetu obračuna trošarine prema članku 90. Zakona o trošarinama (Narodne novine, br. 22/13, 32/13 i 81/13), a s obzirom da se predloženim izmjenama i dopunama, sukladno pravnoj praksi Suda Europske unije, u slučaju utvrđenja zlouporabe označenih plinskih ulja uređuje obveza obračunavanja trošarine na onu količinu koja odgovara obujmu spremnika pogonskog goriva, a ne na količinu uvećanu za određeni „kazneni“ iznos kao prema pozitivnom zakonskom rješenju (dvadeset, odnosno stotinu puta).

Zbog toga se propisuje da će se porezno-upravni postupci u predmetu obračuna trošarine prema članku 90. Zakona o trošarinama (Narodne novine, br. 22/13, 32/13 i 81/13) pokrenuti do dana stupanja na snagu ovoga Zakona dovršiti prema odredbama ovoga Zakona u odnosu na utvrđivanje elemenata za obračun trošarine.

Uz članak 47.

Ovim člankom propisano je stupanje na snagu ovoga Zakona.

ODREDBE VAŽEĆEG ZAKONA KOJE SE MIJENJAJU, ODNOSNO DOPUNJUJU**TEMELJNE ODREDBE****Članak 2.**

Ovim se Zakonom u pravni poredak Republike Hrvatske prenose sljedeće direktive:

- Direktiva Vijeća 2008/118/EZ od 16. prosinca 2008. o općem sustavu trošarina i koja ukida Direktivu 92/12/EEZ (SL L 9, 14. 1. 2009., str. 12.);
- Direktiva Vijeća 92/83/EEZ od 19. listopada 1992. o usklađivanju struktura trošarina na alkohol i alkoholna pića (SL L 316, 31. 10. 1992., str. 21.);
- Direktiva Vijeća 92/84/EEZ od 19. listopada 1992. o usklađivanju stopa trošarina na alkohol i alkoholna pića (SL L 316, 31. 10. 1992., str. 29.);
- Direktiva Vijeća 95/60/EZ od 27. studenoga 1995. o fiskalnom označavanju plinskog ulja i kerazina (SL L 291, 6. 12. 1995., str. 46.);
- Direktiva Vijeća 2003/96/EEZ od 27. listopada 2003. o restrukturiranju okvira Zajednice za oporezivanje energenata i električne energije (SL L 283, 31. 10. 2003., str. 51.), izmijenjena i dopunjena Direktivom Vijeća 2004/74/EZ kojom se mijenja i dopunjuje Direktiva 2003/96/EZ s obzirom na mogućnost da neke države članice primijene privremena izuzeća ili snižene razine oporezivanja za energetske proizvode i električnu energiju (SL L 157, 30. 4. 2004., str. 87.) i Direktivom Vijeća 2004/75/EZ od 29. travnja 2004. kojom se izmjenjuje i dopunjuje Direktiva 2003/96/EZ s obzirom na mogućnost da Cipar primijeni privremena izuzeća ili smanjenja razine oporezivanja energenata i električne energije (SL L 157, 30. 4. 2004., str. 100.), (u daljnjem tekstu: Energetska direktiva);
- Direktiva Vijeća 2010/12/EU od 16. veljače 2010. o izmjenama i dopunama Direktiva 92/79/EEZ, 92/80/EEZ i 95/59/EZ s obzirom na strukturu i stope trošarine koje vrijede za prerađeni duhan te Direktive 2008/118/EZ (SL L 50, 27. 2. 2010., str. 1.);
- Direktiva Vijeća 2011/64/EU od 21. lipnja 2011. o strukturi i stopama trošarine koje vrijede za prerađeni duhan (Kodificirani tekst) (SL L 176, 5. 7. 2011., str. 24.).

Članak 3.

- (1) Područje Republike Hrvatske je teritorij pod suverenitetom Republike Hrvatske sukladno Ustavu Republike Hrvatske.
- (2) Država članica i teritorij države članice znači teritorij svake države članice Europske unije na koji se primjenjuje Ugovor o Europskoj uniji s iznimkom trećih teritorija.
- (3) Europska unija i teritorij Unije znači teritorij država članica iz stavka 2. ovoga članka.
- (4) Treća država znači bilo koju državu ili teritorij na koji se Ugovor o Europskoj uniji ne primjenjuje.
- (5) Treći teritoriji su:

- teritoriji koji su dio carinskog područja Unije: Kanarski otoci, francuski prekomorski departmani, Alandski otoci i Kanalski otoci,
- teritoriji koji nisu dio carinskog područja Unije: otok Helgoland, područje Büsingen, Ceuta, Melilla, Livigno, Campione d'Italia i talijanski dio Luganskog jezera, i
- planina Atos.

(6) Prema ovom se Zakonu kretanje trošarinskih proizvoda:

- u Kneževinu Monako ili iz nje smatra kretanjem u Francusku Republiku, odnosno iz nje;
- u suverene zone Ujedinjene Kraljevine Akrotiri i Dhekeliju ili iz njih smatra kretanjem na Cipar ili s njega;
- u Jungholz i Mittelberg (Kleines Walsertal) ili iz njih smatra kretanjem u Saveznu Republiku Njemačku, odnosno iz nje;
- u San Marino ili iz njega smatra kretanjem u Talijansku Republiku, odnosno iz nje;
- na Otok Man ili s njega smatra kretanjem u Ujedinjenu Kraljevinu, odnosno iz nje.

GLAVA II.

SUSTAV ODGODE PLAĆANJA TROŠARINE

Članak 6.

(1) Plaćanje trošarine se odgađa ako se trošarinski proizvodi primaju, proizvode i/ili skladište u trošarinskom skladištu, ako se smještaju u pogon oslobođenog korisnika i koriste u svrhe za koje je dobio odobrenje ili se u sustavu odgode otpremaju u skladu s uvjetima propisanim ovim Zakonom.

(2) Plaćanje trošarine se odgađa i na trošarinske proizvode uvezene u skladu s carinskim propisima ako se proizvodi neposredno nakon završetka carinskog postupka puštanja robe u slobodni promet smještaju u trošarinsko skladište ili pogon oslobođenoga korisnika ili su poslani osobi u drugoj državi članici koja u skladu sa zakonodavstvom te države članice smije primati trošarinske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine.

(3) Opći uvjeti rada trošarinskih skladišta iz glave IX. ovoga Zakona te odredbe o kretanju trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine iz glave III. ovoga Zakona ne primjenjuju se na trošarinske proizvode koji se nalaze u carinskom postupku s odgodom.

(4) Ako ovlašten drzatelj trošarinskog skladišta ili oslobođeni korisnik u okolnostima stečajnog postupka ili likvidacije prestane poslovati, plaćanje trošarine se odgađa, dok su trošarinski proizvodi koji su na zalihama na dan otvaranja postupka stečaja, odnosno donošenja rješenja sudskog registra o pokrenutom postupku likvidacije uskladišteni u trošarinskom skladištu ili pogonu oslobođenog korisnika, odnosno dok se ne puste u potrošnju ili otpreme vjerovniku na temelju rješenja o podjeli imovine, osim ako je vjerovnik ovlašten drzatelj trošarinskog skladišta.

(5) Ako trošarinsko odobrenje za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i za trošarinsko skladište ili odobrenje za oslobođenog korisnika prestane važiti zbog spajanja gospodarskih subjekata, plaćanje trošarine se odgađa za razdoblje dok su trošarinski proizvodi uskladišteni u trošarinskom skladištu ili pogonu oslobođenog korisnika, odnosno dok se ne puste u potrošnju. Plaćanje trošarine se odgađa najkasnije do 30. dana od dana upisa spajanja u sudski registar.

(6) Nakon nastupanja pravnih posljedica otvaranja postupka predstečajne nagodbe i stečajnog postupka nad trošarinskim obveznikom, a na zahtjev tijela u postupku predstečajne nagodbe i tijela stečajnog postupka, carinski ured može dužniku u stanju nelikvidnosti i insolventnosti u postupku predstečajne nagodbe, odnosno stečajnom dužniku posebnim odobrenjem dopustiti izvođenje radnji i pravna raspolaganja s trošarinskim proizvodima. Pri odlučivanju u povodu zahtjeva za izdavanje odobrenja carinski ured uzima u obzir načela zaštite i ostvarenja javnopravnih i gospodarskih interesa. Tijela u postupku predstečajne nagodbe, odnosno tijela stečajnog postupka ovlaštena su podnijeti žalbu protiv odluke carinskog ureda.

(7) Carinski ured može u slučaju statusne promjene odobriti da se prava i obveze nositelja poduzeća iz odobrenja za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i za trošarinsko skladište, odnosno odobrenja za oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda prenesu na stjecatelja poduzeća ako ne prestaje poduzeće čiji je nositelj društvo kapitala, odnosno trgovačko društvo i ako se to poduzeće prenosi na novog nositelja. Zahtjev za izdavanje odobrenja podnosi se carinskom uredu nadležnom prema sjedištu, odnosno prebivalištu stjecatelja poduzeća u roku od 15 dana od dana upisa u sudski registar provedene statusne promjene.

E-kretanje između Republike Hrvatske i druge države članice

Članak 13.

(1) Pošiljatelj – ovlaštenu držatelja trošarinskog skladišta ili registrirani pošiljatelj podnosi nacrt e-TD-a računalnom sustavu Carinske uprave i potvrdu o oslobođenju od plaćanja trošarine kada je primatelj osoba iz članka 29. ovoga Zakona u drugoj državi članici najranije sedam dana prije datuma otpreme trošarinskih proizvoda naznačenog na e-TD-u, a najkasnije na dan otpreme.

(2) Pošiljatelj – ovlaštenu držatelja trošarinskog skladišta ili registrirani pošiljatelj osigurati će tiskanu inačicu e-TD-a ili komercijalni dokument koji sadrži jedinstvenu referentnu oznaku. Tijekom kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine dokumenti prate trošarinske proizvode i prema potrebi moraju se predočiti nadležnim tijelima.

(3) Pošiljatelj – ovlaštenu držatelja trošarinskog skladišta ili registrirani pošiljatelj može koristeći računalni sustav otkazati e-TD sve dok trošarinski proizvodi nisu u sustavu odgode plaćanja trošarine otpremljeni iz trošarinskog skladišta ili ako ih odmah nakon završetka carinskog postupka puštanja robe u slobodan promet nije otpremio registrirani pošiljatelj. Pošiljatelj mora ispuniti polja u nacrtu poruke o otkazivanju i podnijeti je računalnom sustavu Carinske uprave, a registrirani pošiljatelj i ispostaviti novi e-TD.

(4) Pošiljatelj – ovlaštenu držatelja trošarinskog skladišta ili registrirani pošiljatelj može tijekom kretanja u sustavu odgode plaćanja trošarine koristeći računalni sustav izmijeniti mjesto odredišta i navesti novo koje mora biti drugo trošarinsko skladište ili registrirani primatelj u drugoj državi članici ili mjesto na kojem trošarinski proizvodi napuštaju teritorij

Europske unije prilikom izvoza ili mjesto direktne isporuke u drugoj državi članici. Pošiljatelj mora ispuniti polja u nacrtu poruke o promjeni odredišta i podnijeti je računalnom sustavu Carinske uprave.

(5) Primatelj – ovlaštenu držatelj trošarinskog skladišta ili registrirani primatelj trošarinskih proizvoda šalje računalnom sustavu Carinske uprave potvrdu o primitku odmah, a najkasnije petog radnog dana nakon primitka trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine.

(6) Primatelj – osoba iz članka 29. ovoga Zakona potvrđuje primitak trošarinskih proizvoda podnošenjem obavijesti o primitku koju dostavlja nadležnom carinskom uredu najkasnije petog radnog dana nakon primitka trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine radi unošenja u računalni sustav.

(7) Carinska uprava – izvozni carinski ured potvrđuje izvoz trošarinskih proizvoda s teritorija Europske unije koristeći računalni sustav, temeljem potvrde o izvozu koja je izrađena temeljem ovjere nadležnog izlaznog carinskog ureda kako je propisano Uredbom Komisije (EEZ) br. 2454/93, te je prosljeđuje nadležnom tijelu države članice otpreme.

(8) Ministar financija pravilnikom propisuje posebnosti provedbe članaka 12. i 13. ovoga Zakona.

Mogućnost praznog polja

Članak 14.

(1) U slučaju kretanja energenata u sustavu odgode plaćanja trošarine morem ili unutarnjim vodenim putovima do primatelja koji nije definitivno poznat u trenutku kada pošiljatelj podnosi e-TD, podaci koji se odnose na primatelja u tom dokumentu mogu ostati nepopunjeni ako pošiljatelj dobije odobrenje za takvo postupanje carinskog ureda nadležnog prema njegovu sjedištu, odnosno prebivalištu.

(2) Odmah nakon što su podaci o primatelju poznati, a najkasnije kada kretanje završi, pošiljatelj mora postupiti sukladno postupku opisanom u članku 12. stavku 5. i članku 13. stavku 4. ovoga Zakona i poslati ih računalnom sustavu Carinske uprave.

Kretanje trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju (između država članica)

Članak 19.

(1) Kretanje trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju u Republici Hrvatskoj, a koji se otpremaju u komercijalne svrhe u drugu državu članicu, dozvoljeno je uz pojednostavnjeni papirnati prateći trošarinski dokument (u daljnjem tekstu: PPTD) propisan Uredbom Komisije (EEZ) br. 3649/92 od 17. prosinca 1992. o pojednostavnjenom popratnom dokumentu za kretanje unutar Zajednice proizvoda podložnih trošarinama koji su bili pušteni u potrošnju u državi članici otpreme (SL L 369 18. 12. 1992., str. 17.), koji sadrži bitne podatke iz dokumenta propisanog člankom 11. stavkom 1. ovoga Zakona, osim ako ovim Zakonom nije drukčije propisano.

(2) PPTD ispostavlja pošiljatelj na propisanom obrascu u tri primjerka i to:

1. prvi primjerak zadržava pošiljatelj,

2. drugi primjerak prati kretanje trošarinskih proizvoda te ga zadržava primatelj,
3. treći primjerak prati kretanje trošarinskih proizvoda te ga primatelj vraća pošiljatelju.

(3) Prije otpreme trošarinskih proizvoda u drugu državu članicu pošiljatelj, odnosno druga osoba koja će biti obvezna platiti trošarinu u državi članici odredišta obavezan je osigurati da nadležno tijelo države članice odredišta bude informirano o namjeravanoj isporuci, osigurati plaćanje trošarine, platiti trošarinu u skladu s uvjetima propisanim u državi članici odredišta te omogućiti nadležnom tijelu odredišne države članice provjeru stvarne isporuke trošarinskih proizvoda primatelju i da je trošarina stvarno i plaćena.

(4) Kada pošiljatelj želi ostvariti povrat plaćene trošarine, obavezan je dostaviti:

1. zahtjev za povrat plaćene trošarine, carinskom uredu nadležnom prema svome sjedištu, odnosno prebivalištu prije početka otpreme trošarinskih proizvoda,
2. treći primjerak PPTD-a ovjeren u skladu s važećim zakonodavstvom države članice odredišta,
3. dokaze iz kojih je vidljivo da je trošarina plaćena u Republici Hrvatskoj, kao i dokument kojim se potvrđuje da je plaćanje trošarine osigurano u državi članici odredišta,
4. sve druge dokaze koje nadležni carinski ured s obzirom na okolnosti konkretnog slučaja zahtijeva kako bi se utvrdila stvarna opravdanost povrata plaćene trošarine.

(5) Kada primatelj u Republici Hrvatskoj prima trošarinske proizvode puštene u potrošnju u drugoj državi članici, a u skladu s ovim Zakonom nastane obveza obračunavanja trošarine i u Republici Hrvatskoj, pošiljku mora pratiti trošarinski dokument koji pošiljatelj izdaje u skladu s važećim zakonodavstvom države članice otpreme.

(6) Primatelj, odnosno druga osoba koja će biti dužna platiti trošarinu u Republici Hrvatskoj obvezna je:

1. pisanim putem obavijestiti nadležni carinski ured o namjeravanom primitku te dostaviti instrument osiguranja plaćanja trošarine prije otpreme trošarinskih proizvoda iz druge države članice,
2. omogućiti nadležnom carinskom uredu provjeru primitka trošarinskih proizvoda i da je trošarina stvarno plaćena.

(7) Primatelj u Republici Hrvatskoj mora potvrditi primitak trošarinskih proizvoda ovjerom dokumenta iz stavka 5. ovoga članka koji mora vratiti pošiljatelju najkasnije 15. dana u mjesecu koji slijedi mjesec u kojem je primio pošiljku iz druge države članice. Prije nego što vrati ovjereni primjerak dokumenta pošiljatelju, mora ga dostaviti nadležnom carinskom uredu na ovjeru.

(8) Ako se trošarinski proizvodi koji su pušteni u potrošnju u Republici Hrvatskoj otpremaju iz jednoga mjesta u Republici Hrvatskoj u drugo mjesto u Republici Hrvatskoj, ali preko teritorija druge države članice, pošiljatelj ispostavlja PPTD, a pošiljka se mora kretati prema odgovarajućem planu puta. U tom slučaju:

– pošiljatelj mora, prije nego što pošalje trošarinske proizvode, najaviti isporuku trošarinskih proizvoda nadležnom carinskom uredu u mjestu otpreme,

– primatelj mora potvrditi primitak trošarinskih proizvoda ovjerom trećeg primjerka PPTD-a koji mora vratiti pošiljatelju najkasnije u roku od pet dana od dana primitka proizvoda i o tome obavijestiti carinski ured u mjestu odredišta,

– pošiljatelj i primatelj moraju omogućiti nadležnom carinskom uredu da provjeri je li primatelj zaista primio trošarinske proizvode.

(9) Umjesto PPTD-a iz stavka 1. ovoga članka može se koristiti komercijalni dokument pod uvjetom da sadrži iste podatke kao i PPTD, da vrsta podataka utvrđena brojem odgovara povezanom broju polja u PPTD-u i da sadrži oznaku »Pojednostavljeni prateći dokument (trošarinski proizvodi) za svrhe poreznog nadzora«.

(10) Kretanje potpuno denaturiranog alkohola između Republike Hrvatske i drugih država članica dozvoljeno je samo uz PPTD.

(11) Za trošarinske proizvode koji se drže na palubi plovila koja plove morskim prijelazima između dviju država članica ili zrakoplovu koji leti između dviju država članica, ali koji nisu na raspolaganju za prodaju kada se plovilo ili zrakoplov nalazi na teritoriju jedne od tih država članica, neće se smatrati držanjem u komercijalne svrhe u toj državi članici.

(12) Ministar financija pravilnikom propisuje posebnosti provedbe ovoga članka.

Prodaja na daljinu

Članak 20.

(1) Kretanje trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju u jednoj državi članici te potom kupljenih od osobe u drugoj državi članici koja nije ovlašten držatelj trošarinskog skladišta ili registrirani primatelj i ne obavlja registriranu djelatnost, a prodavatelj ili netko za njegov račun ih neposredno ili posredno otprema ili prevozi primatelju u drugu državu članicu u kojoj nastaje obveza obračuna trošarine, smatra se prodajom na daljinu.

(2) Prodavatelj iz Republike Hrvatske koji otprema trošarinske proizvode u smislu stavka 1. ovoga članka u drugu državu članicu obavezan je:

1. prije otpreme trošarinskih proizvoda prijaviti se nadležnom carinskom uredu te dostaviti dokaze iz kojih je vidljivo da je osigurano plaćanje trošarine i da su ispunjeni propisani uvjeti za plaćanje u državi članici odredišta,

2. voditi evidenciju isporuka trošarinskih proizvoda.

(3) Odredbe stavka 2. ovoga članka odgovarajuće se primjenjuju kada trošarinske proizvode puštene u potrošnju u drugoj državi članici prima osoba u Republici Hrvatskoj te je obveza obračuna trošarine nastala u Republici Hrvatskoj. Obveze iz stavka 2. ovoga članka mora ispuniti prodavatelj ili njegov porezni zastupnik, a može i primatelj ako prodavatelj ne postupa u skladu s ovim člankom.

(4) Prodavatelj iz stavka 2. ovoga članka ima pravo na povrat plaćene trošarine u Republici Hrvatskoj ako je on ili njegov porezni zastupnik postupio u skladu s postupkom određenim u stavku 2. ovoga članka.

GLAVA IV.

OBVEZNIK PLAĆANJA TROŠARINE

Članak 21.

(1) Trošarinskim obveznikom smatra se osoba koja je u obvezi plaćanja trošarine (u daljnjem tekstu: trošarinski obveznik), i to:

1. ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta, registrirani primatelj, bilo koja osoba koja otpušta trošarinske proizvode ili osoba za čiji se račun otpuštaju trošarinski proizvodi iz sustava odgode plaćanja trošarine,
2. uvoznik trošarinskih proizvoda,
3. proizvođač trošarinskih proizvoda izvan sustava odgode,
4. primatelj trošarinskih proizvoda već puštenih u potrošnju u drugoj državi članici, a koje drži u komercijalne svrhe na teritoriju Republike Hrvatske radi isporuke ili radi potrošnje. Obveznik plaćanja trošarine je i osoba koja isporučuje ili drži trošarinske proizvode radi isporuke,
5. prodavatelj iz druge države članice, odnosno njegov porezni zastupnik kod prodaje na daljinu ili primatelj trošarinskih proizvoda u Republici Hrvatskoj ako prodavatelj prije otpreme proizvoda nije nadležnom tijelu prijavio i podnio instrument osiguranja plaćanja trošarine sukladno odredbama ovoga Zakona.

(2) Osim osoba iz stavka 1. ovoga članka, trošarinu plaćaju i:

1. osoba koja drži trošarinske proizvode izvan sustava odgode plaćanja trošarine kod kojih trošarina nije plaćena sukladno odredbama ovoga Zakona ili bilo koja druga osoba koja je uključena u držanje tih proizvoda, a koja se smatra trošarinskim obveznikom u smislu stavka 1. ovoga članka,
2. osoba koja pušta u potrošnju trošarinske proizvode u slučajevima iz članka 24. ovoga Zakona,
3. osoba koja nezakonito proizvede, prima, otprema, uveze, unese, preveze, čuva, posjeduje, proda, kupi, pusti u potrošnju trošarinske proizvode ili s njima na drugi način nezakonito raspolaže, kao i osoba koja sudjeluje u tim radnjama,
4. u slučaju nepravilnosti koje su se dogodile tijekom kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine – ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta, registrirani pošiljatelj ili bilo koja druga osoba koja je u skladu s ovim Zakonom jamčila plaćanje trošarine,

5. u slučaju nepravilnosti koje su se dogodile tijekom kretanja trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju – osoba koja je u skladu sa člancima 19. i 20. ovoga Zakona jamčila plaćanje trošarine,

6. oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda kada otprema ili koristi trošarinske proizvode u svrhe za koje nije dobio odobrenje.

(3) U smislu stavka 1. točke 4. ovoga članka držanjem u komercijalne svrhe smatra se držanje trošarinskih proizvoda od strane osobe koja nije fizička osoba pojedinac ili od strane fizičke osobe pojedinca koja ih ne drži za vlastitu uporabu niti ju prevozi sama.

(4) Ako je više osoba odgovorno za plaćanje trošarine, za plaćanje odgovaraju solidarno.

GLAVA V.

NASTANAK OBVEZE OBRAČUNAVANJA TROŠARINE

Obveza obračuna i plaćanja trošarine u redovitom postupku

Članak 22.

(1) Obveza obračunavanja trošarine nastaje puštanjem trošarinskih proizvoda u potrošnju na teritoriju Republike Hrvatske, osim ako ovim Zakonom nije drugačije propisano, i to:

1. u trenutku otpuštanja trošarinskih proizvoda iz sustava odgode plaćanja trošarine, što podrazumijeva potrošnju trošarinskih proizvoda za vlastite potrebe unutar trošarinskog skladišta, kada registrirani primatelj primi trošarinske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine, otpremu trošarinskih proizvoda iz trošarinskog skladišta osobi koja nije ovlaštena primiti trošarinske proizvode u sustavu odgode te u slučaju prekida kretanja;

2. u trenutku proizvodnje trošarinskih proizvoda izvan sustava odgode, izuzev kod duhanskih prerađevina i energenata, osim ako ovim Zakonom nije drukčije propisano;

3. držanjem trošarinskih proizvoda izvan sustava odgode plaćanja trošarine za koje trošarina nije obračunata i plaćena sukladno odredbama ovoga Zakona;

4. kada se utvrdi gubitak ili manjak trošarinskih proizvoda koji se dogodio na teritoriju Republike Hrvatske ili koji je otkriven na teritoriju Republike Hrvatske, a za koji nije moguće utvrditi gdje se dogodio;

Neće se smatrati puštanjem u potrošnju potpuno uništenje ili nepovratni gubitak trošarinskih proizvoda nastao za vrijeme odgode plaćanja trošarine:

– za koji se dokaže da se može pripisati nepredviđenim slučajevima ili višoj sili, odnosno da je neodvojivo povezan sa svojstvima proizvoda nastao tijekom proizvodnje, skladištenja i prijevoza trošarinskih proizvoda, ili

– koji je potvrđen od strane nadležnog tijela države članice.

U smislu ove točke proizvodi se smatraju potpuno uništenim ili nepovratno izgubljenim kada ih više nije moguće koristiti kao trošarinske proizvode.

Gubici ili manjkovi nastali unutar Europske unije za vrijeme kretanja trošarinskih proizvoda utvrđuju se u skladu s pravilima države članice u kojoj se dogodio gubitak ili, ako se to ne može utvrditi, u državi članici u kojoj je otkriven.

5. u trenutku isporuke duhanskih prerađevina iz trošarinskog skladišta drugom ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta na teritoriju Republike Hrvatske, osim ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta koji vrši prodaju u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama putnicima koji putuju u drugu državu članicu, u treću državu ili treći teritorij te ako se nadovezuje daljnji postupak u sustavu odgode plaćanja trošarine otpremom u drugu državu članicu, odnosno do mjesta na kojem duhanske prerađevine napuštaju teritorij Europske unije;

6. na dan prestanka važenja odobrenja koje je izdao nadležni carinski ured za poslovanje s trošarinskim proizvodima.

(2) Obveza obračunavanja trošarine nastaje u trenutku kada primatelj u Republici Hrvatskoj radi obavljanja djelatnosti primi trošarinske proizvode puštene u potrošnju u drugoj državi članici, pri čemu se odgovarajuće primjenjuju odredbe stavka 1. točke 4. ovoga članka.

(3) Obveza obračunavanja trošarine nastaje u trenutku kada trošarinski proizvodi stignu na teritorij Republike Hrvatske kod prodaje na daljinu, pri čemu se odgovarajuće primjenjuju odredbe stavka 1. točke 4. ovoga članka.

(4) Za trošarinske proizvode već puštene u potrošnju u drugoj državi članici i koje u Republiku Hrvatsku unosi fizička osoba i ista ih sama prevozi za osobne potrebe obveza plaćanja trošarine u Republici Hrvatskoj ne nastaje.

(5) Da bi se utvrdilo da li su trošarinski proizvodi iz stavka 4. ovoga članka namijenjeni za osobne potrebe ili za komercijalne svrhe, posebno se uzima u obzir:

- komercijalni status osobe koja drži trošarinske proizvode i razlog njihova držanja;
- mjesto gdje se trošarinski proizvodi nalaze ili, ako je s obzirom na okolnosti slučaja primjereno, vrsta prijevoza;
- dokumente koji se odnose na trošarinske proizvode;
- svojstva trošarinskih proizvoda;
- količinu trošarinskih proizvoda;
- druge okolnosti koje se smatra relevantnima.

(6) U svrhu primjene stavka 5. podstavka 5. ovoga članka smatra se da uneseni trošarinski proizvodi nisu namijenjeni za komercijalne svrhe ako njihove količine ne prelaze:

- 800 komada cigareta,

- 400 komada cigarilosa,
- 200 komada cigara,
- 1,0 kilogram duhana za pušenje,
- 10 litara jakog alkoholnog pića,
- 20 litara međuproizvoda,
- 90 litara vina, uključujući najviše 60 litara pjenušavog vina,
- 110 litara piva.

(7) Neovisno o odredbi stavka 4. ovoga članka, od 1. siječnja 2014. unos cigareta iz Bugarske, Estonije, Grčke, Litve, Latvije, Mađarske, Poljske i Rumunjske količinski se ograničava na 300 komada cigareta sve dok visina trošarine na cigarete u tim državama ne dostigne visinu trošarine na cigarete propisanu Direktivom Vijeća 2011/64/EU.

(8) Neovisno o odredbi stavka 4. ovoga članka, obveza plaćanja trošarine nastaje za nabavljene i u Republiku Hrvatsku unesene energente koji su već bili pušteni u potrošnju u drugoj državi članici te ih na neuobičajen način prevozi fizička osoba ili tko drugi u njezino ime. U smislu ovoga stavka neuobičajeni prijevoz znači svaki prijevoz energenata osim prijevoza pogonskog goriva u standardnim spremnicima motornih vozila ili u prikladnim prenosivim kanistrima za rezervno gorivo zapremnine do 10 litara.

(9) Obveza obračunavanja trošarine nastaje za trošarinskog obveznika iz članka 21. stavka 1. i stavka 2. točke 1. ovoga Zakona kada se u skladu sa člankom 75. stavcima 6. i 8. ovoga Zakona poveća visina trošarine na cigarete, odnosno poveća maloprodajna cijena cigareta iz članka 77. ovoga Zakona, i to na sve cigarete koje su puštene u potrošnju, a nalaze se na zalihama u prometu na teritoriju Republike Hrvatske.

(10) Osobe iz stavka 9. ovoga članka obvezne su popisati zalihe cigareta na dan objave povećanja visine trošarine na cigarete i/ili dan prije početka važenja prijavljene veće maloprodajne cijene cigareta i o tome sastaviti zapisnik po svakoj marki cigareta, maloprodajnoj cijeni i količini, obračunati razliku trošarine na utvrđene zalihe te istu platiti u roku od 30 dana od dana popisa. Zapisnik o obavljenom popisu zaliha cigareta dostavlja se nadležnom carinskom uredu najkasnije u roku od 8 dana od dana popisa.

(11) Trošarinski obveznik iz članka 21. stavka 1. ovoga Zakona dužan je ispuniti obveze iz stavaka 9. i 10. ovoga članka u odnosu na cigarete koje se nalaze na zalihama:

1. izvan prostora trošarinskog skladišta,
2. u skladištima ili drugim prostorima ovlaštenih distributera za veleprodaju cigareta s kojima imaju zaključene ugovore o distribuciji,
3. u skladištima ili drugim prostorima osoba s kojima su vlasnički i/ili upravljački izravno povezani.

(12) Kada se primjenjuju stavci 9. i 10. ovoga članka, na trošarinskog obveznika iz članka 21. stavka 2. točke 1. ovoga Zakona ne primjenjuju se odredbe glave II. i III., VI. do XI., XIII., XVI. i XVIII. ovoga Zakona.

(13) U ime i za račun trošarinskog obveznika iz stavka 12. ovoga članka obveze iz stavaka 9. i 10. ovoga članka može ispuniti i trošarinski obveznik iz stavka 11. ovoga članka.

(14) Trošarinski obveznici iz stavka 9. ovoga članka dužni su na dan stupanja na snagu ovoga Zakona popisati zalihe cigareta koje su puštene u potrošnju i nalaze se na zalihama u prometu na teritoriju Republike Hrvatske, a na koje nije obračunata trošarina sukladno važećim visinama na dan stupanja na snagu ovoga Zakona i/ili na koje nije obračunata trošarina prema zadnje prijavljenoj maloprodajnoj cijeni.

(15) Osobe iz stavka 14. ovoga članka dužne su sastaviti zapisnik po svakoj marki cigareta, količini i zadnje prijavljenoj maloprodajnoj cijeni cigareta za koju se vrši obračun razlike trošarine, obračunati razliku trošarine na utvrđene zalihe te istu platiti u roku od 30 dana od dana popisa. Zapisnik o obavljenom popisu zaliha cigareta dostavlja se nadležnom carinskom uredu najkasnije u roku od 8 dana od dana popisa.

(16) Ministar financija pravilnikom propisuje posebnosti provedbe ovoga članka.

Obveza obračuna i plaćanja trošarine kod nepravilnosti

Članak 25.

(1) Obveza obračunavanja i plaćanja trošarine nastaje i kada se utvrdi da su trošarinski proizvodi:

1. nezakonito proizvedeni, otpremljeni, primljeni, uvezeni, uneseni, kupljeni, prodani, držani, prevezeni, uporabljeni ili potrošeni, odnosno nezakonito pušteni u potrošnju,

2. otpremljeni ili korišteni od strane oslobođenog korisnika u svrhe za koje nije dobio odobrenje.

(2) Za trošarinske proizvode za koje pošiljatelj nije primio potvrdu primitka sukladno članku 12. stavku 6., odnosno članku 12. stavku 11. ovoga Zakona carinski ured nadležan prema sjedištu pošiljatelja utvrđuje obvezu obračunavanja i plaćanja trošarine. Obveza obračuna trošarine nastaje u trenutku otpreme prema trošarinskoj osnovici i stopama, odnosno u iznosima koji su na snazi na dan otpreme.

(3) Za trošarinske proizvode za koje pošiljatelj nije primio potvrdu primitka sukladno članku 13. stavku 5. ovoga Zakona nadležni carinski ured utvrđuje obvezu obračunavanja i plaćanja trošarine.

(4) Ako je tijekom kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine između država članica došlo do nepravilnosti zbog kojih treba obračunati trošarinu u Republici Hrvatskoj, trošarina se obračunava u skladu s ovim Zakonom kada je:

1. do nepravilnosti došlo na teritoriju Republike Hrvatske,

2. nepravilnost otkrivena u Republici Hrvatskoj, a nije moguće utvrditi u kojoj državi članici je do te nepravilnosti došlo,

3. pošiljka otpremljena u drugu državu članicu iz Republike Hrvatske, a nije došla u mjesto odredišta i tijekom kretanja nije otkrivena nikakva nepravilnost, osim ako pošiljatelj u roku od četiri mjeseca od početka kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine nadležnom carinskom uredu podnese dokaz o pravilnom završetku kretanja ili dokaz o mjestu gdje je došlo do nepravilnosti. Obveza obračuna trošarine nastaje u trenutku otpreme prema trošarinskoj osnovici i stopama, odnosno u iznosima koji su na snazi na dan otpreme.

(5) Ako treba obračunati trošarinu prema stavku 4. točki 3. ovoga članka, a instrument osiguranja plaćanja trošarine je položen sukladno člancima 34. i 42. ovoga Zakona, osoba koja je položila instrument osiguranja plaćanja trošarine koja nije bila ili nije mogla biti informirana da trošarinski proizvodi nisu došli na mjesto odredišta može u roku od mjesec dana od dana obavijesti nadležnog carinskog ureda podnijeti dokaz o pravilnom završetku kretanja ili dokaz o mjestu gdje je došlo do nepravilnosti.

(6) Ako se trošarina obračunava u skladu sa stavkom 4. točkom 1. ili 2. ovoga članka, nadležno tijelo u Republici Hrvatskoj o tome obavještava nadležno tijelo države članice iz koje je pošiljka trošarinskih proizvoda otpremljena.

(7) Nadležni carinski ured otpušta plaćanje trošarine, odnosno vraća plaćenu trošarinu u Republici Hrvatskoj koja je bila plaćena u skladu sa stavkom 4. točkama 2. i 3. ovoga članka, ako pošiljatelj, odnosno obveznik plaćanja trošarine ili druga osoba za njegov račun u roku od tri godine od početka kretanja carinskom tijelu podnese dokaze da je trošarina plaćena u državi članici u kojoj je stvarno došlo do nepravilnosti. Nadležni carinski ured vraća iznos stvarno plaćene trošarine u Republici Hrvatskoj.

(8) U smislu stavka 4. ovoga članka nepravilnost označava okolnosti nastale tijekom kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine, osim onih navedenih u članku 22. stavku 1. točki 4. ovoga Zakona zbog kojih se kretanje ili dio kretanja nije završio sukladno članku 10. stavku 2. ovoga Zakona.

(9) Ako je tijekom kretanja trošarinskih proizvoda između država članica sukladno članku 19. ili članku 20. ovoga Zakona došlo do nepravilnosti zbog kojih treba obračunati trošarinu u Republici Hrvatskoj, trošarina se obračunava u skladu s ovim Zakonom kada je:

1. do nepravilnosti došlo na teritoriju Republike Hrvatske;

2. nepravilnost otkrivena u Republici Hrvatskoj, a nije moguće utvrditi u kojoj državi članici je do te nepravilnosti došlo. Ako je prije isteka roka od tri godine od dana kada su trošarinski proizvodi kupljeni utvrđeno da je do nepravilnosti stvarno došlo u drugoj državi članici, u toj će se državi izvršiti obračun trošarine.

(10) Nadležni carinski ured će na zahtjev otpustiti plaćanje trošarine, odnosno vratiti trošarinu plaćenu na trošarinske proizvode puštene u potrošnju u Republici Hrvatskoj kada je trošarina plaćena u državi članici u kojoj je do nepravilnosti stvarno došlo ili u kojoj je nepravilnost otkrivena.

(11) U smislu stavka 9. ovoga članka nepravilnost označava okolnosti nastale tijekom kretanja trošarinskih proizvoda s plaćenom trošarinom ili kod prodaje na daljinu, osim onih navedenih u članku 22. stavcima 2. i 3. ovoga Zakona, zbog kojih se kretanje ili dio kretanja nije pravilno završio.

GLAVA VI.

PODNOŠENJE DNEVNOG OBRAČUNA TROŠARINE, MJESEČNOG IZVJEŠĆA I PLAĆANJE TROŠARINE

Članak 26.

(1) Trošarinski obveznik sam obračunava i plaća trošarinu sukladno propisanim trošarinskim osnovicama i stopama, odnosno u iznosima koji su na snazi na dan nastanka obveze obračunavanja trošarine.

(2) Trošarinski obveznik mora iskazati obračunatu trošarinu u dnevnom obračunu trošarine koji dostavlja dva puta mjesečno carinskom uredu nadležnom prema svome sjedištu, odnosno prebivalištu, i to za razdoblje od 1. do 15. dana u mjesecu do 20. dana u istom mjesecu, a za razdoblje od 16. do zadnjeg dana u mjesecu do 8. dana sljedećeg mjeseca. Obračunatu trošarinu mora platiti u roku od 30 dana od dana nastanka obveze obračunavanja trošarine, osim ako ovim Zakonom nije drukčije propisano.

(3) Trošarinski obveznik duhanskih preradevina i registrirani primatelj iz članka 41. ovoga Zakona dužni su obračunatu trošarinu iskazati u dnevnom obračunu trošarine te ga dostaviti carinskom uredu nadležnom prema svome sjedištu, odnosno prebivalištu sljedećeg radnog dana od dana nastanka obveze obračunavanja trošarine. Obračunatu trošarinu moraju platiti u roku od 30 dana od dana nastanka obveze obračunavanja trošarine.

(4) Dnevne obračune trošarine iz stavaka 2. i 3. ovoga članka ne dostavljaju trošarinski obveznici za razdoblje u kojem nije nastala obveza obračunavanja trošarine ili trošarina iznosi nula kuna.

(5) Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta koji ima više od jednog trošarinskog skladišta dostavlja zbirni dnevni obračun trošarine, pod uvjetom da u svom knjigovodstvu vodi posebne evidencije o obračunatoj trošarini za svako trošarinsko skladište.

(6) Trošarinski obveznik mora iskazati podatke o stanju zaliha, primljenim, unesenim, proizvedenim, otpremljenim i uvezenim trošarinskim proizvodima te podatke o obračunatoj trošarini u mjesečnom izvješću koje mora dostaviti nadležnom carinskom uredu do 20. dana u mjesecu za protekli mjesec, osim ako ovim Zakonom nije drukčije propisano.

(7) Trošarinski obveznik podnosi mjesečno izvješće iz stavka 6. ovoga članka i za mjesec u kojem nije nastala obveza obračunavanja trošarine, osim registriranog primatelja iz članka 41. ovoga Zakona koji podnosi mjesečno izvješće za mjesec u kojem je ostvario unos.

(8) Ako ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta ima više od jednog trošarinskog skladišta, dostavlja zbirno mjesečno izvješće, pod uvjetom da u svom knjigovodstvu vodi posebne evidencije za svako trošarinsko skladište.

(9) Ako obveza obračuna trošarine na duhanske prerađevine označene duhanskim markicama nije nastala u skladu s člankom 22. stavkom 1. točkom 5. ovoga Zakona, smatrat će se da su duhanske prerađevine puštene u potrošnju na teritoriju Republike Hrvatske istekom 60. dana računajući od dana preuzimanja duhanskih markica. Obračunata trošarina mora se platiti u roku od 30 dana nakon isteka roka propisanog ovim stavkom.

(10) U slučaju prestanka važenja trošarinskog odobrenja, osim u slučajevima iz stavka 12. ovoga članka, za trošarinske proizvode koji su na zalihi ovlaštenu držatelj trošarinskog skladišta dostavlja dnevni obračun trošarine i mjesečno izvješće te trošarinu mora platiti u roku od 30 dana računajući od dana prestanka važenja odobrenja.

(11) U slučaju prestanka važenja odobrenja oslobođenog korisnika, osim u slučajevima iz stavka 12. ovoga članka, za trošarinske proizvode koji su na zalihi u pogonu oslobođenog korisnika, oslobođeni korisnik trošarinu mora platiti u roku od 30 dana računajući od dana prestanka važenja odobrenja.

(12) U slučaju stečaja, likvidacije ili spajanja gospodarskih subjekata za trošarinske proizvode koji su na zalihi u skladištima na dan završetka postupka trošarina se plaća u roku od 30 dana od završetka postupka, odnosno otpreme vjerovniku.

(13) Ministar financija pravilnikom propisuje posebnosti provedbe ovoga članka.

Članak 27.

(1) Pri uvozu trošarinskih proizvoda trošarina se plaća u skladu s carinskim propisima, osim kada se plaćanje trošarine odgađa ili je drukčije propisano ovim Zakonom.

(2) Ako se uvoz duhanskih prerađevina iz prekoceanskih zemalja ne obavi najkasnije u roku od 60 dana računajući od dana preuzimanja duhanskih markica, smatrat će se da su duhanske prerađevine puštene u potrošnju na području Republike Hrvatske, osim ako je po zahtjevu uvoznika Carinska uprava odobrila produženje toga roka.

(3) Trošarinski obveznik uvoznik iz članka 21. stavka 1. točke 2. ovoga Zakona podnosi samo mjesečno izvješće iz članka 26. stavka 7. ovoga Zakona, i to za mjesec kada je ostvario uvoz.

(4) Ministar financija pravilnikom propisuje posebnosti provedbe ovoga članka.

OSLOBOĐENJE OD PLAĆANJA TROŠARINE

Članak 29.

(1) Trošarina se ne plaća na trošarinske proizvode ako su namijenjeni za:

1. službene potrebe diplomatskih i konzularnih predstavništava te posebnih misija akreditiranih u Republici Hrvatskoj pod uvjetom uzajamnosti, osim konzularnih predstavništava koje vode počasni konzularni dužnosnici,

2. osobne potrebe stranog osoblja diplomatskih i konzularnih predstavništava te posebnih misija akreditiranih u Republici Hrvatskoj,

3. potrebe međunarodnih organizacija, kada je to utvrđeno međunarodnim ugovorom koji se primjenjuje na Republiku Hrvatsku,

4. osobne potrebe stranog osoblja međunarodnih organizacija, kada je to utvrđeno međunarodnim ugovorom koji se primjenjuje na Republiku Hrvatsku,

5. potrošnju u skladu s međunarodnim ugovorom koji je Republika Hrvatska zaključila s trećom državom ili međunarodnom organizacijom, ako taj ugovor za isporuku trošarinskih proizvoda predviđa oslobođenje od plaćanja poreza na dodanu vrijednost,

6. potrebe oružanih snaga bilo koje države članice Sjevernoatlantskog saveza različite od druge države članice u kojoj je nastala obveza obračuna trošarine i potrebe njihova pratećeg civilnog osoblja ili za opskrbu njihovih kantina i restorana.

(2) Oslobođenje od plaćanja trošarine iz stavka 1. točaka 1. i 2. ovoga članka ostvaruje se na temelju potvrde ministarstva nadležnog za vanjske poslove, a oslobođenje iz stavka 1. točaka 3., 4., 5. i 6. ovoga članka na temelju potvrde nadležnog državnog tijela koje je nositelj provedbe pojedinog međunarodnog ugovora.

(3) Ako je u skladu s međunarodnim ugovorom moguće ostvariti oslobođenje samo uz uvjet uzajamnosti, ispunjenje uvjeta uzajamnosti mora potvrditi ministarstvo nadležno za vanjske poslove.

(4) Oslobođenje od plaćanja trošarine iz stavka 1. točaka 2. i 4. ovoga članka ne mogu ostvariti državljani Republike Hrvatske, odnosno strani državljani s uobičajenim boravištem u Republici Hrvatskoj.

(5) Kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine iz druge države članice primatelju iz stavka 1. ovoga članka mora biti popraćeno e-TD-om i potvrdom o oslobođenju od plaćanja trošarine koju propisuje europsko zakonodavstvo.

(6) Ako pošiljatelj otprema trošarinske proizvode iz Republike Hrvatske u drugu državu članicu osobama čiji je položaj prema zakonodavstvu te države članice usporediv s položajem osoba iz stavka 1. ovoga članka, može ih otpremiti u sustavu odgode plaćanja trošarine samo uz e-TD i potvrdu o oslobođenju od plaćanja trošarine koju izdaje država članica u koju se trošarinski proizvodi otpremaju.

(7) Trošarinski proizvodi na koje se trošarina ne plaća sukladno stavku 1. ovoga članka ne smiju se otuđiti bez prethodne obavijesti nadležnom carinskom uredu i plaćanja trošarine.

Porezni zastupnik za prodaju na daljinu

Članak 43.

(1) Poreznog zastupnika za prodaju na daljinu može imenovati prodavatelj iz članka 20. stavka 3. ovoga Zakona da u njegovo ime i za njegov račun u Republici Hrvatskoj izvršava obveze i ostvaruje prava sukladno odredbama ovoga Zakona ako za to dobije odobrenje nadležnog carinskog ureda. Porezni zastupnik mora imati prebivalište, sjedište ili podružnicu na teritoriju Republike Hrvatske.

(2) Odobrenje iz stavka 1. ovoga članka donosi carinski ured temeljem pisanog zahtjeva koji mora sadržavati sljedeće podatke: identifikacijske podatke podnositelja zahtjeva, osobni identifikacijski broj (OIB), kategoriju i vrstu trošarinskih proizvoda za koje se traži odobrenje, puno ime odgovorne osobe podnositelja zahtjeva, podatke o prodavatelju iz druge države članice za kojeg podnositelj zahtjeva želi vršiti funkciju poreznog zastupnika, podatke o ispunjavanju uvjeta za provedbu nadzora, dokumentaciju iz koje se mora vidjeti potpuni opis rada računovodstvenog sustava u skladu s odredbama ovoga Zakona i propisa za provedbu ovoga Zakona i druge podatke koji dokazuju utemeljenost zahtjeva. Uz zahtjev prilaže i izjavu da će prije nego što počne primati trošarinske proizvode položiti instrument osiguranja plaćanja trošarine.

(3) Odobrenje se izdaje na ime podnositelja zahtjeva bez prava prijenosa na drugu osobu i neće se izdati osobi koja pravodobno i u cijelosti ne podmiruje trošarinske, porezne i carinske obveze, koja je teže kršila ili je ponavljala kršenja odredbi trošarinskih, poreznih ili carinskih propisa.

(4) Porezni zastupnik za prodaju na daljinu mora:

– prije nego što je trošarinska roba iz druge države članice otpremljena, prijaviti se nadležnom carinskom uredu i jamčiti plaćanje trošarine;

– platiti trošarinu kod nadležnog carinskog ureda u trenutku primitka trošarinske robe;

– voditi evidencije po kategoriji i vrsti trošarinskog proizvoda, trgovačkom nazivu, količini, mjestu i datumu otpreme, primatelju, obavijestiti carinski ured o svim izmjenama podataka navedenim u odobrenju te osigurati nesmetano obavljanje nadzora.

(5) Odobrenje kojim se usvaja zahtjev postaje izvršno danom dostave.

(6) Odobrenje iz stavka 2. ovoga članka prestaje važiti s prestankom pravne osobe, kada fizička osoba umre, vraćanjem odobrenja carinskom uredu, kada carinski ured ukine odobrenje, istekom roka važenja odobrenja.

(7) Carinski ured ukida odobrenje osobito: ako porezni zastupnik za prodaju na daljinu prestane ispunjavati uvjete navedene u odobrenju; ako ne osigurava odgovarajući sustav nadzora; ako ne dostavi odgovarajući instrument osiguranja plaćanja trošarine ili ako ga ne dostavi u iznosu koji može osigurati plaćanje trošarinskog duga; ako prestanu postojati razlozi i uvjeti na temelju kojih je odobrenje izdano; ako je odobrenje izdano na temelju nepotpunih ili netočnih podataka; ako ne ukloni nepravilnosti u roku koji mu je odredio carinski ured; ako sudjeluje u vršenju kažnjivih radnji.

(8) Žalba protiv ukidanja odobrenja ne odgađa izvršenje odluke. Carinski ured može do odluke o žalbi odgoditi ukidanje odobrenja ako ocijeni da će žalba biti usvojena.

(9) Ministar financija pravilnikom propisuje posebnosti provedbe ovoga članka.

GLAVA XII.

PRIJAVA DJELATNOSTI I REGISTRACIJA TROŠARINSKIH OBVEZNIKA

Članak 44.

(1) Svaka pravna ili fizička osoba koja posluje s trošarinskim proizvodima mora carinskom uredu nadležnom prema sjedištu, odnosno prebivalištu podnijeti prijavu za upis u registar trošarinskih obveznika, i to najkasnije osam dana prije početka obavljanja registrirane djelatnosti ili drugoga događaja koji znači trošarinsku radnju u smislu ovoga Zakona.

(2) Osobe iz stavka 1. ovoga članka obvezne su nadležnom carinskom uredu prijaviti svaku izmjenu podataka navedenu prilikom prijave za upis u registar trošarinskih obveznika, kao i prestanak djelatnosti zbog koje su upisani u registar trošarinskih obveznika u roku od osam dana od dana nastanka promjene, odnosno od dana saznanja za izvršenu promjenu.

GLAVA XIV.

NADZOR NAD OBRAČUNAVANJEM I PLAĆANJEM TROŠARINE

Članak 48.

(1) Trošarinskim obveznicima i svim drugim pravnim i fizičkim osobama nije dozvoljena prodaja trošarinskih proizvoda na mjestima koja su određena kao tržnice i mjesta gdje se može prigodno trgovati (sajmovi, izložbe, priredbe i slično), odnosno na otvorenim mjestima na kojima se gotovinski promet ne evidentira preko naplatnih uređaja ili izdavanja računa u smislu Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

(2) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, prodaja alkohola i alkoholnih pića na mjestima gdje se može prigodno trgovati dopuštena je uz odluku propisanu posebnim propisima te uz pisanu suglasnost nadležnog carinskog ureda prema mjestu prodaje u kojoj se navode uvjeti pod kojima je prodaja dopuštena.

(3) Fizičke i pravne osobe koje upravljaju poslovanjem tržnica i koje organiziraju prigodno trgovanje te nadležna tijela jedinica lokalne samouprave obvezni su osigurati da se na tržnicama i mjestima prigodne prodaje u svemu poštuju odredbe ovoga Zakona te su obvezni onemogućiti njegovo kršenje.

(4) Ministar financija pravilnikom propisuje posebnosti provedbe nadzora prodaje trošarinskih proizvoda na tržnicama te prodaje alkohola i alkoholnih pića na mjestima prigodne prodaje.

Članak 49.

(1) Nadzor nad provedbom odredaba ovoga Zakona i propisa donesenih na temelju njega obavlja Carinska uprava te druga tijela ovlaštena za obavljanje nadzora sukladno posebnim propisima. Nadzor se osobito provodi nad proizvodnjom trošarinskih proizvoda, obračunavanjem i plaćanjem trošarina, popisom zaliha, namjenskim korištenjem, otpremama i kretanjem trošarinskih proizvoda te vođenjem evidencija. Carinska uprava može provjeravati trgovačke, knjigovodstvene, tehnološke i druge evidencije, isprave i podatke koji se odnose na

poslovanje trošarinskih obveznika i svake druge osobe koja je izravno ili neizravno poslovno i na drugi način uključena u radnje s trošarinskim proizvodima.

(2) Carinska uprava nadzor iz stavka 1. ovoga članka provodi primjenom odredbi ovoga Zakona, Općeg poreznog zakona te primjenom odredbi o nadzoru sukladno propisima kojima se uređuju poslovi i ovlasti carinske službe.

(3) Ako se u tijeku nadzora utvrdi da trošarinski obveznik ne vodi evidencije propisane ovim Zakonom ili ih neuredno vodi i da zbog toga nije moguće utvrditi trošarinsku obvezu, Carinska uprava će naložiti trošarinskom obvezniku popis svih zatečenih trošarinskih proizvoda.

(4) Carinska uprava može rješenjem trošarinskom obvezniku privremeno zabraniti daljnje obavljanje djelatnosti ako:

1. ne dopusti ili onemogućava provedbu poreznog ili trošarinskog nadzora,
2. obavlja djelatnost proizvodnje ili prodaje trošarinskih proizvoda na području Republike Hrvatske bez upisa u registar trošarinskih obveznika,
3. ne obračunava, netočno obračunava ili ne uplaćuje trošarinu,
4. ne posjeduje dokumentaciju o proizvedenim, primljenim, otpremljenim, isporučenim i prodanim trošarinskim proizvodima,
5. ne vodi propisane evidencije ili ne dostavlja propisana izvješća,
6. ne posjeduje ili ne da na uvid dokumentaciju o trošarinskoj obvezi za uplatu te o uplaćenju trošarini, kao i drugu porezno-pravno relevantnu poslovnu i financijsku dokumentaciju.

(5) Žalba izjavljena protiv rješenja iz stavka 4. ovoga članka ne odgađa izvršenje rješenja.

(6) Rješenje iz stavka 4. ovoga članka izvršava se pečaćenjem poslovnih prostorija, skladišta, pogona, dijela pogona, postrojenja, opreme ili drugih prostorija trošarinskog obveznika te onemogućavanjem korištenja postrojenja, uređaja i druge opreme za rad, odnosno na drugi pogodan način.

(7) Zabrana iz stavka 4. ovoga članka traje do uklanjanja razloga zbog kojih je zabrana izrečena.

(8) Ako i nakon šest mjeseci od dana izvršnosti rješenja iz stavka 4. ovoga članka trošarinski obveznik ne ukloni razloge zbog kojih mu je izrečena privremena zabrana daljnjeg obavljanja djelatnosti, Carinska uprava može poduzeti sve mjere, uključujući oduzimanje i prodaju trošarinskih proizvoda.

(9) U slučaju iz stavka 8. ovoga članka, Carinska uprava će rješenjem brisati trošarinskog obveznika iz registra trošarinskih obveznika. Trošarinski obveznik koji bude izbrisan iz registra trošarinskih obveznika može se ponovno upisati u registar ako u trenutku podnošenja prijave za upis nema evidentiranih dospjelih dugova s naslova javnih davanja te ako ne

postoje razlozi iz stavka 4. ovoga članka zbog kojih se trošarinskom obvezniku može privremeno zabraniti daljnje obavljanje djelatnosti.

(10) Žalba izjavljena protiv rješenja iz stavka 9. ovoga članka ne odgađa izvršenje rješenja.

(11) Ovlašteni službenik Carinske uprave može rješenjem u pisanom ili usmenom obliku privremeno za razdoblje od najduže 30 dana ograničiti ili zabraniti raspolaganje ili obavljanje djelatnosti s trošarinskim proizvodima osobi koja nije registrirana kao trošarinski obveznik za koju se u nadzoru utvrdi da je postupala protivno odredbama ovoga Zakona. Rješenje u usmenom obliku dostavlja se i u pisanom obliku.

(12) Rješenje iz stavka 11. ovoga članka izvršava se odgovarajućom primjenom stavka 6. ovoga članka i privremenim oduzimanjem trošarinskih proizvoda, uređaja i druge opreme za proizvodnju, preradu, prijevoz i skladištenje trošarinskih proizvoda, o čemu je ovlašteni carinski službenik dužan izdati potvrdu.

(13) Ako se u slučajevima iz stavka 11. ovoga članka utvrdi neovlašteno raspolaganje ili obavljanje djelatnosti s trošarinskim proizvodima Carinska uprava može poduzeti sve mjere, uključujući oduzimanje te prodaju ili uništenje trošarinskih proizvoda, uređaja i druge opreme za proizvodnju, preradu, prijevoz i skladištenje trošarinskih proizvoda.

(14) Ministar financija pravilnikom propisuje posebnosti provedbe ovoga članka.

Članak 50.

U svrhu provedbe poreznog nadzora i provjere, trošarinski obveznik je dužan čuvati izdane i primljene račune, prateće trošarinske dokumente, jedinstvene carinske deklaracije, dokumente temeljem kojih je ostvario oslobođenje od plaćanja trošarine, dnevne obračune trošarine, izvješća i sve druge knjigovodstvene dokumente koji se na bilo koji način odnose na proizvodnju, skladištenje, uvoz, unos, izvoz i iznos trošarinskih proizvoda, a koji su bitni za obračunavanje i plaćanje trošarine, u roku utvrđenom posebnim propisima, a najduže 10 godina nakon isteka godine na koju se ti dokumenti odnose.

Članak 51.

(1) Ako postoji vjerojatnost da će trošarinski obveznik onemogućiti naplatu trošarine, uključujući naplatu još nedospjelog i neutvrđenog iznosa trošarine te ako trošarinski obveznik ne vodi evidencije ili ne dostavlja izvješća propisana ovim Zakonom, mogu se poduzeti mjere osiguranja naplate.

(2) Mjere osiguranja naplate određuju se rješenjem i sastoje se u zabrani raspolaganja sredstvima na žiroračunu ili drugim računima trošarinskog obveznika, u popisu pokretnina, tražbina i drugih imovinskih prava, zabrani raspolaganja tražbinama trošarinskog obveznika, oduzimanju pokretnina i predbilježbi založnog prava na nekretnini.

(3) Žalba na rješenje iz stavka 2. ovoga članka ne odgađa izvršenje rješenja.

(4) Pljenidba radi osiguranja naplate može se odgoditi ili obustaviti ako trošarinski obveznik ili druga osoba za trošarinskog obveznika podnese primjerena sredstva osiguranja.

Visina trošarine

Članak 60.

- (1) Trošarina na pivo se plaća u iznosu od 40,00 kuna za 1% volumnog udjela stvarnog alkohola sadržanoga u jednom hektolitrju gotovog proizvoda.
- (2) Trošarina na mirna i pjenušava vina plaća se u iznosu od 0,00 kuna.
- (3) Trošarina na ostala pića koja su dobivena vrenjem osim piva i vina plaća se u iznosu od 0,00 kuna.
- (4) Trošarina na međuproizvode s volumnim udjelom stvarnog alkohola od 15% i većim plaća se u iznosu od 800,00 kuna po hektolitrju gotovog proizvoda.
- (5) Trošarina na međuproizvode s volumnim udjelom stvarnog alkohola manjim od 15% plaća se u iznosu od 500,00 kuna po hektolitrju gotovog proizvoda.
- (6) Trošarina na etilni alkohol plaća se u iznosu 5.300,00 kuna po hektolitrju čistog alkohola.
- (7) Vlada Republike Hrvatske može uredbom mijenjati visine trošarina propisane ovim člankom i člankom 68. ovoga Zakona.

Označavanje, mjerenje i stavljanje u promet alkohola i alkoholnih pića

Članak 64.

- (1) Posebnom markicom Ministarstva financija Republike Hrvatske, koja uz tekst »Republika Hrvatska – Ministarstvo financija« mora imati naznačenu količinsku oznaku te slovnu oznaku serije i broj serije, moraju biti označeni proizvodi iz članaka 56., 57. i 58. ovoga Zakona, osim proizvoda obuhvaćenih tarifnom oznakom KN 2207 te proizvoda definiranih Zakonom o vinu, koji se:
 - proizvode ili unose ili uvoze i puštaju u potrošnju u Republici Hrvatskoj,
 - otpremaju do mjesta na kojem napuštaju teritorij Europske unije ili otpremaju u drugu državu članicu, ili
 - prodaju na brodovima i zrakoplovima za vrijeme plovidbe ili leta u treće države ili treće teritorije te putnicima u pristaništima otvorenim za međunarodni promet koji putuju u treće države ili treće teritorije uz predočenje ukrajne karte.
- (2) Iznimno, svi proizvodi obuhvaćeni tarifnim oznakama KN 2207 i 2208 s volumnim udjelom alkohola većim od 1,2% vol. koji su sastavni dio nekog proizvoda razvrstanog u drugo poglavlje Kombinirane nomenklature ne moraju biti označeni posebnom markicom Ministarstva financija Republike Hrvatske.
- (3) Proizvodi iz stavka 1. ovoga članka koji se otpremaju do mjesta na kojem alkohol i alkoholna pića napuštaju teritorij Republike Hrvatske ili se otpremaju u drugu državu članicu iznimno mogu biti obilježeni oznakom koju zahtijeva država uvoznica ili druga država

članica, odnosno bez oznake, što pošiljatelj mora dokumentirati nadležnom carinskom uredu dokazom o preuzimanju markica ili drugim odgovarajućim dokumentom.

(4) Proizvodi iz stavka 1. ovoga članka koji nisu proizvedeni u Republici Hrvatskoj, a koje unosi iz druge države članice ili uvozi primatelj iz članka 29. ovoga Zakona ne moraju biti označeni posebnom markicom Ministarstva financija Republike Hrvatske.

(5) Proizvodi iz stavka 1. ovoga članka mogu se stavljati u promet samo u bocama ili drugoj prikladnoj ambalaži u skladu s posebnim propisima koji reguliraju njihovo stavljanje u promet.

(6) Posebna markica mora biti nalijepljena preko čepa na boci tako da se markica pri otvaranju ošteti.

(7) Zahtjev za tiskanje posebnih markica iz stavka 1. ovoga članka podnosi se nadležnom carinskom uredu.

(8) Neovlaštena izrada markica iz stavka 1. ovoga članka i markica za alkoholna pića drugih država članica, trećih država ili trećih teritorija, njihovo neovlašteno tiskanje i posjedovanje te stavljanje u promet smatra se protuzakonitima.

(9) Namjerno oštećivanje markica iz stavka 1. ovoga članka je protuzakonito.

(10) Osobe koje su preuzele markice iz stavka 1. ovoga članka obvezne su do 20. dana u tekućem mjesecu za protekli mjesec dostaviti nadležnom carinskom uredu mjesečno izvješće o prezetim, utrošenim i vraćenim markicama za označavanje alkohola i alkoholnih pića.

(11) Proizvodi iz članka 54. ovoga Zakona moraju odgovarati proizvođačkoj specifikaciji i deklaraciji otisnutoj na etiketi te uvjetima propisanim posebnim propisima o pivu.

(12) Ministar financija pravilnikom propisuje posebnosti provedbe ovoga članka.

Članak 66.

(1) Prodavatelji (proizvođači, uvoznici i trgovci) uređaja za proizvodnju alkohola, odnosno alkoholnih pića obvezni su o kupcima, krajnjim potrošačima tih uređaja izvijestiti nadležni carinski ured prema sjedištu ili prebivalištu kupca i dostaviti mu presliku računa o prodaji.

(2) Krajnjim potrošačima smatraju se pravne i fizičke osobe koje nabavljaju uređaje za proizvodnju alkohola i alkoholnih pića.

Mali proizvođači

Članak 67.

(1) Mali proizvođač vina je osoba definirana prema posebnim propisima i koja u komercijalne svrhe proizvodi ne više od 1000 hl vina godišnje.

(2) Mali proizvođač vina mora carinskom uredu nadležnom prema svome sjedištu, odnosno prebivalištu podnijeti prijavu za upis u registar trošarinskih obveznika, i to najkasnije osam dana prije početka proizvodnje.

(3) Mali proizvođači vina oslobađaju se uvjeta propisanih u odredbama glave III. u odnosu na kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine i glave IX. ovoga Zakona.

(4) Mali proizvođači vina obvezni su carinskom uredu nadležnom prema svom sjedištu dostaviti do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu izvješće o godišnjoj proizvodnji, otpremama i zalihama vina na dan 31. prosinca.

Članak 69.

(1) Proizvođači piva, vina, etilnog alkohola, međuproizvoda i ostalih pića dobivenih vrenjem koji za komercijalne svrhe proizvode pivo, vino, etilni alkohol, međuproizvode i ostala pića dobivena vrenjem mogu se izuzeti od primjene odredbi glave IX. ovoga Zakona.

(2) Ministar financija pravilnikom propisuje posebnosti provedbe članka 67., 68. i 69. ovoga Zakona.

Članak 73.

(1) U smislu ovoga Zakona duhanom za pušenje smatra se:

1. duhan koji je rezan ili na drugi način usitnjen, svinut ili prešan u blokove i prikladan za pušenje bez daljnje industrijske obrade,

2. otpad duhana koji je prikladan za pušenje i stavljen u prodaju na malo, a koji nije proizvod iz članka 71. i 72. ovoga Zakona. Otpadom duhana smatraju se ostaci listova duhana i nusproizvodi nastali preradom duhana ili proizvodnjom, obradom ili preradom duhanskih prerađevina.

(2) Sitno rezanim duhanom za savijanje cigareta smatra se duhan za pušenje u kojem s obzirom na ukupnu masu duhanskih čestica više od 25% duhanskih čestica ima širinu reza manju od 1,5 milimetara.

(3) Duhanom za pušenje se također smatraju i proizvodi koji u cijelosti ili djelomično sadrže tvari koje nisu duhan i ispunjavaju uvjete iz stavaka 1. i 2. ovoga članka.

Označavanje duhanskih prerađevina markicama

Članak 78.

(1) Duhanske prerađevine koje su proizvedene u Republici Hrvatskoj i kada se puštaju u potrošnju na teritoriju Republike Hrvatske moraju biti označene duhanskim markicama Ministarstva financija, koje uz tekst »Republika Hrvatska – Ministarstvo financija« moraju imati naznačenu slovnu oznaku predmeta oporezivanja i broj markice.

(2) Duhanske prerađevine proizvedene u Republici Hrvatskoj kada se u sustavu odgode plaćanja trošarine otpremaju u drugu državu članicu ili do mjesta na kojem duhanske prerađevine napuštaju teritorij Europske unije ili se prodaju na brodovima i zrakoplovima za

vrijeme plovidbe ili leta u treće države ili treće teritorije ili se prodaju putnicima u pristaništima otvorenim za međunarodni promet koji putuju u treće države ili treće teritorije uz predočenje ukrcajne karte ili se otpremaju uz oslobođenje od plaćanja trošarine sukladno članku 29. ovoga Zakona, moraju biti označene duhanskom markicom Ministarstva financija, koja uz tekst »Republika Hrvatska – Ministarstvo financija« mora imati naznačene riječi »EU«, odnosno »za izvoz« na hrvatskom jeziku ili jednom od stranih jezika, slovnu oznaku predmeta oporezivanja i broj markice.

(3) Iznimno od stavka 2. ovoga članka, duhanske prerađevine mogu biti označene oznakom koju zahtijeva država uvoznica ili druga država članica, odnosno bez oznake, a što trošarinski obveznik koji otprema duhanske prerađevine u sustavu odgode plaćanja trošarine mora dokumentirati nadležnom carinskom uredu dokazom o preuzimanju markica ili drugim odgovarajućim dokumentom.

(4) Duhanske prerađevine koje se uvoze moraju biti označene duhanskim markicama Ministarstva financija u trenutku kada se provodi carinski postupak puštanja robe u slobodan promet na teritoriju Republike Hrvatske, koje uz tekst »Republika Hrvatska – Ministarstvo financija« moraju imati naznačenu slovnu oznaku predmeta oporezivanja i broj markice.

(5) Duhanske prerađevine koje se uvoze i provodi se carinski postupak puštanja robe u slobodan promet u drugoj državi članici Europske unije te se u sustavu odgode otpremaju na teritorij Republike Hrvatske radi puštanja u potrošnju moraju biti označene duhanskim markicama Ministarstva financija prije unosa na teritorij Republike Hrvatske, koje uz tekst »Republika Hrvatska – Ministarstvo financija« moraju imati naznačenu slovnu oznaku predmeta oporezivanja i broj markice.

(6) Duhanske prerađevine koje su unesene iz druge države članice i puštaju se u potrošnju na teritoriju Republike Hrvatske moraju biti označene duhanskim markicama Ministarstva financija prije unosa na teritorij Republike Hrvatske, koje uz tekst »Republika Hrvatska – Ministarstvo financija« moraju imati naznačenu slovnu oznaku predmeta oporezivanja i broj markice.

(7) Duhanske prerađevine koje nisu proizvedene u Republici Hrvatskoj, a koje se uz odobrenje nadležnog carinskog ureda unose iz druge države članice ili uvoze te smještaju u trošarinsko skladište radi otpreme u sustavu odgode plaćanja trošarine u drugu državu članicu ili do mjesta na kojem duhanske prerađevine napuštaju teritorij Europske unije ne moraju biti označene duhanskim markicama Ministarstva financija.

(8) Duhanske prerađevine koje nisu proizvedene u Republici Hrvatskoj, a koje unosi iz druge države članice ili uvozi primatelj iz članka 29. ovoga Zakona ne moraju biti označene duhanskim markicama Ministarstva financija.

(9) Duhanska markica Ministarstva financija iz stavaka 1., 2., 4., 5. i 6. ovoga članka mora biti nalijepljena na pakiranju za prodaju na malo ispod celofanskog ili drugog prozirnog omota kojim je obložen paketić tako da je vidljiva i da se pri otvaranju prekine.

(10) Iznimno od stavka 9. ovoga članka, kod duhanskih prerađevina koja su u specijalnim ili neuobičajenim pakiranjima duhanska markica iz stavaka 1., 2., 4., 5. i 6. ovoga članka može biti nalijepljena neposredno na originalnom pakiranju tako da je vidljiva i pri otvaranju se

prekine, a lijepljenje markica može se obaviti i u trošarinskom skladištu uz posebno odobrenje nadležnog carinskog ureda.

(11) Duhanske prerađevine koje nisu označene duhanskim markicama Ministarstva financija smatraju se proizvodima na koje nije obračunata i plaćena trošarina te se njihovo puštanje u potrošnju, kupnja i posjedovanje smatraju protuzakonitima.

Trošarinsko postupanje s markicama za označavanje duhanskih prerađevina

Članak 79.

(1) Trošarinskom obvezniku duhanskih prerađevina, osim ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta koji vrši prodaju u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama putnicima koji putuju u drugu državu članicu, u treću državu ili treći teritorij, izdaju se duhanske markice Ministarstva financija Republike Hrvatske na temelju zahtjeva za preuzimanje markica koji podnose Carinskoj upravi.

(2) Trošarinski obveznik duhanskih prerađevina obavezan je prije preuzimanja duhanskih markica Ministarstva financija Republike Hrvatske položiti instrument osiguranja plaćanja trošarine na duhanske prerađevine.

(3) Trošarinskom obvezniku duhanskih prerađevina koji nije platio trošarinu u skladu s ovim Zakonom neće se izdavati markice iz članka 78. ovoga Zakona.

(4) Neovlaštena izrada markica iz članka 78. ovoga Zakona i markica za duhanske prerađevine drugih država članica, trećih država ili trećih teritorija, njihovo neovlašteno tiskanje i posjedovanje te stavljanje u promet smatra se protuzakonitima.

(5) Namjerno oštećivanje markica iz članka 78. ovoga Zakona je protuzakonito.

(6) Trošarinski obveznik duhanskih prerađevina koji duhanske prerađevine pušta u potrošnju na području Republike Hrvatske obavezan je Carinskoj upravi dostavljati dnevni utrošak markica sljedećeg radnog dana od dana proizvodnje, od dana puštanja u slobodan promet u Republici Hrvatskoj i od dana primitka iz druge države članice.

(7) Iznimno od stavka 6. ovoga članka, u slučaju iz članka 78. stavaka 4., 5. i 6. ovoga Zakona ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta obavezan je Carinskoj upravi podnijeti zahtjev za preuzimanje markica najkasnije sljedećeg radnog dana od dana primitka u trošarinsko skladište duhanskih prerađevina koje su u specijalnim ili neuobičajenim pakiranjima, dnevni utrošak markica mora dostaviti sljedeći radni dan od dana lijepljenja markica.

(8) U slučaju iz članka 78. stavka 7. ovoga Zakona ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta dužan je sljedećeg radnog dana od dana unosa, odnosno otpreme duhanskih prerađevina Carinskoj upravi dostaviti evidenciju o unosu i otpremi duhanskih prerađevina.

(9) Ministar financija pravilnikom propisuje posebnosti provedbe ovoga članka, članka 77. i 78. ovoga Zakona.

Povrat trošarine

Članak 82.

- (1) Pravo na povrat plaćene trošarine na duhanske preradevine imaju trošarinski obveznici na duhanske preradevine koje su postale neupotrebljive i koje su uništene pod carinskim nadzorom, osim ako je neupotrebljivost nastala zbog neodgovarajuće kvalitete, starosti ili nemogućnosti prodaje.
- (2) Povrat trošarine iz stavka 1. ovoga članka temeljem opravdanosti zahtjeva odobrava nadležni carinski ured.
- (3) Ministar financija pravilnikom propisuje posebnosti provedbe ovoga članka.

Članak 85.

(1) Odredbe ovoga Zakona glede nadzora proizvodnje, prerade, skladištenja i kretanja te izvješćivanja primjenjuju se samo na sljedeće energente iz članka 83. stavka 2. točaka 1., 2. i 4. ovoga Zakona i iz Provedbene Odluke Komisije br. 2012/209/EZ od 20. travnja 2012. o primjeni odredaba o kontroli i kretanju iz Direktive Vijeća 2008/118/EZ na određene aditive, sukladno članku 20. stavku 2. Direktive Vijeća 2003/96/EZ (SL L 110, 24. 4. 2012., str. 41.):

1. obuhvaćene tarifnim oznakama KN 2707 10, 2707 20, 2707 30 i 2707 50,
2. obuhvaćene tarifnom oznakom KN 2710 11 do 2710 19 69,
3. obuhvaćene tarifnom oznakom KN 2710 11 21, 2710 11 25 i 2710 19 29 ako su u komercijalnom prijevozu u rasutom stanju,
4. obuhvaćene tarifnom oznakom KN 2711, osim KN 2711 11, 2711 21 i 2711 29,
5. obuhvaćene tarifnom oznakom KN 2901 10,
6. obuhvaćene tarifnom oznakom KN 2902 20, 2902 30, 2902 41, 2902 42, 2902 43 i 2902 44,
7. obuhvaćene tarifnom oznakom KN 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 i 3811 90 00.

(2) U smislu stavka 1. točke 3. ovoga članka komercijalni prijevoz u rasutom stanju podrazumijeva nezapakirani proizvod koji se prevozi u kontejnerima kao sastavnom dijelu prijevoznog sredstva (kamion cisterna, vagon cisterna ili tanker) ili u ISO spremnicima, uključujući i nezapakirane proizvode koji se prevoze u drugim kontejnerima zapremine veće od 210 litara.

(3) Odredbe ovoga Zakona glede nadzora proizvodnje, prerade, skladištenja i kretanja te izvješćivanja primjenjuju se i na sve energente iz članka 83. stavka 3. ovoga Zakona.

(4) Za energente iz stavka 1. ovoga članka koji se ne koriste kao pogonsko gorivo ili gorivo za grijanje trošarinski obveznici ne podnose mjesečno izvješće iz članka 26. stavka 6. ovoga Zakona.

(5) Ako se prilikom provedbe nadzora ili na drugi način utvrdi povreda ovoga Zakona i izbjegavanje plaćanja trošarine u vezi s energentima koji nisu navedeni u stavku 1. ovoga članka, ali su namijenjeni i ponuđeni kao gorivo za grijanje, odnosno kao pogonsko gorivo, Carinska uprava će o tome obavijestiti Europsku komisiju te će se, po potrebi i temeljem odluke Europske komisije, propisom iz članka 115. ovoga Zakona proširiti popis energenata iz stavka 1. ovoga članka i/ili u suglasnosti s drugim državama članicama poduzeti druge mjere radi osiguranja zakonitog postupanja s energentima koji nisu navedeni u stavku 1. ovoga članka.

Stavljanje u promet označenih plinskih ulja

Članak 89.

(1) Prodaja označenih plinskih ulja za namjenu grijanja iz članka 87. ovoga Zakona može se obavljati samo iz posebno utvrđenih skladišta koja se moraju prijaviti nadležnom carinskom uredu.

(2) Prodaja označenih plinskih ulja za namjenu grijanja ne smije se obavljati izravnim utakanjem u spremnike goriva motornih vozila, plovnih objekata, plovila, drugih motora ili strojeva.

(3) Trošarinski obveznici i druge pravne ili fizičke osobe koje prodaju označena plinska ulja za grijanje dužni su voditi evidenciju o kupcima označenog plinskog ulja za grijanje. Pod uvjetima i na način koji odredi Carinska uprava, evidencije o krajnjim kupcima i prodanim količinama označenih plinskih ulja za grijanje vode se u elektroničkom obliku. Postupak prodaje označenih plinskih ulja i primjena sustava elektroničke evidencije prodaje plinskog ulja za grijanje uređuje se propisom iz članka 115. ovoga Zakona.

(4) Prodaja označenog plinskog ulja za namjene korisnika prava iz članka 92. ovoga Zakona vrši se uz karticu goriva. Prodavatelj je prije prodaje dužan izvijestiti korisnika o raspoloživoj količini i prodaju izvršiti izravnim utakanjem.

(5) Prodavatelj koji prodaje označena plinska ulja za namjene korisnika prava iz članka 92. ovoga Zakona dužan je ispuniti tehničke uvjete vođenja elektroničke evidencije potrošnje tog označenog plinskog ulja, kao i voditi evidenciju o kupcima.

(6) Ministar financija pravilnikom propisuje posebnosti provedbe ovoga članka.

Nadzor nad korištenjem i prodajom označenih plinskih ulja i drugih energenata

Članak 90.

(1) Ako se pri nadzoru motornih vozila, plovnih objekata, plovila, drugih motora ili strojeva utvrdi da se označena plinska ulja iz članka 87. ovoga Zakona koriste u druge svrhe osim u svrhe i na način propisan člankom 88. ovoga Zakona, vlasniku motornog vozila, plovnog objekta, plovila, drugog motora ili stroja trošarina se obračunava na količine koje odgovaraju obujmu spremnika pogonskog goriva uvećane sto puta, prema najvišem iznosu trošarine propisanom za energent koji se koristi kao pogonsko gorivo.

(2) Ako se pri nadzoru, temeljem knjigovodstvenih i drugih isprava ili na drugi način, utvrdi da se energenti na koje je visina trošarine snižena ili energenti za koje nije plaćena trošarina ili je primijenjeno oslobođenje od plaćanja trošarine kupuju, prevoze, prerađuju, posjeduju, drže ili prodaju suprotno odredbama ovoga Zakona, osobi koja je nezakonito postupala trošarina se obračunava na one količine za koje se utvrdi da su bile predmet nezakonitog postupanja, i to:

1. uvećano za dvadeset puta osobi koja je kupovala energente,

2. uvećano za sto puta osobi koja je posjedovala, prevozila, držala, prerađivala ili prodavala energente.

(3) Trošarina iz stavka 2. ovoga članka obračunava se prema najvišem važećem iznosu trošarine propisanom za pogonsko gorivo ovisno o vrsti energenta koji je predmet nezakonitog postupanja.

(4) U smislu stavka 2. ovoga članka smatra se da su energenti predmet nezakonitog postupanja ako osoba koja postupa s energentima ne može dokazati pravilnost stjecanja, posjedovanja i svakog drugog raspolaganja, a iz okolnosti slučaja proizlazi da je s energentima nezakonito postupano.

(5) Plinska ulja u spremniku motornih vozila, plovnih objekata, plovila ili drugih motora ili strojeva smatraju se označenima ako sadrže sredstvo za označavanje iz članka 87. stavka 1. ovoga Zakona u bilo kojoj koncentraciji i bez obzira na boju.

(6) Trošarinu iz stavka 2. ovoga članka rješenjem obračunava nadležni carinski ured. Smatra se da je obveza obračunavanja trošarine nastala na dan kada je proveden nadzor iz stavka 2. ovoga članka.

(7) U slučajevima iz stavka 5. ovoga članka nadležni carinski ured zbog sigurnosnih razloga, razloga zaštite zdravlja i života ljudi, životinja, bilja, zaštite prirode i okoliša ili drugih osobito opravdanih razloga može posebnim rješenjem oduzeti energente koji su bili predmet nezakonitog korištenja ili raspolaganja. Oduzeti energenti se, ovisno o okolnostima slučaja, izlažu javnoj prodaji, prodaji neposrednom pogodbom, besplatno dodjeljuju ili uništavaju na trošak osobe koja je nezakonito postupala.

(8) Žalba na rješenje iz stavaka 6. i 7. ovoga članka ne odgađa izvršenje rješenja.

(9) Radi utvrđivanja zakonitosti i namjenskog korištenja plinskih ulja koja se koriste kao gorivo za namjenu grijanja, odnosno kao gorivo za namjene korisnika prava iz članka 92. ovoga Zakona, Carinska uprava je ovlaštena nadzirati i provjeravati udovoljava li korisnik svim uvjetima za ostvarivanje prava na njihovo korištenje. U provedbi nadzora ovlašteni carinski službenici mogu pregledavati poljoprivredno zemljište, ulaziti i pregledavati poslovne i proizvodne prostore te objekte, pregledavati uređaje, strojeve, motore, prijevozna sredstva, plovila, plovne objekte, robu, usjeve, nasade, poslovnu dokumentaciju i druge stvari kod nadziranih korisnika.

(10) Ministar financija pravilnikom propisuje posebnosti provedbe ovoga članka.

Članak 91.

(1) Ako postoji opasnost da će se raspolaganjem imovinom, dogovorom s trećim osobama ili na drugi način spriječiti ili znatno otežati izvršenje naplate trošarine propisane člankom 90. ovoga Zakona, odnosno ako iz drugih okolnosti proizlazi da bi naplata trošarine mogla biti neizvjesna, carinski ured može, radi osiguranja naplate i ako je to razmjerno svrsi koja se želi postići, poduzeti sve mjere, uključujući i oduzimanje i prodaju motornih vozila, plovni objekata, plovila, drugih motora ili strojeva koji su bili predmet nadzora iz članka 90. ovoga Zakona.

(2) Radi provedbe mjera iz stavka 1. ovoga članka carinski ured donosi rješenje kojim se određuje stavljanje pod trošarinski nadzor motornih vozila, plovni objekata, plovila, drugih motora ili strojeva do izvršenja rješenja o naplati trošarine. Rješenje o stavljanju pod trošarinski nadzor dostavlja se i vlasniku motornih vozila, plovni objekata, plovila, drugih motora ili strojeva ako osoba koja je zatečena u nenamjenskom korištenju ili raspolaganju energentima nije ujedno i vlasnik.

(3) Kada se nakon izvršnosti rješenja o naplati trošarine utvrdi da trošarina nije plaćena, carinski ured će u slučaju da je motorno vozilo, plovni objekt, plovilo, drugi motor ili stroj stavljeno pod nadzor sukladno stavku 2. ovoga članka rješenjem o izvršenju oduzeti motorno vozilo, plovni objekt, plovilo, drugi motor ili stroj i odrediti njihovu prodaju.

(4) Sredstva ostvarena prodajom motornih vozila, plovni objekata, plovila, drugih motora ili strojeva iz stavka 2. ovoga članka raspoređuju se tako da se najprije naplati trošarina i kamate, a zatim troškovi odnosnoga postupka (troškovi prikupljanja, čuvanja i prodaje), a ostatak sredstava se vraća osobi koja je nezakonito postupala s energentima. Trošarinski dug smatra se ugašenim u dijelu prihoda ostvarenog prodajom. Troškove u vezi s prikupljanjem, čuvanjem i održavanjem motornih vozila, plovni objekata, plovila, drugih motora ili strojeva iz stavka 2. ovoga članka snosi vlasnik, odnosno dužnik.

(5) Žalba na rješenja iz stavaka 2. i 3. ovoga članka ne odgađa izvršenje rješenja.

(6) U primjeni ovoga članka carinski ured provodi žurni postupak.

(7) Ministar financija pravilnikom propisuje posebnosti provedbe ovoga članka.

DIO III.
GLAVA XIX.

PREKRŠAJNE ODREDBE

Trošarinski prekršaji

Članak 102.

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 10.000,00 kuna do 2.000.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna osoba, a novčanom kaznom od 5.000,00 kuna do 100.000,00 kuna odgovorna osoba u pravnoj osobi, kao i fizička osoba:

1. ako se kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine odvija bez elektroničkog trošarinskog dokumenta u Sustavu kontrole kretanja trošarinskih proizvoda (članak 11. stavak 1.),
2. ako se kretanje trošarinskih proizvoda iz članka 8. točke 2. ovoga Zakona ne odvija uz papirnati prateći trošarinski dokument (članak 11. stavak 2.),
3. ako zlorabi pojednostavnjenje postupka, uključujući mogućnost odstupanja od potrebe za elektroničkim nadzorom kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine iz članka 18. stavka 1. ovoga Zakona,
4. ako kao pošiljatelj ne ispostavi PPTD ili ga ne ispostavi na propisanom obrascu u sva tri primjerka (članak 19. stavak 2.),
5. ako kao pošiljatelj, odnosno kao druga osoba koja će biti dužna platiti trošarinu u državi članici odredišta ne osigura da nadležno tijelo države članice bude obaviješteno o namjeravanoj isporuci ili ako ne osigura plaćanje trošarine ili ne plati trošarinu u skladu s uvjetima u državi članici odredišta, ili ako ne omogući nadležnom tijelu odredišne države članice provjeru stvarne isporuke trošarinskih proizvoda primatelju ili da je trošarina stvarno plaćena (članak 19. stavak 3.),
6. ako pošiljku ne prati trošarinski dokument koji pošiljatelj izdaje u skladu s važećim zakonodavstvom države članice otpreme (članak 19. stavak 5.),
7. ako kao primatelj, odnosno kao druga osoba koja će biti dužna platiti trošarinu u Republici Hrvatskoj pisanim putem ne obavijesti nadležni carinski ured o namjeravanom primitku ili ne dostavi instrument osiguranja plaćanja trošarine prije otpreme trošarinskih proizvoda iz druge države članice, ili ako ne omogući carinskom uredu provjeru primitka trošarinskih proizvoda i uvid da je trošarina stvarno plaćena (članak 19. stavak 6.),
8. ako kao primatelj u Republici Hrvatskoj ne potvrdi primitak trošarinskih proizvoda ovjerom dokumenta iz članka 19. stavka 5. ovoga Zakona ili ako ga ne vrati pošiljatelju najkasnije 15. dana u mjesecu koji slijedi mjesec u kojem je primio pošiljku iz druge države članice, ili ako dokument ne dostavi nadležnom carinskom uredu na ovjeru prije nego što njegov ovjereni primjerak vrati pošiljatelju (članak 19. stavak 7.),
9. ako kao pošiljatelj ne ispostavi PPTD kada se trošarinski proizvodi koji su pušteni u potrošnju u Republici Hrvatskoj otpremaju iz jednog mjesta u Republici Hrvatskoj u drugo mjesto u Republici Hrvatskoj, ali preko teritorija druge države članice, ili ako se pošiljka ne kreće prema odgovarajućem planu puta (članak 19. stavak 8.),
10. ako kao pošiljatelj, prije nego što pošalje trošarinske proizvode, ne najavi isporuku trošarinskih proizvoda nadležnom carinskom uredu u mjestu otpreme (članak 19. stavak 8. podstavak 1.),
11. ako kao primatelj ne potvrdi primitak trošarinskih proizvoda ovjerom trećeg primjerka PPTD-a ili ako taj primjerak ne vrati pošiljatelju najkasnije u roku od pet dana od dana primitka proizvoda ili ako o tome ne obavijesti carinski ured u mjestu odredišta (članak 19. stavak 8. podstavak 2.),

12. ako kao pošiljatelj ili primatelj ne omogući nadležnom carinskom uredu provjeru je li primatelj zaista primio trošarinske proizvode (članak 19. stavak 8. podstavak 3.),
13. ako kao prodavatelj iz Republike Hrvatske koji otprema trošarinske proizvode u smislu članka 20. stavka 1. ovoga Zakona u drugu državu članicu prije otpreme trošarinskih proizvoda ne prijavi otpremu nadležnom carinskom uredu (članak 20. stavak 2. točka 1.),
14. ako ne dostavi dokaz iz kojeg je vidljivo da je osigurano plaćanje trošarine i da su ispunjeni propisani uvjeti za plaćanje u državi članici odredišta (članak 20. stavak 2. točka 1.),
15. ako ne vodi evidenciju isporuka trošarinskih proizvoda (članak 20. stavak 2. točka 2.),
16. ako kao prodavatelj ili njegov porezni zastupnik ne ispuni obveze iz članka 20. stavka 2. ovoga Zakona (članak 20. stavak 3.),
17. koja nezakonito proizvede, prima, otprema, uveze, unese, preveze, čuva, posjeduje, pusti u potrošnju trošarinske proizvode ili s njima na drugi način nezakonito raspolaže ili koja sudjeluje u tim radnjama (članak 21. stavak 2. točka 3.),
18. ako kao oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda otprema ili koristi trošarinske proizvode u svrhe za koje nije dobila odobrenje (članak 21. stavak 2. točka 6.),
19. ako na dan objave povećanja visine trošarine na cigarete i/ili dan prije početka važenja prijavljene veće maloprodajne cijene cigareta ne popiše zalihe cigareta i o tome ne sastavi zapisnik i ne dostavi ga u propisanom roku (članak 22. stavci 9., 10., 11., 12., 13., 14. i 15.),
20. ako ne obračuna razliku trošarine na utvrđene zalihe i istu ne plati u propisanom roku (članak 22. stavci 9., 10., 11., 12., 13., 14. i 15.),
21. ako kao trošarinski obveznik ne obračuna ili ne plati trošarinu sukladno propisanim trošarinskim osnovicama i stopama, odnosno u iznosima koji su na snazi na dan nastanka obveze obračunavanja trošarine (članak 26. stavak 1.),
22. ako ne podnese ili u roku ne podnese ili podnese netočni dnevni obračun trošarine, odnosno netočno mjesečno izvješće, ili ako ne plati trošarinu u propisanom roku (članak 26. stavci 2., 3. i 5.),
23. ako kao trošarinski obveznik ne iskaže podatke o stanju zaliha, primljenim, unesenim, proizvedenim, otpremljenim i uvezenim trošarinskim proizvodima te podatke o obračunatoj trošarini u mjesečnom izvješću, ili ako to izvješće ne dostavi carinskom uredu do 20. dana u mjesecu za protekli mjesec, ili ako kao registrirani primatelj iz članka 41. ovoga Zakona ne podnese mjesečno izvješće za mjesec u kojem je ostvario unos (članak 26. stavci 6. i 7.),
24. ako obračunatu trošarinu ne plati u roku od 30 dana nakon isteka roka određenog u članku 26. stavku 9. ovoga Zakona,
25. ako ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta ne dostavi dnevni obračun trošarine ili mjesečno izvješće ili ne plati trošarinu u roku od 30 dana od dana prestanka važenja odobrenja (članak 26. stavak 10.),

26. ako kao oslobođeni korisnik trošarinu ne plati u roku od 30 dana od dana prestanka važenja odobrenja (članak 26. stavak 11.),
27. ako trošarinu ne plati u roku od 30 dana od završetka postupka stečaja, likvidacije ili spajanja gospodarskih subjekata, odnosno otpreme vjerovniku (članak 26. stavak 12.),
28. ako otuđi trošarinske proizvode na koje se trošarina ne plaća sukladno članku 29. stavku 1. ovoga Zakona bez prethodne obavijesti nadležnom carinskom uredu ili bez plaćanja trošarine (članak 29. stavak 7.),
29. ako primanje, proizvodnju, preradu (obradu), skladištenje, izvođenje drugih radnji ili otpremanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine obavlja izvan trošarinskog skladišta za koje je nadležni carinski ured izdao odobrenje ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta (članak 31. stavak 1.),
30. ako trošarinsko odobrenje za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta ili za trošarinsko skladište prenese na drugu osobu (članak 32. stavak 1.),
31. ako ne ispunjava obveze određene u članku 33. ovoga Zakona,
32. ako kao oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda prenese odobrenje iz članka 36. ovoga Zakona na drugu osobu (članak 37. stavak 2.),
33. ako kao oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda ne ispunjava obveze propisane u članku 38. ovoga Zakona,
34. ako kao registrirani primatelj prenese odobrenje iz članka 40. stavka 1. ovoga Zakona na drugu osobu (članak 40. stavak 3.),
35. ako kao registrirani primatelj ne ispunjava obveze određene u članku 40. stavku 4. ovoga Zakona,
36. ako kao registrirani primatelj ne ispunjava obveze određene u članku 41. stavku 5. ovoga Zakona,
37. ako kao registrirani pošiljatelj prima ili skladišti trošarinske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine (članak 42. stavak 1.),
38. ako kao registrirani pošiljatelj prenese odobrenje iz članka 42. stavka 1. ovoga Zakona na drugu osobu (članak 42. stavak 3.),
39. ako kao registrirani pošiljatelj ne ispuni obveze određene u članku 42. stavku 4. ovoga Zakona,
40. ako kao porezni zastupnik za prodaju na daljinu prenese odobrenje iz članka 43. stavka 1. ovoga Zakona na drugu osobu ili ako ne obavi neku od dužnosti iz članka 43. stavka 4. ovoga Zakona,
41. ako kao pravna ili fizička osoba koja posluje s trošarinskim proizvodima carinskom uredu nadležnom prema sjedištu, odnosno prebivalištu ne podnese prijavu za upis u registar

trošarinskih obveznika, i to najkasnije osam dana prije početka obavljanja registrirane djelatnosti ili drugoga događaja koji znači trošarinsku radnju u smislu ovoga Zakona ili ako nadležnom carinskom uredu ne prijavi svaku izmjenu podataka navedenu prilikom prijave za upis u registar trošarinskih obveznika kao i prestanak djelatnosti zbog koje je upisana u registar trošarinskih obveznika u roku od osam dana od dana nastanka promjene, odnosno od dana saznanja za izvršenu promjenu (članak 44. stavci 1. i 2., članak 67. stavak 2. i članak 68. stavak 4.),

42. ako prodaje trošarinske proizvode na mjestima koja su određena kao tržnice i mjestima na kojima se može prigodno trgovati te na svim otvorenim mjestima na kojima se gotovinski promet ne evidentira preko naplatnih uređaja ili izdavanja računa u smislu Zakona o porezu na dodanu vrijednost (članak 48.),

43. ako ne onesposobi denaturirani alkohol u procesu proizvodnje tako da se daljnjom preradom ne može proizvesti prehrambeno upotrebljivi alkohol te ako se alkohol ne denaturira u trošarinskom skladištu proizvođača koji je dobio odobrenje nadležnog carinskog ureda za denaturiranje alkohola i s opremom koja će osigurati denaturiranje alkohola propisanim sredstvima i na propisani način (članak 63. stavci 1., 2. i 4.),

44. ako ovlaštenu držatelj trošarinskog skladišta – proizvođač denaturiranog alkohola ne vodi evidenciju o denaturiranju ili u nju ne upiše podatke o količinama ili ne vodi evidenciju kupaca (članak 63. stavak 3.),

45. ako trošarinski proizvodi navedeni u članku 64. stavku 1. ovoga Zakona nisu označeni posebnom markicom Ministarstva financija Republike Hrvatske, koja uz tekst »Republika Hrvatska – Ministarstvo financija« mora imati naznačenu količinsku oznaku te slovnu oznaku serije i broj serije (članak 64. stavak 1.),

46. ako alkohol i alkoholna pića ne stavlja u promet na propisani način te ako posebnu markicu ne nalijepi preko čepa na boci tako da se markica pri otvaranju ošteti (članak 64. stavci 3., 5., 6. i 11.),

47. ako neovlašteno izrađuje markice iz članka 64. stavka 1. ovoga Zakona i markice za alkoholna pića drugih država članica, trećih država ili trećih teritorija ili ako ih neovlašteno tiska ili posjeduje ili ako ih neovlašteno stavlja u promet ili ako ih namjerno oštećuje (članak 64. stavci 8. i 9.),

48. ako kao mali proizvođač jakog alkoholnog pića iz članka 68. stavka 1. ovoga Zakona prodaje jako alkoholno piće (članak 68. stavak 2.),

49. ako kao mali proizvođač jakog alkoholnog pića na proizvedenu količinu alkoholnog pića ne obračuna ili ne plati trošarinu u iznosu propisanom u članku 68. stavku 5. ovoga Zakona ili ako ne obračuna ili ne plati trošarinu određenu u članku 60. stavku 6. ovoga Zakona na proizvedenu količinu veću od određene u članku 68. stavku 1. ovoga Zakona (članak 68. stavci 5. i 6.),

50. ako kao mali proizvođač jakog alkoholnog pića skine pečat s kotla (članak 68. stavak 10.),

51. ako kao proizvođač izvan sustava odgode iz članka 69. ovoga Zakona netočno obračuna ili ne plati trošarinu u propisanom roku,

52. ako kao proizvođač izvan sustava odgode iz članka 69. ovoga Zakona ne vodi ili vodi netočno evidencije iz članka 47. ovoga Zakona, odnosno ako na drugi način zlorabi svoj status proizvođača iz članka 69. ovoga Zakona,

53. ako ne postupi u skladu s člankom 77. stavkom 4. ovoga Zakona,

54. ako prodaje duhanske prerađevine po maloprodajnim cijenama višim od prijavljenih (članak 77. stavak 5.),

55. ako duhanske prerađevine koje su proizvedene u Republici Hrvatskoj i kada se puštaju u potrošnju na teritoriju Republike Hrvatske nije označila duhanskim markicama Ministarstva financija, koje uz tekst »Republika Hrvatska – Ministarstvo financija« moraju imati naznačenu slovnu oznaku predmeta oporezivanja i broj markice (članak 78. stavak 1.),

56. ako duhanske prerađevine iz članka 78. stavka 2. ovoga Zakona nije označila duhanskom markicom Ministarstva financija, koja uz tekst »Republika Hrvatska – Ministarstvo financija« mora imati naznaku »EU«, odnosno »za izvoz« na hrvatskom jeziku ili jednom od stranih jezika, slovnu oznaku predmeta oporezivanja i broj markice (članak 78. stavak 2.),

57. ako kao trošarinski obveznik koji otprema duhanske prerađevine u sustavu odgode plaćanja trošarine nadležnom carinskom uredu ne dokaže da država uvoznica ili druga država članica zahtijeva da duhanske prerađevine moraju biti označene određenom oznakom, odnosno da smiju ili moraju biti bez oznake (članak 78. stavak 3.),

58. ako u trenutku puštanja uvezenih duhanskih prerađevina u slobodan promet na teritoriju Republike Hrvatske ne označi duhanske prerađevine duhanskim markicama Ministarstva financija, koje uz tekst »Republika Hrvatska – Ministarstvo financija« moraju imati naznačenu slovnu oznaku predmeta oporezivanja i broj markice (članak 78. stavak 4.),

59. ako duhanske prerađevine iz članka 78. stavka 5. ovoga Zakona ne označi duhanskim markicama Ministarstva financija, koje uz tekst »Republika Hrvatska – Ministarstvo financija« moraju imati naznačenu slovnu oznaku predmeta oporezivanja i broj markice (članak 78. stavak 5.),

60. ako duhanske prerađevine iz članka 78. stavka 6. ovoga Zakona nisu u trenutku unosa na teritorij Republike Hrvatske označene duhanskim markicama Ministarstva financija, koje uz tekst »Republika Hrvatska – Ministarstvo financija« moraju imati naznačenu slovnu oznaku predmeta oporezivanja i broj markice (članak 78. stavak 6.),

61. ako duhansku markicu iz članka 78. stavaka 1., 2., 4., 5. i 6. ovoga Zakona nije nalijepila na pakiranju za prodaju na malo ispod celofanskog ili drugog prozirnog omota kojim je obložen paketić ili duhanska markica nije vidljiva ili se pri otvaranju ne može prekinuti (članak 78. stavak 9.),

62. ako zlorabi mogućnost lijepljenja markica iz članka 78. stavka 10. ovoga Zakona u trošarinskom skladištu ili ako duhanska markica nije vidljiva ili ako se zalijepljena markica pri otvaranju ne može prekinuti (članak 78. stavak 10.),

63. ako pušta u potrošnju ili potiče ili pomaže puštanje u potrošnju, kupnju ili posjedovanje duhanskih prerađevina koje nisu označene duhanskim markicama (članak 78. stavak 11.),

64. ako prije preuzimanja duhanskih markica Ministarstva financija Republike Hrvatske ne položi instrument osiguranja plaćanja trošarine na duhanske prerađevine (članak 79. stavak 2.),

65. ako neovlašteno izrađuje markice iz članka 78. ovoga Zakona i markice za duhanske prerađevine drugih država članica, trećih država ili trećih teritorija, ili ako ih neovlašteno tiska ili posjeduje, ili ako ih neovlašteno stavlja u promet, ili ako ih namjerno oštećuje (članak 79. stavci 4. i 5.),

66. ako kao trošarinski obveznik plaćanja trošarine na duhanske prerađevine koji duhanske prerađevine pušta u potrošnju na teritoriju Republike Hrvatske ne dostavi Carinskoj upravi dnevni utrošak markica sljedećeg radnog dana od dana proizvodnje, od dana puštanja u slobodan promet u Republici Hrvatskoj ili od dana primitka iz druge države članice Europske unije (članak 79. stavak 6.),

67. ako kao ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta Carinskoj upravi ne dostavi zahtjev za preuzimanje duhanskih markica najkasnije sljedećeg radnog dana od dana primitka duhanskih prerađevina koje su u specijalnim ili neuobičajenim pakiranjima u trošarinsko skladište ili ako dnevni utrošak markica ne podnese sljedeći radni dan od dana lijepljenja markica (članak 79. stavak 7.),

68. ako kao ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta u slučaju iz članka 78. stavka 7. ovoga Zakona ne dostavi Carinskoj upravi evidenciju o unosu i otpremi duhanskih prerađevina sljedećeg radnog dana od dana unosa, odnosno otpreme (članak 79. stavak 8.),

69. ako ne obavlja promet duhanskim prerađevinama samo u pakiranjima za prodaju na malo sukladno posebnim propisima (članak 80. stavak 1.),

70. ako na pakiranjima za prodaju na malo duhanskih prerađevina nije navela obvezne oznake sukladno posebnim propisima ili je upakiranim duhanskim prerađevinama dodala predmete koji nisu duhanske prerađevine, ili ako nije naljepila duhansku markicu Ministarstva financija Republike Hrvatske u skladu s člankom 78. ovoga Zakona (članak 80. stavak 2.),

71. ako ne plaća trošarinu na proizvode koji se koriste za pogon, odnosno za grijanje prema njihovoj namjeni korištenja i u iznosima za jednakovrijedno gorivo (članak 84. stavci 4., 5., 6., 7. i 8.),

72. ako skine plombu sa zakonitih mjerila bez nazočnosti ovlaštenog službenika (članak 86. stavak 2.),

73. ako plinska ulja prije isporuke iz trošarinskog skladišta ne označi propisanim indikatorom ili ih ne oboji propisanom bojom (članak 87. stavak 1.),

74. ako uveze plinska ulja koja nisu označena na propisani način ili ih uveze bez priložene potvrde inozemnog dobavljača iz članka 87. stavka 2. ovoga Zakona,

75. ako označena plinska ulja ne skladišti na način kojim se osigurava da drugi proizvodi ne utječu na neutraliziranje sredstava za označavanje (članak 87. stavak 3.),

76. ako označavanje plinskih ulja ne obavlja u trošarinskom skladištu u kojemu je odobreno označavanje plinskog ulja (članak 87. stavak 4.),

77. ako označena plinska ulja za namjenu grijanja iz članka 87. ovoga Zakona koristi za pogon ili utiče u spremnik motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog motora ili stroja ili u spremniku posjeduje označeno plinsko ulje za namjenu grijanja (članak 88. stavak 2.),

78. ako kao vlasnik motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog motora ili stroja koristi označena plinska ulja za namjenu grijanja iz članka 87. ovoga Zakona za pogon motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog motora ili stroja (članak 88. stavak 2. i članak 90. stavci 1., 2., 5., 6. i 9.),

79. ako kao vlasnik motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog motora ili stroja koristi označena plinska ulja iz članka 87. ovoga Zakona za namjene u poljoprivredi, ribolovu, ribogojstvu i akvakulturi i za namjene iz članka 101. stavka 1. točke 2. ovoga Zakona za pogon motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog motora ili stroja, a nije korisnik prava na potrošnju plinskog ulja za namjene u poljoprivredi, ribolovu, ribogojstvu, akvakulturi i za namjene iz članka 101. stavka 1. točke 2. ovoga Zakona (članak 88. stavci 1., 2. i 3., članak 90. stavci 1., 2., 4., 5., 6. i 9., članak 92. stavci 1., 2., 3., 4., 5. i 6. i članak 101. stavak 1.),

80. ako označenim plinskim uljima odstrani sredstva za označavanje, smanji njihove koncentracije ili dodaje supstancije, koje onemogućuju utvrđivanje propisane označenosti (članak 88. stavak 4.),

81. ako označena plinska ulja za grijanje ne prodaje ili ne stavlja u promet iz posebno utvrđenih skladišta koja je prijavila nadležnom carinskom uredu ili ih prodaje izravnim utakanjem u spremnike goriva motornih vozila, plovnih objekata, plovila, drugih motora ili strojeva (članak 89. stavci 1. i 2.),

82. ako kao prodavatelj označenog plinskog ulja za namjene u poljoprivredi, ribolovu, ribogojstvu, akvakulturi i za namjene iz članka 101. stavka 1. točke 2. ovoga Zakona prodaju označenog plinskog ulja ne obavlja uz karticu goriva (članak 89. stavak 4.),

83. ako kao prodavatelj označenog plinskog ulja za namjene u poljoprivredi, ribolovu, ribogojstvu, akvakulturi i za namjene iz članka 101. stavka 1. točke 2. ovoga Zakona prije prodaje ne izvjesti korisnika o raspoloživoj količini plinskog ulja ili ako prodaju označenog plinskog ulja ne izvrši izravnim utakanjem (članak 89. stavak 4.),

84. ako nezakonito koristi ili raspolaže energentima na koje je visina trošarine snižena ili energentima za koje nije plaćena trošarina ili je primijenjeno oslobođenje od plaćanja trošarine ili ih kupuje, prevozi, prerađuje, posjeduje, drži ili prodaje suprotno odredbama ovoga Zakona (članak 90. stavak 2.),

85. ako plinsko ulje za namjene u poljoprivredi, ribolovu, ribogojstvu, akvakulturi i za namjene iz članka 101. stavka 1. točke 2. ovoga Zakona ne koristi na propisani način (članak 92. stavci 1., 2., 3., 4., 5. i 6.),

86. ako je pravo na korištenje označenih plinskih ulja za namjene u poljoprivredi, ribolovu, ribogojstvu, akvakulturi i za namjene iz članka 101. stavka 1. točke 2. ovoga Zakona stekla netočnim ili nepotpunim prikazivanjem činjenica u postupku stjecanja statusa korisnika prava na potrošnju plinskog ulja za namjene u poljoprivredi, ribolovu, ribogojstvu, akvakulturi i za namjene iz članka 101. stavka 1. točke 2. ovoga Zakona primjenom posebnih propisa (članak 92. stavak 7.),

87. ako kao prodavatelj ili korisnik plinskog ulja za namjene u poljoprivredi, ribolovu, ribogojstvu, akvakulturi i za namjene iz članka 101. stavka 1. točke 2. ovoga Zakona zlouporabi sustav kartice goriva (članak 92. stavci 1., 2., 3., 4. i 5.),

88. ako nije ispunila uvjete za elektroničku razmjenu podataka iz centralne baze podataka o korisnicima iz članka 92. stavaka 1., 2. i 3. ovoga Zakona ili ako prodaju vrši bez predocjenja kartice goriva (članak 92. stavak 6.),

89. ako ne obračuna ili ne plati trošarinu na električnu energiju na način i u roku određenom u članku 95. ovoga Zakona,

90. ako ne obračuna ili ne plati trošarinu na prirodni plin na način i u roku određenom u članku 97. ovoga Zakona,

91. ako ne obračuna ili ne plati trošarinu na kruta goriva na način i u roku određenom u članku 99. ovoga Zakona,

92. ako kao trošarinski obveznik plinsko ulje ne označi ili ne oboji na propisani način (članak 112. stavak 1.).

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 kuna do 1.000.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna osoba, a novčanom kaznom od 3.000,00 kuna do 100.000,00 kuna odgovorna osoba u pravnoj osobi, kao i fizička osoba:

1. ako kao pošiljatelj – ovlaštenu držatelj trošarinskog skladišta ne podnese nacrt e-TD-a Carinskoj upravi najkasnije na dan otpreme trošarinskih proizvoda naznačenih na e-TD-u (članak 12. stavak 1.),

2. ako kao pošiljatelj – ovlaštenu držatelj trošarinskog skladišta ne osigura tiskanu inačicu e-TD-a ili komercijalni dokument koji sadrži jedinstvenu referentnu oznaku, ili ako tijekom kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine iste ne prate dokumenti, ili ako dokumenti nisu predoceni nadležnim tijelima (članak 12. stavak 2.),

3. ako kao pošiljatelj – ovlaštenu držatelj trošarinskog skladišta kada otprema trošarinske proizvode fiksnim cjevovodima ne podnese nacrt e-TD-a Carinskoj upravi koristeći računalni sustav nakon prolaska kroz mjerni sustav iz članka 12. stavka 3. ovoga Zakona ili ako tiskana inačica e-TD-a ili komercijalni dokument koji sadrži jedinstvenu referentnu oznaku ne stigne do mjesta odredišta najkasnije u roku od 24 sata od otpreme trošarinskih proizvoda na koje se odnosi (članak 12. stavak 3.),

4. ako kao pošiljatelj – ovlaštenu držatelj trošarinskog skladišta otkaže e-TD, koristeći računalni sustav, nakon što su trošarinski proizvodi otpremljeni iz trošarinskog skladišta u

sustavu odgode plaćanja trošarine ili ako kao pošiljatelj ne ispuni polja u nacrtu poruke o otkazivanju ili istu ne podnese računalnom sustavu Carinske uprave (članak 12. stavak 4.),

5. ako kao pošiljatelj – ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta ne ispuni polja u nacrtu poruke o promjeni odredišta ili istu ne podnese računalnom sustavu Carinske uprave (članak 12. stavak 5.),

6. ako kao primatelj trošarinskih proizvoda ne pošalje računalnom sustavu Carinske uprave potvrdu o primitku najkasnije petog radnog dana nakon primitka trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine (članak 12. stavak 6.),

7. ako kao primatelj ne potvrdi primitak trošarinskih proizvoda ovjerom kopije JCD-a, odnosno primjerka papirnato ispisa JCD-a podnesenog elektroničkom razmjenu podataka ili iste ne vrati carinskom uredu u kojem je obavljeno uvozno carinjenje u roku od pet dana od dana unosa u trošarinsko skladište ili pogon oslobođenog korisnika (članak 12. stavak 8.),

8. ako kao ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta ne podnese PTD na propisanom obrascu u četiri primjerka (članak 12. stavak 10.),

9. ako kao primatelj trošarinskih proizvoda ne potvrdi primitak trošarinskih proizvoda pošiljatelju ovjerom PTD-a ili ako ovjereni PTD ne vrati pošiljatelju najkasnije u roku od pet dana od dana primitka trošarinskih proizvoda (članak 12. stavak 11.),

10. ako kao pošiljatelj koji ne primi ovjereni primjerak PTD-a ne izvijesti o tome nadležni carinski ured najkasnije 10. dana nakon otpreme (članak 12. stavak 11.),

11. ako kao pošiljatelj – ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta ili registrirani pošiljatelj ne podnese nacrt e-TD-a računalnom sustavu Carinske uprave i potvrdu o oslobođenju od plaćanja trošarine kada je primatelj osoba iz članka 29. ovoga Zakona u drugoj državi članici najkasnije na dan otpreme trošarinskih proizvoda naznačenih na e-TD-u (članak 13. stavak 1.),

12. ako kao pošiljatelj – ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta ili registrirani pošiljatelj ne osigura tiskanu inačicu e-TD-a ili komercijalni dokument koji sadrži jedinstvenu referentnu oznaku ili ako tijekom kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine propisani dokumenti ne prate trošarinske proizvode, ili ako se ti dokumenti ne predoče nadležnim tijelima (članak 13. stavak 2.),

13. ako kao pošiljatelj – ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta, odnosno kao registrirani pošiljatelj, koristeći računalni sustav, otkáže elektronički trošarinski dokument nakon što su trošarinski proizvodi u sustavu odgode plaćanja trošarine otpremljeni iz trošarinskog skladišta ili ako kao pošiljatelj nije ispunila polja u nacrtu poruke o otkazivanju i istu nije podnijela računalnom sustavu Carinske uprave, ili ako kao registrirani pošiljatelj ne ispostavi novi e-TD (članak 13. stavak 3.),

14. ako kao pošiljatelj – ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta, odnosno kao registrirani pošiljatelj tijekom kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine, koristeći računalni sustav, izmijeni mjesto odredišta i navede novo mjesto odredišta koje nije drugo trošarinsko skladište ili registrirani primatelj u drugoj državi članici ili mjesto na kojem trošarinski proizvodi napuštaju teritorij Europske unije prilikom izvoza ili mjesto direktne

isporuke u drugoj državi članici ili ako pošiljatelj ne ispuni polja u nacrtu poruke o promjeni odredišta ili je ne podnese računalnom sustavu Carinske uprave (članak 13. stavak 4.),

15. ako kao primatelj – ovlaštenu državljana držatelj trošarinskog skladišta ili registrirani primatelj trošarinskih proizvoda ne pošalje računalnom sustavu Carinske uprave potvrdu o primitku najkasnije petog radnog dana nakon primitka trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine (članak 13. stavak 5.),

16. ako kao primatelj – osoba iz članka 29. ovoga Zakona, sa sjedištem na teritoriju Republike Hrvatske ne potvrdi primitak trošarinskih proizvoda podnošenjem obavijesti o primitku, ili ako istu ne dostavi nadležnom carinskom uredu najkasnije petog radnog dana nakon primitka trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine (članak 13. stavak 6.),

17. ako kao pošiljatelj nije dobila odobrenje nadležnog carinskog ureda da podaci koji se odnose na primatelja u e-TD-u mogu ostati nepopunjeni u slučaju kretanja energenata u sustavu odgode plaćanja trošarine morem ili unutarnjim vodenim putovima do primatelja koji nije definitivno poznat u trenutku kada pošiljatelj podnosi e-TD (članak 14. stavak 1.),

18. ako kao pošiljatelj ne postupi u skladu s člankom 14. stavkom 2. ovoga Zakona,

19. ako kao pošiljatelj u Republici Hrvatskoj, u slučaju kada je računalni sustav Carinske uprave nedostupan, započne kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine, a prije početka kretanja ne obavijesti Carinsku upravu – Trošarinski ured za vezu o otpremi trošarinskih proizvoda ili ne dostavi presliku papirnato dokumenta koji prati trošarinske proizvode i koji sadrži iste podatke kao i nacrt e-TD-a, ili ako ne dobije suglasnost Carinske uprave – Trošarinskog ureda za vezu, ili ako ne omogući provjeru podataka iz papirnato dokumenta (članak 15. stavak 1.),

20. ako kao pošiljatelj u slučaju nedostupnosti njegova računalnog sustava ne dostavi informacije o razlozima nedostupnosti njegova računalnog sustava prije početka kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine (članak 15. stavak 2.),

21. ako kao pošiljatelj nakon što računalni sustav Carinske uprave i/ili pošiljatelja postane dostupan ne podnese odmah računalnom sustavu Carinske uprave nacrt e-TD-a u skladu s člankom 12. stavkom 1. i člankom 13. stavkom 1. ovoga Zakona (članak 15. stavak 3.),

22. ako kao pošiljatelj koji tijekom kretanja trošarinskih proizvoda mijenja mjesto odredišta u smislu članka 12. stavka 5. i članka 13. stavka 4. ovoga Zakona, a računalni sustav nije dostupan, prije promjene mjesta odredišta ne obavijesti o tome Carinsku upravu – Trošarinski ured za vezu (članak 15. stavak 5.),

23. ako kao primatelj odmah po isteku petog radnog dana od dana primitka trošarinskih proizvoda nije podnijela Carinskoj upravi – Trošarinskom uredu za vezu papirnatu dokument koji sadrži iste podatke kao potvrda o primitku i potvrđuje da je kretanje završilo ili ako presliku tog dokumenta ne čuva u svojoj evidenciji (članak 16. stavak 1.),

24. ako kao primatelj, kada računalni sustav postane dostupan, odmah ne postupi u skladu s člankom 12. stavkom 6. i člankom 13. stavkom 5. ovoga Zakona (članak 16. stavak 3.),

25. ako kao trošarinski obveznik uvoznik iz članka 21. stavka 1. točke 2. ovoga Zakona ne podnese mjesečno izvješće iz članka 26. stavka 7. ovoga Zakona (članak 27. stavak 3.),

26. ako kao trošarinski obveznik ne vodi evidencije radi osiguranja svih podataka potrebnih za obračunavanje i plaćanje trošarine, a u slučaju uvoza, o uvezenim količinama trošarinskih proizvoda i o obračunatoj i plaćenju trošarini (članak 47. stavci 1. i 2.),

27. ako je preuzela markice iz članka 64. stavka 1. ovoga Zakona i do 20. dana u tekućem mjesecu za protekli mjesec, nije nadležnom carinskom uredu dostavila mjesečno izvješće o preuzetim, utrošenim i vraćenim markicama za označavanje alkohola i alkoholnih pića (članak 64. stavak 10.),

28. ako postrojenja za proizvodnju i spremanje alkohola i alkoholnih pića iz članaka 54., 57. i 58. ovoga Zakona nije opremila mjernim instrumentima koja propisuje državno tijelo nadležno za mjeriteljstvo, posudama i spremnicima koja imaju valjani ovjereni žig ili valjanu ovjericu o udovoljavanju mjeriteljskim zahtjevima, koje izdaje državno tijelo nadležno za mjeriteljstvo (članak 65. stavak 1.),

29. ako carinski ured prethodno ne obavijesti o popravku, izmjeni i drugim radnjama koje zahtijevaju skidanje plombe koje je stavio nadležni carinski ured ili ako skine plombu (članak 65. stavak 3.),

30. ako u propisanom roku ne dostavi podatke o godišnjoj proizvodnji, otpremama ili zalihama vina (članak 67. stavak 4.),

31. ako kao mali proizvođač jakog alkoholnog pića carinskom uredu nadležnom prema prebivalištu ne dostavi godišnje izvješće s podacima o ukupno proizvedenoj količini jakog alkoholnog pića za vlastite potrebe, zapremnini kotla i obračunatoj trošarini do 20. siječnja tekuće godine za proteklu godinu ili ako trošarinu obračunatu sukladno članku 68. stavcima 5. i 6. ovoga Zakona ne obračuna ili ne plati do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu (članak 68. stavak 7.),

32. ako kao trošarinski obveznik ulazne i izlazne količine energenata ne mjeri zakonitim mjerilima koje propisuje i ovjerava tijelo nadležno za mjeriteljstvo dodatno plombiranim od nadležnog carinskog ureda (članak 86. stavak 1.),

33. ako ne vodi evidenciju o kupcima označenog plinskog ulja za grijanje ili ako evidenciju o krajnjim kupcima i prodanim količinama označenih plinskih ulja za grijanje ne vodi u elektroničkom obliku pod uvjetima i na način koji odredi Carinska uprava ili ako evidencije vodi netočno ili ih ne vodi redovito u skladu s propisima ili pravilima struke (članak 89. stavak 3.),

34. ako utvrđenu obvezu trošarine na električnu energiju ne iskaže u mjesečnom izvješću ili to izvješće ne dostavi nadležnom carinskom uredu, ili ga ne dostavi na propisanom obrascu, ili ga ne dostavi do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po isteku obračunskog razdoblja (članak 95. stavak 6.),

35. ako utvrđenu obvezu trošarine na prirodni plin ne iskaže u mjesečnom izvješću ili to izvješće ne dostavi nadležnom carinskom uredu, ili ga ne dostavi na propisanom obrascu ili ga

ne dostavi do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po isteku obračunskog razdoblja (članak 97. stavak 6.),

36. ako utvrđenu obvezu trošarine na kruta goriva ne iskaže u mjesečnom izvješću ili to izvješće ne dostavi nadležnom carinskom uredu, ili ga ne dostavi na propisanom obrascu, ili ga ne dostavi do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po isteku obračunskog razdoblja (članak 99. stavak 3.).

(3) Novčanom kaznom u iznosu od 3.000,00 kuna do 700.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna osoba, a novčanom kaznom od 2.000,00 kuna do 100.000,00 kuna odgovorna osoba u pravnoj osobi, kao i fizička osoba:

1. ako kao pošiljatelj ne čuva presliku papirnatoog dokumenta u svojoj evidenciji (članak 15. stavak 4.),

2. ako kao trošarinski obveznik ne čuva izdane i primljene račune, prateće trošarinske dokumente, jedinstvene carinske deklaracije, dokumente temeljem kojih je ostvario oslobođenje od plaćanja trošarine, dnevne obračune trošarine, izvješća i sve druge knjigovodstvene dokumente koji se na bilo koji način odnose na proizvodnju, skladištenje, uvoz, unos, izvoz i iznošenje trošarinskih proizvoda, a koji su bitni za obračunavanje i plaćanje trošarine, u roku utvrđenom posebnim propisima, a najduže 10 godina nakon isteka godine na koju se ti dokumenti odnose (članak 50.),

3. ako kao prodavatelj (proizvođač, uvoznik, trgovac) uređaja za proizvodnju alkohola, odnosno alkoholnih pića ne izvijesti o kupcima, krajnjim potrošačima tih uređaja nadležni carinski ured prema sjedištu ili prebivalištu kupca ili mu ne dostavi presliku računa o prodaji (članak 66. stavak 1.),

4. ako ne ispuni tehničke uvjete za vođenje elektroničke evidencije potrošnje označenog plinskog ulja za namjene korisnika u poljoprivredi, ribolovu i akvakulturi iz članka 92. ovoga Zakona i za namjene iz članka 101. stavka 1. točke 2. ovoga Zakona ili ne vodi evidenciju o kupcima (članak 89. stavak 5.),

5. ako ne vodi evidencije iz članka 99. stavka 8. ovoga Zakona,

6. ako kao trošarinski obveznik ili druga pravna ili fizička osoba koja prodaje plinsko ulje za namjene u poljoprivredi, ribolovu, ribogojstvu, akvakulturi i plovidbi ne vodi evidencije o kupcima tog plinskog ulja (članak 112. stavak 2.).

(4) Novčanom kaznom u iznosu od 30.000,00 kuna do 500.000,00 kuna kaznit će se obrtnik, odnosno osoba koja obavlja drugu samostalnu djelatnost ako je prekršaj iz stavaka 1., 2. i 3. ovoga članka počinio u vezi s obavljanjem obrta, odnosno druge samostalne djelatnosti.

Članak 103.

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 3.000,00 kuna do 100.000,00 kuna kaznit će se fizička osoba koja trošarinske proizvode već puštene u potrošnju u drugoj državi članici unosi u Republiku Hrvatsku ili ih prevozi u količinama koje prelaze količine propisane za osobne potrebe.

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 10.000,00 kuna do 100.000,00 kuna kaznit će se fizička osoba državljanin Republike Hrvatske, odnosno strani državljanin s uobičajenim boravištem u Republici Hrvatskoj ako ostvari oslobođenje od plaćanja trošarine iz članka 29. stavka 1. točaka 2. i 4. ovoga Zakona (članak 29. stavak 4.).

(3) Novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 kuna do 100.000,00 kuna kaznit će se pravna osoba i odgovorna osoba u pravnoj osobi te fizička osoba koje upravljaju poslovanjem tržnica i/ili koje organiziraju prigodno trgovanje te odgovorna osoba u nadležnom tijelu jedinice lokalne samouprave ako omogućuje počinjenje prekršaja iz članka 102. stavka 1. točke 42. ovoga Zakona ili ako ne onemogućuje postupanje protivno odredbi članka 48. ovoga Zakona.

Članak 104.

(1) Za prekršaj iz članka 102. stavka 1. točaka 1., 2., 9., 10., 11., 12., 17., 18., 19., 20., 29., 41., 42., 43., 44., 45., 46., 47., 48., 49., 51., 52., 53., 54., 55., 56., 58., 59., 60., 61., 63., 66., 67., 68., 69., 70., 73., 74., 76., 77., 78., 79., 80., 81., 82., 83., 84., 85., 86., 87., 88. i 92. ovoga Zakona, za prekršaj iz članka 102. stavka 2. točki 25., 26., 28., 29., 30., 32., 33. i 36. ovoga Zakona, za prekršaj iz članka 102. stavka 3. točki 2., 4., 5. i 6. ovoga Zakona te za prekršaj iz članka 103. stavaka 1., 2. i 3. ovoga Zakona, uz novčanu kaznu trošarinski proizvodi će se oduzeti.

(2) Za prekršaj iz članka 102. stavka 1. točaka 78., 79., 84. i 85. ovoga Zakona učinjen ponovo u roku tri godine, uz novčanu kaznu oduzet će se motorno vozilo, plovni objekt, plovilo ili drugi stroj ili motor u kojem je učinjeno takvo djelo.

(3) Trošarinski proizvodi koje prema ovome Zakonu okrivljenik ili druga osoba ne može imati ili posjedovati, kao i trošarinski proizvodi koji prema ovome Zakonu ne mogu biti u prometu ili koji se u promet ili potrošnju mogu pustiti samo pod posebnim uvjetima (s markicama, uz uvjet posjedovanja odobrenja sukladno ovome Zakonu i slično) ili koji su opasni za život ili zdravlje ljudi oduzet će se i kada postupak ne završi odlukom o prekršaju kojom se okrivljenik proglašava krivim te se mogu uništiti i prije pravomoćnog okončanja prekršajnog postupka.

(4) Primjena odredaba ovoga članka ne utječe na prava trećih osoba za naknadu štete od počinitelja prekršaja.

Članak 105.

Za prekršaj iz članka 102. stavka 1. točaka 1., 2., 9., 10., 11., 12., 17., 18., 19., 20., 29., 41., 42., 43., 44., 45., 46., 47., 48., 49., 51., 52., 53., 54., 55., 56., 58., 59., 60., 61., 63., 66., 67., 68., 69., 70., 73., 74., 76., 77., 78., 79., 80., 81., 82., 83., 84., 85., 86., 87., 88., 89., 90., 91. i 92. ovoga Zakona, za prekršaj iz članka 102. stavka 2. točaka 25., 26., 27., 28., 29., 30., 32., 33., 34., 35. i 36. ovoga Zakona, za prekršaj iz članka 102. stavka 3. točaka 1., 2., 3., 4., 5. i 6. ovoga Zakona te za prekršaj iz članka 103. stavka 3. ovoga Zakona, uz novčanu kaznu može se izreći zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti u trajanju od jednog mjeseca do godinu dana.

Članak 106.

Osim oduzimanja predmeta iz članka 104. ovoga Zakona i zaštitne mjere iz članka 105. ovoga Zakona pravnoj ili fizičkoj osobi oduzet će se imovinska korist ostvarena počinjenim prekršajem.

GLAVA XX.

POSTUPOVNE ODREDBE

Članak 107.

(1) Glede žalbenog postupka, postupka obnove, zastare, obračunavanja, naplate, povrata trošarine i poreznog nadzora primjenjuju se odredbe Općeg poreznog zakona.

(2) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, na trošarinske proizvode koji su uvezeni ili koji se uvoze na područje Republike Hrvatske glede žalbenog postupka, postupka obnove, zastare, obračunavanja, naplate, povrata trošarine i nadzora primjenjuju se odredbe carinskih propisa koji su na snazi u Republici Hrvatskoj.

(3) Za provedbu prekršajnog postupka za trošarinske prekršaje nadležna je Carinska uprava. Glede zastare pokretanja i vođenja trošarinskih prekršajnih postupaka primjenjuju se odredbe Općeg poreznog zakona.

(4) Glede razvrstavanja trošarinskih proizvoda u tarifnu oznaku Kombinirane nomenklature odlučuje Carinska uprava u skladu s carinskim propisima i temeljnim pravilima koja vrijede za razvrstavanje robe po carinskoj tarifi.

(5) Dostava rješenja i drugih akata obavlja se javnom objavom u skladu sa Zakonom o općem upravnom postupku ako iz okolnosti slučaja proizlazi da su drugi oblici dostave nemogući ili neprikladni, ako postoje okolnosti koje ukazuju na to da se očito izbjegava primitak rješenja ili ako stranka promijeni adresu prebivališta, boravišta ili sjedišta, a o tome ne obavijesti Carinsku upravu.

Prilog – Izvješće o provedenom savjetovanju sa zainteresiranom javnošću