



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
CARINSKA UPRAVA  
SREDIŠNJI URED

KLASA: 410-19/15-02/1  
URBROJ: 513-02-1752/1-15-2  
Zagreb, 20. siječnja 2015. godine

**PREDMET: Tumačenje propisa o trošarinama kod obračuna trošarine oslobođenom korisniku električne energije - mišljenje, daje se**

Poštovana,

Zaprimili smo dopis kojim tražite tumačenje trošarinskih propisa u slučaju kada opskrbljivač isporučuje električnu energiju oslobođenom korisniku trošarinskih proizvoda kojem nije odvojena ili posebnim mjerilima razgraničena potrošnja električne energije na koju se ne odnosi trošarinsko odobrenje za oslobođenog korisnika. Na postavljeno pitanje, može li opskrbljivač prihvatiti podatke oslobođenog korisnika o potrošnji za namjene obuhvaćene trošarinskim odobrenjem, odnosno o potrošnji na koju se obračunava visina za poslovnu uporabu kao osnovicu za obračun trošarine, u nastavku odgovaramo.

Člankom 95. Zakona o trošarinama između ostaloga propisano je da opskrbljivaču trošarinska obveza nastaje prema izdanim računima za isporuke električne energije istekom obračunskog razdoblja u kojemu su obavljene, a temeljem podataka mjerenja/utvrđivanja isporučenih količina električne energije obavljaju operator prijenosnog sustava i/ili operator distribucijskog sustava putem redovito ovjerenih brojila električne energije sukladno posebnim propisima te u slučaju isporuke električne energije oslobođenom korisniku za električnu energiju, sukladno članku 97. Pravilnika o trošarinama („Narodne novine“, br. 64/2013, 129/2013, 11/2014, 70/2014 i 157/2014).

U okolnostima koje navodite u podnesku, trošarinski obveznik prilikom obračuna trošarine treba odvojiti onu količinu električne energije koja nije obuhvaćena trošarinskim odobrenjem za oslobođenog korisnika električne energije i na nju obračunati trošarinu propisanu za poslovnu uporabu. Zbog specifičnog slučaja kada nije odvojena niti mjerilima razgraničena različita namjena potrošnje unutar proizvodnog pogona oslobođenog korisnika, **upućujemo vas na moguće postupanje navedeno u informativnom dokumentu „POSLOVNA I NEPOSLOVNA UPORABA ENERGENATA I ELEKTRIČNE ENERGIJE“**, objavljenom na web stranici Carinske uprave (<http://www.carina.hr/Dokumenti/Dodatno.aspx> / 7. Poslovna i neposlovna uporaba energenata i električne energije) u dijelu koji se odnosi na mješovitu uporabu (6.MJEŠTOVITA – POSLOVNA I NEPOSLOVNA UPORABA).

U slučaju mješovite (poslovne i poslovne – oslobođene uporabe) uporabe električne energije, a kada ne postoje zasebna brojila kojima se odvojeno mjeri ta potrošnja, trošarinu je potrebno obračunati temeljem vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije, odnosno

knjigovodstvenih isprava i podataka od krajnjeg korisnika o količini potrošnje električne energije koja se odnosi na vrstu uporabe, odnosno prema postotku potrošnje za svaku od uporaba (poslovnom i poslovnom – oslobođenom uporabom).

U tom slučaju se omjer uporabe utvrđuje na osnovu podataka o stvarnoj uporabi, što znači da krajnji korisnik te trošarinski obveznik utvrđeni omjer uporabe moraju dokumentirati i opravdati vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama i evidencijama (službeni akti potpisani od odgovornih osoba) koje, između ostaloga, moraju sadržavati podatke o sveobuhvatnoj evidenciji trošila (jačina, raspored, ukupna potrošnja, prosječna potrošnja i dr.) s pripadajućim podlogama na temelju kojih je izrađena (tehnička dokumentacija) i prikazom karakteristika pripadajućeg prostora. Uz to potrebno je jasno obrazložiti pripadnost svakog pojedinog trošila za određenu uporabu (poslovnom i poslovnom - oslobođenom), a u odnosu na trošila koja imaju poslovnu - oslobođenu uporabu, jasno i obrazloženo kvantificiran omjer, odnosno normativ korištenja pojedinih trošila za pripadajuće uporabe. Navedena razrada nadalje, između ostaloga, mora sadržavati i prikaz ukupne potrošnje svakog trošila, potrošnje svakog trošila za pojedinu uporabu, zbirno prikazana potrošnja po kriteriju pojedine uporabe.

U vezi s navedenim, a sukladno odredbama Općeg poreznog zakona potrebno je voditi računa i o sljedećim općim načelima porezno-pravno uređenja i to da je porezni obveznik dužan prijaviti sve činjenice bitne za utvrđivanje njegove porezne obveze, sudjelovati tijekom poreznog postupka u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze, voditi poslovne knjige i evidencije radi oporezivanja prema propisima kojima se uređuje pojedina vrsta poreza, a knjigovodstvo se mora voditi u skladu s propisima i na način da stručna treća osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja, obavljati knjiženja i druga evidentiranja potpuno, točno, pravodobno i uredno, a način vođenja evidencija mora odgovarati svrsi koju evidencije trebaju ispuniti za oporezivanje te porezni obveznik mora poštivati opća načela vođenja knjigovodstva i evidencija kao i odredbe koje uređuju način vođenja i postupanja s knjigovodstvenim ispravama i evidencijama.

Porezno tijelo procijeniti će poreznu osnovicu, između ostaloga, i ako porezni obveznik podatke za oporezivanje ne može dokazati vjerodostojnom dokumentacijom. U poreznom postupku teret dokaza snosi porezno tijelo za činjenice koje utemeljuju porez, a porezni obveznik za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez.

Napominjemo da iako obračun trošarine ili drugih poreznih davanja temeljem vjerodostojnih knjigovodstvenih dokumenata, odnosno knjigovodstvenih isprava i podataka nije neuobičajen, osobito u slučaju kada je obično primjenjiv način mjerenja i obračuna kod već postojećih sustava teško provediv ili ekonomski krajnje neprihvatljiv te predstavlja prihvatljivu zamjenu iznimno kompleksnim i skupim ulaganjima u instalacije i mjerne uređaje. Alternativa ovakvom načinu utvrđivanja potrošnje je ugradnja posebnih brojila električne energije ovjerenih sukladno posebnim propisima, kojima se može utvrditi pojedina potrošnja.

Sukladno navedenom, možete prihvatiti predloženi način utvrđivanja osnovice za obračun trošarine uz gore navedene uvjete, uz napomenu da isporuku oslobođenih količina električne energije uskladite sa odobrenim količinama u trošarinskom odobrenju i vremenskom periodu na koji se odobrenje odnosi.

S poštovanjem,

**P.O. POMOĆNIKA MINISTRA FINANCIJA  
I RAVNATELJA CARINSKE UPRAVE  
POMOĆNIK RAVNATELJA**

