



Obračun razlike trošarine na zalihe cigareta u prometu (s posebnim osvrtom na povećanje trošarine u prosincu 2016.)

Željka Marinović, dipl. oec.

U članku se daje ogledni primjerak popunjavanja obrasca Z-ORT na dan 1. prosinca 2016. obzirom da je došlo do povećanja trošarine na cigarete a što obvezuje osobe koje su trošarinski obveznici te ostale osobe koje radi prodaje drže cigarete (kiosci, ugostitelji, maloprodajna mjesta i dr.). Navedene osobe moraju popisati zalihe cigareta i obračunati razliku trošarine na cigarete. U članku se daje i ogledni primjerak popunjavanja obrasca Z-ORT na dan 5. prosinca 2016. zbog povećanja maloprodajne cijene na cigarete.

U trenutku povećanja visine trošarine i/ili povećanja maloprodajne cijene cigareta propisana je obveza obračunavanja i plaćanja razlike trošarine na sve cigarete koje se nalaze na zalihama u prometu na teritoriju RH, i to:

- ostalim osobama iz čl. 21. st. 2. t. 1. Zakona o trošarinama (Nar. nov., br. 22/2013, 32/2013, 81/13, 100/15 i 120/15 - u nastavku teksta: ZOT-a). To su primjerice **kiosci, trgovine, ugostiteljski objekti i sva druga maloprodajna mjesta koje radi prodaje krajnjim potrošačima drže cigarete**. U njihove ime i za njihov račun, „redovni” trošarinski obveznik na cigarete iz čl. 21. st. 1. ZOT-a može izvršiti popis zaliha, sastaviti o istome zapisnik, obračunati i platiti razliku trošarine na cigarete.
- trošarinskim obveznicima na duhanske preradevine iz čl. 21. st. 1. ZOT-a (ovlašteni držatelji trošarinskih skladišta, uvoznici, registrirani primatelji i povremeni registrirani primatelji) za cigarete koje su izvan prostora trošarinskog skladišta; u skladištima ili drugim prostorima ovlaštenih distributera za veleprodaju cigareta s kojima imaju zaključene ugovore o distribuciji; u skladištima ili drugim prostorima osoba s kojima su vlasnički i/ili upravljački izravno povezani.

Obveza popisa zaliha cigareta trošarinskim obveznicima duhanskih preradevina-cigareta i ostalim osobama koje radi daljnje prodaje drže cigarete nastaje na:

- dan stupanja na snagu propisa kojim se povećava visine trošarine na cigarete što znači da se obveza popisa zaliha odnosi na stanje s početkom dana stupanja na snagu propisa kojim se povećava visina trošarine na cigarete, ne sa stanjem, primjerice, na kraju odnosnog relevantnog dana (npr.: propis je stupio na snagu 1. prosinca 2016. g., što znači da popis zaliha treba napraviti sa stanjem početka dana 1. prosinca 2016. g.), i/ili
- dan prije početka važenja prijavljene veće maloprodajne cijene cigareta Carinskoj upravi što znači da se obveza popisa zaliha odnosi na stanje na kraju dana koji prethodi danu početka važenja prijavljene veće maloprodajne cijene cigareta (npr.: početak važenja veće maloprodajne cijene je dana 13. svibnja 2016. g., što znači da popis zaliha treba napraviti sa stanjem na kraju dana 12. svibnja 2016. g.).

Gospodarski subjekt koji je prestao obavljati djelatnost prodaje cigareta, a nastavlja s radom bez obavljanja djelatnosti prodaje cigareta, u obvezi je sve dok ima cigarete na zalihama, vršiti obračun



razlike trošarine u slučaju povećanja trošarine na cigarete i/ili kada se poveća maloprodajna cijena cigareta koje imate na zalihama. Nadalje, a obzirom da ima obvezu obračuna razlike trošarine na zalihe cigareta, zahtjev za brisanje iz registra trošarinskih obveznika u mogućnosti je podnijeti nadležnom carinskom uredu koji je i izvršio upis u registar tek kada podmirite sve trošarinske obveze zbog kojih je bio upisan u registar i priloži dokaze iz kojih će biti razvidno da je riješio pitanje zaliha cigareta.

1. Zapisnik o popisu zaliha cigareta sa obračunom razlike trošarine

Ostale osobe koje drže cigarete radi prodaje krajnjem potrošaču i trošarinski obveznici na duhanske prerađevine u obvezi su prema odredbama čl. 22. st. 9. ZOT-a:

- sastaviti zapisnik (objedinjeno za sve poslovne jedinice) po svakoj marki cigareta, količini i zadnje prijavljenoj važećoj maloprodajnoj cijeni cigareta za koju se vrši obračun razlike trošarine sukladno važećoj visini trošarine na cigarete i/ili zadnje prijavljenoj (važećoj) maloprodajnoj cijeni cigareta
- zapisnik o obavljenom popisu zaliha cigareta sa obračunom razlike trošarine podnosi se nadležnom carinskom uredu prema sjedištu odnosno prebivalištu osobe koja drži cigarete radi prodaje krajnjem potrošaču odnosno trošarinskog obveznika, korištenjem aplikativnog podsustava e-Trošarine na Obrascu Z-ORT (Prilog 38 POT-a). Rok za dostavu obrasca je 8 dana od datuma na koji se obrazac podnosi tj. 8 dana od dana stupanja na snagu propisa kojim se povećava visina trošarine na cigarete odnosno 8 dana od dana popisa zaliha. Ukazujemo da za svako prodajno mjesto treba napraviti popis zaliha cigareta i čuvati isti. Ako su prodajna mjesta u vlasništvu jedne tvrtke, Carinskoj upravi putem aplikativnog podsustava „e-Trošarine“ podnosi se jedan obrazac Z-ORT na kojem će biti objedinjeni podaci o zalihama cigareta i obračunatoj razlici trošarine. Prilikom računanja rokova u obzir se uzimaju svi dani (radni i neradni).

Primjer 1.

Početak važenja veće maloprodajne cijene je dana 13. svibnja 2016. g., što znači da popis zaliha treba napraviti sa stanjem na kraju dana 12. svibnja 2016. g., a što znači da se Obrazac ZOR-podnosi na navedeni datum (12. svibnja 2016. g.), a rok za podnošenje obrasca uporabom sustava elektroničke razmjene podataka je 22. svibnja 2016. g. te su svi dospjeli obrasci nakon tog datuma van roka i imaju status 'Prihvaćen van roka', a svi prije tog datuma sa statusom 'Prihvaćen'.

Primjer 2.

Nova visina trošarine stupila je na snagu 1. prosinca 2016. g., što znači da popis zaliha treba napraviti sa stanjem početka dana 1. prosinca 2016. g., a što znači da se Obrazac ZOR-podnosi na navedeni datum (1. prosinca 2016. g.), a rok za podnošenje obrasca uporabom sustava elektroničke razmjene podataka je 9. prosinca 2016. g. te su svi dospjeli obrasci nakon tog datuma van roka i imaju status 'Prihvaćen van roka', a svi prije tog datuma sa statusom 'Prihvaćen'.

- u roku od 30 dana od dana popisa zaliha platiti obračunatu razliku trošarine na
- utvrđene zalihe cigareta na račun Državnog proračuna.

U svrhu ispravnog obračunavanja i plaćanja razlike trošarine na cigarete potrebno je koristiti podatke o zadnje važećim prijavljenim maloprodajnim cijenama cigareta iskazanim u

Tabelarnom prikazu proporcionalne i specifične trošarine na cigarete utvrđene prema markama cigareta, maloprodajnim cijenama i trošarinskim obveznicima.

Na internetskim stranicama Carinske uprave kontinuirano se objavljuju informacije o:

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

Primjer obračuna razlike trošarine na cigarete na dan 1. prosinca 2016. godine zbog povećanja visine trošarine na cigarete

Obzirom da je 1. prosinca 2016. godine stupila na snagu Uredba o visini trošarine na cigarete, sitno rezani duhan i ostali duhan za pušenje (Nar. nov., br. 109/2016) kojom se povećava trošarina na cigarete, trošarinski obveznici i ostale osobe koje radi prodaje drže cigarete bile su u obvezi:

- popisati zalihe cigareta koje su puštene u potrošnju i nalaze se na zalihama u prometu na teritoriju Republike Hrvatske sa stanjem s početkom dana 1. prosinca 2016. g.
- Zapisnik o popisu zaliha cigareta s obračunom razlike trošarine na dan 1. prosinca 2016. godine uporabom sustava elektroničke razmjene podataka dostaviti nadležnom carinskom uredu na elektroničkom Obrascu Z-ORT i to najkasnije do 9. prosinca 2016. godine,
- obračunatu razliku trošarine na cigarete platiti najkasnije do 31. prosinca 2016. godine.

Prilikom iskazivanja primjera izračuna obračunate razlike trošarine pri povećanju visine trošarine na cigarete, u obzir se uzima visina trošarine koja je zadnje važeća na dan popisa zaliha (specifična trošarina u iznosu od 275,00 kn/1000 komada, proporcionalna trošarina 36% od MPC te minimalna trošarina 671,00 kn/1000 komada) a propisana Uredbom o visini trošarine na cigarete, sitno rezani duhan i ostali duhan za pušenje (Nar. nov., br. 109/16), u odnosu na visinu trošarine propisanu Uredbom o visini trošarine na cigarete, sitno rezani duhan i ostali duhan za pušenje (Nar. nov., br. 43/15) (specifična trošarina u iznosu od 230,00 kn/1000 komada i proporcionalna trošarina 38% od MPC te minimalna trošarina 648,00 kn za 1000 komada) koja je vrijedila u razdoblju od 18. travnja 2015. godine do 30. studenoga 2016. godine.

U našem primjeru tvrtka Ante Antić d.d. Zagreb., koja se bavi trgovinom na malo i ugostiteljstvom temeljem popisa zaliha utvrdila da na početku radnog dana 1. prosinca 2016. g. ima na zalih 4.000 paketića cigareta marke DAVIDOFF MAGNUM GOLD čija je zadnje prijavljena maloprodajna cijena 25,00 kn po paketiću i 1.000 paketića cigareta marke YORK 100`S čija je zadnje prijavljena maloprodajna cijena 21,00 kn po paketiću.

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

Zahvaljujemo na vašem povjerenju!
Pretplatite se na časopis
RAČUNOVODSTVO i POREZI u praksi

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

- = DAVIDOFF MAGNUM GOLD = upisuje se 0,00
- = YORK 100`S = upisuje se 0,00

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

- = DAVIDOFF MAGNUM GOLD = upisuje se 0
- = YORK 100`S = stupac 3 / broj komada cigareta u paketiću x 1000 komada cigareta = 0,00 kn / 20 komada x 1000 komada = 00,00 kn

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

- = broj paketića na zalihi x broj komada cigareta u paketiću/1000 komada cigareta
- = DAVIDOFF MAGNUM GOLD = 4.000 paketića x 20 komada /1000 komada = 80,000 cigareta
- = YORK 100`S = 1.000 paketića x 20 komada /1000 kom. = 20,000 cigareta

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

- = DAVIDOFF MAGNUM GOLD = $((275,00 \text{ kn}/1000 \text{ komada} \times \text{broj komada cigareta u paketiću} + 36\% \times 25,00 \text{ kn}) - (230,00 \text{ kn}/1000 \text{ komada} \times \text{broj komada cigareta u paketiću} + 38\% \times 25,00 \text{ kn})) / \text{broj komada cigareta u paketiću} \times 1000 \text{ komada cigareta}$
- = $((5,5 + 9,00) - (4,6 + 9,5)) / 20 \text{ komada} \times 1000 \text{ komada} = 14,50 - 14,10 / 20 \text{ komada} \times 1000 \text{ komada} = 0,40 / 20 \text{ komada} \times 1000 \text{ komada} = 20,00 \text{ kn}$
- = YORK 100`S = $((275,00 \text{ kn}/1000 \text{ komada} \times \text{broj komada cigareta u paketiću} + 36\% \times 22,00 \text{ kn}) - (230,00 \text{ kn}/1000 \text{ komada} \times \text{broj komada cigareta u paketiću} + 38\% \times 22,00 \text{ kn})) / \text{broj komada cigareta u paketiću} \times 1000 \text{ komada cigareta}$
- = $((5,5 + 7,92) - (4,6 + 8,36)) / 20 \text{ komada} \times 1000 \text{ komada} = 13,42 - 12,96 / 20 \text{ komada} \times 1000 \text{ komada} = 0,46 / 20 \text{ komada} \times 1000 \text{ komada} = 23,00 \text{ kn}$

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

- = stupac 5 x stupac 6
- = DAVIDOFF MAGNUM GOLD = 80,000 cigareta x 20,00 kn = 1.600,00 kn
- = YORK 100`S = 20,000 cigareta x 23,00 kn = 460,00 kn

Na ukupnu količinu u danom primjeru obračunata razlika trošarine iznosi 2.060,00 kn (stupac pod ukupno na Obrascu Z-ORT) i isti se mora uplatiti u Državni proračun najkasnije do 31. prosinca 2016. g.

**pratite nas
na društvenim
mrežama**

LinkedIn
RIPUP CRIF



@RIPUP1



RacunovodstvoIPoreziUPraksi



**RAČUNOVODSTVO
& POREZI u praksi**

**RAČUNOVODSTVO
& POREZI u praksi**

12/16

3

Poslovna ideja dolazi uz prave savjete !



Prilog 38

Obrazac Z-ORT

Zapisnik o popisu zaliha cigareta sa obračunom razlike trošarine na dan 1.12.2016.**

Trošarinski obveznik:

ANTE ANTIĆ DD

Carinski ured:

CU ZAGREB II*

Sjedište:

Dugave 100, Zagreb

Datum prijama:

OIB:

56741987000

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

Red. br.	Marka cigareta	Razlika nove i stare MPC po paketiću (u kn)	Razlika nove i stare MPC za 1000 komada (u kn)	Ukupna zaliha (u 1000 komada)	Razlika obračunate trošarine za 1000 komada (u kn)	Obračunata razlika Trošarine na ukupnu količinu (u kn)
1	2	3	4	5	6	7 (5x6)
1.	DAVIDOFF MAGNUM GOLD	0	0	80,000	20,00	1.600,00
2.	YORK 100`S	0	0	20,000	23,00	460,00
UKUPNO :						2.060,00

Potvrđujem da su iskazani podaci potpuni i točni.

Datum:

(najkasnije do) 9. prosinca 2016. g.

Ime i prezime ovlaštene osobe trošarinskog obveznika

ANTE ANTIĆ

M.P.

Potpis ovlaštene osobe trošarinskog obveznika:

MM

Popunjavanje nadležni carinski ured

Carinski ured

CU II

Datum unosa:

9. prosinca 2016.

Ime i prezime ovlaštenog carinskog službenika:

Ana Anić

M.P.

Potpis:

AA

Uputa za popunjavanje zapisnika:

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

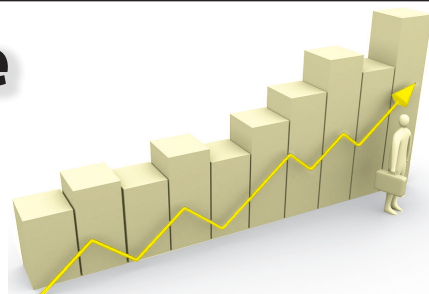
**Zapisnik se dostavlja najkasnije u roku od 8 dana od dana popisa isključivo u elektroničkom obliku putem aplikativnog podsustava "e-Trošarine"

Primjer obračuna razlike trošarine na cigarete na dan 6. prosinca 2016. godine zbog povećanja maloprodajne cijene na cigarete

Kao primjer navodimo da je Tvrtke IMPERIAL TOBACCO Zagreb prijavila povećanje maloprodajne cijene za marku cigareta DAVIDOFF MAGNUM GOLD s 25,00 kn na 26,00 kn, te TDR d.o.o. Rovinj marku cigareta YORK 100`S s 21,00 kn na 23,00 kn i to dana 2. i 3. 12. 2016. g. sukladno čl. 77. st. 1. i 4. ZOT-a i 102. st. 9. POT-a na elektroničkom Obrascu P-MPC koji je tiskan u Prilogu 44 POT-a, s datumom važenja od 6. 12. 2016. g. Tvrtka Ante Antić d.d. Zagreb., koja se bavi trgovinom na malo i ugostiteljstvom temeljem popisa zaliha utvrdila je da na kraju radnog dana 5. prosinca 2016.g. ima na zalihi 4.000 paketića cigareta marke DAVIDOFF MAGNUM GOLD i 1.000 paketića cigareta marke YORK 100`S.

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

Cijena: 980,00 kn + PDV
Tel.: 01 / 49 21 737





Razlika nove i stare MPC po paketiću (u kn) (stupac 3): upisuje se razlika između nove i stare maloprodajne cijene cigareta po paketiću

- = nova MPC DAVIDOFF MAGNUM GOLD je 26,00 kn, dok je stara MPC 25,00 kn-razlika nove i stare MPC po paketiću iznosi 1,00 kn
- = nova MPC YORK 100`S je 23,00 kn, dok je stara MPC 21,00 kn-razlika nove i stare MPC po paketiću iznosi 2,00 kn. Obračun razlike trošarine treba izvršiti na razliku MPC po paketiću u iznosu od 1,00 kn, obzirom da je na predmetne cigarete obračunata minimalna trošarina na cigarete odnosno obračunata razlika trošarine na MPC do 22,00 kn s 20 komada cigareta u paketiću.

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

- = stupac 3 / broj komada cigareta u paketiću x 1000 komada cigareta
- = DAVIDOFF MAGNUM GOLD = 1,00 kn / 20 komada x 1000 komada = 50,00 kn
 - upisuje se razlika između nove i stare maloprodajne cijene cigareta za 1000 komada (npr. razlika nove i stare MPC po paketiću iznosi 1,00 kn; razlika od 1,00 kn dijeli s brojem cigareta u paketiću (npr. 20 komada) i množi s 1000 komada cigareta te se kao rezultat dobiva razlika nove i stare MPC za 1000 komada u iznosu od 50,00 kn)
- = YORK 100`S = 1,00 kn / 20 komada x 1000 komada = 50,00 kn

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

- = broj paketića na zalihi x broj komada cigareta u paketiću/1000 komada cigareta
- = DAVIDOFF MAGNUM GOLD = 4.000 paketića x 20 komada / 1000 komada = 80,000
- = YORK 100`S = 1.000 paketića x 20 komada / 1000 komada = 20,000

Razlika obračunate trošarine za 1000 komada (u kn) (stupac 6):

- = stupac 3 x 36 % / broj komada cigareta u paketiću x 1000 komada cigareta
- = DAVIDOFF MAGNUM GOLD = 1,00 kn x 36% / 20 komada x 1000 komada = 18,00 kn
 - upisuje se rezultat dobiven slijedećim izračunom: razlika nove i stare MPC po paketiću (u kn) x visina proporcionalne trošarine / broj komada cigareta u paketiću x 1000 komada cigareta . Razlika nove i stare MPC po paketiću 1,00 kn, razlika obračunate trošarine za 1000 komada iznosi 18,00 kn-pri izračunu se koristila visina proporcionalne trošarine važeća na dan popisa zaliha: 36% od MPC)
- = YORK 100`S = 1,00 kn x 36% / 20 komada x 1000 komada = 18,00 kn

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

- = stupac 5 x stupac 6
- = DAVIDOFF MAGNUM GOLD = 80,000 x 18,00 kn = 1.440,00 kn
- = YORK 100`S = 20,000 x 18,00 kn = 360,00

Na ukupnu količinu u danom primjeru obračunata razlika trošarine iznosi 1.800,00 kn (stupac pod ukupno na Obrascu Z-ORT) i isti se mora uplatiti u Državni proračun najkasnije do 4. siječnja 2017. g.:

HR1210010051863000160 Državni proračun RH

Kod uplate po osnovi obračuna razlike trošarine na utvrđene zalihe cigareta u pozivu na broj odobrenja pravne i fizičke osobe upisuju sljedeće oznake:

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

Obrazac Z-ORT treba elektronički podnijeti nadležnom carinskom uredu najkasnije do 13. 12. 2016.

Telefon za savjete

01/ 48 36 046

01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)



Ponedjeljkom i četvrtkom

od 11.00 do 15.30 sati,

utorkom, srijedom i petkom

od 8.30 do 13.00 sati.



Prilog 38

Obrazac Z-ORT

Zapisnik o popisu zaliha cigareta sa obračunom razlike trošarine na dan 5.12.2016.**

Trošarinski obveznik:

ANTE ANTIĆ DD

Carinski ured:

CU ZAGREB II*

Sjedište:

Dugave 100, Zagreb

Datum prijama:

OIB:

56741987000

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

Red. br.	Marka cigareta	Razlika nove i stare MPC po paketiću (u kn)	Razlika nove i stare MPC za 1000 komada (u kn)	Ukupna zaliha (u 1000 komada)	Razlika obračunate trošarine za 1000 komada (u kn)	Obračunata razlika Trošarine na ukupnu količinu (u kn)
1	2	3	4	5	6	7 (5x6)
1.	DAVIDOFF MAGNUM GOLD	1,00	50,00	80,000	18,00	1.440,00
2.	YORK 100`S	2,00	50,00	2,000	18,00	360,00
UKUPNO :						1.800,00

Potvrđujem da su iskazani podaci potpuni i točni.

Datum:

(najkasnije do) 13.12. 2016. g.

Ime i prezime ovlaštene osobe trošarinskog obveznika

ANTE ANTIĆ

M.P.

Potpis ovlaštene osobe trošarinskog obveznika:

MM

Popunjava nadležni carinski ured

Carinski ured

CU II

Datum unosa:

13.12. 2016.

Ime i prezime ovlaštenog carinskog službenika:

Ana Anić

M.P.

Potpis:

AA

Uputa za popunjavanje zapisnika:

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

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

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

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

- određene marke cigareta kod kojih je došlo do povećanja maloprodajne cijene cigareta obzirom da je na prijavljeno povećanje maloprodajnih cijena cigareta na predmetne marke već trebala biti obračunata minimalna trošarina na cigarete odnosno obračunata razlika trošarine i to za marke cigareta:
 - s 20 komada cigareta u paketiću za koje je izvršeno povećanje maloprodajne cijene u iznosu do 22,00 kn po paketiću (uključuje 22,00 kn i manje)
 - s 24 komada cigareta u paketiću za koje je izvršeno povećanje maloprodajne cijene u iznosu do 26,40 kn po paketiću (uključuje 26,40 kn i manje)
 - s 25 komada cigareta u paketiću za koje je izvršeno povećanje maloprodajne cijene u iznosu do 27,50 kn po paketiću (uključuje 27,50 kn i manje).
- određene marke cigareta kojima se smanjuje maloprodajna cijena cigareta
- određene marke cigarete koje se prvi put stavljaju u promet u RH. Napominjemo da se duhanski proizvod mogu stavljati u promet na teritoriju Republike Hrvatske temeljem rješenje o upisu konkretne marke duhanskog proizvoda u Upisnik o markama duhanskih proizvoda prema čl. 30. Zakona o duhanu i čl. 83. Pravilnika o obradi duhana, proizvodnji i markama duhanskih proizvoda pri Ministarstvu poljoprivrede,
- marke cigareta koje ostale osobe koje drže cigarete radi prodaje i trošarinski obveznici nisu imali na zalihi u trenutku povećanja visine trošarine i/ili dan prije početka važenja prijavljene veće maloprodajne cijene određene marke cigareta.