

**UNIVERZA V LJUBLJANI
EKONOMSKA FAKULTETA**

SPECIALISTIČNO DELO

NATAŠA ŽELEZNIK KOVŠČA

**UNIVERZA V LJUBLJANI
EKONOMSKA FAKULTETA**

SPECIALISTIČNO DELO

**HARMONIZACIJA TROŠARIN V
EVROPSKI UNIJI**

Ljubljana, oktober 2007

NATAŠA ŽELEZNIK KOVŠČA

IZJAVA

Študentka Nataša Železnik Kovšca izjavljam, da sem avtorica tega specialističnega dela, ki sem ga napisala pod mentorstvom prof.dr. Tineta Stanovnika in skladno s 1. odstavkom 21. člena Zakona o avtorskih in sorodnih pravicah dovolim objavo specialističnega dela na fakultetnih spletnih straneh.

V Ljubljani, _____

Podpis: _____

KAZALO

1. UVOD.....	1
2. TROŠARINSKI IZDELKI.....	3
3. ALKOHOL IN ALKOHOLNE PIJAČE.....	3
3.1. Temelj trošarin na alkohol in alkoholne pijače	4
3.1.1. Funkcija prihodka.....	4
3.1.2. Funkcija kontrole.....	4
3.2. Uskladitev trošarin na alkohol in alkoholne pijače	4
3.2.1. Harmonizacija ravni obdavčitve.....	4
3.2.2. Uskladitev strukture trošarin	5
3.3. Primerjava trošarin med državami članicami EU.....	6
3.4. Predlog Komisije za dvig minimalnih ravni obdavčitve	10
4. TOBAČNI IZDELKI.....	12
4.1. Zgodovina uvedbe tobačnih trošarin v EU.....	12
4.2. Razlogi obdavčenja tobačnih izdelkov	12
4.3. Uskladitev trošarine na tobačne izdelke	14
4.3.1. Harmonizacija davkov na cigarete	14
4.3.2. Harmonizacija strukture trošarin	15
4.3.3. Harmonizacija davkov na predelani tobak	17
4.4. Primerjava trošarin med državami članicami EU.....	18
5. ENERGENTI IN ELEKTRIČNA ENERGIJA	22
5.1. Uskladitev trošarine na energente in električno energijo	22
5.1.1. Prestrukturiranje obdavčitve energentov in električne energije	22
5.2. Primerjava trošarin med državami članicami EU.....	27
6. OBRAVNAVA PRAKTIČNEGA PRIMERA – TOBAČNI IZDELKI V	32
SLOVENIJI	32
6.1. Trošarinsko skladišče in trošarinsko dovoljenje.....	32
6.2. Režim odloga plačila trošarine	34
6.3. Kalkulacija obračuna trošarine na primeru cigaret in tobaka ter plačevanje.....	34
6.4. Praktičen prikaz poti tobačnih izdelkov od proizvajalca do končnega potrošnika....	36
6.5. Trošarinski dokument in gibanje trošarinskih izdelkov	37
6.6. Tobačne znamke	38
6.6.1. Izdaja tobačnih znamk	38
6.6.2. Vračanje in uničenje tobačnih znamk.....	39
6.6.3. Evidenca in kontrola.....	39
6.7. Postopek uničenja tobačnih izdelkov pod trošarinskim nadzorom	39
7. TROŠARINE V KMETIJSTVU	40
7.1. Mali proizvajalci vina in vina posebnih trgatev	41
7.2. Mali proizvajalci žganja	42
8. TROŠARINE V SLOVENIJI.....	45
8.1. Proračunski prihodki od trošarin v RS v letih 2002-2006	45
8.2. Trošarinski zavezanci in finančni učinki	46
8.3. Pregled sprememb zneskov trošarin za trošarinske izdelke od leta 1999 do danes ..	47
9. TROŠARINE V EVROPSKI UNIJI	50
9.1. Davek na potrošnjo (razen DDV-ja in uvoznih dajatev), celotni posredni davki in ..	50
davčni prihodki	50

9.2. Prihodki od trošarin po posameznih trošarinskih izdelkih.....	51
10. SISTEM GIBANJA IN KONTROLE TROŠARINSKIH IZDELKOV –	52
EMCS.....	52
10.1. Osnovni podatki o EMCS-ju.....	53
10.2. Postopek nadzora nad gibanjem trošarinskih izdelkov	53
10.3. Prednosti EMCS.....	55
10.4. Obveščanje o stanju EMCS	55
10.5. Predvideni začetek delovanja EMCS.....	56
11. FISCALIS PROGRAM	56
11.1. Kaj je Fiscalis?	56
11.2. Dejavnosti v okviru programa.....	58
11.3. Financiranje programa	60
11.4. Ostalo o programu.....	60
12. DAVČNE GOLJUFIJE.....	60
12.1. Strategija za izboljšanje boja proti davčnim goljufijam.....	61
12.2. OLAF – Evropski urad za boj proti goljufijam.....	63
12.3. Tihotapljenje cigaret	64
12.3.1. Sporazum s Philip Morris International	64
12.3.2. Tihotapljenje cigaret v Sloveniji v letih 2003-2006.....	65
13. SKLEP	66
LITERATURA	67
VIRI	67

PRILOGE

1. UVOD

V okviru Evropske unije postaja vzajemno sodelovanje na davčnem področju vse bolj pomembno. Ob tem je davčna politika pomembna za vsako državo članico, saj se ukrepi posamezne države na davčnem področju ne odražajo le v njenem domačem gospodarstvu, ampak imajo lahko pozitiven ali negativen vpliv na ostale države (Cnossen, 2002, str. 3).

Zato morajo države članice na enotnem trgu sodelovati in upoštevaje relevantne direktive tudi prilagajati svoje davčne sisteme. Davčna harmonizacija je pogoj za uresničitev štirih osnovnih svoboščin: prostega pretoka blaga, storitev, kapitala in oseb. Hkrati pa za davčno harmonizacijo obstajajo tudi drugi razlogi, kot so prepoved diskriminacije, odprava dvojnega obdavčenja, izboljšanje položaja malih in srednjih podjetij ter poenostavitev poslovanja.

Predmet obravnave specialističnega dela je harmonizacija trošarin v Evropski uniji (v nadaljevanju EU). Zaradi uvedbe enotnega trga je bila potrebna uskladitev predvsem posrednih davkov, saj ti davki ustvarjajo ovire za prost pretok blaga in storitev. Med posredne davke spadajo davek na dodano vrednost (v nadaljevanju DDV) in trošarine.

Trošarine so oblika posrednih davkov, ki se plačujejo pri prometu nekaterih vrst izdelkov, kot so alkoholne pijače, tobačni izdelki in naftni derivati, običajno po precej višjih ravneh obdavčitve, kot veljajo za druge izdelke. Skupna lastnost vseh »trošarinskih izdelkov« je predvsem, da na trgu zanje ni ustreznega nadomestila, zato potrošniki ne morejo zlahka zmanjšati ali celo opustiti njihove uporabe. Poleg tega je ravni obdavčitve brez težav mogoče prilagajati trenutnim gospodarskim potrebam, hkrati pa njihovo rast opravičiti s cilji, kot so varstvo zdravja, varstvo okolja, varčevanje z energijo itd. Zaradi vsega tega so trošarine pomemben, zanesljiv in prilagodljiv vir proračunskih sredstev (Kovač, 2000, str. 3).

Danes v EU velja poenoten sistem obdavčitve s trošarinami. Države so sistem trošarin harmonizirale, odstopanja so le pri ravneh obdavčitve ter oprostitvah. Komisija EU je za vse najpomembnejše trošarine določila obvezne najnižje ravni obdavčitve, s katerimi morajo države obdavčiti trošarinske izdelke (Koren, 2006, str. 10).

Slovenija je s 1. julijem 1999 sprejela nov sistem trošarin in s tem postala primerljiva z ostalimi državami članicami EU. Trošarinska ureditev v Sloveniji izhaja iz sistema, ki ga na tem področju določajo direktive EU. Prilagoditev razmeram v Sloveniji so le tam, kjer je bilo ocenjeno, da bi takojšnja uveljavitev direktiv povzročila prevelike in prehitre spremembe v gospodarskem sistemu Slovenije (Kvenderc, 1999, str. 67).

Na področju trošarin se je tudi pojavila potreba po informatizaciji sistemov izmenjave informacij med državami članicami. Gre za sistem nadzora gibanja in kontrole trošarinskih izdelkov. Prav tako je EU sprejela odločbo o sprejetju programa Evropske Skupnosti (v

nadaljevanju Skupnosti) za boljše delovanje davčnih sistemov na notranjem trgu (Fiscalis). Trošarinski izdelki so pogosto tudi predmet davčnih goljufij. Tudi na tem področju je EU veliko že storila. V pomoč pa ji je tudi Evropski urad za boj proti goljufijam.

Namen specialistične naloge je s pomočjo domače in tuje literature z davčnega in finančnega področja predstaviti vse korake harmonizacije trošarin v EU. Poudarek bo predvsem na predstavitvi harmonizacije trošarinskih izdelkov in na prikazu praktičnega primera tobačnih izdelkov v Sloveniji. Pri predstavitvi bom uporabila konkretne empirične podatke, kar bo bralcu bolj nazorno približalo predstavljeno tematiko.

Cilj mojega specialističnega dela je predstaviti bralcu problem trošarin v celoti. Razlog za to je tudi ta, da sem zaposlena v podjetju, ki prodaja trošarinske izdelke in se s to vsebino srečujem na delovnem mestu vsakodnevno. Poudariti želim predvsem tobačne izdelke, ki so tudi predmet obravnave praktičnega primera.

Za obdelavo tematike, ki je predmet specialistične naloge, bom uporabila publikacije EU iz področja obdavčenja, različna poročila Evropske komisije (v nadaljevanju Komisije) ter sprejete direktive na tem področju. Pomagala si bom tudi z različnimi študijami EU, iz katerih bom uporabila konkretne podatke iz držav članic. Za prikaz praktičnega primera bom uporabila interno gradivo podjetja, v katerem sem zaposlena. Pri predstavitvi podatkov in problematike v Sloveniji se bom opirala na zakone, predpise in pravilnike, ki veljajo na tem področju v naši državi.

Specialistično delo bo razdeljeno na trinajst poglavij.

Prvi del (2.-5. poglavje) bo predstavil vse trošarinske izdelke, potek njihove harmonizacije, kakšna je struktura trošarine in s konkretnimi podatki tudi primerjavo trošarin za vse trošarinske izdelke med vsemi državami članicami s stanjem na 1. julij 2007.

Drugi del (6. poglavje) bo prikazoval konkreten primer tobačnih izdelkov v Sloveniji, in sicer kalkulacijo obračuna trošarine na konkretnem primeru, pot tobačnih izdelkov od proizvajalca do potrošnika, kako pridobiš trošarinsko dovoljenje in kaj vse je potrebno za odprtje trošarinskega skladišča, tobačne znamke ter postopek uničenja tobačnih izdelkov.

V tretjem delu (7. poglavje) želim prikazati problem kmetov in trošarin, od malih proizvajalcev vina in žganja do postopkov za vračilo trošarin obdelovalcem zemljišč.

V četrtem delu (8. in 9. poglavje) bodo na konkretnih podatkih predstavljene trošarine v Sloveniji in EU.

V zadnjem delu (10.–12. poglavje) želim prikazati sistem gibanja in kontrole trošarinskih izdelkov EMCS, program FISCALIS za boljše delovanje davčnih sistemov na notranjem trgu in davčne goljufije.

Zaključila bom s sklepom, ki bo podal osnovne ugotovitve specialističnega dela.

2. TROŠARINSKI IZDELKI

V EU velja že od uvedbe enotnega trga, 1. januarja 1993, skupen sistem trošarin za tri kategorije blaga, in sicer za alkoholne pijače, tobačne izdelke in naftne derivate.

Ravni obdavčitve se razlikujejo od države do države, v vseh pa so pomemben proračunski prihodek (Tax policy in EU, 2000, str. 18).

Povpraševanje po teh proizvodih je cenovno neelastično in obdavčenje teh proizvodov povzroča le majhno, presežno davčno obremenitev. Visoko obdavčenje je pogojeno z željo, da se destimulira potrošnja proizvodov, ki povzročajo negativne eksternalije, visoko obdavčenje naj bi internaliziralo te negativne eksternalije (Stanovnik, 2004, str. 111).

Pravila Skupnosti na področju trošarin urejajo naslednja področja (Tax policy in EU, 2000, str. 19):

- harmonizirana davčna struktura (definicije trošarinskih proizvodov, enotne mere, izjeme);
- ravni obdavčitve (leta 1992 je Svet predpisal skupne minimalne ravni obdavčitve za države članice) in
- gibanje trošarinskih proizvodov med državami članicami.

Trošarine v Sloveniji urejata (Prislav, Šušteršič, 1999, str. 16):

- Zakon o trošarinah in
- Pravilnik o izvajanju Zakona o trošarinah.

Čeprav se je proces poenotenja začel že v sedemdesetih letih, se je večji napredek zgodil šele na začetku devetdesetih, ko je bila na tem področju sprejeta vrsta direktiv. Predvsem je pomembno poenotenje strukture, ravni obdavčitve in način pobiranja trošarin v EU, kar je sprejeto z direktivami, ki jih bom poskušala predstaviti v nadaljevanju, v okviru posameznih trošarinskih izdelkov.

3. ALKOHOL IN ALKOHOLNE PIJAČE

Trošarina se plačuje od: piva, vina, drugih fermentiranih pijač, vmesnih pijač ter etilnega alkohola. Vrsta alkohola oz. alkoholne pijače se določi glede na uvrstitev izdelka v tarifno oznako kombinirane nomenklature carinske tarife. Vsebnost alkohola je volumenski odstotek alkohola pri temperaturi 20 stopinj C (oznaka vol. %).

Trošarinska osnova za vina, vmesne in fermentirane pijače je količina trošarinskih izdelkov, merjena v hektolitrih; za pivo in etilni alkohol pa prostorninska vsebnost alkohola na en hektoliter (Zakon o trošarinah, 2007).

3.1. Temelj trošarin na alkohol in alkoholne pijače¹

Obdavčenje alkohola in alkoholnih pijač opravlja funkcijo prihodka in funkcijo kontrole.

3.1.1. Funkcija prihodka

Trošarina na alkohol in alkoholne pijače predstavlja odličen vir prihodka za državo iz različnih razlogov:

1. metoda obdavčenja je enostavna in določljiva;
2. upravni in privolitveni stroški skupaj z davki na alkohol so nizki;
3. povpraševanje po alkoholu je relativno cenovno neelastično, povečanje trošarine na alkohol bistveno ne posega v učinkovito alokacijo stroškov.

Davki na alkohol in alkoholne pijače so zelo regresivni, saj revni del prebivalstva plačuje sorazmerno več davka. Verjetnost, da bi skupine z nizkimi dohodki, ki bi kljub dvigu trošarin kupile alkohol in alkoholne pijače, odvrnili od potrošnje osnovnih dobrin, je velika.

3.1.2. Funkcija kontrole

Potrošnja alkohola povzroča eksternalije, ki so lahko pozitivne (ugodnosti) ali negativne (stroški). Kljub miselnosti, da so s potrošnjo alkohola povezane le negativne eksternalije, temu ni tako. Pozitivne eksternalije se kažejo predvsem v obliki družabnosti in obnašanja človeka (večja sprostitev). Negativne eksternalije pa se kažejo predvsem v zdravstvenih stroških, ki jih povzroča uživanje alkohola in alkoholnih pijač, premoženjski škodi, kriminalu, itd. Te eksternalije so merljive. Nekatere pa so nedoločljive in se jih ne da izmeriti, kot so žalost, čustvena stiska itd. Z visokim obdavčenjem alkohola naj bi potrošniki pokrili stroške, ki jih povzročajo negativne eksternalije.

3.2. Uskladitev trošarin na alkohol in alkoholne pijače

Osnovne direktive, ki se nanašajo na alkohol in alkoholne pijače, so:

- direktiva 92/83/EGS o uskladitvi strukture trošarin za alkohol in alkoholne pijače;
- direktiva 92/84/EGS o približevanju trošarinskih stopenj za alkohol in alkoholne pijače.

3.2.1. Harmonizacija ravni obdavčitve²

Direktiva 92/84/EGS ureja harmonizacijo ravni obdavčitve za alkohol in alkoholne pijače, ki velja od 1. januarja 1993.

Direktiva določa minimalne ravni obdavčitve za vsak proizvod, ki so navedene v Tabeli 1.

¹ Povzeto po Cedric, 1995, str. 70-74.

² Povzeto po direktivi Sveta 92/84/EGS, z dne 19. 10. 1992.

Tabela 1: Minimalne ravni obdavčitve za alkohol in alkoholne pijače

Vrsta proizvoda	Minimalna raven obdavčitve
Vino (mirno in peneče)	0 EUR/1 hektoliter
Pivo	0,748 EUR za eno Plato stopnjo ³ na hektoliter ali 1,87 EUR za en odstotek prostorninske vsebnosti alkohola na hektoliter
Vmesne pijače	45 EUR na hektoliter izdelka
Etilni alkohol	550 EUR na hektoliter čistega alkohola* * Države, ki obdavčujejo s trošarino, ki ne presega 1000 EUR na hektoliter čistega alkohola, ne smejo znižati svoje nacionalne ravni obdavčitve. Države, ki obdavčujejo s trošarino, ki presega 1000 EUR na hektoliter čistega alkohola, ne smejo znižati svojih nacionalnih ravni obdavčitve pod 1000 EUR.

Vir: Report on the rates of excise duty applied on alcohol and alcoholic beverages, 2004, str. 7.

Države članice EU lahko svobodno določajo nacionalne ravni obdavčitve nad omenjenimi minimalnimi ravni.

Direktiva v 8. členu določa, da mora Evropski Svet (v nadaljevanju Svet) vsaki dve leti na podlagi poročila in na podlagi predloga Komisije pregledati ravni obdavčitve in po posvetovanju s Evropskim Parlamentom (v nadaljevanju Parlamentom) soglasno sprejeti potrebne ukrepe. Komisija v poročilu in Svet pri obravnavi morata upoštevati delovanje notranjega trga, konkurenco med različnimi kategorijami alkoholnih pijač, dejansko vrednost ravni obdavčitve in širše cilje Pogodbe o ustanovitvi Evropske gospodarske skupnosti.

Prvo poročilo je Komisija predstavila septembra 1995, drugo 26. maja 2004. Ukrepe iz tega poročila bom predstavila v zadnji točki tega poglavja.

3.2.2. Uskladitev strukture trošarin⁴

Harmonizacijo struktur trošarin na alkohol in alkoholne pijače ureja direktiva 92/83/EGS, ki zagotavlja, da vse države članice EU ravnaajo z istimi proizvodi na enak način.

V direktivi se:

1. definirajo kategorije alkoholnih pijač;
2. določa osnovo za izračun trošarine, ki so navedene v Tabeli 2, na str.6;
3. določajo uporabe nižjih ravni obdavčitve v naslednjih primerih:
 - za pivo, ki ga varijo neodvisne male pivovarne, kar velja tudi za pivo, ki ga na njihovo ozemlje dobavijo neodvisne pivovarne iz drugih držav članic;

³ Plato stopnja pomeni delež teže izvlečkov sladkorja, vsebovanega v 100 gramih polizdelka. Stopnja Plato v pivu je razdeljena glede na vsebnost alkohola ali glede na dejansko vsebnost izvlečkov sladkorja, vsebovanih v pivu (Mijoč, 2007, str. 6).

⁴ Povzeto po direktivi Sveta 92/83/EGS, z dne 19. 10. 1992.

- za katerokoli mirno in peneče vino z vsebnostjo alkohola, ki ne presega 8,5 % vol.;
- za vse vrste mirnih in penečih fermentiranih pijač s prostorninsko vsebnostjo alkohola, ki ne presega 8,5 % vol.;
- vmesne izdelke z vsebnostjo alkohola, ki ne presega 15 % vol.;
- etilni alkohol, proizveden v malih žganjarnah, kar velja tudi za etilni alkohol, ki ga dobavijo iz drugih držav članic;

4. določa oprostitve plačila trošarine za:

- pivo, vino in druge fermentirane pijače, ki ga proizvede fizična oseba in ga porabi sama, člani njene družine ali gosti, pod pogojem, da ne gre za prodajo

5. določa, da lahko določene države, kot je Francija za rum in Grčija za janeževo žgano pijačo te izdelke obdavči po nižji ravni obdavčitve, ki je lahko pod najnižjo, vendar ne sme biti več kot 50 % nižja od standardne nacionalne ravni obdavčitve za etilni alkohol;

Tabela 2: Trošarinska osnova za alkohol in alkoholne pijače

Vrsta alkohola	Trošarinska osnova
Pivo	število hektolitrov/stopnje Plato ali število hektolitrov/prostorninska vsebnost alkohola
Vino	število hektolitrov končnega izdelka
Druge fermentirane pijače	število hektolitrov končnega izdelka
Vmesne pijače	število hektolitrov končnega izdelka
Etilni alkohol	število hektolitrov čistega alkohola

Vir: Direktiva 92/83/EGS, 1992, str. 2-5.

6. določa oprostitve plačila trošarine za izdelke pod pogoji:

- kadar se razpošiljajo v obliki alkohola, ki je popolnoma denaturiran;
- kadar se uporabljajo za proizvodnjo izdelkov, ki niso namenjeni prehrani;
- ko se uporabljajo za proizvodnjo kisa, zdravil, arom in brezalkoholnih pijač ter prehrabnih izdelkov pod pogojem, da vsebnost alkohola pri čokoladi ne presega 8,5 litrov čistega alkohola na 100 kg izdelka in pri drugih izdelkih 5 litrov čistega alkohola na 100 kg izdelka;
- ki se uporabljajo kot vzorci za analize pri testiranju proizvodnje ali za znanstvene namene;
- za znanstveno raziskovanje;
- za medicinske namene v bolnišnicah in lekarnah;
- v proizvodnem procesu in v proizvodnji sestavin.

3.3. Primerjava trošarin med državami članicami EU

Primerjavo trošarin med državami članicami EU bom predstavila na primeru piva, vina, drugih fermentiranih pijač, vmesnih proizvodov in etilnega alkohola na podlagi stanja 1. julija 2007.

A) PIVO

Pri pivu lahko države članice izbirajo med trošarino za (glej Tabelo 3):

Tabela 3: Trošarina na pivo po državah članicah EU (stanje 1. 7. 2007)

Stanje 1. 7. 2007	Trošarina	
Minimalna trošarina, sprejeta s strani Sveta 19. 10. 1992 (direktiva 92/84/EGS)	0,748 EUR za eno Plato stopnjo na hektoliter	1,87 EUR za en odstotek prostorninske vsebnosti alkohola na hektoliter
Države članice	Trošarina/hektoliter/°Plato v EUR	Trošarina/hektoliter/°alkoh. v EUR
Avstrija	2,00	
Belgija	1,7105	
Bolgarija	0,767	
Velika Britanija		20,22
Ciper		4,86
Češka	0,848	
Danska		6,83
Estonija		3,71
Finska		>2,8% 19,45
Francija		>2,8% 2,60
Grčija	1,13	
Irska		19,87
Italija	2,35	
Latvija		1,87
Litva		2,03
Luksemburg	0,7933	
Madžarska	1,964	
Malta	0,746	
Nemčija	0,787	
Nizozemska	<=7°plato 5,50	
	> 7°<=11°plato 18,84	
	>11°<=15°plato 25,11	
	>15°plato 31,40	
Poljska	1,73	
Portugalska	<=8°plato 8,27	> 0,5%<= 1,2%v 6,60
	> 8°<=11°plato 13,20	
	>11°<=13°plato 16,53	
	>13°<=15°plato 19,81	
	>15°plato 23,18	
Romunija	0,748	
Slovaška	1,34	
Slovenija		6,86
Španija	0,91	
Švedska		>2,8% 15,75

Vir: Excise Duty Tables, Part I – Alcoholic Beverages, 2007, str. 7-9.

1. eno Plato stopnjo na hektoliter, ki jo uporablja šesnajst držav. Nizozemska in Portugalska imata po več ravni obdavčitve glede na različne Plato stopnje.
Če izključim ti dve državi, ima najvišjo trošarino Italija, in sicer 2,35 EUR za eno Plato stopnjo na hektoliter, najnižjo pa Malta, v višini 0,746 EUR za eno Plato stopnjo na hektoliter;
2. 1 % prostorninske vsebnosti alkohola na hektoliter, ki jo uporablja enajst držav.
Najvišjo trošarino ima Velika Britanija, v višini 20,22 EUR za 1 % prostorninske vsebnosti alkohola na hektoliter, najnižjo pa Latvija, 1,87 EUR.

Le Romunija in Latvija imata minimalno trošarino določeno z direktivo, vse ostale države imajo višjo trošarino. Malta je edina država, katere trošarina je pod minimalno.

B) VINO

Vino je razdeljeno na mirno vino in peneče vino.

Pri mirnem vinu ima najvišjo trošarino Irska, v višini 273 EUR za hektoliter vina, najnižja pa je v Franciji, 3,40 EUR za hektoliter. Danska ima edina dve ravni obdavčitve glede na vol % (glej Prilogo 1).

Pri penečem vinu je stanje enako kot pri mirnem vinu, kjer ima najvišjo trošarino Irska, v višini 546 EUR za hektoliter vina, najnižjo pa ponovno Francija, v višini 8,40 EUR za hektoliter. Tudi pri penečem vinu ima Danska dve ravni obdavčitve glede na vol %.

Kljub temu da je predpisana minimalna trošarina 0 EUR za hektoliter, jo ima le petnajst držav pri mirnem vinu in deset držav pri penečem vinu.

C) DRUGE FERMENTIRANE PIJAČE

Druge fermentirane pijače so prav tako ločene na mirne in peneče pijače (glej Tabelo 4, na str. 9). Situacija je tukaj enaka kot pri vinu, in sicer je v obeh primerih država z najvišjo trošarino Irska, Francija pa z najnižjo. Danska ima trošarino za pijače, ki imajo od 6 % do 15 % vol. alkohola. Tudi pri drugih fermentiranih pijačah je trošarina določena z direktivo 0 EUR za hektoliter proizvoda. Držav, ki imajo predpisano raven obdavčitve pri mirnih pijačah, je štirinajst in deset držav pri penečih pijačah.

D) VMESNI PROIZVODI

Nekatere države ločijo trošarino pri vmesnih proizvodih na mirne in peneče (glej Prilogo 2).

To so Avstrija, Belgija, Danska, Finska, Nizozemska in Švedska.

Najvišjo trošarino ima Švedska, s 484 EUR za hektoliter, najnižja pa je v Grčiji, kjer je trošarina enaka minimalni trošarini, določeni z direktivo.

Tabela 4: Trošarina na druge fermentirane pijače po državah članicah EU (stanje 1. 7. 2007)

Stanje 1. 7. 2007	Trošarina	
	Mirne pijače	Peneče pijače
Min. trošarina, sprejeta s strani Sveta 19. 10. 1992 (direktiva 92/84/EGS)	0 EUR za hektoliter proizvoda	0 EUR za hektoliter proizvoda
Države članice	Trošarina za hektoliter v EUR	Trošarina za hektoliter v EUR
Avstrija	0	0
Belgija	47,0998	161,1308
Bolgarija	0	0
Velika Britanija	262,56	336,31
Ciper	0	0
Češka	0	82,72
Danska	6%-15% 82,34	6%-15% 123,37
Estonija	66,47	66,47
Finska	212,00	212,00
Francija	3,40	3,40
Grčija	0	0
Irska	273,00	546,01
Italija	0	0
Latvija	43,10	43,10
Litva	43,44	43,44
Luksemburg	0	0
Madžarska	29,09	44,36
Malta	0	0
Nemčija	0	136,00
Nizozemska	59,02	201,24
Poljska	34,34	34,34
Portugalska	0	0
Romunija	0	34,05
Slovaška	0	64,20
Slovenija	0	0
Španija	0	0
Švedska	236,61	236,61

Vir: Excise Duty Tables, Part I – Alcoholic Beverages, 2007, str. 14-15.

E) ETILNI ALKOHOL

Kot je bilo že omenjeno, je pri etilnemu alkoholu določena minimalna trošarina v višini 550 EUR ali 1000 EUR za hektoliter čistega alkohola.

Najnižjo trošarino ima Bolgarija, najvišjo pa Švedska (glej Prilogo 3).

3.4. Predlog Komisije za dvig minimalnih ravni obdavčitve⁵

Direktiva 92/84/EGS v 8. členu določa, da vsaki 2 leti Svet na podlagi poročila in, če je primerno, na podlagi predloga Komisije pregleda ravni obdavčitve in po posvetovanju s Parlamentom soglasno sprejme potrebne ukrepe.

Poročilo Komisije, ki je bilo predstavljeno 26. maja 2004, je ugotovilo, da je v različnih državah članicah EU potrebno bolj zbliževati ravni obdavčitve, da se zagotovi pravilno delovanje notranjega trga, posebno glede na možnost izkrivljene konkurence in goljufij.

Komisija takrat ni podala predloga, ampak je organizirala razpravo v Svetu, Parlamentu in Evropskemu Ekonomsko-socialnem odboru (v nadaljevanju Ekonomsko-socialnem odboru), na podlagi katere se bo odločila o predlogu.

Zaključki diskusije so bili naslednji:

- velika večina držav članic verjame, da bo večje približevanje ravni obdavčitve pomagalo pri zmanjševanju izkrivljene konkurence in goljufij;
- pozitivna minimalna raven obdavčitve za vse alkoholne pijače ni bila deležna soglasne podpore, dvanajst držav članic je bilo odločno proti kakšnemu koli predlogu za pozitivno raven obdavčitve za vino;
- mnenja so bila usmerjena k temu, da je minimalne ravni obdavčitve potrebno urediti zato, da se njihova vrednost uskladi z inflacijo.

Svet je 12. aprila 2005 podal predlog o prilagoditvi minimalnih ravni obdavčitve zato, da bi se izognili padcu realnih vrednosti minimalnih ravni obdavčitve v Skupnosti, poskrbeli za prehodno obdobje in omejevanje za tiste države članice, ki bi lahko imele težave pri njihovem dvigovanju.

Komisija je predlagala izboljšave direktive, in sicer:

1. revalorizacija minimalnih ravni obdavčitev na alkohol, vmesne proizvode in pivo v višini 31 %, kot znaša inflacija od leta 1993 do 2005, z veljavnostjo od 1. januarja 2008 (glej Tabelo 5, na str. 11);
2. določitev prehodnega obdobja do 1. januarja 2010 za tiste države članice, ki bodo lahko imele težave pri zviševanju nacionalnih stopenj s 1. januarjem 2008;
3. podaljšanje obdobja iz dveh na štiri leta, na podlagi katerega Svet na podlagi poročila in predloga Komisije pregleda ravni obdavčitve in soglasno sprejme potrebne ukrepe.

⁵ Povzeto po Proposal for a Council Directive amending Directive 92/84/EEC on the approximation of the rates of excise duty on alcohol and alcoholic beverages (v nadaljevanju COM (2006) 486 final).

Tabela 5: Revalorizirane minimalne ravni obdavčitve za vino, pivo, vmesne proizvode in alkohol

Proizvod	Merska enota	Trenutna raven obdavčitve	Minimalna raven obdavčitve 31. 12. 2005 (trenutna raven obdavčitve x 1,31)
Vino	1 hektoliter	0 EUR	0 EUR
Pivo	1 Plato stopnja na he ali 1 % prostorninske vsebnosti alk./he	0,748 EUR ali 1,87 EUR	0,98 EUR ali 2,45 EUR
Vmesni proizvodi	1 hektoliter	45 EUR	59 EUR
Alkohol	hektoliter čistega alkohola	550 EUR	720 EUR

Vir: COM (2006) 486 final, 2006, str. 5.

Večina držav članic uporablja nacionalne ravni obdavčitve, ki so nad predlaganimi minimalnimi revaloriziranimi ravni obdavčitve in posledično niso potrebne dodatne prilagoditve. V nekaterih državah članicah pa so trenutne nacionalne ravni obdavčitve pod predlaganimi in posledično bo potrebno zvišati nacionalne ravni, kot je prikazano v Tabelah 6, 7 in 8, na str.12.

Tabela 6: Predlog zvišanja nacionalnih ravni obdavčitve za pivo po državah članicah

Država članica EU	Trenutna nacionalna raven obdavčitve v EUR		Zahtevani % povečanja minimalne ravni obdavčitve (0,98 ali 2,45 EUR)
	Plato/hektoliter	1 % prostorninske vsebnosti alkohola/hektoliter	
Malta	0,746		31,3 %
Latvija		1,87	31,0 %
Nemčija	0,787		24,5 %
Luksemburg	0,7933		23,5 %
Češka	0,81		20,9 %
Litva		2,03	20,6 %
Španija	0,91		7,7 %

Vir: COM (2006) 486 final, 2006, str. 5.

Tabela 7: Predlog zvišanja nacionalnih ravni obdavčitve za vmesne proizvode po državah članicah

Država članica EU	Trenutna nacionalna raven obdavčitve v EUR	Zahtevani % povečanja minimalne ravni obdavčitve (59 EUR)
Grčija	45,00	31,0 %
Ciper	45,89	28,5 %
Malta	46,57	26,6 %
Portugalska	54,57	8,1 %
Španija	55,53	6,2 %

Vir: COM (2006) 486 final, 2006, str. 6.

Tabela 8: Predlog zvišanja nacionalnih ravni obdavčitve za etilni alkohol po državah članicah

Država članica EU	Trenutna nacionalna raven obdavčitve v EUR	Zahtevani % povečanja minimalne ravni obdavčitve (720 EUR)
Ciper	610,71	17,9 %
Slovenija	695,14	3,6 %

Vir: COM (2006) 486 final, 2006, str. 6.

Za države, katerih zvišanje bo nižje od 10 % (Španija, Portugalska in Slovenija), ni predlagano prehodno obdobje in bo potrebno zvišanje nacionalnih ravni obdavčitve moralo priti v veljavo pred oz. s 1. januarjem 2008.

Za države članice, ki bodo morale zvišati nacionalne ravni obdavčitve za več kot 10 %, vendar manj kot 20 %, je predlagano prehodno obdobje do 1. januarja 2009. Za tiste, ki pa bodo morale zvišati nacionalne ravni za več kot 20 %, je predlagano prehodno obdobje do 1. januarja 2010.

4. TOBAČNI IZDELKI

Trošarina se plačuje od (Zakon o trošarinah, 2007):

- cigaret;
- cigar in cigarilosoov ter
- tobaka za kajenje.

4.1. Zgodovina uvedbe tobačnih trošarin v EU

Ključne faze v razvoju ureditve tobačnih trošarin EU so podane v Tabeli 9, na str. 13.

4.2. Razlogi obdavčenja tobačnih izdelkov

Razlogi obdavčenja tobačnih izdelkov so naslednji (Yureki, 2002, str. 7-12):

1. Finančni razlogi

- izdatnost javnofinančnih prihodkov

Tobačni davki so zelo učinkoviti pri povečevanju prihodkov, kar je dobro za državo, saj lahko znižuje druge davke, dviguje potrošnjo ali celo pokriva zunanje stroške. Prav tako spodbujajo potrošnike, da z zmanjševanjem porabe tobačnih proizvodov investirajo denar v prihranke ali potrošijo denar za nakup drugih proizvodov in storitev. Ko ima država za cilj povečevanje prihodkov, bi morala podpirati trošarine na proizvode, ki imajo velike prodajne količine, maloštevilne proizvajalce, neelastično povpraševanje, so lahko določljivi in težko nadomestljivi. Takšni proizvodi poskrbijo za relativno trden, stabilen in donosen tok prihodka. Tobačni izdelki ustrezajo takšnim proizvodom.

- enostavno pobiranje

V večini razvitih držav, tobačni davki cigaret (trošarina + DDV) prispevajo bistven delež cene zavojske cigaret (70-80 %), medtem ko v večini srednje in nižje razvitih držav ta delež variira med 20–50 % cene zavojske cigaret. V državah, kjer je pobiranje davkov težje, so tobačni davki pomemben del vseh prihodkov.

Tabela 9: Zgodovina obdavčenja trošarinskih izdelkov v EU

Leto		Sprejete direktive
1957-1972	• v Skupnosti ni predpisov glede tobačnega obdavčenja	
1972	• 19. decembra 1972 sprejeta ureditev cigaretnega obdavčenja (davčni elementi: DDV + specifična trošarina + proporcionalna trošarina) • specifična trošarina mora znašati med 5 % in 75 % trošarine glede na MPPC⁶	72/464/EGS
1973-1978	• 19. december 1977 – popravek direktive (72/464/EGS) • določena specifična trošarina med 5 % in 55 % celotne davčne obremenitve	77/805/EGS
1979-1991	• 18. decembra 1978 sprejeli direktivo, s katero so uradno določili definicije tobačnih izdelkov	79/32/EGS
1992	• enotni evropski trg ustvaril pritisk na harmonizacijo cigaretnega obdavčenja (velike razlike v obdavčenju spodbujajo čezmejno nakupovanje in tihotapljenje) • določena minimalna trošarinska obremenitev v višini 57 % maloprodajne cene za cigarete	92/12 92/78 92/79 92/80
od 1993 dalje	• usklajitev trošarine na tobačne izdelke • spremembe v minimalnih ravneh obdavčitve za ostale tobačne izdelke	95/59/ES 1999/81/ES 2002/10/ES

Vir: Cigarette taxation, 2003, str. 2.

2. Razlogi javnega zdravstva

- takojšnje zmanjševanje uporabe tobaka

Tobak povzroča zasvojenost in je škodljiv. Davki dvignejo ceno, ki jo mora plačati potrošnik. Višja kot je cena, manj ljudje kupujejo. Zato je potrebno vpeljati visoke tobačne davke, da:

- a) spodbudimo kadilce, da opustijo ali zmanjšajo kajenje;
- b) odvrnemo bivše kadilce, da bi začeli ponovno kaditi;
- c) prestrašimo nekadilce, da ne bi začeli kaditi.

- zaščita otrok in mladine

Mladi so zelo občutljivi na ceno, ko se odločajo, ali in koliko potrošiti za tobak. Razlog je pomanjkanje denarja. Ker se mladi šele odločajo, ali bi kadili ali ne, še niso zasvojeni z nikotinom, se lahko z njimi bolj manipulira kot z zasvojenimi kadilci.

⁶ MPPC (Most popular price category) – predstavlja priporočeno ceno za cigarete, ki se uporablja v davčnem sistemu EU.

Zaščita otrok pred kajenjem je možen argument za dvig tobačnih davkov. To izpolnjuje krog, v katerem:

- a) povečanje tobačnih davkov dviga ceno, kar povzroča da so cigareti dragi, to vodi
- b) da se začetek kajenja poviša v srednjih letih, kar vodi do
- c) nižje celotne potrošnje tobaka in to vodi do
- d) nižjih zdravstvenih stroškov, smrti in bolezni v prihodnosti.

- spodbuda za negativne eksternalije

Uporaba tobačnih izdelkov povzroča nenamerne zdravstvene stroške, ki nastajajo zaradi bolezni in smrti uporabnikov tobačnih izdelkov. Kot je bilo že omenjeno, so to negativne eksternalije, stroški, ki jih naložimo ljudem, ki niso neposredni uporabniki teh proizvodov.

Tobačni davki pomagajo plačati oz. kriti te zunanje stroške potrošnje.

Zdi se, da visoki davki na tobačne izdelke kršijo neodvisnost potrošnika (Cnossen, 2005, str. 600).

Na tem mestu bi rada še izpostavila neelastično povpraševanje v primeru tobačnih izdelkov.

Neelastično povpraševanje še ne pomeni, da ne bo sledil padec v povpraševanju. Na primer: 10 % povišanje cene bo verjetno vodilo k 4 do 6 % padcu v potrošnji. Možno je tudi, da če se bodo davki preveč povišali, se bodo lahko ljudje usmerili k nezakoniti potrošnji tobaka.

Glavna posledica bo izguba prihodkov za državo in spodbujanje tihotapljenja in nelegalne trgovine s tobačnimi izdelki (Bird, 1998, str. 35).

4.3. Uskladitev trošarine na tobačne izdelke

Osnovne direktive, ki se nanašajo na tobačne izdelke, so:

- direktiva 95/59/ES o davkih, ki vplivajo na porabo tobačnih izdelkov,
- direktiva 92/79/EGS o približevanju davka na cigarete in
- direktiva 92/80/EGS o približevanju davkov na predelani tobak, razen cigaret.

Vse zgoraj navedene direktive so bile spremenjene najprej z direktivo 1999/81/ES in kasneje z direktivo 2002/10/ES. Spodnji podatki so ustrezno korigirani glede na spremembe.

4.3.1. Harmonizacija davkov na cigarete⁷

Direktiva 92/79/EGS določa harmonizacijo davkov na cigarete, sprejeta je bila 19. oktobra 1992, z začetkom veljave 1. januarja 1993.

Davki na cigarete vsebujejo:

- specifično trošarino na enoto izdelka;
- proporcionalno trošarino (na osnovi najvišje drobnoprodajne cene) in
- DDV.

⁷ Povzeto po direktivi Sveta 92/79/EGS z dne 19. 10. 1992, direktivi Sveta 1999/81/ES z dne 29. 7. 1999 in direktivi Sveta 2002/10/ES z dne 12. 2. 2002.

Vsaka država članica določi najnižjo skupno trošarino (specifična + proporcionalna trošarina, brez DDV), ki znaša 57 % drobnoprodajne cene (vključno z vsemi davki) in ni nižja od 60 EUR za 1000 cigaret za cigarete cenovnega razreda, po katerem je največje povpraševanje. Od 1. julija 2006 se znesek 60 EUR nadomesti s 64 EUR.

Državam članicam, ki obračunavajo najnižjo skupno trošarino najmanj 95 EUR za 1000 cigaret, ni treba ravnati v skladu z zahtevo po 57 % obsegu obdavčitve. Od 1. julija 2006 se znesek nadomesti s 101 EUR. Najnižja skupna trošarina za cigarete se določi na osnovi cigaret cenovnega razreda, po katerem je največje povpraševanje, v skladu s podatki, ugotovljenimi 1. januarja vsako leto. Vrednost EUR v nacionalnih valutah, ki se uporablja za znesek najnižje skupne trošarine, se določi enkrat na leto. Uporabijo se menjalni tečaji na prvi delovni dan v oktobru, objavljeni v Uradnem listu Skupnosti in veljajo od 1. januarja naslednjega koledarskega leta. Direktiva tudi določa omejitve za Španijo in Švedsko ter Portugalsko in Francijo.

Komisija mora vsaka štiri leta predložiti Svetu poročilo in, kjer je to ustrezno, predloge v zvezi s predpisanimi ravnmi obdavčitve ter strukturo trošarine. Svet poročilo in predlog preuči ter po posvetu s Parlamentom soglasno sprejme potrebne ukrepe.

4.3.2. Harmonizacija strukture trošarin⁸

Harmonizacijo strukture trošarin za tobačne izdelke določa direktiva 95/59/ES, ki je bila sprejeta 27. novembra 1995 in določa harmonizacijo v več fazah. Ker sta bili prejšnji direktivi 72/464/EEC in 79/32/EEC bistveno in večkrat spremenjeni in ker je zaradi racionalnosti in jasnosti omenjeni direktivi treba združiti v enotno besedilo, je nastala ta direktiva.

Prehod iz ene faze usklajevanja v drugo določi Svet na predlog Komisije, pri čemer upošteva, kako na trenutno raven obdavčitve učinkujejo ukrepi, ki jih države članice uvedejo v svoj trošarinski sistem zaradi uskladitve z določbami, ki se uporabljajo v tej fazi. Prehod se lahko tudi odloži, če je verjetno, da bi določeni državni članici to povzročilo nesorazmerne izgube prihodkov.

Direktiva določa tobačne izdelke, ki so:

- a) cigarete;
- b) cigare in cigarilosi;
- c) tobak za kajenje:
 - drobno rezan tobak za zvijanje cigaret,
 - drug tobak za kajenje.

Določi tudi opredelitve tobačnih izdelkov.

⁸ Povzeto po direktivi Sveta 95/59/ES z dne 27. 11. 1995, direktivi Sveta 1999/81/ES z dne 29. 7. 1999 in direktivi Sveta 2002/10/ES z dne 12. 2. 2002.

Struktura trošarin na tobačne izdelke je sestavljena iz:

1. specifične trošarine, ki je določena v znesku za 1000 kosov;
2. proporcionalne trošarine, ki je določena v odstotku od drobnoprodajne cene cigaret.

Trošarinska osnova za tobačne izdelke je 1000 kosov in drobnoprodajna cena oziroma kilogram izdelka (Zakon o trošarinah, 2007).

Predpisi glede cigaret so naslednji:

1. cigareti, proizvedeni v Skupnosti ali uvoženi iz držav nečlanic, se obdavčijo s proporcionalno trošarino (glede na najvišjo maloprodajno ceno + carine) in specifično trošarino, ki se izračuna na enoto izdelka;
2. minimalni odstotek proporcionalne trošarine in znesek specifične trošarine sta za vse cigarete enaka in predstavljata skupaj 57 % maloprodajne cene;
3. v končni fazi usklajevanja struktur se za cigarete določi enako razmerje med specifično, proporcionalno trošarino in DDV-jem, tako da lestvica drobnoprodajnih cen primerno odraža razlike med prodajnimi cenami proizvajalcev;
4. določena je definicija proizvajalca;
5. pravila pobiranja trošarin se uskladijo najkasneje v zadnji fazi, v predhodnih fazah se trošarina pobira z davčnimi znamkicami, ki morajo biti na razpolago proizvajalcem in trgovcem v drugih državah članicah;
6. določeni so izdelki, ki so oproščeni plačila trošarine.

Prva faza usklajevanja struktur trošarin od tobačnih izdelkov je trajala 60 mesecev, in sicer od 1. julija 1973 do 30. junija 1978. V tej fazi je bilo določeno, da:

- se znesek specifične trošarine prvič določi na dan 1. januarja 1973;
- ne glede na razmerje med specifično in proporcionalno komponento, znesek specifične trošarine ne sme biti nižji od 5 % ali višji od 75 % skupnega zneska trošarine;
- če se trošarina spremeni, se znesek specifične trošarine določi glede na novo skupno davčno obremenitev;
- vsaka država članica lahko iz osnove za izračun proporcionalne trošarine izloči carino.

Druga faza usklajevanja se je pričela 1. julija 1978 in še vedno traja. Ta faza določa, da:

- se znesek specifične trošarine določi za najbolj prodajano cigareto na dan 1. januarja vsako leto (pričetek 1. januarja 1978);
- specifična trošarina ne sme biti nižja od 5 % ali višja od 55 % zneska celotne davčne obremenitve (specifična + proporcionalna trošarina + DDV);
- če se trošarina ali DDV spremeni, se znesek specifične trošarine določi glede na novo skupno davčno obremenitev;
- vsaka država članica lahko iz osnove za izračun proporcionalne trošarine izloči carino.

S 1. majem 2004 se je pridružilo deset novih članic. Ciper in Malta nista imela prehodnega obdobja in sta morala takoj po priključitvi sprejeti davčne pogoje EU. Prehodno obdobje do 31. 12. 2007 so dobile Češka, Slovenija, Španija in Grčija. Poljska, Slovaška in Madžarska

imajo čas za prilagoditev do 31. 12. 2008, Estonija, Latvija in Litva pa do 31. 12. 2009 (Cigarette taxation, 2003, str. 5).

4.3.3. Harmonizacija davkov na predelani tobak⁹

Direktiva 92/80/EGS določa harmonizacijo davkov na predelani tobak, razen cigaret, za naslednje skupine predelanega tobaka:

- a) cigare in cigarilosi;
- b) drobno rezan tobak, namenjen za zvijanje cigaret;
- c) drug tobak za kajenje.

Države članice uporabijo trošarino, ki je lahko:

- a) proporcionalna, izračunana na podlagi najvišje drobnoprodajne cene vsakega izdelka;
- b) specifična trošarina, izražena v znesku na kilogram ali pri cigarah in cigarilosih na določeno število kosov;
- c) kombinacija obeh, ki združujejo proporcionalni in specifični element.

Od 1. julija 2002 mora biti skupna trošarina, ki se obračunava za drobno rezan tobak, namenjen za zvijanje cigaret, enaka najmanj 32 % drobnoprodajne cene, ki vključuje vse davke, ali 27 EUR za kilogram.

Od 1. julija 2003 mora biti skupna trošarina (izražena v %, kot znesek na kg ali na določeno število kosov) enaka najmanj naslednjim ravnom obdavčitve ali najnižjim zneskom, določenim za:

- cigare ali cigarilose: 5 % drobnoprodajne cene, ki vključuje vse davke, ali 11 EUR za 1000 izdelkov ali za kilogram;
- pri drobno rezanemu tobaku za kajenje, ki je namenjen za zvijanje cigaret: 33 % drobnoprodajne cene, ki vključuje vse davke, ali 29 EUR za kilogram;
- pri drugem tobaku za kajenje: 20 % drobnoprodajne cene, ki vključuje vse davke, ali 20 EUR za en kilogram.

Od 1. julija 2004 mora biti skupna trošarina, ki se obračunava za drobno rezan tobak, namenjen za zvijanje cigaret, enaka najmanj 36 % drobnoprodajne cene, ki vključuje vse davke, ali 32 EUR za kilogram. Direktiva določa omejitve za Italijo in Španijo. Vsaka štiri leta Komisija predloži poročilo in, kjer je to ustrezno, predlog v zvezi s predpisanimi ravni obdavčitve. Svet poročilo in predlog preuči ter po posvetu s Parlamentom soglasno sprejme potrebne ukrepe.

⁹ Povzeto po direktivi Sveta 92/80/EGS z dne 19. 10. 1992, direktivi Sveta 1999/81/ES z dne 29. 7. 1999 in direktivi Sveta 2002/10/ES z dne 12. 2. 2002.

4.4. Primerjava trošarin med državami članicami EU

Primerjavo trošarin med državami članicami EU bom predstavila na primeru cigaret, cigar in cigariloso, drobno rezanega tobaka za zvijanje cigaret in drugega tobaka za kajenje na podlagi stanja 1. julija 2007.

A) CIGARETI

Primerjava trošarine za cigarete po državah članicah EU je razdeljena na specifično trošarino (v EUR in kot % drobnoprodajne cene (v nadaljevanju DPC)) in proporcionalno trošarino (kot % drobnoprodajne cene), ter celotno trošarino (seštevek obeh trošarin kot % drobnoprodajne cene) (glej Tabelo 10 in Sliko 1, na str. 19).

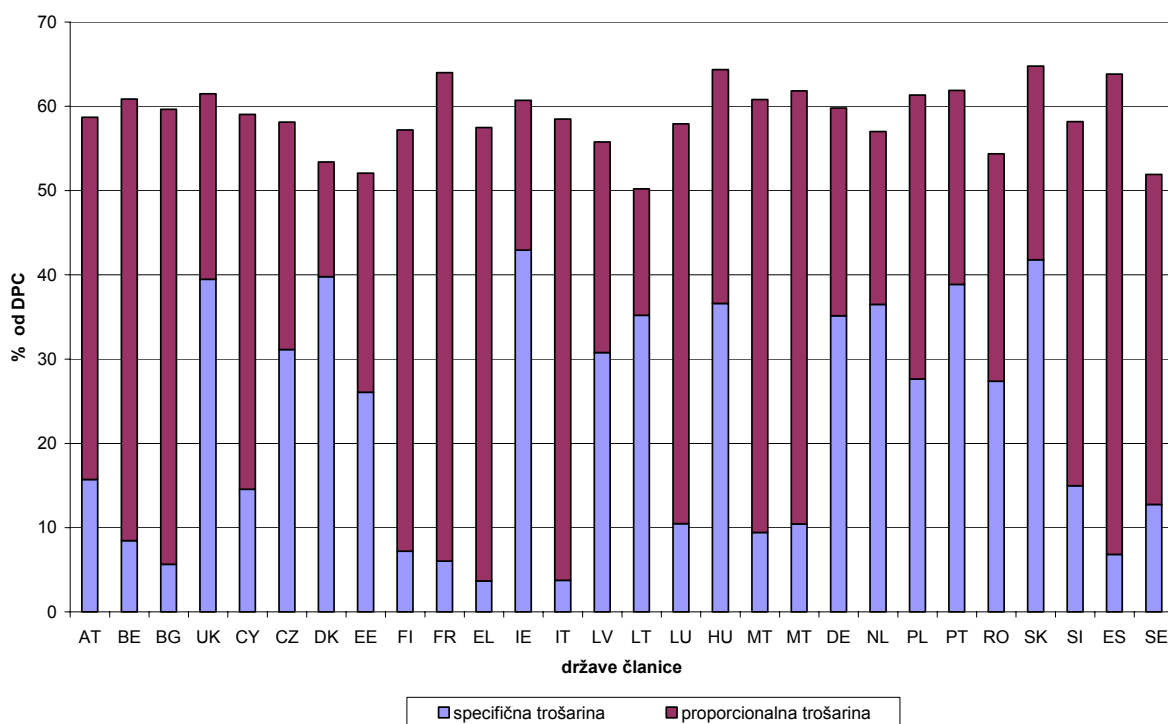
Tabela 10: Trošarina na cigarete po državah članicah EU (stanje 1. 7. 2007)

Stanje 1. 7. 2007	Specifična trošarina (za 1000 kosov)		Proporcionalna trošarina (kot % DPC)	Celotna trošarina (kot % DPC)
	v EUR	kot % DPC		specifična + proporcionalna
Avstrija(AT)	26,69	15,70	43,00	58,70
Belgija (BE)	15,9295	8,46	52,41	60,87
Bolgarija (BG)	3,32	5,65	54,00	59,65
Velika Britanija (UK)	160,27	39,49	22,00	61,94
Ciper (CY)	20,81	14,55	44,50	59,05
Češka (CZ)	31,11	31,15	27,00	58,15
Danska (DK)	85,37	39,79	13,61	53,40
Estonija (EE)	17,58	26,07	26,00	52,07
Finska (FI)	15,13	7,20	50,00	57,20
Francija (FR)	15,0723	6,03	57,97	64,00
Grčija (EL)	5,1429	3,67	53,8265	57,50
Irska (IE)	151,37	42,94	17,78	60,72
Italija (IT)	6,39	3,76	54,74	58,50
Latvija (LV)	14,37	30,77	25,00	55,77
Litva (LT)	19,11	35,20	15,00	50,20
Luksemburg (LU)	15,3914	10,48	47,44	57,92
Madžarska (HU)	26,98	36,62	27,75	67,76
Malta (MT)	17,00	9,42	51,40	60,82
Malta (MT)	17,00	10,43	51,40	61,83
Nemčija (DE)	82,70	35,15	24,66	59,81
Nizozemska (NL)	72,97	36,48	20,52	57,00
Poljska (PL)	20,42	27,65	33,70	61,35
Portugalska (PT)	58,33	38,89	23,00	61,89
Romunija (RO)	20,89	27,36	27,00	54,36
Slovaška (SK)	29,42	41,80	23,00	64,80
Slovenija (SI)	16,47	14,97	43,21	58,18
Španija (ES)	8,20	6,83	57,00	63,83
Švedska (SE)	30,01	12,73	39,20	51,93

Vir: Excise Duty Tables, Part III – Manufactured Tobacco, 2007, str. 7.

Če primerjamo specifično trošarino ima najnižjo trošarino Bolgarija, in sicer 3,32 EUR za 1000 kosov cigaret, in najvišjo Velika Britanija, v višini 160,27 EUR za 1000 kosov cigaret. Za lažjo primerjavo s proporcionalno trošarino je specifična trošarina izražena tudi kot % DPC. V tem primeru ima najnižjo trošarino Grčija, v višini 3,67 % DPC, in najvišjo Irska, v višini 42,94 % DPC. Kar osem držav ima specifično trošarino do 10 % DPC, šest držav jo ima v razmaku med 10 % in 20 % in tri države med 20 % in 30 %. Med 30 % in 40 % ima devet držav, najmanj držav (dve) ima specifično trošarino nad 40 %.

Slika 1: Celotna trošarina za cigarete po državah članicah EU (stanje 1. 7. 2007)



Vir: Excise Duty Tables, Part III – Manufactured Tobacco, 2007, str. 9.

Najnižjo proporcionalno trošarino ima Danska, v višini 13,61 %, in najvišjo Francija, s skoraj 58 %. Tukaj je stanje obratno, saj je kar osem držav, ki imajo proporcionalno trošarino nad 50 % DPC, do 20 % so le tri države, med 20 % in 30 % se jih nahaja deset, med 30 % in 40 % pa le dve. Pet držav je v razdelku med 40 % in 50 % DPC.

Celotna trošarina je med državami različna. Najnižjo ima Litva, in sicer 50,20 % DPC, najvišjo pa Madžarska 67,76 %. Zahteve po 57 % obsegu obdavčitve ne dosega šest držav. Razlogi za to so naslednji:

- Danska in Švedska dosegata davčno obremenitev čez 95 EUR na 1000 cigaret, kar pomeni, da se njihove vlade lahko odločajo, da državo oprostijo zahteve po 57 % obsegu obdavčitve;

- Estonija, Latvija in Litva imajo določeno prehodno obdobje do 31. decembra 2009;
- Romunija je postala nova članica EU s 1. januarjem 2007.

Na Malti je trošarinska davčna struktura 51,4 % DPC + 17 EUR na 1000 cigaret, ampak ne sme biti manj kot 100,84 EUR za 1000 cigaret.

B) CIGARE IN CIGARILOSI

Pri cigarah in cigarilosih lahko države izbirajo med proporcionalno, specifično ali kombinacijo obeh trošarin.

Le dve državi, Nemčija in Danska, uporabljata kombinacijo proporcionalne in specifične trošarine. Specifična trošarina je izračunana v znesku na 1000 kosov (glej Tabelo 11).

Tabela 11: Trošarina na cigare in cigarilose po državah članicah EU (stanje 1. 7. 2007)

Stanje 1. 7. 2007		
Države članice	Specifična trošarina v EUR	Proporcionalna trošarina (kot % DPC)
Avstrija	0	13,00
Belgija	0	10,00
Bolgarija	138,05	
Velika Britanija	233,43	0
Ciper	69,36	0
Češka	31,82	0
Danska	26,55	10,00
Estonija	159,78	
Finska	0	22,00
Francija	0	27,57
Grčija	0	26,00
Irska	217,39	0
Italija	0	23,00
Latvija	15,80	
Litva	11,01	
Luksemburg	0	5,00
Madžarska		28,50
Malta	14,49	
Nemčija	14,00	1,47
Nizozemska	0	5,00
Poljska	37,62	0
Portugalska	0	12,00
Romunija	41,50	0
Slovaška	37,45	
Slovenija	0	5,00
Španija	0	13,50
Švedska	120,02	0

Vir: Excise Duty Tables, Part III – Manufactured Tobacco, 2007, str. 11.

Češka, Latvija, Malta, Poljska, Slovaška, Švedska, Bolgarija in Romunija uporabljajo samo specifično trošarino, in sicer v znesku na 1000 kosov.

Ciper in Litva pa za izračun specifične trošarine uporabljajo znesek na kilogram.

Najvišja specifična trošarina je v Veliki Britaniji, najnižja pa v Litvi.

Proporcionalna trošarina je najvišja na Madžarskem, najnižja pa je v treh državah, in sicer v Luksemburgu, na Nizozemskem in v Sloveniji.

C) DROBNO REZANI TOBAK ZA ZVIJANJE CIGARET

Belgija, Bolgarija, Finska, Nemčija, Nizozemska in Poljska uporabljajo kombinacijo specifične in proporcionalne trošarine.

Češka, Ciper, Latvija, Litva, Malta, Švedska, Slovaška, Romunija in Belgija za izračun specifične trošarine uporabljajo znesek na kilogram (glej Tabelo 12).

Tabela 12: Trošarina na drobno rezani tobak za zvijanje cigaret po državah članicah EU
(stanje 1. 7. 2007)

Stanje 1. 7. 2007		
Države članice	Specifična trošarina v EUR	Proporcionalna trošarina (kot % DPC)
Avstrija	0	47,00
Belgija	7,9610	31,50
Bolgarija	23,01	10,00
Velika Britanija	167,78	0
Ciper	34,68	0
Češka	31,99	0
Danska	60,68	0
Estonija	23,01	
Finska	3,62	50,00
Francija	0	58,57
Grčija	0	59,00
Irska	183,44	0
Italija	0	56,00
Latvija	33,05	
Litva	32,15	
Luksemburg	0	36,00
Madžarska		52,00
Malta	64,51	
Nemčija	34,06	18,57
Nizozemska	30,78	14,21
Poljska	14,34	23,67
Portugalska	0	40,60
Romunija	55,00	0
Slovaška	36,11	
Slovenija	32,00	0
Španija	0	41,50
Švedska	104,48	0

Vir: Excise Duty Tables, Part III – Manufactured Tobacco, 2007, str. 12.

Irska ima najvišjo specifično trošarino, v znesku 183,44 EUR na 1000 kosov, najnižjo pa Finska, in sicer 3,62 EUR za kilogram drobno rezanega tobaka.

Grčija ima najvišjo proporcionalno trošarino v višini 59 % DPC, Bolgarija pa ima najnižjo v višini 10 % DPC.

D) DRUGI TOBAK ZA KAJENJE

Belgija, Bolgarija, Finska, Nemčija in Nizozemska uporabljajo kombinacijo specifične in proporcionalne trošarine. Češka, Ciper, Latvija, Litva, Malta, Švedska, Slovaška, Romunija in Belgija za izračun specifične trošarine uporabljajo znesek na kilogram.

Tudi pri drugem tobaku za kajenje ima Irska najvišjo specifično trošarino, v znesku 150,8 EUR na 1000 kosov, najnižjo pa prav tako Finska, v višini 3,62 EUR za kilogram proizvoda. Najvišjo proporcionalno trošarino imata Grčija in Poljska, najnižja pa je v Bolgariji (glej Prilogo 4).

5. ENERGENTI IN ELEKTRIČNA ENERGIJA

Trošarina se plačuje od energentov in električne energije, ki se uporabljajo kot pogonsko gorivo ali gorivo za ogrevanje (Zakon o trošarinah, 2007).

5.1. Uskladitev trošarine na energente in električno energijo

Uskladitev trošarin na energente in električno energijo ureja direktiva 2003/96/ES o prestrukturiranju okvira Skupnosti za obdavčitev energentov in električne energije. Pred sprejetjem te direktive sta to področje (omejeno le na mineralna olja) urejali:

- direktiva 92/81/EEC o usklajevanju strukture trošarin na mineralna olja in
- direktiva 92/82/EEC o približevanju višine trošarin na mineralna olja.

To področje ureja tudi direktiva 95/60/ES o davčnem označevanju plinskega olja in kerozina.

5.1.1. Prestrukturiranje obdavčitve energentov in električne energije¹⁰

Sprejeta direktiva oz. tako imenovani »energetski davek«, ki je začel veljati 1. januarja 2004, naj bi (Na vidiku nove trošarine, 2003, str. 19):

- zmanjšal motnje konkurenčnosti, ki jih sedaj povzročajo različne ravni obdavčitve v državah članicah,
- zmanjšal motnje konkurenčnosti med posameznimi energenti, saj je zdaj predpisana minimalna obdavčitev na ravni EU samo za naftne derivate, ne pa tudi za zemeljski plin, premog in elektriko,

¹⁰ Večina poglavja povzeta po direktivi 2003/96/ES z dne 27. 10. 2003.

- spodbudil učinkovitejšo rabo energije, zmanjšal odvisnost od uvoza energije in znižal emisijo ogljikovega dioksida. Države članice bodo lahko podjetjem ponudile davčne vzpodbude za ukrepe, s katerimi bi se emisija znižala.

Z direktivo 2003/96/ES se je sistem minimalnih ravni obdavčitve, ki je bil dolgo časa omejen samo na mineralna olja, razširil še na premog, zemeljski plin in elektriko.

Energenti in električna energija so obdavčeni le takrat, ko so namenjeni za uporabo kot gorivo za ogrevanje ali pogonsko gorivo, in niso obdavčeni, ko so uporabljeni:

- kot surovina;
- za druge namene kot za pogonsko gorivo ali za ogrevanje;
- kot dvojna uporaba energentov (kemične redukcije ali električni in metalurški procesi).

MINIMALNE RAVNI OBDAVČITVE

Direktiva določa minimalne ravni obdavčenja za pogonsko gorivo, pogonsko gorivo za industrijske ali komercialne namene, gorivo za ogrevanje in elektriko. Raven obdavčenja, ki jo uporabijo države članice, ne sme biti nižja od minimalnih ravni, določenih v tej direktivi.

Trošarinska osnova za izračun minimalne ravni obdavčenja je količina električne energije v megavatnih urah oziroma količina energentov v kilogramih, kubičnih metrih, litrih ali gigajoulih kalorične vrednosti. Če je količinska enota za trošarino določena v litrih oziroma kubičnih metrih, se liter oziroma kubični meter merita pri temperaturi +15 stopinj C (Zakon o trošarinah, 2007). Minimalne ravni obdavčenja za pogonska goriva so navedene v Tabeli 13.

Tabela 13: Najnižje ravni obdavčitve za pogonska goriva

Pogonska goriva	1. januar 2003 (direktiva 92/82)	1. januar 2004	1. januar 2010
Osvinčeni bencin (v EUR za 1000 l)	337	421	421
Neosvinčeni bencin (v EUR za 1000 l)	287	359	359
Plinsko olje (v EUR za 1000 l)	245	302	330
Kerozin (v EUR za 1000 l)	245	302	330
Utekočinjeni naftni plin (v EUR za 1000 kg)	100	125	125
Zemeljski plin (v EUR na gigajoule bruto kurilno vrednost)	100 (EUR/1000 kg)	2,6	2,6

Vir: Direktiva 2003/96/ES, 2003, str. 14.

S 1. januarjem 2004 in 1. januarjem 2010 se najnižje ravni obdavčitve za pogonska goriva določijo, kot je navedeno v Tabeli 13. Najpozneje 1. januarja 2012 Svet po posvetovanju s

Parlamentom, na podlagi poročila in predloga Komisije, soglasno odloči o minimalnih ravneh obdavčenja, ki veljajo za plinsko olje za nadaljnje obdobje, ki se začne s 1. januarjem 2013.

Najnižje ravni obdavčitve za pogonska goriva za industrijske in komercialne namene so prikazane v Tabeli 14.

Tabela 14: Najnižje ravni obdavčitve za pogonska goriva za industrijske in komercialne namene

Pogonska goriva	1. januar 2003 (direktiva 92/82)	1. januar 2004
Plinsko olje (v EUR za 1000 l)	18	21
Kerozin (v EUR za 1000 l)	18	21
Utekočinjeni naftni plin (v EUR za 1000 kg)	36	41
Zemeljski plin (v EUR na gigajoule bruto kurilno vrednost)	36 (EUR/1000 kg)	0,3

Vir: Direktiva 2003/96/ES, 2003, str. 15.

Direktiva določa, da so industrijski in komercialni nameni naslednji:

- kmetijske, vrtnarske ali ribogojniške dejavnosti in v gozdarstvu;
- za stacionarne motorje;
- za stroje in opremo, uporabljene pri visokih in nizkih gradnjah in pri javnih gradbenih delih;
- za vozila, namenjena uporabi izven javnih cest ali tista, ki imajo dovoljenje za uporabo v glavnem na javnih cestah.

Najnižje ravni obdavčitve za goriva za ogrevanje in električno energijo so navedene v Tabeli 15, na str. 25.

Poslovna uporaba je uporaba s strani gospodarskih subjektov, ki kjerkoli samostojno dobavljajo blago in storitve, ne glede na namen ali rezultate takšnih gospodarskih dejavnosti.

Gospodarske dejavnosti obsegajo vse dejavnosti proizvajalcev, trgovcev in oseb, ki opravljajo storitve, vključno z rudarskimi in kmetijskimi dejavnostmi, ter poklicne dejavnosti.

Državni organi, organi regionalne in lokalne uprave se štejejo za gospodarske subjekte.

DIFERENCIRANE DAVČNE STOPNJE

Pod pogojem, da se upoštevajo najnižje ravni obdavčitve, ki so določene s to direktivo, in da so združljive s pravom Skupnosti, lahko države članice uveljavijo diferencirane davčne stopnje v naslednjih primerih:

- kadar so diferencirane davčne stopnje neposredno povezane s kakovostjo izdelka;

- kadar so diferencirane davčne stopnje odvisne od količinskih ravni porabe električne energije in energentov, uporabljenih kot gorivo za ogrevanje;
- za naslednje uporabe: lokalni potniški promet (vključno s taksiji), zbiranje odpadkov, oborožene sile in javna uprava, invalidi, reševalna vozila;
- med poslovno in neposlovno uporabo energentov in električne energije.

Tabela 15: Najnižje ravni obdavčitve za pogonska goriva za ogrevanje in električno energijo

Pogonska goriva in električna energija	1. januar 2003 (direktiva 92/82)	1. januar 2004 (poslovna uporaba)	1. januar 2004 (neposlovna uporaba)
Plinsko olje (v EUR za 1000 l)	18	21	21
Težko kurilno olje (v EUR za 1000 kg)	13	15	15
Kerozin (v EUR za 1000 l)	0	0	0
Utekočinjen naftni plin (v EUR za 1000 kg)	0	0	0
Zemeljski plin (v EUR na gigajoule bruto kurilno vrednost)	-	0,15	0,3
Premog in koks (v EUR na gigajoule bruto kurilno vrednost)	-	0,15	0,3
Elektrika (v EUR za MWh)	-	0,5	1,0

Vir: Direktiva 2003/96/ES, 2003, str. 15.

IZVZEMI IZ OBDAVČITVE, IZJEME IN DELNA POVRAČILA TROŠARINE

Izvzemi iz obdavčitve so lahko naslednji:

- energenti in električna energija, ki se uporabljajo za proizvodnjo električne energije ter električno energijo, ki se uporablja za ohranjanje sposobnosti za proizvodnjo električne energije. Ne glede na to lahko države članice zaradi okoljske politike te izdelke obdavčijo;
- energente, ki se dobavijo kot gorivo za uporabo v zračnem prometu (razen poletov v zasebne namene);
- energente, ki so bili dobavljeni za uporabo kot gorivo za plovbo po vodah Skupnosti, razen za plovila za zasebne namene, ter električno energijo, proizvedeno na krovu plovila.

Države članice lahko omejijo področje uporabe izjem.

Države članice lahko uporabijo delne ali popolne izjeme glede ravni obdavčitve za:

- obdavčljive izdelke, ki se uporabljajo pod davčnim nadzorom na področju pilotskih projektov tehnološkega razvoja okolju prijaznejših izdelkov ali v zvezi z gorivi iz obnovljivih virov;
- bio goriva;

- oblike električne energije, pridobljene s soncem, vetrom, iz plimovanja, geotermalnih virov ali biomase;
- energente in električno energijo, ki se uporablja za prevoz blaga in potnikov po železnici, s podzemno železnico, tramvajem ali trolejbusi;
- energente, ki so dobavljeni za uporabo kot gorivo za plovbo, razen za plovila za zasebne namene, ter električno energijo, proizvedeno na krovu plovila;
- zemeljski plin in utekočinjeni naftni plin, uporabljen kot pogonsko sredstvo.

Države članice lahko uveljavijo izjeme ali znižanja ravni obdavčitve, določene z direktivo bodisi:

- a) neposredno,
- b) z diferencirano davčno stopnjo ali
- c) s povračilom celotnega ali delnega zneska davka.

Delno povračilo trošarine je možno v naslednjih primerih (Zakon o trošarinah, 2007):

- za energente, ki se dokazljivo porabijo za pogon statičnih delovnih strojev, strojev v gradbeništvu in strojogradnji, motornih tirnih vozil v železniškem prometu ter žičnic ter strojnih naprav na smučiščih - osebe, ki opravljajo tako dejavnost imajo pravico do vračila trošarine v višini 50 % trošarine, ki je predpisana za pogonski namen,
- za energente, ki se porabijo za pogon kmetijske in gozdarske mehanizacije - kupci imajo pravico do vračila trošarine v višini 50 % trošarine, ki je predpisana za pogonski namen.

PREHODNA OBDOBJA

Za nekatere države članice direktiva določa prehodna obdobja, v katerih morajo postopoma zmanjšati vrzel med njihovimi ravnmi in novimi minimalnimi ravnmi obdavčitve. Ko razlika med nacionalno ravno obdavčitve in minimalno ravno obdavčitve ne presega 3 % minimalne ravni, potem lahko država članica počaka do konca obdobja za prilagoditev. Z odstopanjem od določb te direktive so države članice pooblašene, da še naprej uporabljajo znižane davčne ravni ali izjeme, kot je navedeno v direktivi. Po prehodnem pregledu Sveta to dovoljenje na predlog Komisije preneha veljati 31. decembra 2006. Razen tega, vključno nekaterim posebnim prehodnim dogovorom, se državam članicam, ki imajo težave z izvajanjem novih najnižjih ravni obdavčitve, omogoči prehodno obdobje do 1. januarja 2007, zlasti, da bi se izognili ogrožanju stabilnosti cen. V direktivi so po državah članicah določena obdobja prilagajanja. Komisija je prav tako predlagala prehodne sporazume za nove države članice, priključene od 1. maja 2004 (direktiva 2004/74/EC in 2004/75/EC).

Predpisani zneski davčnih ravni naj bi se zviševali postopoma do leta 2010, potem pa tako, da bi obdavčitev energentov – razen obnovljivih virov – realno ostajala enaka (Na vidiku nove trošarine, 2003, str. 11).

Svet na podlagi poročila in tam, kjer je to primerno, na predlog Komisije, občasno prouči izjeme in znižanja ter najnižje ravni obdavčitve, ki jih določa ta direktiva in, po posvetovanju s Parlamentom, soglasno sprejme potrebne ukrepe.

Svet EU je leta 2004 predlagal dopolnitve in izboljšave direktive 2003/96/ES, in sicer sta bili 29. aprila sprejeti dve dodatni direktivi:

- direktiva 2004/74/EC, ki daje možnost določenim državam članicam (Ciper, Češka, Estonija, Madžarska, Latvija, Litva, Malta, Poljska, Slovenija in Slovaška), da uporabijo začasne oprostitve oziroma znižanja ravni obdavčitve,
- direktiva 2004/75/EC, ki daje možnost Cipru, da uporabi začasne oprostitve oziroma znižanja ravni obdavčitve.

Direktivi določata oprostitve oziroma znižane ravni obdavčitve za države ter prehodna obdobja¹¹.

To pa zaradi tega, ker minimalne ravni obdavčitve, določene v direktivi 2003/96/ES, lahko povzročijo resne ekonomske in socialne težave za zgoraj navedene države, torej države članice, ki so leta 2004 pristopile na novo v EU, predvsem z vidika primerjanja nizkih ravni trošarin, ki so jih prej uporabljale, njihovih relativno nizkih dohodkov in omejene sposobnosti nadomestiti dodatno davčno breme z zmanjševanjem ostalih davkov.

Dvigovanje cen bo verjetno povzročilo nasproten učinek na državljane in nacionalno ekonomijo, z ustvarjanjem velikega bremena za male in srednje podjetnike.

5.2. Primerjava trošarin med državami članicami EU

Primerjavo trošarin med državami članicami EU bom predstavila na primeru bencina, plinskega olja, kerozina, kurilnega olja, utekočinjenega naftnega plina, zemeljskega plina, premoga in koksa ter elektrike na podlagi stanja 1. julija 2007.

A) BENCIN

Stanje na področju bencina po državah članicah je zelo raznoliko in težko primerljivo.

Področje osvinčenega bencina je nekoliko bolj poenostavljeno, saj imajo skoraj vse države članice (razen Avstrije) po eno raven obdavčitve (glej Prilogo 5).

Iz Priloge je razvidno, da ima najnižjo trošarino za 1000 litrov Grčija, in sicer 384 EUR (pod minimalno trošarino 421 EUR za 1000 litrov) in najvišja je v Veliki Britaniji, v višini 851 EUR za 1000 litrov.

Področje neosvinčenega bencina pa je bolj komplicirano, saj ima kar enajst držav trošarino razdeljeno glede na različne okoljske kategorije neosvinčenega bencina.

Litva ima najnižjo trošarino, v višini 287 EUR za 1000 litrov (pod minimalno trošarino 359 EUR za 1000 litrov), najvišja pa je v Veliki Britaniji za navadni neosvinčeni bencin, v višini 760 EUR za 1000 litrov.

¹¹ Direktiva 2004/74/EC z dne 29. 4. 2004.

B) PLINSKO OLJE

Obdavčitev plinskega olja je odvisna od namena uporabe:

- pogonsko gorivo: določene države imajo več ravni obdavčitve za različne vrste goriva, z različnimi vsebnostmi žvepla, vendar pa v splošnem lahko rečem, da ima najnižjo trošarino Litva, v višini 245,22 EUR za 1000 litrov (minimalna trošarina, določena v višini 302 EUR za 1000 litrov), najvišjo pa Velika Britanija, v višini 807 EUR za 1000 litrov (glej Prilogo 6);
- za industrijsko in komercialno uporabo: le pet držav ima dve ali več različnih trošarin. Najnižjo trošarino imata Luksemburg in Belgija, v višini minimalno določene trošarine - 21 EUR za 1000 litrov, najvišjo pa Avstrija, v višini 375 EUR za 1000 litrov;
- kot gorivo za ogrevanje za poslovno in neposlovno uporabo: skoraj vse države, razen Malte in Nemčije, imajo enake trošarine v obeh primerih. Najvišjo ima Italija, v višini 403, 21 EUR za 1000 litrov, in najnižjo Belgija za plinsko olje z vsebnostjo žvepla, nižjo od 50 mg/kg, v višini 17,10 EUR za 1000 litrov (minimalna trošarina, določena v višini 21 EUR za 1000 litrov).

C) KEROZIN

Obdavčitev kerozina je odvisna od namena uporabe:

- pogonsko gorivo: najnižja trošarina je v Litvi, v višini 245,22 EUR za 1000 litrov (minimalna trošarina, določena v višini 302 EUR za 1000 litrov), najvišja pa v Veliki Britaniji, v višini 807 EUR za 1000 litrov;
- za industrijsko in komercialno uporabo: najnižjo trošarino imata Luksemburg in Belgija, v višini minimalno določene trošarine 21 EUR za 1000 litrov, najvišja pa je v Nemčiji, v višini 654,50 EUR za 1000 litrov. Na Slovaškem in Irskem se v ta namen ne uporablja;
- kot gorivo za ogrevanje za poslovno in neposlovno uporabo: vse države imajo enake trošarine v obeh primerih. Minimalna trošarina je določena v višini 0 EUR za 1000 litrov, to vrednost dosegata le Velika Britanija in Irska, najvišja pa je ponovno v Nemčiji. V Luksemburgu in na Slovaškem se v ta namen kerozina ne uporablja (glej Prilogo 7).

Č) KURILNO OLJE

Kurilno olje se uporablja le za namene ogrevanja, in sicer za poslovno in neposlovno uporabo, kjer imajo vse države članice enake trošarine v obeh primerih.

Razlikujejo se le tri države, ki pa imajo pri poslovni uporabi dodane še eno ali več trošarin (glej Tabelo 16, na str. 29).

Najnižja trošarina je v Romuniji, v višini 13 EUR za 1000 kg in je pod minimalno trošarino 15 EUR za 1000 kg, ki pa jo dosegajo le Belgija, Irska, Luksemburg in Španija. Najvišjo ima Švedska, v višini 379,24 EUR za 1000 kg.

Tabela 16: Trošarina na kurilno olje za namene ogrevanja po državah članicah EU (stanje 1. 7. 2007)

Stanje 1. 7. 2007	Trošarina	
	Za ogrevanje – poslovna uporaba	Za ogrevanje – neposlovna uporaba
Min. trošarina, sprejeta s strani Sveta 27. 10. 2003 (direktiva 2003/96/ES)	15 EUR za 1000 kg	15 EUR za 1000 kg
Države članice	Trošarina	Trošarina
Avstrija	60,00	60,00
Belgija	15,00	15,00
Bolgarija	15,34	15,34
Velika Britanija	107,54	107,54
Ciper	15,21	15,21
Češka	16,69	16,69
Danska	319,15	319,15
Estonija	15,02	15,02
Finska	59,60	59,60
Francija	18,50	18,50
Grčija	19,00	19,00
Irska	15,00	15,00
Italija	63,75 31,39	64,34
Latvija	15,80	15,80
Litva	15,06	15,06
Luksemburg	15,00	15,00
Madžarska	14,18 145,45 370,91	14,18 145,45 370,91
Malta	15,02	15,02
Nemčija	25,00	25,00
Nizozemska	32,51	32,51
Poljska	15,15	15,15
Portugalska	15,30	15,30
Romunija	13,00	13,00
Slovaška	21,40	21,40
Slovenija	55,0801	55,0801
Španija	15,00	15,00
Švedska	379,24	379,24

Vir: Excise Duty Tables, Part II– Energy products and Electricity, 2007, str. 22-23.

D) UTEKOČINJEN NAFTNI PLIN

Obdavčitev utekočinjenega naftnega plina je odvisna od namena uporabe:

- pogonsko gorivo: najnižja trošarina je v Belgiji in na Finskem, v višini 0 EUR za 1000 kg. Minimalna trošarina je določena v višini 125 EUR za 1000 kg in jo

dosegajo Grčija, Irska in Latvija. Najvišja je na Danskem, v višini 466,66 EUR za 1000 kg. Na Malti ta oblika ni v uporabi;

- za industrijsko in komercialno uporabo: najnižjo trošarino imajo Velika Britanija, Finska in Irska, v višini 0 EUR za 1000 kg. Minimalna trošarina je določena v višini 41 EUR za 1000 kg, ki pa jo dosega samo Belgija. Najvišja je ponovno na Danskem;
- kot gorivo za ogrevanje za poslovno in neposlovno uporabo: vse države, razen Nemčije in Romunije, imajo enake trošarine v obeh primerih. Minimalna trošarina je določena v višini 0 EUR za 1000 litrov, to vrednost dosega kar 13 držav. Najvišja je ponovno na Danskem (glej Prilogo 8).

E) ZEMELJSKI PLIN

Obdavčitev zemeljskega plina je odvisna od namena uporabe:

- kot pogonsko gorivo: najnižja trošarina je v kar desetih državah, saj imajo oprostitve na plačilo trošarine, ker je pri večini držav delež zemeljskega plina v celotni porabi energije nižji od 15 % (v letu 2000). Minimalno trošarino, določeno v višini 2,6 EUR za gigajoule, dosega le Romunija, najvišja pa je Veliki Britaniji (glej tabelo 17, str. 31);
- za industrijsko in komercialno uporabo: kar enajst držav ima tukaj oprostitve. Minimalno trošarino, določeno v višini 0,3 EUR za gigajoule, skoraj dosegata Italija in Francija, najvišja pa je v Nemčiji;
- kot gorivo za ogrevanje za poslovno in neposlovno uporabo: skoraj vse države imajo enake trošarine v obeh primerih. Minimalna trošarina je določena v višini 0,15 EUR za gigajoule za poslovno uporabo in 0,3 EUR za gigajoule za neposlovno uporabo, ki jo dosega le Luksemburg, najvišja pa je na Danskem.

F) PREMOG IN KOKS

Premog in koks se uporabljata le za ogrevanje, in sicer za poslovno in neposlovno uporabo (glej Prilogo 9).

Za poslovno uporabo je določena minimalna trošarina v višini 0,15 EUR za gigajoule, ki jo dosegajo Bolgarija, Irska, Litva in Romunija. Slovenija ima tri različne trošarine glede na različne tarifne oznake. Najnižja trošarina je v višini 0 EUR za gigajoule, ki jo imajo v štirih državah, v treh pa se ne uporablja. Najvišja trošarina je na Švedskem, v višini 9,95 EUR za gigajoule.

Za neposlovno uporabo je določena minimalna trošarina v višini 0,3 EUR za gigajoule, ki jo dosegajo Estonija, Grčija, Irska, Litva, Nemčija in Romunija. V petih državah je prisotna trošarina v višini 0 EUR, v štirih državah pa se ta oblika ne uporablja. Najvišja trošarina je tudi v tem primeru na Švedskem, v višini 9,95 EUR za gigajoule.

Tabela 17: Trošarina na zemeljski plin za različne namene uporabe po državah članicah EU
(stanje na 1. 7. 2007)

Stanje 1. 7. 2007	Trošarina			
	Pogonsko gorivo	Industrijska/ komercialna uporaba	Ogrevanje	
			Poslovna uporaba	Neposlovna uporaba
Min.trošarina sprejeta s strani Sveta 27.10.2003 (direktiva 2003/96/ES)	2,6 EUR za gigajoule	0,3 EUR za gigajoule	0,15 EUR za gigajoule	0,3 EUR za gigajoule
Države članice	Trošarina	Trošarina	Trošarina	Trošarina
Avstrija	0,066	0,066	0,066	0,066
Belgija	0	0	0,3642 0,9889	0,9889
Bolgarija	0	0	0	0
Velika Britanija	159,46	0	0	0
Ciper	2,64	2,64	2,64	2,64
Češka	0	0,258	0	0
Danska	10,29	10,29	7,59	7,59
Estonija	-	-	-	-
Finska	0,53	0,53	0,53	0,53
Francija	2,02	0,3305	0,3305	0
Grčija	0	0	0	0
Irska	-	-	-	-
Italija	0,272	0,3133	0,3133	1,977
Latvija	-	-	-	-
Litva	2,63	0	0	0
Luksemburg	0	0	0,15	0,30
Madžarska	0,089	0,089	0,20	-
Malta	0	0,84	0,84	0,84
Nemčija	13,90	13,90	4,04	5,50
Nizozemska	0,1531	0,1531	0,1531	0,1531
	0,1342	0,1342	0,1342	0,1342
	0,0372	0,0372	0,0372	0,0372
	0,0118	0,0118	0,0118	0,0118
	0,0110	0,0110	0,0110	0,0110
Poljska	0	0	0	0
Portugalska	2,72	-	-	-
Romunija	2,60	2,60	0,17	0,17
Slovaška	2,67	2,67	0	0
Slovenija	0,0298	0,0298	0,0298	0,0298
Španija	1,15	1,15	0	0
Švedska	3,04	5,99	5,99	5,99

Države, ki imajo 0, imajo oprostitve, ker je delež v celotni potrošnji zemeljskega plina nižja od 15 % letne porabe (v letu 2000).

Vir: Excise Duty Tables, Part II– Energy products and Electricity, 2007, str. 29-30.

G) ELEKTRIKA

Tudi v primeru elektrike je obdavčitev samo električne energije za ogrevanje.

Pri poslovni in neposlovni uporabi ima kar 44 % vseh držav članic trošarino v višini 0 EUR oziroma se ne uporablja obdavčenje elektrike (glej Prilogo 10).

Pri poslovni uporabi je minimalna trošarina določena v višini 0,15 EUR za gigajoule, ki jo ne dosega nobena od držav, najvišja pa je na Danskem, v višini 89,31 EUR za gigajoule.

Pri neposlovni uporabi je minimalna trošarina določena v višini 0,30 EUR za gigajoule, ki jo tudi ne dosega nobena od držav, najvišja pa je tudi v tem primeru na Danskem.

6. OBRAVNAVA PRAKTIČNEGA PRIMERA – TOBAČNI IZDELKI V SLOVENIJI

6.1. Trošarinsko skladišče in trošarinsko dovoljenje¹²

Trošarinsko skladišče je ena ali več med seboj povezanih ograjenih površin ali prostorov, ki tvorijo tehnološko enoto, kjer imetnik trošarinskega dovoljenja proizvaja, skladišči, prejema ali odpremlja trošarinske izdelke pod režimom odloga plačila trošarine, in ki mora biti vidno označen in fizično ločen od preostalih površin ali prostorov (Prislav Šušteršič, 1999, str. 18).

Trošarinsko skladišče se ustanovi in deluje le na podlagi trošarinskega dovoljenja, ki je odločba, ki jo izda carinski organ pravni oz. fizični osebi, da lahko opravlja dejavnosti: proizvodnja trošarinskih izdelkov in skladiščenje trošarinskih izdelkov.

Proizvodnja trošarinskih izdelkov

Proizvajajo, obdelujejo, predelujejo in dodelujejo se lahko samo trošarinski izdelki, drugi pa le v primeru, če so stranski proizvodi te dejavnosti. Zadrževanje drugih izdelkov je dovoljeno le s posebnim dovoljenjem carinskega organa.

Skladiščenje trošarinskih izdelkov

Skladišči se lahko več skupin trošarinskih izdelkov, pod pogojem, da se skladiščijo ločeno, glede na skupino in vrsto trošarinskega izdelka. Zadrževanje drugih izdelkov je dovoljeno le s posebnim dovoljenjem carinskega organa.

Za trošarinsko dovoljenje lahko zaprosi oseba, ki izpolnjuje pogoje, in sicer da:

- neodvisno (samostojno) opravlja dejavnost v zvezi s trošarinskimi izdelki v skladu s predpisi in ima sedež v Sloveniji;
- vodi poslovne knjige po sistemu dvostavnega knjigovodstva;
- redno izpolnjuje davčne in carinske obveznosti;

¹² Večina poglavja povzeto po Zakonu o trošarinah (2007) in Pravilniku o izvajanju Zakona o trošarinah (2004).

- zoper njo ni začel postopek stečaja oz. likvidacije;
- predloži izjavo o instrumentu zavarovanja plačila trošarine;
- izpolnjuje pogoje za elektronsko izmenjavo podatkov, ki zadevajo gibanje trošarinskih izdelkov.

Za izdajo trošarinskega dovoljenja je potrebno oddati vlogo carinskemu organu. Vsebovati mora:

- opis dejavnosti in vrsto trošarinskega izdelka,
- predvidene količine letne proizvodnje in količine izdelkov v zalogi,
- ime in identifikacija osebe, ki je zaprosila za dovoljenje,
- opis računovodskega sistema in posameznih proizvodnih postopkov,
- podatke o merilnih napravah,
- podatke, ki dokazujejo izpolnjevanje pogojev za izvajanje nadzora pristojnih organov,
- lokacijo in opise prostorov ter
- način odpremljanja trošarinskih izdelkov.

Trošarinsko dovoljenje se izda, če so izpolnjeni prostorski, tehnični in ekonomski pogoji, določeni z zakonom. Izda se ga na ime vložnika zahtevka in se ga ne more prenašati na druge osebe, lahko pa se nanaša na eno ali več trošarinskih skladišč. Primer takšnega dovoljenja je v Prilogi 11.

Preden carinski organ izda dovoljenje, si mora fizično ogledati prostore, da vidi, ali so izpolnjeni pogoji za dovoljenje, o katerem se odloči v roku 60 dni od prejete popolne vloge.

Dovoljenje se izda za nedoločen čas. Carinski organ najmanj enkrat v obdobju 24 mesecev preveri, ali imetnik izpolnjuje pogoje za dovoljenje.

Dovoljenje preneha veljati:

- če imetnik (fizična oseba) umre,
- s prenehanjem pravne osebe,
- z vrnitvijo dovoljenja,
- če carinski organ odvzame dovoljenje.

Imetnik dovoljenja mora:

- zagotoviti ustrezno varovanje trošarinskih izdelkov, nadzor nad odpremo in prejemom trošarinskih izdelkov,
- zagotoviti nemoteno opravljanje nadzora,
- voditi evidence zalog,
- obveščati carinski organ o vseh spremembah podatkov,
- sporočati statusne spremembe in spremembe v zvezi z dejavnostjo ter zaprositi za spremembo dovoljenja ter
- izdajati trošarinske dokumente.

Imetnik dovoljenja mora za zavarovanje izpolnitve obveznosti za plačilo trošarine predložiti carinskemu organu inštrument za zavarovanje plačila trošarine:

- obvezno za izdelke, ki se odpremljajo,
- za izdelke, ki se proizvajajo, skladiščijo in prejemajo v skladišče, pa na zahtevo carinskega organa.

Plačilo trošarine se lahko zavaruje z:

- bančno garancijo,
- garantnim pismom ali
- gotovinskim pologom.

6.2. Režim odloga plačila trošarine

Obveznost plačila trošarine nastane, ko se trošarinski izdelki, proizvedeni v Sloveniji ali uvoženi v Skupnost oz. vnešeni z ozemlja drugih držav članic v Slovenijo, sprostijo v porabo (Zakon o trošarinah, 2007):

- vsaka odprema trošarinskih izdelkov iz skladišča ali/in iz obrata oproščenega uporabnika trošarinskih izdelkov ter
- vsak zaključek proizvodnje v obratu trošarinskega zavezanca, ki ni imetnik trošarinskega dovoljenja.

Pri proizvajalcih, ki nimajo trošarinskega dovoljenja, se celotna proizvedena količina trošarinskih izdelkov šteje kot takoj sproščena v porabo in se od njih obračuna trošarina.

Proizvajalci, ki imajo trošarinsko dovoljenje, pa v primeru režima odloga plačila trošarine (odprema trošarinskemu skladišču, odprema oproščenemu uporabniku, izvoz) trošarine ne obračunavajo (Prislav Šušteršič, 1999, str. 17).

Režim odloga plačila trošarine preneha:

1. ko je imetniku dovoljenja, oproščenemu uporabniku oz. uvozniku odpuščeno plačilo trošarine;
2. ko trošarina zapade v plačilo.

6.3. Kalkulacija obračuna trošarine na primeru cigaret in tobaka ter plačevanje

Trošarinski zavezanci obračunavajo trošarinsko obveznost za davčno obdobje, to je koledarski mesec. Trošarina se določi na podlagi drobnoprodajne cene cigarete iz najbolj prodajanega cenovnega razreda, ki je trenutno cigareta Tobačne Ljubljana (v nadaljevanju TL).

V nabavni službi se pripravi cenik najbolj prodajanega cenovnega razreda, ki se ga pošlje na Carinski urad in Ministrstvo za finance (v nadaljevanju MF) 45 dni pred začetkom veljave novih cen. Za ostali asortiman oz. v primeru, da na trg lansiramo novo cigareto, pa 30 dni pred začetkom veljave. Nova trošarina je objavljena v Uradnem listu z uredbo.

DPC cigaret iz najbolj prodajanega cenovnega razreda na dan 1. julij 2007 znaša 2,20 EUR za zavojček 20 cigaret. Od cigaret, katerih DPC je 1,90 EUR ali manj, se plačuje trošarina v višini 57,6000 EUR za 1000 kosov (Uredba o spremembah Uredbe o določitvi zneska specifične in določitvi stopnje proporcionalne trošarine za cigarete, 2007).

S 1. julijem 2007 velja naslednja trošarina:

- specifična trošarina v višini 16,4667 EUR za 1000 cigaret in
- proporcionalna trošarina v višini 43,2121 % od DPC najbolj prodajanega cenovnega razreda cigaret v Sloveniji.

V Tabeli 18 je prikazana kalkulacija obračuna trošarine za cigarete.

DPC cigarete sestavlja trošarina (specifična + proporcionalna) + DDV + PPC (prodajalčeva prodajna cena).

Skupna stopnja trošarine = specifična trošarina + proporcionalna stopnja trošarine * DPC cigaret = 16,4667 EUR za 1.000 cigaret + (110 EUR za 1.000 cigaret * 0,432121) = 64,00001 EUR za 1.000 cigaret, kar znaša 1,28 EUR za zavojček 20 cigaret oz. 58,2 % DPC cigarete.

Tabela 18: Kalkulacija obračuna trošarine za cigarete

DPC v EUR			TROŠARINA			DDV	PPC
			16,4667	43,2121%		16,6667%	
1000 cgt	200 cgt	20 cgt	Specifična	Proporcionalna	Skupaj	na 1000 cgt	na 1000 cgt
110	22	2,20	16,46670	47,53331	64,00001	18,33337	27,66662

Vir: Interno gradivo Tobačne Ljubljana, 2007.

Predstavila bi še kalkulacijo za druge tobačne izdelke, in sicer za drobno rezan tobak. V tem primeru se plačuje samo proporcionalna trošarina, in sicer v višini 32 EUR za kg, ki predstavlja 36,57 % drobnoprodajne cene (glej Tabelo 19).

Tabela 19: Kalkulacija obračuna trošarine za drobno rezan tobak

DPC	DDV	TROŠARINA	PPC v EUR
	16,6667 %	32,0 EUR na kg	
v EUR/zavitek	v EUR/zavitek	v EUR	
3,50	0,58333	1,28000	1,63667

Vir: Interno gradivo Tobačne Ljubljana, 2007.

Obračunano trošarino mora trošarinski zavezanec vpisati v predpisani obrazec za obračun posamezne vrste trošarinskega izdelka, ki jo predloži pristojnemu carinskemu organu do 25. v mesecu za pretekli mesec (primer: do 25. maja se predloži obračun trošarine za april).

Za tobačne izdelke se izpolni obrazec TRO-TOB.

Trošarinski zavezanec mora predložiti carinskemu organu obračun trošarine za vsako davčno obdobje, ki je koledarski mesec, ne glede na to, ali je v predpisanemu obdobju dolžan plačati trošarino ali ne (Čok et al, 2007, str. 32).

Obračunana trošarina za davčno obdobje zapade v plačilo zadnjega dne v davčnem obdobju, plačana pa mora biti v 30-ih dneh po zapadlosti.

6.4. Praktičen prikaz poti tobačnih izdelkov od proizvajalca do končnega potrošnika

Pot tobačnih izdelkov se prične z naročilom cigaret, tobaka in cigariloso, ki ga pošljemo k proizvajalcu. Prikazala bom pot cigaret, saj je postopek enak tudi pri tobaku in cigarilosih.

Kot sem že omenila, se naročilo pošlje v obliki plana prodaje k dobavitelju za obdobje 6 mesecev, do 15. v mesecu. Za tekoči mesec so količine fiksne, za ostale mesece pa se jih lahko še sproti korigira (primer: do 15. aprila pošljemo naročilo za obdobje maj-oktober, za mesec maj je količina fiksna, za ostale mesece pa se lahko naslednji mesec še korigira). Pošlje se tudi tobačne znamkice, katerih postopek bom opisala v nadaljevanju. Na podlagi našega naročila in prejetih tobačnih znamkic dobavitelj lahko prične s proizvodnjo.

Dobava cigaret poteka po cesti s tovornjaki, ki imajo posebno opremo GPS, po kateri lahko dobavitelj kadar koli vidi, kje se tovor nahaja. S tem lahko v primeru »out of stock« situacij (stanje brez zaloge) hitro dobimo informacijo, kdaj lahko pričakujemo določeno pošiljko, pomembno pa je tudi zaradi kraj in tihotapljenja cigaret. Voznik tovornjaka skupaj s tovorom dobi tudi trošarinski dokument, ki spremlja blago do prejemnika. Več o trošarinskem dokumentu bom opisala v nadaljevanju. Ko je blago odpremljeno, nas dobavitelj o tem obvesti tako, da nam pošlje fakturo in trošarinski dokument po elektronski pošti ali po faksu. Običajno blago potuje 2 dni. Ko prispe do našega trošarinskega skladišča, se tovornjaka ne sme odpreti, ampak skladiščnik obvesti nabavno službo o prihodu, ta pa pokliče carinsko službo, ki prisostvuje pri odprtju kamiona. Carinska služba odpre kamion s tem, da odstrani plombo na kamionu in je prisotna do konca raztovora kamiona. V tem primeru tudi potrdi trošarinski dokument. V primeru, da carina sporoči, da pri raztovoru ne bo sodelovala, lahko v skladišču odstranijo plombo in razložijo kamion. Trošarinski dokument se v tem primeru dostavi v nabavno službo, kjer se izpolni in pošlje v potrditev carinski službi.

Cigarete se v skladišču fizično pospravi na palete in palete postavi v regale. Skladiščnik prejeto zalogo cigaret evidentira tako, da blago da na zalogo v sistem, ki ga v podjetju uporabljajo za poslovanje (SAP sistem). Včasih se že med raztovarjanjem ugotovijo napake na blagu (mokri in poškodovani kartoni, manjko ali višek blaga), kar je potrebno vse evidentirati v obliki poslikave z digitalnim fotoaparatom. Vse ugotovljene nepravilnosti je potrebno tudi napisati na trošarinski dokument. Dobavitelja se o tem obvesti preko elektronske pošte ali telefona, prav tako pa tudi preko sistema za reklamacije, ki poteka med dobaviteljem in kupcem. Za skrite napake, ki so ugotovljene kasneje (poškodovane cigarete, slaba kvaliteta cigaret in repro materiala, itd.), se obvesti dobavitelja takoj, ko se to ugotovi oz. dobi vračilo s trga. Nabava se zaključi, ko je blago na zalogi in ko nabavna služba pošlje potrjen izvod trošarinskega dokumenta s hitro pošto dobavitelju.

Sedaj gredo cigareti lahko v prodajo, in sicer cigarete prodajamo dveh skupinam kupcev:

1. Tobačni Grosist (v nadaljevanju TG),
2. bivšim duty free prodajalnam (v nadaljevanju FDF).

Kupci pošljejo naročilo preko faksa ali elektronske pošte v prodajno službo TL, kjer se naročilo prenese v SAP sistem v obliki »order«-ja, naredi se dobavnica in faktura. Kopijo fakture prejmejo v trošarinskem skladišču, kjer fizično pripravijo blago. Običajno se v TG komisionira blago v kartonih, v FDF pa se prodaja v kartonih ali štekah. V TG se cigarete dostavi še isti dan, kot je bilo naročeno. Originalno fakturo se pošlje po notranji pošti. TG potem blago prodaja preko:

- interneta;
- grosistične trgovine – prodajni centri BOSS po Sloveniji;
- klicnega centra in
- terenskih komercialistov.

Postopek prodaje FDF-jem pa se nadaljuje tako, da se dostava izvede šele naslednji dan po prejetju naročila. Cigarete v kartonih se dostavi v TG, ki za TL izvaja dostavo, in se jih naloži na kamion. Originalni račun se pošlje po pošti kupcu. FDF trgovine cigarete potem prodajajo končnim potrošnikom.

6.5. Trošarinski dokument in gibanje trošarinskih izdelkov

Trošarinski dokument mora izdati vsaka oseba, ki prevaža trošarinske izdelke v režimu odloga plačila trošarine. Je listina, ki spremlja prevoz trošarinskih izdelkov in s katero se dokazuje (Prislaw Šušteršič, 1999, str. 24):

- gibanje trošarinskih izdelkov v režimu odloga plačila trošarine,
- odprema trošarinskih izdelkov iz trošarinskega skladišča oz. prejem vanj,
- odprema trošarinskih izdelkov oproščenemu uporabniku ter njih prejem pri njem,
- izvoz trošarinskih izdelkov ter vrste in količine trošarinskih izdelkov v režimu odloga plačila trošarine.

Trošarinski izdelki se lahko odpremijo iz trošarinskega skladišča z odlogom plačila trošarine, če pošiljko spremlja trošarinski dokument, v uporabo pa z računom oz. listino, ki služi kot račun.

Trošarinski dokument mora biti praviloma izdan v petih izvodih, in sicer (Zakon o trošarinah, 2007):

1. izvod obdrži pošiljatelj,
2. izvod spremlja blago in je za prejemnika,
3. izvod spremlja blago in ga prejemnik potrjenega vrne pošiljatelju oz. carinskemu organu,
4. izvod spremlja blago in je namenjen nadzornemu organu namembnega območja oz. namembne države članice,
5. izvod je namenjen nadzornemu organu odpremne področja.

Kot sem že v prejšnji točki omenila, vse cigarete, ki pridejo v TL, spremlja trošarinski dokument, in sicer izvod 2, 3 in 4. V nabavni službi se dokument izpolni, in sicer se na hrbtni strani izpolni datum in kraj prejetega blaga, vrsta blaga, prejeta količina v kartonih in število kosov. Prav tako je potrebno dodati vsakršne zaznamke, če je ugotovljen presežek ali manjko cigaret, in pa poškodbe. Označi se, da je pošiljka preverjena. Vpiše se sedež in firmo prejemnika, podpis pooblaščen osebe, datum in kraj. Tako izpoljen dokument potrdi carinski organ (če je prisoten na kraju raztovora oz. mu pošljemo po pošti). Izvod 2 obdržimo v TL in ga arhiviramo, izvod 3 pošljemo dobavitelju, izvod 4 pa obdrži carinski organ v svoji evidenci. Prilagam primer trošarinskega dokumenta nemškega dobavitelja (glej Prilogo 12).

6.6. Tobačne znamke¹³

Sprostitev tobačnih izdelkov v porabo in uvoženih tobačnih izdelkov v prost promet je dovoljena le, če so tobačni izdelki označeni s tobačno znamko. Pridobi jo imetnik trošarinskega dovoljenja – proizvajalec tobačnih izdelkov, pri uvozu pa uvoznik tobačnih izdelkov. Tobačna znamka mora biti nalepljena na embalažo pod celofanskim ali drugim papirjem, tako da je vidna in je ni mogoče odstraniti, ne da bi se poškodovala embalaža. Izjema je izvirna embalaža za cigare in cigarilose, ki ne vsebuje celofanskega ali drugega papirja, tako da je tobačna znamka lahko nalepljena neposredno na embalažo.

6.6.1. Izdaja tobačnih znamk

Vse naloge v zvezi z izdajo tobačnih znamk opravlja Ministrstvo za finance – Uprava RS za javna plačila (v nadaljevanju UJP), ki lahko proda tobačne znamke neposredno:

1. imetniku trošarinskega dovoljenja, ki ima trošarinsko skladišče na ozemlju RS in
2. uvozniku tobačnih izdelkov.

Tobačne znamke se naročajo pri UJP za najmanj eno trimesečje, v skladu z načrtovanimi letnimi potrebami in jih je potrebno do zaključka leta prevzeti celotno količino, ki je izdelana po njihovem naročilu. UJP zagotavlja tobačne znamke, označene z zaporednimi številkami in črkovnimi oznakami. Lahko je označena tudi s posebno oznako imetnika trošarinskega dovoljenja oz. uvoznika tobačnih izdelkov. Tiskajo se na belem papirju, ki vsebuje ultra-vijolično zaščito. Barvo določi UJP. MF sodeluje z Banko Slovenije pri izbiri tiskarja in dobavitelja tobačnih znamk v postopku javnega naročanja, izvajanja nadzora nad izdelavo papirja ter tiskanja.

Postopek naročanja tobačnih znamk v TL je sledeč:

1. nabavna služba pošlje potrebo po tobačnih znamkah na UJP in proizvajalcu tobačnih znamk (izbrano je bilo podjetje CETIS) vsak mesec za obdobje 3 mesecev;
2. TL odpokliče potrebno količino tobačnih znamk na osnovi proizvodnega plana vsak mesec posebej za proizvodnjo naslednjega meseca;

¹³ Povzeto po Zakonu o trošarinah (2007) in Pravilniku o izvajanju Zakona o trošarinah, 2007.

3. potrebna količina tobačnih znamk se pošlje k proizvajalcu do 15. v mesecu za proizvodnjo naslednjega meseca;
4. TL ima vnaprejšnji dogovor s prevoznikom tobačnih znamk, ki je vedno isti;
5. prevoznik ob spremstvu varnostne službe (najeta s strani TL) prevzame količino tobačnih znamk na UJP-ju, kjer se količina preloži iz kamiona proizvajalca direktno na kamion TL. Pri prevzemu sta prisotna tudi predstavnik UJP-ja in predstavnik TL (komercialist nabavne službe), ki ima s seboj že pripravljene fakture, ki bodo spremljale blago;
6. tobačne znamke se s kamionom in ob spremstvu varnostne službe dostavijo na proizvodne lokacije (Poljska, Nemčija);
7. manjša količina se vsakih nekaj mesecev dostavi tudi v trošarinsko skladišče TL, kjer jih hranijo v trezorju in se jih odpošilja na proizvodne lokacije za rezan tobak in cigarilose (majhne količine) s hitro pošto;
8. v nabavni službi se opravijo vsi premiki na zalogo in iz zaloge preko SAP sistema.

6.6.2. Vračanje in uničenje tobačnih znamk

Imetnik trošarinskega dovoljenja oz. uvoznik tobačnih izdelkov lahko vrne tobačne znamke UJP-ju, če ugotovi nepravilnosti pri izdaji ali tiskanju. Če so tobačne znamke poškodovane ali neuporabne, se jih uniči. O tem mora imetnik obvestiti UJP in jim sporočiti količino in vzrok neuporabnosti. Postopek je podoben uničenju tobačnih izdelkov, ki ga bom predstavila v nadaljevanju.

6.6.3. Evidenca in kontrola

Voditi je potrebno evidenco nabavljenih, vrnjenih, porabljenih in uničenih tobačnih znamk. Evidenco in dokumente je potrebno hraniti 10 let. Carinski organ lahko kadar koli opravi kontrolo evidence in popis tobačnih znamk. UJP pisno obvešča MF in Carinsko upravo RS o količini izdanih tobačnih znamk posameznemu imetniku trošarinskega dovoljenja oz. uvozniku tobačnih izdelkov. V TL se vodi evidenca, ki je določena z zakonom. Vsi proizvajalci pošiljajo specifikacijo tobačnih znamkic za vsak mesec, kjer je navedeno stanje na 1. v mesecu, prejeta količina v tistem mesecu, porabljena količina v proizvodnji, količina poškodovanih oz. uničenih znamkic ter stanje na zadnji dan v mesecu. Prav tako vsak mesec pošljejo poškodovane tobačne znamke, ki se hranijo v trošarinskem skladišču do uničenja.

6.7. Postopek uničenja tobačnih izdelkov pod trošarinskim nadzorom

Postopek uničenja tobačnih izdelkov se prične s pripravo popravka vrednosti, to je specifikacija trošarinskih izdelkov in osnova, na podlagi katere se izda sklep o dokončnem odpisu in uničenju tobačnih izdelkov. Tobačni izdelki za uničenje so tisti, ki se nahajajo na posebni skladiščni lokaciji trošarinskega skladišča, to je nekurantno skladišče. Običajno so to izdelki, katerih kvaliteta je neustrezna (mokri in poškodovani izdelki med transportom iz

proizvodnje, itd.) ali so bili vrnjeni s trga zaradi neustrezne kvalitete. V nabavni službi se pripravi vloga za uničenje trošarinskega blaga, kjer je potrebno ločiti:

- vlogo za trošarinske izdelke, opremljene s tobačnimi znamkami;
- vlogo za trošarinske izdelke brez tobačnih znamk.

Običajno je količina izdelkov brez tobačnih znamk zelo majhna. Pri vlogi za uničenje trošarinskih izdelkov s tobačnimi znamkami je potrebno pripraviti tudi ločeno specifikacijo izdelkov, ki so bili vrnjeni s trga in tistih, ki so v trošarinskem skladišču (cigareti sploh niso zapustili skladišča, ker je bila ugotovljena neustreznost izdelka).

V vlogi je potrebno navesti:

1. vrsto in količino trošarinskih izdelkov, ki se jih namerava uničiti;
2. vzrok neuporabnosti;
3. način, kraj in datum uničenja.

Primer vloge je viden v Prilogi 13.

Vlogo se posreduje na UJP, v vednost pa Carinskemu uradu in MF. Komisijo za uničenje sestavljajo predstavniki UJP-ja (Komisija za uničenje tobačnih znamk), MF in Carinskega urada, prav tako pri uničenju sodeluje pooblaščen oseba TL. Ko je usklajen datum uničenja, se pošlje naročilo za uničenje v podjetje SNAGA (izbrano podjetje s strani TL), kjer se uničuje z mletjem in kompresiranjem. Uničenje je še možno s sežigom ali kemičnim uničenjem. Prav tako je potrebno organizirati kamionski prevoz, ki izdelke odpelje na uničenje. En dan pred dejanskim uničenjem se Komisija oglasi v trošarinskem skladišču, da preveri dejansko stanje blaga za uničenje, torej če se poslana specifikacija ujema z dejanskim stanjem. Na dan uničenja je Komisija prav tako prisotna pri nakladanju blaga na kamion, ki ga potem tudi spremlja, skupaj s predstavnikom TL in skladiščnikom, do lokacije uničenja in spremlja tudi samo uničenje (Deponija Barje). Na Deponiji se kamion ob prihodu stehta poln in ob odhodu prazen, razlika je uničeno blago. Na osnovi vidnega podjetje Snaga izda potrdilo o uničenju blaga, ki je kasneje priloga k zahtevku za povračilo oz. odpust trošarine. Po uničenju UJP izda zapisnik o uničenju blaga, opremljenega s tobačnimi znamkami, Carinski urad pa za uničenje blaga brez tobačnih znamk. Primer zapisnika je v Prilogi 14.

Po prejemu zapisnika se pripravi zahtevek za povračilo (v primeru, ko je bila trošarina že plačana in je bilo blago vrnjeno s trga) ali odpust trošarine (če blago še ni bilo prodano in trošarina še ni bila plačana). Odločba, ki jo izda Carinski organ, je davčna tajnost, zato primera ni mogoče prikazati. Na podlagi izdane odločbe se naredi dejanski sistemski odpis tako, da razknjižimo zalogo v SAP sistemu.

7. TROŠARINE V KMETIJSTVU

Na področju kmetijske dejavnosti so z vidika trošarin pomembni predvsem alkohol in alkoholne pijače. Sem spadajo pivo, vino, druge fermentirane pijače, vmesne pijače ter etilni alkohol.

Za vino se štejejo vsa mirna in peneča vina ter drugi proizvodi iz grozdja in vina, ki vsebujejo med 1,2 in 18 oz. 15 vol. % alkohola, razen vinskega žganja. Za žganje se štejejo naravna žganja, dobljena z destilacijo alkoholno prevrelega soka, drozge, tropin ali pikeja iz sadja, grozdja ali gozdnih plodov ter brez dodanega sladkorja, škrobnega sirupa ali surovin na bazi škroba, surovega in rafiniranega etilnega alkohola ter brez umetnih barvil in arome (Obveznosti malih proizvajalcev vina in žganja, 1999, str. 15).

Trošarinski zavezanci so proizvajalci oziroma uvozniki trošarinskih izdelkov, ki so hkrati tudi plačniki trošarine. Poleg njih so plačniki trošarine tudi fizične osebe, ki ne opravljajo registrirane dejavnosti proizvodnje alkohola in alkoholnih pijač in ne morejo pridobiti trošarinskega dovoljenja, imajo pa v lasti oziroma uporabi opremo za proizvodnjo vina in/ali žganja. Zakon o trošarinah tovrstnim fizičnim osebam podeljuje poseben status malih proizvajalcev vina in/ali žganja (Kum, 2006, str. 41).

7.1. Mali proizvajalci vina in vina posebnih trgategv¹⁴

Mali proizvajalci vina so fizične osebe, ki imajo v lasti oziroma uporabi vsaj 0,05 do 20 hektarov vinograda in opremo za proizvodnjo vina. Vino mora biti pridelano iz lastnega pridelka grozdja, pri čemer letna dovoljena količina proizvedenega vina ne sme presegati 100.000 litrov.

Vsaka fizična oseba, ki izpolnjuje pogoje za pridobitev statusa malega proizvajalca vina, se mora prijaviti pri pristojnem carinskem organu vsaj 15 dni pred prvim pričetkom proizvodnje vina tako, da odda prijavo za vpis v register, na kateri pripiše tudi podatek o skupni površini vinogradov. S tem postane zavezana za letno plačevanje trošarine (Kum, 2006, str. 41).

Trošarina se plačuje za proizvedene količine vina v koledarskem letu, zmanjšana za priznано lastno rabo, ki znaša na leto 10 litrov vina posebnih trgategv in 230 litrov drugega vina na polnoletnega člana gospodinjstva zavezanca (Odredba o zgornji meji količine vina za lastno rabo). Trošarina za vino znaša 0 EUR. Obračun trošarine za vino se predloži do 28. februarja naslednjega leta.

Za vino se štejejo vsa mirna in peneča vina v skladu z 39. členom Zakona o trošarinah. Vina posebnih trgategv so vina, za katera je značilen poseben čas trgatve, način predelave oziroma nege.

Ne glede na to, da se trošarina za vino ne plačuje, so mali proizvajalci vina dolžni predložiti obračun trošarine za vino pristojnemu carinskemu uradu glede na svoje stalno prebivališče. Obrazec se lahko predloži po pošti ali osebno. Carinska uprava vsem, ki so se prijavili kot mali proizvajalci vina, pošlje obrazec po pošti.

¹⁴ Večina povzeto po Zakonu o trošarinah (2007) in Odredbi o izvajanju 45. člena Zakona o trošarinah, 2002.

Tabela 20: Število malih proizvajalcev vina v obdobju od leta 1999 do leta 2006

Leto	99/00	00/01	01/02	02/03	03/04	04/05	05/06
Št. malih proizvajalcev vina	27.507	28.112	28.640	26.671	26.407	25.529	24.850

Vir: Analitični podatki Carinske Uprave RS.

V Tabeli 20 je predstavljeno število registriranih proizvajalcev vina za obdobje od leta 1999 do 2006. Kot je razvidno iz tabele, število do leta 2002 narašča, potem pa pada.

7.2. Mali proizvajalci žganja¹⁵

Mali proizvajalci žganja so fizične osebe, ki imajo v lasti oziroma v uporabi kotel za kuhanje žganja s prostornino 40 litrov ali več, in letno ne proizvedejo več kakor 500 litrov žganja. Vsem malim proizvajalcem žganja, ki so se do vključno 30. aprila tekočega leta prijavili kot trošarinski zavezanci, izda carinski organ do 30. aprila tekočega leta odločbo o odmeri trošarine za prijavljene kotle za obdobje od 1. maja preteklega leta do 30. aprila tekočega leta. Odločbe o odmeri trošarine se malim proizvajalcem žganja iz prejšnjega odstavka ne izda za kotle, ki so bili v celotnem obdobju, za katero se odločba izdaja, zapečateni. Ob prijavi začetka proizvodnje morajo mali proizvajalci žganja carinskemu organu sporočiti podatek o prostornini posameznega kotla, ki ga imajo v lasti oziroma v uporabi.

Trošarina se plačuje v pavšalnem letnem znesku, in sicer za vsak kotel s prostornino od 40 do vključno 100 litrov znaša 12,50 EUR, za vsak kotel s prostornino nad 100 litrov pa 25 EUR (velja od leta 2001). Mali proizvajalec žganja mora zahtevo za zapečatenje kotla oddati pristojnemu carinskemu organu na posebnem obrazcu najkasneje do 30. aprila tekočega leta. Carinski organ v roku 15 dni od prejema zahteve na primeren način obvesti vložnika o času, ko se bo zapečatenje izvedlo. Pečatenje kotlov se opravlja z uporabo carinske zalivke, vrvice in klešč. Pečatenje se izvaja na način, ki onemogoča proizvodnjo žganja brez poškodbe oznak. Praviloma se zapečati del, ki je namenjen za destilacijo. O opravljenem zapečatenju kotla se sestavi zapisnik. Stroški zapečatenja kotla znašajo 29,21 EUR na kotel.

Obrazcu z zahtevo za zapečatenje kotla je potrebno priložiti dokazilo, da so stroški pečatenja vplačani na račun, ki ga določi carinski organ (Odredba o izvajanju 45. člena Zakona o trošarinah, 2002).

Ko želi mali proizvajalec žganja zopet kuhati žganje, lahko odda vlogo za odpečatenje kotla, ki je bil zapečaten skladno s prejšnjim členom te odredbe, krajevno pristojnemu carinskemu organu na posebnem obrazcu kadar koli v davčnem obdobju. Carinski organ v roku 15 dni od prejema zahteve na primeren način obvesti vložnika o času in načinu odpečatenja.

¹⁵ Povzeto po Zakonu o trošarinah (2007) in Odredbi o izvajanju 45. člena Zakona o trošarinah, 2002.

O opravljenem odpečatenju kotla se naredi uradni zaznamek (Odredba o izvajanju 45. člena Zakona o trošarinah, 2002).

Tabela 21: Število malih proizvajalcev žganja ter letni znesek dejanske obračunane trošarine za žganje v obdobju od leta 1999 do leta 2006 (v mio SIT)

	99/00	00/01	01/02	02/03	03/04	04/05	05/06
Število registriranih malih proizvajalcev žganja	28.287	28.000	22.677	21.913	21.151	20.539	20.162
Znesek dejansko obračunane trošarin za žganje (v mio SIT)	4,84	7,73	72,5	69,99	67,58	65,62	64,11

Vir: Analitični podatki Carinske Uprave RS.

Iz Tabele 21 je razvidno, da se število registriranih malih proizvajalcev vina vsako leto zmanjšuje, največji padec je v obdobju, ko je stopil v veljavo nov sistem obračuna trošarinske obveznosti, kar je povzročilo tudi veliko povečanje obračunane trošarine.

S 1. julijem 1999 je bila določena trošarina v vrednosti 100.000 SIT za 100 % prostorninske vsebnosti alkohola na 1 hl, kasneje v letu 2000 se je ta znesek zmanjšal na 50.000 SIT. V letu 2001 pa se je določil že navedeni pavšalni znesek (Kum, 2006, str. 42).

7.3. Vračilo trošarin obdelovalcem zemljišč¹⁶

Pravilnik o načinu vračila trošarine za energente, ki se porabijo za pogon kmetijske in gozdarske mehanizacije, določa pogoje, pod katerimi se pridobi pravico do vračila trošarine, ki je določena z Zakonom o trošarinah, in sicer v višini 50 % trošarine, ki je predpisana za pogonski namen (10. odstavek 54. člena).

Upravičenci do vračila so pravne osebe, samostojni podjetniki posamezniki ali fizične osebe, ki so evidentirane (register kmetijskih gospodarstev pri Ministrstvu za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano) kot nosilci kmetijskih gospodarstev in imajo na dan 30. junija leta, za katero se vračilo uveljavlja, v RS v uporabi toliko gozda in kmetijskih zemljišč, da skupna normativna poraba znaša vsaj 540 litrov. Upravičenci pa so tudi osebe, samostojni podjetniki posamezniki ali fizične osebe, ki nimajo v uporabi kmetijskih zemljišč, imajo pa na dan 30. junija leta, za katero se vračilo uveljavlja, v RS v uporabi najmanj 10 hektarov gozda.

Vračilo se priznava za dejansko porabo goriva, nabavljenega v RS, vendar največ do normativne porabe. Normativna poraba goriva se določi na leto glede na površino in dejansko rabo kmetijskih in gozdnih zemljišč v RS v uporabi upravičenca, kakor ju izkazuje GERK¹⁷ oziroma zemljiški kataster, ter znaša:

¹⁶ Povzeto po Zakonu o trošarinah (2007), Pravilniku o načinu vračila trošarine za energente, ki se porabijo za pogon kmetijske in gozdarske mehanizacije (2006) in Pravilniku o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o načinu vračila trošarine za energente, ki se porabijo za pogon kmetijske in gozdarske mehanizacije (2007).

¹⁷ GERK – grafične enote rabe zemljišč kmetijskega gospodarstva.

- 200 litrov na hektar njive ali vrta, trajnega travnika, barjanskega travnika in ekstenzivnega sadovnjaka;
- 420 litrov na hektar vinograda, intenzivnega sadovnjaka, hmeljišča, oljčnika ali drugega trajnega nasada;
- 50 litrov na hektar plantaže gozdnega drevja;
- 15 litrov na hektar gozda ali kmetijskega zemljišča, poraslega z gozdnim drevjem.

Kot površina zemljišč v uporabi se upošteva površina GERK pod posamezno vrsto dejanske rabe, kakor je za posamezno kmetijsko gospodarstvo evidentirano v registru kmetijskih gospodarstev. Za gozd kot površina zemljišč v uporabi se upošteva površina gozda, kakor jo izkazuje zemljiški kataster in je kot površina v lasti, zakupu ali v uporabi posameznega upravičenca na podlagi drugega pravnega naslova, evidentiranega pri davčnem uradu.

Upravičenci, ki so fizične osebe, uveljavljajo vračilo pri pristojnem carinskem organu na osnovi računov za porabljeno gorivo v koledarskem letu z zahtevkom, ki ga izpolnijo na posebnem obrazcu najpozneje do 31. marca tekočega leta za preteklo leto. Če je upravičenec v okviru istega gospodinjstva več (skupnost oseb, ki imajo skupno stalno ali začasno bivališče), potem se upošteva površina gozda v uporabi vseh članov gospodinjstva, zahtevek pa vloži samo en član gospodinjstva. Za vračilo trošarine se upošteva povprečni znesek trošarine za plinsko olje za pogonski namen v preteklem letu, ki ga ugotovi minister za finance.

Upravičenci, ki so pravne osebe ali samostojni podjetniki posamezniki, uveljavljajo vračilo pri pristojnem carinskem organu na osnovi računov za porabljeno gorivo v posameznem mesecu z zahtevkom, ki ga izpolnijo najpozneje do zadnjega delovnega dne tekočega meseca za pretekle mesece. Za vračilo trošarine se upošteva povprečni znesek trošarine za plinsko olje za pogonski namen v mesecu, za katerega se vračilo uveljavlja, ki ga ugotovi minister za finance. Če se v posameznem mesecu trošarina ne spremeni, se upošteva znesek trošarine, ki velja na prvi dan meseca, na katerega se zahtevek nanaša.

Pri fizičnih osebah se upoštevajo originalni računi za uveljavljanje vračila trošarine, pri ostalih pa kopije računov, ki se glasijo na upravičenca (ime in priimek, naziv, naslov in davčna številka upravičenca na računu). Kot račun za gorivo se upošteva tudi račun za gorivo račun za strojno storitev, ki jo je izvajalec opravil na zemljišču upravičenca. V tem primeru mora izvajalec storitve na računu navesti količino porabljenega goriva in podati izjavo, da sam ne bo uveljavljal vračila trošarine za to količino goriva.

O vračilu trošarine pristojni carinski organ odloči v roku 30 dni od predložitve popolne vloge, izplačilo pa se izvrši v roku 30 dni od dneva, ko je odločba izvršljiva.

8. TROŠARINE V SLOVENIJI

8.1. Proračunski prihodki od trošarin v RS v letih 2002-2006

Trošarine predstavljajo del prihodkov državnega proračuna. Delež trošarin v prihodkih državnega proračuna se je v letih 2002-2006 gibal med 12,9 % in 14,6 % (glej Tabelo 22 in Sliko 2, str. 46). Najvišji delež trošarin v prihodkih je bil dosežen v letu 2002, najnižji pa v letu 2006.

Trošarina od energentov in električne energije, ki je bila vplačana v proračun RS, se je gibala od 122,7 mrd SIT v letu 2002 in postopoma naraščala do 154,6 mrd SIT leta 2005, v letu 2006 pa padla na 149,3 mrd SIT. Največji dvig je bil dosežen v letu 2003, in sicer za 12 %, v naslednjih letih je delež naraščal, vendar ne tako intenzivno, v letu 2006 pa je bil zabeležen padec za 3,4 %.

Trošarina od alkohola in alkoholnih pijač se je gibala od 12,8 mrd SIT do 15,9 mrd SIT v letu 2006. Znesek trošarine je v vseh letih naraščal. Iz videnega lahko sklepam, da poraba alkohola in alkoholnih pijač narašča.

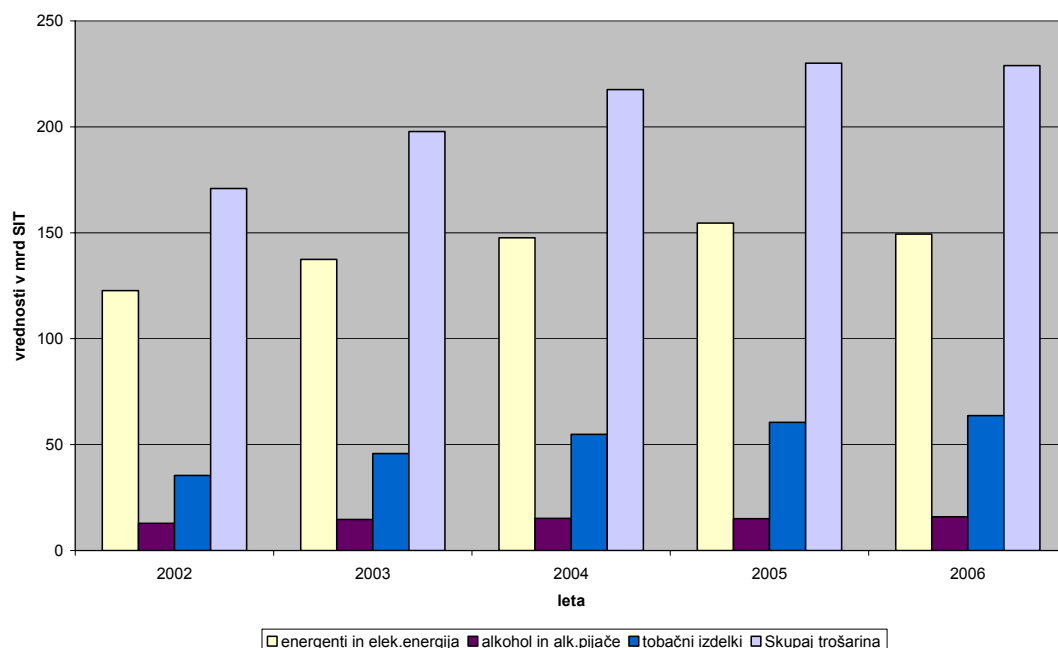
Tabela 22: Proračunski prihodki od trošarin v RS v letih 2002-2006

Naziv	Proračunski prihodki od trošarin								
	2002	2003	IND 03/02	2004	IND 04/03	2005	IND 05/04	2006	IND 06/05
Energenti in električna energija	122,7	137,5	112	147,6	107,3	154,6	104,7	149,3	96,6
Alkohol in alkoholne pijače	12,8	14,6	114,1	15,2	104,1	15,0	104,2	15,9	106,0
Tobačni izdelki	35,4	45,8	129,2	54,8	119,8	60,5	110,4	63,7	105,3
Skupaj trošarina	170,9	197,8	115,7	217,6	110,0	230,1	105,7	228,9	99,5
Proračunski prihodki	1.173,1	1.392,7	118,7	1.515,3	108,8	1.630,0	107,6	1.772,5	108,7
Delež trošarin v proračunskih prihodkih (%)	14,6	14,2		14,4		14,1		12,9	

Vir: Zaključni račun proračuna RS za obdobje 2002-2005, Letno poročilo Carinske uprave RS za leto 2006.

Trošarina od tobačnih izdelkov se je gibala od 35,4 mrd SIT v letu 2002 do 63,7 mrd SIT v letu 2006. Prisoten je naraščajoči trend, vendar je naraščanje trošarine vedno manjše, in sicer od 29,2 % v letu 2003, slabih 20 % v letu 2004, 10,4 % v letu 2005 in samo 5,3 % v letu 2006. Sklepam lahko, da potrošnja tobačnih izdelkov pada. Kljub različnim nihanjem znotraj posameznih kategorij trošarin se celotna pobrana trošarina od leta 2002 do 2005 povečuje, vendar je povečevanje iz leta v leto manjše. V letu 2006 pa je prvič zaznati rahel padec za slabega 0,5 %.

Slika 2: Proračunski prihodki od trošarin v RS v letih 2002-2006



Vir: Zaključni račun proračuna RS za obdobje 2002-2005, Letno poročilo Carinske uprave RS za leto 2006.

8.2. Trošarinski zavezanci in finančni učinki

Trošarinski zavezanec je proizvajalec trošarinskih izdelkov, pooblaščen prejemnik trošarinskih izdelkov iz druge države članice, uvoznik, pravna ali fizična oseba, ki opravlja dejavnost trgovine na debelo s trošarinskimi izdelki¹⁸.

Gibanje števila trošarinskih zavezancev, imetnikov trošarinskih skladišč in števila trošarinskih skladišč je razvidno v Tabeli 23.

Tabela 23: Trošarinski zavezanci, imetniki trošarinskih skladišč in število trošarinskih skladišč v Sloveniji za obdobje 2004-2006

	2004	2005	2006
Trošarinski zavezanci	738	734	915
Imetniki trošarinskih skladišč	65	74	67
Trošarinska skladišča	121	131	121

Vir: Letno poročilo Carinske uprave RS za leto 2004 in 2005, Analitični podatki Carinske Uprave RS za 2006.

Največji delež vseh trošarin predstavljajo energenti in električna energija, in sicer se je njihov delež gibal od 71,8 % v letu 2002 do 65,2 % v letu 2006 (glej Tabelo 24).

¹⁸ Zakon o trošarinah (2007).

Sledijo jim tobačni izdelki, katerih delež je v tem obdobju konstantno naraščal, in sicer iz 20,7 % v letu 2002 do 27,8 % v letu 2006. Najmanjši delež predstavljajo alkohol in alkoholne pijače, in sicer 7 %. Ta delež ostaja približno enak v celem obdobju.

Tabela 24: Trošarine po skupinah trošarinskih izdelkov v Sloveniji za obdobje 2002-2006

Skupine trošarinskih izdelkov	Delež v %				
	2002	2003	2004	2005	2006
Energenti in električna energija	71,8	69,5	67,8	67,1	65,2
Alkohol in alkoholne pijače	7,5	7,4	7,0	6,5	7,0
Tobačni izdelki	20,7	23,1	25,2	26,3	27,8

Vir: Zaključni račun proračuna RS za obdobje 2002-2005, Letno poročilo Carinske Uprave RS za leto 2006.

8.3. Pregled sprememb zneskov trošarin za trošarinske izdelke od leta 1999 do danes

V direktivi 92/84/EGS je Skupnost določila približevanje ravni obdavčitve za države članice EU, ki je začela veljati 1. januarja 1993. V nadaljevanju bom predstavila pregled sprememb zneskov trošarin od leta 1999 naprej.

1. ALKOHOL IN ALKOHOLNE PIJAČE

Prva trošarina na alkohol in alkoholne pijače je bila določena s 1. julijem 1999 v Zakonu o trošarinah. Sledile so še tri spremembe (glej Tabelo 25).

Tabela 25: Spremembe trošarin za alkohol in alkoholne pijače od leta 1999 v Sloveniji

Alkohol in alkoholne pijače	Enota	Spremembe			
		1.7.1999	1.2.2001	5.4.2002	1.1.2007
		v SIT	v SIT	v SIT	v EUR
1. pivo	za 1 vol % alk./hl	1.000	1.500	1.643	6,86
2. mirna vina	za hektoliter	0	0	0	0
3. peneča vina	za hektoliter	0	0	0	0
4. druge fermentirane pijače	za hektoliter	7.500	0	0	0
5. vmesne pijače	za hektoliter	11.000	0	15.000	62,59
6. etilni alkohol	za 100 vol % alk./hl	100.000	125.000	166.500	694,79

Vir: Pregled sprememb zneskov trošarine od julija 1999, 2007.

2. TOBAČNI IZDELKI¹⁹

Z Zakonom o trošarinah je določeno, da se s 1. julijem 1999 trošarina določi v višini 45 % drobnoprodajne cene najbolj prodajanih cigaret v Sloveniji, in sicer tako, da se specifična trošarina določi v višini 20 % od skupne davčne obremenitve najbolj prodajanih cigaret v Sloveniji, ki vključuje trošarino in DDV od teh cigaret.

Dvig trošarine je za naslednja leta bil določen tako:

- 1. julija 2001 se trošarina določi v višini 46 % drobnoprodajne cene;
- 1. januarja 2002 v višini 49 % drobnoprodajne cene;
- 1. julij 2002 v višini 51 % drobnoprodajne cene;
- 1. januarja 2003 v višini 53 % drobnoprodajne cene;
- 1. julija 2003 v višini 55 % drobnoprodajne cene in
- 1. januarja 2004 v višini 57 % drobnoprodajne cene najbolj prodajanih cigaret v Sloveniji.

Trošarina se določi tako, da znaša najmanj 57 % drobnoprodajne cene enega zavojčka cigaret iz najbolj prodajane cenovnega razreda v Sloveniji in:

- od 1. julija 2004 najmanj 50 EUR v tolarski protivrednosti;
- od 1. julija 2005 najmanj 54 EUR v tolarski protivrednosti;
- od 1. julija 2006 najmanj 58 EUR v tolarski protivrednosti;
- od 1. julija 2007 najmanj 64 EUR za 1000 kosov cigaret iz najbolj prodajane cenovnega razreda v Sloveniji.

Tabela 26: Veljavna trošarina od 1. julija 2007 za tobačne izdelke v Sloveniji

Tobačni izdelki	Trošarina	Enota
Cigareti	16,4667 EUR 43,2121 %	za 1000 kos od DPC
Cigare in cigarilosi	0 EUR 5 %	za 1000 kos od DPC
Tobak za kajenje:		
4. drobno rezan tobak	32 EUR	za 1 kg
5. ostali tobak za kajenje	20 EUR	za 1 kg

Vir: Trošarinski izdelki in zneski trošarin, 2007.

Znesek specifične in proporcionalne trošarine določa Vlada RS na osnovi drobnoprodajne cene cigaret iz najbolj prodajane cenovnega razreda na dan 1. januarja za tekoče leto. Do vključno 31. decembra 2007 velja, da vlada določi trošarino na osnovi drobnoprodajne cene cigaret iz najbolj prodajane cenovnega razreda, ki ga ugotavlja na dan 1. januarja za obdobje do 30. junija in na dan 1. julija za obdobje do 31. decembra. Za cigare in cigarilose je določena trošarina v višini 0 EUR za 1000 kosov in 5 % od drobnoprodajne cene. Za drobno rezani tobak v višini 32 EUR za kilogram in za ostali tobak za kajenje v višini 20 EUR za kilogram.

¹⁹ Povzeto po Zakonu o trošarinah (2007).

V Tabeli 26, na str. 48 je predstavljena trenutna trošarina za tobačne izdelke v Sloveniji.

3. ENERGENTI IN ELEKTRIČNA ENERGIJA²⁰

Slovenija je uvedla trošarino na mineralna olja s 1. julijem 1999. Številne spremembe so se vrstile predvsem na področju naftnih derivatov, zaradi prilagajanja cen nafte. Prva trošarina na premog, zemeljski plin in električno energijo je pričela veljati z vstopom v EU, 1. maja 2004. V Tabeli 27 je predstavljena trošarina za energente in električno energijo.

Tabela 27: Veljavna trošarina za energente in električno energijo v Sloveniji, 2007

Energenti in električna energija	Enota	Veljavna stopnja trošarine (v EUR)
1. motorni bencin		
1.1 letalski bencin	za 1.000 litrov	413,6371
1.2 osvinčen bencin z vsebnostjo svinca nad 0,013 g/l	za 1.000 litrov	413,6371
1.3 neosvinčen bencin z vsebnostjo svinca do 0,013 g/l in z RON do manj kot 98	za 1.000 litrov	377,1115
1.4 neosvinčen bencin z vsebnostjo svinca do 0,013 g/l in z RON 98 ali več	za 1.000 litrov	377,1115
2. plinsko olje		
2.1 za pogonske namene	za 1.000 litrov	320,7144
2.2 za gorivo za ogrevanje	za 1.000 litrov	41,4538
3. utekočinjen naftni plin		
3.1 za pogonske namene	za 1.000 kilogramov	134,3682
3.2 za gorivo za ogrevanje	za 1.000 kilogramov	0
4. metan		
4.1 za pogonski namen	za 1.000 kilogramov	134,3682
4.2 za gorivo za ogrevanje	za 1.000 kilogramov	0
5. naravni plin		
5.1 za pogonski namen	za 1 kubični meter	0,0981
5.2 za gorivo za ogrevanje	za 1 kubični meter	0,0113
6. kerozin		
6.1 za pogonski namen	za 1.000 litrov	296,7201
6.2 za gorivo za ogrevanje	za 1.000 litrov	20,8646
7. kurilno olje	za 1.000 kilogramov	20,8646
8. električna energija		
8.1 za poslovno uporabo	za 1 megavatno uro	0,5
8.2 za neposlovno uporabo	za 1 megavatno uro	1,0
9. trda goriva	za 1 gigajoule kalorične vrednosti	0,3
10. bio goriva		0

Vir: Zakon o trošarinah, 2007.

²⁰ Povzeto po Zakonu o trošarinah (2007).

S 1. marcem 2007 je Slovenija začela pobirati trošarino tudi za električno energijo.

Zakon določa, da so trošarinski zavezanci za električno energijo:

- dobavitelj električne energije končnim odjemalcem v Sloveniji;
- končni odjemalec, ki električno energijo za svojo končno porabo pridobi v državah članicah EU oz. jo uvozi iz tretjih držav;
- proizvajalec, ki električno energijo proizvede za pokrivanje lastnih potreb.

Končni odjemalec je končni porabnik električne energije, ki ima na priključnem mestu nameščene merilne naprave za ugotavljanje porabe električne energije skladno z zakonom, ki ureja energetiko.

Obveznost za obračun nastane takrat, ko:

- je električna energija odvzeta iz električnega prenosnega oziroma distribucijskega omrežja in dobavljena s strani dobavitelja končnemu odjemalcu na priključno mesto ali
- ko končni odjemalec vnese oziroma uvozi električno energijo v Slovenijo ali
- ko proizvajalec proizvedeno električno energijo porabi za pokrivanje lastnih potreb. Električna energija, proizvedena v obratu za proizvodnjo električne energije in porabljena za proizvodnjo električne energije, se ne šteje za pokrivanje lastnih potreb in zanjo ne nastane obveznost obračuna trošarine.

Trošarina se ne plačuje od električne energije:

- ki se uporablja za kemično redukcijo in elektrolitske in metalurške procese;
- če je proizvedena v mali hidroelektrarni ali v drugi elektrarni iz druge vrste obnovljive energije, ki ni fosilnega ali jedrskega izvora, z močjo do vključno 2 MW, in jo proizvajalec porabi za lastno porabo;
- če predstavlja več kakor 50 % stroška izdelka.

S 1. januarjem 2007 (do sedaj 0 evrov na 1 MWh) je določena trošarina v višini:

- 1,0 EUR za 1 MWh za neposlovno uporabo (državni organi, organi lokalne skupnosti in drugi subjekti javnega prava, gospodinjstva);
- 0,5 EUR za 1 MWh za poslovno uporabo (gospodarski subjekti).

9. TROŠARINE V EVROPSKI UNIJI

9.1. Davek na potrošnjo (razen DDV-ja in uvoznih dajatev), celotni posredni davki in

davčni prihodki

Analizo bom predstavila na podlagi kategorije, ki jo sestavljajo akcize in drugi davki na potrošnjo (razen DDV-ja in uvoznih dajatev), ki jo uporablja tudi Eurostat.

Če pogledamo najprej davek na potrošnjo, je le-ta najnižji v Italiji, in sicer 2,3 % BDP-ja, najvišji pa v Bolgariji, 5 % BDP-ja (glej Tabelo 28). Za Portugalsko podatek za davek na potrošnjo ni znan.

Celotni posredni davki so najnižji v Litvi (11,5 %), najvišji pa ponovno v Bolgariji (19 %).

Tabela 28: Trošarina, celotni posredni davki in davčni prihodki po državah članicah EU za leto 2005 (kot % BDP-ja)

Države članice	Davek na potrošnjo (razen DDV-ja in uvoznih dajatev)	Celotni posredni davki	Davčni prihodki (% BDP-ja)
Avstrija	2,80	14,70	43,60
Belgija	2,40	13,90	47,70
Bolgarija	5,00	19,00	34,80
Britanija	3,20	13,30	38,60
Ciper	4,10	17,10	36,20
Češka	3,70	11,90	36,30
Danska	3,50	17,90	51,20
Estonija	3,80	13,50	31,00
Finska	3,80	14,10	44,00
Francija	2,40	15,80	45,80
Grčija	2,80	12,90	36,70
Irska	3,20	13,60	32,20
Italija	2,30	14,50	40,80
Latvija	3,70	12,90	29,60
Litva	3,00	11,50	29,20
Luksemburg	4,30	13,40	39,10
Madžarska	3,20	15,80	38,60
Malta	3,20	16,00	37,70
Nemčija	2,90	12,10	40,20
Nizozemska	2,50	13,10	39,20
Poljska	4,20	13,90	34,20
Portugalska	-	15,30	36,30
Romunija	3,30	13,00	28,80
Slovaška	3,70	13,00	29,50
Slovenija	3,50	16,40	40,70
Španija	2,40	12,50	36,40
Švedska	3,10	17,30	52,10

Vir: Taxation trends in the European Union, 2007, str. 238, 242; Tax revenue in the EU, 2007, str. 4.

Davčni prihodki so po državah različni. Najnižji davčni prihodki so v Romuniji, v višini 28,8 %, najvišji pa na Švedskem, v višini 52,1 % BDP-ja.

9.2. Prihodki od trošarin po posameznih trošarinskih izdelkih

Alkohol in alkoholne pijače

Prihodki od trošarin na alkohol in alkoholne pijače so se v letih 2004 in 2005 razlikovali med državami članicami EU (glej Prilogo 15).

Največji porast prihodko

v je zaznati na Poljskem in na Cipru, vendar podatki med letoma niso primerljivi, ker so v letu 2004 za Poljsko podani podatki le za obdobje maj-december. Za Ciper pa so prav tako za etilni alkohol in vmesne proizvode podani podatki za leto 2004 za obdobje maj-december. Največji dvig je tako v Latviji, za 26 %, in na Slovaškem, za 23 %. V ostalih državah so se prihodki povečali do 15 %.

V osmih državah so se prihodki znižali, največje znižanje je bilo na Danskem, za skoraj 17 %.

Tobačni izdelki

Tudi v tem primeru podatki za Poljsko med letoma niso primerljivi iz istega razloga. Pri Estoniji pa v prihodkih za leto 2004 ni bilo mogoče določiti prihodkov za različne tobačne proizvode. Podobno kot pri alkoholu in alkoholnih pijačah so se tudi pri tobačnih izdelkih prihodki najbolj povečali na Slovaškem, za 53 %, in v Latviji, za 52 %.

Padec v prihodkih je bilo zaznati samo v treh državah, največji na Nizozemskem, za 12 % (glej Prilogo 15).

Energenti in električna energija

Za Poljsko velja enaka obrazložitev kot v zgornjih dveh primerih. Največji porast prihodkov je bil v Belgiji, za 37 %, in v Latviji, za 34 %, v ostalih državah je bilo povečanje do največ 15 %.

Padec v prihodkih je bilo zaznati samo v štirih državah, največji v Nemčiji, za 3,75 % (glej Prilogo 15).

10. SISTEM GIBANJA IN KONTROLE TROŠARINSKIH IZDELKOV –

EMCS²¹

V prihodnjih letih bo v EU uvedeno brezpapirno trošarinsko poslovanje. Novi sistem gibanja in kontrole trošarinskih izdelkov (EMCS – Excise Movement and Control System), ki nastaja ob posvetovanju s predstavniki poslovnih uporabnikov (evropske federacije in združenja podjetij, ki poslujejo s trošarinskimi izdelki), bo spremenil način poslovanja podjetij ter davčnih in carinskih uprav.

Novi sistem bo prinesel poenostavitve poslovanja in povečal pravno varnost za gospodarske subjekte in trošarinske uprave. Večja in učinkovitejša raba transevropskih omrežij za komunikacijo med gospodarskimi subjekti in trošarinskimi upravami ter med trošarinskimi upravami bo skrajšala čas do razbremenitve davčnih obveznosti, ki so povezane z gibanjem trošarinskih izdelkov. Obenem bo trošarinske uprave opremila z orodji za učinkovit boj proti prevaram in omogočila boljšo zaščito podjetjem, ki trgujejo zakonito. Projekt EMCS tako predstavlja jedro bodočega razvoja e-trošarin.

²¹ Večina povzeto po Ferbežar, 2007, str. 7-9 in Functional, 2006.

10.1. Osnovni podatki o EMCS-ju

EMCS je računalniški sistem, ki ga razvijajo Komisija in države članice ter bo služil nadzoru gibanja trošarinskih izdelkov v režimu odloga plačila trošarine. Odpravil bo trošarinski dokument v papirni obliki, ki mora v skladu z obstoječo ureditvijo spremljati gibanje trošarinskih izdelkov pod režimom odloga plačila trošarine. Omogočil bo sledenje gibanju trošarinskega blaga, prinesel bo poenostavitve postopkov, brezpapirno poslovanje ter učinkovito uporabo sodobnih orodij informacijske tehnologije.

Spremenil bo način poslovanja za vse, ki trgujejo z energenti, alkoholom in tobačnimi izdelki. Papirni trošarinski dokument bo zamenjalo elektronsko sporočilo pošiljatelja blaga prejemniku blaga preko trošarinskih uprav držav članic.

EMCS bo znatno izboljšal delovanje sistema za nadzor gibanja trošarinskih izdelkov v režimu odloga plačila trošarine, ker bo omogočil:

- poenostavitev gibanja blaga z elektronskim prenosom spremnega (trošarinskega) dokumenta;
- varnejše poslovanje zaradi predhodnega (pred pričetkom gibanja) preverjanja trošarinskih podatkov (registracija, dovoljenje) in zagotavljanja hitrejše in varnejše vrnitve dokaza o prispetju blaga na namembni kraj;
- boljši nadzor nad gibanjem blaga z dostopnostjo do informacije o blagu v realnem času in z možnim preverjanjem pošiljke med gibanjem.

10.2. Postopek nadzora nad gibanjem trošarinskih izdelkov

Postopki za nadzor gibanj trošarinskih izdelkov (alkohol, tobačni izdelki in energenti) v EU predstavljajo jedro trošarinske zakonodaje EU. Osnovni princip je, da se lahko vse pošiljke trošarinskih izdelkov, za katere še ni bila plačana trošarina, gibljejo le med pooblaščenimi (registriranimi) gospodarskimi subjekti in jih obvezno spremlja trošarinski dokument, ki ga izpolni pošiljatelj. Prejemnik blaga nato pošlje potrdilo o prejemu pošiljke in s tem pošiljatelja razbremeni obveznosti. Ta postopek omogoča državi članici, da trošarinske izdelke, ki se sprostijo v prost promet na njenem ozemlju, obremeni s trošarino po stopnji, ki je določena v tej državi. Tak postopek omogoča gospodarskim subjektom tudi odlog oz. preložitev plačila trošarine do časa, ko trošarinski izdelki prispejo v državo članico in se tam sprostijo v prost promet.

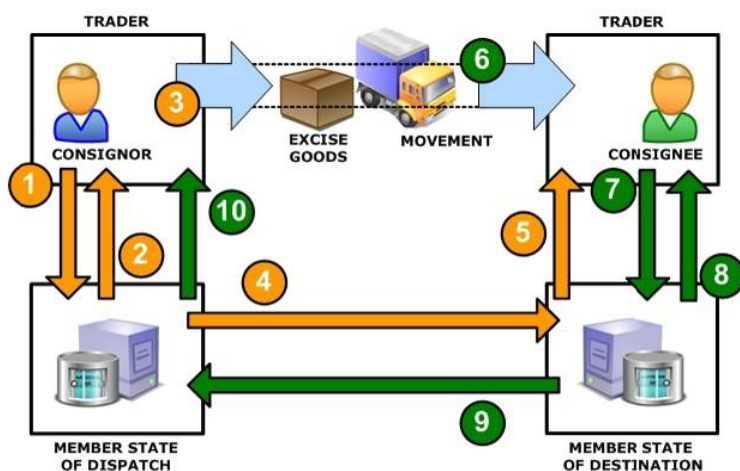
Postopek gibanja trošarinskih izdelkov v sistemu odloga plačila trošarine zadeva okoli 100.000 gospodarskih subjektov, ki vsako leto odpošljejo milijone pošiljk, v zvezi s katerimi so milijarde evrov (odloženih) dajatev.

Standardni scenarij pokriva večino EMCS premikov med pošiljateljem in prejemnikom. Oba sta trajno registrirana v Sistemu za izmenjavo trošarinskih podatkov (SEED – System of Exchange of Excise Data) s strani Uprave države članice (MSA – Member State Administration). Na Sliki 3 je prikazan standardni postopek EMCS-ja.

Standardni postopek EMCS-ja:

1. Pošiljatelj (consignor) predloži osnutek elektronskega trošarinskega dokumenta.
2. Pristojna uprava (member state of dispatch) države članice odpreme (aplikacija) preveri in potrdi trošarinski dokument ter ga vrne pošiljatelju. Pri preverjanju trošarinske številke pošiljatelja in prejemnika (consignee) uporabi sistem za izmenjavo trošarinskih podatkov (SEED – System for Exchange of Excise Data).
3. Pošiljatelj odpremi trošarinsko blago (excise goods).
4. Uprava države članice odpreme prenese elektronski trošarinski dokument upravi države članice prejema (member state of destination).
5. Uprava države članice prejema posreduje elektronski trošarinski dokument prejemniku.
6. Trošarinski izdelki prispejo k prejemniku.
7. Prejemnik predloži potrdilo o prejemu upravi države članice prejema.
8. Uprava države članice prejema (aplikacija) preveri in potrdi poročilo o prejemu ter ga vrne prejemniku.
9. Hkrati uprava države članice prejema posreduje poročilo o prejemu upravi države članice odpreme.
10. Uprava države članice odpreme posreduje poročilo o prejemu pošiljatelju.

Slika 3: Standardni scenarij EMCS-ja



Vir: Functional Excise System Specification, 2006, str. 8.

Možni pa so tudi še drugi scenariji, in sicer:

- razveljavitev, kjer lahko pošiljatelj prekliče planirano gibanje trošarinskih izdelkov (če pošiljka še ni bila odpremljena);
- sprememba kraja odpreme;
- delitev: pošiljatelj lahko razdeli pošiljko (velja samo za energente) na dva ali več delov, namenjenih na različne lokacije;
- začasno registrirani trgovec (prejemnik je lahko tudi začasno registrirani trgovec, ki ni trajno registriran v SEED);

- zavrnitev (pred prihodom trošarinskih izdelkov): prejemnik lahko, če blago še ni prispelo, pošlje zavrnitev Upravi države članice in pošiljatelju, da se trošarinski dokument ne ujema z naročilom oz. da pošiljke ni naročil;
- zavrnitev (po prihodu blaga): prejemnik lahko v celoti zavrne pošiljko.

10.3. Prednosti EMCS

Sistem, ki je še v projektni fazi, bo vpeljal elektronsko obdelavo prijave, spremljanja in zaključevanja gibanj trošarinskih izdelkov v režimu odloga plačila trošarine znotraj EU. EMCS bo tako zamenjal trenutne postopke, ki temeljijo na papirnem trošarinskem dokumentu. Novi sistem bo imel po svoji vzpostavitvi pomemben vpliv na način poslovanja in izpolnjevanja administrativnih trošarinskih obveznosti gospodarskih subjektov.

Bistvo novega sistema je torej zamenjava papirnatega trošarinskega dokumenta z elektronskim zapisom oz. elektronskim trošarinskim dokumentom (e-TD).

EMCS bo državam članicam in gospodarskim subjektom omogočal elektronski nadzor nad gibanjem trošarinskih izdelkov v realnem času ter zagotavljal večjo varnost. Pospešil bo zaključevanje gibanja in s tem razbremenjevanje finančnih obveznosti, povezanih z gibanjem. S sodobnejšimi in enostavnejšimi postopki prinaša zmanjšanje administrativnih bremen za podjetja in za trošarinske uprave.

Prvotni razlog za vzpostavljanje tega sistema je preprečevanje goljufij, povezanih z gibanjem trošarinskih izdelkov, vendar bo sistem sčasoma učinkovito odgovoril tudi na druga vprašanja in težave. Prinaša znatne tehnične in pravne spremembe, za prve operacije pa naj bi bil pripravljen v začetku leta 2009. Uspešna uvedba novega sistema je odvisna od vseh vpletenih strani, vključno s podjetji, ki poslujejo s trošarinskimi izdelki in že sodelujejo v projektu.

Osnova za razvoj in delovanje EMCS je obstoječi sistem za izmenjavo trošarinskih podatkov (SEED – System for Exchange of Excise Data), ki se posodablja hkrati z razvojem EMCS.

10.4. Obveščanje o stanju EMCS

Za čim boljše seznanjenost poslovnih uporabnikov o stanju projekta EMCS bo dvakrat letno objavljeno posebno obvestilo o trenutnem stanju oziroma odvijanju projekta, ki bo vsebovalo tudi potrebna pojasnila in razlage. Poleg tega bodo na voljo internetne strani, kjer bo mogoče najti najnovejše informacije in podatke o projektu.

Trenutno je glavnina aktivnosti usmerjena v razvoj skupnih sistemskih (projektnih) specifikacij, ki jih morajo odobriti vse države članice. To velja tudi za Funkcijsko trošarinsko specifikacijo sistema (FESS – Functional Excise System Specification), ki podrobno opisuje vse procese, ki morajo biti računalniško podprti. V začetku leta 2007 se bodo aktivnosti v državah članicah preusmerile v razvoj nacionalnih aplikacij EMCS, ki morajo biti zgrajene na

osnovi skupno odobrenih sistemskih specifikacij. Vzporedno s tem bo potrebno opraviti revizijo in posodobitev zakonodajnega okvira tako, da bo omogočal vpeljavo sistema. Predvsem je pri tem mišljena revizija direktive sveta 92/12/EGS, ki bi morala zagotoviti pravno osnovo za elektronsko obdelavo podatkov in omogočiti dodatne poenostavitve postopkov gibanja trošarinskih izdelkov med državami članicami EU.

10.5. Predvideni začetek delovanja EMCS

Prve operacije sistema naj bi začele delovati predvidoma v začetku leta 2009. Za gladek prehod na novi sistem bo ta izveden postopoma. Postopnost bo omogočala trošarinskim upravam in gospodarskim subjektom prožnost v okviru posamezne faze. Specifikacija faz in obsega (PSS – Phasing and Scope Specification) je še predmet dogovarjanja med državami članicami. Vsekakor naj bi bilo že v prvi stopnji zagotovljeno, da se bodo vsa elektronsko pričeta gibanja tudi zaključila elektronsko, s čimer naj bi se gospodarski subjekti spodbudili za zgodnjo vključitev v sistem.

11. FISCALIS PROGRAM²²

Na notranjem trgu je učinkovita, enovita in smotrna uporaba prava Skupnosti bistvena za delovanje sistemov obdavčenja, zlasti za varovanje nacionalnih in skupnostnih finančnih interesov z bojem proti davčnim utajam in izogibanju plačevanja davkov, s preprečevanjem izkrivljanja konkurence in zmanjševanjem obremenitev za upravo in davkoplačevalce.

Doseganje take učinkovite, enovite in smotrne uporabe je naloga Skupnosti, ki pri tem partnersko sodeluje z državami članicami.

Smotno, učinkovito in široko sodelovanje med sedanjimi in prihodnjimi državami članicami ter med njimi in Komisijo je pomembno za delovanje sistemov obdavčenja na notranjem trgu.

11.1. Kaj je Fiscalis?

Program Fiscalis je bil sprejet v Parlamentu in Svetu 30. marca 1998 kot 5-letni program Skupnosti za izboljšanje sistemov posrednega obdavčevanja na notranjem trgu (Program Fiscalis), ki je pomembno prispeval k doseganju splošnih ciljev v obdobju 1998-2002. Izkušnje, ki jih je pridobila Skupnost s programom Fiscalis, so pokazale, da lahko z izmenjavami, seminarji in večstranskim nadzorom dosegamo cilje programa tako, da povežemo uradnike iz različnih nacionalnih uprav pri njihovi poklicni dejavnosti.

Kratkoročni vpliv programa je spodbujajoč in je koristno in neizogibno orodje pri podpori davčne politike EU, saj omogoča:

- razširitev znanja in izkušenj,

²² Povzeto po Odločbi Parlamenta in Sveta 2235/2002/ES z dne 3. 12. 2002, Proposal for a Decision of the Parliament and of the Council adopting a Community programme to improve the operation of the taxation systems in the internal market (Fiscalis 2007 programme) in Fiscalis Programme, 2007.

- izboljšanje kontrole in boja proti goljufijam sistema posrednega obdavčenja,
- spodbujanje boljše uporabe in porazdelitve kontrole davčnih sistemov.

Prvi Fiscalis program je izboljšal upravno sodelovanje med davčnimi upravami in njihovimi uradniki na notranjem trgu. Nadaljevanje programa ni bilo samo nujno za kontrolo DDV-ja znotraj Skupnosti, ampak tudi za ureditev poti za pristop novih članic. Brez zavedanja o nujnosti pravočasnega pristopa k dogovorom o upravnem sodelovanju bi bilo državam članicam težko prilagoditi kontrolo in upravne sisteme pri delovanju na notranjem trgu brez meja. S temi dejavnostmi je potrebno nadaljevati, vendar so potrebne nekatere spremembe, zato je Komisija predlagala nov program - Fiscalis 2007.

Parlament in Svet sta 3. decembra 2002 sprejela odločbo 2235/2002/ES o programu Skupnosti za boljše delovanje davčnih sistemov na notranjem trgu, Fiscalis 2003-2007.

Program pokriva DDV, trošarine, neposredno obdavčenje in davke na zavarovalne premije.

Program deluje od 1. januarja 2003 do 31. decembra 2007.

Splošen cilj programa je izboljšati delovanje davčnih sistemov na notranjem trgu s krepitvijo sodelovanja med sodelujočimi državami, njihovimi upravami in uradniki.

Potrebno je identificirati in izboljšati področja, kot so zakonodaja in upravna praksa, ki otežujejo to sodelovanje.

Odgovornost za delovanje notranjega trga in še posebej davčnih sistemov nosi Skupnost v partnerstvu z državami članicami. Medtem ko države članice igrajo pomemben del, vsaj na področju sredstev, ima Skupnost pomembno vlogo pri zagotavljanju, da davčni sistemi delujejo učinkovito, enotno in smotno.

Posebni cilji programa za DDV in trošarine:

- omogočiti uradnikom, da dosežejo visok skupni standard razumevanja prava Skupnosti in njegovega izvajanja v državah članicah;
- zagotoviti smotno, učinkovito in široko sodelovanje med državami članicami;
- zagotoviti nenehno izboljšanje upravnih postopkov, da se upoštevajo potrebe, ki jih imajo uprave in davkoplačevalci, in sicer z razvijanjem in razširjanjem dobre upravne prakse.

Za neposredno obdavčenje:

- zagotoviti podporo pri izmenjavi informacij na področju vzajemne pomoči in pri ozaveščanju glede prava Skupnosti, ki se uporablja za to obdavčenje.

Za davke na zavarovalne premije:

- izboljšati sodelovanje med državami članicami z zagotavljanjem boljše uporabe obstoječih predpisov.

Za države kandidatke:

- zadovoljiti posebne potrebe držav kandidatk, da bodo sprejele potrebne ukrepe za pristop na področju davčne zakonodaje in upravne zmogljivosti.

Eden od razlogov za postavitve tega programa je tudi ukvarjanje s problemom davčnih utaj. Prav zato ta program pomaga pri:

- spodbujanju sodelovanja med oblastmi držav članic,
- zagotavljanju izobraževanja uradnikov, s katerim bi jim predstavili različne vrste goljufij in
- razvijanju metod preprečevanja, odkrivanja in raziskovanja na osnovi analize tveganja.

11.2. Dejavnosti v okviru programa

Dejavnosti v okviru programa, s katerimi naj bi realizirali zgoraj navedene cilje, so:

1. Komunikacijski sistemi in sistemi izmenjave informacij

Komunikacijski sistemi in sistemi izmenjave informacij igrajo bistveno vlogo pri krepitvi davčnih sistemov Skupnosti in še posebej pri zagotavljanju učinkovitosti in zmogljivosti njihove uprave.

Komisija in sodelujoče države zagotovijo delovanje naslednjih komunikacijskih sistemov in sistemov izmenjave informacij, v kolikor je njihovo delovanje potrebno po zakonodaji Skupnosti:

- skupno komunikacijsko omrežje,
- sistem izmenjave informacij o DDV (VIES),
- sistem za potrditve gibanja trošarinskih izdelkov,
- sistem zgodnjega opozarjanja o trošarinah,
- sistem trošarinskih tabel,
- vsi drugi novi komunikacijski sistemi in sistemi izmenjave informacij, če jih je po zakonodaji Skupnosti potrebno vzpostaviti.

Prav tako je potrebno zagotoviti skupnostne komponente komunikacijskih sistemov in sistemov izmenjave informacij, ki obsegajo strojno opremo, programsko opremo in omrežne povezave, ki morajo biti skupne v vseh sodelujočih državah, da se zagotovi medsebojna povezava in interoperabilnost delovanja sistemov. Naloga Komisije je, da poskrbi za ustrezne pogodbe, ki bodo omogočile operativnost teh komponent.

Neskupnostne komponente komunikacijskih sistemov in sistemov izmenjave informacij pa vključujejo nacionalne baze podatkov, omrežne povezave med skupnostnimi in neskupnostnimi komponentami ter programsko in strojno opremo, ki bo ustrezna za celovito delovanje teh sistemov v celotni upravi vsake sodelujoče države. Prav sodelujoče države morajo zagotoviti interoperabilnost neskupnostnih komponent in združljivost teh komponent s skupnostnimi.

2. Večstranski nadzori

Povezovanje uradnikov iz različnih nacionalnih uprav pri delovnih aktivnostih se je izkazalo kot zelo uspešno. Večstranski nadzori so uspešni pri doseganju dejanskih finančnih rezultatov, pospeševanju sodelovanja med udeležnimi upravami in pri ugotavljanju ovir (praktičnih in zakonskih) do uspešnega sodelovanja.

Sodelujoče države izberejo izmed večstranskih nadzorov tiste, katerih stroške nosi Skupnost. Vsekakor pa morajo ti nadzori obsegati nadzor davčne obveznosti za DDV in/ali trošarine.

Sodelujoče države Komisiji pošljejo letno poročilo in oceno teh nadzorov.

3. Seminarji

Seminarji v programu Fiscalis so se izkazali učinkoviti pri zasledovanju ciljev.

Ustanovljen je bil forum, na katerem se srečujejo strokovnjaki določenih področij in izmenjujejo informacije o problemih, izkušnjah in rešitvah. To je koristno za razvoj in širjenje dobre upravne prakse kot tudi za stimuliranje in razvoj sodelovanja.

Sodelujoče države in Komisija pripravijo seminarje, ki se jih udeležijo uradniki iz uprav, predstavniki Komisije in po potrebi tudi drugi strokovnjaki.

4. Izmenjava uradnikov

Izmenjava uradnikov se je izkazala kot zelo uspešna, kar bodo nadaljevali tudi v novem programu.

Komisija in sodelujoče države organizirajo izmenjavo uradnikov, ki ne sme biti daljša od 1 meseca. Vsaka izmenjava mora biti ciljno usmerjena v določeno poklicno dejavnost, primerno pripravljena, na koncu pa mora biti opravljena ocena.

Sodelujoče države omogočijo uradnikom učinkovito vlogo v dejavnosti gostujoče države, zato so ti uradniki pooblašeni za izvajanje nalog, povezanih z delom v tej upravi.

Uradniki v izmenjavi se pri opravljanju naloge obravnavajo enako kot nacionalni uradniki.

Prav tako lahko sodelujoče države omejijo izmenjave na uradnike, odgovorne za DDV in /ali trošarine.

5. Izobraževalne dejavnosti

Za spodbujanje sodelovanja med nacionalnimi izobraževalnimi organi in uradniki, zadolženimi za izobraževanje na področju obdavčenja v upravah, sodelujoče države v sodelovanju s Komisijo:

- nadgrajujejo obstoječe izobraževalne programe in po potrebi oblikujejo nove, s katerimi omogočajo pridobivanje potrebnega poklicnega znanja in veščin uradnikom;
- po potrebi lahko vsaka sodelujoča država organizira izobraževalne tečaje na področju obdavčenja;
- oblikujejo potrebna skupna orodja za izobraževanje na področju obdavčevanja.

Prav tako morajo sodelujoče države poskrbeti, da se uradniki udeležijo začetnega in nadaljevalnega izobraževanja, s katerim pridobijo enotno poklicno znanje in veščine ter ustrezni standard jezikovnih veščin.

11.3. Financiranje programa

Za izvajanje programa v obdobju od 1. januarja 2003 do 31. decembra 2007 je določen finančni okvir v obsegu 44 milijonov EUR.

Stroški izvajanja programa se razdelijo med Skupnost in sodelujoče države.

Skupnost krije:

- stroške razvoja, nabave, vgradnje, vzdrževanja in dnevnega delovanja skupnostnih komponent;
- potne stroške in dnevnice iz naslova večstranskega nadzora, seminarjev, izmenjave uradnikov in izobraževalnih dejavnosti;
- stroške, povezane z organizacijo seminarjev in razvojem izobraževalnih pripomočkov;
- stroške študija;
- stroške drugih dejavnosti.

Sodelujoče države nosijo :

- stroške razvoja, nabave, vgradnje, vzdrževanja in dnevnega delovanja skupnostnih komponent;
- stroške, povezane z začetnim in nadaljevalnim izobraževanjem ter jezikovnim izobraževanjem svojih uradnikov.

11.4. Ostalo o programu

Komisija vsako leto predloži Odboru poročilo o nadaljnjem spremljanju, kjer so opisane vse dejavnosti programa v primerjavi z letnim akcijskim načrtom. To poročilo se posreduje tudi Parlamentu. Podatke za kakovostno izdelavo poročila pošljejo sodelujoče uprave.

Srednjeročne in končne ocene programa se naredijo pod nadzorom Komisije, z uporabo poročil o nadaljnjem spremljanju in poročil, ki so jih izdelale sodelujoče države.

12. DAVČNE GOLJUFIJE

Davčne goljufije povzročajo občutno izkrivljanje delovanja notranjega trga, preprečujejo pošteno konkurenco. Rezultat povišanih ravni goljufij so večje davčne obremenitve zakonitih družb, ker so vlade prisiljene pokriti primanjkljaj svojih prihodkov.

Delovanje davčnih sistemov je in mora ostati v pristojnosti držav članic, vendar pa je Komisija prepričana, da bi bolj povezan in usklajen pristop lahko pomagal in spodbudil

države članice v borbi proti davčnim goljufijam (Prispevek obdavčenja in carinskih politik k Lizbonski strategiji, 2005, str. 9).

Koordiniran boj proti davčnim utajam tako na področju DDV kot trošarin je del skupne davčne politike. Utaje davka na dodano vrednost pri prometih na ozemlju EU povzročajo precejšen izpad davčnih prilivov v proračune držav članic. Poleg tega utaje slabo vplivajo na tiste, ki legalno poslujejo, spodkopava se zaupanje v enotni, notranji trg.

Posebno velik obseg so v EU dosegle davčne utaje pri prometu tobaknih izdelkov in alkohola. Zato se je z davčnimi utajami teh dveh skupin blaga začela ukvarjati posebna skupina visokih uslužbencev iz držav članic, na osnovi njihovih izsledkov pa so v EU leta 1998 sprejeli vrsto ukrepov (uvedba računalniškega sistema za nadzor nad gibanjem blaga, ki je obdavčeno s trošarinami; uvedba sistema prijavljanja gibanja tega blaga; izdelava kodeksa o brezhbnem postopku dodelitve in odvzema dovoljenja za trošarinsko skladišče in o nadzoru blaga v teh skladiščih. Med državami članicami oziroma njihovimi proizvajalci in trgovci so dosegli tudi načelni dogovor o izboljšanju sodelovanja, to je o posredovanju informacij, ki bi razkrile nenadne ali nezakonite promete tovrstnega blaga (Davčna politika v EU, 2001, str. 19-20).

12.1. Strategija za izboljšanje boja proti davčnim goljufijam²³

Države članice izražajo globoko zaskrbljenost zaradi obsega davčnih goljufij. Zaradi prostega pretoka blaga, storitev, ljudi in kapitala v okviru notranjega trga, ki je bil vzpostavljen leta 1993, so se vse manj sposobne same bojevati proti davčnim goljufijam. To težavo na mednarodni ravni zaostrejuje pojav globalizacije gospodarstva. Komisija je v ta namen 31. maja 2006 predstavila Svetu, Parlamentu in Ekonomsko-socialnemu odboru potrebo po razvoju usklajene strategije za izboljšanje boja proti davčnim goljufijam.

Komisija predlaga smeri, ki bi jih bilo potrebno raziskati.

A) Upravno sodelovanje med državami članicami

1. Izboljšanje operativnega delovanja sodelovanja

Nezadostno sodelovanje med državami nastaja zaradi jezikovnih težav, pomanjkanja človeških virov, pomanjkljivega poznavanja postopkov sodelovanja pri nadzornikih, odsotnosti »upravne kulture Skupnosti«.

Za odpravo težav se morajo politično zavzeti države članice, zato Komisija meni, da je potrebno uvesti sistem spremljanja na podlagi merljivih kazalnikov, da bi zagotovili, da je vsaka država članica sposobna nuditi in nudi učinkovito pomoč drugim državam članicam.

Poleg tega morajo večstranske revizije postati pravilo.

²³ Povzeto po Sporočilu Komisije o potrebi po razvoju usklajene strategije za izboljšanje boja proti davčnim goljufijam, 2006.

Države bi morale prav tako bolj usklajeno uporabljati strukture operativne podpore in pomoči na ravni Skupnosti (sredstva Evropskega urada za boj proti goljufijam) za odkrivanje davčnih goljufij.

2. Pomoč pri izterjavi

Okrepitev obstoječe zakonodaje na področju pomoči pri izterjavi bi morala zagotoviti boljšo izterjavo davkov. Uspeh medsebojne pomoči je odvisen tudi od zmogljivosti nacionalnih organov in sredstev za izterjavo, mogoče pa je predvideti tudi druge ukrepe, kot je sistem spodbud in/ali kazni.

3. Boljše obvladovanje tveganj

Komisija vztraja, da države članice vpeljejo v prakso dokončan »vodnik o obvladovanju tveganj za davčne uprave«, ki je bil pripravljen v sodelovanju z njimi.

Potrebno je preučiti možnost, kako bi uporabili izkušnje iz carinskega področja tudi na davčnem področju.

4. Stalni forum za razprave na ravni Skupnosti

Komisija meni, da je potrebno ustanoviti forum za razprave ali celo posvetovanja na visoki ravni, kjer bi lahko vprašanja goljufij in sodelovanja med državami članicami obravnavali na globalnejši ravni.

B) Bolj razvito sodelovanje s tretjimi državami

Davčne goljufije se ne končajo na zunanjih mejah Unije, ampak se zaradi vse večje vpletenosti podjetij s sedežem v tretjih državah v davčne vrtiljake, elektronskega trgovanja in globalizacije storitvenega trga širijo preko meja.

Preučiti bi bilo treba usklajen pristop na ravni Skupnosti, da bi okrepili sposobnost ukrepanja držav članic in tudi možnost sporazuma, okrepitev davčne preglednosti nekaterih tretjih držav in okrepitev nadzora uporabe davčnih zakonov teh držav.

Na ravni Skupnosti bi vključevanje določb o sodelovanju na davčnem področju v sporazume o gospodarskem partnerstvu, ki jih Unija sklepa s svojimi partnericami, predstavljal instrument, ki bi lahko podprl ta cilj.

C) Drugi vidiki

1. Zaščita prihodkov: deljena odgovornost med državami članicami

Za zaščito davčnih prihodkov vseh držav članic na notranjem trgu bi morale države članice sprejeti primerljive ukrepe proti goljufom, zlasti v smislu kazni in kazenskih pregonov, ne glede na to, ali storjena goljufija povzroči izgubo prihodkov v zadevani državi članici ali ne.

2. Izboljšanje izmenjave informacij

Hiter dostop do informacij pomeni odločilni dejavnik v boju proti goljufijam, zato je potrebno razmisliti o pogostejših in podrobnejših avtomatiziranih izmenjavah med državami članicami ali celo o neposrednem dostopu do nacionalnih podatkovnih baz, kar velja predvsem za področje DDV-ja.

3. Okrepitev obveznosti davčne napovedi

Predvsem za davčne zavezance, ki pomenijo tveganje, in za podjetja, ki so bila v analizi tveganja opredeljena kot problematična.

D) Sprememba skupnega sistema DDV in trošarin

Komisija meni, da je treba analizirati šibke točke sedanjega sistema glede možnosti za goljufije, ki jih ustvarja. Na področju trošarin je očitno, da sedanja struktura obdavčitve tobaka preprečuje dobro delovanje notranjega trga, zlasti zaradi zaprtosti trgov (določanje cen), kar povzroča preusmeritve trgovine. Zato bi bilo potrebno ta izkrivljanja odpraviti.

12.2. OLAF – Evropski urad za boj proti goljufijam²⁴

Institucije Skupnosti in države članice porabijo veliko sredstev za zaščito finančnih in ekonomskih interesov Skupnosti kot tudi za boj proti mednarodnemu organiziranemu kriminalu, goljufijam in drugim nezakonitim dejavnostim, ki škodijo proračunu Skupnosti. Da bi se okrepili načini preprečitve goljufij, je Komisija 28. aprila 1999 ustanovila Evropski urad za boj proti goljufijam (OLAF).

Urad, ki je pričel z delovanjem 1. junija 1999, je postal odgovoren za upravne preiskave goljufij in dodelili so mu poseben status neodvisnosti. Urad je prevzel »Enoto za koordinacijo preprečevanja goljufij (UCLAF)«.

OLAF izvaja vsa pooblastila, ki so bila dodeljena Komisiji s strani zakonodaje Skupnosti in sporazumov v veljavi s tretjimi državami, z namenom okrepitve boja proti goljufijam, korupciji in kateri koli drugi nezakoniti dejavnosti.

Poleg zaščite finančnih interesov zajema odgovornost Urada vse dejavnosti varovanja interesov Skupnosti pred nepravilnim obnašanjem, ki lahko vodi do upravnih in kazenskih postopkov.

OLAF zagotavlja državam članicam podporo Komisije pri organizaciji tesnega in rednega sodelovanja pristojnih nacionalnih oblasti.

OLAF kot služba Komisije pomaga tudi načrtovati in razvijati metode za preprečitev in metode za boj proti goljufijam.

OLAF skupaj s svojimi nacionalnimi partnerji (preiskovalnimi službami, policijo, pravnimi in upravnimi oblastmi) deluje nasproti kriminalcem in ponarejevalcem.

²⁴ Povzeto po The fight against fraud, 2007.

Izvaja tudi zunanjo preiskovalno odgovornost, znotraj katere prav tako izvaja preglede in inšpekcije, tudi upravne preiskave znotraj institucij, teles in organov Skupnosti v primeru goljufije, škodljive za proračun EU.

12.3. Tihotapljenje cigaret²⁵

Do tihotapljenja blaga pogosto prihaja zaradi enega ali obeh od dveh razlogov, in sicer:

- izogibanje davkom na to blago (trošarinam);
- izmuzniti se pravilom, ki veljajo o prepovedi prodaje tega blaga.

Tihotapljenje blaga je izogibanje plačila trošarin na proizvode s sleparjenjem mejnih kontrol.

Definicija tihotapljenja tobačnih izdelkov obsega tako:

- ilegalne aktivnosti (tihotapljenje na drobno in tihotapljenje na debelo);
- legalne aktivnosti (legalno nakupovanje preko meje, legalno turistično nakupovanje, legalno nakupovanje v prostocarinskih prodajalnah itd.).

Tihotapljenje je legalna nabava tobačnih izdelkov v eni državi, potrošnja ali preprodaja pa se izvede v drugi državi brez plačila primernih davkov ali dajatev.

Tihotapljenje na debelo se zgodi, ko so tobačni proizvodi prodani brez plačila davkov ali dajatev, četudi gre za državo izvora blaga.

12.3.1. Sporazum s Philip Morris International²⁶

Komisija je naredila pomemben korak v boju proti tihotapstvu in ponarejanju cigaret s tem, ko je sklenila sporazum z ameriškim tobačnim gigantom Phillip Morris. Opustila je vse sodne postopke proti temu podjetju, ki ga je obtoževala tihotapljenja cigaret, v zameno za sklenitev dogovora, po katerem naj bi Philip Morris Evropski uniji v prihodnjih 12-ih letih za boj proti tihotapljenju in ponarejanju cigaret plačal 1,25 milijarde dolarjev. S tem se je tudi končal več let trajajoč sodni spor glede nezakonite trgovine s cigareti pred ameriškimi sodišči, ki je obe strani letno olajšal za več sto milijonov dolarjev. Dogovor je začel veljati z 9. julijem 2004. Do dogovora je prišlo potem, ko je deset članic EU (Francija, Nemčija, Italija, Španija, Portugalska, Grčija, Belgija, Nizozemska, Luksemburg in Finska), ki so v sodnem postopku podprle Komisijo, pristalo na podpis kompromisa, sklenjenega s Philip Morrisom.

Tako sta se obe strani zavezali, da bosta izkoreninili črni trg cenениh cigaret, ki ga navadno vodijo kriminalne združbe in ki hkrati tobačna podjetja prikrajšajo za prodajo, vlade držav pa za davčne prihodke.

²⁵ Povzeto po Yurekli, 2000, str. 3-4.

²⁶ Povzeto po članku Mladine: EU opustila pregon Philip Morrisa v zameno za dogovor o višini 1,25 milijarde dolarjev, 9. 6. 2004.

Sicer sprejeti dogovor med drugim določa, da mora biti obseg prodaje "ustrezen dejanskemu povpraševanju na trgu", prav tako pa predvideva dodatna plačila Uniji "v primeru prihodnjih zaplemb (v EU) svojih pristnih izdelkov nad določenimi količinami". Omenjena izplačila bodo izvršena ne glede na to, ali je za to odgovoren Philip Morris ali ne. Prav tako mora ameriško podjetje izboljšati postopke sledenja svojih izdelkov, vključno z oznakami na paketih, za kateri trg so cigarete namenjene. Sicer naj bi denar članicam EU pomagal pri "preiskavah tihotapljenja cigaret" v sodelovanju s pristojnimi oblastmi na "kritičnih lokacijah po svetu", ki se raztezajo od Azije do Balkana. Strani naj bi prav tako sodelovali pri identifikaciji virov ponarejenih cigaret in pri izkoreninjanju njihove proizvodnje. K temu sporazumu so v letu 2005 pristopile tudi Danska, Irska, Ciper, Litva, Malta, Avstrija, Poljska, Slovenija in Slovaška.

12.3.2. Tihotapljenje cigaret v Sloveniji v letih 2003-2006

V Sloveniji je bilo v letu 2003 zabeleženih 17 zasegov, s katerimi so zasegli 13,845.460 kosov cigaret (glej Tabela 29).

V letu 2004 je bil opazen bistven porast tako števila zasegov kakor količine zaseženih cigaret. V 136 primerih, kar je za 700 % več kot v letu 2003, so tako zasegli 82,8 % več cigaret, kar predstavlja 25,308.380 kosov. Za leto 2005 je opazen porast količine zaseženih cigaret za več kot 134 % in porast števila zasegov za 32 %. V 180 primerih je bilo tako zaseženih 59,416.340 kosov tihotapljenih cigaret. Zasežene cigarete so bile večinoma namenjene trgom v Veliki Britaniji, Belgiji, Nemčiji in Avstriji, kar je bilo razvidno iz opozorilnih napisov na škatlicah cigaret in iz blagovne znamke, značilne za posamezno državo. Najpogostejše zasežena znamka cigaret je bila Marlboro s 60,1 %, sledile so Superkings z 18,9 %, Lambert & Butler z 9,6 % in Memphis s 4,4 %.

Tabela 29: Število zasegov in količina zaplenjenih cigaret za obdobje od 2003 do 2006 v Sloveniji

	2003	2004	IND 04/03	2005	IND 05/04	2006	IND 06/05
Št. zasegov	17	136	800	180	132,35	135	75
Št. zaseže- nih cigaret (v kosih)	13,845.460	25,308.380	182,79	59,416.340	234,77	47,504.860	79,95

Vir: Letno poročilo Carinske uprave RS za leta 2003, 2004, 2005 in 2006.

V letu 2006 je bilo v devetih primerih odkritih več kot 45,7 milijonov kosov cigaret oziroma 96% vseh zaseženih cigaret. Najpogostejše blagovne znamke zaseženih cigaret so bile: Marlboro 70%, Memphis 15%, Merit 11% in Sovereign 3%. V večini primerov je pot tihotapljenja bila iz balkanskih držav v Zahodno Evropo v cestnem prometu in iz Azije (Kitajske) preko Luke Koper. Kot prevozna sredstva pri tihotapljenju v cestnem prometu so se

pojavnjala osebna vozila, tovorna vozila in avtobusi, kot prijavljeno blago pa alu pločevina, rezan les, vrečke za smeti, lesena vrata, kipci iz plastike, oblačila, stoli, mize in drugo.

13. SKLEP

V specialističnem delu sem se osredotočila na predstavitev harmonizacije na področju trošarin.

Trošarine predstavljajo pomemben vir proračunskih prihodkov. Obdavčujejo se alkohol in alkoholne pijače, tobaki izdelki ter energenti in električna energija. Enotna pravila na področju trošarin so bistven ukrep za pravilno delovanje enotnega trga, spremembe in razlike na tem področju bi zlahka izkrivile konkurenco. Kljub temu pa ukrep o enotnosti pravil dopušča kulturne razlike, na primer glede obdavčenja piva in vina, ali zaradi gospodarskih razlik. Začetek usklajevanja sega v sedemdeseta leta, vendar je večji napredek zaznati šele v devetdesetih, ko so na področju trošarin sprejeli vrsto direktiv, ki določajo poenotenje davčnih struktur in ravni obdavčitev (določene so minimalne ravni obdavčitve) ter gibanje trošarinskih izdelkov med državami članicami. Prav tako direktive določajo prehodna obdobja, v okviru katerih naj bi posamezna država članica zaključila usklajevanje na posameznem področju.

Tudi Slovenija je začela upoštevati relevantne direktive, ko je leta 1999 uvedla nov sistem trošarin. Od vstopa Slovenije v EU si država prizadeva doseči poenostavljen davčni sistem. Sprejet je bil Zakon o trošarinah (konec leta 1998), ki omogoča enostavnejši in preglednejši sistem trošarin. Največji delež trošarin v Sloveniji predstavljajo trošarine na energente in električno energijo (65,2 % v letu 2006), sledijo jim trošarine na tobaki izdelke (27,8 % v letu 2006) in trošarine na alkohol in alkoholne pijače (7 % v letu 2006).

Pri trošarinah na energente in električno energijo je zaznati padajoči trend iz leta v leto, trošarine na tobaki izdelke naraščajo, trošarine na alkohol in alkoholne pijače pa ostajajo enake.

Del harmonizacije je tudi uvedba računalniškega sistema EMCS, ki bo služil nadzoru gibanja trošarinskih izdelkov v režimu odloga plačila trošarine in s tem poenostavil gibanje blaga; poslovanje bo varnejše in pod boljšim nadzorom.

Povzročitelji goljufij pogosto zlorablajo trenutno zapletenost sistema, ki je bil zgrajen postopoma, zato sta prednostni nalogi EU tudi poenostavitev in boj proti goljufijam. Sprejet je bil program Fiscalis za izboljšanje sistemov posrednega obdavčenja na notranjem trgu, ki bo izboljšal primerno delovanje davčnih sistemov in izboljšal upravno sodelovanje med davčnimi upravami držav članic.

Davčne goljufije ustvarjajo izkrivljanje delovanja notranjega trga, preprečujejo pošteno konkurenco in zmanjšujejo javnofinančne prihodke. V boju proti goljufijam je EU ustanovila Urad za boj proti goljufijam (OLAF) in sprejela strategijo za izboljšanje boja proti davčnim goljufijam.

LITERATURA

1. Bird Richard: Further key issues in tax reform. Bath : Fiscal Publications, 1998. 229 str.
2. Cnossen Sijbren: Tax Policy in the European Union. München: CESinfo Working Paper Series No. 758. 2002. 89 str.
3. Cnossen Sijbren: Economics and Politics of Excise Taxation. Tax notes international, 2005, 7, str. 595-605.
4. Čok Mitja et al.: Javne finance v Sloveniji. Ljubljana : Ekonomska fakulteta, 2007. 90 str.
5. Ferbežar Robert: Prihaja EMCS. Glasilo Carinske uprave, Ljubljana, 2007, 9, str. 7-9.
6. Koren Bojan: Davčna reforma v Sloveniji. Diplomsko delo. Ljubljana : Ekonomska fakulteta, 2006. 50 str.
7. Kovač Marijan: Trošarine v Evropski uniji. Mednarodno poslovno pravo, Ljubljana, 12 (2000), 132, str. 3-4.
8. Kum Tanja: Posredni davki v kmetijstvu. Diplomsko delo. Ljubljana : Ekonomska fakulteta, 2006. 69 str.
9. Kvenderc Miran: Trošarine. Gospodarski vestnik, Ljubljana, 1999, 11, str. 67-70.
10. Mijoč Sonja: Posredni davki in vloga carinske uprave Republike Slovenije. Diplomsko delo. Ljubljana : Ekonomska fakulteta, 2007. 56 str.
11. Prislav Šušteršič, Barbara, Nuša Zalokar: Trošarine. IKS, Ljubljana, 26 (1999), 6, str. 15-103.
12. Sandford Cedric: More key issues in tax reform. Bath : Fiscal Publications, 1995. 214 str.
13. Stanovnik Tine: Javne finance. Ljubljana : Ekonomska fakulteta, 2004. 285 str.
14. Yureki Ayda: Design and Administer Tobacco Taxes. Tool 4: Design and Administration. Washington : World Bank, 2000. 50 str.

VIRI

1. Analitični podatki Carinske Uprave RS.
2. Cigarette taxation: Issues for EU accession countries. B.k.: International Tax&Investment Center and Oxford Economic Forecasting, 2003. 16 str.
3. Davčna politika v EU: kakšni so davki v EU in kakšni bodo. Denar, Ljubljana, 11(2001), 5, str.16-22.
4. Direktiva Sveta 92/79/EGS z dne 19.10.1992 o približevanju davkov na cigarete (Uradni list Evropskih Skupnosti, št. L 316/8).
5. Direktiva Sveta 92/80/EGS z dne 19.10.1992 o približevanju davkov na predelani tobak razen cigaret (Uradni list Evropskih Skupnosti, št. L 316/10).
6. Direktiva Sveta 92/83/EGS z dne 19.10.1992 o uskladitvi strukture trošarin za alkohol in alkoholne pijače (Uradni list Evropskih Skupnosti, št. L 316/21).
7. Direktiva Sveta 92/84/EGS z dne 19.10.1992 o približevanju trošarinskih stopenj za alkohol in alkoholne pijače (Uradni list Evropskih Skupnosti, št. L 316/29).
8. Direktiva Sveta 95/59/EGS z dne 27.11.1995 o davkih, razen prometnih davkov, ki vplivajo na porabo tobačnih izdelkov (Uradni list Evropskih Skupnosti, št. L 291/40).

9. Direktiva Sveta 1999/81/ES z dne 29.7.1999 o spremembi direktive 92/79/EGS o približevanju davkov na cigarete, direktive 92/80/EGS o približevanju davkov na tobačne izdelke, razen cigarete, in direktive 95/59/ES o davkih, razen prometnih davkov, ki vplivajo na porabo tobačnih izdelkov (Uradni list Evropskih Skupnosti, št. L 211/47).
10. Direktiva Sveta 2002/10/ES z dne 12.2.2002 o spremembi direktiv 92/79/EGS, 92/80/EGS in 95/59/ES glede strukture in stopnje trošarine, ki velja za predelani tobak (Uradni list Evropskih Skupnosti, št. L 46).
11. Direktiva Sveta 2003/96/ES z dne 27.10.2003 o prestrukturiranju okvira Skupnosti za obdavčitev energentov in električne energije (Uradni list Evropske Unije, št. L 283/51).
12. Direktiva Sveta 2004/74/EC z dne 29.4.2004 o spremembi Direktive Sveta 2003/96/ES za uporabo začasnih izjem ali znižanih stopenj obdavčitve energentov in električne energije (Uradni list Evropske Unije, št. L 157/87).
13. EU opustila pregon Philip Morrisa v zameno za dogovor v višini 1,25 milijarde dolarjev. Mladina, Ljubljana, 9.6.2004.
14. Excise Duty Tables, Part I – Alcohol Beverages. Bruselj : European Commission, 2007. 24 str.
15. Excise Duty Tables, Part II – Energy products and electricity. Bruselj : European Commission, 2007. 43 str.
16. Excise Duty Tables, Part III– Manufactured Tobacco. Bruselj : European Commission, 2007. 15 str.
17. Excise Duty Tables: Tax receipts – Alcohol Beverages. Bruselj : European Commission, 2007. 7 str.
18. Excise Duty Tables: Tax receipts – Energy products and electricity. Bruselj : European Commission, 2007. 10 str.
19. Excise Duty Tables: Tax receipts – Manufactured Tobacco. Bruselj : European Commission, 2007. 7 str.
20. Interno gradivo Tobačne Ljubljana, d. o. o.
21. Fiscalis Programme. [URL://europa.eu/scadplus/leg/en/lvb/l31037.htm], 27.1.2007.
22. Functional Excise System Specifications: Excise Movement and Control System. Bruselj : European Commission, 2006. 20 str.
23. Letno poročilo Carinske uprave RS za leto 2003. Ljubljana : CURS, 2004.
24. Letno poročilo Carinske uprave RS za leto 2004. Ljubljana : CURS, 2005.
25. Letno poročilo Carinske uprave RS za leto 2005. Ljubljana : CURS, 2006.
26. Letno poročilo Carinske uprave RS za leto 2006. Ljubljana : CURS, 2007.
27. Na vidiku nove trošarine v EU (torej tudi pri nas)?. Denar, Ljubljana, 12 (2003), 11, str.19-20.
28. Obveznosti malih proizvajalcev vina in žganja. Denar, Ljubljana, 9 (1999), 5, str. 15-16.
29. Odredba o izvajanju 45. člena Zakona o trošarini (Uradni list RS, št. 19/2002).
30. Odredba o zgornji meji količine vina za lastno rabo (Uradni list RS, št. 19/2002).
31. Odločba št. 2235/2002/ES z dne 3.12.2002 o sprejetju programa Skupnosti za boljše delovanje davčnih sistemov na notranjem trgu (Uradni list Evropske Unije, št. L 341).
32. Pravilnik o načinu vračila trošarine za energente, ki se porabijo za pogon kmetijske in

- gozdarske mehanizacije (Uradni list RS, št. 10/2006).
33. Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o načinu vračila trošarine za energente, ki se porabijo za pogon kmetijske in gozdarske mehanizacije (Uradni list RS, št. 12/2007).
 34. Pravilnik o izvajanju Zakona o trošarinah (Uradni list RS, št. 49/04).
 35. Prispevek obdavčevanja in carinskih politik k Lizbonski strategiji. Bruselj : Komisija Evropske Skupnosti, 2005. 16 str.
 36. Proposal for a Decision of the Parliament and of the Council adopting a Community programme to improve the operation of the taxation systems in the internal market (Fiscalis 2007 programme). Bruselj : Komisija Evropske Skupnosti, 2002. 34 str.
 37. Proposal for a Council Directive amending Directive 92/84/EEC on the approximation of the rates of excise duty on alcohol and alcoholic beverages. Bruselj : Komisija Evropske Skupnosti, 2006. 10 str.
 38. Report from the Commission to the Council, the European Parliament and the European Economic and Social committee on the rates of excise duty applied on alcohol and alcoholic beverages. Bruselj : Komisija Evropske Skupnosti, 2004. 38 str.
 39. Pregled sprememb zneskov trošarine od julija 1999.
[URL://www.carina.gov.si/fileadmin/curs.gov.si/pageuploads/INFORMACIJE/Trosarine/Pregled_sprememb.xls], julij 2007.
 40. Sporočilo Komisije Svetu, Evropskemu parlamentu in Evropskemu ekonomsko-socialnemu odboru o potrebi po razvoju usklajene strategije za izboljšanje boja proti davčnim goljufijam. Bruselj : Komisija Evropske Skupnosti, 2006, 9 str.
 41. Tax policy in the European Union. Luksemburg : Office for Official Publikations of the European Communities, 2000, 38 str.
 42. Taxation trends in the European Union. Bruselj: European Union, 2007. 454 str.
 43. Tax revenue in the EU. Eurostat : Economy and finance, 2006. 8 str.
 44. The fight Against fraud: A priority of the Community institutions. 7 str.
[URL://ec.europa.eu/dgs/olaf/mission/pdf/en.pdf], 26.1.2007.
 45. Trošarinski izdelki in zneski trošarin
[URL:// www.carina.gov.si /index.php?id=9125], julij 2007.
 46. Uredba o spremembah Uredbe o določitvi zneska specifične in določitvi stopnje proporcionalne trošarine za cigarete (Uradni list RS, št. 48/2007).
 47. Zakon o trošarinah (Uradni list RS, št.2/07).
 48. Zaključni račun proračuna RS za leto 2002. Ljubljana: Ministrstvo za finance, 2003. 7 str.
 49. Zaključni račun proračuna RS za leto 2003. Ljubljana: Ministrstvo za finance, 2004. 7 str.
 50. Zaključni račun proračuna RS za leto 2004. Ljubljana: Ministrstvo za finance, 2005. 8 str.
 51. Zaključni račun proračuna RS za leto 2005. Ljubljana: Ministrstvo za finance, 2006. 8 str.

PRILOGE

- PRILOGA 1: Trošarina na mirno in peneče vino po državah članicah EU (stanje na dan 1.7.2007)
- PRILOGA 2: Trošarina na vmesne proizvode po državah članicah EU (stanje na dan 1.7.2007)
- PRILOGA 3: Trošarina na etilni alkohol po državah članicah EU (stanje na dan 1.7.2007)
- PRILOGA 4: Trošarina na drugi tobak za kajenje po državah članicah EU (stanje na dan 1.7.2007)
- PRILOGA 5: Trošarina na benzin (osvinčeni in neosvinčeni) po državah članicah EU (stanje na dan 1.7.2007)
- PRILOGA 6: Trošarina na plinsko olje za različne namene uporabe po državah članicah EU (stanje na dan 1.7.2007)
- PRILOGA 7: Trošarina za kerozin za različne namene uporabe po državah članicah EU (stanje na dan 1.7.2007)
- PRILOGA 8: Trošarina na utekočinjen naftni plin za različne namene uporabe po državah članicah EU (stanje na dan 1.7.2007)
- PRILOGA 9: Trošarina na premog in koks za namene ogrevanja po državah članicah EU (stanje na dan 1.7.2007)
- PRILOGA 10: Trošarina na električno energijo za namene ogrevanja po državah članicah EU (stanje na dan 1.7.2007)
- PRILOGA 11: Primer trošarinskega dovoljenja
- PRILOGA 12: Primer trošarinskega dokumenta
- PRILOGA 13: Primer vloge za uničenje trošarinskega blaga – cigaret opremljenih s tobačnimi znamkami
- PRILOGA 14: Primer zapisnika o uničenju cigaret, opremljenih s tobačnimi znamkami
- PRILOGA 15: Prihodki od trošarin po vrstah trošarinskih izdelkov za leto 2004 in 2005

PRILOGA 1

Tabela 1: Trošarina na mirno in peneče vino po državah članicah EU (stanje na dan 1.7.2007)

Stanje na 1.7.2007	Trošarina	
	Mirno vino	Peneče vino
Min. trošarina sprejeta s strani Sveta 19.10.1992 (direktiva 92/84/EGS)	0 EUR za hektoliter proizvoda	0 EUR za hektoliter proizvoda
Države članice	Trošarina za hektoliter v EUR	Trošarina za hektoliter v EUR
Avstrija	0	0
Belgija	47,0998	161,1308
Bolgarija	0	0
Velika Britanija	262,56	336,31
Ciper	0	0
Češka	0	82,72
Danska	6%-15%vol 82,30 15%-22%vol 123,37	6%-15%vol 123,37 15%-22%vol 164,40
Estonija	66,47	66,47
Finska	212,00	212,00
Francija	3,40	8,40
Grčija	0	0
Irska	273,00	546,01
Italija	0	0
Latvija	43,10	43,10
Litva	43,44	43,44
Luksemburg	0	0
Madžarska	0	44,36
Malta	0	0
Nemčija	0	136,00
Nizozemska	59,02	201,24
Poljska	34,34	34,34
Portugalska	0	0
Romunija	0	34,05
Slovaška	0	64,20
Slovenija	0	0
Španija	0	0
Švedska	236,61	236,61

Vir: Excise Duty Tables, Part I – Alcoholic Beverages, 2007, str. 10-11.

PRILOGA 2

Tabela 2: Trošarina na vmesne proizvode po državah članicah EU (stanje na dan 1.7.2007)

Stanje na 1.7.2007	Trošarina	
Min.trošarina sprejeta s strani Sveta 19.10.1992 (direktiva 92/84/EGS)	45 EUR za hektoliter proizvoda	
Države članice	Trošarina za hektoliter v EUR	
Avstrija	Mirne	73,00
	Peneče	73,00
Belgija		99,1575
	Peneče	161,1308
Bolgarija		46,01
Velika Britanija		350,06
Ciper		45,60
Češka		82,72
Danska	Mirne 15%-22%vol	123,37
	Peneče	164,40
Estonija		107,37
Finska	Mirne&Peneče 15%-22%	424,00
Francija		214,00
Grčija		45,00
Irska		396,12
Italija		68,51
Latvija		100,57
Litva		66,61
Luksemburg	>15%	66,9313
Madžarska		68,36
Malta		46,59
Nemčija	>15%-22% vol	153,00
Nizozemska	Mirne 15%-22%vol	102,68
	Peneče	201,24
Poljska		68,93
Portugalska		55,72
Romunija		51,08
Slovaška		66,87
Slovenija		62,59
Španija		55,53
Švedska	Mirne&Peneče	484,05

Vir: Excise Duty Tables, Part I – Alcoholic Beverages, 2007, str.16-17.

PRILOGA 3

Tabela 3: Trošarina na etilni alkohol po državah članicah EU (stanje na dan 1.7.2007)

Stanje na 1.7.2007	Trošarina
Min.trošarina sprejeta s strani Sveta 19.10.1992 (direktiva 92/84/EGS)	550 EUR ali 1000 EUR za hektoliter čistega alkohola
Države članice	Trošarina za hektoliter v EUR
Avstrija	1000,00
Belgija	1752,2354
Bolgarija	562,43
Velika Britanija	2885,28
Ciper	606,90
Češka	936,79
Danska	2011,48
Estonija	971,46
Finska	2825,00
Francija	1450,00
Grčija	1090,00
Irska	3925,00
Italija	800,01
Latvija	905,17
Litva	926,78
Luksemburg	1041,1528
Madžarska	858,15
Malta	2329,37
Nemčija	1303,00
Nizozemska	1504,00
Poljska	1148,76
Portugalska	956,83
Romunija	750,00
Slovaška	756,99
Slovenija	694,79
Španija	830,25
Švedska	5373,19

Vir: Excise Duty Tables, Part I – Alcoholic Beverages, 2007, str.19-20.

PRILOGA 4

Tabela 4: Trošarina na drugi tobak za kajenje po državah članicah EU (stanje na dan 1.7.2007)

Stanje na 1.7.2007		
Države članice	Specifična trošarina v EUR	Proporcionalna trošarina (kot % DPC)
Avstrija	0	34,00
Belgija	7,9610	31,50
Bolgarija	23,01	10,00
Velika Britanija	102,63	0
Ciper	34,68	0
Češka	31,99	0
Danska	53,97	0
Estonija	23,01	
Finska	3,62	48,00
Francija	0	52,42
Grčija	0	59,00
Irska	150,815	0
Italija	0	24,78
Latvija	20,11	
Litva	32,15	
Luksemburg	0	36,00
Madžarska		32,50
Malta	20,77	
Nemčija	15,66	13,13
Nizozemska	30,78	14,21
Poljska		59,00
Portugalska	0	40,60
Romunija	55,00	0
Slovaška	36,11	
Slovenija	20,00	0
Španija	0	25,00
Švedska	104,48	0

Vir: Excise Duty Tables, Part III – Manufactured Tobacco, 2007, str.13.

PRILOGA 5

Tabela 5: Trošarina na bencin (osvinčeni in neosvinčeni) po državah članicah EU (stanje na dan 1.7.2007)

Stanje na 1.7.2007	Trošarina	
	Osvinčeni bencin	Neosvinčeni bencin
Min. trošarina (direktiva 2003/96/ES)	421 EUR za 1000 litrov	359 EUR za 1000 litrov
Države članice	Trošarina	Trošarina
Avstrija	<=10* 519,00 >10 534,00	<=10mg/kg * 447,00 >10mg/kg 462,00
Belgija	607,1877	<98 oct 592,1877 >=98oct* 592,1877 >=98oct* 607,0613
Bolgarija	424,38	322,12
Velika Britanija	850,86	Običajno neosvinčen 759,99 Bencin 713,23* Brez žvepla 713,23 Letalski bencin 425,43
Ciper	420,15	303,10
Češka	484,66	418,55
Danska	624,09	537,60
Estonija	421,73	287,54
Finska	614,01	587,60
Francija	639,60	<95oct. 606,90 neo. motorni bencin 639,60
Grčija	384,00	<=96,5oct. I.O. 331,00 >=96,5oct. I.O. 338,00 neo. motorni bencin 347,00
Irska	553,04	Običajno neosv. 42,68 Visoko oktanski 547,79
Italija	564,00	564,00
Latvija	422,41	300,29
Litva	421,15	287,01
Luksemburg	518,1633	>10mg/kg 464,5846 <=10mg/kg 462,0946
Madžarska	–	>10mg/kg 376,36 <=10mg/kg 406,55
Malta	485,32	474,26
Nemčija	721,00	>10mg/kg 669,80 <=10mg/kg 654,50
Nizozemska	755,90	678,79
Poljska	461,78	415,83
Portugalska	650,00	582,95
Romunija	421,19	327,29
Slovaška	481,48	414,60
Slovenija	421,61	400,0300
Španija	428,79	<=96,5oct. I.O. 395,69 >=96,5oct. I.O. 426,92

Nadaljevanje Tabele 5: Trošarina na bencin (osvinčeni in neosvinčeni) po državah članicah EU (stanje na dan 1.7.2007)

Stanje na 1.7.2007	Trošarina	
	Osvinčeni bencin	Neosvinčeni bencin
Min. trošarina (direktiva 2003/96/ES)	421 EUR za 1000 litrov	359 EUR za 1000 litrov
Države članice	Trošarina	Trošarina
Švedska	618,32	Razred 1a 370,78 Razred 1b 542,24 Razred 2 545,45

*vsebnost žvepla

Vir: Excise Duty Tables, Part II– Energy products and Electricity, 2007, str. 8-9.

PRILOGA 6

Tabela 6: Trošarina na plinsko olje za različne namene uporabe po državah članicah EU
(stanje na dan 1.7.2007)

Stanje na 1.7.2007	Trošarina			
	Pogonsko gorivo	Indust./ komerc. uporaba	za ogrevanje – poslovna uporaba	za ogrevanje - neposlovna uporaba
Min.trošarin a sprejeta s strani Sveta 27.10.2003 (direktiva 2003/96/ES)	302 EUR za 1000 litrov	21 EUR za 1000 litrov	21 EUR za 1000 litrov	21 EUR za 1000 litrov
Države članice	Trošarina	Trošarina	Trošarina	Trošarina
Avstrija	347,00 375,00	347,00 375,00	98,00	98,00
Belgija	>=50mg/kg 346,1134 <50 mg/kg normal 331,1134 <50 mg/kg bio 316,9086	>=50 21,0 <50 21,0	>=50 18,4854 <50 17,1022	>=50 18,4854 <50 17,1022
Bolgarija	273,55	273,55	25,56	25,56
Velika Britanija	Normal 806,61 nizka vsebnost žvepla 713,23 brez žvepla 713,23	113,44	113,44	113,44
Ciper	247,96	195,94	195,94	195,94
Češka	351,74	351,74	351,74	351,74
Danska	364,08	364,08	280,13	280,13
Estonija	245,42	44,09	44,09	44,09
Finska	Normal 345,90 nizka vsebnost žvepla 319,40	70,60	70,60	70,60
Francija	428,40	56,60	56,60	56,60
Grčija	276,00	276,00	276,00	276,00
Irska	368,05	47,36	47,36	47,36
Italija	423,00	123,96	403,21	403,21
Latvija	255,75	21,55	21,55	21,55
Litva	245,22	245,22	21,05	21,05
Luksemburg	>10mg/kg 292,8548 <=10mg/kg 290,3548	21,00 21,00	0 0	0 0
Madžarska	>10mg/kg 309,09 <=10mg/kg 327,27	309,09	309,09	309,09
Malta	332,40	332,40 142,09	332,40	96,79
Nemčija	>10mg/kg 485,70 <=10mg/kg 470,40	255,60	53,17	61,35
Nizozemska	>10mg/kg 370,75 <=10mg/kg 380,91	46,56	46,56	46,56
Poljska	287,82 300,70 321,15	287,82 300,70 321,15	58,57	58,57
Portugalska	364,41	77,51	137,20	137,20

Nadaljevanje Tabele 6: Trošarina na plinsko olje za različne namene uporabe po državah članicah EU (stanje na dan 1.7.2007)

Stanje na 1.7.2007	Trošarina			
	Pogonsko gorivo	Indust./ komerc. uporaba	za ogrevanje – poslovna uporaba	za ogrevanje - neposlovna uporaba
Min.trošarin a sprejeta s strani Sveta 27.10.2003 (direktiva 2003/96/ES)	302 EUR za 1000 litrov	21 EUR za 1000 litrov	21 EUR za 1000 litrov	21 EUR za 1000 litrov Trošarina
Države članice	Trošarina	Trošarina	Trošarina	
Romunija	259,91	259,91	259,91	259,91
Slovaška	387,86	181,89	181,89	181,89
Slovenija	323,30	161,65	53,5488	53,5488
Španija	302,00	84,71	84,71	84,71
Švedska	398,64	365,74	365,74	365,74
	425,32			
	460,37			

Vir: Excise Duty Tables, Part II– Energy products and Electricity, 2007, str.12-14.

PRILOGA 7

Tabela 7: Trošarina na kerozin za različne namene uporabe po državah članicah EU (stanje na dan 1.7.2007)

Stanje na 1.7.2007	Trošarina			
	Pogonsko gorivo	Industrijska/ komercialna uporaba	za ogrevanje – poslovna uporaba	za ogrevanje - neposlovna uporaba
Min.trošarina sprejeta s strani Sveta 27.10.2003 (direktiva 2003/96/ES)	302 EUR za 1000 litrov	21 EUR za 1000 litrov	0 EUR za 1000 litrov	0 EUR za 1000 litrov
Države članice	Trošarina	Trošarina	Trošarina	Trošarina
Avstrija	355,00	355,0	355,0	355,0
Belgija	580,4427	21,0	17,9475	17,9475
Bolgarija	247,98	247,98	25,56	25,56
Velika Britanija	806,61	113,44	0	0
Ciper	247,96	195,94	195,94	195,94
Češka	351,74	351,74	351,74	351,74
Danska	404,17	404,17	280,13	280,13
Estonija	302,24	302,24	302,24	302,24
Finska	319,40	59,60	59,60	59,60
Francija	416,90	25,40	56,60	56,60
Grčija	302,00	302,00	302,00	302,00
Irska	420,44 368,05	-	0	0
Italija	337,49	101,25	337,49	337,49
Latvija	255,75	21,55	21,55	21,55
Litva	245,22	245,22	245,22	245,22
Luksemburg	302,00	21,00	-	-
Madžarska	406,55	406,55	406,55	406,55
Malta	332,40	332,40 72,21	332,40	332,40
Nemčija	654,50	654,50	654,50	654,50
Nizozemska	>10mg/kg 370,75 <=10mg/kg 380,91	46,56	46,56	4 6,56
Poljska	460,01	460,01	58,57	58,57
Portugalska	308,04	308,04	110,64	110,64
Romunija	375,91	375,91	375,91	375,91
Slovaška	387,86	-	-	-
Slovenija	302,44	151,22	21,00	21,00
Španija	315,79	315,79	78,71	78,71
Švedska	398,64 425,32 460,37	365,74	365,74	365,74

Vir: Excise Duty Tables, Part II– Energy products and Electricity, 2007, str.19-20.

PRILOGA 8

Tabela 8: Trošarina na utekočinjen naftni plin za različne namene uporabe po državah članicah EU (stanje na dan 1.7.2007)

Stanje na 1.7.2007	Trošarina			
	Pogonsko gorivo	Industrijska/komercialna uporaba	za ogrevanje – poslovna uporaba	za ogrevanje - neposlovna uporaba
Min.trošarina sprejeta s strani Sveta 27.10.2003 (direktiva 2003/96/ES)	125 EUR za 1000 kg	41 EUR za 1000 kg	0 EUR za 1000 kg	0 EUR za 1000 kg
Države članice	Trošarina	Trošarina	Trošarina	Trošarina
Avstrija	261,00	261,00	43,00	43,00
Belgija	0	41,00	17,1045 17,3525	17,1045 17,3525
Bolgarija	173,83	173,83	0	0
Velika Britanija	180,11	0	0	0
Ciper	126,67	126,67	0	0
Češka	139,03	45,60	0	0
Danska	466,66	466,66	354,02	354,02
Estonija	100,34	100,34	-	-
Finska	0	0	0	0
Francija	107,60	46,80	0	0
Grčija	125,00	41,00	13,00	13,00
Irska	125,01	0	0	0
Italija	227,77	91,67	18,99	18,99
Latvija	125,00	125,00	0	0
Litva	125,12	125,12	0	0
Luksemburg	101,64	37,1840	10,00	10,00
Madžarska	174,18	38,18	0	0
Malta	-	34,93	34,93	34,93
Nemčija	180,32	180,32	46,58	60,60
Nizozemska	96,21	195,48	195,48	195,48
Poljska	202,89	202,89	0	0
Portugalska	106,54	106,54	7,81	7,81
Romunija	128,26	128,26	113,50	0
Slovaška	208,64	208,64	0	0
Slovenija	134,37	67,1850	36,3045	36,3045
Španija	57,47	57,47	0	0
Švedska	147,67	315,91	315,91	315,91

Vir: Excise Duty Tables, Part II– Energy products and Electricity, 2007, str.26-27.

PRILOGA 9

Tabela 9: Trošarina na premog in koks za namene ogrevanja po državah članicah EU (stanje na dan 1.7.2007)

Stanje na 1.7.2007	Trošarina	
	Za ogrevanje - poslovna uporaba	Za ogrevanje - neposlovna uporaba
Min.trošarina sprejeta s strani Sveta 27.10.2003 (direktiva 2003/96/ES)	0,15 EUR za gigajoule	0,3 EUR za gigajoule
Države članice	Trošarina	Trošarina
Avstrija	1,70	1,70
Belgija	0,40	0,40
Bolgarija	0,15	0,15
Velika Britanija	0	0
Ciper	0,31	0,31
Češka	0	0
Danska	8,15	8,15
Estonija	0,30	0,30
Finska	1,75	1,75
Francija	0,3305	0
Grčija	0,30	0,30
Irska	0,15	0,30
Italija	0,18	0,36
Latvija	0,16	0,16
Litva	0,15	0,30
Luksemburg	0	0
Madžarska	-	-
Malta	0,163	0,163
Nemčija	0,30	0,30
Nizozemska	0,472	0,472
Poljska	0	0
Portugalska	0,16	-
Romunija	0,15	0,30
Slovaška	-	-
Slovenija	1,3183	1,3183
	1,4281	1,4281
	1,6282	1,6282
Španija	-	-
Švedska	9,95	9,95

Vir: Excise Duty Tables, Part II– Energy products and Electricity, 2007, str.33-34.

PRILOGA 10

Tabela 10: Trošarina na elektriko za namene ogrevanja po državah članicah EU (stanje na dan 1.7.2007)

Stanje na 1.7.2007	Trošarina	
	Za ogrevanje - poslovna uporaba	Za ogrevanje - neposlovna uporaba
Min.trošarina sprejeta s strani Sveta 27.10.2003 (direktiva 2003/96/ES)	0,15 EUR za gigajoule	0,3 EUR za gigajoule
Države članice	Trošarina	Trošarina
Avstrija	0,015	0,015
Belgija	0	1,9088
Bolgarija	0,51	0,51
Velika Britanija	0	0
Ciper	0	0
Češka	0	0
Danska	89,31	80,59
Estonija	-	-
Finska	2,33	7,43
Francija	0	0
Grčija	0	0
Irska	-	-
Italija	3,10	4,70
Latvija	0,50	0,50
Litva	0	0
Luksemburg	0,50	1,00
	0,10	
	0,68	
	-	
Malta	0,512	0,512
Nemčija	12,30	20,50
Nizozemska	0,0716	0,0716
	0,0369	0,0369
	0,0102	0,0102
	0,0005	0,0005
Poljska	5,05	5,05
Portugalska	-	-
Romunija	0,26	0,52
Slovaška	-	-
Slovenija	0,50	1,00
Španija	-	-
Švedska	28,40	28,40

Vir: Excise Duty Tables, Part II– Energy products and Electricity, 2007, str.37-38.

PRILOGA 11: Primer trošarinskega dovoljenja

Številka: 425-30/8-99/1300-009

Datum: 28.06.1999

Carinarnica Ljubljana izdaja v zadevi zahtevka, ki ga je dne 31.03.1999 vložila družba **TOBAČNA LJUBLJANA, d.o.o., Tobačna ulica 5, iz Ljubljane**, ki opravlja proizvodno in trgovsko dejavnost, za izdajo trošarinskega dovoljenja, na podlagi 7. točke prvega odstavka 11. člena Zakona o carinski službi (Uradni list RS, št. 1/91-I - 65/93), 202. člena Zakona o splošnem upravnem postopku (Uradni list SFRJ, št. 47/86 - p. b.), ki se na podlagi prvega odstavka 4. člena Ustavnega zakona za izvedbo Temeljne ustavne listine o samostojnosti in neodvisnosti Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 1/91-I, 45/1/94) uporablja kot predpis Republike Slovenije, in na podlagi 21. člena Zakona o trošarinah (Uradni list RS, št. 84/98), ter 20. člena Pravilnika o izvajanju Zakona o trošarinah (Uradni list RS, št. 6/99) naslednje

TROŠARINSKO DOVOLJENJE (čistopis)

(1) Družbi TOBAČNA LJUBLJANA d.o.o. iz Ljubljane, ki opravlja trgovsko dejavnost z matično številko 5132533, davčno številko 80417515 in trošarinsko identifikacijsko številko SI80417515 (v nadaljevanju: imetnik dovoljenja) se na podlagi popolne vloge izdajo trošarinsko dovoljenje na lokaciji Tobačna ulica 5, 1001 Ljubljana z identifikacijsko številko 381. Na podlagi dovoljenja sme v okviru opravljanja svoje dejavnosti prejemati, skladiščiti in odpremljati pod režimom odloga plačila trošarine naslednje trošarinske izdelke:

- cigarete iz tarifne oznake 2402 20 KN,
- tobak za kajenje iz tarifne oznake 2403 10 KN in
- cigare in cigarilose iz tarifne oznake 2402 10 KN

(2) Opis in načrt oziroma skica prostorov posameznih trošarinskih skladišč je v prilogi številka 1.2.1. — tloris objektov Tobačne Ljubljane; in v prilogi številka 1.2.2.

(3) Dejavnost vložnika zahtevka je razvidna iz izpisa iz sodnega registra v prilogi številka 1.3.1.

(4) Podatki o običajnem ali predvidenem obsegu skladiščenih količin trošarinskih izdelkov po posameznih vrstah za obdobje 12 mesecev so navedeni v prilogi 7. vloge za izdajo trošarinskega dovoljenja.

(5) Način odpremljanja trošarinskih izdelkov iz trošarinskega skladišča, po vrstah odpreme in količinah odpremljenih trošarinskih izdelkov, po posameznih načinih je opisan v prilogah številka 12.1. in 12.2. vloge za izdajo trošarinskega dovoljenja.

(6) Imetnik trošarinskega dovoljenja mora zagotoviti ustrezno varovanje trošarinskih izdelkov v trošarinskem skladišču; nadzirati vse postopke vključno z odpremljanjem in prejetjem trošarinskih izdelkov; ugotavljati izgube oziroma primanjkljaje; raziskati kakeršnokoli nepravilnost v poslovanju trošarinskega skladišča; zagotoviti vse, kar je potrebno za nemoteno opravljanje nadzora; voditi evidence zaloga trošarinskih izdelkov po vrsti, količini in evidenco gibanja trošarinskih izdelkov za vsako trošarinsko skladišče ter nadzornemu carinskemu organu predložiti mesečni obračun trošarine ter mesečni popis zaloga; obveščati carinski organ o vseh spremembah podatkov, ki jih je navedel v vlogi za izdajo trošarinskega dovoljenja; in v primeru statusne spremembe širitve, omejitve ali opustitve dejavnosti ali ustanovitve in delovanja novih trošarinskih skladišč, zaprositi carinski organ za spremembo trošarinskega dovoljenja.

(7) Evidence se vodijo na lokaciji trošarinskega skladišča in so računalniško podprte tako, da zagotavljajo vpogled v celoten proces skladiščnega poslovanja ter gibanje — premike trošarinskih izdelkov; celoten vpogled v stanje zaloga trošarinskih izdelkov, v začetku davčnega obdobja, odpremi trošarinskih izdelkov, primanjkljaju, sprostitev trošarinskih izdelkov v porabo, vključno o količinah za lastno rabo in stanje zaloga na koncu davčnega obdobja (koledarski mesec).

(8) Na podlagi odobrenih evidenc mora imetnik trošarinskega dovoljenja nadzornemu carinskemu organu predložiti mesečni obračun trošarine do 25. dne naslednjega meseca po preteku davčnega obdobja, za skupino trošarinskih izdelkov na ustreznem obrazcu (TRO-TOB), lahko pa predloži skupni obračun trošarine za več trošarinskih skladišč, če to predhodno odobri carinski organ, ter mesečni popis zalog.

(9) Opis dela računovodskega sistema je v prilogi številka 11.

(10) Morebitni trošarinski dolg bo zavarovan z naknadno predloženim instrumentom zavarovanja. Imetnik dovoljenja je dolžan predložiti ustrezen instrument zavarovanja pred pričetkom poslovanja trošarinskega skladišča in zagotoviti stalno podaljševanje veljavnosti instrumenta zavarovanja.

(11) Pristojni nadzorni carinski organ po tem dovoljenju je Carinski urad Ljubljana, Oddelek za trošarine.

(12) Imetnik dovoljenja mora dopustiti vpogled v vse razpoložljive evidence in dati na voljo vse podatke, ki so povezani s tem dovoljenjem, tako v smislu pravnega izvajanja po tem dovoljenju kot pravnega obračuna nastalega trošarinskega dolga, ter obveščati carinski organ o vseh spremembah podatkov, ki jih je navedel v vlogi za izdajo trošarinskega dovoljenja.

(13) Trošarinsko dovoljenje je izdano za nedoločen čas.

(14) Odgovorna oseba za delovanje centralnega skladišča Tobačne Ljubljana na lokaciji Tobačna ulica 5, 1001 Ljubljana, je Filip Ogris Martič, njegov namestnik pa Igor Vidrih. Osebe, odgovorne za podpisovanje trošarinskih dokumentov, so Sabina Prele, Nataša Železnik Kovšca, Henrika Magister.

(15) Overjeni podpisi odgovornih oseb so v prilogah številka 16.

(16) Trošarinsko dovoljenje preneha veljati, če pri imetniku dovoljenja nastopi eden izmed razlogov, naštetih v zakonu za prenehanje veljavnosti trošarinskega dovoljenja.

OBRAZLOŽITEV

Družba TOBAČNA LJUBLJANA, d.o.o., Tobačna ulica 5, 1001 Ljubljana, ki opravlja proizvodno in trgovsko dejavnost, je vložila zahteve za izdajo trošarinskega dovoljenja, da lahko v okviru opravljanja svoje dejavnosti v trošarinskem skladišču proizvaja, skladišči, prejema ali odpremlja trošarinske izdelke, navedene v vlogi za izdajo trošarinskega dovoljenja pod režimom odloga plačila trošarine.

Iz podatkov v zahtevku in priloženih listin izhaja, da vlagatelj zahtevka:

- neodvisno (samostojno) opravlja dejavnost v zvezi s trošarinskimi izdelki v skladu s predpisanimi pogoji in ima sedež v Sloveniji
- vodi poslovne knjige po sistemu dvostavnega knjigovodstva
- redno izpolnjuje davčne in carinske obveznosti
- zoper njo ni začel postopek stečaja oz. likvidacije
- ni v kazenskem postopku
- izpolnjuje količinske pogoje za odprtje trošarinskega skladišča
- vodi ustrezne evidence o zalogah in prometu trošarinskih izdelkov, ki zagotavljajo vpogled v celoten proces skladiščnega poslovanja ter gibanje in sledljivost trošarinskih izdelkov. Evidence so računalniško podprte kar pomeni zagotovljenost vpogleda v stanje zalog na začetku in na koncu davčnega obdobja ter prometa v davčne obdobju.

Iz zapisnika številka 1077-1011/2 z dne 21.06.1999, ki je priloga tega dovoljenja o ogledu predvidenih lokacij izhaja, da so izpolnjeni prostorski in tehnični pogoji za izdajo trošarinskega dovoljenja.

Glede na prej navedeno carinarnica ugotavlja, da družba TOBAČNA LJUBLJANA, d.o.o., Tobačna ulica 5, 1001 Ljubljana, ki opravlja proizvodno in trgovsko dejavnost, izpolnjuje pogoje za pridobitev trošarinskega dovoljenja na podlagi prvega odstavka 21. člena Zakona o trošarinah.

Zato je ta organ odločil, kot je navedeno v izreku tega dovoljenja.

DOVOLJENJE DOSTAVITI:

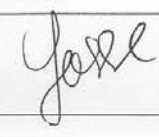
1. Oddelek za trošarine
2. Družbi
3. GCU - arhiv

SPREMEMBE:

Odločba Carinskega urada Ljubljana št.:

- ♦425-30/23-99/1300-009 z dne 23.09.1999
- ♠ 425-30/8-99/1300-009 z dne 23.09.1999
- ♣425-30/95-99/1300-009 z dne 08.12.1999
- ⊗425-20/118-00/1300-009 z dne 12.05.2000
- ⊕425-01/7-02/1800-030 z dne 24.04.2002
- ∇425-01/17-2/2003/1300-050 z dne 30.06.2003
- ∈ 425-81/107-1/2004/1800-010 z dne 18.08.2004
- 425-01/54-3/2004/1800-010 z dne 19.08.2004

PRILOGA 12: Primer trošarinskega dokumenta

EUROPÄISCHE GEMEINSCHAFT VERBRAUCHSTEUERPFLICHTIGE WAREN		BEGLEITENDES VERWALTUNGSDOKUMENT	
Ausfertigung für den Empfänger	1 Versender REEMTSMA CIGARETTENFABRIKEN GMBH AB WERK BERLIN MAX-BORN-STR. 4 22761 HAMBURG	2 Verbrauchssteuer-Nummer des Versenders DE04600089231	3 Bezugsnummer B/1/0122/38011509
	7 Empfänger TOBACNA LJUBLJANA D.O.O. TOBACNA ULICA 5 1000 LJUBLJANA	4 Verbrauchssteuer-Nummer des Empfängers SI00080417515	5 Rechnungsnummer 7080834
	7a Ort der Lieferung	6 Rechnungsdatum 30.03.2005	8 Zuständige Behörde am Abgangsort HZA HAMBURG-STADT TEERHOF 1 20457 HAMBURG
	9 Beförderer AMA FREIGHT AGENCY GMBH ADMIRALITÄTSSTRASSE 60 20459 HAMBURG	10 Sicherheitsleistung V e r s e n d e r	
11 Sonstige Angaben zur Beförderung RE-DD 6401/HH-AM 3425 PL-NR:266066, REE WERK BERLIN	12 Abgangsland DE	13 Bestimmungsland SI	14 Steuerlicher Beauftragter
2	15 Abgangsart Berlin	16 Versanddatum 30.03.2005	17 Beförderungsdauer TAG(E): 3
a Zeichen, Anzahl und Art der Packstücke, Warenbeschreibung	2250 Karton 11.250.000 ST CIGARETTEN, TABAK ENTHALTEND, ANDERE siehe Spezifikation		19a Warenkodex (KN-Kode) 24022090 20a Menge 11.250 21a Rohgewicht (kg) 14.957 22a Eigengewicht (kg) 13.157
b Zeichen, Anzahl und Art der Packstücke, Warenbeschreibung			19b Warenkodex (KN-Kode) 20b Menge 21b Rohgewicht (kg) 22b Eigengewicht (kg)
c Zeichen, Anzahl und Art der Packstücke, Warenbeschreibung			19c Warenkodex (KN-Kode) 20c Menge 21c Rohgewicht (kg) 22c Eigengewicht (kg)
23 Bescheinigungen (bestimmte Weine und Spirituosen, kleine Brauereien und Brennereien)			
A Kontrollvermerk der zuständigen Behörde		24 Für die Richtigkeit der Angaben in Feld 1-22 Firma des Unterzeichners (mit Telefonnummer) Reemtsma Cigarettenfabriken GmbH Mecklenburgische Straße 14197 Berlin Name des Unterzeichners Losse (030) 89762231 Ort, Datum Berlin, 30.03.2005 Unterschrift 	
Fortsetzung auf der Rückseite (Ausfertigungen 2, 3 und 4)			

2720 (Begleitendes Verwaltungsdokument)

B ÄNDERUNG DER LIEFERANSCHRIFT

Neue Anschrift:

Die in Feld 8 genannte Behörde
ist unverzüglich zu benachrichtigenName des Unterzeichners:
Ort und Datum:

Unterschrift

C EMPFANGS- bzw. AUSFUHRBESCHEINIGUNG☒ Ware beim Empfänger eingegangen

Datum 31.3.2005

Ort LJUBLJANA

Bezugsnummer

Warenbeschreibung

2250 kartonov / 11.250000 kso
cigaret

Mehrmenge

Fehlmenge

☒ Sendung konform☐ Ware ausgeführt / in ein gemeinschaftliches Zollverfahren -
ausgenommen Überführung in den freien Verkehr -
überführt / Datum

Transportmittel

☒ Name des Unterzeichners NATAŠA Ž. KOVSČA

Firma des Unterzeichners

Tobačarna Ljubljana
Proizvodna in trgovsko podjetje
za tobačne izdelke, d.o.o.
Ljubljana, Tobačna ulica 5

Ort / Datum LJUBLJANA, 31.3.2005

Unterschrift

Nataša Ž. Kovsca

☐ Steuerbehörde bzw. Zollstelle:

Name

Anschrift

Bestätigung der Steuerbehörde (falls erforderlich) bzw. der Zollstelle

* Nichtzutreffendes streichen

A Kontrollvermerk (Fortsetzung)

Please insert carbon paper before filling in the form / Prière d'utiliser un feuillet de papier carbone pour remplir le formulaire / Vor dem Ausfüllen bitte Kohlepapier einlegen.

33372 Minden, Postfach 12 81, Telefon 05 71/898 23-0, Telefax 05 71/89 23 23
80323 Frankfurt/M., Telemannstr. 12, Telefon 0 69/67 20 25-0, Telefax 0 69/67 20 25-1
53113 Bonn, Lahnstr. 15, Telefon 02 28/23 40 50, Telefax 0 228/23 40 51
64317 Leipzig, Köpckebergstr. 12, Telefon 03 41/2 61 48-104, Telefax 03 41/2 61 48 07WILHELM KÖHLER VERLAG
Bestell-Nr. 2720

Spezifikation BVD Nummer B 1 0122 vom 30.03.2005

Absender
Reentsma Cigarettenfabriken GmbH
Max-Born-Strasse 4
22761 Hamburg

Empfänger
TOBACNA LJUBLJANA D.O.O. BOOKKEEPING
DEPARTMENT
TOBACNA ULICA 5
LJUBLJANA

Identifikation
Transportnummer 38011509
Containernummer
LKW-Nummer RE-DD 6401/HH-AM 342

Warenbeschreibung

Stat. Warennr	Lieferschein Position	Material	Bezeichnung	Verpackung Anz. Art	Anzahl Einheit	Vers.Land/ Ausf.Land	Raum für amtliche Zwecke
1)	24022090	4044500/000010	10528103 BOSS CLASSIC KS	KF-LW 630 Kartons	3.150.000 ST	DE Freigut	
2)	24022090	4044500/000020	10528103 BOSS CLASSIC KS	KF-LW 360 Kartons	1.800.000 ST	DE Freigut	
3)	24022090	4044500/000030	10528790 WEST BLUE	KF-LW 960 Kartons	4.800.000 ST	DE Freigut	
4)	24022090	4044500/000040	10528790 WEST BLUE	KF-LW 60 Kartons	300.000 ST	DE Freigut	
5)	24022090	4044500/000050	10528791 WEST ICE	KF-LW 180 Kartons	900.000 ST	DE Freigut	
6)	24022090	4044500/000060	10528843 ROUTE 66 SUPER BLUE	KF-LW 60 Kartons	300.000 ST	DE Freigut	

Summe: 2.250 Kartons

Markierung:

PRILOGA 13: Primer vloge za uničenje trošarinskega blaga – cigaret opremljenih s
Tobačnimi znamkami

 **Tobačna Ljubljana**
Tobačna Ljubljana, d.o.o.
Tobačna ulica 5
SI - 1000 Ljubljana, Slovenija
T: +386 1 4777 100
F: +386 1 4259 415
<http://www.tobacna.si>

Ministrstvo za finance
Uprava Republika Slovenije
za javna plačila
Urad UJP
Dunajska cesta 48
Komisija za uničenje tobačnih znamk
g.Jorgo BERTALANIČ

1000 - Ljubljana

Lj., 22.12.2005

Zadeva : **VLOGA ZA UNIČENJE TROŠARINSKEGA BLAGA-cigaret opremljenih s tobačnimi znamkami**

Tobačna Ljubljana d.o.o. skladno z določili:

- 2.odstavka 48. člena Pravilnika o izvajanju zakona o trošarinah (UR.L.RS št.49/2004 s spremembami in dopolnitvami),

napoveduje Upravi Republike Slovenije za javna plačila uničenje tobačnih znamk s katerimi so opremljene cigarete-trošarinsko blago, katerih kvaliteta je neustrezna (mokri in poškodovani cigareti zaradi transporta):

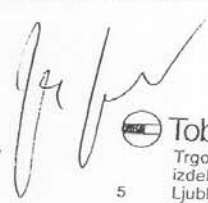
I. VRSTA BLAGA: cigarete opremljene s tobačno znamko
Specifikacija in količina cigaret je razvidna iz Priloge 2
4. Kraj uničenja: Javno podjetje SNAGA, Deponija Barje
5. Termin uničevanja: 18. ali 19.1.2006
6. Način uničenja: MLETJE in KOMPRESIRANJE
7. Predviden rok trajanja: od 9,00 do 11,00 h
8. Razlogi za uničenje:
- neustrezna kvaliteta (Priloga 2)

Celoten postopek bo opravljen ob navzočnosti Komisije za uničenje tobačnih znamk v sestavi predstavnikov Ministrstva za finance, Carinske uprave RS in UJP ter pooblaščenih osebe trošarinskega zavezanca - predstavnikov Tobačne Ljubljana.

Lep pozdrav,

Jelka Jamnik
direktorica financ

V vednost:
Carinski urad Ljubljana
Oddelek za trošarine
g. Grega Mesič
Šmartinska cesta 152A
1000 Ljubljana


 **Tobačna Ljubljana**
Trgovsko podjetje za tobačne izdelke, d.o.o.
5 Ljubljana, Tobačna ulica 5



Tobačna Ljubljana, d.o.o. Osnovno sod.
v Ljubljani, številka registra vpisa
1/00341/00, znesek osnovnega kapitala
3.560.352,212.70 SIT - evropski plačnik
Transakcijski račun številka
02922-0017023980
pri NBS LRS št. Ljubljana
davčna številka: 80417515

Specifikacija cigaret za uničenje, ki so opremljene z tobačnimi znamkicami

Sap	Ime cgt.	količina cgt/kos		količina v paketičih	Poraba tobačnih znamkic/kos
Cigarete vrnjene iz trga					
1752	BOSS CLASSIC DF-SI EUHW B/B 5000,2402 20	5.400,00	kos	270	270
1753	BOSS CLASSIC - TRS EUHW B/B 5000	5.000,00	kos	250	250
1761	BOSS GOLD(ZLATE)-SI EUHW B/S 5000	200,00	kos	10	10
1769	BOSS SILVER(SREBRNE)-TRS EUHW B/B 5000	400,00	kos	20	20
1771	BOSS SOFT FILTERS-SI EUHW S/S 5000	600,00	kos	30	30
1784	MEINE SORTE-SI EUHW B/S 5000	4.600,00	kos	230	230
1790	ROUTE 66 ORIGINAL (RDEČE)	200,00	kos	10	10
1871	R1 RED(RDEČE)- DF SI EUHW B/B 5000	7.000,00	kos	350	350
722498	DAVIDOFF GOLD (zlate) - SI EUHW	40,00	kos	2	2
723460	BOSS BLUE (modre) SLO	200,00	kos	10	10
723462	BOSS CLASSIC SLO	700,00	kos	35	35
723463	BOSS FILTERS (soft) SLO. -	2.420,00	kos	121	121
723464	BOSS FRESH SLO	400,00	kos	20	20
723466	BOSS GOLD (zlate) SLO	800,00	kos	40	40
723467	BOSS SILVER (srebrne) SLO	1.480,00	kos	74	74
723468	BOSS GOLD (soft zlate) SLO	180,00	kos	9	9
723470	57 (M) SLO	300,00	kos	15	15
723471	FILTER 57 SLO	620,00	kos	31	31
723472	GOB BL.(modre) SLO	400,00	kos	20	20
723473	GOB BL. (rdeče) SLO	200,00	kos	10	10
723474	GOB BL. (rumene) SLO	800,00	kos	40	40
723480	WEST ICE SLO	540,00	kos	27	27
723482	WEST RED (rdeče) SLO	20,00	kos	1	1
723483	WEST SILVER (srebrne) SLO	4.500,00	kos	225	225
723484	WEST WHITE (bele) SLO	700,00	kos	35	35
724682	WEST BLUE (modre)	40,00	kos	2	2
Skupaj		37.740,00	kos	1887	1887

Jelka Jamnik
direktorica financ

Ljubljana, 22.12.2005


Tobacna Ljubljana
Tobacna Ljubljana, d.o.o.
Ljubljana, Tobačna ulica 5

Specifikacija cigaret za uničenje, ki so opremljene z tobačnimi znamkicami

Sap	Ime cgt.	količina cgt/kos	količina v paketih	Poraba tobačnih znamkic/kos
Cigarete v trošarinskem skladišču				
1751	BOSS CLASSIC-SI EUHW B/S 5000	91.000,00	kos	4550
1753	BOSS CLASSIC - TRS EUHW B/B 5000	4.800,00		240
1761	BOSS GOLD(ZLATE)-SI EUHW B/S 5000	1.000,00	kos	50
1776	GAULOISES(MODRE)BLONDES-SI EUHW B/S5000	200,00	kos	10
1778	GAULOISES(RDEČE)BLONDES-SI EUHW B/S5000	400,00	kos	20
1783	57 M -SI EUHW S/S 5000	5.400,00	kos	270
1788	R1 BLUE(MODRE)-TRS EUHW B/B 5000	200,00	kos	10
1791	ROUTE 66 BLUE(MODRE)	200,00	kos	10
1793	WEST RED(RDEČE)-SI EUHW B/S 5000	4.800,00	kos	240
1798	WEST SILVER(SREBRNE)-SI EUHW B/S 5000	216.700,00	kos	10835
1802	WEST FORMULA SILVER-TRS EUHW B/B 5000	200,00	kos	10
1803	WEST BLUE(MODRE)-SI EUHW B/S 5000	200,00	kos	10
1810	T&L 8(RUMENE)-SI EUHW B/S 5000	200,00	kos	10
1819	BOSS SOFT GOLD(SOFT ZLATE)-SI EUHW 5000	400,00	kos	20
722500	DAVIDOFF WHITE (bele) - SI EUHW	200,00	kos	10
722543	WEST RED 100 - TRS - EUHW	2.800,00	kos	140
722545	DAVIDOFF Gold (zlate) - TRS - EUHW	3.000,00	kos	150
722548	DAVIDOFF White (bele) - TRS - EUHW	100,00	kos	5
722549	R 1 SLIM LINE - TRS - EUHW	400,00	kos	20
723460	BOSS BLUE (modre) SLO	5.800,00	kos	290
723462	BOSS CLASSIC SLO	11.600,00	kos	580
723463	BOSS FILTERS (soft) SLO	39.600,00	kos	1980
723464	BOSS FRESH SLO	2.000,00	kos	100
723466	BOSS GOLD (zlate) SLO	20.200,00	kos	1010
723467	BOSS SILVER (srebrne) SLO	26.160,00	kos	1308
723468	BOSS GOLD (soft zlate) SLO	2.000,00	kos	100
723469	EXTRA 91 SLO	3.200,00	kos	160
723470	57 (M) SLO	8.000,00	kos	400
723472	GOB BL.(modre) SLO	2.600,00	kos	130
723473	GOB BL. (rdeče) SLO	2.800,00	kos	140
723474	GOB BL. (rumene) SLO	200,00	kos	10
723475	ROUTE 66 BLUE (modre) SLO	200,00	kos	10
723477	ROUTE 66 RED (rdeče) SLO	520,00	kos	26
723478	SET SLO	18.600,00	kos	930
723479	WEST BLUE (modre) SLO	14.920,00	kos	746
723480	WEST ICE SLO	138.800,00	kos	6940
723482	WEST RED (rdeče) SLO	800,00	kos	40
723483	WEST SILVER (srebrne) SLO	417.200,00	kos	20860
723492	DAVIDOFF SLIMS WHITE - SI EUHW	800,00	kos	40
723514	BOSS SILVER (srebrne) FDF	800,00	kos	40
723517	GOB BL. (rdeče) FDF	400,00	kos	20
723519	GOB BL. (modre) FDF	400,00	kos	20
723522	WEST FORM SILVER (srebrne) FDF	600,00	kos	30
723523	WEST RED (rdeče) FDF	200,00	kos	10
723524	WEST SILVER (srebrne) FDF	600,00	kos	30
723803	DAVIDOFF SLIMS WHITE - FDF	400,00	kos	20
724695	WEST RED 100 - FDF ND	600,00	kos	30
Skupaj		1.052.200,00	kos	52610

Jelka Jamnik
direktorica financ

Ljubljana, 22.12.2005

Tobačna Ljubljana
Tobačna Ljubljana, d.o.o.
Ljubljana, Tobačna ulica 5

PRILOGA 14: Primer zapisnika o uničenju cigaret, opremljenih s tobačnimi znamkami



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA JAVNA PLAČILA
Urad UJP

p.p. 674
Dunajska cesta 48
1001 Ljubljana, Slovenija
tel: 01 475 16 35; faks: 01 475 17 09;
vodstvo@mf-ujp.si; www.mf-ujp.si

Komisija za uničenje tobačnih znamk

Šifra: 256-26/2005-2501-JB
Datum: 18.01.2006

ZAPISNIK

o uničenju cigaret, opremljenih s tobačnimi znamkami

Trošarinski zavezanec, Tobačna Ljubljana d.o.o., Tobačna ulica 5, Ljubljana, je v svoji vlogi z dne 22.12.2005 zaprosil Komisijo za uničenje tobačnih znamk (v nadaljevanju: komisija) za navzočnost pri uničenju cigaret.

Po zagotovitvi trošarinskega zavezanca so cigarete opremljene s tobačnimi znamkami, za uničenje pa so predvidene zaradi neustrezne kvalitete, ker so se zmočile in poškodovale pri prevozu ter so zato neprimerne za konzumiranje oziroma prodajo.

Komisija v sestavi:

- Jorgo Bertalanič (UJP),
- Anica Grošelj (UJP),
- Rajka Kolar (CURS) ter
- Evelina Smrekar (MF)

je dne 18.01.2006 v skladišču trošarinskega zavezanca opravila pregled trošarinskih izdelkov - cigaret, pripravljenih za uničenje.

S pomočjo UV – svetilke je komisija opravila kontrolo pristnosti tobačnih znamk na preskok.

Na podlagi štetja je komisija ugotovila, da je bilo za uničenje pripravljenih :

- a) **52.610 zavojčkov cigaret**, opremljenih s tobačnimi znamkami, ki po zagotovitvi trošarinskega zavezanca še niso bili sproščeni v prost promet.

Vrsta cigaret	Količina/zavojski	Število cigaret
BOSS CLASSIC-SI EUHW B/S 5000	4.550 x 20 cigaret	91.000
BOSS CLASSIC - TRS EUHW B/B 5000	240 x 20 cigaret	4.800
BOSS GOLD(ZLATE)-SI EUHW B/S 5000	50 x 20 cigaret	1.000
GAULOISES(MODRE)BLONDES-SI EUHW B/S5000	10 x 20 cigaret	200
GAULOISES(RDEČE)BLONDES-SI EUHW B/S5000	20 x 20 cigaret	400
57 M -SI EUHW S/S 5000	270 x 20 cigaret	5.400
R1 BLUE(MODRE)-TRS EUHW B/B 5000	10 x 20 cigaret	200
ROUTE 66 BLUE(MODRE)	10 x 20 cigaret	200
WEST RED(RDEČE)-SI EUHW B/S 5000	240 x 20 cigaret	4.800
WEST SILVER(SREBRNE)-SI EUHW B/S 5000	10.835 x 20 cigaret	216.700
WEST FORMULA SILVER-TRS EUHW B/B 5000	10 x 20 cigaret	200
WEST BLUE(MODRE)-SI EUHW B/S 5000	10 x 20 cigaret	200
T&L 8(RUMENE)-SI EUHW B/S 5000	10 x 20 cigaret	200
BOSS SOFT GOLD(SOFT ZLATE)-SI EUHW 5000	20 x 20 cigaret	400
DAVIDOFF WHITE (bele) - SI EUHW	10 x 20 cigaret	200
WEST RED 100 - TRS - EUHW	140 x 20 cigaret	2.800
DAVIDOFF Gold (zlate) - TRS - EUHW	150 x 20 cigaret	3.000
DAVIDOFF White (bele) - TRS - EUHW	5 x 20 cigaret	100
R 1 SLIM LINE - TRS - EUHW	20 x 20 cigaret	400
BOSS BLUE (modre) SLO	290 x 20 cigaret	5.800
BOSS CLASSIC SLO	580 x 20 cigaret	11.600
BOSS FILTERS (soft) SLO	1.980 x 20 cigaret	39.600
BOSS FRESH SLO	100 x 20 cigaret	2.000
BOSS GOLD (zlate) SLO	1.010 x 20 cigaret	20.200
BOSS SILVER (srebrne) SLO	1.308 x 20 cigaret	26.160
BOSS GOLD (soft zlate) SLO	100 x 20 cigaret	2.000
EXTRA 91 SLO	160 x 20 cigaret	3.200
57 (M) SLO	400 x 20 cigaret	8.000
GOB BL. (modre) SLO	130 x 20 cigaret	2.600
GOB BL. (rdeče) SLO	140 x 20 cigaret	2.800
GOB BL. (rumene) SLO	10 x 20 cigaret	200
ROUTE 66 BLUE (modre) SLO	10 x 20 cigaret	200
ROUTE 66 RED (rdeče) SLO	26 x 20 cigaret	520
SET SLO	930 x 20 cigaret	18.600
WEST BLUE (modre) SLO	746 x 20 cigaret	14.920
WEST ICE SLO	6.940 x 20 cigaret	138.800
WEST RED (rdeče) SLO	40 x 20 cigaret	800
WEST SILVER (srebrne) SLO	20.860 x 20 cigaret	417.200
DAVIDOFF SLIMS WHITE - SI EUHW	40 x 20 cigaret	800
BOSS SILVER (srebrne) FDF	40 x 20 cigaret	800
GOB BL. (rdeče) FDF	20 x 20 cigaret	400
GOB BL. (modre) FDF	20 x 20 cigaret	400
WEST FORM SILVER (srebrne) FDF	30 x 20 cigaret	600
WEST RED (rdeče) FDF	10 x 20 cigaret	200
WEST SILVER (srebrne) FDF	30 x 20 cigaret	600
DAVIDOFF SLIMS WHITE - FDF	20 x 20 cigaret	400
WEST RED 100 - FDF ND	30 x 20 cigaret	600
Skupaj	52.610 x 20 cigaret	1.052.200

- b) **1.887 zavoječkov cigaret**, opremljenih s tobačnimi znamkami, ki so bili po zagotovitvi trošarinskega zavezanca vrnjeni iz proste prodaje:

Vrsta cigaret	Količina/zavojčki	Število cigaret
BOSS CLASSIC DF-SI EUHW B/B 5000,2402.20	270 x 20 cigaret	5.400
BOSS CLASSIC - TRS EUHW B/B 5000	250 x 20 cigaret	5.000
BOSS GOLD(ZLATE)-SI EUHW B/S 5000	10 x 20 cigaret	200
BOSS SILVER(SREBRNE)-TRS EUHW B/B 5000	20 x 20 cigaret	400
BOSS SOFT FILTERS-SI EUHW S/S 5000	30 x 20 cigaret	600
MEINE SORTE-SI EUHW B/S 5000	230 x 20 cigaret	4.600
ROUTE 66 ORIGINAL (RDEČE)	10 x 20 cigaret	200
R1 RED(RDEČE)- DF SI EUHW B/B 5000	350 x 20 cigaret	7.000
DAVIDOFF GOLD (zlate) - SI EUHW	2 x 20 cigaret	40
BOSS BLUE (modre) SLO	10 x 20 cigaret	200
BOSS CLASSIC SLO	35 x 20 cigaret	700
BOSS FILTERS (soft) SLO	121 x 20 cigaret	2.420
BOSS FRESH SLO	20 x 20 cigaret	400
BOSS GOLD (zlate) SLO	40 x 20 cigaret	800
BOSS SILVER (srebrne) SLO	74 x 20 cigaret	1.480
BOSS GOLD (soft zlate) SLO	9 x 20 cigaret	180
57 (M) SLO	15 x 20 cigaret	300
FILTER 57 SLO	31 x 20 cigaret	620
GOB BL.(modre) SLO	20 x 20 cigaret	400
GOB BL. (rdeče) SLO	10 x 20 cigaret	200
GOB BL. (rumene) SLO	40 x 20 cigaret	800
WEST ICE SLO	27 x 20 cigaret	540
WEST RED (rdeče) SLO	1 x 20 cigaret	20
WEST SILVER (srebrne) SLO	225 x 20 cigaret	4.500
WEST WHITE (bele) SLO	35 x 20 cigaret	700
WEST BLUE (modre)	2 x 20 cigaret	40
Skupaj	1887 x 20 cigaret	37.740

Navedene cigarete so bile dne 20.01.2006 uničene z mletjem in kompresiranjem v ustrezni napravi v javnem podjetju Snaga, deponija Barje, Cesta dveh cesarjev NN, Ljubljana.

Skupaj je bilo uničenih **54.497 zavoječkov cigaret**, opremljenih s tobačnimi znamkami.

Uničenje cigaret je potekalo ob prisotnosti pooblaščenega osebe trošarinskega zavezanca, ge. Nataše Železnik, in članov komisije.



Komisija:

1. [Signature], UJP
2. [Signature], UJP
3. [Signature], CURS
4. [Signature], MF

Pooblaščen oseb
trošarinskega zavezanca:

[Signature]

Tobačna Ljubljana

Tobačna Ljubljana, d.o.o.
Ljubljana, Tobačna ulica 5

PRILOGA 15

Tabela 11: Prihodki od trošarin po vrstah trošarinskih izdelkov za leto 2004 in 2005

Države članice	Prihodki od trošarin v mio EUR								
	Alkohol in alkoholne pijače			Tobačni izdelki			Energenti in električna energija		
	2004	2005	IND 05/04	2004	2005	IND 05/04	2004	2005	IND 05/04
Avstrija	346,00	330,60	95,55	1317,90	1339,70	101,65	4330,20	4350,20	100,46
Belgija	580,94	581,77	100,14	1640,77	1656,98	100,99	2802,73	3852,26	137,45
Velika Britanija	11055,36	11267,59	101,92	11477,79	11428,77	99,57	33010,26	34471,27	104,43
Ciper	14,60	21,04	144,11	144,74	134,57	92,97	232,86	257,14	110,43
Češka	282,57	317,59	112,39	664,39	837,51	126,06	2011,27	2484,13	123,51
Danska	541,45	451,52	83,39	945,11	967,06	102,32	4555,89	4459,92	97,89
Estonija	107,95	123,80	114,68	58,67	76,37	130,17	168,40	214,10	127,14
Finska	1070,79	972,98	90,87	593,13	600,51	101,24	2890,00	2880,00	99,65
Francija	2442,00	2424,00	99,26	9244,00	9851,00	106,57	25130,00	24949,00	99,28
Grčija	281,96	306,95	108,86	2241,54	2257,08	100,69	2396,17	2477,90	103,41
Irska	1022,08	1038,28	101,59	1059,15	1079,55	101,93	1963,34	2047,89	104,31
Italija	869,30	965,18	111,03	8713,00	8998,00	103,27	28323,24	30072,10	106,17
Latvija	76,10	95,72	125,78	40,91	62,32	152,33	213,07	285,74	134,11
Litva	156,17	172,63	110,54	62,71	74,84	119,34	318,93	343,49	107,70
Luksemburg	11,09	10,79	97,29	568,13	598,14	105,28	696,88	725,32	104,08
Madžarska	256,61	284,27	110,78	703,83	706,75	100,41	1699,52	1946,73	114,54
Malta	10,78	10,31	95,68	59,34	62,39	105,13	56,13	62,11	110,65
Nemčija	3445,03	3370,60	97,84	13631,27	14247,12	104,52	48377,36	46562,98	96,25
Nizozemska	1007,60	925,92	91,89	2120,44	1866,61	88,03	9308,00	10297,00	110,63
Poljska	1119,68	1863,59	166,44	1430,62	2408,33	168,34	2857,37	5138,10	179,82
Portugalska	208,40	209,70	100,62	1026,98	1322,67	128,79	3100,66	3115,31	100,47
Slovenija	61,01	62,92	103,13	226,63	247,82	109,35	634,57	650,47	102,51
Slovaška	146,73	179,79	122,53	188,83	289,59	153,36	719,15	817,22	113,64
Španija	1200,21	1266,39	105,51	5935,66	6266,51	105,57	11337,04	11589,22	102,22
Švedska	1090,20	1090,49	100,03	763,66	771,25	100,99	6801,09	6951,17	102,21

Vir: Excise Duty Tables, Tax receipts – Alcoholic beverages, Manufactured Tobacco, Energy, 2007.