



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

Šmartinska cesta 55, p.p. 631, 1001 Ljubljana

T: 01 478 38 00
F: 01 478 39 00
E: gfu.fu@gov.si
www.fu.gov.si

ENERGENTI IN ELEKTRIČNA ENERGIJA

Podrobnejši opis

1. izdaja, AVGUST 2017

Kazalo

1.0	Opredelitev energentov in električne energije	3
2.0	Prijava dejavnosti, obračunavanje in plačevanje trošarine	4
2.1	Trošarinska osnova in znesek trošarine	4
2.2	Posebna ureditev za električno energijo	5
2.3	Posebna ureditev za zemeljski plin	5
3.0	Uporaba energentov in električne energije za namene, za katere se ne plača trošarina ..	6
3.1	Oprostitev za energente	6
3.2	Oprostitev za električno energijo	7
3.3	Način uveljavljanja oprostitve	7
3.3.1	Dovoljenje za oproščenega uporabnika	7
3.3.2	Vračilo plačane trošarine	8
4.0	Oprostitev trošarine za energetska intenzivna podjetja	8
5.0	Označitev in uporaba označenih energentov	9
5.1	Označitev energentov	9
5.2	Uporaba označenih energentov	10
6.0	Posebnosti nadzora	10
6.1	Izdelki navedeni v prvem odstavku 89. člena ZTro-1	10
6.2	Izdelki iz tarifnih oznak 2701, 2702, 2704 in 2713	11
6.3	Izdelki navedeni v 101. členu ZTro-1	11

1.0 Opredelitev energentov in električne energije

V skladu s prvim odstavkom 88. člena [Zakona o trošarinah](#) (Uradni list RS, št. 47/16; v nadaljevanju ZTro-1), se trošarina plačuje od energentov in električne energije, ki se uporabljajo kot pogonsko gorivo ali gorivo za ogrevanje. Vrsta energentov in električne energije se določi glede na uvrstitev v tarifno oznako ali glede na značilnosti posameznega izdelka.

V ZTro-1 določene tarifne oznake energentov in električne energije izhajajo iz [Direktive 2003/96/ES z dne 27. oktobra 2003 o prestrukturiranju okvira Skupnosti za obdavčitev energentov in električne energije](#) (v nadaljevanju: Energetska direktiva) in so posodobljene s tistimi iz Uredbe Sveta (EGS) št. 2658/87 z dne 23. julija 1987 o tarifni in statistični nomenklaturi ter skupni carinski tarifi (UL L št. 256 z dne 7. 9. 1987, str. 1), zadnjič spremenjene z Izvedbeno uredbo Komisije (EU) št. 2015/1754 z dne 6. oktobra 2015 o spremembi Priloge I k Uredbi Sveta (EGS) št. 2658/87 o tarifni in statistični nomenklaturi ter skupni carinski tarifi (UL L št. 285 z dne 30. 10. 2015, str. 1) in veljajo tudi za vse njihove posodobitve, ki se sprejmejo enkrat na leto v skladu s Kodeksom Komisije za upravljanje kombinirane nomenklature (UL C št. 150 z dne 30. maja 2000).

Za energente se štejejo izdelki navedeni v tretjem odstavku 88. člena ZTro-1, in sicer:

- izdelki iz tarifnih oznak od 1507 do 1518, če so namenjeni za uporabo kot gorivo za ogrevanje ali pogonsko gorivo;
- izdelki iz tarifnih oznak 2701 in 2702;
- izdelki iz tarifnih oznak od 2704 do 2715;
- izdelki iz tarifnih oznak 2901 in 2902;
- izdelki iz tarifne oznake 2905 11 00, ki niso sintetičnega izvora, če so namenjeni za uporabo kot gorivo za ogrevanje ali pogonsko gorivo;
- izdelki iz tarifne oznake 3403;
- izdelki iz tarifne oznake 3811;
- izdelki iz tarifne oznake 3817;
- izdelki iz tarifnih oznak od 3824 90 87 do 3824 90 96 ter 3826 00 10 in 3826 00 90, če so namenjeni za uporabo kot gorivo za ogrevanje ali pogonsko gorivo.

Na podlagi četrtega odstavka 88. člena ZTro-1, se za energente šteje tudi:

- vsak izdelek, ki je naprodaj oziroma se uporablja oziroma je glede na namen uporabe pogonsko gorivo;
- vsak izdelek, ki je aditiv oziroma ekstender za pogonska goriva;
- vsak drug ogljikovodik, ki je naprodaj oziroma se uporablja oziroma je glede na namen uporabe gorivo za ogrevanje, razen šote in biomase (za biomaso se štejejo biološko razgradljive frakcije izdelkov, odpadkov in ostankov iz kmetijstva (vključno s snovmi rastlinskega in živalskega izvora), gozdarstva in povezanih panog, kot tudi biološko razgradljive frakcije industrijskih in komunalnih odpadkov).

Za energente se štejejo tudi biogoriva, navedena v šestem odstavku 88. člena ZTro-1:

- bioetanol (etilni alkohol – C₂H₅OH) iz tarifne oznake 2207 10 00 – nenedaturiran, koncentracije 80 vol. % ali več, in iz tarifne oznake 2207 20 00 – denaturiran, kakršnekoli koncentracije;
- biodizel (mono alkil (običajno metil) ester maščobnih kislin, imenovan tudi FAMA) iz tarifne oznake 3826 00 10;
- etil terc – butil – eter, proizveden na osnovi bioetanola (imenovan tudi bio ETBE) iz tarifne oznake 2909 19 10;

- bioplin (mešanica plinov: metana-CH₄ (več kot 45 vol. %), ogljikovega dioksida-CO₂ in v sledovih dušika – N₂, vodika – H₂ in vodikovega sulfida – H₂S) iz tarifne oznake 2705 00 00;
- biodimetileter (CH₃-O-CH₃) iz tarifne oznake 2909 19 90 in
- biometanol iz tarifne oznake 2905 11 00.

Biogoriva se štejejo za pogonsko gorivo, ko glede fizikalno-kemijskih lastnosti izpolnjujejo pogoje iz veljavnih standardov in so primerna za direktno uporabo za pogon ali kot dodatek fosilnim gorivom.

Za električno energijo se šteje energija iz tarifne oznake 2716.

2.0 Prijava dejavnosti, obračunavanje in plačevanje trošarine

Pred začetkom opravljanja dejavnosti z energenti in električno energijo oseba iz 5. člena ZTro-1 davčnemu organu prijavi, kdaj se njena dejavnost začne ali spremeni, tako da pred opravljanjem dejavnosti pridobi dovoljenje davčnega organa v skladu z ZTro-1 ali se prijavi kot trošarinski zavezanec. Podrobnejši opis prijave in vpisa v evidenco trošarinskih zavezancev je podan v dokumentu, ki opisuje [prijavo trošarinskega zavezanca](#).

Trošarina se obračuna, ko so energenti in električna energija sproščeni v porabo oziroma ko nastane obveznost za obračun trošarine v skladu z ZTro-1. Podrobnejši opis obračunavanja in plačevanja trošarine je podan v dokumentu, ki opisuje [obračunavanje in plačevanje trošarine](#).

2.1 Trošarinska osnova in znesek trošarine

Trošarina se obračuna od trošarinske osnove z uporabo zneska trošarine, ki velja na dan nastanka obveznosti za obračun trošarine. Trošarinska osnova 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 Celzija.

Trošarina za energente in električno energijo se plačuje v višini določeni v tretjem odstavku 92. člena ZTro-1. Veljavni zneski trošarin in njihove spremembe od julija 1999 so razvidni iz dokumenta »[Pregled sprememb zneskov trošarine od julija 1999](#)«.

Od energentov iz tretjega odstavka 88. člena ZTro-1 in od izdelkov iz 1. in 3. točke četrtega odstavka 88. člena ZTro-1, za katere znesek trošarine ni določen v tretjem odstavku 92. člena ZTro-1, se trošarina plačuje glede na namen uporabe po znesku, ki je predpisan za enakovredno pogonsko gorivo oziroma gorivo za ogrevanje.

Trošarina za aditive in ekstenderje, za goriva za pogonski namen je enaka trošarini za pogonsko gorivo, ki se mu lahko dodajo. Za aditive, ki se lahko dodajo različnim vrstam energentov, se uporabi znesek trošarine za energent z višjim zneskom trošarine.

Če je za trda goriva iz 8. točke tretjega odstavka ZTro-1 kalorična vrednost določena v spodnji in zgornji oziroma v neto in bruto vrednosti, se za obračun trošarine upošteva zgornja oziroma bruto kalorična vrednost.

2.2 Posebna ureditev za električno energijo

Glede opredelitve trošarinskega zavezanca, nastanka obveznosti za obračun trošarine in načina obračunavanja trošarine, velja za električno energijo drugačna ureditev kot za energente. Posebno ureditev za električno energijo določata 90. člen ZTro-1 in 46. člen [Pravilnika o izvajanju Zakona o trošarinah](#) (Uradni list RS, št. 62/16 in 67/16; v nadaljevanju PZTro).

Vse posebnosti ureditve za električno energijo so podrobneje opisane v dokumentu, ki opisuje posebnosti [obračunavanja trošarine za električno energijo](#), odgovori na najpogostejša vprašanja v zvezi s to ureditvijo pa so podani v dokumentu »[Obračunavanje trošarine za električno energijo](#)«.

2.3 Posebna ureditev za zemeljski plin

Posebna ureditev glede opredelitve trošarinskega zavezanca, nastanka obveznosti za obračun trošarine in načina obračunavanja trošarine velja tudi za zemeljski plin. Posebno ureditev določa 91. člen ZTro-1.

Trošarinski zavezanec za zemeljski plin je:

- dobavitelj zemeljskega plina s sedežem v Sloveniji iz omrežja končnim odjemalcem v Sloveniji;
- končni odjemalec, ki v okviru opravljanja dejavnosti zemeljski plin iz omrežja za svojo končno rabo pridobi v drugi državi članici oziroma ga uvozi iz tretjih držav ali mu ga dobavi dobavitelj, ki nima sedeža v Sloveniji;
- proizvajalec, ki proizvedeni zemeljski plin porabi za pokrivanje lastnih potreb ali ga dobavi drugi osebi za njeno končno rabo.

Končni odjemalec zemeljskega plina je oseba, ki ima na odjemnem mestu nameščene merilne naprave za ugotavljanje porabe zemeljskega plina, skladno z zakonom, ki ureja energetiko in kupuje zemeljski plin za lastno končno rabo.

Obveznost za obračun trošarine za zemeljski plin nastane takrat, ko:

- je zemeljski plin iz prenosnega oziroma distribucijskega omrežja zemeljskega plina dobavljen končnemu odjemalcu na odjemno mesto;
- končni odjemalec vnese oziroma uvozi zemeljski plin v Slovenijo oziroma mu ga na odjemno mesto dobavi dobavitelj, ki nima sedeža v Sloveniji;
- proizvajalec proizveden zemeljski plin porabi za pokrivanje lastnih potreb ali ga dobavi drugi osebi za njeno končno rabo (obveznost za obračun trošarine nastane zadnji dan v mesecu, v katerem je proizvajalec proizveden zemeljski plin porabil za pokrivanje lastnih potreb ali prodal osebi za njeno končno rabo).

Šteje se, da je končni odjemalec vnesel oziroma uvozil zemeljski plin v Slovenijo takrat, ko ga je na odjemnem mestu odvzel iz omrežja zemeljskega plina.

Dobavitelj zemeljskega plina obračuna trošarino za dobavljeno količino zemeljskega plina končnim odjemalcem v davčnem obdobju. Dobavitelj zemeljskega plina lahko za tiste odjemalce, ki jim merilne naprave dobave ne odčitavajo v davčnem obdobju, obračunava trošarino na podlagi predvidene mesečne dobave. Za naknadno ugotovljene dejansko dobavljene količine zemeljskega plina, ki se nanašajo na pretekla davčna obdobja, dobavitelj zemeljskega plina opravi poračun trošarine v mesečnem obračunu trošarine za mesec, v katerem ugotovi dejansko dobavljene količine zemeljskega plina.

Obračunu trošarine za zemeljski plin iz omrežja se priložiti zbirno poročilo o celotnem prometu z zemeljskim plinom v davčnem obdobju ter podatke o naknadno ugotovljeni poračunani količini zemeljskega plina za pretekla davčna obdobja (tretji odstavek 2. člena PZTro).

V skladu s šestim odstavkom 91. člena ZTro-1, je določena tudi posebnost pri gibanju utekočinjenega ali stisnjenega zemeljskega plina iz druge države članice v Slovenijo ali iz Slovenije v drugo državo članico. Za ta gibanja se smiselno uporablja 29. člen ZTro-1, ki govori o prejemu in odpremi trošarinskih izdelkov, sproščenih v porabo. V skladu z 8. točko prvega odstavka 19. člena ZTro-1 pa ima oseba, ki je utekočinjeni zemeljski plin, ki je že bil sproščen v porabo v Sloveniji, vnesla v omrežje zemeljskega plina, pravico do vračila trošarine.

3.0 Uporaba energentov in električne energije za namene, za katere se ne plača trošarina

Obveznost za obračun trošarine ne nastane oziroma se trošarina lahko vrne za energente in električno energijo, ki se porabijo za dejavnosti navedene v prvem in drugem odstavku 97. člena ZTro-1.

3.1 Oprostitev za energente

Obveznost za obračun trošarine ne nastane oziroma se trošarina lahko vrne za energente, ki se v okviru opravljanja dejavnosti porabijo:

1. kot pogonsko gorivo v letalskem in pomorskem prometu ter za pogon ribiških plovil, razen v primeru uporabe letala oziroma plovila za zasebne namene (za uporabo letala oziroma plovila za zasebne namene se šteje lastnikova uporaba letala oziroma plovila ali uporaba na podlagi najema oziroma drugega naslova, ki se ne more opredeliti kot pridobitna dejavnost oziroma v primerih, ko se ne uporablja za prevoz potnikov ali blaga oziroma ko ne gre za opravljanje prevoznih storitev oziroma v primeru, ko letala oziroma plovila uporabljajo državni organi);
2. za proizvodnjo električne energije;
3. za skupno proizvodnjo toplotne in električne energije (kogeneracijo);
4. v prostorih proizvajalca energentov za proizvodnjo energentov, razen če so bili porabljeni kot pogonsko gorivo za transportna sredstva;
5. za druge namene in ne kot pogonsko gorivo ali gorivo za ogrevanje;
6. za proizvodnjo nekovinskih mineralnih izdelkov (dejavnost, ki se uvršča v oddelek »Proizvodnja nekovinskih mineralnih izdelkov« v skladu s predpisom, ki ureja standardno klasifikacijo dejavnosti);
7. za dvojno rabo, na primer kot gorivo za ogrevanje in hkrati za namen, ki ni pogon ali ogrevanje (poraba energentov za kemijsko redukcijo, poraba v elektrolitskih in metalurških procesih).

Letalski in pomorski prevozniki s sedežem v drugi državi članici ali tretji državi, ki kupujejo energente – pogonsko gorivo v Sloveniji, uveljavljajo oprostitev iz 1. točke s predložitvijo listin o vpisu v ustrezen register v državi, v kateri so registrirani, in prevoznih listin, iz katerih je razvidno, da gre za opravljanje pridobitne dejavnosti.

Poraba energenta za ogrevanje se nanaša na vse primere, kadar energenti izgorevajo in se sprošča toplotna energija ne glede na namen porabe sproščene toplotne energije.

Dobava in poraba energenta za namene iz 2. in 3. točke se, ne glede na vrsto tehnologije in način izgorevanja energenta, šteje kot poraba goriva za ogrevanje.

3.2 Oprostitev za električno energijo

Obveznost za obračun trošarine ne nastane oziroma se trošarina lahko vrne za električno energijo, ki se v okviru opravljanja dejavnosti:

1. porabi za kemijsko redukcijo in elektrolitske ali metalurške procese;
2. v prostorih proizvajalca porabi za proizvodnjo električne energije;
3. porabi za proizvodnjo izdelkov in predstavlja več kakor 50 % stroška izdelka;
4. porabi za proizvodnjo nekovinskih mineralnih izdelkov.

Strošek izdelka iz 3. točke pomeni seštevek skupne nabave blaga in storitev, povečan za stroške dela in amortizacije na ravni podjetja. Ta strošek se obračunava na enoto povprečja. Strošek električne energije pomeni dejansko plačano ceno električne energije ali strošek proizvodnje električne energije, če jo proizvaja podjetje.

3.3 Način uveljavljanja oprostitve

Oprostitev plačila trošarine za energente in električno energijo, ki se porabijo v okviru opravljanja dejavnosti iz prvega in drugega odstavka 97. člena ZTro-1, upravičenci uveljavljajo ali s pridobitvijo dovoljenja za oproščenega uporabnika v skladu s 47. členom ZTro-1 ali kot vračilo plačane trošarine pod pogoji in na način, ki ga določa 19. člen ZTro-1. Oba načina se izključujeta.

3.3.1 Dovoljenje za oproščenega uporabnika

Oseba, ki pridobi dovoljenje za oproščenega uporabnika, sme v okviru svoje dejavnosti za namene iz 97. člena ZTro-1, energente in električno energijo prejemati in skladiščiti v režimu odloga in porabljati brez plačila trošarine. Oproščeni uporabnik lahko nabavlja energente in električno energijo brez plačila trošarine izključno le za namene navedene v dovoljenju.

V skladu s 44. členom PZTro, lahko imetnik trošarinskega skladišča, trošarinski zavezanec za električno energijo in trošarinski zavezanec za zemeljski plin iz omrežja, energente in električno energijo prodajajo za namene iz prvega oziroma drugega odstavka 97. člena ZTro-1 pod naslednjimi pogoji:

- da se energenti in električna energija prodajajo na podlagi pisne naročilnice kupca, v kateri je navedena vrsta trošarinskih izdelkov, za energente pa tudi količina,
- da pred dobavo energentov in električne energije oziroma pred izdajo računa prejme pisno izjavo kupca, iz katere je razvidno, da bo energente in električno energijo uporabljal izključno za namene iz prvega oziroma drugega odstavka 97. člena ZTro-1 (navede ustrezno točko 97. člena ZTro-1),
- da pisna izjava kupca vsebuje predmet poslovanja oziroma številko in datum izdaje dovoljenja za opravljanje dejavnosti, številko in datum dovoljenja davčnega organa, na podlagi katerega lahko kupuje energente in električno energijo brez plačila trošarine; izjava za nakup energentov mora vsebovati tudi opombo, da količina trošarinskih izdelkov, na katero se nanaša dovoljenje, še ni izkoriščena,

- da na računu vpiše klavzulo, da so bili energenti in električna energija prodani brez obračunane trošarine na podlagi pisne izjave kupca in
- da izjavo in kopijo računa o prodanih energentih in električni energiji, ki ju je prejel od kupca, hrani v skladu z 62. členom ZTro-1.

Če se energenti in električna energija dobavljajo na podlagi pogodbe o postopnih dobavah, je lahko pisna izjava kupca po tem členu priložena prvi naročilnici ali pogodbi o postopnih dobavah, pri poznejših dobavah pa se imetnik trošarinskega skladišča, trošarinski zavezanec za električno energijo in trošarinski zavezanec za zemeljski plin iz omrežja na računu sklicujejo na številko in datum te naročilnice oziroma pogodbe, ki ji je bila priložena pisna izjava.

Energenti, ki se uporabijo kot pogonsko gorivo za namen iz 1. točke prvega odstavka 97. člena ZTro-1, se smejo odpremiti iz trošarinskega skladišča brez spremljajočega trošarinskega dokumenta le, če se odpremijo neposredno na letalo ali plovilo. Imetnik trošarinskega skladišča vodi evidenco kupcev po tem členu in evidenco prodane količine z oprostivjo po vrstah trošarinskih izdelkov ter kopije teh evidenc pošlje davčnemu organu do konca naslednjega meseca po poteku davčnega obdobja.

Če kupec kupuje energente – pogonsko gorivo za namen, določen v 1. točki prvega odstavka 97. člena ZTro-1, v pisni izjavi poleg podatkov iz tretje točke prvega odstavka tega člena navede še tip plovila oziroma letala (vključno s številko vpisa v ustrezen register), za katero kupuje pogonsko gorivo. Izdane račune, ki dokazujejo, da je bilo letalo oziroma plovilo dejansko uporabljeno za pridobitne namene, hrani deset let od konca koledarskega leta, v katerem so bili izdani.

3.3.2 Vračilo plačane trošarine

Podrobnejši opis pogojev in načina uveljavljanja vračila plačane trošarine v skladu z 19. členom ZTro-1, je podan v dokumentu, ki opisuje [vračilo celotnega zneska plačane trošarine](#).

V skladu s 45. členom PZTro, lahko na način vračila plačane trošarine v skladu z 19. členom ZTro-1, uveljavljajo pravico do uporabe pogonskega goriva za namene iz 1. odstavka 97. člena ZTro-1, tudi fizične osebe, imetniki veljavnega dovoljenja za gospodarski ribolov, ki opravljajo ribiško dejavnost. Količine pogonskih goriv, za katere uveljavljajo pravico do vračila plačane trošarine, upravičenci dokazujejo z računi o nabavi in s podatki o dejanski porabi goriva, in ladijskim dnevnikom, ki ga vodijo v skladu z uredbo, ki ureja spremljanje ulova in prodajo ribiških proizvodov. Ladijski dnevnik se predloži na zahtevo davčnega organa. Podatki o dejanski porabi goriva vsebujejo ure delovanja motorja in količino porabe goriva po datumih porabe.

4.0 Oprostitev trošarine za energetska intenzivna podjetja

V skladu s 96. členom ZTro-1 se plačilo trošarine oprosti oziroma se trošarina lahko vrne za energente, za katere je plačan minimalni znesek obdavčitve iz priloge I, preglednice C, Energetske direktive, ki se v okviru opravljanja dejavnosti dokazljivo porabijo za proizvodnjo toplote za proizvodnjo izdelkov in je podjetje energetska intenzivno ter se dejavnost proizvodnje izdelkov uvršča v področje »Predelovalne dejavnosti«, v skladu s predpisom, ki ureja standardno klasifikacijo dejavnosti.

Oprostitev trošarine za energetska intenzivna podjetja določa 96. člen ZTro-1. Podrobnejši pogoji, ki jih mora izpolnjevati oseba, da pridobi pravico do oprostitve trošarine ali se ji trošarina vrne v skladu s 96. členom ZTro-1, postopki uveljavljanja oprostitve trošarine, vsebina letnega obračuna za energetska intenzivna podjetja in letnega zahtevka za vračilo trošarine, pa so določeni s [Pravilnikom o pogojih in postopkih oprostitve trošarine za energetska intenzivna podjetja](#) (Uradni list RS, št. 83/16). Določba 96. člena ZTro-1 in pravilnik sta se začela uporabljati 1. januarja 2017.

Podrobnejši opis oprostitve za energetska intenzivna podjetja je podan v dokumentu, ki opisuje [oprostitev trošarine za energetska intenzivna podjetja](#).

5.0 Označitev in uporaba označenih energentov

5.1 Označitev energentov

Prvi odstavek 98. člena ZTro-1 določa, da mora biti plinsko olje iz tarifnih oznak od 2710 19 43 do 2710 19 48 in od 2710 20 11 do 2710 20 19 ter kerozini iz tarifne oznake 2710 19 21 in 2710 19 25, ki se uporabljajo kot gorivo za ogrevanje, označeni s predpisanim sredstvom za označevanje. Označevanje energentov se lahko opravlja le v trošarinskem skladišču, ki ima dovoljenje davčnega organa za označevanje.

Vrsta in količina sredstva za označevanje ter postopek označevanja pa določa 52. člen PZTro. Plinsko olje, ki se uporablja kot gorivo za ogrevanje, mora vsebovati sredstvo za označevanje, ki vsebuje rdečo barvo, ki je topna v plinskem olju, in sicer v količini, ki zagotavlja pri beli svetlobi v sloju plinskega olja dvocentimetrsko s prostim očesom vidno barvno označenost in markirni indikator, ki ga je mogoče ugotoviti samo s kemičnim testom. Označeno plinsko olje mora vsebovati najmanj 6,0 grama in največ 9,0 grama markirnega indikatorja "C. I. Solvent Yellow 124" s kemijskim imenom IUPAC nomenklature N-etil-N-[2-(1-izobutoksietoksi) etil]-4-(fenilazo) anilin na 1.000 litrov plinskega olja pri 15 °C. Kerozin, ki se uporablja kot gorivo za ogrevanje, mora vsebovati sredstvo za označevanje, ki ga je mogoče ugotoviti samo s kemičnim testom. Kerozin, označen s sredstvom za označevanje, mora vsebovati najmanj 6,0 grama in največ 9,0 grama markirnega indikatorja "C. I. Solvent Yellow 124" s kemijskim imenom IUPAC nomenklature N-etil-N-[2-(1-izobutoksietoksi)etil]-4-(fenilazo) anilin na 1.000 litrov kerozina pri 15 °C. Doziranje sredstva za označevanje se zagotovi z označevalno napravo, ki mora biti pred namestitvijo v trošarinskem skladišču tehnično pregledana ter odobrena s strani davčnega organa in po potrebi plombirana. Davčni organ lahko izjemoma dovoli ročno doziranje sredstva za označevanje v trošarinskem skladišču pod nadzorom davčnega organa.

Energenti, vneseni iz druge države članice ali uvoženi iz tretje države oziroma s tretjega ozemlja, se štejejo za označene, če jih spremlja potrdilo tujega pristojnega organa, proizvajalca oziroma tujega označevalca, da so bili označeni v drugi državi članici ali tretji državi oziroma na tretjem ozemlju in da, glede na vrsto in količino, vsebujejo tiste snovi za označevanje, ki so predpisane na podlagi tega zakona. Če oseba, ki vnaša energente, oziroma uvoznik ne razpolaga s potrdilom ali ne more drugače dokazati, da so energenti označeni, se energenti štejejo za neoznačene (drugi odstavek 98. člena ZTro-1).

5.2 Uporaba označenih energentov

V skladu s prvim odstavkom 99. členom ZTro-1, se označeni energenti uporabljajo za ogrevanje in se ne smejo uporabljati za noben drug namen ter se ne smejo točiti za pogon motornih vozil oziroma plovil ali drugih motorjev oziroma se ne smejo točiti v rezervoar motornih vozil oziroma plovil ali drugih motorjev. V skladu z drugim odstavkom istega člena tega zakona, pa je dovoljena uporaba označenega energenta v hladilno-grelnih napravah vozil, če sta rezervoarja za pogon motorja in hladilno-grelne naprave ločena.

Energent v rezervoarju motornih vozil oziroma plovil ali drugih motorjev se šteje za označeni energent, če vsebuje sredstvo za označevanje v kateri koli koncentraciji (v kateri koli koncentraciji« pomeni izmerjeno vrednost v koncentraciji 0,1 g/1000 l ali več s preskusno metodo SIST 1020 – C, Metoda s tekočinsko kromatografijo visoke ločljivosti (HPLC) – C, opisano v standardu SIST 1020 Tekoči naftni proizvodi – Ugotavljanje prisotnosti in določevanje markirnega indikatorja – evromarkerja v kurilnem olju EL (ekstra lahko) in petroleju. Iz označenega energenta ni dovoljeno odstraniti sredstva za označevanje oziroma zmanjševati njegove koncentracije, kakor tudi ni dovoljeno dodajati substanc, ki onemogočajo ugotavljanje označenosti. V skladu s 53. členom PZTro se prisotnost sredstva za označevanje ugotavlja s preskusno metodo SIST 1020 – A, Vizualna metoda – A, v primeru nestrinjanja z ugotovitvijo ali v primeru spora se prisotnost sredstva za označevanje ugotavlja s preskusno metodo SIST 1020 – C, Metoda s tekočinsko kromatografijo visoke ločljivosti (HPLC) – C, obe sta opisani v standardu SIST 1020 Tekoči naftni proizvodi – Ugotavljanje prisotnosti in določevanje markirnega indikatorja – evromarkerja v kurilnem olju EL (ekstra lahko) in petroleju.

Če davčni organ z uporabo ustreznih tehničnih sredstev ali naprav ugotovi, da se označeni energent uporabljajo v nasprotju s prvim odstavkom 99. členom ZTro-1, izda odredbo za izčrpanje energenta in čiščenje rezervoarja. Črpanje in čiščenje rezervoarja se lahko opravita na katerem koli pooblaščenem servisu. Voznik oziroma lastnik motornega vozila oziroma plovila ali drugega motorja v roku dveh delovnih dni davčnemu organu predloži dokaz, da je odredbo izvršil. Stroške črpanja označenega energenta in čiščenja rezervoarja nosi voznik vozila, v katerem je bil odkrit označeni energent, oziroma lastnik vozila.

V 100. členu ZTro-1 je tudi določeno, da mora vsaka oseba, ki opravlja dejavnost prodaje energentov, pri prodaji teh energentov tudi zagotoviti, da energenti, ki se uporabljajo in prodajajo za pogon, niso označeni energenti.

6.0 Posebnosti nadzora

6.1 Izdelki navedeni v prvem odstavku 89. člena ZTro-1

Za izdelke navedene v prvem odstavku 89. člena ZTro-1, velja poseben nadzor proizvodnje, predelave ali skladiščenja ter gibanja. Nadzor je usklajen z 20. členom Energetske direktive in harmoniziran v vseh državah članicah. Posebni nadzor se uporablja za:

- izdelke iz tarifnih oznak od 1507 do 1518, če so namenjeni za uporabo kot gorivo za ogrevanje ali pogonsko gorivo;
- izdelke iz tarifnih oznak 2707 10, 2707 20, 2707 30 in 2707 50;
- izdelke iz tarifnih oznak od 2710 12 do 2710 19 68 in od 2710 20 11 do 2710 20 39, razen za izdelke iz tarifnih oznak 2710 12 21, 2710 12 25 in 2710 19 29, za katere velja nadzor samo za obsežna tržna gibanja (za obsežna tržna gibanja se štejejo nepakirani izdelki, ki se prevažajo v zabojnikih, ki so sestavni del prevoznih sredstev, ali so v ISO-zabojnikih ali

- drugih posodah, ki presegajo 210 litrov. ISO zabojnik je zabojnik, ki ustreza standardom ISO 668:2013, ISO 1496-1:2013 in ISO 15867:2003);
- izdelke iz tarifne oznake 2711 (razen za izdelke iz tarifnih oznak 2711 11, 2711 21 in 2711 29);
 - izdelke iz tarifne oznake 2901 10;
 - izdelke iz tarifnih oznak 2902 20, 2902 30, 2902 41, 2902 42, 2902 43 in 2902 44;
 - izdelke iz tarifnih oznak 2905 11 00, ki niso sintetičnega izvora, če so namenjeni za uporabo kot gorivo za ogrevanje ali pogonsko gorivo;
 - izdelke iz tarifnih oznak 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 in 3811 90 00;
 - izdelke iz tarifnih oznak od 3824 90 87 do 3824 90 96 ter 3826 00 10 in 3826 00 90, če so namenjeni za uporabo kot gorivo za ogrevanje ali pogonsko gorivo.

Osebe, ki navedene izdelke proizvajajo, vnašajo iz druge države članice v Slovenijo ali uvažajo v Slovenijo iz tretjih držav, si morajo za namene nadzora pridobiti ustrezen status v skladu z ZTro-1. Gibanje pošiljk teh izdelkov med državami članicami se spremlja v računalniško podprtem sistemu za nadzor nad gibanjem trošarinskih izdelkov (EMCS), ki omogoča spremljanje in nadzor gibanja trošarinskih izdelkov v režimu odloga plačila trošarine med državami članicami.

Od izdelkov, ki so navedeni v prvem odstavku 89. člena tega zakona, ki niso naprodaj in se ne uporabljajo za pogonski namen ali kot gorivo za ogrevanje oziroma glede na namen uporabe niso pogonsko gorivo ali gorivo za ogrevanje, in zanje ob sprostitvi v porabo v Sloveniji ne nastane obveznost za obračun in plačilo trošarine, se določbe o nadzoru, razen za gibanja med državami članicami, ne uporabljajo (8. odstavek 92. člena ZTro-1).

6.2 Izdelki iz tarifnih oznak 2701, 2702, 2704 in 2713

Za izdelke iz tarifnih oznak 2701, 2702, 2704 in 2713, velja poseben nacionalni nadzor. Drugi odstavek 89. člena ZTro-1 namreč določa, da se določbe ZTro-1 glede nadzora proizvodnje, predelave, skladiščenja ter gibanja na ozemlju Slovenije, uporabljajo tudi za izdelke iz tarifnih oznak 2701, 2702, 2704 in 2713. Med navedene tarifne oznake spadajo premog, koks, antracit, karburit, naogličevalci, ipd.

Ker se gibanje pošiljk teh izdelkov med državami članicami ne spremlja v EMCS, oblike nadzora določi nadzorni organ v skladu s 102. členom ZTro-1 (npr. način obveščanja nadzornega organa o gibanju pošiljk, katere vrste dokument mora spremljati pošiljke).

6.3 Izdelki navedeni v 101. členu ZTro-1

V skladu s 101. členom ZTro-1, velja poseben nadzor proizvodnje, predelave, skladiščenja in gibanja na ozemlju Slovenije, za izdelke iz tarifnih oznak 2710 19 91 in 2710 19 99 (mazalna, bazna, antikoroziivna in druga olja), 2710 20 90 (olja iz 2710 19 91 in 2710 19 99, ki vsebujejo biodizel) ter 3826 00 90 (biodizel in njegove zmesi, ki vsebujejo manj kot 70 mas.% naftnih olj ali olj dobljenih iz bituminoznih mineralov), za obsežna tržna gibanja (opredeljena v tretji alineji točke 6.1 tega dokumenta). Poleg navedenih izdelkov velja poseben nadzor tudi za izdelke iz tarifnih oznak 2401 10 in 2401 20 (nepredelan tobak) in izdelke iz 85. člena ZTro-1, namenjene vdihovanju, brez izgorevanja (elektronske cigarete in tobak za segrevanje).

Osebe, ki proizvajajo, predeljujejo, skladiščijo ali prevažajo izdelke iz 101. člena ZTro-1, morajo vsako proizvodnjo, predelavo, skladiščenje in gibanje izdelkov:

- prijaviti davčnemu organu najmanj tri dni pred njenim začetkom,
- zagotoviti, da gibanje izdelkov spremlja komercialni dokument in
- voditi evidenco proizvodnje, predelave, skladiščenja in gibanja teh izdelkov.

Podrobnejši način izvajanja posebnosti nadzora iz 101. člena ZTro-1, je določen v 54. členu PZTro.

Oseba, ki na ozemlju Slovenije proizvaja, predeluje, skladišči in prevaža izdelke iz 101. člena ZTro-1, ki so pod posebnim nadzorom, prijavi proizvodnjo, predelavo, skladiščenje in gibanje izdelkov davčnemu organu, tako da sporoči najmanj naslednje podatke:

- identifikacijski podatki prijavitelja,
- lokacija in datum začetka opravljanja dejavnosti z izdelki,
- identifikacijski podatki prevoznika, pošiljatelja in prejemnika,
- lokacija in datum odpreme, dostave oziroma razkladanja pošiljke, registrska oznaka vozila, priklopnega vozila, številka CMR in vrsta in tehnični podatki tovora v primeru prevoza izdelkov in
- trgovski naziv, tarifna oznaka in črna koda EAN izdelka, količina izdelka v enoti mere in vrsta tovoraka.

Prijava se lahko vloži na obrazcu [PRIJAVA-PN](#), ki je objavljen na [spletnih straneh FURS](#), pošlje pa se na elektronski naslov davčnega organa n101.fu@gov.si.

Oseba, ki izdelke samo proizvaja, predeluje ali skladišči, prijavi dejavnost davčnemu organu le pred začetkom opravljanja dejavnosti ali pred spremembo podatkov iz prijave dejavnosti.

Ne glede na določbo iz prve točke tretjega odstavka 101. člena ZTro-1, da se mora gibanje izdelkov prijaviti davčnemu organu tri dni pred njenim začetkom, se v skladu s tretjim odstavkom 54. člena PZTro, lahko gibanje davčnemu organu prijavi tudi pred vnosom izdelkov na ozemlje Slovenije ali pred odpremo izdelkov iz skladišča v Sloveniji.

Prijava gibanja izdelkov iz 101. člena ZTro-1 se ne predloži, če gre za izdelke:

- za katere veljajo določbe glede nadzora proizvodnje, predelave ali skladiščenja ter gibanja v skladu z 89. členom ZTro-1 ali
- ki so po uvozu sproščeni v prost promet v skladu s carinsko zakonodajo ali se po uvozu gibajo pod carinskim nadzorom ali
- za izdelke iz 85. člena ZTro-1, ki so po vnosu sproščeni v porabo, razen gibanja v drugo državo članico.

Gibanje izdelkov iz 101. člena ZTro-1 mora spremljati komercialni dokument. Za komercialni dokument se šteje listina, ki spremlja pošiljko izdelkov, na primer račun, dobavnica, prevozni dokument in podobno, in vsebuje zadostne podatke o vrsti in količini izdelkov pošiljke, ki omogočajo njihovo identifikacijo.

Oseba, ki proizvaja, predeluje in skladišči izdelke iz 101. člena ZTro-1, mora v svojih evidencah voditi podatke o:

- stanju zalog izdelkov in
- vrsti in količini proizvedenih, prejetih in odpremljenih izdelkov po datumu.

Oseba, ki izdelke prevaža, pa mora v svojih evidencah voditi podatke o:

- vrsti in količini izdelkov, ki jih prevaža,
- lokaciji in datumu odpreme, prejema, dostave oziroma razkladanja pošiljke, registrski oznaki vozila, priklopnega vozila, številki CMR in vrsti in tehničnih podatkih tovora ter
- podatkih pošiljatelja, prejemnika oziroma prevoznika izdelkov.

Evidenca se morajo voditi tako, da v vsakem trenutku izkazujejo stanje zalog izdelkov po njihovi vrsti in količini ter zbirne podatke po skupinah izdelkov.