

RAZLAGA 4. TOČKE 25. ČLENA ZAKONA O DAVKU NA DODANO VREDNOST

Pojasnilo MF, št. 423-1/2006/2, 5. 1. 2006

V zvezi z vprašanjem, ki zadeva razlago 4. točke 25. člena veljavnega Zakona o davku na dodano vrednost, Ministrstvo za finance pojasnjuje:

V skladu s 4. točko 25. člena Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 25/05 in 108/05; v nadaljevanju: ZDDV) se od medicinske opreme, pripomočkov in drugih sredstev, ki so namenjena za lajšanje ali zdravljenje okvare ali invalidnosti izključno za osebno uporabo (v nadaljevanju: medicinski pripomočki), vključno z njihovim vzdrževanjem, obračunava in plačuje davek na dodano vrednost (v nadaljevanju: DDV) po stopnji 8,5 odstotka.

Za razvrstitev medicinskih pripomočkov med izdelke, od katerih se v skladu s 4. točko 25. člena ZDDV plačuje DDV po nižji stopnji, se na podlagi pooblastila iz drugega odstavka 66. člena ZDDV uporablja 55. člen Pravilnika o izvajanju zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 17/04, 45/04, 84/04, 122/04, 60/05, 117/05 in 1/06; v nadaljevanju: PZDDV).

Glede na pooblastilo iz prvega odstavka 66. člena ZDDV izhaja 55. člen PZDDV iz veljavne kombinirane nomenklature carinske tarife (v nadaljevanju: KN). Posamezno blago se uvršča v KN na podlagi temeljnih pravil za uporabo kombinirane nomenklature, po poimenovanjih tarifnih števil in po opombah k ustreznim oddelkom in poglavjem kombinirane nomenklature.

Iz navedenega v povezavi z vprašanjem izhaja, da je stopnja DDV od posameznega medicinskega pripomočka ne glede na to, za koga se dobavlja oziroma uvaža, bodisi za zdravstvene zavode (bolnišnice, zdravstvene domove ipd.), lekarne oziroma druge specializirane trgovine ali pa neposredno za bolne oziroma invalidne osebe, odvisna od tega, ali velja (skupaj s KN) za enega od izdelkov iz 55. člena PZDDV.

Bistveno ob tem je, da so medicinski pripomočki iz 55. člena PZDDV v končni fazi namenjeni za osebno uporabo, v zvezi z lajšanjem oziroma zdravljenjem bolnih, poškodovanih oziroma invalidnih oseb, zato Ministrstvo za finance meni, da je izpolnjen zakonski pogoj za uporabo nižje stopnje DDV, ki je predpisan v 4. točki 25. člena ZDDV. Ministrstvo za finance je omenjeni seznam medicinskih pripomočkov pripravilo oziroma ga po potrebi dopolnjuje z upoštevanjem utemeljenih pobud zainteresiranih organov, na primer Ministrstva za zdravje, Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije, Carinske uprave RS in davčnih zavezancev.