

OBDAVČITEV REAGENTOV Z DDV

Pojasnilo DURS, št. 4230-91/2006, 10. 5. 2006

Zavezanca zanima obdavčitev diagnostičnih reagentov, ki jih bo po izpeljavi javnega razpisa pridobival verjetno tudi od ponudnikov iz drugih držav članic Evropske unije. Zanima ga, ali je možna oprostitve davka na dodano vrednost, glede na to, da je bil ob uvozu takšnih reagentov že do sedaj oproščen tega davka.

Zakon o davku na dodano vrednost – ZDDV (Uradni list RS, št. 21/06 – UPB4) v 29. členu določa oprostitve DDV pri sprostitvi uvoženega blaga v prosti promet. V skladu s pogoji in roki, določenimi v predpisu iz 66. člena ZDDV, se tako pri sprostitvi uvoženega blaga v prosti promet plačila DDV oprosti tudi blago, navedeno v 9. točki 29. člena ZDDV, kjer so navedene terapevtske substance človeškega izvora in reagenti za določanje krvnih skupin in tipov tkiv, ki se uporabljajo za nekomercialne medicinske ali znanstvene namene.

Na podlagi 66. člena ZDDV je bil izdan Pravilnik o izvajanju 29. člena tega zakona, ki podrobneje določa kriterije in način uveljavljanja oprostitve plačila DDV za ta člen.

V 19. členu Pravilnika o izvajanju 29. člena ZDDV je dodatno pojasnjeno, da so:

- terapevtske substance človeškega izvora: človeška kri in njeni derivati;
- reagenti za določanje krvnih skupin: vsi reagenti človeškega, živalskega, rastlinskega ali drugega izvora, ki se uporabljajo za določanje krvnih skupin in za zaznavanje krvnih nepravilnosti;
- reagenti za določanje tipov tkiv: vsi reagenti človeškega, živalskega, rastlinskega ali drugega izvora, ki se uporabljajo za določanje tipov človeških tkiv.

Dodatni pogoji za oprostitve DDV so navedeni še v 20. členu istega pravilnika. Ta določa, da so izdelki iz 19. člena ob uvozu oproščeni plačila DDV, če:

- so namenjeni za ustanove ali laboratorije, izključno za uporabo za nekomercialne medicinske ali znanstvene namene;
- so opremljeni s certifikatom, ki ga izda pristojni organ v državi odhoda;
- je embalaža opremljena s posebno nalepko, ki označuje te izdelke.

Na podlagi navedenih določil je bil zavezanec ob uvozu diagnostičnih reagentov, ki so navedeni v pravilniku, oproščen plačila DDV. Ker po vključitvi Slovenije v Evropsko unijo iz drugih držav članic blaga ne uvažamo več, ampak v teh primerih govorimo o tako imenovani pridobitvi blaga iz drugih držav članic, je treba upoštevati še določila 28.b člena ZDDV.

Na podlagi 28.b člena ZDDV pa je plačila DDV oproščena pridobitev blaga znotraj Skupnosti:

1. katerega dobava bi bila, če bi jo opravil davčni zavezanec na ozemlju države, v vsakem primeru oproščena plačila DDV;
2. katerega uvoz bi bil v vsakem primeru oproščen plačila DDV v skladu z 28. in 29. členom tega zakona;
3. pri katerem bi oseba, ki pridobi blago, v skladu s tretjim in četrtem odstavkom 40. člena tega zakona v vsakem primeru imela pravico do vračila celotnega DDV, katerega obveznost nastane v skladu s 3.a in četrtem odstavkom 11.a člena tega zakona.

Glede na dejstvo, da zavezanec pri nakupih različnih reagentov uveljavlja oprostitev po 29. členu ZDDV le za tiste reagente, ki so eksplicitno navedeni v 19. členu Pravilnika o izvajanju 29. člena ZDDV (in izpolnjuje tudi pogoje iz 20. člena tega Pravilnika), je DDV oproščen tudi, če takšne reagente pridobiva iz drugih držav članic. Za navedeno oprostitev je podlaga v točki b) 28.b člena ZDDV.