

STOPNJA DDV ZA MAČJO HRANO

Pojasnilo DURS, št. 4230-116/2009-2-04, 23. 4. 2009

Na vprašanje glede stopnje davka na dodano vrednost za mačjo hrano kupljeno v lekarni, kjer so obračunali DDV po stopnji 8,5 %, v veterinarski lekarni pa po 20 %, odgovarjamo:

Za mačjo hrano se DDV obračunava in plačuje po nižji 8,5 % davčni stopnji.

Na podlagi 41. člena Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 117/06 in 52/07) se DDV obračunava in plačuje po splošni 20 % stopnji od davčne osnove za vse dobave blaga in storitev, razen za dobave blaga in storitev, za katere zakon določa, da so obdavčene po nižji 8,5 % davčni stopnji. Seznam dobav blaga in storitev od katerih se obračunava DDV po nižji stopnji DDV je določen v Prilogi I k ZDDV-1, ki je sestavni del zakona.

V Prilogi I k ZDDV-1 so v 1. točki Seznama dobav blaga in storitev, za katere se uporablja nižja stopnja DDV, navedeni naslednji izdelki:

- hrane (vključno s pijačo, razen alkoholnih pijač) za ljudi in živali;
- živih živali, semen, rastlin in primesi, ki so (običajno) namenjene za pripravo hrane;
- izdelkov, ki se (običajno) uporabljajo kot dodatki k hrani ali kot njen nadomestek;
- priprave jedi.

V skladu s prvim odstavkom 146. člena ZDDV-1 se za razvrstitev izdelkov po tem zakonu uporablja kombinirana nomenklatura carinske tarife, za razvrstitev dejavnosti pa standardna klasifikacija dejavnosti.

Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost – Pravilnik (Uradni list RS, št. 41/06, 52/07, 120/07, 21/08 in 123/08) v prvem odstavku 48. člena natančneje določa, kateri izdelki se uvrščajo med blago iz 1. točke Priloge I k ZDDV-1. To so izdelki in kmetijski pridelki, ki so samostojno ali kot dodatki in nadomestki, primerni za zaužitje brez predhodne priprave ali po običajnem postopku priprave hrane kot hrana za ljudi oz. krma za živali (v nadaljevanju: hrana), ter kmetijski pridelki (semena, rastline in žive živali), ki se pridelujejo z namenom zagotavljanja surovin za pripravo hrane za ljudi oziroma krme za živali. V skladu s 25. točko tega odstavka so med te izdelke vključeni izdelki, ki se uporabljajo kot (krma) hrana za živali (tarifna oznaka 2309). V skladu s kombinirano nomenklaturo carinske tarife je hrana za pse in mačke, pakirana v embalažo za prodajo na drobno, uvrščena v tarifno oznako 2309.

Iz navedenega izhaja, da se za mačjo hrano obračuna DDV po nižji 8,5 % stopnji.