

**UVOZ IN DOBAVE REAGENTOV KALIBRATORJEV IN KRVNIH KONTROL PO
ZAKONU O DAVKU NA DODANO VREDNOST
Pojasnilo DURS, št. 4230-9715/2011-2, 17. 7. 2012**

Davčni zavezanec prosi za pojasnilo po kateri stopnji se obračunava DDV od dobav (vključno uvoza) reagentov kalibratorjev in krvnih kontrol, namenjenih (oboji) kontroli oziroma pravilnosti delovanja aparatov v postopkih analiziranja krvi.

V nadaljevanju posredujemo pojasnilo, usklajeno z Ministrstvom za finance:

Od dobav (vključno) uvoza reagentov kalibratorjev in krvnih kontrol, namenjenih kontroli oziroma pravilnosti delovanja aparatov v postopkih analiziranja krvi, je treba obračunavati in plačevati DDV po splošni stopnji 20 %.

Zakon o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 13/11–UPB3, 18/11, 78/11 in 38/12) v 3. točki prvega odstavka 42. člena določa, da je plačila DDV oproščena oskrba s krvjo in krvnimi pripravki, materinim mlekom ter človeškimi organi za presajanje. Niti ZDDV-1 niti pravilnik ne opredeljujeta posebej izvajanja te določbe.

Po 1. točki prvega odstavka 50. člena ZDDV-1 je plačila DDV oproščena sprostitev blaga v prost promet, če bi dobava takega blaga, ki bi jo na ozemlju Slovenije opravil davčni zavezanec, bila v vsakem primeru oproščena plačila DDV.

ZDDV-1 v 41. členu določa, da 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.

DDV se na podlagi 3. in 4. točke Priloge I k ZDDV-1 obračunava in plačuje po nižji stopnji 8,5% od zdravil, ki se uporabljajo za zdravljenje in preprečevanje bolezni v humani in veterinarski medicini, vključno z izdelki za nadzorovanje rojstev in z izdelki za higiensko zaščito ter od medicinske opreme, pripomočkov in drugih sredstev, ki so namenjena za lajšanje ali zdravljenje okvare ali invalidnosti in so namenjena izključno za osebno uporabo, vključno z njihovim vzdrževanjem (v nadaljevanju: medicinski pripomočki).

V skladu z drugo in tretjo alinejo prvega odstavka 49. člena Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost – pravilnik (Uradni list RS, št. 141/06, 52/07, 120/07, 21/08, 123/08, 105/09, 27/10, 104/10, 110/10 in 82/11) se med zdravila, ki se uporabljajo za zdravljenje in preprečevanje bolezni v humani in veterinarski medicini, iz 3. točke Priloge I k ZDDV-1 uvrščajo:

- antiserumi in druge frakcije krvi ter modificirani imunološki proizvodi, ki se uporabljajo za zdravljenje; cepiva; toksini; kulture mikroorganizmov (razen kvasovk); človeški, živalski in rastlinski virusi in antivirusi ter bakteriofagi pod tarifno oznako 3002;
- diagnostični reagenti iz tarifnih oznak 3002, 3006 20 00 (reagenti za določanje krvnih skupin) in 382 00 00.

Vendar se v skladu s petim odstavkom 49. člena pravilnika med izdelke iz druge alineje prvega odstavka tega člena ne uvrščajo: človeška kri in živalska kri, pripravljena za terapevtsko, profilaktično ali diagnostično uporabo, ki je oproščena plačila DDV v skladu s 3. točko prvega odstavka 42. člena ZDDV-1.

Ker je obravnava navedenih izdelkov po ZDDV-1 odvisna od uvrstitve le-teh po predpisih, ki urejajo področja oskrbe s krvjo in krvnih pripravkov oz. promet zdravil in medicinskih

pripomočkov, je Ministrstvo za finance zaprosilo za predhodno mnenje Ministrstvo za zdravje.

V skladu s pridobljenim mnenjem, ki ga je Ministrstvo za zdravje uskladilo tudi z Javno agencijo RS za zdravila in medicinske pripomočke, sodijo vsi reagenti in aparature – kalibratorji med medicinske pripomočke, in jih ni možno obravnavati kot oskrba s krvjo in krvnimi pripravki, v zvezi s katero je v skladu s 3. točko prvega odstavka 42. člena ZDDV-1 predpisana oprostitvev plačila DDV.

Glede na navedeno je treba od dobav (vključno) uvoza reagentov kalibratorjev in krvnih kontrol, namenjenih kontroli oziroma pravilnosti delovanja aparatov v postopkih analiziranja krvi, obračunavati in plačevati DDV v skladu s prvim odstavkom 41. člena ZDDV-1, to je po splošni stopnji 20 %, saj se navedeni izdelki ne uvrščajo med medicinske pripomočke iz 4. točke Priloge I k ZDDV-1, niti jih ni možno obravnavati kot zdravila iz 3. točke Priloge I k ZDDV-1 oz. kot diagnostične reagentne iz tretje alineje prvega odstavka 49. člena pravilnika, ki določa izvajanje 3. točke Priloge I k ZDDV-1.