

STOPNJA DDV ZA IZDELKE FYPRYST

Pojasnilo DURS št.: 4230-190868/2013, 19. 4. 2013

Izdelki Fypryst: kožne kapljice, raztopina za pse; kožne kapljice, raztopina za mačke in dermatološko pršilo, raztopina za pse in mačke se uvrščajo pod oznako KN 3808 91 90. Vprašanje je, ali se za te izdelke uporablja nižja ali splošna stopnja DDV.

V nadaljevanju pojasnjujemo:

Za dobavo izdelkov Fypryst: kožne kapljice, raztopina za pse; kožne kapljice, raztopina za mačke in dermatološko pršilo, raztopina za pse in mačke, ki se uvrščajo pod oznako KN 3808 91 90, se uporabi splošna 20-odstotna stopnja DDV od davčne osnove.

Na podlagi 41. člena Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 13/11-UPB3, 18/11, 78/11, 38/12, 40/12-ZUJF, 83/12 in 14/13) se DDV obračunava in plačuje po splošni 20-odstotni 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-odstotni stopnji od davčne osnove. 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.

Po določbi 3. točke Priloge I k ZDDV-1 je dobava 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, obdavčena z DDV po nižji 8,5-odstotni stopnji.

Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost - pravilnik (Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost - pravilnik (Uradni list RS, št. 141/06, 52/07, 120/07, 123/08, 105/09, 27/10, 104/10, 110/10, 82/11, 106/11, 108/11 in 102/12), v 49. členu podrobneje določa zdravila, za dobavo katerih se uporabi nižja 8,5-odstotna stopnja.

Za razvrstitev izdelkov se v skladu s 146. členom ZDDV-1 uporablja kombinirana nomenklatura carinske tarife.

Navedeni izdelki se po pojasnilu Carinske uprave RS uvrščajo v KN 3808 91 90. Pravilnik v prvem odstavku 49. člena določa, da 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:

- zdravila pod tarifnima oznakama 3003 in 3004 za uporabo v zdravljenju ali preprečevanju internih in eksternih bolezni ljudi in živali;
- 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 3822 00 00.

Po četrtem odstavku 49. člena pravilnika pa se med izdelke iz prve alineje prvega odstavka tega člena **ne uvrščajo**: medicinski preparati, naštetih v uradni zdravilniški knjigi (farmakopeji), ki ne vsebujejo zadosti aktivnih sestavin, da bi jih lahko šteli kot primerne za terapevtsko ali profilaktično rabo (na primer: preparati zoper aknavost, ki so namenjeni predvsem čiščenju kože); koloidno žveplo pod tarifno oznako 2802 00 00, razen, če je pripravljeno v odmerkih ali pakiranjih za prodajo na drobno za terapevtske ali profilaktične namene; koloidi plemenitih kovin, tudi če so pripravljene za medicinsko rabo (tarifna oznaka: 2843); vodni destilati in vodne raztopine eteričnih olj in preparati

pod tarifnimi oznakami od 3303 00 do 3307, tudi če imajo terapevtske ali profilaktične lastnosti; medicinska mila (tarifna oznaka: 34 01); insekticidi, dezinfekcijska sredstva in druga sredstva pod tarifno oznako 3808.

Iz navedenega izhaja, da se izdelki Fypryst: kožne kapljice, raztopina za pse; kožne kapljice, raztopina za mačke in dermatološko pršilo, raztopina za pse in mačke, ki se uvrščajo pod oznako KN 3808 91 90, ne uvrščajo med izdelke iz 49. člena pravilnika, za katere se uporablja nižja 8,5-odstotna stopnja DDV od davčne osnove.

Dobava teh izdelkov je tako obdavčena po splošni 20-odstotni stopnji DDV od davčne osnove.