



Primjena sniženih stopa PDV-a

Neven Baica, mag. oec.

U ovom članku dajemo pregled isporuka na koje se od 1. travnja 2022. godine PDV obračunava po sniženim stopama od 5% i 13%. U pojašnjenjima primjene snižene stope citirali smo sva do sada objavljena Mišljenja Ministarstva financija - Porezne uprave.

1. Uvod

Od 1. travnja 2022. stupile su na snagu zadnje izmjene Zakona i Pravilnika o PDV. Od tog datuma u primjeni su izmijenjene **odredbe** stavka 2. i 3. članka 38. Zakona o porezu na dodanu vrijednost¹ i stavka 1. i 2. članka 47. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost², koje se odnose na primjenu sniženih stopa PDV-a od 5% i 13%.

U ovom članku pojašnjavam značajke promjena u primjeni sniženih stopa, te dajemo usporedni pregled primjene sniženih poreznih stopa prije i nakon 1. travnja 2022.

1.1. Izmjene u primjeni sniženih stopa od 1.4.2022.

Zadnjim izmjenama Zakona i Pravilnika o PDV-u, velik dio isporuka na koje se do 31.3.2022. godine primjenjivala snižena stopa PDV-a od 13%, premješten je među odredbe na koje se primjenjuje snižena stopa PDV-a od 5%.

Sukladno odredbama članka 37. stavka 1. Zakona PDV se obračunava po stopi koja je na snazi u trenutku nastanka oporezivog događaja. To znači da se na isporuke dobara i usluga, mora primjenjivati stopa PDV-a koja je na snazi u trenutku nastanka oporezivog događaja, odnosno u trenutku obavljanja isporuke dobara ili usluge. Prema tome, na sve isporuke dobara i usluge koje su "premještene" u stopu PDV-a od 5%, ako je će se obavljati od 1. travnja 2022. primjenjivat će se stopa PDV-a 5%.

U nastavku dajemo tabelarni pregled isporuka na koje se primjenjuje snižena stopa od 5% i 13%, s usporednim prikazom primjene prije i nakon 1. travnja.

1.2. Pregled isporuka na koje se primjenjuje snižena stopa od 5% i 13%

U nastavku dajemo Pregled isporuka na koje se primjenjuje snižena stopa od 5% i 13%. U koloni "od 1.4.2022. iskazane su stope koje

se primjenjuju od tog datuma, dok su u sljedećoj koloni prikazane stope koje su vrijedile do 31.3.2022.

U poglavljima 2. i 3. ovog članka prenijeli smo odredbe članka 47. stavka 1. Pravilnika kojima se pojašnjava primjena snižene stope od 5% i odredbe članka 47. stavka 2. Pravilnika kojima se pojašnjava primjena snižene stope od 13%.

Ispod pravila koja su propisana Pravilnikom prenijeli smo sva relevantna objavljena mišljenja Ministarstva financija kojima se pojašnjava primjena pojedine točke iz članka 47. stavaka 1. i 2. Pravilnika

PREGLED ISPORUKA NA KOJE SE PRIMJENJUJE SNIŽENA STOPA OD 5% I 13%

OPIS ISPORUKE	OD 1.4.2022.	DO 31.3.2022.
	5%	
a) sve vrste kruha, VIDI POGLAVLJE 1.A	5%	5%
b) sve vrste mlijeka (kravlje, ovčje, kozje) koje se u promet stavlja pod istim nazivom u tekućem stanju, svježe, pasteurizirano, homogenizirano, kondenzirano (osim kiselog mlijeka, jogurta, kefira, čokoladnog mlijeka i drugih mliječnih proizvoda), te hranu za dojenčad koja služi kao potpuna zamjena za majčino mlijeko u skladu s posebnim propisima, VIDI POGLAVLJE 1.B	5%	5%
c) knjige stručnog, znanstvenog, umjetničkog, kulturnog i obrazovnog sadržaja, udžbenike za pedagoški odgoj i obrazovanje, za osnovnoškolsko, srednjoškolsko i visokoškolsko obrazovanje, osim onih koje u cijelosti ili većim dijelom sadrže oglase ili služe oglašavanju te osim onih koje se u cijelosti ili većim dijelom sastoje od videozapisa ili glazbenog sadržaja. VIDI POGLAVLJE 1.C	5%	5%
d) lijekove prema odobrenju nadležnog tijela za lijekove i medicinske proizvode prema posebnim propisima. Navedenim lijekovima smatraju se i lijekovi utvrđeni općim aktom o utvrđivanju liste lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, VIDI POGLAVLJE 1.D	5%	5%

1 Nar. nov., br. 73/13, 99/13 - Rješenje USRH i 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20 i 39/22

2 Nar. nov., br. 79/13, 85/13, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17, 1/19, 01/20, 1/21, 73/21 i 41/22

OPIS ISPORUKE	OD 1.4.2022.	DO 31.3.2022.
e) medicinsku opremu, pomagala i druge sprave koje se koriste za ublažavanje liječenja invalidnosti isključivo za osobnu uporabu invalida propisane općim aktom o ortopedskim i drugim pomagala Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje te Pravilnikom o dentalnoj zdravstvenoj zaštiti iz obveznog zdravstvenog osiguranja. VIDI POGLAVLJE 1.E	5%	5%
f) znanstvene časopise, VIDI POGLAVLJE 1.F	5%	5%
g) kino ulaznice,	5%	5%
<u>ulaznice za koncerte, sportska događanja natjecateljskog ili revijalnog karaktera i kulturna događanja osim onih iz članka 39. stavka 1. točke n) Zakona,</u> VIDI POGLAVLJE 1.G	5%	➔ novo
h) novine novinskog nakladnika koji ima statut medija, koje izlaze dnevno, osim onih koje u cijelosti ili većim dijelom (više od 50%) sadrže oglase ili služe oglašavanju te osim onih koje se u cijelosti ili većim dijelom (više od 50%) sastoje od videozapisa ili glazbenog sadržaja, VIDI POGLAVLJE 1.H	5%	5%
i) dječju hranu i prerađenu hranu na bazi žitarica za dojenčad i malu djecu, u skladu s posebnim propisom o hrani za dojenčad i malu djecu te prerađenoj hrani na bazi žitarica za dojenčad i malu djecu, VIDI POGLAVLJE 1.I	5%	13%
j) jestiva ulja i masti, biljnog i životinjskog podrijetla, u skladu s posebnim propisom o jestivim uljima i mastima te maslinovo ulje kako je definirano Uredbom (EU) br. 1308/2013 Europskog Parlamenta i Vijeća od 17. prosinca 2013. o uspostavljanju zajedničke organizacije tržišta poljoprivrednih proizvoda i stavljanju izvan snage uredbi Vijeća (EEZ) br. 922/72, (EEZ) br. 234/79, (EZ) br. 1037/2001 i (EZ) br. 1234/2007, <u>maslac iz KN oznake 0405 10 i margarin iz KN oznake 1517 10,</u> VIDI POGLAVLJE 1.J	5%	13%
k) isporuku živih životinja: goveda, svinja, ovaca, koza, konja, magaraca, domaće peradi, kunića i zečeva, VIDI POGLAVLJE 1.K	5%	13%
l) isporuku svježeg ili rashlađenog mesa i jestivih klaoničkih proizvoda od: goveda, svinja, ovaca, koza, konja, magaraca, domaće peradi, kunića i zečeva, VIDI POGLAVLJE 1.L	5%	13%
m) isporuku svježih ili rashlađenih kobasica i sličnih proizvoda, od mesa, mesnih klaoničkih proizvoda ili krvi, VIDI POGLAVLJE 1.M	5%	13%
n) isporuku žive ribe, VIDI POGLAVLJE 1.N	5%	13%
o) isporuku svježe ili rashlađene ribe, mekušaca i ostalih vodenih beskrležnjaka, VIDI POGLAVLJE 1.O	5%	13%
p) isporuku svježih ili rashlađenih rakova: jastoga, hlapova, škampa, kozica, VIDI POGLAVLJE 1.P	5%	13%
r) isporuku svježeg ili rashlađenog povrća, korijena i gomolja, uključujući mahunasto suho povrće, VIDI POGLAVLJE 1.R	5%	13%
s) isporuku svježeg i suhog voća i orašastih plodova, VIDI POGLAVLJE 1.S	5%	13%

OPIS ISPORUKE	OD 1.4.2022.	DO 31.3.2022.
t) isporuku svježih jaja peradi, u ljusci, VIDI POGLAVLJE 1.T	5%	13%
u) sadnice i sjemenje, VIDI POGLAVLJE 1.U	5%	13%
v) gnojiva i pesticide te druge agrokemijske proizvode, VIDI POGLAVLJE 1.V	5%	13%
z) proizvode koji se pretežito koriste kao hrana za životinje, osim hrane za kućne ljubimce, neovisno o namjeni, VIDI POGLAVLJE 1.Z	5%	13%
13%		
a) usluge smještaja ili smještaja s doručkom, polupansiona ili punog pansiona u hotelima ili objektima slične namjene, uključujući smještaj za vrijeme odmora te iznajmljivanje mjesta/parcele u kampovima za odmor ili u mjestima određenima za kampiranje te smještaj u plovnim objektima nautičkog turizma. Objektima slične namjene smatraju se sve vrste komercijalnih ugostiteljskih objekata. Smještajem u smislu ovoga Pravilnika smatra se noćenje i dnevni boravak u svim vrstama komercijalnih ugostiteljskih objekata, VIDI POGLAVLJE 2.A	13%	13%
b) novine i časopise novinskog nakladnika koji ima statut medija te novine i časopise nakladnika za koje ne postoji obveza donošenja statuta medija prema posebnom propisu, osim onih iz stavka 1. točke h) ovoga članka, koji izlaze periodično te osim onih koji u cijelosti ili većim dijelom sadrže oglase ili služe oglašavanju (više od 50%) te osim onih koje se u cijelosti ili većim dijelom sastoje od videozapisa ili glazbenog sadržaja (više od 50%), VIDI POGLAVLJE 2.B	13%	13%
c) <u>dječje sjedalice za automobile i dječje pelene koje se pod tim nazivom stavljaju u promet,</u> VIDI POGLAVLJE 2.C	13%	➔ novo
d) <u>menstrualne potrepštine: higijenski ulošci, dnevni ulošci, tamponi, menstrualne čašice, menstrualne gačice, menstrualna spužva, menstrualni disk i slično, koje se koriste namjenski tijekom menstruacije neovisno o tome jesu li namijenjene za jednokratnu ili višekratnu uporabu,</u> VIDI POGLAVLJE 2.D	13%	➔ novo
e) isporuku vode, osim vode koja se stavlja na tržište u bocama ili u drugoj ambalaži. Pod isporukom vode smatraju se usluge neposredno vezane uz isporuku vode odnosno obavljanje vodne usluge javne vodoopskrbe i javne odvodnje odnosno isporuka do drugog isporučitelja ili krajnjeg korisnika prema posebnom propisu o vodama, VIDI POGLAVLJE 2.E	13%	13%
f) isporuku električne energije do drugog isporučitelja ili krajnjeg korisnika, uključujući naknade vezane uz tu isporuku, VIDI POGLAVLJE 2.F	13%	13%
g) <u>isporuku prirodnog plina iz KN oznake 2711 11 00 i 2711 21 00 i grijanja iz toplinskih stanica, uključujući naknade vezane uz te isporuke, neovisno o tome kome se isporuka obavlja. Grijanjem iz toplinskih stanica smatra se grijanje iz sustava toplinske energije u samostalnom, zatvorenom i distribucijskom sustavu. Iznimno na isporuke prirodnog plina uključujući naknade vezane uz tu isporuku, obavljene u razdoblju od 1. travnja 2022. do 31. ožujka 2023. PDV se obračunava i plaća po sniženoj stopi od 5%</u> VIDI POGLAVLJE 2.G	13%	➔ novo



OPIS ISPORUKE	OD 1.4.2022.	DO 31.3.2022.
h) ogrjevno drvo, pelet, briket i sječku iz KN oznake 4401, VIDI POGLAVLJE 2.H	13%	→ novo
i) javnu uslugu prikupljanja miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada i odvojenog sakupljanja otpada prema posebnom propisu o održivom gospodarenju otpadom, VIDI POGLAVLJE 2.I	13%	13%
j) urne i ljesove koji se pod tim nazivom stavljaju u promet, VIDI POGLAVLJE 2.J	13%	13%
k) usluge i povezana autorska prava pisaca, skladatelja i umjetnika izvođača te nositelja fonogramskih prava koji su članovi odgovarajućih organizacija za kolektivno ostvarivanje prava koje obavljaju tu djelatnost prema posebnim propisima iz područja autorskog i srodnih prava te uz prethodno odobrenje tijela državne uprave nadležnog za intelektualno vlasništvo, VIDI POGLAVLJE 2.K	13%	13%
l) pripremanje i usluživanje jela i slastica u i izvan ugostiteljskog objekta u skladu s posebnim propisom o ugostiteljskoj djelatnosti. Pripremanjem i usluživanjem jela i slastica u smislu članka 38. stavka 3. točke za) Zakona smatra se i isporuka pripremljenog jela i slastica s ili bez prijevoza uz dodatne usluge koje omogućuju njihovu trenutnu konzumaciju. Dodatnim uslugama osobito se smatra posluživanje pripremljenog jela i slastica u primjerenoj ambalaži, posudi ili na podlošku uz dodatak pribora za jelo i slično. VIDI POGLAVLJE 2.L	13%	13%

2. Primjena snižene stope od 5% na...

U ovom poglavlju prenosimo odredbe članka 47. stavka 1. Pravilnika. Poglavlja koja slijede nisu poglavlja stručnog članka već oznake stavaka i točaka navedenog članka Pravilnika. Dakle oznaka 1.A u poglavlju koje slijedi odnosi se na odredbe iz članka 47. stavka 1. točke a).

Iza teksta objavljenog u Pravilniku, prenijeli smo i stavove iz mišljenja Ministarstva financija - Porezna uprava koje se odnose na primjenu snižene stope iz točke u kojoj su smještene. Mišljenja su data prije promjena od 1. travnja 2022, ali su relevantna za primjenu i danas. U tu svrhu prilagodili smo prenesene stavove na način da smo na mjestima gdje se navodi stopa od 13%, prepravili postotak na danas važećih 5%. Kako ne bi stvorili zabunu kod korisnika isto pravilo smo primijenili i u citatima relevantnih dijelova mišljenja.

PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 5% NA...

1.A ...sve vrste kruha

Pod kruhom se u smislu ove točke smatraju sve vrste ispečenog kruha (pšenični, raženi, ječmeni, kukuruzni, kruh od heljde, kruh od soje, kruh od posija i kruh od krumpira) koji se stavlja u promet pod nazivom kruh bijeli, polubijeli, crni, peciva i drugi pekarski proizvodi kao što su kifle, pereci, žemlje, pogače, lepinje, kajzerice, osim svih vrsta kolača, bureka i ostalih pekarskih i slastičarskih proizvoda.

PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 5% NA...

1.B ...sve vrste mlijeka (kravlje, ovčje, kozje) koje se u promet stavlja pod istim nazivom u tekućem stanju, svježe, pasterizirano, homogenizirano, kondenzirano (osim kiselog mlijeka, jogurta, kefira, čokoladnog mlijeka i drugih mliječnih proizvoda), te hranu za dojenčad koja služi kao potpuna zamjena za majčino mlijeko u skladu s posebnim propisima

Pravilnikom nisu dana dodatna pojašnjenja ove točke Pravilnika, niti je objavljeno niti jedno mišljenje Ministarstva financija koje se bavi primjenom ove točke Pravilnika.

PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 5% NA...

1.C ...knjige stručnog, znanstvenog, umjetničkog, kulturnog i obrazovnog sadržaja, udžbenike za pedagoški odgoj i obrazovanje, za osnovnoškolsko, srednjoškolsko i visokoškolsko obrazovanje, osim onih koje u cijelosti ili većim dijelom sadrže oglase ili služe oglašavanju te osim onih koje se u cijelosti ili većim dijelom sastoje od videozapisa ili glazbenog sadržaja

Knjigama se u smislu ove točke smatraju neperiodične publikacije neovisno o obliku u kojem se isporučuju, a koje imaju istodobno sljedeća obilježja:

- 1) imaju stručni, znanstveni, umjetnički, kulturni i obrazovni sadržaj,
- 2) u cijelosti ili većim dijelom (više od 50%) ne sadrže oglase i ne služe oglašavanju te se u cijelosti ili većim dijelom (više od 50%) ne sastoje od videozapisa ili glazbenog sadržaja.

Knjigama se u smislu Zakona i ovoga Pravilnika ne smatraju: telefonski imenici, vozni redovi, cjenici, kalendari, rokovnici, različiti prospekti, katalozi, turistički vodiči turističke karte, mape, izvješća o poslovanju trgovačkih i ostalih društava, prigodni prezentacijski materijali u obliku knjige te drugi informativni materijal.

Udžbenicima se u smislu ove točke smatraju nastavna sredstva izrađena u svezi s odgovarajućim nastavnim planom i programom, (temeljna knjiga, skripta, priručnik, radna bilježnica, vježbenica, lektira i dr.) koje je odobrilo nadležno ministarstvo.

Knjigama se u smislu Zakona i ovoga Pravilnika smatraju i bojanke kao i slikovnice sa i bez teksta.

U smislu Zakona i ovoga Pravilnika smatra se da su knjige i udžbenici dobro tek u trenutku kada ih se isporuči kao u cijelosti dovršenu knjigu odnosno u svim drugim isporukama nakon toga.

Mišljenjem Ministarstva financija - Porezna uprava (MF07) potvrđeno je da se **albumi za sličice ne smatraju knjigama u smislu ove odredbe**, što znači da na isporuku istih treba primijeniti redovna stopa PDV-a od 25%.

PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 5% NA...

1.D ...lijekove prema odobrenju nadležnog tijela za lijekove i medicinske proizvode prema posebnim propisima. Navedenim lijekovima smatraju se i lijekovi utvrđeni općim aktom o utvrđivanju liste lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje

Mišljenjem Ministarstva financija - Porezna uprava (MF34) sniženom stopom PDV-a od 5% oporezuju se svi lijekovi, neovisno o tome izdaju li se na recept ili ne, što znači da je izjednačen porezni tretman lijekova koji se izdaju na recept i lijekova koji se izdaju bez recepta (tzv. OTC lijekovi). Navedenim lijekovima smatraju se i lije-

kovi utvrđeni Odlukom o utvrđivanju Liste lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (u daljnjem tekstu: Lista lijekova). Lijekovi moraju imati odobrenje za stavljanje lijeka u promet, koje sukladno Zakonu o lijekovima u Republici Hrvatskoj daje HALMED ili Europska komisija.

Načelno, u vezi tumačenja primjene ove odredbe u slučajevima kada postoje određene nedoumice Ministarstvo financija - Porezna uprava u svom mišljenju (MF09 i MF34) navelo je da Porezna uprava nije nadležna za tumačenje radi li se u određenom slučaju o lijeku ili ne te se u vezi toga treba obratiti nadležnom ministarstvu dok je za utvrđivanje Liste lijekova nadležan HZZO.

KRV I KRVNI PRIPRAVCI

Mišljenjem Ministarstva financija - Porezna uprava (MF27) zaključeno je da se **lijekovi koji se proizvode iz ljudske krvi koji se izdaju na liječnički recept i imaju odobrenje nadležnog tijela za lijekove i medicinske proizvode te lijekovi iz ljudske krvi koji su na Listi lijekova HZZO-a** podliježu oporezivanju stopom PDV-a od 5% sukladno odredbama članka 38. stavka 2. točke d) Zakona o PDV-u. Slijedom navedenog, oslobođenje od plaćanja PDV-a iz članka 39. stavka 1. točke d) Zakona o PDV-u se **može primijeniti na isporuke krvnih sastojaka kao što su krvna plazma i krvne stanice ljudskog podrijetla (eritrociti, leukociti i trombociti), obavljene u svrhu liječenja prema posebnim propisima**, ali se ne može primijeniti na isporuku krvnih pripravaka.

PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 5% NA...

1.E	...medicinsku opremu, pomagala i druge sprave koje se koriste za ublažavanje liječenja invalidnosti isključivo za osobnu uporabu invalida propisane općim aktom o ortopedskim i drugim pomagalima Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje te Pravilnikom o dentalnoj zdravstvenoj zaštiti iz obveznog zdravstvenog osiguranja
------------	---

Medicinskom opremom, pomagalima i drugim spravama koje se koriste za ublažavanje liječenja invalidnosti isključivo za osobnu uporabu invalida smatraju se i proizvodi koji se kirurškim putem ugrađuju u ljudsko tijelo – implantati, prema Listi proizvoda koji se kirurškim putem ugrađuju u ljudsko tijelo.

Red. br.	Naziv grupe proizvoda
1.	Baterije za implantate
2.	Čavli za osteosintezu ³
3.	Drenovi ⁴
4.	Elektrode ⁵
5.	elektronski dozatori ⁶
6.	Elektrostimulatori ⁷
7.	Endoklipse ⁸
8.	Endoproteze ⁹
9.	Endopatch-evi (endograft-ovi) ¹⁰

- 3 Kuntscher, Rusch, Ender, medularni itd...
- 4 Torakalni, redon, Pudentz, PTC, itd...
- 5 Za srčane stimulatore i ostale elektronske implantate
- 6 Balofenska pumpa, morfijska pumpa, inzulinska pumpa, itd...
- 7 Srca (pacemaker, cardioconverter – defibrilator), živčanog sustava (mozga, živca), sfinktera, itd.
- 8 Vaskularne, neurokirurške, itd...
- 9 Zglobova, dojke, krvnih žila, srednjeg uha, testisa, ezofagealne itd...
- 10 Kardiovaskularni, arterijski, peritonejski, lyodura, lyoplant, lyostypt, drenažni itd...

Red. br.	Naziv grupe proizvoda
10.	Fixatori unutrašnji
11.	Implantati silikonski
12.	Intraokularne leće
13.	Kanile ¹¹
14.	Katetri ¹²
15.	Klinovi za kosti
16.	Kukice za osteosintezu
17.	Kohlearni implantat
18.	Mrežice ¹³
19.	Matice za osteosintezu
20.	Opruge za osteosintezu
21.	Otvoreni izvori zračenja ¹⁴
22.	Pločice za osteosintezu
23.	Prstenovi ¹⁵
24.	Pudentzov sistem
25.	Sfinkter umjetni
26.	Stentovi
27.	Stapleri i punjenja
28.	Šipke i šine za osteosintezu
29.	Tubusi
30.	Umetci i tkivni ekspanderi ¹⁶
31.	Vijci za osteosintezu
32.	Valvule ¹⁷
33.	Žice ¹⁸
34.	Stomatološki implantati ¹⁹

Medicinskom opremom, pomagalima i drugim spravama koje se koriste za ublažavanje liječenja invalidnosti isključivo za osobnu uporabu invalida smatraju se:

- ostali medicinski proizvodi za nadomještanje tjelesnog oštećenja ili nedostatka koji se stavljaju u promet pod nazivom iz
- stupca 3 *Osnovne liste ortopedskih i drugih pomagala* i
- stupca 2 *Dodatne liste ortopedskih i drugih pomagala* iz općeg akta o ortopedskim i drugim pomagalima Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, te
- stupca 3 *Popisa dentalnih pomagala i ortodontskih naprava iz Pravilnika o dentalnoj zdravstvenoj zaštiti iz obveznog zdravstvenog osiguranja*, osim zubnih nadomjestaka kad ih isporučuju dentalni tehničari i doktori dentalne medicine iz članka 39. stavka 1. točke e) Zakona i
- pomagala s *Lista ortopedskih i drugih pomagala iz općeg akta o ortopedskim i drugim pomagalima Hrvatskog za-*

- 11 Endotrahealne, vaskularne (arterijske i venske) itd...
- 12 Ventrikularni Pudentz, subclavia, ureteralni itd...
- 13 Za herniju, za protruziju acetabuluma, prolenske, za mandibulu, hemostatske itd...
- 14 Rutenijske pločice, radioaktivni umetci itd...
- 15 Valvularni, endoskopski, osteosinte tski itd...
- 16 IUD, koštani ekspanderi, čeljusni itd...
- 17 Mitralna, aortalna, Pudentzova, itd...
- 18 Za šivanje, za fiksaciju, za serklažu, za vezivanje, za ligaturu itd...
- 19 Materijali za ispune, navlake, mostove; paste za punjenje, gutaperke, radioklarni kolčići, dentalne legure, implantati, keramike, nadomjestci za kost, akrilati, gingivalne membrane i zavoji itd...



voda za zdravstveno osiguranje pod sljedećim nazivima: akumulator, vanjska zadnja guma, vanjska prednja guma, zračnica zadnja, zračnica prednja, puna guma prednja, puna guma zadnja, akumulator za elektromotorna invalidska kolica, tamna stakla, obično prozirno staklo, baterija 675A, baterija 675SP, baterija 312A, baterija 230A, baterija 13A, baterija LR-6, mikrofona, slušalice, kućište pomagala, preklopnik, potencijometar, ovjes vibratora, ovjes mikrofona, ovjes slušalice, kabel unutar slušnog pomagala, zvukovod, ušna kukica, pločica pojačala, mekana membrana, membrana vibratora, gornji dio uređaja, magnet, taster, zavojnica, poklopac akumulatora, pojačalo, regulator glasnoće, akumulatorska baterija, punjač baterije, zaštitni podmetač za krevet razolikih veličina za jednokratnu uporabu, vlasulja za žene s kratkim vlaknom, vlasulja za žene s dugim vlaknom, vlasulja za muškarce i vlasulja za djecu,

Mišljenjem Ministarstva financija - Porezna uprava (MF35) istaknuto je da primjena snižene stope PDV-a prilikom isporuke medicinske opreme, pomagala i drugih sprava koje se koriste za ublažavanje liječenja invalidnosti ne ovisi o tome kome se navedena oprema i pomagala isporučuju (primjerice građanima, bolnicama), već o tome nalazi li se u Popisu ortopedskih i drugih pomagala, te na Listi proizvoda koji se kirurškim putem ugrađuju u ljudsko tijelo.

Ministarstvo financija - Porezna uprava nije nadležna za tučačenja primjene snižene stope u slučajeva nedoumica da li se pojedino dobro smatra medicinskim proizvodom ili pomagalom na koje se primjenjuje snižena stopa temeljem ove odredbe te upućuje porezne obveznike da je za detalje primjene Pravilnika o ortopedskim i drugim pomagalima nadležan HZZO-u (MF11, MF12 i MF35).

RESORBIRAJUĆI KIRURŠKI KONAC

Mišljenjem Ministarstva financija - Porezna uprava (MF14) prenesen je stav Agencija za lijekove i medicinske proizvode (HALMED) iznesen u dopisu²⁰ kojim je pojašnjen status kirurškog konca kao implantanta na čiju se isporuku primjenjuje snižena stopa PDV-a od 5%. Stav iz navedenog dopisa citiramo:

“Odredbe Zakona o medicinskim proizvodima (Narodne novine broj 76/13) kao i Pravilnika o bitnim zahtjevima, razvrstavanju, upisu proizvođača u očevidnik proizvođača, upisu medicinskih proizvoda u očevidnik medicinskih proizvoda te ocjenjivanju sukladnosti medicinskih proizvoda (Narodne novine broj 84/13) definiraju implantate odnosno medicinske proizvode za ugradnju kao “Medicinski proizvod za ugrađivanje je svaki medicinski proizvod koji je namijenjen potpunom uvođenju u ljudsko tijelo, ili zamjenjivanju epitelne površine ili površine oka kirurškom intervencijom, pri čemu ostaje u tijelu nakon postupka, Svaki medicinski proizvod koji je namijenjen djelomičnom uvođenju u ljudsko tijelo kirurškom intervencijom, i koji ostaje u tijelu nakon postupka najmanje 30 dana također se smatra medicinskim proizvodom za ugrađivanje.”

Kako se sterilni kirurški konci ugrađuju kirurškim putem, uglavnom se resorbiraju i zadržavaju u ljudskom organizmu od 45 dana do 2 godine u potpunosti odgovaraju definiciji implantata odnosno medicinskim proizvodima za ugradnju.

Na Vaš upit da li se kirurški konci mogu svrstati sukladno Pravilniku o porezu na dodanu vrijednost članak 47. Lista proizvoda koji se kirurškim putem ugrađuju u ljudsko tijelo i Pravilniku o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost članak 16. Lista proizvoda koji se kirurškim putem ugrađuju u ljudsko tijelo pod stavku s rednim brojem 18. Mrežice, s približim opisom stavke pod podrubnicom rednog broja 11. za herniju,

za protruziju acetabuluma, prolenske, za mandibulu, hemostatskeitid slobodni smo Vas izvijestiti da je mrežica sastavljena od sterilnih kirurških konaca. Ujedno je moguće svrstati sterilne kirurške konce i pod stavku s rednim brojem 33. Žice, s približim opisom stavke pod podrubnicom rednog broja 16. za šivanje, za fiksaciju, za serklažu, za vezivanje, za ligature itd. ... jer je njihova namjena koju im dodjeljuje proizvođač upravo za šivanje, za fiksaciju, za serklažu, za vezivanje, za ligature itd. ... Navedenu namjenu žice i ne mogu imati. Najbližiji tom opisu je kirurški konac od kirurškog čelika”

U mišljenju je **zaključeno** slijedeće:

„U skladu s navedenim, budući da kirurški konac u potpunosti odgovara definiciji implantata odnosno medicinskog proizvoda za ugradnju te budući da se u medicini koristi za šivanje, za fiksaciju, za serklažu, za vezivanje, za ligature, i drugo, smatramo da se kirurški konac može svrstati pod redni broj 33. žice članka 47. stavka 1. točke e) Pravilnika o PDV-u.

Stoga se pri isporuci, odnosno uvozu kirurškog konca primjenjuje stopa PDV-a od 5% u smislu odredbi članka 38. stavka 2. točke e) Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 73/13, 99/13, 148/13, 153/13 i 143/14) i članka 47. stavka 1. točke e) Pravilnika o PDV-u.”

NERESORBIRAJUĆI KIRURŠKI KONAC

Ministarstvo financija - Porezna uprava očitovao se mišljenjem (MF24) i u vezi primjene snižene stope na neresorbirajući kirurški konac. U navedenom mišljenju primjećeno je da ova vrsta konca zbog činjenice da se vadi iz tijela ne može se smatrati medicinskim proizvodom za ugradnju kao što je to utvrđeno za resorbirajući kirurški konac. U vezi navedenog u mišljenju se navodi slijedeće:

„Uzimajući u obzir navedeno, zaključujemo da podjela kirurškog konca obzirom na njegovu mogućnost resorbiranja u ljudskom organizmu nije jasno određena te smo mišljenja da se za potrebe oporezivanja PDV-om kirurški konac može smatrati žicama navedenim pod rednim brojem 33. članka 47. stavka 1. točke e) Pravilnika o PDV-u, neovisno o tome je li resorbirajući ili neresorbirajući, obzirom da je njegova namjena u medicini ista odnosno da se koristi za šivanje, za fiksaciju, za serklažu, za vezivanje, za ligature i drugo.

Stoga, kako ne bi dolazilo do nejednakog tretmana u primjeni stope PDV-a, pri isporuci, odnosno uvozu kirurškog konca primjenjuje se stopa PDV-a od 5% u smislu odredbi članka 38. stavka 2. točke e) Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 73/13 do 115/16) i članka 47. stavka 1. točke e) Pravilnika o PDV-u, neovisno o tome je li kirurški konac resorbirajući ili neresorbirajući.”



OKVIR ZA NAOČALE

Ministarstvo financija - Porezna uprava očitovale se mišljenjem (MF30) u vezi primjene snižene stope na okvir za naočale na slijedeći način:

„...Razvidno je da je Pravilnikom Ministarstva financija utvrđen samo stupac 3 iz Popisa ortopedskih i drugih pomagala Zavoda, a da stupac 3 iz Popisa pomagala Zavoda nosi naziv „Generički naziv pomagala“ za pomagalo „Okvir za naočale“.“

Prema tome, pri isporuci, odnosno uvozu okvira za naočale primjenjuje se snižena stopa PDV-a 5% u smislu odredbi članka 38. stavka 2. točke e) Zakona o PDV-u i članka 47. stavka 1. točke e) Pravilnika o PDV-u ukoliko se isti stavljaju u promet pod „generičkim nazivom pomagala“ iz stupca 3 Popisa ortopedskih i drugih pomagala iz Pravilnika o ortopedskim i drugim pomaglima HZZO-a – „okvir za naočale“, neovisno o tome od kojeg materijala su napravljeni.“

PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 5% NA...

1.F ...znanstvene časopise

Pravilnikom nisu dana dodatna pojašnjenja ove točke Pravilnika, niti je objavljeno niti ijedno mišljenje Ministarstva financija koje se bavi primjenom ove točke Pravilnika.

PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 5% NA...

1.G ...kino ulaznice, ulaznice za koncerte, sportska događanja natjecateljskog ili revijalnog karaktera i kulturna događanja osim onih iz članka 39. stavka 1. točke n) Zakona

Od 1. travnja 2022. godine proširena je primjena snižene stope na ulaznice za koncerte, sportska događanja natjecateljskog ili revijalnog karaktera i kulturna događanja osim onih iz članka 39. stavka 1. točke n) Zakona.

PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 5% NA...

1.H ...novine novinskog nakladnika koji ima statut medija, koje izlaze dnevno, osim onih koje u cijelosti ili većim dijelom (više od 50%) sadrže oglase ili služe oglašavanju te osim onih koje se u cijelosti ili većim dijelom (više od 50%) sastoje od videozapisa ili glazbenog sadržaja

Pravilnikom nisu dana dodatna pojašnjenja ove točke Pravilnika, niti je objavljeno niti jedno mišljenje Ministarstva financija koje se bavi primjenom ove točke Pravilnika.

PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 5% NA...

1.I ...dječju hranu i prerađenu hranu na bazi žitarica za dojenčad i malu djecu, u skladu s posebnim propisom o hrani za dojenčad i malu djecu te prerađenoj hrani na bazi žitarica za dojenčad i malu djecu

Pravilnikom nisu dana dodatna pojašnjenja ove točke Pravilnika, niti je objavljeno niti jedno mišljenje Ministarstva financija koje se bavi primjenom ove točke Pravilnika.

PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 5% NA...

1.J ...jestiva ulja i masti, biljnog i životinjskog podrijetla, u skladu s posebnim propisom o jestivim uljima i mastima te maslinovo ulje kako je definirano Uredbom (EU) br. 1308/2013 Europskog Parlamenta i Vijeća od 17. prosinca 2013. o uspostavljanju zajedničke organizacije tržišta poljoprivrednih proizvoda i stavljanju izvan snage uredbi Vijeća (EEZ) br. 922/72, (EEZ) br. 234/79, (EZ) br. 1037/2001 i (EZ) br. 1234/2007, maslac iz KN oznake 0405 10 i margarin iz KN oznake 1517 10

JESTIVA ULJA S CVIJETOM SOLI

Na pitanje primjene snižene porezne stope na jestiva ulja s cvijetom soli, Ministarstvo financija - Porezna uprava u svom mišljenju (MF10) dalo je tumačenje.

Prema navedenom mišljenju jestiva ulja i masti, biljnog i životinjskog podrijetla u skladu s Pravilnikom o jestivim uljima i mastima i Pravilnikom o uljima od ploda i komine maslina podliježu oporezivanju PDV-om po stopi 5%²¹ u smislu odredbi članka 38. stavka 3. točke d) Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 73/13, 99/13, 148/13, 153/13 i 143/14) i članka 47. stavka 2. točke d) Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 79/13, 85/13, 160/13, 35/14 i 157/14).

Pravilnikom o jestivim uljima i mastima (Narodne novine broj 41/12, 70/13 i 141/13) propisani su zahtjevi kojima u proizvodnji i stavljanju na tržište moraju udovoljavati jestiva ulja i masti, biljnog i životinjskog podrijetla, a Pravilnikom o uljima od ploda i komine maslina (Narodne novine broj 7/09 i 112/09) propisani su zahtjevi za kakvoću ulja od ploda i komine maslina koja se stavljaju na tržište radi prodaje krajnjim potrošačima.

Prema tome prilikom određivanja jestivih ulja i masti, biljnog i životinjskog podrijetla što podliježu oporezivanju PDV-om po stopi 5% potrebno je utvrditi udovoljavaju li ti proizvodi zahtjevima u pogledu proizvodnje i stavljanja na tržište koji su propisani posebnim propisima, a to su u ovom slučaju Pravilnik o jestivim uljima i mastima i Pravilnik o uljima od ploda i komine maslina.

Stoga, ako je maslinovo ulje s cvijetom soli jestivo ulje u skladu s Pravilnikom o jestivim uljima i mastima i Pravilnikom o uljima od ploda i komine maslina, tada ono podliježe oporezivanju PDV-om po stopi 5%. U suprotnom predmetni proizvod podliježe oporezivanju PDV-om po stopi 25%

PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 5% NA...

1.K ...isporuku živih životinja: goveda, svinja, ovaca, koza, konja, magaraca, domaće peradi, kunića i zečeva

Živim životinjama u smislu ove točke smatraju se:

- 1) živi konji, magarci, mazge i mule, iz KN oznake 0101;
- 2) žive životinje vrste goveda, iz KN oznake 0102;
- 3) žive svinje, iz KN oznake 0103;
- 4) žive ovce i koze, iz KN oznake 0104;
- 5) živa domaća perad vrste Gallusdomesticus, patke, guske, purani i biserke, iz KN oznake 0105;
- 6) živi kunići i zečevi, iz KN oznake 0106 14.

USLUGA TOVA

Mišljenjem Ministarstva financija - Porezna uprava (MF40) pojašnjeno je da se snižena stopa PDV-a ne primjenjuje na uslugu tova. Stoga **usluga tova oporeziva je po općoj stopi od 25%**.

21 Tekst mišljenja prilagodili smo za upotrebu od 1. travnja 2022.

**PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 5% NA...**

1.L	...isporuku svježeg ili rashlađenog mesa i jestivih klaoničkih proizvoda od: goveda, svinja, ovaca, koza, konja, magaraca, domaće peradi, kunića i zečeva
------------	--

Svježim ili rashlađenim mesom i jestivim klaoničkim proizvodima od: goveda, svinja, ovaca, koza, konja, magaraca, domaće peradi, kunića i zečeva u smislu ove točke smatra se:

- 1) svježe ili rashlađeno meso od životinja vrste goveda, iz KN oznake 0201;
- 2) svježe ili rashlađeno svinjsko meso, iz KN oznaka 0203 11, 0203 12 i 0203 19;
- 3) svježe ili rashlađeno ovčje meso, iz KN oznaka 0204 10, 0204 21, 0204 22, 0204 23;
- 4) svježe ili rashlađeno kozje meso, iz KN oznaka 0204 50 11, 0204 50 13, 0204 50 15, 0204 50 19, 0204 50 31 i 0204 50 39;
- 5) svježe ili rashlađeno meso od konja, magaraca, mula ili mazgi, iz KN oznake 0205 00 20;
- 6) svježi ili rashlađeni jestivi klaonički proizvodi od životinja vrsta goveda, svinja, ovaca, koza, konja, magaraca, mula ili mazgi, svježe ili rashlađene, iz KN oznaka 0206 10, 0206 30, 0206 80 91 i 0206 80 99;
- 7) svježe ili rashlađeno meso i jestivi klaonički proizvodi od kokoši vrste Gallusdomesticus, iz KN oznaka 0207 11 i 0207 13;
- 8) svježe ili rashlađeno meso i jestivi klaonički proizvodi od purana, iz KN oznaka 0207 24 i 0207 26;
- 9) svježe ili rashlađeno meso i jestivi klaonički proizvodi od patka, iz KN oznaka 0207 41, 0207 43 i 0207 44;
- 10) svježe ili rashlađeno meso i jestivi klaonički proizvodi od gusaka, iz KN oznaka 0207 51, 0207 53 i 0207 54;
- 11) svježe ili rashlađeno meso i jestivi klaonički proizvodi od biserki, iz KN oznake 0207 60;
- 12) svježe ili rashlađeno meso i jestivi mesni klaonički proizvodi od kunića ili zečeva, iz KN oznake 0208 10;
- 13) svježa ili rashlađena svinjska masnoća očišćena od mesa i masnoća peradi, netopljena niti drugačije ekstrahirana, iz KN oznake 0209;
- 14) svježa ili rashlađena jestiva crijeva, mjehuri i želuci, od goveda, svinja, ovaca, koza, konja, magaraca, domaće peradi, kunića i zečeva, iz KN oznake 0504 00 00.

Svježim i rashlađenim mesom, uključujući jestive klaoničke proizvode i masnoću, u smislu ove točke smatra se meso na temperaturi okoline, odnosno svježe meso kojem je temperatura snižena do oko 0°C, ali još nije smrznuto. Duboko smrznuto meso koje je djelomično ili potpuno odmrznuto ne smatra se svježim ili rashlađenim mesom te se i dalje razvrstava kao smrznuto.

SOLJENA CRIJEVA

Mišljenjem Ministarstva financija - Porezna uprava (MF41) prenesen je odgovor Carinske uprave²² u kojem je dat stav u vezi primjene snižene stope PDV-a na soljena crijeva. Odgovor citiramo:

„U KN oznaku 0504 00 00 razvrstavaju se: crijeva, mjehuri i želuci životinja (osim od riba), cijeli i njihovi komadi, svježi, rashlađeni, smrznuti, soljeni, u salamuri, sušeni ili dimljeni.

Međutim člankom 47. stavkom 2. točkom n)14. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (NNHR br. 79/13 od 1/19) propisana je snižena stopa PDV-a samo na svježa ili rashlađena jestiva crijeva, mjehuri i želuce, od goveda, svinja, ovaca, koza, konja, magaraca, domaće peradi, kunića i zečeva, iz KN oznake 0504 00 00.

Iz gore navedenog mišljenja smo da je sva ostala roba iz KN oznake 0504 00 00, osim svježih ili rashlađenih crijeva, izuzeta iz Pravilnika.“

Ministarstvo zaključuje da se sniženom stopom PDV-a od 5% oporezuju se svježa ili rashlađena jestiva crijeva, mjehuri i želuci, od goveda, svinja, ovaca, koza, konja, magaraca, domaće peradi, kunića i zečeva, iz KN oznake 0504 00 00. **Sva ostala dobra iz KN oznake 0504 00 00 uključujući i soljena crijeva oporezuju se PDV-om po stopi od 25%.**

PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 5% NA...

1.M	...isporuku svježih ili rashlađenih kobasica i sličnih proizvoda, od mesa, mesnih klaoničkih proizvoda ili krvi
------------	--

Svježim ili rashlađenim kobasicama i sličnim proizvodima, od mesa, mesnih klaoničkih proizvoda ili krvi u smislu ove točke smatraju se:

- 1) svježe ili rashlađene kobasice i slični proizvodi, od mesa, mesnih klaoničkih proizvoda ili krvi, termički neobrađeni, nesušeni, nedimljeni niti drugačije konzervirani, iz KN oznake 1601;
- 2) svježi ili rashlađeni proizvodi od mesa, mesnih klaoničkih proizvoda ili krvi, termički neobrađeni, nesušeni, nedimljeni niti drugačije konzervirani, iz KN oznake 1602.

PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 5% NA...

1.N	...isporuku žive ribe
------------	------------------------------

Živom ribom u smislu ove točke smatra se riba iz KN oznake 0301.

PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 5% NA...

1.O	...isporuku žive ribe
------------	------------------------------

Svježom ili rashlađenom ribom, mekušcima i ostalim vodenim beskralježnjacima u smislu ove točke smatra se:

- 1) svježa ili rashlađena riba iz KN oznake 0302 i KN 0304;
- 2) svježi ili rashlađeni mekušci iz KN oznake 0307;
- 3) svježi ili rashlađeni vodeni beskralježnjaci iz KN oznake 0308.

U KN oznaku 0304 razvrstani su: „Riblji fileti i ostalo riblje meso (neovisno je li mljeveno ili ne), svježe, rashlađeno ili smrznuto“. Prema tome, svježom ili rashlađenom ribom iz ove odredbe smatraju se svježi ili rashlađeni riblji fileti i ostalo riblje meso (neovisno je li mljeveno ili ne) iz KN oznake 0304 (MF43).

U KN oznaku 0307 razvrstani su: „Mekušci, neovisno jesu li u ljusci ili ne, živi, svježi, rashlađeni, smrznuti, sušeni, soljeni ili u salamuri; dimljeni mekušci, neovisno jesu li i ljusci ili ne, neovisno jesu li kuhani prije ili tijekom postupka dimljenja ili ne; brašno, krupica i pelete od mekušaca, uporabljivi za prehranu ljudi“. Prema tome, svježim ili rashlađenim mekušcima iz ove odredbe smatraju se svježi ili rashlađeni mekušci, neovisno jesu li u ljusci ili ne iz KN oznake 0307 (MF43).

PROIZVODI RIBARSTVA KOJI SE UVOZE SMRZNUTI, A NA TRŽIŠTE STAVLJAJU U ODMRZNUTOM STANJU

Mišljenjem Ministarstva financija - Porezna uprava (MF43) odgovorilo je na upit o poreznom tretmanu proizvoda ribarstva koji se u Republiku Hrvatsku uvozi smrznuti i na tržište stavlja u odmrznutom stanju kao svježi ili filetiran, pri čemu proizvod mora imati jasno istaknutu informaciju da je odmrznut.

Prema odgovoru koji su zatražili od Carinske uprave²³ takvi proizvodi ne smatraju se svježim ili rashlađenim proizvodima, te se razvrstavaju u Kombiniranu nomenklaturu kao smrznuti. Slijedom navedenog, zaključuje Ministarstvo u svom mišljenju, **ribe, mekušci, ostali vodeni beskralježnjaci i rakovi koji se uvoze ili unose u Republiku Hrvatsku smrznuti i na tržište stave u odmrznutom stanju kao svježi ili filetirani ne smatraju se svježim ili rashlađenim proizvodima iz članka 47. stavka 2. točke r) i s) Pravilnika o PDV-u te se oporezuju PDV-om po stopi od 25%.**

PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 5% NA...

1.P ...isporuku žive ribe

Svježim ili rashlađenim rakovima u smislu ove točke smatraju se:

- 1) svježi ili rashlađeni jastozi iz KN oznake 0306 31 00;
- 2) svježi ili rashlađeni hlapovi iz KN oznake 0306 32;
- 3) svježi ili rashlađeni škampi iz KN oznake 0306 34 00;
- 4) svježe ili rashlađene kozice iz KN oznake 0306 35 i KN oznake 0306 36.

RAKOVICE

Rakovice iz KN oznake 0306 33 te ostale vrste rakova koje nisu navedene ne smatraju se svježim ili rashlađenim rakovima iz članka 47. stavka 2. točke s) Pravilnika o PDV-u (MF43).

PROIZVODI RIBARSTVA KOJI SE UVOZE SMRZNUTI, A NA TRŽIŠTE STAVLJAJU U ODMRZNUTOM STANJU

Mišljenjem Ministarstva financija - Porezna uprava (MF43) odgovorilo je na upit o poreznom tretmanu proizvoda ribarstva koji se u Republiku Hrvatsku uvozi smrznuti i na tržište stavlja u odmrznutom stanju kao svježi ili filetiran, pri čemu proizvod mora imati jasno istaknutu informaciju da je odmrznut.

Prema odgovoru koji su zatražili od Carinske uprave²⁴ takvi proizvodi ne smatraju se svježim ili rashlađenim proizvodima, te se razvrstavaju u Kombiniranu nomenklaturu kao smrznuti. Slijedom navedenog, zaključuje Ministarstvo u svom mišljenju, **ribe, mekušci, ostali vodeni beskralježnjaci i rakovi koji se uvoze ili unose u Republiku Hrvatsku smrznuti i na tržište stave u odmrznutom stanju kao svježi ili filetirani ne smatraju se svježim ili rashlađenim proizvodima iz članka 47. stavka 2. točke r) i s) Pravilnika o PDV-u te se oporezuju PDV-om po stopi od 25%.**

PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 5% NA...

1.R ...isporuku svježeg ili rashlađenog povrća, korijena i gomolja, uključujući mahunasto suho povrće

Svježim ili rashlađenim povrćem, korijenima i gomoljima, te mahunastim suhim povrćem u smislu ove točke smatraju se:

- 1) svježi ili rashlađeni krumpir, iz KN oznake 0701 90;
- 2) svježa ili rashlađena rajčica, iz KN oznake 0702;

- 3) svježi ili rashlađeni crveni luk, luk kozjak (ljutika), češnjak, poriluk i ostale vrste luka, iz KN oznake 0703, osim lučica za sadnju iz KN oznake 0703 10 11;
- 4) svježi ili rashlađeni kupus, cvjetača, korabica, kelj i slične jestive kupusnjače, iz KN oznake 0704;
- 5) svježa ili rashlađena zelena salata (*Lactuca sativa*), radič i endivija (*Cichorium* spp.), iz KN oznake 0705;
- 6) svježa ili rashlađena mrkva, postrna repa, cikla, bijeli korijen, celer korjenast, rotkvica i slično jestivo korjenasto povrće, iz KN oznake 0706;
- 7) svježi ili rashlađeni krastavci i kornišoni, iz KN oznake 0707;
- 8) svježe ili rashlađeno mahunasto povrće, oljušteno ili neoljušteno, iz KN oznake 0708;
- 9) svježe ili rashlađeno ostalo povrće, iz KN oznake 0709;
- 10) suho mahunasto povrće, oljušteno, neovisno je li oguljeno ili lomljeno ili ne, iz KN oznake 0713, osim sjemenskog graška iz KN oznake 0713 10 10 i sjemenskog graha iz KN oznake 0713 33 10;
- 11) svježi slatki krumpir, cijeli, namijenjen prehrani ljudi, iz KN oznake 0714 20 10.

SVJEŽA I NAREZANA SALATA I MJESAVINE BEZ DODATAKA

Pojašnjenje o razvrstavanju svježe i narezane salate i mješavine bez dodataka u tarifne oznake na upit Ministarstva financija - Porezna uprava (MF38), dato je u odgovoru Carinske uprave²⁵ koji citiramo:

„Svježe rezano povrće razvrstava se u iste KN oznake kao i svježe ili rashlađeno povrće iz članka 47. stavka 2. točke t) Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (NNHR br. 79/13 do 1/19). Npr. svježa glavica zelene salate razvrstava se u KN oznaku 0705, a isto se razvrstava i svježa rezana zelena salata koja se obično prodaje u zapakiranim vrećicama.

Mješavine povrća kao npr. „grincajg“ za juhu ili svježa rezana miješana salata koja se sastoji od puterice, matovilca i radiča razvrstavaju se u KN oznaku povrća kojeg u mješavini ima najviše. Ukoliko su omjeri povrća u mješavini jednaki mješavina se razvrstava u KN oznaku koja dolazi zadnja po redu u nomenklaturi, npr. mješavina svježe endivije (50%) iz KN oznake 0705 i svježeg matovilca (50%) iz KN oznake 0709 razvrstat će se u KN oznaku 0709. U svakom slučaju ovakve mješavine ostaju razvrstane u neku od KN oznaka iz gore spomenutog članka.“

Na temelju navedenog citata u mišljenju se zaključuje da se sniženom stopom PDV-a od 5% oporezuje se svježe ili rashlađeno povrće iz KN oznaka propisanih člankom 47. stavkom 2. točkom t) Pravilnika o PDV-u, a u skladu s odgovorom Carinske uprave svježe rezano povrće razvrstava se u iste KN oznake kao i svježe ili rashlađeno povrće, dok se mješavine povrća razvrstavaju u KN oznake ovisno o udjelu pojedinog povrća u mješavini.

SVJEŽA I NAREZANA SALATA I MJESAVINE S DODACIMA

Pojašnjenje o poreznom tretmanu salate kojoj je dodan sol, ulje, orasi i slični dodaci na upit Ministarstva financija - Porezna uprava (MF38), dato je u odgovoru Carinske uprave²⁶ koji citiramo:

23 KLASA: 410-19/19-01/36, URBROJ: 513-02-1321/1-19-2 od 12. veljače 2019

24 KLASA: 410-19/19-01/36, URBROJ: 513-02-1321/1-19-2 od 12. veljače 2019

25 KLASA: 410-19/19-01/4, URBROJ: 513-02-1321/1-19-2 od 15. siječnja 2019

26 KLASA: 410-19/19-01/28, URBROJ: 513-02-1321/1-19-2 od 12. veljače 2019



„*Svježe salate, pojedinačne ili miješane, narezane ili cijelih listova, oprane i spakirane u vrećicu ili posudicu u koju je još primjerice dodana mini rajčica, svježi sir, orasi te malo ulja, kvasine i soli isključene su iz razvrstavanja u poglavlje 7 kombinirane nomenklature i razvrstavaju se u poglavlje 20. Napominjemo da dodavanje bilo kakvih začina (npr. soli, papra, ulja, octa i sl.) ili drugih proizvoda (npr. svježeg sira, oraha, sezama i sl.) u svježju salatu ili mješavinu svježe salate isključuje razvrstavanje iste iz poglavlja 7 kombinirane nomenklature.*“

Iz citiranog odgovora Ministarstvo financija - Porezna uprava u svom mišljenju (MF39) zaključuje da se na isporuku svježe salate, pojedinačne ili miješane, narezanih ili cijelih listova, opranih i spakiranih u vrećicu ili posudicu primjenjuje snižena stopa PDV-a od 5%, dok se isporuka svježe salate, pojedinačne ili miješane, narezanih ili cijelih listova, opranih i spakiranih u vrećicu ili posudicu u koju su dodani začini, primjerice sol, papar, ulje, ocat ili drugi proizvodi, primjerice svježi sir, orah ili sezam oporezuje PDV-om po stopi od 25%.

PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 5% NA...

1.S ...isporuku svježeg ili rashlađenog povrća, korijena i gomolja, uključujući mahunasto suho povrće

Svježim i suhim voćem i orašastim plodovima u smislu ove točke smatraju se:

- 1) svježi ili suhi kokosov orah, brazilski orah i indijski oraščić, neovisno jesu li oljušteni ili oguljeni ili ne, iz KN oznake 0801;
- 2) svježi ili suhi ostali orašasti plodovi, neovisno jesu li oljušteni ili oguljeni ili ne, iz KN oznake 0802;
- 3) svježe ili suhe banane, iz KN oznake 0803;
- 4) svježe ili suhe datulje, smokve, ananas, avokado, guava, mango i mangostin, iz KN oznake 0804;
- 5) svježi ili suhi agrumi, iz KN oznake 0805;
- 6) svježe ili suho grožđe, iz KN oznake 0806;
- 7) svježe dinje (uključujući lubenice) i papaje, iz KN oznake 0807;
- 8) svježe jabuke, kruške i dunje, iz KN oznake 0808;
- 9) svježe marelice, trešnje i višnje, breskve (uključujući nektarine), šljive i divlje šljive, iz KN oznake 0809;
- 10) ostalo svježe voće, iz KN oznake 0810;
- 11) suho voće, mješavine orašastih plodova ili suhog voća, iz KN oznake 0813.

PRIMJENJUJE LI SE NA OBRADENO SUHO VOĆE PRIMJENJUJE SNIŽENA STOPA?

Mišljenjem Ministarstva financija - Porezna uprava (MF42) odgovoreno je na upit poreznog obveznika da li se sniženom stopom PDV-a od 5% oporezuje samo sušeno voće ili sušeno voće može biti s dodacima sumpora, šećera, soli i ostalim dodacima (primjerice prženi ili ušećerani bademi, usoljeni indijski orah, suhi ananas posipan šećerom, suhi ananas u prahu i slično. Obzirom da je razvrstavanje pojedinih dobara u KN oznake u nadležnosti Carinske uprave²⁷, Ministarstvo je zatražilo i dobilo slijedeće očitovanje u odgovoru Carinske uprave koje citiramo:

„*Za sušeno voće i suhe orašaste plodove iz poglavlja 8 KN-a dozvoljene su samo obrade navedene u napomeni 3, citiramo: „Suho voće i suhi orašasti plodovi iz ovog poglavlja mogu biti djelomično rehidrirani ili obrađeni u svrhu:*

- a) konzerviranja ili stabiliziranja (na primjer, toplinskom obradom, sumporiranjem, dodatkom sorbinske kiseline ili kalijeveog sorbata),
- b) održavanja i poboljšanja izgleda (na primjer, dodatkom biljnog ulja ili malih količina glukoznog sirupa), uz uvjet da zadrže svojstvo suhog voća ili orašastih plodova“.

To znači da je sumporiranje u svrhu konzerviranja ili stabiliziranja dozvoljeno i takvi proizvodi ostaju razvrstani u tarifnim oznakama iz poglavlja KN-a 8 koje su navedene u Pravilniku.

Međutim, sušeno voće i orašasti plodovi koji su prženi, ušećerani, usoljeni, posipani šećerom i sl. isključeni su iz poglavlja 8 i razvrstavaju se u druga poglavlja KN-a, najčešće poglavlja 17 ili 20 koja nisu obuhvaćena Pravilnikom.

Nadalje, suhi ananas u prahu razvrstava se u KN oznaku 0804 uz uvjet da ne sadrži šećer..“

U mišljenju se zaključuje da sušeno voće i suhe orašaste plodove iz poglavlja 8 KN-a dozvoljene su samo obrade iz citirane napomene 3 koju je u svom odgovoru navela Carinska uprava. Prema tome sumporiranje u svrhu konzerviranja ili stabiliziranja je dozvoljeno i takvi proizvodi ostaju razvrstani u tarifnim oznakama iz poglavlja 8 KN-a koje su navedene u Pravilniku o PDV-u te podliježu oporezivanju PDV-om po stopi od 5%. Sušeno voće i orašasti plodovi koji su prženi, ušećerani, usoljeni, posipani šećerom i sl. isključeni su iz poglavlja 8 i razvrstavaju se u druga poglavlja KN-a, stoga podliježu oporezivanju PDV-om po stopi od 25%. Suhi ananas u prahu razvrstava se u KN oznaku 0804 uz uvjet da ne sadrži šećer, te se u tom slučaju oporezuje PDV-om po sniženoj stopi od 5%.

JESTIVO CVIJEĆE

Jestivo cvijeće razvrstava se u KN oznaku 1212 koja nije obuhvaćena člankom 47. stavkom 2. točkom j) Pravilnika o PDV-u te podliježe oporezivanju PDV-om po stopi 25%.

PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 5% NA...

1.T ...isporuku svježih jaja peradi, u ljusci

Jajima u smislu ove točke smatraju se svježa jaja peradi, u ljusci, iz KN oznaka 0407 21 i 0407 29 10.

PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 5% NA...

1.U ...sadnice i sjemenje

Sadnicama se u smislu ove točke smatraju:

- 1) lukovice, gomolji, gomoljasti korijeni, izdanci i podanci korijena, u stanju mirovanja, u vegetaciji ili u cvatu, biljke i korijeni cikorije (osim korijena iz KN oznake 1212), iz KN oznake 0601;
- 2) ostale žive biljke (uključujući i njihovo korijenje), reznice i cijepovi te micelij gljiva, iz KN oznake 0602.

Sjemenjem se u smislu ove točke smatraju:

- 1) krumpir, sjemenski, iz KN oznake 0701 10;
- 2) lučice za sadnju iz KN oznake 0703 10 11;
- 3) kukuruz šećerac, sjemenski hibridi, iz KN oznake 0712 90 11;
- 4) grašak, sjemenski, iz KN oznake 0713 10 10;
- 5) obični grah uključujući bijeli grah (*Phaseolus vulgaris*), sjemenski, iz KN oznake 0713 33 10;
- 6) tvrda pšenica za sjetvu iz KN oznake 1001 11;

- 7) ostala pšenica i suražica za sjetvu, iz KN oznake 1001 91;
- 8) raž za sjetvu iz KN oznake 1002 10;
- 9) ječam za sjetvu iz KN oznake 1003 10;
- 10) zob za sjetvu iz KN oznake 1004 10;
- 11) kukuruz za sjetvu iz KN oznake 1005 10;
- 12) riža za sjetvu iz KN oznake 1006 10 10;
- 13) sirak u zmu za sjetvu iz KN oznake 1007 10;
- 14) proso za sjetvu iz KN oznake 1008 21;
- 15) soja za sjetvu iz KN oznake 1201 10;
- 16) kikiriki, nepržen niti drukčije toplinski obrađen, neovisno je li oljušten ili lomljen ili ne, za sjetvu, iz KN oznake 1202 30;
- 17) laneno sjeme, neovisno je li lomljeno ili ne, iz KN oznake 1204;
- 18) sjeme uljane repice, neovisno je li lomljeno ili ne, iz KN oznake 1205;
- 19) suncokretovo sjeme, neovisno je li lomljeno ili ne, iz KN oznake 1206;
- 20) ostalo uljano sjeme i uljni plodovi, neovisno jesu li lomljeni ili ne, iz KN oznake 1207;
- 21) sjeme, plodovi i spore, vrsta koje se rabi za sjetvu, iz KN oznake 1209.

Mišljenjem Ministarstva financija - Porezna uprava (MF45) prenesen je odgovor Carinske uprave²⁸ koji pojašnjava primjenu ove odredbe. Odgovor citiramo u nastavku:

„U tarifne se brojeve 1201 do 1207 razvrstava sjemenje i plodove vrsta što ih se rabi za ekstrakciju (pritiskom ili pomoću otapala) jestivog ili industrijskog ulja i masti, bez obzira isporučuje li ih se za sijanje ili za ostale svrhe. Sjemenje i plodovi što ih se razvrstava u ove tarifne brojeve mogu biti cijeli, lomljeni, zgnječeni, oljušteni ili u ljusci. Također mogu biti podvrgnuti umjerenoj toplinskoj obradi uglavnom za bolje konzerviranje (npr. inaktiviranjem lipoidnih enzima i izdvajanjem dijela vlage), u svrhu uklanjanja gorčine, za inaktivaciju neprehrambenih faktora ili olakšanja njihove uporabe. Međutim, takva je obrada dopuštena samo ako ne utječe na kakvoću sjemenja i plodava kao prirodnih proizvoda i ne čini ih prikladnima za određenu svrhu.

U nastavku donosimo popis KN oznaka za traženu robu:

- sjemenke suncokreta za prehranu ljudi KN oznaka 1206,
- sezam za prehranu ljudi 1207,
- mak za prehranu ljudi 1207,
- lan za prehranu ljudi 1204,
- kukuruz kokičar za prehranu ljudi 1005 90,
- bućine golice za prehranu ljudi 1207,
- chia za prehranu ljudi 1207,
- bućina sirova sjemenka 1207.

Napominjemo da se gore nabrojana roba razvrstava u navedene KN oznake ukoliko je u sirovom stanju dok se soljene, pečene, pržene i namašćene sjemenke razvrstavaju u poglavlje 20 Kombinirane nomenklature. Pakiranje ne utječe na razvrstavanje robe.“

REPROMATERIJAL U POLJOPRIVREDI

Mišljenjem Ministarstva financija - Porezna uprava (MF17) odgovoreno je na upit u vezi primjene snižene stope PDV-a na manja pakiranja sjemenja, lukovica cvijeća, lončanice i kombinirane artikle u tipu kompost pakiran sa sjemenom i slično te što sve spada u kategoriju „repromaterijal u poljoprivredi“. Mišljenjem je odgovoreno da se snižena stopa PDV-a primjenjuje se na sva dobra koja su obuhvaćena navedenim KN oznakama. Stoga ako su manja pakira-

nja sjemenja, lukovica cvijeća, lončanice i kombinirani artikli u tipu kompost pakiran sa sjemenom sadržani u navedenim KN oznakama tada se na njih primjenjuje snižena stopa PDV-a.

Smatramo da se iz ovog odgovora može izvući zaključak da ukoliko se na bilo koje od sastavnica pakiranja ne primjenjuje snižena stopa, čitav paket oporezuje se po stopi od 25%.

NETRETIRANA ULJANA REPICA I SUNCOKRET

Mišljenjem Ministarstva financija - Porezna uprava (MF46) odgovorila je na upit o primjeni snižene stope pri prodaji uljane repice i suncokreta koji se ne prodaju kao sjeme, odnosno nisu tretirani da bi postali sjemenska roba (roba namijenjena daljnjoj sadnji), već se prodaju netretirani i kao takvi nemaju svojstva koja bi ih činila pogodnima za daljnju proizvodnju uljane repice i suncokreta, a kupci su ju slobodni koristiti za proizvodnju primjerice ulja ili ju tretirati kako bi od nje dobili sjemensku robu. Odgovor citiramo:

„Sukladno tumačenju Carinske uprave koja je nadležna za razvrstavanje proizvoda u KN oznake, prema Kombiniranoj nomenklaturi sjeme uljane repice razvrstava se u KN oznaku 1205, a sjeme suncokreta u KN oznaku 1206 bez obzira na namjenu (merkantilno, za sjetvu, za proizvodnju ulja, hrana za ptice, itd.).

Prema tome, snižena stopa PDV-a od 5% primjenjuje se na sjeme uljane repice i suncokretovo sjeme iz navedenih KN oznaka propisanih člankom 47. stavkom 2. točkom j) Pravilnika o PDV-u, neovisno o njihovoj namjeni.“

GORUŠICA KOJA SE KORISTI ZA PROIZVODNJU SENFA

Ministarstvo financija - Porezna uprava odgovorilo je mišljenjem (MF46) na pitanje može li se sjeme gorušice koje se koristi za proizvodnju senfa, a uvozi se iz Kanade, tarifni broj 1207509000, oporezivati po sniženoj stopi PDV-a 5% ili je potrebno postupiti po carinskoj tarifi koja osim naziva za tarifnu oznaku mora odrediti i namjenu proizvoda. Odgovor citiramo:

„Sukladno tumačenju Carinske uprave koja je nadležna za razvrstavanje proizvoda u KN oznake, prema Kombiniranoj nomenklaturi sjeme gorušice i maka razvrstava se u KN oznaku 1207 dok se sjeme rogača razvrstava u KN oznaku 1212. S tim u vezi ističemo da se sve gore navedene sjemenke razvrstavaju u navedene KN oznake bez obzira na namjenu. Međutim, sjeme buče razvrstava se u KN oznaku 1207 ukoliko je namijenjeno za proizvodnju ulja, a ukoliko je namijenjeno za sjetvu (kao sjeme povrća) razvrstava se u KN oznaku 1209.

Slijedom navedenog, mišljenja smo da sjeme gorušice koje se koristi za proizvodnju senfa, a uvozi se iz Kanade, tarifni broj 1207509000, podliježe oporezivanju PDV-om po stopi od 5% bez obzira na namjenu prema odredbama članka 38. stavka 3. točke j) Zakona o PDV-u i članka 47. stavka 2. točke j) Pravilnika o PDV-u.“

PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 5% NA...

1.V ...gnojiva i pesticide te druge agrokemijske proizvode

Gnojivima se u smislu ove točke smatraju proizvodi iz poglavlja 31 Kombinirane nomenklature.

Pesticidima i drugim agrokemijskim proizvodima u smislu ove točke smatraju se insekticidi, rodenticidi, fungicidi, herbicidi, sredstva protiv klijanja, sredstva za reguliranje rasta biljaka, dezinficijensi i slični proizvodi, pripremljeni u oblike ili pakiranja za pojedinačnu pro-



daju ili kao pripravnici ili proizvodi (na primjer, posumporene vrpce, fitilji, svijeće i papiri za muhe) **iz KN oznake 3808.**

Prema mišljenju Ministarstva financija - Porezna uprava (MF20) snižena stopa PDV od 5% primjenjuje se na sve proizvode razvrstane u KN oznaku 3808 čak i kada po svojoj naravi ne ulaze u agrokemijske proizvode, kao što su primjerice veterinarski proizvodi i određeni proizvodi za humanu uporabu. Isto tako, mišljenjem Ministarstva financija - Porezna uprava (MF25) snižena stopa na proizvode razvrstane u navedenu KN oznaku primjenjuje se **neovisno o tome koriste li se ta dobra u poljoprivredi, ili se mogu koristiti u drugim granama gospodarstva.**

PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 5% NA...

1.Z ...proizvode koji se pretežito koriste kao hrana za životinje, osim hrane za kućne ljubimce, neovisno o namjeni

Proizvodima koji se pretežito koriste kao hrana za životinje u smislu ove točke smatraju se:

- 1) mrkva i postrna repa iz KN oznake 0706 10;
- 2) slatki krumpir iz KN oznake 0714 20 90;
- 3) ostali korijeni i gomolji s visokim sadržajem škroba, iz KN oznake 0714 90;
- 4) tvrda pšenica iz KN oznake 1001 19;
- 5) raž iz KN oznake 1002 90;
- 6) zob iz KN oznake 1004 90;
- 7) kukuruz iz KN oznake 1005 90;
- 8) sirak u znu iz KN oznake 1007 90;
- 9) heljda iz KN oznake 1008 10;
- 10) proso iz KN oznake 1008 29;
- 11) tritikale iz KN oznake 1008 60;
- 12) prekrupa i krupica od obične pšenice i pira iz KN oznake 1103 11 90;
- 13) prekrupa i krupica od kukuruza, iz KN oznake 1103 13;
- 14) prekrupa i krupica od raži ili ječma, iz KN oznake 1103 19 20;
- 15) pelete od zobi iz KN oznake 1103 20 30;
- 16) soja neovisno je li lomljena ili ne, iz KN oznake 1201 90;
- 17) brašno i krupica od uljanog sjemenja i plodova, osim od gorušice, iz KN oznake 1208;
- 18) švedska repa, krmna cikla, krmno korijenje, sijeno, lucerna (alfalfa), djetelina, esparzeta, krmni kelj, lupine, grahorice i slični proizvodi za stočnu hranu, neovisno jesu li u obliku peleta ili ne, iz KN oznake 1214;
- 19) ostaci i otpaci od prehrambene industrije i pripremljena životinjska hrana iz poglavlja 23 Kombinirane nomenklature, osim čvaraka iz KN oznake 2301 10, vinskog taloga i vinskog kamena, iz KN oznake 2307 te osim hrane za pse i mačke, pripremljene u pakiranja za pojedinačnu prodaju, iz KN oznake 2309 10;
- 20) kreda iz KN oznake 2509;
- 21) lizin i njegovi esteri te njihove soli, iz KN oznake 2922 41;
- 22) metionin iz KN oznake 2930 40;
- 23) cistein i cistin, iz KN oznake 2930 90 13;
- 24) provitamini i vitamini, prirodni ili proizvedeni sintezom (uključujući prirodne koncentrate), njihovi derivati koje se rabi prvenstveno kao vitamine te međusobne mješavine prethodno navedenih spojeva, neovisno jesu li u nekom otapalu ili ne, iz KN oznake 2936.“

3. Primjena snižene stope od 13% na...

U ovom poglavlju prenosimo odredbe članka 47. stavka 2. Pravilnika. Poglavlja koja slijede nisu poglavlja stručnog članka već oznake stavaka i točaka navedenog članka Pravilnika. Dakle oznaka 2.A u poglavlju koje slijedi odnosi se na odredbe iz članka 47. stavka 2. točke a).

Iza teksta objavljenog u Pravilniku, prenijeli smo i stavove iz mišljenja Ministarstva financija - Porezna uprava koje se odnose na primjenu snižene stope iz točke u kojoj su smještene. Mišljenja su dana prije promjena od 1. travnja 2022, ali su relevantna za primjenu i danas.

PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 13% NA...

2.A ...usluge smještaja ili smještaja s doručkom, polupansiona ili punog pansiona u hotelima ili objektima slične namjene, uključujući smještaj za vrijeme odmora te iznajmljivanje mjesta/parcele u kampovima za odmor ili u mjestima određenima za kampiranje te smještaj u plovnim objektima nautičkog turizma. Objektima slične namjene smatraju se sve vrste komercijalnih ugostiteljskih objekata. Smještajem u smislu ovoga Pravilnika smatra se noćenje i dnevni boravak u svim vrstama komercijalnih ugostiteljskih objekata

Komercijalnim ugostiteljskim objektima u smislu ovoga Pravilnika smatraju se: hoteli, apart-hoteli, turistička naselja, turistički apartmani, pansioni, guest – house, kampovi, kamp naselja, kampirališta, kuće za odmor, sobe za iznajmljivanje, apartmani i studio – apartmani, prenoćišta, odmarališta, hosteli, planinarski domovi, lovački domovi, objekti za robinzonski smještaj i plovni objekti nautičkog turizma – brodovi ili brodice koji su prilagođeni i opremljeni za višednevni boravak posade i turista na krstarenjima i kružnim putovanjima.

DNEVNI ODMOR I RANI CHECK IN (KASNI CHECK OUT)

Dnevni odmor oporezuje se stopom 13%, obzirom da se smještajem prema članku 47. stavku 2. točki a) Pravilnika o PDV-u smatra noćenje i dnevni boravak u svim vrstama komercijalnih ugostiteljskih objekata. Smatramo da je rani checkin/kasni checkout povezan s uslugom smještaja ili smještaja s doručkom, polupansiona ili punog pansiona pa se oporezuje sniženom stopom PDV-a 13% (MF19).

SMJEŠTAJ KUĆNIH LJUBIMACA

Sve usluge smještaja obavljene u komercijalnim ugostiteljskim objektima podliježu oporezivanju sniženom stopom PDV-a 13%, pri čemu nema prepreke da se sniženom stopom PDV-a **13% oporezuje i smještaj kućnih ljubimaca u tim objektima.**

DODATNI OBROK/PIĆE

Mišljenjem Ministarstva financija - Porezna uprava (MF19) dana su i mišljenja u vezi plaćanja dodatnog obroka izvan cijene punog pansiona. Prema navedenom mišljenju **nadodatni obrokoj se poslužuje izvan usluge smještaja s punim pansionom ne primjenjuje se snižena stopa prema ovoj točki.** Da li će se obračunati PDV po stopi od 25% ili PDV po stopi o **13% ovisi o tome da li isporuka dodatnog obroka pripada isporukama iz točke I) iste odredbe Zakona - pripremanje i usluživanje jela i slastica u i izvan ugostiteljskog objekta u skladu s posebnim propisom o ugostiteljskoj djelatnosti.**

Isto se odnosi i na bilo koji dodatni obrok izvan usluge smještaja ili smještaja s doručkom, polupansiona ili punog pansiona, što uključuje primjerice i **uslugu coffe break-a i dodatnu isporuku pića.**

NADOPLATA ZA KREVET

Mišljenjem Ministarstva financija - Porezna uprava (MF19) potvrđeno je da se **nadoplata za dvokrevetnu sobu** povezana uz uslugu smještaja ili smještaja s doručkom, polupansiona ili punog pansiona oporezuje sniženom stopom PDV-a 13%.

ALL INCLUSIVE USLUGA

Mišljenjem Ministarstva financija - Porezna uprava (MF19) dano je mišljenje da se allinclusive usluga koja se odnosi na usluge smještaja ili smještaja s doručkom, polupansiona ili punog pansiona u hotelima ili objektima slične namjene podliježe oporezivanju PDV-om po stopi 13%. Zakonom o PDV-u i Pravilnikom o PDV-u nije propisana definicija usluge allinclusive, kao ni što ista može/mora sadržavati, stoga se podnositelj upita u vezi s navedenim treba obratiti nadležnom ministarstvu.

IZNAJMLJIVANJE PROSTORA U KAMPOVIMA

Mišljenjem Ministarstva financija - Porezna uprava (MF31) utvrđeno je da se snižena stopa PDV-a 13% primjenjuje se na usluge davanja u najam/zakup prostora u kampovima za odmor ili u mjestima određenima za kampiranje, neovisno o tome na koje razdoblje se usluga odnosi.

Snižena stopa PDV-a 13% **ne primjenjuje se na usluge davanja u najam/zakup mobilnih kućica, stoga je usluga davanja u zakup mobilnih kućica koje se nalaze u kampu** Takve usluge oporezuje se na PDV-om po stopi 25%.

No, ako porezni obveznik obavlja uslugu smještaja turista u vlastitoj pokretnoj opremi za kampiranje, kao što je primjerice mobilna kućica, pri čemu u cijelosti pruža uslugu smještaja gostu u smislu da vrši prihvat gostiju, vodi računa o čišćenju objekta, zamjeni posteljine, popravcima mobilnih kućica, te prema kampu nema nikakvih dodatnih davanja osim za zakup zemljišta (parcele) za postavljanje mobilne kućice, na obavljanu uslugu smještaja primjenjuje redovni postupak oporezivanja i sniženu stopu PDV-a od 13%. Usluga najma parcele u kampu, koju kamp pruža vlasniku smještajne jedinice, također se oporezuje sniženom poreznom stopom od 13% (MF58).

PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 13% NA...

2.B	...novine i časopise novinskog nakladnika koji ima statut medija te novine i časopise nakladnika za koje ne postoji obveza donošenja statuta medija prema posebnom propisu, osim onih iz stavka 1. točke h) ovoga članka, koji izlaze periodično te osim onih koji u cijelosti ili većim dijelom sadrže oglase ili služe oglašavanju (više od 50%) te osim onih koje se u cijelosti ili većim dijelom sastoje od videozapisa ili glazbenog sadržaja (više od 50%)
-----	---

Pravilnikom nisu dana dodatna pojašnjenja ove točke Pravilnika, niti je objavljeno niti jedno mišljenje Ministarstva financija koje se bavi primjenom ove točke Pravilnika.

PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 13% NA...

2.C	...dječje sjedalice za automobile i dječje pelene koje se pod tim nazivom stavljaju u promet
-----	--

Prema mišljenju Ministarstva financija - Porezna uprava (MF37) sve vrste dječjih pelena neovisno o materijalu od kojeg su izrađene

koje se pod tim nazivom stavljaju u promet, oporezuju se po sniženoj stopi PDV-a od 13%.

PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 13% NA...

2.D	...menstrualne potrepštine: higijenski ulošci, dnevni ulošci, tamponi, menstrualne čašice, menstrualne gaćice, menstrualna spužva, menstrualni disk i slično, koje se koriste namjenski tijekom menstruacije neovisno o tome jesu li namijenjene za jednokratnu ili višekratnu uporabu
-----	--

Pravilnikom nisu dana dodatna pojašnjenja ove točke Pravilnika, niti je objavljeno niti jedno mišljenje Ministarstva financija koje se bavi primjenom ove točke Pravilnika.

PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 13% NA...

2.E	...isporuku vode, osim vode koja se stavlja na tržište u bocama ili u drugoj ambalaži. Pod isporukom vode smatraju se usluge neposredno vezane uz isporuku vode odnosno obavljanje vodne usluge javne vodoopskrbe i javne odvodnje odnosno isporuka do drugog isporučitelja ili krajnjeg korisnika prema posebnom propisu o vodama
-----	--

Pravilnikom nisu dana dodatna pojašnjenja ove točke Pravilnika, niti je objavljeno niti jedno mišljenje Ministarstva financija koje se bavi primjenom ove točke Pravilnika.

PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 13% NA...

2.F	...isporuku vode, osim vode koja se stavlja na tržište u bocama ili u drugoj ambalaži. Pod isporukom vode smatraju se usluge neposredno vezane uz isporuku vode odnosno obavljanje vodne usluge javne vodoopskrbe i javne odvodnje odnosno isporuka do drugog isporučitelja ili krajnjeg korisnika prema posebnom propisu o vodama
-----	--

Pravilnikom nisu dana dodatna pojašnjenja ove točke Pravilnika, niti je objavljeno niti jedno mišljenje Ministarstva financija koje se bavi primjenom ove točke Pravilnika.

PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 13% NA...

2.G	...isporuku prirodnog plina iz KN oznake 2711 11 00 i 2711 21 00 i grijanja iz toplinskih stanica, uključujući naknade vezane uz te isporuke, neovisno o tome kome se isporuka obavlja. Grijanjem iz toplinskih stanica smatra se grijanje iz sustava toplinske energije u samostalnom, zatvorenom i distribucijskom sustavu. Iznimno na isporuke prirodnog plina uključujući naknade vezane uz tu isporuku, obavljene u razdoblju od 1. travnja 2022. do 31. ožujka 2023. PDV se obračunava i plaća po sniženoj stopi od 5%
-----	--

Pravilnikom nisu dana dodatna pojašnjenja ove točke Pravilnika, niti je objavljeno niti jedno mišljenje Ministarstva financija koje se bavi primjenom ove točke Pravilnika.

PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 13% NA...

2.H	...ogrjevno drvo, pelet, briket i sječku iz KN oznake 4401
-----	--

Pravilnikom nisu dana dodatna pojašnjenja ove točke Pravilnika. U nastavku prenosimo pravila data mišljenjem Ministarstva financija - Porezna uprava.





DRVENI UGLJEN

Na isporuku drvenog ugljena iz KN oznake 4402 PDV se obračunava i plaća po stopi od 25% (MF57).

PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 13% NA...

2.1 ...javnu uslugu prikupljanja miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada i odvojenog sakupljanja otpada prema posebnom propisu o održivom gospodarenju otpadom

Mišljenjima Ministarstva financija - Porezna uprava (MF16, MF26, MF28 i MF29) dan je odgovor na upit o primjeni snižene stope na javnu uslugu prikupljanja miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada i odvojenog sakupljanja otpada prema posebnom propisu o održivom gospodarenju otpadom.

U mišljenju (MF26) za tumačenje primjene ove stope zatražen je i dobiven odgovor od Ministarstva zaštite okoliša i energetike²⁹ u kojem se navodi slijedeće:

„Odredbama članka 30. stavka 1. Zakona određeno je da javna usluga prikupljanja miješanog komunalnog otpada i prikupljanja biorazgradivog komunalnog otpada podrazumijeva prikupljanje tog otpada na određenom području pružanja usluge putem spremnika od pojedinih korisnika i prijevoz tog otpada do ovlaštene osobe za obradu tog otpada.

Sukladno članku 33. stavku. 2. Zakona davatelj usluge dužan je korisniku usluge obračunavati cijenu javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i prikupljanja biorazgradivog komunalnog otpada razmjerno količini predanog otpada u obračunskom razdoblju, pri čemu je kriterij količine otpada u obračunskom razdoblju masa predanog otpada ili volumen spremnika otpada i broj pražnjenja spremnika sukladno odluci iz članka 30. stavka 7. Zakona.

Nadalje, člankom 28. stavkom 1. točkom 1. i 2. Zakona propisane su obveze koje je jedinica lokalne samouprave dužna osigurati na svom području, uključujući i odvojeno prikupljanje otpadnog papira, metala, stakla, plastike i tekstila te krupnog (glomaznog) komunalnog otpada, a člankom 35. Zakona propisan je način izvršenja obveze odvojenog prikupljanja navedenog otpada jedinice lokalne samouprave.

Slijedom navedenog, odvojeno sakupljanje otpada prema posebnom propisu, a vezano na javnu uslugu prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada odnosi se na obaveze jedinice lokalne samouprave u smislu članka 35. Zakona.”

Prema tome, sniženom stopom PDV-a 13% oporezuje se odvojeno sakupljanje otpada prema posebnom propisu, a vezano na javnu uslugu prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada koje se odnosi na obaveze jedinice lokalne samouprave u smislu članka 35. Zakona.

VREĆE ZA OTPAD

Mišljenjem Ministarstva financija - Porezna uprava (MF32), a ne temelju odgovora Ministarstva zaštite okoliša i energetike³⁰ dat je stav o primjeni stope PDV-a na vreće za otpad. Prema navedenom mišljenju, **vreće koje komunalna društva prodaju po cijeni kojom pokrivaju trošak javne usluge oporezuju sniženom stopom PDV-**

a 13% jer se njihova nabava, održavanje i korištenje može smatrati sastavnim dijelom javne usluge i uključeno je u cijenu javne usluge.

NA ŠTO SE NE PRIMJENJUJE SNIŽENA STOPA

U mišljenju je istaknuto da se snižena stopa ne primjenjuje, već se primjenjuje redovna stopa PDV-a od 25% u slijedećim slučajevima:

- u slučaju kada pojedini porezni obveznik računa usluge odlaganja otpada ili obrade otpada drugom poreznom obvezniku ili građanima posebno, a ne kao javnu uslugu
- pružanje usluge odlaganja miješanog komunalnog otpada
- zbrinjavanje otpada te
- usluge skupljanja ostalog otpada koji se prema Zakonu o održivom gospodarenju otpadom ne smatra miješanim komunalnim otpadom ili biorazgradivim komunalnim otpadom (primjerice usluga skupljanja medicinskog otpada).

PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 13% NA...

2.J ...urne i ljesove koji se pod tim nazivom stavljaju u promet

Na postavljeni upit da li se snižena stopa PDV-a od 13% odnosi na drveni lijes ili na limeni lijes te da li se stopa PDV-a 13% odnosi na osnovnu urnu sa pepelom pokojnika ili na vanjsku ukrasnu urnu Ministarstvo financija - Porezna uprava odgovorila je u mišljenju (MF18) da se ova snižena stopa primjenjuje na sve ljesove i urne koji se pod tim nazivom stavljaju u promet.

PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 13% NA...

2.K ...usluge i povezana autorska prava pisaca, skladatelja i umjetnika izvođača te nositelja fonogramskih prava koji su članovi odgovarajućih organizacija za kolektivno ostvarivanje prava koje obavljaju tu djelatnost prema posebnim propisima iz područja autorskog i srodnih prava te uz prethodno odobrenje tijela državne uprave nadležnog za intelektualno vlasništvo

Pod uslugama i povezanim pravima pisaca, skladatelja i umjetnika izvođača koji su članovi organizacija za kolektivno ostvarivanje prava koje obavljaju tu djelatnost po posebnim propisima iz područja autorskog i srodnih prava te uz prethodno odobrenje tijela državne uprave nadležnog za intelektualno vlasništvo smatraju se usluge i povezana prava koje isporučuju pisci, skladatelji i umjetnici izvođači te drugi individualni nositelji prava koji su ta prava stekli na temelju pravnoga posla, zakona, nasljeđivanjem ili na drugi način, kao i usluge i povezana prava koje isporučuju organizacije za kolektivno ostvarivanje prava u obavljanju poslova kolektivnog ostvarivanja prava, neovisno o tome djeluje li u svoje ime ili u ime nositelja prava, a za korist nositelja prava.

Mišljenjem Ministarstva financija - Porezna uprava (MF44) prenio je odgovor Ministarstva kulture³¹ u kojem se pojašnjava primjena ove odredbe Pravilnika. Odgovor citiramo u nastavku:

²⁹ KLASA: 351-01/17-02/124, URBROJ: 517-06-3-1-17-2 od 28. ožujka 2017.

³⁰ KLASA: 351-01/17-02/94, URBROJ: 517-06-3-2-18-4 od 14. veljače 2018. u kojem navodi:

³¹ KLASA: 023-03/19-01/0111, URBROJ: 532-01/2-19-2 od 8. svibnja 2019

„Pisci, skladatelji i umjetnici izvođači koji su članovi odgovarajućih organizacija za kolektivno ostvarivanje koje imaju odobrenje Državnog zavoda za intelektualno vlasništvo obračunavaju na sve svoje usluge stvaranja, izvođenja ili korištenja njihovih autorskih djela ili izvedaba PDV po stopi od 13%. Ta se stopa PDV-a primjenjuje bez obzira na to primaju li honorare neposredno od isplatitelja ili putem organizacije za kolektivno ostvarivanje. Ista stopa PDV-a od 13% se primjenjuje i na one koji su organizaciju za kolektivno ostvarivanje prava putem punomoći ovlastili da za njih ostvaruje prava iako nisu njeni članovi. Rečene odgovarajuće organizacije su: Društvo hrvatskih književnika (DHK) za književnike i dramske pisce, Društvo za zaštitu novinarskih autorskih prava (DZNP) za pisce novinare, Društvo hrvatskih filmskih redatelja (DHFR) za pisce scenarija, Hrvatsko društvo skladatelja (HDS) za skladatelje te Hrvatska udruga za zaštitu izvođačkih prava (HUZIP) za umjetnike izvođače.

Ako su opisani pisci, skladatelji i umjetnici izvođači svoja autorska ili izvođačka prava ugovorom ili drugim pravnim poslom ustupili nekoj drugoj pravnoj ili fizičkoj osobi, na raspolaganja tim pravima od strane tih drugih pravnih ili fizičkih osoba također se obračunava PDV po stopi od 13%. Isto se primjenjuje i na one pravne i fizičke osobe koje su autorska ili izvođačka prava stekle na temelju zakona ili nasljeđivanjem.

Naposlijetku, na sve usluge isporuke autorskih i izvođačkih prava koje pružaju gore nabrojane organizacije za kolektivno ostvarivanje naplaćuje se PDV u iznosu od 13%.”

Ministarstvo zaključuje, da usluge i povezana autorska prava pisaca, skladatelja i umjetnika izvođača koji su članovi Društva hrvatskih književnika (DHK) za književnike i dramske pisce, Društva za zaštitu novinarskih autorskih prava (DZNP) za pisce novinare, Društva hrvatskih filmskih redatelja (DHFR) za pisce scenarija, Hrvatskog društva skladatelja (HDS) za skladatelje te Hrvatske udruge za zaštitu izvođačkih prava (HUZIP) za umjetnike izvođače **podliježu oporezivanju PDV-om po stopi od 13%.**

PRIMJENA SNIŽENE STOPE OD 13% NA...

2.K ...pripremanje i usluživanje jela i slastica u i izvan ugostiteljskog objekta u skladu s posebnim propisom o ugostiteljskoj djelatnosti. Pripremanjem i usluživanjem jela i slastica u smislu članka 38. stavka 3. točke za) Zakona smatra se i isporuka pripremljenog jela i slastica s ili bez prijevoza uz dodatne usluge koje omogućuju njihovu trenutnu konzumaciju. Dodatnim uslugama osobito se smatra posluživanje pripremljenog jela i slastica u primjerenoj ambalaži, posudi ili na podlošku uz dodatak pribora za jelo i slično

Mišljenjem Ministarstva financija - Porezna uprava (MF48) pojašnjena je primjena snižene stope PDV-a od 13% na gore navedene isporuke. Mišljenje citiramo u cijelosti:

„Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, br. 121/19) propisano je da se od 1. siječnja 2020. PDV obračunava i plaća po sniženoj stopi PDV-a od 13% na pripremanje i usluživanje jela i slastica u i izvan ugostiteljskog objekta prema posebnom propisu o ugostiteljskoj djelatnosti.

U vezi s navedenim u nastavku pojašnjavamo primjenu snižene stope PDV-a od 13% na pripremanje i usluživanje jela i slastica u i izvan ugostiteljskog objekta.

Obzirom da se PDV po stopi 13% obračunava na pripremanje i usluživanje jela i slastica u i izvan ugostiteljskog objekta prema posebnom propisu o ugostiteljskoj djelatnosti napominjemo da se pripremanjem i usluživanjem jela i slastica smatra i isporuka pripremljenog jela i slastica s ili bez prijevoza uz dodatne usluge koje omogućuju njihovu trenutnu konzumaciju. **Dodatnim uslugama osobito se smatra** posluživanje pripremljenog jela i slastica u primjerenoj ambalaži, posudi ili na podlošku uz dodatak pribora za jelo i slično.

Naime, sniženom stopom PDV-a od 13% oporezuje se pripremanje i usluživanje jela i slastica uključivo i sladoled u i izvan ugostiteljskog objekta, pri čemu su ugostiteljski objekti definirani posebnim propisom o ugostiteljskoj djelatnosti, odnosno člancima 7. i 8. Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti (Narodne novine, br. 85/15, 121/16, 99/18 i 25/19).

Stoga su **pojmom ugostiteljski objekti obuhvaćeni** hoteli, kampovi, ostali ugostiteljski objekti za smještaj, restorani, barovi, catering objekti i objekti jednostavnih usluga (npr. klupa, štand, kolica, šator).

Obzirom da se snižena stopa 13% primjenjuje na pripremanje i usluživanje jela i slastica u i izvan ugostiteljskog objekta prema posebnim propisima razvidno je da za primjenu snižene stope **nije bitno konzumiraju li se jela i slastice u ili izvan ugostiteljskog objekta.** Prema tome PDV se obračunava i plaća po sniženoj stopi od 13% na:

- pripremanje i usluživanje jela i slastica u i izvan ugostiteljskog objekta prema Zakonu o ugostiteljskoj djelatnosti kojim je, među ostalim, propisano da se pripremanje i usluživanje jela i slastica može obavljati u i izvan ugostiteljskog objekta
- pripremanje i usluživanje jela i slastica od strane sudionika proslava i manifestacija koji nisu ugostitelji, ali mogu na tim događanjima pružati ugostiteljske usluge za koje se smatra da obavljaju djelatnost izvan ugostiteljskog objekta
- isporuku pripremljenog jela i slastica s ili bez prijevoza uz dodatne usluge koje omogućuju njihovu trenutnu konzumaciju pri čemu dodatne usluge podrazumijevaju posluživanje pripremljenog jela i slastica u primjerenoj ambalaži, posudi ili na podlošku uz dodatak pribora za jelo i sl.

PDV obračunavaju i plaćaju po stopi od 25% porezni obveznici koji pripremanje i usluživanje jela i slastica kao i isporuku pripremljenog jela i slastica ne obavljaju u i izvan ugostiteljskog objekta u smislu posebnog propisa te koji ne pružaju dodatne usluge (primjerice posluživanje pripremljenog jela i slastica u primjerenoj ambalaži, posudi ili na podlošku uz dodatak pribora za jelo) koje omogućuju trenutnu konzumaciju.

Također **PDV po stopi od 25%** obračunava se i plaća **na pripremanje i usluživanje te isporuku pripremljenih bezalkoholnih pića, toplih i hladnih napitaka kao i alkoholnih pića.**”



TELEFON ZA KONZULTACIJE
Ponedjeljkom i četvrtkom
 od 11.00 do 15.30 sati,
utorkom, srijedom i petkom
 od 8.30 do 13.00 sati.

01/ 48 36 046 i 01/ 49 21 739



DODATNE USLUGE KOJE OMOGUĆUJU TRENUTNU KONZUMACIJU

Na isporuku pripremljenog jela i slastica uz dodatne usluge koje omogućuju trenutnu konzumaciju kao što je primjerice posluživanje u primjerenoj ambalaži, posudi ili na podlošku, koje kupac sam iznosi i konzumira izvan ugostiteljskog objekta primjenjuje se snižena stopa PDV-a od 13%. Za primjenu snižene stope PDV-a od 13% za isporuku pripremljenog jela i slastica nužno je da ugostiteljski objekt koji obavlja takvu isporuku pruža dodatne usluge iz članka 47. stavka 2. točke za) Pravilnika o PDV-u koje omogućuju trenutnu konzumaciju. **Postojanje pribora za jelo kao uvjeta za primjenu snižene stope PDV-a presudno je samo ako bez njega nije moguća trenutna konzumacija (MF53).**

PRIPREMANJE I USLUŽIVANJE SHAKEOVA

Shake hladni napitak je isključen iz primjene snižene stope i podliježe oporezivanju općom stopom PDV-a od 25% te napominjemo da na primjenu snižene stope PDV-a nema utjecaja činjenica da su shakeovi navedeni u jelovnicima u kategoriji slastica, deserata i slično (MF49).

USLUŽIVANJE SLADOLEDA U KORNETU ILI NA ŠTAPIĆU (NPR "LEDO")

Ako su prilikom isporuke sladoleda u kornetu ili na štapiću (npr. Ledo) u ugostiteljskom objektu pružene dodatne usluge propisane člankom 47. stavkom 2. točkom za) Pravilnika o PDV-u koje omogućuju trenutnu konzumaciju primjenjuje se snižena stopa PDV-a od 13%. (MF53).

ISPORUKA JELA I SLASTICA U TRGOVINI

Uslučaju ako se pripremljena jela i slastice isporučuju u trgovini koja nije ugostiteljski objekt prema posebnom propisu tada se PDV obračunava i plaća po stopi 25% (MF51).

FIKSNA CIJENA ZA OBROK U KOJI JE UKLJUČENO I PIĆE

Porezni obveznik koji dogovara fiksnu cijenu usluge u koju su uključena jela, slastice, napitci i pića bez ograničenja, za primjenu snižene stope PDV-a od 13% mora izdvojiti jela i slastice od pića i napitaka, obzirom da se PDV po stopi od 25% obračunava i plaća na pripremanje i usluživanje te isporuku pripremljenih bezalkoholnih pića, toplih i hladnih napitaka kao i alkoholnih pića (MF52).

ISPORUKE TOPLIH OBROKA U VELIKIM TERMO POSUDAMA

U slučaju isporuke toplih obroka u velikim termo posudama za potrebe prehrane radnika koji se dostavljaju na određenu lokaciju snižena stopa PDV-a od 13% se primjenjuje samo ako se pružaju i dodatne usluge iz članka 47. stavka 2. točke za) Pravilnika o PDV-u koje omogućuju trenutnu konzumaciju (MF53).



Objavite financijske izvještaje u RiPup-u

Cijena: **980⁰⁰ kn** + PDV
T: **01 / 49 21 737**

POPIS MIŠLJENJA MINISTARSTVA FINANCIJA KORIŠTENIH U ČLANKU

MF01	Povećanje stope PDV-a sa 10% na 13% od 1. siječnja 2014. (23.12.2013); Klasa: 410-19/13-01/762, Ur.br: 513-07-21-01/13-2, Zagreb; 23.12.2013.
MF02	Obveze plaćanja PDV-a po stopi od 10% na usluge (08.7.2013); Klasa: 410-19/13-01/187, Ur.br: 513-07-21-01/13-03, Zagreb; 08.07.2013.
MF03	Primjena snižene stope kod prodaje sladoleda (19.9.2013); Klasa: 410-19/13-01/439, Ur.br: 513-07-21-01/13-2, Zagreb; 19.09.2013.
MF04	Povećanje stope PDV-a sa 10% na 13% od 1. siječnja 2014. (23.12.2013); Klasa: 410-19/13-01/762, Ur.br: 513-07-21-01/13-2, Zagreb; 23.12.2013.
MF05	Primjena snižene stope poreza na dodanu vrijednost na medicinsku opremu (04.2.2014); Klasa: 410-19/14-01/85, Ur.br: 513-07-21-01/14-2, Zagreb; 04.02.2014.
MF06	Primjena snižene porezne stope (31.3.2014); Klasa: 410-19/14-01/180, Ur.br: 513-07-21-01/14-2, Zagreb; 31.03.2014.
MF07	Porez na dodanu vrijednost (28.7.2014); Klasa: 410-19/14-01/371, Ur.br: 513-07-21-01/14-3, Zagreb; 28.07.2014.
MF08	Ugovor o pružanju usluge javnog prikazivanja filmova (06.10.2014); Klasa: 410-19/14-01/389, Ur.br: 513-07-21-01/14-2, Zagreb; 06.10.2014.
MF09	Obračunavanje i plaćanje PDV-a po sniženoj stopi od 5% na lijekove (05.1.2015); .
MF10	Stopa poreza na dodanu vrijednost (16.1.2015); Klasa: 410-19/14-01/313, Ur.br: 513-07-21-01/15-5, Zagreb; 16.01.2015.
MF11	Primjena snižene stope poreza na dodanu vrijednost (11.5.2015); Klasa: 410-19/15-01/52, Ur.br: 513-07-21-01/15-2, Zagreb; 11.05.2015.
MF12	Oporezivanje kirurškog konca porezom na dodanu vrijednost (11.5.2015); Klasa: 410-19/15-01/88, Ur.br: 513-07-21-01/15-2, Zagreb; 11.05.2015.
MF13	Kirurški konac – primjena ispravne stope PDV-a (04.3.2016); Klasa: 410-19/15-01/88; Ur.br: 513-07-21-01/16-6; Zagreb, 04.03.2016
MF14	Kirurški konac – primjena ispravne stope PDV-a (09.5.2016); Klasa: 410-19/15-01/88; Ur.br: 513-07-21-01/16-8; Zagreb, 09.05.2016
MF15	Snižena stopa na lijekove (07.7.2016); Klasa: 410-19/16-02/16; Ur.br: 513-07-21-01/16-2; Zagreb, 07.07.2016
MF16	Primjena snižene stope poreza na dodanu vrijednost (27.12.2016); Klasa: 410-19/16-02/183; Ur.br: 513-07-21-01/16-2; Zagreb, 27.12.2016
MF17	Primjena snižene stope poreza na dodanu vrijednost (12.1.2017); Klasa: 410-19/16-02/184, Ur.br: 513-07-21-01/17-2, Zagreb; 12.01.2017.
MF18	Primjene stope PDV-a na pogrebnu opremu – lijesove i urne (12.1.2017); Klasa: 410-01/17-01/13, Ur.br: 513-07-21-01/17-2, Zagreb; 12.01.2017.
MF19	Primjena snižene stope (03.2.2017); Klasa: 410-19/17-02/21, Ur.br: 513-07-21-01/17-3, Zagreb; 03.02.2017.
MF20	Primjena snižene stope PDV-a od 13% neovisno o namjeni (20.02.2017); Klasa: 410-19/17-02/72, Ur.br: xxx, Zagreb, 20.02.2017.
MF21	Obrazac SR za 2016. godinu (14.03.2017); Klasa: 410-01/17-01/466, Ur.br: xxx, Zagreb, 14.03.2017.
MF22	Stopa PDV-a na naknadu za posredovanje vezano uz prodaju električne energije (16.3.2017); Klasa: 410-19/17-02/25, Ur.br: 513-07-21-01/17-2, Zagreb; 16.03.2017.
MF23	Snižena stopa poreza na dodanu vrijednost (17.3.2017); Klasa: 410-19/17-02/24, Ur.br: 513-07-21-01/17-02, Zagreb; 17.03.2017.

MF24	Neresorbirajući kirurški konac – primjena ispravne stope PDV-a (06.4.2017); Klasa: 410-19/15-01/88, Ur.br: 513-07-21-01/17-11, Zagreb; 06.04.2017.
MF25	Snižena stopa PDV-a od 13% na agrokemijske proizvode (27.03.2017); Klasa: 410-19/17-02/41, Ur.br: xxx, Zagreb, 27.03.2017.
MF26	Javna usluga prikupljanja miješanog komunalnog otpada i prikupljanja biorazgradivog komunalnog otpada i odvojenog sakupljanja otpada (10.4.2017); Klasa: 410-19/17-02/32, Ur.br: 513-07-21-01/17-4, Zagreb; 10.04.2017.
MF27	Oporezivanja porezom na dodanu vrijednost krvnih pripravaka (17.7.2017); Klasa: 410-19/17-02/193, Ur.br: 513-07-21-01/17-2, Zagreb; 17.07.2017.
MF28	Porez na dodanu vrijednost - javna usluga prikupljanja miješanog komunalnog otpada i prikupljanja biorazgradivog komunalnog otpada (18.07.2017); Klasa: 410-19/17-02/11, Ur.br: xxx, Zagreb, 18.07.2017.
MF29	Javna usluga prikupljanja miješanog komunalnog otpada i prikupljanja biorazgradivog komunalnog otpada i odvojenog sakupljanja otpada (31.8.2017); Klasa: 410-19/17-02/178, Ur.br: 513-07-21-01/17-4, Zagreb; 31.08.2017.
MF30	Snižena stopa PDV-a za ostale medicinske proizvode – okviri za naočale (22.9.2017); Klasa: 410-19/17-02/212, Ur.br: 513-07-21-01/17-4, Zagreb; 22.09.2017.
MF31	Iznajmljivanje prostora u kampovima (13.11.2017); Klasa: 410-19/17-02/269, Ur.br: 513-07-21-01/17-02, Zagreb; 13.11.2017.
MF32	Javna usluga prikupljanja miješanog komunalnog otpada, biorazgradivog komunalnog otpada i odvojenog sakupljanja otpada (07.5.2018); Klasa: 410-19/17-02/345, Ur.br: 513-07-21-01/18-4, Zagreb; 07.05.2018.
MF33	Tumačenje članka 6. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (19.12.2018); Klasa: 410-19/18-02/299, Ur.br: 513-07-21-01/18-2, Zagreb; 19.12.2018.
MF34	Promjene u primjeni stopa PDV-a od 1. siječnja 2019. (19.12.2018); Klasa: 410-19/18-02/304, Ur.br: 513-07-21-01/18-2, Zagreb; 19.12.2018.
MF35	Primjena snižene stope poreza na dodanu vrijednost na medicinsku opremu (31.12.2018); Klasa: 410-19/18-02/307, Ur.br: 513-07-21-01/18-2, Zagreb; 31.12.2018.
MF36	Primjena snižene stope poreza na dodanu vrijednost na orašaste plodove (08.1.2019); Klasa: 410-19/18-02/297, Ur.br: 513-07-21-01/19-2, Zagreb; 08.01.2019.
MF37	Primjena stope poreza na dodanu vrijednost od 1. siječnja 2019. godine (09.1.2019); Klasa: 410-19/18-02/303, Ur.br: 513-07-21-01/19-2, Zagreb; 09.01.2019.
MF38	Primjena snižene stope (22.1.2019); Klasa: 410-19/19-02/5, Ur.br: 513-07-21-01/19-4, Zagreb; 22.01.2019.
MF39	Primjena snižene stope PDV-a (25.2.2019); Klasa: 410-19/19-02/4, Ur.br: 513-07-21-01-19-4, Zagreb; 25.02.2019.

MF40	Porez na dodanu vrijednost - primjena snižene stope (tov svinja) (01.03.2019) Klasa: 410-19/19-02/75, Ur.br: xxx, Zagreb, 01.03.2019.
MF41	Porez na dodanu vrijednost - primjena snižene stope (27.3.2019); Klasa: 410-19/19-02/56, Ur.br: 513-07-21-01/19-4, Zagreb; 27.03.2019.
MF42	Primjena snižene stope PDV-a (27.3.2019); Klasa: 410-19/19-02/57, Ur.br: 513-07-21-01/19-4, Zagreb; 27.03.2019.
MF43	Primjena snižene stope PDV-a (12.4.2019); Klasa: 410-19/19-02/46, Ur.br: 513-07-21-01-19-4, Zagreb; 12.04.2019.
MF44	Porez na dodanu vrijednost – snižena stopa na usluge i povezana autorska prava (20.5.2019); Klasa: 410-19/19-02/93, Ur.br: 513-07-21-01/19-4, Zagreb; 20.05.2019.
MF45	Primjena snižene stope poreza na dodanu vrijednost (07.6.2019); Klasa: 410-19/19-02/108, Ur.br: 513-07-21-01/19-4, Zagreb; 07.06.2019.
MF46	Primjena snižene stope PDV-a (31.7.2019); Klasa: 410-19/19-02/244, Ur.br: 513-07-21-01-19-2, Zagreb; 31.07.2019.
MF47	Visina stope PDV-a (12.8.2019); Klasa: 410-19/19-02/106, Ur.br: 513-07-21-01-19-4, Zagreb; 12.08.2019.
MF48	Snižena stopa PDV-a od 13% na pripremanje i usluživanje jela i slastica u i izvan ugostiteljskog objekta (20.12.2019); Klasa: 410-19/19-02/356; Ur.br: 513-07-21-01/19-1; Zagreb, 20.12.2019.
MF49	Snižena stopa PDV-a od 13% (10.1.2020); Klasa: 410-19/19-02/373; Ur.br: 513-07-21-01-20-2; Zagreb, 10.01.2020.
MF50	Primjena snižene stope PDV-a od 13% (17.1.2020); Klasa: 410-19/19-02/374; Ur.br: 513-07-21-01-20-2; Zagreb, 17.01.2020.
MF51	Snižena stopa PDV-a od 13% (17.1.2020); Klasa: 410-19/20-02/7; Ur.br: 513-07-21-01-20-2; Zagreb, 17.01.2020.
MF52	Snižena stopa PDV-a od 13% (03.2.2020); Klasa: 410-19/20-02/30; Ur.br: 513-07-21-01-20-2; Zagreb, 03.02.2020.
MF53	Snižena stopa PDV-a od 13% (05.2.2020); Klasa: 410-19/20-02/21; Ur.br: 513-07-21-01-20-2; Zagreb, 05.02.2020.
MF54	Primjena stope PDV-a (13.07.2020); Klasa: 410-19/20-02/194, Ur.br: 513-07-21-01-20-2, Zagreb, 13.07.2020.
MF55	Oporezivanje internetske prodaje PDV-om (01.2.2021); Klasa: 410-19/21-02/49, Ur.br: 513-07-21-01/21-2, Zagreb, 01.02.2021.
MF56	Porez na dodanu vrijednost (18.06.2021); Klasa: 410-19/21-02/159, Ur.br: 513-07-21-01-21-4, Zagreb, 18.06.2021.
MF57	Primjena snižene stope PDV-a na maslac i margarin (06.4.2022); Klasa: 410-19/22-02/62, Ur.br: 513-07-21-01-22-3, Zagreb, 06.04.2022.
MF58	Primjena snižene stope PDV-a na čokolino, pakiranje grickalica poput badema i kikirikija te na drveni ugljen iz KN oznake 4402 (07.4.2022); Klasa: 410-19/22-02/67, Ur.br: 513-07-21-01-22-2, Zagreb, 07.04.2022.

Bilješke
