

## Usmernenie k uplatneniu zníženej sadzby DPH v prípade vybraných potravín uvedených v prílohe č. 7 k zákonu o DPH účinnému od 1. januára 2016

Zákonom č. 268/2015 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, bola s účinnosťou od 1.1.2016 doplnená príloha č. 7, ktorá obsahuje zoznam tovarov podliehajúcich zníženej, 10 % sadzbe dane z pridanej hodnoty.

Do zníženej sadzby dane z pridanej hodnoty od 1. januára 2016 o. i, patria nasledovné tovary:

Číselné kódy Spoločného colného sadzobníka	Opis tovaru
0201	Mäso z hovädzích zvierat, čerstvé alebo chladené okrem mäsa z divých hovädzích zvierat položky 0102
ex 0203	Mäso zo sviň, čerstvé, chladené alebo mrazené - len mäso z domácich sviň, čerstvé alebo chladené
ex 0204	Mäso z oviec alebo kôz, čerstvé, chladené alebo mrazené - len mäso z oviec alebo kôz, čerstvé alebo chladené okrem mäsa z divých oviec a kôz“
ex 0207	Mäso a jedlé droby, z hydiny položky 0105, čerstvé, chladené alebo mrazené - len mäso a jedlé droby z domácej hydiny, čerstvé alebo chladené
ex 0208	Ostatné mäso a jedlé mäsové droby, čerstvé, chladené alebo mrazené - len mäso a jedlé droby z domácich králikov, čerstvé alebo chladené
ex 0301	Živé ryby – len sladkovodné ryby okrem ozdobných rýb položky 0301 11 00
ex 0302	Ryby, čerstvé alebo chladené, okrem rybieho filé a ostatného rybieho mäsa položky 0304 – len sladkovodné ryby okrem ozdobných rýb položky 0301 11 00
ex 0304	Rybie filé a ostatné rybie mäso (tiež mleté), čerstvé, chladené alebo mrazené - len rybie filé a ostatné rybie mäso (tiež mleté) zo sladkovodných rýb okrem ozdobných rýb položky 0301 11 00, čerstvé alebo chladené
ex 0401	Mlieko a smotana nezahustené ani neobsahujúce pridaný cukor ani ostatné sladidlá - len mlieko
0405 10	Maslo
ex 1905 90 30	Chlieb, neobsahujúci pridaný med, vajcia, syr alebo ovocie a obsahujúci v sušine najviac 5% hmotnosti cukrov a najviac 5% hmotnosti tuku - len čerstvý chlieb podľa osobitného predpisu <sup>1</sup>

Podľa popisu tovaru v prílohe č. 7, je okruh tovarov patriacich do príslušného kódu spoločného colného sadzobníka zúžený, napr. pri kóde 0203 sa sadzba 10 % vzťahuje len na mäso z domácich sviň, pri kóde 0204 len na mäso z oviec alebo kôz čerstvé alebo chladené a podobne. Pokiaľ sa pred niektorou z položiek spoločného colného sadzobníka uvádza slovo „ex“, potom to znamená, že znížená sadzba DPH sa uplatňuje len na potraviny uvedené v texte za pomlčkou a slovom „len“.

<sup>1</sup> § 2 písm. c) a i) vyhlášky Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR č. 24/2014 Z. z. o pekárskech výrobkoch, cukrárskech výrobkoch a cestovinách

K jednotlivým upresneniam popisu tovarov uvádzame:

V súlade so znením vysvetliviek k Harmonizovanému systému sa pre účely nomenklatúrneho zatriedenia tovaru položky 0103 – Živé svine uvádza, že táto položka obsahuje domáce svine a divé svine (napr. diviak lesný). Z uvedeného vyplýva, že znížená sadzba DPH pre tovary položky 0203 – len mäso z domácich sviň, čerstvé alebo chladené, sa nevzťahuje na výrobky z divých sviň. Pojem „sviňa domáca“ nie je termínom určujúcim geografické členenie narodenia, chovu a následnej porážky zvieratá.

Pri položkách 0301, 0302 a 0304, pri ktorých sa znížená sadzba dane týka len sladkovodných rýb, je potrebné pre účely posúdenia, či ide o morskú alebo sladkovodnú rybu, vychádzať z druhového pomenovania ryby a z prirodzeného biotopu výskytu rýb, pričom zo sladkovodných rýb sú vylúčené ryby okrasné.

Do položky 0401 patrí mlieko, ktoré je definované ako plnotučné mlieko alebo čiastočne alebo úplne odstredené mlieko a smotana, či už sú pasterizované alebo nie, sterilizované, vrátane mlieka ošetrovaného veľmi vysokou teplotou (UHT = Ultra High Temperature), ktoré vydrží dlhšie, a kde bol prakticky vylúčený mikrobiálny rast extenzívnejšou tepelnou úpravou, alebo inak konzervované, homogenizované alebo peptonizované; okrem mlieka a smotany koncentrovanej alebo s pridaným cukrom alebo iným sladidlom (položka 0402) a kyslé (zrazené), fermentované alebo acidofilné mlieko (položka 0403).

Položka 0405 10 - Maslo zahŕňa prírodné maslo, svätkové maslo a rekombinované maslo (čerstvé, solené, stuchnuté, vrátane masla v konzerve). Maslo musí byť výlučne získané z mlieka a musí mať obsah tuku 80 % hmotnosti a väčší, ale nie väčší ako 95 % hmotnosti, maximum obsahu mliečnej sušiny (bez tuku) 2% hmotnosti a maximum obsahu vody 16 % hmotnosti. Maslo neobsahuje žiadne pridané emulgátory, ale môže obsahovať chlorid sodný, potravinové farbivá, neutralizačné soli a kultúry neškodných baktérií produkujúcich kyselinu mliečnu. Zároveň sa vzťahuje aj na maslo získané z kozieho alebo ovčieho mlieka.

Čo do príslušného kódu spoločného colného sadzovníka patrí a čo nepatrí, je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Číselné kódy Spoločného colného sadzovníka	Opis tovaru	Patrí	Nepatrí
0201	Mäso z hovädzích zvierat, čerstvé alebo chladené okrem mäsa z divých hovädzích zvierat položky 0102	Trupy, polovičky trupov, nevykostené, vykostené mäso čerstvé alebo chladené z hovädzích zvierat	Mäso nespôsobilé alebo nevhodné na ľudskú konzumáciu. Zároveň sa zníženie sadzby DPH nevzťahuje na jedlé droby.
ex 0203	Mäso zo sviň, čerstvé, chladené alebo mrazené - len mäso z domácich sviň, čerstvé alebo chladené	Trupy, polovičky trupov, nevykostené, vykostené mäso čerstvé alebo chladené z domácich sviň	Mäso nespôsobilé alebo nevhodné na ľudskú konzumáciu. Zároveň sa zníženie sadzby DPH nevzťahuje na jedlé droby.
ex 0204	Mäso z oviec alebo kôz, čerstvé, chladené alebo mrazené - len mäso z oviec alebo kôz, čerstvé alebo chladené okrem mäsa z divých oviec a kôz	Trupy, polovičky trupov, nevykostené, vykostené mäso čerstvé alebo chladené z domácich oviec (z baranov, oviec a jahniat), a domácich kôz a kozliat	Mäso nespôsobilé alebo nevhodné na ľudskú konzumáciu. Zároveň sa zníženie sadzby DPH nevzťahuje na jedlé droby.
ex 0207	Mäso a jedlé droby, z hydiny položky 0105, čerstvé, chladené alebo mrazené -	Čerstvé alebo chladené mäso a jedlé droby domácej hydiny, ktoré sú zatriedené do položky 0105	Mäso nespôsobilé alebo nevhodné na ľudskú konzumáciu

	len mäso a jedlé droby z domácej hydiny, čerstvé alebo chladené		
ex 0208	Ostatné mäso a jedlé mäsové droby, čerstvé, chladené alebo mrazené - len mäso a jedlé droby z domácich králikov, čerstvé alebo chladené	Čerstvé alebo chladené mäso a jedlé droby z domácich králikov	Mäso nespôsobilé alebo nevhodné na ľudskú konzumáciu
ex 0301	Živé ryby – len sladkovodné ryby okrem ozdobných rýb položky 0301 11 00	Živé sladkovodné ryby	Morské ryby, ozdobné ryby a ryby nespôsobilé alebo nevhodné na ľudskú konzumáciu
ex 0302	Ryby, čerstvé alebo chladené, okrem rybieho filé a ostatného rybieho mäsa položky 0304 – len sladkovodné ryby okrem ozdobných rýb položky 0301 11 00	Sladkovodné ryby čerstvé alebo chladené, či už celé, bez hlavy, vnútorností alebo rozrezané na kusy obsahujúce kosti alebo chrupavky. Ďalej jedlé rybie kože, pečene, ikry a mliečie, čerstvé alebo chladené zo sladkovodných rýb.	Morské ryby, ozdobné ryby a ryby nespôsobilé alebo nevhodné na ľudskú konzumáciu
ex 0304	Rybie filé a ostatné rybie mäso (tiež mleté), čerstvé, chladené alebo mrazené - len rybie filé a ostatné rybie mäso (tiež mleté) zo sladkovodných rýb, čerstvé alebo chladené okrem ozdobných rýb položky 0301 11 00	Rybie filé a ostatné rybie mäso (tiež mleté) čerstvé alebo chladené zo sladkovodných rýb	Rybie filé a ostatné rybie mäso (tiež mleté) z morských rýb, ozdobných rýb. Rybie filé a ostatné rybie mäso (tiež mleté) mrazené a nespôsobilé alebo nevhodné na ľudskú konzumáciu
ex 0401	Mlieko a smotana nezahustené ani neobsahujúce pridaný cukor ani ostatné sladidlá - len mlieko	Mlieko (plnotučné mlieko alebo čiastočne alebo úplne odstredené), či už pasterizované alebo nie, sterilizované alebo inak konzervované, homogenizované alebo peptonizované	Mlieko koncentrované alebo s pridaným cukrom alebo iným sladidlom a kyslé (zrazené), fermentované alebo acidofilné mlieko
0405 10	Maslo	Prírodné maslo, srvátkové maslo a rekombinované maslo (čerstvé, solené, stuchnuté, vrátane masla v konzerve). Maslo musí byť výlučne získané z mlieka a musí mať obsah tuku 80 % hmotnosti alebo väčší, ale nie väčší ako 95 % hmotnosti, maximum obsahu mliečnej sušiny (bez tuku) 2 % hmotnosti a maximum obsahu vody 16 % hmotnosti. Maslo neobsahuje žiadne pridané emulgátory, ale môže obsahovať chlorid sodný, potravinové farbivá, neutralizačné soli a kultúry neškodných baktérií produkujúcich kyselinu mliečnu. Zároveň sa vzťahuje aj na maslo získané z kozieho alebo ovčieho mlieka.	Mliečne nátierky a ostatné tuky a oleje získané z mlieka
ex 1905 90 30	Chlieb, neobsahujúci pridaný med, vajcia, syr alebo ovocie a obsahujúci v sušine najviac 5% hmotnosti cukrov	Len čerstvý chlieb v zmysle ustanovenia § 2 písm. c) a i) vyhlášky Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky	

	a najviac 5% hmotnosti tuku - len čerstvý chlieb podľa osobitného predpisu	č. 24/2014 Z. z. o pekárskych výrobkoch, cukrárskych výrobkoch a cestovinách	
--	--	--	--

Prílohou tohto usmernenia je bližšie zatriedenie vybraných potravín do položky Spoločného colného sadzobníka.

Usmernenie k identifikácii tovarov so zníženou sadzbou DPH v položke „chlieb“ bolo vydané Ministerstvom pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR a je zverejnené aj na portáli finančnej správy.

Finančné riaditeľstvo SR bude odpovede na najčastejšie otázky platiteľov DPH týkajúce sa zatriedenia tovarov podľa prílohy č. 7 k zákonu o dani z pridanej hodnoty priebežne spracovávať a zverejňovať na portáli finančnej správy v časti Daňoví a colní špecialisti\_ Dane\_ Metodické usmernenia\_ nepriame dane.

*Finančné riaditeľstvo SR, Odbor daňovej metodiky  
v spolupráci s Colným úradom Bratislava  
oddelením colných taríf  
Február 2016*

**Zatriedenie vybraných potravín do položky Spoločného colného sadzovníka**  
(znenie k 1.2.2016)

<b>Produkcia zo sviň čerstvé, chladené, balené:</b>	
bravčové koleno predné s kosťou	0203
bravčové koleno zadné s kosťou	0203
bravčový bok s kosťou	0203
bravčová hlava s lalokom	0206
bravčové rebrá na gril	0203
bravčový lalok	0203
bravčový bok bez kosti a kože	0203
bravčové koleno zadné bez kosti	0203
bravčové koleno predné bez kosti	0203
bravčová slanina chrbtová	0209
bravčová slanina mäkká	0209
bravčové sadlo vnútorné	0209
bravčové sadlo črevné	0209
bravčové sadlo okružie	0209
bravčové sadlo závoj	0209
bravčové kože	0206
bravčová hlava bez laloka	0206
bravčové rebrá zrezané	0203
bravčové rebrá chrupky	0203
bravčové nožičky	0206
bravčový chvost	0206
bravčová krížová kosť	0203
bravčové rebrá na pečenie	0203
huspeninový balík /predné koleno, brav. nožičky, kože/	0206
bravčové uši	0206
bravčová krv	0511
bravčová špiková kosť	0203
bravčová mäsová kosť	0203
bravčové srdce	0206
pečienka	0206
črevá	0504
bravčové oškvarky	2301
bravčový jazyk	0206
vnútornosti (podľa druhu vnútornosti)	0206 alebo 0504
mleté bravčové mäso	0203
<b>Produkcia z hovädzích zvierat čerstvé, chladené, balené:</b>	
hovädzí chvost	0206

hovädzia špiková kosť	0201
hovädzia kosť mäsová	0201
hovädzia kosť riedka	0201
býčie žľazy	0206
mleté hovädzie mäso čerstvé alebo chladené	0201
hovädzí krk	0201
vnútornosti	podľa druhu vnútornosti položka 0206 a 0504
hovädzí loj	1502
hovädzie držky predvarené	kapitola 16 SCS
<b>Produkcia z hydiny:</b>	
čerstvé mäso balené v ochrannej atmosfére	0207
čerstvé kura s príbalenou grátis plnkou (tepelne opracovaná)	0207
čerstvé kura s marketingovým príbalom grátis (napr. korenie)	0207
kuracie diely čerstvé (rezne, stehná, prsia, krídla, chrbty) a samostatne príbalené korenie k nim	0207
mix kuracie diely + tepelne opracovaný mäsový výrobok	0207
čerstvé kura + hliníková tácka do rúry zdarma	0207
hydínové polotovary – mleté hydínové mäso	0207
hydínová výrobná surovina – hydínové mechanicky separované mäso	0207
hydínové mäsové prípravky – ochutené čerstvé kura alebo kuracie diely (koreniny, marináda, soľ - marinované mäso), mäso na gril, hamburgerové mäso	kapitola 16 SCS
chladené kačky v celku, porciované	0207
kurence chladené v celku, porciované	0207

Zoznam bude priebežne aktualizovaný.

Colný úrad Bratislava  
oddelenie colných taríf  
Február 2016