EUROPSKA
KOMISIJA

Bruxelles, 2.10.2025.
COM(2025) 585 final

IZVJEŠĆE KOMISIJE VIJEĆU

u skladu s člankom 105.a stavkom 6. Direktive Vijeća 2006/112/EZ o odstupanjima u pogledu stopa PDV-a koje primjenjuju države članice

Predgovor

Komisija podnosi ovo izvješće u skladu s člankom 105.a stavkom 6. Direktive 2006/112/EZ[1] (Direktiva o PDV-u), u kojem se detaljno navode isporuke robe i usluga obuhvaćene člankom 105.a stavcima 1. i 3. i člankom 105.b. U izvješću se objašnjava kako države članice primjenjuju odstupanja koja se odnose na snižene stope, uključujući stope niže od najniže dopuštene stope utvrđene u članku 98. stavku 1. (izrazito snižene stope), i izuzeća s pravom na odbitak PDV-a plaćenog u prethodnoj fazi (nulta stopa).

Sadržaj ovog izvješća temelji se isključivo na informacijama primljenima od država članica. Stoga Komisija ne može preuzeti odgovornost za netočnost podataka. Zaključci ili objašnjenja navedeni u ovom izvješću ne odgovaraju nužno službenom mišljenju Komisije. Ni Komisija ni druga osoba koja djeluje u njezino ime ne mogu preuzeti odgovornost za daljnje korištenje informacija iz ovog izvješća.

[1] Direktiva Vijeća 2006/112/EZ od 28. studenog 2006. o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 347, 11.12.2006., str. 1.), kako je izmijenjena.

Sadržaj

1. Sažetak 4
2. Kontekst 5
3. Roba i usluge na koje države članice primjenjuju odstupanja od stopa PDV-a 7
3.1 Opće napomene o svim odstupanjima 7
3.2 Odstupanja za robu i usluge navedene u Prilogu III. 9
3.3 Odstupanja za robu i usluge koje nisu navedene u Prilogu III. 11
3.4 Odstupanja za stanovanje koje nije dio socijalne politike 12
3.5 Odstupanja koja podrazumijevaju odabir na temelju članka 105.a stavka 5. 12
4. Prognoza 13
Prilog 1.: Pojednostavnjeni popis odstupanja 14
Prilog 2.: Pojednostavnjeni popis odstupanja po sektorima 18
Prilog 3.: Detaljan popis odstupanja po državama članicama.....23

Popis slika

Slika 1: Broj odstupanja koja su primijenile države članice 7
Slika 2: Transakcije obuhvaćene višestrukim odstupanjima 8
Slika 3: Broj odstupanja po vrsti stope PDV-a 8
Slika 4: Odstupanja po gospodarskom sektoru 9
Slika 5: Odstupanja s izrazito sniženom stopom po državama članicama 10
Slika 6: Odstupanja koja su države članice odabrale na temelju članka 105.a stavka 5. 13

Pojmovnik

Snižena stopa:	stopa PDV-a koja nije niža od najniže dopuštene stope od 5 %.
Izrazito snižena stopa:	snižena stopa niža od najniže dopuštene stope od 5 %.
Nulta stopa:	izuzeće s pravom na odbitak PDV-a plaćenog u prethodnoj fazi.
Parking stopa:	snižena stopa koja nije niža od 12 %.
Odstupanje:	za potrebe ovog izvješća „odstupanje” znači primjena stope PDV-a niže od standardne stope na temelju članka 105.a stavka 1., članka 105.a stavka 3. ili članka 105.b Direktive o PDV-u.

Pravne informacije

Ovo se izvješće temelji isključivo na informacijama koje su države članice dostavile u svojim komunikacijama Odboru za PDV.

U skladu s člankom 105.a stavkom 6. Direktive o PDV-u Komisija mora, do 1. srpnja 2025. i na temelju informacija koje dostave države članice, podnijeti izvješće s opsežnim popisom robe i usluga iz članka 105.a stavaka 1. i 3. i članka 105.b na koje se u državama članicama primjenjuju snižene stope, uključujući izrazito snižene stope, ili nulte stope.

Najkasnije do 7. srpnja 2022. države članice morale su Odboru za PDV priopćiti tekst glavnih odredaba nacionalnog prava i uvjet za njihovu primjenu, kako su se primjenjivale 1. siječnja 2021., za:

- izrazito snižene i nulte stope iz članka 105.a stavka 1.[2]
  (*roba i usluge navedene u Prilogu III., osim točaka 1. – 6. i 10.c*),
- parking stope iz članka 105.a stavka 3. prvog podstavka[3]
  (roba i usluge koje nisu navedene u Prilogu III.),
- snižene stope iz članka 105.b stavka 1.[4]
  (transakcije povezane sa stanovanjem koje nije dio socijalne politike).

Države članice koje 1. siječnja 2021. na navedene transakcije nisu primjenjivale parking stope, izrazito snižene stope ili nulte stope, ali su ih željele primjenjivati, morale su do 7. listopada 2023. donijeti detaljna pravila za ostvarivanje tih mogućnosti. One su Odboru za PDV morale priopćiti tekst glavnih odredaba nacionalnog prava koje su donijele[5]. Te države članice moraju primjenjivati te stope na iste isporuke robe ili usluga i pod istim uvjetima koji se 1. siječnja 2021. primjenjuju u državama članicama koje su do 7. srpnja 2022.[6] dostavile glavne odredbe i uvjete odstupanja koji su se već primjenjivali.

Kako je utvrđeno u članku 105.a stavku 6. Direktive o PDV-u, **područje primjene ovog izvješća obuhvaća samo trajna odstupanja.**

Postoje i druga odstupanja, kao što su ona navedena u članku 105.a stavku 2. Direktive o PDV-u, koja se odnose na transakcije koje nisu navedene u Prilogu III., na koja države članice primjenjuju stopu PDV-a nižu od 12 %, uključujući izrazito snižene i nulte stope. Ta su odstupanja **privremena** jer države članice smiju primjenjivati snižene stope PDV-a niže od 12 % ili izrazito snižene ili nulte stope samo do 1. siječnja 2032. ili do donošenja konačnih odredaba na temelju članka 402. Direktive o PDV-u. **U izvješću se ne upućuje na ta privremena odstupanja.**

[2] Članak 98. stavak 2. drugi podstavak točka (b) Direktive o PDV-u.
[3] Članak 105.a stavak 3. drugi podstavak Direktive o PDV-u.
[4] Članak 105.b stavak 2. Direktive o PDV-u.
[5] Članak 105.a stavak 5. Direktive o PDV-u.
[6] Članak 105.a stavak 1. četvrti podstavak; članak 105.a stavak 3. treći podstavak; članak 105.b stavak 3. Direktive o PDV-u.

1. Sažetak

U ovom se izvješću daje pregled primjene **odstupanja od stope PDV-a** u državama članicama s vidljivom **neujednačenošću.** Od ukupno 64 odstupanja, samo na **Luksemburg, Irsku i Italiju** otpada njih 75 %. Ostatak se odnosi na sedam drugih država članica, odnosno **Maltu, Cipar, Grčku, Francusku, Portugal, Španjolsku** i **Austriju**.

Obuhvaćene su **54 vrste transakcija**, a primjena njih 10 preklapa se u osam država članica. **Više od 90 %** odstupanja odnosi se na primjenu **izrazito sniženih stopa (31 odstupanje) i parking stopa (28 odstupanja).**

Odstupanja prevladavaju u **stambenom i građevinskom sektoru** (gotovo **30 %**), nakon čega slijede sektori kao što su **kultura i turizam, javne usluge, hrana i ugostiteljstvo** te **financijske usluge**, koji zajedno čine **40 %**. Ostali sektori na koje se odstupanja odnose su **poljoprivreda, dobrobit životinja** i **emitiranje**.

Sedam država članica primijenilo je ukupno **33 odstupanja** koja se odnose na robu i usluge **navedene u Prilogu III.** pod uvjetima utvrđenima u **članku 105.a stavku 1.** Direktive o PDV-u, pri čemu samo **Luksemburg** čini **45 %. Irska jedina** primjenjuje **nulte stope PDV-a** na dječju odjeću i pomorske usluge. **Italija, Cipar, Francuska, Španjolska** i **Grčka** također primjenjuju odstupanja u toj kategoriji, koja obuhvaćaju **izrazito snižene stope** od **2,1 % do 4 %.**

Nadalje, **28 odstupanja** koja primjenjuje **šest država članica** odnosi se na robu i usluge **koje nisu navedene u Prilogu III.**, za koje je propisana minimalna stopa od 12 % da bi ostale trajne. U toj kategoriji **Irska prednjači** jer obuhvaća polovinu svih odstupanja. Preostalu polovinu odstupanja u toj kategoriji zauzimaju **Luksemburg, Malta, Portugal, Austrija** i **Grčka**. **Parking stope** koje se primjenjuju u toj kategoriji iznose od **12 % do 14 %.**

Italija je jedina zemlja koja primjenjuje treću kategoriju odstupanja koja se odnose na **stanovanje koje nije dio socijalne politike**. Primjenjuje **stopu PDV-a od 10 %** za razne transakcije povezane s gradnjom i obnovom zgrada, što može nastaviti i nakon **1. siječnja 2042.** ako je ispunjen zahtjev **najniže stope od 12 %.**

Mogućnost odabira odstupanja koja su druge države članice primjenjivale 1. siječnja 2021. **slabo se koristila**. Jedan od mogućih razloga za to je što predmetne države članice nisu uvijek smatrale da posebni uvjeti primjene odgovaraju njihovim potrebama. Samo su **Cipar, Grčka** i **Malta** odabrali ukupno **devet odstupanja** koja je primijenilo šest drugih država članica, pri čemu su ta odstupanja prilično ravnomjerno raspoređena između **izrazito sniženih** i **parkirnih stopa.**

2. Kontekst

Šesta direktiva o PDV-u[7] iz 1977. otvorila je put zajedničkom sustavu PDV-a u EU-u. Uskladila je najvažnije aspekte kao što su porezna osnovica i obveza, ali je državama članicama ostavila znatnu slobodu u određivanju stopa PDV-a. Zbog toga su se pojavile razne nacionalne prakse, uključujući brojne snižene i nulte stope, koje su se često zadržale u okviru prijelaznih mjera odobrenih novim državama članicama pri njihovu pristupanju.

Zbog uklanjanja fiskalnih granica uspostavom jedinstvenog tržišta 1993. postalo je nužno bolje uskladiti sustave PDV-a. U tu je svrhu uvođenjem prijelaznih pravila koja uključuju izuzeće za isporuke robe unutar Zajednice i odgovarajuće oporezivanje stjecanja na odredištu osigurano da se na transakcije primjenjuje PDV u državi članici potrošnje, čime je smanjen rizik od poremećaja u trgovini zbog različitih stopa PDV-a[8]. Nove mjere za pojednostavnjenje[9] doprinijele su toj promjeni, pri čemu je područje primjene stopa PDV-a dopunjeno najnižom standardnom stopom od 15 % te jednom ili dvije snižene stope od najmanje 5 % za stavke navedene u Prilogu III[10].

Međutim, na temelju određenih odstupanja države članice mogle su zadržati snižene ili nulte stope uvedene prije 1991. Ta su odstupanja prvotno trebala biti privremena do uvođenja konačnog sustava PDV-a, ali su se zadržala desetljećima. Nakupljanje pojedinačnih iznimaka s vremenom je rezultiralo fragmentiranim i složenim okvirom PDV-a, težim usklađivanjem i pravnom nesigurnošću na jedinstvenom tržištu. Prelazak na sustav PDV-a koji se temelji na odredištu, a koji je postupno proširen na usluge, omogućio je veću fleksibilnost u određivanju stopa. Budući da se PDV sad plaća u državi članici potrošnje, manje je vjerojatno da će razlike u nacionalnim stopama PDV-a narušiti prekograničnu trgovinu.

Ovo izvješće označava važnu prekretnicu nakon **prve velike reforme stopa PDV-a** u EU-u početkom devedesetih godina 20. stoljeća. Na temelju te reforme nova pravila o stopama PDV-a stupila su na snagu 6. travnja 2022.[11]

Reformom se u državama članicama **povećava fleksibilnost** i stope PDV-a usklađuju sa širim europskim ciljevima, uključujući javno zdravlje, digitalnu transformaciju i okolišnu održivost. Prema novim pravilima države članice mogu primjenjivati do dvije snižene stope PDV-a od najmanje 5 % na robu i usluge navedene u revidiranom Prilogu III. Direktivi o PDV-u. Osim toga, na određenu osnovnu robu i usluge, kao što su hrana i lijekovi, ali i solarne ploče mogu primjenjivati snižene stope niže od 5 % (izrazito snižena stopa) ili nulte stope PDV-a (izuzeće s pravom na odbitak u prethodnoj fazi). Nadalje, utvrđuju se rokovi za postupno ukidanje sniženih stopa za

[7] Šesta direktiva Vijeća 77/388/EEZ od 17. svibnja 1977. o usklađivanju zakonodavstava država članica o porezu na promet – Zajednički sustav poreza na dodanu vrijednost: jedinstvena osnovica za određivanje poreza, SL L 145, 13.6.1977., str. 1.

[8] Direktiva Vijeća 91/680/EEZ od 16. prosinca 1991. o dopuni zajedničkog sustava poreza na dodanu vrijednost i izmjeni Direktive 77/388/EEZ u cilju uklanjanja fiskalnih granica, SL L 376, 31.12.1991., str. 1.

[9] Direktiva Vijeća (EU) 92/111/EEZ od 14. prosinca 1992. o izmjeni Direktive 77/388/EEZ i uvođenju mjera za pojednostavnjenje u području poreza na dodatnu vrijednost, SL L 384, 30.12.1992., str. 47.

[10] Direktiva Vijeća 92/77/EEZ od 19. listopada 1992. o dopuni zajedničkog sustava poreza na dodanu vrijednost i izmjeni Direktive 77/388/EEZ (usklađivanje stopa PDV-a), SL L 316, 31.10.1992., str. 1.

[11] Direktiva Vijeća (EU) 2022/542 od 5. travnja 2022. o izmjeni Direktive 2006/112/EZ i Direktive (EU) 2020/285 u pogledu stopa poreza na dodanu vrijednost, SL L 107, 6.4.2022., str. 1.

proizvode štetne za okoliš, kao što su fosilna goriva (do 2030.) i kemijski pesticidi (do 2032.).

Reformom stopa PDV-a zajamčeno je i ravnopravnije postupanje jer države članice mogu odabrati i iskoristiti određena izuzeća ili snižene stope koje su drugim državama članicama odobrene pri pristupanju EU-u, a koje nisu ponuđene državama članicama koje su nedavno pristupile.

U tom se okviru u ovom izvješću, sastavljenom u skladu s člankom 105.a stavkom 6. Direktive o PDV-u, daje **pregled trajnih odstupanja od stope PDV-a** koja se trenutačno primjenjuju u državama članicama. Ta su odstupanja raspoređena u tri skupine: prva se odnosi na robu i usluge **navedene u Prilogu III.;** druga se odnosi na robu i usluge **koje nisu navedene u Prilogu III.;** a treća se odnosi na transakcije **stanovanja koje nije dio socijalne politike**.

U izvješću su navedene vrijedne informacije koje se mogu upotrijebiti za daljnju analizu i dodatne zaključke o usklađenosti i doprinosu tih odstupanja širim ciljevima revidiranog okvira EU-a za PDV.

3. Roba i usluge na koje države članice primjenjuju odstupanja od stopa PDV-a

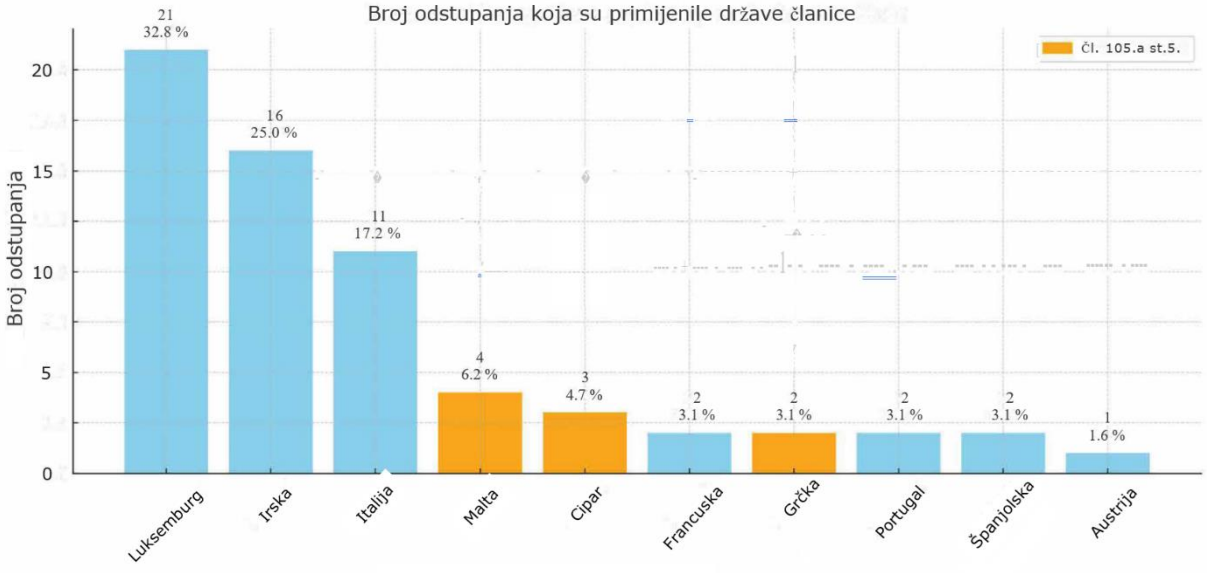
3.1. Opće napomene o svim odstupanjima

Primjena odstupanja od stope PDV-a nije ujednačena. Prema dostavljenim informacijama **10 država članica** primjenjuje ukupno **64 odstupanja. Luksemburg** primjenjuje najveći broj odstupanja (21), odnosno gotovo trećinu ukupnog broja. Slijedi **Irska** sa 16 i Italija s 11 odstupanja. Na te tri države članice zajedno otpada 48 odstupanja, odnosno 75 % ukupnog broja.

Preostalih 16 odstupanja, koja čine 25 % ukupnog broja, odnose se na **Maltu** (4), **Cipar** (3), **Francusku** (2), **Grčku** (2), **Portugal** (2), **Španjolsku** (2) i **Austriju** (1).

Samo su **Malta, Cipar** i **Grčka** naveli da su odlučili primijeniti posebna odstupanja koja primjenjuju druge države članice u skladu s člankom 105.a stavkom 5. Direktive o PDV-u.

Slika 1:



U **Prilogu 1.** naveden je **pojednostavnjeni popis** svih odstupanja, raščlanjenih prema odgovarajućim člancima Direktive o PDV-u.

U **Prilogu 3.** naveden je detaljan popis svih odstupanja, kao i transakcije i uvjeti koje primjenjuju države članice.

Ukupno se primjenjuju **64 odstupanja**; u nekim se slučajevima na istu transakciju, tj. na istu vrstu isporuke robe ili usluga, primjenjuje više odstupanja. Zbog preklapanja se na **54 vrste transakcija primjenjuju odstupanja.** Stoga se za 10 vrsta transakcija primjenjuju odstupanja u dvije države članice, i to u **Irskoj, Luksemburgu, Cipru, Francuskoj, Grčkoj, Italiji, Malti** i **Portugalu**.

Devet od tih dvostrukih primjena posljedica je toga što države članice koriste mogućnost predviđenu člankom 105.a stavkom 5. Direktive o PDV-u da odaberu odstupanje od mjera koje primjenjuju druge države članice.

Preostala transakcija odnosi se na **Irsku** i **Luksemburg**; koji su 1. siječnja 2021. na dječju odjeću i obuću primjenjivali nultu stopu (Irska) i izrazito sniženu stopu (Luksemburg).

Slika 2:

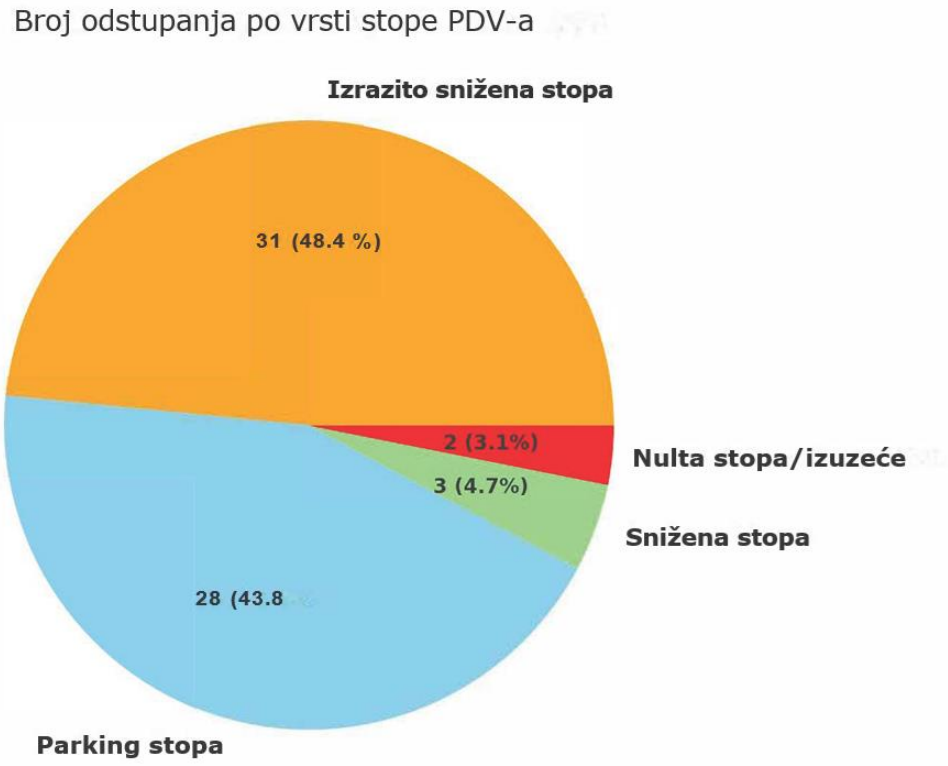
Transakcije obuhvaćene višestrukim odstupanjima

Transakcije	Vrsta stope	Države članice
1. Dječja odjeća i obuća	NS, ISS	Irska, Luksemburg
2. Prve kazališne izvedbe	ISS	Cipar, Francuska
3. Uklanjanje arhitekstonskih prepreka	ISS	Grčka, Italija
4. Zbrinjavanje i pročišćivanje otpadnih voda	ISS	Cipar, Luksemburg
5. Sakupljanje i obrada otpada	ISS	Cipar, Luksemburg
6. Usluge njege tijela	PS	Irska, Malta
7. Skrbništvo nad vrijednosnim papirima i upravljanje njima	PS	Luksmburg, Malta
8. Upravljanje kreditima i kreditnim jamstvima	PS	Luksemburg, Malta
9. Poljoprivredni alati i oprema	PS	Grčka, Portugal
10. Kratkoročni najam prijevoznih sredstava	PS	Irska, Malta

Među različitim vrstama stopa PDV-a **najveći udio** zauzima **izrazito snižena stopa**, s 31 odstupanjem koje čini gotovo polovinu ukupnog iznosa (48,4 %). Neposredno slijede parking stope, s 28 odstupanja, što iznosi 43,8 %.

Preostala skupina odstupanja odnosi se na **Italiju** (snižene stope) i **Irsku** (nulte stope).

Slika 3:



Kad je riječ o predmetnim gospodarskim sektorima, **stambeni i građevinski sektor jasno dominiraju** s gotovo 30 % svih odstupanja. Sektor kulture, sporta i turizma na drugom je mjestu s otprilike 15 %, a slijede ga javne usluge s približno 10 %.

Hrana i ugostiteljstvo, zajedno s financijskim uslugama, obuhvaćaju daljnjih 14 % odstupanja. Socijalni sektor, poljoprivreda (uključujući biljnu proizvodnju), dobrobit životinja i emitiranje zajedno čine manje od 19 %, pri čemu su u svakom od tih sektora zabilježena tri odstupanja.

Preostalih 10 % obuhvaća razne gospodarske transakcije.

Slika 4:



U **Prilogu 2.** naveden je pojednostavnjeni popis odstupanja raščlanjenih prema gospodarskom sektoru.

3.2. Odstupanja za robu i usluge navedene u Prilogu III.[12]

Odstupanja u toj kategoriji odnose se na isporuku robe i usluga navedenih u Prilogu III. Direktivi o PDV-u, **osim točaka od 1. do 6. i 10.c.** Standardna pravila utvrđena u članku 98. stavku 2. Direktive o PDV-u ne dopuštaju primjenu izrazito sniženih ili nultih stopa PDV-a na tu robu i usluge. To je moguće samo pod uvjetima iz članka 105.a stavka 1.

Ta su odstupanja trajna. Države članice koje ih primjenjuju mogu ih i dalje primjenjivati nakon 1. siječnja 2032., čak i nakon donošenja konačnih odredaba utvrđenih u članku 402. Direktive o PDV-u.

U toj kategoriji **sedam država članica** primjenjuje **ukupno 33 odstupanja.**

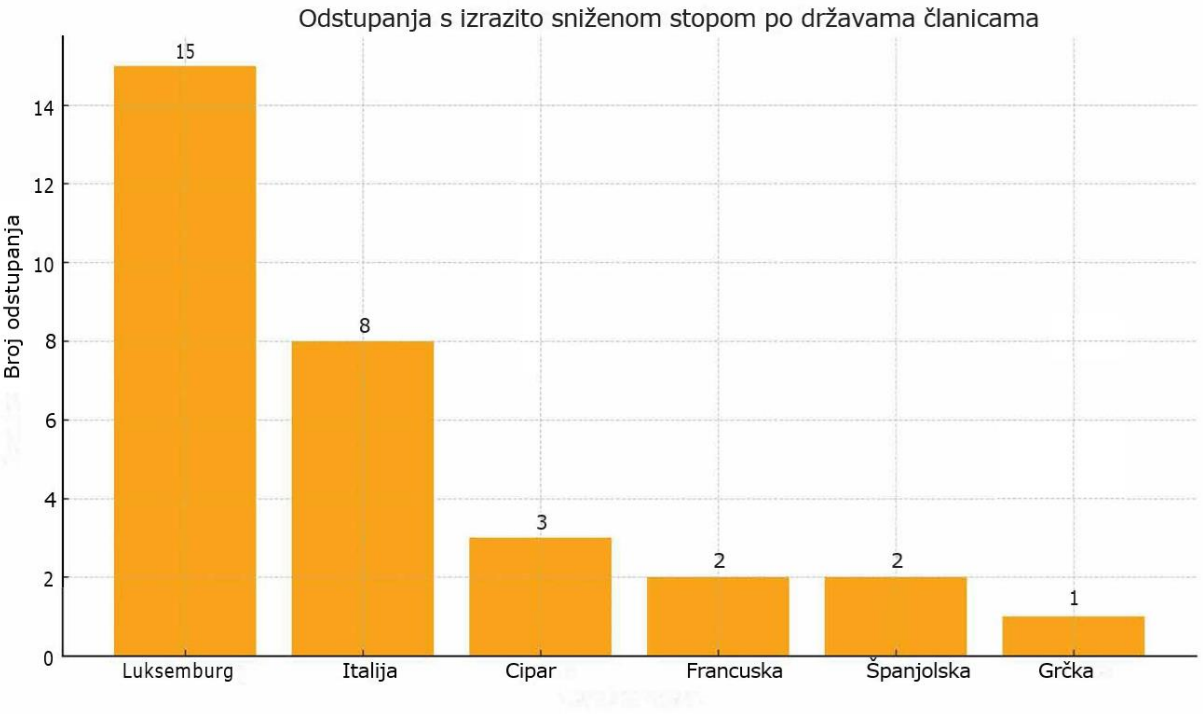
U toj kategoriji **Luksemburg** ima najveći udio (45 %), s 15 odstupanja, a slijedi ga **Italija** s osam odstupanja (24 %).

Irska je jedina država članica koja primjenjuje **nultu stopu PDV-a** na dva odstupanja, odnosno za dječju odjeću i obuću te rad brodova svjetionika, svjetionika i brodica za spašavanje.

[12] Članak 105.a stavak 1. Direktive o PDV-u.

Preostalo **31 odstupanje** odnosi se na primjenu **izrazito sniženih stopa u rasponu od 2,1 % do 4 %.**

Slika 5:



Uz **12 odstupanja** koja dijele **četiri države članice**, najviše odstupanja zabilježeno je u **stambenom i građevinskom** sektoru.

Luksemburg primjenjuje izrazito sniženu stopu od 3 % na vlastitu isporuku novih i obnovljenih privatnih stambenih objekata, uključujući na njihovo korištenje, kao i na obnovu privatnih stambenih objekata.

Italija primjenjuje izrazito sniženu stopu od 4 % na isporuku i gradnju neluksuznih stambenih objekata, dodjelu stambenih objekata, isporuku i gradnju stambenih objekata poljoprivrednika, gradnju određenih zgrada i objekata mješovite namjene u gradnji te uklanjanje arhitektonskih prepreka. U tim sektorima i **Grčka** primjenjuje izrazito sniženu stopu od 4 %.

Španjolska primjenjuje izrazito sniženu stopu od 4 % na stanovanje pod javnom zaštitom.

U području **kulture, sporta i turizma** u **Luksemburgu** odstupanja obuhvaćaju izrazito sniženu stopu od 3 % za usluge pisaca i skladatelja, pristup događanjima, muzejima i sportskim objektima te kratkoročni smještaj.

Izrazito snižene stope na prve kazališne izvedbe primjenjuju se u **Francuskoj** (2,1 %) i **Cipru** (3 %).

Luksemburg i **Cipar** primjenjuju izrazito sniženu stopu od 3 % na **javne usluge** kao što su skupljanje otpada, obrada otpada, zbrinjavanje i pročišćivanje otpadnih voda. **Luksemburg** primjenjuje tu stopu i na usluge pogrebnih poduzeća i usluge kremiranja.

Kako je već navedeno, **Irska** je jedina država članica s nultom stopom PDV-a koja se primjenjuje na rad brodova svjetionika, svjetionika i brodica za spašavanje.

Kad je riječ o **socijalnoj politici**, Irska primjenjuje nultu stopu PDV-a i na isporuku dječje odjeće i obuće, dok **Luksemburg** primjenjuje sniženu stopu od 3 %. U

Španjolskoj se na usluge skrbi o uzdržavanim osobama primjenjuje izrazito snižena stopa od 4 %.

Francuska, Italija i **Luksemburg** odredili su izrazito snižene stope za određene transakcije povezane s **radijskim ili televizijskim emitiranjem**. Te stope iznose 2,1 % u Francuskoj, 3 % u Luksemburgu i 4 % u Italiji.

Kad je riječ o **prehrambenom i ugostiteljskom** sektoru, **Luksemburg** primjenjuje izrazito sniženu stopu od 3 % na usluge restorana i opskrbe pripremljenom hranom i pićima. U **Italiji** se na hranu i piće u kantinama primjenjuje 4 %.

U djelatnostima koje obavljaju **poljoprivrednici Luksemburg** je utvrdio izrazito sniženu stopu od 3 % za poljoprivredne sirovine.

3.3. Odstupanja za robu i usluge koje nisu navedene u Prilogu III.[13]

Odstupanja u ovoj kategoriji odnose se na isporuku robe i usluga **koje nisu navedene u Prilogu III.** Standardna pravila utvrđena člankom 98. stavkom 1. Direktive o PDV-u ne dopuštaju primjenu sniženih stopa PDV-a na tu robu i usluge. To je moguće samo ako su ispunjeni uvjeti iz članka 105.a stavka 3. Direktive o PDV-u. Člankom 105.a stavkom 3. propisuje se da stopa PDV-a **ne smije biti niža od 12 %.**

Za razliku od odstupanja obuhvaćenih člankom 105.a stavkom 2., ta **su odstupanja trajna** jer su u skladu s najnižom stopom PDV-a od 12 %. Slijedom toga, države članice koje ih primjenjuju mogu ih i dalje primjenjivati nakon 1. siječnja 2032., čak i nakon donošenja konačnih odredaba utvrđenih u članku 402. Direktive o PDV-u.

Na temelju članka 105.a stavka 3. Direktive o PDV-u **šest država članica** primijenilo je ukupno **28 odstupanja**.

Irska obuhvaća 50 % te kategorije s 14 odstupanja, a slijede je **Luksemburg** sa šest odstupanja (21 %) i **Malta** s četiri odstupanja (14 %).

Parking stope koje se primjenjuju u toj kategoriji iznose od 12 % u **Malti** do 14 % u **Luksemburgu**.

U **stambenom i građevinskom** sektoru **Irska** primjenjuje parking stopu od 13,5 % na isporuku određene nepokretne imovine, betonskih radova i pokretnih kućica za stambenu upotrebu.

U područjima **kulture, sporta i turizma** na kratkoročni najam određenih prijevoznih sredstava **Malta** primjenjuje parking stopu od 12 %, a **Irska** 13,5 %. **Irska** primjenjuje tu stopu i na usluge disk-džokeja i turističkih vodiča.

Skrbništvo nad vrijednosnim papirima i upravljanje njima te upravljanje kreditima i kreditnim jamstvima **financijske** su **usluge** na koje se primjenjuju parking stope od 12 % u **Malti** i 14 % u **Luksemburgu**.

Na određene zalihe koje se odnose na vino u **prehrambenom i ugostiteljskom** sektoru primjenjuju se parking stope od 13 % u **Austriji** i **Portugalu** te 14 % u **Luksemburgu**.

Irska ima parking stopu od 13,5 % za transakcije koje se odnose na **životinje**, uključujući veterinarske usluge te isporuku i osjemenjivanje hrtova.

Portugal i **Grčka** primjenjuju odstupanja na transakcije za **poljoprivrednike**, odnosno parking stopu od 13 % na poljoprivredne alate i opremu.

U području **javnih usluga Luksemburg** primjenjuje parking stopu od 14 % na opskrbu grijanjem, hlađenjem i parom.

[13] Članak 105.a stavak 3. Direktive o PDV-u.

Ta kategorija obuhvaća niz drugih odstupanja koja se odnose na razne vrste transakcija. Na primjer, na usluge njege tijela **Malta** primjenjuje stopu PDV-a od 12 %, a **Irska** 13,5 %. **Irska** primjenjuje stopu od 13 % i na fotografsku i srodnu opremu, određene usluge popravaka i usluge autoškole. **Luksemburg** primjenjuje stopu PDV-a od 14 % na pružanje usluga pranja i čišćenja te tiskanja promidžbenog materijala.

3.4. Odstupanja za stanovanje koje nije dio socijalne politike[14]

Ta kategorija obuhvaća odstupanja za primjenu sniženih stopa PDV-a koje nisu niže od najniže dopuštene stope od 5 % na **transakcije povezane sa stanovanjem koje nije dio socijalne politike**. Države članice koje su 1. siječnja 2021. primjenjivale te snižene stope u skladu s pravom EU-a mogu ih i dalje primjenjivati.

Međutim, ta će odstupanja **ostati trajna** samo ako se države članice pobrinu za to da **od 1. siječnja 2042.** snižene stope PDV-a koje se primjenjuju na te transakcije **ne budu niže od 12 %,** kako je propisano člankom 105.b stavkom 1. Direktive o PDV-u.

Italija je jedina država članica u toj kategoriji koja na određene transakcije u **stambenom i građevinskom** sektoru primjenjuje **sniženu stopu PDV-a od 10 %**. To obuhvaća isporuku i gradnju privatnih neluksuznih stambenih objekata te radove na obnovi, kao i isporuku obnovljenih zgrada.

3.5. Odstupanja koja podrazumijevaju odabir na temelju članka 105.a stavka 5.

U skladu s člankom 105.a stavkom 5. Direktive o PDV-u države članice mogu **odabrati među odstupanjima** koja su druge države članice primjenjivale 1. siječnja 2021. Kako bi zadržale odstupanja, države članice trebale su ih do 7. srpnja 2022. priopćiti Odboru za PDV. Države članice koje su željele ostvariti te mogućnosti trebale su do 7. listopada 2023. za to donijeti detaljna pravila. Ujedno su trebale Odboru za PDV priopćiti tekst glavnih odredaba nacionalnog prava koje su donijele.

Komisija je primila te obavijesti od **Cipra, Grčke** i **Malte.** Te su tri države članice odabrale **devet odstupanja** koja je prvotno primijenilo **pet drugih država članica**.

Cipar je odlučio primijeniti izrazito smanjenu stopu od 3 % na prve kazališne izvedbe po uzoru na **Francusku**[15], kao i na skupljanje i obradu otpada te zbrinjavanje i pročišćivanje otpadnih voda, po uzoru na **Luksemburg**, u kojem je na snazi ista stopa od 3 %.

Malta je odlučila primijeniti parking stopu od 12 % na kratkoročni najam određenih prijevoznih sredstava i usluge njege tijela, kao **Irska**[16], te na skrbništvo nad vrijednosnim papirima i upravljanje njima te upravljanje kreditima i kreditnim

[14] Članak 105.b Direktive o PDV-u.

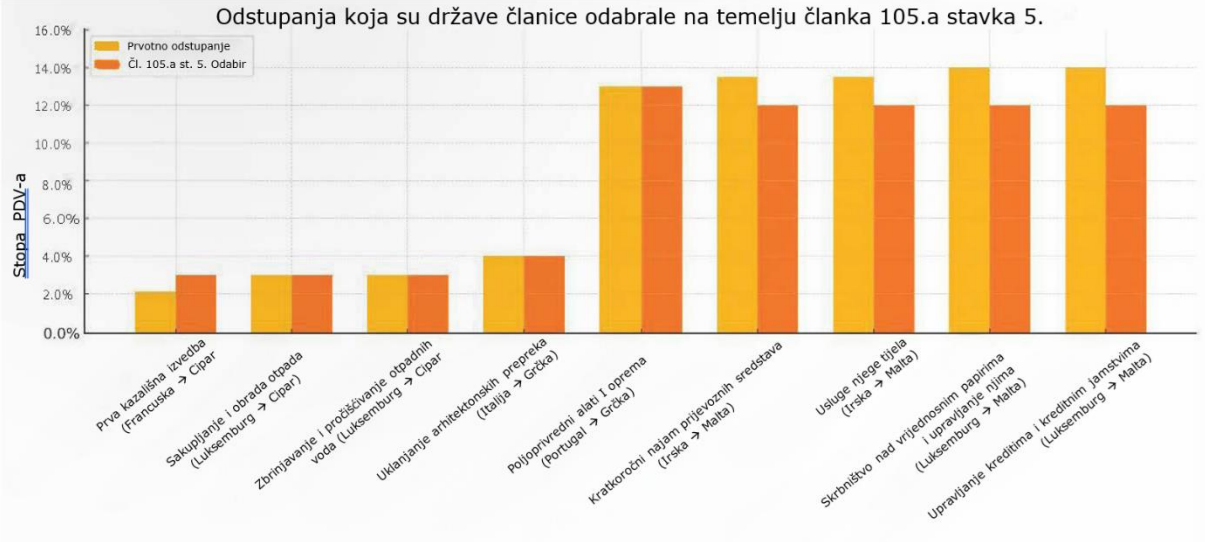
[15] Stopa PDV-a koja se primjenjuje u Francuskoj: 2,1 %.

[16] Stopa PDV-a koja se primjenjuje u Irskoj: 13,5 %.

jamstvima, kao **Luksemburg**[17].

Grčka je odlučila primijeniti istu izrazito smanjenu stopu PDV-a od 4 % na uklanjanje arhitektonskih prepreka kao **Italija** te istu parking stopu od 13 % na nabavu poljoprivrednih alata i opreme kao **Portugal**.

Slika 6:



4. Prognoza

Na temelju reforme stopa PDV-a 2022. u ovom su izvješću navedene vrijedne informacije o odstupanjima koja su države članice primijenile izvan okvira uobičajenih pravila, kao što su odstupanja utvrđena u Prilogu III. Direktivi o PDV-u. Time se povećava **transparentnost** stopa PDV-a.

Pregled odstupanja u državama članicama upućuje na raznoliku i **neujednačenu primjenu**, s izraženom prisutnošću u samo nekoliko država članica i sklonošću određenim gospodarskim sektorima.

Te će primjedbe, zajedno s mnogim drugima, biti korisne za **izvješće u 2028. o području primjene Priloga III.** u skladu s člankom 100. Direktive o PDV-u i za sve prijedloge uz to izvješće.

[17] Stopa PDV-a koja se primjenjuje u Luksemburgu: 14 %.

Prilog 1.: Pojednostavnjeni popis odstupanja

	Odstupanje/transakcija	Država članica koja primjenjuje	Odabrano po uzoru na državu članicu Čl. 105.a st. 5.	Članak	Vrsta stope	Stopa
1	Dječja odjeća i obuća	Irska		105.a st. 1.	NS	0,0 %
2	Rad brodova svjetionika, svjetionika, brodica za spašavanje itd.	Irska		105.a st. 1.	NS	0,0 %
3	Prva kazališna izvedba	Francuska		105.a st. 1.	ISS	2,1 %
4	Doprinos za javno emitiranje	Francuska		105.a st. 1.	ISS	2,1 %
5	Poljoprivredne sirovine	Luksemburg		105.a st. 1.	ISS	3,0 %
6	Dječja odjeća i obuća	Luksemburg		105.a st. 1.	ISS	3,0 %
7	Usluge restorana i opskrbe pripremljenom hranom i pićima	Luksemburg		105.a st. 1.	ISS	3,0 %
8	Kratkoročni smještaj	Luksemburg		105.a st. 1.	ISS	3,0 %
9	Pristup događanjima i muzejima	Luksemburg		105.a st. 1.	ISS	3,0 %
10	Pristup sportskim objektima	Luksemburg		105.a st. 1.	ISS	3,0 %
11	Skupljanje i obrada otpada	Luksemburg	Italija	105.a st. 1.	ISS	3,0 %
12	Zbrinjavanje i pročišćivanje otpadnih voda	Luksemburg		105.a st. 1.	ISS	3,0 %
13	Usluge pogrebnih poduzeća i usluge kremiranja	Luksemburg		105.a st. 1.	ISS	3,0 %
14	Usluge pisaca i skladatelja	Luksemburg		105.a st. 1.	ISS	3,0 %
15	Usluge radijskog i televizijskog emitiranja	Luksemburg		105.a st. 1.	ISS	3,0 %
16	Vlastita isporuka novih i obnovljenih privatnih stambenih objekata	Luksemburg		105.a st. 1.	ISS	3,0 %

	Odstupanje/transakcija	Država članica koja primjenjuje	Odabrano po uzoru na državu članicu Čl. 105.a st. 5.	Članak	Vrsta stope	Stopa
17	Korištenje novih i obnovljenih privatnih stambenih objekata	Luksemburg		105.a st. 1.	ISS	3,0 %
18	Obnova privatnih stambenih objekata koje koristi vlasnik	Luksemburg		105.a st. 1.	ISS	3,0 %
19	Obnova privatnih stambenih objekata koje koriste osobe različite od vlasnika	Luksemburg		105.a st. 1.	ISS	3,0 %
20	Prva kazališna izvedba	Cipar	Francuska	105.a st. 1.	ISS	3,0 %
21	Skupljanje i obrada otpada	Cipar	Luksemburg	105.a st. 1.	ISS	3,0 %
22	Zbrinjavanje i pročišćivanje otpadnih voda	Cipar	Luksemburg	105.a st. 1.	ISS	3,0 %
23	Usluge emitiranja radijskog programa	Italija		105.a st. 1.	ISS	4,0 %
24	Isporuka i gradnja neluksuznih stambenih objekata	Italija		105.a st. 1.	ISS	4,0 %
25	Dodjela stambenih objekata	Italija		105.a st. 1.	ISS	4,0 %
26	Isporuka i gradnja stambenih objekata za poljoprivrednike	Italija		105.a st. 1.	ISS	4,0 %
27	Gradnja određenih zgrada mješovite namjene	Italija		105.a st. 1.	ISS	4,0 %
28	Određeni objekti u gradnji	Italija		105.a st. 1.	ISS	4,0 %
29	Uklanjanje arhitektonskih prepreka	Italija		105.a st. 1.	ISS	4,0 %
30	Hrana i piće u kantinama	Italija		105.a st. 1.	ISS	4,0 %
31	Stanovanje pod javnom zaštitom	Španjolska		105.a st. 1.	ISS	4,0 %
32	Skrb o uzdržavanim osobama	Španjolska	Luksemburg	105.a st. 1.	ISS	4,0 %
33	Uklanjanje arhitektonskih prepreka	Grčka	Italija	105.a st. 1.	ISS	4,0 %

	Odstupanje/transakcija	Država članica koja primjenjuje	Odabrano po uzoru na državu članicu Čl. 105.a st. 5.	Članak	Vrsta stope	Stopa
34	Kratkoročni najam prijevoznih sredstava	Malta	Irska	105.a st. 3.	PS	12,0 %
35	Usluge njege tijela	Malta	Irska	105.a st. 3.	PS	12,0 %
36	Skrbništvo nad vrijednosnim papirima i upravljanje njima	Malta	Luksemburg	105.a st. 3.	PS	12,0 %
37	Upravljanje kreditima i kreditnim jamstvima	Malta	Luksemburg	105.a st. 3.	PS	12,0 %
38	Vino koje isporučuje proizvođač	Austrija		105.a st. 3.	PS	13,0 %
39	Stolna vina	Portugal		105.a st. 3.	PS	13,0 %
40	Poljoprivredni alati i oprema	Portugal		105.a st. 3.	PS	13,0 %
41	Poljoprivredni alati i oprema	Grčka	Portugal	105.a st. 3.	PS	13,0 %
42	Nekretnine za stanovanje	Irska		105.a st. 3.	PS	13,5 %
43	Nekretnine osim stambenih	Irska		105.a st. 3.	PS	13,5 %
44	Betonski radovi	Irska		105.a st. 3.	PS	13,5 %
45	Fotografska i srodna oprema	Irska		105.a st. 3.	PS	13,5 %
46	Kratkoročni najam prijevoznih sredstava	Irska		105.a st. 3.	PS	13,5 %
47	Usluge popravaka i srodne usluge	Irska		105.a st. 3.	PS	13,5 %
48	Usluge njege tijela	Irska		105.a st. 3.	PS	13,5 %
49	Usluge disk-džokeja	Irska		105.a st. 3.	PS	13,5 %
50	Veterinarske usluge	Irska		105.a st. 3.	PS	13,5 %

	Odstupanje/transakcija	Država članica koja primjenjuje	Odabrano po uzoru na državu članicu Čl. 105.a st. 5.	Članak	Vrsta stope	Stopa
51	Usluge turističkih vodiča	Irska		105.a st. 3.	PS	13,5 %
52	Usluge autoškole	Irska		105.a st. 3.	PS	13,5 %
53	Hrtovi	Irska		105.a st. 3.	PS	13,5 %
54	Osjemenjivanje hrtova	Irska		105.a st. 3.	PS	13,5 %
55	Pokretne kućice za stambenu upotrebu	Irska		105.a st. 3.	PS	13,5 %
56	Vino od svježeg grožđa	Luksemburg		105.a st. 3.	PS	14,0 %
57	Pranje i čišćenje	Luksemburg		105.a st. 3.	PS	14,0 %
58	Tiskanje promidžbenog materijala	Luksemburg		105.a st. 3.	PS	14,0 %
59	Grijanje, hlađenje i para	Luksemburg		105.a st. 3.	PS	14,0 %
60	Skrbništvo nad vrijednosnim papirima i upravljanje njima	Luksemburg		105.a st. 3.	PS	14,0 %
61	Upravljanje kreditima i kreditnim jamstvima	Luksemburg		105.a st. 3.	PS	14,0 %
62	Isporuka i gradnja privatnih neluksuznih stambenih objekata	Italija		105.b	SS	10,0 %
63	Radovi na obnovi	Italija		105.b	SS	10,0 %
64	Isporuka obnovljenih zgrada	Italija		105.b	SS	10,0 %

NS = nulta stopa/izuzeće

ISS = izrazito snižena stopa

PS = parking stopa

Države članice koje su odabrale s popisa u skladu s člankom 105.a stavkom 5.

Države članice s odstupanjem za istu transakciju

Prilog 2.: Pojednostavnjeni popis odstupanja po sektorima

	Područje politike	Odstupanje/transakcija	Država članica koja primjenjuje	Odabrano po uzoru na državu članicu Čl. 105.a st. 5.	Članak	Vrsta stope	Stopa
1	Stanovanje, graditeljstvo	Vlastita isporuka novih i obnovljenih privatnih stambenih objekata	Luksemburg		105.a st. 1.	ISS	3,0 %
2	Stanovanje, graditeljstvo	Korištenje novih i obnovljenih privatnih stambenih objekata	Luksemburg		105.a st. 1.	ISS	3,0 %
3	Stanovanje, graditeljstvo	Obnova privatnih stambenih objekata koje koristi vlasnik	Luksemburg		105.a st. 1.	ISS	3,0 %
4	Stanovanje, graditeljstvo	Obnova privatnih stambenih objekata koje koriste osobe različite od vlasnika	Luksemburg		105.a st. 1.	ISS	3,0 %
5	Stanovanje, graditeljstvo	Isporuka i gradnja neluksuznih stambenih objekata	Italija		105.a st. 1.	ISS	4,0 %
6	Stanovanje, graditeljstvo	Dodjela stambenih objekata	Italija		105.a st. 1.	ISS	4,0 %
7	Stanovanje, graditeljstvo	Isporuka i gradnja stambenih objekata za poljoprivrednike	Italija		105.a st. 1.	ISS	4,0 %
8	Stanovanje, graditeljstvo	Gradnja određenih zgrada mješovite namjene	Italija		105.a st. 1.	ISS	4,0 %
9	Stanovanje, graditeljstvo	Određeni objekti u gradnji	Italija		105.a st. 1.	ISS	4,0 %
10	Stanovanje, graditeljstvo	Uklanjanje arhitektonskih prepreka	Italija		105.a st. 1.	ISS	4,0 %
11	Stanovanje, graditeljstvo	Uklanjanje arhitektonskih prepreka	Grčka	Italija	105.a st. 1.	ISS	4,0 %
12	Stanovanje, graditeljstvo	Stanovanje pod javnom zaštitom	Španjolska		105.a st. 1.	ISS	4,0 %
13	Stanovanje, graditeljstvo	Nekretnine za stanovanje	Irska		105.a st. 3.	PS	13,5 %
14	Stanovanje, graditeljstvo	Nekretnine osim stambenih	Irska		105.a st. 3.	PS	13,5 %
15	Stanovanje, graditeljstvo	Betonski radovi	Irska		105.a st. 3.	PS	13,5 %

	Područje politike	Odstupanje/transakcija	Država članica koja primjenjuje	Odabrano po uzoru na državu članicu Čl. 105.a st. 5.	Članak	Vrsta stope	Stopa
16	Stanovanje, graditeljstvo	Pokretne kućice za stambenu upotrebu	Irska		105.a st. 3.	PS	13,5 %
17	Stanovanje, graditeljstvo	Isporuka i gradnja privatnih neluksuznih stambenih objekata	Italija		105.b	SS	10,0 %
18	Stanovanje, graditeljstvo	Radovi na obnovi	Italija		105.b	SS	10,0 %
19	Stanovanje, graditeljstvo	Isporuka obnovljenih zgrada	Italija		105.b	SS	10,0 %
20	Kultura, sport, turizam	Prva kazališna izvedba	Francuska		105.a st. 1.	ISS	2,1 %
21	Kultura, sport, turizam	Prva kazališna izvedba	Cipar	Francuska	105.a st. 1.	ISS	3,0 %
22	Kultura, sport, turizam	Kratkoročni smještaj	Luksemburg		105.a st. 1.	ISS	3,0 %
23	Kultura, sport, turizam	Pristup događanjima i muzejima	Luksemburg		105.a st. 1.	ISS	3,0 %
24	Kultura, sport, turizam	Pristup sportskim objektima	Luksemburg		105.a st. 1.	ISS	3,0 %
25	Kultura, sport, turizam	Usluge pisaca i skladatelja	Luksemburg		105.a st. 1.	ISS	3,0 %
26	Kultura, sport, turizam	Kratkoročni najam prijevoznih sredstava	Malta	Irska	105.a st. 3.	PS	12,0 %
27	Kultura, sport, turizam	Kratkoročni najam prijevoznih sredstava	Irska		105.a st. 3.	PS	13,5 %
28	Kultura, sport, turizam	Usluge disk-džokeja	Irska		105.a st. 3.	PS	13,5 %
29	Kultura, sport, turizam	Usluge turističkih vodiča	Irska		105.a st. 3.	PS	13,5 %
30	Javne usluge	Rad brodova svjetionika, svjetionika, brodica za spašavanje itd.	Irska		105.a st. 1.	NS	0,0 %
31	Javne usluge	Skupljanje i obrada otpada	Luksemburg		105.a st. 1.	ISS	3,0 %
32	Javne usluge	Skupljanje i obrada otpada	Cipar	Luksemburg	105.a st. 1.	ISS	3,0 %

	Područje politike	Odstupanje/transakcija	Država članica koja primjenjuje	Odabrano po uzoru na državu članicu Čl. 105.a st. 5.	Članak	Vrsta stope	Stopa
33	Javne usluge	Zbrinjavanje i pročišćivanje otpadnih voda	Luksemburg		105.a st. 1.	ISS	3,0 %
34	Javne usluge	Zbrinjavanje i pročišćivanje otpadnih voda	Cipar	Luksemburg	105.a st. 1.	ISS	3,0 %
35	Javne usluge	Usluge pogrebnih poduzeća i usluge kremiranja	Luksemburg		105.a st. 1.	ISS	3,0 %
36	Javne usluge	Grijanje, hlađenje i para	Luksemburg		105.a st. 3.	PS	14,0 %
37	Hrana i ugostiteljstvo	Usluge restorana i opskrbe pripremljenom hranom i pićima	Luksemburg		105.a st. 1.	ISS	3,0 %
38	Hrana i ugostiteljstvo	Hrana i piće u kantinama	Italija		105.a st. 1.	ISS	4,0 %
39	Hrana i ugostiteljstvo	Vino koje isporučuje proizvođač	Austrija		105.a st. 3.	PS	13,0 %
40	Hrana i ugostiteljstvo	Stolna vina	Portugal		105.a st. 3.	PS	13,0 %
41	Hrana i ugostiteljstvo	Vino od svježeg grožđa	Luksemburg		105.a st. 3.	PS	14,0 %
42	Financijske usluge	Skrbništvo nad vrijednosnim papirima i upravljanje njima	Malta	Luksemburg	105.a st. 3.	PS	12,0 %
43	Financijske usluge	Skrbništvo nad vrijednosnim papirima i upravljanje njima	Luksemburg		105.a st. 3.	PS	14,0 %
44	Financijske usluge	Upravljanje kreditima i kreditnim jamstvima	Malta	Luksemburg	105.a st. 3.	PS	12,0 %
45	Financijske usluge	Upravljanje kreditima i kreditnim jamstvima	Luksemburg		105.a st. 3.	PS	14,0 %
46	Socijalni aspekti	Dječja odjeća i obuća	Irska		105.a st. 1.	NS	0,0 %
47	Socijalni aspekti	Dječja odjeća i obuća	Luksemburg		105.a st. 1.	ISS	3,0 %
48	Socijalni aspekti	Skrb o uzdržavanim osobama	Španjolska		105.a st. 1.	ISS	4,0 %
49	Poljoprivrednici	Poljoprivredne sirovine	Luksemburg		105.a st. 1.	ISS	3,0 %

	Područje politike	Odstupanje/transakcija	Država članica koja primjenjuje	Odabrano po uzoru na državu članicu Čl. 105.a st. 5.	Članak	Vrsta stope	Stopa
50	Poljoprivrednici	Poljoprivredni alati i oprema	Portugal		105.a st. 3.	PS	13,0 %
51	Poljoprivrednici	Poljoprivredni alati i oprema	Grčka	Portugal	105.a st. 3.	PS	13,0 %
52	Životinje	Veterinarske usluge	Irska		105.a st. 3.	PS	13,5 %
53	Životinje	Hrtovi	Irska		105.a st. 3.	PS	13,5 %
54	Životinje	Osjemenjivanje hrtova	Irska		105.a st. 3.	PS	13,5 %
55	Radijsko emitiranje	Radijsko emitiranje	Francuska		105.a st. 1.	ISS	2,1 %
56	Radijsko emitiranje	Radijsko emitiranje	Luksemburg		105.a st. 1.	ISS	3,0 %
57	Radijsko emitiranje	Radijsko emitiranje	Irska		105.a st. 1.	ISS	4,0 %
58	Ostalo	Usluge njege tijela	Malta	Irska	105.a st. 3.	PS	12,0 %
59	Ostalo	Usluge njege tijela	Irska		105.a st. 3.	PS	13,5 %
60	Ostalo	Fotografska i srodna oprema	Irska		105.a st. 3.	PS	13,5 %
61	Ostalo	Usluge popravaka i srodne usluge	Irska		105.a st. 3.	PS	13,5 %
62	Ostalo	Usluge autoškole	Irska		105.a st. 3.	PS	13,5 %
63	Ostalo	Pranje i čišćenje	Luksemburg		105.a st. 3.	PS	14,0 %
64	Ostalo	Tiskanje promidžbenog materijala	Luksemburg		105.a st. 3.	PS	14,0 %

NS = nulta stopa/izuzeće

ISS = izrazito snižena stopa

PS = parking stopa

	Područje politike	Odstupanje/transakcija	Država članica koja primjenjuje	Odabrano po uzoru na državu članicu Čl. 105.a st. 5.	Članak	Vrsta stope	Stopa
Države članice koje su odabrale s popisa u skladu s člankom 105.a stavkom 5.							
Države članice s odstupanjem za istu transakciju							

Prilog 3.: Detaljan popis odstupanja po državama članicama

Austrija						
Broj	Pravna osnova			Tekst glavnih odredaba	Uvjeti za primjenu	Stopa ili izuzeće
	105.a st. 1.	105. st. 3.	105.b			
1		X		Isporuke vina proizvedenog od svježeg grožđa iz podbrojeva 2204 21, 2204 22 i 2204 29 kombinirane nomenklature i ostalih fermentiranih pića pod tarifnim brojem 2206 kombinirane nomenklature proizvedenih na domaćem poljoprivrednom gospodarstvu, pod uvjetom da proizvođač isporučuje pića u okviru svoje poljoprivredne djelatnosti. To se ne odnosi na isporuku pića proizvedenih od kupljenih sirovina (npr. grožđe, masulj, mošt, mladi mošt) ili posluženih u prostorima gospodarstva, uključujući vanjske prostore vinarija (njem. *Buschenschank*). U slučaju prijenosa poljoprivrednog gospodarstva u cijelosti na bračnog druga ili registriranog partnera, kao i na potomke, pastorke, posvojenu djecu ili njihove bračne drugove, registrirane partnere ili potomke, preuzimatelj gospodarstva također se smatra proizvođačem pića preuzetih u okviru prijenosa gospodarstva ako bi se sniženje poreza primjenjivalo i na isporuku tih pića koju obavlja prenositelj gospodarstva.	Vino od svježega grožđa (podbrojevi 2204 21 i 2204 29 kombinirane nomenklature) ne uključuje pjenušavo vino. Ostala fermentirana pića iz tarifnog broja 2206 kombinirane nomenklature obuhvaćaju, na primjer, jabukovaču, kruškovaču, vino od ribiza i medovinu. Destilirana pića ovdje nisu uključena. Preduvjeti za povlašteni tretman u skladu s člankom 10. stavkom 3. podstavkom 11. Zakona o porezu na promet (UStG) iz 1994. jesu proizvodnja pića od vlastita grožđa ili voća i isporuka u okviru vlastite poljoprivredne djelatnosti u Austriji. Štetna je i prodaja u okviru trgovačkog poduzeća istog poduzetnika (npr. restorana). Ako se ne može utvrditi je li i u kojoj mjeri vino koje prodaje poljoprivrednik proizvedeno od vlastita ili kupljenog grožđa, povlašteni tretman ne gubi se u potpunosti. U tim slučajevima područje primjene povlaštenog tretmana mora se odrediti procjenom, uzimajući u obzir dodatnu kupnju i uobičajene stope prinosa. Prijenos poslovanja uključuje besplatan prijenos poslovanja među živima (npr. u okviru budućeg nasljedstva), prijenos nasljeđivanjem i prijenos poslovanja uz naknadu. Povlašteni tretman može se primijeniti i u slučaju zakupa, pod uvjetom da se može pretpostaviti da zakupodavac više nikad neće upravljati poslovanjem za vlastiti račun i rizik.	Parking stopa (13 %)

Francuska						
Broj	Pravna osnova			Tekst glavnih odredaba	Uvjeti za primjenu	Stopa ili izuzeće
	105.a st. 1.	105. st. 3.	105.b			
1	X			Prihodi od prvih kazališnih izvedbi novonastalih dramskih, lirskih, glazbenih ili koreografskih djela ili klasičnih djela koja se ponovno izvode, kao i od cirkuskih predstava koje obuhvaćaju isključivo originalna djela koja je osmislilo i realiziralo društvo, a za izvedbu koriste redovite usluge skupine glazbenika. Uredbom se definira vrsta djela i utvrđuje broj izvedbi na koje se te odredbe primjenjuju. Te se odredbe ne primjenjuju na primitke od: a) pornografske kazališne izvedbe; b) (odredba se više ne primjenjuje); c) prodaja ulaznica oporezuje se po sniženoj stopi od 5,5 % pod uvjetima iz članka 278-0 bis stavka F točki 2°.	Prvih 140 kazališnih i cirkuskih izvedbi	Izrazito snižena stopa (2,1 %)
2	X			Doprinos javnom emitiranju	Doprinos javnom emitiranju	Izrazito snižena stopa (2,1 %)

Irska						
Broj	Pravna osnova			Tekst glavnih odredaba	Uvjeti za primjenu	Stopa ili izuzeće
	105.a st. 1.	105. st. 3.	105.b			
1		X		Stanovanje	Isporuka nepokretne imovine koja se koristi ili će se koristiti u stambene svrhe.	Parking stopa (13 %)
2		X		Nestambena nepokretna imovina	15. 1. Isporuka nepokretne imovine, osim nepokretne imovine koja se koristi ili će se koristiti	Parking stopa

					u stambene svrhe. 2. Usluge koje se sastoje od razvoja nepokretne imovine (koja nije roba iz stavka 9. točke 1.) i radova na toj imovini (uključujući ugradnju opreme) ako vrijednost pokretne imovine isporučene na temelju ugovora o pružanju usluga ne prelazi dvije trećine ukupnog iznosa na koji se obračunava porez na temelju tog ugovora.	(13,5 %)
3		X		Betonski radovi	16. 1. Isporuka betona spremnog za izlijevanje, izuzev isporuke betona u okviru maržnog sustava. 2. Isporuka betonskih blokova koji su u skladu sa specifikacijom navedenom u Deklaraciji iz 1987. o standardnim specifikacijama (Betonski građevinski blokovi, 1. dio, Blokovi uobičajene gustoće) (Irski standard 20: dio 1.: 1987.), izuzev isporuke tih blokova u okviru maržnog sustava.	Parking stopa (13,5 %)
4		X		Fotografska i srodna oprema	18.1. Isporuka osobama fotografskih ispisa (osim robe proizvedene postupkom fotokopiranja), dijapozitiva ili negativa, koji su proizvedeni od materijala koje je dostavila ta osoba. 2. Isporuka robe odnosi se na: (a) fotografske ispise (osim robe proizvedene postupkom fotokopiranja) s podlogom ili bez nje, ali neuokvirene; (b) dijapozitive i negative; i (c) kinematografske filmove i videofilmove koji prikazuju određene osobe, predmete ili događanja, isporučene uz suglasnost za fotografiranje tih osoba, predmeta ili događanja. 3. Isporuka fotografa: (a) negativi proizvedeni od filmova izloženih za potrebe djelatnosti fotografa; i (b) film koji je izložen za potrebe djelatnosti fotografa. 4. Isporuka fotografskih ispisa izrađenih korištenjem samoposlužnog uređaja u koji je	Parking stopa (13,5 %)

					ugrađena kamera te oprema za razvoj i ispis. 5. Usluge koje obuhvaćaju: (a) uređivanje fotografskog, kinematografskog filma i videofilma; ili (b) snimanje na mikrofilm. 6. Agencijske usluge koje se odnose na isporuku navedenu u podstavku 1.	
5		X		Kratkoročno zapošljavanje	19. Iznajmljivanje – (a) vozila projektiranog i izrađenog ili prilagođenog za cestovni prijevoz osoba; (b) broda projektiranog i izrađenog za prijevoz putnika koji ne prelazi 15 tona bruto mase; (c) svih vrsta sportskog ili rekreacijskog plovila; ili (d) kamp-kućice, pokretne kućice, šatora ili šatorske prikolice; osobi na temelju ugovora (osim ugovora iz članka 19. stavka 1. točke (c)) na bilo koji rok ili dio roka koji, kad se zbroji s trajanjem prethodnog najma (iste robe ili druge robe iste vrste) istoj osobi tijekom 12 mjeseci koji završavaju na dan početka postojećeg najma, ne prelazi pet tjedana.	Parking stopa (13,5 %)
6		X		Određene usluge popravaka i srodne usluge	20.1. Usluge, osim onih navedenih u članku 13. stavku 2., koje obuhvaćaju: (a) popravak ili održavanje pokretne imovine; ili (b) izmjenu rabljene pokretne imovine (osim ugovornih poslova ili usluga vrste navedene u stavku 2.), isključujući isporuku tijekom tog popravka, održavanja ili izmjene: i. pribora, pričvrsnih dijelova ili baterija; ili ii. guma, vanjskih guma, zamjenjivih protektora, zračnica i štitnika za gume za sve vrste kotača. 2. Za potrebe podstavka 1. navedene su sljedeće usluge: (a) usluge navedene u članku 3. točki 4. Priloga 2.	Parking stopa (13,5 %)

					(rad na pokretnoj imovini za izvoz); (b) usluge navedene u stavku 4. točki 2. Priloga 2. (popravak itd. pomorskih plovila ili zrakoplova); (c) usluge navedene u stavku 4. točki 4. Priloga 2. (popravak itd. opreme koja se upotrebljava u međunarodnim zrakoplovima).	
7		X		Usluge njege ljudskog tijela, uključujući usluge koje se pružaju u okviru djelatnosti studija za zdravlje ili slično, ali isključujući izuzete djelatnosti iz dijela 1. Priloga 1. ili frizerske usluge iz stavka 13. točke 3.	21.1. Usluge njege ljudskog tijela, uključujući usluge u okviru djelatnosti studija za zdravlje ili slično, ali isključujući izuzete djelatnosti iz dijela 1. Priloga 1. ili frizerske usluge iz stavka 13. točke 3.	Parking stopa (13,5 %)
8		X		Usluge koje u okviru svoje djelatnosti pružaju disk-džokeji	2. Usluge koje u okviru svoje djelatnosti pružaju disk-džokeji.	Parking stopa (13,5 %)
9		X		Usluge koje u okviru svoje djelatnosti pružaju veterinari	3. Usluge koje u okviru svoje djelatnosti pružaju veterinari.	Parking stopa (13,5 %)
10		X		Usluge koje u okviru svoje djelatnosti pružaju turistički vodiči	4. Usluge koje u okviru svoje djelatnosti pružaju turistički vodiči.	Parking stopa (13,5 %)
11		X		Podučavanje upravljanja cestovnim vozilima na mehanički pogon, isključujući obrazovanje, osposobljavanje ili prekvalifikaciju kako je navedeno u stavku 4. točki 3. Priloga 1.	5. Podučavanje upravljanja cestovnim vozilima na mehanički pogon, ali isključujući obrazovanje, osposobljavanje ili prekvalifikaciju kako je navedeno u stavku 4. točki 3. Priloga 1. Napomena: u stavku 4. točki 3. Priloga 1. navedeno je: „Obrazovanje djece ili mladih, školsko ili sveučilišno obrazovanje ili strukovno osposobljavanje ili prekvalifikacije (uključujući isporuku robe i usluga povezanih s tim djelatnostima, osim usluga istraživanja) i slično obrazovanje, osposobljavanje ili prekvalifikacija koje provode drugi subjekti obrazovanja, isključujući podučavanje upravljanja cestovnim vozilima na mehanički pogon, osim: (a) vozila projektirana ili izrađena za prijevoz 1,5 tone robe ili više; ili (b) vozila projektirana ili izrađena za prijevoz više od devet osoba (uključujući vozača)."	Parking stopa (13,5 %)

12		X		Isporuka živih hrtova	3. Isporuka živih hrtova.	Parking stopa (13,5 %)
13		X		Pružanje usluga osjemenjivanja hrtova	4. Pružanje usluga osjemenjivanja hrtova.	Parking stopa (13,5 %)
14		X		Kamp-kućice ili pokretne kućice za stambenu upotrebu	1. 1. Ova se Uredba može navesti kao Uredba o porezu na dodanu vrijednost (povrat poreza) (br. 12) iz 1980. 2. Smatra se da je ova Uredba stupila na snagu 1. ožujka 1979. 2.1. U ovoj Uredbi „Zakon" znači Zakon o porezu na dodanu vrijednost iz 1972. (br. 22 iz 1972.). 2. Upućivanje na kamp-kućicu u ovoj Uredbi podrazumijeva upućivanje na pokretnu kućicu ili sličnu građevinu namijenjenu prije svega stanovanju. 3. Osoba koja na način prihvatljiv Poreznoj i carinskoj upravi dokaže da je snosila ili platila porez na isporuku ili uvoz kamp-kućice i koja propisno ispunjava uvjete navedene u stavku 4. ove Uredbe ima pravo na povrat dijela tog poreza u iznosu navedenom u stavku 5. ove Uredbe. 4. Uvjeti koje mora ispuniti osoba iz stavka 3. ove Uredbe: (a) traži povrat poreza ispunjavanjem obrasca zahtjeva koji je u tu svrhu predvidjela Porezna uprava i potvrđuje točnost podataka navedenih u tom obrascu; (b) navodi koristili li kamp-kućicu na koju se odnosi zahtjev za povrat poreza: i. za stalni boravak za sebe i da ni on ni (ako je vjenčan i živi s bračnim drugom) njegov bračni drug nemaju na raspolaganju drugo mjesto stanovanja unutar države; ili ii. kad je riječ o tijelu lokalne samouprave, za stanovanje najmoprimca tog lokalnog tijela; (c) kad je riječ o osobi koja nije lokalno tijelo, podnošenjem potvrde mjerodavnog lokalnog tijela	Parking stopa (13,5 %)

					ili druge dokumentacije koju prihvaća Porezna i carinska uprava, dokazuje da je kamp-kućica procijenjena na temelju Zakona o procjeni vrijednosti;	
15	X			Dječja odjeća i obuća	10. 1. Isporuka dječje odjeće veličina koje ne prelaze veličine primjerene za djecu prosječne građe od 10 godina, isključujući: (a) odjevne predmete izrađene u cijelosti ili djelomično od krzna, osim odjeće samo ukrašene krznom, osim ako je površina ukrasa veća od jedne petine vanjskog materijala; i (b) odjevne predmete koji nisu opisani, označeni, obilježeni ili stavljeni na tržište na temelju dobi ili veličine. 2. Isporuka dječje obuće veličine koja nije veća od veličine primjerene djeci od 10 godina prosječne veličine stopala, isključujući obuću koja nije opisana, označena, obilježena ili stavljena na tržište na temelju dobi ili veličine. 3. U ovom se stavku djetetom od 10 godina smatra dijete od 10 godina ili 10 i pola godine.	Izuzeće (0 %)
16	X			Brodovi svjetionici, svjetionici, usluge brodica za spašavanje, navigacijska pomagala	13. 1. Usluge koje pruža Povjerenstvo za irske svjetionike u vezi s radom brodova svjetionika, svjetionika ili drugih navigacijskih pomagala. 2. Spasilačke usluge koje pruža Kraljevska nacionalna institucija za spasilačka plovila, uključujući organizaciju i održavanje službe za spašavanje.	Izuzeće (0 %)

Italija						
Broj	Pravna osnova			Tekst glavnih odredaba	Uvjeti za primjenu	Stopa ili izuzeće
	105.a st. 1.	105. st. 3.	105.b			
1	X			Pretplatničke naknade za usluge kružnog radijskog	U biti se primjenjuje na pretplatu za javne radijske i	Izrazito snižena stopa

				emitiranja, osim onih koje se emitiraju u kodiranom obliku; usluge radiodifuzije, osim onih emitiranih u kodiranom obliku koje se prije svega odnose na politička, sindikalna, kulturna, vjerska, sportska, obrazovna ili rekreacijska pitanja, a pružaju u skladu s člankom 19. točkama (b) i (c) Zakona br. 103 od 14. travnja 1975. Obuhvaćene su i usluge kružnog radijskog emitiranja koje se odnose na uslugu javnog prijevoza ili na usluge iznajmljivanja automobila iz poslovnice.	televizijske usluge. Ne primjenjuje se na naplatnu televiziju. Usluga radijskog taksija smatra se uslugom kružnog radijskog emitiranja na koju se primjenjuje izrazito snižena stopa od 4 %.	(4 %)
2	X			Isporuka i gradnja neluksuznih stambenih objekata koji čine takozvanu „prima casa" (prva stambena nekretnina) za kupca te relevantne dodatne opreme (uvjeti utvrđeni u napomeni II-bis uz članak 1. o carinama, prvi dio, u prilogu pročišćenom tekstu odredaba o porezu na registraciju, koji je odobren Odlukom predsjednika br. 131 od 26. travnja 1986.).	Primjenjuje se pod sljedećim uvjetima: – kuću prodaje poduzeće koje ju je izgradilo ili obnovilo u roku od pet godina od dovršetka radova (ili, ako se porezni obveznik odluči za potpuno oporezivanje nakon tog razdoblja) ili je namijenjena socijalnom stanovanju (na ostale prodaje privatnih stambenih objekata PDV se ne primjenjuje); – u općini u kojoj boravi (ili u općini u kojoj ostvaruje pravo kupiti prvu nekretninu) kupac ne posjeduje drugi stambeni objekt, uključujući suvlasničke udjele ili zajedničke nekretnine sa svojim bračnim drugom. Osim toga, kupac na cijelom državnom području ne posjeduje druge stambene objekte kupljene primjenom smanjenja stope, čak ni suvlasničke udjele ili zajedničke nekretnine sa svojim bračnim drugom. Ako kupac posjeduje drugi stambeni objekt, može ostvariti pravo na sniženu stopu na kupnju prve nekretnine pod uvjetom da proda prethodni stambeni objekt u roku od godine dana od nove kupnje; – kuća nije luksuzni objekt (luksuzne kuće utvrđuju se prema katastarskoj klasifikaciji i obuhvaćaju: rezidencijalne kuće, vile, palače posebne povijesne i umjetničke vrijednosti i dvorce, pod katastarskim kategorijama A1, A8 i A9); – nekretnina se nalazi u općini u kojoj kupac boravi (ili u koju u roku od 18 mjeseci prenosi boravište) ili, ako se razlikuje, u općini u kojoj kupac obavlja svoju djelatnost ili, ako se kupac preselio u inozemstvo radi posla, u općini u kojoj njegov poslodavac ima sjedište ili obavlja djelatnost ili, ako je kupac emigrirao u inozemstvo, u bilo kojoj općini	Izrazito snižena stopa (4 %)

					na talijanskom državnom području. Osoblje oružanih snaga i snaga javne sigurnosti također može kupiti svoju prvu nekretninu u općini različitoj od one u kojoj boravi; – umanjenje se primjenjuje čak i ako nekretnina nije dovršena, pod uvjetom da se zadrži izvorna namjena.	
3	X			Stambene nekretnine iz br. 21. koje stambene zadruge i njihovi konzorciji dodjeljuju svojim članovima, među ostalim na temelju ugovora o zakupu	Obilježja stambene zadruge: – članovima se dodjeljuje nekretnina kako bi postali njezini stvarni vlasnici („cooperative a proprietà divisa" – stambene zadruge s odvojenim vlasništvom); – stambeni prostori dodjeljuju se članovima na temelju ugovora o zakupu kojim se odobrava pravo na njihovo korištenje, bez prijenosa vlasništva, koje zadržava zadruga („cooperative a proprietà indivisa" – stambene zadruge sa zajedničkim vlasništvom). Stambenim zadrugama ostvaruju pravo na smanjenje stope pod istim uvjetima kao što su predviđeni za dodjelu prve nekretnine: članovi moraju ispuniti uvjete za kupnju prve nekretnine, a kuće moraju biti „neluksuzne" i nalaziti se u općini boravišta ili drugoj općini u kojoj je dopuštena snižena stopa (vidjeti br. 2.).	Izrazito snižena stopa (4 %)
4	X			Isporuka i gradnja ruralnih kuća namijenjenih stambenoj upotrebi vlasnika zemljišta ili druge osobe koja se bavi obradom zemljišta ili stočarstvom i djelatnostima povezanima s poljoprivredom, koje isporučuju građevinska poduzeća, čak i ako nisu dovršene, pod uvjetom da se zadrži izvorna namjena i ako su ispunjeni uvjeti iz članka 9. stavka 3. točaka (c) i (e) Uredbe sa zakonskom snagom br. 557 od 30. prosinca 1993., kako je izmijenjena Zakonom br. 133 od 26. veljače 1994.	– kuće su namijenjene za stanovanje osoba koje se bave poljoprivrednim djelatnostima, uključujući stočarstvo. Građevine koje nisu privatni stambeni objekti isključene su iz smanjenja stope; – zemljište na kojem se nalazi objekt ima površinu od najmanje 10 000 četvornih metara i upisano je u zemljišne knjige s relevantnim poljoprivrednim prihodima (članak 9. stavak 3. točka (c)); – stambene zgrade moraju imati značajke neluksuznih zgrada (članak 9. točka (e)).	Izrazito snižena stopa (4 %)
5	X			Usluge koje se na temelju ugovora o izgradnji zgrada iz članka 13. Zakona br. 408 od 2. srpnja 1949. i naknadnih izmjena pružaju poreznim obveznicima koji se bave izgradnjom	Primjenjuje se na zgrade sa sljedećim značajkama: – neluksuzne stambene zgrade koje uključuju i	Izrazito snižena stopa (4 %)

				zgrada za daljnju prodaju, uključujući stambene zadruge i njihove konzorcije, čak i ako je riječ o stambenim zadrugama sa zajedničkim vlasništvom.	urede i trgovine; – ako uključuju i poslovne i prodajne prostore, više od 50 % ukupne površine nadzemnih etaža mora se koristiti u stambene svrhe, a najviše 25 % ukupne površine nadzemnih etaža smije se koristiti u komercijalne svrhe. Ugovor o izgradnji sklapa se s društvima koja se bave gradnjom zgrada za daljnju prodaju, uključujući stambene zadruge i njihove konzorcije.	
6	X			Roba, osim sirovina i poluproizvoda, isporučena za gradnju zgrada iz članka 13. Zakona br. 408 od 2. srpnja 1949., kako je izmijenjen, i ruralnih zgrada iz br. 21-bis, uključujući „u vlastitom aranžmanu” (interno)	Primjenjuje se pod sljedećim uvjetima: – gotovi proizvodi za gradnju ugrađuju se u zgradu, a da pritom ne gube svoja individualna obilježja. Oni čine strukturne i/ili funkcionalne elemente zgrade i tako postaju njezin sastavni dio (npr. sanitarni proizvodi, cijevi, kotlovi, dijelovi radijatora itd.). Isključene su sirovine i poluproizvodi (kao što su opeke, pločice, čavli, željezne šipke, vapno, cement itd.); – gotovi proizvodi za gradnju namijenjeni su izgradnji neluksuznih stambenih zgrada (privatni stambeni objekti, zgrade uglavnom za stambenu upotrebu, ruralne zgrade koje se ne smatraju luksuznima); – isporuka se može obavljati za građevinska poduzeća, stambene zadruge i privatne osobe koje grade stambene objekte „u vlastitom aranžmanu”; – predviđena upotreba gotovih proizvoda navedena je u izjavi kupca i pod njegovom odgovornošću.	Izrazito snižena stopa (4 %)
7	X			Pružanje usluga na temelju ugovora za radove koji se izravno odnose na svladavanje ili uklanjanje arhitektonskih prepreka	Primjenjuje se na radove na uklanjanju arhitektonskih prepreka koje narušavaju mobilnost osoba s invaliditetom, u privatnim i javnim zgradama te u zgradama od javnog interesa.	Izrazito snižena stopa (4 %)
8	X			Opskrba hranom i pićem koja se obavlja u kantinama poduzeća i zajedničkim kantinama više poduzeća, kantinama školskih ustanova svih vrsta i razina te socijalnim kuhinjama, čak i ako se obavlja na temelju ugovora o nabavi ili posebnih ugovora	To se odnosi na opskrbu zaposlenika obrocima tijekom planiranih pauza za ručak tijekom radnog vremena i opskrbu učenika i studenata tijekom školskih sati. Opskrba obroka moguća je i na temelju ugovora ili posebnih sporazuma s poslodavcem ili školom.	Izrazito snižena stopa (4 %)

9			X	Isporuka i gradnja neluksuznih privatnih stambenih objekata, uključujući one koji su stambene zadruge i njihovi konzorciji dodijelili svojim članovima u vlasništvo ili na temelju ugovora o zakupu, čak i ako nisu dovršeni, pod uvjetom da se zadrži izvorna namjena, ako nisu ispunjeni uvjeti iz br. 21. dijela II. tablice A; zgrade ili dijelovi zgrada, osim prethodno navedenih privatnih stambenih objekata, iz članka 13. Zakona br. 408 od 2. srpnja 1949., kako je naknadno izmijenjen i dopunjen, čak i ako nisu dovršeni, pod uvjetom da se zadrži izvorna namjena, koje isporučuju građevinska poduzeća	Primjenjuje se na isporuku i gradnju: – neluksuznih privatnih stambenih objekata. Neluksuzni stambeni objekti određuju se prema katastarskoj klasifikaciji i obuhvaćaju: rezidencijalne kuće, vile, palače posebne povijesne i umjetničke vrijednosti i dvorce, pod katastarskim kategorijama A1, A8 i A9 (vidjeti točku 4.), osim prvih nekretnina (vidjeti točku 4.); – neluksuznih privatnih stambenih objekata koje stambene zadruge i njihovi konzorciji dodjeljuju svojim članovima; – zgrada ili dijelova zgrada, osim prve nekretnine, također ako uključuju poslovne i prodajne prostore, koji nemaju značajke luksuznih zgrada, čak i ako nisu dovršeni, pod uvjetom da se zadrži izvorna namjena, koje isporučuju građevinska poduzeća (zgrade mogu obuhvaćati i poslovne i prodajne prostore. U tom se slučaju više od 50 % ukupne površine nadzemnih etaža mora koristiti u stambene svrhe, a najviše 25 % ukupne površine nadzemnih etaža može se koristiti u komercijalne svrhe (vidjeti točku 7.)). Nekretninu prodaje poduzeće koje ju je izgradilo ili obnovilo u roku od pet godina od dovršetka radova (ili nakon tog razdoblja ako se porezni obveznik odluči za potpuno oporezivanje). Na ostalu prodaju kuća PDV se ne primjenjuje.	Snižena stopa (10 %)
10			X	„Interventi di recupero” (radovi obnove) iz članka 31. Zakona br. 457 od 5. kolovoza 1978., osim onih iz prvog stavka točaka (a) i (b) tog članka, uključujući zgrade koje nisu stambene, javne ili zgrade od javnog interesa	Primjenjuje se na izvođenje radova obnove zgrada, osim „interventi di manutenzione ordinaria” (redovito održavanje i popravci) i „straordinaria” (posebni radovi na obnovi zgrade).	Snižena stopa (10 %)
11			X	Isporuke zgrada ili dijelova zgrada na kojima su društva koja su obavljala radove u skladu s člankom 31. Zakona br. 457 od 5. kolovoza 1978., osim onih iz prvog stavka točaka (a) i (b) tog članka, izvela radove obnove	Primjenjuje se na isporuku obnovljenih zgrada koje prodaju poduzetnici koji su proveli rad na obnovi.	Snižena stopa (10 %)

Luksemburg						
Broj	Pravna osnova			Tekst glavnih odredaba	Uvjeti za primjenu	Stopa ili izuzeće
	105.a st. 1.	105. st. 3.	105.b			
1	X			Poljoprivredne sirovine, osim proizvoda iz tarifnog broja 3808 KN-a	Živi konji, magarci, mazge i mule koji se obično koriste u pripremi prehrambenih proizvoda ili koje porezni obveznik obično koristi u okviru svoje poljoprivredne ili šumarske djelatnosti; žive domaće životinje vrste goveda; žive domaće životinje vrste svinja; žive domaće životinje vrste ovce i koze; žive kokoši vrste *Gallus domesticus*, žive patke, guske, pure i biserke; živi domaći kunići; domaće pčele; rizomi rabarbara i izdanci šparoga; biljke i korijeni cikorije (osim korijenja obuhvaćenog oznakom KN 1212; drveće, šiblje i grmlje, vrsta koje daju jestivo voće, cijepljene ili necijepljene; šumsko drveće; neukorijenjene reznice i cijepovi vinove loze; micelij gljiva; sadnice povrća i jagoda; žitarice; uljano sjemenje i plodovi te razno sjemenje i plodovi za sjetvu i hranidbu životinja; šećerna repa i šećerna trska, svježa ili suha, mljevena ili nemljevena; slama i pljeva od žitarica, sjeckana ili nesjeckana, mljevena, prešana ili u obliku peleta; sjeme, jajne stanice i zameci životinja koje se obično uzgajaju na gospodarstvu; živo vapno i gašeno vapno; treset (uključujući treset za stelje), aglomerirani ili neaglomerirani; gnojiva; neprerađena sirova vuna; poljoprivredne usluge koje obično pridonose poljoprivrednoj ili šumarskoj proizvodnji (uzgoj, žetva, vršidba, prešanje, skupljanje i žetva, uključujući sjetvu i sadnju); pakiranje i ambalažiranje, kao što je sušenje, skladištenje, prijevoz i skladištenje hrane, te druge usluge koje obično pridonose proizvodnji hrane; pakiranje i priprema za tržište, kao što je sušenje, čišćenje, drobljenje, dezinfekcija i siliranje poljoprivrednih proizvoda; pohrana poljoprivrednih proizvoda; usluge koje se odnose na umjetno osjemenjivanje, skupljanje jaja i zametaka te prijenos zametaka životinja koje se obično uzgajaju na poljoprivrednom gospodarstvu; usluge koje se	Izrazito snižena stopa (3 %)

					odnose na poboljšanje pasmina životinja koje se uobičajeno uzgajaju na poljoprivrednom gospodarstvu; držanje, rasplod ili tov životinja koje se obično uzgajaju na poljoprivrednom gospodarstvu; iznajmljivanje vučnih konja; rezidba voćaka; usluge tehničke potpore poljoprivrednim i šumarskim gospodarstvima, uključujući usluge koje se odnose na pregled poljoprivrednih ili šumarskih proizvoda; uništavanje štetnih biljaka i životinja te dezinfekcija i prskanje u poljima, šumama, voćnjacima i vinogradima; rad sustava za navodnjavanje i isušivanje). Izuzeta roba: sredstva za zaštitu bilja iz tarifnog broja 3808 KN-a. Izuzete usluge: najam poljoprivrednih ili šumarskih strojeva i pribora; prijevoz poljoprivrednih ili šumarskih proizvoda; sječa i izvlačenje drva.	
2	X			Odjeća, pokrivala za glavu, marame, rukavice i obuća za djecu mlađu od 14 godina	Odjeća, pokrivala za glavu, marame i rukavice obuhvaćene poglavljima KN 61, 62 i 65, ako su dizajnirani i svojstveni djeci mlađoj od 14 godina; obuća za dječake obuhvaćene poglavljem 64 KN-a, do i uključujući veličinu 40; obuća za djevojčice obuhvaćena poglavljem 64 KN-a, do i uključujući veličinu 35 i pola (35 ako nema veličine na pola broja) kad je riječ o niskim cipelama (lagane, otvorene ili nisko rezane cipele bez vezica) i veličine 38 i pola (38 ako nema veličine na pola broja) kad je riječ o drugim vrstama cipela, pod uvjetom da najveća visina pete, uključujući potplat, nije veća od 4 cm.	Izrazito snižena stopa (3 %)
3	X			Usluge restorana i opskrbe pripremljenom hranom i pićima, osim tih usluga ili dijela tih usluga koje uključuju alkoholna pića		Izrazito snižena stopa (3 %)
4	X			Smještaj u prostorima koje porezni obveznik rezervira za kratkoročni smještaj osoba i iznajmljivanje kampova za odmor ili mjesta za kampiranje	Iznajmljivanje namještenih smještajnih jedinica ili soba koje provodi upravitelj hotelskog objekta i, općenitije, bilo koja osoba koja upravlja objektom u kojem su gosti koji plaćaju naknadu privremeno smješteni, uključujući iznajmljivanje kamp-kućica postavljenih u prostorima; iznajmljivanje kamperskih mjesta koje provodi upravitelj kampa za odmor ili mjesta za kampiranje; pomoćni poslovi	Izrazito snižena stopa (3 %)

					iznajmljivanja, kao što su opskrba vodom, električnom energijom ili grijanjem te pružanje sadržaja objekta, kampa ili lokacije ako se te djelatnosti u tom obliku ne naplaćuju.	
5	X			Odobravanje pristupa koncertima, kazališnim, koreografskim i kinematografskim predstavama, priredbama, zabavi, konferencijama, tečajevima i drugim znanstvenim, kulturnim, obrazovnim, gospodarskim ili poslovnim događanjima, kao i muzejima, arhivima, botaničkim ili zoološkim vrtovima, parkovima prirode i cirkusima	Uključujući pomoćne poslove kao što su usluge garderobe, prodaje programa i rezervacije sjedala. Ne obuhvaća pomoćne transakcije kao što su isporuke pića, hrane, duhana ili slatkiša.	Izrazito snižena stopa (3 %)
6	X			Odobravanje prava na pristup sportskim objektima i njihovo korištenje	Uključujući pomoćne poslove kao što su rezervacije sjedala, usluge garderobe i pružanje sportske opreme. Ne obuhvaća pomoćne transakcije kao što su isporuke pića, hrane, duhana ili slatkiša.	Izrazito snižena stopa (3 %)
7	X			Skupljanje i obrada otpada	Uključujući pomoćni posao postavljanja korisniku kanti ili drugih spremnika za uklanjanje kućanskog otpada. Ne obuhvaća isporuku robe oporabljene iz uništavanja otpada.	Izrazito snižena stopa (3 %)
8	X			Zbrinjavanje i pročišćivanje otpadnih voda te pražnjenje septičkih jama i industrijskih spremnika	Ne obuhvaća isporuku robe oporabljene u vezi sa zbrinjavanjem i pročišćivanjem otpadnih voda ili pražnjenjem septičkih spremnika i industrijskih spremnika.	Izrazito snižena stopa (3 %)
9	X			Usluge pogrebnih poduzeća i usluge krematorija	Isključuje isporuke robe koje obavljaju pogrebna poduzeća i krematoriji u vezi s ukopima, iskopima i kremacijama, kao što je isporuka ljesova, vijenaca ili cvijeća.	Izrazito snižena stopa (3 %)
10	X			Usluga ili autorski honorar pisaca, skladatelja i izvođača umjetnika		Izrazito snižena stopa (3 %)
11	X			Prijam usluga radijskog i televizijskog emitiranja, osim onih čiji je sadržaj namijenjenim isključivo odraslim osobama, neovisno o korištenoj elektroničkoj komunikacijskoj mreži		Izrazito snižena stopa (3 %)

					Napomena: Luksemburg primjenjuje članak 14. stavak 3. Direktive 2006/112/EZ i smatra isporuku nepokretne imovine izvođenjem radova na nepokretnoj imovini, uključujući onu koja uključuje ugradnju pokretne imovine u nepokretnu imovinu, ali isključujući redovito održavanje nepokretne imovine. Ograničenje: računi moraju pojedinačno iznositi više od 1 250 EUR bez PDV-a.	
12	X			Korištenje stambenog objekta kao glavnog mjesta stanovanja vlasnika stambenog objekta, na kojem su obavljeni određeni poslovi izgradnje i obnove	Načelo: vlasnik stambenog objekta smatra se, za gradnju/obnovu stambenog objekta, poreznim obveznikom za potrebe PDV-a; dobavljači i izvođači radova izgradnje i obnove stambenog objekta na svoje poslovanje primjenjuju uobičajeno primjenjivu stopu PDV-a; nakon dovršetka radova vlasnik sam isporučuje stambeni objekt po izrazito sniženoj stopi PDV-a i može odbiti PDV koji su obračunali dobavljači i izvođači radova; vlasniku stambenog objekta nije dodijeljen identifikacijski broj za PDV, pa on ne može stjecati robu unutar Zajednice. Obuhvaćeni poslovi koji se odnose na „izgradnju” i provode do razine zatvorenih strukturnih radova sa završnom fazom, uključujući oblaganje podova, stropova i zidova te njihovo povezivanje sa sljedećom javnom infrastrukturom: kanalizacija, voda, električna energija, plin, komunikacije, centralizirano grijanje, ceste: izgradnja stambenog objekta; prenamjena u stan zgrade ili dio zgrade koji se prethodno upotrebljavao u druge svrhe; produljenje postojećeg stambenog objekta; izgradnja, prenamjena ili proširenje garaža i parkirališta koja se nalaze uz stambeni objekt ili odvojeno od njega, ali u blizini, pod uvjetom da ih vlasnik stambenog objekta koristi s tim objektom. Obuhvaća poslove koji se odnose na „obnovu”: radovi na znatnom poboljšanju obavljeni nakon stjecanja stambenog objekta i dovršeni u roku od pet godina od tog stjecanja; radovi na znatnom poboljšanju stambenog objekta čija gradnja traje najmanje deset godina od njihova početka, a koji su dovršeni u roku od dvije godine od njihova	Izrazito snižena stopa (3 %)

					početka, pod uvjetom da su uvršteni na popis radova obuhvaćenih „izgradnjom" ili da uključuju gradnju ili rušenje unutarnjih pregradnih zidova, probijanje novih vrata ili prozora ili zazidavanje postojećih.	
13	X			Ustupanje stambenog objekta kao glavnog mjesta stanovanja osobi koja nije vlasnik stambenog objekta na kojem se obavljaju određeni radovi obnove	Isto načelo kao u točki 12.a i isti poslovi obuhvaćeni „obnovom" iz točke 12.a. Ograničenje: računi moraju pojedinačno iznositi 3 000 EUR bez PDV-a.	Izrazito snižena stopa (3 %)
14	X			Određeni radovi na izgradnji i obnovi koji se izvode u korist stambenog objekta koji vlasnik stana koristi kao glavno mjesto stanovanja	Načelo: izravna primjena izrazito snižene stope na određene radove izgradnje/obnove koju provodi isporučitelj na temelju privremene odluke o odobrenju koju je tijelo nadležno za PDV izdalo vlasniku stana. Obuhvaćeni poslovi: isti kao poslovi obuhvaćeni točkom 12.a.	Izrazito snižena stopa (3 %)
15	X			Određeni radovi na obnovi koji se izvode u korist stambenog objekta koji osoba različita od vlasnika stana koristi kao glavno mjesto stanovanja	Isto načelo kako je navedeno u točki 13.a i iste operacije obuhvaćene „obnovom" u točki 12.a. Ograničenja: ● porezna mjera primjenjuje se na stambeni objekt samo ako ga za potrebe glavnog mjesta stanovanja koristi: u slučaju „izgradnje" isključivo vlasnik, a u slučaju „obnove" vlasnik ili druga osoba; ● ukupan iznos poreza koji proizlazi iz primjene na radove izgradnje i obnove stope koja je jednaka razlici između uobičajeno primjenjive i izrazito snižene stope (načelo iz točke 13.) i vraćenog poreza (načelo iz točke 12.) ne smije prelaziti iznos od 50 000 EUR po izgrađenom i/ili obnovljenom stambenom objektu; ● u razdoblju od dvije godine korištenje stambenog objekta na koji se primjenjuje porezna mjera mora ostati nepromijenjeno.	Izrazito snižena stopa (3 %)
16		X		Vino od svježega grožđa koje sadržava najviše 13°% alkohola, osim pojačanih vina, pjenušavih vina i likerskih vina		Parking stopa (14 %)
17		X		Sredstva za pranje i čišćenje	Sredstva za pranje na bazi površinski aktivnih sredstava (deterdženata), u obliku tekućine, praha ili paste, koja se koriste za pranje posuđa ili	Parking stopa (14 %)

					kuhinjskog pribora, za kućanske ili industrijske svrhe; pomoćna sredstva za pranje za namakanje (pretpranje), ispiranje ili izbjeljivanje rublja; sredstva za čišćenje podova, prozora ili drugih površina, koja mogu sadržavati vrlo male količine mirisnih tvari.	
18		X		Tiskani promidžbeni materijal, trgovački katalozi i slično; turističke promotivne publikacije		Parking stopa (14 %)
19		X		Grijanje, hlađenje i para, osim grijanja preko toplinske mreže iz točke 3. Priloga A		Parking stopa (14 %)
20		X		Skrbništvo nad vrijednosnim papirima i upravljanje njima		Parking stopa (14 %)
21		X		Upravljanje kreditima i kreditnim jamstvima koje provodi osoba ili tijelo različito od onog koje je odobrilo kredite		Parking stopa (14 %)

Portugal						
Broj	Pravna osnova			Tekst glavnih odredaba	Uvjeti za primjenu	Stopa ili izuzeće
	105.a st. 1.	105. st. 3.	105.b			
1		X		Vino (obična stolna vina)	„Obična stolna vina" ne uključuju „posebna vina" kao što su pojačana vina, likerska vina ili pjenušava vina. Parking stopa primjenjuje se na isporuku vina, neovisno o statusu dobavljača ili stjecatelja proizvoda.	Parking stopa (13 %)
2		X		Poljoprivredni alati i oprema, pokretni silosi, motokultivatori, pogonjene pumpe, električne pumpe, poljoprivredni traktori (klasificirani kao takvi u odgovarajućim vlasničkim dokumentima) te drugi strojevi i aparati isključivo ili uglavnom namijenjeni poljoprivredi, stočarstvu ili šumarstvu	Za primjenu parking stope na poljoprivredne alate i opremu nisu predviđeni dodatni uvjeti, odnosno vrsta ili status stjecatelja robe. Parking stopa ne primjenjuje se samo na isporuku dijelova i sastavnih dijelova te opreme. Prema tumačenju porezne uprave, izraz „isključivo ili uglavnom namijenjeno poljoprivredi, stočarstvu ili šumarstvu"	Parking stopa (13 %)

					obuhvaća opremu čija obilježja podrazumijevaju njezinu upotrebu isključivo ili uglavnom u tim djelatnostima.	

Španjolska						
Broj	Pravna osnova			Tekst glavnih odredaba	Uvjeti za primjenu	Stopa ili izuzeće
	105.a st. 1.	105. st. 3.	105.b			
1	X			Isporuka stambenih nekretnina koje su administrativno klasificirane kao službeno zaštićene. Najam zgrada ili njihovih dijelova namijenjenih isključivo za stambene objekte koji su administrativno klasificirani kao službeno zaštićeni.	Stanovanje s javnom zaštitom tako je kvalificirano zakonom, s obzirom na određene parametre maksimalne površine, cijene stanovanja i dohodovnog cenzusa kupaca ili korisnika.	Izrazito snižena stopa (4 %)
2	X			Usluge skrbi na daljinu, pomoć u kući, dnevni i noćni centar te institucionalna skrb za uzdržavane osobe	Usluge se moraju pružati na uređenim mjestima u centrima ili ustanovama ili po cijenama utvrđenima u okviru administrativnog natječaja dodijeljenog poduzećima koja pružaju usluge. Zakonom 39/2006 od 14. prosinca o promicanju osobne autonomije i pomoći uzdržavanim osobama (Službeni list od 15. prosinca) utvrđen je sadržaj tih usluga.	Izrazito snižena stopa (4 %)

Malta						
Broj	Pravna osnova			Tekst glavnih odredaba	Uvjeti za primjenu	Stopa ili izuzeće
	105.a st. 1.	105. st. 3.	105.b			
1		X		Skrbništvo nad vrijednosnim papirima i upravljanje njima		Parking stopa (12 %)
2		X		Upravljanje kreditima i kreditna jamstva	Upravljanje kreditima i kreditnim jamstvima koje	Parking stopa (12 %)

					provodi osoba ili tijelo različito od onog koje je odobrilo kredite.	
3		X		Najam rekreacijskih plovila	Najam rekreacijskih plovila osobi na temelju sporazuma u bilo kojem razdoblju ili njegovu dijelu, kad se doda prethodnom razdoblju najma istih ili drugih plovila iste vrste toj osobi u prethodnih dvanaest (12) mjeseci koji završavaju na dan početka postojećeg najma ne premašuje pet (5) tjedana.	Parking stopa (12 %)
4		X		Njega ljudskog tijela	Usluge njege ljudskog tijela, koje mora pružati osoba u okviru zanimanja uređenog Zakonom o zdravstvenim zanimanjima (pogl. 464), uključujući usluge u okviru poslovanja studija za zdravlje ili slično, ali isključujući izuzete usluge iz stavka 11. Drugog dijela Petog Priloga.	Parking stopa (12 %)

Cipar						
Broj	Pravna osnova			Tekst glavnih odredaba	Uvjeti za primjenu	Stopa ili izuzeće
	105.a st. 1.	105. st. 3.	105.b			
1	X			Pravo pristupa od prve izvedbe	Pravo pristupa od prve izvedbe kazališnih, glazbenih i plesnih predstava, radovi ili klasični projekti.	Izrazito snižena stopa (3 %)
2	X			Čišćenje ulica, skupljanje i obrada otpada	Usluge čišćenja ulica, skupljanje i obrada otpada osim usluga koje pružaju javna tijela i lokalna tijela koja djeluju u skladu s javnim pravom.	Izrazito snižena stopa (3 %)
3	X			Zbrinjavanje i pročišćivanje otpadnih voda	Zbrinjavanje i pročišćivanje otpadnih voda te pražnjenje septičkih jama i industrijskih spremnika.	Izrazito snižena stopa (3 %)

Grčka						
Broj	Pravna osnova			Tekst glavnih odredaba	Uvjeti za primjenu	Stopa ili izuzeće
	105.a st. 1.	105. st. 3.	105.b			
1	X			Pružanje usluga povezanih s prevladavanjem ili uklanjanjem arhitektonskih prepreka	Pružanje usluga na temelju ugovora za radove namijenjene isključivo prevladavanju ili uklanjanju arhitektonskih prepreka koje ograničavaju mobilnost osoba s invaliditetom u javnim ili privatnim zgradama ili zgradama od javnog interesa. Porezna stopa za usluge iz ove Odluke iznosi četiri posto (4 %).	Izrazito snižena stopa (4 %)
2		X		Poljoprivredni strojevi	Poljoprivredni traktori i šumarski traktori, poljoprivredni strojevi, uređaji i alati.	Parking stopa (13 %)