EVROPSKA
KOMISIJA

Bruselj, 2.10.2025
COM(2025) 585 final

POROČILO KOMISIJE SVETU

v skladu s členom 105a(6) Direktive Sveta 2006/112/ES o odstopanjih glede stopenj DDV, ki jih uporabljajo države članice

Uvod

Komisija predstavlja to poročilo v skladu s členom 105a(6) Direktive 2006/112/ES[1] (v nadaljnjem besedilu: direktiva o DDV) in v njem podrobno opisuje dobave blaga in storitev iz odstavkov 1 in 3 člena 105a ter člena 105b. V poročilu je pojasnjeno, kako države članice uporabljajo odstopanja, ki vključujejo nižje stopnje, vključno s stopnjami, ki so nižje od najnižje določene v členu 98(1) (zelo nizke stopnje), ter oprostitve s pravico do odbitka DDV, plačanega v predhodni fazi (ničelne stopnje).

Podrobnosti v tem poročilu temeljijo izključno na informacijah, prejetih od držav članic. Zato Komisija ne more prevzeti odgovornosti za morebitne nepravilnosti v zvezi s podatki. Kakršni koli zaključki ali pojasnila, ki so vsebovani v tem poročilu, ne odražajo nujno uradnega mnenja Komisije. Niti Komisija niti katera koli oseba, ki deluje v njenem imenu, ne more biti odgovorna za nadaljnjo uporabo informacij iz tega poročila.

[1] Direktiva Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 347, 11.12.2006, str. 1), kakor je bila spremenjena.

Kazalo

1. Povzetek 4
2. Okvir 5
3. Blago in storitve, za katere države članice uporabljajo odstopanja od stopenj DDV 7
3.1 Splošne ugotovitve glede vseh odstopanj 7
3.2 Odstopanja za blago in storitve iz Priloge III 9
3.3 Odstopanja za blago in storitve, ki niso navedeni v Prilogi III 11
3.4 Odstopanja v zvezi s stanovanji, ki niso del socialne politike 12
3.5 Odstopanja, ki vključujejo izbire, sprejete na podlagi člena 105a(5) 12
4. Obeti 13
PRILOGA 1: Poenostavljen seznam odstopanj 14
PRILOGA 2: Poenostavljen seznam odstopanj po sektorjih 19
PRILOGA 3: Podroben seznam odstopanj po državah članicah 24

Seznam slik

Slika 1: Število odstopanj, ki jih uporabljajo države članice 7
Slika 2: Transakcije, zajete z več odstopanji 8
Slika 3: Število odstopanj glede na vrsto stopnje DDV 8
Slika 4: Odstopanja po gospodarskih sektorjih 9
Slika 5: Odstopanja z zelo nizko stopnjo po državah članicah 10
Slika 6: Odstopanja, ki so jih izbrale države članice v skladu s členom 105a(5) 13

Glosar

Nižja stopnja:	Stopnja DDV, ki ni nižja od najnižje stopnje 5 %.
Zelo nizka stopnja:	Nižja stopnja, ki je nižja od najnižje stopnje 5 %.
Ničelna stopnja:	Oprostitev s pravico do odbitka DDV, plačanega v predhodni fazi.
Vmesna stopnja:	Nižja stopnja, ki ni nižja od 12 %.
Odstopanje:	Za namene tega poročila „odstopanje" pomeni uporabo stopnje DDV, ki je nižja od splošne stopnje na podlagi člena 105a(1) ali (3) ali člena 105b direktive o DDV.

Pravne informacije

To poročilo temelji izključno na informacijah, ki so jih države članice posredovale odboru za DDV.

V skladu s členom 105a(6) direktive o DDV mora Komisija do 1. julija 2025 na podlagi informacij, ki jih predložijo države članice, predstaviti poročilo s celovitim seznamom blaga in storitev iz odstavkov 1 in 3 člena 105a ter člena 105b, za katere se v državah članicah uporabljajo nižje stopnje, vključno z zelo nizkimi stopnjami, ali ničelnimi stopnjami.

Države članice so morale najpozneje do 7. julija 2022 odboru za DDV sporočiti besedilo temeljnih predpisov nacionalne zakonodaje in pogoje za njihovo uporabo, kot so veljali 1. januarja 2021, v zvezi z:

- zelo nizkimi in ničelnimi stopnjami iz člena 105a(1)[2]

  (*blago in storitve iz Priloge III, razen točk 1–6 in 10c*)
- vmesnimi stopnjami iz prvega pododstavka člena 105a(3)[3]

  (*blago in storitve, ki niso navedeni v Prilogi III)*
- nižjimi stopnjami iz člena 105b(1)[4]

  (*transakcije v zvezi s stanovanji, ki niso del socialne politike*).

Države članice, ki 1. januarja 2021 za zgoraj omenjene transakcije niso uporabljale vmesnih stopenj, zelo nizkih stopenj ali ničelnih stopenj, vendar so to želele, so morale do 7. oktobra 2023 sprejeti podrobna pravila za izvajanje teh možnosti. Odboru za DDV so morale sporočiti tudi besedilo temeljnih predpisov nacionalne zakonodaje, ki so jih sprejele[5]. Te države članice morajo te stopnje uporabljati za enake dobave blaga ali storitev in pod enakimi pogoji, kot so veljali 1. januarja 2021 v državah članicah, ki so do 7. julija 2022[6] sporočile svoje temeljne predpise in pogoje odstopanj, ki so se že uporabljali.

Kot je določeno v členu 105a(6) direktive o DDV, **področje uporabe tega poročila zajema samo stalna odstopanja**.

Obstajajo tudi druga odstopanja, kot so tista iz člena 105a(2) direktive o DDV, ki vključujejo transakcije, ki niso navedene v Prilogi III, za katere države članice uporabljajo stopnjo DDV, nižjo od 12 %, vključno z zelo nizkimi in ničelnimi stopnjami. Ta odstopanja so **začasna**, saj lahko države članice uporabljajo nižje stopnje DDV, ki so nižje od 12 %, ali zelo nizke stopnje ali ničelne stopnje samo do 1. januarja 2032 oziroma do sprejetja dokončne ureditve v skladu s členom 402 direktive o DDV. **Poročilo se ne nanaša na ta začasna odstopanja.**

[2] Člen 98(2), drugi pododstavek, točka (b), direktive o DDV.
[3] Člen 105a(3), drugi pododstavek, direktive o DDV.
[4] Člen 105b(2) direktive o DDV.
[5] Člen 105a(5) direktive o DDV.
[6] Člen 105a(1), četrti pododstavek; Člen 105a(3), tretji pododstavek; Člen 105b(3) direktive o DDV.

1. Povzetek

V tem poročilu je pregled, kako države članice uporabljajo **odstopanja od stopenj DDV** in razkriva neenakomerno **porazdelitev**. Od skupno 64 odstopanj jih **Luksemburg, Irska in Italija** zajemajo **75 %**. Preostala se nanašajo na sedem drugih držav članic, in sicer **Malto**, **Ciper**, **Grčijo**, **Francijo**, **Portugalsko**, **Španijo** in **Avstrijo**.

To zadeva **54 različnih vrst transakcij**, pri čemer se uporaba desetih prekriva v osmih državah članicah. **Več kot 90 %** odstopanj se nanaša na uporabo **zelo nizkih stopenj (31 odstopanj)** in **vmesnih stopenj (28 odstopanj)**.

Pri odstopanjih prevladuje **stanovanjski in gradbeni sektor** s skoraj **30 %**, sledijo pa mu sektorji, kot so **kultura in turizem**, **javne storitve**, **hrana in gostinstvo** ter **finančne storitve**, ki skupaj predstavljajo **40-odstotni delež**. Drugi zadevni sektorji so **kmetijstvo**, **dobrobit živali** in **radiodifuzija**.

Sedem držav članic je uporabilo skupno **33 odstopanj**, ki zajemajo blago in storitve, **navedene v Prilogi III**, pod pogoji, določenimi v **členu 105a(1)** direktive o DDV, pri čemer **Luksemburg** sam predstavlja **45 %**. **Irska je edinstvena**, saj uporablja **ničelno stopnjo DDV** za otroška oblačila in pomorske storitve. **Italija**, **Ciper**, **Francija**, **Španija** in **Grčija** prav tako uporabljajo odstopanja pri tej kategoriji, ki zajemajo **zelo nizke stopnje** v razponu od **2,1 % do 4 %**.

Poleg tega se **28 odstopanj**, ki jih je uporabilo **šest držav članic**, nanaša na blago in storitve, **ki niso navedeni v Prilogi III**, za katere je zahtevana najnižja stopnja 12 %, da lahko ostanejo stalna. **Irska vodi** v tej kategoriji, saj je zaprosila za polovico vseh odstopanj. Preostala polovica odstopanj v tej kategoriji je razdeljena med **Luksemburg**, **Malto**, **Portugalsko**, **Avstrijo** in **Grčijo**. **Vmesne stopnje**, ki se uporabljajo v tej kategoriji, so od **12 % do 14 %**.

Italija je edina država, ki uporablja tretjo kategorijo odstopanj v zvezi z **nesocialnimi stanovanji**. Uporablja **10-odstotno stopnjo DDV** za različne transakcije, povezane z gradnjo in prenovo stavb, in to se bo lahko nadaljevalo tudi po **1. januarju 2042**, če je izpolnjena zahteva po **najnižji stopnji 12 %**.

Možnost izbire med odstopanji, ki so jih druge države članice uporabljale 1. januarja 2021, je bila **uporabljena zelo redko**. Eden od verjetnih razlogov za to je, da zadevne države članice niso bile vedno mnenja, da so posebni pogoji uporabe primerni za njihove potrebe. Samo **Ciper, Grčija** in **Malta** so se odločile za skupno **devet odstopanj**, ki jih uporablja šest drugih držav članic, pri čemer so ta odstopanja precej enakomerno razdeljena med **zelo nizke** in **vmesne stopnje**.

2. Okvir

Šesta direktiva o DDV[7] iz leta 1977 je utrla pot skupnemu sistemu davka na dodano vrednost v EU. Uskladila je ključne vidike, kot sta davčna osnova in obveznost, vendar je državam članicam dala precej manevrskega prostora pri določanju stopenj DDV. Posledično so se pojavile različne nacionalne prakse, vključno s številnimi nižjimi in ničelnimi stopnjami, ki so se pogosto ohranile s prehodnimi ukrepi, odobrenimi novim državam članicam ob pristopu.

Zaradi dokončne vzpostavitve enotnega trga leta 1993 je bilo zaradi odprave fiskalnih meja potrebno tesnejše približevanje sistemov DDV. V ta namen je uvedba prehodnih pravil, ki vključujejo oprostitev za dobave blaga znotraj Skupnosti in ustrezno obdavčitev pridobitev v namembnem kraju, zagotovila, da so bile transakcije predmet DDV v državi članici potrošnje, s čimer se je zmanjšalo tveganje izkrivljanja trgovine zaradi različnih stopenj DDV[8]. Novi ukrepi za poenostavitev so podprli spremembo[9], pri čemer je bilo področje uporabe stopenj DDV spremenjeno tako, da vključuje najnižjo splošno stopnjo v višini 15 % ter eno ali dve nižji stopnji v višini najmanj 5 % za postavke iz Priloge III[10].

Vendar pa bi lahko države članice v okviru določenih odstopanj ohranile znižane ali ničelne stopnje, ki so bile uvedene pred letom 1991. Sprva bi morala biti ta odstopanja začasna, dokler ne bi bil uveden dokončni sistem DDV, vendar so trajala več desetletij. Sčasoma je kopičenje posameznih izjem povzročilo razdrobljeno in zapleteno okolje DDV, kar je otežilo izpolnjevanje obveznosti in ustvarilo pravno negotovost na enotnem trgu. Prehod na sistem DDV, ki temelji na namembnem kraju in se je postopoma razširil na storitve, je utrl pot večji prožnosti pri določanju stopenj. Ker se DDV zdaj plačuje v državi članici potrošnje, je postalo manj verjetno, da bi razlike v nacionalnih stopnjah DDV izkrivljale čezmejno trgovino.

To poročilo je pomemben mejnik po **prvi večji reformi stopenj DDV** v EU od začetka devetdesetih let prejšnjega stoletja. Na podlagi te reforme so nova pravila o stopnjah DDV začela veljati 6. aprila 2022[11].

Reforma zagotavlja **večjo prožnost** državam članicam in usklajuje stopnje DDV s širšimi evropskimi cilji, vključno na področju javnega zdravja, digitalne preobrazbe in okoljske trajnostnosti. Nova pravila državam članicam omogočajo uporabo do dveh znižanih stopenj DDV v višini najmanj 5 % za blago in storitve, navedene v revidirani Prilogi III k direktivi o DDV. Države članice lahko prav tako uporabijo nižjo stopnjo, ki je nižja od 5 % (zelo nizka stopnja), ali ničelno stopnjo DDV (oprostitev s pravico do odbitka v predhodni fazi) za določeno osnovno blago in storitve, kot so hrana in zdravila, in tudi sončni paneli. Poleg tega določa roke za postopno odpravo nižjih stopenj za okolju škodljive proizvode, kot so fosilna goriva in kemični pesticidi, do leta 2030 oziroma 2032.

---

7 Šesta Direktiva Sveta 77/388/EGS z dne 17. maja 1977 o usklajevanju zakonodaje držav članic o prometnih davkih - Skupni sistem davka na dodano vrednost: enotna osnova za odmero (UL L 145, 13.6.1977, str. 1).

8 Direktiva Sveta 91/680/EGS z dne 16. decembra 1991 o dopolnitvi skupnega sistema davka na dodano vrednost in o spremembi Direktive 77/388/EGS zaradi odprave davčnih meja (UL L 376, 31.12.1991, str. 1).

9 Direktiva Sveta 92/111/EGS z dne 14. decembra 1992 o spremembi Direktive 77/388/EGS in uvedbi ukrepov za poenostavitev v zvezi z davkom na dodano vrednost (UL L 384, 30.12.1992, str. 47).

10 Direktiva Sveta 92/77/EGS z dne 19. oktobra 1992 o dopolnitvi skupnega sistema davka na dodano vrednost in o spremembi Direktive 77/388/EGS (približevanje stopenj DDV) (UL L 316, 31.10.1992, str. 1).

11 Direktiva Sveta (EU) 2022/542 z dne 5. aprila 2022 o spremembi direktiv 2006/112/ES in (EU) 2020/285 glede stopenj davka na dodano vrednost, UL L 107, 6.4.2022, str. 1.

Reforma stopenj DDV je zagotovila tudi bolj enako obravnavo, saj je državam članicam omogočila, da se odločijo za določene oprostitve ali nižje stopnje, ki so bile drugim državam članicam odobrene ob pristopu k EU, niso pa bile ponujene državam članicam, ki so se pridružile pozneje, ter jih izkoristijo.

V tem okviru to poročilo, pripravljeno v skladu s členom 105a(6) direktive o DDV, podaja **pregled stalnih odstopanj od stopenj DDV**, ki jih trenutno uporabljajo države članice. Ta odstopanja so razdeljena v tri skupine: prva v zvezi z blagom in storitvami, **navedenimi v Prilogi III**; druga v zvezi z blagom in storitvami, **ki niso navedeni v Prilogi III**; in tretja v zvezi s transakcijami z **nesocialnimi stanovanji**.

Poročilo zagotavlja dragocene informacije, ki jih je mogoče uporabiti za izvedbo nadaljnje analize in oblikovanje dodatnih sklepov o tem, kako so ta odstopanja usklajena s širšimi cilji revidiranega okvira EU za DDV in jih podpirajo.

3. Blago in storitve, za katere države članice uporabljajo odstopanja od stopenj DDV

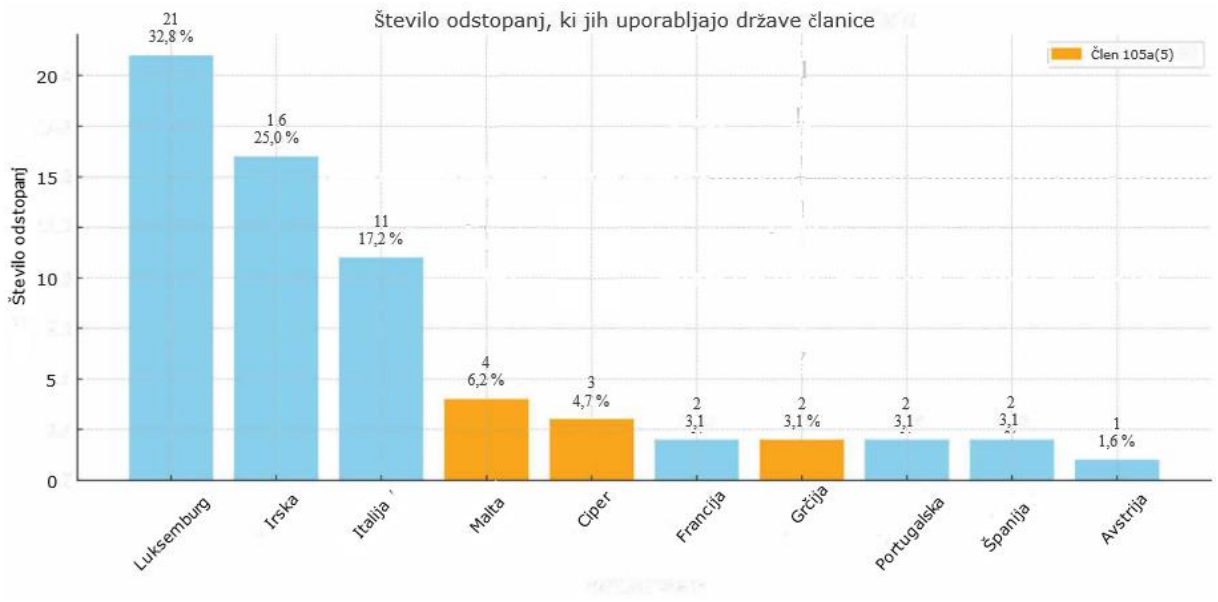
3.1 Splošne ugotovitve glede vseh odstopanj

Uporaba odstopanj pri stopnjah DDV je neenakomerna. Informacije, ki jih je zagotovilo **10 držav članic**, kažejo, da skupno uporabljajo **64 odstopanj**. **Luksemburg** uporablja največ odstopanj (21), kar predstavlja skoraj tretjino vseh odstopanj. Sledita **Irska** s 16 in **Italija** z 11 odstopanji. Te tri države članice skupaj zajemajo 48 odstopanj oziroma 75 % vseh odstopanj.

Preostalih 16 odstopanj, kar predstavlja 25 % vseh odstopanj, se nanaša na: **Malto** (4), **Ciper** (3), **Francijo** (2), **Grčijo** (2), **Portugalsko** (2), **Španijo** (2) in **Avstrijo** (1).

Samo **Malta**, **Ciper** in **Grčija** so navedle, da so se odločile za uporabo posebnih odstopanj, ki jih druge države članice uporabljajo v skladu s členom 105a(5) direktive o DDV.

Slika 1:



Priloga 1 vsebuje **poenostavljen seznam** vseh odstopanj, razčlenjenih po posameznih členih direktive o DDV.

Priloga 3 vsebuje podroben seznam vseh odstopanj z navedbo transakcij in pogojev, ki jih uporabljajo države članice.

Skupno je v veljavi **64 odstopanj**; v nekaterih primerih se za isto transakcijo, tj. za isto vrsto dobave blaga ali storitev, uporablja več kot eno odstopanje. Posledica prekrivanja je, da **odstopanja veljajo za skupaj 54 vrst transakcij**. Posledično je 10 vrst transakcij predmet odstopanj, ki jih uporabljata dve državi članici, in sicer **Irska**, **Luksemburg**, **Ciper**, **Francija**, **Grčija**, **Italija**, **Malta** in **Portugalska**.

Devet od teh dvojnih zahtevkov izhaja iz tega, da so države članice uporabile možnost iz člena 105a(5) direktive o DDV, ki jim omogoča, da izberejo odstopanje od ukrepov, ki jih uporabljajo druge države članice.

Preostala transakcija se nanaša na **Irsko** in **Luksemburg**; obe sta 1. januarja 2021 uporabljali ničelno oziroma zelo nizko stopnjo za otroška oblačila in obutev.

Slika 2:

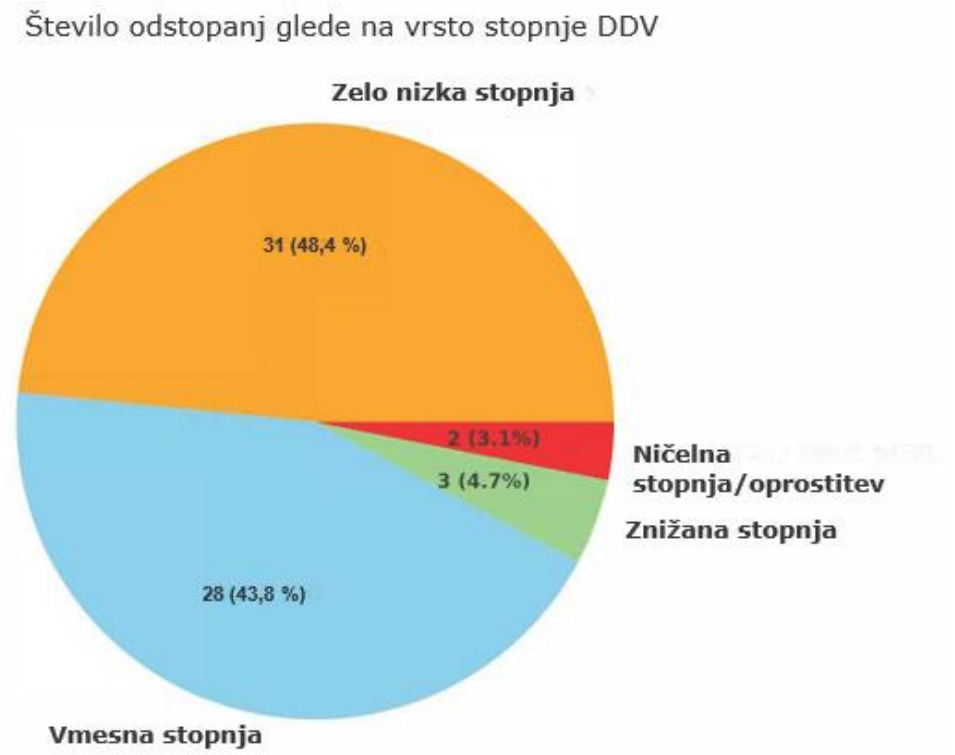
Transakcije, zajete z več odstopanji

Transakcije	Vrsta stopnje	Države članice
1. Otroška oblačila in obutev	ZR, SRR	Irska, Luksemburg
2. Prve gledališke predstave	SRR	Ciper, Francija
3. Odprava arhitekturnih ovir	SRR	Grčija, Italija
4. Odstranjevanje in čiščenje odpadnih voda	SRR	Ciper, Luksemburg
5. Zbiranje in obdelava odpadkov	SRR	Ciper, Luksemburg
6. Storitve za nego telesa	P	Irska, Malta
7. Skrbništvo in upravljanje vrednostnih papirjev	P	Luksemburg, Malta
8. Upravljanje kreditov in kreditnih jamstev	P	Luksemburg, Malta
9. Kmetijska orodja in oprema	P	Grčija, Portugalska
10. Kratkoročni najem prevoznih sredstev	P	Irska, Malta

Med različnimi vrstami stopenj DDV ima **zelo nizka stopnja največji delež**, saj 31 odstopanj predstavlja skoraj polovico skupnega števila odstopanj (48,4 %). Sledijo vmesne stopnje z 28 odstopanji, kar predstavlja 43,8 %.

Preostala skupina odstopanj se nanaša na **Italijo** in **Irsko** ter zajema uporabo nižjih oziroma ničelnih stopenj.

Slika 3:



Kar zadeva zadevne gospodarske sektorje, **stanovanjski in gradbeni sektor jasno prevladujeta** in predstavljata skoraj 30 % vseh odstopanj. Na drugem mestu je sektor kulture, športa in turizma je približno 15 %, sledijo pa javne storitve s približno 10 %.

Hrana in gostinstvo skupaj s finančnimi storitvami zajemajo dodatnih 14 % odstopanj. Socialni sektor, kmetje (vključno s kmetijstvom), dobrobit živali in radiodifuzija skupaj predstavljajo manj kot 19 %, pri čemer ima vsak po tri odstopanja.

Preostalih 10 % vključuje različne transakcije drugačne gospodarske narave.

Slika 4:



Priloga 2 vsebuje poenostavljen seznam odstopanj, razčlenjenih po gospodarskih sektorjih.

3.2 Odstopanja za blago in storitve iz Priloge III[12]

Odstopanja v tej kategoriji se nanašajo na dobavo blaga in storitev iz Priloge III k direktivi o DDV**, razen točk 1–6 in 10c**. Standardna pravila iz člena 98(2) direktive o DDV za to blago in storitve ne dovoljujejo uporabe zelo nizkih ali ničelnih stopenj DDV. To je mogoče samo pod pogoji iz člena 105a(1).

Ta odstopanja so stalna. Države članice, ki jih uporabljajo, lahko s tem nadaljujejo tudi po 1. januarju 2032 in celo po sprejetju dokončne ureditve iz člena 402 direktive o DDV.

V tej kategoriji **sedem držav članic** uporablja **skupaj 33 odstopanj**.

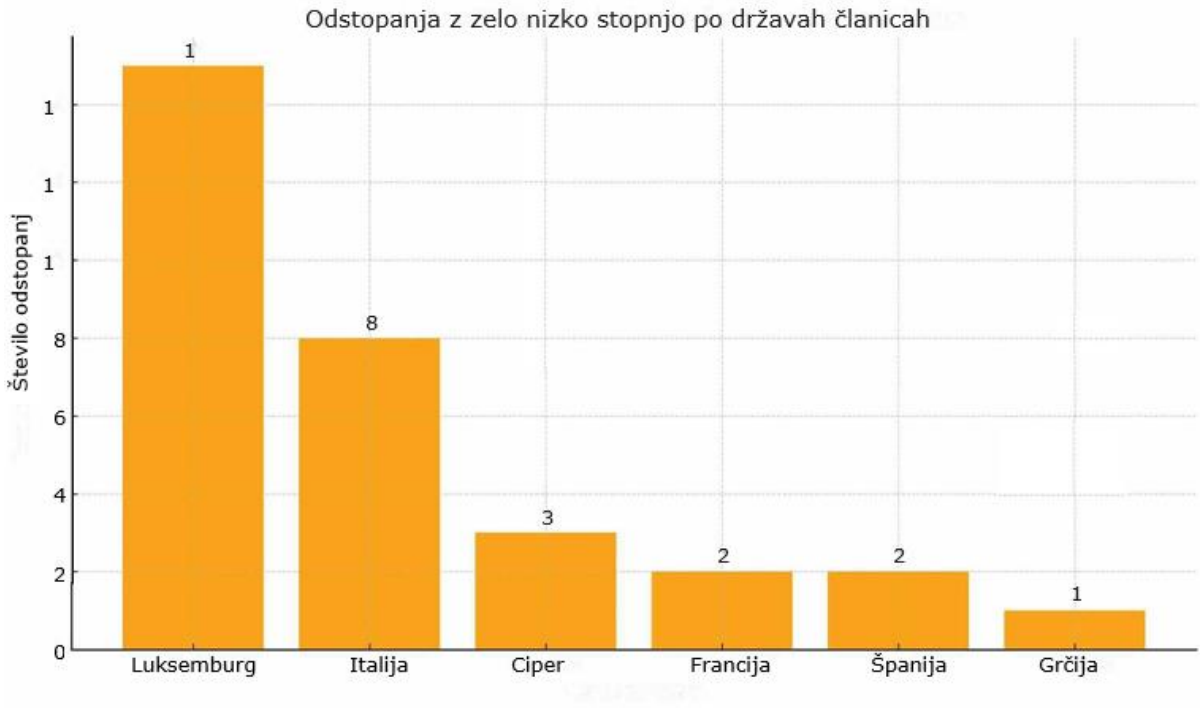
Luksemburg ima največji delež (45 %) v tej kategoriji s 15 odstopanji, sledi mu **Italija,** z osmimi odstopanji (24 %).

Irska je edina država članica, ki uporablja **ničelno stopnjo DDV** za dve odstopanji, in sicer za otroška oblačila in obutev ter za upravljanje svetilnikov, ladij svetilnikov in rešilnih čolnov.

Preostalih **31 odstopanj** zajema uporabo **zelo nizkih stopenj v razponu od 2,1 % do 4 %**.

[12] Člen 105a(1) direktive o DDV.

Slika 5:



Z **12 odstopanji**, ki jih imajo **štiri države članice**, je največ odstopanj v **stanovanjskem in gradbenem** sektorju.

Luksemburg uporablja zelo nizko stopnjo v višini 3 % za zagotavljanje novih in prenovljenih zasebnih stanovanj, vključno z njihovo uporabo, ter za prenovo zasebnih stanovanj.

Italija uporablja zelo nizko stopnjo v višini 4 % za ponudbo in gradnjo neluksuznih stanovanj, dodelitev stanovanj, ponudbo in gradnjo objektov za bivanje kmetov, gradnjo nekaterih stavb za mešano rabo in objektov pri gradnji stavb ter odpravo arhitekturnih ovir. Tudi **Grčija** uporablja za slednje zelo nizko stopnjo 4 %.

Španija uporablja zelo nizko stopnjo v višini 4 % za zaščitena stanovanja.

Na področjih **kulture, športa in turizma** ima **Luksemburg** odstopanja, ki zajemajo zelo nizko stopnjo v višini 3 % za storitve pisateljev in skladateljev, dostop do dogodkov, muzejev in športnih objektov ter kratkoročno nastanitev.

Francija in **Ciper** uporabljata zelo nizki stopnji, in sicer 2,1 % oziroma 3 %, za prve gledališke predstave.

Tako **Luksemburg** kot **Ciper** uporabljata zelo nizko stopnjo v višini 3 % za **javne storitve**, kot so zbiranje odpadkov, obdelava odpadkov, odstranjevanje in čiščenje odpadnih voda. **Luksemburg** to stopnjo uporablja tudi za storitve v zvezi s pogrebno dejavnostjo in upepelitvijo.

Kot je že navedeno, je **Irska** edina država članica z ničelno stopnjo DDV, ki se uporablja za delovanje ladij svetilnikov, svetilnikov in reševalnih čolnov.

V smislu **socialne politike** Irska prav tako uporablja ničelno stopnjo DDV za dobavo otroških oblačil in obutve, medtem ko **Luksemburg** uporablja nižjo stopnjo v višini 3 %. V **Španiji** za storitve, povezane z oskrbo vzdrževanih oseb, velja zelo nizko stopnjo v višini 4 %.

Francija, **Italija** in **Luksemburg** so določile zelo nizke stopnje za nekatere transakcije v zvezi z **radijskim ali televizijskim oddajanjem**. Te stopnje znašajo 2,1 % v Franciji, 3 % v Luksemburgu in 4 % v Italiji.

Kar zadeva sektor **hrane in gostinstva**, **Luksemburg** za restavracijske storitve in storitve cateringa uporablja zelo nizko stopnjo v višini 3 %. V **Italiji** za hrano in pijačo v menzah velja stopnja 4 %.

Za dejavnosti, ki jih izvajajo **kmetje**, je **Luksemburg** uvedel zelo nizko stopnjo v višini 3 % za kmetijske inpute.

3.3 Odstopanja za blago in storitve, ki niso navedeni v Prilogi III[13]

Odstopanja v tej kategoriji se nanašajo na dobavo blaga in storitev, **ki niso navedeni v Prilogi III**. Standardna pravila iz člena 98(1) direktive o DDV za to blago in storitve ne dovoljujejo uporabe znižanih stopenj DDV. To je mogoče samo, če so izpolnjeni pogoji iz člena 105a(3) direktive o DDV. Člen 105a(3) določa, da stopnja DDV **ne sme biti nižja od 12 %**.

V nasprotju s tistimi odstopanji, ki spadajo pod člen 105a(2), so ta **odstopanja trajna**, saj upoštevajo najnižjo stopnjo DDV v višini 12 %. Zato lahko države članice, ki jih uporabljajo, s tem nadaljujejo tudi po 1. januarju 2032 in celo po sprejetju dokončne ureditve iz člena 402 direktive o DDV.

Šest držav članic je uporabilo skupno **28 odstopanj** v skladu s členom 105a(3) direktive o DDV.

S 14 odstopanji **Irska** zajema 50 % te kategorije, sledi ji **Luksemburg** s šestimi odstopanji (21 %) in **Malta** s štirimi odstopanji (14 %).

Vmesne stopnje v tej kategoriji znašajo od 12 % na **Malti** do 14 % v **Luksemburgu**.

Irska v **stanovanjskem in gradbenem** sektorju uporablja vmesno stopnjo v višini 13,5 % za ponudbo nekaterih nepremičnin, betoniranje in avtodome, ki se uporabljajo kot prebivališča.

Malta in **Irska** na področjih **kulture, športa in turizma** za kratkoročni najem nekaterih prevoznih sredstev uporabljata vmesni stopnji v višini 12 % oziroma 13,5 %. **Irska** to stopnjo v višini 13,5 % uporablja tudi za storitve jahačev in turističnih vodnikov.

Skrbništvo in upravljanje vrednostnih papirjev ter upravljanje kreditov in kreditnih jamstev so **finančne storitve**, za katere veljajo vmesne stopnje v višini 12 % na **Malti** in 14 % v **Luksemburgu**.

Za nekatere dobave, povezane z vinom v sektorjih **hrane in gostinstva**, veljajo vmesne stopnje v višini 13 % v **Avstriji** in na **Portugalskem** ter 14 % v **Luksemburgu**.

Irska ima vmesno stopnjo DDV v višini 13,5 % za transakcije, povezane z **živalmi**, vključno z veterinarskimi storitvami ter dobavo in osemenitvijo hrtov.

Portugalska in **Grčija** uporabljata odstopanja, ki zajemajo transakcije za **kmete**, in sicer vmesno stopnjo v višini 13 % za kmetijsko orodje in opremo.

Pri **javnih storitvah Luksemburg** uporablja stopnjo v višini 14 % za dobavo toplote, hlajenja in pare.

[13] Člen 105a(3) direktive o DDV.

Ta kategorija zajema še nekaj drugih odstopanj v zvezi z različnimi transakcijami. Na primer, **Malta** in **Irska** uporabljata stopnjo DDV v višini 12 % oziroma 13,5 % za storitve za nego telesa. **Irska** uporablja tudi stopnjo v višini 13 % za fotografski material in povezano opremo, nekatere storitve popravil ter storitve učiteljev vožnje. **Luksemburg** uporablja stopnjo DDV v višini 14 % za storitve pranja in čiščenja ter za tiskani reklamni material.

3.4 Odstopanja v zvezi s stanovanji, ki niso del socialne politike[14]

Ta kategorija zajema odstopanja v zvezi z uporabo znižanih stopenj DDV, ki niso nižje od najmanj 5 %, za **transakcije v zvezi s stanovanji, ki niso del socialne politike**. Države članice, ki so 1. januarja 2021 v skladu s pravom EU uporabljale te nižje stopnje, lahko te še vedno uporabljajo.

Vendar bodo ta odstopanja **ostala stalna** samo, če bodo države članice zagotovile, da **od 1. januarja 2042** znižane stopnje DDV, ki se uporabljajo za te transakcije, **ne bodo padle pod 12 %**, kot se zahteva na podlagi člena 105b(1) direktive o DDV.

Italija je edina država članica v tej kategoriji, ki uporablja **znižano stopnjo DDV v višini 10 %** za določene transakcije v **stanovanjskem in gradbenem** sektorju. To vključuje ponudbo in gradnjo neluksuznih zasebnih stanovanj ter prenovitvena dela in ponudbo prenovljenih stavb.

3.5 Odstopanja, ki vključujejo izbire, sprejete na podlagi člena 105a(5)

Člen 105a(5) direktive o DDV je državam članicam omogočil, da **izbirajo med odstopanji**, ki so jih druge države članice uporabljale 1. januarja 2021. Da bi države članice ohranile odstopanja, so jih morale do 7. julija 2022 sporočiti odboru za DDV. Države članice, ki so želele izkoristiti te možnosti, so morale podrobna pravila, ki jih urejajo, sprejeti do 7. oktobra 2023. Poleg tega so morale odboru za DDV sporočiti besedilo temeljnih predpisov nacionalne zakonodaje, ki so jih sprejele.

Komisija je taka sporočila prejela od **Cipra**, **Grčije** in **Malte**. Te tri države članice so se odločile za **devet odstopanj**, ki jih je sprva uporabljalo **drugih pet držav članic**.

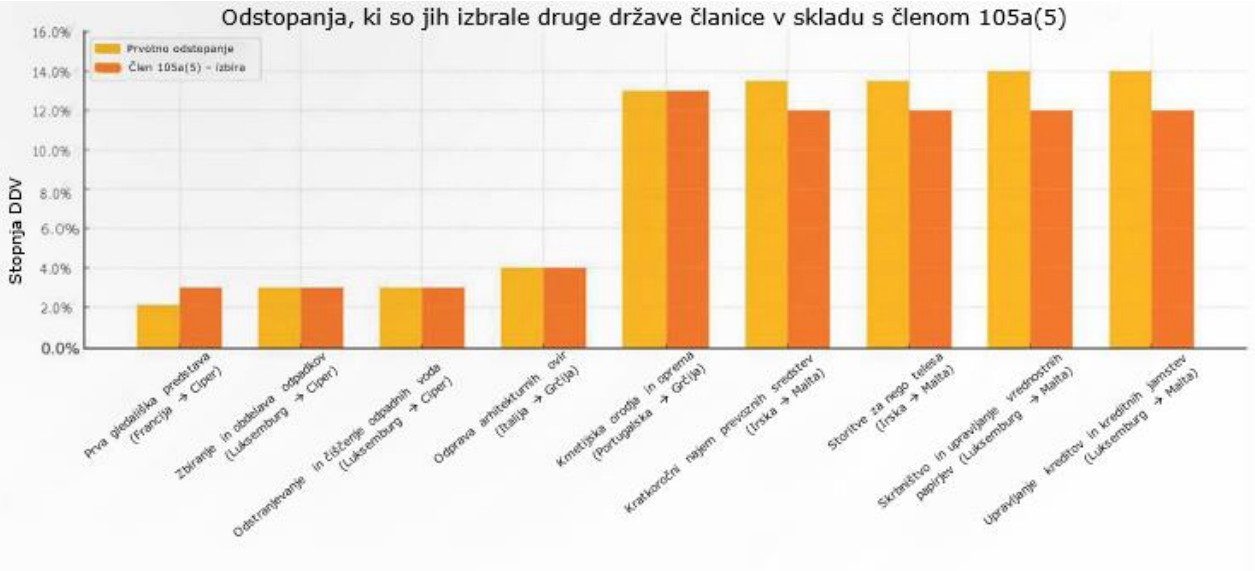
Ciper se je odločil, da uvede zelo nizko stopnjo v višini 3 % za prve gledališke predstave, izbrane po vzoru **Francije**[15], ter za zbiranje in obdelavo odpadkov ter odstranjevanje in obdelavo odpadnih voda, izbrane po vzoru **Luksemburga**, ki ima enako stopnjo v višini 3 %.

Malta se je enako kot **Irska**[16] odločila, da uporabi vmesno stopnjo v višini 12 % za kratkoročni najem nekaterih prevoznih sredstev in storitve za nego telesa, kot tudi za skrbništvo in upravljanje vrednostnih papirjev ter upravljanje kreditov in kreditnih jamstev, kot to uporablja tudi **Luksemburg**[17].

[14] Člen 105b direktive o DDV.
[15] Stopnja DDV, ki se uporablja v Franciji: 2,1 %.
[16] Stopnja DDV, ki se uporablja na Irskem: 13,5 %.
[17] Stopnja DDV, ki se uporablja v Luksemburgu: 14 %.

Grčija se je odločila, da bo za odpravo arhitekturnih ovir uporabila enako zelo nizko stopnjo DDV v višini 4 % kot **Italija** in enako vmesno stopnjo v višini 13 % za dobavo kmetijskega orodja in opreme kot **Portugalska**.

Slika 6:



4. Obeti

Po reformi stopenj DDV leta 2022 to poročilo zagotavlja dragocene informacije o odstopanjih, ki jih države članice uporabljajo poleg običajnih pravil, kot so tista iz Priloge III k direktivi o DDV. To prispeva k večji **preglednosti** v zvezi s stopnjami DDV.

Pregled odstopanj po državah članicah kaže na različno **in neenakomerno porazdelitev** pri uporabi pri njihovi uporabi, z opazno koncentracijo v le nekaj državah članicah in s prednostjo za določene gospodarske sektorje.

Te ugotovitve bodo skupaj z mnogimi drugimi koristne za **poročilo za leto 2028 o področju uporabe Priloge III** v skladu s členom 100 direktive o DDV ter za vse predloge, ki bodo lahko priložene poročilu.

PRILOGA 1: Poenostavljen seznam odstopanj

	Odstopanje/transakcija	Država članica, ki uporablja	Izbrano iz države članice Člen 105a(5)	Člen	Vrsta stopnje	Stopnja
1	Otroška oblačila in obutev	Irska		105a(1)	ZR	0,0 %
2	Delovanje ladij svetilnikov, svetilnikov, reševalnih čolnov itd.	Irska		105a(1)	ZR	0,0 %
3	Prva gledališka predstava	Francija		105a(1)	SRR	2,1 %
4	Prispevek za javno radiotelevizijo	Francija		105a(1)	SRR	2,1 %
5	Kmetijski inputi	Luksemburg		105a(1)	SRR	3,0 %
6	Otroška oblačila in obutev	Luksemburg		105a(1)	SRR	3,0 %
7	Restavracijske storitve in storitve cateringa	Luksemburg		105a(1)	SRR	3,0 %
8	Kratkoročna nastanitev	Luksemburg		105a(1)	SRR	3,0 %
9	Dostop do dogodkov in muzejev	Luksemburg		105a(1)	SRR	3,0 %
10	Dostop do športnih objektov	Luksemburg		105a(1)	SRR	3,0 %
11	Zbiranje in obdelava odpadkov	Luksemburg	Italija	105a(1)	SRR	3,0 %
12	Odstranjevanje in čiščenje odpadnih voda	Luksemburg		105a(1)	SRR	3,0 %
13	Storitve v zvezi s pogrebno dejavnostjo in upepelitvijo	Luksemburg		105a(1)	SRR	3,0 %
14	Storitve pisateljev in skladateljev	Luksemburg		105a(1)	SRR	3,0 %
15	Storitve radijskega in televizijskega oddajanja	Luksemburg		105a(1)	SRR	3,0 %
16	Zagotavljanje novih in prenovljenih zasebnih stanovanj	Luksemburg		105a(1)	SRR	3,0 %

	Odstopanje/transakcija	Država članica, ki uporablja	Izbrano iz države članice Člen 105a(5)	Člen	Vrsta stopnje	Stopnja
	samim sebi					
17	Uporaba novih in prenovljenih zasebnih stanovanj	Luksemburg		105a(1)	SRR	3,0 %
18	Prenova zasebnih stanovanj, ki jih uporablja lastnik	Luksemburg		105a(1)	SRR	3,0 %
19	Prenova zasebnih stanovanj, ki jih uporabljajo osebe, ki niso lastniki	Luksemburg		105a(1)	SRR	3,0 %
20	Prva gledališka predstava	Ciper	Francija	105a(1)	SRR	3,0 %
21	Zbiranje in obdelava odpadkov	Ciper	Luksemburg	105a(1)	SRR	3,0 %
22	Odstranjevanje in čiščenje odpadnih voda	Ciper	Luksemburg	105a(1)	SRR	3,0 %
23	Storitve radijskega oddajanja	Italija		105a(1)	SRR	4,0 %
24	Ponudba in gradnja neluksuznih stanovanj	Italija		105a(1)	SRR	4,0 %
25	Dodelitev stanovanj	Italija		105a(1)	SRR	4,0 %
26	Ponudba in gradnja objektov za bivanje kmetov	Italija		105a(1)	SRR	4,0 %
27	Gradnja nekaterih stavb za mešano uporabo	Italija		105a(1)	SRR	4,0 %
28	Nekateri objekti pri gradnji stavb	Italija		105a(1)	SRR	4,0 %
29	Odprava arhitekturnih ovir	Italija		105a(1)	SRR	4,0 %
30	Hrana in pijača v menzah	Italija		105a(1)	SRR	4,0 %
31	Zaščitena stanovanja	Španija		105a(1)	SRR	4,0 %
32	Oskrba vzdrževanih oseb	Španija	Luksemburg	105a(1)	SRR	4,0 %

	Odstopanje/transakcija	Država članica, ki uporablja	Izbrano iz države članice Člen 105a(5)	Člen	Vrsta stopnje	Stopnja
33	Odprava arhitekturnih ovir	Grčija	Italija	105a(1)	SRR	4,0 %
34	Kratkoročni najem prevoznih sredstev	Malta	Irska	105a(3)	PR	12,0 %
35	Storitve za nego telesa	Malta	Irska	105a(3)	PR	12,0 %
36	Skrbništvo in upravljanje vrednostnih papirjev	Malta	Luksemburg	105a(3)	PR	12,0 %
37	Upravljanje kreditov in kreditnih jamstev	Malta	Luksemburg	105a(3)	PR	12,0 %
38	Vino, ki ga dobavlja proizvajalec	Avstrija		105a(3)	PR	13,0 %
39	Namizna vina	Portugalska		105a(3)	PR	13,0 %
40	Kmetijska orodja in oprema	Portugalska		105a(3)	PR	13,0 %
41	Kmetijska orodja in oprema	Grčija	Portugalska	105a(3)	PR	13,0 %
42	Nepremičnine, ki se uporabljajo za stanovanjske namene	Irska		105a(3)	PR	13,5 %
43	Nepremičnine, razen stanovanj	Irska		105a(3)	PR	13,5 %
44	Betoniranje	Irska		105a(3)	PR	13,5 %
45	Fotografski material in povezana oprema	Irska		105a(3)	PR	13,5 %
46	Kratkoročni najem prevoznih sredstev	Irska		105a(3)	PR	13,5 %
47	Popravila in povezane storitve	Irska		105a(3)	PR	13,5 %
48	Storitve za nego telesa	Irska		105a(3)	PR	13,5 %
49	Storitve jahačev	Irska		105a(3)	PR	13,5 %

	Odstopanje/transakcija	Država članica, ki uporablja	Izbrano iz države članice Člen 105a(5)	Člen	Vrsta stopnje	Stopnja
50	Storitve živinozdravnikov	Irska		105a(3)	PR	13,5 %
51	Storitve turističnih vodnikov	Irska		105a(3)	PR	13,5 %
52	Storitve učiteljev vožnje	Irska		105a(3)	PR	13,5 %
53	Hrti	Irska		105a(3)	PR	13,5 %
54	Osemenitev hrtov	Irska		105a(3)	PR	13,5 %
55	Avtodom kot prebivališče	Irska		105a(3)	PR	13,5 %
56	Vino iz svežega grozdja	Luksemburg		105a(3)	PR	14,0 %
57	Pranje in čiščenje	Luksemburg		105a(3)	PR	14,0 %
58	Tiskan reklamni material	Luksemburg		105a(3)	PR	14,0 %
59	Toplota, hlajenje in para	Luksemburg		105a(3)	PR	14,0 %
60	Skrbništvo in upravljanje vrednostnih papirjev	Luksemburg		105a(3)	PR	14,0 %
61	Upravljanje kreditov in kreditnih jamstev	Luksemburg		105a(3)	PR	14,0 %
62	Ponudba in gradnja neluksuznih zasebnih stanovanj	Italija		105b	RR	10,0 %
63	Prenovitvena dela	Italija		105b	RR	10,0 %
64	Ponudba prenovljenih stavb	Italija		105b	RR	10,0 %

ZR = ničelna stopnja/oprostitev

SRR = zelo nizka stopnja

PR = vmesna stopnja

	Odstopanje/transakcija	Država članica, ki uporablja	Izbrano iz države članice Člen 105a(5)	Člen	Vrsta stopnje	Stopnja
Države članice, ki so izbrale s seznama v skladu s členom 105a(5)						
Države članice z odstopanjem v zvezi z isto transakcijo						

PRILOGA 2: Poenostavljen seznam odstopanj po sektorjih

	Področje politike	Odstopanje/transakcija	Država članica, ki uporablja	Izbrano iz države članice Člen 105a(5)	Člen	Vrsta stopnje	Stopnja
1	Gradnja stanovanj	Zagotavljanje novih in prenovljenih zasebnih stanovanj samim sebi	Luksemburg		105a(1)	SRR	3,0 %
2	Gradnja stanovanj	Uporaba novih in prenovljenih zasebnih stanovanj	Luksemburg		105a(1)	SRR	3,0 %
3	Gradnja stanovanj	Prenova zasebnih stanovanj, ki jih uporablja lastnik	Luksemburg		105a(1)	SRR	3,0 %
4	Gradnja stanovanj	Prenova zasebnih stanovanj, ki jih uporabljajo osebe, ki niso lastniki	Luksemburg		105a(1)	SRR	3,0 %
5	Gradnja stanovanj	Ponudba in gradnja neluksuznih stanovanj	Italija		105a(1)	SRR	4,0 %
6	Gradnja stanovanj	Dodelitev stanovanj	Italija		105a(1)	SRR	4,0 %
7	Gradnja stanovanj	Ponudba in gradnja objektov za bivanje kmetov	Italija		105a(1)	SRR	4,0 %
8	Gradnja stanovanj	Gradnja nekaterih stavb za mešano uporabo	Italija		105a(1)	SRR	4,0 %
9	Gradnja stanovanj	Nekateri objekti pri gradnji stavb	Italija		105a(1)	SRR	4,0 %
10	Gradnja stanovanj	Odprava arhitekturnih ovir	Italija		105a(1)	SRR	4,0 %
11	Gradnja stanovanj	Odprava arhitekturnih ovir	Grčija	Italija	105a(1)	SRR	4,0 %
12	Gradnja stanovanj	Zaščitena stanovanja	Španija		105a(1)	SRR	4,0 %
13	Gradnja stanovanj	Nepremičnine, ki se uporabljajo za stanovanjske namene	Irska		105a(3)	PR	13,5 %
14	Gradnja stanovanj	Nepremičnine, razen stanovanj	Irska		105a(3)	PR	13,5 %
15	Gradnja stanovanj	Betoniranje	Irska		105a(3)	PR	13,5 %

	Področje politike	Odstopanje/transakcija	Država članica, ki uporablja	Izbrano iz države članice Člen 105a(5)	Člen	Vrsta stopnje	Stopnja
16	Gradnja stanovanj	Avtodom kot prebivališče	Irska		105a(3)	PR	13,5 %
17	Gradnja stanovanj	Ponudba in gradnja neluksuznih zasebnih stanovanj	Italija		105b	RR	10,0 %
18	Gradnja stanovanj	Prenovitvena dela	Italija		105b	RR	10,0 %
19	Gradnja stanovanj	Ponudba prenovljenih stavb	Italija		105b	RR	10,0 %
20	Kultura, šport in turizem	Prva gledališka predstava	Francija		105a(1)	SRR	2,1 %
21	Kultura, šport in turizem	Prva gledališka predstava	Ciper	Francija	105a(1)	SRR	3,0 %
22	Kultura, šport in turizem	Kratkoročna nastanitev	Luksemburg		105a(1)	SRR	3,0 %
23	Kultura, šport in turizem	Dostop do dogodkov in muzejev	Luksemburg		105a(1)	SRR	3,0 %
24	Kultura, šport in turizem	Dostop do športnih objektov	Luksemburg		105a(1)	SRR	3,0 %
25	Kultura, šport in turizem	Storitve pisateljev in skladateljev	Luksemburg		105a(1)	SRR	3,0 %
26	Kultura, šport in turizem	Kratkoročni najem prevoznih sredstev	Malta	Irska	105a(3)	PR	12,0 %
27	Kultura, šport in turizem	Kratkoročni najem prevoznih sredstev	Irska		105a(3)	PR	13,5 %
28	Kultura, šport in turizem	Storitve jahačev	Irska		105a(3)	PR	13,5 %
29	Kultura, šport in turizem	Storitve turističnih vodnikov	Irska		105a(3)	PR	13,5 %
30	Javna storitev	Delovanje ladij svetilnikov, svetilnikov, reševalnih čolnov itd.	Irska		105a(1)	ZR	0,0 %
31	Javna storitev	Zbiranje in obdelava odpadkov	Luksemburg		105a(1)	SRR	3,0 %
32	Javna storitev	Zbiranje in obdelava odpadkov	Ciper	Luksemburg	105a(1)	SRR	3,0 %

	Področje politike	Odstopanje/transakcija	Država članica, ki uporablja	Izbrano iz države članice Člen 105a(5)	Člen	Vrsta stopnje	Stopnja
33	Javna storitev	Odstranjevanje in čiščenje odpadnih voda	Luksemburg		105a(1)	SRR	3,0 %
34	Javna storitev	Odstranjevanje in čiščenje odpadnih voda	Ciper	Luksemburg	105a(1)	SRR	3,0 %
35	Javna storitev	Storitve v zvezi s pogrebno dejavnostjo in upepelitvijo	Luksemburg		105a(1)	SRR	3,0 %
36	Javna storitev	Toplota, hlajenje in para	Luksemburg		105a(3)	PR	14,0 %
37	Hrana in gostinstvo	Restavracijske storitve in storitve cateringa	Luksemburg		105a(1)	SRR	3,0 %
38	Hrana in gostinstvo	Hrana in pijača v menzah	Italija		105a(1)	SRR	4,0 %
39	Hrana in gostinstvo	Vino, ki ga dobavlja proizvajalec	Avstrija		105a(3)	PR	13,0 %
40	Hrana in gostinstvo	Namizna vina	Portugalska		105a(3)	PR	13,0 %
41	Hrana in gostinstvo	Vino iz svežega grozdja	Luksemburg		105a(3)	PR	14,0 %
42	Finančne storitve	Skrbništvo in upravljanje vrednostnih papirjev	Malta	Luksemburg	105a(3)	PR	12,0 %
43	Finančne storitve	Skrbništvo in upravljanje vrednostnih papirjev	Luksemburg		105a(3)	PR	14,0 %
44	Finančne storitve	Upravljanje kreditov in kreditnih jamstev	Malta	Luksemburg	105a(3)	PR	12,0 %
45	Finančne storitve	Upravljanje kreditov in kreditnih jamstev	Luksemburg		105a(3)	PR	14,0 %
46	Socialni vidiki	Otroška oblačila in obutev	Irska		105a(1)	ZR	0,0 %
47	Socialni vidiki	Otroška oblačila in obutev	Luksemburg		105a(1)	SRR	3,0 %
48	Socialni vidiki	Oskrba vzdrževanih oseb	Španija		105a(1)	SRR	4,0 %
49	Kmetje	Kmetijski inputi	Luksemburg		105a(1)	SRR	3,0 %

	Področje politike	Odstopanje/transakcija	Država članica, ki uporablja	Izbrano iz države članice Člen 105a(5)	Člen	Vrsta stopnje	Stopnja
50	Kmetje	Kmetijska orodja in oprema	Portugalska		105a(3)	PR	13,0 %
51	Kmetje	Kmetijska orodja in oprema	Grčija	Portugalska	105a(3)	PR	13,0 %
52	Živali	Storitve živinozdravnikov	Irska		105a(3)	PR	13,5 %
53	Živali	Hrti	Irska		105a(3)	PR	13,5 %
54	Živali	Osemenitev hrtov	Irska		105a(3)	PR	13,5 %
55	Radiodifuzija, radio	Radiodifuzija, radio	Francija		105a(1)	SRR	2,1 %
56	Radiodifuzija, radio	Radiodifuzija, radio	Luksemburg		105a(1)	SRR	3,0 %
57	Radiodifuzija, radio	Radiodifuzija, radio	Irska		105a(1)	SRR	4,0 %
58	Drugo	Storitve za nego telesa	Malta	Irska	105a(3)	PR	12,0 %
59	Drugo	Storitve za nego telesa	Irska		105a(3)	PR	13,5 %
60	Drugo	Fotografski material in povezana oprema	Irska		105a(3)	PR	13,5 %
61	Drugo	Popravila in povezane storitve	Irska		105a(3)	PR	13,5 %
62	Drugo	Storitve učiteljev vožnje	Irska		105a(3)	PR	13,5 %
63	Drugo	Pranje in čiščenje	Luksemburg		105a(3)	PR	14,0 %
64	Drugo	Tiskan reklamni material	Luksemburg		105a(3)	PR	14,0 %

ZR = ničelna stopnja/oprostitev

SRR = zelo nizka stopnja

PR = vmesna stopnja

	Področje politike	Odstopanje/transakcija	Država članica, ki uporablja	Izbrano iz države članice Člen 105a(5)	Člen	Vrsta stopnje	Stopnja
Države članice, ki so izbrale s seznama v skladu s členom 105a(5)							
Države članice z odstopanjem v zvezi z isto transakcijo							

PRILOGA 3: Podroben seznam odstopanj po državah članicah

Avstrija						
Številka	Pravna podlaga			Besedilo temeljnih predpisov	Pogoji uporabe	Stopnja ali oprostitev
	105a(1)	105(3)	105b			
1		X		Dobave vina iz svežega grozdja iz tarifnih podštevilk 2204 21, 2204 22 in 2204 29 kombinirane nomenklature ter drugih fermentiranih pijač iz tarifne številke 2206 kombinirane nomenklature, proizvedenih na domačem kmetijskem gospodarstvu, pod pogojem, da proizvajalec dobavlja pijače v okviru svoje kmetijske dejavnosti. To ne velja za dobavo pijač, proizvedenih iz kupljenih materialov (npr. grozdja, drozge, mošta, delno prevretega grozdnega mošta) ali postreženih v prostorih kmetijskega gospodarstva, vključno z gostinskimi vrtovi (Buschenschank – osmica). V primeru prenosa kmetijskega gospodarstva kot celote na zakonca ali registriranega partnerja ter na potomce, pastorke, posvojene otroke ali njihove zakonce, registrirane partnerje ali potomce, se za proizvajalca pijač, prevzetih v okviru prenosa gospodarstva, šteje tudi prevzemnik gospodarstva, če bi se znižanje davka uporabljalo tudi za dobavo teh pijač s strani prenosnika gospodarstva.	Vino iz svežega grozdja (tarifni podštevilki 2204 21 in 2204 29 kombinirane nomenklature) ne vključuje penečih vin. Druge fermentirane pijače iz tarifne številke 2206 kombinirane nomenklature vključujejo na primer jabolčnik, hruškovec, ribezovo vino in medico. Destilirane pijače niso vključene tukaj. Predpogoja za prednostno obravnavo v skladu s členom 10(3), točka 11 UStG 1994 sta proizvodnja pijače iz lastnega grozdja ali sadja ter dobava v okviru lastne kmetijske dejavnosti v Avstriji. Škodi tudi prodaja istega podjetnika (npr. restavracije) prek gospodarske dejavnosti. Če ni mogoče ugotoviti, ali in v kolikšni meri je bilo vino, ki ga je prodal kmet, pridelano iz grozdja, ki ga je sam pridelal ali kupil, se prednostna obravnava zato ne izgubi v celoti. V takih primerih je treba obseg prednostne obravnave določiti z oceno, pri čemer se upoštevata dodatni nakup in običajni donosi. Prenos poslovanja vključuje brezplačen prenos poslovanja med živimi (npr. v okviru predvidenega nasledstva), prenos z dedovanjem ter prenos poslovanja za plačilo. Prednostna obravnava se lahko uporabi tudi v primeru najema, če se lahko domneva, da najemodajalec nikoli več ne bo upravljal podjetja za svoj račun in na lastno odgovornost.	Vmesna stopnja (13 %)

Francija						
Številka	Pravna podlaga			Besedilo temeljnih predpisov	Pogoji uporabe	Stopnja ali oprostitev
	105a(1)	105(3)	105b			
1	X			Prejemki od prvih gledaliških predstav novo ustvarjenih dramskih, liričnih, glasbenih ali koreografskih del ali klasičnih del, ki so bila ponovno uprizorjena, ter od cirkuških predstav, ki vključujejo izključno izvirne stvaritve, ki jih je zasnovala in producirala družba ter pri katerih redno sodeluje skupina glasbenikov. Odlok opredeljuje naravo del in določa število predstav, za katere se uporabljajo te določbe. Te določbe ne veljajo za prejemke od naslednjega: (a) Gledališke predstave pornografske narave; (b) (Določba ni več uporabna.) (c) Prodaja vozovnic je obdavčena po nižji stopnji 5,5 % pod pogoji iz točke 2 F člena 278-0 bis.	140 prvih gledaliških in cirkuških predstav	Zelo nizka stopnja (2,1 %)
2	X			Prispevek za javno radiotelevizijo.	Prispevek za javno radiotelevizijo	Zelo nizka stopnja (2,1 %)

Irska						
Številka	Pravna podlaga			Besedilo temeljnih predpisov	Pogoji uporabe	Stopnja ali oprostitev
	105a(1)	105(3)	105b			
1		X		Stanovanja	Ponudba nepremičnin, ki se uporabljajo ali se bodo uporabljale za stanovanjske namene.	Vmesna stopnja (13 %)
2		X		Nestanovanjsko nepremično blago	15. (1) Dobava nepremičnega blaga, razen nepremičnega blaga, ki se uporablja ali se bo uporabljalo za stanovanjske namene. (2) Storitve, ki obsegajo razvoj nepremičnin (ki	Vmesna stopnja (13,5 %)

					niso blago iz odstavka 9(1)) in dela na teh nepremičninah (vključno z vgradnjo opreme), kadar vrednost premičnin, dobavljenih na podlagi pogodbe, ki se nanaša na te storitve, ne presega dveh tretjin skupnega zneska, od katerega se obračuna davek v zvezi s pogodbo.	
3		X		Betoniranje	16. (1) Dobava betona, pripravljenega za vlivanje, razen dobave betona po maržni ureditvi. (2) Dobava betonskih blokov, ki so skladni s specifikacijo iz Standardne specifikacije (betonski gradbeni bloki, 1. del, bloki normalne gostote) iz leta 1987 (irski standard 20: 1. del: 1987), vendar brez dobave teh blokov v okviru maržne ureditve.	Vmesna stopnja (13,5 %)
4		X		Fotografski material in povezana oprema	18. (1) Dobava fotografskih odtisov (razen blaga, proizvedenega s postopkom fotokopiranja), diapozitivov ali negativov osebi, ki so bili izdelani iz blaga, ki ga je zagotovila ta oseba. (2) Dobava blaga je – (a) fotografski odtisi (razen blaga, proizvedenega s fotokopiranjem), nameščeni na stojala ali nenameščeni, vendar ne uokvirjeni, (b) diapozitivi in negativi ter (c) kinematografski in videofilmi, s katerimi so bile posnete določene osebe, predmeti ali dogodki, zagotovljeni na podlagi dogovora o fotografiranju teh oseb, predmetov ali dogodkov. (3) Dobava, ki jo opravi fotograf – (a) negativi, ki so bili izdelani iz filma, ki je bil osvetljen za namene dejavnosti fotografa in (b) film, ki je bil osvetljen za potrebe dejavnosti fotografa. (4) Dobava fotografskih odtisov, izdelanih z avtomatom, ki vključuje fotoaparat ter opremo za razvijanje in tiskanje. (5) Storitve, ki obsegajo naslednje – (a) montaža fotografskega, kinematografskega in	Vmesna stopnja (13,5 %)

					videofilma ali (b) priprava mikrofilma. (6) Posredniške storitve v zvezi z dobavo, določeno v pododstavku (1).	
5		X		Najem za krajša obdobja	19. Oddajanje v najem – (a) vozilo, zasnovano in izdelano ali prilagojeno za cestni prevoz oseb, (b) plovilo, zasnovano in izdelano za prevoz potnikov, katerega bruto tonaža ne presega 15 ton, (c) katero koli športno ali rekreacijsko plovilo ali (d) bivalna prikolica, avtodom, šotor ali prikolica s šotorom, osebi na podlagi pogodbe (razen pogodbe vrste iz člena 19(1)(c)) za katero koli obdobje ali del obdobja, ki skupaj z obdobjem prejšnjega najema (ne glede na to, ali gre za isto blago ali drugo blago iste vrste) isti osebi v 12 mesecih, ki se končajo na dan začetka obstoječega najema, ne presega 5 tednov.	Vmesna stopnja (13,5 %)
6		X		Nekatere storitve popravil in povezane storitve.	20. (1) Storitve, razen tistih, navedenih v odstavku 13(2), ki obsegajo – (a) popravilo ali vzdrževanje premičnega blaga ali (b) spreminjanje rabljenega premičnega blaga (razen pogodbenih del ali storitev vrste, navedene v pododstavku (2)), vendar brez dobave med kakršnim koli takim popravilom, vzdrževanjem ali spreminjanjem – (i) dodatki, priključki ali baterije ali (ii) plašči, zamenljivi protektorji, zračnice in ščitniki iz gume za vse vrste koles. (2) Za namene pododstavka (1) so določene naslednje storitve: (a) storitve iz odstavka 3(4) s seznama 2 (delo na premičnem blagu za izvoz); (b) storitve iz odstavka 4(2) s seznama 2	Vmesna stopnja (13,5 %)

					(popravilo ipd. morskih plovil ali zrakoplovov); (c) storitve iz odstavka 4(4) s seznama 2 (popravilo ipd. opreme, ki se uporablja v mednarodnih zrakoplovih).	
7		X		Storitve, ki obsegajo nego človeškega telesa, vključno s storitvami, ki se opravljajo v okviru dejavnosti zdravstvenih studiev ali podobnih dejavnosti, vendar ne vključujejo izvzetih dejavnosti iz dela 1 seznama 1 ali frizerskih storitev iz odstavka 13(3).	21. (1) Storitve, ki obsegajo nego človeškega telesa, vključno s storitvami, ki se opravljajo v okviru dejavnosti zdravstvenih studiev ali podobnih dejavnosti, vendar ne vključujejo izvzetih dejavnosti iz dela 1 seznama 1 ali frizerskih storitev iz odstavka 13(3).	Vmesna stopnja (13,5 %)
8		X		Storitve, ki jih jahači opravljajo pri opravljanju svojega poklica.	(2) Storitve, ki jih v okviru svojega poklica opravljajo jahači.	Vmesna stopnja (13,5 %)
9		X		Storitve, ki jih veterinarji opravljajo pri opravljanju svojega poklica.	(3) Storitve, ki jih v okviru svojega poklica opravljajo veterinarji.	Vmesna stopnja (13,5 %)
10		X		Storitve, ki jih turistični vodniki opravljajo pri opravljanju svojega poklica.	(4) Storitve, ki jih v okviru svojega poklica opravljajo turistični vodniki.	Vmesna stopnja (13,5 %)
11		X		Poučevanje vožnje cestnih vozil na mehanski pogon, vendar brez izobraževanja, usposabljanja ali preusposabljanja, kot je določeno v odstavku 4(3) s seznama 1.	(5) Poučevanje vožnje cestnih vozil na mehanski pogon, vendar brez izobraževanja, usposabljanja ali preusposabljanja, kot je določeno v odstavku 4(3) s seznama 1. Upoštevajte, da odstavek 4(3) s seznama 1 določa „Zagotavljanje izobraževanja otrok ali mladih, šolskega ali univerzitetnega izobraževanja ali poklicnega usposabljanja ali preusposabljanja (vključno z dobavo blaga in opravljanjem storitev, ki so s tem neločljivo povezane, razen opravljanja raziskovalnih storitev) s strani izobraževalnih ustanov, ki jih priznava država, ter zagotavljanje podobnega izobraževanja, usposabljanja ali preusposabljanja s strani drugih oseb, vendar brez poučevanja vožnje cestnih vozil na mehanski pogon, razen – (a) vozila, zasnovana ali izdelana za prevoz 1,5 tone blaga ali več ali (b) vozila, zasnovana ali izdelana za prevoz več kot 9 oseb (vključno z voznikom).	Vmesna stopnja (13,5 %)

12		X		Dobava živih hrtov	(3) Dobava živih hrtov.	Vmesna stopnja (13,5 %)
13		X		Dobava storitev osemenitve hrtov	(4) Dobava storitev osemenitve hrtov.	Vmesna stopnja (13,5 %)
14		X		Bivalna prikolica ali avtodom za uporabo kot prebivališče.	1. (1) Ta odredba se lahko navaja kot Odredba o davku na dodano vrednost (vračilo davka) (št. 12) iz leta 1980. (2) Šteje se, da je ta odredba začela veljati 1. marca 1979. 2. (1) V tej odredbi „Zakon" pomeni Zakon o davku na dodano vrednost iz leta 1972 (št. 22 iz leta 1972). (2) Sklic v tej odredbi na bivalno prikolico vključuje tudi sklic na avtodom ali katero koli podobno strukturo, zasnovano predvsem za stanovanjske namene. 3. Oseba, ki davčni upravi zadovoljivo dokaže, da ji je bil naložen ali je plačala davek v zvezi z njeno dobavo ali uvozom bivalne prikolice, in ki za zadevno davčno upravo zadovoljivo izpolnjuje pogoje iz odstavka 4 te odredbe, ima pravico do povračila toliko davka, kot je določeno v odstavku 5 tega odloka. 4. Pogoji, ki jih mora izpolnjevati oseba iz odstavka 3 te odredbe, so – (a) zahtevek za vračilo davka vloži z izpolnitvijo obrazca, ki ga za ta namen predpiše davčna uprava, in potrdi, da so podatki, navedeni v tem obrazcu, pravilni; (b) dokaže, da gre za bivalno prikolico, v zvezi s katerim je vložen zahtevek za vračilo davka – (i) ga uporablja kot stalno prebivališče zase in da niti on niti (če je poročen moški, ki živi z zakoncem) njegov zakonec nima nobenega drugega prebivališča v državi, ki bi mu bilo na voljo za bivanje ali (ii) je v primeru lokalnega organa kot prebivališče	Vmesna stopnja (13,5 %)

					zaseden s strani najemnika lokalnega organa; (c) v primeru osebe, ki ni lokalni organ, s predložitvijo potrdila ustreznega lokalnega organa ali drugega dokumentarnega dokazila, ki je sprejemljivo za davčne organe, dokaže, da je bila bivalna prikolica ocenjena v skladu z akti o vrednotenju;	
15	X			Otroška oblačila in obutev	10. (1) Dobava otroških osebnih oblačil velikosti, ki ne presegajo velikosti oblačil, primernih za otroke povprečne postave, stare 10 let, razen – (a) oblačila, ki so v celoti ali delno izdelana iz krzna, razen oblačil, ki so le obrobljena s krznom, razen če obroba zavzema več kot eno petino površine zunanjega materiala in (b) oblačila, ki niso opisana, etiketirana, označena ali tržena na podlagi starosti ali velikosti. (2) Dobava otroške osebne obutve velikosti, ki ne presega velikosti, primerne za otroke s povprečno velikostjo stopala pri 10 letih, razen obutve, ki ni opisana, etiketirana, označena ali tržena glede na starost ali velikost. (3) V tem odstavku se otrok, ki je star 10 let ali 10 let in nekaj mesecev, šteje za otroka, starega 10 let.	Oprostitev (0 %)
16	X			Ladje svetilniki, svetilniki, reševalne službe, navigacijski pripomočki	13. (1) Storitve, ki jih zagotavlja irski urad za svetilnike Commissioners of Irish Lights v zvezi z delovanjem ladij svetilnikov, svetilnikov ali drugih navigacijskih pripomočkov. (2) Storitve reševanja življenj, ki jih zagotavlja reševalna služba Royal National Lifeboat Institution, vključno z organizacijo in vzdrževanjem službe reševalnih čolnov.	Oprostitev (0 %)

Italija						
Številka	Pravna podlaga			Besedilo temeljnih predpisov	Pogoji uporabe	Stopnja ali oprostitev
	105a(1)	105(3)	105b			
1	X			Naročnine za storitve javnega radijskega oddajanja, razen tistih, ki se oddajajo v kodirani obliki; storitve radijskega oddajanja, razen tistih, ki se oddajajo v kodirani obliki, ki se nanašajo predvsem na politične, sindikalne, kulturne, verske, športne, izobraževalne ali rekreacijske zadeve in se izvajajo v skladu s členom 19(b) in (c) zakona št. 103 z dne 14. aprila 1975. Vključene so tudi storitve javnega radijskega oddajanja v zvezi s storitvami javnega prevoza ali storitvami najema avtomobilov iz avtohiše.	V bistvu se uporablja za naročnino za javne radijske in televizijske storitve. Ne uporablja se za plačljivo televizijo. Storitev naročanja taksija prek radijske postaje se obravnava kot storitev javnega radijskega oddajanja, za katero velja zelo nizka stopnja v višini 4 %.	Zelo nizka stopnja (4 %)
2	X			Ponudba in gradnja neluksuznih stanovanj, ki predstavljajo tako imenovano „prima casa“ (glavno prebivališče) za kupca, ter ustreznih pripadajočih delov (pogoji, določeni v opombi II-bis k členu 1 o tarifah, prvi del, priloženem prečiščenemu besedilu določb o davku na registracijo, odobrenem s predsedniškim odlokom št. 131 z dne 26. aprila 1986).	Uporablja se pod naslednjimi pogoji: – Hišo proda podjetje, ki jo je zgradilo ali prenovilo v petih letih po zaključku del (ali, če se davčni zavezanec odloči za polno obdavčitev, po tem obdobju), ali pa je namenjena za socialna stanovanja (ostale prodaje zasebnih stanovanj so oproščene DDV); – Kupec v občini, v kateri prebiva (ali v občini, v kateri je upravičen do nakupa glavnega prebivališča, nima v lasti nobenega drugega stanovanja, niti sorazmerno niti skupaj s svojim zakoncem. Poleg tega kupec na celotnem nacionalnem ozemlju, niti sorazmerno niti skupaj s svojim zakoncem, nima v lasti nobenega drugega stanovanja, kupljenega z uporabo znižane stopnje. Če ima kupec v lasti drugo stanovanje, je upravičen do nižje stopnje za nakup glavnega prebivališča, pod pogojem, da prejšnje stanovanje proda v enem letu po novem nakupu; – hiša ni luksuzna hiša (luksuzne hiše so opredeljene glede na katastrsko klasifikacijo in vključujejo naslednje: dvorci, vile, palače s posebno zgodovinsko in umetniško vrednostjo ter gradovi v katastrskih kategorijah A1, A8 in A9);	Zelo nizka stopnja (4 %)

					– hiša se nahaja v občini, v kateri ima kupec stalno prebivališče (ali v katero prenese stalno prebivališče v 18 mesecih), ali, če je to druga občina, v kateri kupec opravlja svojo dejavnost, ali, če se je kupec zaradi dela preselil v tujino, v občini, v kateri ima njegov delodajalec sedež ali opravlja svojo dejavnost, ali, če se je kupec izselil v tujino, v kateri koli občini na italijanskem ozemlju. Pripadniki oboroženih sil in javnih varnostnih organov lahko svoje glavno prebivališče kupijo tudi v občini, ki ni občina njihovega prebivališča; – odbitek velja tudi, če nepremičnina ni dokončana, pod pogojem, da se ohrani njena izvirna namenska uporaba.	
3	X			Dodelitve, vključno na podlagi pogodbe o najemu za uporabo, stanovanjskih nepremičnin iz točke 21), ki jih stanovanjske zadruge in njihovi konzorciji zagotovijo svojim članom.	Za stanovanjske zadruge je lahko značilno naslednje: – zanjo je značilno, da se članom dodeli hiša z namenom, da postanejo njeni dejanski lastniki („cooperative proprietà divisa" – stanovanjske zadruge z ločenim lastništvom); – zanjo je značilno, da so stanovanja članom dodeljena na podlagi najemne pogodbe, ki jim daje pravico do uporabe, brez kakršnega koli prenosa lastništva, ki ostane v lasti zadruge („cooperativa a proprietà indivisa" – stanovanjske zadruge s skupnim lastništvom). Dodelitve stanovanj s strani stanovanjskih zadrug so upravičene do znižane stopnje pod enakimi pogoji, kot so določeni za dodelitev glavnega prebivališča: člani morajo izpolnjevati pogoje za nakup glavnega prebivališča, hiše pa morajo biti „neluksuzne" in se morajo nahajati v občini prebivališča ali v kateri koli drugi občini, kjer je dovoljena nižja stopnja (glej št. 2).	Zelo nizka stopnja (4 %)
4	X			Ponudba in gradnja podeželskih hiš, namenjenih stanovanjski rabi s strani lastnika zemljišča ali katere koli druge osebe, ki se ukvarja z obdelovanjem zemljišča ali živinorejo ter dejavnostmi, povezanimi s kmetijstvom, ki jih zagotavljajo gradbena podjetja, tudi če niso dokončane, pod pogojem, da se ohrani izvirna	– Hiše so namenjene bivanju oseb, ki se ukvarjajo s kmetijsko dejavnostjo, vključno z živinorejo. Gradnje, ki niso zasebna stanovanja, so izključene iz znižane stopnje; – zemljišče, na katerem stoji stavba, ima površino najmanj 10 000 kvadratnih metrov in je vpisano v	Zelo nizka stopnja (4 %)

				namenska uporaba, in če so izpolnjeni pogoji iz člena 9(3)(c) in (e) zakonskega odloka št. 557 z dne 30. decembra 1993, preoblikovanega s spremembami z zakonom št. 133 z dne 26. februarja 1994.	zemljiško knjigo z ustreznim kmetijskim dohodkom (odstavek 3 člena 9, točka c); – stavbe za stanovanjsko rabo morajo imeti značilnosti neluksuznih stavb (člen 9, točka e).	
5	X			Storitve, opravljene na podlagi pogodb o gradnji objektov iz člena 13 zakona št. 408 z dne 2. julija 1949 in njegovih poznejših sprememb, za davčne zavezance, ki se ukvarjajo z gradnjo objektov za nadaljnjo prodajo, vključno s stanovanjskimi zadrugami in njihovimi konzorciji, tudi kadar spadajo med zadruge s skupnim lastništvom.	Uporablja se za stavbe, ki imajo naslednje značilnosti: – gre za neluksuzne stanovanjske stavbe, ki vključujejo tudi pisarne in trgovine; – če vključujejo tudi pisarne in trgovine, mora biti več kot 50 % skupne površine nadstropij nad pritličjem namenjene stanovanjskim namenom, medtem ko je lahko največ 25 % skupne površine nadstropij nad pritličjem namenjene poslovnim namenom. Pogodba o gradnji je sklenjena s podjetji, ki se ukvarjajo z dejavnostjo gradnje stavb za nadaljnjo prodajo, vključno s stanovanjskimi zadrugami in njihovimi konzorciji.	Zelo nizka stopnja (4 %)
6	X			Blago, razen surovin in polizdelkov, dobavljeno za gradnjo, vključno v lastni režiji („in economia"), stavb iz člena 13 zakona št. 408 z dne 2. julija 1949, kakor je bil spremenjen, in podeželskih stavb iz člena 21 bis)	Uporablja se pod naslednjimi pogoji: – končni gradbeni proizvodi so vgrajeni v stavbo, ne da bi pri tem izgubili svojo individualni značaj. Predstavljajo strukturne in/ali funkcionalne elemente stavbe in tako postanejo njen sestavni del (npr. sanitarna oprema, cevovodi, kotli, radiatorji itd.). Surovine in polizdelki (kot so opeke, ploščice, žeblji, železni drogovi, apno, cement itd.) so izključeni; – končni proizvodi za gradnjo so namenjeni gradnji neluksuznih stanovanjskih stavb (zasebna stanovanja, stavbe, namenjene predvsem stanovanjski rabi, podeželske stavbe, ki se ne štejejo za luksuzne domove); – dobava se lahko izvede za gradbena podjetja, stanovanjske zadruge in fizične osebe, ki gradijo stanovanja □„v lastni režiji"; – predvidena uporaba končnega blaga je navedena v izjavi kupca in na njegovo odgovornost.	Zelo nizka stopnja (4 %)

7	X			Opravljanje storitev na podlagi pogodb o gradbenih delih, katerih neposredni cilj je premagovanje ali odprava arhitekturnih ovir.	Uporablja se za dela za odpravo arhitekturnih ovir, ki ovirajo mobilnost invalidov, v zasebnih in javnih stavbah ter zgradbah javnega pomena.	Zelo nizka stopnja (4 %)
8	X			Dobava hrane in pijače, ki se izvaja v menzah podjetij in skupnih menzah za zaposlene več podjetij, menzah šol vseh vrst in ravni ter shrambah hrane, tudi kadar se dobava izvaja na podlagi pogodb o javnih naročilih ali posebnih sporazumov.	To se nanaša na dobavo obrokov zaposlenim med njihovimi načrtovanimi odmori za kosilo v delovnem času ter na dobavo obrokov učencem med poukom. Dobava obrokov se lahko izvaja tudi na podlagi pogodb ali posebnih sporazumov, ki jih sklene delodajalec ali šola.	Zelo nizka stopnja (4 %)
9			X	Ponudba in gradnja neluksuznih zasebnih stanovanj, vključno s tistimi, ki so dodeljena v last ali na podlagi najemne pogodbe za uporabo članom stanovanjskih zadrug in njihovih konzorcijev, tudi če niso dokončana, pod pogojem, da se ohrani izvirna namenska uporaba, kadar pogoji iz točke 21) dela II preglednice A niso izpolnjeni; stavbe ali deli stavb, razen zgoraj navedenih zasebnih stanovanj, iz člena 13 zakona št. 408 z dne 2. julija 1949, kakor je bil pozneje spremenjen in dopolnjen, tudi če niso dokončani, pod pogojem, da je ohranjena izvirna namenska uporaba, ki jih dobavijo gradbena podjetja.	Velja za ponudbo in gradnjo naslednjega: – neluksuzna zasebna stanovanja. Luksuzna bivališča so določena glede na njihovo katastrsko klasifikacijo in vključujejo naslednje: dvorci, vile, palače s posebno zgodovinsko in umetniško vrednostjo ter gradove v katastrskih kategorijah A1, A8 in A9 (glej točko 4), razen glavnih prebivališč (glej točko 4); – neluksuzna zasebna stanovanja, ki jih stanovanjske zadruge in njihovi konzorciji dodelijo svojim članom; – stavbe ali deli stavb, razen glavna prebivališča, tudi če vključujejo pisarne in trgovine, ki nimajo značilnosti luksuznih stavb, tudi če niso dokončane, pod pogojem, da se ohrani izvirna namenska uporaba, ki jih dobavljajo gradbena podjetja (stavbe lahko vključujejo tudi pisarne in trgovine). V tem primeru mora biti več kot 50 % skupne površine nadstropij nad pritličjem namenjene stanovanjskim namenom, medtem ko je lahko največ 25 % skupne površine nadstropij nad pritličjem namenjene poslovnim namenom (glej točko 7). Nepremičnino proda podjetje, ki jo je zgradilo ali prenovilo v petih letih po zaključku del (ali, če se davčni zavezanec odloči za polno obdavčitev, po tem obdobju). Druge prodaje hiš so oproščene DDV.	Nižja stopnja (10 %)
10			X	Prenovitvena dela („Interventi di recupero“) iz člena 31 zakona št. 457 z dne 5. avgusta 1978,	Uporablja se za izvedbo obnovitvenih del na stavbah, razen za redna vzdrževalna in popravljalna	Nižja stopnja (10 %)

				razen tistih iz točk (a) in (b) prvega odstavka istega člena, vključno s tistimi na stavbah, ki niso stanovanjske stavbe, javne stavbe ali zgradbe javnega pomena.	dela („interventi di manutenzione ordinaria“) in izredna dela za prenovo stavbe („straordinaria“).	
11			X	Ponudba stavb ali delov stavb, na katerih so bila izvedena prenovitvena dela v skladu s členom 31 Zakona št. 457 z dne 5. avgusta 1978, razen tistih iz točk (a) in (b) prvega odstavka istega člena, s strani podjetij, ki so izvedla ta dela.	Uporablja se za ponudbo prenovljenih stavb, ki jih prodajajo podjetja, ki so izvedla prenovitvena dela.	Nižja stopnja (10 %)

Luksemburg						
Številka	Pravna podlaga			Besedilo temeljnih predpisov	Pogoji uporabe	Stopnja ali oprostitev
	105a(1)	105(3)	105b			
1	X			Kmetijski inputi, razen proizvodov iz tarifne številke KN 3808	živi konji, osli, mule in mezge, ki so običajno namenjeni za pripravo živil ali jih davčni zavezanec običajno uporablja v okviru svoje kmetijske ali gozdarske dejavnosti; žive domače živali iz vrst govedi; žive domače živali iz vrste prašičev; žive domače živali iz vrste ovc in koz; žive kokoši in petelini vrste Gallus domesticus; žive race, gosi, purani in pegatke; živi domači kunci; domače čebele; korenike rabarbare in belušev; rastlina in korenine cikorije, razen korenin iz tarifne številke 1212 KN; drevje, grmičevje in grmovje, ki rodi užitno sadje, cepljeno ali necepljeno; gozdno drevje; neukoreninjeni potaknjenci in cepiči trt; nosilec micelija; sadike zelenjadnic in jagod; žita; oljna semena in plodovi ter razna semena za setev ter plodovi, uporabni za živalsko krmo; sladkorna pesa in sladkorni trs, sveži ali sušeni, zmleti ali ne; žitna slama in pleve, vključno zrezane, stisnjene ali ne, ali v obliki peletov; semena, jajčne celice in zarodki živali, ki se običajno gojijo na gospodarstvu; živo in gašeno apno; šota (vključno s šotno steljo), aglomerirana ali neaglomerirana; gnojila; neobdelana surova volna; kmetijske storitve, ki običajno prispevajo h kmetijski ali gozdarski proizvodnji (gojenje, spravilo, mlatenje, stiskanje, nabiranje in žetev, vključno s setvijo in	Zelo nizka stopnja (3 %)

					sajenjem); embaliranje in pakiranje, kot so sušenje, shranjevanje, prevoz in shranjevanje živil, ter druge storitve, ki običajno prispevajo k proizvodnji živil; pakiranje in kondicioniranje, kot so sušenje, čiščenje, drobljenje, razkuževanje in siliranje kmetijskih proizvodov; skladiščenje kmetijskih proizvodov; storitve v zvezi z umetno osemenitvijo, zbiranjem jajčnih celic in zarodkov ter prenosom zarodkov živali, ki se običajno gojijo na kmetiji; storitve v zvezi z izboljšanjem pasem živali, ki se običajno redijo na kmetijskem gospodarstvu; gojenje, vzreja ali pitanje živali, ki se običajno redijo na kmetijskem gospodarstvu; dajanje vlečnih konj v najem; obrezovanje sadnega drevja; storitve tehnične podpore za kmetijska in gozdarska gospodarstva, vključno s storitvami v zvezi z inšpekcijskimi pregledi kmetijskih ali gozdarskih proizvodov; uničenje škodljivih rastlin in živali ter postopki razkuževanja in škropljenja, ki se izvajajo na poljih, v gozdovih, sadovnjakih in vinogradih; upravljanje namakalnih in osuševalnih naprav). Izključeno blago: fitofarmacevtska sredstva iz tarifne številke 3808 KN. Izključene storitve: najem kmetijskih ali gozdarskih strojev in priključkov; prevoz kmetijskih ali gozdarskih proizvodov; sečnja in spravilo lesa.	
2	X			Oblačila, pokrivala, šali, rokavice in čevlji za otroke, mlajše od 14 let	Oblačila, pokrivala, šali in rokavice iz poglavja 61, 62 in 65 KN, v kolikor so namenjeni in značilni za otroke, mlajše od 14 let; čevlji za dečke iz poglavja 64 KN, do vključno velikosti 40; čevlji za deklice iz poglavja 64 KN, do vključno velikosti 35½ (35, če ni polovičnih velikosti) pri salonarjih (lahki, odprti čevlji ali čevlji z nizkim izrezom brez zapenjanja) in do vključno velikosti 38½ (38, če ni polovičnih velikosti) pri kateri koli drugi vrsti čevljev, če največja višina pete, vključno s podplatom, ne presega 4 cm.	Zelo nizka stopnja (3 %)
3	X			Restavracijske storitve in storitve cateringa, razen takih storitev ali dela takih storitev, ki vključujejo alkoholne pijače		Zelo nizka stopnja (3 %)

4	X			Nastanitev v prostorih, ki jih davčni zavezanec rezervira za začasno nastanitev oseb, ter dajanje v najem počitniških taborov ali kampov	Dajanje opremljenih namestitev ali sob v najem s strani upravljavca hotelskega objekta in, bolj na splošno, s strani katere koli osebe, ki upravlja objekt, v katerem so začasno nastanjeni gostje za plačilo, vključno z dajanjem bivalnih prikolic, postavljenih v območju objekta, v najem; dajanje parcel v najem s strani upravljavca počitniškega tabora ali kampa; pomožne dejavnosti v zvezi z dajanjem v najem, kot so dobava vode, električne energije ali toplote ter zagotavljanje zmogljivosti objekta, tabora ali lokacije, če se te dejavnosti kot take ne zaračunavajo.	Zelo nizka stopnja (3 %)
5	X			Odobritev dostopa do koncertov, gledaliških iger, koreografskih nastopov in kinematografskih predvajanj, predstav, razvedrilnih prireditev, konferenc, tečajev in drugih dogodkov znanstvene, kulturne, izobraževalne, gospodarske ali poklicne narave ter do muzejev, arhivov, botaničnih ali živalskih vrtov, naravnih parkov in cirkusov	Vključno s pomožnimi dejavnostmi, kot so garderobne storitve, prodaja programov in rezervacije sedežev. Ne zajema postranskih transakcij, kot so dobave pijač, hrane, tobaka ali slaščic.	Zelo nizka stopnja (3 %)
6	X			Podelitev pravice do dostopa do in uporabe športnih objektov	Vključno s pomožnimi dejavnostmi, kot so rezervacije sedežev, garderobne storitve in zagotavljanje športne opreme. Ne zajema postranskih transakcij, kot so dobave pijač, hrane, tobaka ali slaščic.	Zelo nizka stopnja (3 %)
7	X			Zbiranje in obdelava odpadkov	Vključno s pomožno dejavnostjo zagotavljanja zabojnikov ali drugih posod za odstranjevanje gospodinjskih odpadkov uporabniku. Ne zajema dobave blaga, pridobljenega iz uničenja odpadkov.	Zelo nizka stopnja (3 %)
8	X			Odstranjevanje in čiščenje odpadnih voda ter praznjenje greznic in industrijskih rezervoarjev	Ne zajema dobave blaga, pridobljenega v povezavi z odstranjevanjem in čiščenjem odpadnih voda ali praznjenjem greznic in industrijskih rezervoarjev.	Zelo nizka stopnja (3 %)
9	X			Storitve, ki jih opravljajo podjetja, ki se ukvarjajo s pogrebno dejavnostjo in upepelitevijo	Izključene so dobave blaga, ki jih opravijo podjetja ki se ukvarjajo s pogrebno dejavnostjo in upepelitvijo v zvezi s pokopi, ekshumacijo in upepelitvami, kot so dobava krst, vencev ali cvetja.	Zelo nizka stopnja (3 %)

10	X			Storitve, ki jih opravljajo pisatelji, skladatelji in izvajalci, ter njihovi avtorski honorarji		Zelo nizka stopnja (3 %)
11	X			Sprejem radijskih in televizijskih programov, razen tistih z vsebinami, namenjenimi izključno odraslim, ne glede na uporabljeno elektronsko komunikacijsko omrežje		Zelo nizka stopnja (3 %)
					Upoštevajte naslednje: Luksemburg uporablja člen 14(3) Direktive 2006/112/ES in meni, da se ponudba nepremičnin šteje za opravljanje del na nepremičninah, vključno z vključitvijo premičnin v nepremičnine, vendar brez rednih vzdrževalnih del na nepremičninah. Omejitev: Računi morajo biti posamezno izdani za znesek, ki presega 1 250 EUR brez DDV.	
12	X			Uporaba stanovanja kot glavnega prebivališča s strani lastnika stanovanja, na katerem so bila izvedena določena gradbena in prenovitvena dela	Načelo: Lastnik stanovanja se pri gradnji ali obnovi stanovanja šteje za davčnega zavezanca za namene DDV; dobavitelji in izvajalci del za gradnjo in prenovo stanovanja za svojo dejavnost uporabljajo običajno veljavno stopnjo DDV; ko so dela zaključena, lastnik sam sebi dobavi stanovanje po zelo znižani stopnji DDV in lahko odbije DDV, ki so ga zaračunali dobavitelji in izvajalci; lastniku stanovanja ni dodeljena identifikacijska številka za DDV, zato ne more opravljati pridobitev blaga znotraj Skupnosti. Zajete dejavnosti v zvezi z „izgradnjo", ki se izvajajo do ravni zaprtih konstrukcijskih del z zaključno fazo, vključno z oblaganjem tal, stropov in sten ter njihovo povezavo z naslednjimi javnimi infrastrukturami: kanalizacijo, vodo, elektriko, plinom, komunikacijami, daljinskim ogrevanjem, cestami: izgradnja stanovanja; preureditev stavbe ali dela stavbe, ki se je prej uporabljal za druge namene, v stanovanje; razširitev obstoječega stanovanja; izgradnja, preureditev ali razširitev garaž in parkirišč, ki mejijo na stanovanje ali so od njega ločeni, vendar se nahajajo v bližini stanovanja, pod pogojem, da jih lastnik stanovanja uporablja skupaj s stanovanjem. Dejavnosti, zajete v zvezi s „prenovo: bistvena	Zelo nizka stopnja (3 %)

					izboljšava, izvedena po pridobitvi stanovanja in zaključena v petih letih po tej pridobitvi; bistvena izboljševalna dela na stanovanju, katerega izgradnja sega najmanj deset let nazaj na začetek navedenih del in ki se zaključijo v dveh letih od njihovega začetka, pod pogojem, da so vključena na seznam dejavnosti, zajetih v „izgradnjo", ali da vključujejo gradnjo ali rušenje notranjih predelnih sten, izdelavo novih vrat ali oken ali zazidavo obstoječih vrat ali oken.	
13	X			Dodelitev stanovanja v uporabo kot glavno prebivališče osebi, ki ni lastnik stanovanja, v katerem potekajo določena prenovitvena dela	Enako načelo kot v točki 12a in enake dejavnosti, zajete pod „prenova" v točki 12a. Omejitev: Računi morajo biti posamezno izdani za znesek, ki presega 3 000 EUR brez DDV.	Zelo nizka stopnja (3 %)
14	X			Nekatera gradbena in prenovitvena dela, opravljena za izboljšanje stanovanja, ki ga lastnik uporablja kot svoje glavno prebivališče	Načelo: Neposredna uporaba zelo nizke stopnje s strani dobavitelja določenih gradbenih ali prenovitvenih del na podlagi začasne odločitve o dovoljenju, ki jo lastniku stanovanja izda pristojni davčni upravni organ. Zajete dejavnosti: enake kot tiste, zajete v točki 12a.	Zelo nizka stopnja (3 %)
15	X			Nekatera prenovitvena dela, opravljena za izboljšanje stanovanja, ki ga kot glavno prebivališče uporablja oseba, ki ni lastnik tega stanovanja	Isto načelo, kot je navedeno v točki 13a, in enake dejavnosti, zajete pod „prenovo" v točki 12a. Omejitve: ● Element stanovanja je upravičen do davčnega ukrepa samo, če se uporablja kot glavno stanovanje: v primeru „izgradnje" izključno na strani lastnika, v primeru „prenove" pa na strani lastnika ali na strani osebe, ki ni lastnik. ● Skupni znesek davka, ki izhaja iz uporabe stopnje, ki je enaka razliki med običajno veljavno stopnjo in zelo nizko stopnjo (načelo 13) za gradbena in prenovitvena dela ter povrnjenega davka (načelo 12), ne sme presegati 50 000 EUR na posamezno izgrajeno in/ali prenovljeno stanovanje. ● Obdobje dveh let, v katerem mora uporaba stanovanja, zaradi katerega je bilo upravičeno do davčnega ukrepa, ostati nespremenjeno.	Zelo nizka stopnja (3 %)
16		X		Vino iz svežega grozdja z vsebnostjo alkohola 13° ali manj, razen alkoholiziranih, penečih in likerskih		Vmesna stopnja

				vin		(14 %)
17		X		Pralni in čistilni preparati	Pralni preparati na osnovi površinsko aktivnih snovi (detergentov), v obliki tekočine, prahu ali paste, ki se uporabljajo za pomivanje posode ali kuhinjskih pripomočkov, za gospodinjsko ali industrijsko uporabo; pomožni preparati za pranje za namakanje (predpranje), izpiranje ali beljenje perila; čistilni preparati za nego tal, oken ali drugih površin, ki lahko vsebujejo zelo majhne količine dišavnih snovi	Vmesna stopnja (14 %)
18		X		Tiskani reklamni material, trgovski katalogi in podobno; turistične propagandne publikacije		Vmesna stopnja (14 %)
19		X		Toplota, hlajenje in para, razen toplote, dobavljene prek omrežja za ogrevanje iz točke 3 Priloge A		Vmesna stopnja (14 %)
20		X		Skrbništvo in upravljanje vrednostnih papirjev		Vmesna stopnja (14 %)
21		X		Upravljanje kreditov in kreditnih jamstev s strani osebe ali organa, ki ni kreditodajalec		Vmesna stopnja (14 %)

Portugalska						
Številka	Pravna podlaga			Besedilo temeljnih predpisov	Pogoji uporabe	Stopnja ali oprostitev
	105a(1)	105(3)	105b			
1		X		Vino (navadna namizna vina)	„Navadna namizna vina" izključujejo „posebna vina", kot so ojačana, likerska ali peneča vina. Vmesna stopnja se uporablja za dobavo vina, ne glede na status dobavitelja ali pridobitelja proizvoda.	Vmesna stopnja (13 %)
2		X		Kmetijska orodja in oprema, mobilni silosi, motorizirani kultivatorji, črpalke na motorni pogon, električne črpalke, kmetijski traktorji (ki so kot taki navedeni v ustreznih dokumentih lastnika) ter drugi stroji in naprave, ki so izključno ali pretežno	Uporaba vmesne stopnje za kmetijska orodja in opremo ni pogojena z dodatnimi pogoji, kot sta narava ali status pridobitelja blaga. Vmesna stopnja se ne uporablja zgolj za dobavo delov in sestavnih delov te opreme. Po razlagi davčne uprave izraz	Vmesna stopnja (13 %)

				namenjeni kmetijstvu, živinoreji ali gozdarstvu	„izključno ali pretežno namenjen kmetijstvu, živinoreji ali gozdarstvu" zajema opremo, katere značilnosti pomenijo, da se uporablja izključno ali pretežno za te dejavnosti.	

Španija						
Številka	Pravna podlaga			Besedilo temeljnih predpisov	Pogoji uporabe	Stopnja ali oprostitev
	105a(1)	105(3)	105b			
1	X			Ponudba stanovanj, ki so upravno razvrščena kot uradno zaščitena. Dajanje v najem stavb ali njihovih delov, namenjenih izključno za stanovanja, ki so upravno razvrščena kot uradno zaščitena.	Zaščitena stanovanja so kot taka opredeljena z zakonom, pri čemer se upoštevajo določeni parametri največje površine, cene stanovanja in dohodkovne meje kupcev ali uporabnikov.	Zelo nizka stopnja (4 %)
2	X			Storitve oskrbe na daljavo, pomoč na domu, dnevni in nočni center ter bivalna oskrba za vzdrževane osebe	Storitve morajo biti zagotovljene na urejenih lokacijah v centrih ali bivališčih ali po cenah, določenih na podlagi upravnega razpisa, dodeljenega izvajalskim podjetjem. Zakon št. 39/2006 z dne 14. decembra o spodbujanju osebne avtonomije in oskrbi vzdrževanih oseb (BOE z dne 15. decembra) določa vsebino teh storitev.	Zelo nizka stopnja (4 %)

Malta						
Številka	Pravna podlaga			Besedilo temeljnih predpisov	Pogoji uporabe	Stopnja ali oprostitev
	105a(1)	105(3)	105b			
1		X		Skrbništvo in upravljanje vrednostnih papirjev		Vmesna stopnja (12 %)
2		X		Upravljanje kreditov in kreditna jamstva	Upravljanje kreditov in kreditna jamstva s strani osebe ali organa, ki ni kreditodajalec	Vmesna stopnja (12 %)

3		X		Najem plovila za rekreacijo	Najem plovila za rekreacijo osebi po dogovoru za katero koli obdobje ali del obdobja, ki skupaj s prejšnjim obdobjem najema istega ali drugega blaga iste vrste isti osebi v zadnjih 12 mesecih pred začetkom obstoječega najema ne presega pet (5) tednov.	Vmesna stopnja (12 %)
4		X		Nega za telo	Storitve, ki obsegajo nego za telo in jih mora opravljati oseba pri opravljanju katerega koli poklica, ki ga ureja Zakon o zdravstvenih poklicih (Cap. 464), vključno s storitvami, opravljenimi v okviru dejavnosti studiev za zdravje ali podobnih dejavnosti, vendar brez oproščenih dobav iz točke 11 oddelka 2 s petega seznama.	Vmesna stopnja (12 %)

Ciper						
Številka	Pravna podlaga			Besedilo temeljnih predpisov	Pogoji uporabe	Stopnja ali oprostitev
	105a(1)	105(3)	105b			
1	X			Pravica do vstopa od prve predstave	Pravica do vstopa od prve izvedbe gledaliških, glasbenih in plesnih predstav ali klasičnih projektov	Zelo nizka stopnja (3 %)
2	X			Čiščenje cest, zbiranje in obdelava odpadkov	Čiščenje cest, zbiranje in obdelava odpadkov, razen storitev, ki jih zagotavljajo javni organi, lokalni organi in osebe javnega prava	Zelo nizka stopnja (3 %)
3	X			Odstranjevanje in obdelava odpadnih voda	Odstranjevanje in obdelav odpadnih voda ter praznjenje greznic in industrijskih rezervoarjev	Zelo nizka stopnja (3 %)

Grčija						
Številka	Pravna podlaga			Besedilo temeljnih predpisov	Pogoji uporabe	Stopnja ali oprostitev
	105a(1)	105(3)	105b			
1	X			Zagotavljanje storitev v zvezi s premagovanjem ali odpravo arhitekturnih ovir	Zagotavljanje storitev na podlagi pogodb za dela, namenjenih izključno premagovanju ali odpravi arhitekturnih ovir, ki omejujejo mobilnost invalidov v javnih ali zasebnih stavbah ali zgradbah javnega pomena. Davčna stopnja za storitve iz tega sklepa znaša štiri odstotke (4 %).	Zelo nizka stopnja (4 %)
2		X		Kmetijski stroji	Kmetijski in gozdarski traktorji, kmetijski stroji, naprave in orodja	Vmesna stopnja (13 %)