



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

Šmartinska cesta 55, p.p. 631, 1001 Ljubljana

T: 01 478 38 00

F: 01 478 39 00

E: gfu.fu@gov.si

www.fu.gov.si

DAVEK NA DODANO VREDNOST **Stopnje DDV**

MAREC 2021

KAZALO

1 SPLOŠNO	6
2. PRILOGA I – 9,5 %	6
2. 1 HRANA (VKLJUČNO S PIJAČO, RAZEN ALKOHOLNIH PIJAČ) ZA LJUDI IN ŽIVALI TER PRIPRAVA JEDI - 1. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1	6
2.1.1 Stopnja DDV za dobavo čebeljega voska in satnih osnov (1. 10. 2019).....	8
2.1.2 Obračunavanje DDV pri opravljanju gostinske dejavnosti (1. 1. 2020)	9
2.1.3 Uvrstitev blaga in stopnja DDV za posušena neoluščena bučna semena sorte buč Cucurbita pepo L. Cucurbita Maxima (1. 1. 2020)	11
2.1.4 Prehranska dopolnila in uporaba nižje stopnje DDV (1. 1. 2020)	12
2.1.5 Ali mora davčni zavezanec, ki prodaja blago, pri katerem sta mogoči obe DDV stopnji, kupca vprašati, za kakšen namen bo nabavljeno blago uporabil? Kako je glede dokazovanja namena uporabe? (1. 1. 2020)	14
2.1.6 Ali mora prodajalec blago pri katerem sta mogoči obe DDV stopnji, na svojem ceniku navesti obe DDV stopnji? (1. 1. 2020)	14
2.1.7 Kakšna je stopnja DDV za slamice iz riževe moke?	14
(1. 1. 2020)	14
2.2 DOBAVA VODE - 2. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1	15
2.2.1 Dobava vode srbski družbi, ki v Sloveniji nima poslovne enote, niti ni identificirana za namene DDV. Srbska družba uporabi vodo za počitniški dom v Sloveniji (1. 1. 2020)	15
2.3 ZDRAVILA IN MEDICINSKI PRIPOMOČKI – 3. IN 4. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1 ...	15
2.3.1 Uvoz in dobava reagentov kalibratorjev in krvnih kontrol (1. 1. 2020)	18
2.3.2 Stopnja DDV za vrečke za kri (1. 1. 2020)	19
2.3.3 Uvrstitev blaga in višina DDV za izdelek menstrualna skodelica	20
(1. 1. 2020)	20
2.3.4 Uvrstitev blaga in stopnja DDV za test za ugotavljanje nosečnosti in	20
urinski test za ovulacijo (1. 1. 2020)	20
2.3.5 Stopnja DDV »kineziološki trak« (1. 1. 2020).....	21
2.3.6 Uvrstitev blaga in stopnja DDV za izdelek Baldrijanova tinktura (1. 10.....	21
2019)	21
2.3.7 Uvrstitev blaga in višina DDV za halogenerator (1. 1. 2020).....	21
2.3.8 Stopnja DDV za »PREBODNE KONICE« (1. 1. 2020)	22
2.3.9 Stopnja DDV »PLASTIČNI ZAMAŠEK« (1. 1. 2020).....	22
2.3.10 Uvrstitev blaga in stopnja DDV za lesene okvirje za optična očala.....	22
(1. 1. 2020)	22
2.3.11 Uvrstitev različnih medicinskih pripomočkov in stopnja DDV	23
(1. 1. 2020)	23
2.3.12 Kakšna je stopnja DDV za brizgo brez igle? (1. 1. 2020)	24
2.3.13 Uvrstitev posteljnih podlog v kombinirano nomenklaturu in stopnja DDV? (1. 1. 2020)	24
2.3.14 Ali velja nižja stopnja DDV za celo skupino izdelkov iz določene tarifne oznake (npr. aparati za določanje glukoze v krvi in v okviru te skupine aparat za merjenje sladkorja v krvi KN 9027 80 17)? (1. 1. 2020).....	27
2.3.15 Kakšna je stopnja DDV za kirurške stente? (1. 1. 2020).....	28

2.4 PREVOZ OSEB IN NJIHOVE OSEBNE PRTLJAGE - 5. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1	28
2.5 VSTOPNINE 7. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1	28
2.5.1 Uporaba davčne stopnje od vstopnic za ogled "stand up nastopa"	29
(1. 1. 2020)	29
2.5.2 Uporaba davčne stopnje za storitev »pobeg iz sobe« (1. 1. 2020).....	29
2.5.3 Vstopnine za modne revije	29
2.6 AVTORSKE PRAVICE KNJIŽEVNIKOV IN SKLADATELJEV TER STORITVE IZVAJALSKIH UMETNIKOV - 8. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1	29
2.6.1 Obračun DDV od avtorskega nadomestila za tonsko ali vizualno snemanje in za fotokopiranje (1. 1. 2020)	30
2.6.2 Knjižnično nadomestilo in obračun DDV (1. 1. 2020)	31
2.7 UVOZ UMETNIŠKIH PREDMETOV, ZBIRK IN STARIN IZ 2., 3. IN 4.TOČKE PRVEGA Odstavka 101. Člena ZDDV-1 - 9. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1	32
2.8 DOBAVA UMETNIŠKIH PREDMETOV IZ 2. TOČKE PRVEGA Odstavka 101. Člena ZDDV-1 - 10. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1	32
2.8.1 Uvrstitev blaga in stopnja DDV za karikaturu (1. 1. 2020)	33
2.8.2 Stopnja DDV za nakit (1. 1. 2020)	34
2.9 DOBAVA STANOVANJ TER GRADNJA, OBNOVA IN POPRAVILO STANOVANJ - 11, 11A IN 11B TOČKE PRILOGE I K ZDDV-1	34
2.9.1 Stopnja DDV pri dobavi masažnega bazena s fiksno montažo v stanovanjski objekt (1. 1. 2020)	35
2.9.2 Stopnja DDV za storitev obnove in popravila zasebnih stanovanj (1. 1. 2020)	37
2.9.3 Stopnja DDV pri vzdrževanju skupnih prostorov večstanovanjske stavbe in rezervni sklad (1. 1. 2020).....	38
2.9.4 Naknadna prodaja garaže (1. 1. 2020).....	39
2.9.5 Stopnja DDV za storitev popravila gospodinjskega aparata (pralni stroj) (1. 1. 2020)	40
2.9.6 Stopnja DDV od dimnikarskih storitev (1. 1. 2020).....	40
2.9.7 Katera stopnja se uporabi za čiščenje oken in čiščenje zasebnih gospodinjstev (1. 1. 2020)	40
2.9.8 Čiščenje skupnih prostorov večstanovanjskih stavb in pripadajočega	41
funkcionalnega zemljišča (1. 1. 2020).....	41
2.9.9 Čiščenje oken skupnih prostorov večstanovanjskih stavb (1. 1. 2020).....	41
2.9.10 Čiščenje steklenih površin stavb (npr. steklene fasade, izložbe, pasaže ipd) (1. 1. 2020)	41
2.10 ŽIVALI ZA PITANJE, SEMENA, SADIKE, GNOJILA, FITOFARMACEVTSKA SREDSTVA, BIOTIČNA SREDSTVA ZA VARSTVO RASLIN TER STORITVE, KI SO NAMENJENE IZKLJUČNO UPORABI V KMETIJSTVU, GOZDARSTVU IN RIBIŠTVU - 12. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1	42
2.10.1 Stopnja DDV od storitev pri gradnji in vzdrževanju gozdnih prometnic.....	43
(1. 1. 2020)	43
2.10.2 Kako je pravilno obdavčeno izvajanje storitev z uporabo mehanizacije, ki se uporablja v gradbene in kmetijske namene? (1. 1. 2020)	43
2.11 DAJANJE NASTANITVENIH ZMOGLJIVOSTI V NAJEM - 13. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1	44
2.11.1 Stopnja DDV pri dajanju mobilnih hišic v najem turistični agenciji za daljši čas....	44
2.12 UPORABA ŠPORTNIH OBJEKTOV - 14. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1	45

2.12.1 Davčna obravnava uporabe fitnes objektov in objektov aerobike (1. 1. 2020).....	45
2.13 STORITVE POKOPA IN UPEPELITVE - 15. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1	47
2.13.1 Stopnja DDV za storitev izposoje mrliških vežic (1. 1. 2020)	47
2.14 STORITVE JAVNE HIGIENE - 16. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1	48
2.14.1 Uporaba pravilne davčne stopnje in storitve cestnih podjetij (1. 1. 2020)	48
2.14.2 Storitve zimske službe.....	49
2.14.3 Določanje javnih površin.....	50
2.14.4 Stopnja DDV za storitev zbiranja in odvoza odpadne elektronske in	50
električne opreme in drugih vrst odpadkov (1. 1. 2020)	50
2.14.5 Ali se izraz storitve javne higijene nanaša le na izvajanje izključno storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih družb (GJS), ki na področju ravnanja z odpadki obsegajo zbiranje, obdelavo in odstranjevanje le (določenih vrst) komunalnih odpadkov? (1. 1. 2020)	51
2.14.6 Ali se izraz storitve javne higijene na področju ravnanja z odpadki, nanaša tudi na storitve, ki se izvajajo v komercialne namene, kot so npr. storitve prevoza in storitve odlaganja nekomunalnih odpadkov..., med drugim gre za storitve ravnanja z nekomunalnimi odpadki, ki ne sodijo v izvajanje občinskih gospodarskih javnih služb? .	51
2.14.7 Ali se med storitve javne higijene v okviru standardne klasifikacije dejavnosti (SKD) E/38.1 in E38/2 uvrščajo naslednje storitve: storitev prevoza nekomunalnih (nenevarnih) odpadkov od povzročitelja oz. mesta nahajališča oz. zbirnega mesta na odlaganje teh odpadkov ter skladiščenje komunalne odpadne embalaže, zbrane v okviru izvajanja GJS zbiranja komunalnih odpadkov, ki se v skladu z Uredbo o ravnanju z embalažo in odpadno embalažo preda v predelavo s strani izvajalca GJS, za katere se v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 in pravilnikom lahko uporabi nižja stopnja davka na dodano vrednost?.....	51
2.14.8 Ali dodatno pranje zabojnikov za odpadke in obratovanje javnih sanitarij (izven rednega urnika) sodi med storitve javne higijene v okviru šifre SKD N/81.29, za katere se lahko uporabi nižja stopnja DDV?	52
2.14.9 Katera stopnja DDV se uporablja pri storitvah oranjanja snega, posipanja in soljenja, čiščenja in odstranjevanja snega s cest, letališč in drugih javnih površin? (1. 1. 2020) ...	52
2.14.10 Ali se vse storitve pod šifro SKD N/81.290 štejejo kot storitve javne higijene, ne glede na to, kje se izvajajo (na javnih ali zasebnih površinah)? (1. 1. 2020)	53
2.15 MANJŠA POPRAVILA - 17. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1	53
2.15.1 Stopnja DDV za manjša popravila usnjene galanterije in gospodinjske opreme iz blaga (1. 1. 2020)	53
2.16 STORITVE DOMAČEGA VARSTVA - 18. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1	54
2.16.1 Obdavčitev storitev osebne asistencije z DDV.....	54
2.17 FRIZERSKE STORITVE - 19. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1.....	55
2.18 DOBAVA LONČNIC, SADIK, REZANEGA CVETJA - 20. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1	55
2.18.1 Uporaba nižje davčne stopnje za božične jelke, adventne venčke in	56
podobno (1. 1. 2020)	56
2.18.2 Dobava cvetja s svečami (29. 6. 2020)	56
3 PRILOGA IV – 5 %.....	56
3.1 DOBAVA KNJIG, ČASOPISOV, PERIODIČNIH PUBLIKACIJ	56
3.1.1 Uporaba nižje stopnje DDV od dobave knjig na vseh fizičnih nosilcih.....	57

(1. 1. 2020)	57
3.1.2 Po kateri stopnji se obdavči periodika/časopisi/revije on-line? (1. 1. 2020)	57
3.1.3 Po kateri stopnji se obdavčijo delovna gradiva (npr. vaje, delovni zvezki)na interaktivnih CD medijih? (1. 1. 2020)	57
3.1.4 Stopnja DDV za elektronsko verzijo strokovne revije, ki ima tudi tiskano različico. Uporabniki dobijo geslo po elektronski pošti, s katerim lahko prevzamejo strokovno revijo z interneta (1. 1. 2020).....	57
3.1.5 Po kateri stopnji se obdavčijo knjige, slovarji ipd. na CD medijih?	57
(1. 1. 2020)	57
3.1.6 Po kateri stopnji se obdavčijo glasbeni CD mediji? (1. 1. 2020)	57
3.1.7 Po kateri stopnji se obdavčijo DVD mediji, na katerih so posneti filmi?	57
(1. 1. 2020).....	57
3.1.8 Izdelava naslovne strani in ovoja knjige ter izdelava postavitve in realizacije tiska brošure (1. 1. 2020)	58
3.1.9 Stopnja DDV za dobavo foto knjige (1. 1. 2020)	58
3.1.10 Stopnja DDV pri prodaji albumov za samolepilne sličice (1. 1. 2020).....	58
3.1.11 Uvrstitev v KN in določitev stopnje DDV za storitev posredovanja baz podatkov (1. 1. 2020)	59
3.1.12 Stopnja DDV pri nujenju storitev preko portala (14. 12. 2020)	60
3.1.13 Posebna nižja, 5-odstotna stopnja DDV za "standarde"	60
3.1.14 Upravičenost uporabe posebne nižje stopnje DDV za bolj napreden elektronski učbenik.....	61
3.1.15 Ali ima davčni zavezanec po računu za knjigo, ki jo je kupil dne 1. 1. 2020, in na katerem mu je prodajalec obračunal DDV po stopnji 9,5 %, pravico do odbitka DDV? ...	61
3.1.16 Katera stopnja DDV se uporabi v primeru popravka računa, s katerim se popravlja tudi davčna osnova za dobavo, ki je bila sicer opravljena pred 1. 1. 2020?	61
3.1.17 Tiskovine	61
3.1.18 Dostop do elektronskih strokovnih gradiv (14. 12. 2020)	63

1 SPLOŠNO

DDV se obračunava in plačuje po splošni, 22 % stopnji od davčne osnove in je enaka za dobavo blaga in storitev. Ne glede na navedeno se za dobave blaga in storitev iz Priloge I k ZDDV-1 obračunava in plačuje DDV po nižji, 9,5 % stopnji od davčne osnove za dobave blaga in storitev iz Priloge I in po posebni nižji stopnji 5 % od davčne osnove za dobave blaga in storitev iz Priloge IV.

Pri izračunu zneska DDV, ki je vsebovan v plačilu, se uporablja preračunana davčna stopnja, ki se izračuna na naslednji način:

$$\text{preračunana davčna stopnja} = \frac{\text{Stopnja DDV X 100}}{100 + \text{stopnja DDV}}$$

Preračunana stopnja 22 % znaša 18,0328 %, preračunana stopnja 9,5 % znaša 8,6758 %, preračunana stopnja 5 % znaša 4.7619 %.

Če je za posamezno blago ob uvozu, glede na namen uporabe, mogoče uporabiti splošno ali nižjo davčno stopnjo, se lahko nižja davčna stopnja uporabi le, če davčni zavezanec blago uporabi za namen, za katerega je predpisana nižja davčna stopnja.

Za razvrstitev izdelkov po tem zakonu se uporablja kombinirana nomenklatura carinske tarife, za razvrstitev dejavnosti pa standardna klasifikacija dejavnosti.

Tarifne oznake, uporabljene v Pravilniku o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost - pravilnik, so navedene v kombinirani nomenklaturi Evropske unije, objavljene kot Priloga I Uredbe Sveta (EGS) št. 2658/87 o tarifni in statistični nomenklaturi ter skupni carinski tarifi (UL L št. 256 z dne 7. 9. 1987, str. 1), zadnjič spremenjene z Izvedbeno uredbo Komisije (EU) 2016/1821 z dne 6. oktobra 2015 o spremembi Priloge I k Uredbi Sveta (EGS) št. 2658/87 o tarifni in statistični nomenklaturi ter skupni carinski tarifi (UL L št. 294 z dne 28. 10. 2016, str. 1).

V nadaljevanju so pojasnjene posamezne točke Priloge I in Priloge IV, ki določata, za katere dobave blaga in storitve se uporabi nižja stopnja oz. posebna nižja stopnja DDV ter členi pravilnika, ki dodatno pojasnjujejo navedene točke Priloge I in Priloge IV.

2. PRILOGA I – 9,5 %

2. 1 HRANA (VKLJUČNO S PIJAČO, RAZEN ALKOHOLNIH PIJAČ) ZA LJUDI IN ŽIVALI TER PRIPRAVA JEDI - 1. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1

V skladu s 1. točko Priloge I k ZDDV-1 je z nižjo stopnjo DDV obdavčena hrana (vključno s pijačo, razen alkoholnih pijač) za ljudi in živali; žive živali, semena, rastline in primesi, ki so (običajno) namenjene za pripravo hrane; izdelki, ki se (običajno) uporabljajo kot dodatki k hrani ali kot njen nadomestek; priprava jedi.

Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost – pravilnik v 48. členu določa, da se med izdelke (blago) iz 1. točke Priloge I k ZDDV-1 uvrščajo izdelki in kmetijski pridelki, ki so samostojno ali kot dodatki in nadomestki, primerni za zaužitje brez predhodne priprave ali po običajnem postopku priprave hrane kot hrana za ljudi oziroma krma za živali (v nadaljevanju: hrana), ter kmetijski pridelki (semena, rastline in žive živali), ki se pridelujejo z namenom zagotavljanja surovin za pripravo hrane za ljudi oziroma krme za živali in spadajo pod naslednje oznake kombinirane nomenklature (v nadaljnjem besedilu: tarifna oznaka):

1. žive živali (tarifne oznake: od 0101 do vključno 0105), žive ribe, raki, mehkužci in drugi

- vodni nevretenčarji (tarifne oznake: 0301 razen 0301 11 00 in 0301 19 00, 0306, 0307 in 0308) ter živi kunci, žabe, srnjad, jerebice, fazani in druga divja perutnina;
2. meso in drugi užitni klavnični izdelki (tarifne oznake: od 0201 do vključno 0210);
 3. druge užitne ribe, raki, mehkužci in drugi vodni nevretenčarji (tarifne oznake: od 0302 do vključno 0308);
 4. mlečni izdelki (tarifne oznake: od 0401 do vključno 0406);
 5. perutninska in ptičja jajca (tarifni oznaki: 0407 in 0408);
 6. naravni med (tarifna oznaka: 0409 00 00);
 7. drugi užitni izdelki živalskega izvora (tarifni oznaki: 0410 00 00 in 0504 00 00);
 8. užitne vrtnine, koreni in gomolji (tarifne oznake: od 0701 do vključno 0714);
 9. užitno sadje in oreški (tarifne oznake: od 0801 do vključno 0813);
 10. kava, čaj in začimbe (tarifne oznake: od 0901 do vključno 0910);
 11. žita (tarifne oznake: od 1001 do vključno 1008);
 12. proizvodi mlinске industrije (tarifne oznake: od 1101 00 do vključno 1106), škrob pod Tarifno oznako 1108;
 13. oljna semena in plodovi (tarifne oznake: 1201 90 00, 1202 41 00, 1202 42 00, 1203 00 00, 1204 00 90, 1206 00 91, 1206 00 99, 1207 10 00, 1207 30 00, 1207 40 90, 1207 50 90, 1207 60 00, 1207 70 00, 1207 91 90, 1207 99 91), bučno seme pod tarifno oznako 1207 99 96, moka iz soje (tarifna oznaka: 1208 10 00), zdrobljeno ali mleto makovo seme pod tarifno oznako 1208 90 00;
 14. razne rastline in njihovi deli (tarifna oznaka: 1211), rožiči (tarifna oznaka: 1212 92 00), alge (tarifna oznaka: 1212 21 00), koščice in jedrca in drugo, primerno za človeško prehrano (tarifni oznaki: 1212 94 00 in 1212 99 95), rastlinski sokovi in ekstrakti pod tarifno oznako 1302 19 70;
 15. žitna slama in pleve (tarifna oznaka: 1213 00 00), krmna koleraba, krmna pesa, korenje za krmo; seno, lucerna, detelja, esparzeta, krmni ohrovt, volčji bob, grašica in podobni pridelki za krmo (tarifna oznaka: 1214);
 16. masti in olja živalskega in rastlinskega izvora (tarifne oznake: 1501 10 90, 1501 20 90, 1501 90 00, 1502 10 90, 1502 90 90, 1506 00 00, 1507 10 90, 1507 90 90, 1508 10 90, 1508 90 90, 1509, 1511 10 90, 1511 90 11, 1511 90 19, 1511 90 99, 1512 11 91, 1512 11 99, 1512 19 90, 1512 21 90, 1512 29 90, 1513 11 91, 1513 11 99, 1513 19 11, 1513 19 19, 1513 19 91, 1513 19 99, 1513 21 30, 1513 21 90, 1513 29 11, 1513 29 19, 1513 29 50, 1513 29 90, 1514 11 90, 1514 19 90, 1514 91 90, 1514 99 90, 1515 19 90, 1515 21 90, 1515 29 90, 1515 30 90, 1515 50 19, 1515 50 99, 1515 90 29, 1515 90 39, 1515 90 51, 1515 90 59, 1515 90 91, 1515 90 99, 1516 in 1517), masti in olja rib in morskih sesalcev pod tarifno oznako 1504;
 17. izdelki iz mesa, rib, rakov, mehkužcev ali drugih vodnih nevretenčarjev (tarifne oznake: 0306, 0307, 0308, od 1601 00 do vključno 1605);
 18. sladkor in sladkorni proizvodi (tarifne oznake: od 1701 do vključno 1704);
 19. kakav v prahu, brez dodatka sladkorja ali drugih sladil (tarifna oznaka: 1805 00 00) ter čokolada in druga živila, ki vsebujejo kakav (tarifna oznaka: 1806);
 20. izdelki iz žit, moke, škroba ali mleka; slašičarski izdelki (tarifne oznake: od 1901 do vključno 1905);
 21. proizvodi iz vrtnin, sadja, oreškov ali drugih delov rastlin (tarifne oznake: od 2001 do vključno 2009);
 22. razna živila (tarifne oznake: od 2101 do vključno 2106);
 23. pijače (tarifne oznake: 2009 in 2201 do vključno 2202), kis in nadomestki kisa (tarifna oznaka: 2209 00);
 24. ostanki in odpadki živilske industrije (tarifne oznake: od 2301 do vključno 2306, 2308 00);
 25. izdelki, ki se uporabljajo kot krma (hrana) za živali (tarifna oznaka: 2309);
 26. sol pod tarifnimi oznakama 2501 00 10 in 2501 00 91;
 27. morska pena pod tarifno oznako 2530 90 00;

28. sladila, in sicer manitol (tarifna oznaka: 2905 43 00), sorbitol (tarifni oznaki: 2905 44 in 3824 60) in acesulfam (tarifna oznaka: 2934 99 90); lecitin (tarifna oznaka 2923 20 00); saharin in njegove soli (tarifna oznaka: 2925 11 00), provitamini in vitamini (tarifna oznaka: 2936); matični mleček pod tarifno oznako 3001 20 90;
29. preparati za zaslajevanje (tarifni oznaki: 3824 99 92 in 3824 90 93) in dietetična sol pod tarifno oznako 3824 99 96.

Ne glede na zgoraj navedeno se uporabi splošna stopnja DDV za izdelke in kmetijske pridelke, ki so sicer uvrščeni v eno izmed tarifnih oznak iz prejšnjega odstavka, vendar se ne uporabljajo kot hrana ali kot surovina za pripravo hrane niti niso uvrščeni med živali za pitanje ter semena in sadike, ki so namenjene izključno uporabi v kmetijstvu, gozdarstvu in ribištvu, določene v prvem, drugem in tretjem odstavku 55. člena tega pravilnika. Prav tako se splošna stopnja DDV, ne glede na prejšnji odstavek, uporabi za izdelke, ki vsebujejo več kot 0,5 volumskega odstotka alkohola pri 20 °C oziroma 0,4 masnega odstotka alkohola v izdelku.

Priprava jedi iz 1. točke Priloge I k ZDDV-1 pomeni pripravo in strežbo jedi v dejavnosti, ki se po predpisih šteje za gostinsko dejavnost.

Po 1. točki Priloge I k ZDDV-1 je obdavčena tudi prodaja pijač in hrane iz prodajnih avtomatov (sendvičev, čokolad, prigrizkov ...) in prodaja toplih in hladnih napitkov iz prodajnih avtomatov (šifra standardne klasifikacije dejavnosti: G/47.99), razen alkoholnih pijač in izdelkov, ki vsebujejo več kot 0,5 volumskega odstotka alkohola pri 20 °C oziroma 0,4 masnega odstotka alkohola v izdelku.

2.1.1 Stopnja DDV za dobavo čebeljega voska in satnih osnov (1. 10. 2019)

Odgovor:

Dobava čebeljega voska in dobava satnih osnov je obdavčena z DDV po splošni stopnji.

Podrobneje

Čebelji voski so v carinski tarifi razvrščeni v poglavje 15 – Masti in olja živalskega in rastlinskega izvora, s tarifno oznako 1521 90 91.

Čebelji vosek s tarifno oznako 1521 90 91 v povezavi s 16. točko prvega odstavka 48. člena pravilnika ne izpolnjuje pogojev za uporabo nižje stopnje DDV, zato se dobava čebeljega voska obdavči po splošni stopnji DDV.

V 12. točki Priloge I je določeno, da se nižja stopnja DDV uporablja za dobavo živali za pitanje, semena, sadike, gnojila, fitofarmacevtska sredstva ter storitve, ki so namenjene izključno uporabi v kmetijstvu, gozdarstvu in ribištvu.

Pri izdelavi satnih osnov gre za tehnološki proces, kjer se čebelji vosek ali plastika s pomočjo tehnoloških pripomočkov (npr. stiskalnice) predela v satne osnove (naravne ali plastične) zelenih oblik in dimenzij. V primeru, kadar proizvajalec dobavi satne osnove, ki jih je izdelal iz lastnih zalog surovin in materiala (plastike ali čebeljega voska), se takšna transakcija obravnava kot dobava blaga (trgovina na debelo ali maloprodaja). Kadar pa proizvajalec izdelava satne osnove iz surovin in materiala (čebeljega voska) čebelarja, pa proizvajalec opravi storitev izdelave satnih osnov, vendar pa pri tem ne gre za takšne storitve, ki bi jih bilo v skladu s SKD 2008 možno uvrstiti med storitve iz 12. točke Priloge I k ZDDV-1, zato je dobava satnih osnov in opravljenih storitev izdelave satnih osnov obdavčena z DDV po splošni stopnji.

2.1.2 Obračunavanje DDV pri opravljanju gostinske dejavnosti (1. 1. 2020)

Davčnega zavezanca je zanimala obdavčitev za naslednje dobave, opravljene v okviru gostinske dejavnosti:

- naravnih sokov z dodatkom zdrobljenega ledu, svežo izvirsko vodo z dodatkom narezanih limon, pomaranč, limet itd.,
- mlečne frapeje z dodatkom sirupa,
- kavo, čaj z dodatki po sistemu »vzemi s sabo«,
- vročo čokolado (zgoščena čokoladna zmes, kot jed s priloženo žličko),
- zamrznjene jogurte (pripravijo se po naročilu gosta, sestavine so prašek, led, mleko – kot jed),
- smoothie (pripravi se iz svežega sadja, z dodatkom jogurta in drugimi dodatki) ter
- pakirano čokolado.

Odgovor

Če se prodaja navedenih izdelkov, razen pakirane čokolade, izvaja v okviru gostinskega obrata oziroma prostora, ki je posebej namenjen uživanju tam prodane hrane oziroma pijače, in sicer ne glede na to, ali se postrežejo pri mizi ali so vnaprej pripravljene v embalaži za prodajo po sistemu »vzemi s seboj«, gre z vidika DDV za opravljanje gostinskih storitev. Pri tem ni pomembno, ali stranka dejansko pijačo zaužije takoj v gostinskem obratu oziroma ali jo odnese s seboj in zaužije izven tega prostora. V tem primeru predstavlja:

- priprava zamrznjenega jogurta pripravo in strežbo jedi, za katero se uporabi nižja stopnja DDV,
- dobava pakirane čokolade (ki se uvršča v tarifno oznako 1806) na podlagi tretjega odstavka 2. člena ZGos, brez da bi se poleg te dobave opravilo tudi storitve, ki se razlikujejo od storitev, ki nujno spremljajo tudi prodajo blaga, dobavo blaga, za katero se uporabi nižja stopnja DDV,
- postrežba ostalih artiklov pa strežbo pijač, ki je obdavčena po splošni stopnji.

Če pa se navedeni artikli prodajajo na način, da ni mogoče njihovo takojšnje zaužitje v prostoru, ki omogoča prijetno uživanje prodanih artiklov, gre za dobavo blaga, za katero se uporabi nižja stopnja DDV, če se navedeni artikli uvrščajo pod tarifne oznake, določene v pravilniku.

Podrobneje

V skladu s 1. in 3. točko prvega odstavka 3. člena ZDDV-1 so predmet DDV dobave blaga in opravljanje storitev, ki jih davčni zavezanec opravi v okviru opravljanja svoje ekonomske dejavnosti na ozemlju Republike Slovenije za plačilo. Dobava blaga v skladu s prvim odstavkom 6. člena ZDDV-1 pomeni prenos pravice do razpolaganja z opredmetenimi stvarmi kot da bi bil prejemnik lastnik, opravljanje storitev pa v skladu s prvim odstavkom 14. člena tega zakona pomeni vsako transakcijo, ki ni dobava blaga.

Nižja davčna stopnja je torej določena le za prodajo hrane in pijače, razen alkoholnih pijač, kadar gre za dobavo blaga, ter za storitve priprave jedi, ne pa tudi za storitve strežbe pijač.

Ali se določeno transakcijo obravnava kot dobavo blaga ali kot opravljanje gostinskih storitev, in sicer ali kot storitve priprave in strežbe jedi ali kot storitev strežbe pijač, je treba upoštevati vse okoliščine zadevne transakcije ter ugotoviti, kateri elementi transakcije so prevladujoči. Za pravilno uporabo davčne stopnje je treba torej v navedenih primerih ugotoviti, kdaj se predmetni artikli prodajajo kot blago in kdaj se šteje, da so bili predmetni artikli postreženi v okviru gostinske storitve, in sicer kdaj v okviru priprave in strežbe jedi in kdaj v okviru strežbe pijač.

Za razlikovanje, ali gre v navedenih primerih za opravljanje storitev oziroma prodajo (dobavo) blaga, je pomembno, kateri element je prevladujoč (storitev ali blago), ki pa je določen tako, da je utemeljen z vidika povprečnega potrošnika in da se pri presoji celote upošteva, kako pomembni so elementi opravljanja storitve glede na elemente dobave blaga v vsebinskem in ne le količinskem smislu.

V zvezi z razločevanjem gostinskih storitev ter prodaje blaga je treba opozoriti, da prodajo blaga vedno spremlja tudi nek minimalen obseg opravljanja storitev (kot je predstavitev izdelkov na tržnih policah ali izdaja računa). Zato se lahko pri presoji deleža, ki ga v celotni sestavljeni transakciji zavzema opravljanje storitev, upoštevajo samo storitve, ki se razlikujejo od storitev, ki nujno spremljajo tudi prodajo blaga.

Za gostinske storitve je značilno, da so sestavljene iz skupka elementov in dejanj, med katerimi je dobava hrane oziroma pijače le eden od sestavnih delov, vendar pa med temi elementi močno prevladujejo storitve. Gostinske transakcije je tako treba obravnavati kot opravljanje storitev in ne kot dobavo blaga. Gostinska storitev vključuje poleg prodaje jedi ali pijače tudi uporabo prostora vključno s stranskimi prostori (garderoba itd.), opremo, pohištvo, posodo, pripravo pogrinjka, predstavitev nudenih jedi in pijač, postrežbo jedi in pijač itd.

Zato je treba gostinsko transakcijo obravnavati kot enotno storitev v smislu 14. člena ZDDV-1. Drugače pa je, če se transakcija nanaša na živila, ki se odnesejo s seboj, in če se v zvezi s to transakcijo ne opravljajo storitve, ki so namenjene temu, da je uživanje jedi ali pijače na kraju samem prijetno in da poteka v primernem okolju.

Za razlikovanje, ali gre v posameznem primeru za gostinsko storitev ali za dobavo blaga, je pomembno, ali je stranki hkrati s samo prodajo blaga dana v uporabo tudi oprema in primeren prostor oziroma okolje, ki je namenjeno uživanju prodane hrane oziroma pijače.

Sodišče Evropske unije glede primerne prostora oziroma okolja za prijetno uživanje hrane in pijače primeroma pojasnjuje, da zgolj preprosti jedilni pult brez sedišč, ki omogočajo omejenemu številu strank uživanje jedi na kraju samem na prostem, oziroma stoli in klopi, visoke mize, v okviru trgovskih centrov, ki so namenjene počitku in odmoru vseh obiskovalcev trgovskega centra, ne predstavljajo primerno okolje za prijetno uživanje hrane in pijač, da bi se lahko štelo, da je storitev postrežbe hrane oziroma pijače prevladujoči del enotne transakcije.

Na podlagi navedenega zaključujemo, da prodaja artiklov, ki jih navaja davčni zavezanec, razen dobave pakirane čokolade, ne glede na to, ali se postrežejo pri mizi ali so vnaprej pripravljene v embalaži za prodajo po sistemu »vzemi s seboj«, ki se izvaja v okviru gostinskega obrata oziroma prostora, ki je posebej namenjen uživanju tam prodane hrane oziroma pijače, predstavlja opravljanje gostinskih storitev, in sicer ne glede na to, ali stranka dejansko kupljeni artikel zaužije takoj v gostinskem obratu (prostoru, ki je namenjen za uživanje hrane oziroma pijače) oziroma jo odnese s seboj in zaužije izven tega prostora.

V tem primeru predstavlja priprava zamrznjenega jogurta transakcijo priprave in strežbe jedi, za katero se v skladu s 1. točko Priloge I k ZDDV-1 uporabi nižja stopnja DDV, medtem ko postrežba ostalih artiklov predstavlja strežbo pijač in je kot taka obdavčena po splošni stopnji.

Če se obravnavani artikli prodajajo na način, da ni mogoče njihovo takojšnje zaužitje v prostoru, ki omogoča prijetno uživanje le teh, je dobava artiklov (blaga) bistven element transakcije, kar pomeni, da gre z vidika DDV v tem primeru za dobavo blaga in se zato uporabi nižja stopnja DDV (predvidevamo, da gre za izdelke, določene v 48. členu pravilnika).

V zvezi s prodajo pakirane čokolade pa pojasnjujemo:

Zakon o gostinstvu – ZGos-UPB2 v tretjem odstavku 2. člena določa, da lahko gostinec brez posebne registracije v svojem gostinskem obratu gostom nudi posamezne izdelke, katerih ponudba je v gostinstvu običajna. V skladu s pojasnilom Ministrstva za gospodarstvo naj bi ta določba urejala primere, ko lahko gost v gostinskem lokalni kupi določene izdelke (katerih ponudba je v gostinstvu običajna - tobačni izdelki, spominki, turistične publikacije, slaščice, slane

palčke, žvečilni gumi ipd.) oziroma, ki zaokrožujejo njegovo ponudbo – suhomesnati izdelki, ustekleničene pijače, kava ipd.), ki jih nato odnese s seboj, torej jih ne konzumira v obratu. V tem primeru gre dejansko za trgovsko dejavnost, ki pa je glede na asortiman zelo omejena in zato že po omenjeni izrecni določbi ZGos ni treba, da se izvaja pod pogoji, ki jih sicer za opravljanje trgovske dejavnosti določa Zakon o trgovini – ZT-1.

Iz navedenega izhaja, da se lahko ob upoštevanju zgoraj navedenih usmeritev glede razločevanja gostinskih storitev in prodaje blaga in določb ZGos le prodaja določenih izdelkov v gostinskem lokalu z vidika DDV obravnava kot dobava blaga, kar posledično pomeni, da se lahko le za te izdelke uporabi nižja stopnja DDV, ki velja za dobavo blaga.

Če se gostu dobavi pakirana čokolada, brez da bi se poleg te dobave opravilo tudi storitve, ki se razlikujejo od storitev, ki nujno spremljajo tudi prodajo blaga, lahko zaključimo, da bo bistven element transakcije dobava blaga in ne opravljanje storitev. Na podlagi 19. točke prvega odstavka 48. člena pravilnika med izdelke iz 1. točke Priloge I k ZDDV-1 med drugim spadajo tudi čokolada in druga živila, ki vsebujejo kakav in spadajo pod tarifno oznako 1806. V primeru dobave tovrstnega blaga se uporabi nižja stopnja DDV.

Če se na primer gostu dobavi pakirana čokolada kot priloga h kavi, taka dobava predstavlja enotno storitev strežbe pijače, ki je obdavčena po splošni stopnji DDV.

2.1.3 Uvrstitev blaga in stopnja DDV za posušena neoluščena bučna semena sorte buč *Cucurbita pepo* L. *Cucurbita Maxima* (1. 1. 2020)

Odgovor

Za sušena bučna semena, ki ne morejo več kaliti in se uvrščajo pod tarifno oznako KN 1212 99 95, se obračuna in plačuje splošna, 22 % stopnja DDV.

Podrobneje

Uvrščanje blaga v carinsko tarifo poteka na podlagi natančnega opisa blaga, podatkov o materialni sestavi blaga in namenu uporabe blaga. Pri uvrščanju je treba upoštevati splošna pravila za razlago kombinirane nomenklature (KN), ter opombe k oddelkom in posameznim poglavjem v kombinirani nomenklaturi. Prav tako je treba upoštevati tudi Uredbe o uvrstitvi določenega blaga v kombinirano nomenklaturu, ter obstoječo sodno prakso.

Evropsko sodišče je v zadevi C-635/13, katere predmet so bila surova, neoluščena bučna semena razsodilo: »Predložitveno sodišče mora za tarifno uvrstitev bučnih semen iz postopka v glavni stvari najprej ugotoviti, ali se ta običajno uporabljajo za ekstrakcijo jedilnih ali industrijskih olj ali maščob, ne da bi bila zajeta s tarifnimi številkami od 1201 do 1206 kombinirane nomenklature iz Priloge I k Uredbi Sveta (EGS) št. 2658/87 z dne 23. julija 1987 o tarifni in statistični nomenklaturi ter skupni carinski tarifi v različicah, kot zaporedno izhajata iz Uredbe Komisije (ES) št. 1549/2006 z dne 17. oktobra 2006 in Uredbe Komisije (ES) št. 1214/2007 z dne 20. septembra 2007. Če to drži, je treba navedena semena uvrstiti v tarifno številko 1207 kombinirane nomenklature zaradi njihove lastnosti oljnih semen, in to ne glede to, da se dejansko uporabljajo za ekstrakcijo jedilnih ali industrijskih olj ali maščob, za setev ali za prehrano ljudi. V nasprotnem primeru je treba navedena semena uvrstiti v tarifno številko 1209 kombinirane nomenklature, če lahko ob uvozu še kalijo, in to ne glede na to, da se dejansko uporabljajo za setev ali za človeško prehrano, ali v tarifno številko 1212 kombinirane nomenklature, če ne morejo več kaliti«.

Blago v zadevi so posušena, neoluščena bučna semena vrste *Cucurbita pepo* L. *Cucurbita Maxima*, ki se še nahajajo v beli zunanji lupini. Po navedbah uvoznika se uporabljajo za prehrano.

Glede na vrsto bučnih semen lahko izključimo uvrstitev pod tarifno številko 1207, saj se običajno ne uporabljajo za ekstrakcijo jedilnih olj.

Tako se posušena, neoluščena bučna semena, če ob uvozu še kalijo, lahko uvrstijo pod tarifno oznako KN 1209 91 80. Če pa omenjena semena ob uvozu ne morejo več kaliti, se uvrščajo pod tarifno oznako KN 1212 99 95, kar potrujeta sodba evropskega sodišča v zadevi C-229/06 ter mnenje svetovne carinske organizacije.

V skladu s 1. točko Priloge I k ZDDV-1 se nižja stopnja DDV uporablja za hrano (vključno s pijačo, razen alkoholnih pijač) za ljudi in živali; žive živali, semena, rastline in primesi, ki so (običajno) namenjene za pripravo hrane; izdelke, ki se (običajno) uporabljajo kot dodatki k hrani ali kot njen nadomestek ter za pripravo jedi.

V skladu s 13. točko prvega odstavka 48. člena Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost - Pravilnik se nižja stopnja DDV med drugim uporablja za bučno seme pod tarifno oznako 1207 99 96.

V skladu z 12. točko Priloge I k ZDDV-1 se nižja stopnja DDV uporablja za živali za pitanje, semena, sadike, gnojila, fitofarmacevtska sredstva, biotična sredstva za varstvo rastlin ter storitve, ki so namenjene izključno uporabi v kmetijstvu, gozdarstvu in ribištvu. Pravilnik v peti alineji tretjega odstavka 55. člena določa, da se med semena in sadike iz 12. točke Priloge I k ZDDV-1 med drugim uvrščajo semena in sadike kmetijskih in gozdnih rastlin, ki so dane v promet v skladu s predpisi, ki urejajo promet s semeni in sadikami in so uvrščene pod naslednje tarifne oznake: seme, plodovi in trosi za setev (tarifna oznaka: 1209, razen 1209 31 00 in 1209 99 91).

Nadalje se v skladu z 20. točko Priloge I k ZDDV-1 nižja stopnja DDV uporablja za dobavo lončnic, sadik in rezanega cvetja.

Nižja stopnja DDV se v skladu s 59.d členom pravilnika uporablja za okrasne rastline iz tarifnih oznak: 0601, 0602, 0603 in 0604 ter semena okrasnih rastlin iz tarifne oznake: 1209.

Ker se ne uvrščajo v tarifno oznako 1207 99 96 oziroma 1209, se za sušena bučna semena, ki ob uvozu ne morejo več kaliti in se uvrščajo pod tarifno oznako KN 1212 99 95, obračuna in plačuje splošna, 22 % stopnja DDV.

Prav tako se za sušena bučna semena, ki ob uvozu še lahko kalijo in se uvrščajo pod tarifno oznako KN 1209 91 80, obračuna in plačuje splošna, 22 % stopnja DDV, ker se, čeprav se uvrščajo pod tarifno oznako 1209, v skladu z izjavo uvoznika ne uporabljajo za dobavo ločnic, sadik in rezanega cvetja, ampak za namene prehrane. Ker se ta semena uporabljajo za namene prehrane, tudi ni mogoča nižja stopnja v skladu z 12. točko Priloge k ZDDV-1.

2.1.4 Prehranska dopolnila in uporaba nižje stopnje DDV (1. 1. 2020)

Odgovor

Nižja stopnja DDV se po 1. točki Priloge I k ZDDV-1 uporabi za prehranska dopolnila, ki se uvrstijo v eno izmed tarifnih števil iz prvega odstavka 48. člena pravilnika in se uporabijo kot hrana ali kot surovina za pripravo hrane (npr. se ne uporabljajo v kozmetične namene).

Podrobneje

Za prehranska dopolnila, ki sicer na podlagi poimenovanj carinske tarife npr. sodijo med živila, rastline in njihove dele, rastlinske sokove in ekstrakte (in se tudi uvrstijo v eno izmed tarifnih oznak iz prvega odstavka 48. člena pravilnika), vendar se ne uporabljajo kot hrana ali surovina za pripravo hrane, se uporabi splošna stopnja DDV.

Iz ustaljene sodne prakse Sodišča EU izhaja, da je uporabo nižje stopnje, ki je po Direktivi Sveta 2006/112/ES o skupnem sistemu DDV priznana državam članicam, treba razlagati ozko, saj ta predstavlja odstopanje od načela uporabe splošne stopnje DDV. Poleg tega je treba Seznam dobav blaga in storitev iz Priloge III Direktive Sveta 2006/112/ES, za katere se lahko uporabljajo nižje stopnje, razlagati samostojno in enotno v celotni EU, saj ne napotuje izrecno na pravo držav članic. Države članice so tako pri določitvi dobav blaga in storitev, za katere se uporablja nižja stopnja DDV, zavezane spoštovati obrise kategorij, kot so opredeljene v Prilogi III, pri čemer je za vključitev v 1. točko zadevne priloge treba upoštevati še, da so to lahko »živila (vključno s pijačami, razen alkoholnih pijač) za prehrano ljudi in živali; žive živali, semena, rastline in sestavine, ki so običajno namenjene za pripravo živil; proizvodi, ki se običajno uporabljajo kot dodatki ali nadomestki živil«.

Navajamo nekaj primerov:

Ime proizvoda	Oznaka KN	DDV
beljakovinski pripravki (s katerimi se nadomešča obroke)	Brez natančne sestave se lahko določi le 4 mestna oznaka 2106	9,5 %
šumeče tablete magnezij	2106 90 92 ali 2106 90 98 (odvisno od vsebnosti sladkorja/škroba/mlečnih maščob)	9,5 %
vitamin C v obliki šumečih tablet	2106 90 92 ali 2106 90 98 (odvisno od vsebnosti sladkorja/škroba/mlečnih maščob)	9,5 %
pesin sok	2202 99 19 (običajno je laktofermentiran)	9,5 %
borovnice v prahu	1106 31 90 (čiste), če gre za preparat 2106 90 92 ali 2106 90 98 (odvisno od vsebnosti sladkorja/škroba/mlečnih maščob)	če se uporabijo kot hrana ali kot surovina za pripravo hrane – 9,5 %, če se uporabijo npr. v kozmetične namene – 22 %.
tablete za lase	2106 90 92 ali 2106 90 98 (odvisno od vsebnosti sladkorja/škroba/mlečnih maščob)	9,5 %
magnezijev granulat	2106 90 92 ali 2106 90 98 (odvisno od vsebnosti sladkorja/škroba/mlečnih maščob)	9,5 %
kolagen v kapsulah	2106 90 92 ali 2106 90 98 (odvisno od vsebnosti sladkorja/škroba/mlečnih maščob)	9,5 %
omega 3 kapsule – ribje olje v kapsulah	2106 9092	9,5 %

2.1.5 Ali mora davčni zavezanec, ki prodaja blago, pri katerem sta mogoči obe DDV stopnji, kupca vprašati, za kakšen namen bo nabavljeno blago uporabil? Kako je glede dokazovanja namena uporabe? (1. 1. 2020)

Odgovor

Davčni zavezanec mora namen uporabe blaga, ki ga uvaža oziroma pridobiva iz drugih držav članic EU, določiti ob uvozu oziroma ob pridobitvi blaga (npr. davčni zavezanec, ki uvaža ali pridobi iz druge države članice borovnice v prahu za izdelavo krem za nego kože ne more uporabiti nižje stopnje DDV). Navedeno pomeni, da mora davčni zavezanec ob uvozu blaga iz 1. točke priloge I. k ZDDV-1 iz tretjih držav ali pridobitvi tega blaga iz drugih držav članic EU obračunati in plačati DDV po splošni stopnji, če ga uvaža oz. pridobiva za uporabo v druge namene, kot za hrano ali surovino za pripravo hrane. Če pride do spremembe uporabe, se mora od uvoza/pridobitve blaga opraviti ustrezen popravek stopnje DDV.

Podrobneje

V vseh primerih prodaje blaga iz 1. točke priloge I. k ZDDV-1 na notranjem trgu se pri prodaji tega blaga končnemu potrošniku šteje, da se bo to blago uporabilo kot hrana (od kupcev – končnih potrošnikov podatka o namenu uporabe ni treba posebej pridobivati).

Pri prodaji prej navedenega blaga drugemu davčnemu zavezancu je treba namen uporabe določiti ob dobavi. Glede dokazovanja namena uporabe blaga iz 1. točke Priloge I. k ZDDV-1, ki je pomembno za pravilno določitev stopnje DDV, pojasnjujemo, da mora biti namen uporabe podprt z objektivnimi dokazili. Kateri so ti dokazi, je odvisno od primera do primera. Če iz okoliščin primera izhaja, da bi davčni zavezanec – prodajalec, identificiran za DDV, lahko vedel, da bo to blago pri kupcu uporabljeno za druge namene kot za hrano ali surovino za pripravo hrane, lahko zaradi davčne gotovosti pri prodaji prej navedenega blaga od kupca – davčnega zavezanca o njegovem namenu uporabe blaga pridobi izjavo (lahko je navedena tudi kot klavzula na naročilnici ali kot pogodbeno določilo). Izjava kupca je lahko tudi nenapisana oz. konkludentna (izjava s tihim soglasjem; npr. če kupec sprejme račun z obračunanim DDV po nižji stopnji, se s tem šteje, da se strinja, da bo blago uporabil za hrano). Če po opravljeni dobavi pride pri kupcu do spremembe namena uporabe, dobavitelju zaradi tega ni treba popravljati obračunanega DDV, ki ga je moral obračunati na dan nastanka obdavčljivega dogodka in v višini, ki je izkazan na računu izdanem kupcu. S tem se zagotavlja gotovost pri davčnem zavezancu – dobavitelju, ki glede na okoliščine primera ne bi mogel vedeti, kakšen je dejanski namen uporabe tega blaga pri kupcu – davčnem zavezancu.

2.1.6 Ali mora prodajalec blago pri katerem sta mogoči obe DDV stopnji, na svojem ceniku navesti obe DDV stopnji? (1. 1. 2020)

DDV zakonodaja označevanja cen na ceniku ne ureja (določa pa kot obvezen podatek na računu med drugim tudi stopnjo DDV oz. pri poenostavljenem računu informacijo, potrebna za izračun DDV).

2.1.7 Kakšna je stopnja DDV za slamice iz riževe moke? (1. 1. 2020)

Odgovor

Za riževe slamice, KN 1902 19 90, ki so namenjene kot pripomoček za pitje in jih ni mogoče zaužiti brez predhodnega kuhanja, se obračuna splošna, 22-odstotna stopnja.

Podrobneje

Riževe slamice so sicer uvrščene v KN 1902 19 90, vendar je pri tem odločilnega pomena, da se uporabljajo za pitje pijač (kot pripomoček za pitje) in ne za hrano, kar je pogoj iz drugega odstavka 48. člena pravilnika. Slamic ni mogoče zaužiti brez kuhanja (vsaj 30 minut), kar pomeni, da se dejansko nikoli ne zaužijejo.

2.2 DOBAVA VODE - 2. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1

V skladu z 2. točko Priloge I k ZDDV-1 je z nižjo stopnjo DDV obdavčena dobava vode.

2.2.1 Dobava vode srbski družbi, ki v Sloveniji nima poslovne enote, niti ni identificirana za namene DDV. Srbska družba uporabi vodo za počitniški dom v Sloveniji (1. 1. 2020)

Odgovor

Dobava vode predstavlja dobavo blaga po 6. členu ZDDV-1, za katero se uporabi nižja stopnja DDV.

2.3 ZDRAVILA IN MEDICINSKI PRIPOMOČKI – 3. IN 4. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1

3. točka Priloge I k ZDDV-1

V skladu s 3. točko Priloge I k ZDDV-1 so z nižjo stopnjo DDV obdavčena zdravila, ki se uporabljajo za zdravljenje in preprečevanje bolezni v humani in veterinarski medicini, vključno z izdelki za nadzorovanje rojstev in izdelki za higiensko zaščito.

Med zdravila, ki se uporabljajo za zdravljenje in preprečevanje bolezni v humani in veterinarski medicini iz 3. točke Priloge I k ZDDV-1 se uvrščajo:

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

Med te izdelke se ne uvrščajo: medicinski preparati, naštetih v uradni zdravilniški knjigi (farmakopeji), ki ne vsebujejo zadosti aktivnih sestavin, da bi jih lahko šteli kot primerne za terapevtsko ali profilaktično rabo (na primer: preparati zoper aknavost, ki so namenjeni predvsem čiščenju kože); koloidno žveplo pod tarifno oznako 2802 00 00, razen, če je pripravljeno v odmerkih ali pakiranjih za prodajo na drobno za terapevtske ali profilaktične namene; koloidi plemenitih kovin, tudi če so pripravljene za medicinsko rabo (tarifna oznaka: 2843); vodni destilati in vodne raztopine eteričnih olj in preparati pod tarifnimi oznakami od 3303 00 do 3307, tudi če imajo terapevtske ali profilaktične lastnosti; medicinska mila (tarifna oznaka: 3401); insekticidi, dezinfekcijska sredstva in druga sredstva pod tarifno oznako 3808.

- antiserumi in druge frakcije krvi ter modificirani imunološki proizvodi, ki se uporabljajo za zdravljenje; cepiva; toksini; kulture mikroorganizmov (razen kvasovk); človeški, živalski in rastlinski virusi in antivirusi ter bakteriofagi pod tarifno oznako 3002;

Med te izdelke se ne uvrščajo: človeška kri in živalska kri, pripravljena za terapevtsko, profilaktično ali diagnostično uporabo, ki je oproščena plačila DDV v skladu s 3. točko prvega odstavka 42. člena ZDDV-1.

- diagnostični reagenti iz tarifnih oznak 3002, 3006 20 00 (reagenti za določanje krvnih skupin) in 3822 00 00.

Med izdelke za nadzorovanje rojstev iz 3. točke Priloge I k ZDDV-1 se uvrščajo:

- kemična sredstva za kontracepcijo na osnovi hormonov ali spermicidov (tarifna oznaka: 3006 60);
- preservativi pod tarifnima oznakama 3926 90 97 in 4014 10 00;
- kontracepcijske spirale (tarifna oznaka: 9018 90 84).

Med izdelke za higiensko zaščito iz 3. točke Priloge I k ZDDV-1 se uvrščajo:

- vata, gaza, obveze in podobni proizvodi (npr. obliži, obkladki) pod tarifno oznako 3005;

Med te izdelke se ne uvrščajo: povoji, obliži itd., ki vsebujejo cinkov oksid, in povoji za zlome, ki so prevlečeni z mavcem in niso pripravljene v pakiranjih za prodajo na drobno za medicinske, kirurške, zobarske ali veterinarske namene; sadra, specialno žgana in fino zmleta za zobarske potrebe, in preparati na osnovi sadre za uporabo v zobarstvu (tarifne oznake: 2520 ali 3407 00 00); izdelki pod tarifno oznako 3006 in sanitarne brisače in sanitarni tamponi (tarifne oznake: 4818, 5601, 6307 ali 9619 00).

- izdelki pod tarifno oznako 3006 10 (sterilni kirurški katgut, sterilni materiali in sterilni adhezivi v kirurgiji za zapiranje ran; sterilna laminarija in sterilni tamponi; sterilna absorpcijska sredstva za zaustavljanje krvavitev v kirurgiji in zobarstvu);
- izdelki pod tarifno oznako 3006 40 00 (zobarski cementi in druga zobarska polnila; cementi za rekonstrukcijo kosti);
- plenice za enkratno uporabo in pralne plenice za večkratno uporabo pod tarifno oznako 9619 00.

4. točka Priloge I k ZDDV-1

V skladu s 4. točko Priloge I k ZDDV-1 se nižja stopnja DDV uporabi za medicinsko opremo, pripomočke in druga sredstva, ki so namenjena za lajšanje ali zdravljenje okvare ali invalidnosti in so namenjena izključno za osebno uporabo, vključno z njihovim vzdrževanjem.

Med izdelke iz 4. točke Priloge I k ZDDV-1 se uvrščajo:

1. invalidski vozički (tarifna oznaka: 8713) ter deli in pribor za invalidske vozičke (tarifna oznaka: 8714 20 00);

Med blago iz 1. točke se ne uvrščajo vozila, ki so preprosto preurejena tako, da jih invalid lahko vozi (kot npr.: avtomobili z ročno krmiljeno sklopko, s pospeševalnikom itd., ki se uvrščajo pod tarifno oznako 8703, ali bicikli, opremljeni s posebnim dodatkom, s pomočjo katerega jih invalid lahko poganja z eno nogo, ki se uvrščajo pod tarifno oznako 8712 00), in nosilni vozički za premeščanje bolnikov v bolnicah, na klinikah itd., ki se uvrščajo pod tarifno oznako 9402.

2. ortopedske priprave, tudi bergle, kirurški in kilni pasovi; opornice in druge priprave za prelome; umetni deli telesa; aparati za izboljšanje sluha in druge priprave, ki se nosijo na telesu ali vdelaajo v telo, da bi odpravile hibo ali invalidnost (tarifna oznaka: 9021);

Med ortopedske pripomočke se, ne glede na to, da so pod tarifno oznako 9021, ne uvrščajo ortopedski pripomočki za živali.

3. prsna proteza pod tarifno oznako 3926 90 97;

4. otroški tricikel za otroke z motorično prizadetostjo (tarifna oznaka: 8712 00 70), lesen stolček za otroke z motorično prizadetostjo (tarifna oznaka: 9401), terapevtski valji, terapevtske žoge,

terapevtske gibalne deske in terapevtske blazine za otroke z motorično prizadetostjo (tarifne oznake: 3926 90 97 in 9506), sobno dvigalo in dvigalo za kopalnico (tarifna oznaka: 8428 90 90);

5. ortopedski čevlji, izdelani po meri (tarifna oznaka: 9021 90 90), in začasni čevlji, namenjeni za uporabo po težkih operacijah na stopalih (64. poglavje kombinirane nomenklature);

6. električni stimulatorji pri inkontinenci blata in urina ter mišično-živčni stimulatorji (tarifna oznaka: 9018 90 75);

7. dihalni aparati (tarifna oznaka: 9019 20 00), merilnik maksimalnega izdihanega pretoka zraka (PEF) za spremljanje stanja pljučnih bolezni (tarifna oznaka: 9018 90 84), ventilator (tarifni oznaki: 8414 51 00 in 8414 59);

8. pripomočki za stomo: vrečke, rezane v oblike, za kolostomo, ileostomo in urostomo, lepilne kožne podloge ali ploščice, kožni kiti in lepila (tarifne oznake: 3006 91 00, 3214 10 10 in 3506 10 00, 9018 39 00);

Med pripomočke za oskrbo stome se uvrščajo tudi vrečke za tanko črevo, debelo črevo ali sečila, prilagojevalniki, prilagojevalniki v kombinaciji z različnimi vrečkami pod tarifno oznako 3006 91 00.

9. pripomočki pri težavah z odvajanjem seča (pod tarifnimi oznakami: 3923, 9018 39 00, 9619 00, 9021 90 90, 3214 10 10, 3506 10 00), urinske vrečke (tarifna oznaka: 3926 90 97), podloge za bolnike (pod tarifno oznako: 4803 00 90), pletene mrežaste spodnje hlače za namestitvev inkontinenčnih vložkov (pod tarifnimi oznakami 6108 21 00, 6108 22 00 in 6108 29 00);

10. aparati za določanje glukoze v krvi in aparati za neprekinjeno merjenje glukoze, vključno z deli in priborom, ki so predloženi v kompletu in so primerni izključno za uporabo z naštetimi aparati (tarifna oznaka: 9027), diagnostični trakovi za aparate za določanje glukoze v krvi (tarifna oznaka: 9027 90 00), senzorji za neprekinjeno merjenje glukoze (tarifna oznaka: 9027 90 00), oddajniki, ki so primerni za uporabo izključno z aparati za neprekinjeno merjenje glukoze (tarifna oznaka: 8543 70 90), testni lističi z reagentom, ki se vstavijo v aparat za določanje glukoze v krvi (tarifna oznaka: 3822 00 00), mehanski injektorji (tarifni oznaki: 9018 31 10 in 9018 31 90), igle za mehanski injektor (tarifna oznaka: 9018 32 10), prožilna naprava v kompletu s priloženo lanceto, naprava za vstavljanje senzorjev za neprekinjeno merjenje glukoze (tarifna oznaka: 9018 90 84), brizga z iglo za enkratno uporabo (tarifni oznaki: 9018 31 10 in 9018 31 90), igle za enkratno uporabo (tarifna oznaka: 9018 32 10), diagnostični trakovi za optično branje in diagnostični testi (tarifni oznaki: 3822 00 00 in 9027 90 00), lanceta (tarifna oznaka: 9018 39 00), inzulinska črpalka (tarifna oznaka: 9021 90 90), infuzijski set za inzulinsko črpalko (tarifni oznaki: 9021 90 90 in 9018 39 00), rezervoar za inzulinsko črpalko (tarifni oznaki: 9021 90 90 in 90 18 39 00), potisna paličica z navojem za inzulinsko črpalko (tarifni oznaki: 9021 90 90 in 9018 39 00), set za punkcijo (tarifna oznaka 9018 32 10);

11. sonde (rektalne, duodenalne, hranilne in želodčne), kanile in katetri, skupaj s priborom (tarifna oznaka 9018 39 00) in deli, ki so primerni izključno za uporabo teh izdelkov;

12. rokavice za poganjanje vozička (tarifne oznake: 6216 00 00 in 4203 29 90), navleke za krn, terapevtske kompresijske nogavice (tarifna oznaka: 6115), če imajo stopnjo kompresije 18 mmHg ali več;

13. pripomočki za slepe in slabovidne: očala za korekcijo vida (tarifne oznake: 9004 10 10, 9004 10 91, 9004 10 99, 9004 90 10 in 9004 90 90); leče za očala (tarifni oznaki: 9001 40 in 9001 50); kukala za slabovidne (tarifna oznaka: 9005); lupe za slabovidne (tarifna oznaka: 9013); leče in

Fresnelove prizme ter dodatki za prizme (tarifna oznaka: 9002 90 00); kontaktne leče (tarifna oznaka: 9001 31 00); palice za slepe (tarifni oznaki 6602 00 00 ali 9021 90 90);

14. geli, namenjeni za uporabo pri porodih (tarifna oznaka: 3006 70 00).

Med zgornje izdelke se uvrščajo tudi deli in pribor za navedene izdelke, če se uvrščajo v isto tarifno oznako kot izdelek ter črpalke (kot del inzulinske dozirne naprave) pod tarifno oznako 8413.

Po nižji stopnji DDV se v skladu s 4. točko Priloge I k ZDDV-1 obdavčuje tudi vzdrževanje in popravilo izdelkov iz tega člena.

Med zgoraj navedene pripomočke se ne uvrščajo: nogavice za krčne žile (tarifna oznaka: 6115), razen kompresijskih nogavic iz 12. točke prvega odstavka tega člena; navadna zaščitna sredstva in naprave, namenjeni za zmanjševanje pritiska na nekatere dele stopala (tarifni oznaki: 3926, če so iz plastičnih mas, ali 4014, če so iz celularne gume, pritrjene z lepljivim obližem na gazo); oporni pasovi ali drugi podporni izdelki iz tekstila, katerih osnovna funkcija za podpiranje ali držanje organov izhaja iz njihove elastičnosti (na primer nosečniški pasovi, prsni povoji, trebušni povoji, trakovi za sklepe in mišice, navadno tarifni oznaki: 6212 ali 6307; serijsko izdelana obutev z dvignjenim lokom notranjega podplata za ublažitev ravnih stopal (64. poglavje kombinirane nomenklature), razen začasnih čevljev, namenjenih po težkih operacijah na stopalih iz četrte točke prvega odstavka tega člena; pripomočki, ki se namestijo v posteljo ali na podstavek (zaščitne obloge na postelji, naprave za raztegovanje zlomov, izdelane iz cevi itd.).

2.3.1 Uvoz in dobava reagentov kalibratorjev in krvnih kontrol (1. 1. 2020)

Odgovor

Od dobav (vključno) uvoza reagentov kalibratorjev in krvnih kontrol, namenjenih kontroli oziroma pravilnosti delovanja aparatov v postopkih analiziranja krvi, je treba obračunavati in plačevati DDV po splošni stopnji.

Podrobneje

ZDDV-1 v 3. točki prvega odstavka 42. člena določa, da je plačila DDV oproščena oskrba s krvjo in krvnimi pripravki, materinim mlekom ter človeškimi organi za presajanje. Niti ZDDV-1 niti pravilnik ne opredeljujeta posebej izvajanja te določbe.

Po 1. točki prvega odstavka 50. člena ZDDV-1 je plačila DDV oproščena sprostitev blaga v prost promet, če bi dobava takega blaga, ki bi jo na ozemlju Slovenije opravil davčni zavezanec, bila v vsakem primeru oproščena plačila DDV.

DDV se na podlagi 3. in 4. točke Priloge I k ZDDV-1 obračunava in plačuje po nižji stopnji od zdravil, ki se uporabljajo za zdravljenje in preprečevanje bolezni v humani in veterinarski medicini, vključno z izdelki za nadzorovanje rojstev in z izdelki za higiensko zaščito ter od medicinske opreme, pripomočkov in drugih sredstev, ki so namenjena za lajšanje ali zdravljenje okvare ali invalidnosti in so namenjena izključno za osebno uporabo, vključno z njihovim vzdrževanjem (v nadaljevanju: medicinski pripomočki).

Več glede medicinskih pripomočkov, za katere se v skladu z navedenima točkama uporabi nižja stopnja, je navedeno na začetku tega poglavja.

Ker je obravnava navedenih izdelkov po ZDDV-1 odvisna od uvrstitve le-teh po predpisih, ki urejajo področja oskrbe s krvjo in krvnih pripravkov oz. promet zdravil in medicinskih pripomočkov, je Ministrstvo za finance zaprosilo za predhodno mnenje Ministrstvo za zdravje.

V skladu s pridobljenim mnenjem, ki ga je Ministrstvo za zdravje uskladilo tudi z Javno agencijo RS za zdravila in medicinske pripomočke, sodijo vsi reagenti in aparature – kalibratorji med medicinske pripomočke, in jih ni možno obravnavati kot oskrba s krvjo in krvnimi pripravki, v zvezi s katero je v skladu s 3. točko prvega odstavka 42. člena ZDDV-1 predpisana oprostitvev plačila DDV.

Glede na navedeno je treba od dobav (vključno) uvoza reagentov kalibratorjev in krvnih kontrol, namenjenih kontroli oziroma pravilnosti delovanja aparatov v postopkih analiziranja krvi, obračunavati in plačevati DDV v skladu s prvim odstavkom 41. člena ZDDV-1, to je po splošni stopnji, saj se navedeni izdelki ne uvrščajo med medicinske pripomočke iz 4. točke Priloge I k ZDDV-1, niti jih ni možno obravnavati kot zdravila iz 3. točke Priloge I k ZDDV-1 oz. kot diagnostične reagente iz tretje alineje prvega odstavka 49. člena pravilnika, ki določa izvajanje 3. točke Priloge I k ZDDV-1 V skladu s tretjo alinejo prvega odstavka 49. člena pravilnika se po nižji stopnji obračunava in plačuje od diagnostičnih reagentov iz tarifnih oznak 3102, 3106 20 00 (reagentov za določanje krvnih skupin) in 3822 00 00.

Pri uvrščanju blaga v tarifne oznake je, skladno s pooblastilom iz prvega odstavka 146. člena ZDDV-1, treba upoštevati veljavno kombinirano nomenklaturo EU (KN). Blago se lahko uvrsti v ustrezno oznako KN na podlagi natančnega opisa blaga, podatkov o materialni sestavi blaga in namenu uporabe. Pri uvrščanju je potrebno upoštevati splošna pravila za razlago KN ter opombe k oddelkom in poglavjem v KN. Za dodatno pomoč pri uvrščanju služijo tudi pojasnjevalne opombe KN in pojasnjevalne opombe harmoniziranega sistema.

Izdelki, ki se uvrstijo pod eno izmed zgoraj navedenih tarifnih oznak, pa so glede na njihove karakteristike namenjeni za uporabo kot laboratorijski reagenti ali kot izdelki za umerjanje aparatov, se ne obravnavajo kot diagnostični reagenti iz tretje alineje prvega odstavka 49. člena pravilnika.

V primeru izdelkov iz navedenih tarifnih oznak, ki se dobavljajo po posameznih komponentah (reagenti, kontrole, kalibratorji), pri čemer se ti izdelki lahko uporabljajo tako za namene diagnostike, kot za umerjanje oz. kalibriranje aparatov, se nižja stopnja DDV v teh primerih lahko uporabi le, če je iz opisa blaga proizvajalca razvidno, da se izdelek uporablja za namene diagnostike.

Kadar so izdelki iz navedenih tarifnih oznak pripravljene v obliki setov, sestavljenih iz več komponent (reagentov, kontrol, kalibratorjev), se nižja stopnja DDV lahko uporabi le v primerih setov, ki predstavljajo sete v skladu s carinskimi predpisi in se ti kot taki uvrščajo v ustrezno tarifno oznako iz tretje alineje prvega odstavka 49. člena pravilnika. Če dobavitelj (prodajalec) združuje več komponent skupaj v sete, ki ne predstavljajo setov v skladu s carinskimi predpisi, se nižja stopnja DDV ugotavlja za vsako komponento posebej.

2.3.2 Stopnja DDV za vrečke za kri (1. 1. 2020)

Odgovor

Za vrečke za kri se obračuna DDV po splošni, 22 % stopnji.

Do 28. 6. 2016 se je za vrečke za kri, ki se uvrščajo v KN 9018 90 50, uporabljala nižja, 9,5 % stopnja DDV.

2.3.3 Uvrstitev blaga in višina DDV za izdelek menstrualna skodelica (1. 1. 2020)

Odgovor

Za izdelek »menstrualna skodelica«, ki se uvršča pod tarifno oznako KN 3924 90 00, se obračuna splošna, 22 % stopnja DDV.

Podrobneje

Izdelek menstrualna skodelica je izdelan iz medicinskega silikona. Uporablja se v času ženskega mesečnega perila in predstavlja varno in higiensko alternativo vložkom in tamponom.

Po uporabi se skodelica le spere in je tako primerna za večkratno uporabo.

Kot je razvidno iz 49. člena pravilnika, se med izdelke, za katere se lahko uporabi nižja stopnja DDV, ne uvršča izdelek menstrualna skodelica iz KN 3924 90 00.

2.3.4 Uvrstitev blaga in stopnja DDV za test za ugotavljanje nosečnosti in urinski test za ovulacijo (1. 1. 2020)

Odgovor

Za urinski test za ugotavljanje nosečnosti in urinski test za ovulacijo, ki se oba uvrščata v KN 3002 10 98, se uporabi nižja, 9,5 % davčna stopnja.

Podrobneje

Hitri test za zgodnje ugotavljanje nosečnosti je običajno v obliki traku v plastičnem ohišju, z okencem za prikaz rezultata. Test temelji na metodi imunske reakcije na specifična monoklonalna protitelesca, ki s hCG (humani horionski gonadotropin – nosečniški hormon) tvorijo antigenski kompleks. Pri tem se uporabljajo mišja monoklonalna protitelesca in kozja protitelesca, s katerimi je prepojen trak v ohišju.

Test je namenjen za enkratno uporabo v domačem okolju in samo za diagnostične namene »in vitro«, brez dodatnih instrumentov.

Pakirano po en kos v embalažo, skupaj z navodili.

Blago se pravilno uvršča pod tarifno oznako KN 3002 10 98.

Test ovulacije prav tako temelji na principu imunološke reakcije - kombinacija protiteles, vključno z monoklonalnim protitelesom LH (luteinizirajoči hormon), ki selektivno zazna povišane ravni LH-ja.

Test je pakiran v embalažo za prodajo na drobno, ter namenjen za enkratno uporabo v domačem okolju in samo za diagnostične namene »in vitro«, brez dodatnih instrumentov.

Pravilno se uvršča pod tarifno oznako KN 3002 10 98.

Če so izdelki za ugotavljanje nosečnosti in urinski test za ovulacijo, ki so glede na svoje karakteristike namenjeni samotestiranju uporabnic, po svoji naravi diagnostični reagenti in sta torej kumulativno izpolnjena oba pogoja - gre za diagnostični reagent (in ne kakšne druge izdelke) ter se le-ta uvršča v tarifno oznako 3002, se za takšno blago uporabi nižja stopnja DDV v skladu s tretjo alinejo odstavka 49. člena pravilnika.

2.3.5 Stopnja DDV »kineziološki trak« (1. 1. 2020)

Odgovor

Za izdelek »kineziološki trak«, ki se uvršča pod tarifno oznako KN 3005 10 00 00, se obračuna DDV po splošni, 22 % stopnji.

Podrobneje

Pravilnik v prvi alineji tretjega odstavka 49. člena določa, kateri so izdelki za higiensko zaščito iz 3. točke Priloge I k ZDDV-1 in za katere se uporablja nižja stopnja DDV. To so vata, gaza, obveze in podobni proizvodi (npr. obliži, obkladki) pod tarifno oznako 3005. Kineziološki trak je enostranski samolepljiv trak, ki je na notranji strani premazan z lepilom na osnovi plastične snovi in ki daje oporo in stabilnost sklepom in mišicam. Vendar v navedenem primeru ne moremo govoriti o izdelku za higiensko zaščito, čeprav je uvrščen pod tarifno oznako KN 3005 10 00 00.

2.3.6 Uvrstitev blaga in stopnja DDV za izdelek Baldrijanova tinktura (1. 10. 2019)

Odgovor

Za izdelek Baldrijanova tinktura, ki se glede na pravila uvrščanja v ustrezno KN, uvršča pod tarifno oznako KN 2208 90 69, KN 2208 90 78 in KN 1312 19 70, se obračuna splošna 22 % stopnja DDV.

Podrobneje

Za določitev davčne stopnje je treba izdelek najprej uvrstiti v kombinirano nomenklaturu (KN) carinske tarife. Če se dobavi gotov izdelek (pakiranje na drobno, npr. 31 ml), se le-ta uvršča pod tarifno oznako KN 2208 90 69. Če se kupi že gotov izdelek (predvidevamo, da je pakiran v sodih oz. v embalaži, ki vsebuje več kot 2 l), ki bi ga v Sloveniji le stekleničili, se tinktura uvršča pod tarifno oznako KN 2208 90 78. Če se izdelek uporablja kot surovina npr. v farmacevtski ali prehranski industriji (za izdelavo zdravil, prehranskih dopolnil) in je pakiran na veliko, se uvršča pod tarifno oznako KN 1312 19 70.

Pravilnik v prvi alineji prvega odstavka 49. člena določa, kateri izdelki se uvrščajo med zdravila, ki se uporabljajo za zdravljenje in preprečevanje bolezni v humani in veterinarski medicini in za katere se uporablja nižja stopnja DDV. Nobena od treh zgoraj navedenih uvrstitev KN ne ustreza možnostim za nižjo 9,5 % davčno stopnjo.

2.3.7 Uvrstitev blaga in višina DDV za halogenerator (1. 1. 2020)

Odgovor

Za izdelek halogenerator, ki se uvršča v KN 8543 70 90, se obračuna splošna, 22 % stopnja DDV.

Podrobneje

Naprava je generator soli. Ohišje je narejeno iz plastične mase na katerem je nameščena zatična ključavnica, digitalni zaslon in nadzorna plošča s štirimi tipkami. V ohišju je ventilator, mikroračunalniška enota, dozirnik soli, mlinček za sol in glavno stikalo. Uporablja se za doziranje soli v solno sobo. Halogenerator je treba uvrstiti pod tarifno oznako KN 8543 70 90.

UTEMELJITEV:

Splošni pravili 1 in 6 za razlago kombinirane nomenklature;
opomba 5 (E) k 84. poglavju;
besedilo oznak KN 8543, 8543 70, 8543 70 90.

Prva točka desetega odstavka 50. člena pravilnika določa, da se med izdelke tega odstavka med drugim uvrščajo tudi oddajniki, ki so primerni za uporabo izključno z aparati za neprekinjeno merjenje glukoze (KN 8543 70 90).

Tako so po nižji stopnji obdavčeni le oddajniki, ki so primerni za uporabo izključno z aparati za neprekinjeno merjenje glukoze s tarifno oznako KN 8543 70 90, ne pa tudi halogeneratorji, namenjeni za doziranje soli v solno sobo.

2.3.8 Stopnja DDV za »PREBODNE KONICE« (1. 1. 2020)

Odgovor

Za izdelek »prebodne konice«, ki se uvršča pod tarifno oznako KN 3926 90 97 90, se obračuna DDV po splošni, 22 % stopnji.

Podrobneje

Izdelek »prebodna konica« ima votlo dvokanalno prebodno konico iz plastične mase za enkratno prebadanje plastičnih ali gumijastih pokrovčkov z Luer-lock priključkom, ki se lahko namesti na različne infuzijske sete. Razvrščen je v KN 3926 90 97 90 in ne gre za izdelek, za katerega je predvidena nižja stopnja DDV.

2.3.9 Stopnja DDV »PLASTIČNI ZAMAŠEK« (1. 1. 2020)

Odgovor

Za izdelek »plastični zamašek«, ki se uvršča pod tarifno oznako KN 3923 50 90 00, se obračuna DDV po splošni 22 % stopnji.

Podrobneje

Pravilnik v deseti alineji prvega odstavka 50. člena določa, da se med drugim med medicinsko opremo in pripomočke uvrščajo tudi sistemi za infuzijo in transfuzijo v KN 9018 90 50. Izdelek »plastičen zamašek« je namenjen za enkratno zapiranje različnih medicinskih setov (infuzij, transfuzij). Nadalje tretji odstavek 50. člena pravilnika določa, da se med izdelke iz prvega odstavka tega člena uvrščajo tudi deli in pribor za navedene izdelke, če se uvrščajo v isto tarifno oznako kot izdelek ter črpalke (kot del inzulinske dozirne naprave) pod tarifno oznako 8413. Obravnavani izdelek je razvrščen v KN 3923 50 90 00, zato pogoji za nižjo stopnjo DDV niso izpolnjeni.

2.3.10 Uvrstitev blaga in stopnja DDV za lesene okvirje za optična očala (1. 1. 2020)

Odgovor

Za lesene okvirje za optična očala, ki se uvrščajo pod tarifno oznako KN 9003 19 00, se obračuna DDV po splošni, 22 % stopnji.

Podrobneje

Okvirji za optična očala iz lesa se pravilno uvrščajo pod tarifno oznako KN 9003 19 00.

Za lesene okvirje za optična očala, ki se uvrščajo pod tarifno oznako KN 9003 19 00, se v povezavi s 13. točko prvega odstavka 50. člena pravilnika obračuna DDV po splošni, 22 % stopnji, ne glede na to, kdo prodaja leseni okvir (proizvajalec ali optik).

Če se fizični osebi prodaja leseni okvir skupaj s korektivnimi stekli kot enoten izdelek, se v skladu s 13. točko prvega odstavka 50. člena pravilnika obračuna DDV po nižji stopnji, 9,5 %, če je izdelek razvrščen v eno od tarifnih oznak KN 9004 10 10, 9004 10 91, 9004 10 99, 9004 90 10,

in 9004 90 90, kamor se uvrščajo pripomočki za slepe in slabovidne, med katere se uvrščajo tudi očala za korekcijo vida.

2.3.11 Uvrstitev različnih medicinskih pripomočkov in stopnja DDV (1. 1. 2020)

Šifra	Naziv in opis	Uvrstitev	Stopnja DDV
242	ORTOPEDSKI NEDRČEK ZA PRSNO PROTEZO Modrček, izdelan iz tekstilnih materialov, nepleten ali nekvačkan in vključno pleten ali kvačkan	6212 10 90	22 %
539	VOZIČEK TRANSPORTNI ZA OTROKE Transportni vozički posebej konstruirani za prevoz invalidov (bolnikov, paralizikov, amputirancev itd.), ne glede na to, ali so opremljeni s sredstvi za mehanski pogon, ali ne, se pravilno uvrščajo pod tarifno številko 8713. V primeru, da so to nosila na kolesih, se pravilno uvrščajo pod tarifno oznako 9402 90 00.	8713 9402 90 00	9,5 % 22 %
561	HODULJA ZA ZADAJŠNJI VLEK »Hodulje«, izdelki, izdelani navadno iz kovinskega ogrodja z vsaj štirimi kolesi in ročkami za držanje z rokami (lahko tudi naslanjanje). Namenjene podpori telesa poškodovanca, pacienta, invalida, ...	9021 10 10	22 %
562	AKUMULATOR ZA ELEKTRIČNI SKUTER Akumulatorji se pravilno uvrščajo pod tarifno številko 8507. Nadaljnja poddelitev tarifne številke razvršča akumulatore glede na sestavo materiala celic in namen uporabe. Premalo podatkov za pravilno uvrstitev pod tarifno oznako.	8507	22 %
606	KONCENTRATOR KISIKA Naprava za izvajanje kisikoterapije – dihalni terapevtski aparat za povečanje deleža kisika, ki ga diha pacient preko nosne kanile, dihalne terapevtske maske ali dihalnega terapevtskega aparata.	9019 20 00	9,5 %
607	APARAT ZA VZDRŽEVANJE STALNEGA PRITISKA V DIHALNIH POTEH (CPAP) Dihalni terapevtski aparat za umetno dihanje.	9019 20 00	9,5 %
609	VENTILATOR - APARAT ZA UMETNO PREDIHAVANJE PLJUČ Dihalni terapevtski aparat za umetno dihanje.	9019 20 00	9,5 %
628	APARAT ZA PODORO DIHANJU S POZITIVNIM TLAKOM OB VDIHU IN IZDIHU (BIPAP) Dihalni terapevtski aparat za umetno dihanje.	9019 20 00	9,5 %
629	APARAT ZA PODORO DIHANJU S POZITIVNIM TLAKOM OB VDIHU IN IZDIHU (BIPAP) – ZAHTEVEN Dihalni terapevtski aparat za umetno dihanje.	9019 20 00	9,5 %
630	APARAT ZA PODORO DIHANJU S POZITIVNIM TLAKOM OB VDIHU IN IZDIHU (BIPAP) - ZELO ZAHTEVEN Dihalni terapevtski aparat za umetno dihanje.	9019 20 00	9,5 %
632	PULZNI OKSIMETER Z ALARMOM Pulzni oksimeter – elektrodiagnostični naprava za spremljanje dveh ali več parametrov hkrati.	9018 19 10	22 %
705	SEDEŽ ZA KOPALNO KAD	3924 90 00	22 %

	Sedež, izdelan iz plastične mase z neдрsečo površino, ki se namesti na kopalno kad, da se lahko oseba pri umivanju usede nanj.		
1193	URINAL KONDOM LATEX Medicinski pripomoček, izdelan iz lateksa, ki se uporablja za obvladovanje bolezenske inkontinence urina. Zagotavlja neprekinjen pretok urina, ki se poveže z zbiralnikom za seč.	4014 90 00	22 %
1404	NAVLEKA ZA KRN Izdelek iz tekstilnih materialov, platen ali kvačkan za zaščito amputirane noge (krna).	6115	9,5 %
1405	ZAŠČITNA ČELADA Zaščitne čelade iz različnih materialov za zaščito glave.	6506	22 %
1408	ELASTIČNA TERAPEVTSKA KOMPRESIJSKA NOGAVICA – desna Kompresijske nogavice, pletene ali kvačkane (za krčne žile) s stopnjo kompresije 18 mm Hg ali več.	6115 10	9,5 %
1409	ELASTIČNA TERAPEVTSKA KOMPRESIJSKA NOGAVICA – leva Kompresijske nogavice, pletene ali kvačkane (za krčne žile) s stopnjo kompresije 18 mm Hg ali več.	6115 10	9,5 %
1556	BRAILLOV PISALNI STROJ Pisalni stroj za pisanje Braillove pisave.	8472 90 90	22 %

2.3.12 Kakšna je stopnja DDV za brizgo brez igle? (1. 1. 2020)

Odgovor

Za brizgalke brez igle, ki se uvrščajo pod tarifni oznaki KN 9018 31 10 (plastične) ali 9018 31 90 (druge) in se jih uporablja v medicini, kirurgiji, zobozdravstvu in veterini, se obračuna nižja, 9,5 % stopnja DDV.

Podrobneje

Nižja 9,5 % stopnja DDV se uporablja za medicinsko opremo, pripomočke in druga sredstva, ki so namenjena za lajšanje ali zdravljenje okvare ali invalidnosti in so namenjena izključno za osebno rabo, vključno z njihovim vzdrževanjem.

Nadalje se med izdelke, ki jim pripada 9,5 % stopnja DDV uvrščajo tudi deli in pribor za navedene izdelke, če se uvrščajo v isto tarifno oznako kot izdelek ter črpalke (kot del inzulinske dozirne naprave) pod tarifno oznako 8413. Brizgo brez igle se lahko opredeli kot del ali pribor izdelka »brizga z iglo za enkratno uporabo« KN 9018 31 10 (plastične) ali 9018 31 90 (druge) .

2.3.13 Uvrstitev posteljnih podlog v kombinirano nomenklaturu in stopnja DDV? (1. 1. 2020)

Odgovor

Za posteljne podloge, ki se pravilno uvrščajo pod tarifno oznako KN 4818 90 90, se obračuna splošna, 22 % stopnja DDV.

Podrobneje

Za posteljne podloge, sestavljene iz več plasti, navadno iz plasti iz netkanega tekstila, vpojne plasti in plastične folije, ki se uvrščajo pod tarifno številko 4818, se uporablja splošna stopnja DDV. Nižja stopnja DDV se uporabi le za posteljne podloge za bolnike, izdelane samo iz celuloze,

ki se uvrščajo pod tarifno oznako KN 4803 00 90. Vendar se sem ne uvrščajo pripomočki, ki se namestijo v posteljo ali na podstavek, kot so zaščitne obloge na postelji.

Posteljne podloge za enkratno uporabo so namenjene zadrževanju in vpijanju različnih tekočin, zato so primerne za uporabo kot dodatna zaščita za postelje ali ostale predmete v primeru inkontinence, v času nege in v številnih drugih situacijah. Uporabljajo se v različnih ustanovah, kot tudi na domu.

Najpogosteje se uporabljajo posteljne podloge, sestavljene iz treh plasti:

- zgornja plast, ki je v neposrednem stiku s kožo, je običajno izdelana iz netkanega materiala, sestavljenega iz sintetičnih vlaken. Ta material ima mehko površino, ne sme povzročati alergijskih reakcij, mora biti zračen in nedrseč.
- srednja plast je namenjena vpijanju (absorpciji) tekočin in je običajno izdelana iz 100 % celuloznih vlaken, med katerimi se nahaja tudi absorpcijsko sredstvo (zrna natrijevega poliakrilata). Običajno je srednja plast glede na površino celotne podloge manjše dimenzije in je navadno izdelana z vtiskovanjem različnih oblik (satovje, kvadrati, ipd.).
- spodnja plast je vodoodporna in preprečuje iztekanje. Navadno je izdelana iz zelo tanke in rahlo elastične plastične folije, saj mora zagotoviti tesnjenje med vpojno plastjo in posteljo oz. drugimi predmeti. Prav tako mora biti ta plast izdelana iz nedrsečega materiala.

Te vrste posteljnih podlog se izdelujejo v več različnih dimenzijah (npr. 40 x 40 cm, 60 x 90 cm, 90 x 90 cm ali 90 x 120 cm) in imajo lahko različno oblikovane robove (zavihki ali posebni robovi), ki omogočajo lažjo namestitvev na posteljo.

Pri uvrščanju blaga v carinsko nomenklaturu upoštevamo podatke o izdelku, namen uporabe blaga, splošna pravila za razlago kombinirane nomenklature, posebne določbe ter opombe k oddelkom in posameznim poglavjem v kombinirani nomenklaturi, pojasnjevalne opombe h kombinirani nomenklaturi (POKN), pojasnjevalne opombe harmoniziranega sistema (POHS), izdane zavezujoče tarifne informacije, uredbe Komisije o uvrstitvi določenega blaga, sodbe Sodišča Evropske unije itd.

V letu 2020 se uporablja Kombinirana nomenklatura (KN), ki je bila objavljena v Uradnem listu EU L 280, z dne 31. 10. 2019 – Izvedbena uredba Komisije (EU) št. 2019/1776 z dne 9. oktobra 2019 o spremembi Priloge I k Uredbi Sveta (EGS) št. 2658/87 o tarifni in statistični nomenklaturi ter skupni carinski tarifi.

Pri uvrščanju se splošna pravila uporabljajo v zaporedju od prvega do šestega in se ne »preskakujejo«. Tako se pri uvrščanju največkrat uporabljata splošni pravili 1 (»Naslovi oddelkov, poglavij in podpoglavij so podani zato, da se je lažje znajti pri uvrščanju; zaradi pravnih razlogov uvrščanje poteka po poimenovanih tarifnih številkih in opombah k ustreznim oddelkom ali poglavjem in po nadalje opisanih pravilih, če niso v nasprotju z vsebino teh tarifnih številkih ali opomb.«) in 6 (»Iz pravnih razlogov se proizvodi uvrščajo pod tarifne podštevilke v okviru ene tarifne številke po poimenovanih teh tarifnih podštevilkih in morebitnih opombah k tem tarifnim podštevilkam ter, smiselno, po teh pravilih, pri čemer velja, da se tarifne podštevilke lahko primerjajo samo na isti ravni razčlenitve. To pravilo velja tudi za opombe k oddelkom in poglavjem, če ni določeno drugače.«), ostala pravila pa se poleg teh dveh uporabljajo različno, odvisno od posameznega primera (npr. izdelek v razstavljenem stanju, mešanice blaga, specifična embalaža blaga).

Bistveni del opisanih posteljnih podlog predstavlja vpojni (absorpcijski) material, ki je izdelan iz 100 % celuloznih vlaken, kar posledično pomeni, da je treba izdelek uvrstiti v 48. poglavje KN, ki zajema papir in karton, ter izdelke iz papirne mase, papirja ali kartona.

Z uporabo splošnega pravila 1 se večslojne posteljne podloge uvrščajo pod tarifno številko 4818, ki med drugim zajema tudi rjuhe in podobne predmete za gospodinjstvo, bolnišnice ali sanitarne potrebe.

Z uporabo splošnega pravila 6 pa se večslojne posteljne podloge uvrščajo pod tarifno oznako KN 4818 90 10, ki vključuje predmete, ki se uporabljajo za kirurške, medicinske ali higienske namene, nepripravljene za prodajo na drobno, oziroma pod tarifno oznako KN 4818 90 90, če so pripravljene za prodajo na drobno.

POJASNJEVALNE OPOMBE HS:

Pojasnjevalne opombe harmoniziranega sistema (POHS) že z svojim imenom povedo, da jih uporabljamo za pojasnjevanje in interpretacijo posamezne tarifne oznake. Pripravlja jih Odbor za Harmoniziran sistem pri Svetovni carinski organizaciji (SCO). SCO izdaja POHS le v angleškem, španskem, ruskem, italijanskem in francoskem jeziku.

POHS niso pravni tekst harmoniziranega sistema, zato določenih uvrstitev v nomenklaturu ne moremo utemeljevati le na podlagi pojasnjevalnih opomb, ampak so nam opora pri našem delu. Tudi Evropsko sodišče pravi, da niso zakonsko obvezujoče, vendar pomembno pripomorejo k razlagi področja uporabe posameznih tarifnih števil HS.

Tako je v pojasnjevalnih opombah k HS k tarifni številki 4818 med drugim navedeno, da »*Ta tarifna številka vključuje tudi izdelke za gospodinjstvo, sanitarne namene in bolnice, kot obleko in oblačilne dodatke iz papirne pulpe, papirja, celuloze, celulozne vate in koprene iz celuloznih vlaken. Izdelki iz te tarifne številke so pogosto izdelani iz izdelkov iz tar. št. 4803.*«.

POJASNJEVALNE OPOMBE KN:

Kot pripomoček pri uvrščanju blaga v kombinirano nomenklaturu sprejema Komisija pojasnjevalne opombe h kombinirani nomenklaturi (POKN), potem ko jih preuči Oddelek za tarifno in statistično nomenklaturu Odbora za carinski zakonik.

V POKN, objavljenim v Uradnem listu EU C 119, dne 29. 03. 2019, je k tarifnima podštevilka KN 4818 90 10 in 4818 90 90 navedeno: »*Ti tarifni podštevilki zajemata podloge za invalidske postelje.*«.

Glede na objektivne lastnosti večslojnih posteljnih podlog se le-te ne morejo uvrstiti pod tarifno številko HS 4803. V opombi 8 k 48. poglavju je navedeno: »*Tarifne številke 4803 do 4809 se nanašajo samo na papir, karton, celulozno vato in kopreno iz celuloznih vlaken v trakovih ali zvitkih, širine več kot 36 cm ali v pravokotnih listih (vključno kvadratnih) z eno stranico več kot 36 cm, drugo pa več kot 15 cm v ne prepognjenem stanju.*«. Večslojne posteljne podloge so izdelane iz kombinacije plastičnih materialov in celuloze ter se prepoznajo kot končni izdelek, zato so z upoštevanjem te opombe izključene iz tarifne številke HS 4803.

Prav tako je v POHS k tarifni številki HS 4803 pod točko (2) navedeno: »*Ta tarifna številka vključuje celulozno vato in kopreno iz celuloznih vlaken. Vendar pa se takšni izdelki v zvitkih širine do vključno 36 cm ali narezanih na katere koli velikosti ali drugačne oblike, kot so navedene v 8. opombi k temu poglavju ter drugi izdelki iz celulozne vate ali koprene, uvrščajo pod tar. št. 4818, 4819 ali 4823.*«.

Uvrstitev večslojnih posteljnih podlog tudi ni možna pod tarifno številko 9619, ki vključuje higienske vložke in tampone, otroške plenice in plenične predloge ter podobne izdelke iz kakršnega koli materiala. V POHS k tarifni številki HS 9619 je med drugim navedeno: »*Ta tarifna številka zajema higienske vložke in tampone, otroške plenice in plenične predloge ter podobne*

izdelke, vključno vpojne higienske blazinice za nego, plenice za odrasle z inkontinenco in vložke iz kakršnega koli materiala.Izdelki iz te tarifne številke so običajno oblikovani tako, da se tesno prilagodijo človeškemu telesu... V splošnem so izdelki iz te tarifne številke za enkratno uporabo. **Vendar ta tarifna številka ne zajema izdelkov za enkratno uporabo, kot so operacijska kirurška pokrivala in vpojne podloge za bolniške postelje, operacijske mize in vozičke, ali nevpojne podloge za nego ali drugi nevpojni izdelki. Ti izdelki se v splošnem uvrščajo po materialu, iz katerega so izdelani.**«.

Iz navedenega izhaja, da se večslojne posteljne podloge za enkratno uporabo, glede na obliko pakiranja, pravilno uvrščajo pod tarifno oznako **KN 4818 90 10** oziroma **4818 90 90**.

Treba je tudi opomniti, da se pod omenjeni tarifni oznaki uvrščajo tudi podloge za hišne ljubljence in drugi podobni celulozni izdelki za gospodinjstvo ali sanitarne namene.

Prav tako je iz evropske baze zavezujočih tarifnih informacij (EBTI), dosegljive na [naslednji povezavi](#), razvidno, da tudi druge države članice EU podobne proizvode uvrščajo pod tarifni oznaki KN 4818 90 10 oziroma 4818 90 90.

Iz navedenega izhaja, da se za posteljne podloge, sestavljene iz več plasti, navadno iz plasti iz netkanega tekstila, vpojne plasti in plastične folije, ki se uvrščajo pod tarifno številko 4818, uporablja splošna stopnja DDV. Nižja stopnja DDV se uporabi le za podloge za bolnike, ki se uvrščajo pod tarifno oznako KN 4803 00 90, to so posteljne podloge, izdelane samo iz celuloze.

2.3.14 Ali velja nižja stopnja DDV za celo skupino izdelkov iz določene tarifne oznake (npr. aparati za določanje glukoze v krvi in v okviru te skupine aparat za merjenje sladkorja v krvi KN 9027 80 17)? (1. 1. 2020)

Odgovor

Nižjo stopnjo DDV se lahko uporabi samo za v pravilniku točno določene izdelke iz določene KN in ne za vse izdelke, ki se uvrščajo v določeno KN oziroma odvisno od določbe pravilnika. Za aparat za merjenje sladkorja v krvi, KN 9027 80 17, se obračuna nižja, 9,5 % stopnja DDV.

Podrobneje

Nižja 9,5 % stopnja DDV se uporablja za medicinsko opremo, pripomočke in druga sredstva, ki so namenjena za lajšanje ali zdravljenje okvare ali invalidnosti in so namenjena izključno za osebno rabo, vključno z njihovim vzdrževanjem.

Za aparate za določanje glukoze v krvi in aparate za neprekinjeno merjenje glukoze, vključno z deli in priborom, ki so predloženi v kompletu in so primerni izključno za uporabo z naštetimi aparati KN 9027, se uporabi nižja stopnja DDV.

Ne glede na to, da je možna uvrstitev več različnih izdelkov v eno določeno tarifno oznako, pa nižja stopnja DDV velja le za točno določene izdelke, našete v pravilniku pri določenemu KN in ne za vse izdelke, ki se uvrščajo pod to tarifno oznako.

Pri uvrščanju blaga v carinsko nomenklaturo upoštevamo podatke o izdelku, namen uporabe blaga, splošna pravila za razlago kombinirane nomenklature, posebne določbe ter opombe k oddelkom in posameznim poglavjem v kombinirani nomenklaturi, pojasnjevalne opombe h kombinirani nomenklaturi (POKN), pojasnjevalne opombe harmoniziranega sistema (POHS), izdane zavezujoče tarifne informacije, uredbe Komisije o uvrstitvi določenega blaga, sodbe Sodišča Evropske unije itd.

Pod tarifno številko 9027 se uvrščajo različni aparati ali naprave za izvajanje fizikalnih ali kemičnih analiz (npr. polarimetri, refraktometri, spektrometri, aparati za analizo plina ali dima); instrumenti in aparati za merjenje in kontrolo viskoznosti, poroznosti, raztezanja, površinske napetosti in podobno; instrumenti in aparati za merjenje ali kontroliranje toplote, zvoka ali svetlobe (vključno z ekspozimetri); mikrotomi. V nadaljevanju poddelitve tarifne številke 9027 se delijo izdelki na tiste za analizo plinov ali dima, kromatografe in instrumente z elektroforezo, spektrometre, spektrofotometre in spektrografe na podlagi optičnega sevanja (ultravijoličnega, vidnega, infrardečega), druge... (vrsto naprave ali način delovanja). Pod tarifno podštevilko 9027 80 se tako uvrščajo samo elektronski merilniki pH, rH in drugi aparati za merjenje prevodnosti, aparati za prikaz meritev fizikalnih lastnosti polprevodniških materialov,... Pod tarifno oznako 9027 80 17 se uvrščajo še druge elektronske merilne naprave za merjenje drugih parametrov kot so dolžina krvnih celic, toplote senzorjev, sevanja svetlobe, velikost, obliko ali profil laserskega žarka,...

Vsem davčnim zavezancem svetujemo, da najprej pridobijo ustrezno informacijo o pravilni uvrstitvi blaga, saj smo v praksi zaznali več primerov nepravilnega uvrščanja, kar posledično pomeni tudi nepravilno določitev stopnje DDV.

2.3.15 Kakšna je stopnja DDV za kirurške stente? (1. 1. 2020)

Odgovor

Za kirurške stente, ki se uvrščajo pod tarifno oznako KN 9021 90 90, se obračuna nižja, 9,5 % stopnja DDV.

Podrobneje

Nižja 9,5 % stopnja DDV se uporabi za aparate za izboljšanje sluha in druge priprave, ki se nosijo na telesu ali vdolajo v telo, da bi odpravile hibo ali invalidnost (tarifna oznaka: 9021), kamor se uvrščajo kirurški stenti KN 9021 90 90.

2.4 PREVOZ OSEB IN NJIHOVE OSEBNE PRTLJAGE - 5. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1

V skladu s 5. točko Priloge I k ZDDV-1 se nižja stopnja DDV uporabi za prevoz oseb in njihove osebne prtljage.

Prevoz oseb in njihove osebne prtljage iz 5. točke Priloge I k ZDDV-1 vključuje potniški promet na rednih ali izrednih linijah po železnici (šifra standardne klasifikacije dejavnosti: H/49.1), cestah (šifra standardne klasifikacije dejavnosti: H/49.3), vodi (šifra standardne klasifikacije dejavnosti: H/50) ali zraku (šifra standardne klasifikacije dejavnosti: H/51).

Med storitve iz prvega odstavka tega člena se ne uvrščajo prevozi, ki so oproščeni plačila DDV.

Osebna prtljaga je prtljaga, ki jo imajo uporabniki prevoznih storitev med prevozom s seboj, ter prtljaga, ki jo je potnik oddal zaradi prevoza istemu prevozniku v času začetka prevoza, prepeljana pa je bila pozneje, vendar le, če ta prevoz ni bil zaračunan posebej.

2.5 VSTOPNINE 7. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1

V skladu s 7. točko Priloge I k ZDDV-1 se nižja stopnja DDV uporabi za vstopnine na razstave, gledališča, muzeje, za ogled naravnih znamenitosti, kinematorgrafske in glasbene prireditve, cirkuse, sejme, zabaviščne parke, živalske vrtove in podobne kulturne prireditve ter športne prireditve.

2.5.1 Uporaba davčne stopnje od vstopnic za ogled "stand up nastopa" (1. 1. 2020)

Odgovor

Od vstopnine za »stand-up« nastop, prirejen v gostinskem lokalu ali kje drugje, se obračuna DDV po nižji stopnji 9,5 %.

Podrobneje

Točka Priloge I zajema vse zabavne, kulturne ter športne prireditve oziroma vstopnine za te prireditve.

»Stand-up« nastop sodi glede na uvrstitev v SKD pod šifro 90.010 Umetniško uprizorjanje in to ne glede na to, ali se opravi v gostinskem lokalu ali v gledališču. Iz navedenega izhaja, da se tudi od vstopnin za »stand-up« nastop, prirejen v gostinskem lokalu, obračuna DDV po nižji stopnji 9,5 %.

2.5.2 Uporaba davčne stopnje za storitev »pobeg iz sobe« (1. 1. 2020)

Odgovor

Od vstopnice za storitev »pobeg iz sobe« se obračunava DDV po nižji 9,5 % stopnji.

Podrobneje

Točka Priloge I zajema vse zabavne, kulturne ter športne prireditve oziroma vstopnine za te prireditve.

»Pobeg iz sobe« sodi glede na uvrstitev v SKD, pod šifro 93.210 – storitve zabaviščnih in tematskih parkov. V konkretnem primeru ne gre za sprostitev ali rekreacijo kar tako po želji in idejah uporabnikov, ampak gre za določene pripravljene teme in vsebine.

Glede na omenjeno uvrstitev se torej od vstopnic za vstop v »escape room« obračunava DDV po nižji 9,5 % stopnji, saj se šteje, da se je z nakupom vstopnice zaračunal enkratni vstop v zabaviščni park.

2.5.3 Vstopnine za modne revije

Odgovor

Pri vstopnini za modno revijo s spremljajočo glasbo, ki se predvaja bodisi preko CD kompilacij ali v obliki žive glasbe, se obračuna nižja, 9,5 % stopnja DDV.

Podrobneje

Iz pojasnila Statističnega urada RS izhaja, da je storitve organizacije modne revije mogoče uvrstiti v podrazred 82.300 Organiziranje razstav, sejmov, srečanj ali v podrazred 93.299 Druge nerazvrščene dejavnosti za prosti čas, kot npr. organizacija lepotnih tekmovanj, kar je razvidno iz klasifikacije proizvodov in storitev (CPA 2008), ki podrobneje opredeljuje SKD 2008. Pri slednji se nižja stopnja v skladu s 7. točko Priloge I uporabi samo za vstopnine za predstave in prireditve razvedrilne narave.

2.6 AVTORSKE PRAVICE KNJIŽEVNIKOV IN SKLADATELJEV TER STORITVE IZVAJALSKIH UMETNIKOV - 8. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1

V skladu z 8. točko Priloge I k ZDDV-1 se nižja stopnja DDV uporabi za avtorske pravice književnikov in skladateljev ter storitve izvajalskih umetnikov. Storitve izvajalskih umetnikov so

naslednje: igranje, petje, plesanje, recitiranje ali drugačno umetniško izvajanje avtorskih ali folklornih del igralcev, pevcev, glasbenikov, plesalcev in podobnih oseb. Za izvajalske umetnike se štejejo tudi režiserji dramskih predstav, dirigenti orkestrov, vodje pevskih zborov, oblikovalci tona ter varietejski in cirkuški umetniki.

2.6.1 Obračun DDV od avtorskega nadomestila za tonsko ali vizualno snemanje in za fotokopiranje (1. 1. 2020)

Odgovor

Nadomestilo za tonsko ali vizualno snemanje in za fotokopiranje, ki se izplača avtorjem pravic, upravičenim do teh nadomestil po zakonu, ki ureja avtorske in sorodne pravice oziroma pooblaščenim kolektivnim organizacijam po zakonu, ki ureja kolektivno upravljanje avtorske in sorodnih pravic, ni predmet obdavčitve z DDV.

Podrobneje

Pravica reproduciranja je na ravni EU urejena z Direktivo 2001/29/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 22. maja 2001 o usklajevanju določenih vidikov avtorskih in sorodnih pravic v informacijski družbi (v nadaljevanju Direktiva 2001/29/ES), po kateri so imetniki teh pravic v primerih, ko se v zakonodaji držav članic določi omejitev pravice za privatno reproduciranje, upravičeni do pravičnega nadomestila.

Na podlagi 37. člena Zakona o avtorskih in sorodnih pravicah – ZKUASP (Uradni list RS, št. 16/07 – uradno prečiščeno besedilo, 68/08, 110/13, 56/15 in 63/16) ima avtor pravico do pravičnega nadomestila za tonsko ali vizualno snemanje in za fotokopiranje svojega dela, ki se izvrši pod pogoji privatne ali druge lastne uporabe.

Sprememba stališča, na podlagi katerega nadomestilo avtorjem za tonsko ali vizualno snemanje in fotokopiranje njihovih del ni predmet obdavčitve z DDV, se uporablja od 27. 10. 2017 dalje.

Do 27. 10. 2017 se je štelo, da nadomestilo, do katerega ima pravico vsak avtor za tonsko ali vizualno snemanje in fotokopiranje njegovega dela na podlagi 14. člena Zakona o davku na dodano vrednost - ZDDV-1 pomeni opravljanje storitev, ki je predmet obdavčitve z DDV.

Sodišče EU je v zadevi C-37/16 odločalo, ali je nadomestilo za naprave za snemanje in reprodukcijo, ki ga plačajo proizvajalci in uvozniki takih naprav in nosilcev na podlagi določb Direktive 2001/29/ES, predmet DDV. V skladu s tem je bilo treba najprej presoditi, ali je navedeno transakcijo mogoče opredeliti kot storitev, izvedeno za plačilo v smislu Direktive Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (v nadaljevanju Direktiva o DDV). V skladu s členom 2(1)(c) Direktive o DDV mora biti taka storitev, da bi spadala na področje uporabe te Direktive o DDV, vsekakor opravljena za plačilo. Iz ustaljene sodne prakse izhaja, da je storitev opravljena za plačilo v smislu Direktive o DDV, če med izvajalcem in prejemnikom storitve obstaja pravno razmerje, v okviru katerega se izmenjajo vzajemne dajatve, pri čemer plačilo, ki ga prejeme izvajalec storitev, pomeni dejansko protivrednost storitve, opravljene za prejemnika. Sodišče EU je razsodilo, da to velja, če obstaja neposredna zveza med opravljeno storitvijo in prejeto protidajatvijo, pri čemer plačani zneski pomenijo ustrezno nadomestilo za individualno storitev, opravljeno v okviru takega pravnega razmerja.

V primeru nadomestil avtorjem za tonsko ali vizualno snemanje in fotokopiranje njihovih del ni očitno, da bi obstajalo pravno razmerje, v okviru katerega bi se med imetniki pravic reprodukcije, ali odvisno od primera, organizacijo za kolektivno upravljanje teh pravic na eni strani ter proizvajalci naprav za tonsko in vizualno snemanje, proizvajalci naprav za fotokopiranje, proizvajalci praznih nosilcev zvoka ali slike ter imetniki naprav, ki ponujajo fotokopiranje,

izmenjale vzajemne dajatve. Cilj omenjenega nadomestila je plačilo pravičnega nadomestila v korist imetnikov pravic reproduciranja. Pravično nadomestilo pa ne pomeni neposredne protidajatve katere koli storitve, saj je povezano s škodo, ki tem imetnikom nastane z reprodukcijo njihovih varovanih del brez njihovega dovoljenja. Zato to transakcijo ni mogoče šteti, da je bila opravljena za plačilo v smislu člena 2(1)(c) Direktive o DDV.

V skladu z navedenim nadomestilo za tonsko ali vizualno snemanje in za fotokopiranje, ki se izplača avtorjem pravic, upravičenim do teh nadomestil po zakonu, ki ureja avtorske in sorodne pravice oziroma pooblaščenim kolektivnim organizacijam po zakonu, ki ureja kolektivno upravljanje avtorske in sorodnih pravic, ni predmet obdavčitve z DDV, saj ne predstavlja plačila za opravljeno storitev, temveč je povezano s škodo, ki imetniku pravice reproduciranja nastane z reproduciranjem njegovega varovanega dela brez njegovega dovoljenja.

2.6.2 Knjižnično nadomestilo in obračun DDV (1. 1. 2020)

Odgovor

Nadomestilo avtorjem knjižničnega gradiva za izposajo njihovih del v obliki denarnih prispevkov, do katerih so kot fizične osebe, ob izpolnjevanju predpisanih pogojev, upravičeni živeči avtorji knjižničnega gradiva, ni predmet obdavčitve z DDV.

Podrobneje

Pravica javnega posojanja je na ravni EU urejena z Direktivo 2006/115/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 12. decembra 2006 o pravici dajanja v najem in pravici posojanja ter o določenih pravicah, sorodnih avtorski pravici, na področju intelektualne lastnine, po kateri so vsaj avtorji teh pravic v primerih, ko se v zakonodaji držav članic določi odstopanje od izključne pravice do dovoljenja ali prepovedi javnega posojanja, upravičeni do pravičnega nadomestila.

Na podlagi 36. člena Zakona o avtorskih in sorodnih pravicah – ZKUASP (Uradni list RS, št. 16/07 – uradno prečiščeno besedilo, 68/08, 110/13,56/15 in 63/16) je pravica javnega posojanja pravica do ustreznega nadomestila v skladu z Zakonom o knjižničarstvu - ZKnj (Uradni list RS, št. 87/01, 96/02 – ZUJIK in 92/15), kadar se daje izvirnik ali primerek dela v rabo za določen čas, brez neposredne ali posredne gospodarske koristi in če poteka prek organizacije, ki izvaja to dejavnost kot javno službo.

V skladu s 56. členom ZKnj-1 je knjižnično nadomestilo oblika podpore avtorjem knjižničnega gradiva, ki je predmet javnega posojanja v splošnih knjižnicah. Namen izvajanja knjižničnega nadomestila je spodbujati ustvarjalnost posameznikov na področjih kulture, na katerih se ustvarja knjižnično gradivo in ki so v javnem interesu. Postopek in pogoji za pridobitev knjižničnega nadomestila so na podlagi osmega odstavka 56. člena ZKnj-1 predpisani s Pravilnikom o izvajanju knjižničnega nadomestila (Uradni list RS, št. 38/16 in 1/17 – popr.).

V primeru knjižničnega nadomestila ni očitno, da bi obstajalo pravno razmerje, v okviru katerega bi se med imetniki pravic javnega posojanja – avtorji knjižnega gradiva, ali odvisno od primera, organizacijo za kolektivno upravljanje teh pravic na eni strani ter uporabniki knjižnega gradiva na drugi strani, izmenjale vzajemne dajatve. Cilj omenjenega nadomestila je plačilo pravičnega nadomestila v korist avtorjem knjižnega gradiva. Pravično nadomestilo pa ne pomeni neposredne protidajatve katere koli storitve, saj je povezano s škodo, ki tem imetnikom nastane s posojanjem njihovega gradiva brez njihovega dovoljenja. Zato tudi za to transakcijo ni mogoče šteti, da je bila opravljena za plačilo v smislu člena 2(1)(c) Direktive o DDV.

V skladu z navedenim nadomestilo avtorjem knjižničnega gradiva za izposajo njihovih del v obliki denarnih prispevkov, do katerih so kot fizične osebe, ob izpolnjevanju predpisanih pogojev,

upravičeni živeči avtorji knjižničnega gradiva, ne predstavlja plačila za opravljeno storitev, temveč nadomestilo, ki se plača fizični osebi, da se zaščiti interes tega posameznika kot avtorja knjižničnega gradiva.

Sprememba stališča, na podlagi katerega knjižnično nadomestilo ni predmet obdavčitve z DDV, se uporablja od 27. 10. 2017 dalje. Do tega datuma se je štelo, da nadomestilo avtorjem knjižničnega gradiva za izposajo njihovih del na podlagi 14. člena Zakona o davku na dodano vrednost - ZDDV-1 pomeni opravljanje storitev, ki je predmet obdavčitve z DDV.

2.7 UVOZ UMETNIŠKIH PREDMETOV, ZBIRK IN STARIN IZ 2., 3. IN 4. TOČKE PRVEGA ODSTAVKA 101. ČLENA ZDDV-1 - 9. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1

V skladu z 9. točko Priloge I k ZDDV-1 se nižja stopnja DDV uporablja za uvoz umetniških predmetov, zbirk in starin iz 2., 3. in 4. točke prvega odstavka 101. člena ZDDV-1.

"Umetniški predmeti" pomenijo predmete iz dela A Priloge III ZDDV-1 in so njegov sestavni del. To so:

1. slike, risbe in pasteli, kolaži in podobne dekorativne plošče, ki se uvrščajo v tarifno oznako 9701 kombinirane nomenklature carinske tarife (v nadaljnjem besedilu: tarifna oznaka), če so jih avtorji izdelali v celoti ročno, razen: načrti in risbe za arhitekturo, strojogradnjo, industrijo, topografijo ali podobne namene; ročno slikani ali okrašeni izdelki; gledališke kulise in podobno iz pobarvanega ali poslikanega platna;
2. izvirna grafična dela, odtisi in litografije iz tarifne oznake 9702 00 00, če jih avtor izdela ročno v omejenem številu v črnobeli barvali v barvi ene ali več plošč, ne glede na postopek in material, ki je bil uporabljen, razen če je bil uporabljen mehanični ali fotomehanični postopek;
3. izvirne plastike in kipi iz kakršnegakoli materiala iz tarifne oznake 9703 00 00, če jih izdela avtor ter skulpturni odlitki, katerih izdelava je omejena na osem kopij, če jo nadzoruje avtor ali njegov naslednik;
4. tapiserije iz tarifne oznake 5805 00 00 in ročno izdelani tekstilni stenski predmeti iz tarifne oznake 6304 00 00 na podlagi izvirnega umetniškega dela pod pogojem, da ni več kot osem kopij vsakega;
5. unikatni keramični predmeti, izdelani izključno s strani avtorja in z njegovim podpisom;
6. poslikave na baker, izdelane izključno ročno, omejene na osem oštevilčenih kopij, na katerih je podpis avtorja ali studia, razen izdelkov draguljarjev (dragotine, nakit), zlatarjev in srebrarjev;
7. umetniške fotografije, ki jih posname oziroma natisne avtor, ali so posnete pod njegovim nadzorstvom, če so podpisane in oštevilčene ter omejene na 30 kopij, v vseh velikostih.

"Zbirke" pomenijo predmete iz dela B Priloge III ZDDV-1. To so:

1. poštna znamka in kolki, priložnostni pisemski ovitki prvega dne, natisnjene frankirane pisemske pošiljke in podobno iz tarifne oznake 9704 00 00, rabljene, ali če niso rabljene, take, ki niso v obtoku oziroma niso namenjene za uporabo;
2. zbirke in zbirateljski predmeti iz tarifne oznake 9705 00 00, ki imajo zoološki, botanični, mineraloški, anatomski, zgodovinski, arheološki, paleontološki, etnografski ali numizmatični pomen.

"Starine" pomenijo predmete iz dela C Priloge III ZDDV-1. To so predmeti iz tarifne oznake 9706 00 00, ki so stari več kot 100 let, razen umetniških predmetov ali zbirk.

2.8 DOBAVA UMETNIŠKIH PREDMETOV IZ 2. TOČKE PRVEGA ODSTAVKA 101. ČLENA ZDDV-1 - 10. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1

V skladu z 10. točko Priloge I k ZDDV-1 se za umetniške predmete iz 2. točke prvega odstavka 101. člena ZDDV-1 uporabi nižja stopnja DDV, če jih prodaja:

- avtor ali njegovi zakoniti oziroma pravni nasledniki ali
- davčni zavezanec, ki ni preprodajalec, če prodajo opravi priložnostno, in če je te predmete uvozil sam ali so mu jih prodali avtorji ali njegovi zakoniti oziroma pravni nasledniki, ali če je imel pri nabavi pravico do popolnega odbitka vstopnega DDV.

Umetniški predmeti so navedeni pod razlago 9. točke Priloge I k ZDDV-1.

2.8.1 Uvrstitev blaga in stopnja DDV za karikature (1. 1. 2020)

Odgovor

Za karikature na platnu ali drugem materialu, ki se uvršča v KN 9701 10 00, se uporabi nižja, 9,5 % davčna stopnja.

Za karikature v digitalnem formatu, ki se uvršča glede na medij, na katerem se karikatura nahaja (npr. če je na CD-ju, se uvršča pod oznako KN 8523 49 45, če je na USB ključku pod oznako KN 8523 51 93 it.), se uporabi splošna 22 % stopnja DDV.

Če se digitalna karikatura stranki ne pošlje na mediju, temveč po elektronski pošti, se takšna karikatura ne more uvrstiti v kombinirano nomenklaturu, saj se ne smatra kot blago. V tem primeru gre za elektronsko opravljeno storitev, za katero se uporabi splošna, 22 % stopnja DDV.

Podrobneje

Karikatura v smislu risbe z zelo poudarjenimi značilnimi potezami, lastnostmi upodobljene osebe, ki je narisana na platnu (ali drugem materialu) in je v celoti ročno izdelana, se po našem mnenju pravilno uvršča v kombinirano nomenklaturu pod oznako KN 9701 10 00.

Karikatura v digitalnem formatu se uvršča glede na medij, na katerem se karikatura nahaja (npr. če je na CD-ju, se uvršča pod oznako KN 8523 49 45, če je na USB ključku pod oznako KN 8523 51 93 it.)

Če se digitalna karikatura stranki ne pošlje na mediju, temveč po elektronski pošti, se takšna karikatura ne more uvrstiti v kombinirano nomenklaturu, saj se ne smatra kot blago.

Nižja stopnja DDV se lahko uporabi pri prodaji umetniških predmetov, ki so predpisani v delu A Priloge III ter ob pogoju, da jih prodaja avtor ali njegovi zakoniti oziroma pravni nasledniki ali davčni zavezanec, ki ni preprodajalec, če prodajo opravi priložnostno, in če je te predmete uvozil sam ali so mu jih prodali avtorji ali njegovi zakoniti oziroma pravni nasledniki, ali če je imel pri nabavi pravico do popolnega odbitka vstopnega DDV.

Za vsak posamezen umetniški predmet je treba najprej ugotoviti, ali se uvršča med umetniške predmete, kot so predpisani s Prilogo III pod A. »Umetniški predmeti«, za katerega je predpisana uporaba nižje stopnje DDV ter nadalje še, kdo je prodajalec teh predmetov in njegov davčni status.

Za obdavčitev z DDV je pomembno, ali je davčni zavezanec, ki prodaja umetniška dela, identificiran za namene DDV ali ne.

Pri presoji s kakšno stopnjo je obdavčena karikatura v digitalnem formatu, je treba izhajati iz dejstva, da v tem primeru ni opravljena dobava blaga, temveč gre za opravljeno storitev. Ob

smiselni uporabi Priloge I a k ZDDV-1 je takšna storitev elektronsko opravljena storitev, za katero se nižja stopnja DDV ne uporablja.

2.8.2 Stopnja DDV za nakit (1. 1. 2020)

Odgovor

Za ročno izdelane zapestnice oziroma nakit se uporabi splošna, 22 % stopnja DDV.

Podrobneje

Med umetniškimi predmeti iz 6. točke A dela Priloge III ni naštetih ročno izdelanih zapestnic oziroma nakita.

2.9 DOBAVA STANOVANJ TER GRADNJA, OBNOVA IN POPRAVILO STANOVANJ - 11, 11A IN 11B TOČKE PRILOGE I K ZDDV-1

V skladu z 11. točko Priloge I k ZDDV-1 se nižja stopnja DDV uporabi za stanovanja, stanovanjski in drugi objekti, namenjeni za trajno bivanje, ter deli teh objektov, če so del socialne politike, vključno z gradnjo, obnovo in popravili le-teh. Podrobneje 11. točko Priloge I k ZDDV-1 pojasnjuje pravilnik v 54. členu.

Med objekte iz 11. točke Priloge I k ZDDV-1 se uvrščajo stanovanjski objekti (v nadaljnjem besedilu: stanovanja), če so namenjeni za trajno bivanje in so del socialne politike, ter stanovanjske stavbe za posebne namene, vključno s pripadajočimi deli teh objektov, in sicer pod pogojem, da je njihova dobava, gradnja, obnova ali popravilo zaračunana neposredno investitorju.

Za pripadajoče dele objektov iz prejšnjega odstavka se štejejo individualni prostori ter skupni prostori ali gradbeni elementi ali instalacije, naprave in oprema teh objektov, in sicer kadar so ti deli zaradi trajnega bivanja v souporabi stanovalcev in v lasti lastnikov stanovanj ali stanovanjskih stavb za posebne namene v tem objektu. Kot pripadajoči deli objektov iz prejšnjega odstavka se ne štejejo individualni prostori, naprave in oprema športnih, fitnes in drugih objektov, namenjenih za sprostitev.

Stanovanje je del socialne politike, če v večstanovanjski stavbi ne presega 120 m² ali v enostanovanjski stavbi ne presega 250 m² uporabne površine stanovanjskega objekta. Uporabna površina je seštevek površine bivalnih prostorov.

Za ugotavljanje pogojev iz prejšnjega odstavka se za natančnejšo razmejitev enostanovanjskih in večstanovanjskih stavb upošteva klasifikacija vrst objektov (CC-SI), ki je uvedena na podlagi predpisov o graditvi objektov, za natančnejšo opredelitev uporabne površine pa podrobnejši način določanja in evidentiranja površine stavbe ter površine dela stavbe, kot je uveden na podlagi predpisov o evidentiranju nepremičnin.

Stanovanjske stavbe za posebne namene so: stavbe, namenjene začasnemu reševanju stanovanjskih potreb socialno ogroženih, stavbe za bivanje starejših, študentov, otrok, kakor so dijaški in študentski domovi, delavski domovi, domovi za starejše, domovi za terapevtske skupine, zavetišča za brezdomce, vzgojni domovi, domovi za skupnosti ter druge stavbe, namenjene za izvajanje socialno varstvenih programov, ki vključujejo nastanitev.

Storitve gradnje, obnove in popravil so storitve, ki se uvrščajo pod šifro F/GRADBENIŠTVO standardne klasifikacije dejavnosti.

Če so stanovanja ali stanovanjske stavbe za posebne namene sestavni del poslovnih stavb ali stanovanj, od katerih se v skladu z 11. točko Priloge I k ZDDV-1 nižja stopnja DDV ne uporablja, se nižja stopnja uporabi v pripadajočem deležu.

V skladu z 11a točko Priloge I k ZDDV-1 se nižja stopnja DDV uporabi za obnovo in popravila zasebnih stanovanj, razen materialov, ki so bistven del vrednosti dobave. Podrobneje 11a točko Priloge I k ZDDV-1 pojasnjuje pravilnik v 54. a členu.

Po nižji stopnji se torej DDV obračunava od obnove in popravil stanovanjskih objektov ali njim pripadajočih delov, ki niso del socialne politike v skladu s tretjim odstavkom 54. člena pravilnika, kadar so zaračunani neposredno investitorju, ne pa tudi od dobave in gradnje teh objektov.

Za pripadajoče dele objektov iz prejšnjega odstavka se obravnavajo pripadajoči deli iz drugega odstavka 54. člena tega pravilnika (navedeni v tretjem odstavku tega poglavja).

Kot storitve obnove in popravil iz prejšnjega odstavka se obravnavajo storitve, ki se uvrščajo pod šifro F/GRADBENIŠTVO standardne klasifikacije dejavnosti, razen novogradnja.

Če v vrednosti obnove in popravil stanovanjskih objektov ali njim pripadajočih delov, ki niso del socialne politike, vrednost dobavljenih materialov presega 50% celotne vrednosti opravljene storitve brez DDV, se šteje, da gre za dobavo blaga in ne za opravljanje storitev obnove in popravil.

V skladu z 11b točko Priloge I k ZDDV-1 se nižja stopnja DDV uporabi za čiščenje oken in čiščenje zasebnih gospodinjstev. Podrobneje 11b točko Priloge I k ZDDV-1 pojasnjuje pravilnik v 54. b členu.

Med čiščenje oken in čiščenje zasebnih gospodinjstev iz točke (11b) Priloge I k ZDDV-1 se uvršča čiščenje oken pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti: N/81.220 in čiščenje pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti: N/81.210, v delu, ki se nanaša na zasebna gospodinjstva.

2.9.1 Stopnja DDV pri dobavi masažnega bazena s fiksno montažo v stanovanjski objekt (1. 1. 2020)

Odgovor

V primeru dobave masažnega bazena s fiksno montažo ne moremo govoriti o enotni dobavi temveč o dveh samostojnih transakcijah, dobavi blaga ter opravljeni storitvi montaže, pri čemer je dobava blaga obdavčena po splošni stopnji, opravljena montaža fiksne sanitarne opreme v stanovanjski objekt pa po nižji davčni stopnji.

Podrobneje

Davčni zavezanec sprašuje glede možnosti zaračunavanja nižje stopnje pri dobavi in montaži masažnih bazenov. Mnenja je, da se, če je masažni bazen vnesen v objekt in fiksno zmontiran, lahko uporabi nižja stopnja. Navaja, da je registriran za pomožno dejavnost po SKD 43.220 – Inštaliranje vodovodnih, plinskih in ogrevalnih napeljav in naprav ter zato upravičen do zaračunavanja nižje stopnje v navedenih primerih.

Najprej bi radi opozorili, da pri določanju davčne stopnje po ZDDV-1 ni pomembno, za katero dejavnost je davčni zavezanec registriran, temveč v katero SKD spada storitev, ki jo opravi.

Da bi lahko določili davčno stopnjo, po kateri je obdavčena dobava masažnega bazena z vgradnjo, je treba najprej ugotoviti, ali se opravi dobava blaga ali gradbena storitev kot enotna transakcija, ali pa se opravita dve samostojni transakciji.

Davčni zavezanec navaja, da je registriran za opravljanje trgovske dejavnosti (SKD – 49.600) ter za pomožno dejavnost inštaliranje vodovodnih, plinskih in ogrevalnih napeljav in naprav (SKD 43.220).

V sodbi C-41/04 je Sodišče Evropske Unije dalo napotek, da je treba, kadar transakcija obsega skupek elementov in dejanj, upoštevati vse okoliščine, v katerih se opravi obravnavana transakcija, da bi se ugotovilo, prvič, ali gre za dve samostojni transakciji ali več ali za enotno transakcijo in, drugič, ali je treba v primeru, ko gre za enotno transakcijo opredeliti le-to kot opravljanje storitev.

Ob upoštevanju dveh okoliščin, in sicer, da po eni strani iz člena 2(1) Šeste direktive (oziroma člena 2(1)(a) in (c) Direktive Sveta 2006/112/ES) izhaja, da je treba vsako transakcijo navadno šteti za samostojno in neodvisno ter da, po drugi strani, transakcije, ki z gospodarskega vidika obsegajo eno samo transakcijo, ni treba umetno razdeliti, da se ne bi izkrivilo delovanje sistema DDV, je pomembno poiskati značilne elemente zadevne transakcije, da se ugotovi, ali davčni zavezanec opravi potrošniku, ki je povprečni potrošnik, več samostojnih glavnih storitev ali enotno storitev.

V zvezi s tem je Sodišče EU odločilo, da imamo opraviti z enotno transakcijo zlasti takrat, kadar je treba enega ali več elementov šteti za glavno transakcijo, medtem ko je po drugi strani treba element oziroma elemente šteti za eno od pomožnih transakcij, ki so davčno enako obravnavane kot glavna transakcija.

Enako velja, kadar sta dva elementa ali dve dejanji, ali je več teh, ki ju davčni zavezanec opravi za potrošnika, ki je običajni potrošnik, tako tesno povezani, da dejansko sestavljata nedeljivo gospodarsko transakcijo, katere razdelitev bi bila umetna.

Glede vprašanja, ali je treba tako kompleksno enotno transakcijo opredeliti kot opravljanje storitev, je treba ugotoviti prevladujoče elemente te storitve.

Pomemben je gospodarski namen transakcije, ki je v konkretnem primeru dobava masažnega bazena potrošniku, katerega potrošnik lahko uporablja tudi, če ni vgrajen. Ni mogoče trditi, da je opravljena transakcija dobila uporabno vrednost za potrošnika šele takrat, ko je bila vgrajena. Masažni bazen je lahko, glede na željo stranke, postavljen na ravno podlago ali pa ugreznjen v tla (v pripravljeno jamo) in je tako rekoč prenosen. Lahko se postavi na vrt ali v klet ali pa tudi na podstrešje. Prav tako ni treba, da bi bil bazen priklopljen na vodovod (namreč vodo v bazen se polni 2x letno iz bližnje pipe) ali kanalizacijo ali na elektriko (do električne vtičnice se potegne kabel).

Masažni bazen je torej za potrošnika uporaben brez vgradnje oziroma montaže, medtem ko sanitarna oprema (tuš, pipe, kopalne kadi, ipd.) za potrošnika ni uporabna brez njihove vgradnje oziroma montaže.

Na podlagi navedenega v primeru dobave masažnega bazena s fiksno montažo ne moremo govoriti o enotni dobavi, temveč gre za dve samostojni transakciji: dobava blaga ter opravljena storitev montaže, pri čemer je dobava blaga obdavčena po splošni stopnji. Za opravljeno storitev montaže pa velja naslednje:

Iz Priloge II Standardne klasifikacije dejavnosti (SKD 2008) izhaja, da v podrazred 43.220 – Inštaliranje vodovodnih, plinskih in ogrevalnih napeljav in naprav spada med drugim tudi inštaliranje vodovodnih in odtočnih naprav in napeljav, sanitarne opreme.

V skladu s pojasnili h klasifikaciji CPA (Klasifikacija proizvodov v okviru dejavnosti) spada med vgrajevanje vodovodnih in odtočnih napeljav montaža fiksne sanitarne opreme.

Ne glede na naziv izdelka (bazen) je večina teh naprav po dimenzijah, priključitvi in funkciji najbližja sanitarni opremi.

Tako se za opravljeno montažo fiksne sanitarne opreme v stanovanjski objekt obračuna nižja davčna stopnja.

2.9.2 Stopnja DDV za storitev obnove in popravila zasebnih stanovanj (1. 1. 2020)

Izvajalec mora v stanovanju zamenjati oziroma opraviti montažo filtrirne naprave.

Odgovor

Izvajalec mora v postopku davčnega nadzora dokazati upravičenost do obračuna nižje stopnje davka na dodano vrednost. S kakšnimi dokumenti in dokazili bo dokazal, pa je stvar poslovnega odnosa med investitorjem in izvajalcem storitve oziroma investitorjem in dobaviteljem blaga.

Podrobneje

Kot zasebno stanovanje se šteje tisto stanovanje oziroma stanovanjski objekt ali njemu pripadajoči del, ki ni del socialne politike, pri tem pa ni pomembno, kdo je lastnik tega stanovanja oziroma stanovanjskega objekta. Za pripadajoče dele teh stanovanj oziroma stanovanjskih objektov se štejejo pripadajoči deli kot jih določa drugi odstavek 54. člena pravilnika. (glej tretji odstavek poglavja 11)

Če so stanovanja in drugi objekti, ki so del socialne politike, sestavni del poslovnih stavb ali stanovanj, od katerih se v skladu z 11. točko Priloge I k ZDDV-1 nižja stopnja DDV ne uporablja, se nižja stopnja uporabi v pripadajočem deležu.

Če so storitve obnove in popravil stanovanj oziroma stanovanjskih objektov, ki niso del socialne politike, obdavčene po nižji davčni stopnji, in so ta stanovanja oziroma stanovanjski objekti del objektov, ki so del socialne politike, pripadajočega deleža ni treba izračunavati.

Če v vrednosti obnove in popravil stanovanjskih objektov ali njim pripadajočih delov, ki niso del socialne politike, vrednost dobavljenih materialov presega 50 % celotne vrednosti opravljene storitve brez DDV, se v skladu s tretjim odstavkom 54.a člena pravilnika šteje, da gre za dobavo blaga in ne za opravljanje storitev obnove in popravil.

Tako se od storitev obnove in popravil vseh stanovanj obračunava DDV po nižji davčni stopnji, če so izpolnjeni naslednji pogoji:

- storitve so zaračunane neposredno investitorju,
- gre za storitve, ki se uvrščajo pod šifro F/GRADBENIŠTVO standardne klasifikacije dejavnosti,
- **pri stanovanjih, ki niso del socialne politike, pa je pomembno še, da ne gre za storitve novogradnje in da vrednost dobavljenih materialov ne presega 50 % celotne vrednosti opravljene storitve brez DDV.**

Za uvrščanje dejavnosti se v skladu s 146. členom ZDDV-1 uporablja standardno klasifikacijo dejavnosti (SKD 2018).

Proizvodnja naprav za filtriranje ali čiščenje tekočin se uvršča v šifro: SKD 2008 28.290. Proizvodnja drugih strojev in naprav za splošne namene, kar je razvidno tudi iz evropske klasifikacije proizvodov in storitev CPA 2008, ki podrobneje deli nacionalno klasifikacijo SKD 2008 in evropsko klasifikacijo gospodarskih dejavnosti NACE Rev., CPA 2008:

28.29.12 Naprave za filtriranje ali čiščenje tekočin

8421 21 00 Naprave in aparati za filtriranje in čiščenje vode

8421 22 00 Naprave za filtriranje, čiščenje pijač, razen vode

8421 29 00 Naprave in aparati za filtriranje in čiščenje tekočin, druge

Montaža teh filtrirnih naprav, ki niso v svojstvu stavbe, spada v šifro SKD 2008 33 200. Montaža industrijskih strojev in naprav, popravila in vzdrževanje (tudi zamenjava) pa v šifro SKD 2008 33 120 Popravila strojev in naprav, kar posledično pomeni, da se za tako storitev obračunava 22 % DDV.

2.9.3 Stopnja DDV pri vzdrževanju skupnih prostorov večstanovanjske stavbe in rezervni sklad (1. 1. 2020)

Odgovor

Če se storitev vzdrževanja skupnih prostorov večstanovanjske stavbe uvršča pod šifro F/GRADBENIŠTVO standardne klasifikacije dejavnosti in je ta storitev opravljena v večstanovanjski hiši, v kateri so tako stanovanja, ki so del socialne politike kot tudi stanovanja, ki niso del socialne politike, velja:

- če vrednost dobavljenih materialov ne presega 50 % celotne vrednosti opravljene storitve brez DDV, pripadajočega deleža ni treba izračunavati in je celotna storitev obdavčena po nižji stopnji,
- če pa vrednost materiala presega 50 % celotne vrednosti opravljene storitve brez DDV, se nižja stopnja uporabi v pripadajočem deležu. V tem primeru mora izvajalec storitve davčno osnovo prikazati ločeno po posamezni davčni stopnji.

Pri ugotavljanju izpolnjevanja pogojev za uporabo nižje davčne stopnje ni pomembno, ali je stanovanje v lasti ene ali več oseb.

Probleme v zvezi s črpanjem sredstev iz rezervnega sklada bi bilo mogoče rešiti na način, po katerem bi bila v rezervni sklad vplačana sredstva namenjena kritju neto vrednosti opravljenih storitev. Znesek DDV za omenjene storitve bi se vplačeval dodatno in bi odražal stopnjo DDV, ki bi bila obračunana lastniku posameznega prostora

Podrobneje

Pri ugotavljanju izpolnjevanja pogojev za uporabo nižje davčne stopnje ni pomembno, ali je stanovanje v lasti ene ali več oseb. Opozarjamo, da se nižja stopnja lahko ob izpolnjevanju določenih pogojev uporabi le za storitve, ki se uvrščajo pod šifro F/GRADBENIŠTVO standardne klasifikacije dejavnosti.

Vrednost dobavljenih materialov v celotni vrednosti opravljene storitve obnove ali popravila za določitev stopnje DDV je pomembna le pri stanovanjih, ki niso del socialne politike.

V zvezi s koriščenjem sredstev iz rezervnega sklada davčni zavezanec izpostavlja problem transparentnosti prikazovanja vplačil v rezervni sklad. Navaja, da bo moral v primeru, če mora lastnik stanovanja, ki ni del socialne politike, poravnati DDV v višini 22 %, izstaviti račun za neto znesek in 9,5 % DDV ter ta znesek poravnati iz rezervnega sklada, lastniku pa dodatno zaračunati razliko do 22 % in to razliko, po vplačilu, nakazati na TR rezervnega sklada.

V zvezi z opisanim načinom izdaje računa opozarjamo, da izstavitelj računa za neto znesek in

9,5 % DDV za opravljeno storitev, ki je obdavčena po splošni stopnji, ni v skladu z določbami ZDDV-1 glede obveznih podatkov na računu. Na računu mora biti navedena pravilna stopnja DDV oziroma pravilen znesek DDV.

Navedene probleme bi bilo mogoče rešiti na način, po katerem bi bila v rezervni sklad vplačana sredstva namenjena kritju neto vrednosti opravljenih storitev. Znesek DDV za omenjene storitve bi se vplačeval dodatno in bi odražal stopnjo DDV, ki bi bila obračunana lastniku posameznega prostora.

2.9.4 Naknadna prodaja garaže (1. 1. 2020)

Odgovor

Od dobave prostorov za parkiranje vozil, kot dela garažnih stavb, s svojo identifikacijsko oznako nepremičnine (kot dela garažne stavbe), katerih dobava se opravi na podlagi kupoprodajnega pravnega posla, katerega predmet obenem ni tudi prodaja stanovanja, ki je del socialne politike iz 11. točke Priloge I k ZDDV-1, se DDV v primerih, ko nastane obveznost obračuna DDV, plačuje po splošni stopnji DDV.

Da je lahko oziroma da je dobava prostora za parkiranje predmet samostojnega kupoprodajnega posla, za namene določitve splošne ali nižje stopnje DDV na podlagi 11. točke Priloge I k ZDDV-1 pomeni, da je ta prostor evidentiran kot samostojen del stavbe oziroma ni evidentiran kot prostor, ki pripada stanovanju, torej je določen kot samostojna nepremičnina s svojim identifikatorjem.

Če se prostor za parkiranje vozila dobavi hkrati s stanovanjem, ki je del socialne politike, in je dobava tega prostora tesno povezana z dobavo stanovanjskega objekta (ne more biti predmet samostojnega kupoprodajnega posla), se celotna dobava v primerih, ko nastane obveznost obračuna DDV, obdavči po nižji stopnji DDV, in sicer ne glede na to, ali se nahaja parkirno mesto v istem objektu ali ne.

Podrobneje

Za pripadajoče dele stanovanj ter stanovanjskih stavb za posebne namene se štejejo individualni prostori ter skupni prostori ali gradbeni elementi ali instalacije, naprave in oprema teh objektov, in sicer kadar so ti deli zaradi trajnega bivanja v souporabi stanovalcev in v lasti lastnikov stanovanj ali stanovanjskih stavb za posebne namene v tem objektu. Kot pripadajoči deli objektov se ne štejejo individualni prostori, naprave in oprema športnih, fitnes in drugih objektov, namenjenih za sprostitvev.

Natančnejša razmejitev enostanovanjskih in večstanovanjskih stavb, ki se upošteva pri ugotavljanju izpolnjevanja pogoja glede velikosti stanovanja, za katerega se za namene DDV šteje, da je del socialne politike in je na podlagi 11. točke Priloge I k ZDDV-1 upravičeno do uporabe nižje stopnje DDV, je določena z enotno klasifikacijo vrst objektov (CC-SI), ki je uvedena na podlagi predpisov o graditvi objektov.

V skladu s CC-SI deli garažnih stavb, ki imajo svojo identifikacijsko oznako dela stavbe in se uvrščajo v podrazrede: 1242001 – samostoječa garaža, vrstna garaža; 1242002 – garaža v garažni hiši ali 1242003 – pokrito parkirišče, spadajo v oddelek »12 Nestanovanjske stavbe«, medtem, ko deli stanovanjskih stavb (enostanovanjskih, večstanovanjskih in stanovanjskih stavb za posebne namene) spadajo v oddelek »11 Stanovanjske stavbe«.

Iz navedenega izhaja, da prostorov za parkiranje vozil, kot delov garažnih stavb, po CC-SI uvrščenih v enega izmed podrazredov iz prejšnjega odstavka, ki so predmet samostojnega

kupoprodajnega posla, ni mogoče obravnavati kot dobavo (dela) stanovanjskega objekta iz 11. točke Priloge I k ZDDV-1, ki je del socialne politike in od katerega se v skladu z ZDDV-1 lahko uporablja nižja stopnja DDV.

Če se prostor za parkiranje vozila prodaja hkrati s stanovanjem, je treba v vsakem posameznem primeru ugotoviti, ali je dobava prostora za parkiranje vozila tesno povezana z dobavo stanovanjskega objekta (ne more biti predmet samostojnega kupoprodajnega posla) in na tej podlagi določiti ustrezno stopnjo DDV. Da dobava prostora za parkiranje ne more biti predmet samostojnega kupoprodajnega posla pomeni, da ta prostor ni evidentiran kot samostojen del stavbe oziroma je evidentiran kot prostor, ki pripada stanovanju, torej ni določen kot samostojna nepremičnina s svojim identifikatorjem.

Če je dobava prostora za parkiranje tesno povezana s prodajo stanovanjskega objekta, ki je del socialne politike, obe dobavi pomenita enotno gospodarsko transakcijo. V tem primeru se celotna dobava obdavči po nižji, stopnji DDV, in sicer ne glede na to, ali se prostor za parkiranje vozila nahaja v istem objektu ali ne.

2.9.5 Stopnja DDV za storitev popravila gospodinjskega aparata (pralni stroj) (1. 1. 2020)

Odgovor

Od storitve popravila gospodinjskega aparata in pri tem porabljenega materiala je treba obračunati DDV po splošni stopnji DDV.

Podrobneje

Popravilo gospodinjskega aparata se ne uvršča med dobave blaga in storitev, ki so navedeni v Prilogi I.

2.9.6 Stopnja DDV od dimnikarskih storitev (1. 1. 2020)

Odgovor:

Dimnikarske storitve se obdavčijo z DDV po splošni stopnji.

Podrobneje

Za razvrstitev dejavnosti se v skladu s 146. členom ZDDV-1 uporablja standardna klasifikacija dejavnosti (SKD) 2008. Tako v področje N – DRUGE RAZNOVRSTNE POSLOVNE DEJAVNOSTI, v šifro 81.210 – Splošno čiščenje stavb, spada splošno (nespecializirano) čiščenje stavb vseh vrst, tudi čiščenje pisarn, tovarn, trgovin, uradov, drugih poslovnih in stanovanjskih stavb. Pretežno gre za čiščenje notranjosti objektov, lahko pa je vključeno tudi čiščenje dela zunanosti stavb, npr. izložb ali pasaž. V šifro 81.220 – Drugo čiščenje stavb, industrijskih naprav in opreme, pa spada:

- čiščenje zunanosti stavb vseh vrst, tudi čiščenje tovarn, poslovnih in stanovanjskih stavb
- specializirano čiščenje stavb, npr. čiščenje oken, dimnikov in kurišč, štedilnikov, kaminov, ognjišč, bojlerjev, ventilacijskih cevi in odsesalnikov ipd.
- čiščenje strojev ipd.

Iz navedenega izhaja, da se od dimnikarskih storitev obračunava in plačuje DDV po splošni stopnji DDV, kljub temu, da so dimnikarske storitve uvrščene pod šifro N/81.220 SKD. Določba 54.a člena pravilnika namreč natančno določa, da se nižja stopnja DDV lahko uporabi samo za čiščenje oken in ne za ostale vrste specializiranega čiščenja stavb.

2.9.7 Katera stopnja se uporabi za čiščenje oken in čiščenje zasebnih gospodinjstev (1. 1. 2020)

Odgovor

Storitve čiščenja oken in čiščenja zasebnih gospodinjstev se obdavčijo po nižji stopnji DDV.

Podrobneje

Kot je že navedeno (glej odgovor na vprašanje 2.9.6), specializirano čiščenje stavb (N/81.220) obsega čiščenje oken, dimnikov in kurišč, štedilnikov ipd., vendar se nižja stopnja lahko uporabi le za opravljeno storitev čiščenja oken.

Nižja stopnja DDV se uporabi tudi za opravljeno čiščenje zasebnih gospodinjstev. To pomeni, da se nižja stopnja DDV ne uporabi za opravljeno storitev čiščenja poslovnih prostorov in tudi ne za opravljeno storitev čiščenja skupnih prostorov v večstanovanjski stavbi.

2.9.8 Čiščenje skupnih prostorov večstanovanjskih stavb in pripadajočega funkcionalnega zemljišča (1. 1. 2020)

Odgovor

Storitev čiščenja skupnih prostorov večstanovanjskih stavb in čiščenja funkcionalnega zemljišča je obdavčena z DDV po splošni stopnji.

Podrobneje

Glej odgovor na vprašanje številka 2.9.6.

2.9.9 Čiščenje oken skupnih prostorov večstanovanjskih stavb (1. 1. 2020)

Odgovor

Storitev čiščenja oken skupnih prostorov večstanovanjskih stavb je obdavčena z DDV po nižji stopnji.

Podrobneje

Glej odgovor na vprašanje številka 2.9.6.

2.9.10 Čiščenje steklenih površin stavb (npr. steklene fasade, izložbe, pasaže ipd) (1. 1. 2020)

Odgovor

Čiščenje notranjosti poslovne stavbe, ki vključuje tudi čiščenje notranjosti izložbe in izložbenega okna, je obdavčeno z DDV po splošni stopnji.

Specializirano čiščenje oken (tudi steklene površine izložbe) je obdavčeno z DDV po nižji stopnji.

Storitev čiščenja steklenih fasad je obdavčeno z DDV po nižji stopnji, ne glede na to, ali gre za poslovno ali zasebno stavbo.

Podrobneje

Po pojasnilu SURS se v razred 81.21 SKD 2008 uvršča čiščenje notranjosti poslovne stavbe, v katero je lahko vključeno tudi čiščenje oken in izložb, v razred 81.22 pa se uvršča specializirano čiščenje oken.

Glej tudi odgovor na vprašanje številka 2.9.6.

2.10 ŽIVALI ZA PITANJE, SEMENA, SADIKE, GNOJILA, FITOFARMACEVTSKA SREDSTVA, BIOTIČNA SREDSTVA ZA VARSTVO RASLIN TER STORITVE, KI SO NAMENJENE IZKLJUČNO UPORABI V KMETIJSTVU, GOZDARSTVU IN RIBIŠTVU - 12. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1

V skladu z 12. točko Priloge I k ZDDV-1 se nižja stopnja DDV uporabi za živali za pitanje, semena, sadike, gnojila, fitofarmaceutvska sredstva, biotična sredstva za varstvo raslin ter storitve, ki so namenjene izključno uporabi v kmetijstvu, gozdarstvu in ribištvu. Med živali za pitanje se uvrščajo domače živali, ki so običajno namenjene za razplod (reprodukcijo) in rejo v okviru dejavnosti živinoreje (šifra standardne klasifikacije dejavnosti: A/01.4) in gojenja vodnih organizmov (šifra standardne klasifikacije dejavnosti: A/03.02) in se uvrščajo pod naslednje tarifne oznake:

- žive živali za razplod in nadaljnjo rejo (tarifne oznake: od 0101 do vključno 0105 ter kunci in čebele);
- žive ribe za razplod (tarifna oznaka: 0301 razen 0301 11 00 in 0301 19 00);
- raki in mehkužci za razplod pod tarifnimi oznakami: 0306, 0307 in 0308.

Med živali za pitanje se uvrščajo tudi oplojena jajca za valitev kokoši vrste *Gallus domesticus* (tarifna oznaka: 0407 11 00), perutnine (tarifni oznaki: 0407 19 11 in 0407 19 19) ali drugih ptic (tarifna oznaka: 0407 19 90), razen jajc za valitev okrasnih ptic, bikovo seme (tarifna oznaka: 0511 10 00), seme drugih živali (tarifna oznaka: 0511 99 85) ter neužitna ribja jajčeca in ikre (tarifna oznaka: 0511 91 90).

Med semena in sadike se uvrščajo semena in sadike kmetijskih in gozdnih rastlin, ki so dane v promet v skladu s predpisi, ki urejajo promet s semeni in sadikami in so uvrščene pod naslednje tarifne oznake:

- žive rastline, razen okrasnih (tarifne oznake: 0602 10, 0602 20, 0602 90 10, 0602 90 30 in 0602 90 41);
- semenski krompir (tarifna oznaka: 0701 10 00), čebulček, semenski česen in šalotka, druga semena užitnih čebulnic (tarifna oznaka: 0703), semenski hibrid sladke koruze (tarifna oznaka 0712 90 11), sušena semena stročnic (tarifna oznaka: 0713);
- seme začimb (tarifni oznaki: 0909 in 0910 99 10);
- semenska žita (tarifne oznake: od 1001 do vključno 1008);
- oljna semena za setev (tarifne oznake: od 1201 do vključno 1207), seme, plodovi in trosi za setev (tarifna oznaka: 1209, razen 1209 30 00 in 1209 99 91), seme rožiča (tarifna oznaka: 1212 99 49).

Med gnojila se uvrščajo gnojila pod tarifnimi oznakami: od 3101 00 00 do vključno 3105.

Med fitofarmaceutvska sredstva se uvrščajo izdelki, ki so v skladu s predpisi o fitofarmaceutvskih sredstvih uvrščeni na seznam fitofarmaceutvskih sredstev, ki so registrirana za promet in uporabo v Republiki Sloveniji in biotična sredstva za varstvo rastlin, katerih uporabo določajo predpisi o zdravstvenem varstvu rastlin.

Med storitve, ki so namenjene izključno uporabi v kmetijstvu, gozdarstvu in ribištvu se uvrščajo:

- storitve za rastlinsko pridelavo pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti: A/01.61; storitve priprave pridelkov pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti: A/01.63 in storitve obdelave semen pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti: A/01.64;
- storitve za živinorejo pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti: A/01.62;
- storitve za gozdarstvo pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti: A/02.4, razen gozdarskega svetovanja; storitve pri gojenju in varstvu gozda ter storitve sečnje;
- storitve za ribištvo in gojenje vodnih organizmov pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti: A/03;

- veterinarske storitve pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti: M/75.00 za živali, navedene v prvem odstavku tega člena.

2.10.1 Stopnja DDV od storitev pri gradnji in vzdrževanju gozdnih prometnic (1. 1. 2020)

Odgovor

Z nižjo davčno stopnjo so obdavčene storitve gradnje, vzdrževanja, rekonstrukcije in popravil gozdnih cest, namenjenih izključno uporabi v gozdarstvu, ki se po vsebini in v skladu s pojasnilom Statističnega urada Republike Slovenije uvrščajo pod šifro SKD A/02.4 kot tudi iste storitve v povezavi z gozdnimi vlakami.

Podrobneje

V skladu s pojasnilom Statističnega urada Republike Slovenije (SURS) se pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti: A/02.4 uvrščajo storitve gradnje, vzdrževanja, rekonstrukcije in popravila gozdnih cest. Po pojasnilu SURS se pod navedeno šifro standardne klasifikacije dejavnosti uvrščajo tudi storitve gradnje, vzdrževanja, rekonstrukcije in popravil gozdnih vlak. Storitve gradnje, vzdrževanja, rekonstrukcije in popravil cest za javni promet spadajo v področje F/Gradbeništvo.

Iz navedenega izhaja, da se nižja davčna stopnja DDV uporabi za storitve gradnje, vzdrževanja, rekonstrukcije in popravil gozdnih cest, namenjenih izključno uporabi v gozdarstvu, ki se po vsebini in v skladu s pojasnilom SURS uvrščajo pod šifro SKD A/02.4, kot tudi za iste storitve v povezavi z gozdnimi vlakami.

Od storitev gradnje, vzdrževanja, rekonstrukcije oziroma popravil ostalih gozdnih cest, ki niso namenjene izključno uporabi v gozdarstvu, kot tudi teh storitev v povezavi s cestami za javni promet se obračunava DDV po splošni stopnji DDV.

Glede na navedeno je tako treba v vsakem posameznem primeru ugotoviti, ali je gozdna cesta namenjena izključno uporabi v gozdarstvu in na podlagi tega določiti ustrezno davčno stopnjo. Šteje se, da je kriterij glede izključne uporabe v gozdarstvu v primeru gozdnih cest izpolnjen, če na zadevni gozdni cesti prevladuje promet, namenjen gospodarjenju z gozdom (v tem primeru se uporabi nižja davčna stopnja), oziroma ta kriterij ni izpolnjen, če na njej prevladuje javni promet (v tem primeru se uporabi splošna davčna stopnja). Tako ni nujno, da na gozdni cesti velja oziroma bo veljala trajna in popolna zapora za vsa vozila, razen za potrebe gospodarjenja z gozdovi.

2.10.2 Kako je pravilno obdavčeno izvajanje storitev z uporabo mehanizacije, ki se uporablja v gradbene in kmetijske namene? (1. 1. 2020)

Odgovor

Za določanje stopnje DDV pri storitvah, ki so namenjene izključno uporabi v kmetijstvu, gozdarstvu in ribištvu, je pomembno, da gre za storitev, ki se uvršča v ustrezno šifro SKD in da je za to storitev v skladu z DDV zakonodajo določena nižja stopnja DDV in ne, kdo opravi storitev.

Podrobneje

Določbo 55. člena pravilnika je treba upoštevati skupaj z določbo zakona, kar pomeni, da se od storitev, navedenih v šestem odstavku 55. člena pravilnika, z nižjo stopnjo obdavčujejo le tiste storitve, ki so namenjene izključno uporabi v kmetijstvu, gozdarstvu in ribištvu.

Za določanje stopnje DDV pri storitvah, ki so namenjene izključno uporabi v kmetijstvu, gozdarstvu in ribištvu, ni pomembno, kdo opravi storitev (kmet ali drug davčni zavezanec). Pomembno je, da gre za storitev, ki se uvršča v ustrezno šifro SKD in da je za to storitev v skladu z DDV zakonodajo določena nižja stopnja DDV.

2.11 DAJANJE NASTANITVENIH ZMOGLJIVOSTI V NAJEM - 13. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1

Po določbi 13. točke Priloge I k ZDDV-1 se nižja stopnja DDV uporabi za dajanje v najem nastanitvenih zmogljivosti v hotelih in podobnih nastanitvenih obratih, vključno z nastanitvenimi zmogljivostmi v domovih in drugih nastanitvenih obratih ter oddajanje prostorov za šotore, prikolice in podobne premične objekte. Nastanitvene zmogljivosti, katerih oddaja v najem je obdavčena po nižji stopnji DDV, so naslednje:

- hoteli in podobni obrati pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti I/55.1;
- domovi, kampi in drugi nastanitveni obrati pod šiframi standardne klasifikacije dejavnosti I/55.2, I/55.3 in I/55.9.

2.11.1 Stopnja DDV pri dajanju mobilnih hišic v najem turistični agenciji za daljši čas

Davčni zavezanec s sedežem v Sloveniji oddaja v najem mobilne hišice, ki so že postavljene na ozemlju Slovenije, tuji turistični agenciji za daljši čas. Statistični urad Republike Slovenije (v nadaljevanju SURS) je opredelil, da je za dajanje nastanitvenih zmogljivosti (mobilne hiše) v najem za daljši čas, običajno za mesec ali leto, ustrezen podrazred SKD 2008 68.200 Oddajanje in obratovanje lastnih ali najetih nepremičnin. Za dajanje nastanitvenih zmogljivosti v najem v hotelih, kampih, hišah s turističnimi sobami, počitniških domov in podobno za krajši čas pa so ustrezne šifre iz oddelka 55 Gostinske nastanitvene dejavnosti. Po navedenem pojasnilu se oddajanje mobilnih hišic v najem za daljši čas ne uvršča v 13. točko Priloge I k ZDDV-1), zato se nižje stopnje DDV ne more uporabiti. Ali je takšna storitev oproščena po 2. točki 44. člena ZDDV-1 ali je obdavčena po splošni stopnji DDV? Domneva se, da gre za mobilno hišico, ki je postavljena tako, da jo ni možno premikati in jo davčni zavezanec zgolj oddaja v najem turistični agenciji.

Odgovor

Od storitve dajanja mobilnih hišic v najem turistični agenciji za daljši čas (ki so postavljene v Sloveniji in jih ni možno premikati), davčni zavezanec, identificiran za namene DDV, obračuna DDV po 22-odstotni stopnji.

Podrobneje

Plačila DDV je v skladu z 2. točko 44. člena ZDDV-1 oproščen najem oziroma zakup nepremičnin, vključno z leasingom, razen tistih, ki so po določbi tega člena izključene iz oprostitve. Po prvi alineji 2. točke 44. člena ZDDV-1 tako ni oproščena plačila DDV nastanitev v hotelih ali podobnih nastanitvenih zmogljivostih, vključno z nastanitvijo v počitniških domovih, počitniških kampih ali na prostorih, namenjenih kampiranju.

Pravilnik v 73. členu podrobneje določa, kaj se šteje za najem oziroma zakup nepremičnin iz 2. točke 44. člena ZDDV-1. Najem oziroma zakup nepremičnin iz 2. točke 44. člena ZDDV-1 pomeni dajanje nepremičnin v najem oziroma zakup. Vključuje tudi dajanje nepremičnin v podnajem. Temeljna značilnost pogodbe o najemu oziroma zakupu nepremičnin (vključno s podnajemom) za namene uporabe 2. točke 44. člena ZDDV-1 je, da je najemniku oziroma zakupniku za dogovorjeno obdobje (za plačilo) dana pravica neovirano zasedati točno določeno nepremičnino ali njen del, kot da bi bil njen lastnik, in da iz te pravice izključi vsako drugo osebo. Če storitev nima značilnosti najema oziroma zakupa nepremičnin iz drugega odstavka 73. člena pravilnika,

je pa povezana z uporabo oziroma koriščenjem nepremičnine, pri čemer to predstavlja njen postranski oziroma spremljajoči del (na primer: uporaba športnih objektov, rezervacija mize v restavraciji, postavitve prodajnega avtomata znotraj nepremičnine, uporaba WC ...), je obdavčitev take storitve odvisna od vsebine storitve.

Na podlagi 41. člena ZDDV-1 se DDV obračunava in plačuje po splošni stopnji od davčne osnove za vse dobave blaga in storitev, razen za dobave blaga in storitev, za katere zakon določa, da so obdavčene po nižji stopnji od davčne osnove. Seznam dobav blaga in storitev od katerih se obračunava DDV po nižji stopnji je določeno v Prilogi I k ZDDV-1, ki je sestavni del zakona.

V skladu s 146. členom ZDDV-1 se za razvrstitev dejavnosti uporablja standardna klasifikacija dejavnosti (v nadaljevanju: SKD 2008), za razlago katere je pristojen SURS. SURS je pojasnil, da se storitev dajanja mobilnih hišic v najem turistični agenciji za daljši čas, kljub temu, da jih v času trajanja dajanja v najem turistični agenciji ni možno premikati – so torej »fiksno« postavljene, namenjene za stacionarno uporabo in jo najemnik ne more uporabljati »kot mobilne«, razvršča v podrazred 77.390 Dajanje drugih strojev, naprav in opredmetenih sredstev v najem in zakup (kot na primer dajanje kontejnerjev, tudi bivalnih ali pisarniških, v najem). Tudi storitev dajanja počitniških prikolic v najem spada v isti podrazred - tudi te so lahko "fiksno" postavljene in jih najemnik ne more uporabljati kot mobilne. CPA 2008 (Klasifikacija proizvodov po dejavnosti, ki podrobneje razlaga SKD 2008): 77.39.13 Dajanje motornih koles, počitniških prikolic in avtomobov v najem. V primeru, da mobilne hišice daje v najem turistična agencija turistom, "najemnikom" za krajši čas, se storitev uvršča v podrazred 55.209 Druge nastanitve za krajši čas.

2.12 UPORABA ŠPORTNIH OBJEKTOV - 14. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1

V skladu s 14. točko Priloge I k ZDDV-1 se nižja stopnja DDV obračunava od uporabe športnih objektov, ki jih upravljavec športnega objekta (lastnega ali najetega) za plačilo oddaja v uporabo končnim potrošnikom – osebam, ki objekt uporabljajo za ukvarjanje s športom, ali drugim osebam, ki športni objekt dajejo na razpolago osebam za ukvarjanje s športom (na primer svojim članom, zaposlenim, učencem), ne pa davčnim zavezancem, ki športni objekt uporabljajo za nadaljnje trženje.

Športni objekti iz 14. točke Priloge I k ZDDV-1 so za športno dejavnost opremljene in urejene površine in prostori. Če se obravnavani športni objekti dajejo v najem (šifra standardne klasifikacije: L/68.2), se ta dobava obravnava kot oproščena dobava v skladu z 2. točko 44. člena ZDDV-1 ali kot obdavčena v skladu s 45. členom ZDDV-1.

2.12.1 Davčna obravnava uporabe fitnes objektov in objektov aerobike (1. 1. 2020)

Odgovor

Pri določitvi, ali gre v konkretnem primeru za uporabo športnega objekta, za katero se uporabi nižja stopnja DDV, je pomembno:

- ali gre za športni objekt, tj. za športno dejavnost opremljeno in urejeno površino in prostor,
- ali se daje v uporabo končnim potrošnikom, tj. osebam, ki objekt uporabljajo za ukvarjanje s športom ali drugim osebam, ki športni objekt dajejo na razpolago osebam za ukvarjanje s športom, ali za nadaljnje trženje ter
- ali se uporablja za športno dejavnost.

Dajanje v uporabo fitnes studia končnim potrošnikom, pri čemer le ti uporabljajo fitnes naprave brez trenerja, ter dajanje v uporabo športnega objekta za vodeno vadbo aerobike, je obdavčeno po nižji stopnji DDV.

Za določitev stopnje DDV za dajanje v uporabo fitnes studia končnim potrošnikom, pri čemer le ti uporabljajo fitnes naprave pod vodstvom trenerja, je v vsakem posameznem primeru treba ugotoviti, kaj je glavni namen transakcije (uporaba športnega objekta ali vodena vadba na fitnes napravah).

Storitev vodenja vadbe aerobike je obdavčena po splošni stopnji.

Davčnim zavezancem priporočamo, da v primerih dvoma glede uvrstitve posameznih storitev v SKD, uporabijo iskalnik SKD, ali za pojasnilo oziroma razlago zaprosijo Statistični urad Republike Slovenije.

Podrobneje

Po določbah 146. člena ZDDV-1 se za razvrstitev dejavnosti uporablja standardna klasifikacija dejavnosti. Po pojasnilu Statističnega urada Republike Slovenije, ki je pristojno za razlago SKD, se uporaba fitnes studia, ne glede na to, ali stranke vadijo pod vodstvom trenerja ali ne, ter vodena vadba aerobike (pa tudi npr. pilatesa, TNZ, tečaj zumbe,...) uvrščata med športne dejavnosti, in sicer v šifro 93.131 Obratovanje fitnes objektov, zato se v tem primeru, če so izpolnjeni zgoraj navedeni pogoji (gre za športni objekt in za dajanje v uporabo končnim potrošnikom), uporabi nižja stopnja DDV.

Primeroma navajamo še, da pa se med športne dejavnosti ne uvrščajo npr. poučevanje borilnih športov, veščin (npr. tai chi), trening gimnastike in joge (te dejavnosti se uvrščajo v šifro 85.510 Izobraževanje, izpopolnjevanje in usposabljanje na področju športa in rekreacije) ter plesni tečaji (le ti se uvrščajo v šifro 58.520 Izobraževanje, izpopolnjevanje in usposabljanje na področju kulture in umetnosti), zato se nižja stopnja DDV v teh primerih ne uporabi.

V zvezi s športno vadbo pa je treba za uvrstitev v SKD natančneje opisati, za kakšno vrsto športne vadbe gre. Kot že navedeno, je za razlago SKD pristojen SURS, zato predlagamo, da davčni zavezanec tako v tem primeru kot v primeru dvoma glede uvrstitve posameznih storitev v SKD za pojasnilo oziroma razlago zaprosi SURS.

Če torej davčni zavezanec za plačilo daje v uporabo končnim potrošnikom športni objekt za ukvarjanje s športom (za dejavnosti, ki se v SKD uvrščajo pod športne dejavnosti), se uporabi nižja davčna stopnja. Kot končni potrošniki se štejejo osebe, ki objekt uporabljajo za ukvarjanje s športom ali druge osebe, ki športni objekt dajejo na razpolago osebam za ukvarjanje s športom (ga ne uporabljajo za nadaljnje trženje). Če pa davčni zavezanec končnim potrošnikom opravi na primer storitev vodene vadbe, pa ne gre za storitev uporabe športnega objekta, zato je ta storitev obdavčena po splošni stopnji DDV. Če davčni zavezanec uporabo športnega objekta opravi v okviru storitve vodene vadbe, gre za enotno storitev vodene vadbe, obdavčeno po splošni stopnji DDV.

V praksi so v primeru uporabe fitnes studia, pri čemer končni uporabnik uporablja fitnes naprave pod vodstvom trenerja, možne različne situacije, zato konkretnega odgovora glede stopnje DDV ne moremo dati, pojasnjujemo pa naslednje:

Če je glavni namen vodena vadba na fitnes napravah, ne gre za storitev uporabe športnega objekta, zato je ta storitev obdavčena po splošni stopnji DDV.

Če pa storitev trenerja šteje za pomožno transakcijo, ki za stranko ni cilj, ampak sredstvo, s katerim lahko pod najboljšimi mogočimi pogoji uporablja glavno transakcijo izvajalca storitev, gre za enotno storitev dajanja športnega objekta v uporabo, ki je obdavčena po nižji stopnji DDV.

Dodajamo še, da so v skladu z 12. točko prvega odstavka 42. člena ZDDV-1 storitve, neposredno povezane s športom ali športno vzgojo, ki jih nepridobitne organizacije nudijo osebam, ki se ukvarjajo s športom ali se udeležujejo športne vzgoje, oproščene plačila DDV.

Če izvajalci storitev iz 12. točke prvega odstavka 42. člena ZDDV-1 niso osebe javnega prava, morajo za oprostitev plačila DDV izpolnjevati tudi pogoje, določene v 43. členu ZDDV-1. Osebe, ki izpolnjujejo navedene pogoje, lahko uveljavljajo oprostitev plačila DDV na podlagi predhodne priglasitve, ki jo predložijo davčnemu organu v elektronski obliki.

2.13 STORITVE POKOPA IN UPEPELITVE - 15. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1

V skladu s 15. točko Priloge I k ZDDV-1 se nižja stopnja DDV uporabi za storitve pokopa in upepelitve, skupaj s prometom blaga, ki je neposredno povezan s pokopom ali upepelitvijo in ga opravi izvajalec pogrebnih storitev. Med storitve pokopa in upepelitve se uvrščajo storitve pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti S/96.031, in sicer:

- pokop in upepelitev;
- priprava mrtvih za pokop ali upepelitev in balzamiranje ter storitve grobarjev;
- priprava pogrebnih in upepelitvenih obredov;
- izposojanje opremljenih prostorov in mrliških vež;
- prevoz pokojnikov.

Za dejavnosti, ki niso navedene v prejšnjem odstavku, uvrščajo pa se v šifro standardne klasifikacije S/96.031, se uporabi splošna stopnja DDV.

Med dobave blaga, ki je neposredno povezano s pogrebnimi storitvami, se, pod pogojem, da jih opravi izvajalec teh storitev, uvrščajo: krste, sarkofagi, vključno z vložki za pogreb, žare, zabožki za kosti, pogrebni simboli izključno za na krsto in sarkofag, tekstil za krsto in sarkofag, tekstil za pokojnika, pregrinjala, pogrebne vreče za pokojnika in žalne knjige.

2.13.1 Stopnja DDV za storitev izposoje mrliških vežic (1. 1. 2020)

Občine morajo za izposajo mrliških vežic obračunati DDV.

Odgovor

Občine, ki sicer niso izvajalke pogrebnih storitev, od izposoje mrliških vežic obračunajo DDV po splošni stopnji 22 %.

Podrobneje

Od storitev pokopa in upepelitve, skupaj s prometom blaga, ki je neposredno povezan s pokopom ali upepelitvijo in ga opravi izvajalec pogrebnih storitev, se obračunava in plačuje DDV po nižji stopnji 9,5 %.

Po nižji stopnji se obdavčujejo storitve pokopa in upepelitve, pa tudi promet blaga, če je neposredno povezan s storitvijo pokopa ali upepelitvijo pod pogojem, da ta promet blaga opravi izvajalec pogrebnih storitev.

Za razvrstitev dejavnosti po ZDDV-1 se uporablja standardna klasifikacija dejavnosti (v nadaljevanju: SKD).

Pravilnik k ZDDV-1 določa, da se med storitve pokopa in upepelitve v skladu s 15. točko Priloge I k ZDDV-1 uvrščajo storitve pod šifro SKD: S/96.030, in sicer: pokop in upepelitev; priprava mrtvih za pokop ali upepelitev in balzamiranje ter storitve grobarjev; priprava pogrebnih in upepelitvenih obredov; izposojanje opremljenih prostorov in mrliških vež ter prevoz pokojnikov.

Za ostale dejavnosti, ki se uvrščajo v šifro SKD: S/96.030, ki niso navedene, se uporabi splošna stopnja DDV.

Za vzdrževanje grobov se nižja stopnja DDV lahko uporabi le v primeru, ko storitev opravi podjetje, ki se ukvarja s pogrebno dejavnostjo in upepelitvijo, ne pa v primerih, ko vzdrževanje grobov opravljajo organi lokalne oblasti.

2.14 STORITVE JAVNE HIGIENE - 16. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1

V skladu z 16. točko Priloge I k ZDDV-1 se nižja stopnja DDV uporabi za storitve javne higiene. Med storitve javne higiene se uvrščajo:

- ravnanje z odplakami pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti: E/37.00;
- zbiranje in odvoz odpadkov ter ravnanje z njimi pod šiframa standardne klasifikacije dejavnosti: E/38.1 in E/38.2;
- pometanje in pranje ulic, cest in parkirišč na javnih površinah, odstranjevanje snega in ledu s cest, letališč in drugih javnih površin, posipanje javnih površin s soljo ali peskom itd. ter dezinfekcija, dezinfekcija in deratizacija pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti: N/81.29.

2.14.1 Uporaba pravilne davčne stopnje in storitve cestnih podjetij (1. 1. 2020)

Odgovor

Z nižjo stopnjo DDV so obdavčene storitve za pometanje in pranje cest, ki se uvrščajo pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti: N/81.29 in so opravljene na javnih površinah.

Storitve, vezane na čiščenje naprav za odvodnjavanje (koritnice, mulde, plitve in globoke drenaže, jaški, prepusti, kanalizacijski vodi in naprave, vodnjaki, ponikalnice in drugo), ki so sestavni del javne ceste, ki se uvrščajo v SKD 81.290, so obdavčene z nižjo, 9,5 % stopnjo DDV.

Obsekavanje brežin ob cestah sodi v dejavnost SKD 81.3040 – Urejanje in vzdrževanje zelenih površin in okolice ter je obdavčeno po splošni stopnji DDV.

Storitve čiščenja prometnih znakov in smernikov, ki se uvrščajo v podrazred SKD 81.290 – Čiščenje cest in drugo čiščenje, ter storitve postavljanja in pobiranja snežnih kolov ob robu cestišča, ki predstavljajo del enotne storitve pometanja in pranja cest na javnih površinah, ki so uvrščene pod SKD N/81.29, so obdavčene po nižji stopnji DDV.

Podrobneje

Nižjo stopnjo DDV je dopustno uporabiti le, če so storitve opravljene na javnih površinah.

V skladu s pojasnilom SURS se pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti N/81.29 uvrščajo:

- čiščenje in vzdrževanje plavalnih bazenov,
- pometanje in pranje ulic, cest in parkirišč,
- odstranjevanje snega in ledu s cest, letališč in drugih javnih površin, posipanje s soljo ali peskom itd.,

- čiščenje vlakov, avtobusov, letal ipd.,
- čiščenje notranjosti tankerjev, rezervoarjev in cistern,
- čiščenje steklenic in posod ipd.,
- dezinfekcija, dezinsekcija in deratizacija

.Po pojasnilu SURS, ki je pristojen za razvrščanje v SKD, se v primeru, ko gre za storitve, vezane na čiščenje koritnic, jarkov, propustov, muld ob cestah se uvrščajo v SKD 81.290, in obsekavanje brežin ob cestah, te storitve uvrščajo pa sodi v dejavnost v podrazred SKD 81.3040 – Urejanje in vzdrževanje zelenih površin in okolice.

Pri razvrščanju izdelkov ter dejavnosti v nižjo stopnjo DDV se določbe pravilnika načeloma sklicujejo na carinsko tarifo oziroma standardno klasifikacijo dejavnosti v skladu s prvim odstavkom 146. člena ZDDV-1. Ob tem velja opozoriti, da je sistem nižje stopnje DDV izjema od splošnega pravila, na podlagi katerega se uporabi splošna stopnja DDV. V skladu s sodno prakso Sodišča Evropske Unije je treba določbe, ki so po naravi izjeme od načela, razlagati ozko. Ob upoštevanju teh ugotovitev je treba opozoriti, da bolj ko so dobave blaga in opravljanje storitev predmet nižje stopnje DDV ali v celoti oproščene DDV, pomembnejše je, da so skupine blaga in storitev, za katere se uporablja nižja stopnja DDV, jasno opredeljene. Nižjo stopnjo DDV je mogoče uporabiti le za dobave blaga in opravljanje storitev, ki spadajo v kategorije iz Priloge 1 k ZDDV-1. Ker so to izjeme, je treba tudi njihov obseg razlagati ozko, to pa velja tudi v primeru nižjih stopenj DDV za storitve javne higiene.

V skladu s tem so storitve, ki se po pojasnilu SURS uvrščajo v podrazred SKD 81.310 – Urejanje in vzdrževanje zelenih površin in okolice, obdavčene po splošni stopnji DDV. Storitve, ki se uvrščajo v podrazred SKD 81.290, pa so obdavčene po nižji stopnji, če gre za storitve kot so določene v pravilniku.

2.14.2 Storitve zimske službe

Odgovor

Storitev postavljanja količkov in odstranitvev le-teh, ki se opravi v okviru storitve odstranjevanja snega in ledu s cest, letališč in drugih javnih površin in v okviru posipavanja javnih površin s soljo ali peskom, lahko predstavlja del enotne storitve, in je kot taka obdavčena po nižji, 9,5 odstotni stopnji DDV.

Podrobneje

Zakonodaja s področja DDV podrobneje ne ureja obravnave sestavljenih storitev, tako da je treba glede načela enotnosti obdavčitve upoštevati usmeritve sodišča EU. Pri presoji, ali gre za dve samostojni transakciji ali za enotno transakcijo, iz sodne prakse Sodišča EU izhaja napotilo, da je treba v primeru, ko gre za enotno transakcijo, upoštevati vse okoliščine, v katerih se opravi transakcija. Pri tej presoji je treba upoštevati, da se vsaka transakcija načeloma šteje za samostojno in neodvisno, vendar pa, po drugi strani, tistih transakcij, ki z gospodarskega vidika obsegajo eno samo transakcijo, ni treba umetno razdeliti. Z enotno transakcijo imamo opraviti zlasti takrat, kadar je treba enega ali več elementov šteti za glavno transakcijo, medtem ko je po drugi strani treba element oziroma elemente šteti za eno od pomožnih transakcij, ki so davčno enako obravnavane kot glavna transakcija. Enako velja, kadar sta dva elementa ali dve dejanji ali je več teh, ki jih davčni zavezanec opravi za potrošnika, ki je običajni potrošnik, tako tesno povezani, da dejansko sestavljata nedeljivo gospodarsko transakcijo, katere razdelitev bi bila umetna. Zlasti je treba dobavo šteti za pomožno dobavo glavne dobave, če ta za stranko nima samostojnega namena, ampak predstavlja sredstvo za boljšo uporabo ponujene glavne storitve. Za določitev pravilne davčne obravnave transakcije z vidika DDV je torej pomembna vsebina in dejansko stanje transakcije, ki se ugotavlja v vsakem primeru posebej.

Glede na omenjeno je torej treba v vsakem posameznem primeru posebej preveriti vse elemente transakcije ter ugotoviti, ali opravljena storitev glede na cilje pomeni enotno storitev.

Če je postavljanje in odstranjevanje količkov del dogovora za opravljeno storitev odstranjevanja snega in ledu s cest ter posipavanja javnih površin s soljo ali peskom in predstavlja del enotne storitve, se taka storitev obdavči po nižji stopnji. V tem primeru taka sestavljena storitev načeloma ne more predstavljati več ločenih storitev, ne glede na to, da sta storitvi na računu prikazani ločeno, saj je cilj in namen storitve odstranjevanja snega in ledu s cest ter posipavanja javnih površin s soljo in peskom, ki se zagotovi s postavitvijo in odstranitvijo količkov. Ločevanje storitev bi pomenilo umetno delitev sicer enotne storitve odstranjevanja snega in ledu s cest in posipavanja javnih površin s soljo ali peskom.

Na podlagi navedenih usmeritev predstavlja storitev postavljanja količkov in odstranitev le-teh, ki se opravi v okviru storitve odstranjevanja snega in ledu s cest, letališč in drugih javnih površin in v okviru posipavanja javnih površin s soljo ali peskom del enotne storitve, in je kot taka obdavčena po nižji stopnji DDV, kar velja tudi, če jo na izdanem računu izkažete posebej.

2.14.3 Določanje javnih površin

Odgovor

V skladu z 59. členom pravilnika se pri izvajanju storitev pluženja in posipanja javnih površin nižja davčna stopnja uporabi za površine, za katere raba je pod enakimi pogoji namenjena vsem, kot so javna cesta, ulica, trg, tržnica, igrišče, parkirišče, pokopališče, park, zelenica, rekreacijska površina in podobna površina.

Podrobneje

Definicija javne površine je opredeljena v Zakonu o graditvi objektov – ZGO-1, kjer v 2. členu javno površino opredeljuje kot površino, katere raba je pod enakimi pogoji namenjena vsem, kot so javna cesta, ulica, trg, tržnica, igrišče, parkirišče, pokopališče, park, zelenica, rekreacijska površina in podobna površina. Že iz same definicije javne površine izhaja, da je namenjena vsem, kar pa je v primeru privatne lastnine jasno izkazano v primeru volila v zemljiški knjigi.

2.14.4 Stopnja DDV za storitev zbiranja in odvoza odpadne elektronske in električne opreme in drugih vrst odpadkov (1. 1. 2020)

Odgovor

Za storitve zbiranja in odvoza odpadkov, ki se uvrščajo pod šifro SKD E/38.1, se obračunava in plačuje DDV po nižji stopnji. Navedeno velja tudi za odpadno elektronsko in električno opremo ter kartuše, tonerje in podobne odpadke.

Za storitve zbiranja in odvoza odpadkov, ki se uvrščajo pod šifro SKD E/38.1, se obračunava in plačuje DDV po nižji stopnji. Navedeno velja tudi za odpadno elektronsko in električno opremo ter kartuše, tonerje in podobne odpadke.

Podrobneje

Po Standardni klasifikaciji dejavnosti zajema šifra SKD E/38.110 zbiranje nenevarnih odpadkov v gospodinjstvih, komunalnih, industrijskih in drugih odpadkov s pomočjo košev, kontejnerjev, vreč za smeti ipd. in zbiranje odpadkov za recikliranje. Sem pa ne spada trgovina (odkup in prodaja) z odpadki na debelo, vključno z zbiranjem, razvrščanjem, pakiranjem itd., vendar brez pravega procesa preoblikovanja (spada pod šifro SKD 46.770). Šifra SKD E/38.120 zajema zbiranje in odvoz nevarnih odpadkov.

V skladu z 8. členom Uredbe o ravnanju z odpadno električno in elektronsko opremo končni uporabnik ne sme prepuščati odpadne opreme izvajalcu javne službe kot mešani komunalni odpadki. Končni uporabnik mora odpadno opremo iz gospodinjstev prepuščati ali oddajati distributerju, izvajalcu občinske javne službe kot ločeno zbrano frakcijo komunalnih odpadkov v zbirnih centrih v skladu s predpisom, ki ureja ravnanje z ločeno zbranimi frakcijami komunalnih odpadkov, ali v zbiralnicah, katerih obratovanje zagotavlja proizvajalec ali pridobitelj. Odpadno opremo, ki ni odpadna oprema iz gospodinjstev, mora oddajati distributerju, proizvajalcu ali pridobitelju te opreme. Distributer mora odpadno opremo iz gospodinjstev prevzeti brezplačno na podlagi 9. člena te uredbe. Proizvajalec, pridobitelj ali distributer opreme, ki ni oprema iz gospodinjstev, mora na zahtevo končnega uporabnika v skladu z 10. členom uredbe, brezplačno prevzeti odpadno opremo in zanjo na svoje stroške zagotoviti nadaljnje ravnanje, če je dobavil opremo končnemu uporabniku in se odpadna oprema ne uvršča med stara bremena odpadne opreme, razen če je bilo s končnim uporabnikom ob dobavi te opreme o njenem prevzemu ali o plačilu ravnanja z odpadno opremo dogovorjeno drugače.

Iz navedenega izhaja, da kadar gre za zbiranje in odvoz opreme na podlagi Uredbe o ravnanju z odpadno električno in elektronsko opremo in ne za trgovino z odpadki (odkup in prodaja odpadne opreme), gre za storitve iz šifre standardne klasifikacije dejavnosti E/38.1, od katerih se obračunava in plačuje DDV po nižji stopnji.

2.14.5 Ali se izraz storitve javne higiene nanaša le na izvajanje izključno storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih družb (GJS), ki na področju ravnanja z odpadki obsegajo zbiranje, obdelavo in odstranjevanje le (določenih vrst) komunalnih odpadkov? (1. 1. 2020)

Odgovor

Nižja stopnja za storitev javne higiene je vezana na vrsto storitve, ne pa na tip subjekta, ki storitev opravlja ali način opravljanja službe (npr. GJS). Pri storitvah javne higiene ne ločujemo, kdo jih opravlja, ampak izključno katere storitve se opravlja.

2.14.6 Ali se izraz storitve javne higiene na področju ravnanja z odpadki, nanaša tudi na storitve, ki se izvajajo v komercialne namene, kot so npr. storitve prevoza in storitve odlaganja nekomunalnih odpadkov..., med drugim gre za storitve ravnanja z nekomunalnimi odpadki, ki ne sodijo v izvajanje občinskih gospodarskih javnih služb?

Odgovor

Pri storitvah javne higiene ne ločujemo, kdo jih opravlja, ampak izključno katere storitve se opravlja.

2.14.7 Ali se med storitve javne higiene v okviru standardne klasifikacije dejavnosti (SKD) E/38.1 in E38/2 uvrščajo naslednje storitve: storitev prevoza nekomunalnih (nenevarnih) odpadkov od povzročitelja oz. mesta nahajališča oz. zbirnega mesta na odlaganje teh odpadkov ter skladiščenje komunalne odpadne embalaže, zbrane v okviru izvajanja GJS zbiranja komunalnih odpadkov, ki se v skladu z Uredbo o ravnanju z embalažo in odpadno embalažo preda v predelavo s strani izvajalca GJS, za katere se v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 in pravilnikom lahko uporabi nižja stopnja davka na dodano vrednost?

Odgovor

Za dejavnosti zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov, ravnanje z nenevarnimi odpadki in ravnanje z odplakami se uporabi nižja, 9,5 % stopnja DDV. Za ostale naštetе dejavnosti se uporabi splošna, 22 % stopnja DDV.

Podrobneje

SURS je pojasnil, da storitve prevoza nekomunalnih (in nenevarnih) odpadkov od povzročitelja oz. mesta nahajališča do zbirnega mesta za odlaganje teh odpadkov sodi v SKD 38.110 Zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov. Skladiščenje komunalne odpadne embalaže sodi v dejavnost obratovanja deponij in s tem v SKD 38.210 Ravnanje z nenevarnimi odpadki.

Pravilnik v 59. členu določa, za katere storitve javne higiene se uporabi nižja, 9,5 % stopnja DDV. In sicer so to ravnanje z odplakami SKD E/37.00, zbiranje in odvoz odpadkov ter ravnanje z njimi SKD E/38.1 in E/38.2 in pometanje in pranje ulic, cest in parkirišč na javnih površinah, odstranjevanje snega in ledu s cest, letališč in drugih javnih površin, posipanje javnih površin s soljo ali peskom itd. ter dezinfekcija, dezinfekcija in deratizacija SKD N/81.29. V navedeno se uvršča zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov, ravnanje z nenevarnimi odpadki in ravnanje z odplakami.

Iz navedenega sledi, da se za dejavnosti zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov, ravnanje z nenevarnimi odpadki in ravnanje z odplakami uporabi nižja, 9,5 % stopnja DDV. Za storitev prevzema, prevoza in obdelave komunalne odpadne embalaže se lahko uporabi nižja stopnja DDV, vendar samo v primeru odstranjevanja odpadkov, ne pa tudi v primeru njihove nadaljnje predelave (tudi recikliranja).

2.14.8 Ali dodatno pranje zabojnikov za odpadke in obratovanje javnih sanitarij (izven rednega urnika) sodi med storitve javne higiene v okviru šifre SKD N/81.29, za katere se lahko uporabi nižja stopnja DDV?

Odgovor

Dodatno pranje zabojnikov za odpadke se po pojasnilu SURS uvršča v SKD 81.290 Čiščenje cest in drugo čiščenje (9,5 % DDV). Čiščenje javnih sanitarij sodi v SKD 81.220 Drugo čiščenje stavb, industrijskih naprav in opreme (22 % DDV). Samo obratovanje javnih sanitarij (tudi montažnih) sodi v SKD 37.000 Ravnanje z odplakami (9,5 % DDV).

2.14.9 Katera stopnja DDV se uporablja pri storitvah oranja snega, posipanja in soljenja, čiščenja in odstranjevanja snega s cest, letališč in drugih javnih površin? (1. 1. 2020)

Odgovor

Od storitev oranja snega, posipanja in soljenja, čiščenja in odstranjevanja snega s cest, letališč in drugih javnih površin se obračuna nižja stopnja DDV. Če pa se navedene storitve ne nanašajo na javne površine, uporaba nižje stopnje DDV ni možna. Če kamionski odvoz snega predstavlja del enotne storitve, za katero se uporabi nižja stopnja DDV, je tudi ta storitev obdavčena po nižji stopnji.

Za odvoz snega na deponijo s kamionom kot samostojne storitve in za dobavo soli in gramoza, se uporabi splošna, 22-odstotna stopnja DDV.

Podrobneje

Po pojasnilu SURS se za storitve oranja snega, posipanja in soljenja, čiščenja in odstranjevanja snega s parkirišč in vozišč, ne glede na to ali jih opravljate ročno ali strojno, uvrščajo v podrazred SKD 81.290 Čiščenje cest in drugo čiščenje.

Kamionski odvoz snega na deponijo kot samostojna storitev spada v podrazred 49.410 Cestni tovorni promet, sol spada v podrazred SKD 08.931 Pridobivanje soli in gramoz v podrazred SKD 08.120 Pridobivanje gramoz, peska, glin. Za navedene transakcije se uporablja splošna, 22-odstotna stopnja DDV.

2.14.10 Ali se vse storitve pod šifro SKD N/81.290 štejejo kot storitve javne higiene, ne glede na to, kje se izvajajo (na javnih ali zasebnih površinah)? (1. 1. 2020)

Odgovor

Od storitev pometanja in pranja ulic, cest in parkirišč, odstranjevanja snega in ledu s cest, letališč in drugih javnih površin, posipanja s soljo ali peskom itd. se obračuna nižja stopnja DDV.

Za storitve dezinfekcije, dezinfekcije in deratizacije se uporabi nižja stopnja DDV, ne glede na to, ali se opravijo na javnih ali na zasebnih površinah.

Podrobneje

Med storitve javne higiene se ne uvrščajo vse storitve pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti: N/81.29, temveč le pometanje in pranje ulic, cest in parkirišč, odstranjevanje snega in ledu s cest, letališč in drugih javnih površin, posipanje s soljo ali peskom itd. ter dezinfekcija, dezinfekcija in deratizacija pod navedeno šifro SKD.

2.15 MANJŠA POPRAVILA - 17. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1

V skladu s 17. točko Priloge I k ZDDV-1 se nižja stopnja DDV uporabi za storitve manjših popravil koles, čevljev in usnjenih izdelkov, oblačil in gospodinjskega perila (vključno s krpanjem in predelavo). Med navedene storitve se uvrščajo:

- popravila koles pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti: S/95.290;
- popravila obutve in usnjene galanterije pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti: S/95.230;
- popravila in predelovanje oblačil in gospodinjske opreme iz blaga pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti: S/95.290.

Za manjša popravila se štejejo tista popravila, pri katerih je vrednost rezervnih delov in potrošnega materiala, uporabljenih za izvršitev storitve, nižja od 50 % skupne cene brez DDV, ki se zaračuna stranki.

2.15.1 Stopnja DDV za manjša popravila usnjene galanterije in gospodinjske opreme iz blaga (1. 1. 2020)

Odgovor

Nižja stopnja DDV se uporablja za manjša popravila kovčkov iz katerih koli materialov, ki se uvrščajo v SKD S/95.230 – popravila obutve in usnjene galanterije.

Nižja stopnja DDV se uporablja za manjša popravila vseh vrst gospodinjske opreme in perila iz blaga.

Nižja stopnja se uporabi za tista popravila, pri katerih je vrednost rezervnih delov in potrošnega materiala, uporabljenih za izvršitev storitve, nižja od 50 % skupne cene brez DDV, ki se zaračuna stranki.

Podrobneje

Po pojasnilu Statističnega urada RS (SURS) se med popravila usnjene galanterije pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti S/95.230 uvrščajo popravila galanterije iz katerih koli materialov. Ti izdelki so zlasti oblačilni dodatki (na primer pasovi), sedlarski in jermenarski izdelki za vse živali, vključno s povodci, nagobčniki, toki in podobnimi izdelki, aktovke, kovčki, nahrbtniki, torbe za različne namene, denarnice, listnice, ipd.

Med gospodinjsko opremo ali perilo iz blaga pa se uvrščajo zlasti posteljno perilo (rjuhe, prevleke za odeje, vzmetnice in blazine, posteljna pregrinjala itd.), namizno perilo (prti, prtíči, serviete itd.), kopalniško perilo (brisače, brisače za roke, velike brisače itd.), kuhinjsko perilo (krpe za pomivanje in brisanje posode), različne krpe, preproge in zavese, kopalne brisače.

Nižja stopnja DDV načeloma velja le za storitve popravila usnjene galanterije ter za storitve popravila in predelave gospodinjskega perila, vendar se zaradi poenostavitve nižja stopnja DDV lahko uporablja tudi za drobna vzdrževalna dela (na primer mazanje, loščenje, zaščita pred vlago, barvanje, likanje perila), ki jih zavezanec opravi ob popravilu obutve in usnjene galanterije, ki popravilo dopolnjujejo.

Ko je za popravilo ali redno vzdrževanje potrebno delo in uporaba potrošnega materiala in rezervnih delov, je treba upoštevati določbe drugega odstavka 59.a člena pravilnika.

Iz navedenega izhaja, da se popravila plastičnih kovčkov in kovčkov iz drugih materialov uvrščajo med storitve iz SKD 95.230 – popravila obutve in usnjene galanterije, za katere se obračuna DDV po nižji stopnji, ob upoštevanju pogojev za uporabo nižje stopnje DDV pri manjših popravilih.

Nižja stopnja DDV se uporablja za popravila vseh vrst gospodinjske opreme in perila iz blaga, ob upoštevanju pogojev za uporabo nižje stopnje DDV pri manjših popravilih.

2.16 STORITVE DOMAČEGA VARSTVA - 18. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1

V skladu z 18. točko Priloge I k ZDDV-1 se nižja stopnja DDV uporabi za storitve domačega varstva (kot pomoč na domu in varstvo otrok, skrb za ostarele, obolele ali invalide). Med storitve domačega varstva, če ni oproščeno plačila DDV v skladu s 6. ali 7. točko prvega odstavka 42. člena ZDDV-1 se uvršča:

- varovanje otrok na domu pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti: Q/88.910;
- pomoč in oskrba ostarelih, invalidnih, drugih pomoči potrebnih oseb na domu in dnevno varstvo ostarelih in invalidnih oseb pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti: Q/88.109.

2.16.1 Obdavčitev storitev osebne asistencije z DDV

Odgovor

Storitve bolj zahtevne pomoči uporabnikom pri vseh tistih opravilih in dejavnostih, ki jih uporabnik ne more izvajati sam zaradi vrste in stopnje invalidnosti, a jih vsakodnevno potrebuje doma in izven doma, da lahko živi neodvisno, aktivno in je enakopravno vključen v družbo po ZAO, za katere je ustrezna razvrstitev v dejavnosti 88.109 Drugo socialno varstvo brez nastanitve za starejše in invalidne osebe in 88.999 Drugo drugje nerazvrščeno socialno varstvo brez nastanitve, so oproščene plačila DDV po 6. točki prvega odstavka 42. člena ZDDV-1 (oziroma 43. člena, v povezavi s 6. točko prvega odstavka 42. člena ZDDV-1).

Ostale storitve osebne asistencije po ZAO, ki se ne uvrščajo v šifro SKD Q/88, so obdavčene z nižjo, 9,5 % stopnjo DDV.

Podrobneje

Glede obdavčitve z DDV storitev osebne asistencije po Zakonu o osebni asistenci – ZAO je bilo do sedaj stališče, da so te storitve predmet DDV, od katerih se DDV obračuna po splošni stopnji. Na podlagi dodatnih informacij Statističnega urada RS (v nadaljevanju SURS) glede uvrstitve storitev osebne asistencije v SKD se navedeno stališče spreminja in velja kot zgoraj navedeno.

Pojasnjujemo, da je bilo prvotno stališče sprejeto na podlagi pojasnila SURS, da se storitve osebne asistencije po SKD uvrščajo v dejavnost 96.090 – Druge storitvene dejavnosti, drugje nerazvrščene, kar pomeni, da za njih po ZDDV-1 in pravilniku ni predvidena oprostitvev plačila DDV.

Ker je definicija osebne asistencije iz ZAO v svojem bistvu zelo podobna dejavnosti, kot je opredeljena v šifri 88.109 Drugo socialno varstvo brez nastanitve za starejše in invalidne osebe, je bil SURS zaprosen za ponovno uvrstitev teh storitev po ZAO v ustrezno šifro SKD.

Iz pojasnila SURS izhaja, da storitve osebne asistencije kot npr. enostavna pomoč starejšim na domu (CPA 96.09.19 - izvajanje preprostih fizičnih del, pomoč v gospodinjstvu) in spremstvo starejšim sodijo v dejavnost 96.090 Druge storitvene dejavnosti, drugje nerazvrščene. Za storitve bolj zahtevne pomoči uporabnikom pri vseh tistih opravilih in dejavnostih, ki jih uporabnik ne more izvajati sam zaradi vrste in stopnje invalidnosti, a jih vsakodnevno potrebuje doma in izven doma, da lahko živi neodvisno, aktivno in je enakopravno vključen v družbo, je ustrezna razvrstitev v dejavnosti 88.109 Drugo socialno varstvo brez nastanitve za starejše in invalidne osebe in 88.999 Drugo drugje nerazvrščeno socialno varstvo brez nastanitve.

Navedeno pomeni, da je treba opravljanje storitev osebne asistencije, ki se izvajajo po ZAO, presojati po vsebini, kar od davčnega organa in davčnih zavezancev zahteva, da morajo za vsak primer posebej ugotoviti, ali gre pri opravljanju te storitve za enostavno pomoč ali za opravljanje zahtevnejše pomoči. Od te ugotovitve je odvisna uvrstitev v SKD in posledično, ali je storitev osebne asistencije oproščena ali obdavčena z DDV.

Storitve osebne asistencije po ZOA, ki se ne uvrstijo (v eno izmed dejavnosti) pod šifro SKD: Q/88 in posledično niso upravičene do oprostitve plačila DDV na podlagi 6. točke prvega odstavka 42. člena ZDDV-1 (oziroma 43. člena ZDDV-1 v povezavi s 6. točko prvega odstavka 42. člena ZDDV-1), se obdavčijo z nižjo, 9,5 % stopnjo DDV, saj gre v vseh teh primerih za storitve pomoči oziroma oskrbe ostarelih, obolelih oziroma invalidnih oseb (kar še posebej izhaja iz 2. člena ZOA, ki osebno asistenco definira kot pomoč uporabnikom pri vseh tistih opravilih in dejavnostih, ki jih uporabnik ne more izvajati sam zaradi vrste in stopnje invalidnosti, a jih vsakodnevno potrebuje doma in izven doma), v zvezi s katerimi se nižja stopnja DDV uporablja na podlagi 18. točke Priloge I k ZDDV-1.

2.17 FRIZERSKE STORITVE - 19. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1

V skladu z 19. točko Priloge I k ZDDV-1 se nižja stopnja DDV uporabi za frizerske storitve. Med frizerske storitve se uvršča frizersko dejavnost pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti: S/96.021.

2.18 DOBAVA LONČNIC, SADIK, REZANEGA CVETJA - 20. TOČKA PRILOGE I K ZDDV-1

V skladu z 20. točko Priloge I k ZDDV-1 se nižja stopnja DDV uporabi za dobavo lončnic, sadik in rezanega cvetja. Med navedene izdelke se uvrščajo okrasne rastline iz tarifnih oznak: 0601, 0602, 0603 in 0604 ter semena okrasnih rastlin iz tarifne oznake: 1209.

2.18.1 Uporaba nižje davčne stopnje za božične jelke, adventne venčke in podobno (1. 1. 2020)

Odgovor

Za dobavo rezanih božičnih jelk, božičnih jelk, posajenih v lonce, aranžmajev iz rezanega cvetja in ikeban za na grob ter za dobavo adventnih venčkov, ki se uvrščajo v tarifne oznake 0601, 0602, 0603 in 0604, se skladno z določbo 59.d člena pravilnika uporabi nižja davčna stopnja.

2.18.2 Dobava cvetja s svečami (29. 6. 2020)

Odgovor

V primeru dobave aranžmajev iz rezanega cvetja, venčkov in ikeban, ki vsebuje le žalne trakove, se uporabi nižja stopnja DDV. Če pa ti aranžmaji vsebujejo tudi sveče, pa se za sveče uporabi splošna stopnja DDV, za cvetlični aranžma pa nižja stopnja DDV.

Podrobneje

Glej odgovor 2.13.2.

3 PRILOGA IV – 5 %

3.1 DOBAVA KNJIG, ČASOPISOV, PERIODIČNIH PUBLIKACIJ

V skladu s 1. točko Priloge IV k ZDDV-1 se posebna nižja 5 % stopnja DDV uporabi za dobavo, vključno s knjižnično izposajo, knjig, časopisov in periodičnih publikacij na fizičnih nosilcih ali dobavljenih elektronsko ali oboje (vključno z brošurami, letaki in podobnim gradivom, otroškimi slikanicami, knjigami za risanje ali pobarvankami, glasbenimi deli, tiskanimi ali v rokopisu, zemljevidi in hidrografskimi ali podobnimi kartami), razen gradiv, ki so v celoti ali v pretežnem delu namenjena oglaševanju oziroma ki jih v celoti ali v pretežnem delu tvorijo video vsebine ali avdio glasbene vsebine.

Med izdelke iz 1. točke Priloge IV k ZDDV-1 se uvrščajo:

- tiskane knjige, brošure, letaki in podobno gradivo (tarifna oznaka: 4901);
- časopisi, revije in druge periodične publikacije (tarifna oznaka: 4902);
- otroške slikanice (tarifna oznaka: 4903 00 00);
- glasbena dela (tarifna oznaka: 4904 00 00);
- zemljevidi ter hidrografske in podobne karte vseh vrst (tarifna oznaka: 4905);
- knjige, slikanice, glasbene knjige z notami in atlasi na posnetih nosilcih z besedilnimi, slikovnimi in zvočnimi zapisi (tarifna oznaka: 8523).

Med elektronske dobave gradiv iz 1. točke Priloge IV k ZDDV-1 se uvršča elektronsko opravljanje storitev prek medmrežja ali elektronskega omrežja, s katerim se zagotavlja dostop do:

- elektronskih knjig in elektronskih učbenikov;
- elektronskih časopisov, elektronskih revij in drugih elektronskih periodičnih publikacij ali redno elektronsko posodabljenih vsebin, ki imajo namen obveščati o novicah ali drugih temah;

- elektronskih izdaj: zvočnih knjig, brošur, letakov ali podobnega gradiva; otroških slikanic, knjig za risanje ali pobarvank; glasbenih del ali glasbenih knjig z notami; atlasov, zemljevidov ter hidrografskih in podobnih kart.

Med navedene izdelke in storitve se ne uvršča:

- dobava gradiva, ki več kot 50 odstotkov prostora namenja oglaševanju,
- glasba, filmi in igre, vključno z igrami na srečo in loterijo, ter
- interaktivno učenje,
- predvajanja in prireditve s področij politike, kulture, umetnosti, športa, znanosti in zabave.

3.1.1 Uporaba nižje stopnje DDV od dobave knjig na vseh fizičnih nosilcih (1. 1. 2020)

Odgovor

Dobava, vključno s knjižnično izposajo, knjig na vseh fizičnih nosilcih je obdavčena z DDV po posebni nižji stopnji, razen če ne gre za izdelke, ki več kot 50 odstotkov prostora namenja oglaševanju.

3.1.2 Po kateri stopnji se obdavči periodika/časopisi/revije on-line? (1. 1. 2020)

Odgovor

Dobava periodike/časopisov/revij v elektronski obliki je obdavčena z DDV po posebni nižji stopnji.

3.1.3 Po kateri stopnji se obdavčijo delovna gradiva (npr. vaje, delovni zvezki) na interaktivnih CD medijih? (1. 1. 2020)

Odgovor:

Dobava takšnega blaga se obdavči z DDV po posebni nižji stopnji.

3.1.4 Stopnja DDV za elektronsko verzijo strokovne revije, ki ima tudi tiskano različico. Uporabniki dobijo geslo po elektronski pošti, s katerim lahko prevzamejo strokovno revijo z interneta (1. 1. 2020)

Odgovor

Dobava takšnega blaga se obdavči z DDV po posebni nižji stopnji.

3.1.5 Po kateri stopnji se obdavčijo knjige, slovarji ipd. na CD medijih? (1. 1. 2020)

Odgovor

Knjige, slovarji ipd. na CD medijih so obdavčeni z DDV po posebni nižji stopnji.

3.1.6 Po kateri stopnji se obdavčijo glasbeni CD mediji? (1. 1. 2020)

Odgovor

Glasbeni CD mediji so obdavčeni z DDV po splošni stopnji.

3.1.7 Po kateri stopnji se obdavčijo DVD mediji, na katerih so posneti filmi? (1. 1. 2020)

Odgovor

DVD mediji, na katerih so posneti filmi, so obdavčeni z DDV po splošni stopnji.

3.1.8 Izdelava naslovne strani in ovoja knjige ter izdelava postavitve in realizacije tiska brošure (1. 1. 2020)

1. Založnik naroči izdelavo naslovne strani in ovoja knjige, tipične strani, oblikovno ureditev in realizacijo določenega števila izvodov knjig, pri marketinški agenciji:
 - po kakšni stopnji obračuna DDV marketinška agencija za zaračunanih X število izvodov knjige,
 - ali je stopnja DDV odvisna od postavke »X število izvodov knjige« ali »tiskanje X števila izvodov knjige«,
 - kdaj se torej uporabi nižja ali posebna nižja stopnja DDV – jo lahko uporabi šele založnik?
2. Šola naroči postavitev in realizacijo tiska X števila izvodov brošure šole, pri čemer tiskarna izda račun za X število tiskanja brošure za šolo. Po kakšni stopnji DDV zaračuna tiskarna X število izvodov brošure?

Odgovor

V obeh primerih gre za opravljanje storitev, ki so obdavčene z DDV po splošni stopnji.

Podrobneje

V obravnavanih primerih je dobava obdavčena z DDV po splošni stopnji. Naročnik (založnik oziroma šola) pri dobavitelju (marketinška agencija oziroma tiskarna) naroči storitve oblikovanja, ureditve in tiskanja X izvodov knjige. Tiskar bo sicer prenesel pravico do razpolaganja nad knjigami oziroma brošurami na naročnika, vendar so navedene storitve, glede na pomembnost, ki jo imajo za naročnika, čas, ki je potreben za njihovo izvedbo, obdelavo, ki jo zahtevajo izvorni dokumenti, in del celotnih stroškov, ki ga predstavljajo te storitve, prevladujoče glede na transakcijo dobave blaga. Tako gre v konkretnem primeru za opravljanje storitev, ki so obdavčene po splošni stopnji.

3.1.9 Stopnja DDV za dobavo foto knjige (1. 1. 2020)

Odgovor

Dobava foto knjige, ki se uvršča v kombinirano nomenklaturu carinske tarife pod oznako KN 4911 91 00, kamor se med drugim uvrščajo tudi fotografije, je obdavčena po splošni stopnji.

Podrobneje

Za izdelek foto knjiga je bila izdana Izvedbena uredba Komisije (EU) 2015/2254 z dne 2. 12. 2015 o uvrstitvi določenega blaga v kombinirano nomenklaturu, iz katere priloge izhaja, da je:

- foto knjiga, izdelek z vezavo s trdimi platnicami, izdelan iz papirja, velikosti približno 21 x 31 cm, z barvnimi zasebnimi fotografijami in kratkim besedilom, ki se nanaša na dejavnosti, dogodke, osebe itd. na zadevnih fotografijah se v skladu s splošnima praviloma 1 in 6 za razlago kombinirane nomenklaturo uvršča pod oznako KN 4911 91 00, kamor se med drugim uvrščajo tudi fotografije.
- Uvrstitev pod tarifno številko 4901 kot knjige je izključena, saj izdelek ni namenjen branju. Izdelek je oblikovan za predstavljanje zasebnih fotografij za zasebne ogled.

Izvedbena uredba Komisije (EU) št. 2015/2254 je zavezujoča in je pričela veljati z dne 27.12. 2015.

3.1.10 Stopnja DDV pri prodaji albumov za samolepilne sličice (1. 1. 2020)

Odgovor

Velja:

- album za lepljenje samolepljivih slikic se uvršča pod tarifno številko 4820, če je tiskani motiv, besedilo ali ilustracija samo postranskega pomena glede na glavno uporabo (npr. ročno izpolnjevanje besedila) – obračuna se DDV po splošni stopnji;
- če tiskani motiv, besedilo ali ilustracija ni zgolj postranskega ali zanemarljivega pomena glede na glavni namen uporabe albuma, se album za lepljenje samolepljivih sličic uvršča pod tarifno številko 4901 (primer: otroški album, ki vsebuje besedilo, v katerem gre za pripovedovanje zgodbe, ki jo otrok s sličicami dopolnjuje in poudarja pomembnejše podrobnosti, ki jih z besedilom ne more) – obračuna se DDV po posebni nižji, 5-odstotni stopnji;
- albumi za lepljenje samolepljivih sličic se lahko uvrstijo pod tarifno številko 4902, če tvorijo eno izdajo v neprekinjeni seriji in pod istim naslovom ter izhajajo v enakih časovnih presledkih. Pri tem je vsaka izdaja datirana, na njej je označen del leta (npr. »Pomlad 2019«), pogosto pa je vsaka izdaja tudi oštevilčena - obračuna se DDV po posebni nižji, 5-odstotni stopnji;
- samolepljive sličice, namenjene za lepljenje v album, se uvrščajo pod tarifno številko 4911 oziroma se uvrščajo skupaj z albumom, če so predložene skupaj z albumom v obliki kompleta. V slednjem primeru se komplet uvrsti pod tarifno številko, pod katero se uvrsti sicer samostojni album. Primer: album se uvrsti pod tarifno številko 4901. Albumu je priloženo nekaj naključnih sličic, ki se jih nalepi v album. Tak komplet uvrstimo pod tarifno številko 4901. - obračuna se DDV po posebni nižji, 5-odstotni stopnji.

Podrobneje

Pri prodaji albumov za sličice in samolepljivih sličic, ki so namenjene za lepljenje v album, ki je običajno povezan s skupno tematiko, kot je na primer športni dogodek, igrani, risani film, serija, naravoslovna tematika ipd., pri čemer so sličice praviloma pakirane v zaprto papirnato embalažo po nekaj kosov in so namenjene prodaji na drobno, se obračuna DDV po stopnji, kot je navedeno zgoraj.

Uvrščanje albumov za lepljenje sličic je zelo kompleksna zadeva, zato je treba vsak posamezni izdelek obravnavati posebej in upoštevati več pravil, da bi lahko izdelek pravilno uvrstili. Svetujemo pridobitev informacije o uvrstitvi izdelka v Sloveniji, kar bi olajšalo nadaljnje delo.

3.1.11 Uvrstitev v KN in določitev stopnje DDV za storitev posredovanja baz podatkov (1. 1. 2020)

Odgovor

Za posredovanje baz podatkov na mediju/nosilcu elektronsko, FTP strežnik, odložišče velikih datotek, »DVD« in »USB« se obračuna DDV po splošni, 22 % stopnji.

Podrobneje

Šesta alineja prvega odstavka 59.e člena pravilnika našteva knjige, slikanice, glasbene knjige z notami in atlasi na posnetih nosilcih s tekstovnimi, slikovnimi in zvočnimi zapisi s tarifno oznako 8523, kamor se uvrščata tudi oba medija/nosilca pod trgovskim imenom »DVD« (tarifna oznaka: 8523 49 91) in »USB« (tarifna oznaka: KN 8523 51 91).

Baze podatkov, ki se posredujejo fizično na medijih DVD oziroma USB, se uvrščajo v kombinirano nomenklaturu po nosilcu/mediju:

1. DVD se uvršča pod oznako KN 8523 49 91, kamor se uvrščajo optični mediji za reprodukcijo fenomenov, razen zvočnih ali slikovnih;
2. USB se uvršča pod oznako KN 8523 51 91, kamor se uvrščajo polprevodniški mediji s trajnim pomnjenjem, za reprodukcijo fenomenov, razen zvočnih in slikovnih.

Ker pa je uporaba posebne nižje stopnje dovoljena zgolj za knjige, slikanice, glasbene knjige z notami in atlasi, dobavljenih v fizični ali elektronski obliki, se za posredovanje baz podatkov na navedenih medijih/nosilcih v skladu s 1. točko Priloge IV k ZDDV-1 ne more uporabiti posebna nižja stopnja DDV.

3.1.12 Stopnja DDV pri nujenju storitev preko portala (14. 12. 2020)

Dostopi do portalov nudijo različne vsebine:

1. Vse o DDV: najnovejše novice, članki, komentarji k zakonodaji, video seminarji, pojasnila FURS, on-line tečajji ipd.
2. Testi preverjanja znanja za strokovno samoizobraževanje s področja računovodstva, davkov, obračuna plač ipd: testi znanja, strokovne razlage, video seminarji, on-line tečajji, novice iz navedenih področij.
3. Video seminarji in pripadajoče strokovno gradivo s področja davkov in računovodstva, plač, kadrov: video seminarji, prečiščeni predpisi.

Odgovor

Storitev dostopa do posameznega portala se obračunava po splošni stopnji 22 %. (Glejte tudi odgovor na vprašanje 3.1.18).

Podrobneje

Vsebina objav na portalih je razdeljena na eni strani na objavljanje novic, člankov, komentarjev, odgovorov na vprašanja, prečiščene pravne predpise, sodbe ipd, na drugi strani pa na video vsebine kot so razni video seminarji, on-line klepetalnice ipd. Izhajajoč iz drugega odstavka 59.e člena pravilnika, ki se za elektronsko opravljanje storitev prek medmrežja ali elektronskega omrežja sklicuje na 1. točko Priloge IV, ki določa seznam dobav blaga in storitev, za katere se uporablja posebna nižja stopnja, izdelke iz le te pa podrobneje določa prvi odstavek 59.e člena pravilnika, izhaja, da dostopi do portalov ne sodijo med dobave, za katere bi se lahko uporabljala posebna nižja stopnja DDV. Vsebine, ki se nudijo elektronsko preko portalov, ne pomenijo primerljive vsebine, ki jo v zvezi z dobavami na fizičnih nosilcih opredeljuje prvi odstavek 59. e člena pravilnika in se zato za njih uporablja splošna, 22 % stopnja DDV.

Po splošni stopnji 22 % se torej obračuna DDV od dostopov do portalov, ki v okviru naročniških paketov zagotavljajo dostope do vsebin, za katere se sicer uporabi posebna nižja stopnja, vključujejo pa tudi dostop do drugih vsebin (npr. dostop do različnih registrov) in koristnih pripomočkov (izračuni zamudnih obresti ipd).

3.1.13 Posebna nižja, 5-odstotna stopnja DDV za "standarde"

Davčni zavezanec prodaja standarde, v tiskani in elektronski obliki in na drugih elektronskih medijih. Standard je dokument, ki nastane s konsenzom in ga sprejme priznani organ in ki določa pravila, smernice ali značilnosti za dejavnosti in njihove rezultate ter je namenjen za občo in večkratno uporabo in usmerjen v doseganje optimalne stopnje urejenosti na danem področju.

Odgovor

Za standarde v tiskani obliki, KN 4901 99 90 in za standarde v elektronski obliki, KN 8523 51 90 se obračuna posebna nižja, 5-odstotna stopnja.

Podrobneje

Z Direktivo 2018/1713/EU je uveljavljena ureditev, v skladu s katero se nižje stopnje DDV lahko uporabljajo za dobave knjig, časopisov in periodičnih publikacij, ne glede na to, ali so dobavljene

na fizičnih nosilcih ali v elektronski obliki. Ob priznavanju razlik med tiskanimi in elektronskimi publikacijami na način, na katerega so dobavljene (fizično ali elektronsko), namreč publikacija v obeh primerih potrošnikom nudijo enako bralno vsebino, zaradi česar so z vidika stopenj DDV dobave publikacij na fizičnih nosilcih in dobavljene elektronsko v primerljivem položaju. Cilj Direktive 2018/1713/EU je omogočiti državam članicam, da za elektronsko dobavljene publikacije uporabljajo stopnje DDV, ki so iste kot stopnje DDV, ki se uporabljajo za publikacije na fizičnih nosilcih.

3.1.14 Upravičenost uporabe posebne nižje stopnje DDV za bolj napreden elektronski učbenik

Napreden učbenik, ki nima nič reklamnih vsebin in je dostopen s kodo preko portala, vendar ni verificiran. V učbeniku je bolj zgoščeno besedilo v smislu povzetkov in je zato količinsko gledano manj besedila, dodane pa so še video vsebine (vsebina, ki je v klasičnem učbeniku ali v PDF listalniku napisana, je v tem primeru razložena v obliki videa ali v obliki zvočnega zapisa) in interaktivne vsebine (interaktivno reševanje vprašanj in kvizov, ki so namenjene preverjanju znanja). V naprednem elektronskem učbeniku je vedno tudi tekstovni del in ni samo interaktivni del ali (in) avdio vizualni del. Poleg tega učbenika obstaja tudi običajen tiskani učbenik, ki je dostopen on-line kot PDF listalnik. Uporabnik dobi z dostopom do naprednega elektronskega učbenika tudi dostop do PDF učbenika.

Odgovor

Za napreden elektronski učbenik se v zgoraj opisanem primeru obračuna posebna nižja, 5-odstotna stopnja DDV.

Podrobneje

Glej podrobneje odgovor 3.1.13.

3.1.15 Ali ima davčni zavezanec po računu za knjigo, ki jo je kupil dne 1. 1. 2020, in na katerem mu je prodajalec obračunal DDV po stopnji 9,5 %, pravico do odbitka DDV?

Odgovor

Ob izpolnjevanju ostalih pogojev za odbitek DDV davčni zavezanec lahko uveljavlja odbitek DDV na podlagi računa za knjigo le v višini zneska, izračunanega z uporabo posebne nižje 5 % stopnje DDV, ne glede na to, da je DDV po računu plačal v višjem znesku.

3.1.16 Katera stopnja DDV se uporabi v primeru popravka računa, s katerim se popravlja tudi davčna osnova za dobavo, ki je bila sicer opravljena pred 1. 1. 2020?

Odgovor

Davčni zavezanec, ki popravi davčno osnovo, uporabi davčno stopnjo, ki je izkazana na računih oziroma drugih dokumentih, ki služijo kot račun, na katere se popravek nanaša (staro stopnjo), ne glede na to, kdaj so oziroma bodo listine za popravek davčne osnove izdane.

3.1.17 Tiskovine

Katero davčno stopnjo se obračuna za naslednje vrste tiskovin:
- garancijski list,

- vizitka,
- obrazec »Dovolilnica za izhod«,
- obrazec za vodenje evidence,
- proizvodni serijski listi,
- boni,
- koledarji,
- dopisi z glavo podjetja,
- kuverte z logotipom podjetja,
- navodila za uporabo izdelka,
- informator (interni časopis za zaposlene).

Odgovor

Če davčni zavezanec navedene tiskovine samo tiska in gre za reprografijo oz. njihovo preprosto razmnoževanje, z vidika DDV opravi dobavo blaga. V takem primeru se za dobavo internega časopisa za zaposlene, ki se uvršča v tarifno oznako 4902 kombinirane nomenklature carinske tarife, in navodil za uporabo izdelka, ki se uvrščajo v tarifno oznako 4901 10 00 ali 4901 99 10, obračuna DDV po posebni nižji, 5-odstotni stopnji.

Za dobavo ostalih obravnavanih tiskovin se obračuna splošna, 22-odstotna stopnja DDV.

Če davčni zavezanec obravnavane tiskovine oblikuje (dizajnira) in so te storitve prevladujoče glede na samo tiskanje le teh, opravi storitev, od katere se DDV obračuna po splošni, 22-odstotni stopnji.

Podrobneje

V vsakem konkretnem primeru je treba najprej ugotoviti, ali davčni zavezanec opravi dobavo blaga ali opravi storitev. Navedeno je treba ugotoviti v vsakem primeru posebej.

Pri presoji, ali gre v konkretnem primeru za opravljanje storitev, ali za dobavo blaga, je v pomoč sodba Sodišča Evropske unije C-88/09, v kateri je razloženo, da je enotno osnovo za odmero treba razlagati tako, da reprografija ustreza značilnim dobave blaga, če je omejena na preprosto razmnoževanje dokumentov na nosilcih, pri čemer se pravica razpolaganja z njim prenese z reprografa na stranko, ki je naročila kopije izvirnika. Vendar pa je tako dejavnost treba opredeliti za opravljanje storitev, kadar jo spremlja tudi opravljanje dodatnih storitev, ki so lahko glede na pomembnost, ki jo imajo za naročnika, čas, ki je potreben za njihovo izvedbo, obdelavo, ki jo zahtevajo izvorni dokumenti, in del celotnih stroškov, ki ga predstavljajo te storitve, prevladujoče glede na transakcijo dobave blaga, tako da so za naročnika same sebi namen.

Če so storitve, ki vam jih opravi davčni zavezanec, glede na pomembnost, ki jo imajo za vas kot naročnika, čas, ki je potreben za njihovo izvedbo, obdelavo dokumentov in del celotnih stroškov, ki ga predstavljajo te storitve (npr. njihovo oblikovanje oz. dizajniranje), prevladujoče glede na transakcijo dobave blaga, vam davčni zavezanec opravi storitev, od katere se DDV obračuna po splošni, 22 % stopnji.

Če je transakcija dobave blaga prevladujoča, gre za dobavo blaga. V takem primeru se DDV obračuna po posebni nižji, 5 % stopnji od dobave informatorja oziroma internega časopisa podjetja in navodila za uporabo izdelka.

Na podlagi podatkov, navedenih v vprašanju, je navedena uvrstitev blaga v tarifno oznako, in sicer:

- garancijski list (tarifna oznaka: 4911 99 00);
- koledarji (tarifna oznaka: 4910 00 00);
- kuverte z logotipom podjetja (tarifna oznaka: 4817 10 00);

- navodila za uporabo izdelka (tarifna oznaka: 4901 10 00 - če so navodila v listih ali tarifna oznaka: 4901 99 00, če so navodila v obliki knjige – vezano, zlepljeno);
- informator - interni časopis za zaposlene (tarifna oznaka: 4902 90 00).

Za vizitko, obrazca »Dovolilnica za izhod«, obrazca za vodenje evidence, proizvodnega serijskega lista in bonov ni navedenih dovolj podatkov za njihovo uvrstitev v ustrezno tarifno oznako, se pa zanje obračuna DDV po splošni stopnji.

3.1.18 Dostop do elektronskih strokovnih gradiv (14. 12. 2020)

Slovenski davčni zavezanec preko portala svojim strankam nudi dostop do elektronskih strokovnih gradiv (zakoni, slovarji, sodna praksa, komentarji zakonov, pojasnila državnih institucij, obrazci, itd.) in člankov s finančnega, pravnega in davčnega področja. Strankam je dostop do vsebin omogočen preko uporabniškega imena in gesla, obseg dostopa pa je odvisen od izbire oziroma nakupa naročniškega paketa. Vsebine pokrivajo finančno, pravno in davčno področje ter niso v celoti ali v pretežnem delu namenjene oglaševanju oziroma jih v celoti ali v pretežnem delu ne tvorijo video vsebine ali avdio glasbene vsebine. Zakoni so na voljo v obliki čistopisov, kar pomeni, da se njihova vsebina redno ažurira. Določene informacije (komentarji zakonov) pa se včasih prodajajo ne le v elektronski, ampak tudi v tiskani obliki.

Vprašanja:

1. Ali se lahko pri prodaji naročniških paketov za dostop do portala zaračunava posebno nižjo, 5-odstotno stopnjo DDV?
2. Ali se lahko med elektronske dobave gradiv iz 1. točke Priloge IV k ZDDV-1 uvršča tudi elektronsko opravljanje storitev prek medmrežja ali elektronskega omrežja, s katerim se zagotavlja dostop do čistopisov predpisov, ki se redno ažurirajo, in dostop do zbirke sodne prakse, ki se redno dopolnjuje?
3. Ali se lahko med elektronske dobave gradiv iz 1. točke Priloge IV k ZDDV-1 uvršča tudi elektronsko opravljanje storitev prek medmrežja ali elektronskega omrežja, s katerim se zagotavlja dostop do elektronske oblike komentarja določenega predpisa?
4. Ali se lahko posebna nižja, 5-odstotna stopnja DDV uporabi tudi pri dobavi/prodaji elektronske in tiskane različice v kompletu (npr. prodaja komentarja zakona v elektronski in tiskani verziji)?
5. Ali se lahko posebna nižja, 5-odstotna stopnja DDV uporabi tudi pri prodaji naročniškega paketa, ki zagotavlja dostop do elektronske oblike komentarja določenega zakona, dostop do elektronske verzije čistopisa predmetnega predpisa, sodno prakso, ki se nanaša na predmetni predpis in nekatere druge povezave do uporabnih dokumentov?
6. Ali se lahko med elektronske dobave gradiv iz 1. točke Priloge IV k ZDDV-1 uvršča tudi elektronsko opravljanje storitev prek medmrežja ali elektronskega omrežja, s katerim se zagotavlja dostop do elektronske oblike gradiva (npr. povzetki inšpekcijskih pregledov, odločitve DKOM, pojasnila državnih organov itd.), ki ostaja nespremenjeno od objave dalje, torej se ne posodablja?
7. Ali se lahko med elektronske dobave gradiv iz 1. točke Priloge IV k ZDDV-1 uvršča tudi elektronsko opravljanje storitev prek medmrežja ali elektronskega omrežja, s katerim se zagotavlja dostop do elektronske oblike slovarja (prodaja spletnega dostopa do tematskega slovarja, katerega posebnost je tudi ta, da lahko uporabnik tudi sam predlaga nove besede, če ne najde prevoda in se le-te potem dodajo v slovar in se slovar ažurira)?
8. Ali se lahko posebna, nižja 5-odstotna stopnja DDV uporabi tudi pri prodaji naročniškega paketa, ki zagotavlja dostop do računovodskih zgledov knjiženj, del tega paketa pa so tudi zgledi knjiženj, predstavljeni v video vsebinah, ki pa obsegajo le cca 5 % celotne vsebine tega paketa?
9. Kakšna davčna stopnja se uporabi pri prodaji dostopa do spletnega seminarja (webinarja) v živo in kakšna pri prodaji dostopa do posnetka webinarja (ali obstaja kakšna razlika)?
10. Kakšna davčna stopnja se uporabi pri prodaji izobraževanja (kotizacije za delavnico, konferenco, seminar ipd)?

Odgovor

Stopnja DDV za storitve dostopa do naročniškega portala je odvisna od vsebin, ki se z dostopom zagotavljajo.

Za elektronsko opravljene storitve prek medmrežja ali elektronskega omrežja, ki so navedene v vprašanjih pod točkami 2 do 8, se uporabi posebna nižja, 5-odstotna stopnja DDV. Če elektronsko opravljena storitev prek medmrežja ali elektronskega omrežja, ki je navedena v točki 8, zagotavlja interaktivno učenje, se uporabi splošna, 22-odstotna stopnja DDV.

Za elektronsko opravljene storitve prek medmrežja ali elektronskega omrežja, ki so navedena v vprašanjih pod točkami 9 in 10, se uporabi splošna, 22- odstotna stopnja DDV.

Podrobneje

Z Direktivo 2018/1713/EU je uveljavljena ureditev, v skladu s katero se nižje stopnje DDV lahko uporabljajo za dobave knjig, časopisov in periodičnih publikacij, ne glede na to, ali so dobavljene na fizičnih nosilcih ali v elektronski obliki. Ob priznavanju razlik med tiskanimi in elektronskimi publikacijami na način, na katerega so dobavljene (fizično ali elektronsko), namreč publikacije v obeh primerih potrošnikom nudijo enako bralno vsebino, zaradi česar so z vidika stopenj DDV dobave publikacij na fizičnih nosilcih in dobavljene elektronsko v primerljivem položaju. Cilj Direktive 2018/1713/EU je omogočiti državam članicam, da za elektronsko dobavljene publikacije uporabljajo stopnje DDV, ki so iste kot stopnje DDV, ki se uporabljajo za publikacije na fizičnih nosilcih.

Na podlagi 146. člena ZDDV-1 se za razvrstitev izdelkov po ZDDV-1 uporablja kombinirana nomenklatura carinske tarife, za razvrstitev dejavnosti pa standardna klasifikacija dejavnosti.

Pri uvrščanju blaga v carinsko nomenklaturu se upoštevajo podatki o izdelku, namenu uporabe blaga, splošna pravila za razlago kombinirane nomenklature, posebne določbe ter opombe k oddelkom in posameznim poglavjem v kombinirani nomenklaturi, pojasnjevalne opombe h kombinirani nomenklaturi (POKN), pojasnjevalne opombe harmoniziranega sistema (POHS), izdane zavezujoče tarifne informacije, uredbe Komisije o uvrstitvi določenega blaga, sodbe Sodišča Evropske unije itd..

Čistopisi predpisov in zbirke sodne prakse, komentarji določenega predpisa, komentarji določenega zakona, čistopis predmetnega predpisa, sodna praksa, ki se nanaša na predmetni predpis in drugi uporabni dokumenti, gradivo kot npr. povzetki inšpekcijskih odločitev, odločbe DKOM, pojasnila državnih organov, slovarji (tematski slovarji), računovodski zgledi knjiženj se pravilno uvrščajo v kombinirano nomenklaturu EU pod tarifno številko 4901 kot drugo podobno tiskano gradivo, v prostih listih ali ne.

Tarifna številka 4901 vključuje dobesedno vse publikacije in tiskovine - ilustrirane ali ne, z izjemo publicističnih predmetov in izdelkov, ki so bolj specifično zajeti pod drugimi tarifnimi številkami 49. poglavja.

V skladu s pojasnjevalnimi opombami harmoniziranega sistema vključuje tarifna številka 4901 knjige in knjižice, katerih glavna vsebina je besedilo kakršne koli vrste in so tiskane v katerem koli jeziku ali s katerimi koli črkami, vključno tudi z Braillovo pisavo ali stenografskimi znaki. Tukaj so vključena knjižna dela vseh vrst, knjige z besedili (vključno izobraževalni t.i. delovni zvezki), z ali brez pripovednega besedila, ki vsebuje vprašanja ali vaje (običajno s praznimi prostori za ročno vpisovanje), tehnične publikacije, priročniki, kot so npr. slovarji, enciklopedije in imeniki (npr. telefonski imeniki, vključno s t.i. rumenimi stranmi); muzejski katalogi in katalogi za javne knjižnice (vendar ne trgovski katalogi); liturgične knjige, kot so molitveniki in cerkvene pesmarice (razen

glasbenih knjig z notami iz tar. št. 4904); otroške knjige (razen otroških slikanic, risanic ali barvank iz tar. št. 4903). Takšne knjige so lahko vezane (v papir, z mehкими ali trdimi platnicami), v enem ali več delih (zvezkih), lahko so tudi v obliki tiskanih listov, ki vključujejo celo delo ali del celovitega dela in so namenjeni za vezavo. Tarifna številka 4901 vključuje tudi brošure, letake in podobne tiskane materiale, bodisi da so izdelani iz več listov z besedilom, spetih skupaj ali pa ne ali celo iz posameznih listov. Vključene so tudi izdaje, kot so npr. krajše znanstvene teze ali monografije, navodila itd., ki jih izdaja državna uprava ali druga telesa, razprave, himne itd..

Iz sodne prakse Sodišča Evropske unije (v nadaljevanju: Sodišče EU) izhaja, da je treba najprej opozoriti, da je treba za namene DDV vsako storitev običajno obravnavati kot ločeno in samostojno, kakor izhaja iz člena 1(2), drugi pododstavek, Direktive o DDV. Če transakcije niso samostojne, je treba v nekaterih okoliščinah več formalno ločenih transakcij, ki bi lahko bile opravljene ločeno in bi bile zato ločeno predmet obdavčitve ali oprostitve, obravnavati kot enotno transakcijo. Za enotno transakcijo gre zlasti, kadar sta dva ali več elementov ali dejanj, ki jih opravi davčni zavezanec, tako tesno povezanih, da objektivno sestavljajo eno samo nedeljivo gospodarsko storitev, katere razdelitev bi bila umetna. Tako je tudi, če ena ali več storitev pomeni glavno storitev, ena ali več drugih storitev pa pomožne storitve, ki so davčno obravnavane enako kot glavna storitev. Storitve je treba šteti za pomožne storitve, če za stranke ni cilj, temveč sredstvo, da lahko uporabljajo glavno storitev ponudnika storitve pod najboljšimi pogoji. Za določitev pravilne davčne obravnave transakcije enotne naročnine za dostop do portala z vidika DDV so torej pomembne značilnosti transakcije, ki se ugotavljajo v vsakem primeru posebej.

Izhajajoč iz drugega odstavka 59.e člena pravilnika, ki se za elektronsko opravljanje storitev prek medmrežja ali elektronskega omrežja sklicuje na 1. točko Priloge IV, ki določa seznam dobav blaga in storitev, za katere se uporablja posebna nižja stopnja DDV, izdelke iz te pa podrobneje določa prvi odstavek 59.e člena pravilnika, izhaja, da se za vsebine dostopov do vsebin na portalih, ki nudijo primerljive vsebine, ki jo v zvezi z dobavami na fizičnih nosilcih opredeljuje prvi odstavek 59.e člena pravilnika, uporablja posebna nižja 5-odstotna stopnja DDV.

Tako se za elektronsko opravljanje storitev prek medmrežja ali elektronskega omrežja, s katerimi se zagotavlja elektronsko dobavo čistopisov predpisov in zbirk sodne prakse, komentarjev določenega predpisa, komentarjev določenega zakona, čistopisov predmetnega predpisa, sodno prakso, ki se nanaša na predmetni predpis in druge uporabne dokumente, gradivo kot npr. povzetki inšpekcijskih odločitev, odločb DKOM, pojasnila državnih organov, slovarji (tematski slovarji), računovodski zgledi knjiženj, ki se pravilno uvrščajo v kombinirano nomenklaturo EU pod tarifno številko 4901 in so v primerljivem položaju z dobavami izdelkov na fizičnih nosilcih, uporabi posebna nižja, 5-odstotna stopnja DDV. Enako velja za komplete elektronskih in tiskanih različic tovrstnih vsebin.

Če dobave naročniških paketov, ki zagotavljajo dostop do računovodskih zgledov knjiženj, katerih del so tudi video vsebine, ki obsegajo cca 5 % celotne vsebine paketa, predstavljajo paket za interaktivno učenje, potem se za tovrstno storitev DDV obračunava po splošni, 22-odstotni stopnji.

Storitev dostopa do spletnega seminarja ali posnetka spletnega seminarja in storitev kotizacij za dostop do delavnic, konferenc in seminarje, nista zajeti v seznamu blaga in storitev iz Priloge I k ZDDV-1, za katero se lahko uporablja posebna nižja stopnja DDV oz. iz Priloge IV k ZDDV-1, za katero se uporablja posebna nižja stopnja DDV, zato se od navedenih storitev obračunava DDV po splošni, 22- odstotni stopnji.