

ODDAJANJE IN UPORABA TABEL (PANOJEV, ZASLONOV ...) ZA IZOBEŠANJE PLAKATOV

Pojasnilo MF, št. 426-125/2004, 5. 8. 2004

V zvezi z vprašanjem, ki zadeva izvajanje 2. točke prvega odstavka 27. člena Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 134/03-UPB1 in 45/04), v nadaljevanju ZDDV, Ministrstvo za finance pojasnjuje:

Namen 79. člena PZDDV je vzpostavitev razlike med najemom in drugo uporabo oziroma koriščenjem nepremičnin, saj nekaterih storitev koriščenja nepremičnin ni mogoče imeti za najem nepremičnin. Njegov namen ni zoževanje ali sprememba obdavčevanja storitev, ki po vsebini pomenijo najem nepremičnin.

Po 2. točki prvega odstavka 27. člena ZDDV (Uradni list RS, št. 134/03 - UP B in 45/04), v nadaljevanju ZDDV, je najem nepremičnin oproščen plačevanja DDV. Davčni zavezanci, identificirani za obračunavanje DDV, pa se lahko ob izpolnjevanju pogojev iz drugega in tretjega odstavka 27. člena ZDDV odločijo za obračunavanje DDV od storitev najema nepremičnin.

S spremembami in dopolnitvami PZDDV, ki so objavljene v Uradnem listu RS, št. 84/04, in bodo začele veljati 1. septembra 2004, je bil preoblikovan tudi 79. člen PZDDV in natančneje pojasnjena 2. točka prvega odstavka 27. člena ZDDV. Najem oziroma zakup nepremičnin iz 2. točke prvega odstavka 27. člena ZDDV pomeni dajanje nepremičnin v najem oziroma zakup (šifra standardne klasifikacije dejavnosti: K/70.2). Vključuje tudi dajanje nepremičnin v podnajem.

V drugem odstavku 79. člena PZDDV je pojasnjeno, da je temeljna značilnost pogodbe o najemu oziroma zakupu nepremičnin (vključno s podnajemom) za namene uporabe 2. točke prvega odstavka 27. člena ZDDV dodelitev pravice najemniku oziroma zakupniku za dogovorjeno obdobje (za plačilo), da neovirano zaseda točno določeno nepremičnino ali njen del, kakor 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 79. člena PZDDV, povezana pa je z uporabo oziroma koriščenjem nepremičnine in pri tem koriščenje pomeni njen postranski oziroma spremljajoči del (npr. uporaba športnih objektov, rezervacija mize v restavraciji, postavitve prodajnega avtomata znotraj nepremičnine, uporaba WC ...), je obdavčitev takšne storitve odvisna od vsebine storitve. Zasnova in izvedba zunanje propagande (npr. z oglasnimi panoji, plakati, izložbami in drugimi razstavnimi prostori, na prevoznih sredstvih ipd.) se po standardni klasifikaciji dejavnosti (Uradni list RS, št. 5/02) uvrščata v šifro K/74.4 - Oglaševanje. Ministrstvo za finance zato ugotavlja, da storitev oddajanja in uporaba tabel (panojev, zaslonov ...) za izobešanje plakatov ali prikazovanje teksta po vsebini ni oddajanje nepremičnin v najem iz 2. točke prvega odstavka 27. člena ZDDV in ni oproščena DDV.