

Obdavčitev plinskih priključkov

Pojasnilo DURS, št. 914-1/2005, 7. 7. 2005

V zvezi z vprašanjem, zakaj različna podjetja po Sloveniji pri gradnji plinskih priključkov ne obračunavajo DDV enotno, vsa pa trdijo, da delajo po pojasnilih davčne uprave, pojasnujemo:

Pojasnila glede obdavčitve omenjene storitve so že od same uveljavitve DDV v Sloveniji enako in enotno razlagana in tudi objavljena v Davčnem biltenu, zato naše razlaganje ne more biti razlog za uporabo različnih davčnih stopenj. V pojasnilih so bile večkrat (tudi novinarjem za različne medije) navedene določbe Zakona o davku na dodano vrednost in Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost, ki zadevajo obdavčitev raznih priključkov.

Tako je v Zakonu o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 25/05-UPB3), v nadaljevanju: ZDDV, določeno, da se v skladu z 11. točko 25. člena tega zakona po stopnji 8,5 % obračuna in plača DDV od stanovanj, stanovanjskih in drugih objektov, namenjenih za trajno bivanje, in delov teh objektov, če so del socialne politike, vključno z gradnjo, obnovo in popravili teh objektov. Navedeno določilo je še dodatno pojasnjeno v 59. členu Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 17/04, 45/04, 84/04, 122/04 in 60/05), v nadaljevanju: pravilnik, ki se glasi:

- »(1) Po stopnji 8,5 % iz 11. točke 25. člena ZDDV se obdavčuje gradnja in dobava stanovanj, stanovanjskih objektov ali njim pripadajočih delov in stanovanjskih stavb za posebne namene ali njim pripadajočih delov (v nadaljnjem besedilu: stanovanjski objekti) ter njihova gradnja, obnova in popravila, kadar so zaračunana neposredno investitorju.
- (2) Če so stanovanjski objekti iz prvega odstavka tega člena sestavni del poslovnih stavb, se nižja stopnja uporabi v pripadajočem deležu.
- (3) Za pripadajoče dele stanovanjskih objektov se štejejo individualni prostori ter skupni prostori ali gradbeni elementi ali inštalacije, naprave in oprema tega objekta, kadar so zaradi trajnega bivanja v souporabi stanovalcev in v lasti lastnikov stanovanj v tem objektu.
- (4) Stanovanjske stavbe za posebne namene iz prvega odstavka tega člena so na primer: stavbe, namenjene začasnemu reševanju stanovanjskih potreb socialno ogroženih oseb, stavbe za bivanje starejših, študentov in otrok.
- (5) Storitve gradnje, obnove in popravil stanovanjskih objektov so storitve, uvrščene v šifro F/45 standardne klasifikacije dejavnosti.
- (6) Med storitve gradnje, obnove in popravila stanovanjskih objektov se, ne glede na uvrstitev tovrstnih storitev v standardno klasifikacijo dejavnosti, uvršča tudi vgradnja stavbnega pohištva, ki ga izdela sam izvajalec storitve.
- (7) Do 31. decembra 2007 se obračunava in plačuje DDV po stopnji 8,5 % tudi od stanovanj, stanovanjskih in drugih objektov, namenjenih za trajno bivanje, ter delov teh objektov, ki niso del socialne politike, vključno z gradnjo, obnovo in popravili letih.«

Kaj sodi pod inštalacije, naprave in opremo po tretjem odstavku 59. člena pravilnika, pojasnjuje 5. člen Stanovanjskega zakona, ki v tretjem odstavku določa:

»(3) Skupne inštalacije, naprave in oprema v večstanovanjski stavbi in stanovanjski stavbi za posebne namene so notranja električna, vodovodna, plinovodna in toplovodna napeljava, ki je za hišnimi priključki in se nahaja v skupnih prostorih, dvigala, kanalizacija, naprave za ogrevanje, televizijske in druge sprejemne antene, strelovodi, naprave za gašenje, odkrivanje in javljanje požara, varnostna razsvetljava in vsi komunalni priključki, ki so namenjeni skupni rabi.«

Iz navedenih določb izhaja, da se nižja davčna stopnja lahko uporabi za storitve iz 59. člena pravilnika le pod pogoji:

- da je to stanovanjski objekt,
- da je gradnja, obnova ali popravilo zaračunano neposredno investitorju,
- da so gradbeni elementi ali inštalacije, naprave in oprema v souporabi stanovalcev in v lasti lastnikov stanovanj v tem objektu,
- da so to storitve, uvrščene v šifro F/45 Standardne klasifikacije dejavnosti, to je pod gradbeništvo.

Zato je treba v vsakem posameznem primeru ugotoviti izpolnjevanje predpisanih pogojev za uporabo pravilne davčne stopnje. Pri izvedbi plinske instalacije namreč potekajo dela izven stanovanjskega objekta (polaganje cevi, postavitve plinohrama, omarice z regulatorjem), pa tudi znotraj stanovanjskega objekta (cevi, odvodni dimniki, peč), na samem objektu pa se vgradi omarica za požarno pipo.

Če so torej izpolnjeni vsi pogoji iz 59. člena pravilnika, se te storitve obdavčijo z nižjo davčno stopnjo.

Če pa pogoji iz 59. člena pravilnika niso izpolnjeni, če torej priključek ni v lasti lastnikov stanovanj, ampak v lasti javnega podjetja, ki gradi, je storitev (tudi izvedba plinske instalacije, kakor je na primer polaganje cevi do priključne enote ali hiše) obdavčena s splošno davčno stopnjo.