

OBDAVČITEV NAJEMA GROBOV

Pojasnilo DURS, št. 4230-10/2008-4, 4. 4. 2008

V zvezi z obdavčitvijo najema grobov po Zakonu o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 117/06 in 52/07) smo prejeli dopis Ministrstva za finance, št. 423-4/2008, z dne 31. 3. 2008, ki ga v nadaljevanju povzemamo:

Najem grobov je obdavčen po splošni, 20 % stopnji DDV.

V skladu s 15. točko Priloge I k ZDDV-1 se od storitev pokopa in upepelitve, skupaj s prometom blaga, ki je neposredno povezan s pokopom ali upepelitvijo in ga opravi izvajalec pogrebnih storitev, obračunava in plačuje DDV po nižji stopnji 8,5 %.

Za razvrstitev dejavnosti po ZDDV-1 se, po pooblastilu iz 146. člena ZDDV-1, uporablja standardna klasifikacija dejavnosti (v nadaljevanju: SKD).

V skladu z 58. členom Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost - pravilnik (Uradni list RS, št. 141/06, 52/07, 120/07 in 21/08) velja naslednje:

- med storitve pokopa in upepelitve v skladu s 15. točko Priloge I k ZDDV-1 se 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, pa v prvem odstavku 58. člena pravilnika niso navedene, se uporabi splošna stopnja DDV;
- med dobave blaga, ki so neposredno povezane s pogrebnimi storitvami in so, pod pogojem, da jih opravi izvajalec teh storitev, na podlagi 15. točke Priloge I obdavčene po 8,5 % stopnji, spadajo: krste, sarkofagi, vključno z vložki za pogreb, žare, zabojčki 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.

Dajanje grobov v najem se po SKD 2008 (Uredba o standardni klasifikaciji dejavnosti; Uradni list RS, št. 69/07 in 17/08) uvršča pod šifro SKD: S/96.030 in je glede na prvi in drugi odstavek 58. člena pravilnika obdavčeno s splošno, 20 % stopnjo DDV.

Po mnenju Ministrstva za finance sprememba 73. člena Pravilnika o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 52/07), ki obravnava najem oziroma zakup nepremičnin iz 2. točke 44. člena ZDDV-1, ne more vplivati na drugačno obravnavo dajanja grobov v najem, ki spada med storitve iz šifre SKD: S/96.030, kamor se uvrščajo storitve pokopa in upepelitve, za katere se uporablja nižja stopnja DDV.

Dejavnosti dajanja grobov (oziroma grobnih prostorov) v najem ni možno opredeliti kot poslovanje z nepremičninami, v katerega spada oddajanje nepremičnin (šifra SKD: L/68.200), niti ta storitev po mnenju Ministrstva za finance nima značilnosti najema oziroma zakupa nepremičnine iz drugega odstavka 73. člena pravilnika, ki določa natančnejše kriterije in način uveljavljanja 2. točke 44. člena ZDDV-1.

Na podlagi navedenih pravnih podlag je torej potrebno storitve oddajanja grobov v najem opredeliti kot storitve, od katerih so davčni zavezanci dolžni obračunavati DDV po splošni, 20 % stopnji DDV.

S tem pojasnilom se nadomestijo dosedanja pojasnila, ki obravnavano področje pojasnjujejo drugače.