

STOPNJA OBDAVČITVE Z DDV PRI VGRADNJI ALARMNIH NAPRAV IN STORITVAH VAROVANJA

Pojasnilo DURS, št. 4230-142/2008-3, 5. 6. 2008

Podjetje, ki varuje objekte, svojim poslovnim partnerjem dobavlja in montira alarmne naprave v stanovanjske in druge objekte. Na izdanem računu zaračunava dobavo porabljenega materiala in opravljeno storitev. Prav tako potem z imetnikom alarmne naprave sklene pogodbo o varovanju objekta in zaračunava storitve varovanja in sprejemanja signala alarma vloma.

Zanima ga, ali spada dobava in montaža pod standardno klasifikacijo F-Gradbeništvo in ali je pravilno, da podjetje od dobave materiala in storitev vgradnje in vzdrževanja alarmnih sistemov obračunava DDV po stopnji 8,5 %, kadar zaračunava dobavo in montažo alarmne naprave v stanovanjske objekte in jih zaračunava neposredno investitorju.

Nadalje ga zanima, ali tudi storitev sprejemanja signala in samega varovanja po sklenjeni pogodbi spada pod standardno klasifikacijo F-Gradbeništvo in se od vrednosti storitve obračunava DDV po znižani stopnji 8,5 %, v kolikor je opravljena na stanovanjskem objektu in zaračunana neposredno investitorju.

Zastavlja se mu tudi vprašanje, ali veljajo določila 54. člena Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 141/06, 52/07, 120/07 in 21/08) tudi za stanovanjske objekte iz tretjega odstavka 41. člena Zakona o davku na dodano vrednost ter ali mora podjetje, kadar gre za dobavo in montažo alarmne naprave na stanovanjskem objektu, ki ni del socialne politike, in kadar je vrednost vgrajenega materiala višja od vrednosti storitve montaže, na dobavo materiala obračunati 20 %, na vrednost storitve montaže pa po 8,5 %.

V nadaljevanju pojasnjujemo:

Montaža protivlomnih alarmnih sistemov se uvršča po Standardni klasifikaciji dejavnosti v področje F-Gradbeništva, in sicer podrazred 43.210 – Inštaliranje električnih napeljav in naprav. Tako se od montaže protivlomnih alarmnih sistemov v stanovanjski objekt obračuna DDV po nižji davčni stopnji od davčne osnove (vrednosti materiala in opravljene storitve).

Dejavnost varovanja po Standardni klasifikaciji dejavnosti ne spada v področje F-Gradbeništvo, zato tudi ni možna uporaba nižje davčne stopnje.

Zakon o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 117/06 in 52/07) v prvem odstavku 41. člena določa, da se DDV obračunava in plačuje po splošni stopnji 20 % od davčne osnove. Vendar pa ZDDV-1 v drugem odstavku tega člena določa, da se DDV obračunava in plačuje po nižji stopnji 8,5 % od davčne osnove za dobave blaga in storitev iz Priloge I, ki je priloga tega zakona in njegov sestavni del. Iz 11. točke Priloge I k ZDDV-1 izhaja, da se DDV obračunava in plačuje po nižji stopnji 8,5 % od dobave stanovanj, stanovanjskih in drugih objektov, namenjenih za trajno bivanje, ter delov teh objektov, če so del socialne politike, vključno z gradnjo, obnovo in popravili le-teh.

Nadalje 41. člen ZDDV-1 v tretjem odstavku določa, da se DDV po nižji stopnji 8,5 % od davčne osnove obračunava in plačuje tudi od stanovanj, stanovanjskih in drugih objektov, namenjenih za trajno bivanje, ter delov teh objektov, ki niso del socialne politike, in vključno z gradnjo, obnovo in popravili teh.

V zvezi s predlogom direktive Sveta o spremembi Direktive 2006/112/ES o podaljšanju

nekaterih začasnih določb o stopnjah davka na dodano vrednost, v katerega je vključeno tudi podaljšanje uporabe nižje stopnje DDV v Sloveniji od gradnje, obnove in vzdrževanja vseh stanovanj, je bilo na zasedanju Sveta Evropske unije v sestavi finančnih ministrov (ECOFIN), 4. decembra 2007 v Bruslju doseženo soglasje glede sprejema omenjenega podaljšanja.

Navedeno pomeni, da lahko Slovenija še nadalje (do 31. decembra 2010) od gradnje, obnove in vzdrževanja stanovanjskih objektov, ki se **ne opravljajo v okviru socialne politike**, z izjemo dobav gradbenih materialov, uporablja znižano stopnjo DDV.

Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost - pravilnik (Uradni list RS, št. 141/06, 52/07, 120/07 in 21/08) v prvem odstavku 54. člena določa, da se po stopnji 8,5 % iz 11. točke Priloge I k ZDDV-1 obdavčuje gradnja in dobava stanovanj, stanovanjskih objektov ali njim pripadajočih delov in stanovanjskih stavb za posebne namene ali njim pripadajočih delov ter njihova gradnja, obnova in popravila, kadar so zaračunani neposredno investitorju.

Pravilnik v petem odstavku 54. člena določa, da so storitve gradnje, obnove in popravil stanovanjskih objektov storitve, uvrščene pod šifro F/GRADBENIŠTVO standardne klasifikacije dejavnosti.

Po pojasnilu Statističnega urada Republike Slovenije, ki je pristojen za razlago Standardne klasifikacije dejavnosti (SKD), spada v skladu s pojasnili k NACE Rev. 2 (SKD 2008) montaža alarmnih naprav v gradbeništvo, kar je razvidno iz pojasnila k podrazredu 33.200, ki eksplicitno določa, da spada med montažo industrijskih strojev in naprav specializirana montaža industrijskih naprav in opreme. Vendar pa vgrajevanje naprav, ki so sestavni del stavbe, npr. vgrajevanje osebnih dvigal, tekočih stopnic, klimatskih naprav, električnih inštalacij, protivlomnih alarmnih sistemov ipd. spada v gradbeništvo.

V pojasnilu k področju F/Gradbeništvo je izrecno pojasnjeno, da med inštalacije pri gradnjah spada montaža vseh vrst napeljav, ki so potrebne za funkcionalnost stavbe. Te dejavnosti se običajno opravljajo na gradbišču, čeprav se lahko del dela opravi v delavnici. Sem spadajo vodovodne napeljave, inštalacija sistemov za ogrevanje in klimatskih naprav, anten, alarmnih sistemov in podobnih električnih napeljav, inštalacija protipožarnih pršilnih sistemov, dvigal in tekočih stopnic itd. Pri tem je razmeroma nebitno, ali se montaža opravi ob gradnji ali kasneje.

Iz navedenega izhaja, da se montaža protivlomnih alarmnih sistemov uvršča v podrazred 43.210 – Inštaliranje električnih napeljav in naprav.

Tako lahko v primeru, ko davčni zavezanec opravi montažo alarmne naprave v stanovanjski objekt, obračuna DDV po nižji davčni stopnji od davčne osnove (vrednosti materiala in opravljene storitve).

Nadalje iz pojasnila Statističnega urada Republike Slovenije izhaja, da dejavnost varovanja **ne spada** v podrazred 43.210 in tudi **ne** v področje gradbeništva, temveč področje N/Druge raznovrstne poslovne dejavnosti, in sicer v podrazred 80.100 (če objekte tudi varuje z osebjem) ali (verjetneje, v opisanem primeru) v 80.200, če gre samo za spremljanje delovanja, obdelavo signalov alarmnih naprav in morebitne posledične intervencije.

Storitve varovanja so tako obdavčene po splošni davčni stopnji.