

STORITVE ČIŠČENJA IZLOŽB IN STEKLENIH FASAD NA POSLOVNEM OBJEKTU

Pojasnilo DURS, št. 4230-719/2011-2, 28. 2. 2011

V zvezi z določitvijo stopnje DDV od storitev čiščenja izložb in steklenih fasad na poslovnem objektu pojasnujemo:

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.

Prvi odstavek 41. člena Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 10/10 – UPB2 in 85/10) določa, da se DDV obračunava in plačuje po splošni stopnji 20 % od davčne osnove in je enaka za dobavo blaga in storitev. Nadalje je v drugem odstavku istega člena tega zakona navedeno, da se ne glede na prvi odstavek tega člena, 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.

V 11 b točki Priloge I k ZDDV-1 je določeno, da se nižja stopnja DDV uporablja za čiščenje oken in čiščenje zasebnih gospodinjstev.

Na podlagi 54. b člena Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost – pravilnik (Uradni list RS, št. 141/06, 52/07, 120/07, 21/08, 123/08, 105/09, 27/10, 104/10 in 110/10) se med čiščenje oken in čiščenje zasebnih gospodinjstev iz točke (11b) Priloge I k ZDDV-1 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.

V skladu s 146. členom ZDDV-1 se za razvrstitev dejavnosti uporablja standardna klasifikacija dejavnosti (v nadaljevanju: SKD 2008), za razlago katere je pristojen Statistični urad Republike Slovenije (v nadaljevanju: SURS).

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.

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.

Opomba:

Glejte tudi naslednje pojasnilo:

UPORABA NIŽJE STOPNJE DDV ZA ČIŠČENJE OKEN IN ČIŠČENJE ZASEBNIH GOSPODINJSTEV**Pojasnilo DURS, št. 4230-10/2010-1, 4. 2. 2010**

Storitve čiščenja oken in čiščenja zasebnih gospodinjstev se obdavčijo z DDV po nižji 8,5-odstotni stopnji DDV od davčne osnove.

S sprejetjem novele Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 85/09 – ZDDV-1B), ki je stopila v veljavo 1. 1. 2010, je uveljavljena nova ureditev glede uporabe nižje stopnje DDV. Nova ureditev se tako uporablja za delovne intenzivne storitve, kamor med drugim spada tudi čiščenje oken in čiščenje zasebnih gospodinjstev.

Na podlagi nove 11 b točke Priloge I k ZDDV-1 in 54.a člena Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost – pravilnik (Uradni list RS, št. 141/06, 52/07, 120/07, 21/08, 123/08, 105/09) se med čiščenje oken in čiščenje gospodinjstev iz 11 b točke Priloge I k ZDDV-1 uvršča čiščenje oken in čiščenje stanovanjskih prostorov pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti: N/81.210 in N/81.220.

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, boilerjev, ventilacijskih cevi in odsesalnikov ipd.
- čiščenje strojev ipd.

Določba 54.a člena pravilnika natančno določa, da se nižja stopnja DDV lahko uporabi samo za čiščenje oken in čiščenje zasebnih gospodinjstev, zato se nižja stopnje ne more uporabiti, kljub uvrstitvi v obravnavani šifri SKD, za opravljene storitve splošnega ali drugega čiščenja stavb, industrijskih naprav in opreme.

Kot je že navedeno, specializirano čiščenje stavb (N/81.220) obsega čiščenje oken, dimnikov in kurišč, štedilnikov ipd., vendar se nižja stopnja lahko uporabi *samo 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.

POGOSTA VPRAŠANJA IN ODGOVORI

1. S kakšno stopnjo je obdavčena storitev čiščenja skupnih prostorov (npr. hodniki, stopnišča) večstanovanjskih stavb in čiščenja funkcionalnega zemljišča (okolice), ki pripada večstanovanjski hiši?

Storitev čiščenja skupnih prostorov večstanovanjskih stavb in čiščenja funkcionalnega zemljišča je obdavčena z DDV po splošni 20-odstotni stopnji od davčne osnove.

2. S kakšno stopnjo je obdavčena storitev čiščenja oken skupnih prostorov večstanovanjskih stavb?

Storitev čiščenja oken skupnih prostorov večstanovanjskih stavb je obdavčena z DDV po nižji 8,5-odstotni stopnji od davčne osnove.

3. S kakšno stopnjo so obdavčene dimnikarske storitve?

Dimnikarske storitve (npr. čiščenje dimnikov in kurišč, štedilnikov, kaminov, ognjišč, peči, kotlov ipd.) so obdavčene z DDV po splošni 20-odstotni stopnji od davčne osnove.

4. S kakšno stopnjo je obdavčena storitev čiščenja steklenih površin stavb (npr. steklene fasade, izložbe, pasaže ipd.)

Storitev čiščenja steklenih površin stavb je obdavčena z DDV po nižji 8,5-odstotni stopnji od davčne osnove.

** Uredba o standardni klasifikaciji dejavnosti – SKD 2008 (Uradni list RS, št. 69/07 in 17/08)*