



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**

FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

Generalni finančni urad

Šmartinska cesta 55, p.p. 631, 1001 Ljubljana

T: 01 478 38 00

F: 01 478 39 00

E: [gfu.fu@gov.si](mailto:gfu.fu@gov.si)

[www.fu.gov.si](http://www.fu.gov.si)

**Skupnost občin Slovenije**  
**Partizanska cesta 1**  
**2000 Maribor**

**Združenje občin Slovenije**  
**Dunajska 156**  
**1000 Ljubljana**

Številka: 0920-1079/2019-3

Datum: 25. 10. 2019

**Zadeva: Obvestilo o uporabi nižje stopnje DDV pri storitvah čiščenja in vzdrževanja cest in javnih površin**

Sporočamo vam, da smo na spletni strani Finančne uprave Republike Slovenije (FURS) v zvezi s stopnjo DDV od storitev čiščenja in vzdrževanja cest in javnih površin in drugih storitev javne higiene, objavili obvestilo z naslednjo vsebino:

»Finančna uprava RS (FURS) v zvezi s stopnjo DDV od storitev čiščenja in vzdrževanja cest in javnih površin in drugih storitev javne higiene, pojasnjuje:

Prvi odstavek 41. člena [Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV-1](#) določa, da se DDV obračunava in plačuje po splošni stopnji 22 % 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 9,5 % od davčne osnove za dobave blaga in storitev iz Priloge I, ki je priloga tega zakona in njegov sestavni del.

V skladu s 16. točko Priloge I k ZDDV-1 se nižja stopnja DDV uporabi za storitve javne higiene. Katere storitve sodijo med storitve javne higiene, podrobneje predpisuje [Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost - pravilnik](#) v 59. členu, ki med drugim predpisuje nižjo stopnjo DDV za pometanje in pranje ulic, cest in parkirišč na javnih površinah, odstranjevanje snega in ledu s cest, letališč in drugih javnih površin, posipanje javnih površin s soljo ali peskom itd. ter dezinfekcijo, dezinfekcijo in deratizacijo pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti: N/81.29.

V skladu s pojasnilom Statističnega urada Republike Slovenije (SURS) se pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti N/81.290 uvršča:

- čiščenje in vzdrževanje plavalnih bazenov,
- pometanje in pranje ulic, cest in parkirišč,
- odstranjevanje snega in ledu s cest, letališč in drugih javnih površin, posipanje s soljo ali peskom itd.,
- čiščenje vlakov, avtobusov, letal ipd.,
- čiščenje notranjosti tankerjev, rezervoarjev in cistern,



0920-1079/2019-3

- čiščenje steklenic in posod ipd.,
- dezinfekcija, dezinskcija in deratizacija.

Opozarjamo, da se med storitve javne higiene **ne** uvrščajo vse storitve pod šifro standardne klasifikacije dejavnosti N/81.29, temveč le pometanje in pranje ulic, cest in parkirišč, odstranjevanje snega in ledu s cest, letališč in drugih javnih površin, posipanje s soljo ali peskom itd. ter dezinfekcija, dezinskcija in deratizacija pod navedeno šifro SKD. Pri tem je treba upoštevati tudi, da je nižjo stopnjo DDV dopustno uporabiti le, če so storitve pometanja in pranja ulic, cest in parkirišč, odstranjevanja snega in ledu s cest, letališč in drugih javnih površin ter posipanje s soljo ali peskom opravljene na javnih površinah.

Ker gre pri opravljanju oz. izvajanju navedenih storitev velikokrat tudi za sestavljene storitve, pojasnjujemo, da je treba v vsakem posameznem primeru preveriti vse elemente transakcije ter ugotoviti, ali opravljena storitev glede na cilje pomeni enotno storitev ali pa je treba posamezni element šteti kot samostojno, neodvisno transakcijo.

Na spletni strani FURS je objavljen [podrobnejši opis](#), kjer so v poglavju 16 podana pojasnila glede nižje stopnje za storitve javne higiene.

Davčni zavezanci, ki so pri izvajanju navedenih storitev uporabili napačno davčno stopnjo, lahko popravijo napake iz preteklih obdobj v skladu z 88.b členom ZDDV-1 na podlagi samoprijave, ki določa, da lahko davčni zavezanec najpozneje do začetka davčnega inšpekcijskega nadzora oziroma do vročitve odmerne odločbe oziroma do začetka postopka o prekršku oziroma kazenskega postopka, vključi popravke napak iz preteklih davčnih obdobj v tekoči obračun DDV. Popravljanje napak v obračunu DDV na podlagi samoprijave ni več mogoče, ko prvič nastopi ena izmed okoliščin iz prejšnjega stavka.

Davčni zavezanec mora v primeru popravka napak iz preteklih obdobj v tekočem obračunu, zaradi prenizko obračunanega DDV, od zneska DDV, ki je predmet popravka, obračunati in plačati obresti v višini 3 % letno.

Če davčni zavezanec sam popravi nepravilno obračunani DDV v skladu z 88.b členom ZDDV-1, se na podlagi 141.a člena tega zakona razbremeni odgovornosti za prekršek po tem zakonu.

Popravek obračunanega DDV se izvede za celotno obdobje nepravilnega obračunavanja oziroma za obdobje petih let, od dneva, ko bi bilo treba davek napovedati, obračunati, odtegniti in odmeriti (125. člen [Zakona o davčnem postopku – ZDavP-2](#)).

Pravna podlaga za izdajo tega obvestila je predpisana v tretjem odstavku 7. člena ZDavP-2, kjer je določeno, da lahko davčni organ obvešča zavezance za davek in širšo javnost o svojih ukrepih, če tako zagotovi večje varstvo pravic strank in javne koristi.

Ena izmed osnovnih nalog finančne uprave je opravljanje nadzora nad zakonitostjo, pravilnostjo in pravočasnostjo izpolnjevanja davčnih obveznosti, določenih s predpisi o obdavčenju, zato bo v nadaljevanju izvedla tudi ustrezne davčne nadzore nad pravilnostjo obračunavanja DDV v tej zvezi.«

Zadnje čase ugotavljamo, da občine pri izvajanju storitev, ki se nanašajo na izvajanje 16. točke Priloge 1 k ZDDV-1 (storitve javne higiene), v primeru vzdrževalnih del na občinskih cestah, vse storitve, povezane s čiščenjem cest, obdavčijo po nižji stopnji. Ne glede na uvrstitev dela teh storitev, kot npr. čiščenja muld, jarkov, kanalet, jaškov, prepustov v SKD 81.300, je bila napačno uporabljena nižja, 9,5 % stopnjo DDV.

Prosimo, da svoje člane seznanite z navedeno vsebino oziroma jih obvestite o pojasnilu, ki je objavljeno na naslednji povezavi:

[https://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki\\_in\\_druge\\_dajatve/Poslovanje\\_z\\_nami/Novodila\\_in\\_pojasnila/2019/0920-1079\\_2019-2\\_Uporaba\\_nizje\\_stopnje\\_DDV\\_pri\\_storitvah\\_ciscenja\\_in\\_vzdrzevanja\\_javnih\\_povrsin.docx](https://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Poslovanje_z_nami/Novodila_in_pojasnila/2019/0920-1079_2019-2_Uporaba_nizje_stopnje_DDV_pri_storitvah_ciscenja_in_vzdrzevanja_javnih_povrsin.docx)

S spoštovanjem,

Pripravila:  
Petra Lapi,  
finančni svetnik

Jana Ahčin,  
generalna direktorica

Vročiti: naslovniku - elektronsko

V vednost:

- Ministrstvo za finance, Sektor za sistem posredne obdavčitve in carinski sistem,  
[gp.mf@gov.si](mailto:gp.mf@gov.si)