

**Materiál na zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Kremnici
dňa 05. decembra 2013**

K bodu Protest prokurátora Okresnej prokuratúry Žiar nad Hronom proti Všeobecne záväznému nariadeniu mesta Kremnica č. 12/2012 o dani z nehnuteľností
Predkladá: RNDr. Zuzana Balážová, primátorka mesta
Spracovateľ: Jana Lichtnerová, oddelenie ekonomické a podnikateľských aktivít
Ing. Renáta Nováková, vedúca oddelenia ekonomického a podnikateľských aktivít

Na zasadnutie prizvať:

Materiál obsahuje:

1/ Návrh na uznesenie:

2/ Dôvodová správa

3/ Prílohy: č. 1 - protest prokurátora zo dňa 11. 11. 2013

č. 2 - rozhodnutie Finančného riaditeľstva SR, Banská Bystrica

č. 3 - odpoveď Ministerstva financií SR mestu Žiar nad Hronom

č. 4 - odpoveď Ministerstva financií SR mestu Púchov

Návrh na uznesenie

vo veci protestu prokurátora Okresnej prokuratúry Žiar nad Hronom proti Všeobecne záväznému nariadeniu mesta Kremnica č. 12/2012 o dani z nehnuteľností

Mestské zastupiteľstvo - A/ nevyhovuje

protestu prokurátora Okresnej prokuratúry Žiar nad Hronom č. Pd 109/13-6 zo dňa 11. 11. 2013 proti Všeobecne záväznému nariadeniu mesta Kremnica č. 12/2012 o dani z nehnuteľností

B/ u k l a d á

mestskému úradu oznámiť uznesenie MsZ podľa bodu A/ Okresnej prokuratúry Žiar nad Hronom
zodpovedná: Ing. Renáta Nováková termín: 31. 12. 2013

Dôvodová správa:

Mestu Kremnica bol dňa 15.11.2013 doručený protest prokurátorky Pd 109/13-6 zo dňa 11.11.2013 (ďalej len „protest“) proti Všeobecne záväznému nariadeniu mesta Kremnica č. 12/2012 o dani z nehnuteľností (ďalej len „VZN č.12/2012“) (viď. príloha č. 1).

Prokurátorka konala na základe vyžiadania Okresnej prokuratúry Považská Bystrica na podnet Mgr. Mariána Michalca, primátora mesta Púchov, ktorý žiadal preskúmať zákonnosť VZN mesta Kremnica č. 12/2012.

Prokurátorka v proteste poukazuje na nesúlad VZN č.12/2012, v časti II, čl.4, ods.1 písm. a) až g), v ktorej mesto Kremnica stanovilo sadzby dane zo stavieb (čo mu umožňuje § 12 ods. 2 zákona č. 582/2004 Z.z. v účinnom znení od 01.12.2012). Takto určená sadzba dane zo stavieb nesmie presiahnuť pri stavbách uvedených v § 10 ods.1 10-násobok najnižšej ročnej sadzby dane zo stavieb určenej správcom dane vo všeobecne záväznom nariadení pre stavby uvedené v § 10 ods.1, ak § 104f ods.3 neustanovuje inak.

Podľa názoru prokuratúry sa mesto Kremnica týmito ustanoveniami pri schvaľovaní sadzieb dane zo stavieb pre rok 2013 dôsledne neriadilo. Mesto dňa 06.12.2012 schválilo VZN č. 12/2012 o dani z nehnuteľností, s účinnosťou od 01.01.2013, teda už za účinnosti novely zákona č. 582/2004 Z.z. vykonanej zákonom č. 460/2011 Z.z.(účinné od 01.12.2012).

Mesto Kremnica vo VZN č. 12/2012 schválilo najnižšiu ročnú sadzbu za dane zo stavieb uvedených v časti II., čl. 4, ods.1, písm. a) vo výške 0,091 €/m². Podľa § 12 ods.2 preto mohla byť sadzba dane zo stavieb pri ostatných stavbách v časti II, čl. 4, ods.1 písm. a) až g) VZN č. 12/2012 určená najviac vo výške 0,91 €/m², čo je 10-násobok najnižšej ročnej sadzby dane zo stavieb určenej v už citovanom ustanovení tohto VZN. Mesto Kremnica však určilo schválením sadzieb rozpätie medzi najnižšou a najvyššou sadzbou dane zo stavieb vyššie, ako je 10-násobok (namiesto 0,91 €/m² sadzbu 1,327 €/m², teda mierne vyššiu, určenú ešte v období, keď zákon pripúšťal max. 40-násobok).

Ďalej prokuratúra pripomína, že citované prechodné ustanovenie je možné aplikovať zo zákona len v prípade zmeny sadzby dane, teda v prípadoch, ak bola sadzba dane ustanovená VZN účinným pred novelou, t.j. pred 01.12.2012 a dochádza len k novelizácii pôvodného VZN. V prípade nových VZN prijatých a hlavne účinných po 01.12.2012 sa jedná o novú miestnu právnu normu,

ktorou orgán samosprávy novo upravuje sadzbu dane, teda nedochádza k zmene už stanovenej sadzby dane, ale k jej novej úprave, preto pri jej prijatí je potrebné aplikovať právnu úpravu účinnú po 01.12.2012, podľa ktorej je možné maximálnu sadzbu dane zvýšiť na 10-násobok najnižšej ročnej sadzby dane zo stavieb určenej správcom dane vo všeobecne záväznom nariadení pre stavby (uvedené v § 10 ods. 1 zákona č. 582/2004 Z.z.).

V súvislosti s tým prokurátorka poukazuje na to, že VZN č. 4/2008 o miestnej dani z nehnuteľností, v znení VZN č. 14/2011, ktoré dovtedy upravovalo podmienky určovania a vyberania dane z nehnuteľností, stratilo platnosť a účinnosť dňom 31.12.2012, nadobudnutím účinnosti nového VZN č. 12/2012, t.j. od 01.01.2013. Keďže predchádzajúce VZN bolo zrušené, ide v prípade VZN č. 12/2012 o novú právnu úpravu, ktorou bola v meste Kremnica od 01.01.2013 upravená nová sadzba dane zo stavieb, preto malo byť pri jej určovaní aplikované už citované ust. § 12, ods. 2 zákona č. 582/2004 Z.z.

Zároveň prokurátorka poukazuje aj na to, že pokiaľ ide o predchádzajúce VZN o dani z nehnuteľností, v tomto boli sadzby dane zo stavieb určené rovnako, ako vo VZN č. 12/2012.

Podľa návrhu prokurátorky je potrebné nezákonné časti VZN č. 12/2012 zrušiť, príp. nahradiť ustanoveniami, ktoré budú v súlade s ustanoveniami zák. č. 582/2004 Z.z.

Stanovisko referátu miestnych daní k protestu prokurátorky

VZN mesta Kremnica č. 12/2012 je podľa nášho názoru v súlade so zákonom č. 582/2004 Z.z., preto navrhujeme Mestskému zastupiteľstvu n e v y h o v i e ť protestu prokurátorky, a to z nasledovných dôvodov.

Pre účinné vyberanie dane z nehnuteľností musel správca dane do konca roka 2012 reagovať na novelu zák. č. 582/2004 Z.z. zapracovaním zmien, ktoré priniesla táto nová legislatíva (zák. č. 460/2011 Z.z. účinný od 01.12.2012), ak chcel na svojom území naďalej vyberať daň z nehnuteľností.

Konkrétne sme z VZN vypustili niektoré nadbytočné citácie zo zákona o výpočte dane, ktoré obec nie je splnomocnená meniť ani dopĺňať, ďalej splatnosť dane (uvádza sa už len v rozhodnutí), zlúčili sme druhy pozemkov, ktoré zákon zlúčil do jednej skupiny s rovnakou sadzbou (orná pôda s trvalými trávnatými porastmi, zastavané plochy a nádvoria s ostatnými plochami), určili sme novú sadzbu z bytov, ktoré slúžia na podnikanie. Teda sú to všetko zmeny, bez prijatia ktorých by VZN nebolo v súlade s platnou legislatívou.

Tieto nutné úpravy nového VZN boli popísané v dôvodovej správe a predložené poslancom spolu s materiálom a návrhom VZN na jeho prerokovanie. Na Komisii ekonomickej a majetku mesta dňa 19.11.2012 a na MsR dňa 28.11.2012. Nové VZN bolo jednohlasne schválené na riadnom zasadnutí MsZ dňa 06.12.2012, uzn. č. 258/1212, vyhlásené vyvesením na úradnej tabuli mesta od 10.12.2012 do 24.12.2012 s účinnosťou od 01.01.2013 s tým, že sme dodržali všetky zákonné postupy, lehoty a ustanovenia príslušných právnych noriem na to, aby sme mohli daň v roku 2013 účinne vyberať s vedomím, že sadzby dane zo stavieb pre rok 2013 nemeníme. Sadzby dane považujeme za primerane vysoké vzhľadom na miestne pomery.

Na záver vyššie uvedeného odseku opäť potvrdzujeme, že sme oproti predchádzajúcej právnej norme (VZN mesta č. 4/2008, v znení VZN č. 14/2011), ktorá vtedy upravovala vyberanie dane z nehnuteľností, novým nariadením sadzby dane zo stavieb vôbec nemenili. Ostatne tento fakt, ktorý považujeme za rozhodujúci a kľúčový pre posudzovanie zákonnosti nášho VZN, prokurátorka uviedla aj v proteste. Pretože prechodné ustanovenie § 104f ods. 3 a 4 zákona č. 582/2004 Z.z. stanovuje povinnosť obcí upraviť sadzby dane pri každej ďalšej zmene sadzby dane v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, a nie pri novej právnej úprave, teda pri prijatí nového VZN či dodatku k pôvodnému VZN. Nové VZN mesto prijalo z praktických dôvodov, pre lepšiu orientáciu daňovníkov v tejto právnej norme.

Naše tvrdenie opierame aj o stanoviská MF SR, ktoré zaslalo ministerstvo niektorým obciam v súvislosti s podnetmi prokurátorov (Púchov, Žiar nad Hronom, Spišská Nová Ves a i.) a tiež stanovisko orgánu Finančného riaditeľstva SR mestu Banská Bystrica. Obidve inštitúcie vysvetľujú a dávajú svojim názorom za pravdu správcom dane, že ak nedošlo k zmene sadzby zo stavieb prijatím nového VZN oproti pôvodnému VZN, nie je dôvod postupovať podľa § 12 ods. 2 zák. č. 582/2004 Z.z. o maximálne 10-násobku najnižšej a najvyššej sadzby dane zo stavieb a môže ponechať vyšší

násobok (viď prílohy č. 2, 3, 4). MF SR vysvetľuje, že zámerom zákonodarcu bolo novelou zákona vytvoriť pre mestá a obce určitý časový priestor na postupné znižovanie násobku medzi najnižšou a najvyššou sadzbou dane zo stavieb a dane z bytov, ktoré majú zabrániť prípadným negatívnym vplyvom na vlastné príjmy obcí a ich fungovanie. Spôsoby, ktorými správcovia dane pristúpia k úpravám príslušných sadzieb dane, t.j. prijatím nového VZN alebo len dodatku k existujúcemu VZN, citovaná novela zákona v § 12 a 16 nerieši a explicitné riešenie nevyplýva ani zo zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Mesto Kremnica teda postupovalo v súlade s dikciou zákona, s výkladom sporného ustanovenia zákonodarcom a účelom, ktorý zákon sledoval. Preto považujeme protest za nedôvodný a navrhujeme mestskému zastupiteľstvu nevyhovieť mu.

Poznamenávame že, podľa našich vedomostí, na základe podnetu toho istého podávateľa prebiehajú konania v mnohých mestách a obciach po celom Slovensku.

Od 01.12.2013 je účinná novela zákona č. 582/2004 Z.z. pod č. 347/2013, čiastka 87, ktorá o.i. v článku V ods. 3 stanovuje zosúladiť násobok sadzieb najneskôr pri určení sadzieb dane zo stavieb na zdaňovacie obdobie roku 2024. Takže ust. § 104f ods. 3 sa neuplatňuje.

Komisia ekonomická a majetku mesta vo svojom stanovisku zo dňa 18. 11. 2013 uvádza, že:

- „a) berie na vedomie informáciu p. Jany Lichtnerovej, OEaPA o proteste prokurátora proti VZN mesta Kremnica č. 12/2012 o dani z nehnuteľností,
- b) neodporúča MsZ vyhovieť protestu prokurátora proti VZN mesta Kremnica č. 12/2012 o dani z nehnuteľností“.

Materiál bol prerokovaný v MsR dňa 27. 11. 2013 a odporučený na rokovanie MsZ.

V Kremnici dňa 28. 11. 2013

Vypracovala: Jana Lichtnerová, Ing. Renáta Nováková





Okresná prokuratúra Žiar nad Hronom
Námestie Matice Slovenskej č.6, 965 01 Žiar nad Hronom

PRÍLOHA č. 1

Pd 109/13-6

Žiar nad Hronom dňa 11. 11. 2013

Mesto

Kremnica

VEC: Protest prokurátora

Mestský úrad v Kremnici	
Došlo dňa:	15 -11- 2013
Číslo spisu: 525/2013-637	Znak hodnoty a F lehota ulož.: 01-12
Prílohy: /	Vybavuje: E0

Podľa § 22 ods. 1 písm. a) bod 2 a § 25 ods. 1 zákona č. 153/2001 Z. z. o prokuratúre v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o prokuratúre) podávam

protest prokurátora

proti Všeobecne záväznému nariadeniu Mesta Kremnica č. 12/2012 o dani z nehnuteľností, ktoré bolo schválené uznesením Mestského zastupiteľstva Kremnica č. 258/2012 dňa 06. 12. 2012 a nadobudlo účinnosť dňom 01. 01. 2013 a to v jeho časti týkajúcej sa dane zo stavieb uvedenej v časti II. článku 4 ods. 1 písm. e/, písm. f/,

pretože tieto ustanovenia všeobecne záväzného nariadenia sú v rozpore s § 12 ods. 2 zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 582/2004 Z.z.).

Podľa § 25 ods. 2 Zákona o prokuratúre ste povinní o proteste rozhodnúť do 30 dní od doručenia protestu.

Podľa § 25 ods. 3 Zákona o prokuratúre, ak protestu prokurátora vyhoviete, ste povinní bez zbytočného odkladu najneskôr do 90 dní od doručenia protestu prokurátora, nezákonné všeobecne záväzné nariadenie zrušiť, prípadne nahradiť všeobecne záväzným nariadením, ktoré bude v súlade so zákonom a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Podľa § 250zfa Občianskeho súdneho poriadku, ak obec nezruší alebo nezmení na základe protestu prokurátora svoje všeobecne záväzné nariadenie, môže prokurátor podať na súd návrh na vyslovenie nesúlady všeobecne záväzného nariadenia so zákonom.

O d ť o v o d n e n i e :

Na základe podnetu podávateľa som preskúmala Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Kremnica č. 12/2012 o dani z nehnuteľnosti (ďalej len VZN č. 12/2012), ktoré bolo vydané s odvolaním sa na ustanovenie § 6 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov a ustanovenia § 7 ods. 4, ods. 5, ods. 6, § 8 ods. 2, ods. 4, § 12 ods. 2, ods. 3, § 16 ods. 2, ods. 3, § 17 ods. 2, ods. 3, ods. 4, ods. 7, § 98b ods. 5, § 99e ods. 9 a § 103 ods. 5 zákona č. 582/2004 Z.z..

Po oboznámení sa so zápisnicou z riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Kremnici konaného dňa 06. 12. 2012, uznesením č. 258/2012 zo dňa 06. 12. 2012, VZN č. 12/2012 a VZN č. 4/2008 v znení VZN č. 14/2011 som zistila nasledovné skutočnosti.

VZN č. 12/2012 bolo schválené uznesením Mestského zastupiteľstva v Kremnici č. 258/2012 dňa 06. 12. 2012 na riadnom zasadnutí Mestského zastupiteľstva Mesta Kremnica, ktoré sa konalo dňa 06. 12. 2012 a nadobudlo účinnosť dňom 01. 01. 2013. VZN č. 12/2012 bolo po jeho schválení vyhlásené vyvesením na úradnej tabuli v meste Kremnica v období od 10. 12. 2012 do 24. 12. 2012.

Z predloženého VZN č. 12/2012 vyplýva, že toto upravuje podmienky určovania a vyberania dane z nehnuteľností na území Mesta Kremnica. VZN č. 12/2012 v časti II. článku 4 ods. 1 písm. a/ až g/ stanovilo ročné sadzby dane zo stavieb za každý aj začatý m² zastavanej plochy nasledovne:

a/ 0,091 € za stavby na bývanie a drobné stavby, ktoré majú doplnkovú funkciu pre hlavnú stavbu,

b/ 0,097 € za stavby na pôdohospodársku produkciu, skleníky, stavby pre vodné hospodárstvo, stavby využívané na skladovanie vlastnej pôdohospodárskej produkcie vrátane stavieb na vlastnú administratívu,

c/ 0,248 € za stavby rekreačných a záhradkárskejších chat a domčekov na individuálnu rekreáciu,

d/ 0,398 € za samostatne stojace garáže a samostatné stavby hromadných garáží a stavby určené alebo používané na tieto účely, postavené mimo bytových domov,

e/ 1,161 € za priemyselné stavby, stavby slúžiace energetike, stavby slúžiace stavebníctvu, stavby využívané na skladovanie vlastnej produkcie vrátane stavieb na vlastnú administratívu,

f/ 1,327 € za stavby na ostatné podnikanie a na zárobkovú činnosť, skladovanie a administratívu súvisiacu s ostatným podnikaním a so zárobkovou činnosťou,

g/ 0,313 € za ostatné stavby neuvedené v §3 ods. 2 písmenách a/ až f/.

Podľa § 12 ods. 2 zákona č. 582/2004 Z.z. (v znení účinnom od 01.12.2012), ročnú sadzbu dane zo stavieb podľa odseku 1 môže správca dane všeobecne záväzným nariadením podľa miestnych podmienok v obci alebo jej jednotlivých časti

alebo v jednotlivom katastrálnom území znížiť alebo zvýšiť s účinnosťou od 1. januára príslušného zdaňovacieho obdobia. Správca dane môže všeobecne záväzným nariadením podľa miestnych podmienok v obci alebo jej jednotlivjej časti, alebo v jednotlivom katastrálnom území určiť rôzne sadzby dane pre jednotlivé druhy stavieb podľa § 10 ods. 1. **Takto určená ročná sadzba dane zo stavieb pri stavbách uvedených v § 10 ods. 1 nesmie presiahnuť 10-násobok najnižšej ročnej sadzby dane zo stavieb určenej správcom dane vo všeobecne záväznom nariadení pre stavby uvedené v § 10 ods. 1, ak § 104f ods. 3 neustanovuje inak.**

Podľa § 104f ods. 3 zákona č. 582/2004 Z.z., prechodného ustanovenia k úpravám účinným od 01. 12. 2013, ak je najvyššia sadzba dane zo stavieb väčšia ako 10-násobok najnižšej sadzby dane zo stavieb ustanovenej správcom dane podľa predpisov účinných do 30. novembra 2012, správca dane pri každej ďalšej zmene sadzby dane v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach zníži tento násobok; ak správca dane tento násobok nezníži, uplatní sa sadzba dane zo stavieb ustanovená v § 12 ods. 1.

Týmito ustanoveniami sa mesto pri schvaľovaní ročnej sadzby dane u stavieb za priemyselné stavby, stavby slúžiace energetike, stavby slúžiace stavebníctvu, stavby využívané na skladovanie vlastnej produkcie vrátane stavieb na vlastnú administratívu uvedenej v časti II. článku 4 ods. 1 písm. e/ VZN č. 12/2012 a pri schvaľovaní ročnej sadzby dane za stavby na ostatné podnikanie a na zárobkovú činnosť, skladovanie a administratívu súvisiacu s ostatným podnikaním a so zárobkovou činnosťou uvedenej v časti II. článku 4 ods. 1 písm. f/ VZN č. 12/2012, dôsledne neriadilo.

Mesto Kremnica dňa 06. 12. 2012 schválilo VZN č. 12/2012 o dani z nehnuteľnosti, s účinnosťou od 01. 01. 2013, teda za účinnosti novely zákona č. 582/2004 Z. z. vykonanej zákonom č. 460/2011 Z. z., účinnej od 01.12.2012.

Mesto Kremnica vo VZN č. 12/2012 schválilo najnižšiu ročnú sadzbu za dane zo stavieb, špecifikovaných v časti II. článku 4 ods. 1 písm. a/ - 0,091 € za každý aj začatý m² za stavby na bývanie a drobné stavby, ktoré majú doplnkovú funkciu pre hlavnú stavbu. Podľa § 12 ods. 2 preto mohla byť sadzba dane zo stavieb pri ostatných stavbách uvedených v časti II. článku 4 ods. 1 písm. a/ až g/ VZN č. 12/2012 určená najviac vo výške 0,91 € za každý aj začatý m² – čo je 10-násobok najnižšej ročnej sadzby dane zo stavieb určenej v už citovanom ustanovení tohto VZN.

Mesto Kremnica však v časti II. článku 4 ods. 1 písm. e/ VZN č. 12/2012 určilo sadzbu dane, za stavby tam špecifikované - 1,161 €/m² a v časti II. článku 4 ods. 1 písm. f/ VZN č. 12/2012 určilo sadzbu dane, za stavby tam špecifikované - 1,327 €/m², čo je viac ako 10 - násobok najnižšej ročnej sadzby dane zo stavieb určenej správcom dane v tomto VZN.

Podľa už citovaného ust. § 12 ods. 2 veta tretia zákona č. 582/2004 Z.z. (v znení účinnom od 01.12.2012), správcom dane určená ročná sadzba dane zo stavieb pri stavbách uvedených v § 10 ods. 1 však nesmie presiahnuť 10-násobok najnižšej ročnej sadzby dane zo stavieb určenej správcom dane vo všeobecne

záväznom nariadení pre stavby uvedené v § 10 ods. 1, ak § 104f ods. 3 /prechodné ustanovenie k úpravám účinným od 01. 12. 2013/, neustanovuje inak.

Citované prechodné ustanovenie je však možné aplikovať len v prípade zmeny sadzby dane, teda v prípadoch, ak bola sadzba dane stanovená VZN účinným pred novelou t. j. pred 01. 12. 2012 a dochádza len k novelizácii VZN. V prípade VZN prijatých a hlavne účinných po 01. 12. 2012 sa jedná o novú miestnu právnu normu, ktorou orgán samosprávy novo upravuje sadzbu dane, teda nedochádza k zmene už stanovenej sadzby dane, ale k jej novej úprave, preto pri jej prijatí je potrebné aplikovať právnu úpravu účinnú po 01. 12. 2012, podľa ktorej je možné maximálnu sadzbu dane zvýšiť na 10-násobok najnižšej ročnej sadzby dane zo stavieb určenej správcom dane vo všeobecne záväznom nariadení pre stavby uvedené v § 10 ods. 1 zákona č. 582/2004 Z.z..

V súvislosti s tým poukazujem na to, že VZN č. 4/2008 o miestnej dani z nehnuteľností, v znení VZN č. 14/2011, ktoré dovtedy upravovalo podmienky určovania a vyberania dane z nehnuteľností, stratilo platnosť a účinnosť dňom 31.12.2012, a to nadobudnutím účinnosti nového VZN č. 12/2012, t. j. od 01.01.2013. Keďže predchádzajúce VZN bolo zrušené, ide v prípade VZN č. 12/2012 o novú právnu úpravu, ktorou bola v Meste Kremnica od 01. 01. 2013 upravená nová sadzba dane zo stavieb a preto malo byť pri určovaní tejto sadzby dane aplikované už citované ustanovenie § 12 ods. 2 zákona č. 582/2004 Z.z.. Zároveň poukazujem aj na to, že pokiaľ ide o predchádzajúce VZN o dani z nehnuteľností, v tomto boli sadzby dane zo stavieb určené rovnako, ako vo VZN č. 12/2012.

Mesto Kremnica tak v časti II. článku 4 ods. 1 písm. e/, písm. f/ VZN č. 12/2012, účinnom od 01. 01. 2013, stanovilo ročnú sadzbu dane zo stavieb nad rámec zákona č. 582/2004 Z.z., pretože, ako už bolo uvedené, mohlo upraviť daň zo stavieb len v súlade s § 12 ods. 2 tohto zákona, teda pre jednotlivé druhy stavieb mohlo určiť rôzne sadzby dane, avšak takto určené sadzby dane nemohli presiahnuť 10 - násobok najnižšej sadzby dane zo stavieb uvedenej v tomto VZN a to v časti II. článku 4 ods. 1 písm. a/, ktorá je 0,091 €/m². Preto mohlo, s účinnosťou od 01. 01. 2013, určiť daň zo stavieb pre jednotlivé druhy stavieb maximálne vo výške 0,91 €/m².

Orgán územnej samosprávy je oprávnený ukladať všeobecne záväzným nariadením povinnosti osobám, avšak len za podmienok ustanovených ústavou a zákonom.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti je tak zrejmé, že VZN č. 12/2012 je v časti týkajúcej sa dane zo stavieb uvedenej v časti II. článku 4 ods. 1 písm. e/, písm. f/ v rozpore s § 12 ods. 2 zákona č. 582/2004 Z.z.. Preto ho navrhujem v tejto časti ako nezákonné zrušiť, prípadne nahradiť ustanoveniami, ktoré budú v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 582/2004 Z.z..



Mgr. Andrea Banská
prokurátorka okresnej prokuratúry

FINANČNÉ RIADITEĽSTVO SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Lazovná 63, 974 01 Banská Bystrica

Číslo: 1100301/1/385739/2013/4925

Dátum: 14.08.2013

Rozhodnutie sa stalo

právoplatným dňa 01.10.2013

a vykonateľným dňa

Finančné riaditeľstvo SR

Banská Bystrica

dňa 14.08.2013

podpis

Mestský úrad Banská Bystrica	
Dátum: 17.08.2013	PP-1
Číslo: 1100301/1/385739/2013/4925	
Základ: 177,16 eur	
Podpis: [signature]	

Finančné riaditeľstvo SR na základe zákona č. 333/2011 Z. z. o orgánoch štátnej správy v oblasti daní, poplatkov a colníctva v znení neskorších predpisov, zákona č. 479/2009 Z. z. o orgánoch štátnej správy v oblasti daní a poplatkov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vydáva

rozhodnutie:

Finančné riaditeľstvo SR podľa § 74 ods. 4 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov rozhodnutie Mesta Banská Bystrica č. 787451/2013 zo dňa 28.05.2013, ktorým bola podľa § 99e ods. 1 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov a zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vyrubená daň z nehnuteľností na rok 2013 vo výške 3 754,33 eur, slovom tritisíc sedemstôp päťdesiatštyri eur tridsať tri eurocentov daňovému subjektu

Miroslav [signature]

potvrďuje.

Prvú splátku dane z nehnuteľností v sume 1 877,16 eur je daňový subjekt povinný uhradiť v termíne do 15 dní odo dňa právoplatnosti tohto rozhodnutia a druhú splátku dane z nehnuteľností v sume 1 877,17 eur je daňový subjekt povinný uhradiť v termíne do 30.09.2013 na účet správcu dane číslo 4017146469/7500 vedený v pobočke Československej obchodnej banky, a. s. Banská Bystrica, konštantný symbol 1144, variabilný symbol 120787451.

Odôvodnenie:

Odvolávajúci sa Miroslav [signature]

(ďalej len „daňový subjekt“) v odvolaní zo dňa

27.06.2013 uviedol, že napadnuté rozhodnutie, ktorým mu správca dane – Mesto Banská Bystrica (ďalej len „správca dane“) vyrubil daň z nehnuteľností na rok 2013, je nesprávne a nezákonné z dôvodu, že sadzby dane mal správca dane použiť v zákonnej výške podľa ustanovení zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 582/2004 Z. z.“) a nie podľa Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Banská Bystrica č. 24/2012 o miestnych daniach a poplatku (ďalej len „VZN č. 24/2012“).

Daňový subjekt tvrdí, že VZN č. 24/2012 je protiústavné, vydané v rozpore s čl. 2 ods. 2 a 3 a čl. 59 ods. 2 Ústavy SR, ako aj v rozpore s § 6 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“). Preto sa domnieva, že správca dane mal pri vyrubení dane z nehnuteľností na rok 2013 postupovať podľa § 12 ods. 1 zákona č. 582/2004 Z. z. a použiť sadzbu dane zo stavieb vo výške 0,033 eur za m² zastavanej plochy.

Na základe uvedených skutočností daňový subjekt navrhuje, aby odvolací orgán odvolaním napadnuté rozhodnutie č. 787451/2013 zo dňa 28.05.2013 zrušil.

Finančné riaditeľstvo SR po preskúmaní v odvolaní uvádzaných skutočností zistilo tento skutkový stav:

Správca dane napadnutým rozhodnutím vyrubil daňovému subjektu daň z nehnuteľností na rok 2013 na základe priznania k dani z nehnuteľností, k dani za psa, k dani z predajnej automaty a k dani za nevýherné hracie prístroje, ktoré daňový subjekt podal správcovi dane dňa 31.01.2013.

Pri výpočte dane zo stavieb správca dane vychádzal zo sadzieb dane určených vo VZN č. 24/2012.

Tvrdenie daňového subjektu, že predmetné VZN je protizákonné a protiústavné, tak ako to uvádza vo svojom odvolaní, sa nezakladá na pravde, a to z nasledovných dôvodov:

Podľa § 12 ods. 1 zákona č. 582/2004 Z. z. ročná sadzba dane zo stavieb je 0,033 eur za každý aj začatý m² zastavanej plochy.

Podľa § 12 ods. 2 zákona č. 582/2004 Z. z. ročnú sadzbu dane zo stavieb podľa ods. 1 môže správca dane všeobecne záväzným nariadením /11/ podľa miestnych podmienok v obci alebo jej jednotlivjej časti alebo v jednotlivom katastrálnom území znížiť alebo zvýšiť s účinnosťou od 1. januára príslušného zdaňovacieho obdobia. Správca dane môže všeobecne záväzným nariadením /11/ podľa miestnych podmienok v obci alebo jej jednotlivjej časti, alebo v jednotlivom katastrálnom území určiť rôzne sadzby dane pre jednotlivé druhy stavieb podľa § 10 ods. 1. Takto určená ročná sadzba dane zo stavieb pri stavbách uvedených v § 10 ods. 1 nesmie presiahnuť 10 – násobok najnižšej ročnej sadzby dane určenej správcom dane vo všeobecne záväznom nariadení /11/ pre stavby uvedené v § 10 ods. 1, ak § 104f ods. 3 neustanovuje inak.

Podľa § 104f ods. 3 zákona č. 582/2004 Z. z. účinného od 1. decembra 2012 ak je najvyššia sadzba dane zo stavieb väčšia ako 10-násobok najnižšej sadzby dane zo stavieb ustanovenej správcom dane podľa predpisov účinných do 30. novembra 2012, správca dane pri každej ďalšej zmene sadzby dane v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach zníži tento násobok; ak správca dane tento násobok nezníži, uplatní sa sadzba dane zo stavieb ustanovená v § 12 ods. 1.

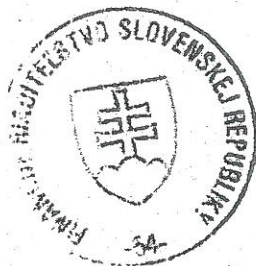
Mestské zastupiteľstvo v Banskej Bystrici podľa § 6 a § 11 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v nadväznosti na § 98 zákona č. 582/2004 Z. z. rozhodlo, že správca dane ukladá s účinnosťou od 1. januára 2013 miestne dane a poplatok, tak ako sú uvedené vo VZN č. 24/2012 pre jednotlivé druhy stavieb. Vo VZN č. 24/2012 nedošlo k zmene sadzby dane zo stavieb oproti sadzbám uvedeným vo VZN č. 17/2011, ktoré upravovalo daň z nehnuteľností v roku 2012 a ktoré stratilo platnosť a účinnosť dňom 31.12.2012. Keďže nedošlo k zmene sadzby dane zo stavieb oproti sadzbám dane uvedeným


vo VZN č. 17/2011, správca dane nie je povinný postupovať v súlade s § 12 ods. 2 zákona č. 582/2004 Z. z. o maximálne 10-násobku najnižšej ročnej sadzby dane zo stavieb určenej vo VZN a môže ponechať vyšší násobok.

Na základe takto zisteného skutkového stavu Finančné riaditeľstvo SR rozhodlo tak, ako je uvedené vo výroku tohto rozhodnutia.

Poučenie:

Proti tomuto rozhodnutiu sa v zmysle § 74 ods. 7 zákona č. 563/2009 Z. z. nemožno odvolať.




plk. Ing. Daniel Čech
generálny riaditeľ sekcie daňovej a colnej

Na vedomie
Mesto Banská Bystrica



Ministerstvo financií Slovenskej republiky
sekcia daňová a colná, odbor priamych daní
Štefanovičova 5
817 82 Bratislava 15

PRÍLOHA č. 3

Mesto Žiar n. Hronom
Š. Moysesova 46
965 19 Žiar nad Hronom

Vaše číslo/zo dňa
22579/2013/11.09.2013

Naše číslo
MF/022366/2013-725

Vypracoval:
Ing. I. Ištoková/k1.3466

Bratislava
20.09.2013

EFQM	
Recognised for excellence	
5 star - 2012	
Ev. číslo:	23609/2013
Dátum:	20.09.2013
Odslo colník:	
Prílohy:	ZH-LU:
Vypracoval:	
Vypracoval:	

Vec
Odpoveď k žiadosti o stanovisko

Ministerstvo financií Slovenskej republiky, odbor priamych daní na Vašu žiadosť o zaujatie stanoviska k postupu správcu dane z nehnuteľností podľa § 104f ods. 3 a 4 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov oznamuje nasledovné:

V ustanovení § 12 ods. 2 a § 16 ods. 2 schválenej novely citovaného zákona, uverejneného pod č. 460/2011 Z. z. (účinného od 01. decembra 2012) sa doterajší 40-násobok najnižšej sadzby dane zo stavieb a dane z bytov znižuje na 10-násobok s tým, že sa súčasne v prechodnom ustanovení § 104f ods. 3 a 4 zákona č. 460/2011 Z. z. bližšie toto ustanovenie spresňuje a ak násobok najnižšej sadzby dane zo stavieb alebo dane z bytov je podľa platného všeobecne záväzného nariadenia na rok 2012 väčší ako 10 a správca dane na zdaňovacie obdobia po účinnosti tohto zákona pristúpi k úprave sadzieb dane zo stavieb a dane z bytov, tak existujúci násobok bude postupne v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach pri každej ďalšej zmene sadzieb dane znižovať. K 10-násobku medzi najnižšou a najvyššou sadzbou dane môže týmto postupom dospieť správca dane aj po niekoľkých rokoch.

Správca dane, ktorý by vôbec neupravoval platné sadzby dane zo stavieb vo všeobecne záväznom nariadení, na zdaňovacie obdobie roku 2013 neporuší ani novelizovaný § 12 ods. 2 ani § 104f ods. 3 citovaného zákona. Ak sú na zdaňovacie obdobie roku 2013 sadzby dane zo stavieb rovnaké ako boli v roku 2012 (podľa vtedy platného všeobecne záväzného nariadenia) a teda ste sadzby dane zo stavieb neupravovali, neboli porušené ustanovenia § 12 ods. 2 a nebolo potrebné uplatniť úpravu podľa § 104f ods. 3 citovaného zákona.

Poznamenávame, že zámerom Ministerstva financií SR bolo uvedenou úpravou prechodného ustanovenia § 104f ods. 3 a 4 citovaného zákona vytvoriť pre mestá a obce určitý časový priestor na postupné znižovanie násobku medzi najnižšou a najvyššou sadzbou dane zo stavieb a dane z bytov, ktoré má zabrániť prípadným negatívnym vplyvom na vlastné príjmy obcí a ich fungovanie. Spôsoby, ktorými správcovia dane pristúpia k úpravám príslušných sadzieb dane, t. j. prijatie nového všeobecne záväzného nariadenia alebo dodatku k existujúcemu všeobecne záväznému nariadeniu citovaná novela zákona v § 12 a 16 nerieši a explicitné riešenie nevyplýva ani zo zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

S pozdravom

MINISTERSTVO FINANCIÍ SR
Štefanovičova 5
817 82 BRATISLAVA
Ing. Daniela Kľúčková
riadiťka odboru priamych daní

Verejné financie = Vaše peniaze

Telefón
+421 - 2 - 5958 3466

Fax
+421 - 2 - 5958 3459

E-mail
iveta.istokova@mfsr.sk

Web stránka
www.finance.gov.sk



Ministerstvo financií Slovenskej republiky
sekcia daňová a colná, odbor priamych daní
Štefanovičova 5
817 82 Bratislava 16

PRÍLOHA č. 4

BEOM
Recognised for excise duties
5 star 2012

Mesto Púchov
Štefanikova 821/21
020 18 Púchov

Vaša číslo/zo dňa
1/2013/003014/06.05.2013

Naše číslo
MF/015703/2013-722

Dátum dňa: 10 JUN 2013		Príjemca/naša adresa:	
Ex. číslo:		Znak: predmet a tlačivo odovzdať:	
Vypracoval: Ing. I. Štefanovič	Vypracoval: Bratislava	06.05.2013	

Vac

Odpoveď k žiadosti o stanovisko

Ministerstvo financií Slovenskej republiky, odbor priamych daní na Vašu žiadosť o zaujatie stanoviska k postupu správcu dane z nehnuteľností pri aplikácii ustanovenia § 104f ods. 3 a 4 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov oznamuje nasledovné:

V ustanovení § 12 ods. 2 a § 16 ods. 2 schválenej novely citovaného zákona, uverejneného pod č. 460/2011 Z. z. (účinného od 01. decembra 2012) sa doterajší 40-násobok najnižšej sadzby dane zo stavieb a dane z bytov znižuje na 10-násobok s tým, že sa súčasne v prechodnom ustanovení § 104f ods. 3 a 4 zákona č. 460/2011 Z. z. bližšie toto ustanovenie spresňuje a ak násobok najnižšej sadzby dane zo stavieb alebo dane z bytov bude podľa platného všeobecne záväzného nariadenia na rok 2012 väčší ako 10 a správca dane na zdaňovacie obdobie po účinnosti tohto zákona pristúpi k úprave sadzieb dane zo stavieb a dane z bytov, tak existujúci násobok bude postupne v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach pri každej ďalšej zmene sadzieb dane znižovať. K 10-násobku medzi najnižšou a najvyššou sadzbou dane môže týmto postupom dospieť po niekoľkých rokoch.

Ak správca dane vôbec neupravoval sadzby dane zo stavieb alebo dane z bytov plné pred rokom 2013 vo všeobecne záväznom nariadení, tieto platia aj na zdaňovacie obdobie roku 2013 a neporušia sa ustanovenia § 12 ods. 2, § 16 ods. 2 a ani § 104f ods. 3 a 4 zákona č. 460/2011 Z. z.

S pozdravom

MINISTERSTVO FINANCIÍ SR
Štefanovičova 5
817 82 BRATISLAVA
- 72 -

Ing. Danieľ Klučka
vedúca odboru priamych daní

Verejné financie = Vaše peniaze

Telefón
+421 - 2 - 5856 3466

Fax
+421 - 2 - 5856 3459

E-mail
hata.jstohova@mfr.sk

Web stránka
www.financa.gov.sk