



ROZSUDOK V MENE SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Najvyšší súd Slovenskej republiky v senáte zloženom z predsedníčky senátu JUDr. Eleny Kováčovej a členov senátu JUDr. Jozefa Milučkého a JUDr. Aleny Poláčkovej, PhD., v právnej veci žalobcu: **B. C., a.s.**, zastúpeného *Advokátskou kanceláriou G., v.o.s.*, proti žalovanému: **Daňové riaditeľstvo Slovenskej republiky**, o preskúmanie zákonnosti rozhodnutia žalovaného č. I/222/5011-33513/2009/992139-r zo dňa 10. marca 2009, o odvolaní žalovaného proti rozsudku Krajského súdu v Bratislave č. k. 3S/121/2009-30 zo dňa 10. mája 2011, takto

r o z h o d o l :

Najvyšší súd Slovenskej republiky rozsudok Krajského súdu v Bratislave č. k. 3S/121/2009-30 zo dňa 10. mája 2011 **z m e ň u j e** tak, že žalobu **z a m i e t a**.

Účastníkom náhradu trov konania **n e p r i z n á v a**.

O d ô v o d n e n i e :

Napadnutým rozsudkom Krajský súd v Bratislave zrušil rozhodnutie žalovaného ako i rozhodnutie správca dane Daňového úradu Bratislava II č. 601/420/143153/08/Kes zo dňa 22.12.2008, ktorým správca dane uložil žalobcovi pokutu za nesplnenie si registračnej povinnosti vo výške 2000,- Sk podľa § 35 ods. 7a zákona č. 511/1992 Zb. v znení neskorších predpisov, nakoľko si žalobca nesplnil registračnú povinnosť vyplývajúcu mu z ust. § 31 zákona č. 511/1992 Zb. v znení neskorších predpisov. Krajský súd takto rozhodol, keď dospel k záveru, že žalobca bol zapísaný Okresným súdom Bratislava I do Obchodného registra dňom 14.11.2008, pričom registrový súd zaslal žalobcovi výpis z Obchodného registra č. RE/1942/08, ktorý bol dňa 2.1.2009 uložený na doručovacej pošte žalobcu, opakované doručenie bolo vykonané dňa 5.1.2009 a žalobca si prevzal uvedenú písomnosť dňa 12.1.2009. Vzhľadom na tieto skutočnosti podľa názoru krajského súdu žalobca si mohol splniť svoju registračnú povinnosť podľa § 31 ods. 1 a požiadať správcu dane o registráciu do 30 dní, nie od získania oprávnenia na podnikanie, teda od 14.11.2008, ale až po termíne 12.1.2009, nakoľko oprávnenie na podnikanie obdržal od registrového súdu až v tomto termíne.

Proti rozsudku krajského súdu podal odvolanie žalovaný a žiadal, aby Najvyšší súd SR rozsudok Krajského súdu v Bratislave ako nezákonný zrušil a vec mu vrátil na ďalšie konanie, resp. aby zmenil napadnutý rozsudok krajského súdu a žalobu žalobcu ako nedôvodnú zamietol. Poukázal na ust. § 31 ods. 1 zákona č. 511/1992 Zb. v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého právnická osoba, ktorá získa oprávnenie na podnikanie je povinná požiadať miestne príslušného správca dane o registráciu do 30 dní od získania príslušného povolenia alebo oprávnenia na podnikanie. V danom prípade žalobcovi vzniklo oprávnenie na podnikateľskú činnosť dňom zápisu do Obchodného registra, t.j. 14.11.2008 a nie dňom doručenia potvrdenia o vykonanie zápisu do Obchodného registra, ako to tvrdí krajský súd. Žalobca bol povinný zaregistrovať sa u príslušného správca dane do 15.12.2008 v zákonom stanovenej 30-dňovej lehote.

Žalobca sa k odvolaniu žalovaného písomne vyjadril a žiadal, aby Najvyšší súd SR napadnutý rozsudok krajského súdu potvrdil. Podľa názoru žalobcu zákonná 30-dňová lehota na splnenie si registračnej povinnosti uplynie 30. dňom od doručenia potvrdenia o vykonaní zápisu spoločnosti, vydaného príslušným registrovým súdom a takéto potvrdenie o vykonaní zápisu spolu s výpisom z Obchodného registra bolo žalobcovi registrovým súdom doručené dňa 12.1.2009. Žalobca sa dozvedel o zápise obchodnej spoločnosti do obchodného registra, a teda o jej vzniku z údajov Obchodného registra, uvedených na internetovej stránke www.orsr.sk, ktoré údaje však majú len informatívny charakter a nie sú použiteľné pre právne úkony. Nakoľko potvrdenie o vykonaní zápisu bolo žalobcovi doručené až 12.1.2009, až týmto dňom sa žalobca relevantne dozvedel o právnej skutočnosti dôležitej pre vznik splnenia si zákonnej povinnosti a tento deň bol zároveň dňom určujúcim začiatok plynutia lehoty. Žalobca si preto svoje zákonné povinnosti splnil riadne a včas, keďže registračnú povinnosť si splnil dňa 17.12.2008, a to ešte v domnení, že koná v predstihu, a teda nemohol porušiť povinnosť vyplývajúcu z § 31 zákona č. 511/1992 Zb. v znení neskorších predpisov.

Najvyšší súd Slovenskej republiky ako súd odvolací (§ 10 ods. 2 v spojení s § 246c ods. 1 Občianskeho súdneho poriadku) preskúmal odvolaním napadnutý rozsudok Krajského súdu v Bratislave ako aj konanie, ktoré mu predchádzalo, v rozsahu dôvodov odvolania podľa § 212 ods. 1 v spojení s § 246c ods. 1 veta prvá O.s.p., bez nariadenia odvolacieho pojednávania v zmysle § 250ja ods. 2 v spojení s § 214 ods. 2 v spojení s § 246c ods. 1 veta prvá O.s.p. s tým, že deň verejného vyhlásenia rozhodnutia bol zverejnený minimálne päť dní vopred na úradnej tabuli súdu a na internetovej stránke Najvyššieho súdu SR www.nsud.sk a dospel k záveru, že odvolanie žalovaného správneho orgánu je dôvodné. Rozsudok verejne vyhlásil dňa 16. novembra 2011 (§ 156 ods. 1, 3 O.s.p. v spojení s § 246c ods. 1 veta prvá O.s.p.).

Podľa § 244 ods. 1 O.s.p. v správnom súdnictve preskúmajú sudy na základe žalôb alebo opravných prostriedkov zákonnosť rozhodnutí a postupu orgánov verejnej správy.

Najvyšší súd Slovenskej republiky s ohľadom na obsah podaného odvolania posudzoval, či správne orgány pri rozhodovaní vychádzali z dostatočne zisteného skutkového stavu veci a s ohľadom na námietky žalovaného ohľadne hodnotenia dôkazov krajským

súdom zisťoval, či konanie bolo vedené na krajskom súde takým procesným postupom, ktorý zabezpečoval správny výsledok.

Podľa § 31 ods. 1 zák. č. 511/1992 Zb. v znení neskorších predpisov fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá na území Slovenskej republiky získa povolenie alebo oprávnenie na podnikanie, je povinná požiadať miestne príslušného správcu dane o registráciu do 30. dní od získania povolenia alebo oprávnenia na podnikanie. Na účely tohto zákona sa za deň získania povolenia alebo oprávnenia na podnikanie považuje deň, keď je fyzická osoba alebo právnická osoba podľa osobitných zákonov oprávnená začať podnikat' na území Slovenskej republiky.

Podľa § 35 ods. 7 písm. a) uvedeného zákona o správe daní, ak daňový subjekt nesplní v lehote registračnú povinnosť podľa § 31 alebo registračnú povinnosť podľa osobitného zákona, správca dane mu uloží pokutu najmenej 66,38 € a najviac 3 319,39 €; pri daniach podľa osobitného zákona najmenej 6,63 €, ak ide o fyzickú osobu.

Podľa § 8 ods. 2 zákona č. 530/2003 Z.z. o obchodnom registri, o vykonaní zápisu navrhovaných údajov vydá registrový súd potvrdenie, ktoré bez zbytočného odkladu odošle alebo vydá navrhovateľovi. V potvrdení sa uvedie obsah vykonaného zápisu. Po zápise navrhovaných údajov vydá registrový súd výpis z Obchodného registra, ktorý bez zbytočného odkladu odošle alebo vydá navrhovateľovi.

Medzi účastníkmi konania nie je spornou skutočnosť, že Okresný súd Bratislava I zapísal žalobcu do Obchodného registra dňom 14.11.2008, ktorou skutočnosťou žalobcovi v zmysle zákona vzniklo i oprávnenie na podnikateľskú činnosť.

Podľa názoru Najvyššieho súdu SR bolo potrebné i v konaní na krajskom súde ustáliť a vyriešiť spornú právnu otázku plynutia zákonom stanovenej 30-dňovej lehoty, v ktorej bol žalobca povinný požiadať o registráciu miestne príslušného správcu dane v zmysle § 31 ods. 1 zákona o správe daní .

V danom prípade podľa právneho názoru Najvyššieho súdu SR zákonom stanovená 30-dňová lehota zakotvená v § 31 ods. 1 zákona o správe daní začala žalobcovi plynúť dňom 15.11.2008, teda dňom nasledujúcim po zápise žalobcu do Obchodného registra (t.j. 14.11.2008) a v danom prípade potom 30-dňová lehota na registráciu žalobcu u príslušného správcu dane uplynula dňom 15.12.2008. Žalobca doručil prihlášku k registrácii daňovníka na Daňový úrad Bratislava II totiž až po lehote 15.12.2008, a to až dňom 18.12.2008, teda 3 dni po zákonom stanovenej lehote.

Z ustanovenia § 31 ods. 1 zákona o správe daní vyplýva, že na účely tohto zákona sa za deň získania povolenia alebo oprávnenia na podnikanie považuje deň, keď je fyzická osoba alebo právnická osoba podľa osobitných zákonov oprávnená začať podnikat' na území Slovenskej republiky. Z toho potom nesporne vyplýva, že daňovému subjektu, teda žalobcovi vzniklo oprávnenie na podnikateľskú činnosť zápisom do Obchodného registra, teda dňom 14.11.2008.

Vzhľadom na uvedené skutočnosti je právne irelevantné kedy registrový súd prostredníctvom poštového úradu doručil žalobcovi potvrdenie o vykonaní zápisu navrhovaných údajov do obchodného registra, resp. kedy tieto skutočnosti zistil žalobca na internetovej stránke registrového súdu www.orsr.sk, pretože z ust. § 31 ods. 1 zákona č. 511/1991 Zb. v znení neskorších predpisov vyplýva kogentná povinnosť pre právnickú osobu, ktorá žiada oprávnenie na podnikanie, požiadať o registráciu u miestne príslušného správcu dane do 30 dní od získania oprávnenia na podnikanie. Príslušná obchodná spoločnosť oprávnenie na podnikanie nesporne získala dňom 14.11.2008, t.j. dňom kedy ju registrový súd zapísal do obchodného registra a preto treba dať za pravdu správcovi dane, resp. žalovanému, že 30 dňová lehota, v ktorej bol žalobca povinný požiadať príslušného správcu dane o registráciu, uplynula žalobcovi márne dňom 15.12.2008.

Vzhľadom na uvedené pokuta uložená správcom dane žalobcovi za nesplnenie si registračnej povinnosti bola uložená v súlade s ust. § 35 ods. 7 písm. a) zákona č. 511/1991 Zb. v znení neskorších predpisov.

Vzhľadom na uvedené skutočnosti Najvyšší súd SR napadnutý rozsudok krajského súdu zmenil v zmysle ust. § 220 O.s.p. za použitia ust. § 246c ods. 1 veta prvá O.s.p.

O trovách konania rozhodol odvolací súd v zmysle ust. § 250k ods. 1 O.s.p. v spojení s ust. § 224 ods. 1, 2 a účastníkom náhradu trov konania nepriznal. Žalobca v konaní úspech nemal a žalovanému správne orgánu trovy konania nevznikli.

Poučenie : Proti tomuto rozsudku opravný prostriedok nie je prípustný.

V Bratislave dňa 16. novembra 2011

JUDr. Elena Kováčová, v. r.
predsedníčka senátu

Za správnosť vyhotovenia:

Nikoleta Adamovičová