



ROZSUDOK

V MENE SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Najvyšší súd Slovenskej republiky v senáte zloženom z predsedníčky senátu JUDr. Evy Babiakovej, CSc. a členov senátu JUDr. Aleny Adamcovej a Mgr. Petra Melichera v právnej veci žalobcu: **A. H. S., S.**, so sídlom L. X., X. V. K., právne zastúpeného JUDr. J. V., advokátom, ul. M. X., X. V. K., proti žalovanému: **Daňové riaditeľstvo Slovenskej republiky**, Nová ulica č. 13, Banská Bystrica, v konaní o preskúmanie zákonnosti rozhodnutia žalovaného č. I/221/17626-135389/2009/990110-r zo dňa 11. decembra 2009, o odvolaní žalobcu proti rozsudku Krajského súdu v Banskej Bystrici č.k. 23S/3/2010-39 zo dňa 24. marca 2010, takto

r o z h o d o l :

Najvyšší súd Slovenskej republiky rozsudok Krajského súdu v Banskej Bystrici č.k. 23S/3/2009-39 zo dňa 24. marca 2010, **p o t v r d z u j e .**

Účastníkom konania 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 zamietol žalobu žalobcu voči rozhodnutiu žalovaného č. I/221/17626-135389/2009/990110-r zo dňa 11. decembra 2009, ktorým žalovaný potvrdil rozhodnutie prvostupňového správneho orgánu – správca dane – Obce M. č. 9/2009 zo dňa 13. mája 2009, ktorým správca dane podľa § 20 zákona č. 582/2004 Z.z.

o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o miestnych daniach“) a zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní v znení neskorších predpisov vyrubil žalobcovi daň z nehnuteľností za rok 2009 vo výške 17 486,31 Euro a to za užívanie 1 373 491 m² ornej pôdy podľa § 6 ods. 1 písm. a/ zákona o miestnych daniach a za užívanie 617 953 m² trvalých trávnatých porastov podľa § 6 ods. 1 písm. b/ zákona o miestnych daniach.

Krajský súd v Banskej Bystrici v odôvodnení rozsudku uviedol, že z podkladov pripojených v administratívnom spise žalovaného súd zistil, že žalobca mal prenajatú poľnohospodársku pôdu v obci M. vo výmere uvedenej v platobnom výmere č. 9/2009 z 13. mája 2009. Súd poukázal na to, že obec M. na základe všeobecného záväzného nariadenia č. 1/2008 podľa § 3 ods. 4 zákona o miestnych daniach určila daň za pozemky – ornú pôdu, vinice a ovocné sady a trvalé trávnaté porasty vo výške 0,25% x 12 zo základu dane, ktorá neprekročila 20 násobok najnižšej ročnej sadzby dane určenej správcom dane vo všeobecnom záväznom nariadení obce M. č. 1/2008 podľa § 8 ods. 1 a 2 zákona o miestnych daniach. Podľa súdu VZN obce M. č. 1/2008 bolo vydané v súlade so zákonom o miestnych daniach a že v prípade ak by sa žalobca domnieval, že CVZN obce M. č. 1/2008 je v rozpore so zákonom, mohol sa obrátiť na prokuratúru a v prípade ak by sa prokurátor s jeho názorom stotožnil, tak tento mohol podať protest voči uvedenému VZN a v prípade nevyhovenia jeho protestu mohol prokurátor podať žalobu podľa § 250zfa OSP.

Podľa § 6 ods. 1 písm. a/ a b/ zákona o miestnych daniach predmetom dane z pozemkov sú pozemky na území Slovenskej republiky v tomto členení:

- a) orná pôda, chmeľnice, vinice, ovocné sady,
- b) trvalé trávne porasty.

Podľa § 7 ods. 1 zákona o miestnych daniach základom dane z pozemkov podľa § 6 ods. 1 písm. a/ a b/ je hodnota pozemku bez porastov určená vynásobením výmery pozemkov v m² a hodnoty pôdy za 1 m² uvedenej v prílohe č. 1.

Podľa § 8 ods. 1 zákona o miestnych daniach ročná sadzba dane z pozemkov je 0,25%.

Podľa § 8 ods. 2 zákona o miestnych daniach ročnú sadzbu dane z pozemkov podľa odseku 1 môže správca dane všeobecne záväzným nariadením 11) podľa miestnych podmienok v obci alebo jej jednotlivej časti 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 jednotlivej časti určiť sadzby dane rôzne pre jednotlivé druhy pozemkov podľa § 6 ods. 1 alebo pre jednotlivé katastrálne územia. Takto určená ročná sadzba dane z pozemkov nesmie presiahnuť 20-násobok najnižšej ročnej sadzby dane z pozemkov určenej správcom dane vo všeobecne záväznom nariadení 11). Ročná sadzba dane za pozemky funkčne spojené so stavbou jadrového zariadenia nesmie presiahnuť 100-násobok ročnej sadzby dane podľa odseku 1.

Podľa prílohy č. 1 k zákonu o miestnych daniach bola hodnota pôdy pre vyrubenie miestnej dane z nehnuteľností v obci M. stanovená pri ornej pôde vo výške 0,3860 Euro/m² a trvalých trávnatých porastoch vo výške 0,0853Euro/m².

Proti rozsudku Krajského súdu v Banskej Bystrici podal žalobca prostredníctvom právneho zástupcu v zákonnej lehote odvolanie. Uviedol, že 12-násobné zvýšenie dane za ornú pôdu a trvalé trávnaté porasty bolo výlučne účelového charakteru namierené voči žalobcovi, keďže daň z nehnuteľností je vyššia ako celková hodnota nehnuteľností a v prípade ak by mali takúto vysokú daň zaplatiť, znamenalo by to zánik spoločnosti a to aj s následkom zrušenia pracovných miest. Uviedol, že ich podnet v tejto veci podaný na okresnú prokuratúru Veľký Krtíš a Krajskú prokuratúru v Banskej Bystrici, pričom oba podnety boli odložené. Podľa ich názoru rozhodnutie súdu prvého stupňa vychádza z nesprávneho právneho posúdenia, nakoľko uvedené VZN č. 1/2008 schválili dvaja poslanci a starosta obce, pričom takýto typ dane platí jedine ich spoločnosť v katastrálnom území obce M. a bolo namierené voči nim za účelom likvidácie ich podnikania. Majú za to, že tento právny úkon zo strany volených zástupcov obce M. by mal byť aj v súlade s dobrými mravmi s ohľadom a vo všetkých súvislostiach v danom regióne. Podľa ich názoru ide o šikanózny výkon práva,

v ktorom ide o zneužitie subjektívneho práva s cieľom dosiahnuť iný zamýšľaný výsledok. Žiadali odvolací súd, aby napadnutý rozsudok krajského súdu zrušil a vec vrátil na ďalšie konanie a nové rozhodnutie.

Žalovaný sa vo svojom vyjadrení stotožnil s právnym názorom krajského súdu a pridržiaval sa svojho vyjadrenia k žalobe.

Najvyšší súd Slovenskej republiky ako súd odvolací (§ 10 ods. 2 OSP) preskúmal napadnutý rozsudok súdu prvého stupňa z dôvodov a v rozsahu uvedenom v odvolaní žalobcu (§ 212 ods. 1 OSP, § 246c ods. 1 OSP), bez nariadenia pojednávania (§ 250ja ods. 2 prvá veta OSP) a podľa § 250ja ods. 3 druhá veta OSP v spojení s § 219 ods. 1 a 2 OSP napadnutý rozsudok krajského súdu ako vecne správny potvrdil.

Z rozhodnutia Krajského súdu v Banskej Bystrici ako aj z pripojeného administratívneho spisu odvolací súd zistil, že platobným výmerom Obce M. č. 9/2009 zo dňa 13. mája 2009 bola žalobcovi vyrubená miestna daň za ornú pôdu a trvalé trávnaté porasty, ktoré mal žalobca v nájme a to v sume 15 904,98 Euro za ornú pôdu o výmere 1 373 491 m² (1 373 491 x 0,3860 Euro = 530 167,526 Euro a daň 0,25% x 12 = 15 905,02 Euro) vo výške 15 904,98 Euro a za trvalé trávnaté porasty o výmere 617 953 m² (617 953 x 0,0853 Euro = 52 711,39 Euro a daň 0,25% x 12 = 1 581,34 Euro) vo výške 1 581,34 Euro, teda celkom daň z nehnuteľností vo výške 17 486,33 Euro obdobie od 1. januára 2009 do 31. decembra 2009.

Z odôvodnenia platobného výmeru č. 9/2009 vyplýva, že výpočet miestnej dane z pozemkov a stavieb podľa § 20 zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady bol určený na rok 2009 vo Všeobecne záväznom nariadení obce M. č. 1/2008 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady tak, že sadzba za ornú pôdu, vinice, ovocné sady a trvalé trávnaté porasty je 12 násobok 0,25% zo základu dane za m² pôdy, resp. trvalých trávnatých porastov. Žalobca sa voči rozhodnutiu odvolal v rozsiahlom podaní tvrdiac v podstate, že takéto zvýšenie dane z nehnuteľností, ktoré dlhodobo užívajú je pre ich likvidačné s zvýšením dane o 1200% považuje za neoprávnené zasahovanie do ústavou

garantovaných práv a slobôd a konanie v rozpore s dobrými mravmi. Žalovaný ako odvolací orgán zistil, že v danom prípade obec M. postupovala v súlade s príslušnými ustanoveniami zák. č. 582/2004 Z.z. a podľa platného a účinného VZN obce M. č. 1/2008, preto rozhodnutím zn. I/221/17626-135389/2009/990110-r zo dňa 11. decembra 2009, potvrdil dotknutý platobný výmer obce M.. Zisťovanie skutkového stavu spočívalo v tom, že žalobca je právnickou osobou, ktorá má v dlhodobom prenájme, resp. užíva ornú pôdu a trvalé trávnaté porasty v katastri obce M. a teda je daňovníkom predmetnej dane. Na tom základe, v súlade s citovanými predpismi sa miestna daň určuje ako súčin vo VZN stanovenej sadzby miestnej dane a výmery v m² ornej pôdy resp. trvalých trávnatých porastov.

Podľa piatej časti OSP, § 244 ods. 1, v správnom súdnictve súdy na základe žalôb alebo opravných prostriedkov preskúmajajú **zákonnosť rozhodnutí a postupov** orgánov verejnej správy. Podľa piatej časti, druhej hlavy OSP, rozhoduje súd o žalobách proti rozhodnutiam a postupom správnych orgánov v prípadoch (§ 247ods. 1 OSP), v ktorých fyzická alebo právnická osoba tvrdí, že bola na svojich právach ukrátená rozhodnutím a postupom správneho orgánu a žiada, aby súd preskúmal jeho zákonnosť, pričom posúdi súd i zákonnosť prv urobeného správneho rozhodnutia a postupu. Treba považovať za osobitnú náležitosť žaloby aj konkrétne tvrdenie žalobcu, že bol ukrátený na svojich právach nezákonným rozhodnutím správneho orgánu, pričom musí ísť o subjektívne práva vyplývajúce z právneho predpisu. Žalobca musí poukázať na konkrétne skutočnosti, z ktorých vyvodzuje porušenie zákona.

V danom prípade ide o preskúmanie rozhodnutia žalovaného, ktorým potvrdil platobný výmer obce M. určujúci žalobcovi miestnu daň za ornú pôdu a trvalé trávnaté porasty za obdobie roku 2009, ktorú mal žalobca v užívaní.

Zákon o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady č. 582/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon), v § 2 o druhoch miestnych daní, v odseku 1 určuje ktoré miestne dane obec môže ukladať. Zákon v § 2 v odseku 1 písm. a/ ustanovuje, že miestna daň za nehnuteľnosti ukladá obec. Podrobnejšia úprava je obsiahnutá v druhej časti zákona, ustanovenia §§ 4 až 21. Zákon v § 5 stanovuje, kto je daňovníkom. Obec M. podľa § 6 ods. 1 zák.č. 369/1990 Z.z.. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, vydalo všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2008 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady,

ktoré nadobudlo účinnosť dňa 1. januára 2009. V II časti VZN, v nadväznosti na § 5 zákona, podrobne upravilo miestnu daň za nehnuteľnosti. Pokiaľ ide o určenie sadzby dane, táto je pre daňovníkov fyzické a právnické osoby upravený rovnako. V § 3 ods. 4 VZN č. 1/2008 obce M. sa stanovuje pre daňovníkov podľa § 8 zákona že sadzba za ornú pôdu, vinice, ovocné sady a trvalé trávnaté porasty je 12 násobok 0,25% zo základu dane za m² pôdy, resp. trvalých trávnatých porastov. Na tom základe treba konštatovať, že v danom prípade daňové orgány, ako obec M., tak žalovaný v odvolacom konaní postupovali v súlade so zákonom, keďže zákon umožňuje, aby obec pre daňovníkov miestnej dane z nehnuteľností stanovila sadzbu dane a určila ju spôsobom uvedeným vyššie, teda najviac vo výške 20 násobku minimálnej sadzby dane. Zákon, ani VZN nedáva priamo vysvetlenie pre takúto alternatívu určenia miestnej dane. Z logiky veci vyplýva takéto navýšenie dane má za cieľ, aby sa jednak naplnili rozpočtové zdroje obce a jednak aby to viedlo vlastníkov a užívateľov nehnuteľností k ich efektívnemu využívaniu.

Odvolací súd z uvedených dôvodov nemohol prihliadnuť k argumentácii žalobcu o nedostatku zistenia skutočného stavu a nesprávneho právneho posúdenia a že by išlo o šikanóznny výkon práva a rozpor s s dobrými mravmi, alebo prípadné zneužitie práva zo strany obce M.. Preto rozhodnutie Krajského súdu v Banskej Bystrici č.k. 23S/3/2010-39 zo dňa 24. marca 2010 ako vecne správne potvrdil.

O trovách odvolacieho konania rozhodol Najvyšší súd SR podľa § 246c ods. 1 veta prvá OSP v spojení s § 224 ods. 1 OSP a § 250k ods. 1 OSP tak, že neúspešnému žalobcovi náhradu trov konania vrátane trov odvolacieho konania nepriznal. Žalovanému náhrada trov konania neprináleží zo zákona.

P o u č e n i e : Proti tomuto rozsudku opravný prostriedok n i e j e prípustný.

V Bratislave 28. apríla 2011

JUDr. Eva Babiaková, CSc., v.r.

predsedníčka senátu

Za správnosť vyhotovenia :

Dagmar Bartalská