

Súd:	Najvyšší súd SR
Spisová značka:	3Sžf/93/2012
Identifikačné číslo spisu:	8012200015
Dátum vydania rozhodnutia:	17.09.2013
Meno a priezvisko:	JUDr. Ivan Rumanu
Funkcia:	sudca
ECLI:	ECLI:SK:NSSR:2013:8012200015.1

ROZSUDOK

Najvyšší súd Slovenskej republiky v senáte zloženom z predsedu senátu JUDr. Ivana Rumanu a sudkýň JUDr. Jany Zemkovej PhD. a JUDr. Gabriely Gerdovej v právnej veci žalobcu: SKINORD s.r.o., so sídlom Námestie slobody 2, Humenné, zastúpeného JUDr. Ondrejom Kellerom, advokátom so sídlom Námestie slobody 2, Humenné, proti žalovanému: Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky, so sídlom Vazovova 2, Bratislava, v konaní o preskúmanie zákonnosti rozhodnutia a postupu Daňového riaditeľstva Slovenskej republiky č. I/225/16323-92400/2011/990723-r zo dňa 30. septembra 2011, o odvolaní žalobcu proti rozsudku Krajského súdu v Prešove č. k. 1S/4/2012-52 zo dňa 19.09.2012, jednomyseľne

rozhodol:

Najvyšší súd Slovenskej republiky rozsudok Krajského súdu v Prešove č. k. 1S/4/2012-52 zo dňa 19.09.2012 p o t v r d z u j e.

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

Odôvodnenie

Napadnutým rozsudkom Krajský súd v Prešove zamietol žalobu žalobcu o preskúmanie zákonnosti rozhodnutia č. I/225/16323-92400/2011/990723-r zo dňa 30. septembra 2011, ktorým Daňové riaditeľstvo Slovenskej republiky podľa § 48 ods. 5 zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákona č. 511/1992 Zb.“) potvrdilo dodatočný platobný výmer č. 703/230/32630/11/Cin zo dňa 11.07.2011, ktorým Daňový úrad Humenné znížil žalobcovi nadmerný odpočet na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2009 zo sumy 28.577,46 € na sumu 162,54 €.

Krajský súd z administratívneho spisu zistil, že správca dane vykonal u žalobcu kontrolu dane z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie jún 2009, pri ktorej preveroval uplatnenie odpočítania dane vo výške 28.414,92 € na základe faktúry č. 090013 zo dňa 22.06.2009 za dodanie textilného tovaru od dodávateľa mo.re.mobilná reklama, s.r.o., Žilina. V rámci daňovej kontroly preveroval uskutočnenie zdaniteľného obchodu u platiteľa mo.re.mobilná reklama, s.r.o., Žilina, ktorý je na preverovanej faktúre uvedený ako dodávateľ a zaslal dožiadania miestne príslušnému správcovi dane tohto daňového subjektu. Z odpovede

Daňového úradu Žilina I na tieto dožiadania dňa 09.11.2009 a 07.01.2011 vyplynulo, že táto spoločnosť sa na adrese svojho sídla nenachádza, nemá tu svoje obchodné označenie. Na uvedenej adrese sa nachádza iná súkromná spoločnosť, ktorá nemá so spoločnosťou mo.re.mobilná reklama, s.r.o., Žilina uzatvorenú žiadnu zmluvu o nájme. Preverovaná spoločnosť so správcom dane nekomunikuje a nepreberá poštu. Zamestnanci Daňového úradu Žilina I následne v spolupráci s pracovníkmi Policajného zboru Slovenskej republiky vykonali miestne zisťovanie na adrese jediného konateľa spoločnosti mo.re.mobilná reklama, s.r.o., Žilina Vladimíra Belianskeho na D., ktorý sa vyjadril, že nevie o tom, že je konateľom uvedenej spoločnosti, nevie ani čo to znamená byť konateľom. Nikdy nemal žiadne daňové a účtovné doklady spoločnosti, taktiež nevie a nemá žiadne informácie o tom, kto podal daňové priznania na daň z pridanej hodnoty za túto spoločnosť.

Správca dane preveroval u žalobcu ďalší pohyb tovaru deklarovaného ako dodávku od spoločnosti mo.re.mobilná reklama, s.r.o., kde zistil, že tento tovar bol odpredaný spoločnosti Oktán Kft., Kartács u. 24-26, Budapest, Hungary s oslobodením podľa § 43 zákona č. 222/2004 Z.z. Na základe žiadosti o medzinárodnú výmenu informácií správcovi dane bola doručená z maďarskej daňovej správy odpoveď zo dňa 25.08.2010 a 25.01.2011, že od 01.01.2008 predmetná spoločnosť nepredložila daňovej správe žiadne daňové vyhlásenia, nepriznala žiadne intrakomunitárne nadobudnutia a nepodala žiadny súhrnný výkaz. V súčasnosti je spoločnosť v likvidácii a likvidátor nemá k dispozícii žiadne doklady z dôvodu, že zástupca spoločnosti ich likvidátorovi neodovzdal. Zástupca spoločnosti, ako aj majitelia sú nedostupní. Vyššie uvedené zistené skutočnosti tak, ako to uvádza v napadnutom rozhodnutí žalovaný, zakladajú pochybnosti o uskutočnení dodávky tovaru spoločnosti Oktán Kft., ako aj realizácie dodávky tovaru od spoločnosti mo.re.mobilná reklama, s.r.o. Krajský súd preto žalobu podľa § 250j ods. 1 zamietol.

Proti tomuto rozsudku podal žalobca v zastúpení advokátom včas odvolanie. Uviedol, že svoje tvrdenie opiera o listinné dôkazy, ktoré sú vydané zo strany Daňového úradu Humenné, ktorými preukazuje, že pri vykonaných daňových kontrolách v zdaňovacích obdobiach august a december 2009 u kontrolovaného daňového subjektu SKITEC s.r.o. a SKINORD s.r.o., Námestie slobody 2, 066 01 Humenné, zap. v OR OS Prešov, odd.: Sro, vložka č.: 17827/P, IČO: 36 681 644, zast. Lucom Zaninim, konateľom spoločnosti, správca dane pri rovnakom skutkovom stave (nákup tovaru a jeho následný predaj a dodanie spoločnosti Oktán Kft., Kartács u. 24-26, 1037 Budapest, Hungary) vyhovel žiadosti žalobcu na vrátenie nadmerného odpočtu na DPH.

V časti nákupu tovaru od dodávateľa spoločnosti mo.re. mobilná reklama, s.r.o. so sídlom Háľková 2968/22, Žilina v rozhodnom období bol konateľom spoločnosti p. Peter Tóth, ktorý svojim čestným prehlásením potvrdil, že žalobcovi tovar dodal, resp. predal správcovi dane, boli predložené taktiež listinné dôkazy, ktoré preukazujú i prepravu tovaru.

To, že novým konateľ spoločnosti sa stal dňa 08.08.2009 p. V. Belianský, ktorý uviedol, že ani nevie, že je konateľom spoločnosti mo.re. mobilná reklama, s.r.o. je právne irelevantné vo veci právneho posúdenia predmetnej veci, pretože v čase nákupu tovaru bol konateľom p. Peter Tóth, ktorý túto skutočnosť potvrdil. Žalobca predložil všetky dostupné dôkazy, ktoré vyvracajú tvrdenia žalovaného.

Žalobca je toho právneho názoru, že rozhodnutie žalovaného musí byť založené na faktoch, ktoré sú zo strany žalobcu preukázané listinnými dôkazmi a nielen na domnienkach a pochybnostiach, ktoré sú v celom rozsahu vyvrátené rozhodnutiami správcu dane pri iných predchádzajúcich kontrolovaných zdaňovacích obdobiach vid'. august a december r. 2009.

Žalovaný vo vyjadrení zo dňa 15.11.2012 k odvolaniu žalobcu navrhoval, aby odvolací súd napadnutý rozsudok ako vecne správny potvrdil. Hlavný dôvod, prečo správca dane znížil žalobcovi nadmerný odpočet za zdaňovacie obdobie jún 2009 je zistenie, že odvolateľ nesplnil zákonné podmienky na to, aby

mu v súlade s § 49 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v nadväznosti na § 29 ods. 8 zákona č. 511/1992 Zb. v znení neskorších predpisov vzniklo právo na odpočítanie dane z faktúry č. 090013 od dodávateľa mo.re.mobilná reklama, s.r.o., Žilina. Práve v tomto smere správca dane vykonal dôkazy, ktorými preveroval, ale aj zisťoval rozhodujúce skutočnosti pre správne určenie dane. Práve v zmysle týchto právnych predpokladov preveroval, či zdaniteľný obchod žalobcu s deklarovaným dodávateľom tovaru sa aj reálne uskutočnil, teda, či v zmysle zákona o DPH vznikla v tomto prípade daňová povinnosť. V tomto smere správca dane vykonal rozsiahle dokazovanie a zabezpečil dôkazy tak vo vzťahu k deklarovanému dodávateľovi tovaru, ale aj vo vzťahu k deklarovanému odberateľovi tovaru v Maďarsku. Všetky tieto dôkazy sú súčasťou spisu správcu dane. K takto zisteným skutočnostiam žiadny dôkaz, ktorý žalobca doložil v priebehu konania, nemal vo vzťahu k jeho dôkaznému bremenu (§ 29 ods. 8 zákona č. 511/1992 Zb.) voči vzniku práva na odpočítanie dane preukaznú schopnosť.

Najvyšší súd Slovenskej republiky ako súd odvolací (§ 10 ods. 2 Občianskeho súdneho poriadku, ďalej len „O.s.p.“) preskúmal odvolaním napadnuté rozhodnutie súdu prvého stupňa v rozsahu a z dôvodov uvedených v odvolaní žalobcu (§ 212 ods. 1 O.s.p., § 246c ods. 1 veta prvá O.s.p.) bez nariadenia pojednávania (§ 250ja ods. 2 veta prvá O.s.p.) a následne po tom, ako bolo verejné vyhlásenie rozsudku oznámené na úradnej tabuli súdu a na webovej stránke Najvyššieho súdu Slovenskej republiky www.nsud.sk najmenej päť dní pred jeho vyhlásením (§ 156 ods. 3 O.s.p., § 246c ods. 1 veta prvá O.s.p.), vyhlásil vo veci rozsudok, ktorým podľa § 250ja ods. 3 veta druhá O.s.p. v spojení s § 219 ods. 1, 2 O.s.p. potvrdil napadnutý rozsudok Krajského súdu v Prešove.

Najvyšší súd zistil, že daňová transakcia v danom prípade spočívala v nákupe tovaru od subjektu mo.re.mobilná reklama s.r.o. a jeho následnom predaji a dodaní spoločnosti Oktán Kft, Kartács u. 24-26, 1037 Budapest Hungary, ktorá už od 01.08.2008 nepriznala žiadne intrakomunitárne vyhlásenia, nepodala žiaden súhrnný výkaz.

Ani u jednej z uvedených spoločností sa existencia tovaru fyzicky nezistila. Dodávateľ i odberateľ žalobcu sú nekontaktné daňové subjekty a nemajú k dispozícii doklady o pohybe tovaru a jeho materiálnej existencii. Z tohto dôvodu nebolo možné využiť účtovnú a daňovú evidenciu odberateľa a dodávateľa žalobcu pri skúmaní existencie zdaniteľného plnenia.

Uplatnenie nároku na nadmerný odpočet je spojené s dôkazným bremenom, ktoré vyplýva z ust. § 29 ods. 8 zák. č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov v spojení s § 49 ods. 1, § 49 ods. 2, písm. a/ zák. č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty. Splnenie dôkazného bremena nemožno nahradiť čestným prehlásením. Čestné prehlásenie bývalého konateľa dodávateľa žalobcu - spoločnosti mo.re.mobilná reklama, s.r.o. Petra Tótha nie je dôkazným prostriedkom na preukázanie právne významných skutočností. Správca dane dostatočne zistil skutkový stav, potvrdzuje to obsah administratívneho spisu.

O trovách konania rozhodol odvolací súd podľa § 250k ods. 1 veta prvá O.s.p. v spojení s § 224 ods. 1 O.s.p. a § 246c ods. 1 veta prvá O.s.p. tak, že žalobcovi ako neúspešnému účastníkovi nevznikol nárok na náhradu trov odvolacieho konania. Žalovanému ako správnemu orgánu nárok na náhradu trov konania nevznikol.

Toto rozhodnutie prijal senát Najvyššieho súdu Slovenskej republiky v pomere hlasov 3:0 (§ 3 ods. 9 veta tretia zákona č. 757/2004 Z.z. o súdoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení účinnom od 01.05.2011).

Poučenie:

Proti tomuto rozsudku nie je prípustný opravný prostriedok.