



Deň zasadnutia MsZ / Testületi ülés napja: 21.05. 2020

***PROTEST PROKURÁTORA Č. PD 19/20/4401-6 PROTI VŠEOBECNE ZÁVÄZNÉMU
NARIADENIU MESTA KOMÁRNO ČÍSLO 15/2019 O MIESTNEJ DANI Z
NEHNUTEĽNOSTÍ***

***A PD 19/20/4401-6 SZ. ÜGYÉSZI TILTAKOZÁS KOMÁROM VÁROS 15/2019 SZ.
ÁÉR ELLEN, AMELY TÁRGYALJA A HELYI INGATLAN ADÓT***

Zodpovedný predkladateľ / Felelős előterjesztő	Ing. Bohumír Kóňa
Vypracovala / Témafelelős	Ing. Ivana Sólmosová

Prílohy – Mellékletek

1.	Dôvodová správa – Indoklás
2.	Návrh na uznesenie – Határozati javaslat
3.	VZN č. 15/2019 – a 15/2019-es ÁÉR
4.	Protest prokurátora č. Pd 19/20/4401-6 zo dňa 12.03.2020 – A Pd 19/20/4401-6 sz. ügyészi tiltakozás
5.	Ustanovenie Ústavného súdu Slovenskej republiky III. ÚS 475/2016-14



Dôvodová správa

Mestu Komárno dňa 16.03.2020 bol doručený protest prokurátora Okresnej prokuratúry Komárno č. Pd 19/20/4401-6 zo dňa 12.03.2020 proti Všeobecne záväznému nariadeniu Mesta Komárno číslo 15/2019 o miestnej dani z nehnuteľností prijatého Mestským zastupiteľstvom v Komárne dňa 12.12.2019.

Prokurátorka Okresnej prokuratúry Komárno preskúmala VZN, navrhla zrušiť ustanovenia § 9 ods. 1 bod I. písmeno h), bod II. písmeno h) Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Komárno č. 15/2019 o miestnej dani z nehnuteľností, lebo konštatovala, že bol porušený zákon 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.") v ustanovení § 12 odsek 2.

Prokurátorka Okresnej prokuratúry Komárno s poukazom na vyššie uvedené považuje protest prokurátora za dôvodne podaný a navrhuje VZN č. 15/2019 v časti ktorý odporuje zákonu zrušiť, prípadne nahradiť takým ustanovením, ktoré bude v súlade so zákonom.

Podľa stanoviska advokátskej kancelárie LÖWY & LÖWY s. r. o. :

Podľa § 10 ods. 1 Zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady „Predmetom dane zo stavieb sú stavby na území Slovenskej republiky v tomto členení:

- a) stavby na bývanie 11a) a drobné stavby, 11b) ktoré majú doplnkovú funkciu pre hlavnú stavbu,*
- b) stavby na pôdohospodársku produkciu, skleníky, stavby pre vodné hospodárstvo, stavby využívané na skladovanie vlastnej pôdohospodárskej produkcie vrátane stavieb na vlastnú administratívu,*
- c) chaty a stavby na individuálnu rekreáciu,*
- d) samostatne stojace garáže,*
- e) stavby hromadných garáží,*
- f) stavby hromadných garáží umiestnené pod zemou,*
- g) priemyselné stavby, stavby slúžiace energetike, stavby slúžiace stavebníctvu, stavby využívané na skladovanie vlastnej produkcie vrátane stavieb na vlastnú administratívu,*
- h) stavby na ostatné podnikanie a na zárobkovú činnosť, skladovanie a administratívu súvisiacu s ostatným podnikaním a so zárobkovou činnosťou,*
- i) ostatné stavby neuvedené v písmenách a) až h).“*

Podľa § 12 ods. 2 Zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady „Ročnú sadzbu dane zo stavieb podľa odseku 1 môže správca dane všeobecne záväzným nariadením 11) podľa miestnych podmienok v obci alebo jej jednotlivej 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 jednotlivej 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 11) pre stavby uvedené v § 10 ods. 1, ak § 104g ods. 3 neustanovuje inak.“



Podľa § 104g ods. 3 Zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady „Ak je najvyššia sadzba dane zo stavieb ustanovená správcom dane na zdaňovacie obdobie roku 2013 väčšia ako 10-násobok najnižšej sadzby dane zo stavieb, správca dane zosúladí tento násobok s § 12 ods. 2 najneskôr pri určení sadzieb dane zo stavieb na zdaňovacie obdobie roku 2024, pričom násobok ustanovený správcom dane na príslušné zdaňovacie obdobie nesmie byť vyšší ako násobok ustanovený správcom dane na zdaňovacie obdobie predchádzajúce tomuto zdaňovaciemu obdobiu. Ustanovenie § 104f ods. 3 sa neuplatňuje.“

S poukazom na vyššie uvedené ustanovenia máme za to, že prokurátor nesprávne interpretuje zákon, najmä nesprávne interpretuje intertemporálne ustanovenie § 104g ods. 3 Zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Máme za to, že správca dane (Mesto Komárno) vyrubil daň za stavby na ostatné podnikanie a na zárobkovú činnosť, skladovanie a administratívu súvisiacu s ostatným podnikaním a so zárobkovou činnosťou podľa (§ 10. ods. 1 písm. h) v súlade s ustanovením § 12 ods. 2 Zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, v intenciách § 104g ods. 3 Zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, a to vo výške 2,80 EUR, stanovených ustanovením § 9 ods. 1. bod I. písm. h) a ustanovením § 9 ods. 1. bod II. písm. h). VŠEOBECNE ZÁVÄZNÉHO NARIADENIE MESTA KOMÁRNO č. 15/ 2019 o miestnej dani z nehnuteľností.

V tomto smere poukazujeme na nasledovné:

Zákon ustanovuje, že správca dane môže ročnú sadzbu dane všeobecne záväzným nariadením podľa miestnych podmienok v obci alebo jej jednotlivé časti alebo v jednotlivom katastrálnom území **znížiť alebo zvýšiť** s účinnosťou od 1. januára príslušného zdaňovacieho obdobia. Pri tom však správca dane musí rešpektovať podmienku, podľa ktorej 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 § 104g ods. 3 neustanovuje inak. Inak povedané najvyššiu ustanovená sadzba dane nesmie byť vyššia ako najnižšia ustanovená sadzba dane. Tým je v podstate stanovená určitá škála, podliehajúca len vlastnej zákonodarnej dikcii; ak je ktorákoľvek sadzba dane stanovená v hodnote x, žiadna iná sadzba dane nesmie presiahnuť hodnotu 10 – násobku x.

Predmetná úprava je zákonom korigovaná v rámci intertemporálneho ustanovenia § 104g ods. 3 Zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, ktoré tak upravuje prechodné obdobie, a podľa ktorého ak je najvyššia sadzba dane zo stavieb ustanovená správcom dane na zdaňovacie obdobie roku 2013 väčšia ako 10-násobok najnižšej sadzby dane zo stavieb, správca dane zosúladí tento násobok s § 12 ods. 2 najneskôr pri určení sadzieb dane zo stavieb na zdaňovacie obdobie roku 2024, pričom násobok ustanovený správcom dane na príslušné zdaňovacie obdobie nesmie byť vyšší ako násobok ustanovený správcom dane na zdaňovacie obdobie predchádzajúce tomuto zdaňovaciemu obdobiu. Ustanovenie § 104f ods. 3 sa neuplatňuje.



Pre nami nastolené okolnosti možno konštatovať, že predmetné intertemporálne, t. j. prechodné ustanovenie sa správcu dane (Mesto Komárno) priamo dotýka, nakoľko najvyššia sadzba dane zo stavieb ustanovená správcom dane (Mesto Komárno) na zdaňovacie obdobie roku 2013 bola väčšia ako 10-násobok najnižšej sadzby dane zo stavieb, t. j. 0,10 : 1,115, resp. 0,21 : 2,788. V tomto smere možno konštatovať priamu uplatniteľnosť prechodného ustanovenia § 104g ods. 3 Zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Predmetné ustanovenie upravuje hraničný termín povinnosti správcu dane zosúladiť, ním stanovenú sadzbu dane s ustanovením § 12 ods. 2 Zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, a to najneskôr pri určení sadzieb dane zo stavieb na zdaňovacie obdobie roku 2024. Čiže ak správca dane nemá zosúladené svoje všeobecne záväzné nariadenie so zákonom, je tak povinný spraviť tak, aby od 01.01.2024 mal sadzbu dane určenú v súlade s § 12 ods. 2 Zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Predmetné ustanovenie, ale ďalej upravuje, čo opomína prokurátor, že správca dane môže dosiahnuť tento stav i postupným znižovaním alebo zvyšovaním jednotlivých sadzieb, pričom musí rešpektovať jedinou podmienku, že násobok ustanovený správcom dane na príslušné zdaňovacie obdobie nesmie byť vyšší ako násobok ustanovený správcom dane na zdaňovacie obdobie predchádzajúce tomuto zdaňovaciemu obdobiu. **Čiže v období od 01.01.2013 do 31.12.2023 môže mať sadzbu naďalej v rozpore s ustanovením § 12 ods. 2 Zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, avšak násobok zmeny nesmie byť vyšší ako násobok ustanovený správcom dane na zdaňovacie obdobie predchádzajúce tomuto zdaňovaciemu obdobiu, t. j. kedykoľvek v tomto období.**

Záverom treba konštatovať, že v prípade akéhokoľvek opačného výkladu, by samotná veta „... *pričom násobok ustanovený správcom dane na príslušné zdaňovacie obdobie nesmie byť vyšší ako násobok ustanovený správcom dane na zdaňovacie obdobie predchádzajúce tomuto zdaňovaciemu obdobiu.*“ bola absolútne obsolentná. To potvrdzuje i samotný gramatický výklad. V tomto smere poukazujem i na ustanovenie Ústavného súdu Slovenskej republiky III. ÚS 475/2016-14.

Vzhľadom na vyššie uvedené navrhujeme nevyhovieť protestu prokurátora Okresnej prokuratúry Komárno.

Stanoviská poradných orgánov/ Tanácsadó szervek állásfoglalásai:

Finančná kontrola: vykonaná

Stanovisko FK: 6-0-0

Stanovisko Rady: 7-0-1



Pozmeňujúci návrh rady / A tanács módosító javaslata

--

Pozmeňujúci návrh komisie/ A bizottság módosító javaslata

--

Návrh uznesenia - Határozati javaslat:

Mestský úrad – Návrh MsÚ

Odporúča schváliť návrh na uznesenie



Návrh na uznesenie

**k protestu prokurátora č. Pd 19/20/4401-6 proti Všeobecne záväznému nariadeniu
Mesta Komárno číslo 15/2019 o miestnej dani z nehnuteľností**

Mestské zastupiteľstvo v Komárne

A/ berie na vedomie

protest prokurátora Okresnej prokuratúry Komárno č. Pd 19/20/4401-6 zo dňa 12.3.2020 proti Všeobecne záväznému nariadeniu Mesta Komárno číslo 15/2019 o miestnej dani z nehnuteľností prijatého Mestským zastupiteľstvom v Komárne dňa 12.12.2019.

B/ nevyhovuje

protestu prokurátora Okresnej prokuratúry Komárno č. Pd 19/20/4401-6 zo dňa 12.3.2020 proti Všeobecne záväznému nariadeniu Mesta Komárno číslo 15/2019 o miestnej dani z nehnuteľností prijatého Mestským zastupiteľstvom v Komárne dňa 12.12.2019.