

DAŇOVÉ RIADITEĽSTVO SLOVENSKEJ REPUBLIKY
Nová ulica 13, 975 04 Banská Bystrica

Číslo: I/221/13877-78233/2008/990142-r

Dátum: 14.10.2008

ZŠŠ drevárska Zvolen	
došlo dňa	21.10.08
spisové číslo	720
vybavuje	ZŠŠ - klient

Združená stredná škola drevárska
Lučenecká cesta 2193/17
960 01 Zvolen

Daňové riaditeľstvo Slovenskej republiky v zmysle zákona číslo 150/2001 Z. z. o daňových orgánoch a ktorým sa mení a dopĺňa zákon číslo 440/2000 Z.z. o správach finančnej kontroly v znení neskorších predpisov, zákona číslo 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon číslo 511/1992 Zb.) a zákona číslo 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon číslo 582/2004 Z.z.) vydáva toto

rozhodnutie :

Daňové riaditeľstvo Slovenskej republiky v zmysle § 48 ods. 5 zákona číslo 511/1992 Zb. rozhodnutie Mesta Zvolen č.146132/2008 zo dňa 09.06.2008, ktorým bola vyrubená daň z nehnuteľností na rok 2008 v zmysle zákona číslo 582/2004 Z.z. a Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Zvolen č. 108 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území mesta Zvolen (ďalej len VZN č. 108) v sume 16 302,-Sk daňovému subjektu

Združená stredná škola drevárska, Lučenecká cesta 2193/17, 960 01 Zvolen, IČO: 37956469

zrušuje a vec vracia na ďalšie konanie a rozhodnutie.

O d ô v o d n e n i e :

Správca dane vyrubil daňovému subjektu daň z nehnuteľností na rok 2008 pôvodne platobným výmerom č. 146132/2008 zo dňa 25.02.2008 vo výške 16 302,-Sk, ktorá bola vyrubená za viacúčelovú stavbu o výmere zastavanej plochy 570 m². Správca dane zaradil stavbu - domov mládeže, parcela číslo 1135, súpisné číslo 8873, ako stavbu slúžiacu na viaceré účely s celkovou výmerou podlahových plôch 4 972 m², z ktorých na vzdelávanie a školské účely uznal 895 m², ktoré aj od dani z nehnuteľností oslobodil. Zvyšnú časť budovy o výmere podlahovej plochy 4 077 m² zdanil v zmysle § 10 ods. 1 písm. g) zákona číslo 582/2004 Z.z. ako ostané stavby, napriek tomu že z tejto podlahovej plochy 3 965 m² slúži pre účely domova mládeže a len 112 m² na prenájom zubnej ambulancii, stanici T Mobile a vzdelávaciemu zariadeniu. Daňový subjekt v daňovom priznaní k dani z nehnuteľností, ktoré podal pre rok 2007, si okrem iného priznal aj domov mládeže o výmere zastavanej plochy 552 m². Správca dane mu na základe tohto daňového priznania vyrubil daň z nehnuteľností aj na rok 2008, pričom ako uvádza v platobnom výmere, daň vyrubil v zmysle zákona číslo 582/2004 Z.z. a VZN č.108. Daňový subjekt nesúhlasil s takto vyrubenou daňou v dôsledku čoho podal dňa 25.02.2008 odvolanie, ktoré správca dane odstúpil na

vybavenie odvolaciemu orgánu. Keďže predmetný platobný výmer nebol po procesnej aj hmotnej stránke vydaný správne, Daňové riaditeľstvo Slovenskej republiky ho rozhodnutím č. I/221/6989-35896/2008/990142-r zo dňa 23.04.2008 zrušilo a vec vrátilo správcovi dane na ďalšie konanie a rozhodnutie. Súčasne ho upozornilo, že je viazaný právnym názorom odvolacieho orgánu a teda v ďalšom konaní musí rešpektovať všetky uvedené skutočnosti t.j. riadne zistiť skutkový stav veci a daň z nehnuteľností na rok 2008 vyrubiť v súlade so zákonom číslo 582/2004 Z.z. ako aj zákonom číslo 511/1992 Zb..

Správca dane následne dňa 09.06.2008 vyrubil daňovému subjektu daň z nehnuteľností na rok 2008 platobným výmerom č. 146132/2008 znovu v sume 16 302,-Sk, ktorú mal daňový subjekt uhradiť v troch splátkach nasledovne: sumu 5 433,-Sk v termíne do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti platobného výmeru, sumu 5 433,-Sk v termíne do 31.07.2008 a sumu 5 433,-Sk v termíne do 31.10.2008. Daň bola vyrubená za viacúčelovú stavbu o výmere 570 m². Keďže daňový subjekt nesúhlasil s takto vyrubenou daňou, podal v zákonom stanovenej lehote odvolanie. Vo svojom odvolaní namieta výšku vyrubenej dane. Uvádza, že budova Domova mládeže ako školského zariadenia bola správcom dane opakovane zdanená napriek tomu, že má byť od dane oslobodená, čo vyplýva aj zo samotného rozhodnutia Daňového riaditeľstva Slovenskej republiky. Podľa odvolávajúceho sa mal správca dane zdaniť len podlahovú plochu o výmere 112 m², ktorú prenajíma.

Daňové riaditeľstvo Slovenskej republiky preskúmalo podanie odvolávajúceho sa v celom rozsahu a dospelo k záveru, že správca dane v ďalšom konaní nerešpektoval právny názor odvolacieho orgánu, opätovne nedostatočne posúdil skutkový stav veci, v dôsledku čoho platobný výmer č. 146132/2008 zo dňa 09.06.2008 nevydal v súlade so zákonom číslo 582/2004 Z.z..

V zmysle § 17 ods. 1 písm. c) zákona číslo 582/2004 Z.z. sú od dane oslobodené pozemky a stavby, alebo ich časti slúžiace na vzdelávanie, alebo na vedeckovýskumné účely, na vykonávanie náboženských obradov, vo vlastníctve verejných vysokých škôl, alebo vo vlastníctve štátu, v užívaní štátnych vysokých škôl, vo vlastníctve štátu v správe Slovenskej akadémie vied, alebo vo vlastníctve cirkví a náboženských spoločností registrovaných štátom ako aj pozemky a stavby alebo ich časti slúžiace stredným školám, učilištiam, strediskám praktického vyučovania a školským zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti samosprávnych krajov alebo školám a školským zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti krajských školských úradov.

Citovaného ustanovenia zákona je potrebné vykladať si tak, že od dane z nehnuteľností sú oslobodené aj stavby alebo ich časti, ktoré slúžia stredným školám, učilištiam, strediskám praktického vyučovania a školským zariadeniam za podmienky, že ich zriaďovateľom je samosprávny kraj resp. krajský školský úrad.

Odvolací orgán v žiadnom prípade nemôže súhlasiť s konaním správcu dane, ktorý od dane z nehnuteľností oslobodil len tú časť stavby, ktorá slúži na vzdelávanie a školské účely (895 m²) a od dane neoslobodil aj časť budovy o výmere podlahovej plochy 3965 m², ktorá slúži na ubytovanie študentov a ktorú dokonca zdanil ako ostatné stavby.

Správca dane si totiž nesprávne vysvetľuje vyššie citované ustanovenie zákona, pretože od dane z nehnuteľností oslobodil len plochy slúžiace na vzdelávanie. V danom prípade však ide o strednú školu. Stredné školy, učilištia, strediská praktického vyučovania a školské zariadenia (základné umelecké školy, záujmovo-vzdelávacie zariadenia, domovy mládeže, zariadenia školského stravovania, zariadenia praktického vyučovania, strediská služieb školy, školy v prírode, centrá voľného času s územnou pôsobnosťou samosprávneho kraja, školské strediská záujmovej činnosti) podľa zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve zriaďuje a zrušuje samosprávny kraj.

Ak teda pozemky, stavby alebo ich časti slúžia stredným školám, učilištiam, strediskám praktického vyučovania a školským zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti samosprávneho kraja sú tieto nehnuteľnosti od dane oslobodené zo zákona.

Z predloženého spisového materiálu vyplýva, že správca dane mal v zmysle § 17 ods. 1 písm. c) zákona číslo 582/2004 Z.z. od dane z nehnuteľností oslobodiť aj tú časť stavby (o výmere podlahovej plochy 3965 m²), ktorá slúži na ubytovanie študentov, nakoľko slúži Združenej strednej škole drevárskej vo Zvolene, ktorej zriaďovateľom je Banskobystrický samosprávny kraj. Zdanená podľa § 10 ods.1 písm. g) zákona číslo 582/2004 Z.z. ako ostatné stavby, mala byť len časť budovy (výmera podlahovej plochy 112 m²), ktorá je prenajímaná zubnej ambulancii, stanici T Mobile a vzdelávaciemu zariadeniu.

Na základe týchto zistení Daňové riaditeľstvo Slovenskej republiky rozhodlo tak ako je uvedené vo výrokovvej časti tohto rozhodnutia. Správca dane je viazaný právnym názorom odvolacieho orgánu s tým, že v ďalšom konaní sa vysporiada s vyššie uvedenými skutočnosťami a daň z nehnuteľností na rok 2008 vyrubí odvolávajúcemu sa správne, v súlade so zákonom číslo 582/2004 Z.z..

Poučenie:

Proti tomuto rozhodnutiu sa v zmysle § 48 ods. 8 zákona číslo 511/1992 Zb. nemožno odvolať.



Ing. Vasil Paňko
námetník GR pre správu daní

Na vedomie:

Mesto Zvolen
Námestie slobody č. 22
960 01 Zvolen