



Informacija o rezultatih NUSZ 2017/2018

Ključni poudarki priprave gradiva občin za FURS za uspešno izvajanje NUSZ 2019

Predstavlja: mag. Sonja Urankar
Finančna uprava RS, Generalni finančni urad



VSEBINA PREDSTAVITVE

- priprava podatkov in izvedba odmere NUSZ
- pritožbeni postopek
- najpogostejši pritožbeni razlogi in sodna praksa



1. PRIPRAVA PODATKOV IN IZVEDBA ODMERE NUSZ

November 2018

3



- [Sistemska priporočila za izboljšanje sistema NUSZ – Izvedba odmere NUSZ, št. 4224-13052/2016-2, z dne 5. 10. 2016](#)

November 2018

4

Odmera NUSZ za leto 2018

Delna analiza – 31. 10. 2018:

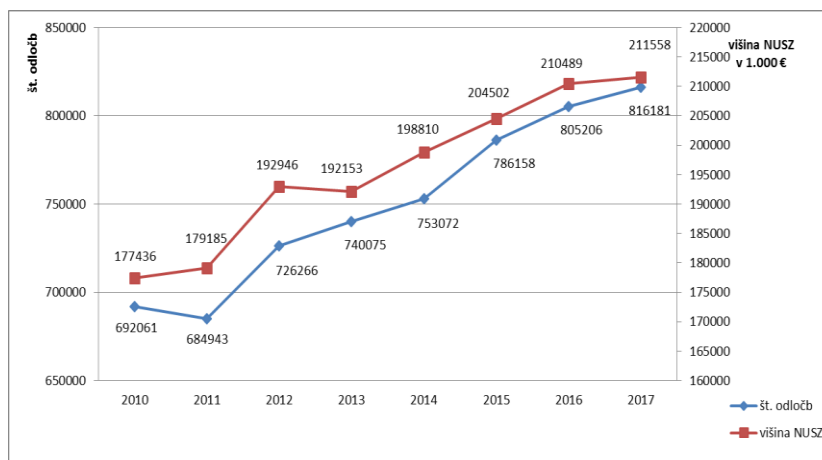
- 15 finančnih uradov
- 197 občin (tudi Rogašovci)
 - odmera ni izvedena še za 15 občin
- 800.442 odločb o odmeri NUSZ
- 212.255 mio € odmerjenega NUSZ

- 8.776 vloženih pritožb (1,1 %)

november 2018

5

Višina odmerjenega NUSZ in število izdanih odločb o odmeri NUSZ za leta od 2010 do 2017



november 2018

6



Kaj lahko še storite?

- odmera za nezazidana SZ: ~ 69 % občin (v l. 2018)
- identifikator za zazidana stavbna zemljišča
- zakonitost/ustavnost občinskih predpisov o NUSZ:
 - davčni organ uporablja veljavne predpise
 - če to ugotovi upravno sodišče, lahko padejo vse nepravnomočne odmerne odločbe za posamezno odmerno leto (občina mora vrniti preveč plačani ali neupravičeno odmerjeni NUSZ z obrestmi)
- 1,1 % pritožb (v l. 2018):
 - *pritožbeni razlogi, kjer je povečano število pritožb: prvič izvedena odmera za nezazidana stavbna zemljišča, niso izločene zunanje površine, napačno točkovanje za (ne)obstoječo komunalno opremo, nezakoniti/neustavni občinski predpisi o NUSZ...*

november 2018

7



- davčni organ izda odločbo o odmeri NUSZ na podlagi podatkov občine do 31. marca za tekoče leto oziroma v treh mesecih po prejemu podatkov, ki mu jih posreduje občina
- **LETO 2019 – posredovanje podatkov v prvih mesecih leta, da bo odmera izvedena najkasneje do jeseni 2019**

november 2018

8



Vročanje odmernih odločb (85. člen ZDavP-2)

- statistika osebnega vročanja - NUSZ 2018
(delna analiza – 31. 10. 2018)
 - 54.515 odmernih odločb
(7 % glede na število vseh izdanih odmernih odločb)
 - v višini 4.703.065 eurov
(2 % glede na višino skupno odmerjenega NUSZ)

november 2018

9



E-vročanje odmernih odločb (85a. člen ZDavP-2)

- v letu 2016 so bile odločbe o odmeri NUSZ prvič e-vročene preko portala eDavki vsem zavezancem pravnim osebam
- v decembru 2018 bo FURS pristopil tudi k e-vročanju odločb zavezancem fizičnim osebam, ki imajo pristopnico na eDavke

november 2018

10



AKTIVNOSTI OBČINE – odmera NUSZ

1. Predhodna uskladitev podatkov za NUSZ z lastniki pred posredovanjem podatkov v odmero
2. Zahteva za podatke o odmeri davka na promet nepremičnin ter davka na dediščine in darila
3. Pravilni zapis EMŠO oz. MŠ
4. Posredovanje podatkov o številu točk, ločeno glede na komunalno opremljenost in skupno število točk
5. Identifikator nepremičnin po GURS
6. Posredovanje celotne baze 1x letno (FO in PO, zazidana in nezazidana stavbna zemljišča)
7. Potrditev odmernege seznama
8. Obveščanje občanov o datumu odpreme in datumu zapadlosti rokov posameznih obrokov

11. november 2018

11



AKTIVNOSTI FURS - odmera NUSZ

1. Preverjanje občinske baze s strani FU:
 - EMŠO/MŠ zavezanca
 - aktivnost zavezanca
 - ugodno rešene pritožbe prejšnjega leta (v %)
2. Priprava odmernih odločb in tiskanje
3. Vročanje odmernih odločb (navadno/osebno/e-vročanje)
4. Obveščanje občine o datumu odpreme in datumu zapadlosti rokov posameznih obrokov + [obvestilo na spletni strani FURS](#)
5. Obveščanje zavezancev na dolžnost sporočanja vseh sprememb na občino (pri odmeri davka na promet nepremičnin in davka od prejetega darila)
6. Letni sestanek pristojnega finančnega urada z občino

11. november 2018

12



Podatki o predmetu obdavčitve v izreku odmerne odločbe

NAZIV POLJA	PRIMER
Nahajališče objekta ali zemljišča	1) K.O. MOZIRJE ID STAVBE 812-1 → 912 - 812 - 1 DOBRUNJSKA CESTA 036 B → šifra naselja/ulice/HŠ/dod 2) K.O. RADOHOVA VAS parc.št. 150/4 → 2502 – 150/4
Namen uporabe	Šifra za npr. STANOVANJSKI NAMEN, NEZAZIDANO STAVBNO ZEMLIŠČE
Obdobje odmere IN število mesecev	1/ 1/18 - 31/12/18
Delež	1/1 ali 100 %
Površina	300,00 m2
Točke komunalne opremljenosti IN skupno število točk	OBM 3, LEG 2, KAN 10, VOD 10, ELE 10, RAZ 10, ZEL 10, STA 10, RAC, KRS, PTT 10, ...
Vrednost točke	0.000486000
Znesek odmere	75.82 EUR

november 2018

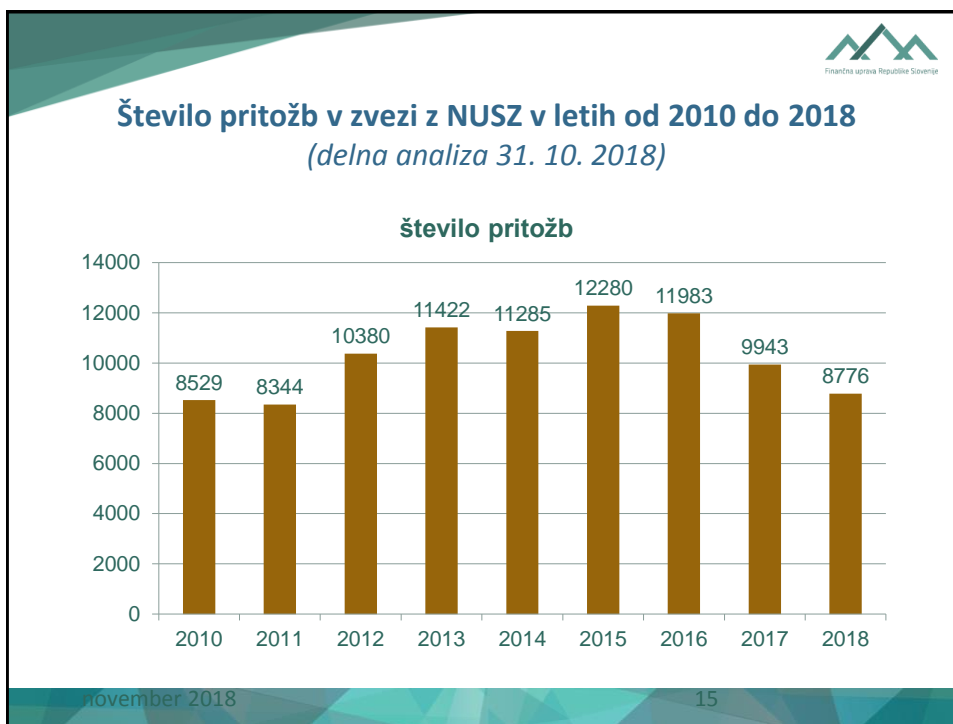
13



2. PRITOŽBENI POSTOPEK

november 2018

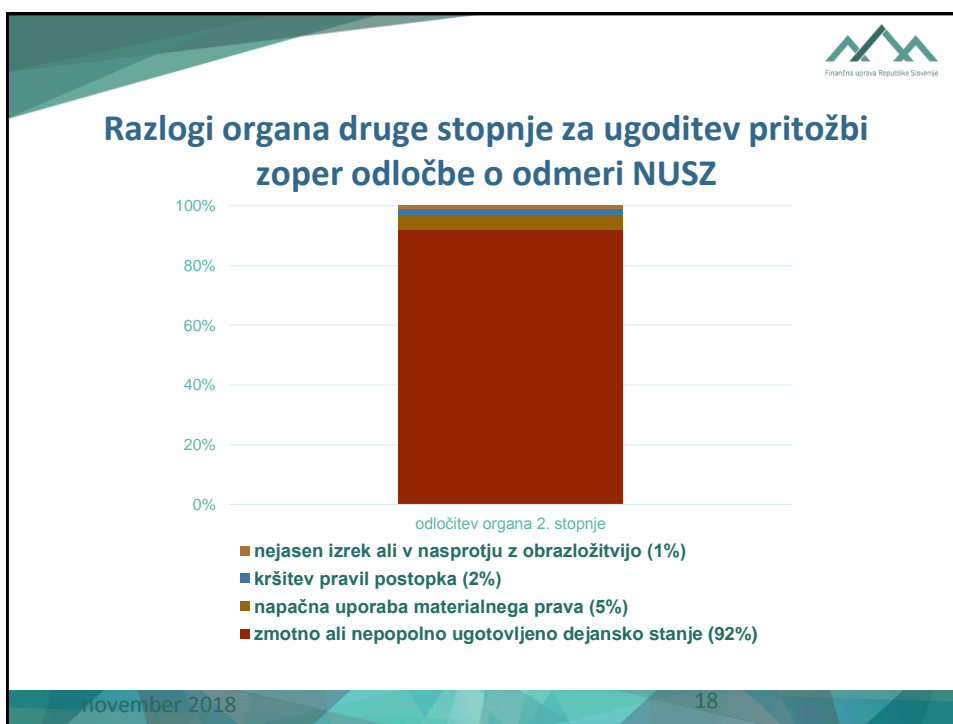
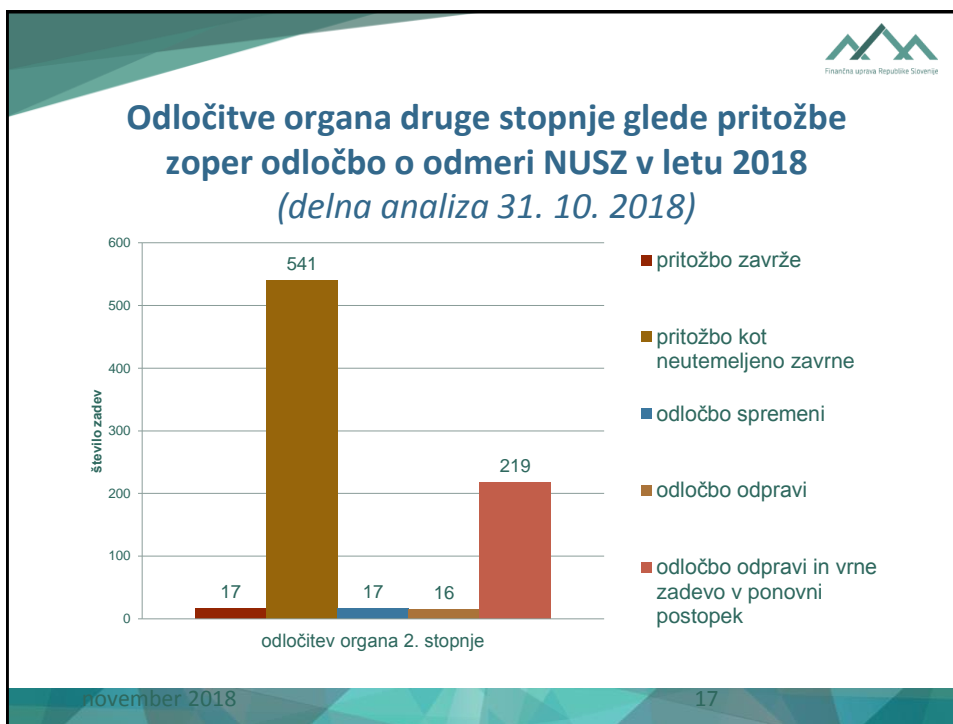
14



Preglednica števila rešenih pritožb s strani davčnega organa za leto 2018
(delna analiza 31. 10. 2018)

leto	2018
št. izdanih odločb	800.441
št. vloženih pritožb	8.776
odstotek vloženih pritožb glede na izdane odločbe	1,1 %
št. rešenih pritožb na 1. stopnji	7.758
odstotek rešenih pritožb na 1. stopnji	~ 92 %
št. pritožb odstopljenih na 2. stopnjo	679
odstotek pritožb odstopljenih na 2. stopnjo	~ 8 %
št. prejetih od 2. stopnje	810
št. ugodenih pritožb na 2. stopnji	252
odstotek ugodenih pritožb na 2. stopnji	31 % (~ 3 %)

november 2018 16



Pritožbeni postopek – 1 do 2 meseca

1) VLOŽENA PRITOŽBA NA FU

2) FU PREVERI FORMALNE POGOJE

3) FU POSREDUJE PRITOŽBO V MNENJE OBČINI

4) OBČINA POSREDUJE ODGOVOR FU Z DOKAZI (15 dni)

5) FU POSREDUJE ZAVEZANCU MNENJE, DA SE OPREDELI

6) ODLOČITEV ORGANA 1. ST:

- Nadomestna odločba
- Odstop organu 2. st.

7) ODLOČITEV ORGANA 2. ST.:

- Pritožbo zavrne
- Odločbo spremeni/odpravi
- Odločbo odpravi in vrne v PP

8) ODLOČANJE ORGANA 1. ST. V PP:

- Ugotovitveni postopek
- Upoštevanje mnenja instančnega organa

Obveščanje občin o zaključku pritožbenega postopka

- **Akt organa prve stopnje:**
 - Sklep o umiku pritožbe, ko očina že poda mnenje
 - Odločba, izdana v ponovnem postopku
- **Akt organa 2. st. / sodišča:**
 - Odločba o zavrnitvi
 - Odločba o spremembi / odpravi odločbe (ni vrnjena zadeva v ponovni postopek)
- **NE:** nadomestne odločbe



3. NAJPOGOSTEJŠI PRITOŽBENI RAZLOGI IN SODNA PRAKSA

november 2018

21



Najpogostejši pritožbeni razlogi:

Nepopolno ali napačno ugotovljeno
dejansko stanje

Procesne kršitve

Napačna uporaba
materialnega zakona

november 2018

22



1. Nepopolno ali napačno ugotovljeno dejansko stanje

a) Podatek o zavezancu (I U 1751/2010, X lps 1180/2004)

- NUSZ mora plačati neposredni uporabnik, torej tisti, ki ima dejansko in pravno možnost uporabe stavbe ali dela stavbe oziroma zemljišča, ne glede na to, ali nepremičnino tudi dejansko uporablja.

b) Podatek o komunalni opremljenosti (I U 1628/2015, I U 1629/2015, I U 1265/2015)

- NUSZ od nezazidanih stavbnih zemljišč se lahko odmeri le od zemljišč, ki so komunalno opremljena (kar se tiče oskrbe s pitno vodo in energijo, odvajanja odpadkov in odstranjevanja odpadkov ter dostopa na javno cesto) v smislu 72. člena ZPNačrt.
- Že možnost izvedbe priključkov na javna omrežja pomeni dejansko možnost njihove izvedbe, zato dejstvo, da bi morali priključki potekati preko zemljišča, ki ni v lasti tožnikov, še ne pomeni, da te možnosti ni.

c) Oprostitev plačila NUSZ (I U 521/2015)

- Tožnica bi se lahko uspešno sklicevala na oprostitev plačila NUSZ kot oviro za izdajo izpodbijane odločbe le, če bi bila v času njene izdaje že oproščena plačila NUSZ.

november 2018

23



1. Nepopolno ali napačno ugotovljeno dejansko stanje

č) Podatek o površini (II U 225/2015)

- Organ na prvi stopnji je pri izračunu NUSZ v skladu z 218.c in 218.č členom ZGO-1 upošteval podatke uradnih evidenc (Registra nepremičnin), med katere sodijo tudi podatki o pozidanosti stavbnih zemljišč ter podatki o čisti površini stavb in površini zemljišč, od katerih se odmerja nadomestilo. Tožnik je v upravnem postopku sicer nasprotoval tako ugotovljenemu dejanskemu stanju, ni pa izkazal, da je v skladu z ZEN začel ustrezne postopke za spremembo podatkov v uradnih evidencah, zaradi česar se šteje, da so podatki iz uradnih evidenc, ki jih je uporabil organ za izračun nadomestila, pravilni.

d) Podatek o namembnosti objekta (I U 1504/2009, II U 121/2017)

- Da je upravni organ za stavbna zemljišča, na katerih so bencinski servisi s prodajnimi dvorišči, kot njihovo namembnost štel prodajo naftnih derivatov, je pravilno, saj je glavna dejavnost na bencinskem servisu prodaja naftnih derivatov, druge dejavnosti pa so le dopolnitev k tej dejavnosti.
- Ker je bila v katastru stavb v času izdaje izpodbijane odločbe dejanska raba stavbe opredeljena kot stanovanjska, je FURS ravnal pravilno, ko je tožniku za omenjeno stavbo odmeril NUSZ. Iz podatkov katastra stavb namreč izhaja, da je stavba v pretežni meri namenjena stanovanjski dejavnosti in torej ne verski dejavnosti verskih skupnosti.

november 2018

24



2. Procesne kršitve

a) Pomanjkljivo opredeljen predmet obdavčitve (III U 180/2010)

- izrek odmerne odločbe naj bo tak, da bodo iz njega razvidni vsi parametri odmere
- stavbno zemljišče naj bo označeno določno

b) Neobrazloženost odločb o odmeri NUSZ (I U 837/2015)

- Ne iz izreka ne iz obrazložitve ni razvidno, kakšna komunalna opremljenost je bila sploh upoštevana pri obračunu NUSZ.

c) Kršitev pravice do zaslišanja stranke (I U 2044/2014)

- Upravni organ je ravnal zakonito, ko je opravil poizvedbe pri upravljavcih komunalne infrastrukture, vendar je s tem dopolnil postopek v smislu prvega odstavka 243. člena ZUP. V takem primeru pa bi moral tožnici omogočiti, da se seznanijo z dobljenimi informacijami in se do njih opredelijo.



3. Napačna uporaba materialnega zakona

a) Nezakonite / neustavne vsebine občinskih odlokov (I U 775/2016, III U 121/2015, III U 142/2014)

- *nesorazmerne in prekomerne obremenitve*: ZSZ sicer ne določa, da bi morala občina pred določitvijo meril za odmero višine NUSZ pridobiti podatke o dohodku v posamezni dejavnosti, vendar pa to izhaja že iz narave stvari same, enako je to mogoče razumeti tudi iz stališč Ustavnega sodišča. Če se stopnja obremenitve izrazi s številom točk, katerih višina je odvisna od lege, vrste namembnosti in s tem povezanih izjemnih ugodnosti zemljišča v zvezi s pridobivanjem dohodka, to predhodno zahteva primerjavo med posameznimi gospodarskimi subjekti glede ustvarjanja dohodka na isti lokaciji in to tako z vidika opravljanje primerljivih kot z vidika opravljanja drugih dejavnosti.
- Po razveljavitvi predpisa ali posameznih njegovih določb ne oživi prejšnja ureditev, ki je prenehala ob uveljavitvi sedaj razveljavljenih odločb. Predpis, ki mu je veljava prenehala, kljub temu, da se še uporablja, ne more biti predmet nadaljnjih sprememb in dopolnitev. Iz tega izhaja, da se navedena predpisa lahko uporabljata le v vsebini, kakršna sta veljala ob prenehanju njune veljave.



3. Napačna uporaba materialnega zakona

a) Nezakonite / neustavne vsebine občinskih odlokov (I U 40/2012, I U 834/2012, I U 397/2013, I U 1021/2014)

- vsebina odloka, ki določa predmet dajatve, ki nima zveze z lastnostmi stavbnega zemljišča in njegovo namembnostjo in zato pomenijo spreminjanje nadomestila v druge vrste dajatev – v neke vrste kazni za neuporabo in nevzdrževanje objektov in zemljišč
- Ista namembnost ne more biti razvrščena v dve različni namenski skupini in se enkrat obravnavati v okviru skupine D kot storitvena dejavnost, drugič pa v okviru skupine E kot javna služba in storitev, in sicer v odvisnosti od tega, kateri subjekt opravlja to dejavnost, torej od lastnosti zavezanca za plačilo NUSZ.
- v kolikor besedilni del odloka ne opredeljuje jasno določenega območja odmere in šele pregledna karta z zarisom območij pove, kaj se v krajevnem smislu umešča v to območje, mora biti ta karta objavljena



Aktivnost občine v pritožbenem postopku

- Občina k svojemu odgovoru na navedbe pritožnika predloži tudi ustrezne dokaze.
- Če se občina strinja, da pritožnik ni zavezanec, naj hkrati FU sporoči tudi podatke o NOVEM zavezancu.



Občina ni stranka v postopku

- Občina ima pravico biti obveščena v postopkih, v katerih državni organ odloča na podlagi predpisov občine
- Občina ni niti stranka niti stranski udeleženec v postopku odmere oziroma vračilu NUSZ (I Up 129/2015)
- Stranki v postopku: davčni organ in davčni zavezanec

november 2018

29



- Občina se naj že v odgovoru na pritožnikove navedbe opredeli do očitkov glede nezakonnosti oz. neustavnosti občinskih predpisov o NUSZ, ter priloži dokumentacijo
- **Exceptio illegalis** (sodišče lahko v konkretni zadevi odkloni uporabo predpisa, ki ni skladen z zakoni oz. ustavo)
 - organ prve stopnje za presojo ustavnosti in zakonitosti občinskega odloka ni pristojen
 - če upravni organ upošteva stališče sodišča glede uporabe materialnega prava, ko je upravni organ odločal v zadevi z identičnim dejanskim in pravnim stanjem, ne gre za položaj, ko bi po lastni presoji odklonil uporabo odloka (I U 464/2010, I U 1257/2010).

november 2018

30



**HVALA ZA VAŠO
POZORNOST!**