

III. SLOVENSKO-ČESKÉ DNI DAŇOVÉHO PRÁVA

*Pozitívna a negatívna stimulácia štátu
v oblasti zdaňovania*

III. SLOVAK-CZECH DAYS OF TAX LAW

*The positive and the negative stimulation of the state
in the field of taxation*



**UNIVERZITA PAVLA JOZEFA ŠAFÁRIKA V KOŠICIACH
PRÁVNICKÁ FAKULTA**



**III. SLOVENSKO-ČESKÉ
DNI DAŇOVÉHO PRÁVA**

Pozitívna a negatívna stimulácia štátu v oblasti zdaňovania

Recenzovaný zborník vedeckých prác

Vladimír Babčák a kol.
(eds.)

Košice 2019

**PAVOL JOZEF ŠAFÁRIK UNIVERSITY IN KOŠICE
FACULTY OF LAW**



III. SLOVAK-CZECH DAYS OF TAX LAW

***Positive and Negative Stimulation of the State
in the Area of Taxation***

Reviewed proceedings of scientific papers

Vladimír Babčák et al.
(eds.)

Košice 2019

Tento zborník vedeckých prác prezentuje príspevky z medzinárodnej vedeckej konferencie III. SLOVENSKO-ČESKÉ DNI DAŇOVÉHO PRÁVA: *Pozitívna a negatívna stimulácia štátu v oblasti zdaňovania*, ktorá sa konala v dňoch 15. až 17. októbra 2019 v Košiciach a vznikol ako čiastkový výstup z riešenia grantovej úlohy projektu APVV 16-0160 „Daňové úniky a vyhýbanie sa daňovým povinnostiam (motivačné faktory, vznik a eliminácia)“ a VEGA č. 1/0846/17 „Implementácia iniciatív inštitúcií EÚ v oblasti priamych a nepriamych daní a ich rozpočtovo-právne dopady“.

The Proceedings presents papers from international scientific conference III. SLOVAK-CZECH DAYS OF TAX LAW: *Positive and Negative Stimulation of the State in the Area of Taxation* held on 15th - 17th October 2019 in Košice and is published as a partial outcome of the implementation of the project APVV 16-0160 “Tax Evasion and Tax Avoidance (motivation factors, formation and elimination)” and VEGA No. 1/0846/17 “Implementation of the initiatives of the EU institutions in the field of direct taxes and indirect taxes and their budgetary law implications”.

Zostavovatelia/

Editors: prof. h.c. prof. JUDr. Vladimír Babčák, CSc.
JUDr. Adrián Popovič, PhD.
JUDr. Jozef Sábo, PhD.

Recenzenti/

Reviewers: doc. JUDr. Ing. Michal Radvan, PhD.
Masarykova Univerzita v Brně / Masaryk University in Brno
doc. JUDr. Martin Vernarský, PhD.
Univerzita Pavla Jozefa Šafárika v Košiciach / Pavol Jozef Šafárik University in Košice

© Univerzita Pavla Jozefa Šafárika v Košiciach, 2019

© Pavol Jozef Šafárik University in Košice, 2019

Všetky práva vyhradené. Toto dielo ani žiadnu jeho časť nemožno reprodukovat', ukladať do informačných systémov alebo inak rozširovať bez súhlasu majiteľov práv.

All rights reserved. No part of this publication may be reproduced, stored in a retrieval system or transmitted in any form without the permission of the owners of the rights.

Za odbornú a jazykovú stránku tejto publikácie zodpovedajú autori. Rukopis neprešiel redakčnou ani jazykovou úpravou.

The authors are responsible for the professional and linguistic aspects of the publication. No editorial or linguistic revision has been made.

Umístění/

Available at: www.unibook.upjs.sk

Dostupné od/

Publication date: 16.12.2019

ISBN 978-80-8152-819-4

OBSAH / CONTENT

**ZAMYSLENIE SA NAD DAŇOVOU POLITIKOU (SLOVENSKA/EÚ)
Z HĽADISKA JEJ VPLYVU NA DAŇOVÉ SUBJEKTY
THE REFLECTION ON THE INFLUENCE OF THE TAX POLICY
(SLOVAK/EU) ON TAXPAYERS**

Vladimír Babčák 11

**PRÁVNÍ POVAHA INSTITUTU NESPOLEHLIVÉHO PLÁTCE DPH
LEGAL CHARACTER OF THE INSTITUTE OF THE UNRELIABLE VAT
PAYER**

Vladimír Balcar 43

**OVLIVŇUJÍ DANĚ NAŠE CHOVÁNÍ?
DO THE TAXES INFLUENCE OUR BEHAVIOUR?**

Dana Bárková 59

**INTERPRETÁCIA POJMU SKUTOČNÝ VLASTNÍK VERZUS ZNEUŽITIE
DAŇOVÉHO PRÁVA V AKTUÁLNEJ ROZHODOVACEJ ČINNOSTI
SÚDNEHO DVORA EURÓPSKEJ ÚNIE**

**INTERPRETATION OF THE CONCEPT OF BENEFICIAL OWNER WITH
RESPECT TO ABUSE OF TAX LAW IN THE CURRENT CASE LAW OF
THE EUROPEAN COURT OF JUSTICE**

František Bonk 69

**POZITÍVNE A NEGATÍVNE DOPADY IMPLEMENTOVANIA NOVÝCH
TECHNOLÓGIÍ DO ZDAŇOVANIA**

**POSITIVE AND NEGATIVE IMPACTS OF IMPLEMENTATION OF NEW
TECHNOLOGIES INTO TAXATION**

Mária Bujňáková - Jozef Sábo 81

**VÝSLEDKY ČINNOSTI FINANČNÍ KONTROLY V KONTEXTU PRÁVA NA
INFORMACE**

**RESULTS OF FINANCIAL CONTROL ACTIVITIES IN THE CONTEXT OF
THE RIGHT TO INFORMATION**

Stanislav Bureš 93

NEGATÍVNE STIMULY PODNIKANIA V SR

**THE NEGATIVE INCENTIVES IN ENTREPRENEURSHIP IN SLOVAK
REPUBLIC**

Karin Čakoci 105

ŠTÁTNE STIMULY V OBLASTI ZDAŇOVANIA (S AKCENTOM NA ZDAŇOVANIE NEHNUTEĽNOSTÍ)

STATE INCENTIVES IN THE AREA OF TAXATION (WITH ACCENT ON REAL ESTATE TAXATION)

Karolína Červená - Anna Vartašová 119

KOMPLEXITA DAŇOVÉHO PRÁVA: ZÁKLADNÍ NEGATIVNÍ DŮSLEDEK ZÁKONODÁRNÉHO PROCESU

TAX LAW COMPLEXITY: AN ELEMENTARY NEGATIVE EFFECT OF A LAW MAKING PROCESS

Jan Hájek 133

VPLYV REVERSE CHARGE MECHANIZMUS DPH NA VYBRANÉ EKONOMICKÉ UKAZOVATELE PODNIKU

IMPACT OF REVERSE CHARGING VAT ON SELECTED BUSSINESS'S ECONOMIC INDICATORS

Dušan Heseš 145

REFORMA SYSTÉMU DPH V EÚRÓPSKEJ ÚNII – „REVOLÚCIA“ ALEBO LEN „EVOLÚCIA“?

VAT SYSTEM REFORM IN THE EUROPEAN UNION – „REVOLUTION“ OR ONLY A „EVOLUTION“?

Ladislav Hrabčák 163

BEZPEČNÉ PRÍSTAVY VO SVETLE ČINNOSTI OECD A MOŽNÉ IMPLIKÁCIE V PODMIENKACH SLOVENSKEJ REPUBLIKY

SAFE HARBOURS IN THE LIGHT OF OECD ACTIVITIES AND POSSIBLE IMPLICATIONS IN SLOVAK REPUBLIC

Matej Kačaljak – Andrej Choma – Peter Rakovský 177

POSTUPU STÁTU V OBLASTI ZDAŇOVÁNÍ

STATE PROCEDURES IN THE FIELD OF TAXATION

Marie Karfíková 191

VÝMENA INFORMÁCIÍ V OBLASTI DANÍ V KONTEXTE PRÁVNEHO PORIADKU SR

EXCHANGE OF INFORMATION IN THE FIELD OF TAX IN THE CONTEXT OF SLOVAK LAW

Andrea Koroncziová - Tomáš Cibul'a - Tibor Hlinka 207

**DISPROPORCIA V ZDAŇOVANÍ VYPLÁCANÝCH PODIELOV NA ZISKU
(DIVIDEND) V ZÁVISLOSTI OD TYPU OBCHODNEJ SPOLOČNOSTI V
SR**

**DISPROPORTION IN TAXATION OF THE PAID DIVIDENDS WITH
RESPECT TO THE TYPE OF A BUSINESS COMPANY IN SR**

Zuzana Korytárová - Alena Zubaľová 223

**DAŇOVÁ ZAŤAŽENOSŤ V KONTEXTE FAKULTATÍVNOSTI
MIESTNYCH DANÍ**

TAX BURDEN IN THE CONTEXT OF FACULTATIVE LOCAL TAXES

Soňa Kubincová 237

**MOŽNOSTI ZNÍŽENIA, ZVÝŠENIA A OSLOBODENIA OD DANE VO
VECIACH MIESTNYCH DANÍ**

**OPTIONS FOR TAX CUTS, TAX INCREASES AND TAX EXEMPTION IN
LOCAL TAXATION**

Tatiana Kubincová 249

**PÔSOBENIE ŠTÁTU V OBLASTI ZDAŇOVANIA, VPLYV NA MIESTNU
SAMOSPRÁVU**

**STATE INFLUENCE IN THE TAXATION, INFLUENCE ON
MUNICIPALITY**

Patrik Kukuľa 261

**DARY A DAŇOVÁ ASIGNACE – STIMULACE ŠTÁTU V OBLASTI
ZDAŇOVÁNÍ**

**GIFTS AND TAX ASSIGNATION - STIMULATION OF THE STATE IN
TAXATION**

Hana Marková 275

VPLYV KVALITY VLÁDNUTIA NA DAŇOVÚ MEDZERU

IMPACT OF QUALITY OF GOVERNANCE ON TAX GAP

Cecília Olexová - Zuzana Kudlová 285

**NEGATÍVNE DÔSLEDKY TVORBY A REALIZÁCIE SLOVENSKEHO
DAŇOVÉHO ZÁKONODARSTVA**

**NEGATIVE CONSEQUENCES OF CREATION AND IMPLEMENTATION
OF SLOVAK TAX LAW**

Adrián Popovič 295

DAŇOVÁ SAZBA A JEJÍ VLIV NA ZDAŇOVÁNÍ

TAX RATE AND ITS INFLUENCE FOR TAXATION

Petra Smržová (Jánošíková) 311

***POLITICKÉ A EKONOMICKÉ DÔSLEDKY ZNÍŽENIA SADZBY DANE
Z PRÍJMOV PRÁVNICKÝCH OSÔB***

***POLITICAL AND ECONOMIC CONSEQUENCES OF REDUCING THE
LEGAL PERSON TAX RATES***

Monika Stojáková 325

ŠTÁT VS. ÚZEMNÁ SAMOSPRÁVA (LIMITY MIESTNYCH DANÍ)

STATE VS. LOCAL GOVERNMENT (LOCAL TAXES LIMITS)

Miroslav Štrkolec 335

ÚĽAVA NA DANI A PRIJÍMANIE STIMULOV

TAX RELIEF AND RECEIVING INCENTIVES

Michal Úradník 347

SYSTEMATIKA STIMULŮ V ČESKÉM DAŇOVÉM PRÁVU

SYSTEMATICS OF STIMULI IN CZECH TAX LAW

Roman Vybíral 359

***AKTIVITY EÚ VO VZŤAHU K DAŇOVÝM PODVODOM, DAŇOVÝM
ÚNIKOM A ICH REFLEXIA NA SLOVENSKU***

***EU ACTIVITIES FOCUSED ON TAX FRAUD, TAX EVASION AND THEIR
REFLECTION IN SLOVAKIA***

Jozef Výrost..... 367

byť rovnaká ako pri ostatných miestnych daniach, nakoľko práve oslobodenie od tejto dane by mohlo napomôcť obciam bez veľkých finančných strát naplniť ich základnú úlohu, ktorou je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov.

POUŽITÉ PRAMENE

1. KUBINCOVÁ, S. *Local taxes and fees in the Slovak Republic in the context of the European charter of local self-government*. In *ASEJ: scientific journal of Bielsko-Biala School of Finance and Law*. Bielsko-Biala: Wyższa Szkoła Finansów i Prawa w Bielsku-Białej, 2018, Vol. 3, no. 1, ISSN 2543-9103, s. 32-37.
2. LIPTÁKOVÁ, K., KRNÁČ, J. *Vývoj miestnych daní na príklade mesta Prešov*. In *Reflexie teórie a praxe na otázky miestnych daní : zborník vedeckých prác 1. vyd.* Ostrowiec Świętokrzyski: College of business and entrepreneurship in Ostrowiec, 2019, ISBN 978-83-64557-45-3, s. 92-105

KONTAKT NA AUTORA

tatiana.kubincova@umb.sk

Univerzita Mateja Bela v Banskej Bystrici, Právnická fakulta

Komenského 20

974 01 Banská Bystrica

Slovenská republika

PÔSOBENIE ŠTÁTU V OBLASTI ZDAŇOVANIA, VPLYV NA MIESTNU SAMOSPRÁVU¹

STATE INFLUENCE IN THE TAXATION, INFLUENCE ON MUNICIPALITY

Patrik Kukul'a

Právnická fakulta Univerzity Mateja Bela v Banskej Bystrici

Abstrakt v pôvodnom jazyku

Predkladaný článok rozoberá problematiku vplyvu štátu pri zdaňovaní so zameraním na miestne dane. Autor upriamuje pozornosť na miestne dane a poplatky. V príspevku je venovaný priestor rozpočtu územnej samosprávy a daniam z príjmov fyzických osôb. Autor sa zameriava na aspekt dostatku financií v rozpočtoch obcí, pričom poukazuje na ich najvýznamnejší príjem.

Kľúčové slová v pôvodnom jazyku

finančné právo, rozpočtové právo, územná samospráva, miestne dane a poplatky

Abstract in English Language:

This article deals with the problem of the state influence on taxation, aimed at local taxes. An author focuses on local taxes and fees. In the paper, there is a field devoted to the calculation of municipality and income taxes of natural persons. The author concentrates on the aspect of finances sufficiency in the municipality's budgets, whereas he points out on their most important income.

Keywords in English language:

financial law, budgetary law, municipality, local taxes and fees

ÚVOD

Základnou jednotkou moderného štátu, ktorá umožňuje podieľať sa na samoregulovaní, zabezpečovaní a uspokojovaní potrieb osôb s trvalým pobytom na určitom území je územná samospráva. Pod pojmom územná samospráva je možné chápať formu administratívno-teritoriálneho usporiadania, v ktorom sú

¹ Tento príspevok je spracovaný v rámci projektu VEGA č. 1/0151/18 s názvom Kauzalita výberu miestnych daní a výdavkov na výkon samosprávnych funkcií v ekonomicky rozvinutých a zaostávajúcich územiach v kontexte Industry 4.0.

zohľadnené historické, geografické, politické, či sociálno-kultúrne aspekty.² Účelom takéhoto delenia verejnej moci v štáte je najmä spravovanie a chod spoločenstva za pomoci zriadených mechanizmov, ako aj obyvateľov na určitom území.

Historicky ide o starý inštitút, pričom už Aristoteles vnímal obec ako prvé spoločenstvo, tvorené rodinami, ktoré existuje za účelom zabezpečenia ich potrieb a štát vnímal ako spoločenstvo viacerých obcí.³ Územná samospráva zažívala svoju obnovu od 19. storočia, pričom na území súčasnej Slovenskej republiky je možné vymedziť obnovenie územno-správneho členenia na obdobie rokov 1989 až 1992. Slovenská republika vznikla postupne ako nástupca silne centralizovaného štátu, pričom v roku 1992 prijatím Ústavy Slovenskej republiky č. 460/1992 Zb. v znení neskorších zmien a doplnkov (ďalej len „Ústava SR“) sa centrálné rozhodlo o Slovensku ako o unitárnom štáte s nedeliteľným územím s možnosťou existencie samosprávy. Existenciu územnej samosprávy tak predpokladá Ústava SR. Postavenie územnej samosprávy bolo ponechané na úpravu v zákone. Významnou právnou normou je tiež medzinárodný dokument, ktorý v roku 1999 Slovenská republika s výhradami podpísala. Mám na mysli Európsku chartu miestnej samosprávy. Ide o medzinárodný dokument obsahujúci princípy miestnej samosprávy, ktorý nadobudol platnosť v roku 2000⁴, pričom Slovenskou republikou bol ratifikovaný v roku 2002 a od roku 2007 boli prijaté aj zostávajúce záväzky charty.⁵

Územná samospráva predstavuje vertikálnu deľbu moci, avšak samotná decentralizácia a subsidiarita ako kľúčové princípy mimovoľne neznamenaajú ústup pôsobnosti štátu. Dôraz sa kladie na rozdelenie zodpovednosti na nižšie úrovne za účelom dosiahnutia vyššej efektivity využitia ekonomických a personálnych schopností miestnych štruktúr. Samotný aspekt nezávislosti a aspekt štátneho dohľadu, pokiaľ ide o vznik a sebaregulovanie robí územnú samosprávu charakteristickou, pretože nejde o vzťah nadradenosti a podradenosti k orgánom štátnej správy, tzn. že obec alebo vyšší územný celok má možnosť pôsobiť samostatne za predpokladu dodržiavania právnych noriem.⁶ Územnú samosprávu je nutné chápať aj v právnych intenciách. Obec a vyšší územný celok ako vyplýva z čl. 65 Ústavy SR sú od štátu nezávislé právnické osoby, nie však úplne. Ich nezávislosť sa najviac prejavuje pri nakladaní s majetkom územnej samosprávy a pri využívaní svojich finančných prostriedkov. Článok 59 Ústavy

² SOBIHARD, J. a kol. *Správne právo - osobitná časť*. Bratislava : EUROKÓDEX, 2013, s. 55

³ ARISTOTELES: *Politika*. Bratislava: Pravda, 1988, s. 21.

⁴ Oznámenie ministerstva zahraničných vecí Slovenskej republiky č. 336/2000 Z. z.

⁵ Oznámenie ministerstva zahraničných vecí Slovenskej republiky č. 587/2007 Z. z.

⁶ HOLLÄNDER, P. *Základy všeobecné štátovedy*. 2. rozš. vyd.. Plzeň: Aleš Čeněk, 2009, s. 207.

SR zakotvuje zdroje financovania, ktoré sú potrebné na zabezpečenie potrieb územnej samosprávy. Na tomto mieste je tak potrebné diferencovať dane od poplatkov, ktoré môžu byť štátne, resp. miestne. Ústava tak s odkazom na zákonnú úpravu predurčuje miestne dane a poplatky ako jeden zo zdrojov financovania územnej samosprávy.⁷ Predpokladom na výber akýchkoľvek daní či poplatkov je ich zákonná úprava.

Miestne dane nie sú vôbec v daňovej sústave novým prvkom, jednotlivé druhy miestnych daní ustanovuje zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o miestnych daniach a poplatkoch“). Uvedený zákon nahradil pôvodné, a to zákon č. 544/1990 Zb. o miestnych poplatkoch, zákon č. 317/1992 Zb. o dani z nehnuteľnosti, ako aj zákon č. 87/1994 Z. z. o cestnej dani. Odborná verejnosť sa zhoduje, že uvedený zákon v zásade premenoval predchádzajúce miestne poplatky na miestne dane.⁸ Ukladanie miestnych daní je výlučne ponechané na obce. Orgány územnej samosprávy môžu ukladať tiež miestne poplatky ak je prijaté všeobecné záväzné nariadenie v súlade so zákonom. V tejto súvislosti Ústavný súd uviedol, že: „*Obec môže zaviesť iba tie miestne poplatky, ktoré sú výslovne uvedené v zákone o miestnych poplatkoch. Pri ich zavádzaní musí vo všeobecne záväznom nariadení uviesť zákonom o miestnych poplatkoch ustanovený názov miestneho poplatku, dôsledne rešpektovať zákonné rámce, vrátane určenia výšky poplatku.*“⁹ Vyššie územné celky v súčasnosti nemajú zákonnú možnosť vyberať miestne dane podľa zákona o miestnych daniach a poplatkoch.

Prienik medzi finančným právom a daňovým právom podľa názorov odbornej verejnosti kreuje práve rozpočtové právo, najmä však tvorba, používanie a rozdeľovanie rozpočtov, ktoré je precizované úpravou práv a povinností rozpočtovými zákonmi.¹⁰ Ďalšou kardinálnou normou je tak zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), v ktorom zákonodarca upravuje rozpočty územnej samosprávy, teda obce a vyššieho územného celku, samotný

⁷ DRGONEC, J. *Ústava Slovenskej republiky. Teória a prax*. Bratislava: C. H. Beck, 2019, s. 1067 – 1118.

⁸ BALKO, L. KRÁLIK, J. a kol. *Finančné právo*. Bratislava: Univerzita Komenského, 2010, s. 357.

⁹ Z Judikatúry: III. ÚS 1/2000. Nález z 25. mája 2000. ZNUÚS 2000, s. 64.

¹⁰ BABČÁK, V. *Daňové právo na Slovensku*. Bratislava: EPOS, 2015, s. 77.

rozpočtový proces, ako aj vzťahy medzi štátnym rozpočtom a rozpočtami obcí, či rozpočtom vyššieho územného celku.¹¹

V zákone o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sú uvedené príjmy a výdavky obcí a vyšších územných celkov, kde je tiež možné dohľadať, že príjmom rozpočtu obce sú výnosy miestnych daní a poplatkov. Na tomto mieste zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy upravuje z môjho pohľadu veľmi významnú kategóriu, teda kategóriu podielov na daniach v správe štátu, kde odkazuje na zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy“).

Dôvodom vzniku zákona o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy bola potreba zmeny systému financovania obcí a vyšších územných celkov.¹² Vláda Slovenskej republiky ako navrhovateľ zákona mala úmysel posilniť daňové príjmy územnej samosprávy. Zákon o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy spolu s nariadením vlády o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy upravujú rozpočtové určenie, termíny poukazovania, spôsob rozdeľovania a poukazovania výnosu dane z príjmov fyzických osôb do rozpočtov obcí a rozpočtov vyšších územných celkov.

Ďalším dôvodom vzniku zákona o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy bola skutočnosť, že od roku 2002 do 2004 prechádzala verejná správa rozsiahlejšou decentralizáciou. Zákon o rozpočtovom určení výnosu dane územnej samosprávy tak nadväzoval na prechod kompetencií z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky. Zákon mal zabezpečiť presun finančných prostriedkov, keďže na prenesenie kompetencií musel reagovať aj systém financovania, ktorým sa posilnila samostatnosť, ale aj zodpovednosť územnej samosprávy. Zmena spočívala hlavne v prechode od poskytovania dotácii územnej samosprávy zo štátneho rozpočtu na formu financovania kompetencií prostredníctvom daňových príjmov. V roku 2005 sa začal používať model financovania z podielových daní o ktorom na rozdiel od účelovo viazaných prostriedkov môžu územné samosprávy rozhodovať samostatne. Tento model financovania mal podľa vlády prispieť k stabilizácii príjmov územnej samosprávy na dlhšie časové obdobie zabezpečiť

¹¹ KUBINCOVA, S. – LEITNEROVÁ, L. *Finančné právo I. časť*. Banská Bystrica: Belianum, 2015, s 120.

¹² Dôvodová správa k zákonu č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

transparentnosť a spravodlivosť. V nadväznosti na uvedené potreby a požiadavky bola na prerozdelenie zvolená daň z príjmov fyzických osôb, a to z dôvodu, že sa očakával nárast výnosov z tejto dane, pričom aj výber tejto dane bol v minulosti najviac rovnomerný, čo malo zabezpečiť plynulé vytváranie zdrojov samosprávam.¹³

1. ÚZEMNÁ SAMOSPRÁVA V NADVÄZNOSTI NA EURÓPSKU CHARTU MIESTNEJ SAMOSPRÁVY

1.1 Finančné zdroje miestnych orgánov

Ako bolo v úvode naznačené, významnou normou z hľadiska úpravy územnej samosprávy je Európska charta miestnej samosprávy (ďalej len „charta“). Charta, ktorú sa Slovenská republika zaviazala dodržiavať upravuje v čl. 9 finančné zdroje miestnych orgánov. Podľa čl. 9 charty majú v rámci hospodárskej politiky štátu orgány územnej samosprávy právo na primerané finančné zdroje. Finančné zdroje územnej samosprávy majú byť ich vlastné a zároveň má byť zachovaná možnosť voľne s finančnými prostriedkami narábať, v rámci kompetencií obce, či vyššieho územného celku. Disponibilné zdroje majú byť zodpovedajúce právomociam, ktoré boli ústavou, prípadne zákonom na orgány územnej samosprávy delegované. Som názoru, že uvedené ustanovenia Slovenská republika dostatočne dodržiava.

Finančné prostriedky územnej samosprávy majú taktiež spĺňať požiadavku, že aspoň časť z nich bude odvodená z miestnych daní a poplatkov.¹⁴ Charta upravuje zachovanie práva miestnych orgánov na určenie ich výšky v medziach zákona. Toto právo je zakotvené v čl. 68 Ústavy SR „...na zabezpečenie úloh vyplývajúcich pre samosprávu zo zákona môže obec a vyšší územný celok vydávať všeobecné záväzné nariadenia“¹⁵ Túto originárnu právomoc môžu v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) a zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov, uplatniť podľa vlastného uváženia.

Ďalšou významnou podmienkou upravenou v čl. 9 ods. 7. charty je účelová viazanosť. Pokiaľ je to možné, dotácie miestnym orgánom nemajú byť účelové viazané, čím tak môžu uskutočňovať vlastnú politiku vo svojej pôsobnosti. Čl. 71 Ústavy SR umožňuje preniesť úlohy, ktoré majú povahu miestnej štátnej správy.

¹³ Dôvodová správa k zákonu č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

¹⁴ Čl. 9 ods. 1 – 4 Európskej charty miestnej samosprávy.

¹⁵ Čl. 68 Ústavy Slovenskej republiky č. 460/1992 Zb. v znení neskorších predpisov.

Pojem *miestnej* je potrebné vykladať extenzívne, a teda ide o každú činnosť, ktorá nie je vyhradená ústredným orgánom štátnej správy. Zákomom ktorý takto preniesol kompetencie, je zákon č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky. Náklady súvisiace s výkonom prenesenej štátnej správy, uhrádza štát prostredníctvom štátneho rozpočtu.¹⁶ Zákonná úprava tak účelovo viaže niektoré dotácie zo štátneho rozpočtu, najmä tie na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy v súlade so zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok. Jednotlivé činnosti upravujú osobitné zákony, ide napríklad o činnosti na úseku matričnej činnosti upravené výnosom Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 207-2004/04291. Uvedený výnos upravuje rozsah a podmienky poskytovania dotácii obciam, ktoré sú sídlom matričného úradu podľa zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 154/1994 Z. z. o matrikách v znení neskorších predpisov. Z takto účelovo viazaných prostriedkov je možné uhrádzať bežné výdavky, ako výdavky na mzdy, poistné, tovary a služby, príspevok na úhradu zvýšených výdavkov na ošatenie a na úpravu zovňajšku matrikárom a matrikárom.¹⁷ Okrem úseku matričnej činnosti môže ísť tiež o úseky hlásenia pobytu občanov a registra obyvateľov Slovenskej republiky, ale aj úseky registra adries, stavebného poriadku, či úseku bývania.

1.2 Právo miestnych orgánov na združovanie

Charta v čl. 10 upravuje právo miestnych orgánov pri výkone ich činností na združovanie, spoluprácu za účelom zabezpečovania úloh spoločného záujmu. Je tak vytvorená možnosť pre orgány územnej samosprávy stať sa členom združenia, ktoré chráni a rozvíja spoločné záujmy členov. Za predpokladu dodržania zákonných noriem sú oprávnené orgány územnej samosprávy spolupracovať aj s miestnymi orgánmi v iných krajinách. Ústava SR v čl. 66 od združovania¹⁸ odlišuje zlúčenie, rozdelenie, resp. zrušenie obce.¹⁹ V porovnaní s chartou tak Ústava SR zakotvuje rozsiahlejšie eventuality. Čl. 66 ods. 1 Ústavy SR stanovuje samotné právo združovať sa s odkazom na zákonné normy, ktoré upravujú podmienky. V čl. 66 ods. 2 Ústavy SR je priznaná možnosť, avšak len obciam, na rozdelenie, zlúčenie, prípadne úplné zrušenie, ktorých podmienky upravuje § 2a zákona o obecnom zriadení. Na tomto mieste je tak možné dohľadať predpoklady, podmienky, ako aj právne dôsledky uvedených procesov. Zo znenia

¹⁶ DRGONEC, J. *Ústava Slovenskej republiky. Teória a prax*. Bratislava: C. H. Beck, 2019, s. 1145.

¹⁷ § 34 zákona č. 154/1994 Z. z. o matrikách v znení neskorších predpisov.

¹⁸ Čl. 66 ods. 1 Ústavy Slovenskej republiky č. 460/1992 Zb. v znení neskorších predpisov.

¹⁹ Čl. 66 ods. 2 Ústavy Slovenskej republiky č. 460/1992 Zb. v znení neskorších predpisov.

ústavy a zákona tak vyplýva potreba odlišovať združovanie od zlučovania, ako aj zlúčenie odlišovať od rozdelenia. Zlúčením obcí vznikne jedna nová obec, ktorá je právnym nástupcom oboch. V dôsledku rozdelenia obce vzniknú dve, prípadne viac obcí, ktoré sú právnymi nástupcami rozdelenej obce. Zákonodarca tiež upravuje dátum, ku ktorému sa obce majú zlúčiť. Ex lege tak účinnosť uvedených procesov nastane až ku dňu konania volieb do orgánov samospráv obcí.²⁰

Ako bolo uvedené, obce v rámci svojich kompetencií spravujú miestne dane, pričom v daňovom konaní pôsobia ako prvostupňový orgán. Obec ako správca dane je súčasťou daňovej správy.²¹ Zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“) neumožňuje zlučovanie, združovanie, resp. spájanie správcov dane za účelom efektívnejšieho výkonu správy daní. V právnej úprave tak nie je vytvorený priestor pre zriadenie spoločného - miestneho daňového úradu, ktorý by vykonával funkcie priznané daňovým poriadkom obciam. V Slovenskej republike prevláda názor, že veľký počet obcí, správcov dane je nežiaduci, a to z dôvodu znižovania efektívnosti výkonu originárnych, ako aj prenesených kompetencií. Združovanie obcí by malo zefektívniť a skvalitniť vykonávanie týchto právomocí, čím sa zabezpečí rýchlejší rozvoj regiónov.

2 FINANČNÉ PROSTRIEDKY, S KTORÝMI OBCE DISPONUJÚ

Z úvodu článku by sa mohlo by zdať, že oprávnenie ukladať viaceré druhy miestnych daní a poplatkov obciam prinesie do ich rozpočtu značné finančné prostriedky. Je však potrebné konštatovať, že obce na jednej strane často prezumujú nedostatok finančných prostriedkov, avšak na strane druhej zostávajú pasívne pri využívaní zákonných možností, napríklad v oblasti zvyšovania miestnych daní. V zmysle záverečných účtov schválenými zastupiteľstvami sa tak ukazuje, že podielové dane sú najvýznamnejším príjmom územných samospráv. S prihliadnutím na bežné príjmy, napríklad v obci Heľpa bežné príjmy vo výške 1 904 852,86,-EUR tvoria až 95,99% z celkových príjmov, z ktorých daňové príjmy vo výške 1 080 198,-EUR predstavujú 54,43% z celkových príjmov a podielové dane až 51,53% z celkových príjmov obce.²² Za najvýznamnejší príjem obce je tak nutné považovať podiely na daniach, ktoré obciam a vyšším územným

²⁰ § 2a zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

²¹ KUBINCOVÁ, S. *Daňový poriadok. Komentár*. 1. vydanie. Bratislava: C. H. Beck, 2015, s. 39 – 43.

²² Záverečný účet obce Heľpa za rok 2018.

celkom rozdeľuje a poukazuje daňový úrad podľa kritérií ustanovených v nariadení vlády Slovenskej republiky č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Nariadenie upravuje spôsob, ako aj kritéria rozdeľovania výnosu dane z príjmov fyzických osôb. V nariadení nie sú upravené dane z príjmov, ktoré sú vyberané zrážkou obciam a vyšším územným celkom.²³ Ak príjmy rozpočtu malej obce ako je Heľpa s počtom obyvateľov 2585 dosahujú takmer 2 mil. eur, argument obcí o nedostatku finančných zdrojov teda považujem za nepodložený.

Pre porovnanie v obci Bystrá s počtom obyvateľov 186,²⁴ bežné príjmy predstavujú 187 500,-EUR čo predstavuje 76,22% z celkových príjmov obce. Daňové príjmy vo výške 135 038,33,-EUR predstavujú v obci Bystrá až 72,02% z celkových príjmov a samotné podielové dane vo výške 45 496,28,- predstavujú 33,69% z daňových príjmov obce.²⁵ Pri obci Bystrá je dôležité poznamenať, že údaje nie sú úplne typické pre obce s takto nízkym počtom obyvateľov. Obec Bystrá je charakteristická tým, že ide o obec so značne rozvinutým turistickým ruchom, čo potvrdzujú daňové príjmy z dane za ubytovanie, ktoré dosiahli v roku 2018 až 32 325,30,-EUR. Z uvedeného tak vyplýva, že za najvýznamnejší príjem akéhokoľvek rozpočtu je nutné považovať dane a poplatky.

Obce s počtom obyvateľov nižším ako 250 podľa údajov dostupných na ministerstve financií vynakladajú viac ako polovicu všetkých príjmov len na samotný výkon územnej správy.²⁶ Zjavná nerovnosť sa ukazuje až pri obciach s počtom obyvateľov v rozmedzí od 20 000 – 50 000, ktoré vynaložia len 10% svojich výdavkov na výkon územnej samosprávy.²⁷ Som presvedčený, že obce by mali sústrediť výkon správy do väčších celkov. V prípade spojenia obcí a rešpektovania spravodlivého rozdelenia takto získaných prostriedkov je možné zabezpečiť kvalitnejšie služby v menej rozvinutých regiónoch. Slovenská republika má v súčasnosti väčšinu obcí s počtom obyvateľov nižším ako 3000, za predpokladu že každá obec sa spravuje sama, teda má starostu a obecné zastupiteľstvo, nepokladám to za efektívne nakladanie s finančnými prostriedkami.

²³ § 1 Nariadenia vlády Slovenskej republiky 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy.

²⁴ Štatistický úrad Slovenskej republiky. [cit. 2019-1-10]

²⁵ Záverečný účet obce Bystrá za rok 2018

²⁶ Dostupné na internete : <https://www.finance.gov.sk/sk/financie/institut-financnej-politiky/publikacie-ifp/ekonomicke-analyzy/?page=1> [cit. 2019-1-10]

²⁷ Dostupné na internete : <https://www.finance.gov.sk/sk/financie/institut-financnej-politiky/publikacie-ifp/ekonomicke-analyzy/?page=1> [cit. 2019-1-10]

3 VPLYV ŠTÁTU NA MIESTNU SAMOSPRÁVU

Pokiaľ by sme problematiku pôsobenia štátu v oblasti zdaňovania, resp. vplyvu štátu na miestnu samosprávu nadviazali na štátne stimuly, som presvedčený že nie je možné výklad obmedzovať výlučne len na samotné legislatívne vymedzenie. Stimuly je potrebné vnímať v širšom slova zmysle, a síce z hľadiska zabezpečenia funkcií štátu, ktoré sú realizované už na úrovni územnej samosprávy. Samotný pojem stimul je tak nutné chápať ako akýkoľvek podnet pre činnosť. Ako bolo uvedené, v Ústave SR sú zakotvené predpoklady na presun právomoci orgánom územnej samosprávy. Právny stav sa tak stal podnetom pre zákonodarcu, aby precizoval právne predpisy na úseku daní z dôvodu zabezpečenia dostatočných finančných prostriedkov pre realizáciu činnosti územnej samosprávy. V nasledujúcej stati je venovaný priestor podnetom zo strany štátu, smerujúcim územnej samospráve na efektívnejšie nakladanie s finančnými prostriedkami.

Štát v súčasnosti legislatívnymi zmenami zavádza opatrenia, ktoré môžu mať na miestnu samosprávu negatívny vplyv. Národná rada slovenskej republiky schválila na 49. schôdzi návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, ktorým zvyšuje nezdaniiteľnú časť základu dane zo súčasného 19,2 násobku na 21,0 násobok životného minima. Návrh zákona bol dňa 4.10.2019 podpísaný prezidentkou Slovenskej republiky, pričom v zbierke zákonov bol publikovaný pod číslom 315/2019. Prijatie uvedeného zákona bolo odôvodnené zvyšovaním životnej úrovne pracujúcich. V dôvodovej správe k zákonu sa uvádza, že Európska komisia v aktuálnej správe o Slovensku vytkla vyššie daňové zaťaženie ako je priemer Európy. Zvýšením nezdaniiteľnej časti základu dane sa snažia zabrániť negatívnym dopadom na príjmy fyzických osôb. Nezdaniiteľná časť základu dane sa do zákona po prvý krát zapracuje na začiatku zdaňovacieho obdobia roku 2020.²⁸ V zmysle zákona sa tak po prvý krát použije za rok 2020. Ako uvádza rada pre rozpočtovú zodpovednosť, zákon ušetrí fyzickým osobám časť ich príjmov, avšak bude mať negatívny vplyv na verejné financie približne na úrovni 0.1% hrubého domáceho produktu v peňažnom vyjadrení by tak malo ísť o nižší výber dane z príjmov fyzických osôb, čím územná samospráva príde približne o 149 mil. EUR. Na druhej strane opatrením sa predpokladá zvýšenie príjmov štátneho rozpočtu o 13 mil. EUR zo zvýšenia výnosov dane z pridanej hodnoty, keďže vzrastie spotreba. Pokles príjmov na dani z príjmov fyzických osôb v zásade štát nemusí zaujímať, keďže

²⁸ Dôvodová správa k zákonu č. 315/2019 Z. z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

je úplne prerozdeľovaný územným samosprávam. Analytický predpoklad uvádza, že navrhované opatrenie ovplyvní disponibilný príjem 51% rodín zvýšením ich príjmov v priemere o 0.4% teda o 3,80 eur mesačne, v závislosti od typu rodiny.

29

Združenie miest a obcí v tejto súvislosti jednoznačne odmietlo uvedený zákon, žiadali aby sa neprijal. Územné samosprávy združené v tejto organizácii sú presvedčené, že navrhovaná novela tým, že zníži príjmy samospráv, obmedzí ich ekonomickú kondíciu a na tento zákon doplatia občania.³⁰ Zvýšenie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka od roku 2020 podľa môjho názoru predstavuje len ďalšie z viacerých predvolebných sociálnych opatrení. Nezdaniteľná časť základu dane je naviazaná na platné životné minimum, ktoré má rásť v roku 2020 na 4414 ročne, v roku 2021 na 4515 ročne a v roku 2022 na 4622 ročne. Uvedené opatrenie však pocítia najmä nízkopríjmoví zamestnanci, a daňovníci ktorých základ dane neprevyšuje 100-násobok životného minima. Ide o jeden z viacerých návrhov zmien³¹, ktorých finančné dôsledky, nie len na rozpočty samospráv sa len veľmi ťažko odhadujú samostatne. Finálne konzekvencie tak môžu byť aj odchýlne, čo však záleží od mnohých faktorov.³²

ZÁVER

Na záver sa je nutné zamyslieť nad otázkou, či sú obce dostatočne spôsobilé na správu miestnych daní a poplatkov, či sú schopne plniť ustanovenia zákona, a zároveň úspešne predchádzať pochybeniam bez pomoci odborných poradcov. Pre malé obce predstavujú daňové zákony problémy a záťaž, čo môže mať následný negatívny vplyv na obyvateľov. Uvedené faktory môžu vplývať na nižšie príjmy plynúce do rozpočtov obcí, avšak možností pre zabezpečenie dostatku finančných prostriedkov je niekoľko. Je potrebné si tiež uvedomiť skutočnosť, že územná samospráva, predovšetkým obyvatelia obce sa nachádzajú v dvojakej pozícii. Sú objektom, voči ktorému smeruje správa, a taktiež sú v pozícii na strane druhej, kde vystupujú ako subjekt správy a môžu byť účastný na jej výkone. Spravovaní sa tak spravujú sami. Práve na tomto mieste existuje priestor pre opomínanie

²⁹ Dostupné na internete : <https://www.rozpoctovarada.sk/svk/fiskalne-pravidla/costing/1160/kvantifikacia-vplyvu-opatreni-zvysenie-nezdanitelnej-casti-zakladu-dane> [cit. 2019-1-10]

³⁰ Dostupné na internete : https://www.zmos.sk/zmos-upozornuje-ze-na-novelu-zakona-doplatia-obcania--oznam/mid/409265.html#m_409265 [cit. 2019-1-10]

³¹ Okrem spomenutého aj napríklad navrhované zníženie sadzby dane právnických osôb alebo navrhovaná zmena zníženia sadzieb Dane z pridanej hodnoty na potraviny či zmeny sadzieb poisťného na sociálne poistenie.

³² Podmienené finálnou podobou prijatia opatrení Národnou radou Slovenskej republiky, ako aj výkonnosťou Slovenskej ekonomiky, či iné.

ustanovení zákona. Nezanedbateľnou je tiež skutočnosť, že pri menších obciach sa ukazuje, podporné používanie daňového poriadku ako problematické, čo je dôsledkom širokej agendy pracovníkov úradov územnej samosprávy. Fundamentálnou podmienkou pre efektívne fungovanie územnej samosprávy tak je ich veľkosť. Dostatočne veľké obce sú schopné plniť úlohy a funkcie stanovené zákonom. Samotná schopnosť poskytovať kvalitné verejné služby je predurčená výškou rozpočtu. Ako som v príspevku uviedol je bežné, že pri malých obciach väčšina výdavkov sú využívané na chod obecného úradu, odmeny miestnych poslancov, ako aj plat starostu. Dôsledkom toho je, že malá obec nedokáže investovať finančné prostriedky do ďalšieho rozvoja.

Okrem spomenutých problémov tak obce a vyššie územné celky musia do budúcnosti rátať s tým, že štát bez váhania zníži dane, ktoré mu neprinášajú príjem. Aj keď v súčasnosti nejde o akútny nedostatok finančných prostriedkov, podľa môjho názoru je nevyhnutné, aby sa menšie obce začali sústreďovať do väčších celkov, čím ušetria nemalé finančné prostriedky. Obce sa v súčasnosti majú možnosť administratívne zlučovať, čomu sa však bránia z dôvodu straty ich samostatnosti. Slovenská republika sa podľa môjho názoru v budúcnosti zlučovaniu obcí nevyhne. Pre efektívnejší a spravodlivý výkon správy miestnych daní sa prikláňam k názorovej línii zriaďovania, tzv. regionálnych daňových úradov, ktorých úlohou by bola aj správa miestnych daní. Legislatíva však v súčasnosti neumožňuje zriadenie spoločných daňových úradov, ktoré by takúto správu miestnych daní vykonávali.

POUŽITÉ PRAMENE

1. ARISTOTELES: *Politika*. Bratislava: Pravda, 1988, 312 s.
2. BABČÁK, V. *Daňové právo na Slovensku*. Bratislava: EPOS, 2015. ISBN 978-80-562-0091-9, 750 s.
3. BALKO, L., KRÁLIK, J. a kol. *Finančné právo*. Bratislava: Univerzita Komenského, 2010. ISBN 80-7160-290-3, 491s.
4. DRGONEC, J. *Ústava Slovenskej republiky. Teória a prax*. Bratislava: C. H. Beck, 2019. ISBN: 978-80-89603-74-9.
5. HOLLÄNDER, P. *Základy všeobecné štátovedy*. 2. rozš. vyd. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2009. ISBN: 978-80-7380-178-6, 364s.
6. KUBINCOVA, S. LEITNEROVÁ, L. *Finančné právo I. časť*. Banská Bystrica: Belianum, 2015. ISBN: 978-80-557-0877-5, 402 s.
7. KUBINCOVÁ, S. *Daňový poriadok. Komentár*. 1. vydanie. Bratislava: C. H. Beck, 2015. ISBN: 978-80-89603-28-2, 733 s.

8. SOBIHARD, J. a kol. *Správne právo - osobitná časť*. Bratislava: EUROKÓDEX, 2013. ISBN: 978-80-89447-89-3.
9. Európska charta miestnej samosprávy.
10. Ústava Slovenskej republiky č. 460/1992 Zb. v znení neskorších predpisov.
11. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
12. Zákon č. 154/1994 Z. z. o matrikách v znení neskorších predpisov.
13. Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.
14. Zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
15. Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov
16. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
17. Zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
18. Nariadenie vlády Slovenskej republiky 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy.
19. Oznámenie Ministerstva zahraničných vecí Slovenskej republiky č. 336/2000 Z. z.
20. Oznámenie Ministerstva zahraničných vecí Slovenskej republiky č. 587/2007 Z. z.
21. Dôvodová správa k zákonu č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
22. Dôvodová správa k zákonu č. 315/2019 Z. z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov
23. III. ÚS 1/2000. Nález z 25. mája 2000. ZNUÚS 2000, s 64.
24. Štatistický úrad Slovenskej republiky.
25. Záverečný účet obce Heľpa za rok 2018
26. Záverečný účet obce Bystrá za rok 2018
27. <https://www.finance.gov.sk/sk>
28. <https://www.rozpoctovarada.sk>
29. <https://www.zmos.sk>

KONTAKT NA AUTORA

patrik.kukula@umb.sk

Univerzita Mateja Bela v Banskej Bystrici, Právnická fakulta

III. SLOVENSKO-ČESKÉ DNI DAŇOVÉHO PRÁVA:
Pozitívna a negatívna stimulácia štátu v oblasti zdaňovania

Zostavovatelia: prof. h. c. prof. JUDr. Vladimír Babčák, CSc.
JUDr. Adrián Popovič, PhD.
JUDr. Jozef Sábo, PhD.
Vydavateľ: Univerzita Pavla Jozefa Šafárika v Košiciach
Vydavateľstvo ŠafárikPress

Rok vydania: 2019

Rozsah strán: 376

Rozsah: 22,9 AH

Vydanie: prvé

III. SLOVAK-CZECH DAYS OF TAX LAW:
Positive and Negative Stimulation of the State in the Area of Taxation

Edited by: prof. h. c. prof. JUDr. Vladimír Babčák, CSc.
JUDr. Adrián Popovič, PhD.
JUDr. Jozef Sábo, PhD.
Publisher: Pavol Jozef Šafárik University in Košice
ŠafárikPress

Year of publication: 2019

Number of pages: 376

Number of authors' sheets: 22,9 AS

Edition: first



ISBN 978-80-8152-819-4