



# Informacija o rezultatih NUSZ 2018

## Ključna opozorila o izvajanju navodil FURS občinam o izvedbi odmere NUSZ 2019/20 in pritožbenih postopkih

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

marec 2019

3



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

marec 2019

4



## Odmera NUSZ za leto 2018

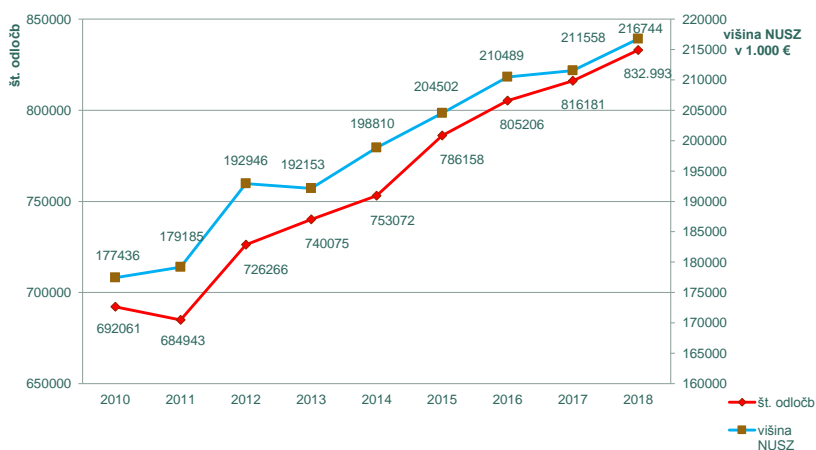
- 15 finančnih uradov
- 212 občin
- 832.993 odločb o odmeri NUSZ
- 216.744 mio € odmerjenega NUSZ
- 9.585 pritožb (1,1 %)

marec 2019

5



## Višina odmerjenega NUSZ in število izdanih odločb o odmeri NUSZ za leta od 2010 do 2018



marec 2019

6



## Kaj lahko še storite?

- odmera za nezazidana SZ: ~ 74 % občin (v l. 2018)
- identifikator za zazidana stavbna zemljišča
- zakonitost/ustavnost občinskih predpisov o NUSZ:
  - davčni organ uporablja veljavne predpise
    - objava sprememb vrednosti točke v Uradnem listu RS ali uradnem glasilu (ne zadošča oglasna deska)
  - 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...

marec 2019


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**

marec 2019


8



## Vročanje odmernih odločb (85. člen ZDavP-2)

- statistika osebnega vročanja - NUSZ 2018
  - 64.881 odmernih odločb  
(8,2 % glede na število vseh izdanih odmernih odločb)
  - v višini 5.378.344 eurov  
(2 % glede na višino skupno odmerjenega NUSZ)

marec 2019 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 letu 2019 bo FURS pristopil tudi k e-vročanju odločb zavezancem fizičnim osebam, ki imajo pristopnico na eDavke

marec 2019 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 (lahko večkrat med letom)
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 odmerne seznama
8. Obveščanje občanov o datumu odpreme in datumu zapadlosti rokov posameznih obrokov

marec 2019

11



## 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 ZEMLJIŠČE
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

marec 2019

12



## Predlogi iz prakse

- Pošiljanje baze za odmero NUSZ na finančni urad (ne na RRC)
- Agrarna skupnost ni zavezanec, saj nima pravne subjektivitete – zavezanci so člani AS
- Preveriti spremembe najemnikov občinskih stanovanj



## 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



## Mobilna aplikacija eDavki

- [Spletna stran FURS](#)

Opis

Aplikacija je namenjena fizičnim osebam. Ponuja številne funkcionalnosti poslovanja s FURS. Poleg obrazcev, kontaktov in splošnih informacij, med drugim ponuja tudi personalizirani koledarček, preko katerega boste prejeli obvestila o svojih konkretnih obveznostih in pravicah (npr. obvestilo o izteku roka plačila določenega davka). Če vam delodajalec ne bo obračunal in plačeval prispevkov za socialno varnost, vas bomo o tem preko aplikacije sproti obveščali. Zavezancem, ki uveljavljajo olajšavo za vzdrževane družinske člane, je na voljo predizpolnjen obrazec s podatki iz njihove lanske vloge.




Za vstop je potrebna registracija ali prijava z davčno številko in geslom. Če ste se v eDavke v preteklosti že registrirali, se v mobilno aplikacijo zgolj prijavite s svojo davčno številko in geslom, ki ste ga uporabili pri registraciji na spletnem portalu eDavki.

Upamo, da vam bo omenjena aplikacija poenostavila izpolnjevanje vaših davčnih obveznosti in uveljavljanje pravic.

- [Zloženka o mobilni aplikaciji eDavki](#)
- [Predstavitev mobilne aplikacije eDavki za ranljive skupine](#)
- [Letak »Imate plačane davke in prispevke? Odgovor je na vašem telefonu!«](#)
- [Promocijski video o mobilni aplikaciji eDavki](#)

marec 2019
15



## Klicni center FURS

- Telefonska in pisna vprašanja zavezancev
- **08 200 1001**

marec 2019
16

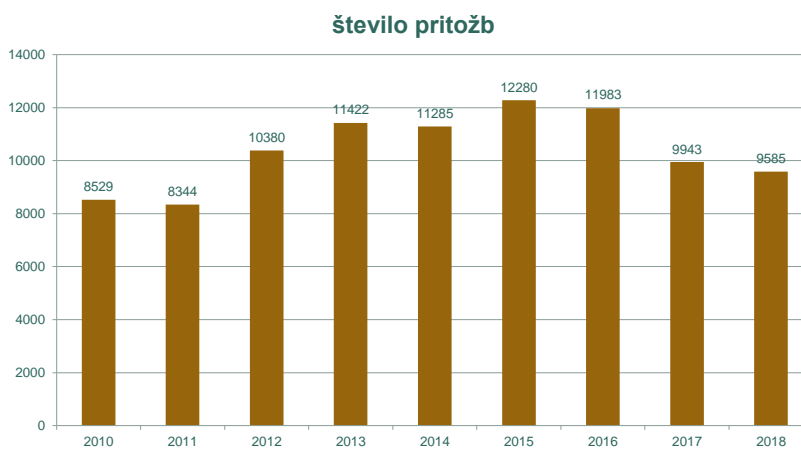


## 2. PRITOŽBENI POSTOPEK

marec 2019

17

### Število pritožb v zvezi z NUSZ v letih od 2010 do 2018



marec 2019

18

## Preglednica števila rešenih pritožb s strani davčnega organa za leto 2018

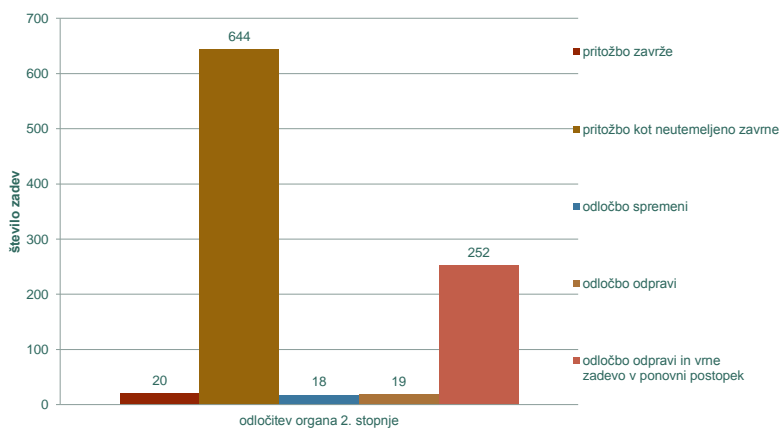


leto	2018
št. izdanih odločb	832.993
št. vloženih pritožb	9.585
odstotek vloženih pritožb glede na izdane odločbe	1,1 %
št. rešenih pritožb na 1. stopnji	9.498
odstotek rešenih pritožb na 1. stopnji	~ 92 %
št. pritožb odstopljenih na 2. stopnjo	856
odstotek pritožb odstopljenih na 2. stopnjo	~ 8 %
št. prejetih od 2. stopnje	953
št. ugodenih pritožb na 2. stopnji	289
odstotek ugodenih pritožb na 2. stopnji	30 % (~ 3 %)

marec 2019

19

## Odločitve organa druge stopnje glede pritožbe zoper odločbo o odmeri NUSZ v letu 2018



marec 2019

20

## Razlogi organa druge stopnje za ugoditev pritožbi zoper odločbe o odmeri NUSZ



marec 2019

21

## 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:  
 • Ugotovnitveni postopek  
 • Upoštevanje mnenja instančnega organa

marec 2019

22



## 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



## Najpogostejši pritožbeni razlogi:

Nepopolno ali napačno ugotovljeno dejansko stanje

Procesne kršitve

Napačna uporaba materialnega zakona

marec 2019

25



## 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 odplak 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. (IZDAJA ODLOČBE O OPROSTITVI PO PRAVNOMOČNOSTI ODMERNE ODLOČBE SE UPOŠTEVA ŠELE V NOVEM LETU)

marec 2019

26



## 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.

marec 2019

27



## 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.

marec 2019

28



### 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 risom območij pove, kaj se v krajevnem smislu umešča v to območje, mora biti ta karta objavljena



## Aktivnost občine v pritožbenem postopku

- Pritožbe zoper odmerne odločbe, ki jih zavezanci posredujejo na občino, je treba nemudoma odstopiti na pristojni FU, saj se rok za vložitev pritožbe šteje, ko pritožbo prejme pristojni organ
- Izredna pravna sredstva se uporabijo zgolj iz zakonsko določenih razlogov (ne namesto pritožb - III U 280/2016-8, 24. 1. 2019)
- Hitro posredovanje mnenja na pritožbe
- 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

marec 2019

31



## 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

marec 2019

32





- Občina se naj že v odgovoru na pritožnikove navedbe opredeli do očitkov glede nezakonitosti 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).



**HVALA ZA VAŠO  
POZORNOST!**