

U I M E R E P U B L I K E H R V A T S K E
R J E Š E N J E

Visoki upravni sud Republike Hrvatske u vijeću sastavljenom od sudaca toga suda Senke Orlić-Zaninović, predsjednice vijeća, dr. sc. Sanje Otočan, mr. sc. Inge Vezmar Barlek, Dijane Vidović i Biserke Kalauz, članica vijeća te sudske savjetnice Tatjane Ilić, zapisničarke, u postupku ocjene zakonitosti općeg akta pokrenutom po zahtjevu Ministarstva financija Republike Hrvatske, na sjednici vijeća održanoj 24. siječnja 2022.

r i j e š i o j e

Postupak se obustavlja.

Obrazloženje

1. Podnositelj zahtjeva je, nakon što je obustavio izvršenje osporenog općeg akta - Odluke o djelomičnom oslobađanju od plaćanja poreza na korištenje javnih površina na području Grada Makarske (Službeni glasnik Grada Makarske, broj 7/20, dalje: Odluka), inicirao ovaj postupak s obrazloženjem da je Odluka protivna odredbama Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20, dalje: OPZ) i protivna je Pravilniku o provedbi Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 45/20, 35/20, 43/20, 50/20, 70/20, 74/20, 103/20, 114/20, 144/20, dalje: Pravilnik).
2. U zahtjevu se navodi da je u postupku nadzora utvrđena nesuglasnost predmetne Odluke s naprijed naznačenim propisima te je Gradu Makarskoj, 16. lipnja 2020., dana uputa radi ispravka Odluke, kako bi se ona uskladila s OPZ-om i provedbenim Pravilnikom. Grad Makarska nije postupio po ovoj uputi, radi čega je Ministarstvo, 13. studenog 2020. obustavilo od primjene osporenu Odluku, a odluka o obustavi je objavljena u Službenom glasniku Grada Makarske, broj 16/20 od 7. prosinca 2020. godine.
3. Razlog za obustavu izvršenja i podnošenje zahtjeva za ukidanje sporne Odluke, podnositelj zahtjeva nalazi u tvrdnji da nije bilo pravne osnove za djelomično oslobađanje od obveze plaćanja poreza, jer je odredbom članka 107.a stavka 2. OPZ-a propisana samo mogućnost odgode i /ili obročnog plaćanja, pod uvjetom da posebne okolnosti navedene u stavku 1. tog članka utječu na podmirivanje tih obveza. Do oslobađanja može doći samo ako je, zbog tih istih okolnosti, obvezniku zabranjen rad odlukom nadležnog tijela ili ako mu je rad onemogućen ili znatno otežan, a to je sve dodatno regulirano odredbama Pravilnika.

4. Pravilnik u svojem članku 71.l poreznim obvezama na koje se odnose ove mjere, određuje one obveze koje dospijevaju od 1. travnja 2020. do isteka roka od tri mjeseca od stupanja na snagu članka 107.a OPZ-a (8. travnja 2020.), a ne od početka 2020. godine, kako je to utvrđeno u spornoj Odluci. Stoga podnositelj zahtjeva predlaže Odluku ukinuti.

5. U očitovanju Grad Makarska osporava da bi Odluka bila nesuglasna sa mjerodavnim propisima te odredbu članka 107.a OPZ-a, tumači mjerom za suzbijanje negativnih gospodarskih posljedica epidemije uzrokovane bolesti Covid -19 na području Republike Hrvatske, a u vezi s Odlukama Stožera civilne zaštite RH o mjerama ograničavanja okupljanja, rada u trgovini i dr. („Narodne novine“, 32/20 i 34/20), kojima je onemogućen, zabranjen ili znatno otežan rad velike većine korisnika javnih površina. Pojašnjava da se obveza plaćanja poreza na korištenje javnih površina Grada Makarske u 2020. godini plaćao jednokratno za iznose do 20.000,00 kn, a obročno za veće iznose, s time da se rješenja o utvrđenju obveze donose, u pravilu, u ljetnim mjesecima za tekuću godinu.

6. Obzirom na to da su porezne obveze za korištenje javnih površina na području Grada Makarske dospijevale nakon isteka toka od tri mjeseca od stupanja na snagu članka 107.a OPZ-a, dakle nakon 8. srpnja 2020., kada je rok istekao, nisu se mogle primijeniti odredbe Pravilnika o oslobođenju od te obveze. Ujedno smatra da iz odredbe članka 71.e stavka 3. u vezi s odredbom članka 71.l stavka 1. Pravilnika proizlazi da se pojedine odredbe Pravilnika odnose samo na porezne obveze prema Poreznoj upravi, a ne i na druga porezna tijela i predlaže odbiti zahtjev.

7. Iako, zbog načina na koji je ovaj predmet riješen, Sud nije ulazio u ocjenu zakonitosti osporene Odluke, valja ukazati na materijalno pravnu podlogu koja regulira mogućnosti korištenja mjera plaćanja poreza u vrijeme Pandemije bolesti Covid 19.

8. Pravilnik koji razrađuje odredbu stavka 4. članka 107.a OPZ-a, u poglavlju III. „Oslobođenje od podmirivanja poreznih obveza“, u svojoj odredbi članka 71.l stavku 1. određuje da se, za potrebe ovoga poglavlja, poreznim obvezama smatraju obveze poreza i drugih javnih davanja iz članka 2. Zakona, koje podnositelju zahtjeva za iz članka 71.e ovoga Pravilnika dospijevaju počevši od 1. travnja 2020. do isteka roka od tri mjeseca od stupanja na snagu članka 107.a Zakona (do 8. srpnja 2020.).

9. Odredbom članka 52. Zakona o lokalnim porezima („Narodne novine“, broj 115/16, 101/17, dalje: ZPL) određeno je, a to se odnosi na sva porezna tijela, da se na postupak utvrđivanja i naplate poreza iz ovoga Zakona te druga postupovna pitanja koja nisu uređena ovim Zakonom primjenjuje zakon kojim je uređen porezni postupak, a to je OPZ.

10. Nadalje, prema odredbi članka 42. stavka 4. ZPL-a, Odluka o porezu na korištenje javnih površina na području Grada Makarske (Glasnik Grada Makarske, br. 21/17, 7/18 i 19/18) mogla se mijenjati samo do 15. prosinca tekuće godine s primjenom od 1. siječnja iduće godine, što Grad Makarska nije učinio, a odredbe te Odluke o porezu na korištenje javnih površina ne omogućuju oslobođenje od obveze plaćanja predmetnog poreza.

11. Novom Odlukom o gradskim porezima Grada Makarske („Narodne novine“, broj: 144/20), u članku 37., propisani su uvjeti plaćanja poreza na korištenje javnih površina, koji se plaća ovisno o iznosu obračunatog poreza, jednokratno ili u obrocima ovisno o iznosu razrezanog poreza, sve u roku od 15 dana po dostavi rješenja o razrezu poreza pa pravni temelj za djelomično oslobođenje postoji u tom

općem aktu. Mogućnost za umanjenje obveze zbog epidemije bolesti Covid 19 je izričito propisana člankom 40. Odluke o gradskim porezima Grada Makarske („Narodne novine“, broj: 144/20).

12. Zaključno, a shodno članku 6. predmetne osporene Odluke, proizlazi da je ona stupila na snagu 20. svibnja 2020., a prema članku 1. iste Odluke, da nije obustavljena od primjene, trebala se primjenjivati od 1. siječnja 2020. do 31. prosinca 2020. godine.

13. Budući da se osporavana Odluka odnosi isključivo na 2020. godinu, valjalo je na temelju članka 88. stavka 2. Zakona o upravnim sporovima („Narodne novine“, 20/10., 143/12., 152/14., 94/16. – odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 29/17.) obustaviti ovaj postupak.

U Zagrebu, 24. siječnja 2022.

PREDSJEDNICA VIJEĆA
Senka Orlić-Zaninović, v.r.