

Metodický pokyn

k § 6 ods. 1 písm. d) a ods. 6 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov

1. Rybníky s chovom rýb a ostatné hospodársky využívané vodné plochy

Zákon č. 582/2004 Z. z. upravuje daň z pozemkov v § 5 až § 8a. Predmetom dane z pozemkov sú pozemky v členení uvedenom v prvom odseku § 6 zákona č. 582/2004 Z. z. Podľa písm. d) tohto ustanovenia sú predmetom dane z pozemkov lesné pozemky, na ktorých sú hospodárske lesy, rybníky s chovom rýb a ostatné hospodársky využívané vodné plochy. Za ostatné hospodársky využívané vodné plochy sa podľa § 6 ods. 6 zákona č. 582/2004 Z. z. považujú vodné plochy využívané najmä na produkciu vodných živočíchov, chov hydiny alebo iných živočíchov, na produkciu rastlinných alebo iných produktov.

2. Podmienky vyplývajúce zo zákona č. 139/2002 Z. z. o rybárstve v znení neskorších predpisov

Podmienky ochrany, chovu a lovu rýb a ostatných vodných organizmov, ako aj práva a povinnosti fyzických a právnických osôb pri využívaní vôd na ochranu, chov a lov rýb, pôsobnosť orgánov štátnej správy na úseku rybárstva a zodpovednosť za porušenie povinností upravuje zákon č. 139/2002 Z. z. o rybárstve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rybárstve“).

Podľa § 2 ods. 2 písm. b) zákona o rybárstve je užívateľom oprávnená osoba, ktorej Ministerstvo pôdohospodárstva Slovenskej republiky pridelo výkon rybárskeho práva v rybárskom revíri. Hospodársky chov rýb podľa písm. f) uvedeného ustanovenia je chov rýb vykonávaný v rybníkoch, rybochovných zariadeniach a v malých vodných nádržiach osobitne vhodných na chov rýb.

V zmysle § 3 ods. 1 zákona o rybárstve rybársky revír je ministerstvom určená a hranicami vymedzená vodná plocha. Podľa § 9 zákona o rybárstve užívateľ môže rybársky revír alebo jeho časť určiť na chov rýb. Taký revír alebo jeho časť slúži na odchov generačných a násadových rýb využívaných na zarybňovanie rybárskych revírov. V chovnom rybárskom revíri platí všeobecný zákaz lovu rýb okrem odlovu vykonávaného užívateľom na chovný účel. Z uvedeného vyplýva, že vodná plocha môže slúžiť na chovné alebo na lovné účely, prípadne ministerstvo môže po prerokovaní s užívateľom vyhlásiť časť rybárskeho revíru, prípadne celý rybársky revír za chránenú rybársku oblasť (§ 7 zákona o rybárstve).

Rybárske právo je podľa § 4 ods. 1 zákona o rybárstve oprávnenie chrániť, chovať a loviť ryby vo vodách určených ako rybárske revíry a ulovené ryby si privlastňovať, ako aj oprávnenie užívať na to v nevyhnutnej miere pobrežné pozemky. Rybárske právo patrí podľa ods. 2 tohto ustanovenia štátu a podľa tretieho odseku tohto ustanovenia výkon rybárskeho práva na vodných tokoch prideliuje Slovenskému rybárskemu zväzu ministerstvo.

3. Zaradovanie pozemkov, na ktorých sú rybníky s chovom rýb a ostatné hospodársky využívané vodné plochy

Podľa § 6 ods. 3 zákona č. 582/2004 Z. z. na zaradenie pozemku do príslušnej skupiny podľa odseku 1 je určujúce zaradenie pozemku podľa katastra nehnuteľností s výnimkou stavebného

pozemku (nezapisuje sa do katastra nehnuteľností) a lesného pozemku (rozhodujúce je zaradenie podľa programu starostlivosti o lesy).

Podľa § 9 písm. d) vyhlášky č. 461/2009 Z. z., ktorou sa vykonáva zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov sa pozemky, na ktorých sú rybníky s chovom rýb a ostatné hospodársky využívané vodné plochy zapisujú ako vodné plochy s kódom druhu pozemku 11. Pri jednotlivých pozemkoch sa okrem iných údajov uvádza aj kód spôsobu využívania pozemku podľa prílohy č. 2. Podľa tejto prílohy pozemky, na ktorých sa nachádzajú vodné plochy, majú nasledovné kódy spôsobu využitia:

- 11 - Vodný tok (prirodzený – rieka, potok; umelý – kanál, náhon a iné)
- 12 - Vodná plocha (jazero, umelá vodná nádrž, odkryté podzemné vody – štrkovisko, bagrovisko a iné)
- 13 - Rybník – umelá vodná nádrž určená na chov rýb vrátane stavieb.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že predmetom dane z pozemkov podľa § 6 ods. 1 písm. d) zákona č. 582/2004 Z. z. **je iba** pozemok zapísaný ako vodná plocha, na ktorom sa nachádza vodná nádrž evidovaná v katastri nehnuteľností ako rybník s chovom rýb (kód spôsobu využitia 13) alebo ako vodná plocha (kód spôsobu využitia pozemku 12), na ktorej sa realizuje chov hydiny, produkcia vodných živočíchov alebo rastlinných produktov, čiže je hospodársky využívaná. Ak na vodnej ploche s kódom využitia pozemku 12 dochádza k zarybňovaniu násadami rýb len pre účely športového rybárstva, uvedená vodná plocha **nie je** predmetom dane z pozemkov, pretože zarybňovanie násadami rýb pre účely športového rybolovu sa nepovažuje za hospodárske využitie vodnej plochy, resp. produkciu vodných živočíchov.

Vodná plocha evidovaná v katastri nehnuteľností ako vodná plocha so spôsobom využitia pozemku ako vodný tok (kód spôsobu využitia 11) **nie je** predmetom dane z pozemkov podľa § 6 ods. 1 písm. d) zákona č. 582/2004 Z. z., nezdaňuje sa a ani daňovník nemá povinnosť si takúto plochu uvádzať v priznaní k dani z nehnuteľností.

Vypracoval: *Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica*
Odbor daňovej metodiky
február 2015