

DAŇOVÝ PROFÍK

SBÍRKA PŘÍKLADŮ K SILNIČNÍ DANI

PRVNÍ VYDÁNÍ

2021



Všechna práva vyhrazena. Žádná část této tištěné knihy ani e-booku nesmí být reprodukována a šířena v papírové, elektronické či jiné podobě bez předchozího písemného svolení autorů této knihy. Neoprávněné užití této knihy bude trestně stíháno.

Autoři: Matěj Nešleha a Stanislav Suchan

Korektura: Michaela Lukešová

Vydání první – SM tax s.r.o.

Chyby a připomínky: info@smtax.cz

Recenze: facebook.com/smtax.cz

Copyright © Matěj Nešleha a Stanislav Suchan, 2021

ISBN: 978-80-11-00319-7

Sbírka úloh k silniční dani

podle právního stavu k 1. 1. 2021

Vážení nadšenci do daní,

představujeme vám sbírku úloh k silniční dani, která obsahuje snad veškerou problematiku, kterou je potřeba umět k úspěšnému zdolání zkoušek na daňového poradce. Sbírka je zpracována tak, aby splňovala aktuální náročné požadavky Komory daňových poradců, které jsou kladeny na uchazeče o tuto profesi. Autory této publikace jsou Matěj Nešleha a Stanislav Suchan.

Stanislav Suchan, který v roce 2021 složil zkoušky na daňového poradce a stal se tak jedním z nejmladších daňových poradců, uvádí:

„Při přípravě na zkoušky daňového poradce jsem hledal kvalitní zdroj informací k nastudování. Bohužel to bylo marné hledání. Na trhu se objevují skvělé publikace, kde je spíše popsána teorie nebo se jedná o komentář k dani silniční. Nikde není publikace, která by měla tolik příkladů, jako je tomu zde. A to je i důvodem, proč jsme se rozhodli tuto sbírku napsat.“

Matěj Nešleha je daňovým poradcem již od roku 2015. Aby toho nebylo málo, tak je současně členem Kompletační komise, která zpracovává příklady na zkoušky na daňového poradce a členem Prezidia Komory daňových poradců, které se stará o strategické řízení komory. Matěj je v současné době jednatelem úspěšné daňové poradenské společnosti *Kodap Jihlava, s.r.o.*

Stanislav Suchan je zakladatelem úspěšného vzdělávacího portálu „Doučování se Standou“, který je určený pro studenty vysokých škol s ekonomickým zaměřením. Po úspěšném zdolání zkoušek na daňového poradce (samozřejmě na první pokus a s červeným diplomem) založil společnost na daňové poradenství a vedení účetnictví *Arstas, s.r.o.* V první polovině roku 2021 se stal autorem portálu Otázky a odpovědi, kde dennodenně odpovídá na náročné daňové otázky a je také autorem odborných daňových článků.

Stanislav v roce 2021 zakládá vzdělávací portál SM tax.cz, který je určený pro širokou veřejnost. Portál je zaměřený na videokurzy, přednášky, školení, webináře, články a sekci otázky a odpovědi, zkrátka vše potřebné pro lidi, kteří se zajímají o daně. Matěj působí jako autor a lektor na tomto vzdělávacím portálu.

„Jsme velmi vděční za zakoupení naší publikace. Věříme, že tato sbírka příkladů vám pomůže na cestě za získáním osvědčení daňového poradce. Budeme se na vás těšit u další publikace nebo na webináři na SM tax.cz.“

Matěj a Standa

Obsah

Seznam použitých zkratk	6
Základ daně	6
Sazby daně	7
Zálohy	8
Slevy na dani	9
Kategorie vozidel	9
I. Osobní automobily	13
1. Použití vozidla k podnikatelské činnosti	13
2. Osobní automobil autoškoly	15
3. Služební cesta, kdy je provozovatelem vozidla zaměstnanec	16
4. Služební cesta, kdy je provozovatelem vozidla fyzická osoba	18
5. Služební cesta, kdy je provozovatelem zaměstnanec VPP	20
6. Služební cesta, kdy je provozovatelem vozidla zaměstnavatel	22
7. Prodej osobního automobilu	23
8. Vyřazení vozidla z obchodního majetku a registrace v zahraničí	24
9. Úmrtí provozovatele vozidla	26
10. Bezúplatné půjčení vozidla	28
11. Provozovatel a vlastník	29
12. Historické vozidlo	30
13. Registrace vozidla	31
14. Přestavba vozidla	32
15. Fúze	33
16. Stlačený zemní plyn	35
17. Společné jmění manželů	36
18. Odcizení vozidla	37
19. Kombinace denní a roční sazby	38
20. Autopůjčovna	40
21. Ústav	41
22. Specifika služební cesty	42
II. Nákladní automobily	44
1. Zvýšená sazba pro starší vozidlo	44
2. Armáda České republiky	46
3. Nákladní automobil využíván nepodnikatelem	47
4. Nákladní automobil v zahraničí	48
5. Zapůjčení VPP	49

6.	Dočasné vyřazení nákladního automobilu z evidence	50
7.	Služební cesta	51
8.	Stlačený zemní plyn	52
9.	Hybridní pohon	53
10.	Zemědělská činnost	54
11.	VPP I.	55
12.	VPP II.	56
13.	VPP III.	57
14.	Depozitum	58
15.	Kombinovaná doprava	59
16.	Nákladní automobil prodán nepodnikateli	61
III.	Jiná vozidla	63
1.	Traktor	63
2.	Motocykl	64
3.	Čtyřkolka	65
4.	Nákladní přívěs	66
5.	Přestavba přívěsu	67
6.	Finanční a operativní leasing	68
7.	Návěs	70
8.	Speciální automobil – autojeřáb	71
9.	Speciální automobil – nosič různého zařízení	72
10.	Speciální automobil	73
11.	Speciální automobil – nosič kontejnerů	74
12.	Speciální automobil – úklidové práce	75
13.	Vozidlo zvláštního určení I.	76
14.	Vozidlo zvláštního určení II.	77
15.	Autobus I.	78
16.	Autobus II.	79
17.	Autobus III.	80
18.	Autobus IV.	81
19.	Minibus	82
IV.	Daňové přiznání	83
	Poděkování	85

Seznam použitých zkratk

Zkratka	Vysvětlení
ZDS	Zákon č. 16/1993 Sb.: o silniční dani
ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb.: o daních z příjmů
s. r. o.	společnost s ručením omezeným
a. s.	akciová společnost
k. s.	komanditní společnost
v. o. s.	veřejná obchodní společnost
OSVČ	osoba samostatně výdělečně činná
FO	fyzická osoba
PO	právnícká osoba
VPP	veřejně prospěšný poplatník
NPH	největší povolená hmotnost
NTP/PH	největší technicky přípustná/povolená hmotnost
NP/PHN	největší přípustná/povolená hmotnost náprav
KD	kombinovaná doprava
t	tuny
cm³	centimetry krychlové

Základ daně

Základ daně se stanoví podle § 5 ZDS. Je potřeba rozlišovat různé druhy vozidel, na základě toho se stanoví sazba daně.

Druh vozidla	Základ daně	Ustanovení
Osobní vozidlo	Zdvihový objem motoru v cm ³	§ 5 písm. a) ZDS
Nákladní vozidlo	Počet náprav a největší povolená hmotnost vozidla v tunách	§ 5 písm. c) ZDS
Přívěs	Počet náprav a největší povolená hmotnost vozidla v tunách	§ 5 písm. c) ZDS
Speciální vozidlo	Počet náprav a největší povolená hmotnost vozidla v tunách	§ 5 písm. c) ZDS
Autobus	Počet náprav a největší povolená hmotnost vozidla v tunách	§ 5 písm. c) ZDS
Návěs	Součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav	§ 5 písm. b) ZDS

Poznámka: základ daně se nijak nezaokrouhuje.

Sazby daně

Sazby daně k § 6 odst. 1

Tyto sazby daně jsou určeny pro osobní automobily kategorie vozidel M1, a to ve vazbě na stanovený základ daně podle § 5 odst. 5 písm. a) ZDS. Sazby daně jsou roční.

Zdvihový objem motoru		Sazba
	do 800 cm ³	1 200 Kč
nad 800 cm ³	do 1 250 cm ³	1 800 Kč
nad 1 250 cm ³	do 1 500 cm ³	2 400 Kč
nad 1 500 cm ³	do 2 000 cm ³	3 000 Kč
nad 2 000 cm ³	Do 3 000 cm ³	3 600 Kč
nad 3 000 cm ³		4 200 Kč

Sazby daně k § 6 odst. 2

Tyto sazby daně se používají u nákladních vozidel a jejich přípojných vozidel, speciálních vozidel a autobusů. Sazby daně jsou roční.

Počet náprav	Hmotnost	Sazba
1 náprava	do 1 tuny	1 800 Kč
	nad 1 t do 2 t	2 700 Kč
	nad 2 t do 3,5 t	3 900 Kč
	nad 3,5 t do 5 t	4 500 Kč
	nad 5 t do 6,5 t	5 200 Kč
	nad 6,5 t do 8 t	6 300 Kč
	nad 8 t	7 200 Kč
2 nápravy	do 1 tuny	1 800 Kč
	nad 1 t do 2 t	2 400 Kč
	nad 2 t do 3,5 t	3 600 Kč
	nad 3,5 t do 5 t	4 100 Kč
	nad 5 t do 6,5 t	4 500 Kč
	nad 6,5 t do 8 t	5 400 Kč
	nad 8 t do 9,5 t	6 300 Kč
	nad 9,5 t do 11 t	7 200 Kč
	nad 11 t do 12 t	8 100 Kč
	nad 12 t do 13 t	9 500 Kč
	nad 13 t do 14 t	11 000 Kč
	nad 14 t do 15 t	12 400 Kč
	nad 15 t do 18 t	17 800 Kč
	nad 18 t do 21 t	21 800 Kč
	nad 21 t do 24 t	26 300 Kč
	nad 24 t do 27 t	30 400 Kč
	nad 27 t	34 700 Kč

3 nápravy	do 1 tuny	1 800 Kč
	nad 1 t do 3,5 t	2 400 Kč
	nad 3,5 t do 6 t	2 700 Kč
	nad 6 t do 8,5 t	4 500 Kč
	nad 8,5 t do 11 t	5 400 Kč
	nad 11 t do 13 t	6 300 Kč
	nad 13 t do 15 t	7 900 Kč
	nad 15 t do 17 t	9 900 Kč
	nad 17 t do 19 t	11 900 Kč
	nad 19 t do 21 t	13 100 Kč
	nad 21 t do 23 t	16 000 Kč
	nad 23 t do 26 t	20 500 Kč
	nad 26 t do 31 t	27 500 Kč
	nad 31 t do 36 t	32 600 Kč
	nad 36 t	37 800 Kč
4 nápravy a více	do 18 t	6 300 Kč
	nad 18 t do 21 t	7 900 Kč
	nad 21 t do 23 t	10 600 Kč
	nad 23 t do 25 t	13 300 Kč
	nad 25 t do 27 t	16 700 Kč
	nad 27 t do 29 t	21 200 Kč
	nad 29 t do 32 t	28 000 Kč
	nad 32 t do 36 t	29 500 Kč
	nad 36 t	33 100 Kč

Poznámka: daň se zaokrouhluje na celé koruny nahoru. Je potřeba zaokrouhlit až celkovou výši daně nikoli mezi výpočty či měsíční výši daně (pokud tedy není placená daň pouze za jeden měsíc), viz § 11 ZDS. Záloha na daň se zaokrouhluje samostatně také na celé koruny nahoru.

Zálohy

Zálohy jsou uvedené v § 10 odst. 1 ZDS. Je potřeba si dát pozor na zálohu uvedenou v § 10 odst. 6 ZDS, která platí u nákladních vozidel a přípojných vozidel nad 12 t.

Splatnost zálohy	Měsíce
15. 4.	leden, únor, březen
15. 7.	duben, květen, červen
15. 10.	červenec, srpen, září
15. 12.	říjen, listopad
15.12.	70 % z roční sazby daně*

*platí pro vozidla uvedené v § 6 odst. 10 ZDS.

Daňové přiznání se podává do 31. ledna za předcházející zdaňovací období.

Poznámka: zálohy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru. Je potřeba zaokrouhlit až celkovou výši zálohy nikoli mezi výpočty či měsíční výši zálohy (pokud tedy není placená záloha pouze za jeden měsíc), viz § 11 ZDS.

Slevy na dani

Pokud používáme vozidlo ke kombinované dopravě a jsou splněné podmínky uvedené v § 12 ZDS, lze použít slevy na dani na základě počtu uskutečněných jízd.

Počet jízd	Sleva na dani
od 31 do 60 jízd	činí sleva 25 % daně
od 61 jízd do 90 jízd	činí sleva 50 % daně
od 91 jízd do 120 jízd	činí sleva 75 % daně
více než 120 jízd	činí sleva 90 % daně

Poznámka: slevy na dani se zaokrouhlují na celé koruny nahoru. Pokud tedy daň bude činit 2 138 Kč a sleva činí 75 %, výpočet bude vypadat následovně: $2\,138 \cdot 0,25 = 534,5$ Kč, zaokrouhlení: 535 Kč, viz § 11 ZDS.

Kategorie vozidel

Příloha č. 3 – Kategorie silničních a zvláštních vozidel podle přílohy č. 2 k vyhlášce č. 341/2014 Sb., o schvalování technické způsobilosti a o technických podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích.

Příloha č. 2 k vyhlášce č. 341/2014 Sb.

1. Kategorie L

zahrnuje všechna dvoukolová a tříkolová motorová vozidla a čtyřkolky, tj. motorová vozidla se čtyřmi koly, ať se zdvojenými koly, nebo jiná, určená k používání na pozemních komunikacích a na konstrukční části nebo samostatné technické celky takových vozidel

a. Kategorie L1_e

dvoukolové vozidlo (moped), s nejvyšší konstrukční rychlostí překračující 45 km.h⁻¹

b. Kategorie L2_e

tříkolové vozidlo (moped), s nejvyšší konstrukční rychlostí překračující rychlost 45 km.h⁻¹

c. Kategorie L3_e

dvoukolové vozidlo (motocykl) bez postranního vozíku vybavené motorem, který má zdvihový objem větší než 50 cm³, jedná-li se o spalovací motor, nebo s nejvyšší konstrukční rychlostí vyšší než 45 km.h⁻¹

d. Kategorie L4_e

dvoukolové vozidlo (motocykl) s postranním vozíkem vybavené motorem, který má zdvihový objem větší než 50 cm³, jedná-li se o spalovací motor, nebo s nejvyšší konstrukční rychlostí vyšší než 45 km.h⁻¹

e. Kategorie L5_e

motorové tříkolky, tj. vozidla se třemi symetricky uspořádanými koly vybavená motorem, který má zdvihový objem větší než 50 cm³, jedná-li se o spalovací motor, nebo s nejvyšší konstrukční rychlostí vyšší než 45 km.h⁻¹

f. Kategorie L6_e

lehké čtyřkolky, jejichž hmotnost v nenaloženém stavu není větší než 350 kg, do níž se nezapočítává hmotnost baterií v případě elektrických vozidel; dále lehké čtyřkolky, jejichž nejvyšší konstrukční rychlost nepřekračuje 45 km.h⁻¹

g. Kategorie L7_e

čtyřkolky, jiné než kategorie L6_e, jejichž hmotnost v nenaloženém stavu nepřekračuje 400 kg (550 kg u vozidel určených k přepravě zboží), do níž se nezapočítává hmotnost baterií v případě elektrických vozidel, a u nichž maximální netto výkon motoru nepřekračuje 15 kW

2. Kategorie M

motorová vozidla konstruovaná a vyrobená především pro dopravu osob a jejich zavazadel

a. Kategorie M₁

vozidla kategorie M, s nejvýše osmi místy k sezení kromě místa k sezení řidiče, tato vozidla nesmí mít prostor pro stojící cestující

b. Kategorie M₂

vozidla kategorie M, s více než osmi místy k sezení kromě místa k sezení řidiče a s maximální hmotností nepřevyšující 5 tun, tato vozidla mohou mít i prostor pro stojící cestující

c. Kategorie M₃

vozidla kategorie M, s více než osmi místy k sezení kromě místa k sezení řidiče a s maximální hmotností převyšující 5 tun, tato vozidla mohou mít i prostor pro stojící cestující

3. Kategorie N

motorová vozidla konstruovaná a vyrobená především pro dopravu nákladů

a. Kategorie N₁

vozidla kategorie N s maximální hmotností nepřevyšující 3,5 tuny

b. Kategorie N₂

vozidla kategorie N s maximální hmotností převyšující 3,5 tuny, ale nepřevyšující 12 tun

c. Kategorie N₃

vozidla kategorie N s maximální hmotností převyšující 12 tun

4. Kategorie O

přípojná vozidla konstruována a vyrobená pro dopravu nákladů nebo osob i pro ubytování osob

a. Kategorie O₁

vozidla kategorie O s maximální hmotností nepřevyšující 0,75 tuny

b. Kategorie O₂

vozidla kategorie O s maximální hmotností převyšující 0,75 tuny, ale nepřevyšující 3,5 tuny

c. Kategorie O₃

vozidla kategorie O s maximální hmotností převyšující 3,5 tuny, ale nepřevyšující 10 tuny

d. Kategorie O₄

vozidla kategorie O s maximální hmotností převyšující 10 tuny

5. Kategorie T, C

traktorem je každé motorové vozidlo nebo pásové zemědělské nebo lesnické vozidlo s nejméně dvěma nápravami a s maximální konstrukční rychlostí nejméně 6 km.h⁻¹, jehož hlavní funkcí je vyvíjet tažnou sílu a které bylo speciálně konstruováno k tažení, tlačení, nesení a pohonu určitých výměnných zařízení konstruovaných k vykonávání zemědělských nebo lesnických prací nebo k tažení zemědělských nebo lesnických přípojných vozidel; může být přizpůsobeno k tomu, aby při zemědělských nebo lesnických pracích neslo náklad může být vybaveno sedadly pro spolujezdcy

a. Kolové traktory kategorie T:**i. Kategorie T₁**

kolové traktory s maximální konstrukční rychlostí nepřevyšující 40 km.h⁻¹, s nápravou nejbližší řidiči, s hmotností do 600 kg

ii. Kategorie T₂

kolové traktory s maximální konstrukční rychlostí nepřevyšující 40 km.h⁻¹, s minimálním rozchodem kol menším než 1 150 mm, s hmotností v provozním stavu větší než 600 kg

iii. Kategorie T₃

kolové traktory s maximální konstrukční rychlostí nepřevyšující 40 km.h⁻¹ a s hmotností v provozním stavu menší než 600 kg

iv. Kategorie T₄

kolové traktory pro zvláštní účely s maximální konstrukční rychlostí nepřevyšující 40 km.h⁻¹

v. Kategorie T₅

kolové traktory pro zvláštní účely s maximální konstrukční rychlostí vyšší než 40 km.h⁻¹

b. Pásové traktory kategorie C

Pásové traktory jsou poháněny a řízeny nekonečnými pásy a jejich kategorie C₁ až C₅ jsou definovány analogicky ke kategoriím T₁ až T₅

6. Kategorie R

přípojným vozidlem je každé zemědělské nebo lesnické přípojně vozidlo určené hlavně k nesení nákladu a konstruované k tomu, aby bylo taženo traktorem pro zemědělské nebo lesnické účely

a. Kategorie R₁

přípojná vozidla, u nichž součet technicky přípustných hmotností na nápravu nepřevyšuje 1 500 kg

b. Kategorie R₂

přípojná vozidla, u nichž součet technicky přípustných hmotností na nápravu nepřevyšuje 3 500 kg

c. Kategorie R₃

přípojná vozidla, u nichž součet technicky přípustných hmotností na nápravu nepřevyšuje 21 000 kg

d. Kategorie R₄

přípojná vozidla, u nichž součet technicky přípustných hmotností na nápravu převyšuje 21 000 kg

7. Kategorie S

výměnným taženým strojem je každý nástroj užívaný v zemědělství nebo lesnictví, který je konstruován tak, aby byl tažen traktorem, a který mění nebo doplňuje jeho funkce

a. Kategorie S₁

výměnný tažený stroj určený pro zemědělské nebo lesnické užití, u kterého součet technicky přípustných hmotností na nápravu nepřevyšuje 3 500 kg

b. Kategorie S₂

výměnný tažený stroj určený pro zemědělské nebo lesnické užití, u kterého součet technicky přípustných hmotností na nápravu převyšuje 3 500 kg

8. Kategorie SS

Pracovní stroj samojízdný je zvláštní vozidlo s vlastním zdrojem pohonu, konstrukčně a svým vybavením určené pouze pro vykonávání určitých pracovních činností. Pracovní stroj samojízdný není určený zpravidla pro přepravní činnosti.

9. Kategorie SN

Pracovní stroj nesený je stroj určený pouze pro vykonávání určitých pracovních činností. Tento stroj se na pozemních komunikacích je zavěšen na vozidle a tvoří s ním jeden celek. Jeho pojezdové ústrojí (pokud je jím vybaven) není v přepravní poloze ve styku s vozovkou. Do této kategorie spadají i výměnné nástavby mající charakter pracovního stroje neseného.

10. Kategorie Z

ostatní vozidla, která nelze zařadit do žádné z výše uvedených kategorií

Podkategorie vozidel

Terénní vozidlem se rozumí vozidlo zařazené do kategorie M nebo N, které má zvláštní technické vlastnosti umožňující jeho použití mimo běžné vozovky.

Vozidlem zvláštního určení se rozumí vozidlo kategorie M, N nebo O, které má zvláštní technické vlastnosti k výkonu funkce, jež vyžaduje zvláštní uspořádání nebo výstroj.

Úkol

Naším úkolem je vypočítat daňovou povinnost za rok 2021 u jednotlivých vozidel, vypočítat zálohovou povinnost u vozidel a určit poplatníka (popř. poplatníky) daně silniční.

I. Osobní automobily

1. Použití vozidla k podnikatelské činnosti

- Registrační značka:	1ZB1124
- Druh vozidla:	osobní automobil
- Vlastník:	s.r.o.
- Provozovatel:	s.r.o.
- Kategorie:	M1
- Zdvihový objem motoru:	3 420 cm ³
- NPH vozidla:	2,0 t
- Počet náprav:	2
- Registrace vozidla v ČR:	16. 8. 2015

Vozidlo bylo používáno od 1. 1. do 25. 6. společností s.r.o. v souvislosti s výkonem její podnikatelské činnosti. Vozidlo nebylo využíváno od 26. 6. do 1. 8., v této době bylo zaparkováno u společnosti na soukromém parkovišti. Kvůli následné nevyužitelnosti vozidla se společnost rozhodla vozidlo pronajmout OSVČ od 19. 8. do 19. 11., která vozidlo používala k výkonu samostatné činnosti dle § 7 ZDP. Od 15. 11. do konce roku bylo opět vozidlo zaparkováno na parkovišti společnosti.

Řešení č. 1

U osobních automobilů se vždy díváme na 3 důležité aspekty – osobní automobil musí být registrován v ČR, provozován v ČR a používán poplatníkem daně z příjmů právnických osob nebo poplatníkem daně z příjmů fyzických osob k činnosti nebo v přímé souvislosti s činností, ze kterých plynou příjmy ze samostatné činnosti dle § 7 ZDP (§ 2 odst. 1 ZDS). V našem případě máme splněny podmínky registrace v ČR, poplatníkem je s.r.o., osobní automobil bude předmětem daně pouze v měsících, ve kterých byl používán k daným činnostem.

Předmět daně

01-06 – předmět daně (činnost s.r.o.)

07 – není předmětem daně (nebylo používáno, zde je potřeba brát ohled na kolizi – v měsíci červen bylo použito k činnosti s.r.o. a zároveň byl automobil zaparkován na parkovišti – přednost má zdanění)

08-11 – předmět daně (bylo pronajato OSVČ)

12 – není předmětem daně (nebylo používáno)

Dále je potřeba určit základ daně, u osobních automobilů je základ daně definován v § 5 písm. a) ZDS – zdvihový objem motoru. Pomocí tohoto údaje se v § 6 odst. 1 ZDS určí roční sazba daně. V našem případě je roční sazba daně 4 200 Kč. Měsíční sazba daně činí 350 Kč.

Dalším krokem je spočtení snížení sazby daně podle § 6 odst. 6 ZDS. Osobní automobil byl registrován 16. 8. 2015, za rok 2015 bude automobil registrován a teoreticky předmětem daně

5 měsíců (měsíc registrace se již počítá do výpočtu snížení). Snížení sazby daně má 3 pásma – první snížení je 48 % a uplatní se pro prvních 36 měsíců, druhé snížení je 40 % pro dalších 36 měsíců a poslední snížení je 25 % pro dalších 36 měsíců.

2015–5 měsíců (první snížení – 48 %)

2016 a 2017–24 měsíců (první snížení)

2018 – prvních 7 měsíců spadá k prvnímu snížení a 5 měsíců už na druhé snížení (40 %)

2019 a 2020–24 měsíců (druhé snížení)

2021 – prvních 7 měsíců spadá k druhému snížení a 5 měsíců už na třetí snížení (25 %)

Sazba daně při aplikaci snížení o 40 % vychází na 210 Kč za měsíc ($350 \cdot (1 - 0,4)$)

Sazba daně při aplikaci snížení o 25 % vychází na 262,50 Kč za měsíc ($350 \cdot (1 - 0,25)$)

Nejdříve si spočítáme zálohy. Zálohy na silniční daň máme celkem 4, viz § 10 odst. 1 ZDS.

- 15.4. (za leden–březen)
- 15.7. (za duben–červen)
- 15.10. (za červenec–září)
- 15.12. (za říjen–listopad)
- Za měsíc prosinec se záloha neplatí.

V našem případě budeme platit zálohy následujícím způsobem:

- 15.4. – $3 \cdot 210 = 630$ Kč
- 15.7. – $3 \cdot 210 = 630$ Kč
- 15.10. – $2 \cdot 262,5 = 525$ Kč
- 15.12. – $2 \cdot 262,5 = 525$ Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 2 310 Kč

Celková daňová povinnost = $6 \cdot 210 + 4 \cdot 262,5 = 2\,310$ Kč

Doplatek daně: 0 Kč

2. Osobní automobil autoškoly

- Registrační značka:	1ZD2011
- Druh vozidla:	osobní automobil
- Vlastník:	autoškola, s.r.o.
- Provozovatel:	autoškola, s.r.o.
- Kategorie:	M1
- Zdvihový objem motoru:	2 000 cm ³
- NPH vozidla:	2,2 t
- Počet náprav:	2
- Registrace vozidla v ČR:	4. 2. 2018

Autoškola, s.r.o. používala vozidlo od 13. 1. do 11. 5. v rámci své činnosti pro výuku žáků (klientů) autoškoly. Od 12. 5. do 22. 7. bylo vozidlo používáno Autoškolou, s.r.o., k výcvikům svých lektorů. Od konce července bylo vozidlo pronajato za částku 8 500 Kč měsíčně na Slovensko, kde bylo také celou dobu používáno.

Řešení č. 2

Autoškola, s.r.o. je poplatníkem daně silniční, jedná se o právnickou osobu, není to veřejně prospěšný poplatník dle ZDP. Předmětem daně bude vozidlo autoškoly v měsících 01-07 (výcvik lektorů je také podnikatelskou činností, protože lektori budou dále jezdit se žáky). Od 08-12 nebude osobní automobil předmětem daně, protože nesplňuje podmínku uvedenou v § 2 odst. 1 písm. b) ZDS, kterou je provozování automobilu v České republice.

Roční sazba daně činí 3 000 Kč (pozor, pokud je objem zdvihového motoru přesně na hraniční hodnotě, zahrnuje se ještě do nižší sazby daně).

Měsíční sazba daně činí 250 Kč

Snížení: leden – první snížení, únor–prosinec druhé snížení.

$$250 \cdot 0,52 = 130, 250 \cdot 0,6 = 150$$

Zálohy:

- 15.4. – $1 \cdot 130 + 2 \cdot 150 = 430$ Kč
- 15.7. – $3 \cdot 150 = 450$ Kč
- 15.10. – $1 \cdot 150 = 150$ Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 1 030 Kč

$$\text{Daňová povinnost} = 1 \cdot 130 + 6 \cdot 150 = 1\,030 \text{ Kč}$$

Doplatek daně: 0 Kč

3. Služební cesta, kdy je provozovatelem vozidla zaměstnanec

- Registrační značka:	1KD2877
- Druh vozidla:	osobní automobil
- Vlastník:	zaměstnanec
- Provozovatel:	zaměstnanec
- Kategorie:	M1
- Zdvihový objem motoru:	3 614 cm ³
- NPH vozidla:	2,0 t
- Počet náprav:	2
- Registrace vozidla v ČR:	7. 10. 2016

Osobní automobil byl v roce 2021 použit ke 3 účelům. Nejprve byl osobní automobil použit zaměstnancem, který je provozovatelem osobního vozidla, ke služebním cestám společnosti Astra, s.r.o. Dále bylo vozidlo použito synem zaměstnance, který dané vozidlo použil ke služebním účelům společnosti Beta, s.r.o., ve které byl zaměstnán. Sám zaměstnanec je nepodnikatelem.

Vozidlo bylo v roce 2021 používáno zaměstnanci následovně:

26. 2. – 2. 3. 2021 - tuzemská pracovní cesta zaměstnance pro společnost Astra, s.r.o.

28. 4. – 2. 5. 2021 - tuzemská pracovní cesta zaměstnance pro společnost Astra, s.r.o.

22. 5. – 24. 5. 2021 - tuzemská pracovní cesta syna zaměstnance pro společnost Beta, s.r.o.

16. 10. – 22. 11. 2021 - a zahraniční cesta zaměstnance pro společnost Astra, s.r.o. Hranice České republiky byly překročeny první a poslední den cesty. Z celkových dnů služebních cest uskutečněných za rok 2021 byly 2 dny o víkendu.

V souladu se zákoníkem práce vznikl zaměstnancům za použití vozidla nárok na cestovní náhrady, které byly řádné vyplaceny. Na všech pracovních cestách bylo vozidlo k jízdám používáno každý den. V ostatní době bylo vozidlo používáno pouze k soukromým cestám zaměstnance.

Řešení č. 3

Zaměstnanec je nepodnikatel, tudíž se nemůže stát poplatníkem daně silniční. V našem případě se poplatníkem daně stávají obě společnosti. Předmětem daně je vozidlo v měsících, kdy bylo použito ke služebním účelům, tj. 02, 03, 04, 05, 10, 11. Dle § 6 odst. 4 ZDS činí sazba daně 25 Kč za každý den použití osobního automobilu. Poplatník si může vybrat, zda použije ustanovení § 6 odst. 4 ZDS (denní sazba) nebo § 6 odst. 1 ZDS (měsíční sazba). K tomu, abychom správně vybrali výhodnější variantu, je potřeba spočítat celkový počet dní. Skutečnost, že byla služební cesta uskutečněna i o víkendu nemá žádný vliv na daňovou povinnost, díváme se na to stejně, jako kdyby to byl pracovní den.

Varianta I. – počet dní

- únor–3 dny
- březen–2 dny
- duben–3 dny
- květen–5 dnů (2 + 3)
- říjen–1 den
- listopad–1 den

Celkem: 15 dní* 25 = 375 Kč

Je potřeba tuto povinnost rozdělit mezi společnost Astra, s.r.o. a společnost Beta, s.r.o.

- Astra, s.r.o.: 02 (3 dny), 03 (2 dny), 04 (3 dny), 05 (2 dny), 10 (1 den), 11 (1 den)

Celkem dnů: 12 dní*25 = 300 Kč (celková daňová povinnost)

- Beta, s.r.o.: 05 (3 dny)

Celkem dnů: 3 dny*25 = 75 Kč (celková daňová povinnost)

Varianta II. – klasický výpočet

Astra, s.r.o.

Předmět daně: 02-05, 10-11 (v případě, že se v měsíci květnu stanou poplatníci daně obě dvě společnosti, je potřeba na základě dohody vybrat, kdo bude poplatníkem daně a danou daň zaplatí).

Roční sazba daně: 4 200 Kč, měsíční: 350 Kč

Snížení: 12 měsíců druhé snížení

$350 * 0,6 = 210$ Kč

Daňová povinnost = $210 * 6 = 1\,260$ Kč

Vidíme tedy, že daleko výhodnější je první varianta – tzn. denní sazba 25 Kč.

Zálohy se spočítají podle § 6 odst. 4 ZDS anebo podle § 10 odst. 2 ZDS. Daný postup nelze v průběhu zdaňovacího období měnit – viz § 10 odst. 3 ZDS.

Výhodnější varianta je denní sazba, proto při výpočtu záloh budeme vycházet z § 6 odst. 4 ZDS.

Zálohy společnosti Astra, s.r.o.

- 15.4. – $5 * 25 = 125$ Kč
- 15.7. – $5 * 25 = 125$ Kč
- 15.10. – 0 Kč
- 15.12. – $2 * 25 = 50$ Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 300 Kč

Daňová povinnost: 300 Kč

Doplatek daně: 0 Kč

Zálohy společnosti Beta, s.r.o.

- 15.4. – 0 Kč
- 15.7. – $3 * 25 = 75$ Kč
- 15.10. – 0 Kč
- 15.12. – 0 Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 75 Kč

Daňová povinnost: 75 Kč

Doplatek daně: 0 Kč

4. Služební cesta, kdy je provozovatelem vozidla fyzická osoba

- Registrační značka:	1ZD9611
- Druh vozidla:	osobní automobil
- Vlastník:	FO
- Provozovatel:	FO
- Kategorie:	M1
- Zdvihový objem motoru:	2 220 cm ³
- NPH vozidla:	1,8 t
- Počet náprav:	2
- Registrace vozidla v ČR:	30. 10. 1998

Zaměstnavatel vysílal své zaměstnance na služební cesty v souladu se zákoníkem práce. FO zapůjčila svůj osobní automobil zaměstnavateli, aby mohla být uskutečněna služební cesta pana Profíka, který je zaměstnancem daného zaměstnavatele. FO svůj osobní automobil zapůjčilo také svému bratrovi, který automobil používal od 30. března do 1. dubna ke své podnikatelské činnosti. Při pracovních cestách bylo vozidlo používáno zaměstnancem k pracovním úkolům každý den. V roce 2021 se uskutečnily následující pracovní cesty: 18. 1. – 20. 1., 16. 3. – 23. 3., 17. 8. – 15. 9.

Řešení č. 4

Fyzická osoba zapůjčila svůj osobní automobil k pracovní cestě uskutečněné pro zaměstnavatele. Všimněte si, že ze zadání vyplývá, že služební cestu s daným vozidlem uskutečnil pan Profík, není přitom podstatné, zda se jedná o automobil, který vlastní přímo pan Profík nebo kdokoli jiný, to nemá žádný vliv na daňovou povinnost, ani to nebrání zaměstnavateli využít denní sazbu daně. Poplatníkem tedy bude jak FO, protože zapůjčila svůj osobní automobil svému bratrovi, který dané vozidlo použil k samostatné činnosti, tak bude poplatníkem silniční daně zaměstnavatel, protože vyslal svého zaměstnance s tímto automobilem na služební cesty. Předmětem daně bude vozidlo v měsících 01, 03, 04, 08, 09. Vidíme, že v březnu bylo auto využito jak bratrem, tak ke služebním účelům. V tomto případě má přednost provozovatel vozidla. Jak je patrné na první pohled, vidíme, že u služebních cest je výhodnější denní sazba.

Poplatník FO: měsíce 03, 04

Roční sazba daně: 3 600 Kč, měsíční 300 Kč

Snížení: žádné snížení

Zálohy:

- 15.4. – $1 \cdot 300 = 300$ Kč
- 15.7. – $1 \cdot 300 = 300$ Kč
- 15.10. – 0 Kč
- 15.12. – 0 Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 600 Kč

Daňová povinnost = $2 \cdot 300 = 600$ Kč

Doplatek daně: 0 Kč

Poplatník zaměstnavatel: 01, 08, 09

Počet dní: 3 (leden) + 14 (srpen) + 15 (září) = 32 dní

Zálohy:

- 15.4. – $3 \cdot 25 = 75$ Kč
- 15.7. – 0 Kč
- 15.10. – $29 \cdot 25 = 725$ Kč
- 15.12. – 0 Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 800 Kč

Daňová povinnost = $32 \cdot 25 = 800$ Kč

Doplatek daně: 0 Kč

5. Služební cesta, kdy je provozovatelem zaměstnanec VPP

- Registrační značka:	1ZD2011
- Druh vozidla:	osobní automobil
- Vlastník:	zaměstnanec
- Provozovatel:	zaměstnanec
- Kategorie:	M1
- Zdvihový objem motoru:	2 800 cm ³
- NPH vozidla:	1,8 t
- Počet náprav:	2
- Registrace vozidla v ČR:	1. 6. 2013

Zaměstnanec je zaměstnán ve spolku, který je veřejně prospěšným poplatníkem dne ZDP (dále jen „VPP“). Současně je drobným živnostníkem, tj. podnikatelem podnikající podle živnostenského zákona. VPP vykonává pouze charitativní činnost vyplývající z jeho statutu, který skončil ztrátou. VPP nemá příjmy, které by byly předmětem daní z příjmů. Ztrátou skončilo i podnikání OSVČ. Vozidlo bylo používáno následujícím způsobem. Vozidlo bylo používáno v rámci pracovních cest každý den.

Pracovní cesty VPP:

- Od 25. 1. do 16. 2. – tuzemská pracovní cesta
- Od 11. 5. do 25. 6. – tuzemská pracovní cesta
- Od 13. 7. do 26. 8. – zahraniční pracovní cesta
- Od 15. 10. do 12. 11. – tuzemská pracovní cesta

Zaměstnanec sám používal vozidlo k podnikání od 28. 2. do 28. 6. V jiném období nebylo vozidlo používáno vůbec.

Řešení č. 5

Dle § 2 odst. 1 písm. c) bod 1 ZDS platí, že pokud se jedná o VPP, jehož příjmy nejsou předmětem daně z příjmů, pak nejsou používána vozidla ani předmětem silniční daně. Dále je v § 6 odst. 9 písm. a) ZDS uvedeno, že pokud máme vozidlo do 12 tun a příjmy VPP nejsou předmětem daně z příjmů, pak se sazba daně snižuje o 100 %.

Pro správné pochopení je nyní nutné nahlédnout do ZDP a zjistit, kdy jsou příjmy VPP předmětem daní z příjmů. Základní pravidlo ukotvené v § 18a odst. 1 písm. a) ZDP říká, že příjmy z nepodnikatelské činnosti nejsou předmětem daně za podmínky, že související výdaje (náklady) jsou vyšší. Zjednodušeně řečeno, příjmy z nepodnikatelské činnosti nejsou předmětem daně v situaci, kdy je nepodnikatelská činnost ztrátová.

Mějme však na paměti, že VPP může vykonávat nejen hlavní (nepodnikatelskou) činnost, ale také činnost vedlejší (podnikatelskou). Je-li automobil používán VPP k vedlejší (výdělečné) činnosti, pak je předmětem daně vždy, bez ohledu na to, zda je hlavní (nepodnikatelská) činnost předmětem daně z příjmů.

Pozor však na to, že pravidlo dané v § 18a odst. 1 písm. a) ZDP se neaplikuje na všechny VPP, existuje určitý výčet VPP, na které se pravidlo stanovené v § 18a odst. 1 písm. a) ZDP neaplikuje, jedná se o VPP, u nichž se aplikuje tzv. široký základ daně, tyto poplatníci jsou uvedeni v § 18a odst. 5 ZDP. U těchto poplatníků jsou s výjimkou příjmů z investičních dotací předmětem daně všechny příjmy, bez ohledu na to, zda je hlavní (nepodnikatelská činnost)

ztrátová. **Jedná se o veřejnou vysokou školu, veřejnou výzkumnou instituci, poskytovatele zdravotních služeb, který má oprávnění k poskytování zdravotních služeb, obecně prospěšnou společnost a ústav.** Pokud tedy například máme ústav, který je veřejně prospěšným poplatníkem a využívá ke své hlavní (nepodnikatelské) činnosti osobní automobily, pak bez ohledu na výsledek (zisk nebo ztrátu) hlavní (nepodnikatelské) činnosti bude tento automobil předmětem daně silniční, neboť příjmy tohoto poplatníka jsou předmětem daní z příjmů. Skutečnost, že tyto příjmy nebudou pravděpodobně zdaněny, neboť se na ně aplikují některá pravidla osvobození dle ZDP, nemá na předmět daně silniční žádný vliv.

Z výše uvedeného lze usoudit, že poplatníkem daně bude pouze zaměstnanec, a to v měsících, kdy byl osobní automobil použit zaměstnancem k výkonu podnikatelské činnosti, tj. 02-06.

Poznámka k zahraniční pracovní cestě – vždy je třeba počítat s tím, že alespoň první den zahraniční cesty jel automobil na území České republiky, to stejné platí pro poslední den služební cesty, kdy se automobil vracel ze zahraničí do České republiky.

Roční sazba daně: 3 600 Kč, měsíční 300 Kč

Snížení: 12 měsíců 3. snížení

$300 \cdot 0,75 = 225 \text{ Kč}$

Zálohy:

- 15.4. – $2 \cdot 225 = 450 \text{ Kč}$
- 15.7. – $3 \cdot 225 = 675 \text{ Kč}$
- 15.10. – 0 Kč
- 15.12. – 0 Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 1 125 Kč

Daňová povinnost = $5 \cdot 225 = 1 125 \text{ Kč}$

Doplatek daně: 0 Kč

6. Služební cesta, kdy je provozovatelem vozidla zaměstnavatel

- Registrační značka:	1KD2077
- Druh vozidla:	osobní automobil
- Vlastník:	s.r.o.
- Provozovatel:	s.r.o.
- Kategorie:	M1
- Zdvihový objem motoru:	3 311 cm ³
- NPH:	2,0 t
- Počet náprav:	2
- Registrace vozidla v ČR:	10. 7. 2017

Pan Profík byl zaměstnán ve společnosti s.r.o., která vlastní dané vozidlo. V rámci svých pracovních povinností vykonával s tímto vozidlem následující pracovní cesty. Od ledna do listopadu bylo používáno na pracovní cesty po České republice. Pracovní cesta byla vykonána vždy první den v každém měsíci. V srpnu bylo vozidlo pronajata k podnikatelské činnosti pana Profíka, a to od 10. do 28. srpna. V prosinci nebylo vozidlo použito vůbec.

Řešení č. 6

V § 4 odst. 2 písm. a) ZDS je uvedeno následující: poplatníkem daně silniční může být i zaměstnavatel, pokud vyplácí cestovní náhrady svému zaměstnanci za použití osobního vozidla či přípojného vozidla, pokud tato povinnost nevznikla již provozovateli vozidla. Provozovatelem osobního vozidla je společnost s.r.o., tudíž zde nelze počítat daňovou povinnost na základě § 6 odst. 4 ZDS, který právě odkazuje na § 4 odst. 2 písm. a) ZDS. Poplatníkem daně je tedy s.r.o. Předmětem daně silniční bude vozidlo: 01-11.

Roční sazba daně: 4 200 Kč, měsíční: 350 Kč

Snížení: 12 měsíců druhé snížení

- $350 \cdot 0,6 = 210$ Kč

Zálohy:

- 15.4. – 630 Kč
- 15.7. – 630 Kč
- 15.10. – 630 Kč
- 15.12. – 420 Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 2 310 Kč

Daňová povinnost: 2 310 Kč

Doplatek daně: 0 Kč

7. Prodej osobního automobilu

- Registrační značka:	1KD2077
- Druh vozidla:	osobní automobil
- Vlastník:	s.r.o. (do 15. 4. 2021)
- Provozovatel:	s.r.o. (do 15. 4. 2021)
- Vlastník:	pan Profík (od 15. 4. 2021)
- Provozovatel:	pan Profík (od 15. 4. 2021)
- Kategorie:	M1
- Zdvihový objem motoru:	1 870 cm ³
- NPH:	2,0 t
- Počet náprav:	2
- Registrace vozidla v ČR:	7. 7. 2020

Osobní automobil používala s.r.o. ke svému podnikání, a to od začátku roku po změnu vlastníka, která byla zapsána do registru vozidel 15. 4. 2021. Osobní automobil byl prodán panu Profíkovi (občanovi – nepodnikateli). Pan Profík jej využíval pouze pro osobní účely, nikoli k podnikání.

Řešení č. 7

Společnost s.r.o. bude poplatníkem daně silniční v měsících 01-04. Pokud je prodáván automobil v průběhu měsíce, pak měsíc změny v technickém průkazu řešíme následovně, je-li automobil prodáván subjektu, který bude poplatníkem daně silniční, měsíc prodeje už bude daň hradit nový vlastník vozidla. V tomto případě je však novým vlastníkem vozidla občan (nepodnikatel), tudíž měsíc prodeje bude poplatníkem daně silniční stále společnost s.r.o. Předmětem daně silniční je vozidlo v měsících 01-04.

Roční sazba daně: 3 000 Kč, měsíční 250 Kč

Snížení: 12 měsíců první snížení

- $250 \cdot 0,52 = 130$ Kč

Zálohy

- 15.4. – 390 Kč
- 15.7. – 130 Kč
- 15.10. – 0 Kč
- 15.12. – 0 Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 520 Kč

Daňová povinnost: 520 Kč

Doplatek daně: 0 Kč

8. Vyřazení vozidla z obchodního majetku a registrace v zahraničí

- Registrační značka:	2KD2247
- Druh vozidla:	osobní automobil
- Vlastník:	OSVČ
- Provozovatel:	OSVČ
- Kategorie:	M1
- Zdvihový objem motoru:	3 210 cm ³
- NPH:	2,0 t
- Počet náprav:	2
- Vozidlo bylo vyrobeno v Rakousku dne:	15. 6. 2015
- Registrace vozidla v Rakousku:	12. 8. 2015
- Registrace vozidla v Německu:	18. 7. 2016
- Registrace vozidla v Polsku:	30. 4. 2017
- Registrace vozidla v ČR:	4. 3. 2020

OSVČ měla vozidlo vloženo do obchodního majetku ve smyslu § 4 odst. 4 ZDP. Vozidlo používala OSVČ k podnikání od ledna do srpna a poté od října do prosince. V září použila osobní automobil k soukromým účelům. Jelikož OSVČ nepoužívá osobní automobil pouze k podnikatelské činnosti, bude muset krátit měsíční paušální výdaj na dopravu dle § 24 odst. 2 písm. z) ZDP z 5 000 Kč na 4 000 Kč na měsíc. Poslední den v listopadu vyřadila OSVČ dané vozidlo z obchodního majetku.

Řešení č. 8

Vyřazení vozidla z obchodního majetku poplatníka nemá žádný vliv na daňovou povinnost k silniční dani – viz § 2 odst. 1 ZDS. Poplatníkem daně je OSVČ, předmětem daně je vozidlo v měsících, kdy bylo použito k podnikatelské činnosti OSVČ, což je 01-08 a dále 10-12. Paušální výdaje na dopravu, ať už v plné či krácené výši nemají žádný dopad do silniční daně.

Roční sazba daně: 4 200 Kč, měsíční: 350 Kč

Snížení sazby daně se počítá od první registrace vozidla, tzn. od 12. 8. 2015. Datum výroby není podstatný. Je třeba uvést, že musí být naplněna základní podmínka, a to registrace vozidla v České republice, která proběhla 4. 3. 2020, tudíž dané vozidlo je předmětem silniční daně.

V roce 2021 bude snížení následovné: 7 měsíců druhé snížení, 5 měsíců třetí snížení

- $350 \cdot 0,6 = 210$ Kč
- $350 \cdot 0,75 = 262,5$ Kč

Zálohy:

- 15.4. – $3 \cdot 210 = 630$ Kč
- 15.7. – $3 \cdot 210 = 630$ Kč
- 15.10. – $1 \cdot 210 + 1 \cdot 262,5 = 473$ Kč
- 15.12. – $2 \cdot 262,5 = 525$ Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 2 258 Kč

Daňová povinnost = $7 \cdot 210 + 4 \cdot 262,5 = 2 520$ Kč

Doplatek daně: 262 Kč

Poznámka k zaokrouhlení: v § 11 ZDS je uvedeno, že daň, záloha na daň a sleva na dani za jednotlivá vozidla se zaokrouhuje na celé koruny nahoru. Zde je potřeba upozornit, že se nezaokrouhuje samostatná měsíční částka, ale až konečná částka, ať už se jedná o zálohu či konečnou daňovou povinnost. Konečná částka může být také měsíční, například v situacích, kdy je automobil pouze jeden měsíc předmětem daně, to je výjimka, kdy se zaokrouhlí i měsíční částka. Příklad: vozidlo bylo předmětem daně od března do konce roku, záloha za 15.4. bude pouze za 1 měsíc (březen), pokud tedy měsíční částka vyjde 262,5; bude záloha 15.4. činit 263 Kč.

9. Úmrtí provozovatele vozidla

- Registrační značka:	1KD2077
- Druh vozidla:	osobní automobil
- Vlastník:	paní Profíková
- Provozovatel:	paní Profíková
- Vlastník:	syn paní Profíkové
- Provozovatel:	syn paní Profíkové
- Kategorie:	M1
- Zdvihový objem motoru:	2 512 cm ³
- NPH:	2,0 t
- Počet náprav:	2
- Registrace vozidla v ČR:	4. 3. 2020

Paní Profíková využívala vozidlo ke své podnikatelské činnosti od dne jeho nákupu, tj. od března roku 2020. Paní Profíková zemřela dne 1. 11. 2020, od konce prosince 2020 bylo vozidlo použito k podnikatelské činnosti dcerou paní Profíkové. Dědické řízení bylo ukončeno v květnu 2021. Automobil zdědil syn paní Profíkové. K přepisu vlastníka a provozovatele vozidla v technickém průkazu vozidla došlo ke konci května 2021. Od té doby začal vozidlo používat k podnikání syn a používal jej k podnikání až do 30. listopadu 2021.

Řešení č. 9

Vzhledem k tomu, že je počítána daňová povinnost za zdaňovací období roku 2021, paní Profíková už nebude poplatníkem daně silniční, neboť umřela na konci roku 2020. V případě smrti vlastníka vozidla, je poplatníkem vozidla jeho uživatel, viz § 4 odst. 1 písm. b) ZDS. Zde je potřeba upozornit na fakt, že uživatel nemá nárok na snížení sazby daně dle § 6 odst. 6 ZDS.

Poplatníkem daně je dcera paní Profíkové a následně syn paní Profíkové. Předmětem daně je automobil v měsících 01-11. Za měsíce 01-04 je poplatníkem daně dcera paní Profíkové, v měsících 05-11 je to syn paní Profíkové. K přepisu vlastnických práv na syna došlo v květnu 2021, snížení sazby daně je tak umožněno až od května 2021.

Roční sazba daně: 3 600 Kč, měsíční: 300 Kč

Snížení: 01-04 – žádné snížení, 05-11 první snížení

- $300 \cdot 0,52 = 156 \text{ Kč}$

Zálohy – dcera

- 15.4. – $3 \cdot 300 = 900 \text{ Kč}$
- 15.7. – $1 \cdot 300 = 300 \text{ Kč}$
- 15.10. – 0 Kč
- 15.12. – 0 Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 1 200 Kč

Daňová povinnost: 1 200 Kč

Doplatek daně: 0 Kč

Zálohy – syn

- 15.4. – 0 Kč

- 15.7. – $2 \cdot 156 = 312$ Kč
- 15.10. – $3 \cdot 156 = 468$ Kč
- 15.12. – $2 \cdot 156 = 312$ Kč

Celkem na zálohách zaplaceno: 1 092 Kč

Daňová povinnost: 1 092 Kč

Doplatek daně: 0 Kč

10. Bezúplatné půjčení vozidla

- Registrační značka:	1ZB2997
- Druh vozidla:	osobní automobil
- Vlastník:	k.s.
- Provozovatel:	k.s.
- Kategorie:	M1
- Zdvihový objem motoru:	3 614 cm ³
- NPH:	2,0 t
- Počet náprav:	2
- Registrace vozidla v ČR:	14. 5. 2014

Komanditní společnost v roce 2021 používala osobní automobil k podnikatelské činnosti od února do 10. 8., ke konci srpna půjčila dané vozidlo panu Profíkovi, který jej používal v souvislosti se svými aktivitami – výpomoc kamarádovi při stavbě skleníku. Automobil byl půjčen panu Profíkovi bezúplatně, nájemné vozidla se na trhu pohybuje okolo 12 000 Kč měsíčně. Komanditní společnost neuzavřela s panem Profíkem žádnou smlouvu o výpůjčce. Automobil byl vypůjčen na základě ústní dohody. Panu Profíkovi vzniká majetkový prospěch. Pan Profík obdržel odměnu ve výši 32 000 Kč za výpomoc kamarádovi při stavbě skleníku. Tento příjem zdanil v rámci ostatních příjmů dle § 10 ZDP. Poté bylo vozidlo do konce roku opět zaparkováno v garáži komanditní společnosti.

Řešení č. 10

Poplatníkem silniční daně je komanditní společnost. Pan Profík nemůže být poplatníkem, protože není zapsán jako provozovatel ani není podnikatel a osobní automobil nevyužívá k dosažení příjmů ze samostatné činnosti dle § 7 ZDP, nýbrž k dosažení ostatních příjmů dle § 10 ZDP. Předmětem daně je vozidlo v měsících 02-08.

Roční sazba daně: 4 200 Kč, měsíční: 350 Kč

Snížení: 02-08 třetí snížení

$350 \cdot 0,75 = 262,5$ Kč

Zálohy:

- 15.4. – $262,5 \cdot 2 = 525$ Kč
- 15.7. – $262,5 \cdot 3 = 788$ Kč
- 15.10. – $262,5 \cdot 2 = 525$ Kč
- 15.12. – 0 Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 1 838 Kč

Daňová povinnost: 1 838 Kč

Doplatek daně: 0 Kč

11. Provozovatel a vlastník

- Registrační značka:	1ZB5997
- Druh vozidla:	osobní automobil
- Vlastník:	pan Tomáš
- Provozovatel:	pan Petr
- Kategorie:	M1
- Zdvihový objem motoru:	1 310 cm ³
- NPH vozidla:	2,0 t
- Počet náprav:	2
- Registrace vozidla v ČR:	8. 4. 2015

Pan Tomáš, který je v důchodu a nevyvíjí žádné podnikatelské aktivity, půjčil osobní automobil dne 1. 3. 2021 panu X, který je podnikatelem OSVČ. Vozidlo bylo používáno do 15. 3. 2021 k soukromým aktivitám pana X. Od 16. 3. do 2. 11. 2021 bylo vozidlo používáno k podnikatelské činnosti pana X v České republice. V květnu 2021 si nechal provozovatel vozidla provést přestavbu vozidla – montáž elektronického zařízení do již registrovaného vozidla kategorie M1 se zážehovým motorem s vícebodovým vstřikováním paliva v emisní úrovni EURO 4 tak, aby jeho provoz umožňoval jízdu na palivo E85. Následně byl v technickém průkazu tohoto vozidla doplněn v kolonce „P.3 Palivo“ zápis „BA + E85“. Poté bylo vozidlo do konce roku zaparkováno v garáži.

Řešení č. 11

Poplatníkem daně silniční je vždy provozovatel, nehledě na to, že je vlastníkem někdo jiný a také že někdo jiný dané vozidlo používá k podnikatelské činnosti. Předmětem daně silniční bude vozidlo v měsících 03-11. Norma EURO 4 nijak silniční daň neovlivňuje. Tyto normy se týkají placení ekologické daně. V § 3 písm. f) ZDS jsou osvobozena vozidla do 12 tun, která jsou vybavena motorem určeným jeho výrobcem ke spalování automobilového benzínu a ethanolu 85 označovaného jako E85. V TP vozidla je uveden zápis „BA + E85“. V našem případě se jedná o přestavbu vozidla umožňující jeho provoz na E85, tzn. nejde o motor určený jeho výrobcem ke spalování E85, ale o motor na palivo BA upravený na spalování E85. Z daného plyne, že nárok na osvobození nemáme.

Roční sazba daně: 2 400 Kč, měsíční: 200 Kč

Snížení: 03 - druhé snížení, 04-11 - třetí snížení

- $200 \cdot 0,6 = 120$ Kč
- $200 \cdot 0,75 = 150$ Kč

Zálohy

- 15.4. – $1 \cdot 120 = 120$ Kč
- 15.7. – $3 \cdot 150 = 450$ Kč
- 15.10. – $3 \cdot 150 = 450$ Kč
- 15.12. – $2 \cdot 150 = 300$ Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 1 320 Kč

Daňová povinnost: 1 320 Kč

Doplatek daně: 0 Kč

12. Historické vozidlo

- Registrační značka:	1ZB5998
- Druh vozidla:	osobní automobil
- Vlastník:	s.r.o.
- Provozovatel:	s.r.o.
- Kategorie:	M1
- Zdvihový objem motoru:	2 550 cm ³
- NPH:	2,0 t
- Počet náprav:	2
- Registrace vozidla v ČR:	6. 8. 1990

Vozidlu byla přidělena registrační značka pro historické vozidlo, neboť je vozidlu vydán průkaz pro historická vozidla. Vozidlo bylo používáno k podnikatelské činnosti s.r.o. od 27. 7. do 1. 12. 2021.

Řešení č. 12

Vozidlo není předmětem daně podle §2 odst. 4 písm. b) ZDS. Pokud je vozidlu přidělená zvláštní registrační značka (historické vozidlo nebo RZ pro sportovní vozidla), dané vozidlo není předmětem daně.

13. Registrace vozidla

- Registrační značka:	1ZB9981
- Druh vozidla:	osobní automobil
- Vlastník:	s.r.o.
- Provozovatel:	s.r.o.
- Kategorie:	M1
- Zdvihový objem motoru:	2 550 cm ³
- NPH:	2,0 t
- Největší přípustná hmotnost (kg):	1 590
- Největší přípustné hmotnosti náprav (kg):	890/890–700/700
- Počet náprav – z toho poháněných:	2-1
- Registrace vozidla v ČR:	7. 4. 2021

Vozidlo bylo zaregistrováno do registru silničních vozidel dne 7. 4. 2021, kdy mu byla přidělena SPZ 1ZB9981. Vozidlo bylo zahrnuto do obchodního majetku podle zápisu na kartě majetku dne 9. 9. 2021, ale k podnikatelské činnosti bylo použito již v březnu a dále pak v dubnu, květnu, červnu, září a říjnu. Ke konci října bylo vozidlo odvezeno do autoservisu, kde bylo od 30. 10. do 15. 12. Další den na to byl automobil vyřazen z obchodního majetku a následně prodán fyzické osobě, která ho bude využívat k činnosti spojené s nájmem podle § 9 ZDP.

Řešení č. 13

U osobních automobilů nás zajímají pouze informace týkající se zdvihového objemu motoru, datum první registrace, nutná registrace v ČR a také účel jeho využití. V zadání máme uvedené údaje typu počet náprav – z toho poháněných, největší přípustné/povolené hmotnosti náprav, největší přípustná hmotnost, největší povolená hmotnost vozidla – tyto informace jsou irelevantní k určení roční sazby daně. Poplatníkem daně je s.r.o. Předmět daně budeme řešit pouze po přidělení registrační značky, tudíž fakt, že jsme dané vozidlo použili k podnikání již v březnu, není podstatné. Předmětem daně bude vozidlo: 04-06 + 09-10, v listopadu nebylo vozidlo použito k podnikání a v prosinci bylo prodáno fyzické osobě, nepodnikateli, který nebude poplatníkem.

Roční sazba daně: 3 600 Kč, měsíční: 300 Kč

Snížení: 04-06 + 09-10 první snížení

- $300 \cdot 0,52 = 156 \text{ Kč}$

Zálohy

- 15.4. – 0 Kč
- 15.7. – $3 \cdot 156 = 468 \text{ Kč}$
- 15.10. – $1 \cdot 156 = 156 \text{ Kč}$
- 15.12. – $1 \cdot 156 = 156 \text{ Kč}$

Celkem zapláceno na zálohách: 780 Kč

Daňová povinnost: 780 Kč

Doplatek daně: 0 Kč

14. Přestavba vozidla

- Registrační značka:	1ZB7797
- Druh vozidla:	osobní automobil
- Vlastník:	s.r.o.
- Provozovatel:	s.r.o.
- Kategorie:	M1
- Zdvihový objem motoru:	1 780 cm ³
- Zdvihový objem motoru po přestavbě:	2 100 cm ³
- NPH vozidla:	2,0 t
- Počet náprav:	2
- Registrace vozidla v ČR:	8. 2. 2019

Vozidlo společnost koupila od německé společnosti Benz, GmbH, kde ovšem nebylo registrováno, tudíž poplatník nemá žádné potvrzení od zahraničního orgánu o registraci. Osobní automobil byl používán jak k soukromým účelům jednatele společnosti, tak i k podnikatelské činnosti s.r.o. Od ledna do 2. 9. bylo vozidlo používáno k činnostem společnosti a od srpna do konce roku k soukromým účelům jednatele. Na vozidle byly provedeny 2 přestavby. První přestavba se týkala výměny benzínového motoru za motor určený jeho výrobcem ke spalování automobilového benzínu a etanolu 85. Datum přestavby byl zaznamenán do technického průkazu vozidla dne 12. 6. 2021. Dále se jednalo o přestavby, kdy se zvýšil objem motoru, tato přestavba se uskutečnila ke konci roku. Vzhledem k tomu, že registrační úřad byl ke konci roku časově vytížený, nestihla se přestavba zapsat do technického průkazu hned, i přesto, že tato informace byla nahlášena na konkrétním úřadě v den dokončení přestavby uskutečněné 14. 12. 2021.

Řešení č. 14

Snížení sazby daně dle § 6 odst. 6 ZSD se počítá vždy od první registrace, jelikož v Německu vozidlo nebylo zaregistrováno, je potřeba počítat snížení od registrace v České republice. Podle § 3 písm. f) bod 4 ZDS lze nárokovat osvobození již od měsíce provedení přestavby. Druhá přestavba nám daňovou povinnost ovlivní až od roku 2022. Poplatníkem daně je s.r.o., předmětem daně silniční je vozidlo v měsících: 01-09, nárok na osvobození: 06-09.

Roční sazba daně: 3 000 Kč, měsíční: 250 Kč

Snížení: 01-05 první snížení

- $250 \cdot 0,52 = 130$ Kč

Zálohy:

- 15.4. – $3 \cdot 130 = 390$ Kč
- 15.7. – $2 \cdot 130 = 260$ Kč
- 15.10. – 0 Kč
- 15.12. – 0 Kč

Celkem na zálohách zapláceno: 650 Kč

Daňová povinnost: 650 Kč

Doplatek daně: 0 Kč

15. Fúze

- Registrační značka:	1ZB7547
- Druh vozidla:	osobní automobil
- Vlastník:	pan Profík
- Provozovatel:	pan Profík
- Kategorie:	M1
- Zdvihový objem motoru:	1 499 cm ³
- Provozní hmotnost:	1 698 kg
- NTP/PH (kg):	2 075 / 2 075
- NTP/PH na nápravu (kg):	N1; N2; N3; N4: 1 040/1 040, 1 055/1 050
- Počet náprav – z toho poháněných:	2–1
- Datum výroby vozidla:	6. 6. 2009
- Datum první registrace vozidla:	7. 7. 2009
- Registrace vozidla v ČR:	7. 7. 2009

Společnost Astra, s.r.o. má 100% podíl ve společnosti Beta, s.r.o. Bylo rozhodnuto o realizaci fúze sloučením, kdy zanikající společností je společnost Beta, s.r.o. a nástupnickou společností bude Astra, s.r.o. Společnost Beta, s.r.o. byla zrušena bez likvidace a její jmění přechází na nástupnickou společnost Astra, s.r.o. V projektu fúze bylo jako rozhodný den stanoveno datum 1. 8. 2021 s tím, že k tomuto dni dojde i k právním účinkům zápisu přeměny do obchodního rejstříku a k vyřízení veškeré administrativy (například k převzetí a převodu všech vozidel). Obě společnosti vykonávají pouze podnikatelskou činnost. Společnost Astra, s.r.o. vyslala svého zaměstnance pana Profíka na dvě tuzemské služební cesty a jednu zahraniční služební cestu. Služební cesty tuzemské se uskutečnily od 27. 2. – 4. 3. a dále od 11. 5. do 13. 5., ke konci roku byl zaměstnanec vyslán na zahraniční pracovní cestu od 1. 12. do 15. 12., kdy první a poslední den byl na území České republiky. Před zahájením každé služební cesty se domluvili, že pan Profík použije na tuto služební cestu své soukromé osobní vozidlo. Po skončení každé pracovní cesty byly panu Profíkovi vyplaceny veškeré možné cestovní náhrady dle ZP včetně náhrady za pohonné hmoty a parkovné. Pan Profík jinak využíval své vozidlo pouze pro soukromé účely až na tyto výjimky: od 5. 2. do 6. 2. půjčil bezplatně toto vozidlo své sestře (paní Kamila), která jej využívala pro své podnikání dle § 7 ZDP. Paní Kamila je na rozdíl od svého bratra registrována k silniční dani. Dále od 1. 7. do 31. 8. poskytl pan Profík toto vozidlo nájemcům své rekreační chaty jako součást jejího vybavení. Příjem z nájmu rekreační chaty následně pan Profík zdanil v rámci příjmů z nájmu dle § 9 ZDP.

Řešení č. 15

Fúze sloučením lze chápat jako prodej jiné právnické osobě, kdy měsíc prodeje se poplatníkem stává společnost, která kupuje vozidlo, v našem případě se jedná o měsíc, kdy přechází vlastnická práva na jinou společnost. Pokud bychom tedy měli automobil, který by byl ve vlastnictví daných společností, ne zaměstnance společnosti, poplatníkem by byly jednotlivé společnosti. Příklad na služební cesty již byl řešen. Tento příklad je zaměřen na to, kdo bude v daném případě poplatníkem daně silniční. Vidíme, že provozovatelem je pan Profík, ale také víme, že pokud dostal řádně vyplaceny cestovní náhrady, je poplatníkem daně silniční společnost, která cestovní náhrady vyplácí.

Poplatník Astra, s.r.o. – 02-03, 05, 12. Pan Profík půjčil své vozidlo v únoru sestře, která osobní automobil využívala k samostatné činnosti, a tak je třeba v daném měsíci uhradit silniční daň.

V měsících 07-08 nebude poplatníkem pan Profík, protože automobil nebyl využit v souvislosti s § 7 ZDP. Dochází tedy ke kolizi, a to v měsíci únor. Zde je třeba si zapamatovat, že vždy má přednost provozovatel vozidla, v daném případě zaměstnanec. Tudiž poplatníkem daně silniční bude společnost Astra, s.r.o. v měsících 03, 05, 12 a poplatníkem daně silniční v 02 bude pan Profík. Předmětem daně bude vozidlo 02-03, 05, 12.

Roční sazba daně: 2 400 Kč, měsíční: 200 Kč

Snížení: žádné snížení

Počet dní (společnost Astra, s.r.o.)

- Březen 4 dny
- Květen 3 dny
- Prosinec 2 dny
- Celkem 9 dní

Zálohy placené společností Astra, s.r.o.

- 15.4. – $4 \cdot 25 = 100$ Kč
- 15.7. – 75 Kč
- 15.10. – 0 Kč
- 15.12. – 0 Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 175 Kč

Daňová povinnost = $9 \cdot 25 = 225$ Kč

Doplatek daně: 50 Kč

Zálohy placené panem Profíkem

- 15.4. – $1 \cdot 200 = 200$ Kč
- 15.7. – 0 Kč
- 15.10. – 0 Kč
- 15.12. – 0 Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 200 Kč

Daňová povinnost: 200 Kč

Doplatek daně: 0 Kč

Je potřeba uvést, že pan Profík nemůže postupovat podle § 6 odst. 4 ZDS, a tak je nutné provést výpočet dle § 6 odst. 6 ZDS.

16. Stlačený zemní plyn

- Registrační značka:	1ZB7667
- Druh vozidla:	osobní automobil
- Vlastník:	s.r.o.
- Provozovatel:	s.r.o.
- Kategorie:	M1
- Zdvihový objem motoru:	2 150 cm ³
- Provozní hmotnost:	1 698 kg
- NTP/PH (kg):	2 075/2 075
- NTP/PH na nápravu (kg):	N1; N2; N3; N4: 1 040/1 040, 1 055/1 050
- Počet náprav – z toho poháněných:	2–1
- Palivo:	NG
- Datum výroby vozidla:	6. 6. 2009
- Datum první registrace vozidla:	7. 7. 2009
- Registrace vozidla v ČR:	7. 7. 2009

Vozidlo bylo v roce 2021 použito k podnikatelské činnosti společnosti s.r.o., sídlící také v České republice, která vozidlo využila v měsících leden–říjen na území České republiky a zbytek roku v zahraniční na Slovensku.

Řešení č. 16

Vzhledem k tomu, že vozidlo používá jako palivo stlačený zemní plyn, je od daně silniční osvobozeno podle § 4 písm. f) bod 3 ZDS. Do daňového přiznání se však uvádět bude. Zálohy za toto vozidlo se neplatí. Stlačený zemní plyn je označován zkratkou NG (dříve CNG). Další možnost osvobození je palivo: zkapalněný ropný plyn (obvykle označovaný jako LPG).

17. Společné jmění manželů

- Registrační značka:	1ZB7797
- Druh vozidla:	osobní automobil
- Vlastník:	paní Koutná
- Provozovatel:	pan Koutný
- Kategorie:	M1
- Zdvihový objem motoru:	1 760 cm ³
- NPH vozidla:	2,0 t
- Počet náprav:	2
- Registrace vozidla v ČR:	8. 2. 2020

Osobní vozidlo je ve společném jmění manželů. Toto vozidlo je používáno v souvislosti se samostatnou činností dle § 7 ZDP. Paní Koutná podniká na základě živnostenského oprávnění. Do obchodního majetku byl osobní automobil zanesen dne 4. ledna 2020 paní Koutnou. Manželé se rozhodli, že budou uplatňovat krácený paušální výdaj na vozidlo dle § 24 odst. 2 písm. zt) ZDP ve výši 80 % z celé částky. Krácený paušál činí 4 000 Kč měsíčně. Vozidlo bylo použito po celý rok paní Koutnou v rámci jejího podnikání.

Řešení č. 17

Společné jmění manželů nijak silniční daň neovlivňuje, viz například rozsudek NSS 5 Afs 164/2016 ze dne 15. listopadu 2018. Poplatníkem daně je provozovatel, pan Koutný. Předmětem daně je vozidlo po celé zdaňovací období.

Roční sazba daně: 3 000 Kč, měsíční: 250 Kč

Snížení: 12 měsíců první snížení

- $250 \cdot 0,52 = 130$ Kč

Zálohy:

- 15.4. – $3 \cdot 250 = 750$ Kč
- 15.7. – $3 \cdot 250 = 750$ Kč
- 15.10. – $3 \cdot 250 = 750$ Kč
- 15.12. – $2 \cdot 250 = 500$ Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 2 750 Kč

Daňová povinnost = $12 \cdot 250 = 3\,000$ Kč

Doplatek daně: 250 Kč

18. Odcizení vozidla

- Registrační značka:	1ZB7447
- Druh vozidla:	osobní automobil
- Vlastník:	s.r.o.
- Provozovatel:	s.r.o.
- Kategorie:	M1
- Zdvihový objem motoru:	1 760 cm ³
- NPH vozidla:	2,0 t
- Počet náprav:	2
- Registrace vozidla v ČR:	8. 3. 2020

Dne 3. března 2021 byl odcizen osobní automobil. Uvedená skutečnost byla nahlášena Policii ČR, která o této skutečnosti sepsala protokol o krádeži vozidla, a dále také obecnímu úřadu obce s rozšířenou působností, který vede registr vozidel. Dne 28. srpna 2021 vydala Policie České republiky usnesení o krádeži vozidla uvedené RZ.

Řešení č. 18

Poplatníkem silniční daně je s.r.o. Pokud dojde k odcizení vozidla nebo k jeho likvidaci či vyřazení z registru vozidel, tak v měsíci odcizení, likvidace či vyřazení je automobil ještě předmětem silniční daně. Předmětem daně bude tedy vozidlo od ledna do března. Informace o usnesení policie ze srpna 2021 je pro nás nepodstatná.

Roční sazba daně: 3 000 Kč, měsíční: 250 Kč

Snížení: 3 měsíce první snížení

- $250 \cdot 0,52 = 130$ Kč

Zálohy:

- 15.4. – $3 \cdot 250 = 750$ Kč
- 15.7. – 0 Kč
- 15.10. – 0 Kč
- 15.12. – 0 Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 750 Kč

Daňová povinnost: 750 Kč

Doplatek daně: 0 Kč

19. Kombinace denní a roční sazby

- Registrační značka: 1ZB7457
- Druh vozidla: osobní automobil
- Vlastník: zaměstnanec
- Provozovatel: zaměstnanec
- Kategorie: M1
- Zdvihový objem motoru: 2 200 cm³
- NPH vozidla: 2,0 t
- Počet náprav: 2
- Registrace vozidla v ČR: 8. 3. 2019

Zaměstnavatel vysílal své zaměstnance na služební cesty v souladu se zákoníkem práce. Osobní automobil byl použit ke služebním účelům v následujících měsících:

Měsíce	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Dny	5	3	1	0	20	1	7	6	2	8	3	25

Zaměstnanec v ostatních dnech používal osobní automobil k soukromým účelům. V průběhu roku zaměstnavatel platil zálohy na základě § 6 odst. 4 ZDS. Úkolem je optimalizace daňové povinnosti.

Řešení č. 19

Poplatníkem silniční daně je zaměstnavatelem. Osobní automobil bude předmětem daně celé zdaňovací období, až na duben, kdy není automobil ke služební cestě využit.

Denní sazba daně: 25 Kč

Měsíce	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Dny	5	3	1	0	20	1	7	6	2	8	3	25
Daň	125	75	25	0	500	25	175	150	50	200	75	625

Zálohy:

- 15.4. – 125 + 75 + 25 = 225 Kč
- 15.7. – 0 + 500 + 25 = 525 Kč
- 15.10. – 175 + 150 + 50 = 375 Kč
- 15.12. – 200 + 75 = 275 Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 1 400 Kč

Úkolem je minimalizace daňové povinnosti. V § 10 odst. 3 ZDS je napsáno, že nelze měnit způsob výpočtu záloh v průběhu zdaňovacího období. Z daného plyne, že pokud budeme v průběhu zdaňovacího období počítat s denní sazbou a daňovou povinností spočteme s roční sazbou, hrozí vznik sankce v podobě úroku z prodlení z nesprávně odvedených záloh v průběhu zdaňovacího období dle § 16 odst. 1 ZDS, s ohledem na výši jednotlivých záloh však lze předpokládat, že k předepsání úroku z prodlení ani nedojde. Pokud dospějeme k závěru, že je pro poplatníka daňově výhodnější uplatnění roční sazby daně, nebrání nám v tom fakt, že jsme v průběhu roku hradili zálohy dle denní sazby.

Roční sazba daně: 3 600 Kč, měsíční: 300 Kč

Snížení: 11 měsíců první snížení

$$- 300 \cdot 0,52 = 156 \text{ Kč}$$

Daňová povinnost u roční sazby: $11 \cdot 156 = 1\,716 \text{ Kč}$

Daňová povinnost u denní sazby: $81 \text{ dní} \cdot 25 = 2\,025 \text{ Kč}$

Výhodnější je použití roční sazby u výpočtu daňové povinnosti.

Doplatek daně = $1\,716 - 1\,400 = 316 \text{ Kč}$

20. Autopůjčovna

- Registrační značka:	1ZB4444
- Druh vozidla:	osobní automobil
- Vlastník:	Autopůjčovna, a. s.
- Provozovatel:	Pan Profík
- Kategorie:	M1
- Zdvihový objem motoru:	3 200 cm ³
- Provozní hmotnost:	2 010 kg
- NPH vozidla:	2 010 kg
- NTP/PH (kg):	2 540/2 540
- NTP/PHN (kg):	N1; N2; N3; N4: 1 265/12 65; 1 275/1 275
- Počet náprav – z toho poháněných:	2–1 (zadní)
- Datum první registrace vozidla:	15. 9. 2017
- Registrace vozidla v ČR:	1. 12. 2018

Společnost Astra, s.r.o. si pronajala od Autopůjčovny osobní automobil, která má jako jeden z předmětů své činnosti pronájem vozidel. Dané vozidlo využívala Astra, s.r.o. ke své podnikatelské činnosti. K těmto účelům byl osobní automobil použit od začátku roku do 1. 4. 2021. Od následujícího dne až do konce roku byl osobní automobil úplatně pronajat spolku. Vozidlo bylo prokazatelně využíváno pouze pro jejich hlavní činnost, z níž plynoucí příjmy nejsou předmětem daně z příjmů.

Řešení č. 20

Poplatníkem silniční daně je pan Profík. Osobní automobil bude předmětem daně po celé zdaňovací období. Nepřipadá v úvahu aplikace § 2 odst. 1 písm. c) bod 1 ZDS, jelikož vlastník vozidla poskytl vozidlo spolku úplatně, nájem nebyl bezúplatný. Skutečnost, že spolek (v postavení nájemce) je veřejně prospěšným poplatníkem nám předmět daně nijak neovlivní.

Roční sazba daně: 4 200 Kč, měsíční: 350 Kč

Snížení: 12 měsíců druhé snížení

- $350 \cdot 0,6 = 210$ Kč

Zálohy:

- 15.4. – $3 \cdot 210 = 630$ Kč
- 15.7. – $3 \cdot 210 = 630$ Kč
- 15.10. – $3 \cdot 210 = 630$ Kč
- 15.12. – $2 \cdot 210 = 420$ Kč

Celkem zaplacenno na zálohách: 2 310 Kč

Daňová povinnost: 2 520 Kč

Doplatek daně: 210 Kč

21. Ústav

- Registrační značka:	1ZB555
- Druh vozidla:	osobní automobil
- Vlastník:	Ústav
- Provozovatel:	Ústav
- Kategorie:	M1
- Zdvihový objem motoru:	1 500 cm ³
- Provozní hmotnost:	1 380 kg
- NPH vozidla:	1 380 kg
- NTP/PH (kg):	1 925/1 925
- NTP/PHN (kg):	N1; N2; N3; N4: 955/955; 970/970
- Počet náprav – z toho poháněných:	2–1 (přední)
- Datum první registrace vozidla:	28. 10. 2015
- Registrace vozidla v ČR:	12. 11. 2016

Ústav využíval dané vozidlo po celé zdaňovací období, a to pouze ke své hlavní činnosti, která byla ztrátová, tzn. výdaje byly vyšší než příjmy. Žádnou vedlejší (podnikatelskou) činnost ústav nemá.

Řešení č. 20

Ústav provozuje činnost za předem stanovených podmínek, jejíž výsledky jsou každému rovnocenně dostupné bez diskriminačního omezení, přičemž lze charakterizovat skupiny osob, kterým budou služby poskytovány. Provozuje-li ústav obchodní závod nebo jinou vedlejší činnost, nesmí být provoz na újmu jakosti, rozsahu a dostupnosti služeb poskytovaných v rámci hlavní činnosti ústavu. Zisk může ústav použít jak k podpoře činnosti, pro niž byl založen, tak k úhradě nákladů na vlastní správu. Ústav je z pohledu zákona o daních z příjmů speciálním typem veřejně prospěšného poplatníka uvedeným v § 18a odst. 5 písm. e) ZDP, kde je uvedeno, že předmětem daně jsou u tohoto typu veřejně prospěšného poplatníka veškeré příjmy, s výjimkou příjmů z investičních dotací. Z daného plyne, že není splněna podmínka pro vynětí z předmětu daně uvedená v § 2 odst. 1 písm. c) bod 1 ZDS, a tak bude dané vozidlo předmětem daně silniční. Poplatníkem silniční daně je ústav. Osobní automobil bude předmětem daně celé zdaňovací období.

Roční sazba daně: 2 400 Kč, měsíční: 200 Kč

Snížení: 9 měsíců druhé snížení, 3 měsíce třetí snížení

- $200 \cdot 0,6 = 120$ Kč
- $200 \cdot 0,75 = 150$ Kč

Zálohy:

- 15.4. – $3 \cdot 120 = 360$ Kč
- 15.7. – $3 \cdot 120 = 360$ Kč
- 15.10. – $3 \cdot 120 = 360$ Kč
- 15.12. – $2 \cdot 150 = 300$ Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 1 380 Kč

Daňová povinnost: 1 530 Kč

Doplatek daně: 150 Kč

22. Specifika služební cesty

- Registrační značka:	1ZB545
- Druh vozidla:	osobní automobil
- Vlastník:	Pan Profík
- Provozovatel:	Pan Profík
- Kategorie:	M1
- Zdvihový objem motoru:	1 650 cm ³
- Provozní hmotnost:	1 290 kg
- NTP/PH (kg):	1 750/1 750
- NTP/PHN (kg):	N1; N2; N3; N4: 850/850; 900/900
- Počet náprav – z toho poháněných:	2–1 (přední)
- Registrace vozidla v ČR:	12. 4. 2012

Společnost s. r. o. je zaměstnavatelem pana Profíka, kterého vyslala během roku 2021 na několik tuzemských, ale i zahraničních služebních cest. K služebním cestám byl použit osobní automobil pana Profíka. Služební cesty se uskutečnily od 1. do 4. března v rámci tuzemska, od 5. do 12. března v zemích Evropské unie a od 13. do 31. března mimo země Evropské unie. Po skončení této pracovní cesty vyplatila společnost panu Profíkovi cestovní náhrady. V dubnu se uskutečnila další pracovní cesta. Společnost trvala na tom, aby pan Profík jel na služební cestu vlakem. Pan Profík i přesto použil k této služební cestě své osobní vozidlo. Služební cesta se uskutečnila do 5. do 8. dubna. Po skončení služební cesty proplatila společnosti panu Profíkovi cestovní náhrady za stravné a ubytování, ale odmítla mu proplatit cestovní náhrady za použití soukromého vozidla, bylo mu proplaceno jízdné vlakem.

Řešení č. 20

Osobní automobily jsou předmětem daně silniční, pokud jsou používány na území České republiky. Osobní automobil nebude předmětem daně v měsíci, kdy byl použit ke služebním účelům mimo tuzemsko. Pokud bychom aplikovali denní sazbu, je třeba rozpočítat služební cesty na dny. Poplatníky daně silniční bude společnost s.r.o. a také pan Profík, protože použil svůj osobní automobil k služebním účelům bez svolení zaměstnavatele v měsíci dubnu. Předmětem daně bude vozidlo v březnu a dubnu. Poplatníkem bude zaměstnavatel v březnu a pan Profík v dubnu.

Poplatník – zaměstnavatel

Roční sazba daně: 3 000 Kč, měsíční: 250 Kč

Snížení: 1 měsíc třetí snížení

- $250 \cdot 0,75 = 187,5$ Kč

Zálohy:

- 15.4. – $1 \cdot 187,5 = 188$ Kč
- 15.7. – 0 Kč
- 15.10. – 0 Kč
- 15.12. – 0 Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 188 Kč

Daňová povinnost: 188 Kč

Doplatek daně: 0 Kč

Počet dní:

- 4. března (4 dny)
- 5. – 12. března (0 dnů)
- 13. – 31. března (1 den – den, kdy se vrátil do tuzemska)

Celkový počet dní: 5

Zálohy:

- 15.4. – $5 \cdot 25 = 125$ Kč
- 15.7. – 0 Kč
- 15.10. – 0 Kč
- 15.12. – 0 Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 125 Kč

Daňová povinnost: 125 Kč

Doplatek daně: 0 Kč

Výhodnější je použít denní sazbu.

Poplatník – pan Profík

Roční sazba daně: 3 000 Kč, měsíční: 250 Kč

Snížení: žádné snížení

Zálohy:

- 15.4. – 0 Kč
- 15.7. – $1 \cdot 250 = 250$ Kč
- 15.10. – 0 Kč
- 15.12. – 0 Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 250 Kč

Daňová povinnost: 250 Kč

Doplatek daně: 0 Kč

II. Nákladní automobily

1. Zvýšená sazba pro starší vozidlo

- Registrační značka:	KD5117
- Vlastník:	podnikatel – fyzická osoba (OSVČ)
- Provozovatel:	podnikatel – fyzická osoba (OSVČ)
- Druh vozidla:	nákladní automobil – skříňový
- Kategorie vozidla:	N1
- NPH vozidla:	3,5 t
- Počet náprav:	2
- Zdvihový objem motoru:	4 500 cm ³
- Datum výroby vozidla:	15. 5. 1989
- Datum první registrace vozidla:	20. 6. 1989
- Datum registrace v České republice:	15. 6. 1995

Vozidlo bylo vloženo do obchodního majetku OSVČ dne 14. 6. 2021, v roce 2021 bylo používáno pouze OSVČ, a to následovně: od 15. 3. do 16. 10. bylo používáno k její podnikatelské činnosti v České republice, po zbytek roku byl nákladní automobil používán pouze k soukromým aktivitám OSVČ, které nesouvisejí s podnikatelskou činností.

Řešení č. 1

Stanovení základu daně se u nákladních automobilů je odlišné od stanovení základu daně osobních automobilů. V § 5 písm. b) ZDS je uveden základ daně u nákladních vozidel. Pro zjištění roční sazby budeme potřebovat počet náprav a také největší povolenou hmotnost vozidla v tunách. Na základě toho určíme roční sazbu daně. Zde je potřeba upozornit, že nákladní automobily a jejich přípojná vozidla jsou předmětem daně vždy, pokud jejich hmotnost činí více jak 3,5 tuny a jsou registrované v České republice. Tato podmínka je uvedena v § 2 odst. 3 ZDS. Můžeme si povšimnout, že nikde už není podmínka, že to musí být používáno k podnikatelské činnosti OSVČ či poplatníka daně z příjmů právnických osob. Než se pustíme do samotného výpočtu silniční daně, je třeba upozornit na § 6 odst. 9 ZDS, dle kterého platí, že u nákladních automobilů či přípojných vozidel s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny do 12 tun používaných veřejně prospěšný poplatník k dosahování příjmů, které nejsou předmětem daně z příjmů anebo fyzickou osobou, která není podnikatelem, se sazba daně snižuje o 100 %. V případě, že je hmotnost vozidla nad 12 tun, roční sazba se snižuje o 48 %, viz § 6 odst. 10 ZDS. Musí ovšem platit stejné podmínky jako v odstavci 9.

Pokud má nákladní automobil přesně 3,5 tuny, nepatří do kategorie vozidel, která jsou automaticky předmětem daně, tudíž na ně bude nahlíženo jako na osobní automobily, kdy režim stanovení předmětu daně je stejný jako u osobního automobilu.

Poplatníkem daně bude fyzická osoba OSVČ. Předmětem daně bude nákladní automobil za měsíce, kdy byl použit v souvislosti s podnikatelskou činností, tzn. za měsíce 03-10. Fakt, že nákladní automobil byl vloženo do obchodního majetku nijak daňovou povinností neovlivní. Nákladní automobil „skříňový“ nám nijak roční sazbu daně neovlivní.

Roční sazba daně: 3 600 Kč, měsíční: 300 Kč

Snížení: žádné snížení

Zvýšení: 0 25 %, viz § 6 odst. 8 ZDS

- $300 \cdot 1,25 = 375$ Kč

Zálohy:

- 15.4. – $1 \cdot 375 = 375$ Kč

- 15.7. – $3 \cdot 375 = 1\,125$ Kč

- 15.10. – $3 \cdot 375 = 1\,125$ Kč

- 15.12. – $1 \cdot 375 = 375$ Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 3 000 Kč

Daňová povinnost: 3 000 Kč

Doplatek daně: 0 Kč

2. Armáda České republiky

- Registrační značka:	KD5187
- Vlastník:	s.r.o.
- Provozovatel:	s.r.o.
- Druh vozidla:	nákladní automobil
- Kategorie vozidla:	N1
- NPH vozidla:	10 t
- Počet náprav / poháněných náprav:	2 / 2
- Zdvihový objem motoru:	4 580 cm ³
- Datum registrace v České republice:	6. 8. 2019

Vozidlo bylo společností s.r.o. zakoupeno v říjnu roku 2020 od Armády spásy České republiky, z. s., která jej do této doby provozovala. Vozidlo bylo společností s.r.o. používáno celý rok 2021. V listopadu došlo ke ztrátě RZ KD5187 a ke konci roku (24.12.) došlo k zaznamenání této změny v technickém průkazu a k vydání nové RZ KD5113.

Řešení č. 2

V § 6 odst. 6 ZDS v poslední větě je uvedena informace o snížení sazby daně. Ta se nevztahuje na vozidla registrována od 1. ledna 1999, jejichž provozovatelem byla do té doby Armáda České republiky. V našem případě se jedná o Armádu spásy České republiky, to je ovšem jiná instituce. Tudíž zde je možné roční sazbu daně snížit. Poplatníkem daně je s.r.o., vzhledem k tomu, že nákladní vozidlo má nad 3,5 tuny a je celý rok využíváno k podnikání, bude předmětem daně po celých 12 kalendářních měsících Ztráta registrační značky nemá vliv na výši roční sazby ani daňovou povinnost.

Roční sazba daně: 7 200 Kč, měsíční: 600 Kč

Snížení: 12 měsíců první snížení

- $600 \cdot 0,52 = 312$ Kč

Zálohy:

- 15.4. – $3 \cdot 312 = 936$ Kč
- 15.7. – $3 \cdot 312 = 936$ Kč
- 15.10. – $3 \cdot 312 = 936$ Kč
- 15.12. – $2 \cdot 312 = 624$ Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 3 432 Kč

Daňová povinnost: 3 744 Kč

Doplatek daně: 312 Kč

3. Nákladní automobil využíván nepodnikatelem

- Registrační značka:	KD5187
- Vlastník:	pan Profík
- Provozovatel:	pan Profík
- Druh vozidla:	nákladní automobil
- Kategorie vozidla:	N1
- NPH vozidla:	8 t
- Počet náprav / poháněných náprav:	2 / 2
- Zdvihový objem motoru:	4 580 cm ³
- Datum registrace v České republice:	6. 6. 2020

Pan Profík je v důchodu, nepodniká a vozidlo v roce 2021 používal výhradně ke stavbě své chaty. K jiným účelům nebylo vozidlo používáno.

Řešení č. 3

Poplatníkem daně je pan Profík. Vzhledem k tomu, že se jedná o nákladní vozidlo, které má nad 3,5 tuny, bude předmětem daně po celé zdaňovací období. Dále je třeba určit, zda se nejedná o případ uvedený v § 6 odst. 9 písm. b) ZDS. Vzhledem k tomu, že největší povolená hmotnost je méně než 12 tun a zároveň není použito nákladní vozidlo panem Profíkem k samostatné činnosti, lze využít snížení roční sazby daně o 100 %.

Roční sazba daně: 5 400 Kč, měsíční: 450 Kč

Snížení: 12 měsíců o 100 %

Daňová povinnost: 0 Kč

4. Nákladní automobil v zahraničí

- Registrační značka:	KD5187
- Vlastník:	s.r.o.
- Provozovatel:	s.r.o.
- Druh vozidla:	nákladní automobil
- Kategorie vozidla:	N1
- NPH vozidla:	18 t
- Počet náprav / poháněných náprav:	4 / 2
- Zdvihový objem motoru:	4 580 cm ³
- Datum registrace v České republice:	6. 8. 2015

Toto vozidlo bylo používáno od 1. 1. 2021 do konce srpna 2021 k podnikatelské činnosti provozovatele vozidla v České republice, do konce listopadu bylo využíváno k podnikatelské činnosti na Slovensku, do České republiky se nákladní automobil vrátil 30. 11. 2021, do konce roku bylo prokazatelně garážováno a nijak nebylo využito.

Řešení č. 4

V zadání je uveden nákladní automobil nad 3,5 tuny, tudíž bude předmětem daně celé zdaňovací období. Poté je potřeba zkoumat, zdali nebudeme mít nárok na 100% snížení roční sazby daně. V § 2 odst. 3 ZDS není nikde uvedena podmínka využití nákladního vozidla na území České republiky. Z toho plyne následující: použití nákladního vozidla nad 3,5 tun mimo území České republiky k podnikání, bude předmětem daně vždy. Poplatníkem daně je samozřejmě s.r.o.

Roční sazba daně: 6 300 Kč, měsíční: 525 Kč (díváme se na počet náprav, nikoli na počet poháněných náprav)

Snížení: 7 měsíců druhé snížení, 5 měsíců třetí snížení

- $525 \cdot 0,6 = 315$ Kč
- $525 \cdot 0,75 = 393,75$ Kč

Zálohy:

- 15.4. – $3 \cdot 315 = 945$ Kč
- 15.7. – $3 \cdot 315 = 945$ Kč
- 15.10. – $1 \cdot 315 + 2 \cdot 393,75 = 1\,103$ Kč
- 15.12. – $2 \cdot 393,75 = 788$ Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 3 781 Kč

Daňová povinnost = $7 \cdot 315 + 5 \cdot 393,75 = 4\,174$ Kč

Doplatek daně: 393 Kč

5. Zapůjčení VPP

- Registrační značka:	KD5777
- Vlastník:	s.r.o.
- Provozovatel:	s.r.o.
- Druh vozidla:	nákladní automobil
- Kategorie vozidla:	N1
- NPH vozidla:	3 300 kg
- Počet náprav / poháněných náprav:	2 / 2
- Zdvihový objem motoru:	4 580 cm ³
- Datum první registrace vozidla:	8. 9. 2010
- Datum registrace v České republice:	6. 3. 2014

Nákladní vozidlo bylo používáno v rámci jednoho měsíce, a to v únoru. Zbývající část roku (není-li uvedeno jinak) byl nákladní automobil prokazatelně garážován a nebyl nijak používán. V březnu bylo vozidlo odvezeno do autoservisu, kde bylo až do srpna. Dne 2. 8. bylo nákladní vozidlo opět použito k podnikatelské činnosti s.r.o. Společnost se rozhodla od 29. 8. 2021 až do 20. 1. 2022 vozidlo bezúplatně poskytnout zapsanému spolku, který má statut veřejně prospěšného poplatníka dle ZDP a který nákladní automobil využil výhradně ke své hlavní (nepodnikatelské) činnosti. Hlavní činnost spolku je dlouhodobě ztrátová.

Řešení č. 5

Nákladní vozidlo má do 3,5 tun, tudíž jeho režim bude stejný jako režim osobního automobilu. Poplatníkem daně silniční bude s.r.o. Pojdme se podívat na předmět daně. Automobil bude nepochybně předmětem daně v měsících únor a srpen. Do konce roku bylo vozidlo bezplatně poskytnuto zapsanému spolku (veřejně prospěšnému poplatníkovi). V § 6 odst. 9 ZDS je napsaná podmínka ohledně hmotnosti, tu splňujeme, dále v písm. a) je uvedeno, že automobil musí používat VPP k činnostem, kde příjem z této činnosti není předmětem daně. Vzhledem k tomu, že v zadání je uvedeno, že nákladní automobil bude spolkem využit k hlavní (nevýdělečné) činnosti, která generuje příjmy, které nejsou předmětem daně, budeme mít nárok na snížení roční sazby daně o 100 % za měsíce 09-12.

Roční sazba daně: 3 600 Kč, měsíční: 300 Kč

Snížení: žádné snížení

Zálohy:

- 15.4. – 1*300 = 300 Kč
- 15.7. – 0 Kč
- 15.10. – 1*300 = 300 Kč
- 15.12. – 0 Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 600 Kč

Daňová povinnost: 600 Kč

Doplatek daně: 0 Kč

6. Dočasné vyřazení nákladního automobilu z evidence

- Registrační značka:	KD5417
- Vlastník:	s.r.o.
- Provozovatel:	s.r.o.
- Druh vozidla:	nákladní automobil
- Kategorie vozidla:	N1
- NPH vozidla:	7,5 t
- Počet náprav / poháněných náprav:	2 / 2
- Zdvihový objem motoru:	4 580 cm ³
- Datum registrace v České republice:	14. 5. 2012

Toto vozidlo se používalo po celý rok 2021 pro podnikatelskou činnost společnosti s.r.o., s výjimkou v období od 5. 2. 2021 do 29. 5. 2021, kdy bylo vozidlo dočasně vyřazeno z evidence vozidel. Registrační značka a osvědčení o registraci byly řádně odevzdány na dopravní inspektorát. Od 4. 11. do konce roku bylo vozidlo garážováno.

Řešení č. 6

Předmětem daně je vozidlo, které je zaregistrováno na území České republiky. Pokud vozidlo vyřadíme z evidence vozidel, není registrováno, a tedy nákladní vozidlo nebude předmětem daně. Poplatníkem daně je s.r.o., předmětem daně je vozidlo od 01-02, 05-12, jedná se totiž o vozidlo nad 3,5 tuny, a tak bude předmětem daně i v měsících, kdy není fakticky využíváno a je (například) garážováno. Nákladní automobil nám vypadne z předmětu daně pouze v měsících, kdy po celý kalendářní měsíc je registrační značka v depozitu.

Roční sazba daně: 5 400 Kč, měsíční: 450 Kč

Snížení: 4 měsíce třetí snížení

- $450 \cdot 0,75 = 337,5$ Kč

Zálohy:

- 15.4. – $2 \cdot 337,5 = 675$ Kč
- 15.7. – $2 \cdot 450 = 900$ Kč
- 15.10. – $3 \cdot 450 = 1\,350$ Kč
- 15.12. – $2 \cdot 450 = 900$ Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 3 825 Kč

Daňová povinnost = $2 \cdot 337,5 + 8 \cdot 450 = 4\,275$ Kč

Doplatek daně: 450 Kč

7. Služební cesta

- Registrační značka:	KD5417
- Vlastník:	pan Profík
- Provozovatel:	pan Profík
- Druh vozidla:	nákladní automobil
- Kategorie vozidla:	N1
- NPH vozidla:	3,6 t
- Počet náprav / poháněných náprav:	2 / 2
- Zdvihový objem motoru:	4 580 cm ³
- Datum registrace v České republice:	14. 8. 2017

Vozidlo bylo používáno následovně. Do konce března. jej používal pan Profík pro své soukromé účely. Pan Profík je zaměstnaný u společnosti Astra, s.r.o., s nákladním automobil vykonával celkem 3 služební cesty pro svého zaměstnavatele, a to od 1. 4. do 2. 4., od 15. 4. do 16. 4., a dále 1. 5. do 2. 5. Služební cesty konané v dubnu byly tuzemské, související cestovní náhrady byly zaměstnavatelem řádně vyplaceny. Květnová služební cesta nebyla zaměstnavatelem schválena a zaměstnanci tak nebyly vyplaceny patřičné cestovní náhrady. Ke konci května zapůjčil nákladní automobil svému synovi, který jej používal ke své podnikatelské činnosti na území České republiky do 8. 8. Od 9. 8. jej do konce roku používal pan Profík k podnikání na Slovensku.

Řešení č. 7

Jelikož je hmotnost nákladního vozidla nad 3,5 tuny, bude nákladní automobil předmětem daně vždy, pokud je registrován v České republice. Z daného plyne následující: poplatníkem daně silniční bude pan Profík. Z § 6 odst. 9 písm. b) ZDS plyne, že nákladní automobil bude předmětem daně po celé zdaňovací období 2021, v měsících leden až březen, kdy byl nákladní automobil využit pouze k soukromým účelům pana Profík, bude možné uplatnit 100 % snížení sazby daně. Vzhledem k tomu, že se jedná o nákladní automobil, nebude poplatníkem silniční daně v žádném případě zaměstnavatel pana Profík, nýbrž pan Profík, a to i za období, kdy byl nákladní automobil využit k služebním účelům zaměstnavatele pana Profíka.

Roční sazba daně: 4 100 Kč, měsíční: 314,67 Kč

Snížení: 04-12 druhé snížení

$$- 314,67 \cdot 0,6 = 188,8 \text{ Kč}$$

Zálohy:

- 15.4. – 0 Kč
- 15.7. – $3 \cdot 188,8 = 567 \text{ Kč}$
- 15.10. – $3 \cdot 188,8 = 567 \text{ Kč}$
- 15.12. – $2 \cdot 188,8 = 378 \text{ Kč}$

Celkem zapláceno na zálohách: 1 512 Kč

Daňová povinnost = $9 \cdot 188,8 = 1\,700 \text{ Kč}$

Doplatek daně: 188 Kč

8. Stlačený zemní plyn

- Registrační značka:	KD5417
- Vlastník:	s.r.o.
- Provozovatel:	s.r.o.
- Druh vozidla:	nákladní automobil
- Kategorie vozidla:	N1
- NPH vozidla:	16 t
- NPH po přestavbě:	14 000 kg
- Počet náprav / poháněných náprav:	3 / 1
- Zdvihový objem motoru:	4 580 cm ³
- Datum registrace v České republice:	14. 6. 2020

Na nákladním vozidle byla provedena v únoru 2021 přestavba. Příslušný orgán uvedl tuto přestavbu do technického průkazu dne 8. března 2021. V rámci přestavby byl změněn pohon motoru z benzínu na stlačený zemní plyn. Dále byla snížena největší povolená hmotnost vozidla. Vozidlo bylo od konce ledna do konce listopadu používáno k podnikatelské činnosti v České republice, ke konci roku bylo odvezeno do Maďarska, kde bylo garážováno a nijak nebylo používáno.

Řešení č. 8

V § 3 písm. f) ZDS je uveden nárok na osvobození pouze pro vozidla, která mají hmotnost do 12 tun, tudíž se nás toto osvobození netýká. Z daného plyne, že nelze nákladní vozidlo osvobodit na základě § 3 písm. f) bod 3 ZDS. Přestavba, která zapříčinila snížení největší povolené hmotnosti se projeví až v dalším zdaňovacím období, a to v roce 2022. Poplatníkem daně je s.r.o., předmětem daně je nákladní vozidlo po celé zdaňovací období.

Roční sazba daně: 9 900 Kč, měsíční: 825 Kč

Snížení: 12 měsíců první snížení

- $825 \cdot 0,52 = 429$ Kč

Zálohy:

- 15.4. – $3 \cdot 429 = 1\,287$ Kč
- 15.7. – $3 \cdot 429 = 1\,287$ Kč
- 15.10. – $3 \cdot 429 = 1\,287$ Kč
- 15.12. – $2 \cdot 429 = 858$ Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 4 719 Kč

Daňová povinnost = $12 \cdot 429 = 5\,148$ Kč

Doplatek daně: 429 Kč

9. Hybridní pohon

- Registrační značka:	KD4433
- Vlastník:	komanditní společnost (dále jen „k.s.“)
- Provozovatel:	k.s.
- Druh vozidla:	nákladní automobil
- Kategorie vozidla:	N1
- NPH vozidla:	2,5 t
- NPH na první nápravu:	1 t
- NPH na druhou nápravu:	1 t
- Počet náprav / poháněných náprav:	2 / 1
- Zdvihový objem motoru:	4 100 cm ³
- Datum registrace v České republice:	30. 6. 2019

Vozidlo bylo zakoupeno za účelem podnikatelské činnosti k.s. Společnost nákladní vozidlo využívala k podnikatelské činnosti od ledna do listopadu. Vozidlo má hybridní pohon, kombinující spalovací motor a elektromotor. Konkrétně se jedná o Plug-in hybrid. Ke konci listopadu bylo vozidlo zapůjčeno fyzické osobě, kamarádovi jednoho z komplementářů k.s. Kamarád dané nákladní vozidlo využil ke stěhování z Jihlavy do Prahy. Nákladní vozidlo bylo vráceno 1. 12. Výpůjčka nákladního automobilu byla bezúplatná. Při předání společnost k.s. uhradila částku 1 200 Kč za pohonné hmoty, které zůstaly po předání v nádrži nákladního automobilu. V prosinci společnost nepodnikala, a tak dané vozidlo zaparkovala v garáži.

Řešení č. 9

Pokud vozidlo má hybridní pohon, kombinující spalovací motor a elektromotor, lze dané vozidlo osvobodit od daně silniční, pokud jsou splněny podmínky uvedené v § 3 písm. f) bod 2 ZDS, tou zásadní podmínkou je hmotnost nákladního vozidla do 12 tun, přičemž tuto podmínku splňujeme. Není tedy třeba počítat zálohy či daňovou povinnost, od ledna do prosince bude snížení o 100 %. Pokud bychom nemohli uplatnit toto snížení sazby daně, předmětem daně by bylo vozidlo v měsících od ledna do listopadu. Výpůjčka kamarádovi nijak neovlivní daňovou povinnost, protože dané vozidlo kamarád nepoužil pro podnikatelskou činnost v rámci § 7 ZDP. Poplatníkem daně je po celé zdaňovací období k.s.

Roční sazba daně: 3 600 Kč, měsíční: 300 Kč

Snížení: 12 měsíců o 100 %

10. Zemědělská činnost

- Registrační značka:	KD7633
- Vlastník:	zemědělské družstvo
- Provozovatel:	zemědělské družstvo
- Druh vozidla:	nákladní automobil
- Kategorie vozidla:	N1
- NPH:	15 t
- NPH na první nápravu:	4,5 t
- NPH na druhou nápravu:	4,5 t
- NPH na třetí nápravu:	4,5 t
- Počet náprav / poháněných náprav:	3 / 1
- Zdvihový objem motoru:	7 100 cm ³
- První registrace v Polsku:	19. 6. 1988
- Datum registrace v České republice:	1. ledna 1990

Zemědělské družstvo dané vozidlo používala od července do listopadu, a to v rámci činnosti výrobní povahy v rostlinné výrobě podle klasifikace produkce CZ-CPA, kód 01.61.10. Zemědělské družstvo provozuje zemědělskou činnost. Nákladní vozidlo splňuje emisní limity EURO 3.

Řešení č. 10

Emisní limity silniční daň nijak neovlivňují. Při koupi staršího vozidla, které nesplňuje normu EURO 3 a vyšší, je nutné ještě uhradit ekologickou daň. V § 6 odst. 5 ZDS je uvedeno snížení sazby daně o 25 % v měsících, kdy společnost provozující zemědělskou činnost využije vozidlo k činnosti výrobní povahy podle klasifikace produkce CZ-CPA, kód 01.61.10. Zároveň je potřeba zohlednit stáří vozidla, dle § 6 odst. 8 ZDS se sazba daně zvyšuje o 25 % za měsíce 01-12. Poplatníkem daně je zemědělské družstvo. Předmětem daně bude vozidlo celé zdaňovací období, protože jeho hmotnost je nad 3,5 tuny a nebylo využíváno fyzickou osobou nepodnikatelem či VPP.

Roční sazba daně: 7 900 Kč, měsíční: 658,33 Kč

Snížení: o 25 % za měsíce 07-11

$$- 658,33 \cdot 0,75 = 493,75 \text{ Kč}$$

Zvýšení: o 25 % za měsíce 01-12

$$- 658,33 \cdot 1,25 = 822,92 \text{ Kč}$$

Zálohy:

- 15.4. – $3 \cdot 822,92 = 2\,469 \text{ Kč}$
- 15.7. – $3 \cdot 822,92 = 2\,469 \text{ Kč}$
- 15.10. – $3 \cdot 493,75 = 1\,482 \text{ Kč}$
- 15.12. – $2 \cdot 493,75 = 988 \text{ Kč}$

Celkem zapláceno na zálohách: 7 408 Kč

Daňová povinnost = $7 \cdot 822,92 + 5 \cdot 493,75 = 8\,230 \text{ Kč}$

Doplatek daně: 822 Kč

11.VPP I.

- Registrační značka:	KD7633
- Vlastník:	VPP
- Provozovatel:	VPP
- Druh vozidla:	nákladní automobil
- Kategorie vozidla:	N1
- NPH vozidla:	12,5 t
- NPH na první nápravu:	4 t
- NPH na druhou nápravu:	4 t
- NPH na třetí nápravu:	4 t
- Počet náprav / poháněných náprav:	3 / 2
- Zdvihový objem motoru:	7 100 cm ³
- První registrace v Polsku:	19. 6. 2011
- Datum registrace v České republice:	30. 6. 2012

VPP byl zřízena za účelem charitativní činnosti. Kromě této činnosti, která vyplývá z jejího statutu, provozoval i vedlejší činnost, a to pronájem prostoru (kavárny). Z obou výše uvedených činností byla vykázána ztráta, a to i v případě vedlejší (hospodářské činnosti), neboť byla provedena rekonstrukce pronajatého prostoru kavárny. Nákladní vozidlo bylo používáno celý rok k oběma výše uvedeným činnostem. Výjimkou je prosinec, kdy bylo vozidlo použito pouze k provozu kavárny.

Řešení č. 11

Jelikož jsou příjmy z vedlejší činnosti vždy předmětem daně z příjmů, a to i přesto, že vedlejší činnost skončila ve ztrátě, nebude možné uplatnit jakékoli vynětí z předmětu daně silniční daně ani snížení sazby silniční daně. Poplatníkem daně bude VPP, předmětem daně bude vozidlo celé zdaňovací období. Pokud se kryje nepodnikatelská činnost s činností podnikatelskou, má vždy přednost komerční činnost, a tak bude vozidlo zdaněno celé zdaňovací období.

Roční sazba daně: 6 300 Kč, měsíční: 525 Kč

Snížení: žádné snížení

Zálohy:

- 15.4. – $3 \cdot 525 = 1\,575$ Kč
- 15.7. – $3 \cdot 525 = 1\,575$ Kč
- 15.10. – $3 \cdot 525 = 1\,575$ Kč
- 15.12. – $2 \cdot 525 = 1\,050$ Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 5 775 Kč

Daňová povinnost = $12 \cdot 525 = 6\,300$ Kč

Doplatek daně: 525 Kč

12. VPP II.

- Registrační značka:	KD7993
- Vlastník:	VPP
- Provozovatel:	VPP
- Druh vozidla:	nákladní automobil
- Kategorie vozidla:	N1
- NPH vozidla:	16,5 t
- NPH na první nápravu:	4,5 t
- NPH na druhou nápravu:	4,5 t
- NPH na třetí nápravu:	4,5 t
- Počet náprav / poháněných náprav:	3 / 1
- Zdvihový objem motoru:	7 150 cm ³
- Datum registrace v České republice:	16. 5. 1988

VPP daně z příjmů právnických osob používal vozidlo pouze k nepodnikatelské činnosti, a to v souladu se zakladatelskou listinou. VPP neměl žádné příjmy, které by byly předmětem daně z příjmů.

Řešení č. 12

Abychom mohli snížit sazbu daně o 100 %, je třeba, aby byla splněna podmínka uvedená v § 6 odst. 9 ZDS, a tou je hmotnost nákladního automobilu do 12 tun. Pokud je hmotnost nad 12 tun, je třeba se podívat do § 9 odst. 10 ZDS, kde je uvedeno snížení sazby daně o 48 %. Musí ale platit podmínka, že nákladní vozidlo bylo použito VPP, kdy jeho příjmy nejsou předmětem daně z příjmů. Poplatníkem tedy bude VPP, předmětem daně bude vozidlo po celé zdaňovací období. Zvýšení sazby daně na základě § 6 odst. 8 ZDS v našem případě je neplatné, protože v § 6 odst. 9 ZDS je napsáno „bez ohledu na datum první registrace“. Také je třeba zmínit placení záloh u takového typu vozidel. V § 10 odst. 6 ZDS je uvedeno, že záloha činí nejméně 70 % roční daňové povinnosti, která musí být uhrazena nejpozději do 15. prosince daného zdaňovacího období.

Roční sazba daně: 9 900 Kč, měsíční: 825 Kč

Snížení: 01-12 o 48 %

$$- 825 \cdot 0,52 = 429 \text{ Kč}$$

Zálohy = $429 \cdot 12 \cdot 0,7 = 3\,604$ Kč, splatnost zálohy je do 15.12.

Celkem zapláceno na zálohách: 3 604 Kč

Daňová povinnost = $12 \cdot 429 = 5\,148$ Kč

Doplatek daně: 1 544 Kč

13. VPP III.

- Registrační značka:	KD8193
- Vlastník:	Ústav (dále jen „VPP“)
- Provozovatel:	VPP
- Druh vozidla:	nákladní automobil
- Kategorie vozidla:	N1
- NPH vozidla:	2,5 t
- NPH na první nápravu:	1 t
- NPH na druhou nápravu:	1 t
- Počet náprav / poháněných náprav:	2 / 1
- Zdvihový objem motoru:	7 150 cm ³
- Datum registrace v České republice:	14. 3. 2018

Nákladní vozidlo bylo použito VPP celé zdaňovací období k bohu libým činnostem. Za zdaňovací období 2021 skončil VPP ve ztrátě.

Řešení č. 13

Poplatníkem daně je VPP. Pokud je hmotnost vozidlo do 12 tun a je toto vozidlo využíváno VPP, u kterého dosahované příjmy nejsou předmětem daně z příjmů, roční sazba se snižuje o 100 %. Ústav není obvyklým veřejně prospěšným poplatníkem. V § 18a odst. 5 ZDP je uveden výčet veřejně prospěšných poplatníků, u nichž jsou veškeré příjmy (s výjimkou investičních dotací) předmětem daně. Mezi tyto poplatníky lze zařadit: veřejnou vysokou školu, veřejnou výzkumnou instituci, poskytovatele zdravotních služeb, obecně prospěšné společnosti a také ústav. Z daného plyne, že předmětem daně bude vozidlo celé zdaňovací období a nebude se roční sazba snižovat o 100 %, protože dané příjmy, ač ztrátové a z bohu libé činnosti, budou předmětem daně.

Více viz také komentář k příkladu č. 5 této sbírky.

Roční sazba daně: 3 600 Kč, měsíční: 300 Kč

Snížení: 2 měsíce první snížení, 10 měsíců druhé snížení

- $300 \cdot 0,52 = 156$ Kč
- $300 \cdot 0,6 = 180$ Kč

Zálohy:

- 15.4. – $2 \cdot 156 + 1 \cdot 180 = 492$ Kč
- 15.7. – $3 \cdot 180 = 540$ Kč
- 15.10. – $3 \cdot 180 = 540$ Kč
- 15.12. – $2 \cdot 180 = 360$ Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 1 932 Kč

Daňová povinnost = $2 \cdot 156 + 10 \cdot 180 = 2\,112$ Kč

Doplatek daně: 180 Kč

14. Depozitum

- Registrační značka:	KD7663
- Vlastník:	s.r.o.
- Provozovatel:	s.r.o.
- Druh vozidla:	nákladní automobil
- Kategorie vozidla:	N1
- NPH vozidla:	16,5 t
- NPH na první nápravu:	4,5 t
- NPH na druhou nápravu:	4,5 t
- NPH na třetí nápravu:	4,5 t
- Počet náprav / poháněných náprav:	3 / 1
- Zdvihový objem motoru:	7 150 cm ³
- Datum registrace v České republice:	16. 5. 2004

Nákladní vozidlo bylo používáno k činnosti obchodní korporace od ledna do října. Vzhledem k poklesu zakázek obchodní korporace v zimním období bylo toto nákladní vozidlo vyřazeno z provozu a příslušné RZ byly uloženy do tzv. depozita, k uložení do depozitu došlo dne 1. listopadu 2021. V prosinci společnost obdržela zakázku, ke které potřebovala využít toto vozidlo, a proto dne 6. prosince 2021 ukončila vyřazení vozidla z provozu a ihned vozidlo použila ke svému podnikání.

Řešení č. 14

Poplatníkem silniční daně je s.r.o. U silniční daně vždy zkoumám stav k 1. dne daného měsíce. Vzhledem k tomu, že k vyřazení došlo právě 1. dne v daném měsíci, nejsou splněny podmínky k tomu, aby dané vozidlo nebylo předmětem daně v listopadu. Pokud by k vyřazení došlo 31. října, tak měsíc listopad by nebyl předmětem daně. Z daného plyne, že nákladní vozidlo bude předmětem daně celé zdaňovací období.

Roční sazba daně: 9 900 Kč, měsíční: 825 Kč

Snížení: žádné snížení

Zálohy:

- 15.4. – $3 \cdot 825 = 2\,475$ Kč
- 15.7. – $3 \cdot 825 = 2\,475$ Kč
- 15.10. – $3 \cdot 825 = 2\,475$ Kč
- 15.12. – $2 \cdot 825 = 1\,650$ Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 3 135 Kč

Daňová povinnost = $12 \cdot 825 = 9\,900$ Kč

Doplatek daně: 825 Kč

15. Kombinovaná doprava

- Registrační značka:	KD7663
- Vlastník:	s.r.o.
- Provozovatel:	s.r.o.
- Druh vozidla:	nákladní automobil
- Kategorie vozidla:	N1
- NPH vozidla:	20,5 t
- NPH na první nápravu:	4,5 t
- NPH na druhou nápravu:	4,5 t
- NPH na třetí nápravu:	4,5 t
- Počet náprav / poháněných náprav:	3 / 2
- Zdvihový objem motoru:	9 150 cm ³
- Datum registrace v České republice:	16. 5. 2006

Nákladní vozidlo bylo od ledna do prosince používáno k činnosti obchodní korporace. Toto vozidlo bylo zároveň použito rovněž k přepravě zboží tak, že ze skladovacích prostor obchodní korporace vždy dochází k převozu zboží po pozemní komunikaci k nejbližšímu místu nákladky na železniční stanici. Zboží je v uzavřených přepravních jednotkách přepravováno do určeného místa v ČR. Přeprava zboží splňuje podmínky kombinované dopravy v souladu s ustanovením § 12 ZDS. Vzdušnou čarou je vzdálenost přepravy po železnici 108 km. Nákladní vozidlo uskutečnilo v roce 2021 uvedeným způsobem v kombinované dopravě 81 jízdy. Dále vozidlo uskutečnilo v KD 12 jízdy, avšak s prázdnou přepravní jednotkou, bez zboží.

Řešení č. 15

Kombinovanou dopravou se označuje přeprava zboží v jedné a téže přepravní jednotce nebo silničním vozidle, kdy převážná část trasy se uskutečňuje po železnici, vnitrozemské vodní cestě nebo na moři bez manipulace se samotným zbožím, přičemž počáteční část cesty (svoz) nebo závěrečná část cesty (rozvoz) probíhá zpravidla po silnici. Kombinovanou dopravu lze rozdělit na dva okruhy, a to podle oblasti působení a podle použitého druhu dopravy. Oblast působení se dále rozděluje na kontinentální, základem je silnice-železnice-vnitrozemská vodní cesta, mezikontinentální, kde základem je vodní cesta, příp. letecká doprava. Podle použitého druhu dopravy lze následně rozdělit na: silnice-železnice, silnice-voda, silnice-železnice-voda-železnice-silnice, výjimečně i letecká doprava. Dále lze kombinovanou dopravu rozdělit podle druhu ložné jednotky na kombinovanou dopravu v kontejnerech, ve výměnných nástavbách, silničních soupravách.

Po splnění podmínek v kombinované dopravě máme nárok na slevu na dani. V § 12 ZDS jsou uvedené podmínky, které musí být splněny, abychom slevu na dani mohli uplatnit. Je třeba brát ohled na skutečně ujeté kilometry v rámci kombinované dopravy. Pokud je ujetá vzdálenost nad 250 km, máme nárok uplatnit tuto jízdu jako dvě jízdy v rámci kombinované dopravy. Pro přidělení slevy je dále třeba doložit přepravní doklady s potvrzujícími údaji překladiště, případně mohou být použity přepravní doklady vydané nakládací či vykládací železniční stanicí vhodné k překládce nebo vnitrozemského přístavu. Chápejte tedy kombinovanou dopravu jako způsob využití více druhů dopravy. Poplatníkem daně je s.r.o., předmětem daně bude vozidlo po celé zdaňovací období.

Roční sazba daně: 13 100 Kč, měsíční: 1 091,67 Kč

Snížení: žádné snížení

Zálohy:

- 15.4. – $3 \cdot 1091,67 = 3\,276$ Kč
- 15.7. – $3 \cdot 1091,67 = 3\,276$ Kč
- 15.10. – $3 \cdot 1091,67 = 3\,276$ Kč
- 15.12. – $2 \cdot 1091,67 = 2\,184$ Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 12 012 Kč

Daňová povinnost = $12 \cdot 1091,67 = 13\,100,04$ Kč

Celkový počet jízd = $81 + 12 = 93$ jízd

Sleva = $13\,100,04 \cdot (1 - 0,75) = 3\,276$ Kč

Konečná daňová povinnost: 3 276 Kč

Přeplatek na dani: 8 736 Kč

Přeplatek bude vrácen po zažádání o vrácení přeplatku. Daňové přiznání se podává do 31. ledna daného období, splatnost daně je v témže dni. Lhůta pro vrácení přeplatku je 30denní a začne běžet od lhůty splatnosti daně.

16. Nákladní automobil prodán nepodnikateli

- Registrační značka:	KD6663
- Vlastník:	s.r.o.
- Provozovatel:	s.r.o.
- Vlastník:	FO
- Provozovatel:	FO
- Druh vozidla:	nákladní automobil
- Kategorie vozidla:	N1
- NPH vozidla:	20,5 t
- NPH na první nápravu:	8 t
- NPH na druhou nápravu:	8 t
- NPH na třetí nápravu:	8 t
- Počet náprav / poháněných náprav:	2 / 2
- Zdvihový objem motoru:	9 150 cm ³
- Datum registrace v České republice:	30. 6. 2011

S.r.o. prodala nákladní vozidlo fyzické osobě dne 30. března 2021. FO je občanem České republiky (nepodnikatel). Do doby prodeje bylo vozidlo využíváno k podnikatelské činnosti s.r.o. K převodu na nového provozovatele došlo až 30. dubna kvůli pandemii koronaviru. Byla sjednána ústní domluva, že do 29. května bylo vozidlo ještě stále používáno s.r.o., ačkoliv už nebylo provozovatelem vozidla. FO od 30. května dané vozidlo používalo k dosahování příjmů z nájmu dle § 9 ZDP, a to až do konce roku.

Řešení č. 16

Poplatníkem daně bude jak s.r.o., tak i FO (nepodnikatel). Je potřeba si všimnout hmotnosti vozidla, to bude hrát velkou roli při stanovení snížení při používání nepodnikatelem k jiným činnostem, než k samostatné činnosti dle § 7 ZDP. Předmětem daně bude vozidlo po celé zdaňovací období, ačkoli není využíváno celé zdaňovací období k podnikání. S.r.o. bude poplatníkem v měsících leden, únor a březen, FO bude poplatníkem daně v měsících duben až prosinec. FO může využít snížení o 48 % v měsících červen až prosinec, protože nákladní vozidlo nebylo používáno k podnikatelské činnosti. Nelze snížit o 100 %, protože se jedná o vozidlo s největší povolenou hmotností nad 12 t.

Poplatník s.r.o.

Roční sazba daně: 17 800 Kč, měsíční: 1 483,33 Kč

Snížení: žádné snížení

Zálohy:

- 15.4. – $3 \cdot 1\,483,33 = 4\,450$ Kč
- 15.7. – 0 Kč
- 15.10. – 0 Kč
- 15.12. – 0 Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 4 450 Kč

Daňová povinnost = $3 \cdot 1\,483,33 = 4\,450$ Kč

Doplatek na dani: 0 Kč

Poplatník FO

Roční sazba daně: 17 800 Kč, měsíční: 1 483,33 Kč

Snížení: $1\,483,33 \cdot 0,52 = 771,33$ Kč

Zálohy:

Záloha se stanoví ve výši 70 % z celkové daňové povinnosti dle § 10 odst. 6 ZSD, tato záloha je spatná do 15. 12.

Výpočet: $(2 \cdot 1\,483,33 + 7 \cdot 771,33) \cdot 0,7 = 5\,857$ Kč

Daňová povinnost = $2 \cdot 1\,483,33 + 7 \cdot 771,33 = 8\,366$ Kč

Doplatek na dani: 2 509 Kč

III. Jiná vozidla

1. Traktor

- Registrační značka:	KD7993
- Vlastník:	s.r.o.
- Provozovatel:	s.ro.
- Druh vozidla:	traktor
- Kategorie vozidla:	TR-T
- NPH vozidla:	5 090 kg
- NPH na první nápravu:	2 t
- NPH na druhou nápravu:	2 t
- Počet náprav / poháněných náprav:	2 / 1
- Zdvihový objem motoru:	3 120 cm ³
- Datum registrace v České republice:	12. 11. 2021

V listopadu roku 2021 byl společností pořízen traktor společně s radlicí, za účelem zimní údržby v areálu provozovny.

Řešení č. 1

Traktor není předmětem daně v souladu s § 2 odst. 4 ZDS, a to po celé zdaňovací období.

2. Motocykl

- Registrační značka:	KD7944
- Vlastník:	VPP
- Provozovatel:	VPP
- Druh vozidla:	motocykl
- Kategorie vozidla:	L
- NPH vozidla:	320 kg
- Zdvihový objem motoru:	480 cm ³
- Datum registrace v České republice:	12. 9. 2021

Příspěvková organizace zřízená krajským úřadem provádí kromě své hlavní (nepodnikatelské) činnosti i činnost vedlejší (podnikatelskou), a to v souladu se zřizovací listinou. Motocykl je používán veřejně prospěšným poplatníkem převážně k vedlejší (podnikatelské) činnosti, výjimečně k hlavní činnosti. Veřejně prospěšný poplatník nevykázal své hlavní činnosti žádné příjmy, které by byly předmětem daně z příjmů právnických osob. U vedlejší činnosti dosáhl veřejně prospěšný poplatník zisku, příjmy z této činnosti jsou předmětem daně z příjmů právnických osob.

Řešení č. 2

Motocykl bude předmětem daně celé zdaňovací období. Jedná se o vozidlo kategorie „L“, které je podle § 3 písm. a) ZDS od daně silniční osvobozeno, motocykly se neuvádí do daňového přiznání v souladu s § 15 odst. 1 ZDS. Daňové přiznání se podává v případě osvobození podle § 3 písm. c) až h) ZDS.

3. Čtyřkolka

- | | |
|---------------------------------------|---------------------|
| - Registrační značka: | KD7844 |
| - Vlastník: | pan Profík |
| - Provozovatel: | pan Profík |
| - Druh vozidla: | čtyřkolka |
| - Kategorie vozidla: | M-LE |
| - NPH vozidla: | 330 kg |
| - Zdvihový objem motoru: | 473 cm ³ |
| - Datum registrace v České republice: | 1. 7. 2021 |

Poplatník, pan Profík, použil čtyřkolku k dosahování příjmů ze samostatné činnosti dle § 7 ZDP, čtyřkolka byla použita panem Profíkem po celé zdaňovací období.

Řešení č. 3

Vozidlo je předmětem daně po celé zdaňovací období v souladu s ustanovením § 2 odst. 1 ZDS. Podle § 3 písm. a) ZDS je toto vozidlo od daně silniční osvobozeno, přičemž se do daňového přiznání neuvádí v souladu s § 15 odst. 1 ZDS.

4. Nákladní přívěs

- Registrační značka:	KD7466
- Vlastník:	s.r.o.
- Provozovatel:	s.r.o.
- Druh vozidla:	přívěs
- Kategorie vozidla:	PV-04
- NPH vozidla:	22 000 kg
- NPH vozidla:	22 000 kg
- Počet náprav / z toho poháněných:	3 / 0
- Datum registrace v České republice:	28. 10. 2010

Nákladní přívěs společnost použila k podnikatelské činnosti po celé zdaňovací období, tzn. od ledna do prosince.

Řešení č. 4

S ohledem na konstrukci celé silniční daně je třeba rozlišovat tahač, návěs a přívěs. Představíme si kamión, zepředu je tahač, ten „táhne“ celý vůz. Tahač se počítá jako nákladní vozidlo, díváme se na počet náprav a povolenou hmotnost. Návěs je druhá část kamiónu, která je připojena přímo k tahači. U návěsu je třeba určit počet náprav návěsu. Uvedeme příklad: v technickém průkazu je u návěsu v kolonce 7 uvedeno, že návěs má 3-0 náprav a v kolonce 6 – povolené zatížení náprav v kg T 17 350 – 9 900 – 9 900 – 9 900. Údaj 3-0 znamená, že návěs má 3 nápravy, z nichž je 0 poháněno. Hmotnost za písmenem T (17 350 kg) je údaj, který nepotřebujeme vědět k výpočtu silniční daně. Jedná se o tlak na točnici tahače. Celkovou hmotnost návěsu spočítáme jako počet náprav * NPH = $3 \cdot 9\,900 = 29\,700$ kg (29,7 t).

U přívěsu stanovujeme roční sazbu daně dle § 5 písm. c) ZDS, kdy nás bude zajímat největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav. Je třeba ještě podotknout, že tahač, návěs a přívěs k nákladnímu vozidlu jsou předmětem daně po celé zdaňovací období, pokud jsou registrované v České republice. To je stanoveno v § 2 odst. 3 ZDS. Pokud se však bude jednat o přívěs k osobnímu vozidlu, nejedná se o přípojně vozidlo k nákladnímu vozidlu, a tak dané vozidlo nebude předmětem daně celé zdaňovací období.

Poplatníkem daně je s.r.o., předmětem daně je vozidlo celé zdaňovací období.

Roční sazba daně: 16 000 Kč, měsíční: 1 333,33 Kč

Snížení: žádné snížení

Zálohy:

- 15.4. – $3 \cdot 1333,33 = 4\,000$ Kč
- 15.7. – $3 \cdot 1333,33 = 4\,000$ Kč
- 15.10. – $3 \cdot 1333,33 = 4\,000$ Kč
- 15.12. – $2 \cdot 1333,33 = 2\,667$ Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 14 667 Kč

Daňová povinnost = $12 \cdot 1333,33 = 16\,000$ Kč

Doplatek daně: 1 333 Kč

5. Přestavba přívěsu

- Registrační značka:	KD7443
- Vlastník:	s.r.o.
- Provozovatel:	s.ro.
- Druh vozidla:	přívěs
- Kategorie vozidla:	PV-04-PN-K
- NPH vozidla:	30 000 kg
- NPH na první nápravu:	15 t
- Počet náprav / poháněných náprav:	2 / 0
- Rok výroby:	1987
- Datum registrace v České republice:	8. 2. 1994

Společnost má v majetku přívěs, na kterém nechala provést přestavbu na traktorový přívěs (kategorie OT). Podle zápisu v technickém průkazu vozidla byla přestavba provedena v srpnu roku 2020. Základ daně, počet náprav i největší povolená hmotnost vozidla zůstala po přestavbě stejná.

Řešení č. 5

Po přestavbě nákladního přívěsu na přívěs traktorový zanikla daňová povinnost v souladu s § 8 odst. 2 ZDS. K zániku daňové povinnosti došlo v srpnu 2020, tzn. vozidlo bylo předmětem daně silniční od ledna do srpna (včetně srpna). Vzhledem k tomu, že řešíme zdaňovací období 2021, nebude tento přívěs po celé zdaňovací období předmětem silniční daně.

6. Finanční a operativní leasing

- Registrační značka:	KD7663
- Vlastník:	leasingová společnost
- Provozovatel:	leasingová společnost
- Vlastník:	s.r.o.
- Provozovatel:	s.r.o.
- Druh vozidla:	tahač
- Kategorie vozidla:	NAS-N2
- NPH vozidla:	18 000 kg
- Největší přípustná hmotnost vozidla:	18 000 kg
- NP/PHN (kg):	7 500 / 7 500 – 11 500 / 11 500
- NPH na první nápravu:	1,2 t
- NPH na druhou nápravu:	1,2 t
- Rok výroby:	2013
- Počet náprav / poháněných náprav:	2 / 1
- Zdvihový objem motoru:	10 308 cm ³
- Datum první registrace vozidla:	26. 3. 2013
- Datum registrace v České republice:	2. 2. 2014

Do technického průkazu vozidla byla obchodní korporace (s.r.o.) jako provozovatel zapsána dne 2. srpna 2021. Tento tahač společnost použila k podnikání v srpnu, září, říjnu, listopadu a prosinci, a to s návěsem, který měla společnost pronajatý formou operativního leasingu také od leasingové společnosti. Návěs měl následující informace uvedené v technickém průkazu. Spočtete silniční daň za společnost s ručením omezeným, nikoli za leasingovou společnost.

- Registrační značka:	KD7966
- Vlastník:	leasingová společnost
- Provozovatel:	leasingová společnost
- Druh vozidla:	návěs
- Kategorie vozidla:	PV-04-NS
- NPH vozidla:	30 000 kg
- Největší přípustná hmotnost vozidla:	30 000 kg
- NPH na 1. nápravu:	točnice: 8,5 t
- NP/PHN (kg):	T 12 000 – 9 000 – 9 000
- Rok výroby:	2013
- Počet náprav / poháněných náprav:	2 / 0
- Datum první registrace vozidla:	26. 3. 2013
- Datum registrace v České republice:	2. 2. 2014

Řešení č. 6

Finanční leasing je dlouhodobý pronájem s následným odkupem. Zde platí stejná pravidla jako pro prodej vozidla jinému subjektu. Jako provozovatel byla s.r.o. zapsána v srpnu, tudíž poplatníkem daně bude s.r.o. od srpna, a to včetně srpna. Předmětem daně je tahač v měsících, kdy byl použit k podnikání, tzn. od srpna do prosince. Co se týče návěsu, tam je poplatník daně daná společnost, která poskytuje operativní leasing. Jelikož je operativní leasing krátkodobý nájem bez převodu vlastnických práv, nebude se s.r.o. týkat daň silničního

tohoto návěsu. Údaj o točnici nám nijak silniční daň neovlivní, a tak tento údaj můžeme ignorovat.

Výpočet hmotnosti: 2 nápravy * 9 t = 18 t

Roční sazba daně: 17 800 Kč, měsíční: 1 483,33 Kč

Snížení: 5 měsíců třetí snížení, $1\,483,33 \cdot 0,75 = 1\,112,5$ Kč

Zálohy:

- 15.4. – 0 Kč
- 15.7. – 0 Kč
- 15.10. – $2 \cdot 1\,112,5 = 2\,225$ Kč
- 15.12. – $2 \cdot 1\,112,5 = 2\,225$ Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 4 450 Kč

Daňová povinnost = $5 \cdot 1\,112,5 = 5\,563$ Kč

Doplatek daně: 1 113 Kč

7. Návěs

- Registrační značka:	KD1183
- Vlastník:	s.r.o.
- Provozovatel:	s.r.o.
- Druh vozidla:	přípojně vozidlo
- Kategorie vozidla:	O3
- NPH vozidla:	4 950 kg
- Zdvihový objem válců motoru v cm ³ :	9 700
- NPH na 1. nápravu točnice:	3,9 t
- NPH na 2. nápravu:	2,6 t
- NPH na 3. nápravu:	2,6 t
- Počet náprav / poháněných náprav:	2 / 0
- Rok výroby:	2015
- Datum registrace v České republice:	30. 7. 2016

Vozidlo bylo používáno k podnikatelské činnosti od 20. ledna do 29. října, a to k následujícím činnostem: od začátku provozování přípojněho vozidla bylo provozováno na pozemních komunikacích, poté dne 30. září bylo zaparkováno na dvoře společnosti, kdy na něm byla umístěna reklama (reklamní štít). Od 30. října do konce roku bylo vozidlo zaparkováno a nijak nevyužíváno.

Řešení č. 7

Návěs je přípojně vozidlo, které je předmětem daně vždy, pokud jeho hmotnost převýší 3,5 tun. Poplatníkem daně bude s.r.o. Hmotnost se spočítá součinem počtu náprav a největší povolené hmotnosti (2,6 t). Točnici ignorujeme, je to údaj, který nám výpočet silniční daně nijak neovlivní. Hmotnost vozidla: 5,2 t. Fakt, že vozidlo nebylo nijak využíváno k podnikatelské činnosti nás nezajímá.

Roční sazba daně: 4 500 Kč, měsíční: 375 Kč

Snížení: druhé snížení

- $375 \cdot 0,6 = 225$ Kč

Zálohy:

- 15.4. – $3 \cdot 225 = 675$ Kč
- 15.7. – $3 \cdot 225 = 675$ Kč
- 15.10. – $3 \cdot 225 = 675$ Kč
- 15.12. – $2 \cdot 225 = 450$ Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 2 475 Kč

Daňová povinnost = $12 \cdot 225 = 2\,700$ Kč

Doplatek daně: 225 Kč

8. Speciální automobil – autojeřáb

- Registrační značka:	KD7883
- Vlastník:	s.r.o.
- Provozovatel:	s.r.o.
- Druh vozidla:	speciální automobil
- Kategorie vozidla:	SA-N3
- NPH vozidla:	22 100 kg
- Zdvihový objem válců motoru v cm ³ :	12 800
- NP/PHN (kg):	5 380 / 5 640 – 6 400 / 8 600 – 8 800/8 800
- Počet náprav / poháněných náprav:	3 / 3
- Rok výroby:	1987
- Datum registrace v České republice:	2. 2. 1988

Autojeřáb byl použit k činnosti společnosti od ledna do dubna.

Řešení č. 8

Speciální vozidlo – autojeřáb se výpočtově liší od nákladního vozidla. Není zde uvedena podmínka, že je předmětem daně vždy, pokud jeho hmotnost je nad 3,5 tun. Princip výpočtu silniční daně u takovýchto vozidel se blíží k výpočtu osobních automobilů s rozdílem, že zde se díváme pouze na počet náprav a hmotnost vozidla. Poplatníkem daně je s.r.o., předmětem daně je autojeřáb v měsících, kdy vozidlo bylo použito k podnikatelské činnosti společnosti, tzn. od ledna do dubna.

Roční sazba daně: 16 000 Kč, měsíční: 1 333,33 Kč

Snížení: žádné snížení

Zvýšení: o 25 %

$$- 1\,333,33 \cdot 1,25 = 1\,666,66 \text{ Kč}$$

Zálohy:

- 15.4. – $3 \cdot 1\,666,66 = 5\,000 \text{ Kč}$
- 15.7. – $1 \cdot 1\,666,66 = 1\,667 \text{ Kč}$
- 15.10. – 0 Kč
- 15.12. – 0 Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 6 667 Kč

Daňová povinnost: 6 667 Kč

Doplatek daně: 0 Kč

9. Speciální automobil – nosič různého zařízení

- Registrační značka:	KR5883
- Vlastník:	s.r.o.
- Provozovatel:	s.r.o.
- Druh vozidla:	speciální automobil
- Kategorie vozidla:	SM-N3
- NPH vozidla:	8 700 kg
- NPH vozidla:	10 800 kg
- Zdvihový objem válců motoru v cm ³ :	7 120
- NP/PHN (kg):	2 100 / 4 300 – 4 400 / 5 100 – 5300 / 5 300
- Počet náprav / poháněných náprav:	3 / 3
- Rok výroby:	1976
- Datum registrace v České republice:	2. 2. 1976

Vzhledem ke stáří tohoto speciálního vozidla byla společnost nucena ho z evidence a řádně vozidlo zlikvidovat. Dne 2. ledna 2021 s.r.o. zajistila ekologickou likvidaci vozidla. O likvidaci byl vydán doklad tuzemským subjektem pověřeným sběrem a likvidací vozidel a autovraků. K trvalému vyřazení uvedeného vozidla z registru vozidel došlo 31. ledna 2021.

Řešení č. 9

U speciálního vozidla se opět díváme na počet náprav (nezajímá nás údaj, kolik náprav je poháněných) a dále na hmotnost vozila (největší povolenou hmotnost vozidla). Pokud nedochází k prodeji podnikateli, měsíc likvidace, krádeže apod. bude vždy zdaněn. Poplatníkem daně je s.r.o., předmětem daně je dané vozidlo pouze v lednu.

Roční sazba daně: 5 400 Kč, měsíční: 450 Kč

Snížení: žádné snížení

Zvýšení: o 25 %

- $450 \cdot 1,25 = 562,5$ Kč

Zálohy:

- 15.4. – $1 \cdot 562,5 = 563$ Kč
- 15.7. – 0 Kč
- 15.10. – 0 Kč
- 15.12. – 0 Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 563 Kč

Daňová povinnost: 563 Kč

Doplatek daně: 0 Kč

10. Speciální automobil

- Registrační značka:	KR6683
- Vlastník:	FO
- Provozovatel:	FO
- Kategorie vozidla:	N3
- Druh vozidla:	speciální automobil
- NPH vozidla:	20 t
- Zdvihový objem válců motoru v cm ³ :	10 400
- Počet náprav / poháněných náprav:	3 / 3
- Datum registrace v České republice:	6. 7. 2013

Speciální vozidlo (autojeřáb) byl používán fyzickou osobou od 2. 1. do 18. 11. 2021 k podnikatelské činnosti na území ČR s tím, že každý týden přejížděl po pozemních komunikacích po stavbách. Od 19. 11. do konce roku 2021 bylo vozidlo používáno pouze na stanovišti v Brně.

Řešení č. 10

Speciální vozidla (jako je i autojeřáb) nejsou předmětem daně za kalendářní měsíc, kdy je speciální vozidlo na staveništi, protože splňuje podmínky pracovního stroje. Poplatníkem daně je fyzická osoba, předmětem daně bude speciální vozidlo od ledna-listopadu. Předmětem daně je toto vozidlo pouze v měsících, kdy využívá pozemní komunikace.

Roční sazba daně: 13 100 Kč, měsíční: 1 091,67 Kč

Snížení: 01-11 třetí snížení

- $1091,67 \cdot 0,75 = 818,75$ Kč

Zálohy:

- 15.4. – $3 \cdot 818,75 = 2\,457$ Kč
- 15.7. – $3 \cdot 818,75 = 2\,457$ Kč
- 15.10. – $3 \cdot 818,75 = 2\,457$ Kč
- 15.12. – $2 \cdot 818,75 = 1\,638$ Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 9 009 Kč

Daňová povinnost = $11 \cdot 818,75 = 9\,007$ Kč

Přeplatek na dani: 2 Kč

11. Speciální automobil – nosič kontejnerů

- Registrační značka:	K12683
- Vlastník:	OSVČ
- Provozovatel:	OSVČ
- Kategorie vozidla:	N3
- Druh vozidla:	speciální automobil
- NPH vozidla:	16 t
- Zdvihový objem válců motoru v cm ³ :	9 770
- Počet náprav / poháněných náprav:	2 / 2
- Datum registrace v České republice:	2. 1. 1988

OSVČ toto vozidlo, které bylo zahrnuto do obchodního majetku OSVČ, pronajalo od 4. ledna do 30. září nájemci s.r.o., která vozidlo po celou dobu nájmu používala vozidlo k podnikání na území Slovenska. OSVČ dále vozidlo používala k podnikání v ČR ve dvou časových intervalech, a to od 3. do ledna a dále od 29. září do 5. listopadu. Protože má OSVČ speciální automobil zařazený v obchodním majetku ve smyslu § 4 odst. 4 ZDP, zdaňuje OSVČ příjmy z nájmu v rámci příjmů ze samostatné činnosti dle § 7 ZDP. Na konci září bylo zjištěno, že vozidlo nemá zaplacenou povinné pojištění (tzv. povinné ručení), a to již od začátku období. Vzhledem k tomu, že OSVČ tuto skutečnost nevěděla, vozidlo i nadále využívala k daným činnostem. Povinné ručení bylo zaplacené 1. listopadu.

Řešení č. 11

Poplatníkem daně bude OSVČ. Nejedná se o nákladní vozidlo či přípojně vozidlo, tudíž předmětem daně bude vozidlo v měsících, kdy bylo použito k podnikání na území České republiky. Jedná se o tyto měsíce: 01, 09, 10 a 11. Vzhledem k tomu, že vozidlo bylo registrováno před 31. prosince 1989, bude sazba daně zvýšena o 25 %. Nezaplacené povinné ručení nemá vliv na výpočet silniční daně.

Roční sazba daně: 17 800 Kč, měsíční: 1 483,33 Kč

Snížení: zvýšení sazby o 25 %

- $1\,483,33 \cdot 1,25 = 1\,854,16$ Kč

Zálohy:

- 15.4. – $1 \cdot 1\,854,16 = 1\,855$ Kč
- 15.7. – 0 Kč
- 15.10. – $1 \cdot 1\,854,16 = 1\,855$ Kč
- 15.12. – $2 \cdot 1\,854,16 = 3\,709$ Kč

Celkem zaplacené na zálohách: 7 419 Kč

Daňová povinnost = $4 \cdot 1\,854,16 = 7\,417$ Kč

Přeplatek na dani: 2 Kč

12. Speciální automobil – úklidové práce

- Registrační značka:	K12663
- Vlastník:	zemědělské družstvo
- Provozovatel:	zemědělské družstvo
- Kategorie vozidla:	N2
- Druh vozidla:	speciální automobil
- NPH vozidla:	11 t
- Zdvihový objem válců motoru v cm ³ :	8 958
- Počet náprav / poháněných náprav:	2 / 2
- Datum registrace v České republice:	2. 12. 1988

Zemědělské družstvo provozuje zemědělskou prvovýrobu, vyklízení a úklidové práce. Od 5. května do konce září bylo vozidlo použito k zemědělské činnosti pro sklizeň. Daná činnost je klasifikována jako produkce CZ-CPA pod kódem 01.61.10. Od konce srpna do konce roku bylo speciální vozidlo použito k úklidovým a vyklízacím pracím.

Řešení č. 12

Poplatníkem daně je zemědělské družstvo. Předmětem daně je vozidlo v měsících, kdy bylo použito pro podnikatelskou činnost, jedná se o měsíce 05 až 12. V § 3 písm. e) ZSD je uvedeno možné osvobození pro speciální vozidla samosběrná (zametací). V našem případě se nejedná o tento typ vozidla, a tak nelze toto osvobození aplikovat. Sazba daně se bude zvyšovat o 25 % kvůli stáří vozidla. Dále se sazba daně bude snižovat o 25 % za měsíce, kdy bylo použito k zemědělské prvovýrobě. Vidíme, že v měsících srpen a září se překrývá zemědělská činnost a úklidové služby. Daňově výhodnější je samozřejmě uplatnit osvobození z titulu použití pro zemědělskou činnost, a tak za tyto měsíce bude platit snížení o 25 %. Možnost volby je v tomto případě v souladu se zákonem o dani silniční, a proto lze takto postupovat.

Roční sazba daně: 7 200 Kč, měsíční: 600 Kč

Snížení: zvýšení sazby o 25 %, snížení sazby o 25 % (v měsících 05-9 bude vliv na zvýšení/snížení 0, protože $x + 25\% - 25\%$ se vynuluje)

$$- 600 \cdot 1,25 = 750$$

Zálohy:

- 15.4. – 0 Kč
- 15.7. – $2 \cdot 600 = 1\,200$ Kč
- 15.10. – $3 \cdot 600 = 1\,800$ Kč
- 15.12. – $2 \cdot 750 = 1\,500$ Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 4 500 Kč

Daňová povinnost = $5 \cdot 600 + 3 \cdot 750 = 5\,250$ Kč

Doplatek na dani: 750 Kč

13. Vozidlo zvláštního určení I.

- Registrační značka:	KR9483
- Vlastník:	FO
- Provozovatel:	FO
- Kategorie vozidla:	O4
- Druh vozidla:	vozidlo zvláštního určení
- NPH vozidla:	11 t
- Počet náprav / poháněných náprav:	2 / 1
- Datum registrace v České republice:	8. 4. 2020

Celý rok bylo vozidlo pronajato autopůjčovně.

Řešení č. 13

U vozidel zvláštního určení se roční sazba daně stanoví dle největší povolené hmotnosti vozidla a počtu náprav. Poplatníkem daně je provozovatel, tudíž fyzická osoba. Předmětem daně je vozidlo po celé zdaňovací období. Tyto vozidla nespádají do § 2 odst. 3 ZDS, tudíž je třeba počítat daň pouze za měsíce, kdy bylo reálně použito k podnikatelské činnosti.

Roční sazba daně: 7 200 Kč, měsíční: 600 Kč

Snížení: 12 měsíců první snížení

- $600 \cdot 0,52 = 312$ Kč

Zálohy:

- 15.4. – $3 \cdot 312 = 936$ Kč
- 15.7. – $3 \cdot 312 = 936$ Kč
- 15.10. – $3 \cdot 312 = 936$ Kč
- 15.12. – $2 \cdot 312 = 624$ Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 3 432 Kč

Daňová povinnost: 3 744 Kč

Doplatek daně: 312 Kč

14. Vozidlo zvláštního určení II.

- Registrační značka:	KR9783
- Vlastník:	s.r.o.
- Provozovatel:	s.r.o.
- Kategorie vozidla:	N2
- Druh vozidla:	vozidlo zvláštního určení
- NPH vozidla:	8,3 t
- Zdvihový objem motoru:	7 500 cm ³
- Počet náprav / poháněných náprav:	2 / 1
- Datum registrace v České republice:	24. 9. 2020

Výše uvedená společnost s ručením omezeným byla pověřena správcem komunikace k zabezpečení sjízdnosti a schůdnosti pozemních komunikací. Výše uvedené vozidlo bylo použito k těmto činnostem po celý kalendářní rok, kromě období od 20. května do 8. června, kdy bylo poskytnuto k činnosti stavební společnosti.

Řešení č. 14

Vozidlo bude osvobozeno za kalendářní měsíce, kdy bylo po celý kalendářní měsíc použito pouze k zabezpečení sjízdnosti a schůdnosti pozemních komunikací dle § 3 písm. e) ZDS, v našem případě se jedná o měsíce 01 až 04 a měsíce 07 až 12. Poplatníkem daně bude s.r.o., předmětem daně bude vozidlo po celé zdaňovací období.

Roční sazba daně: 7 200 Kč, měsíční: 600 Kč

Snížení: 12 měsíců první snížení

- $600 \cdot 0,52 = 312$ Kč

Zálohy:

- 15.4. – 0 Kč
- 15.7. – $2 \cdot 312 = 624$ Kč
- 15.10. – 0 Kč
- 15.12.2 – 0 Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 624 Kč

Daňová povinnost: 624 Kč

Doplatek daně: 0 Kč

15. Autobus I.

- Registrační značka:	KR9722
- Vlastník:	s.r.o.
- Provozovatel:	s.r.o.
- Druh vozidla:	autobus
- NPH:	14,5 t
- Počet náprav:	2
- První registrace vozidla v ČR:	8. 6. 2012

Od začátku roku do 25. března bylo vozidlo zaparkováno na parkovišti společnosti s.r.o. Od 26. března do konce roku bylo vozidlo pronajato cestovní kanceláři, která jej používala ke své činnosti na území České republiky.

Řešení č. 15

Autobus nepatří mezi vozidla vyjmenovaná v § 2 odst. 3 ZDS, tudíž se opět zajímáme o měsíce, kdy byl autobus použit k podnikatelské činnosti. Poplatníkem daně je s.r.o. Předmětem daně bude vozidlo od března do konce roku. Roční sazba daně se stanoví podle největší povolené hmotnosti a počtu náprav.

Roční sazba daně: 12 400 Kč, měsíční: 1 033,33 Kč

Snížení: 03-05 třetí snížení

- $1033,33 \cdot 0,75 = 775$ Kč

Zálohy:

- 15.4. – $1 \cdot 775 = 775$ Kč
- 15.7. – $2 \cdot 775 + 1 \cdot 1033,33 = 2\,584$ Kč
- 15.10. – $3 \cdot 1033,33 = 3\,100$ Kč
- 15.12. – $2 \cdot 1033,33 = 2\,067$ Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 8 526 Kč

Daňová povinnost = $3 \cdot 775 + 7 \cdot 1033,33 = 9\,559$ Kč

Doplatek daně: 1 033 Kč

16. Autobus II.

- Registrační značka:	KR9777
- Vlastník:	s.r.o.
- Provozovatel:	s.r.o.
- Druh vozidla:	autobus
- NPH:	12,5 t
- Počet náprav:	2
- První registrace vozidla v ČR:	25. 6. 2019

Společnost tímto autobusem na základě vydané koncese zabezpečuje pravidelnou linkovou osobní vnitrostátní přepravu. V roce 2021 ujel tento autobus 100 500 km. Z tohoto počtu ujel pro účely osobní vnitrostátní přepravy 47 600 km. Zbytek ujel na základě smlouvy s cestovní kanceláří pro komerční přepravu klientů cestovní kanceláře. K těmto činnostem byl autobus používán po celý rok 2021.

Řešení č. 16

V § 3 písm. c) ZDS je uvedeno osvobození autobusů, které zabezpečují linkovou osobní vnitrostátní přepravu. Osvobození z tohoto titulu lze aplikovat pouze za předpokladu, že autobus ujede pro tento účel více než 80 % celkově najetých kilometrů. Autobus za rok 2021 ujel celkem 100 500 km, z toho pro vnitrostátní přepravu ujel 47 600 km, což činí 47,36 % celkem ujetých kilometrů, což vede k závěru, že osvobození dle § 3 písm. c) ZDS není možné aplikovat. Poplatníkem daně bude s.r.o., předmětem daně bude autobus v měsících, kdy byl použit k podnikatelské činnosti, tj. po celé zdaňovací období.

Roční sazba daně: 9 500 Kč, měsíční: 791,66 Kč

Snížení: 12 měsíců první snížení

- $791,66 \cdot 0,52 = 411,66$ Kč

Zálohy:

- 15.4. – $3 \cdot 411,66 = 1\,235$ Kč
- 15.7. – $3 \cdot 411,66 = 1\,235$ Kč
- 15.10. – $3 \cdot 411,66 = 1\,235$ Kč
- 15.12. – $2 \cdot 411,66 = 824$ Kč

Celkem zapláceno na zálohách: 4 529 Kč

Daňová povinnost: 4 940 Kč

Doplatek daně: 411 Kč

17. Autobus III.

- Registrační značka:	KR9777
- Vlastník:	s.r.o.
- Provozovatel:	s.r.o.
- Druh vozidla:	autobus
- NPH:	12,5 t
- Počet náprav:	2
- První registrace vozidla v ČR:	25. 6. 2019

Společnost tímto autobusem, který jako palivo používá stlačený zemní plyn, na základě vydané koncese zabezpečuje linkovou osobní vnitrostátní přepravu. V roce 2021 ujel tento autobus 100 500 km. Z tohoto počtu ujel pro účely osobní vnitrostátní přepravy 47 600 km. Zbytek ujel na základě smlouvy s cestovní kanceláří pro komerční přepravu klientů na zájezdy. K těmto činnostem byl autobus používán po celý rok 2021.

Řešení č. 17

Protože autobus používá jako palivo stlačený zemní plyn, je od daně silniční osvobozen dle § 3 písm. f) bod 3 ZDS. Zde je třeba upozornit na skutečnost, že v daném ustanovení je napsáno, že osvobození se aplikuje na vozidla pro dopravu osob s určitým typem pohonu, bez ohledu na poměr jízd ujetých pro hromadnou dopravu osob a jízd ujetých komerčně pro cestovní kancelář. Hmotnostní limit 12 tun se váže pouze k vozidlům určeným pro dopravu nákladů, nikoli pro dopravu osob.

18. Autobus IV.

- Registrační značka:	KR9677
- Vlastník:	v.o.s.
- Provozovatel:	v.o.s.
- Druh vozidla:	autobus
- Kategorie vozidla:	M3
- NPH:	9,8 t
- Počet náprav:	2
- Zdvihový objem motoru:	8 200 cm ³
- První registrace vozidla v ČR:	19. 9. 2018

Veřejná obchodní společnost tímto vozidlem ujela určitý počet km na základě vydané koncese zabezpečující linkovou osobní vnitrostátní přepravu. V roce 2021 bylo ujetu celkem 88 888 km. Z tohoto počtu ujelo vozidlo pro účely osobní vnitrostátní přepravy 71 999 km. Zbýlých 16 889 km ulej autobus dle smlouvy s cestovní kanceláří pro komerční přepravu jejich klientů na zájezdy. K této činnosti byl autobus používán pouze v měsících červenec a srpen. Od 2. listopadu až do konce roku byl autobus garážován.

Řešení č. 18

Poplatníkem daně bude v.o.s., předmětem daně je vozidlo v červenci a srpnu. Celkový počet ujetých km je 88 888, z toho 71 999 ujel pro vnitrostátní přepravu, což činí 81 % celkem ujetých kilometrů. Na základě § 3 písm. c) ZDS bude možné aplikovat osvobození od daně silniční.

19. Minibus

- Registrační značka:	KR9766
- Vlastník:	FO
- Provozovatel:	FO
- Druh vozidla:	minibus
- Zdvihový objem motoru:	2 286 cm ³
- NPH:	3 480 kg
- NTP/PH (kg):	3 700/3 700
- NTP/PHN (kg):	N1; N2; N3; N4; 1 850/1 850; 1 850/1 850
- Počet náprav – z toho poháněných:	2-1
- Datum první registrace vozidla:	1. 1. 1988
- První registrace vozidla v ČR:	1. 1. 1990

Minibus je celoročně k dispozici nájemci, který provozuje rekreační chatu a který sváží své zákazníky z veřejného parkoviště k rekreační chatě. Použití minibusu je součástí nájemného za rekreační chatu. Minibus není zahrnutý do obchodního majetku fyzické osoby. Minibus používá pohon LPG.

Řešení č. 16

Minibus je často užívaný termín pro malokapacitní autobusy. Minibus je zařazen do kategorie M. Poplatníkem daně bude FO. Na minibus je třeba se dívat jako na autobus. Roční sazbu daně zjistíme skrze počet náprav a největší povolenou hmotnost. Předmětem daně bude minibus v měsících, kdy jsou splněny podmínky uvedené v § 2 odst. 1 ZDS – registrace v ČR, provozování v ČR, používání k podnikání. Vzhledem k tomu, že je minibus poháněn zkapalněným ropným plynem (LPG) je zcela osvobozen od silniční daně dle ustanovení § 3 písm. f) bod 3 ZDS.

IV. Daňové přiznání

Daňové přiznání bylo vyplněno prostřednictvím daňového portálu. V rámci daňového přiznání jsou vybrána 4 vozidla, u kterých bude názorně ukázáno, jak se vyplní přiznání k dani silniční za tato vozidla.

Vybrána byla tato vozidla:

- Osobní vozidlo s RZ 1ZB1124 (osobní automobil č. 1)
- Nákladní vozidlo s RZ KD5117 (nákladní automobil č. 1)
- Speciální vozidlo s RZ KD7883 (speciální vozidlo č. 8)
- Autobus s RZ KR9677 (speciální vozidlo č. 18)

Postup při vyplňování

- řádek 15 – registrační značka vozidla
- řádek 15a – měsíc/rok první registrace
- řádek 16 – kód vozidla (1 – osobní, 2 – tahač, 3 – návěs, 4 – autobus, 5 – nákladní, 6 – přívěs, 9 – výše neuvedené, například autojeřáb)
- řádek 17 – základ daně u osobních automobilů (zdvihový objem v cm³)
- řádek 18 – počet náprav u ostatních vozidel (nákladní, přívěsy, návěsy, speciální vozidla, autobusy)
- řádek 19 – největší povolená hmotnost u ostatních vozidel
- řádek 20 – vypočtená roční (denní) sazba daně
- řádek 21 – nárok na snížení/zvýšení dle § 6 ZSD
- řádek 23 – počet měsíců (dnů) podléhajících u vozidla dani silniční
 - pokud v průběhu jednoho čtvrtletí došlo ke změně snížení sazby dle § 6 ZSD, je potřeba tuto změnu zohlednit při vyplňování
 - papírová verze používá lomítko, e-podoba nepoužívá lomítko
 - římské číslice jsou čtvrtletí
 - I. – leden až březen
 - II. – duben až červen
 - III. – červenec až září
 - IV. – říjen až listopad
 - V. – prosinec
 - pokud se v nějakém čtvrtletí objeví čtverečky, je potřeba zvlášť zaškrtnout v jakých měsících bylo vozidlo používáno (v daném období totiž dochází ke změně uplatňování snížení)
- řádek 24 – vypočtená daň silniční
- řádek 25 – osvobození dle § 3 ZSD (potřeba doplnit písmeno osvobození)
- řádek 26 – počet měsíců (dnů) osvobození
- řádek 27 – vypočtený nárok na osvobození
- řádek 28 – sleva na dani dle § 12 ZSD
- řádek 29 – daň po odečtení nároku na osvobození a slevy
- řádek 30 – vyplňujeme v případě dodatečného daňového přiznání
- řádek 33 – zaplacené zálohy

Daňový formulář na daňovém portálu

II. oddíl																													
Číslo řádku II. oddílu (2)	15 Registrační značka vozidla (2)	16 První registrace vozidla měsíc / rok (2)	17 Kód vozidla (2)	18 Neobsazeno	Základ daně			20 Roční (denní) sazba dle § 6 odst. 1, 2 (4) v Kč (2)	21 Číslo odstavce snížení resp. zvýšení roční sazby daně § 6 (2)	23 Počet měsíců (dní) podléhajících u vozidla dani silniční (2)					24 Daň silniční v Kč bez uplatnění osvobození a slevy (2)	25 Osvobození dle § 3 (2)	26 Počet měsíců (dní) osvobození (2)					27 Osvobození dle § 3 v Kč (2)	28 Sleva na dani dle § 12 v Kč (2)	29 Daň v Kč (2)	30 Typ řádku (2)				
					17 Základ daně ccm. § 5 písm. a) (2)	18 Základ daně - nápravy § 5 písm. b) a c) (2) / 19 Základ daně - tuny § 5 písm. b) a c) (2)	19			I	II	III	IV	V			I	II	III	IV	V								
X 1	1ZB1124	8/2015	1		3420			4 200	6	3	3			2	0	2 310,00								0,00		2 310,00			
X 2	KD5117	6/1989	5			2	3,50	3 600	8	1	3		3	1	0	3 000,00								0,00		3 000,00			
X 3	KD7883	2/1988	9			3	22,10	16 000	8	3	1		0	0	0	6 666,66								0,00		6 667,00			
X 4	KR 9677	9/2018	4			2	9,80	7 200	6	3	3				2	1	3 936,00							0,00		3 936,00			

Daňové přiznání

II. ODDÍL																						
Čís. řád.	Registrační značka vozidla	První registrace vozidla měsíc / rok	Kód druhu vozidla	16a	Základ daně			Roční (denní) sazba dle § 6 odst. 1, 2 (4) v Kč	Číslo odst. snížení resp. zvýšení roční sazby daně § 6	22	Počty měsíců (dní) podléhajících u vozidla dani silniční					Daň silniční v Kč bez uplatnění osvobození a slevy	Osvoboz. § 3 dle písmene (25) / poč. měsíců (dní) (26)	Osvobození dle § 3 v Kč	Sleva na dani dle § 12 v Kč	Daň v Kč	Typ řádku	
					ccm § 5a	nápravy (18) / tuny (19) § 5b, c	19				I	II	III	IV	V							
1	1ZB1124	8/2015	1		3420			4 200	6		3	3	223	2	0	2 310,00			0,00		2 310,00	
FÚ																						
2	KD5117	6/1989	5			2	3,50	3 600	8		1	3	3	1	0	3 000,00			0,00		3 000,00	
FÚ																						
3	KD7883	2/1988	9			3	22,10	16 000	8		3	1	0	0	0	6 666,66			0,00		6 667,00	
FÚ																						

III. ODDÍL		Celková výše daně silniční		Na zálohách zapláceno		Zbývá doplatit		Přepláceno	
31	Vyúčtování daně silniční	Poplatník	15 913,00	Na zálohách zapláceno	11 977,00	Zbývá doplatit	3 936,00	Přepláceno	
		FÚ							

32		Výsledná daň silniční včetně dodatečně přiznané		Datum zjištění důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání	
Dodatečné daňové přiznání	Poplatník			Bližší specifikace důvodů	
	FÚ				
	Poslední známá přiznaná daň silniční				
	Poplatník				
	FÚ				
	Rozdíl				

33		Na zálohách zapláceno poplatníkem		Datum		Kč	
	FÚ						
		15.04.2021	6 005,00				
		15.07.2021	3 422,00				
		15.10.2021	1 650,00				
		15.12.2021	900,00				

Poděkování

A je to, jste u konce, pokud se u zkoušek na daňového poradce objeví příklad na silniční daň, neměl by to pro Vás být žádný problém, pravděpodobně si s ním poradíte. Snažili jsme se v rámci této publikace pojmut typově téměř všechny varianty, které v případě silniční daně připadají v úvahu. Zapomněli jsme na něco? Pak nám napište a možná bude Váš podnět inspirací pro další aktualizaci této publikace.

Chceme poděkovat, že jste po této publikaci sáhli v okamžiku, kdy se připravujete na zkoušky na daňového poradce, díky patří samozřejmě i těm, kteří zde prostě jen hledali odpověď na otázku související se silniční daní, kterou řeší v rámci své účetní či daňové praxe a samozřejmě doufám, že jste našli odpověď.

Pevně věříme, že publikace pro Vás byla přínosná a že zde získané poznatky patřičně využijete, ať již u zkoušek na daňového poradce či prostě jen ve své praxi.

Tato publikace je jedna z mnoho námi vydaných publikací, která si klade za cíl připravit uchazeče na tolik náročné zkoušky na daňového poradce. V rámci ostatních publikací se věnujeme dani z příjmů fyzických osob, dani z příjmů právnických osob, spotřebním daním a také například i dani z přidané hodnoty.

Nezapomeňte navštívit náš web, kde najdete plno inspirace pro svůj další „daňový“ rozvoj.

Děkujeme za Vaši přízeň.

Matěj a Standa

SM tax, s.r.o.