

Dotazy a odpovědi k dani silniční

Dotaz č. 1

Prosím o upřesnění, jakým způsobem se stanovuje předmět daně u silničních vozidel. Konkrétně si mi jedná o stanovení předmětu daně u osobního automobilu.

Odpověď na dotaz:

Podle § 2 odst. 1 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o dani silniční“), předmětem daně silniční, jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla, která zároveň splňují dále uvedené podmínky:

- jsou registrovaná v České republice,
- jsou provozovaná v České republice a
- jsou používána poplatníkem daně z příjmů právnických osob, s výjimkou používání k činnosti veřejně prospěšného poplatníka daně z příjmů právnických osob, pokud příjmy z této jeho činnosti nejsou předmětem daně z příjmů, popř.
- jsou používána poplatníkem daně z příjmů fyzických osob k činnosti nebo v přímé souvislosti s činností, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Podle výše uvedeného ustanovení se bude stanovovat předmět daně u osobního automobilu, na který se dotazujete.

Příklad:

Podnikatel – fyzická osoba je vlastníkem a provozovatelem, zapsaným v technickém průkazu, osobního automobilu registrovaného v České republice. V roce 2021 bylo vozidlo používáno následovně:

1. 1. – 15. 3. – *nacházelo se prokazatelně v dílně autoservisu za účelem generální opravy*
16. 3. – 2. 10. – *bylo používáno k podnikatelské činnosti podnikatele – fyzické osoby (jezdilo na pozemních komunikacích v České republice)*
3. 10. – 31. 12. – *bylo používáno k soukromým (nepodnikatelským) aktivitám podnikatele – fyzické osoby*

V tomto případě se při určení předmětu daně postupuje podle § 2 odst. 1 zákona o dani silniční. Toto vozidlo je předmětem daně silniční v měsících březen až říjen 2021, protože pouze v těchto měsících byly zároveň splněny všechny podmínky uvedené shora pod bodem 1).

Dotaz č. 2

Jsme autobazar (s.r.o.) a prodáváme ojetá vozidla. Vozidla nakoupíme od původního majitele, vyřídí se převod v registru vozidel na naše s.r.o. (které je provozovatelem i vlastníkem) a následně je prodáváme. Tato vozidla máme v účetnictví vedena jako zboží. Podléhají výše uvedená vozidla dani silniční? Jedná se zejména o osobní automobily.

Odpověď na dotaz:

Podle § 2 odst. 1 písm. a), b) a c) bod 1 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o dani silniční“), jsou předmětem daně silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla registrovaná v České republice, provozovaná v České republice a používána poplatníkem daně z příjmů právnických osob s výjimkou používání k činnosti veřejně prospěšného poplatníka daně z příjmů právnických osob, pokud příjmy z této jeho činnosti nejsou předmětem daně z příjmů podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Podle § 2 odst. 3 zákona o dani silniční jsou předmětem daně silniční vždy nákladní automobily s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny registrované v České republice a přípojná vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny registrovaná v České republice.

Dle výše uvedených ustanovení zákona o dani silniční je nutno postupovat i v případě autobazarů. Pokud se jedná o vozidlo vymezené v § 2 odst. 3 zákona o dani silniční, je vozidlo předmětem daně silniční vždy, za předpokladu, že nebylo vyřazeno z provozu ve smyslu ustanovení § 12 zákona č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích a o změně zákona č. 168/1999 Sb., o pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla), ve znění zákona č. 307/1999 Sb., ve znění pozdějších předpisů (vlastník silničního vozidla spolu s žádostí o vyřazení silničního vozidla z provozu odevzdá obecnímu úřadu obce s rozšířenou působností osvědčení o registraci silničního vozidla a všechny vydané tabulky s přidělenou registrační značkou - tzv. „depozitum“).

V případě osobního automobilu se bude postupovat dle § 2 odst. 1 zákona o dani silniční. Osobní automobil, který jako vlastník prodává autobazar, je nepochybně používán k jeho podnikatelské činnosti. Je však nutno zkoumat, zda vozidlo je provozované na pozemních komunikacích. Pokud vozidlo alespoň jednou v kalendářním měsíci v souvislosti s činností autobazaru (např. jízda pro kancelářské potřeby pro autobazar, obstarávání náhradních dílů, dovoz občerstvení pro zákazníky autobazaru, náhradní předváděcí jízda zákazníkovi, jízda do servisu, apod.) vyjede na pozemní komunikace, je tento měsíc předmětem daně silniční. Pokud nikoliv, tj. vozidlo se nachází např. na ploše autobazaru, která není pozemní komunikací, vozidlo není předmětem daně. Lze však předpokládat, že v praxi jsou obvykle vozidla zájemcům o koupi předváděna zkušební jízdou. Z výše uvedených důvodů je nutno z hlediska určení předmětu daně silniční postupovat u každého vozidla individuálně. Důkazní břemeno vázne na poplatníkovi.

V případě vzniku daňové povinnosti je poplatníkem daně silniční podle § 4 odst. 1 písm. a) zákona o dani silniční provozovatel vozidla, tj., v tomto případě autobazar. Skutečnost, že o vozidlech účtujete jako o zboží, nemá na případnou daňovou povinnost žádný vliv.

Příklad:

Autobazar zakoupil za účelem prodeje dne 15. 10. osobní automobil a také nákladní automobil s největší povolenou hmotností 10 tun. Obě vozidla zaparkoval téhož dne na soukromém dvoře autobazaru a tato vozidla byla celou dobu prokazatelně zde zaparkována do 15.12.

Budou vozidla v listopadu předmětem daně silniční?

Odpověď: Osobní automobil nebude v listopadu předmětem daně silniční, nákladní ano.

Dotaz č. 3

V roce 2021 jsem jako řidič jezdil svým vlastním osobním automobilem v rámci České republiky pro společnost UBER. Jsem zaměstnanec u jedné stavební firmy a tímto způsobem si pouze přivydělávám. Bylo mi řečeno, že příjmy podléhají dani z příjmů. Nejsem si však zcela jist, zda vozidlo podléhá silniční dani a pokud ano, kdo jí musí platit. Já jako provozovatel vozidla nebo společnost UBER, pro kterou v podstatě nepřímo jezdím?

Odpověď na dotaz:

Z Vašeho dotazu vyplývá, že jste v pozici poskytovatele služby (dále „řidič“), což je v tomto případě přeprava zákazníka. Za poskytnutí služby řidič obdrží finanční odměnu, kterou standardně vyplácí mobilní aplikace společnosti UBER na bankovní účet.

Z Vašeho dotazu dále vyplývá, že používáte osobní automobil, jehož jste provozovatelem. Co se týká osobního automobilu, používaného fyzickou osobou, jsou předmětem daně silniční v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů

(dále jen „zákon o dani silniční“) osobní automobily registrované v České republice, provozované v České republice a používané fyzickou osobou k činnosti nebo v přímé souvislosti s činností, ze kterých plynou příjmy ze samostatné činnosti podle zákona č. 586/1992 Sb., daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“).

Pokud je vozidlo používáno řidičem k výše uvedené činnosti a příjmy z této činnosti se zahrnují do § 7 zákona o daních z příjmů (příjmy ze samostatné činnosti), je vozidlo předmětem daně silniční v měsíci, ve kterém bylo k této činnosti použito, a to i případně, pokud uvedená činnost probíhala pouze v rámci jednoho dne. Poplatníkem daně je ve standardním případě provozovatel vozidla, tedy v tomto případě řidič. Obecné podmínky, které se týkají určení poplatníka daně silniční, jsou vymezeny v § 4 zákona o dani silniční. Poplatník je povinen podat daňové přiznání nejpozději do 31. ledna 2022.

Dotaz č. 4

Jsem důchodce, který nepodniká. Věnuji se stavbě rodinného domu pro svoji dceru a za tímto účelem jsem si pořídil starší nákladní automobil dvounápravový o hmotnosti 12,5 tuny. K jiné činnosti není vozidlo používáno, v zimních měsících jsem je nepoužíval vůbec. V registru silničních vozidel jsem zapsán jako provozovatel vozidla. Nyní jsem se doslechl, že bych měl platit daň silniční. Vzhledem k tomu, že vozidlo není používáno k podnikání, tak se domnívám, že ani nepodléhá dani silniční. Prosím o radu, zda uvažuji správně.

Odpověď na dotaz:

Podle § 2 odst. 3 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o dani silniční“), jsou předmětem daně silniční vždy nákladní automobily s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny registrované v České republice a přípojná vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny registrovaná v České republice. Vozidlo by však nebylo předmětem daně silniční v tom kalendářním měsíci, ve kterém by bylo po celý tento měsíc vyřazeno z provozu podle § 12 zákona č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích (vlastník silničního vozidla spolu s žádostí o vyřazení silničního vozidla z provozu odevzdá obecnímu úřadu obce s rozšířenou působností osvědčení o registraci silničního vozidla a všechny vydané tabulky s přidělenou registrační značkou - tzv. „depozitum“). Tento postup je vhodné použít v měsících, kdy není předpoklad, že bude vozidlo používáno.

Ve Vašem případě by však bylo kromě vyřazení vozidla z provozu možno využít i ustanovení § 6 odst. 10 zákona o dani silniční. Podle výše uvedeného ustanovení se sazba daně snižuje o 48% u nákladních automobilů a přípojných vozidel s největší povolenou hmotností 12 a více tun, pokud jsou tato vozidla používána fyzickou osobou pouze k činnosti, ze které nebo v přímé souvislosti se kterou neplynou příjmy ze samostatné činnosti podle zákona o daních z příjmů (§ 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů).

Pokud by se jednalo o nákladní automobil, popř. přípojné vozidlo s největší povolenou hmotností nad 3,5 t a méně než 12 tun, snížení sazby daně by za výše uvedených podmínek činilo 100%.

Dotaz č. 5

Vzhledem k termínu pro podání daňového přiznání za rok 2021 bych se chtěl zeptat, zda došlo k nějakým změnám v zákoně č. 16/1993 Sb., o dani silniční pro rok 2021.

Odpověď na dotaz:

Ve zdaňovacím období 2021 nebyl zákon o dani silniční novelizován. Oproti roku 2020 tedy nedošlo k žádné změně. Ke změně však došlo u vydávaných tiskopisů. Pro zdaňovací období roku 2021 byl vydán nový tiskopis Přiznání k dani silniční. Jedná se o vzor č. 18. Důvodem pro

vydání nového vzoru tiskopisu bylo vypuštění neobsazených sloupců v tiskopisu č. 17, a to ve II. oddílu - sloupec 16a a 22. Z tohoto důvodu došlo také k přečíslování některých sloupců přiznání (sloupec 16 až 22). Dále byl změněn způsob vyznačení typu daňového přiznání (řádek č. 4). Nově již poplatníci budou zaškrťovat typ aktuálního podávaného přiznání (ve vzoru 17 a dřívějších poplatníci škrťali nehodící se variantu). Ze shora uvedených důvodů u oddílu č. 2 Přiznání k dani silniční byl vydán také nový tiskopis Přílohy k přiznání k dani silniční (vzor č. 16). Dále byl vydán nový tiskopis Pokyny k vyplnění přiznání k dani silniční. Za zdaňovací období (kalendářní rok) 2021 nebo jeho část se jedná o vzor č. 29.