

4. DAŇ SILNIČNÍ

DAŇOVÝ KALENDÁŘ 2010 – DAŇ SILNIČNÍ

1. 2. 2010 termín pro podání přiznání k dani silniční za rok 2009
15. 4. 2010 termín splatnosti zálohy na daň silniční za I. čtvrtletí 2010
15. 7. 2010 termín splatnosti zálohy na daň silniční za II. čtvrtletí 2010
15. 10. 2010 termín splatnosti zálohy na daň silniční za III. čtvrtletí 2010
15. 12. 2010 termín splatnosti zálohy na daň silniční za měsíc říjen a listopad 2010

DAŇ SILNIČNÍ ZA ROK 2009

Zákonná úprava

Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o dani silniční“).

Předmět daně

Dani silniční podléhají silniční vozidla (dále jen „vozidla“) registrovaná a provozovaná v České republice, jsou-li používána:

- fyzickými osobami při činnostech, z nichž plynoucí příjmy podléhají dani z příjmů podle § 7 odst. 1 a 2 (příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“) nebo v přímé souvislosti s podnikáním,
- právníky osobami, které nejsou založeny nebo zřízeny za účelem podnikání (zájmová sdružení právnických osob, pokud mají tato sdružení právní subjektivitu a nejsou zřízena za účelem výdělečné činnosti, občanská sdružení včetně odborových organizací, politické strany a politická hnutí, registrované církve a náboženské společnosti, nadace, nadační fondy, obecně prospěšné společnosti, veřejné vysoké školy, školské právnické osoby podle zvláštního právního předpisu, obce, organizační složky státu, kraje, příspěvkové organizace, státní fondy a subjekty, o nichž tak stanoví zvláštní zákon), k činnostem, ze kterých plynou příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů – § 18 zákona o daních z příjmů. Za tyto poplatníky se nepovažují obchodní společnosti a družstva, i když nebyly založeny za účelem podnikání,
- ostatními osobami k podnikání ve smyslu § 2 zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku, ve znění pozdějších předpisů, nebo v přímé souvislosti s podnikáním.

Daňová povinnost vzniká v kalendářním měsíci, ve kterém je vozidlo použito k činnostem uvedeným pod písmeny a) až c), a zaniká v kalendářním měsíci, ve kterém je využívání vozidla ve zdaňovacím období ukončeno nebo přerušeno, popř. trvale nebo dočasně vozidlo vyřazeno z registru silničních vozidel.

Nákladní automobily včetně tahačů, nákladní návěsy a nákladní přívěsy (vyhláška č. 341/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů) s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny jsou předmětem daně bez ohledu na to, zda jsou používány k podnikání. Některým poplatníkům (neziskovým organizacím, provozovatelům autoškol a fyzickým osobám-nepodnikatelům) se od zdaňovacího období 2009 sazba daně z těchto vozidel bez ohledu na datum první registrace snižuje (o 100 % / o 48 % / u vozidel s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny a méně než 12 tun /12 a více tun/).

Předmětem daně nejsou:

- jiná než silniční vozidla, tj. vozidla zvláštní např. pracovní stroje samojízdné, traktory a jejich přípojná vozidla, včetně jednonápravového traktoru s přívěsem
- ostatní silniční vozidla (vozidla neuvedená v § 3 odst. 2 písmeno a) až f) zákona č. 56/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů)
- vozidla, kterým byla přidělena zvláštní registrační značka
- speciální automobily pásové

Poplatník daně

Poplatníkem daně je fyzická nebo právnická osoba, která:

- je zapsána v technickém průkazu vozidla vydaném v České republice jako vlastník nebo provozovatel vozidla (ve starších tech. průkazech držitel vozidla),
- užívá vozidlo, v jehož technickém průkazu je zapsána jako vlastník nebo provozovatel osoba, která zemřela, zanikla nebo byla zrušena, anebo jehož vlastník nebo provozovatel je odhlášen z registru vozidel.

Poplatníkem daně je rovněž:

- zaměstnavatel, pokud vyplácí cestovní náhrady svému zaměstnanci za použití osobního automobilu nebo jeho přípojného vozidla, pokud daňová povinnost nevznikla již vlastníku nebo provozovateli vozidla,
- osoba, která užívá vozidlo registrované a určené jako mobilizační rezerva nebo pohotovostní zásoba k podnikání,
- stálá provozovna nebo jiná organizační složka osoby se sídlem nebo trvalým pobytem v zahraničí.
Je-li u těchto vozidel poplatníků více, platí daň společně a nerozdílně.

Přiznání k dani silniční

Přiznání k dani silniční podává poplatník do 31. ledna kalendářního roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období. Do daňového přiznání uvádí poplatník všechna vozidla, která jsou předmětem daně, včetně vozidel od daně osvobozených podle § 3 písmene c, d, e a f zákona o dani silniční. Ve lhůtě pro podání daňového přiznání je poplatník povinen daň si sám vypočítat a zaplatit jí místně příslušnému finančnímu úřadu, přitom částky zaplacené na zálohách na daň se započítávají na úhradu daně. Zálohy se platí ve výši 1/12 příslušné roční daňové sazby snížené/zvýšené podle ustanovení § 6 odst. 5, 6 a 8 za každý kalendářní měsíc, ve kterém u vozidla trvala, vznikla nebo zanikla daňová povinnost v rozhodném období. Pro období, v němž dochází ke změně sazby daně po tříletých cyklech podle § 6 odst. 6 v průběhu roku, se zálohy na daň vypočtou ve výši 1/12 roční sazby upravené pro jednotlivé měsíce daného zálohového období (čtvrtletí nebo měsíce říjen a listopad) o příslušné procentuální snížení. Poplatník daně, je-li provozovatelem nákladních vozidel včetně tahačů, nákladních přívěsů a nákladních návěsů s největší povolenou hmotností 12 a více tun, kterým se dle § 6 odst. 10 snižuje sazba daně o 48 %, platí jen jednu zálohu na daň nejmeně ve výši 70 % roční daňové povinnosti nejpozději do 15. prosince zdaňovacího období.

Přiznání k dani silniční podává i poplatník, jehož úpadek nebo hrozící úpadek se řeší v insolvenčním řízení. Nemá-li daňovou povinnost u dalšího vozidla, nepodává od zdaňovacího období 2009 daň. Přiznání poplatník, je-li provozovatelem vozidla se sníženou sazbou podle § 6 odst. 9 zákona o dani silniční (nákladních vozidel včetně tahačů, nákladních přívěsů a nákladních návěsů s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny a méně než 12 tun, nejsou-li tato vozidla používána k podnikání nebo k činnostem, z nichž plynoucí příjmy jsou předmětem daně z příjmů anebo nejsou provozována pro cizí potřeby a jsou-li používána neziskovými organizacemi, provozovateli autoškol či fyzickými osobami-nepodnikateli).

Přiznání k dani silniční lze účinně podat též v elektronické podobě. Podrobnější informace naleznete na webových stránkách české daňové správy (<http://cda.mfcr.cz>) v nabídce Daně elektronicky nebo na stránkách Ministerstva financí (www.mfcr.cz) v sekci Daně a Cíle (nabídka EPO – el. podání).

Poplatníci daně silniční mohou snížit za rok 2009 sazbu daně stanovenou v § 6 odst. 1 a 2 podle § 6 odst. 6 zákona o dani silniční. Od zdaňovacího období roku 2008 totiž nově dochází k zavedení snížení sazby daně odvozeného od data první registrace silničních vozidel, namísto dosavadního snížení sazby daně odvozeného od plnění emisních limitů Euro. Snížená sazba daně se nově použije i u osobních automobilů, které plní zákonnou podmínku pro uplatnění nároku na snížení sazby daně daných uvedeným ustanovením. Nárok na snížení daně o 48 % po dobu 36 kalendářních měsíců od data první registrace, o 40 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců a o 25 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců vzniká počínaje kalendářním měsícem první registrace vozidla a končí po 108 kalendářních měsících (resp. 9 letech). Nárok na snížení sazby daně lze uplatnit u nového provozovatele nejdříve v kalendářním měsíci zápisu změny provozovatele v technickém průkazu. Současně nelze použít snížení sazby daně podle § 6 odst. 6 a odst. 5.

Snížení sazby daně se nevztahuje na vozidla registrovaná od 1. ledna 1999, jejichž provozovatelem byla do té doby Armáda České republiky. Tato vozidla byla armádou odprodávána, ale pro civilní potřebu jsou poprvé registrována v registru silničních vozidel, i když v předcházejícím období byla již dlouhodobě v armádních složkách využívána (můžou to být např. vozidla Praga V3S, do kterých byly zabudovány nové motory splňující i emisní normy EURO).

Datum první registrace v tuzemsku nebo v zahraničí je v technickém průkazu vozidla, a to v posledním vzoru podle vyhlášky Ministerstva dopravy a spojů č. 243/2001 Sb. o registraci vozidel, ve znění pozdějších předpisů, uvedeno v kolonce B na titulní straně „Evropské společenství - osvědčení o registraci vozidla - část II. (technický průkaz)“. Ve dvou starších vzorech technických průkazů vydávaných od roku 2001 s názvem „Technický průkaz silničního motorového vozidla a přípojného vozidla“ podle uvedené vyhlášky je datum první registrace uvedeno v kolonce B. „Datum první registrace vozidla“, u staršího vzoru v kolonce s uvedením názvu „Datum první registrace vozidla“. U vozidel registrovaných před rokem 2001 je nutné upozornit na skutečnost, že ve starších vzorech technických průkazů, které mohly být na některých registračních místech vydávány až do roku 2003, není uvedeno datum první registrace vozidla, ale pouze datum uvedení vozidla do provozu na území ČR nebo pouze rok výroby vozidla bez udání data uvedení vozidla do provozu. Pokud tato vozidla byla zakoupena a registrována poprvé v ČR, lze datum uvedení do provozu považovat za datum první registrace, stejně tak jako datum přidělení SPZ (registrační značky). Za datum první registrace nelze považovat rok výroby vozidla. Údaj o první registraci starších vozidel zakoupených a registrovaných v ČR lze také získat na základě potvrzení vystaveného tuzemským registračním orgánem, u kterého je vozidlo registrováno. Pokud bylo vozidlo zakoupeno v zahraničí a byl mu vystaven starý vzor tuzemského technického průkazu, ve kterém není uvedeno datum první registrace, je datum uvedení vozidla do provozu nebo přidělení SPZ (registrační značky) vypovídající pouze ve vztahu k území ČR. Toto datum však nekorresponduje s datem první registrace vozidla v zahraničí, které je podstatné pro případné prokázání uplatněného nároku na snížení sazby daně. Potřebný údaj o první registraci vozidla v zahraničí, event. o jeho uvedení do provozu, může být uveden v poznámkách starého typu technického průkazu, kde je v některých případech uvedeno datum první registrace nebo uvedení vozidla do provozu v zahraničí. Pokud datum první registrace nebo uvedení do provozu v zahraničí u dovezeného vozidla v poznámce staršího typu technického průkazu není, je případně toto nutné prokázat potvrzením nebo jiným dokladem o první registraci vozidla vydaným registračním orgánem v zahraničí. Vzhledem k pětileté skartační lhůtě tuzemských registračních orgánů, ve vztahu k zahraniční spisové dokumentaci, nelze potvrzení o první registraci starších dovezených vozidel získat v tuzemsku. Pro uplatnění nároku na snížení sazby daně není podstatné, zda byla první registrace uskutečněna v ČR nebo v zahraničí.

Pro zdaňovací období roku 2009 u vozidel registrovaných v České republice do 31. 12. 1989 poplatníci sazbu daně stanovenou v § 6 odst. 1 a 2 zvýší o 25 % podle ustanovení § 6 odst. 8 zákona o dani silniční.

Od zdaňovacího období 2009 se některým poplatníkům (neziskovým organizacím, provozovatelům autoškol a fyzickým osobám-nepodnikatelům) bez ohledu na datum první registrace sazba daně dle § 6 odst. 2 snižuje o 100 % (o 48 %) u nákladních vozidel včetně tahačů, nákladních přívěsů a nákladních návěsů s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny a méně než 12 tun (12 a více tun), pokud tato vozidla nejsou používána k podnikání nebo v přímé souvislosti s podnikáním nebo k činnosti, z nichž plynoucí příjmy jsou předmětem daně z příjmů anebo nejsou provozována pro cizí potřeby – viz. ust. § 6 odst. 9 a 10 zákona o dani silniční. Současně nelze použít snížení sazby daně podle § 6 odst. 10 a odst. 6.

Pro zdaňovací období 2009 se snížení podle § 6 odst. 6 u jednoho poplatníka posuzuje u obou částí jízdní soupravy (jak taženého /návěs, tandemový přívěs/, tak tažného /tahač, tandemové nákladní vozidlo/ vozidla) samostatně – výše nároku na uplatnění snížení daně se počítá od dat první registrace uvedených v technických průkazech jednotlivých vozidel.

ZÁLOHY NA DAŇ V ROCE 2010

V průběhu zdaňovacího období roku 2010 má poplatník povinnost platit zálohy na daň.

Zálohy se platí ve výši 1/12 roční daňové sazby nebo snížené/zvýšené sazby podle ust. § 6 odst. 5, 6 a 8 za každý kalendářní měsíc, ve kterém u vozidla trvala, vznikla nebo zanikla daňová povinnost v rozhodném období. Pro období, v němž dochází v průběhu roku po tříletých cyklech ke změně sazby daně podle § 6 odst. 6, se zálohy na daň vypočtou ve výši 1/12 roční sazby upravené pro jednotlivé měsíce daného zálohového období (čtvrtletí nebo měsíce říjen a listopad) o příslušné procentuální snížení. Poplatník daně, je-li provozovatelem nákladních vozidel včetně tahačů, nákladních přívěsů a nákladních návěsů s největší povolenou hmotností 12 a více tun, kterým se podle § 6 odst. 10 snižuje o 48 %, platí pouze jednu zálohu na daň nejméně ve výši 70 % roční daňové povinnosti nejpozději do 15. prosince zdaňovacího období.

Splatnost zálohy:

15. 4.
15. 7.
15. 10.
15. 12.

Rozhodné období:

I. čtvrtletí
II. čtvrtletí
III. čtvrtletí
říjen, listopad

Za osobní automobily a jejich přípojná vozidla, za jejichž použití zaměstnavatel vyplácí svému zaměstnanci cestovné náhrady, platí zaměstnavatel zálohy ve výši 25 Kč za každý den použití osobního automobilu nebo jeho přípojného vozidla v rozhodném období. Postup při placení záloh (denní sazbou nebo poměrnou částí roční daňové sazby) nelze u téhož osobního automobilu nebo jeho přípojného vozidla měnit. Zvolený postup při placení záloh lze změnit při výpočtu daně v daň. přiznání, přitom nelze kombinovat u téhož osobního automobilu nebo jeho přípojného vozidla roční a denní sazbu.

Zálohy na daň může poplatník zaplatit dopředu na celé zdaňovací období.

Správce daně může podle § 17 odst. 1 zákona o dani silniční stanovit zálohy na daň silniční jinak, než jak stanoví zákon o dani silniční.