

4. DAŇ SILNIČNÍ

Informační leták za zdaňovací období 2014 nebo jeho část

Stručně změny u daně silniční

Dnem 1. 1. 2014 nabylo účinnosti zákonné opatření Senátu č. 344/2013 Sb., kterým se mění mimo jiné též zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o dani silniční"), především v návaznosti na změny, které v soukromém právu přináší zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník. Uvedenou novelou zákona o dani silniční dochází u této daně zejména ke změnám formálním, které jsou popsány níže.

Předmět daně

Dani silniční podléhají silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla (dále jen „vozidla“) registrovaná v ČR, provozovaná v ČR a používaná:

- poplatníkem daně z příjmů právnických osob s výjimkou vozidel používaných při činnosti veřejně prospěšného poplatníka daně z příjmů právnických osob (bližší § 17a a násl. zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů /dále jen "zákon o daních z příjmů"/), z níž plynoucí příjmy nejsou předmětem daně z příjmů (změna formální, u neziskových subjektů se zachovává dřívější právní režim u daně silniční), nebo
- poplatníkem daně z příjmů fyzických osob k činnosti nebo v přímé souvislosti s činností, ze kterých plynou příjmy ze samostatné činnosti podle zákona upravujícího daně z příjmů (dále jen "příjmy ze samostatné činnosti" – dříve příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti; věcný rozsah zůstává nezměněn).

Pro účely daně silniční

- je Česká televize, Český rozhlas, Česká tisková kancelář a zdravotní pojišťovna veřejně prospěšným poplatníkem daně z příjmů právnických osob,
- se příjmy České televize, Českého rozhlasu a České tiskové kanceláře, které nejsou předmětem daně z příjmů právnických osob, určují, jako by tito poplatníci byli veřejně prospěšnými poplatníky daně z příjmů právnických osob (u vyjmenovaných subjektů zůstává zachován shodný věcný režim podle dřívější i nové právní úpravy zákona o dani silniční, tzn. nedochází u nich k žádné změně).

Vozidlo podléhá dani silniční (vznik zdaňovaného období) od kalendářního měsíce, ve kterém je použito k činnostem uvedeným pod písmeny a) až b), do kalendářního měsíce (zánik zdaňovaného období), ve kterém je využívání vozidla ve zdaň. období ukončeno nebo přerušeno, popř. (trvale nebo dočasně) vozidlo vyřazeno z registru vozidel.

Nákladní automobily včetně tahačů, nákladní návěsy a nákladní přívěsy (vyhláška č. 341/2002 Sb., ve znění účinném do 31.12.2014) s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny určené výlučně k přepravě nákladů a registrované v ČR jsou předmětem daně bez ohledu na způsob jejich použití. Poplatníkům uvedeným v § 6 odst. 9 písm. a), b), c) zákona o dani silniční se při splnění podmínek daných citovaným ustanovením sazba daně z těchto vozidel snižuje (o 100 % u vozidel s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny a méně než 12 tun a o 48 % u vozidel s největší povolenou hmotností 12 a více tun dle § 6 odst. 10 zákona o dani silniční; bližší viz str. 2 výše tohoto letáku).

Předmětem daně nejsou:

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

Osvobození od daně

Od 1. 1. 2014 jsou od daně silniční osvobozena též

- vozidla požární ochrany používaná jednotkou hasičského záchranného sboru podniku podle zákona upravujícího požární ochranu vybavená zvláštním zvukovým výstražným zařízením doplněným zvláštním výstražným světlem modré barvy zapsanými v technickém průkazu vozidla (§ 3 písm. g) zákona o dani silniční; do zd. období 2013 včetně řešeno prominutím daně silniční dle Pokynu D-342),
- vozidla, která jsou mobilizační rezervou nebo pohotovostní zásobou, pokud nejsou používána k podnikání (§ 3 písm. h) zákona o dani silniční).

Poplatník daně

Poplatníkem daně silniční je ten, kdo:

- je jako provozovatel vozidla zapsán v technickém průkazu vozidla,
- užívá vozidlo, v jehož technickém průkazu je zapsána jako provozovatel osoba, která zemřela, zanikla, nebo byla zrušena, anebo vozidlo, jehož 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 předmětné vozidlo nepodléhalo dani silniční již u jeho provozovatele,
- osoba, která používá vozidlo registrované a určené jako mobilizační rezerva nebo pohotovostní zásoba,
- organizační složka osoby se sídlem nebo trvalým pobytem v zahraničí,
- stálá provozovna podle právních předpisů upravujících daně z příjmů osoby se sídlem nebo trvalým pobytem v zahraničí. Je-li u téhož vozidla poplatníků více, platí daň společně a nerozdílně.

Registrační povinnost k dani

Nový poplatník daně je povinen podat přihlášku k registraci k dani silniční ve lhůtě splatnosti nejbližší zálohy na daň podle § 10 odst. 1 zákona o dani silniční.

Snížení sazby daně:

- o 25 % u vozidel používaných pro činnosti výrobní povahy v rostlinné výrobě podle klasifikace produkce CZ-CPA, kód 01.61.10 Podpůrné služby pro rostlinnou výrobu, je-li poplatníkem daně osoba provozující zemědělskou výrobu (§ 6 odst. 5 zákona o dani silniční),
- o 48 %, resp. 40 %, resp. 25 % dle data první registrace vozidla (§ 6 odst. 6 zákona o dani silniční); nárok na toto snížení sazby daně lze uplatnit u nového provozovatele nejdříve v kalendářním měsíci zápisu změny provozovatele

- v technickém průkazu vozidla; toto snížení končí po 108 kalendářních měsících (9 letech) a uplatňuje se u částí jízdni soupravy (jak taženého /návěs, přívěs/, tak taženého /tahač, nákladní vozidlo/ vozidla) u každého vozidla samostatně dle údajů uvedených v tech. průkazech vozidel; toto snížení se nevztahuje na vozidla registrovaná od 1. ledna 1999, jejichž provozovatelem byla do té doby Armáda ČR – tato vozidla jsou poprvé registrována v registru vozidel, i když byla již dlouhodobě v armádních složkách využívána (např. vozidla Praga V3S s motory splňujícími emisní normy EURO),
- dle § 6 odst. 9, resp. 10 zákona o dani silniční (bez ohledu na datum 1. registrace) o 100 % u nákladních automobilů vč. tahačů, nákladních přívěsů a nákladních návěsů s největší povolenou hmotností nad 3.5 tuny a méně než 12 tun, a o 48 % u uvedených vozidel nad 12 tun, pokud
- jsou tato vozidla používána veřejně prospěšným poplatníkem (blíže § 17a zákona o daních z příjmů) daně z příjmů právnických osob pouze k činnosti, z níž plynoucí příjmy nejsou předmětem daně z příjmů,
 - jsou tato vozidla používána fyzickou osobou pouze k činnosti, ze které nebo v přímé souvislosti se kterou neplynou příjmy ze samostatné činnosti (dříve příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti) podle zákona upravujícího daně z příjmů, nebo
 - se jedná o výcviková vozidla podle právního předpisu upravujícího získávání a zdokonalování odborné způsobilosti k řízení motorových vozidel, která nejsou používána k činnosti, z níž
 - plynoucí příjmy jsou předmětem daně z příjmů právnických osob, nebo
 - plynou příjmy ze samostatné činnosti (dříve příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti).

Zvýšení sazby daně:

– o 25 % u vozidel poprvé registrovaných v ČR nebo v zahraničí do 31. 12. 1989 (§ 6 odst. 8 zákona o dani silniční).

Zakázané kombinace snížení, event. snížení a zvýšení sazby daně

U téhož vozidla se současně nepoužije snížení sazby daně dle § 6 odst. 6 a odst. 5, resp. § 6 odst. 6 a 10, event. snížení dle § 6 odst. 10 a zvýšení dle § 6 odst. 8 zákona o dani silniční.

Přiznání k dani silniční

Daňové přiznání k dani silniční se podává u místně příslušného správce daně nejpozději do 31. ledna kalendářního roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období s přihlednutím k ust. § 33 odst. 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "daňový řád"), a to i v případech, jde-li o poplatníka, kterému přiznání zpracovává daňový poradce, nebo poplatníka, který je v insolvenčním řízení. Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. V případě přechodu daňové povinnosti (úmrtí poplatníka, zrušení právnické osoby bez likvidace či s likvidací) nebo při insolvenčním řízení se postupuje podle § 239 až § 245 daňového řádu.

V daňovém přiznání se uvádějí i vozidla, která jsou osvobozena od daně (vyjma vozidel uvedených v § 3 písm. a), b) zákona o dani silniční). Daňové přiznání nepodávají poplatníci, kteří jsou provozovateli vozidla se sníženou sazbou podle § 6 odst. 9 zákona o dani silniční, nepodléhají-li dani další vozidla těchto poplatníků.

Poplatník je povinen v daňovém přiznání daň si sám vypočítat, uvést též případná osvobození, slevy na dani, vyčíslit jejich výši a daň zaplatit místně příslušnému správci daně ve lhůtě pro podání přiznání (částky zaplacené na zálohách na daň se započítávají na úhradu daně). Daň, záloha na daň a sleva na dani se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.

Tiskopis daňového přiznání včetně samostatných listů k jeho doplnění a příloh k listům je k dispozici na každém územním pracovišti příslušného finančního úřadu, v elektronické podobě ve formátu Adobe PDF je k dispozici ke stažení na internetových stránkách Finanční správy ČR <http://www.financnisprava.cz> v nabídce Daňové tiskopisy.

Podání přiznání lze učinit též elektronicky datovou zprávou, která je opatřena uznávaným elektronickým podpisem nebo která je odeslána prostřednictvím datové schránky. Podání datovou zprávou lze učinit také bez uznávaného elektronického podpisu, pokud je toto podání do 5 dnů ode dne, kdy došlo správci daně, potvrzeno nebo opakováno s uznávaným elektronickým podpisem nebo prostřednictvím datové schránky. Přiznání je rovněž možné podat elektronicky formou datové zprávy ve tvaru a struktúře a za podmínek zveřejněných MF v aplikaci 'Elektronická podání pro finanční správu' (<http://www.financnisprava.cz> - sekce Daně elektronicky - nabídka Daňový portál). Veškeré doplňující informace k elektronickému podání přiznání lze uvést formou elektronické tzv. e-přílohy (stránka 'Jiné přílohy' – např. word-souboru).

Podle § 72 odst. 4 daňového řádu má-li daňový subjekt nebo jeho zástupce zpřístupněnu datovou schránku nebo zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem, je povinen podání podle § 72 odst. 1 daňového řádu učinit pouze datovou zprávou ve formátu a struktúře zveřejněné správcem daně odeslanou způsobem uvedeným v § 71 odst. 1 daňového řádu.

ZÁLOHY NA DAŇ

V průběhu zdaňovacího období má poplatník povinnost platit zálohy na daň – ve výši 1/12 roční daňové sazby upravené podle ust. § 6 odst. 5, 6 a 8 zákona o dani silniční za každý kalendářní měsíc, ve kterém vozidlo v rozhodném období podléhalo dani silniční. Pro období, v němž dochází v průběhu roku ke změně sazby daně podle § 6 odst. 6 (48% -> 40% nebo 40% -> 25% nebo 25% -> 0%), se zálohy na daň vypočtou ve výši 1/12 roční sazby upravené pro jednotlivé měsíce daného zálohového období 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 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

Pokud zaměstnavatel vyplácí zaměstnanci za použití osobního automobilu nebo jeho přípojného vozidla cestovní náhrady, uplatní denní sazbu daně ve výši 25 Kč, je-li to pro něho výhodnější a vozidlo nepodléhalo dani silniční již u provozovatele. Postup při placení záloh (denní sazbu nebo poměrnou částí roční daňové sazby) nelze u téhož osobního automobilu nebo jeho přípojného vozidla v průběhu zdaňovacího období měnit. Zvolený postup při placení záloh lze změnit při výpočtu daně v daňovém přiznání, přitom nelze kombinovat u téhož osobního automobilu nebo jeho přípojného vozidla roční a denní sazbu.

V odůvodněných případech může správce daně stanovit zálohy na daň silniční nižší, popř. povolit výjimku z povinnosti daň zálohovat, a to i za celé zdaňovací období (§ 174 daňového řádu).