

4. DAŇ SILNIČNÍ

Informační leták za zdaňovací období 2020 nebo jeho část

Základní informace k dani silniční

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

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 (blíže § 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 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

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.
- Předmětem daně silniční jsou 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. 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.

Vznik a zánik daňové povinnosti je vymezen v § 8 a § 9 zákona o dani silniční.

Předmětem daně nejsou:

- zvláštní vozidla, např. pracovní stroje samojízdné, traktory a jejich přípojná vozidla,
- ostatní silniční vozidla (vozidla uvedená v § 3 odst. 2 písm. g) 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 vozidla), ve znění zákona č. 307/1999 Sb. ve znění pozdějších předpisů),
- vozidla, kterým byla přidělena zvláštní registrační značka,
- speciální pásové automobily.

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 daňová povinnost nevznikla již provozovateli vozidla,
- 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.

Sazby daně

Od roku 2020 byly změněny sazby daně silniční zákonem č. 299/2019, kterým se mění některé daňové zákony v souvislosti s výskytem viru SARS CoV-2 a zákon č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem viru SARS CoV-2, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 299/2020 Sb.“). Tento zákon v části III. novelizoval zákon o dani silniční a nabyl účinnosti dne 1. 7. 2020.

Byly sníženy sazby daně silniční vymezené v § 6 odst. 2 zákona o dani silniční o cca 25% u vozidel, s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny. Toto snížení se netýká osobních automobilů

Podle přechodných ustanovení platí, že pro zdaňovací období 2019 a dřívější se použije dosavadní právní úprava platná před změnou. Dále se stanoví, že se nová výše záloh vycházející z nové výše sazeb daně silniční použije také zpětně pro zálohy na daň silniční na zdaňovací období roku 2020 splatné před dnem nabytí účinnosti zákona, tedy na zálohy splatné k 15. dubnu 2020.

Roční sazba daně ze základu daně podle § 5 písm. b) a c) zákona o dani silniční, ve znění zákona č. 299/2020 Sb. činí při počtu náprav a hmotnosti:

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 t 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 náprav

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.

Snížení sazby daně:

- 25 % u vozidel používaných pro činnosti výrobní povahy v rostlinné výrobě (netýká se osobních automobilů) 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),
- 48 %, resp. 40 %, resp. 25 % do 9 let od data první registrace vozidla (§ 6 odst. 6 zákona o dani silniční);
- dle § 6 odst. 9, resp. 10 zákona o dani silniční (bez ohledu na datum první registrace) o 100 % u nákladních automobilů a přípojných vozidel s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny a méně než 12 tun, a o 48 % u uvedených vozidel 12 a více tun, pokud:
 - a) 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,
 - b) 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
 - c) 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:
 1. plynoucí příjmy jsou předmětem daně z příjmů právnických osob, nebo
 2. plynou příjmy ze samostatné činnosti (dříve příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti).

Zvýšení sazby daně:

- 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 odst. 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 § 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, jehož úpadek nebo hrozící úpadek se řeší v insolvenčním řízení. Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. V případě přechodu daňové povinnosti (např. úmrtí poplatníka či zrušení právnické osoby) 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, nemají-li daňovou povinnost u dalšího vozidla.

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 za jednotlivá vozidla se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

Jak se podává daňové přiznání

Podání lze učinit písemně, a to v listinné podobě nebo elektronicky, nebo ústně do protokolu. Elektronicky lze podání učinit pouze datovou zprávou:

- a) podepsanou způsobem, se kterým jiný právní předpis spojuje účinky vlastnoručního podpisu,
- b) s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky,
- c) s využitím přístupu se zaručenou identitou, nebo
- d) prostřednictvím daňové informační schránky.

Tiskopis daňového přiznání (vzor č. 17) a přílohy (vzor č. 15) je k dispozici na každém územním pracovišti příslušného finančního úřadu, v elektronické podobě ve formátu PDF jsou k dispozici ke stažení na adrese <http://www.financnisprava.cz> v nabídce Daňové tiskopisy. Pokud nemá poplatník k dispozici vzor č. 17, lze daňové přiznání podat i na tiskopisu č. 16.

Elektronicky lze přiznání k dani silniční (tzv. formulářové podání) podat formou datové zprávy ve formátu a struktuře definované správcem daně, zveřejněné v dokumentaci na adrese:

http://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_pub/epo2_info/popis_struktury_seznam.faces

Na Daňovém portálu je k dispozici aplikace pro elektronická podání pro finanční správu, v níž lze vyplnit elektronický formulář a vytvořit datovou zprávu, kterou je možno přímo z aplikace odeslat na společné technické zařízení správců daně nebo vytvořit vyplněný tiskopis daňového přiznání ve formátu PDF, který je možno vytisknout, opatřit podpisem a podat v listinné podobě.

Podle § 72 odst. 6 daňového řádu, má-li daňový subjekt nebo jeho zástupce zpřístupněnu datovou schránku, která mu byla zřízena ze zákona, nebo zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, je povinen formulářové podání učinit pouze elektronicky podle odstavce § 72 odst. 2 písm. c) daňového řádu, a to datovou zprávou 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. 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: Rozhodné období:

- 15. 4. I. čtvrtletí
- 15. 7. II. čtvrtletí
- 15. 10. III. čtvrtletí
- 15. 12. 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 sazbou 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. povolí výjimku z povinnosti daň zálohovat, a to i za celé zdaňovací období (§ 174 daňového řádu).

Prominutí zálohy na daň silniční z důvodu mimořádné události

V souvislosti s nouzovým stavem vyhlášeným vládou České republiky v návaznosti na šíření viru SARS-CoV-2 v období od 1. října 2020 do 31. prosince 2020 promijí ministryně financí Rozhodnutími o prominutí daně, příslušenství daně a zálohy na daň z důvodu mimořádné události (dále jen „Rozhodnutí“) ve všech případech, kdy daňový subjekt oznámí správci daně, že převažující (nadpoloviční) část jeho příjmů (příčemž u fyzických osob se uvažují pouze příjmy dle § 6 – ze zaměstnání, 7 – z podnikání, 8 – z kapitálového majetku a 9 – z pronájmu zákona o daních z příjmů) v období od 1. 6. 2020 do 30. 9. 2020 pocházela z jedné nebo více činností, které byly zakázány nebo omezeny Usnesením vlády České republiky o přijetí krizového opatření. Tato rozhodnutí byla zveřejněna ve Finančních zpravodajích č. 22/2020 a č. 25/2020 – viz níže uvedené odkazy. Výše uvedená rozhodnutí se týkají daně z příjmů, daně z přidané hodnoty a daně silniční.

<https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/financni-zpravodaj/2020/financni-zpravodaj-cislo-22-2020-39683>

<https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/financni-zpravodaj/2020/financni-zpravodaj-cislo-25-2020-39800>

Informace k dani silniční ve vztahu k výše uvedeným rozhodnutím.

a) Daňovým subjektům patřícím mezi vybrané subjekty definované v Rozhodnutích jsou prominuty všechny zálohy na zdaňovací období roku 2020, přičemž daň za zdaňovací období 2020 mohou uhradit do 1. února 2021. Nejpozději do tohoto data se také podává daňové přiznání. V rozsahu, v němž na poplatníky toto rozhodnutí nedopadá, nebo této možnosti nevyužijí, mohou ke zmírnění dopadů přijímaných opatření využít ostatních institutů dle daňového řádu jako např. posečkání, individuální prominutí příslušenství daně, žádost o stanovení záloh jinak a další.

Zálohy na rok 2020 se v případech, ve kterých nebyly prominuty, stanovují s přihlédnutím ke sníženým sazbám dle zákona č. 299/2020 Sb.

Obecná informace k podání „oznámení“ dle Rozhodnutí.

Aby mohly být dotčeným daňovým subjektům prominuty zálohy na daň silniční, musí oznámit splnění podmínky nadpoloviční části příjmů pocházející z činností, které byly zakázány či omezeny, příslušnému správci daně. Vzor oznámení je k dispozici na webových stránkách Finanční správy a lze jej podat i e-mailem stejně jako v případě kompenzačního bonusu, tj. vytištěné oznámení je potřeba podepsat, naskenovat a poslat na e-mailovou adresu Vašeho územního pracoviště, kde máte uložený daňový spis. V pokynech ke vzoru oznámení je podrobnější popis činností, kterých se rozhodnutí týká. V současné době můžete podat oznámení i prostřednictvím webové aplikace, nebo standardně v písemné podobě prostřednictvím poštovního doručovatele, event. podáním na podatelně správce daně.

b) Druhou skupinou daňových subjektů jsou ti, kteří nepatří mezi vybrané subjekty, tzn., patří mezi všechny ostatní, na které nedopadají shora uvedená Rozhodnutí. Tito poplatníci mohli využít v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2 v první polovině roku 2020 u daně silniční rozhodnutí o prominutí příslušenství daně spojeného s pozdní úhradou záloh na daň silniční splatných do 15. 4. 2020 a do 15. 7. 2020, došlo-li ke splnění platebních povinností nejpozději do 15. 10. 2020. Uvedené prominutí se vztahovalo i na případy, kdy bylo povoleno posečkání s placením těchto záloh na delší období než do dne 15. 10. 2020 a daňový subjekt přesto zálohy na dani silniční do 15. 10. 2020 uhradil. Viz: <https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/financni-zpravodaj/2020/financni-zpravodaj-cislo-6-2020-38050>

Pokud zálohy u těchto daňových subjektů uvedených v bodě b) byly uhrazeny po 15. 10. 2020, nebudou úroky ve smyslu citovaného rozhodnutí prominuty.

V individuálních případech lze, pokud k tomu existuje závažný důvod, požádat z důvodu šíření viru SARS-CoV-2 o prominutí úroků (příslušenství daně) ve smyslu § 259 a násl. daňového řádu. V případě žádosti podané do konce roku 2020 je prominut správný poplatek za podání žádosti.

Rekapitulace kroků v oblasti daně silniční v roce 2020:

V oblasti daně silniční bylo do současné doby (tj. k 1. 11. 2020) v souvislosti šíření viru SARS-CoV-2 vydáno:

- a) Rozhodnutí o prominutí daně a příslušenství daně z důvodu mimořádné události z 31. 3. 2020 – Finanční zpravodaj č. 6/2020.
- b) Rozhodnutí o prominutí daně, příslušenství daně a správních poplatků z důvodu mimořádné události z 10. 6. 2020 – Finanční zpravodaj č. 9/2020.
- c) Zákon č. 299/2020 Sb., kterým se mění některé daňové zákony v souvislosti s výskytem viru SARS-CoV-2, a zákon č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem viru SARS-CoV-2, ve znění pozdějších předpisů.
- d) Rozhodnutí o prominutí daně, příslušenství daně a zálohy na daň z důvodu mimořádné události z 14. 10. 2020 – Finanční zpravodaj č. 22/2020.
- e) Rozhodnutí o prominutí daně, příslušenství daně a zálohy na daň z důvodu mimořádné události z 26. 10. 2020 – Finanční zpravodaj č. 25/2020.