

PŘÍKLAD 89

Pokud navážeme na předchozí příklad, PO je povinna zaplatit nejpozději do 15. 12. příslušného zdaňovacího období zálohu na daň ve výši 70% roční daňové povinnosti, záloha tedy bude ve výši 5 351 Kč.

V tomto případě samozřejmě povinnost podat daňové přiznání ohledně takového vozidla trvá.

ZDS v § 2 odst. 4 vymezuje i určitou skupinu vozidel, které nejsou předmětem daně. Z pohledu PO je vhodné upozornit zejména na zemědělské a lesnické traktory a jejich přípojná vozidla, které se v praxi těchto subjektů vyskytují relativně často. I kdyby tedy tato vozidla byla používána pro účely činností, z nichž plynoucí příjmy jsou předmětem daně, silniční daň se platit nebude, protože tato vozidla nejsou předmětem daně silniční.

Důležité je zdůraznit, že pro posouzení, o jaký druh vozidla se jedná, je vždy rozhodující zápis v technickém průkazu vozidla. Vzhledem k tomu, že druh vozidla často rozhoduje o způsobu zdanění, je technický průkaz velmi důležitým dokumentem i z pohledu silniční daně.

Vozidla osvobozená od daně

Vozidla osvobozená od daně jsou vozidla, která sice pod předmět silniční daně spadají, ale daň se z těchto vozidel neodvádí. Některá vozidla jsou osvobozena od daně absolutně, jiná pouze při splnění stanovených podmínek. K PO mohou mít vazbu tyto případy:

- a) Vozidla s méně než čtyřmi koly zapsaná v technickém průkazu vozidla jako kategorie L a jejich přípojná vozidla, jedná se tedy o motocykly a podobná vozidla.
- b) Vozidla speciální samosběrová – zametací (samosběry) a speciální jednoúčelová vozidla (značkovače silnic) jsou osvobozena od daně vždy, bez ohledu na skutečnost, zda jsou používána výlučně k údržbě komunikací, či nikoli. Vzhledem k tomu, že se jedná o speciální vozidla, jiné využití zřejmě ani nepřichází v úvahu.
- c) Ostatní vozidla správců komunikací nebo osob pověřených správcem komunikací jsou osvobozena pouze za podmínky, že jsou používána výlučně k zabezpečení sjízdnosti a schůdnosti pozemních komunikací. Pokud není splněna podmínka výlučného použití k uvedeným činnostem, osvobození se neuplatní. Osvobození se však netýká osobních automobilů.
- d) Vozidla provozovaná ozbrojenými silami, vozidla civilní obrany, vozidla bezpečnostních sborů, obecní policie, sboru dobrovolných hasičů, vozidla poskytovatele zdravotních služeb, vozidla důlní a horské záchranné služby a poruchové služby plynárenských a energetických zařízení; podmínkou ovšem je, že vozidla musí být vybavena zvláštním zvukovým výstražným zařízením a zvláštním

výstražným světlem modré barvy zapsaným v technickém průkazu k vozidlu. Pro vozidla poskytovatele zdravotních služeb a vozidla důlní a horské záchranné služby nevybavená zvláštním zvukovým výstražným zařízením a zvláštním výstražným světlem modré barvy je rozhodné jejich označení v technickém průkazu vozidla (sanitní, záchrannářská).

- e) 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 zapsaným v technickém průkazu vozidla.
- f) Vozidla pro dopravu osob nebo vozidla pro dopravu nákladů s největší povolenou hmotností méně než 12 tun, která používají některý z vyjmenovaných ekologických technologií pohonu, a to elektrický pohon, hybridní pohon kombinující spalovací motor a elektromotor, používají jako palivo zkapalněný ropný plyn označovaný jako LPG nebo stlačený zemní plyn označovaný jako CNG, nebo jsou vybavena motorem určeným jeho výrobcem ke spalování automobilového benzínu a ethanolu 85 označovaného jako E85.

S výjimkou vozidel s méně než 4 koly se i osvobozená vozidla uvádějí do daňového přiznání.

Poplatník daně

Poplatníkem daně je ten, kdo je jako provozovatel zapsán v technickém průkazu vozidla. Pokud tedy PO zapsána bude, což bude i v případě, kdy se jedná o svěřený majetek, pak je poplatníkem silniční daně, i kdyby právním vlastníkem byl kraj nebo obec.

Dále může být PO poplatníkem daně v případě, že je zaměstnavatelem, který vyplácí cestovní náhrady svému zaměstnanci za použití osobního automobilu, nebo jeho přípojného vozidla, pokud daňová povinnost nevznikla již provozovateli vozidla.

PŘÍKLAD 90

Škola, PO zřízená krajem, v rámci své doplňkové činnosti pořádá kurzy výpočetní techniky. V rámci této doplňkové činnosti vyslala svého lektora na jinou školu, pro jejíž pedagogické pracovníky je kurz pořádán.

Lektorovi je povoleno k této pracovní cestě použít jeho soukromý osobní automobil, zaměstnanci budou vyplaceny za použití tohoto vozidla cestovní náhrady.

Vozidlo je použito k doplňkové činnosti, příjmy z této činnosti jsou předmětem daně z příjmů. Škola se stává poplatníkem silniční daně, pokud je to pro ni výhodnější, může použít sazbu dle § 6 odst. 4 ZDS ve výši 25 Kč na den.

PŘÍKLAD 91

Škola, PO zřízená krajem, v rámci své doplňkové činnosti pořádá kurzy výpočetní techniky. V rámci této doplňkové činnosti vyslala svého lektora na jinou školu, pro jejíž pedagogické pracovníky je kurz pořádán. Lektorovi je povoleno k této pracovní cestě použít jeho soukromý osobní automobil, zaměstnanci budou vyplaceny za použití tohoto vozidla cestovní náhrady. Lektor – zaměstnanec školy – však sám podniká, a z tohoto titulu je poplatníkem silniční daně, daňová povinnost mu vznikla i v příslušném měsíci, kdy se pracovní cesta uskutečnila.

Vozidlo je sice použito k doplňkové činnosti, ale protože daňová povinnost vznikla již provozovateli vozidla, zaměstnavateli daňová povinnost nevzniká.

Je nutné zopakovat, že aby PO byla poplatníkem daně, musí nejdříve existovat předmět daně, tj. silniční motorové vozidlo, které je předmětem daně z toho titulu, že je použito pro účely činnosti, z níž plynoucí příjmy jsou předmětem daně. Jinak vůbec nemá smysl o PO jako poplatníkovi daně silniční uvažovat.

Základ daně a sazby daně

Způsob stanovení základu daně se liší podle toho, zda se jedná o osobní automobily, návěsy anebo o ostatní vozidla.

- U osobních automobilů je základem daně zdvihový objem motoru v cm³.
- U návěsů je základem daně součet největších povolených hmotností na nápravu (povolené zatížení náprav) v tunách a počet náprav.
- U ostatních vozidel je základem daně největší povolená hmotnost (celková hmotnost vozidla) v tunách a počet náprav. Jedná se zejména o autobusy, nákladní automobily, přívěsy, tahače atd.

Potřebné údaje se opět vždy zjistí z technického průkazu vozidla. Základ daně se stanoví za každé vozidlo samostatně, tedy např. zvlášť za silniční motorové vozidlo a zvlášť za jeho přípojné vozidlo. Největší povolené hmotnosti jsou v technickém průkazu uvedeny v kg, do daňového přiznání poplatník tyto údaje převede na tuny.

Sazby daně jsou stanoveny jako roční a pro osobní automobily se pohybují od 1 200 Kč do 4 200 Kč a u návěsů a ostatních silničních vozidel se pohybují od 1 800 Kč do 50 400 Kč.

Speciální sazba je stanovena pro zaměstnavatele, který vyplácí cestovní náhrady svému zaměstnanci za použití osobního automobilu nebo jeho přípojného vozidla. V tomto případě je možné využít sazbu 25 Kč/den použití vozidla, pokud je to pro poplatníka výhodnější.