

## **9** Vozidlo poskytnuté zaměstnavatelem zaměstnanci na soukromé a služební účely

Poměrně obvyklé je, že zaměstnavatel bezplatně poskytne svému zaměstnanci motorové vozidlo k používání pro služební i soukromé účely. Bezplatné poskytnutí vozidla se považuje za nepeněžní příjem, pro jehož ocenění je v § 6 odst. 6 zákona o daních z příjmů stanoveno speciální pravidlo.

Poskytuje-li zaměstnavatel zaměstnanci bezplatně motorové vozidlo k používání pro služební i soukromé účely, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši 1 % vstupní ceny vozidla za každý i započatý kalendářní měsíc poskytnutí vozidla. Jde-li o najaté vozidlo, vychází se ze vstupní ceny vozidla u původního vlastníka, a to i v případě, že dojde k následné koupi vozidla. Pokud ve vstupní ceně není zahrnuta daň z přidané hodnoty, pro účely tohoto ustanovení se o tuto daň zvýší. Je-li částka, která se posuzuje jako příjem zaměstnance za každý i započatý kalendářní měsíc poskytnutí vozidla, nižší než 1 000 Kč, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši 1 000 Kč. Poskytne-li zaměstnavatel zaměstnanci bezplatně v průběhu kalendářního měsíce postupně za sebou více motorových vozidel k používání pro služební i soukromé účely, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši 1 % z nejvyšší vstupní ceny motorového vozidla. Poskytne-li zaměstnavatel zaměstnanci bezplatně v průběhu kalendářního měsíce více motorových vozidel současně, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši 1 % z úhrnu vstupních cen všech motorových vozidel poskytnutých pro služební i soukromé účely. Vstupní cenou vozidla se pro účely tohoto ustanovení rozumí vstupní cena uvedená v § 29 odst. 1 až 9 zákona o daních z příjmů.

Není podstatné, zda je vozidlo v příslušném měsíci použito k soukromým účelům či nikoliv.

### **■ 68**

#### **Zaměstnavatel poskytne vozidlo zaměstnanci, který hradí jeho používání pro soukromé účely**

*Zaměstnanec používá služební vozidlo pro služební i soukromé účely. Nechce však být dodáván 1 % z pořizovací ceny automobilu při mzdě a chce za používání automobilu pro soukromé účely platit. V jaké výši by měla být provedena úhrada zaměstnance za používání tohoto vozidla pro soukromé a služební účely?*

#### **Odpověď:**

Nepeněžní příjem se oceňuje v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 zákona o daních z příjmů, pokud tento zákon nestanoví jinak, podle zákona o oceňování majetku. V tomto případě se v souladu s citovaným zákonem příjem ocení cenou obvyklou, tj. cenou, která by byla zaplácena za poskytování obdobné služby v obvyklém obchodním styku v tuzemsku ke dni ocenění. Přitom se zvažují všechny okolnosti, které mají na cenu vliv, avšak do její výše se nepromítají vlivy mimořádných okolností trhu, osobních poměrů nájemce nebo pronajímatele ani vliv zvláštní obliby. Mimořádnými okolnostmi trhu se rozumí například

stav tísně pronajímatele nebo nájemce, důsledky přírodních či jiných kalamit. Osobními poměry se rozumějí zejména vztahy majetkové, rodinné nebo jiné osobní vztahy mezi pronajímatelem a nájemcem. Zvláštní oblibou se rozumí zvláštní hodnota přikládána majetku nebo službě vyplývající z osobního vztahu k nim. V tomto případě lze dle mého názoru nepeněžní příjem vzniklý za používání vozidla pro soukromé účely nejlépe ocenit cenou, za kterou obvykle půjčují vozidla autopůjčovny v místě sídla zaměstnavatele.

Pokud zaměstnanec platí za používání vozidla pro soukromé účely nižší částky, než je výše definovaná cena obvyklá, jedná se o nepeněžní příjem zaměstnance ve výši rozdílu mezi cenou obvyklou a skutečně placeným nájmem. Jakým způsobem zaměstnavatel vypočítá výši nájemného, zda jako pomůcku použije zákoník práce, je již v jeho kompetenci, je však vždy třeba dbát na případné daňové dopady.

Pokud by zaměstnavatel poskytl vozidlo k používání pro služební i soukromé účely bezplatně, postupovalo by se v souladu s § 6 odst. 6 zákona o daních z příjmů. Nepeněžním příjmem by v tomto případě byla částka ve výši 1% ze vstupní ceny vozidla. Částka, která se posuzuje jako příjem zaměstnance za každý i započatý kalendářní měsíc poskytnutí vozidla, však v tomto případě musí činit nejméně 1 000 Kč.

### Související právní předpisy:

- § 3 odst. 3 zákona o daních z příjmů
- § 6 odst. 6 zákona o daních z příjmů
- zákon o oceňování majetku

## ■ 69

### Poskytnutí vozidla zaměstnanci na soukromé a služební účely

*Poskytlí jsme našemu zaměstnanci vozidlo pro služební i soukromé účely. Do základu daně zaměstnance zahrnujeme 1% vstupní ceny vozu + cenu pohonných hmot za soukromě ujeté kilometry. Používá se při výpočtu ceny pohonných hmot aritmetický průměr spotřeby pohonných hmot uvedený v technickém průkazu vozidla i v případě, že vychází vždy nižší než skutečná spotřeba pohonných hmot? Např. údaj v technickém průkazu je 6,5 litrů a skutečná spotřeba 8 litrů.*

### Odpověď:

Podle ustanovení § 6 odst. 6 zákona o daních z příjmů, poskytuje-li zaměstnavatel zaměstnanci bezplatně motorové vozidlo k používání pro soukromé i služební účely, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši 1% vstupní ceny vozidla za každý i započatý kalendářní měsíc poskytnutí vozidla, minimálně však 1 000 Kč. Pro účely zdanění u zaměstnance se 1% ze vstupní ceny vozidla zahrne do základu daně a zdaní se společně se mzdou v jednotlivých měsících.

V těchto případech mají zaměstnanci povinnost vést přesnou evidenci jízd, a to zejména: datum jízdy, cíl jízdy, účel cesty, vzdálenost v kilometrech, stav celkově ujetých kilometrů (tzn. včetně jízd pro soukromé účely). Z takto vedené evidence tedy vyplýne počet kilometrů ujetých předmětným vozidlem pro soukromé i služební účely. Co se týká kilometrů ujetých pro soukromé potřeby, může výdaje za spotřebované hmoty hradit zaměstnavatel, potom vzniká zaměstnanci další nepeněžní příjem ve výši zaměstnavatelem uhrazených pohonných hmot. Další variantou je, že si tyto výdaje platí sám zaměstnanec.

Jak je naznačeno v dotazu, v praxi může vzniknout problém, pokud zaměstnanec vykazuje spotřebu vozidla odlišnou od spotřeby uvedené v technickém průkazu vozidla.

### a) Kilometry ujeté pro služební účely

V tomto případě je nutno přihlídnout k údajům o spotřebě vozidla uvedených v technickém průkazu vozidla (údaj o spotřebě pro kombinovaný provoz dle norem Evropské unie, popř. aritmetický průměr všech údajů o spotřebě, není – li uvedena spotřeba při kombinovaném provozu). Výše uvedenou hodnotu lze do určité výše korigovat podle technického stavu vozidla a také podle struktury jízdy (např. jízdy převážně v Praze, v terénu apod.).

#### PŘÍKLAD:

*Zaměstnanec vykázal za měsíc leden 2015 celkově 1 000 km ujetých vozidlem poskytnutým pro soukromé a služební účely. Vzdálenost 600 km bylo ujeté na pracovních cestách a 400 km bylo ujeté soukromě. Podle údaje o spotřebě vozidla pro kombinovaný provoz uvedeného v technickém průkazu byla spotřeba 7 litrů na 100 km. Zaměstnanec nakupoval pohonné hmoty ze svých prostředků a po uplynutí každého měsíce potom docházelo k vyúčtování se zaměstnavatelem. Zaměstnanec předložil zaměstnavateli doklady o nákupu pohonných hmot, ze kterých vyplynula spotřeba 9 litrů.*

*Ve vnitřním předpisu zaměstnavatele bylo uvedeno, že pokud se zaměstnanec odchýlí od údajů o spotřebě vozidla uvedené v technickém průkazu (kombinovaný provoz), musí odůvodňovat tuto odchylku prokázat.*

*V tomto případě zaměstnanec neprokázal vykázanou odchylku ve výši 2 litrů na 100 km. Zaměstnavatel tedy zaplatil zaměstnanci za měsíc listopad pohonné hmoty ve výši 42 litrů. Zbývajících 12 litrů uhradí zaměstnanec, popř. je uhradí zaměstnavatel, ale potom se bude jednat o nepeněžní příjem tohoto zaměstnance a současně o nedaňový výdaj zaměstnavatele.*

### b) Kilometry ujeté pro soukromé účely

Hodnota benzínu poskytovaného zaměstnavatelem zaměstnanci zdarma při soukromých cestách je zdanitelným příjmem zaměstnance.

#### PŘÍKLAD:

*Zaměstnanec vykázal za měsíc únor 2015 celkově 1 000 km ujetých vozidlem poskytnutým pro soukromé a služební účely. 600 km bylo ujeté na pracovních cestách a 400 km bylo ujeté soukromě. Podle údajů o spotřebě vozidla uvedených v technickém průkazu (kombinovaný provoz) byla spotřeba 7 litrů na 100 km. Zaměstnanec nakupoval pohonné hmoty ze svých prostředků a po uplynutí každého měsíce potom docházelo k vyúčtování se zaměstnavatelem. Zaměstnanec předložil zaměstnavateli doklady o nákupu pohonných hmot, ze kterých vyplynula spotřeba 9 litrů. Zaměstnanec tedy při soukromých jízdách spotřeboval 36 litrů pohonných hmot.*

*V tomto případě nastávají nejčastěji dvě varianty. Zaměstnanec si výdaje na tyto pohonné hmoty hradí sám, nebo je hradí zaměstnavatel. Pokud je uhradí zaměstnavatel, jedná se o nepeněžní příjem zaměstnance ve výši 36 x cena pohonných hmot za 1 litr. V praxi mohou samozřejmě nastat i varianty další, např. zaměstnavatel uhradí soukromě ujeté kilometry pouze do určitého limitu apod. Všechny tyto varianty mohou však být pouze kombinací základních dvou výše uvedených alternativ.*

#### Související právní předpisy:

- § 6 odst. 6 zákona o daních z příjmů
- § 24 zákona o daních z příjmů

## ■ 70

### Přidělení vozidla zaměstnanci z důvodu garážování

*Vzhledem k tomu, že nemáme podnikové garáže a již dvakrát došlo k odcizení našeho vozidla, zajímá nás, zda je možné postupovat podle § 6 odst. 6 zákona o daních z příjmů a přidělit vůz určité osobě z důvodu garážování v místě bydliště. Vzniká zaměstnanci nepeněžní příjem?*

#### Odpověď:

Podle § 6 odst. 6 zákona o daních z příjmů může zaměstnavatel poskytnout zaměstnanci bezplatně motorové vozidlo k používání pro soukromé a služební účely.

Pokud by zaměstnavatel poskytl toto vozidlo pouze pro účely garážování s tím, že by došlo k přidělení vozidla pouze z tohoto důvodu, nebylo by to v souladu s výše uvedeným ustanovením. Pokud povinnost převozu vozidla vyplývá z pracovněprávního vztahu zaměstnance, nejedná se o jeho nepeněžní zdanitelný příjem.

#### Související právní předpisy:

- § 6 písm. 6 zákona o daních z příjmů

## ■ 71

### Zaměstnavatel poskytne vozidlo zaměstnanci pouze pro soukromé účely

*Zaměstnavatel poskytl svému zaměstnanci vozidlo pro soukromé účely. Současně mu zdaňuje měsíčně částku ve výši 1 % ze vstupní ceny vozidla. Postupuje správně?*

#### Odpověď:

Z vašeho dotazu vyplývá, že vozidlo je zaměstnavatelem poskytováno pouze k soukromým účelům. Z tohoto důvodu nelze v tomto případě postupovat podle § 6 odst. 6 zákona o daních z příjmů a zdaňovat zaměstnanci 1 % ze vstupní ceny, neboť toto ustanovení stanoví výši nepeněžního příjmu pouze za podmínky, že se jedná o „bezplatné poskytnutí motorového vozidla pro služební i soukromé účely“.

Pokud zaměstnavatel poskytne zaměstnanci vozidlo bezplatně, jedná se o nepeněžní příjem zaměstnance podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona o daních z příjmů, který zaměstnavatel připočítá k měsíční mzdě. Otázkou v tomto případě bude ocenění tohoto příjmu. Za příjem bude považována hodnota obvyklého nájemného, kterou lze nejlépe určit podle cen, za kterou pronajímají autopůjčovny. Je však nutno zvážit podle konkrétní situace, zda použít cen autopůjčoven v místě bydliště, v místě sídla zaměstnavatele či v místě výkonu práce. Nepeněžní příjem každého zaměstnance bude ve výši ceny vypočtené podle doby vypůjčení a ceny účtované autopůjčovnami.

#### Související právní předpisy:

- § 6 odst. 1 písm. d) zákona o daních z příjmů

## ■ 72

### Určení pořizovací ceny vozidla při jeho poskytnutí zaměstnanci k používání pro služební i soukromé účely

*Dostal jsem přidělený služební vůz – jedná se o tři roky starý ojetý automobil. Personální oddělení mi připočítává každý měsíc k platu 1 % z původní pořizovací ceny, když byl vůz nový. Tohle podle mě neodpovídá skutečnosti – nynější pořizovací cena by byla méně než 50 %.*

**Odpověď:**

Podle znění dotazu se jedná o bezúplatné poskytnutí firemního vozidla zaměstnanci k používání nejen pro služební účely, ale i k soukromým účelům. V tomto případě je zaměstnavatel povinen postupovat podle ustanovení § 6 odst. 6 zákona o daních z příjmů. Podle tohoto ustanovení poskytuje-li zaměstnavatel zaměstnanci bezplatně motorové vozidlo k používání pro služební i soukromé účely, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši 1 % vstupní ceny vozidla za každý i započatý kalendářní měsíc poskytnutí vozidla. Je-li částka, která se posuzuje jako příjem zaměstnance za každý i započatý kalendářní měsíc poskytnutí vozidla, nižší než 1 000 Kč, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši 1 000 Kč.

Vstupní cenou vozidla se pro účely tohoto ustanovení rozumí vstupní cena uvedená v § 29 zákona o daních z příjmů. Podle ustanovení § 29 odst. 1 zákona o daních z příjmů se vstupní cenou hmotného majetku, pokud byl pořízen úplatně, rozumí vždy pořizovací cena. Pokud byl ve Vašem případě automobil pořízen zaměstnavatelem jako nový před třemi roky, zvyšuje zaměstnavatel Váš příjem o 1 % z původní pořizovací ceny tohoto automobilu v souladu s výše uvedenými ustanoveními. Toto ocenění nebere v úvahu stáří vozidla, ani míru jeho opotřebení.

**Související právní předpisy:**

- § 6 odst. 6 zákona o daních z příjmů
- § 29 odst. 1 zákona o daních z příjmů