

4. DAŇ SILNIČNÍ

DAŇOVÝ KALENDÁŘ 2011 – DAŇ SILNIČNÍ

- 31. 1. 2011** termín pro podání přiznání k dani silniční za rok 2010
15. 4. 2011 termín splatnosti zálohy na daň silniční za I. čtvrtletí 2011
15. 7. 2011 termín splatnosti zálohy na daň silniční za II. čtvrtletí 2011
17. 10. 2011 termín splatnosti zálohy na daň silniční za III. čtvrtletí 2011
15. 12. 2011 termín splatnosti zálohy na daň silniční za měsíc říjen a listopad 2011

DAŇ SILNIČNÍ ZA ROK 2010

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, veřejné výzkumné instituce, školské právnické osoby dle 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.

Vozidlo podléhá dani silniční (vznik zdaňovaného období) od kalendářního měsíce, ve kterém je použito k činnostem uvedeným pod písmeny a) až c), 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 silničních vozidel.

Nákladní automobily včetně tahačů, nákladní návěsy a nákladní přívěsy (vyhláška č. 341/2002 Sb., ve znění vyhl. č. 100/2003 Sb.) s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny, jsou předmětem daně bez ohledu na to, zda jsou používány k podnikání. Některým poplatníkům (neziskovým organizacím, subjektům provádějícím vlastní výcvik řidičů 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/) – dle § 6 odst. 9 /10/ zákona o dani silniční.

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 silničních vozidel vedeného u obecního úřadu obce s rozšířenou působností.

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 vlastníka nebo provozovatele,
 - 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 téhož vozidla 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, 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, zánik právnické osoby bez likvidace, zánik právnické osoby s likvidací, ukončení privatizace, insolvenční řízení) se postupuje podle § 239 až § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (dále jen „daňový řád“).

Do daňového přiznání uvádí poplatník všechna vozidla, která jsou předmětem daně, včetně vozidel od daně osvobozených podle § 3 písmene c, d, e, f zákona o dani silniční. Ve lhůtě pro podání daňového přiznání je poplatník povinen daň si sám vypočítat a zaplatit ji místně příslušnému finančnímu úřadu, přitom částky zaplacené na zálohách na daň se započítávají na úhradu daně. Daň, záloha na daň a sleva na dani se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

Počínaje zdaňovacím obdobím roku 2009 **nepodávají daňové přiznání** poplatníci, kteří jsou provozovateli 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, subjekty provádějícími výcvik vlastních řidičů či fyzickými osobami-nepodnikateli), pokud dani nepodléhají další vozidla těchto poplatníků.

Nepodá-li poplatník daňové přiznání nebo dodatečně daňové přiznání, ačkoli měl tuto povinnost, nebo učiní-li tak po stanovené lhůtě a toto zpoždění je delší než 5 pracovních dnů, vzniká mu povinnost uhradit pokutu za opožděné tvrzení daně ve výši 0,05 % stanovené daně za každý následující den prodlení, nejvýše však 5 % stanovené daně. Pokud by takto vypočtená částka pokuty byla nižší než 500 Kč, činí výše pokuty za opožděné tvrzení daně 500 Kč (§ 250 daňového řádu).

Tiskopis daňového přiznání včetně samostatných listů k jeho doplnění a příloh k listům je k dispozici na každém finančním úřadu, v elektronické podobě ve formátu Adobe PDF je k dispozici na internetových stránkách České daňové správy (dále jen 'ČDS') – <http://cds.mfcr.cz> v nabídce Daňové tiskopisy a na stránkách MF (<http://www.mfcr.cz>) v sekci Daně a cla (nabídka Daně).

Přiznání k dani silniční lze podat též elektronicky formou datové zprávy opatřené nebo neopatřené zaručeným elektronickým podpisem ve tvaru a struktuře a za podmínek zveřejněných ministerstvem v aplikaci 'Elektronické podání pro daňovou správu' na webových stránkách ČDS (<http://cds.mfcr.cz>), nabídka Daně elektronicky – Daňové přiznání elektronicky nebo EPO-elektronické podání a na webových stránkách MF (<http://www.mfcr.cz>), sekce Daně a cla, nabídka Daňový portál, blok ČDS-daňový portál – elektronické služby ČDS.

Od zdaňovacího období 2008 se snižuje sazba daně (dle § 6 odst. 1 a 2) podle § 6 odst. 6 zákona o dani silniční – snížení sazby daně odvozeného od data první registrace silničních vozidel, namísto snížení sazby daně dle plnění emisních limitů Euro. 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 (a dle § 6 odst. 6 a odst. 10 a dle § 6 odst. 10 a odst. 8).

Snížení sazby daně se nevztahuje na vozidla registrovaná od 1. ledna 1999, jejichž provozovatelem byla do té doby Armáda České republiky. Tato vozidla jsou poprvé registrována v registru silničních vozidel, i když byla již dlouhodobě v armádních složkách využívána (např. vozidla Praga V3S s motory splňujícími 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'. Pro uplatnění nároku na snížení sazby daně není podstatné, zda byla první registrace uskutečněna v ČR nebo v zahraničí. Doplňující informace lze nalézt na internetových stránkách ČDS (<http://cds.mfcr.cz>) – sekce Daně a poplatky – Daně – Silniční daň – Informace, stanoviska a sdělení – Informace k novele zákona č. 246/2008 Sb., o dani silniční a změnách platných pro zdaňovací období roku 2008 (odkaz uprostřed).

Počínaje zdaňovacím obdobím roku 2009 u vozidel poprvé registrovaných v České republice nebo v zahraničí do 31. 12. 1989 poplatníci sazbu daně (stanovenou v § 6 odst. 1 a 2) zvýší o 25 % podle ust. § 6 odst. 8 zákona o dani silniční.

Snížení podle § 6 odst. 6 u částí jízdní soupravy (jak taženého /návěs/, tak taženého /tahač/, tandemové nákladní vozidlo/ vozidla) se uplatňuje u každého vozidla samostatně dle údajů uvedených v tech. průkazech.

ZÁLOHY NA DAŇ V ROCE 2011

V průběhu zdaňovacího období roku 2011 má poplatník povinnost platit zálohy na daň – ve výši 1/12 roční daňové sazby upravené podle ust. § 6 odst. 5, 6 a 8 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.
17. 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 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. povolit výjimku z povinnosti daň zálohovat, a to i za celé zdaňovací období (§ 174 daňového řádu).