

Optimalizace silniční daně u podnikatelského subjektu

Adéla Hvozdenská

Bakalářská práce
2021



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2020/2021

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE (projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: Adéla Hvozdenská
Osobní číslo: M18375
Studijní program: B6202 Hospodářská politika a správa
Studijní obor: Účetnictví a daně
Forma studia: Prezenční
Téma práce: Optimalizace silniční daně u podnikatelského subjektu

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Proveďte literární rešerši a zpracujte teoretické poznatky vztahující se k stanovení silniční daně.

II. Praktická část

- Představte společnost.
- Určete výši silniční daně.
- Navrhněte možné řešení optimalizace silniční daně.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**
Forma zpracování bakalářské práce: **Tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2020: úplná znění platná k 1. 1. 2020*. 31. vydání. Praha: Grada, 2020, 296 s. ISBN 978-80-271-1333-0.

PIKAL, Václav. *Automobil (nejen) v podnikání*. 4., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015, 160 s. ISBN 978-80-7478-705-8.

SPENGL, Christoph a Andreas OESTREICHER. *Common corporate tax base in the EU: impact on the size of tax bases and effective tax burdens*. Berlin: Physica-Verlag, a Springer Company, 2012, 175 s. ISBN 9783790827552.

TESAŘOVÁ, Zdeňka. *Zákon o dani silniční: komentář s příklady*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013, 125 s. ISBN 978-807-3572-778.

ÚZ. ÚZ 1350 *Daň silniční, daň z nemovitých věcí, daň z nabytí nemovitých věcí: Daň z nemovitých věcí; Daň z nabytí nemovitých věcí: redakční uzávěrka*. Nakladatelství Sagit a.s. Ostrava: Sagit, 2020, 96 s. ISBN 978-80-7488-385-9.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Blanka Jarolímová**
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **15. ledna 2021**
Termín odevzdání bakalářské práce: **18. května 2021**

L.S.

doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitelka ústavu

Ve Zlíně dne 15. ledna 2021

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

Jméno a příjmení:

.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Bakalářská práce je zaměřena na optimalizaci silniční daně u společnosti Damiocar s. r. o. V teoretické části jsou charakterizovány základní daňové pojmy a daňová soustava. Na základě odborné literární rešerše je znázorněna problematika výběru silniční daně v České republice. Praktická část je zaměřena na stanovení výše silniční daně pro jednotlivá vozidla. Dále na přezkoumání problému, kdy byla podniku dodatečně vyměřena silniční daň. Závěrem praktické části je zpracování návrhu, díky kterému by bylo možné silniční daň u společnosti výrazně optimalizovat.

Klíčová slova: daň, silniční daň, vozidlo, daňové přiznání

ABSTRACT

This bachelor thesis is focused on the optimization of road tax on the company Damiocar s.r.o. In the theoretical part of the study are characterised basic tax concepts and the tax system. Based on the professional literature research, the issue of road tax collection in Czech Republic is presented within this study. The practical part of the study is focused on determining the amount of road tax for different types of vehicles. Furthermore, the study aims to examine when the road tax was subsequently levied on the company. Additionally, the practical area of the study leads to an assessment which ultimately will optimise the company road tax significantly.

Keywords: tax, road tax, vehicle, tax return

Tímto bych chtěla poděkovat vedoucí mé bakalářské práce paní Ing. Blance Jarolímové za připomínky a cenné rady v průběhu zpracovávání celé práce.

Další poděkování patří jednatelům společnosti Damiocar s. r. o. za poskytnutí veškerých podkladů potřebných k zpracování bakalářské práce.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

OBSAH

ÚVOD	10
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
DAŇOVÉ POJMY	13
1.1 DAŇ	13
1.2 FUNKCE DANÍ	13
1.2.1 FUNKCE FISKÁLNÍ.....	13
1.2.2 FUNKCE ALOKAČNÍ	14
1.2.3 FUNKCE REDISTRIBUČNÍ	14
1.2.4 FUNKCE STABILIZAČNÍ	14
1.2.5 FUNKCE STIMULAČNÍ	14
1.3 ZÁSADY DAŇOVÉ POLITIKY	14
1.3.1 ZÁSADA JEDNODUCHOSTI.....	14
1.3.2 ZÁSADA NEUTRALITY	14
1.3.3 ZÁSADA JISTOTY	15
1.3.4 ZÁSADA PŘEDVÍDATELNOSTI.....	15
1.3.5 ZÁSADA STABILITY	15
1.3.6 ZÁSADA HORIZONTÁLNÍ A VERTIKÁLNÍ SPRAVEDLNOSTI	15
1.3.7 ZÁSADA ÚSPORNOSTI	15
2 DAŇOVÝ SYSTÉM	16
2.1 PŘÍMÉ DANĚ.....	16
2.1.1 DANĚ DŮCHODOVÉ.....	16
2.1.2 DANĚ MAJETKOVÉ.....	17
2.2 NEPŘÍMÉ DANĚ	17
2.2.1 UNIVERZÁLNÍ DANĚ	17
2.2.2 DANĚ Z UŽÍVÁNÍ.....	17
2.2.3 SELEKTIVNÍ DANĚ	17
3 SILNIČNÍ DAŇ V PODMÍNKÁCH ČR	19
3.1 PŘEDMĚT DANĚ	20
3.2 OSVOBOZENÍ OD DANĚ.....	21
3.3 POPLATNÍCI DANĚ.....	22
3.4 ZÁKLAD DANĚ	24
3.5 SAZBY DANĚ.....	24
3.6 VZNIK A ZÁNİK DAŇOVÉ POVINNOSTI	26

3.7	SLEVA NA DANI	26
3.8	ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ.....	27
3.9	PLACENÍ DANĚ	27
3.10	DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ	28
4	POROVNÁNÍ VÝBĚRU SILNIČNÍ DANĚ V JEDNOTLIVÝCH STÁTECH EU	30
	II PRAKTICKÁ ČÁST	34
5	PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI.....	35
5.1	ZÁKLADNÍ INFORMACE.....	35
5.2	HISTORIE A VÝVOJ SPOLEČNOSTI.....	36
6	ZPŮSOB ÚČTOVÁNÍ A ODEPISOVÁNÍ VOZIDEL	37
7	ZHODNOCENÍ PROBLÉMU NEUHRAZENÉ SILNIČNÍ DANĚ Z ROKU 2011.....	38
7.1	DODATEČNÝ VÝPOČET PRO VOZIDLO AVIA ZA OBDOBÍ 01. 01. 2010 – 31. 12. 2010:.....	39
7.2	VYSVĚTLENÍ.....	39
8	VÝPOČET SILNIČNÍ DANĚ U VOZIDEL SPOLEČNOSTI.....	41
8.1	SEZNAM VOZIDEL PODNIKU K 31. 12. 2020	41
8.2	VÝPOČET SILNIČNÍ DANĚ ZA ROK 2020 U JEDNOTLIVÝCH VOZIDEL	42
8.2.1	VOZIDLA SKUPINY M1	42
8.2.2	VOZIDLA SKUPINY N1	48
8.2.3	VOZIDLA TYPU N2	50
8.2.4	VOZIDLA TYPU O2	51
8.3	VÝSLEDNÁ DAŇOVÁ POVINNOST ZA OBDOBÍ OD 1. 1. 2020 DO 31. 12. 2020.....	52
9	NÁVRH NA OPTIMALIZACI A DALŠÍ DOPORUČENÍ PRO PODNIK.....	53
10	DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K SILNIČNÍ DANI 2020	58
	ZÁVĚR	59
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	60
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	63
	SEZNAM OBRÁZKŮ	64
	SEZNAM TABULEK.....	65
	SEZNAM PŘÍLOH.....	66
	PŘÍLOHA P I: SAZBY DANĚ K 1. 1. 2020.....	67
	PŘÍLOHA P II: SAZBY DANĚ K 1. 1. 2021	69
	PŘÍLOHA P III: ŘÁDNÉ DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DANI SILNIČNÍ 2020	71

PŘÍLOHA P IV: DODATEČNÉ DAŇOVÉ PŘÍZNÁNÍ K DANI SILNIČNÍ	
2020.....	75

ÚVOD

Celosvětově nejvyužívanějším druhem dopravy je silniční doprava. Motorová vozidla jsou neodmyslitelnou součástí téměř každého člověka na světě. Lidé využívají vozidla jak v osobním životě, tak v zaměstnání či k vlastní podnikatelské činnosti. Jejich oblíbenost spočívá zejména v univerzálnosti a velké úspoře času. V roce 2020 byla v České republice naměřena hodnota 4,73 vozidel na jednoho obyvatele. Vzhledem k této hodnotě je nutné podotknout, že silniční doprava má i mnoho nepříznivých vlivů. Těmito vlivy jsou zejména hluk, vibrace a výfukové plyny, které negativně ovlivňují životní prostředí. Proto se společnost snaží regulovat tyto nepříznivé vlivy například pomocí silniční daně. Účelem silniční daně v České republice je zdanění užívání silničních motorových vozidel. Vybraná silniční daň je v České republice využita zejména na údržbu, obnovu či budování silničních komunikací. Mezi hlavní cíle EU v současné době patří zejména regulace nepříznivých vlivů pro životní prostředí a regulace CO₂ v ovzduší.

V teoretické části je nejprve představen pojem daň. S tímto pojmem je nutno se seznámit pro pochopení problematiky celé bakalářské práce. Dále je zobrazena daňová soustava a jednotlivé rozčlenění daní, které je důležité zejména pro určování základu daně. Silniční daň je rozdělena na jednotlivé kapitoly srovnatelným způsobem, jakým člení tuto daň zákon o dani silniční. Posledním bodem teoretické části je srovnání výběru daně v jednotlivých zemích EU. Toto srovnání pojednává o požadavcích, které určuje EU v rámci jejích dlouhodobých cílů. Srovnání udává rozdíly výběru silniční daně v jednotlivých zemích EU.

Praktická část se zabývá silniční daní u společnosti Damiocar s. r. o. Důležitou součástí praktické části je výpočet silniční daně pro jednotlivá vozidla vyskytující se v podniku v období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020. Tento výpočet slouží zejména ke kontrole správnosti daňového přiznání za rok 2020 a k následnému návrhu optimalizace. Dalším cílem bylo provedení rešerše a následné vysvětlení majitelům, z jakého důvodu byla společnosti doměřena daň v období od 1. 1. 2010 do 31. 12. 2020 za nákladní vozidlo. Hlavním cílem při zpracování této bakalářské práce byl návrh způsobů, kterými lze přímo u společnosti daň optimalizovat.

Součástí příloh jsou sazby daně platné k 1. 1. 2021, daňové přiznání k dani silniční společnosti Damiocar s.r.o. za rok 2020 a dodatečné daňové přiznání společnosti Damiocar s. r. o. za rok 2020.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem bakalářské práce je navrhnout optimalizaci silniční daně pro vybranou společnost.

Výsledky a následné návrhy řešení budou sloužit majitelům i účetnímu společnosti jako podklad pro další zpracovávání silniční daně v podniku.

Nejprve byla provedena literární rešerše. K ní byly použity zejména literární zdroje, zákony, směrnice EU a internetové zdroje. Cílem literární rešerše bylo seznámení se s problematikou silniční daně a následné vytvoření podkladů k lepšímu porozumění zejména pro majitele společnosti.

Poté byla provedena analýza poskytnutých dokumentů společnosti. Veškeré poskytnuté dokumenty sloužily k následnému výpočtu a určení výše silniční daně. Poté byly porovnávány údaje uvedené v daňovém přiznání společnosti s výpočty a poskytnutými podklady. Následně bylo podniku doporučeno několik variant pro optimalizaci silniční daně.

I TEORETICKÁ ČÁST

1 DAŇOVÉ POJMY

1.1 Daň

Daň je povinná, nenávratná, zákonem uložená platba, která je zpravidla neúčelová a neekvivalentní.

Daň se uvádí v peněžních jednotkách. Jedná se o platbu plynoucí do veřejného rozpočtu, z níž jsou placeny společné potřeby všech občanů státu.

Povinnost platit daň se vztahuje na všechny občany, kteří jsou zákonem definováni jako poplatníci daně.

Osobě poplatníka nevzniká po zaplacení daně žádný zvláštní nárok či přednost na společné potřeby státu. Nezáleží na výši zaplacené daně, jelikož v daňovém systému je si každý poplatník roven. Po zaplacení daně již nemá poplatník nárok na její návratnost.

Specifickou vlastností daně je neekvivalentnost. Nefunguje zde přímá úměra, u které platí, že tolik kolik daný občan do veřejného rozpočtu přinese, takovým podílem mu bude vyplacena částka ze státního rozpočtu (např. důchod). Neekvivalentnost je specifická v tom, že některý občan zaplatí daň vysokou, ale zároveň vůbec nemusí čerpat prostředky ze státního rozpočtu. Jiný občan může zaplatit daň nízkou, a pokud splnil podmínky, může čerpat prostředky ze státního rozpočtu.

Neúčelnost znamená, že není přesně dáno, jaké konkrétní společné statky státu budou hrazeny z tohoto plnění. Některé daně mají přesně určeno, kam plynou a na jaký účel jsou dále využity. Jiné plynou do státního rozpočtu a jejich budoucí rozdělení není přesně specifikováno. Zejména proto, že většinou neplynou na stejný účel, kvůli kterému byly vybrány (Vančurová, 2020).

1.2 Funkce daní

1.2.1 Funkce fiskální

Prvotní a nejdůležitější je funkce fiskální. Jejím úkolem je shromažďování financí ve veřejném rozpočtu a jejich další přerozdělování.

1.2.2 Funkce alokační

Dalším typem je rozdělovací funkce neboli funkce alokační. Je využívána, pokud dojde v určitém odvětví k nějaké nečekané události, a tyto události pak musí být financovány z veřejného rozpočtu. Je nutné tedy korigovat využití zdrojů (Ministerstvo financí, 2020).

1.2.3 Funkce redistribuční

Třetí funkcí je redistribuční funkce. Tato funkce slouží k regulaci rozdílů mezi různými vrstvami obyvatel tím, že získává finance od obyvatel vyšších vrstev a přerozděluje je obyvatelům nižších vrstev, kteří od státu potřebují finanční pomoc (Vančurová, 2020).

1.2.4 Funkce stabilizační

Stabilizační funkce slouží především pro regulaci ekonomických cyklických změn. Napomáhá buď ekonomiku zmírnit nebo nastartovat.

1.2.5 Funkce stimulační

Poslední funkcí je funkce stimulační. Ta má za úkol subjekty odrazovat od určitého chování a zároveň motivovat k správnému chování poskytováním daňových úlev (Ministerstvo financí, 2020).

1.3 Zásady daňové politiky

Daňová politika má několik zásad, dle kterých se řídí výběr daně samotné.

1.3.1 Zásada jednoduchosti

První zásadou je jednoduchost. Daňový systém musí být pochopen zejména odborníky zabývajícími se daněmi. Čím jednodušší systém stanovení a výběru daní je, tím lépe jej lze kontrolovat.

1.3.2 Zásada neutrality

Další zásadou je neutralita. Daně by měly být neutrální. Neměly by být příliš vysoké, aby nedocházelo ke změně v chování poplatníků, a tím rovněž k narušení hospodářského cyklu příliš velkým zatížením poplatníků.

1.3.3 Zásada jistoty

Třetím typem je jistota. Jistota udává práva a povinnosti ve správě daní, dle kterých je poplatníkovi stanovena daň.

1.3.4 Zásada předvídatelnosti

Zásada předvídatelnosti spočívá zejména v předvídatelnosti rozhodování správních orgánů. Správní orgány většinou postupují srovnatelně s ohledem na rovnost účastníků správního řízení.

1.3.5 Zásada stability

Tato zásada je důležitá pro celý daňový systém, protože jednou z hlavních priorit je, aby měl tento systém stálá pravidla. Pokud dojde ke změně, je nutné ji oznámit s dostatečně velkým předstihem. Zásada platební schopnosti
Platební schopnost udává míru únosnosti zdanění pro poplatníka. Platí zde přímá úměra, což znamená, že čím vyšší příjmy poplatník má, tím vyšší dani podléhá.

1.3.6 Zásada horizontální a vertikální spravedlnosti

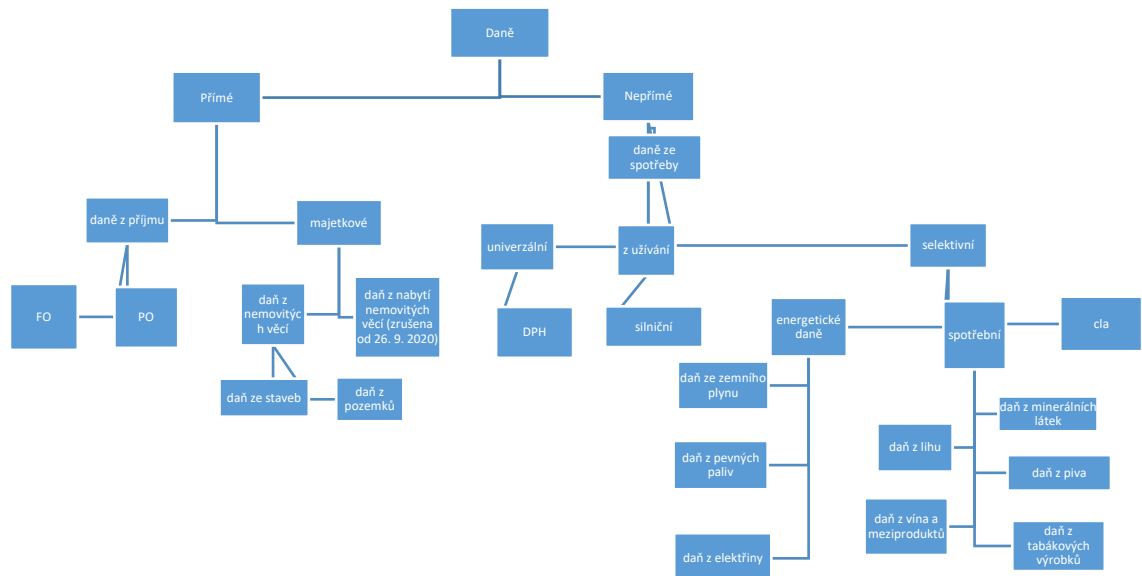
Šestým typem zásad je horizontální a vertikální daňová spravedlnost. Horizontální spravedlnost udává, že daňové zatížení subjektů se stejnými příjmy nebo stejnou spotřebou statků by mělo být srovnatelné bez rozdílu pro všechny subjekty. Zatímco vertikální spravedlnost uvádí pravidlo, dle kterého by subjekty vykazující vyšší příjmy či vyšší spotřebu statků, měly podléhat vyššímu daňovému zatížení.

1.3.7 Zásada úspornosti

Poslední zásadou je úspornost. Úspornost udává, že náklady, které jsou vynaloženy v souvislosti s platbou daně, musí být co nejnižší, jak pro plátce, tak pro správce daně (Ministerstvo financí, 2020).

2 DAŇOVÝ SYSTÉM

Daňový systém České republiky je tvořen formou tzv. daňového mixu. To znamená, že stát utvoří určitou skladbu daní ve své daňové soustavě. Na některé daně v tomto mixu klade větší důraz, proto tvoří majoritní podíl v tomto mixu, jiné tvoří minoritní podíl, jelikož jejich výběr není pro státní rozpočet natolik významný. Daně v daňovém systému se dělí na přímé a nepřímé daně (Vančurová, 2020).



Obrázek 1 – Daňová soustava ČR

Zdroj: Vlastní zpracování dle Vančurová, 2020

2.1 Přímé daně

První částí jsou daně přímé. Jejichž hlavní vlastností je adresnost, což znamená, že daň je stanovena konkrétnímu poplatníkovi. Tento konkrétní poplatník je povinen daň zaplatit příslušnému finančnímu úřadu (Vančurová, 2020).

Přímé daně lze dále rozdělit na daně důchodové a daně majetkové.

2.1.1 Daně důchodové

Do skupiny důchodových daní lze zařadit daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob (Vančurová, 2021). Veškeré zdanitelné příjmy jednotlivců jsou zdaněny daní z příjmu fyzických osob. Předmětem této daně jsou veškeré zdanitelné příjmy ze závislé činnosti, samostatné činnosti, z kapitálového majetku, nájmu nebo ostatní příjmy. Na

všechny právnické osoby se vztahuje daň z příjmu právnických osob. Předmětem této daně jsou veškeré příjmy z činnosti právnické osoby a příjmy z nakládání s majetkem, pokud není stanoveno jinak (Běhounek, 2021).

2.1.2 Daně majetkové

Do skupiny majetkových daní patří zejména daň z nemovitých věcí. Daň z nemovitých věcí se dále dělí na daň ze staveb a daň z pozemků. Předmětem daně z nemovitých věcí jsou všechny pozemky a stavby nacházející se na území České republiky, jsou-li uvedeny v katastru nemovitostí. V předchozích letech byla součástí majetkových daní i daň z nabytí nemovitých věcí, ale ta byla s účinností od 1. 1. 2021 zrušena. (Běhounek, 2021).

2.2 Nepřímé daně

Druhou část tvoří daně nepřímé. Nepřímé daně jsou státu doručeny prostřednictvím plátce, který daň vybere a následně ji odvede do státního rozpočtu (Vančurová, 2020).

Nepřímé daně dělíme na skupinu univerzálních daní, daní z užívání a daní selektivních.

2.2.1 Univerzální daně

Do skupiny univerzálních daní u nás patří tzv. daň z přidané hodnoty. Předmětem DPH je dodání zboží za úplatu osobou povinnou k dani, s místem plnění v tuzemsku, poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani s místem plnění v tuzemsku či pořízení zboží z jiného členského státu EU za úplatu, uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani nebo právnickou osobou nepovinnou k dani, dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku nebo poskytnutí nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu, osobou nepovinnou k dani.

2.2.2 Daně z užívání

Do skupiny daní z užívání spadá daň silniční. Daň silniční souvisí s použitím osobního vozidla pro podnikatelské účely nebo s užíváním nákladního vozidla na území České republiky.

2.2.3 Selektivní daně

Do skupiny daní selektivních patří energetické, spotřební daně a cla. Předmětem spotřebních daní jsou minerální oleje, líc, pivo, víno a meziproducty, tabákové výrobky. Druhým typem

jsou energetické daně, jejichž předmětem je zemní plyn, pevná paliva a elektřina (Běhounek, 2021). Clo je příjmem, který vzniká přechodem zboží přes hranice Evropské Unie.

3 SILNIČNÍ DAŇ V PODMÍNKÁCH ČR

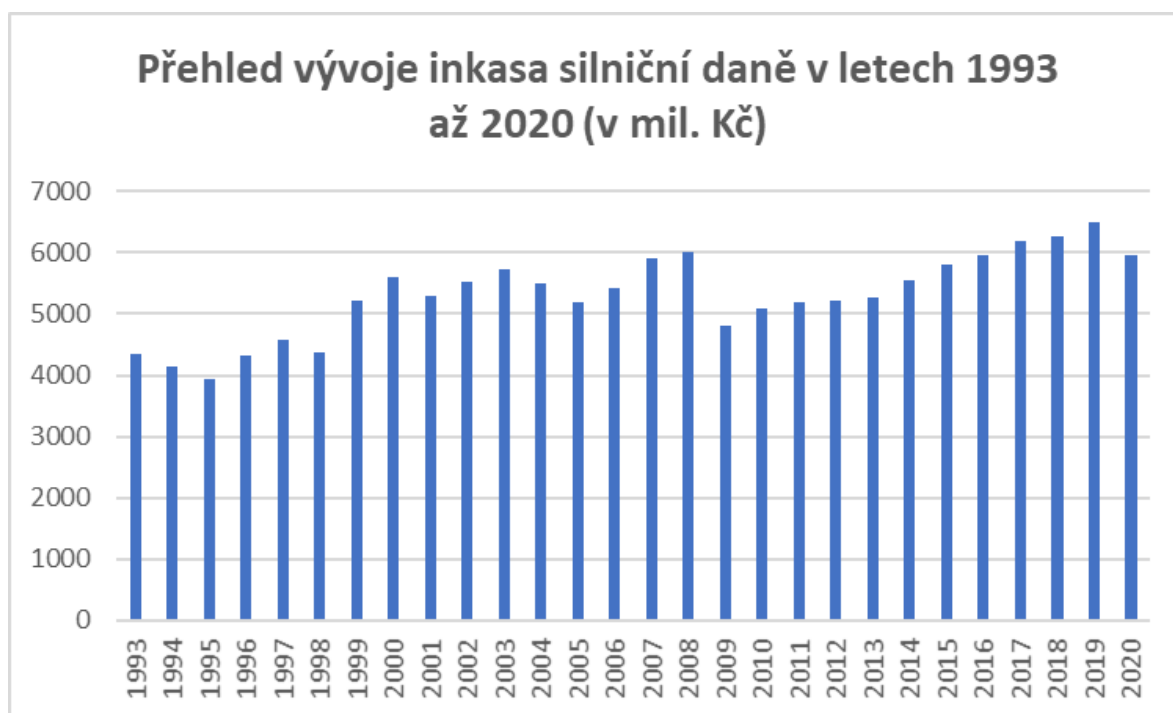
Určitou podobnost nynější silniční dani vykazovala v období 1. republiky tzv. daň z přepychu, která spočívala v platbě z vozidla a jeho dalšího příslušenství. Poplatníky této daně byli pouze lidé z vyšších vrstev (2021, Taranda). Dalším předchůdcem byla tzv. daň z motorových vozidel, jejíž účinnost se váže k 1. 7. 1964 a zrušení k 1. 4. 1974 (Zákon č. 98/1964 – Zákon o dani z motorových vozidel). Roku 1993 byla zavedena silniční daň jako zcela nová forma daně v české daňové soustavě. Podle původní právní úpravy měla tato daň sloužit jako povinná platba pro držitele motorových vozidel, sloužící k financování dopravní sítě České republiky. Sazba byla nastavena dle vlivu opotřebení vozovky daným vozidlem. Vybraná částka ale plynula do státního rozpočtu, tudíž nemusela být přímo použita na financování dopravní komunikace. Využití daně bylo změněno roce 2000, kdy byl vytvořen Státní fond dopravní infrastruktury. Od té doby už daň neplyne do státního rozpočtu, ale do tohoto fondu a je dále využívána na financování silničních komunikací (Bakeš, 2012).

Silniční daň definuje zákon č. 16/1993 Sb., který má aktuálně k roku 2020 dvacátou třetí novelizaci (Zákon č. 16/1993 Sb. – zákon o dani silniční).

Autor Taranda (2021) zařazuje silniční daň mezi tzv. přímé majetkové daně, u nichž dochází k pravidelnému odvodu daně. Zařazuje ji do přímých daní z toho důvodu, že poplatník této daně je známý a zároveň odvádí platbu za užívání majetku. V tomto případě za vozidlo. Naopak autorka Vančurová (2020) uvádí, že dříve byla silniční daň zařazena mezi daněmi přímými. Nyní se ale řadí do daní nepřímých do podskupiny daní ze spotřeby. Dle této autorky dochází k platbě daně za spotřebu statku, jehož využíváním dochází ke zvýšené zátěži pro životní prostředí. Z pohledu nepřímé daně je statkem silniční motorové vozidlo, z něhož je odváděna daň z užívání na území ČR. Tato daň není vybírána současně s cenou zboží, jak bývá u nepřímých daní zvykem, tudíž není odváděna pomocí plátců daně, ale je odváděna poplatníky na základě daňového přiznání, tudíž konstrukce výběru daně se z tohoto pohledu podobá více principu výběru daní přímých.

U silniční daně dochází k placení formou několika záloh v průběhu zdaňovacího období. Daňové přiznání je podáváno až po skončení zdaňovacího období (Marková, 2020). Výběr daně silniční provádí Finanční správa České republiky. Tyto příjmy plynou do Fondu dopravní infrastruktury České republiky, jehož správcem je Ministerstvo dopravy České republiky. Vybranou daň využívá tento fond na výstavbu, údržbu a provozování silnic v České republice (Taranda, 2021).

Výběr silniční daně v České republice za rok 2020 činí 5 959 mil. Kč. Od roku 1993 docházelo k pozvolnému růstu s mírnou fluktuací, a to až do roku 2008. Hodnoty výběru daně se pohybovaly mezi 3 930 – 6 002 mil. Kč. Celkové minimum ve výběru daně bylo dosaženo v roce 1995 s hodnotou 3 930 mil. Kč. V roce 2008 bylo dosaženo vrcholu ve výběru daně a to 6 002 mil. Kč. Poté v roce 2009 následoval propad na 4 795 mil. Kč. Od roku 2010 následoval pozvolný nárůst ve výběru daně až do roku 2020. Absolutního vrcholu bylo dosaženo v roce 2019, kdy výběr daně činil 6 484 mil. Kč (Finanční správa ČR, 2020).



Obrázek 2 – Graf vývoje inkasa silniční daně v letech 1993 až 2020

Zdroj: Vlastní zpracování dle Finanční správa, 2020

3.1 Předmět daně

První skupinou jsou vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny, tedy nákladní vozidla. Do této skupiny spadají také přípojná vozidla, jejichž největší povolená hmotnost převyšuje 3,5 tuny. Tyto vozidla a přípojná vozidla musí podléhat registraci vozidel v České republice (ÚZ, 2020).

Další skupinou jsou vozidla a přípojná vozidla do 3,5 tuny, což jsou zpravidla osobní vozidla a jejich přípojná vozidla, pokud splňují zároveň tři podmínky. První podmínkou je, že tato vozidla podléhají registraci vozidel v České republice. Dále musí být užívána na území České republiky. Zároveň musí být vozidlo používáno k samostatné výdělečné činnosti, tedy podnikání. Podnikatelská činnost může být vyvíjena fyzickou či právnickou osobou, což

znamená, že jejich příjmy podléhají buď dani z příjmu fyzických osob nebo dani z příjmu právnických osob (Pikal, 2015).

Předmětem daně nejsou:

1. Speciální pásové automobily, lesnické a zemědělské traktory, vozidla podle zvláštního právního předpisu, například:
 - Speciální pásové automobily (např. tank, sněžná rolba, pásový traktor).
 - Vozidla podle zvláštního právního předpisu (tj. vozidla skupiny R), což jsou veškerá nemotorová vozidla, která zároveň nejsou přípojnými vozidly jako jízdní kola, potahová vozidla, tažená nebo tlačena vozidla a pásová motorová vozidla. Do této skupiny spadají i vozíky pro invalidy motorové či nemotorové, jejichž hmotnost nepřesahuje 450 kg, a zároveň nejvyšší povolená rychlost je 6 km/h s rozměry nepřesahují 1 m, jinak předmětem daně za určitých podmínek mohou být (Janoušek, 2019).
 - Traktory a jejich přípojná vozidla využívané v lesnické či zemědělské činnosti (Marková, 2020).
2. Vozidla s přidělenou zvláštní registrační značkou.

Zvláštní registrační značka má několik podob. Prvním typem je zkušební, která přidělována žadatelům o zkušební provoz vozidel. Dalším typem je manipulační, jež je vydávána v papírové podobě a má omezenou platnost. Ostatními typy jsou zvláštní značky pro sportovní a historická vozidla (Mikuš, 2016).

3.2 Osвобоzení od daně

Od daně jsou osvobozena dle zákona ČNR č. 16/1993 Sb., o dani silniční například:

1. Vozidla kategorie L včetně jejich přípojných vozidel, což jsou motorová vozidla, která mají zpravidla méně než 4 kola. Pod tuto kategorii spadají mopedy, motocykly, motorové tříkolky, čtyřkolky a také motokola. Tyto vozidla musí splňovat speciálně určené parametry pro zařazení do této kategorie, např. objem válců motoru, počet kW, hmotnostní či rychlostní požadavky (Janoušek, 2019).
2. Vozidla osobní linkové vnitrostátní dopravy, jestliže je za zdaňovací období nejméně z 80 % využito pro tyto účely.

3. Vozidla určená pro přepravu nákladů či osob, jejichž nejvyšší povolená hmotnost je 12 t, která používají alternativní pohon (Marková, 2020). Tímto alternativním pohonem může být elektrický, hybridní či kombinace spalování benzínu a ethanolu 85 nebo zkapalněný ropný plyn či stlačený zemní plyn (Směrnice Evropského parlamentu a Rady č. 2014/94/EU ze dne 22. října 2014 o zavádění infrastruktury pro alternativní paliva).
4. Vozidla požární ochrany, vybavená speciálním světelným a zvukovým znamením, zapsaným v technickém průkazu tohoto vozidla.
5. Vozidla, která jsou označena modrým světlem, zapsaným v technickém průkazu vozidla. Mezi tyto vozidla patří například záchranná, policejní, vozidla dobrovolných hasičů nebo civilní obrany, vozidla plynárenské a energetické služby, vozidla důlní či vozidla horské služby. U vozidel neoznačených zvláštním modrým světlem, je rozhodující účel použití uvedený v technickém průkazu (Marková, 2020).

3.3 Poplatníci daně

Obecně je poplatníkem daně fyzická či právnická osoba, jejíž příjmy, majetek nebo činnost podléhají dani (Marková, 2020). Poplatník z hlediska daně silniční se dělí do několika druhů.

Primárně je poplatníkem daně silniční provozovatel vozidla, zapsaný v technickém průkazu vozidla.

Provozovatelem vozidla může být i jiná osoba než osoba zapsaná v technickém průkazu. Pokud takový provozovatel splňuje podmínky, stává se poplatníkem daně silniční za toto vozidlo. Příkladem takové formy poplatníka je finanční leasing, kdy v technickém průkazu vozidla je jako majitel zapsána leasingová společnost, ale poplatníkem daně silniční je provozovatel vozidla (Tesařová, 2013). Může dojít k situaci, kdy je v technickém průkazu uvedena taková osoba, která byla odhlášena z Registru vozidel, zanikla nebo zemřela. V tomto případě je poplatníkem vozidla osoba, jež vozidlo momentálně užívá (tj. provozovatel vozidla), i když není zapsána v technickém průkazu, např. pokud je u automobilu v technickém průkazu zapsán jako majitel vozidla pan Novák, který zemře, ale zároveň automobil po dobu dědického řízení používá jeho manželka paní Nováková k podnikání, musí paní Nováková jako provozovatel vozidla zaplatit daň silniční (Taranda, 2021).

Jestliže vykonal zaměstnanec pracovní cestu a zároveň použil vlastní vozidlo či přípojné vozidlo, stává se zaměstnavatel poplatníkem daně silniční za toto vozidlo (ÚZ, 2020). Tato povinnost zaměstnavateli jako poplatníkovi nevzniká, pokud již zaměstnanec tuto daň za vozidlo platí, např. pokud zaměstnanec má jako hlavní výdělečnou činnost trvalý pracovní poměr a jako vedlejší výdělečnou činnost podnikání. Pokud své soukromé vozidlo využívá k podnikání, musí za něj platit silniční daň. Jestliže je zaměstnavatelem požádán o využití vozidla na pracovní cestu, zaměstnavatel nemusí za vozidlo hradit silniční daň, protože ta již uhrazena je (Taranda, 2021).

Dalším druhem je provozovatel vozidla, které je vedeno v technickém průkazu jako pohotovostní zásoba či mobilizační rezerva. To znamená, že vozidlo spadá mezi stálé státní hmotné rezervy, jež má na starosti Správa státních hmotných rezerv. Z čehož vyplývá, že majitelem takového vozidla je vždy stát. Vozidla tohoto typu lze za určitých podmínek stanovených státem přenechat k využívání třetím osobám. Pokud vozidlo tyto třetí osoby, tedy provozovatelé, využívají k podnikatelské činnosti, je jejich povinností hradit z takového vozidla silniční daň (Tesařová, 2013).

Provozovatelem jednoho vozidla může být více poplatníků zároveň. K tomuto dojde, pokud automobil využívá k podnikání více osob a všechny tyto osoby splňují definici poplatníka stanovenou zákonem. V tomto případě dochází k platbě daně společně a pro každého poplatníka ve stejné míře (Marková, 2020). Pokud jeden z poplatníků tuto daň neuhradí, správce daně může požadovat úhradu po kterémkoli z poplatníků bez výjimky. Pokud je za dlužníka daň uhrazena jedním z poplatníků, tato povinnost zaniká pro všechny účastníky (Tesařová, 2013).

Posledním typem je zahraniční poplatník. To znamená, že tento poplatník má buď sídlo nebo trvalý pobyt mimo území České republiky. V ČR se tedy může nacházet některá z jeho organizačních složek, nebo jeho stálá provozovna (ÚZ, 2020). Stálá provozovna je definována jako místo, kde subjekt vykonává podnikatelskou činnost, což může být např. kancelář, dílna atd. Tento pojem je užíván pouze z daňového hlediska. Zahraniční osoba spadá do této skupiny poplatníků, pokud využívá k dosažení příjmů na území České republiky vozidlo registrované v České republice. Jestliže bude k dosažení zisku na území ČR používat vozidlo, které má zahraniční SPZ, tedy je registrováno v zahraničí, české silniční dani nepodléhá (Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční).

3.4 Základ daně

Dle zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční se základ daně určuje třemi způsoby:

U osobních automobilů využíváme první způsob, což je zdvihový objem motoru v cm^3 (ÚZ, 2020). Zdvihový objem motoru je rozdíl objemů pracovního prostoru u pístového motoru mezi horní a dolní úvratí. Díky tomuto parametru lze porovnávat různé stroje a jejich výkonnost (Anonym, 2016).

Dále zákon udává základ daně pro ostatní vozidla, což jsou zejména nákladní automobily a tahače. Jejich daňový základ je určován z maximální povolené hmotnosti v tunách, vzhledem k počtu náprav (Marková, 2020). Součtem užitkové a pohotovostní hmotnosti získáme maximální povolenou hmotnost vozidla. Užitkovou hmotností je myšlena taková hmotnost, které je možné maximálně dosáhnout při zatížení vozidla. Pohotovostní hmotnost je rovna tzv. provozní hmotnost, jež určuje samostatnou hmotnost vozidla bez nákladu či přepravovaných osob (Tesařová, 2013). Základ daně pro návěsy je určován jako součet maximálních povolených hmotností na nápravu v tunách, vzhledem k počtu náprav (ÚZ, 2020).

3.5 Sazby daně

Sazba daně se určuje pro každé vozidlo samostatně. Daň silniční je vypočtena pro každé vozidlo za příslušný rok.

Sazby daně pro osobní, nákladní i ostatní vozidla platné od 1. 1. 2021 jsou uvedeny v Př. č. II.

U tzv. souprav (tj. vozidlo a jeho přípojné vozidlo), se daň vypočítá pro každé vozidlo zvlášť, dle příslušnosti k dané skupině vozidel. Výše sazby se zjišťuje z údajů zapsaných na zadní straně velkého technického průkazu vozidla. Kopii velkého technického průkazu vozidla je nutné doručit na příslušný finanční úřad spolu s přiznáním k silniční dani.

Sazba daně se u vozidel může snížit o

1. Dle první registrace vozidla

- 48 %, jestliže od první registrace vozidla neuběhly více než 3 roky.
- 40 %, pokud od první registrace vozidla uběhlo více jak 3 roky, ale méně než 6 let.

- o 25 %, jestliže od první registrace vozidla uběhlo více než 6 let, ale méně než 9 let.

Toto snížení sazby daně se nevztahuje pro vozidla, jejichž první registrace je po 1. lednu 1999 a zároveň jestliže předchozím provozovatelem byla Armáda České republiky.

Snížení za daný kalendářní měsíc si může uplatnit pouze jeden provozovatel vozidla. Jestliže je vozidlo prodáno a v technickém průkazu je změněn majitel či provozovatel vozidla, vzniká novému majiteli/provozovateli nárok na uplatnění snížení sazby daně od měsíce, kdy vozidlo pořídil. Zároveň tento nárok předchozímu majiteli zaniká od kalendářního měsíce, který předcházal prodeji.

Pokud je vozidlo dovezeno ze zahraničí, sazba daně může být snížena na základě prokázání data o první registraci vozidla v zahraničí. Toto datum je uvedeno v dokladech, které k vozidlu přísluší.

2. Další formou snížení sazby daně se vztahuje na vozidla používaná v rostlinné výrobě:

- Vozidla používaná v rostlinné výrobě podle klasifikace produkce CZ-CPA, kód 01.61.10. Toto snížení sazby daně činí 25 %.

U stejného vozidla, jež uplatňuje snížení sazby daně z důvodu užívání vozidla pro účely rostlinné výroby, nelze zároveň použít snížení sazby daně, které se vztahuje na stáří vozidla dle jeho 1. registrace.

3. Sazba daně se snižuje o 100 % pro nákladní automobily a jejich přípojná vozidla, jejichž maximální povolená hmotnost se pohybuje v rozmezí od 3,5 t do 12 t, jestliže jsou:

- Výcvikovými vozidly používanými k odbornému výcviku v řízení a zároveň jsou příjmy z této činnosti předmětem daně právnických osob a tyto příjmy plynou ze samostatné činnosti.
- Vozidla provozována veřejně prospěšným poplatníkem.
- Vozidla jsou provozována fyzickou osobou, která vykonává činnost, z níž jí přímo neplynou příjmy ze samostatné činnosti.

Za stejných podmínek, ale u vozidel s maximální povolenou hmotností 12 a více tun lze snížit sazbu daně o 48 %.

Naopak roční sazba daně musí být zvýšena o 25 % u vozidel, jejichž datum první registrace předcházelo datu 31. 12. 1989.

Jestliže byl poplatníkem za vozidlo ve vlastnictví zaměstnance zaměstnavatel, platí zaměstnavatel denní či měsíční sazbu daně. Fixní denní sazba činí 25 Kč/den. Zaměstnavatel si vybere dle toho, která ze sazeb je pro něj výhodnější (Marková, 2020).

3.6 Vznik a zánik daňové povinnosti

U vozidla vzniká daňová povinnost dnem, kdy u vozidla nastaly rozhodné skutečnosti.

Daňová povinnost u vozidla zaniká dnem, kdy naopak rozhodné skutečnosti pominuly.

Stejně pravidlo se užívá i u vzniku a zániku nároku na osvobození vozidel u daně silniční (ÚZ, 2020).

Jestliže dojde u vozidla ke změně v osobě poplatníka, stávajícímu poplatníkovi zaniká daňová povinnost již předcházející měsíc před dnem změny poplatníka. Pokud je například dnem změny poslední den v měsíci, nastávající poplatník je bez ohledu na tento fakt, povinen zaplatit silniční daň již za tento měsíc. Výše daně za tento měsíc je vypočtena tzv. poměrnou částí, což je jedna dvanáctina z roční sazby daně (Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční).

3.7 Sleva na dani

Slevu na dani je možné uplatnit na tzv. kombinovanou dopravu. Kombinovanou dopravou je dle zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, myšlena přeprava zboží v jedné přepravní jednotce, kdy jsou využity zároveň různé formy přepravy. Těmito formami přepravy je myšlena vnitrozemská vodní doprava nebo také železniční přeprava. Tyto formy přepravy jsou podporovány zejména díky menšímu zatížení životního prostředí. Podmínkou pro uplatnění kombinované přepravy je přesáhnutí stokilometrové vzdálenosti vzdušnou čarou a zároveň musí být počátečním nebo konečným úsekem silniční doprava.

Nárok na slevu je dokládán přepravními doklady, které obsahují všechny stanice překládky, vykládky apod. Tyto doklady musí být předloženy místně příslušnému správci daně (Marková, 2020).

Sleva u vozidla kombinované dopravy činí 100 %, jestliže je vozidlo využíváno výhradně buď na začátku nebo na konci přepravy. Aby bylo možné tuto slevu na vozidlo využít, musí

vozidlo splnit všechny podmínky, které zákon stanovuje. Těmito vozidly mohou být např. vozidla zajišťující svoz a rozvoz přepravovaného zboží (Taranda, 2021).

Roční slevy na dani u vozidla kombinované dopravy:

Tabulka 1 - Roční slevy na dani pro kombinovanou dopravu

Od (jízď)	Do (jízď)	Sleva
31	60	25 %
61	90	50 %
91	120	75 %
120		90 %

Zdroj: ÚZ, 2020

3.8 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím je dle zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, kalendářní rok.

3.9 Placení daně

Silniční daň patří mezi zálohové daně, tzn. že poplatník je povinen platit několikrát do roka zálohu na daň. Tato daň je splatná vždy do 15. dubna, 15. července, 15. října a 15. prosince.

Nový poplatník má povinnost se registrovat k dani vždy nejpozději k datu splatnosti nejbližší ze záloh.

Záloha je vždy hrazena za období, které předchází měsíci, ve kterém je termín splatnosti zálohy.

Zálohy na daň se vypočítají jako roční sazba daně vydělená dvanácti kalendářními měsíci. Tyto zálohy je nutné uhradit za každý měsíc, kdy zákonem vznikla u tohoto vozidla daňová povinnost. Zálohy se zpravidla vždy zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

Povinnost hradit zálohu se netýká vozidel, která jsou ze zákona uznaná jako vozidla od daně osvobozená.

Je nutné si vést záznamy o platbě záloh, které jsou přiřazeny k příslušnému vozidlu (ÚZ, 2020).

Tabulka 2 - Roční zálohy daně silniční

Zálohy				Doplatek
I	II	III	IV	V
leden únor březen	duben květen červen	červenec srpen září	říjen listopad	prosinec
15. duben	15. červenec	15. říjen	15. prosinec	

Zdroj: Vlastní zpracování dle Běhounek, 2021

3.10 Daňové přiznání

Přiznání k dani silniční je nutné podat každoročně do 31. ledna za předchozí kalendářní rok. Toto datum je pevně stanoveno pro všechny typy poplatníků včetně poplatníků, kterým daňové přiznání zpracovává daňový poradce nebo poplatníků v insolvenčním řízení (Marková, 2020).

Daňové přiznání se podává pomocí formuláře vydaného Ministerstvem financí ČR. Toto přiznání lze podat několika způsoby. Prvním způsobem je vyplnění tzv. inteligentního formuláře, který je následně v tištěné podobě doručen na příslušný finanční úřad. Druhým způsobem je vyplnění prostřednictvím elektronického podání pro Finanční správu. Tento způsob podání je povinný pro poplatníky, kteří mají vytvořenou datovou schránku nebo pro poplatníky, kteří mají udělenou povinnost schválení účetní závěrky auditorem. Třetím způsobem je vyplnění tištěného formuláře a následné doručení na příslušný finanční úřad. Vzhledem k epidemiologické situaci v České republice způsobené virem SARS CoV-2, Finanční správa upřednostňuje odeslání daňového přiznání za rok 2020 formou elektronického podání (Finanční správa ČR, 2021).

Poplatník sám za sebe zodpovídá za výpočet daně, pravidelné placení stanovených záloh a následné podání daňového přiznání (ÚZ, 2020). Pokud dojde u poplatníka k prodlení platby zálohy, tato platba je splatná 30 dnů od určení náhradního termínu, který je stanoven správcem daně (ÚZ, 2020).

Do daňového přiznání se zaznamenávají všechna vozidla včetně vozidel od daně osvobozených.

Poplatník není povinen podávat daňové přiznání u těchto vozidel:

- Kategorie L a jejich přípojná vozidla.
- Vozidla diplomatických misí a konzulárních úřadů, pokud je uvedena vzájemnost.

- Pokud se vozidla týká 100 % snížení daně dle § 6 odst. 9, zákona o dani silniční a zároveň poplatník nemá daňovou povinnost u jiného vozidla (Marková, 2020).

4 POROVNÁNÍ VÝBĚRU SILNIČNÍ DANĚ V JEDNOTLIVÝCH STÁTECH EU

Některé země EU stanovují základ daně dle množství vyprodukovaného CO₂ či emisní normy EURO, a tím následně regulují množství emisí v ovzduší.

Mezi hlavní cíle pro EU v období 2021–2030 patří snižování množství emisí CO₂ v ovzduší. K dosažení těchto cílů je nutné regulovat množství emisí u vozidel, stanovovat limity CO₂ pro výrobce vozidel, a tím co nejméně zatěžovat životní prostředí (Nařízení (EU) 2019/631 ze dne 17. dubna 2019).

EU usiluje o sjednocení výběru silničních daní v různých zemích EU. Harmonizace chce dosáhnout zejména určováním základu daně dle množství vyprodukovaných emisí CO₂. Většina evropských zemí již tento způsob stanovení daně přijala. Neustále ale existují mezi jednotlivými zeměmi EU rozdíly ve stanovení základu daně či celkově v úrovni výběru daně (ACEA, 2020). Některé země nevybírají silniční daň formou, která je vybírána v ČR či ve většině zemí EU, ale vybírají pouze tzv. registrační daň z vozidel (Zahedi, 2012).

Mezi země, které nevybírají silniční daň patří například Rumunsko, Chorvatsko, Kypr atd. Poněkud jiný systém výběru této daně lze vidět v Polsku. Výběr daně zde není jednotný, jelikož sazbu daně určuje příslušná obec, ke které poplatník místně přísluší. Naopak země, jejichž výběr silniční daně odpovídá požadavkům moderního systému EU, která klade důraz na množství vyprodukovaných emisí, jsou například Německo, Finsko a Švédsko.

V České republice dosud není základ daně určován přímo dle množství vyprodukovaného CO₂. Sazba daně je závislá na datumu první registrace vozidla, díky čemuž jsou zvýhodněna nově vyráběná vozidla, která podléhají současným emisním normám (Zahedi, 2012). V současné době zde přímo zohledňuje množství vyprodukovaných emisí pouze tzv. ekologická daň, které vozidlo podléhá při první registraci či při každé změně majitele vozidla. Sazba ekologické daně je určena dle EURO typu vozidla (Hervíř, 2021).

Tabulka 3 - Výběr silniční daně v jednotlivých státech EU

Stát	Silniční daň	Název	Předmět daně	Základ daně	
				OA	NA
Belgie	ANO	Taxe de circulation sur les véhicules automobiles	všechna vozidla	zdvihový objem válců, výkon motoru	maximální hmotnost
Bulharsko	NE				
Dánsko	ANO	Vægtafgift og grøn ejerafgift	všechna vozidla	hmotnost vozidla, spotřeba	
Estonsko	NE				
Finsko	ANO	Ajoneuvovero	vozidla M, N	emise CO ₂ , celková hmotnost	
Chorvatsko	NE				
Irsko	ANO	Motor tax	všechna vozidla, výjimka vozidla osob ZTP	emise CO ₂ , zdvihový objem motoru	hmotnost nenaloženého vozidla
Itálie	ANO	Bollo auto	všechna vozidla, výjimka elektromobily	počet kW, třída EURO	
Kypr	ANO	Road tax	všechna vozidla	emise udávané v g/km	
Litva	ANO	Kelių transporto priemonių registravim o mokestis	všechna vozidla	emise, palivo	

Stát	Silniční daň	Název	Předmět daně	Základ daně	
				OA	NA
Lotyšsko	ANO	Automobiļu un motociklu nodoklis	vozidla skupiny L, M1, N	emise CO2/km	
Lucembursko	ANO	Car tax	všechna vozidla včetně přípojných	emise CO2, objem zdvihového motoru	hmotnost, počet náprav, typ zavěšení a max. povolené hmotnosti
Maďarsko	ANO	Súlyadó	všechna vozidla	výkon, hmotnost	
Malta	NE				
Německo	ANO	Motor vehicle tax	všechna vozidla	zdvihový objem, emise CO2	max. povolená hmotnost
Nizozemsko	ANO	Motorrijtuig enbelasting	všechna vozidla	hmotnost, palivo, emise CO2, ve které provincii se vozidlo nachází	
Polsko	ANO	Podatek od środków transportowych	vozidla skupiny N, přívěsy, návěsy		výši daně určuje místně příslušný úřad
Portugalsko	ANO	Imposto Único Circulação	všechna vozidla, lodě, letadla	palivo, rok první registrace, zdvihový objem motoru, emise CO2	

Stát	Silniční daň	Název	Předmět daně	Základ daně	
				OA	NA
Rakousko	ANO	Kraftfahrze ugsteuer	vozidla nad 3,5 t včetně přívěsů, traktory a jejich přívěsy	výkon motoru snížený o 24 kW	celková hmotnost vozidla
Rumunsko	NE				
Řecko	NE				
Slovensko	ANO	Daň z motorových vozidiel	vozidlo registrované v SR, využívané k podnikání včetně vozidel skupiny L	zdvihový objem motoru	max. povolená hmotnost na nápravu
Španělsko	ANO	Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica	všechna vozidla, výjimka např. sběratelská, sportovní vozidla atd.	výkon	max. povolená hmotnost
Švédsko	ANO	Vägtrafiksk att	všechna vozidla, výjimka veterány	hmotnost, emise CO ₂ , použití, jednotková daň např. u motocyklů	

Zdroj: Vlastní zpracování dle Zahedi, 2012 a dle Spengel, 2012

II PRAKTICKÁ ČÁST

5 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

5.1 Základní informace

Název společnosti:	Damiocar s.r.o.
Sídlo:	Lůčky 511. 763 17 Lukov
Sídlo provozovny:	Holešovská 166, 763 16 Fryšták
Identifikační číslo:	27670244
Daňové identifikační číslo:	CZ27670244
Právní forma:	Společnost s ručením omezeným
Datum založení společnosti:	03. 11. 2005, společenskou smlouvou
Datum zápisu do OR:	04. 01. 2006
Počet společníků:	2
Základní kapitál:	200 000 Kč
Počet zaměstnanců:	5–9
Plátce DPH	Ano

Předmětem činnosti této společnosti jsou:

- opravy silničních vozidel
- výroba, obchod a služby uvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- silniční motorová doprava – nákladní provozovaná vozidly nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti přesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo věcí, - nákladní provozovaná vozidly nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti nepřesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo věcí

5.2 Historie a vývoj společnosti

Společnost Damiocar s.r.o. byla založena dne 3. 11. 2005 společenskou smlouvou. Firma má dva společníky. Základní kapitál byl stanoven ve výši 200 000 Kč. Každý ze společníků vlastní 50 % podíl na společnosti a zároveň každý může společnost jednotlivě a samostatně zastupovat jako jednatel. Předmětem činnosti byla nejprve oprava, prodej a pronájem motorových vozidel. Do roku 2008 se provozovna nacházela v Lukově a společnost měla pouze dva zaměstnance.

Od roku 2008 má společnost provozovnu ve Fryštáku. Od tohoto roku má společnost v průměru 7 zaměstnanců.

Od ledna roku 2010 se společnost rozšířila o logistiku, jelikož společnost splnila podmínky pro udělení koncesní listiny na nákladní silniční vnitrostátní i mezinárodní dopravu s maximální povolenou hmotností do 3,5 t i nad 3,5 t.

6 ZPŮSOB ÚČTOVÁNÍ A ODEPISOVÁNÍ VOZIDEL

Společnost rozlišuje účtování vozidel na dvě skupiny. První skupinou jsou vozidla vedená v dlouhodobém majetku. Vyskytují se na účtu 022, což jsou samostatné movité věci a soubory movitých věcí. Vozidla vyskytující se na tomto účtu jsou zároveň odepisována na účtu 082.

Na účtu 132, což je zboží na skladě a v prodejnách jsou uváděna vozidla, která jsou řazena do krátkodobého majetku, což znamená, že se v podniku nevyskytují déle než 1 rok. Tyto vozidla jsou následně určena k prodeji. Vozidla v zásobách nelze odepisovat.

K 31. 12. 2020 se vyskytuje v dlouhodobém majetku společnosti dvanáct vozidel a v oběžném majetku se nachází sedm vozidel.

Tabulka 4 - Účtování vozidel

	Účtování	Odepisování
Vozidla vedená jako DHM	042/321, 022/042	082/022
Vozidla určená k prodeji	131/321, 132/131	

Zdroj: Vlastní zpracování

7 ZHODNOCENÍ PROBLÉMU NEUHRAZENÉ SILNIČNÍ DANĚ Z ROKU 2011

Společnosti byla v roce 2013 doměřena daň za období od 1. 1. 2010 do 31. 12. 2010. Společnost předložila oznámení o tom, že vozidlo vede v účetnictví pouze jako zásobu a zároveň v období od 1. 1. 2010–31. 12. 2010 nebylo provozováno. Daň byla následně doplacena a finančnímu úřadu bylo odesláno dodatečné daňové přiznání za toto vozidlo. Jednateli dosud není jasné, z jakého důvodu vozidlo podléhalo dani, proto požádal o vysvětlení celého případu.

DAMIOCAR s.r.o.
K Lůčkám 235, 763 17 Lukov
PROVOZOVNA:
Holešovská 166, 763 16 Fryšták
DIČ: CZ27670244

Finančnímu úřadu pro Zlínský kraj
Územní pracoviště pro Zlín
Třída Tomáše Bati
761 86 ZLÍN

V Ě C : Oznámení k silniční dani

Tímto Vám oznamujeme a dokládáme požadované informace o vozidlu
SPZ: ZLA 04-94. Vozidlo bylo evidováno jako zboží, nebylo v provozu a jako důkaz
přikládáme hlavní knihu za období 01.01.2010 – 31.12.2010 – účtovou třídu 1.

Děkuji a přeji příjemný zbytek pracovního dne.

DAMIOCAR s.r.o.
Holešovská 166, 763 16 Fryšták
IČO: 27670244
DIČ: CZ27670244

Martin HVOZDENSKÝ - jednatel

Ve Fryštáku, dne 07.října 2013

Obrázek 3 – Vysvětlení pro FÚ z roku 2013

Zdroj: Damiocar s.r.o.

7.1 Dodatečný výpočet pro vozidlo Avia za období 01. 01. 2010 – 31. 12. 2010:

SPZ: ZLA 04-94

Datum první registrace: 07/1989

Počet náprav: 2

Nejvyšší povolená hmotnost: 5,99 t

Roční sazba daně: 6000 Kč

Měsíční sazba daně: $6000/12 = 500$ Kč

Zvýšení/snížení měsíční sazby daně dle §6: $500 \cdot 25 \% = 125$ Kč

Zvýšená měsíční sazba daně dle §6/8: $500 + 125 = 625$ Kč

Výpočet: $(12 \cdot 625) = 7500$ Kč

Zaplacené zálohy: 0 Kč

Doplatek: 7500 Kč

Silniční daň celkem: 7500 Kč

7.2 Vysvětlení

„Předmětem daně silniční (dále jen "daň") jsou silniční motorová vozidla¹⁾ a jejich přípojná vozidla¹⁾ (dále jen "vozidla") registrovaná a provozovaná v České republice, jsou-li používána k podnikání^{1a)} nebo k jiné samostatné výdělečné činnosti^{1a)} (dále jen "podnikání") nebo jsou používána v přímé souvislosti s podnikáním anebo k činnostem, z nichž plynoucí příjmy jsou předmětem daně z příjmů u subjektů nezaložených za účelem podnikání podle zvláštního právního předpisu.^{1b)} Bez ohledu na to, zda jsou používána k podnikání, jsou předmětem daně vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny určená výlučně k přepravě nákladů a registrovaná v České republice (znění zákona č. 19/1993 Sb. k 1. 1. 2011).“

Vozidlo spadá do skupiny N2, což znamená, že podléhá dani, pokud je jeho největší povolená hmotnost nad 3,5 tuny, vozidlo je zároveň určeno zejména k přepravě nákladů a registrováno v ČR. Největší povolená hmotnost vozidla byla 5,99 tun a bylo využíváno k přepravě nákladů. Uvedené vozidlo bylo v období od 1. 1. 2010 do 31. 12. 2010 registrováno v ČR. Splňuje tedy všechny podmínky, což znamená, že vozidlo bylo předmětem daně v období od 1. 1. 2010 do 31. 12. 2010. V tomto případě se nebere v potaz, jestli je vozidlo uvedeno v dlouhodobém majetku či v zásobách, protože splňuje všechny podmínky a je tedy předmětem daně. Jediná varianta, kdy by vozidlo v tomto období dani silniční nepodléhalo a zároveň by nebylo uvedeno v daňovém přiznání je, pokud jsou z vozidla sejmuty státní registrační značky a ty jsou následně uloženy tzv. do depozita. Tento

úkon je nazýván jako dočasné či trvalé vyřazení z Registru vozidel. Vozidlo by následně dani nepodléhalo, protože by nesplňovalo podmínky dle §2, zákona o dani silniční. Jestliže v období od 1. 1. 2010 do 31. 12. 2010 bylo uvedené vozidlo odstaveno, bylo by pro společnost výhodnější dočasné vyřazení uvedeného vozidla z Registru vozidel, protože by došlo k snížení nákladů za silniční daň.

Tabulka 5 – Srovnání přibližných ročních nákladů za vozidlo ZLA O4-94 za rok 2010

Registrované v ČR		Dočasně vyřazeno v ČR	
Zákonné pojištění vozidla	liší se dle pojistné smlouvy	Správní poplatek za dočasné vyřazení	100 Kč
Silniční daň	7500 Kč		

Zdroj: Vlastní zpracování

Pro společnost je výhodnější varianta dočasného vyřazení zejména proto, že náklady na ní jsou výrazně nižší, než když by vozidlo bylo v tomto období registrováno. Nevýhodou této varianty může být omezenost dočasného vyřazení na 12 měsíců s dalším prodloužením na maximálně dalších 6 měsíců. U obou variant nejsou zmíněny náklady na technickou prohlídku vozidla, protože povinnost jejího provedení vzniká pouze jednou za dva roky. Pokud by vozidlo bylo znovu zařazeno do provozu, je nutné zkontrolovat platnost technické kontroly vozidla a popřípadě ji následně provést.

8 VÝPOČET SILNIČNÍ DANĚ U VOZIDEL SPOLEČNOSTI

8.1 Seznam vozidel podniku k 31. 12. 2020

Tabulka 6 – Seznam vozidel společnosti Damiocar s.r.o. k 31. 12. 2020

	Značka, typ	SPZ	Datum první registrace	Označení	Zdvihový objem motoru (cm ³)	Počet náprav	Nejvyšší povolená hmotnost
1	Vezeke Vario V	4Z7 4045	09/2012	O2		2	2000
2	Eduard P4	5Z0 0967	07/2012	O2		1	2700
3	Iveco Daily	6Z5 9238	12/2006	N2		2	6500
4	Fiat Ducato	5Z9 8710	03/2013	N1		2	3500
5	Citroën Jumper	6Z3 4790	01/2013	M1	2287		
6	Fiat Ducato	6Z4 1332	07/2007	M1	2287		
7	Fiat Ducato	2Z8 6247	02/2007	N1		2	3500
8	Škoda Superb	6Z7 7336	09/2016	M1	1968		
9	Volkswagen Golf	6Z5 9921	10/2011	M1	1598		
10	Fiat Ducato	6Z8 3750	02/2016	M1	2287		
11	Knaus W04	6Z7 1232	04/2012	O2		1	1700
12	Škoda Fabia	5Z0 9230	11/2005	M1	1198		
13	Kia Venga	4Z8 9585	06/2012	M1	1396		
14	Ford Galaxy	6Z8 2964	9/2016	M1	1997		
15	Volkswagen Golf	4AT 9219	06/2015	M1	1598		
16	Fiat Ducato	6Z9 1901	06/2015	M1	2287		
17	Volkswagen Sharan	6Z9 1907	11/2016	M1	1968		
18	Fiat Doblo	4Z4 3523	05/2008	N1		2	2000
19	Ford Transit	3Z3 5358	02/2005	N1		2	2800

Zdroj: Vlastní zpracování

8.2 Výpočet silniční daně za rok 2020 u jednotlivých vozidel

8.2.1 Vozidla skupiny M1

Tabulka 7 – Přehled vozidel skupiny M1 podléhajících silniční dani v roce 2020

Pořadí v seznamu	Značka, typ	SPZ	Datum pořízení	I	II	III	IV	V	Datum prodeje
5	Citroën Jumper	6Z3 4790	4. 7. 2018	2	0	0	0	0	26. 2. 2020
6	Fiat Ducato	6Z4 1332	4. 10. 2018	3	0	0	0	0	17. 3. 2020
8	Škoda Superb	6Z7 7336	14. 11. 2019	3	3	3	2	1	
9	Volkswagen Golf	6Z5 9921	23. 5. 2019	3	3	3	1	0	2.11. 2020
10	Fiat Ducato	6Z8 3750	7. 5. 2020	0	2	3	2	1	
12	Škoda Fabia	5Z0 9230	19. 12. 2019	3	3	1	0	0	3. 7. 2020
13	Kia Venga	4Z8 9585	12. 2. 2020	2	3	1	0	0	14. 7. 2020
14	Ford Galaxy	6Z8 2964	19. 2. 2020	0	0	0	0	0	27. 2. 2020
15	Volkswagen Golf	4AT 9219	9. 3. 2020	0	0	0	0	0	17. 3. 2020
16	Fiat Ducato	6Z9 1901	29. 6. 2020	0	1	3	1	0	12. 10. 2020
17	Volkswagen Sharan	6Z9 1907	30. 6. 2020	0	0	1	0	0	13. 7. 2020

Zdroj: Vlastní zpracování

8.2.1.1 Citroën Jumper

SPZ: 6Z3 4790

Datum první registrace: 01/2013

Zdvihový objem motoru: 2287 cm³

Datum pořízení: 4. 7. 2018

Datum prodeje: 26. 2. 2020

Nový vlastník: nebude vozidlo užívat k podnikání

Zánik daňové povinnosti: 02/2020

Roční sazba daně: 3600 Kč

Měsíční sazba daně: $3600/12 = 300$ Kč

Zvýšení/snížení měsíční sazby daně dle §6: $300 \cdot 25 \% = 75$ Kč

Snížená měsíční sazba daně dle §6/6: $300-75 = 225$ Kč

Výpočet: $(2 \cdot 225) = 450$ Kč

Zaplacené zálohy: 450 Kč

Doplatek: 0 Kč

Silniční daň celkem: 450 Kč

8.2.1.2 Fiat Ducato

SPZ: 6Z4 1332

Datum první registrace: 07/2007

Zdvihový objem motoru: 2287

Datum pořízení: 4. 10. 2018

Datum prodeje: 17. 3. 2020

Nový vlastník: nebude vozidlo užívat k podnikání

Zánik daňové povinnosti: 03/2020

Roční sazba daně: 3600 Kč

Měsíční sazba daně: $3600/12 = 300$ Kč

Výpočet: $(3 \cdot 300) = 900$ Kč

Zaplacené zálohy: 900 Kč

Doplatek: 0 Kč

Silniční daň celkem: 900 Kč

8.2.1.3 Škoda Superb

SPZ: 6Z7 7336

Datum první registrace: 09/2016

Zdvihový objem motoru: 1968 cm³

Datum pořízení: 14. 11. 2019

Roční sazba daně: 3000 Kč

Měsíční sazba daně: $3000/12 = 250$ Kč

Zvýšení/snížení měsíční sazby daně dle §6: $250 \cdot 40 \% = 100$ Kč

Snížená měsíční sazba daně dle §6/6: $250 - 100 = 150$ Kč

Výpočet: $(12 \cdot 150) = 1800$ Kč

Zaplacené zálohy: 1650 Kč

Doplatek: 150 Kč

Silniční daň celkem: 1800 Kč

8.2.1.4 Volkswagen Golf

SPZ: 6Z5 9921

Datum první registrace: 10/2011

Zdvihový objem motoru: 1598 cm³

Datum pořízení: 23. 5. 2019

Datum prodeje: 2.11. 2020

Nový vlastník: bude vozidlo užívat k podnikání

Zánik daňové povinnosti: 10/2020

Roční sazba daně: 3000 Kč

Měsíční sazba daně: 3000/12 = 250 Kč

Zvýšení/snížení měsíční sazby daně dle §6: 250 · 25 % = 62,5 Kč (do 10/2020)

Snížená měsíční sazba daně dle §6/6: 250 – 62,5 = 187,5 Kč

Výpočet: (187,5 · 9) + (1 · 250) = 1938 Kč

Zaplacené zálohy: 1938 Kč

Doplatek: 0 Kč

Silniční daň celkem: 1938 Kč

Daňová povinnost u tohoto vozidla zaniká společnosti říjnem 2020, protože od listopadu 2020 vzniká povinnost platit daň za toto vozidlo jinému poplatníkovi. Nový poplatník bude vozidlo užívat k podnikání. U tohoto vozidla dochází k tzv. změně osoby poplatníka.

8.2.1.5 Fiat Ducato

SPZ: 6Z8 3750

Datum první registrace: 02/2016

Zdvihový objem motoru: 2287 cm³

Datum pořízení: 7. 5. 2020

Roční sazba daně: 3600 Kč

Měsíční sazba daně: 3600/12 = 300 Kč

Zvýšení/snížení měsíční sazby daně dle §6: 300 · 40 % = 120 Kč

Snížená měsíční sazba daně dle §6/6: 300 – 120 = 180 Kč

Výpočet: (8 · 180) = 1440 Kč

Zaplacené zálohy: 1260 Kč

Doplatek: 180 Kč

Silniční daň celkem: 1440 Kč

8.2.1.6 Škoda Fabia

SPZ: 5Z0 9230

Datum první registrace: 11/2005

Zdvihový objem motoru: 1198

Datum pořízení: 19. 12. 2019

Datum prodeje: 3.7. 2020

Nový vlastník: nebude vozidlo užívat k podnikání

Zánik daňové povinnosti: 07/2020

Roční sazba daně: 1800 Kč

Měsíční sazba daně: $1800/12 = 150$ Kč

Výpočet: $(7 \cdot 150) = 1050$ Kč

Zaplacené zálohy: 1050 Kč

Doplatek: 0 Kč

Silniční daň celkem: 1050 Kč

8.2.1.7 Kia Venga

SPZ: 4Z8 9585

Datum první registrace: 06/2012

Zdvihový objem motoru: 1396 cm³

Datum pořízení: 12. 2. 2020

Datum prodeje: 14. 7. 2020

Nový vlastník: nebude vozidlo užívat k podnikání

Zánik daňové povinnosti: 07/2020

Roční sazba daně: 2400 Kč

Měsíční sazba daně: $2400/12 = 200$ Kč

Zvýšení/snížení měsíční sazby daně dle §6: $200 \cdot 25 \% = 50$ Kč

Snížená měsíční sazba daně dle §6/6: $200 - 50 = 150$ Kč

Výpočet: $(6 \cdot 150) = 900$ Kč

Zaplacené zálohy: 900 Kč

Doplatek: 0 Kč

Silniční daň celkem: 900 Kč

8.2.1.8 Ford Galaxy

SPZ: 6Z8 2964

Datum první registrace: 09/2016

Zdvihový objem motoru: 1997 cm³

Datum pořízení: 19. 2. 2020

Datum prodeje: 27. 2. 2020

Roční sazba daně: 3000 Kč

Měsíční sazba daně: $3000/12 = 250$ Kč

Zvýšení/snížení měsíční sazby daně dle §6: $250 \cdot 40\% = 100$ Kč

Snížená měsíční sazba daně dle §6/6: $250 - 100 = 150$ Kč

Výpočet: $(0 \cdot 150) = 0$ Kč

Zaplacené zálohy: 150 Kč

Přeplatek: 150 Kč

Silniční daň celkem: 0 Kč

Toto vozidlo není předmětem daně silniční, protože po uvedenou dobu nesplňovalo zároveň všechny podmínky, které udává zákon o dani silniční. Neuvádí se do daňového priznání.

8.2.1.9 Volkswagen Golf

SPZ: 4AT 9219

Datum první registrace: 06/2015

Zdvihový objem motoru: 1598 cm³

Datum pořízení: 9. 3. 2020

Datum prodeje: 17. 3. 2020

Roční sazba daně: 3000 Kč

Měsíční sazba daně: $3000/12 = 250$ Kč

Zvýšení/snížení měsíční sazby daně dle §6: $250 \cdot 40\% = 100$ Kč

Snížená měsíční sazba daně dle §6/6: $250 - 100 = 150$ Kč

Výpočet: $(0 \cdot 150) = 0$ Kč

Zaplacené zálohy: 150 Kč

Přeplatek: 150 Kč

Silniční daň celkem: 0 Kč

Vozidlo není předmětem daně silniční, protože po uvedenou dobu nesplňovalo zároveň všechny podmínky, které udává zákon o dani silniční. Neuvádí se do daňového priznání.

8.2.1.10 Fiat Ducato

SPZ: 6Z9 1901

Datum první registrace: 06/2015

Zdvihový objem motoru: 2287 cm³

Datum pořízení: 29. 6. 2020

Datum prodeje: 12. 10. 2020

Nový vlastník: nebude vozidlo užívat k podnikání

Zánik daňové povinnosti: 10/2020

Roční sazba daně: 3600 Kč

Měsíční sazba daně: $3600/12 = 300$ Kč

Zvýšení/snížení měsíční sazby daně dle §6: $300 \cdot 40\% = 120$ Kč

Snížená měsíční sazba daně dle §6/6: $300 - 120 = 180$ Kč

Výpočet: $(5 \cdot 180) = 900$ Kč

Zaplacené zálohy: 900 Kč

Doplatek: 0 Kč

Silniční daň celkem: 900 Kč

8.2.1.11 Volkswagen Sharan

SPZ: 6Z9 1907

Datum první registrace: 11/2016

Zdvihový objem motoru: 1968 cm³

Datum pořízení: 30. 6. 2020

Datum prodeje: 13. 7. 2020

Roční sazba daně: 3000 Kč

Měsíční sazba daně: $3000/12 = 250$ Kč

Zvýšení/snížení měsíční sazby daně dle §6: $250 \cdot 40\% = 100$ Kč

Snížená měsíční sazba daně dle §6/6: $250 - 100 = 150$ Kč

Výpočet: $(1 \cdot 150) = 150$ Kč

Zaplacené zálohy: 300 Kč

Přepatek: 150 Kč

Silniční daň celkem: 150 Kč

Toto vozidlo není předmětem daně silniční v červnu 2020, protože po uvedení do provozu nesplňovalo všechny podmínky, které udává zákon o dani silniční. Vznik daňové povinnosti se váže k červenci 2020, kdy bylo vozidlo používáno k ekonomické činnosti. Vozidlo v červenci 2020 zároveň splňovalo všechny podmínky zákona o dani silniční, tudíž bylo předmětem daně.

8.2.2 Vozidla skupiny N1

Tabulka 8 – Přehled vozidel skupiny N1 podléhajících silniční dani v roce 2020

Pořadí v seznamu	Značka, typ	SPZ	Datum pořízení	I	II	III	IV	V	Datum prodeje
4	Fiat Ducato	5Z9 8710	6. 12. 2016	3	3	3	2	1	
7	Fiat Ducato	2Z8 6247	8. 4. 2015	3	1				
18	Fiat Doblo	4Z4 3523	15. 9. 2020			1	2	1	
19	Ford Transit	3Z3 5358	3. 8. 2018	1					19. 3. 2020

Zdroj: Vlastní zpracování

8.2.2.1 Fiat Ducato

SPZ: 5Z9 8710

Datum první registrace: 03/2013

Počet náprav: 2

Nejvyšší povolená hmotnost: 3,5 t

Datum pořízení: 6. 12. 2016

Roční sazba daně: 3600 Kč

Měsíční sazba daně: $3600/12 = 300$ Kč

Zvýšení/snížení měsíční sazby daně dle §6: $300 \cdot 25\% = 75$ Kč

Snížená měsíční sazba daně dle §6/6: $300 - 75 = 225$ Kč

Výpočet: $(12 \cdot 225) = 2700$ Kč

Zaplacené zálohy: 2475 Kč

Doplatek: 225 Kč

Silniční daň celkem: 2700 Kč

8.2.2.2 Fiat Ducato

SPZ: 2Z8 6247

Datum první registrace: 02/2007

Počet náprav: 2

Nejvyšší povolená hmotnost: 3,5 t

Datum pořízení: 8. 4. 2015

Datum dočasného vyřazení: 02. 04. 2020

Zánik daňové povinnosti: 04/2020

Roční sazba daně: 3600 Kč

Měsíční sazba daně: $3600/12 = 300$ Kč

Výpočet: $(4 \cdot 300) = 1200$ Kč

Zaplacené zálohy: 3600 Kč

Přeplatek: 2400 Kč

Silniční daň celkem: 1200 Kč

Vozidlo bylo od 2. 4. 2020 dočasně vyřazeno z Registru vozidel, tudíž od tohoto data není předmětem daně. Zánik daňové povinnosti za toto vozidlo se váže k dubnu roku 2020.

8.2.2.3 Fiat Doblo

SPZ: 4Z4 3523

Datum první registrace: 05/2008

Počet náprav: 2

Nejvyšší povolená hmotnost: 2 t

Datum pořízení: 15. 9. 2020

Roční sazba daně: 2400 Kč

Měsíční sazba daně: $2400/12 = 200$ Kč

Výpočet: $(4 \cdot 200) = 800$ Kč

Zaplacené zálohy: 600 Kč

Doplatek: 200 Kč

Silniční daň celkem: 800 Kč

8.2.2.4 Ford Transit

SPZ: 3Z3 5358

Datum první registrace: 02/2005

Počet náprav: 2

Nejvyšší povolená hmotnost: 2,8 t

Datum pořízení: 3. 8. 2018

Datum vyřazení: 19. 1. 2020

Roční sazba daně: 3600 Kč

Měsíční sazba daně: $3600/12 = 300$ Kč

Výpočet: $(0 \cdot 300) = 0$ Kč

Zaplacené zálohy: 300 Kč

Přeplatek: 300 Kč

Silniční daň celkem: 0 Kč

Toto vozidlo není předmětem daně silniční, protože po uvedené době nespĺňovalo zároveň všechny podmínky, které udává zákon o dani silniční. Neuvádí se do daňového přiznání.

8.2.3 Vozidla typu N2

Tabulka 9 – Přehled vozidel skupiny N2 podléhajících silniční dani v roce 2020

Pořadí v seznamu	Značka, typ	SPZ	Datum pořízení	I	II	III	IV	V	Datum prodeje
3	Iveco Daily	6Z5 9238	22. 3. 2016	3	3	3	2	1	

Zdroj: Vlastní zpracování

8.2.3.1 Iveco Daily

SPZ: 6Z5 9238

Datum první registrace: 12/2006

Počet náprav: 2

Nejvyšší povolená hmotnost: 6,5 t

Datum pořízení: 22. 3. 2016

Roční sazba daně: 4500 Kč

Měsíční sazba daně: $4500/12 = 375$ Kč

Výpočet: $(12 \cdot 375) = 4500$ Kč

Zaplacené zálohy: 4125 Kč

Doplatek: 375 Kč

Silniční daň celkem: 4500 Kč

8.2.4 Vozidla typu O2

Tabulka 10 – Přehled vozidel skupiny O2 podléhajících silniční daní v roce 2020

Pořadí v seznamu	Značka, typ	SPZ	Datum pořízení	I	II	III	IV	V	Datum prodeje
1	Vezeko Vario V	4Z7 4045	7. 9. 2012	3	3	3	2	1	
2	Eduard P4	5Z0 0967	27. 2. 2014	3	3	3	2	1	
11	Knaus W04	6Z7 1232	17. 7. 2020	3	3	3	2	1	

Zdroj: Vlastní zpracování

8.2.4.1 *Vezeko Vario V*

SPZ: 4Z7 4045

Datum první registrace: 09/2012

Počet náprav: 2

Nejvyšší povolená hmotnost: 2 t

Datum pořízení: 7. 9. 2012

Roční sazba daně: 2400 Kč

Měsíční sazba daně: $2400/12 = 200$ Kč

Zvýšení/snížení měsíční sazby daně dle §6: $200 \cdot 25\% = 50$ Kč

Snížená měsíční sazba daně dle §6/6: $200 - 50 = 150$ Kč

Výpočet: $(12 \cdot 150) = 1800$ Kč

Zaplacené zálohy: 1650 Kč

Doplatek: 150 Kč

Silniční daň celkem: 1800 Kč

8.2.4.2 *Eduard P4*

SPZ: 5Z0 0967

Datum první registrace: 07/2012

Počet náprav: 1

Nejvyšší povolená hmotnost: 2,7 t

Datum pořízení: 27. 2. 2014

Roční sazba daně: 3900 Kč

Měsíční sazba daně: $3900/12 = 325$ Kč

Zvýšení/snížení měsíční sazby daně dle §6: $325 \cdot 25\% = 81,25$ Kč

Snížená měsíční sazba daně dle §6/6: $325 - 81,25 = 243,75$ Kč

Výpočet: $(12 \cdot 243,75) = 2925$ Kč

Zaplacené zálohy: 2673 Kč

Doplatek: 243 Kč

Silniční daň celkem: 2916 Kč

8.2.4.3 Knaus W04

SPZ: 6Z7 1232

Datum první registrace: 04/2012

Počet náprav: 1

Datum pořízení: 17. 7. 2020

Nejvyšší povolená hmotnost: 1,7 t

Roční sazba daně: 2700 Kč

Měsíční sazba daně: $2700/12 = 225$ Kč

Zvýšení/snížení měsíční sazby daně dle §6: $225 \cdot 25\% = 56,25$ Kč

Snížená měsíční sazba daně dle §6/6: $225 - 56,25 = 168,75$ Kč

Výpočet: $(6 \cdot 168,75) = 1013$ Kč

Zaplacené zálohy: 844 Kč

Doplatek: 169 Kč

Silniční daň celkem: 1013 Kč

8.3 Výsledná daňová povinnost za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020

Výsledná daňová povinnost k dani silniční za rok 2020 činí s ohledem na optimalizaci daně u společnosti 24 466 Kč. Na zálohách společnost již odvedla 40 000 Kč, tudíž přeplatek daně silniční za toto období činí 15 534 Kč.

9 NÁVRH NA OPTIMALIZACI A DALŠÍ DOPORUČENÍ PRO PODNIK

Silniční daň u společnosti Damiocar s. r. o. lze optimalizovat několika způsoby.

Prvním z řešení je lépe vedená agenda vozidel, která se v daném období ve společnosti vyskytují. Do agendy by bylo žádoucí zařadit veškeré informace, které jsou pro podnik důležité. Pro lepší identifikaci vozidel je důležité uvést značku, typ a SPZ vozidla. Pro lepší přehlednost je důležité zařadit i datum pořízení a datum vyřazení vozidla či zařazení vozidla do dlouhodobého majetku nebo zásob. Jelikož jedním z předmětů podnikání společnosti je i silniční doprava, je v této agendě žádoucí uvádět i maximální povolenou hmotnost v tunách či palivo. Z hlediska výpočtu silniční daně jsou důležité zejména informace, které určují základ daně, což jsou zdvihový objem motoru u osobních automobilů a maximální povolená hmotnost v tunách a počet náprav u ostatních vozidel nebo součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav u návěsů. Dále je k výpočtu daně silniční důležité, kdy bylo vozidlo využíváno a datum první registrace vozidla. Pomocí vytvořené agendy by měla společnost větší přehled o vozidlech a redukovala by tak rizika pro vznik chyb zejména ve výpočtu silniční daně.

Pořadí	Značka, typ	SPZ	Označení	Palivo	Zdv. obj. motoru	Počet náprav	Max. pov. hm.	1. registrace	Datum pořízení	Datum vyřazení	Vznik daňové povinnosti k dani silniční	Základ daně	Využití vozidla				
													I	II	III	IV	V
1	Vezeo Vario V	4Z7 4045	O2			2	2000	01.09.2012	07.09.2012		09/2012	DM	3	3	3	2	1
2	Eduard P4	5Z0 0967	O2			1	2700	01.07.2012	27.02.2014		02/2014	DM	3	3	3	2	1
3	Iveco Daily	6Z5 9238	N2	nafta		2	6500	01.12.2006	22.03.2016		03/2016	DM	3	3	3	2	1
4	Fiat Ducato	5Z9 8710	N1	nafta		2	3500	01.03.2013	06.12.2016		12/2016	DM	3	3	3	2	1
5	Citroën Jumper	6Z3 4790	M1	nafta	2287			01.01.2013	04.07.2018	26.02.2020	07/2018	DM	2	0	0	0	0
6	Fiat Ducato	6Z4 1332	M1	nafta	2287			01.07.2007	04.10.2018	17.03.2020	10/2018	DM	3	0	0	0	0
7	Fiat Ducato	2Z8 6247	N1	nafta		2	3500	01.02.2007	08.04.2015	02.04.2020 deposit	04/2015	DM	3	1	0	0	0
8	Škoda Superb	6Z7 7336	M1	nafta	1968			01.09.2016	14.11.2019		11/2019	DM	3	3	3	2	1
9	Volkswagen Golf	6Z5 9921	M1	nafta	1598			01.10.2011	23.05.2019	02.11.2020	05/2019	DM	3	3	3	1	0
10	Fiat Ducato	6Z8 3750	M1	nafta	2287			01.02.2016	07.05.2020		05/2020	DM	0	2	3	2	1
11	Knaus W04	6Z7 1232	O2			1	1700	01.04.2012	17.07.2020		07/2020	DM	0	0	3	2	1
12	Škoda Fabia	5Z0 9230	M1	benzín	1198			01.11.2005	19.12.2019	03.07.2020	12/2019	OA	3	3	1	0	0
13	Kia Venga	4Z8 9585	M1	benzín	1396			01.06.2012	12.02.2020	14.07.2020	02/2020	OA	2	3	1	0	0
14	Ford Galaxy	6Z8 2964	M1	nafta	1997			01.09.2016	19.02.2020	27.02.2020		OA	0	0	0	0	0
15	Volkswagen Golf	4AT 9219	M1	nafta	1598			01.06.2015	09.03.2020	17.03.2020		OA	0	0	0	0	0
16	Fiat Ducato	6Z9 1901	M1	nafta	2287			01.06.2015	29.06.2020	12.10.2020	06/2020	OA	0	1	3	1	0
17	Volkswagen Sharan	6Z9 1907	M1	nafta	1968			01.11.2016	30.06.2020	13.07.2020	07/2020	OA	0	0	1	0	0
18	Fiat Doblo	4Z4 3523	N1	nafta		2	2000	01.05.2008	15.09.2020		09/2020	DM	0	0	1	2	1
19	Ford Transit	3Z3 5358	N1	nafta		2	2800	01.02.2005	03.08.2018	19.01.2020		OA	0	0	0	0	0

Obrázek 4 – Návrh agendy vozidel 2020 pro společnost Damiocar s. r. o.

Zdroj: Vlastní zpracování

Druhou z možností je zvážení, zda by pro podnik nebylo výhodnější dlouhodobě nevyužívaná nákladní vozidla dočasně vyřadit z registru vozidel. U vozidel nad 3,5 tuny určených zejména k přepravě nákladů, platí, že podléhají daní vždy, pokud mají udělenou SPZ. Tímto způsobem by se výrazně optimalizovaly náklady na silniční daň. Tuto možnost nelze využít k dosažení optimalizace v období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 z toho důvodu, že v toto období se ve společnosti žádná nevyužitá nákladní vozidla nenacházela.

Tabulka 11 – Výpočet úspory silniční daně 2020 u vozidel určených k prodeji

Pořadí	SPZ	Řádné DP	Dodatečné DP
14	6Z8 2964	150 Kč	0 Kč
15	4AT 9219	150 Kč	0 Kč
17	6Z9 1907	300 Kč	150 Kč
19	3Z3 5358	300 Kč	0 Kč
Celkem		900 Kč	150 Kč
Úspora		750 Kč	

Zdroj: Vlastní zpracování

Třetí možnost se týká vozidel, která jsou určena k prodeji. U takových vozidel společnost momentálně silniční daň odvádí, přestože se za normálních okolností v podniku nevyužívají. To znamená, že většinou nejsou předmětem daně. U takových vozidel jsou dvě možnosti. Společnost může na vozidle ponechat SPZ nebo tato vozidla dočasně vyřadit z Registru vozidel. U první možnosti je důležité finančnímu úřadu doložit, že vozidla nebyla použita pro podnikání či nebyla reálně vůbec užívána. Jednou z variant může být doložení tzv. knihy jízd, kde je přesně evidováno, kdy vozidlo využito bylo a pro jaký účel. Díky chybnému určení předmětu daně byla vypočítána a odvedena daň v roce 2020 za čtyři taková vozidla. Celková vypočtená úspora varianty s ponecháním SPZ činí 750 Kč. Druhou možností, kterou může podnik zvážit pro jeho budoucí fungování, je dočasné vyřazení takového vozidla z Registru vozidel a zároveň pořízení tzv. manipulační neboli zkušební poznávací značky, která je vystavena určitému člověku nebo společnosti. Tato značka lze používat pro všechna vozidla bez SPZ, ale podnik musí vést knihu jízd nutnou pro její provozování. Podniku by pak na vozidla určená k prodeji nevznikaly zbytečné náklady jako na zákonné pojištění vozidel.

Tabulka 12 – Srovnání nákladů na vozidlo 2Z8 6247 za rok 2020

Registrované v ČR		Dočasně vyřazeno v ČR	
zákonné + havarijní pojištění vozidla	12000 Kč (liší se dle pojistné smlouvy)	správní poplatek za dočasné vyřazení	200 Kč
silniční daň	3600 Kč	silniční daň	1200 Kč
Celkem	15600 Kč	Celkem	1400 Kč
Úspora			14200 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Pomocí čtvrté možnosti, která obnáší dočasné vyřazení z Registru vozidel, lze u společnosti výrazně snížit výši silniční daně u vozidel zařazených v dlouhodobém majetku, která nejsou z nějakého důvodu v dané období užívána. Na taková vozidla se výrazně sníží náklady, protože společnosti neplyne povinnost hradit, jak silniční daň, tak pojištění za škodu způsobenou provozem těchto vozidel. Náklady na dočasné vyřazení vozidla z registru činí jednorázově 200 Kč, což je výrazně méně než náklady u varianty s ponecháním SPZ. Vozidlo lze dočasně vyřadit z Registru vozidel pouze na dobu 12 měsíců s možným prodloužením o 6 dalších měsíců. Podmínkou pro tzv. depozitum je předložení žádosti o vyřazení vozidla z Registru vozidel, doložení technického průkazu vozidla a odevzdání tabulek registračních značek na příslušné obci s rozšířenou působností. Při ukončení dočasného vyřazení vozidla činí správní poplatek 0 Kč, ale majitel vozidla musí doložit tzv. žádost o ukončení vyřazení vozidla z provozu, velký technický průkaz vozidla, zelenou kartu dokazující platné pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla a doklad o platné technické prohlídce vozidla. V roce 2020 se v podniku vyskytovalo pouze jediné vozidlo, které bylo dočasně vyřazeno z Registru vozidel. Celková úspora nákladů oproti variantě s ponecháním SPZ činí 14 200 Kč.

Tabulka 13 – Celková úspora daně silniční za rok 2020

Pořadí	SPZ	Silniční před optimalizací	Silniční daň po optimalizaci
7	2Z8 6247	3600 Kč	1200 Kč
14	6Z8 2964	150 Kč	0 Kč
15	4AT 9219	150 Kč	0 Kč
17	6Z9 1907	300 Kč	150 Kč
19	3Z3 5358	300 Kč	0 Kč
Celkem		4500 Kč	1350 Kč
Celková úspora silniční daně		3150 Kč	

Zdroj: Vlastní zpracování

Celková úspora za silniční daň v roce 2020 činila 3150 Kč. V tomto roce lze u podniku optimalizovat silniční daň pouze pro vozidla vedená jako zásoby, u kterých byl chybně určen předmět daně a také pro vozidlo, které bylo dočasně vyřazeno z Registru vozidel, ale daň za něj byla odvedena.

Další variantou, jak optimalizovat náklady na silniční daň do budoucna je možnost pořídit vozidla, která jsou buď od daně osvobozena nebo splňují moderní emisní normy. Nová vozidla již splňují moderní emisní normy, což rapidně snižuje produkci emisí a zároveň i výši silniční daně. Další z možností je pořídit vozidla, která jsou od daně osvobozena. Takovými vozidly jsou například vozidla na alternativní pohon. Alternativním pohonem může být zejména zemní plyn či kombinace benzínu a ethanolu 85. Pořízení vozidel na elektrický pohon bych zatím podniku nedoporučovala, jelikož náklady na pořízení takového vozidla jsou zatím vysoké. Dalším důvodem je orientace podniku na prodej takových vozidel, které tvoří největší poptávku zákazníků, což momentálně elektromobily nejsou. Poslední z možností je pořizovat vozidla s nízkým zdvihovým obsahem motoru či nízkou nejvyšší povolenou hmotností v tunách.

10 DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K SILNIČNÍ DANI 2020

Daňové přiznání k silniční dani, které podnik vypracoval za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 je uvedeno v Př. č. III.

V řádném daňovém přiznání se nachází několik nedostatků, které je důležité přepracovat.

Společnost u vozidla č. 7 uhradila silniční daň za celý kalendářní rok, přestože bylo vozidlo od 2. 4. 2020 odstaveno a zároveň dočasně vyřazeno z registrace vozidel. Za toto vozidlo by měla být uhrazena silniční daň pouze do dubna roku 2020. Z tohoto důvodu společnosti vznikly zbytečně vysoké náklady na silniční daň za toto vozidlo.

Druhým nedostatkem je špatně uvedená SPZ u vozidla č. 13. V tomto případě by mohlo dojít k záměně např. s jiným vozidlem. Společnost sice na finanční úřad dodala kopii technického průkazu vozidla, ale i přesto by měla provést opravu v dodatečném daňovém přiznání.

Po provedení návrhu na optimalizaci daně by měly být v daňovém přiznání zrušeny vozidla č. 14, č.15 a č.19, která v toto období nebyla předmětem daně.

Vozidlo č. 17 by mělo být opraveno vzhledem k tomu, že bylo užíváno pouze jeden měsíc z tohoto období, nikoli dva měsíce.

Navrhuji podniku podat dodatečné daňové přiznání, v kterém jsou opravena tato vozidla. Podnik má nárok na vrácení daně ve výši 3150 Kč. Dodatečné daňové přiznání je uvedeno v Př. č. IV.

ZÁVĚR

Hlavním cílem práce bylo navrhnout varianty pro optimalizaci silniční daně společnosti Damiocar s. r. o.

Aby bylo možné dospět k určitým návrhům na optimalizaci silniční daně, bylo nutné provést odbornou literární rešerši. Před zpracováváním práce samotné bylo důležité nastudovat například předmět daně, osvobození od daně, základ daně nebo kdo je poplatníkem dle zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční. Bylo důležité seznámit se s touto problematikou a nastudovat si vzorové příklady silniční daně dle odborné literatury.

V praktické části se nejprve nachází posouzení problému doměřené silniční daně z roku 2010. Celý případ jsem pečlivě prostudovala a došla k závěru, že postup finančního úřadu byl naprosto správný, protože toto vozidlo bylo předmětem daně v období od 1. 1. 2010 – 31. 12. 2010. Není zde důležité, jestli společnost nákladní vozidlo provozovala nebo ne. Vozidlo podléhalo dani, protože jeho největší povolená hmotnost byla nad 3,5 tuny, vozidlo bylo zároveň určeno zejména k přepravě nákladů a v daném období bylo registrováno v ČR. Jedinou výjimkou, kdy by toto vozidlo silniční dani nepodléhalo je, pokud by bylo například dočasně vyřazeno z Registrace vozidel.

Pro společnost Damiocar s. r.o. jsem vytvořila několik návrhů, kterými by v jejich případě bylo možné snížit náklady na silniční daň. Společnosti bych zejména doporučila vést agendu s informacemi o každém vozidlu doplněnou o knihu jízd. Toto je důležité zejména pro lepší přehlednost o využití vozidel a k případnému doložení o nevyužití vozidla na finanční úřad. Pro společnost by bylo rozhodně výhodnější pořídit novější vozidla, která splňují moderní emisní normy a jejich základ daně se po určitou dobu snižuje. U vozidel, které podnik dlouhodobě nevyužívá by bylo výhodnější dočasné vyřazení z evidence vozidel, aby na takto nevyužívaná vozidla nevznikaly příliš vysoké náklady.

Výstupem z této práce je dodatečné daňové přiznání, které bych společnosti navrhovala podat, jelikož v řádném daňovém přiznání se nachází několik nesrovnalostí. Těchto pár nesrovnalostí zbytečně navyšuje silniční daň u podniku v roce 2020.

Doufám, že mnou navrhnutá řešení budou pro podnik přínosná zejména při rozhodování, jakým způsobem bude podnik dále postupovat z hlediska silniční daně.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

podle použité citační normy ČSN ISO 690

- [1] BAKEŠ, Milan. *Finanční právo*. 6., upr. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2012. Beckovy právnické učebnice. ISBN 978-80-7400-440-7.
- [2] BĚHOUNEK, Pavel. *Daňové zákony: v úplném znění k 1. 1. 2021*. Olomouc: Anag, 2021, 368 s. ISBN 978-80-7554-302-8.
- [3] ČESKÁ REPUBLIKA. Zákon o dani silniční č. 16/1993 Sb. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Praha, 1993, 16/1993 Sb. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1993-16>
- [4] Daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění a hazardní hry. *Ministerstvo financí České republiky* [online]. Praha: Ministerstvo financí České republiky, [2020], 2020 [cit. 2021-5-13]. Dostupné z: <https://www.mvcr.cz/sluzba/soubor/skripta-2-dane-poplatky-jopp-a-hazardni-hry-20200806-pdf.aspx>
- [5] Daňové přiznání k dani silniční - od roku 2009 včetně. *Daňový portál: Elektronické služby Finanční správy České republiky* [online]. Praha: Finanční správa České republiky, [2021] [cit. 2021-5-13]. Dostupné z: https://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_epo/epo2/form/form_uvod.faces?CPodani=BHbUnWjztybfjO8g4NREh_y&nov=1
- [6] HERVÍŘ, Marek. Ekologická daň při přepisu automobilu v roce 2021. *AutoTrip* [online]. AutoTrip.cz, c2014-2021, 3. 1. 2021 [cit. 2021-5-13]. Dostupné z: <https://autotrip.cz/ekologicka-dan-auta-tabulka/>
- [7] Informace k vyplňování tiskopisu daňového přiznání k dani silniční. Finanční správa [online]. Praha: Finanční správa České republiky, 13. 1. 2021 [cit. 2021-5-13]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/silnicni-dan/danove-priznani/informace-k-vyplnovani-tiskopisu-danoveho-priznani-k-dani-silnicni-11176>
- [8] Informace pro poplatníky daně silniční na stránky FS formou dotazů a odpovědí. *Finanční správa* [online]. Praha: Finanční správa České republiky, 2021 [cit. 2021-5-13]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/2016-01-22-Odpovedi-na-vybrane-dotazy-k-aktualni-problematice-dane-silnicni.pdf>
- [9] MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2020: úplná znění platná k 1. 1. 2020*. 31. vydání. Praha: Grada, 2020, 296 s. ISBN 978-80-271-1333-0.

- [10] MIKUŠ, Martin. Podléhá vaše vozidlo předmětu daně silniční? *Účetní Portál* [online]. Bohuňovice: Účetní Portál, 2016, 15. 1. 2016 [cit. 2021-5-13]. Dostupné z: <https://www.ucetni-portal.cz/podleha-vase-vozidlo-predmetu-dane-silnicni-897-c.html>
- [11] Motor Vehicle Taxation. *ACEA: European Automobile Manufacturers Association* [online]. Belgie: ACEA, c2021, 1. 1. 2020 [cit. 2021-5-13]. Dostupné z: <https://www.acea.be/news/article/taxation>
- [12] Nařízení (EU) 2019/631 ze dne 17. dubna 2019: kterým se stanoví výkonnostní normy pro emise CO₂ pro nové osobní automobily a pro nová lehká užitková vozidla a kterým se zrušují nařízení (ES) č. 443/2009 a (EU) č. 510/2011. In: *Právo Evropské Unie*. Brusel: Evropská Unie, 2019, 2019/631. Dostupné také z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/PDF/?uri=CELEX:32019R0631&from=ES>
- [13] PIKAL, Václav. *Automobil (nejen) v podnikání*. 4., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015, 160 s. ISBN 978-80-7478-705-8.
- [14] RUNKEL, Matthias a Alexander MAHLER. A comparison of CO₂-based car taxation in EU-28, Norway and Switzerland. *Transport & Environment* [online]. Belgie: Forum Ökologisch-Soziale Marktwirtschaft e.V, c2021, 2018 [cit. 2021-5-13]. Dostupné z: https://www.transportenvironment.org/sites/te/files/2018_03_Vehicle_taxation_GBE_report.pdf
- [15] SMĚRNICE EVROPSKÉHO PARLAMENTU A RADY 2014/94/EU: o zavádění infrastruktury pro alternativní paliva. In: *Právo Evropské Unie*. Brusel: Evropská Unie, 2014, 2014/94/EU. Dostupné také z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/PDF/?uri=CELEX:32014L0094&from=SK>
- [16] SPENGLER, Christoph a Andreas OESTREICHER. *Common corporate tax base in the EU: impact on the size of tax bases and effective tax burdens*. Berlin: Physica-Verlag, a Springer Company, 2012, 175 s. ISBN 9783790827552.
- [17] TARANDA, Petr. *Zákon o dani silniční*. In: PORADCE. *Poradce 2021/8*: 26. ročník. 26. vydání. Český Těšín: Poradce s. r. o., 2021. ISBN 1211-2437.
- [18] TESAŘOVÁ, Zdeňka. *Zákon o dani silniční: komentář s příklady*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013, 125 s. ISBN 978-807-3572-778.

[19] ÚZ. ÚZ 1350 *Daň silniční, daň z nemovitých věcí, daň z nabytí nemovitých věcí: Daň z nemovitých věcí; Daň z nabytí nemovitých věcí: redakční uzávěrka*. Nakladatelství Sagit a.s. Ostrava: Sagit, 2020, 96 s. ISBN 978-80-7488-385-9.

[20] VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer, 2020, 406 s. ISBN 978-80-7598-887-4.

[21] Vše o obsahu motoru: Praktické rady. *Králmotorů* [online]. Stochov: Králmotorů, [2016], 7. 11. 2016 [cit. 2021-5-13]. Dostupné z: <https://kralmotoru.cz/media/vse-o-obsahu-motoru>

[22] ZAHEDI, Siamak. Vehicle taxes in EU countries. How fair is their calculation? *UPCommons* [online]. Barcelona: UPCommons, [2012], 2012 [cit. 2021-5-13]. Dostupné z: <https://upcommons.upc.edu/bitstream/handle/2117/18150/vehicles.pdf>

[23] Základní kategorie vozidel. *Střední škola automobilní Ústí nad Orlicí* [online]. Ústí nad Orlicí: Střední škola automobilní Ústí nad Orlicí, 2005 [cit. 2021-5-13]. Dostupné z: https://www.skola-auto.cz/wp-content/uploads/2020/10/Rozdeleni_mot_vozidel.pdf

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

SPZ	státní poznávací značka
EU	Evropská Unie
ČR	Česká republika
OA	osobní automobily
NA	nákladní automobily
CO ₂	oxid uhličitý
např.	například
atd.	a tak dále
Př.	příloha
č.	číslo
mil.	milion
t	tuna

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 – Daňová soustava ČR	16
Obrázek 2 – Graf vývoje inkasa silniční daně v letech 1993 až 2020	20
Obrázek 3 – Vysvětlení pro FÚ z roku 2013	38
Obrázek 4 – Návrh agendy vozidel 2020 pro společnost Damiocar s. r. o.....	54

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 - Roční slevy na dani pro kombinovanou dopravu	27
Tabulka 2 - Roční zálohy daně silniční	28
Tabulka 3 - Výběr silniční daně v jednotlivých státech EU	31
Tabulka 4 - Účtování vozidel.....	37
Tabulka 5 – Srovnání přibližných ročních nákladů za vozidlo ZLA O4-94 za rok 2010....	40
Tabulka 6 – Seznam vozidel společnosti Damiocar s.r.o. k 31. 12. 2020	41
Tabulka 7 – Přehled vozidel skupiny M1 podléhajících silniční dani v roce 2020	42
Tabulka 8 – Přehled vozidel skupiny N1 podléhajících silniční dani v roce 2020.....	48
Tabulka 9 – Přehled vozidel skupiny N2 podléhajících silniční dani v roce 2020.....	50
Tabulka 10 – Přehled vozidel skupiny O2 podléhajících silniční daní v roce 2020.....	51
Tabulka 11 – Výpočet úspory silniční daně 2020 u vozidel určených k prodeji.....	55
Tabulka 12 – Srovnání nákladů na vozidlo 2Z8 6247 za rok 2020	56
Tabulka 13 – Celková úspora daně silniční za rok 2020	57
Tabulka 14 - Sazby daně u osobních automobilů	67
Tabulka 15 - Sazby daně u nákladních automobilů	67
Tabulka 16 - Sazby daně u osobních automobilů	69
Tabulka 17 - Sazby daně u nákladních automobilů	69

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: SAZBY DANĚ 2020

Příloha P II: SAZBY DANĚ 2020

Příloha P III: ŘÁDNÉ DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DANI SILNIČNÍ 2020

Příloha P IV: DODATEČNÉ DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DANI SILNIČNÍ 2020

PŘÍLOHA P I: SAZBY DANĚ K 1. 1. 2020

Dle zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční činí roční sazba daně za rok 2020 činí:

1. U osobních automobilů s výjimkou elektromobilů při zdvihovém objemu:

Tabulka 14 - Sazby daně u osobních automobilů

Od	Do	Sazba
	800 cm ³	1200 Kč
800 cm ³	1250 cm ³	1800 Kč
1250 cm ³	1500 cm ³	2400 Kč
1500 cm ³	2000 cm ³	3000 Kč
2000 cm ³	3000 cm ³	3600 Kč
3000 cm ³		4200 Kč

Zdroj: Marková, 2020

2. U nákladních automobilů, tahačů a jejich přípojných vozidel dle počtu náprav a maximálních hmotností:

Tabulka 15 - Sazby daně u nákladních automobilů

	Od	Do	Sazba
1 náprava		1 t	1 800 Kč
	1 t	2 t	2 700 Kč
	2 t	3,5 t	3 900 Kč
	3,5 t	5 t	5 400 Kč
	5 t	6,5 t	6 900 Kč
	6,5 t	8 t	8 400 Kč
	8 t		9 600 Kč
2 nápravy		1 t	1 800 Kč
	1 t	2 t	2 400 Kč
	2 t	3,5 t	3 600 Kč
	3,5 t	5 t	4 800 Kč
	5 t	6,5 t	6 000 Kč
	6,5 t	8 t	7 200 Kč
	8 t	9,5 t	8 400 Kč
	9,5 t	11 t	9 600 Kč
	11 t	12 t	10 800 Kč
	12 t	13 t	12 600 Kč
	13 t	14 t	14 700 Kč
	14 t	15 t	16 500 Kč
	15 t	18 t	23 700 Kč
	18 t	21 t	29 100 Kč
21 t	24 t	35 100 Kč	
24 t	27 t	40 500 Kč	

	Od	Do	Sazba
3 nápravy		1 t	1 800 Kč
	1 t	3,5 t	2 400 Kč
	3,5 t	6 t	3 600 Kč
	6 t	8,5 t	6 000 Kč
	8,5 t	11 t	7 200 Kč
	11 t	13 t	8 400 Kč
	13 t	15 t	10 500 Kč
	15 t	17 t	13 200 Kč
	17 t	19 t	15 900 Kč
	19 t	21 t	17 400 Kč
	21 t	23 t	21 300 Kč
	23 t	26 t	27 300 Kč
	26 t	31 t	36 600 Kč
	31 t	36 t	43 500 Kč
	36 t		50 400 Kč
4 nápravy a více		18 t	8 400 Kč
	18 t	21 t	10 500 Kč
	21 t	23 t	14 100 Kč
	23 t	25 t	17 700 Kč
	25 t	27 t	22 200 Kč
	27 t	29 t	28 200 Kč
	29 t	32 t	33 300 Kč
	32 t	36 t	39 300 Kč
	36 t		44 100 Kč

Zdroj: Marková, 2020

PŘÍLOHA P II: SAZBY DANĚ K 1. 1. 2021

Dle zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční činí roční sazba daně za rok 2021 činí:

1. U osobních automobilů s výjimkou elektromobilů při zdvihovém objemu:

Tabulka 16 - Sazby daně u osobních automobilů

Od	Do	Sazba
	800 cm ³	1200 Kč
800 cm ³	1250 cm ³	1800 Kč
1250 cm ³	1500 cm ³	2400 Kč
1500 cm ³	2000 cm ³	3000 Kč
2000 cm ³	3000 cm ³	3600 Kč
3000 cm ³		4200 Kč

Zdroj: Běhounek, 2021

2. U nákladních automobilů, tahačů a jejich přípojných vozidel dle počtu náprav a maximálních hmotností:

Tabulka 17 - Sazby daně u nákladních automobilů

	Od	Do	Sazba
1 náprava		1 t	1 800 Kč
	1 t	2 t	2 700 Kč
	2 t	3,5 t	3 900 Kč
	3,5 t	5 t	4 500 Kč
	5 t	6,5 t	5 200 Kč
	6,5 t	8 t	6 300 Kč
	8 t		7 200 Kč
2 nápravy		1 t	1 800 Kč
	1 t	2 t	2 400 Kč
	2 t	3,5 t	3 600 Kč
	3,5 t	5 t	4 100 Kč
	5 t	6,5 t	4 500 Kč
	6,5 t	8 t	5 400 Kč
	8 t	9,5 t	6 300 Kč
	9,5 t	11 t	7 200 Kč
	11 t	12 t	8 100 Kč
	12 t	13 t	9 500 Kč
	13 t	14 t	11 000 Kč
	14 t	15 t	12 400 Kč
	15 t	18 t	17 800 Kč
	18 t	21 t	21 800 Kč
21 t	24 t	26 300 Kč	
24 t	27 t	30 400 Kč	
27 t		34 700 Kč	

	Od	Do	Sazba
3 nápravy		1 t	1 800 Kč
	1 t	3,5 t	2 400 Kč
	3,5 t	6 t	2 700 Kč
	6 t	8,5 t	4 500 Kč
	8,5 t	11 t	5 400 Kč
	11 t	13 t	6 300 Kč
	13 t	15 t	7 900 Kč
	15 t	17 t	9 900 Kč
	17 t	19 t	11 900 Kč
	19 t	21 t	13 100 Kč
	21 t	23 t	16 000 Kč
	23 t	26 t	20 500 Kč
	26 t	31 t	27 500 Kč
	31 t	36 t	32 600 Kč
36 t		37 800 Kč	
4 nápravy a více		18 t	6 300 Kč
	18 t	21 t	7 900 Kč
	21 t	23 t	10 600 Kč
	23 t	25 t	13 300 Kč
	25 t	27 t	16 700 Kč
	27 t	29 t	21 200 Kč
	29 t	32 t	28 000 Kč
	32 t	36 t	29 500 Kč
	36 t		33 100 Kč

Zdroj: Běhounek, 2021

PŘÍLOHA P III: ŘÁDNÉ DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DANI SILNIČNÍ 2020

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

01 Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Zlínský kraj

01a Územnímu pracovišti v, ve, pro

Zlíně

02 Daňové identifikační číslo

C Z 2 7 6 7 0 2 4 4

03 Rodné číslo (identifikační číslo)

04 Daňové přiznání*)

řádné

srovnávací

dodatečné

Vytištěno aplikací **EPO**

otisk podacího razítka finančního úřadu

05 Počet příloh

1

06 Kód rozlišení typu přiznání / datum

A /

PŘIZNÁNÍ

k dani silniční za kalendářní rok 2020

podle zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů

I. ODDÍL

Údaje o poplatníkovi

07 Příjmení

08 Rodné příjmení

09 Titul

10 Jméno(-a)

11 Název právnické osoby

D A M I O C A R , s . r . o .

12 Dodatek obchodního jména

13 Adresa místa pobytu fyzické osoby / sídla právnické osoby

a) obec

L U K O V

b) PSČ

7 6 3 1 7

c) ulice a č. orientační (část obce a č. popisné)

L ů č k y 5 1 1

d) stát

Č E S K Á R E P U B L I K A

e) telefon

f) fax

14 Bankovní účty: číslo účtu / směrový kód peněžního ústavu

1 4 1 7 5 8 1 3 1 9 / 0 8 0 0

II. ODDÍL		Čís. řád.	Registrační značka vozidla	První registrace vozidla měsíc / rok	Kód druhu vozidla	Základ daně		Rozhodnutí podle § 6 odst. 1, 2 (4) v Kč	Číslo odst. snížení resp. zvýšení roční sazby daně § 6	(neobezna)	Počty měsíců (dni) podléhajících u vozidla dani silniční	Daně silniční v Kč bez uplatnění osvobození a slevy	Osvobození dle § 3 v Kč	Sleva na dani dle § 12 v Kč	Daně v Kč	Typ řádku	
cm § 5a	nápravy (18) / tuny (19) § 5b, c																
		15		15a	16	17	18	19	20	21	22	24	25	26	28	29	30
		14Z74045		9/2012	6		2	2,00	2 400	6		1 800,00	0,00		1 800,00		
FÚ																	
		25Z00967		7/2012	6		1	2,70	3 900	6		2 925,00	0,00		2 925,00		
FÚ																	
		36Z59238		12/2006	5		2	6,50	4 500			4 500,00	0,00		4 500,00		
FÚ																	

III. ODDÍL		
Vyúčtování daně silniční	Celková výše daně silniční	Na zálohách zapláceno
31	27 616,00	40 000,00
		Zbývá doplatit
		Přepláceno
		12 384,00

32		Datum zjištění důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání	
Poplatník	Výsledná daň silniční včetně dodatečně přiznané	Bližší specifikace důvodů	
FÚ			
Poplatník	Poslední známá přiznaná daň silniční		
FÚ			
Poplatník			
FÚ			
Poplatník			
FÚ			
Poplatník			
FÚ			

Údaje o podepisující osobě: Jméno(-e), příjmení, titul / Název právnické osoby Kód podepisující osoby:

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě: Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Jméno(-e), příjmení, titul Vztah k právnické osobě (jednatel, pověřený pracovník apod.)

Martin Hvozdenický **jednatel**

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu: Ověřovací podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Datum: Ověřovací razítka:

Kontaktní osoba: **Radek Slovák (72404031)**

Na 25 dalších vozidel

Pril. č. 1

Rodné číslo (IČ)

C, Z, 2, 7, 6, 7, 0, 2, 4, 4

Daněvé identifikační číslo

PŘÍLOHA K PŘÍZNÁNÍ K DANI SILNIČNÍ za kalendářní rok 2020

II. ODDÍL	Čís. řád.	Registrační značka vozidla	První registrace vozidla měsíc / rok	Kód druhu vozidla	Základ daně			Rokní sazba podle § 6 odst. 1, 2 (4) v Kč	Číslo odst. snížení resp. zvýšení roční sazby daně § 6	(neobsazen)	Počty měsíců (dni) podléhajících u vozidla dani silniční					Daň silniční v Kč bez uplatnění osvobození a slevy	Osvobození dle § 3 v Kč	Sleva na dani dle § 12 v Kč	Daň v Kč	Typ řádku
					com § 5a	nápravy (18) tuny (19) § 5b, c	18				19	20	21	22	I					
		15	15a	16	16a	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	
4	5Z98710		3/2013	5		2	3,50	3 600	6			3	3	3	2	1	2 700,00	0,00		2 700,00
FÚ																				
5	6Z34790		1/2013	1		2 198		3 600	6			2	0	0	0	0	450,00	0,00		450,00
FÚ																				
6	6Z41332		7/2007	1		2 287		3 600				3	0	0	0	0	900,00	0,00		900,00
FÚ																				
7	2Z86247		2/2007	5		2	3,50	3 600				3	3	3	2	1	3 600,00	0,00		3 600,00
FÚ																				
8	6Z77336		9/2016	1		1 968		3 000	6			3	3	3	2	1	1 800,00	0,00		1 800,00
FÚ																				
9	6Z59921		10/2011	1		1 598		3 000	6			3	3	3	1	0	1 937,50	0,00		1 938,00
FÚ																				
10	6Z83750		2/2016	1		2 287		3 600	6			0	2	3	2	1	1 440,00	0,00		1 440,00
FÚ																				
11	6Z71232		4/2012	6		1	1,70	2 700	6			0	0	3	2	1	1 012,50	0,00		1 013,00
FÚ																				
12	5Z09230		11/2005	1		1 198		1 800				3	3	1	0	0	1 050,00	0,00		1 050,00
FÚ																				
13	4Z59585		6/2012	1		1 396		2 400	6			2	3	1	0	0	900,00	0,00		900,00
FÚ																				
14	6Z82964		9/2016	1		1 997		3 000	6			1	0	0	0	0	150,00	0,00		150,00
FÚ																				
															0,00		15 941,00			
															15 940,00		Soubčet			

PŘÍLOHA P IV: DODATEČNÉ DAŇOVÉ PŘÍZNÁNÍ K DANI SILNIČNÍ 2020

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

01 Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Zlínský kraj

01a Územnímu pracovišti v, ve, pro

Zlíně

02 Daňové identifikační číslo

C Z 2 7 6 7 0 2 4 4

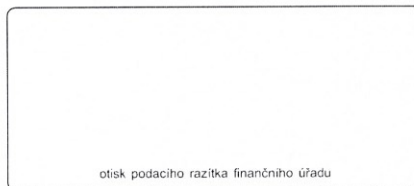
03 Rodné číslo (identifikační číslo)

XXXXXX XXXX

04 Daňové příznání*)

výmě správné dodatečné

Vytištěno aplikací EPO



otisk podacího razítka finančního úřadu

05 Počet příloh

06 Kód rozlišení typu příznání / datum

A /

PŘÍZNÁNÍ

k dani silniční za kalendářní rok

podle zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů

I. ODDÍL

Údaje o poplatníkovi

07 Příjmení

08 Rodné příjmení

09 Titul

10 Jméno(-a)

11 Název právnické osoby

D a m i o c a r s . r . o .

12 Dodatek obchodního jména

13 Adresa místa pobytu fyzické osoby / sídla právnické osoby

a) obec

L U K O V

b) PSČ

7 6 3 1 7

c) ulice a č. orientační (část obce a č. popisné)

L ů č k y 5 1 1

d) stát

Č E S K Á R E P U B L I K A

e) telefon

f) fax

14 Bankovní účty: číslo účtu / směrový kód peněžního ústavu

1 4 1 7 5 8 1 3 1 9 / 0 8 0 0

II. ODDÍL		Registrační značka vozidla		První registrace vozidla měsíc / rok		Kód druhu vozidla		Základ daně		Roční sazba dle § 6 odst. 1, 2 (4) v Kč		Číslo odst. snížení resp. zvýšení roční sazby daně § 6		(neobsazeno)		Počty měsíců (dní) podléhajících u vozidla dani silniční				Daň silniční v Kč bez uplatnění osvobození a slevy		Osvobození dle § 3 v Kč		Sleva na dani dle § 12 v Kč		Daň v Kč		Typ řádku	
Čís. řádk.	15	15a	16	16a	17	18	19	20	21	22	I				II				24	25	26	27	28	29	30				
											I		II		III		IV									V			
1	4Z74045		9/2012	6	2	2,00		2 400	6	22		3	3	3	2,1	1 800,00					0,00			1 800,00					
FÚ																													
2	5Z00967		7/2012	6	1	2,70		3 900	6			3	3	3	2,1	2 925,00									2 925,00				
FÚ																													
3	6Z59238		12/2006	5	2	6,50		4 500				3	3	3	2,1	4 500,00									4 500,00				
FÚ																													

III. ODDÍL		Celková výše daně silniční		Na zálohách zaplacen		Zbývá doplatit		Předplaceno	
31	Vyučtování daně silniční	Poplatník	24 466,00	Poplatník	40 000,00	Poplatník		Poplatník	15 534,00
		FÚ		FÚ		FÚ		FÚ	

32	Datum zjištění důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání		Blížeší specifikace důvodů	Datum zjištění důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání	
	Poplatník	FÚ		Kč	Kč
	Výsledná daň silniční včetně dodatečně priznané				
	Poslední známá priznaná daň silniční				
	Na zálohách zapl.	06.04.2020	10 000,00		
	Na zálohách zapl.	07.07.2020	10 000,00		
	Na zálohách zapl.	02.10.2020	10 000,00		
	Na zálohách zapl.	07.12.2020	10 000,00		

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Iméno(-e), příjmení, titul / Název právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě:
 Iméno(-e), příjmení, titul
 (Martin Hvozdenský)

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu:
 Datum: Otiisk razítka:
 Kontaktní osoba: **(Adéla Hvozdenská)**

Údaje o evidenci: Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby
 Vztah k právnické osobě (jednatel, pověřený pracovník apod.) **(jednatel)**

Vlastnotuční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

