

PŘÍSPĚVEK UZAVŘEN BEZ ROZPORU KE DNI 28. 11. 2023

Daň z příjmů

616/28.11.23 Nahrazení Pokynu GFŘ D-22 Pokynem GFŘ D-59 s úpravou textu k § 6 odst. 7 písm. c) a e) ZDP – vyloučení plnění ve formě vydání paměťové karty řidiče (umožňující obsluhu digitálního tachografu), kterou musí být řidič vybaven podle zákona č. 361/2000 Sb., o provozu na pozemních komunikacích a změnách některých zákonů (zákon o silničním provozu), ve znění pozdějších předpisů z předmětu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

Předkládají: Ing. Radislav Tkáč, daňový poradce, č. osv. 3680

Ing. Bc. Jiří Nesrovnal, daňový poradce, č. osv. 1757

1. Úvod

Při nahrazení Pokynu GFŘ D – 22 Pokynem GFŘ D - 59 došlo m.j. v komentáři k § 6 odst. 7 písm. c) a e) ZDP k vypuštění textu tohoto znění – cit.: „za vydání paměťové karty řidiče (umožňující obsluhu digitálního tachografu), kterou musí být řidič vybaven podle zákona č. 361/2000 Sb., o provozu na pozemních komunikacích a změnách některých zákonů (zákon o silničním provozu), ve znění pozdějších předpisů“. V celkovém kontextu tedy došlo k vypuštění jednoho z vyjmenovaných plnění, které nejsou u fyzické osoby předmětem daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti dle § 6 odst. 7 písm. c) a e) ZDP.

Důvodem této změny a navazujícími dopady do zdanění fyzických osob se zabýváme v tomto příspěvku.

2. Popis dané problematiky

Citace z Pokynu GFŘ D – 59 (který s účinností od 1.1.2023 nahrazuje Pokyn GFŘ D – 22):

„K § 6 odst. 7 písm. c) a e)

Předmětem daně podle § 6 odst. 7 písm. c) a e) zákona nejsou plnění např.:

- *za odborná vyšetření řidičů podle § 87a zákona č. 361/2000 Sb., o provozu na pozemních komunikacích a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o silničním provozu"), protože tato vyšetření jsou součástí pravidelných lékařských prohlídek.“*

Citace z Pokynu GFŘ D – 22 (který nahrazuje Pokyn GFŘ D – 6 a lze jej využít od zdaňovacího období roku 2014):

„K § 6 odst. 7 písm. c) a e)

Předmětem daně podle § 6 odst. 7 písm. c) a e) zákona nejsou plnění např.:

- *za vydání paměťové karty řidiče (umožňující obsluhu digitálního tachografu), kterou musí být řidič vybaven podle zákona č. 361/2000 Sb., o provozu na pozemních komunikacích a změnách některých zákonů (zákon o silničním provozu), ve znění pozdějších předpisů,*
- *za odborná vyšetření řidičů podle § 87a zákona o silničním provozu, protože tato vyšetření jsou součástí pravidelných lékařských prohlídek.“*

Citace z Pokynu GFŘ D – 6 (který bylo možno použít od zdaňovacího období započatého v r. 2011):

„K § 6 odst. 7 písm. c)

Předmětem daně podle § 6 odst. 7 písm. c) zákona nejsou např. částky, kterými zaměstnavatel hradí zaměstnanci prokázané výdaje

- *za vydání paměťové karty řidiče (umožňující obsluhu digitálního tachografu), kterou musí být řidič vybaven podle § 110a zákona č. 361/2000 Sb., o provozu na pozemních komunikacích a změnách některých zákonů (zákon o silničním provozu), ve znění pozdějších předpisů, nebo*
- *za odborná vyšetření řidičů podle § 87a zákona o silničním provozu, protože tato vyšetření jsou součástí pravidelných lékařských prohlídek.“*

Z uvedené metodické úpravy, dle názoru předkladatelů, tedy vyplývá, že smyslem a účelem bylo u fyzických osob (zaměstnanců) vyloučit z předmětu daně plnění za vydání paměťové karty řidiče (umožňující obsluhu digitálního tachografu), kterou musí být řidič vybaven podle zákona č. 361/2000 Sb., o provozu na pozemních komunikacích a změnách některých zákonů (zákon o silničním provozu), ve znění pozdějších předpisů.

Paměťová karta řidiče, či později již jen karta řidiče je dlouhodobě upravena v ustanovení § 110a zákona o silničním provozu, ve znění pozdějších předpisů. Změna ustanovení § 110a zákona o silničním provozu, ve znění pozdějších předpisů, která byla přijata v r. 2020, nemění nic na věcné podstatě – zákonem č. 337/2020 Sb., se vydefinovaly jasnější podmínky, za kterých lze kartu řidiče žadateli vydat, které reflektují požadavky unijního práva (viz důvodová zpráva k bodu 7 části III zákona č. 337/2020 Sb.).

Na základě uvedených skutečností dovozujeme, že nebyl věcný, legislativní ani metodický důvod provést v rámci vydání Pokynu GFŘ D – 59 v komentáři k § 6 odst. 7 písm. c) a e) ZDP věcnou změnu a i po vydání tohoto pokynu účinného od 1.1.2023 platí, že – cit. „*Předmětem daně podle § 6 odst. 7 písm. c) a e) zákona nejsou plnění např.:*

- *za vydání paměťové karty řidiče (umožňující obsluhu digitálního tachografu v silniční dopravě), kterou musí být řidič vybaven podle zákona č. 361/2000 Sb., o provozu na pozemních komunikacích a změnách některých zákonů (zákon o silničním provozu), ve znění pozdějších předpisů.“*

Pozn.: změny oproti původnímu textu z Pokynu GFŘ D – 22 jsou vyznačeny předkladateli příspěvku žlutou barvou – pokud je text přeškrtnut, tak se vypouští.

3. Závěr

Navrhujeme potvrdit, že i od 1.1.2023, tedy od účinnosti Pokynu GFŘ D – 59 platí metodický závěr vztahující s k ustanovení § 6 odst. 7 ZDP, že předmětem daně podle § 6 odst. 7 písm. c) a e) zákona nejsou plnění např. za vydání karty řidiče (umožňující obsluhu tachografu v silniční dopravě), kterou musí být řidič vybaven podle zákona č. 361/2000 Sb., o provozu na pozemních komunikacích a změnách některých zákonů (zákon o silničním provozu), ve znění pozdějších předpisů.

Navrhujeme přijmout výše uvedený závěr a vhodným způsobem jej publikovat.

Stanovisko GFŘ:

Souhlas se závěrem předkladatele.

