

SILNIČNÍ DAŇ

Příspěvek 304/08.09.10 – MF předkládá stanovisko

PŘÍSPĚVEK UZAVŘEN

304/08.09.2010 - Kombinace denní a roční sazby daně u přípojných vozidel používaných s osobním automobilem zaměstnance

Předkládají: Ing. Pavel Vontor, daňový poradce, č. osvědčení 3610
Ing. Jiří Hanák, daňový poradce, č. osvědčení 3701

1. Úvod

Podle ustanovení § 6 odst. 4 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDS) může poplatník daně uvedených § 4 odst. 2 písm. a) ZDS, tj. zaměstnavatel, u osobního automobilu nebo jeho přípojného vozidla použít denní sazbu daně nebo roční sazbu daně. Ustanovení § 15 odst. 2 ZDS vylučuje kombinaci denní a roční sazby daně.

Ustanovení § 4 odst. 2 písm. a) ZDS zní:

„Poplatníkem daně je rovněž zaměstnavatel, pokud vyplácí cestovní náhrady svému zaměstnanci^{4a)} za použití osobního automobilu nebo jeho přípojného vozidla, pokud daňová povinnost nevznikla již provozovateli vozidla.“

Ustanovení § 6 odst. 4 ZDS zní:

„V případě podle § 4 odst. 2 písm. a) činí sazba daně 25 Kč za každý den použití osobního automobilu, nebo jeho přípojného vozidla, je-li to pro poplatníka (zaměstnavatele) výhodnější.“

Ustanovení § 15 odst. 2 ZDS zní:

„Poplatník uvedený v odstavci 1 je povinen v daňovém přiznání daň sám vypočítat a zaplatit ji správci daně ve lhůtě pro podání přiznání. Při výpočtu daně v daňovém přiznání může poplatník uvedený v § 4 odst. 2 písm. a) změnit postup zvolený při placení záloh, přitom u téhož osobního automobilu nebo jeho přípojného vozidla nelze kombinovat sazbu daně podle § 6 odst. 1 a podle § 6 odst. 4.“

2. Obecný rozbor problému

Denní sazbu daně ve výši 25 Kč za každý kalendářní den, ve kterém bylo vozidlo předmětem daně, může podle § 6 odst. 4 ZDSIL použít pouze poplatník uvedený v § 4 odst. 2 písm. a) ZDSIL, tj. zaměstnavatel, a to jen v případě, že jde o osobní automobil, případně i přípojně vozidlo za osobní automobil, které bylo zaměstnancem použito v souladu s ustanovením § 157 odst. 2 nebo odst. 3 zákoníku práce. Zaměstnavatel může v uvedeném případě zvolit u vozidla buď denní sazbu daně za každý den použití vozidla nebo příslušnou roční sazbu daně podle § 6 odst. 1 ZDSIL u osobního automobilu, případně podle odst. 2 u přívěsu použitého s tímto osobním automobilem.

Možnost volby druhu sazby daně má zaměstnavatel při placení první zálohy na daň za příslušné vozidlo a nemůže ji v průběhu zdaňovacího období měnit. Při vyplňování daňového přiznání (výpočtu konečné daňové povinnosti) však může původně použitý druh sazby u konkrétního

vozidla změnit a zvolit sazbu, která je pro něj, např. z důvodu nižší daňové povinnosti za celé zdaňovací období, výhodnější. U každého vozidla přitom může postupovat jinak. Daň však musí za vozidlo za celé zdaňovací období stanovit s použitím denní sazby nebo roční sazby. Nemůže u vozidla za část zdaňovacího období použít denní sazbu a za část roční sazbu daně. Tuto možnost kombinace druhu sazby daně uvedenou v ustanovení § 15 odst. 2 ZDS vztahují správci daně na osobní automobily i na jejich přípojná vozidla. V uvedeném ustanovení ZDS je však uvedeno, že nelze kombinovat sazbu daně podle § 6 odst. 1 a podle § 6 odst. 4 ZDS. Nepřípustnost kombinace sazby daně podle § 6 odst. 2 a podle § 6 odst. 4 ZDS tam uvedena není.

Návrh řešení:

V případě, kdy je za vozidlo poplatníkem daně osoba uvedená v § 4 odst. 2 písm. a) ZDS, vztahuje se na osobní automobily v průběhu zdaňovacího období a při stanovení výše daňové povinnosti zákaz kombinace denní sazby daně a roční sazby daně. Tento zákaz kombinace se nevztahuje na přípojná vozidla uvedených osobních automobilů.

3. Návrh na opatření

Po projednání v Koordinačním výboru doporučujeme navrhnout úpravu ZDS.

Stanovisko Ministerstva financí:

Ve smyslu § 4 odst. 2 písm. a) zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o dani silniční“) je rovněž poplatníkem daně silniční zaměstnavatel za předpokladu, že vyplácí cestovní náhrady svému zaměstnanci za použití osobního automobilu nebo jeho přípojného vozidla, a současně pokud daňová povinnost nevznikla již držiteli vozidla.

V případě osobních vozidel a jejich přípojných vozidel zaměstnanců má zaměstnavatel dle § 6 odst. 4 možnost zvolit buď roční sazbu daně či denní sazbu, je-li to pro poplatníka (zaměstnavatele) výhodnější. Denní sazba pak činí 25 Kč za každý den použití osobního automobilu nebo jeho přípojného vozidla. Poplatník je však povinen zvolit jednu z možností na začátku zdaňovacího období, tj. při placení první zálohy na daň. Zvolenou možnost pak v průběhu zdaňovacího období není možno měnit.

Pokud však zaměstnavatel při výpočtu daně v daňovém přiznání na konci zdaňovacího období zjistí, že postup zvolený při placení první zálohy (např. roční sazba daně) je pro něj méně výhodnější (než např. sazba denní), má možnost zvolený postup v daňovém přiznání které daňové subjekty podávají do 31. ledna kalendářního roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období, změnit.

Druhou větou § 15 odst. 2 zákona o dani silniční je však vyloučeno kombinovat sazbu daně podle § 6 odst. 1 a podle § 6 odst. 4 citovaného zákona.

S ohledem na současné platné změny § 15 odst. 2 věty druhé zákona o dani silniční je třeba uvedený zákaz kombinace sazeb daně vztahovat pouze na osobní vozidla, jejichž sazby jsou uvedeny v § 6 odst. 1 zákona o dani silniční. Sazby pro jejich přípojná vozidla jsou pak uvedeny v § 6 odst. 2 zákona o dani silniční. Při změně zákona o dani silniční lze možnost legislativní úpravy v souvislosti s výše uvedeným navrhnout.