

Univerzita Pardubice
Dopravní fakulta Jana Pernera

Analýza silniční daně v České republice

Radim Drábek

Bakalářská práce

2014

Univerzita Pardubice
Dopravní fakulta Jana Pernera
Akademický rok: 2013/2014

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Radim Drábek**
Osobní číslo: **D11054**
Studijní program: **B3709 Dopravní technologie a spoje**
Studijní obor: **Dopravní management, marketing a logistika**
Název tématu: **Analýza silniční daně v České republice**
Zadávací katedra: **Katedra dopravního managementu, marketingu a logistiky**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Úvod

1. Význam silniční daně v daňové soustavě České republiky
2. Analýza silniční daně v České republice a zahraničí
3. Návrh efektivního rozdělení silniční daně a jeho zhodnocení

Závěr

Rozsah grafických prací: **dle doporučení vedoucího**
Rozsah pracovní zprávy: **40 - 50 stran**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**
Seznam odborné literatury:
dle pokynů vedoucího práce

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Jindřich Ježek, Ph.D.**
Katedra dopravního managementu, marketingu
a logistiky

Datum zadání bakalářské práce: **29. listopadu 2013**
Termín odevzdání bakalářské práce: **30. května 2014**


prof. Ing. Bohumil Culek, CSc.
děkan

L.S.


doc. Ing. Libor Švadlenka, Ph.D.
vedoucí katedry

V Pardubicích dne 29. listopadu 2013

Prohlašuji:

Tuto práci jsem vypracoval samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využil, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byl jsem seznámen s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., autorský zákon, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila, a to podle okolností až do jejich skutečné výše.

Souhlasím s prezenčním zpřístupněním své práce v Univerzitní knihovně.

Ve Valech dne 15. května 2014

Radim Drábek

Rád bych poděkoval svému vedoucímu diplomové práce Ing. Jindřichu Ježkovi, Ph.D. za jeho odbornou pomoc, vstřícný přístup, podnětné a cenné rady při zpracování bakalářské práce.

Anotace

Práce je zaměřena na analýzu silniční daně v České republice, včetně užití nástrojů pro uplatnění daně, výběr daně, popsání obecného postupu pro stanovení základu a sazby daně, spolu s jednotlivými kroky standardních případů, jež mohou nejčastěji nastat v praxi. Závěr analytické části obsahuje komparaci předmětu a mechanismů silniční daně s vybranými zeměmi, konkrétně Německem, Polskem, Rakouskem a Slovenskem. Vzhledem k alarmujícímu stavu místních komunikací, které vlastní místně příslušné obce, jsou v práci navrženy alternativní možnosti pro efektivní rozdělení silniční daně.

Klíčová slova

silniční daň, předmět daně, poplatník daně, daňová povinnost, sazba daně, Státní fond dopravní infrastruktury

Title

Analysis of road tax in the Czech Republic

Annotation

The thesis is focused on analyzing the road tax in the Czech Republic, including the usage of implements for levying the tax, tax collection, the description of a standard procedure for tax base and tax rate calculations along with individual steps in standard cases that are likely to occur in practice. The conclusion of the analytical part includes a comparison of the subject and mechanisms for a road tax with a number of chosen countries, specifically Germany, Poland, Austria and Slovakia. With regard to the alarming conditions of local communications which are owned by local municipalities, in the thesis there are alternative options suggested for effective distribution of the road tax.

Keywords

road tax, object of taxing, taxpayer, tax liability, tax rate, the National Fond for Transport Infrastructures

Obsah

Úvod	9
1 Význam silniční daně v daňové soustavě České republiky	11
1.1 Klasifikace daní	12
1.2 Správa daní v České republice	13
1.3 Právní úprava silniční daně	13
1.3.1 Předmět daně	14
1.3.2 Registrace vozidel	14
1.3.3 Silniční a zvláštní vozidla	15
1.3.4 Vozidla nepodléhající dani silniční	16
1.3.5 Poplatník daně silniční	16
1.3.6 Daňová povinnost	17
1.3.7 Doba trvání daňové povinnosti	18
1.3.8 Základ daně silniční	18
1.3.9 Výše daně	19
1.3.10 Sazby daně	20
1.3.11 Alternativní sazba daně	21
1.3.12 Snížená roční sazba daně	22
1.3.13 Zvýšená roční sazba daně	23
1.3.14 Zálohy na daň silniční	23
1.3.15 Sleva na dani	24
1.3.16 Osvobození od daně	25
1.3.17 Daňové přiznání a placení daně	25
2 Analýza silniční daně v České republice a zahraničí	27
2.1 Postup pro zjištění daňové povinnosti	28
2.2 Příklad silniční daně v ČR	29
2.3 Vývoj inkasa daně silniční v ČR	33
2.3.1 Správa a výběr silniční daně v České republice	35
2.3.2 Státní fond dopravní infrastruktury	37

2.4 Silniční daň v zahraničí.....	38
2.4.1 Německo.....	38
2.4.2 Polsko.....	41
2.4.3 Rakousko.....	42
2.4.4 Slovensko.....	45
2.4.5 Komparace silniční daně vybraných zemí.....	48
3 Návrh efektivního rozdělení silniční daně a jeho zhodnocení.....	50
3.1 Návrh efektivního rozdělení silniční daně.....	51
3.1.1 Převod inkasa silniční daně obcím.....	53
3.1.2 Zdanění všech motorových vozidel pravidelnou roční daní.....	54
3.2 Zhodnocení alternativ.....	56
Závěr.....	59
Použitá literatura.....	62
Seznam tabulek.....	67
Seznam obrázků.....	68
Seznam zkratk.....	69
Seznam příloh.....	70

Úvod

Silniční doprava je v České republice nejvyužívanějším druhem dopravy, patří tak mezi klíčová odvětví národního hospodářství. S tím souvisí i zajištění kvalitní dopravní infrastruktury, spočívající mimo jiné v údržbě a obnově stávající dopravní infrastruktury a výstavbě a modernizaci dopravní infrastruktury. Snaha zajistit kvalitní dopravní infrastrukturu vyžaduje nemalé finanční prostředky. Jedním ze zdrojů financování dopravní infrastruktury jsou národní veřejné zdroje, jimiž jsou zejména rozpočty ať již na státní či regionální úrovni. Příjmovou složku státního rozpočtu tvoří zejména daně nepřímé a přímé, jejichž součástí je i daň silniční. Příjemcem výnosů silniční daně je dle zákona o rozpočtovém určení daní Státní fond dopravní infrastruktury, jehož náplní je financování dopravní infrastruktury. Příjmy Státního fondu dopravní infrastruktury, tvořené mimo jiné i převody výnosů z poplatků za použití vybraných druhů dálnic a rychlostních silnic a podíly z výnosů spotřební daně a uhlovodíkových paliv a maziv, jsou zdrojem pro financování rozvoje, výstavby, údržby a modernizace jak silnic a dálnic, tak i železničních dopravních cest a vnitrozemských vodních cest.

Primární podmínky pro uplatňování silniční daně vyplývají z příslušné legislativy, tedy zákona č. 16/1993 Sb. o dani silniční ve znění pozdějších předpisů, který nabyl účinnosti dne 1. ledna 1993. Zákon o dani silniční je v porovnání s ostatní legislativou nejstabilnějším daňovým zákonem, neboť bylo k tomuto zákonu přijato nejméně novelizujících zákonů a od samotné účinnosti zákona neobsahovaly úpravy zásadní změny. Vstup České republiky do Evropské unie ovlivnil zákonný rámec i daně silniční a úprava vychází právě z předpisů Evropského společenství a směrnic Evropského parlamentu a Rady.

V úvodní teoretické části práce bude vymezena právní úprava daně silniční včetně klasifikace daňové soustavy a správy daní v České republice. Dále budou definovány podmínky pro splnění daňové povinnosti včetně předmětu daně, sazby daně spolu se zálohami a slevami, či osvobozením od daně silniční.

Druhá, analytická část bude věnována analýze silniční daně v České republice, zejména užití nástrojů pro uplatnění daně, výběr daně a vývoj inkasa. Současně bude popsán obecný postup pro správné stanovení základu a sazby daně, včetně dílčích kroků standardních případů, které mohou v praxi nejčastěji nastat. Komparace mechanismů a nástrojů daně silniční s vybranými zeměmi bude obsažena v závěru této analytické části.

Cílem práce je návrh efektivního rozdělení silniční daně a jeho zhodnocení při výběru daně silniční. Finanční prostředky, plynoucí z národních zdrojů pro financování dopravní infrastruktury, jsou nedostačující ať již ve vztahu k údržbě, rekonstrukci či výstavbě silnic a dálnic. Zvláště alarmující je stav místních komunikací, které jsou ve vlastnictví těch obcí, na jejichž území se pozemní komunikace nacházejí, zejména v okrajových oblastech. Pokud jsou místní komunikace ve vlastnictví měst a obcí, pak i veškeré náklady na provoz a údržbu jdou k finanční tíži konkrétní municipality. Alternativní možnosti jak posílit fiskální soběstačnost obcí v rámci zabezpečování nejen správy a údržby místních komunikací, ale i dopravní obslužnosti, budou navrženy a vyhodnoceny ve třetí závěrečné části práce.

Údaje a data byla čerpána zejména z právních předpisů a norem, relevantních veřejných databází Ministerstva financí, Finanční správy, Ministerstva dopravy, Ředitelství silnic a dálnic, Státního fondu dopravní infrastruktury a webových stránek obcí, krajů a institucí.

1 Význam silniční daně v daňové soustavě České republiky

Daňovou soustavu zahrnuje zpravidla souhrn daní, které jsou na základě platných právních předpisů vybírány dle základních zásad správy daní. Systém nástrojů, metod a pracovních postupů, které instituce, zabezpečující správu daní, včetně vyměřování, vymáhání a kontroly, používají, představuje daňový systém.

Daň je zpravidla definována jako:

- **povinná** – její placení je vymezeno zákonem,
- **nenávratná** – tato vlastnost jí odlišuje od půjček, které jsou návratné,
- **neekvivalentní** – nelze očekávat protihodnotu za odvod do veřejného rozpočtu, jednotlivci tak nevzniká nárok na spotřebu statků a služeb financovaných z veřejných rozpočtů,
- **neúčelová** – není přesně stanoven a dopředu znám účel využití a na co bude výnos použit, platba, která je nejvýznamnějším příjmem veřejných rozpočtů.

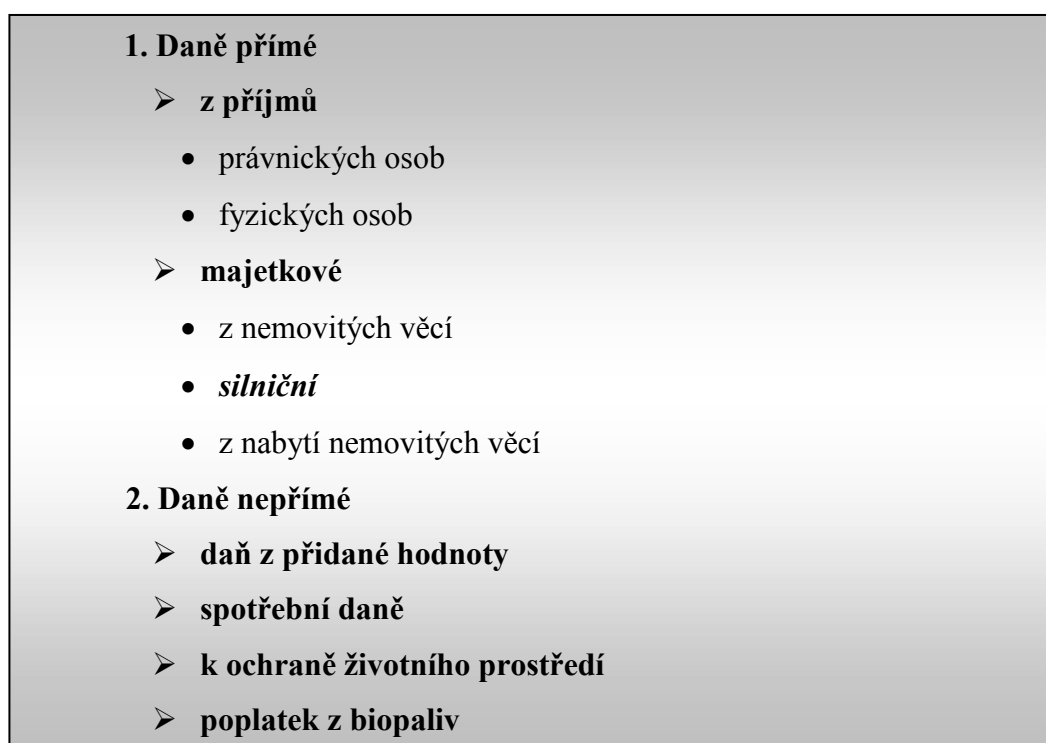
Daňový systém České republiky je tvořen nejen platbami daňových subjektů, představujících daňovou povinnost, ale i platbami, mající charakter daně, jimiž je clo a poplatek. Při převozu zboží přes hranice musí být zapláceno clo, které opět představuje platbu neekvivalentní, nenávratnou, neúčelovou a povinnou do státního rozpočtu. Vstupem České republiky do Evropské unie je význam celních příjmů podstatně nižší, neboť část výnosu z cel se odvádí i do rozpočtu Evropské unie.

Poplatek představuje peněžní ekvivalent za služby, které poskytuje veřejný sektor a je to rovněž platba účelová, (ne)pravidelná, nenávratná a mnohdy i dobrovolná. Nejobvyklejší formu poplatku představuje místní poplatek a to např. za psa, za parkování, užití veřejného prostranství, případně poplatek soudní a správní.

1.1 Klasifikace daní

Daňový systém ČR, představující souhrn všech daní, které se na daném území vybírají, lze klasifikovat, jak je uvedeno na obrázku č. 1 dle dopadu na poplatníka na daně přímé a nepřímé, dále pak daně dle objektu, jejichž základními druhy objektu daně je hlava, důchod, spotřeba a majetek a právě v návaznosti na daný objekt se jedná například o daň z příjmů fyzických osob, daň z příjmů právnických osob, daň z nemovitých věcí apod. V České republice není daň z hlavy uplatňována, avšak podobný charakter této dani představuje poplatek za komunální odpad, který vybírají obce.

Obrázek č. 1: Klasifikace daní



Zdroj: [1, s. 368]

Silniční daň náleží svým charakterem, kdy předmětem daně je majetek, konkrétně pak vozidlo, do skupiny majetkových přímých daní. Ačkoliv jsou daně paušálně definovány mimo jiné jako neúčelové, pak právě daň silniční na rozdíl od ostatních daní je daní účelovou, neboť výnos této daně je na základě ust. § 5 zákona č. 243/2000 Sb., zákona o rozpočtovém určení daní, ve znění pozdějších předpisů, příjmem Státního fondu dopravní infrastruktury a je určena právě k vytvoření zdrojů pro výstavbu, údržbu, úpravy, opravy a rekonstrukce silniční a dálniční sítě.

1.2 Správa daní v České republice

Správa daní v České republice byla upravena v zákoně č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků. Tento zákon byl zrušen a od 1. ledna 2011 nahrazen zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, který vymezuje jednotlivé konkrétní postupy právě při správě daní a řídí se jím jak daňové subjekty, tak i pověřené státní instituce, jejichž úkolem je nejen daň vybírat a spravovat, ale i vyměřovat, doměřovat, kontrolovat, případně i vymáhat. Předmětem správy daní jsou tedy daně, které jsou jednak příjmem nebo též snížením příjmu veřejného rozpočtu, jimiž je zejména státní rozpočet, rozpočet územního samosprávného celku, rozpočet státního fondu nebo Národního fondu případně rozpočet Evropské unie.

Správa daně silniční je v kompetenci Finanční správy České republiky, která je podřízena Ministerstvu financí a je tvořena Generálním finančním ředitelstvím, Odvolacím finančním ředitelstvím a finančními úřady, v rámci jejichž působnosti jsou zřizovány územní pracoviště, které zajišťují právě správu a výběr daní, zahrnující mimo jiné i daň silniční.

1.3 Právní úprava silniční daně

Silniční daň byla nejprve upravena zákonem č. 339/1992 Sb., o dani silniční, který od 1. ledna 1993 nahradil zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDSL). Tento zákon patří k nejstabilnějším českým daňovým zákonům, neboť k němu bylo za celou dobu přijato pouze 19 novelizujících zákonů, které přinesly pouze dílčí úpravy bez zásadních změn. K provádění některých ustanovení ZDSL vydává Ministerstvo financí metodické pokyny, které upravují právě postupy při uplatňování daně silniční. Vzhledem k tomu, že silniční daň se týká používání silničních vozidel, pak s uvedeným základním předpisem úzce souvisí další právní úpravy, zakotvené zejména v zákoně č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích a o změně zákona č. 168/1999 Sb., o pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla a o změně některých souvisejících zákonů, vyhlášce č. 243/2001 o registraci vozidel, vyhlášce č. 302/2001 o technických prohlídkách a měření emisí vozidel a vyhlášce č. 341/2002 o schvalování technické způsobilosti a o technických podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích.

1.3.1 Předmět daně

Předmětem daně silniční jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla, která splňují podmínky definované v § 2 odstavce 1 ZDSL. Pro naplnění předmětu silniční daně, musí být splněna podmínka registrace a provozování vozidla v České republice, je-li používáno:

- k podnikání nebo k jiné samostatné výdělečné činnosti,
- v přímé souvislosti s podnikáním nebo jinou samostatnou výdělečnou činností,
- k činnostem, z nichž plynoucí příjmy jsou předmětem daně z příjmů u právnických osob, které nejsou zřízené nebo založené za účelem podnikání – tzv. neziskové organizace. [2, s. 14]

Při splnění uvedené podmínky již tak není rozhodující, zda je silniční vozidlo zahrnuté v obchodním majetku podnikatelského subjektu.

Dalšími vozidly, naplňující předmět daně silniční, jsou vždy silniční motorová vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny, registrovaná v České republice a určená výlučně k přepravě nákladů, a to bez ohledu na to, zda jsou používána k podnikání nebo jiné samostatně výdělečné činnosti či nikoliv. [2, s. 14]

1.3.2 Registrace vozidel

Vozidla, která jsou v České republice provozována, podléhají registraci a povinnost přihlásit vozidlo k registraci je vymezena v ustanovení § 6 odst. 1 zákona č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích a o změně zákona č. 168/1999 Sb., o pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla a o změně některých souvisejících zákonů s tím, že každý kdo hodlá na území České republiky provozovat silniční vozidlo a přípojně silniční vozidlo, je povinen přihlásit jej k registraci ve lhůtě deseti dnů u příslušného obecního úřadu. Přihláška k registraci vozidla musí obsahovat zejména údaje o vlastníkovvi vozidla, údaje o provozovateli vozidla, pokud není provozovatelem samotný vlastník vozidla, technický popis vozidla včetně druhu, kategorie, značky, typu a dalších náležitostí. Současně spolu s přihláškou k registraci je žadatel povinen přiložit i doklady, související s jeho nabytím, technický průkaz vozidla, tak jak vyplývá z ust. § 6 odst. 4 a 5 citovaného zákona.

Zapsání silničního motorového vozidla a přípojného vozidla podléhá splnění následujících podmínek:

- je schválena technická způsobilost vozidla k provozu na pozemních komunikacích,
- u vozidla je splněna povinnost pojištění odpovědnosti z provozu vozidla,
- při pořízení nového vozidla z jiného členského státu Evropské unie je zaplácena daň z přidané hodnoty. [2, s. 16]

Při registraci silničního vozidla a přípojného vozidla přidělí místně příslušný obecní úřad po úhradě správního poplatku vozidlu státní poznávací značku, zapíše do technického průkazu údaje o vlastníku silničního motorového vozidla a údaje o provozovateli silničního motorového vozidla, jestliže nejsou totožné, vydá osvědčení o registraci vozidla, ať již silničního motorového vozidla či přípojného vozidla a vydá tabulku s přidělenou státní poznávací značkou. [2, s. 16] Okamžik vydání osvědčení o registraci vozidla je rozhodující pro stanovení počátku období, tedy od jaké doby může být příslušné vozidlo předmětem daně silniční. Technický průkaz představuje nejdůležitější doklad o vozidle, neboť v něm jsou zaznamenány všechny důležité údaje, zejména vlastník či provozovatel vozidla, druh a kategorie vozidla, identifikační číslo vozidla a další skutečnosti vyplývající z přílohy č. 1.

1.3.3 Silniční a zvláštní vozidla

Zákonem č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích a o změně zákona č. 168/1999 Sb., o pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla a o změně některých souvisejících zákonů, který nabyl účinnosti k 1. červenci 2001, jsou vozidla rozděleny na dva základní druhy, tj. na vozidla silniční a vozidla zvláštní.

Uvedený zákon definuje **silniční vozidlo** jako motorové nebo nemotorové vozidlo, vyrobené za účelem provozu na pozemních komunikacích pro přepravu osob, zvířat nebo věcí. Dle § 3 odst. 2 zákona č. 56/2001 Sb. jsou silniční vozidla rozdělena do základních kategorií uvedených v příloze č. 2. [2, s. 15]

Zvláštní vozidlo je vozidlo vyrobené k jiným účelům než k provozu na pozemních komunikacích, které může být při splnění podmínek stanovených tímto zákonem k provozu na pozemních komunikacích schváleno. [2, s. 15]

Zvláštní vozidla jsou vymezena v § 3 odst. 3 zákona č. 56/2001 Sb. a rozdělena na následující základní druhy:

- zemědělské nebo lesnické traktory a jejich přípojná vozidla,
- pracovní stroje samojízdné,
- pracovní stroje přípojně,
- nemotorové pracovní stroje nebo nemotorová vozidla tažená nebo tlačena pěšky jdoucí osobou,
- vozíky pro invalidy s motorickým pohonem.

1.3.4 Vozidla nepodléhající dani silniční

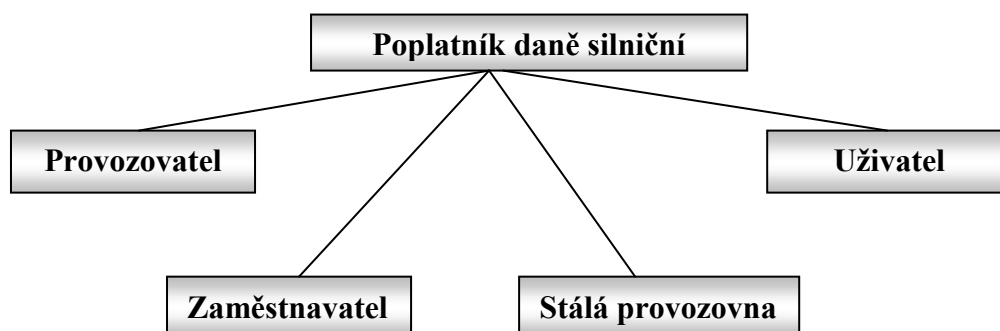
Předmětem daně nejsou speciální vozidla používaná za jiným účelem než pro provozování na pozemních komunikacích. Speciálními vozidly se rozumí vozidla, která nejsou primárně určena k pohybu po silnici a mají především pracovní funkci, jsou to například traktory, speciální pásové automobily a pojízdné pracovní stroje.

Současně dani silniční nepodléhají silniční vozidla, která jsou registrovaná v zahraničí a provozovaná na území České republiky, případně silniční vozidla registrovaná v České republice, avšak provozovaná v zahraničí.

1.3.5 Poplatník daně silniční

Do skupiny přímých daní je zahrnována i daň silniční a proto je osoba poplatníka daně silniční totožná s osobou plátce daně, tak jak vyplývá z ustanovení odstavce 1 a odstavce 2 § 4 zákona č. 16/1999 Sb.

Obrázek č. 2: Poplatník daně



Zdroj: [3, s. 38]

Poplatníkem daně je, tak jak vyplývá z obrázku č. 2:

- **provozovatel silničního vozidla** – osoba fyzická či právnická, která je vlastníkem vozidla a která je zapsána v technickém průkazu vozidla, případně jiná fyzická či právnická osoba zmocněná vlastníkem vozidla k jeho provozování vlastním jménem,
- **uživatel silničního vozidla** – osoba fyzická či právnická, která pro svoji podnikatelskou nebo jinou samostatnou výdělečnou činnost nebo v souvislosti s nimi využívá silniční vozidlo:
 - v jehož technickém průkazu je jako provozovatel zapsána fyzická osoba, která zemřela, nebo právnická osoba, která zanikla či byla zrušena,
 - jehož provozovatel byl odhlášen z registru vozidel,
 - registrované a určené jako mobilizační rezerva nebo pohotovostní záloha,
- **zaměstnavatel**, který svému zaměstnanci vyplácí cestovní náhrady za použití osobního automobilu nebo jeho přípojného vozidla při pracovní cestě, pokud povinnost k dani silniční nevznikla provozovateli použitého osobního automobilu nebo jeho přípojného vozidla,
- **stálá provozovna nebo jiná organizační složka** fyzické osoby s trvalým pobytem v zahraničí nebo právnické osoby se sídlem v zahraničí.

V technickém průkazu vozidla a v registru vozidel je vždy uveden vlastník vozidla. Provozuje-li vlastník vozidla příslušné silniční vozidlo pro svoji činnost nebo v souvislosti s ní, pak je současně i provozovatelem a zápis o provozovateli vozidla tak není v technickém průkazu vyplněn. Pokud silniční vozidlo neprovozuje vlastník pro svoji činnost nebo v souvislosti s ní, ale provozuje je pro svoji činnost nebo v souvislosti s ní jiná fyzická či právnická osoba, která je k tomu vlastníkem zmocněna, pak je v technickém průkazu a v registru vozidel uveden provozovatel. [2, s. 24-25]

1.3.6 Daňová povinnost

Vznik daňové povinnosti vzniká v kalendářním měsíci, kdy se vozidlo stalo předmětem daně, tedy měsícem, ve kterém byly splněny podmínky vyplývající z ust. § 2 ZDSL a vlastník či provozovatel byl zapsán v technickém průkazu a v registru silničních vozidel.

Daňová povinnost zaniká v kalendářním měsíci, v němž vozidlo přestalo být předmětem této daně a to v okamžiku, kdy:

- skončilo využívání silničního vozidla k podnikání nebo k jiné samostatné výdělečné činnosti nebo v přímé souvislosti s nimi na území České republiky, aniž by toto silniční vozidlo zaniklo a aniž by došlo ke změně v osobě vlastníka tohoto silničního vozidla,
- zanikla registrace silničního vozidla v registru vozidel,
- změnila se osoba vlastníka a nový vlastník není poplatníkem daně silniční,
- změnila se osoba provozovatele, který není vlastníkem vozidla, a nový provozovatel není poplatníkem daně silniční. [2, s. 42]

1.3.7 Doba trvání daňové povinnosti

Doba trvání daňové povinnosti je doba od vzniku do zániku daňové povinnosti. Ačkoliv je zdaňovacím obdobím u daně silniční kalendářní rok, počítá se daň v zásadě za kalendářní měsíce, ve kterých bylo vozidlo předmětem daně. Z uvedeného tedy vyplývá, že doba trvání daňové povinnosti nemusí být nepřetržitá, neboť vozidlo, které je v České republice registrováno, je předmětem daně pouze v tom kalendářním měsíci, ve kterém bylo na území České republiky využito vlastníkem či provozovatelem k podnikatelské činnosti, avšak jedná-li se o vozidla určená výlučně k přepravě nákladů, jejichž největší povolená hmotnost je větší než 3,5 tuny, pak tato vozidla jsou zpravidla předmětem daně vždy.

1.3.8 Základ daně silniční

Základ daně silniční je stanoven zcela rozdílně pro osobní automobily, návěsy a ostatní vozidla. U osobních automobilů, s výjimkou osobních automobilů na elektrický pohon je základem daně zdvihový objem motoru v cm^3 . Základem daně u návěsů je jednak součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav. U ostatních silničních vozidel pak základem daně je největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav. [2, s. 31]

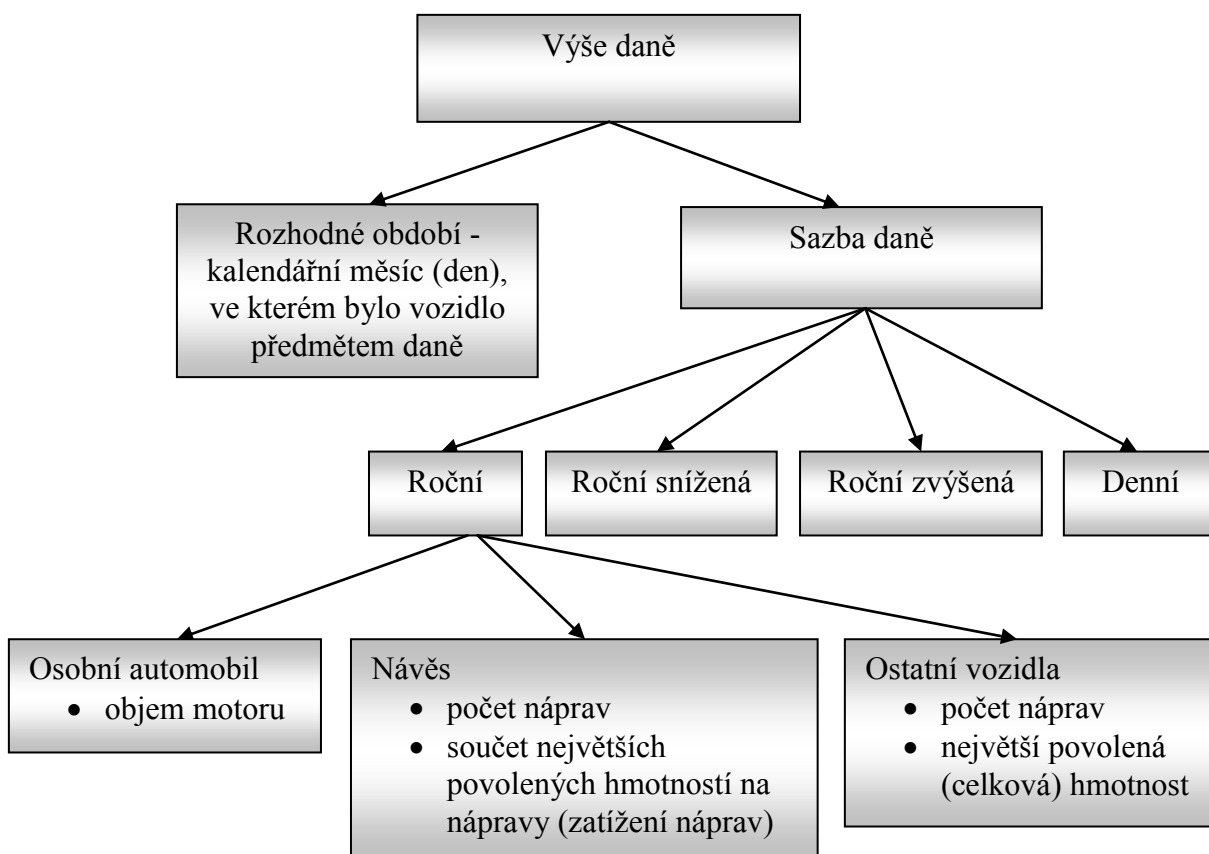
Největší povolenou hmotností na nápravu představuje hmotnost, která odpovídá největšímu technicky přípustnému statickému svislému zatížení, kterým působí náprava vozidla na vozovku.

Největší povolenou hmotností se rozumí největší hmotnost, se kterou smí být silniční vozidlo užíváno v provozu na pozemních komunikacích. [2, s. 31]

1.3.9 Výše daně

Pro určení daňové povinnosti, včetně záloh na daň, tak jak vyplývá z ustanovení § 9 odst. 1 ZDSL, je nutno stanovit nejen dobu, po kterou bylo vozidlo předmětem daně, ale i určit odpovídající sazbu daně a uplatnit správnou výši případných daňových úlev nebo sazeb zvýšených, tak jak ukazuje obrázek č. 3.

Obrázek č. 3: Výše daňové povinnosti



Zdroj: [3, s. 50]

1.3.10 Sazby daně

Sazby daně jsou taxativně vymezeny v odstavci 1 a 2 ustanovení § 6 ZDSL, a jsou plně závazné.

Jednotlivé sazby daně silniční jsou diferencovány dle druhu a kategorie vozidla. Výše roční sazby se tak u osobních automobilů odvíjí právě od zdvihového objemu motoru a u ostatních silničních vozidel jsou výše roční sazby odvislé od počtu náprav a hmotnosti toho kterého vozidla, jež vyplývají z tabulky č. 1.

Tabulka č. 1: Roční sazby pro ostatní silniční vozidla

	Hmotnost v tunách	Sazba v Kč		Hmotnost v tunách	Sazba v Kč		Hmotnost v tunách	Sazba v Kč
1 náprava	do 1	1 800	2 nápravy	nad 12 do 13	12 600	3 nápravy	nad 17 do 19	15 900
	nad 1 do 2	2 700		nad 13 do 14	14 700		nad 19 do 21	17 400
	nad 2 do 3,5	3 900		nad 14 do 15	16 500		nad 21 do 23	21 300
	nad 3,5 do 5	5 400		nad 15 do 18	23 700		nad 23 do 26	27 300
	nad 5 od 6,5	6 900		nad 18 do 21	29 100		nad 26 do 31	36 600
	nad 6,5 do 8	8 400		nad 21 do 24	35 100		nad 31 do 36	43 500
	nad 8	9 600		nad 24 do 27	40 500		nad 36	50 400
2 nápravy	do 1	1 800	nad 27	46 200	4 nápravy a více	do 18	8 400	
	nad 1 do 2	2 400	3 nápravy	do 1		1 800	nad 18 do 21	10 500
	nad 2 do 3,5	3 600		nad 1 do 3,5		2 400	nad 21 do 23	14 100
	nad 3,5 do 5	4 800		nad 3,5 do 6		3 600	nad 23 do 25	17 700
	nad 5 do 6,5	6 000		nad 6 do 8,5		6 000	nad 25 do 27	22 200
	nad 6,5 do 8	7 200		nad 8,5 do 11		7 200	nad 27 do 29	28 200
	nad 8 do 9,5	8 400		nad 11 do 13		8 400	nad 29 do 32	33 300
	nad 9,5 do 11	9 600		nad 13 do 15		10 500	nad 32 do 36	39 300
	nad 11 do 12	10 800		nad 15 do 17		13 200	nad 36	44 100

Zdroj: [2, s. 32], Upraveno autorem

Pro osobní automobily je pro výpočet daně stanoveno šest ročních sazeb, tak jak je zřejmé z tabulky č. 2.

Tabulka č. 2: Roční sazba pro osobní automobily

Objem motoru	Roční sazba daně
do 800 cm ³	1 200 Kč
nad 800 cm ³ do 1 250 cm ³	1 800 Kč
nad 1 250 cm ³ do 1 500 cm ³	2 400 Kč
nad 1 500 cm ³ do 2 000 cm ³	3 000 Kč
nad 2 000 cm ³ do 3 000 cm ³	3 600 Kč
nad 3 000 cm ³	4 200 Kč

Zdroj: [2, s. 32], Upraveno autorem

Výše roční sazby daně se zjišťuje na základě údajů uvedených v technickém průkazu vozidla. Pokud je předmětem daně souprava vozidel, pak je každé vozidlo považováno za samostatné. Z roční sazby se pak odvozuje výše daně pro jednotlivé kalendářní měsíce, v nichž je příslušné vozidlo předmětem silniční daně.

1.3.11 Alternativní sazba daně

Janda v [2, s. 32] uvádí: „*V případě podle ustanovení § 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.*“

Zaměstnavatel se tak může u vozidel svobodně rozhodnout pro volbu sazby daně a může tak zvolit jednu ze dvou možností tj.:

- použije 1/12 příslušné roční sazby daně dle technických parametrů vozidla za každý kalendářní měsíc, v jehož průběhu je poplatníkem za silniční vozidlo zaměstnanec,
- využije zvláštní sazbu daně ve výši 25 Kč za každý den použití osobního automobilu nebo jeho přípojného vozidla dle ustanovení § 6 odst. 4 citovaného zákona. [2, s. 33-34]

Volba rozhodnutí je zcela na zaměstnavateli, když rozhodujícím ukazatelem pro tu kterou alternativu je její ekonomická výhodnost. Své rozhodnutí o použití příslušné sazby daně musí však zaměstnavatel učinit před první platbou zálohy na daň v příslušném roce, neboť změna druhu daňové sazby v průběhu roku je zcela nepřípustná.

1.3.12 Snížená roční sazba daně

Dle odstavce 5, 6, 7, 9 a 10 ustanovení § 6 ZDSL se sazba daně stanovená dle odstavce 2 snižuje:

- **25 %** u vozidel určených pro vymezené činnosti výrobní povahy v rostlinné výrobě. Tohoto snížení však mohou uplatnit jen právnické a fyzické osoby provozující zemědělskou výrobu, tj. např. přípravu a ošetření půdy, setí a sázení polních plodin, sklizňové a posklizňové práce, aj.,
- v závislosti na době, která uplynula od první registrace vozidla na území České republiky nebo v zahraničí je možno uplatnit snížení roční sazby daně po dobu 108 měsíců a to v následujícím rozsahu:
 - po dobu prvních 36 měsíců (od 1. do 36. měsíce, počínaje rokem 2008)
o **48 %**,
 - po dobu dalších 36 měsíců (od 37. do 72. měsíce, počínaje rokem 2008)
o **40 %**,
 - po dobu dalších 36 měsíců (od 73. do 108. měsíce, počínaje rokem 2008)
o **25 %**,
- bez ohledu na datum první registrace se sazba daně dle odstavce 2 snižuje o 100 % u nákladních vozidel včetně tahačů, nákladních přívěsů a nákladních návěsů s největší povolenou hmotností nad 3,5 tun a méně než 12 tun. Tímto postupem se daň za tato vozidla zcela vynuluje. Možnost využití tohoto snížení daně je však vázáno současně na splnění následujících podmínek:
 - vozidlo není používáno k podnikání nebo v přímé souvislosti s ním,
 - vozidlo není používáno k činnostem, z nichž plynoucí příjmy podléhají zdanění daní z příjmů,
 - vozidlo není provozováno pro potřebu jiné právnické osoby nebo pro potřeby jiné fyzické osoby,
 - vozidlo není pronajato nebo zapůjčeno jiné osobě.

Uvedeného snížení tak mohou využít pouze:

- subjekty, které nejsou založeny nebo zřízeny za účelem podnikání, tj. zejména politické strany a politická hnutí, nadace a nadační fondy, obecně prospěšné společnosti, veřejné vysoké školy, veřejné výzkumné instituce, organizační složky státu, příspěvkové organizace apod.,

- vozidla, která jsou používána jako výcviková vozidla,
- fyzické osoby,
- ustanovení odstavce 10 § 6 ZDSL umožňuje snížení sazby daně o 48 % u nákladních vozidel, včetně tahačů, nákladních přívěsů a nákladních návěsů s největší povolenou hmotností 12 a více tun, a to za stejných podmínek jako u snížení sazby daně o 100 %. Současně nelze u téhož silničního vozidla spojit snížení sazby daně silniční dle tohoto ustanovení a ustanovení umožňující snížení roční sazby daně u silničních vozidel po dobu 108 měsíců od jejich první registrace. [2, s. 32]

1.3.13 Zvýšená roční sazba daně

Z ustanovení § 6 odstavce 8 ZDSL se u vozidel registrovaných poprvé v České republice nebo v zahraničí před 1. lednem 1990 zvyšuje sazba daně o 25 %. Tohoto postupu se užije u všech druhů a kategorií silničních vozidel bez jakékoli výjimky.

1.3.14 Zálohy na daň silniční

V průběhu zdaňovacího období je poplatník daně povinen platit zálohy na daň silniční, a to vždy nejpozději do 15. dne následujícího po čtvrtletí, ve kterém bylo příslušné vozidlo předmětem daně, když výjimkou je poslední čtvrtletí roku, tak jak vyplývá z uvedené rekapitulace splatných zálohových plateb:

- do 15. dubna za první čtvrtletí, tj. za vozidla, která byla předmětem daně v měsících leden, únor a březen, případně v některém z uvedených měsíců,
- do 15. července za druhé čtvrtletí, tj. za vozidla, která byla předmětem daně v měsících duben, květen a červen, případně v některém z uvedených měsíců,
- do 15. října za třetí čtvrtletí, tj. za vozidla, která byla předmětem daně v měsících červenec, srpen, září, případně v některém z uvedených měsíců,
- do 15. prosince za říjen a listopad, tj. za vozidla, která byla předmětem daně v říjnu a listopadu, případně v některém z uvedených měsíců. [2, s. 46]

Za vozidla, která byla předmětem daně v prosinci, se záloha na daň neplatí a daňová povinnost se vyrovná až při placení daně.

Výše zálohy se zjistí jako součin jedné dvanáctiny roční daňové sazby za vozidlo, případně jednotlivá vozidla a počtu měsíců, v nichž v daném zálohovém období bylo vozidlo předmětem daně silniční.

Zálohová povinnost neplatí zcela pro všechny poplatníky, neboť pro některá vozidla jsou zálohy zohledněny, tak jak vyplývá z ustanovení § 10 ZDSL.

1.3.15 Sleva na dani

Slevu na dani silniční lze uplatnit jen u silničních vozidel, jež jsou používána v kombinované dopravě, kterou se rozumí taková přeprava zboží, při níž:

- po celou dobu přepravy je přepravovaný náklad umístěn stále v téže přepravní jednotce nebo v nákladním automobilu, přívěsu, návěsu s tahačem nebo bez tahače,
- po celou dobu přepravy se manipuluje jen s přepravní jednotkou nebo silničním vozidlem, nikoliv přímo s přepravovanými věcmi, a to i při překládce při změně druhu dopravy,
- úsek, kdy se přeprava děje po železnici nebo vnitrozemské vodní cestě, přesahuje vzdálenost 100 km vzdušnou čarou,
- část přepravy vždy probíhá po železnici nebo vodní cestě,
- počáteční a koncový úsek přepravy probíhá po pozemní komunikaci:
 - mezi místem nakládky nebo vykládky zboží a nejbližší stanicí,
 - mezi místem nakládky nebo vykládky zboží a vnitrozemským přístavem, jestliže nepřesahuje vzdálenost 150 kilometrů vzdušnou čarou. [2, s. 47-48]

Podmínkou pro úspěšné uplatnění slevy je, že místo nakládky a místo vykládky, případně jedno z nich, se nachází na území České republiky. [2, s. 48] O výši slevy rozhoduje rozsah využívání silničního vozidla v kombinované dopravě, a to u:

- vozidla používaného výlučně k přepravě v počátečním nebo konečném úseku kombinované dopravy činí sleva na dani 100 %,
- vozidla, které uskuteční v kombinované dopravě ve zdaňovacím období počet jízd uvedený v tabulce č. 3, činí sleva výši rovněž uvedenou v tabulce č. 3.

Tabulka č. 3: Výše slevy v kombinované dopravě

Počet jízd	Sleva
Více než 120 jízd	činí sleva 90 % daně
Od 91 do 120 jízd	činí sleva 75 % daně
Od 61 do 90 jízd	činí sleva 50 % daně
Od 31 do 60 jízd	činí sleva 25 % daně

Zdroj: [2, s. 47], Upraveno autorem

Je-li vzdálenost ujetá územím České republiky delší než 250 kilometrů, započítává se pro účely slevy na dani taková jízda jako dvě jízdy.

Nárok na slevu na dani prokazuje poplatník přepravními doklady s potvrzenými údaji překladiště kombinované dopravy, případně nakládací a vykládací železniční stanice vhodné k překládce nebo vnitrozemského přístavu. [2, s. 47]

1.3.16 Osvobození od daně

V ustanovení § 3 ZDSL jsou vymezena vozidla, která jsou od daně osvobozena a jedná se mimo jiné zejména o vozidla zapsaná v technickém průkazu jako vozidla kategorie L a jejich přípojná vozidla, vozidla diplomatických a konzulárních úřadů, vozidla zabezpečující linkovou osobní vnitrostátní dopravu, pokud pro tento účel ujedou více než 80 % kilometrů z celkového počtu jimi ujetých kilometrů v příslušném kalendářním roce, vozidla provozovaná ozbrojenými silami, civilní obrany, bezpečnostních sborů – např. Policie ČR, HZS ČR, Celní správy ČR, Vězeňské služby ČR aj. [2, s. 22]

1.3.17 Daňové přiznání a placení daně

Poplatník, jemuž vzniká daňová povinnost, podává místně příslušnému územnímu pracovišti finančního úřadu nejpozději do 31. ledna kalendářního roku, který následuje po ukončení zdaňovacího období daňové přiznání. Uvedené datum je závazné pro všechny poplatníky bez rozdílu, tj. i pro poplatníky, kterým daňové přiznání zpracovává daňový poradce.

Daňové přiznání k dani silniční se podává na předepsaném tiskopise, který je uveden v příloze č. 3 a vyplňuje se dle pokynů, uvedených v příloze č. 4, případně jej lze podat i v elektronické podobě.

Kromě daňového přiznání je termín 31. ledna závazný i pro placení daně, která činí rozdíl mezi zjištěnou celkovou daňovou povinností a součtem uhrazených záloh na daň.

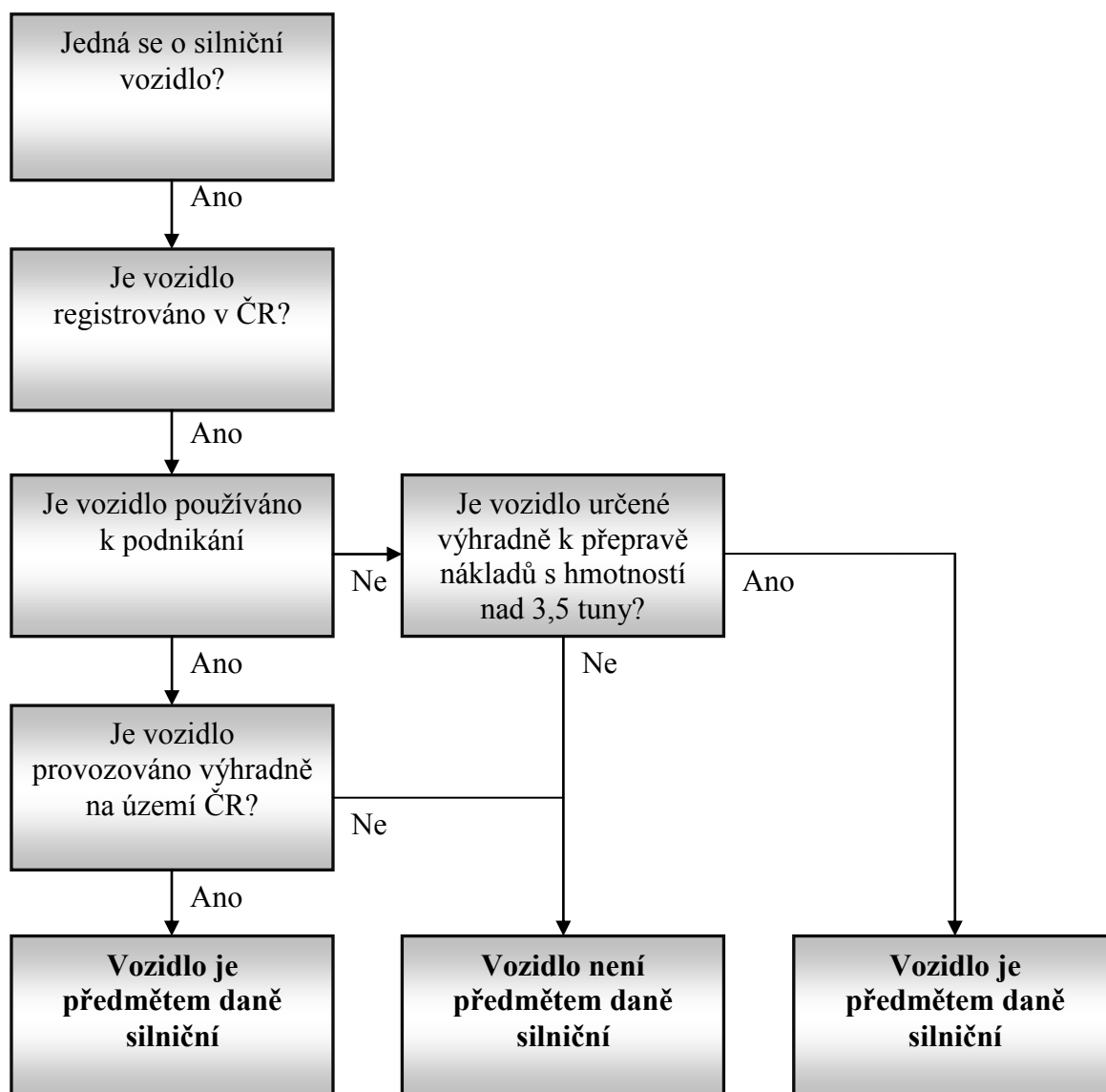
Daňové přiznání nepodávají poplatníci daně, kteří provozují vozidlo se sníženou sazbou daně a jsou oprávnění k uplatnění 100% snížení sazby daně. Podmínkou však pro využití této možnosti nepodání daňového přiznání je ta skutečnost, že jim u žádného dalšího jejich vozidla povinnost k dani silniční nevznikla.

2 Analýza silniční daně v České republice a zahraničí

Stanovení předmětu daně a daňové povinnosti včetně určení výše záloh na daň a vyplnění daňového priznání provází řada otázek, se kterými je nutno se vypořádat. Prvořadým hlediskem je zejména zjistit, zda je příslušné vozidlo předmětem daně silniční a jsou tak naplněny podmínky, vyplývající z ustanovení § 2 odstavce 1 ZDSL.

Pro ujištění, že vozidlo je skutečně předmětem daně silniční, lze využít grafického schématu uvedeného na obrázku č. 4.

Obrázek č. 4: Zjištění daňové povinnosti



Zdroj: [2, s. 14-15], Upraveno autorem

2.1 Postup pro zjištění daňové povinnosti

Správné stanovení základu a sazby daně, uplatnění případného zvýšení či snížení daně, včetně úhrady daňové povinnosti v zákonem stanovených lhůtách lze shrnout do následujících základních pěti kroků.

1. Pro prvotní zjištění, zda je vozidlo předmětem daně silniční či nikoliv lze využít schématu uvedeného na obrázku č. 4. Pokud je vozidlo předmětem daně silniční, pak poplatník ověřuje v technickém průkazu vozidla další skutečnosti, rozhodné pro správný počet daňové povinnosti, a to:
 - a) **druh vozidla,**
 - b) **kategorii vozidla,**
 - c) **datum první registrace,**
 - d) **vlastník či provozovatel vozidla,**
 - e) **zdvihový objem motoru, počet náprav, největší povolená hmotnost v tunách, případně součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách.**
2. V případě, že po prvním kroku je známo, že vozidlo je předmětem daně silniční, zjišťuje poplatník, zda vozidlo není od daně osvobozeno.
3. Pokud jsou všechny potřebné údaje ověřeny, přistupuje subjekt k zjišťování dalších skutečností, a to:
 - a) počet kalendářních měsíců, ve kterých bylo vozidlo předmětem daně,
 - b) příslušné sazby daně,
 - c) povinnost zvýšení daně dle ust. § 6 ZDSL,
 - d) možnost snížení daně dle ust. § 6 ZDSL.
4. Po zjištění rozhodných skutečností jsou tyto zaznamenány do vzorce pro stanovení výše daně a současně je stanovena jak daňová povinnost, tak i zálohy za rozhodná zdaňovací období příslušného kalendářního roku, včetně jejich úhrad.

Vzorec pro stanovení výše daně zní:

$$D = RS \times (100 \pm P) : 100 : 12 \times M - O - S$$

kde: D – výše daně v Kč,

RS – roční sazba daně v Kč,

P – zvýšení či snížení roční sazby,

M – počet měsíců podléhajících u vozidla dani silniční,

O – osvobození od daně,

S – sleva na dani. [3, s. 65]

5. Po zdaňovacím období podá poplatník u místně příslušného správce daně nejpozději do 31. ledna kalendářního roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období na předepsaném tiskopise nebo elektronickou formou daňové přiznání, ve kterém současně zaznamená všechny údaje, vztahující se jak k poplatníkovi, tak i k vozidlu, které bylo předmětem daně, včetně daňové povinnosti a uhrazených záloh za zdaňovací období, které je předmětem daňového přiznání. Pokud nebyla poplatníkem formou záloh daňová povinnost uhrazena v plné výši, pak v totožné lhůtě daň doplatí, případně bylo-li zapláceno více, pak požádá příslušného správce daně o vrácení přeplatku na dani, nebo jej ponechá na osobním daňovém účtu a započte pak tento přeplatek na následnou zálohu.

2.2 Příklad silniční daně v ČR

Uplatnění zobecněného postupu pro zjištění daňové povinnosti v praxi poplatníků dokládají následující příklady výpočtu daně silniční.

Pan XY je fyzická osoba podnikající, která v přímé souvislosti se svým podnikáním jednak používá osobní automobil „A“ a „B“ a dále pak provozuje automobil nákladní „C“ a „D“. Všechna vozidla byla v rámci ekonomické činnosti pana XY registrována a provozována v České republice po celý rok 2013, vyjma nákladního automobilu „D“, který byl využíván pouze po dobu 10 měsíců.

V případě **osobních automobilů** byla první registrace vozidel zapsána k 25. září 2003 a k 25. září 2012 s tím, aby bylo možno z jednotlivých kroků porovnat odlišnosti při zjišťování daňové povinnosti a souvisejících záloh. Právě termín první registrace má značný vliv na výši daňové povinnosti, protože v návaznosti na ust. § 6 ZDSL se roční sazba daně zvyšuje nebo snižuje.

Pokud je osobní automobil „A“ zaregistrován k 25. září 2003, pak jak vyplývá z bodu 3. rekapitulace uvedené v tabulce č. 4, nelze ve smyslu ust. § 6 odstavec 6 ZDSL daňovou snížit povinnost, neboť doba od první registrace je vyšší jak 108 měsíců. Naopak v případě druhého automobilu „B“, registrovaného k 25. září 2012 lze využít ust. § 6 odstavce 6 ZDSL snížení daně a to ve výši 48 % za každý měsíc kalendářního roku, neboť od první registrace uplynulo méně jak 36 měsíců.

Tabulka č. 4: Příklad silniční daně pro osobní automobil

A	Osobní automobil	B
<p>1. V technickém průkazu jsou uvedeny tyto údaje:</p> <p>a) druh vozidla: osobní automobil b) kategorie vozidla: M1 c) datum první registrace: 25. září 2003 d) vlastník či provozovatel vozidla: Pan XY e) zdvihový objem motoru: 1 395 cm³</p>		<p>1. V technickém průkazu jsou uvedeny tyto údaje:</p> <p>a) druh vozidla: osobní automobil b) kategorie vozidla: M1 c) datum první registrace: 25. září 2012 d) vlastník či provozovatel vozidla: Pan XY e) zdvihový objem motoru: 1 395 cm³</p>
<p>2. na osobní automobil se nevztahuje osvobození dle § 3 ZDSL.</p>		<p>2. na osobní automobil se nevztahuje osvobození dle § 3 ZDSL.</p>
<p>3. Zjištěny tyto skutečnosti:</p> <p>a) počet kalendářních měsíců: 12 b) sazba daně: 2 400 Kč b) zvýšení daně: 0 c) snížení daně: 0</p>		<p>3. Zjištěny tyto skutečnosti:</p> <p>a) počet kalendářních měsíců: 12 b) sazba daně: 2 400 Kč b) zvýšení daně: 0 c) snížení daně: 2 400 x 48 % = 1 152 Kč</p>
<p>4. daňová povinnost D = 2 400 × (100 - 0) : 100 = 2 400 Výpočet měsíční zálohy: 2 400 : 12 = 200 Kč pro 1. čtvrtletí 2014: 3 x 200 = 600 Kč pro 2. čtvrtletí 2014: 3 x 200 = 600 Kč pro 3. čtvrtletí 2014: 3 x 200 = 600 Kč pro 4. čtvrtletí 2014: 2 x 200 = 400 Kč</p>		<p>4. daňová povinnost D = 2 400 × (100 - 48) : 100 = 1 248 Výpočet měsíční zálohy: 1 248 : 12 = 104 Kč pro 1. čtvrtletí 2014: 3 x 104 = 312 Kč pro 2. čtvrtletí 2014: 3 x 104 = 312 Kč pro 3. čtvrtletí 2014: 3 x 104 = 312 Kč pro 4. čtvrtletí 2014: 2 x 104 = 208 Kč</p>
<p>5. uhrazené zálohy celkem: 2 400 Kč daňová povinnost: 2 400 Kč doplatek/přeplatek: 0 Kč</p>		<p>5. uhrazené zálohy celkem: 1 144 Kč daňová povinnosti: 1 248 Kč doplatek/přeplatek: 104 Kč</p>

Zdroj: [2, s. 14-57], Upraveno autorem

Stanovení výše záloh pro jednotlivá čtvrtletí je rovněž odlišná, neboť výpočet záloh vychází ze základny daňové povinnosti za uplynulé zdaňovací období, a pokud daňová povinnost pro automobil „A“ činila částku 2 400 Kč, pak výše jednotlivých záloh odpovídá jedné dvanáctině příslušné roční sazby daně za každý kalendářní měsíc. Protože u automobilu „B“ byla roční sazba daně snížena o 48 %, pak se toto snížení promítne i do výše zálohové povinnosti, tak jak je uvedeno ve výpočtu záloh, uvedeném pod bodem 4 v tabulce č. 4.

Po vypočtení daňové povinnosti včetně stanovení záloh pro následné zdaňovací období vyplývá ze zákona pro poplatníka podat daňové přiznání za rok 2013, nejpozději do 31. 1. 2014, a současně v této lhůtě uhradit doplatek daňové povinnosti. U automobilu „A“ nevznikl nedoplatek či přeplatek na dani, neboť k termínu splatnosti první zálohy uhradil poplatník jednorázově ve prospěch účtu částku ve výši 2 400 Kč, představující celkovou daňovou povinnost za rok 2013. U automobilu „B“ činí doplatek po započtení záloh částku ve výši 104 Kč, představující jednu dvanáctinu příslušné roční sazby, která nebyla uhrazena za čtvrté čtvrtletí, kdy jsou splatné zálohy za říjen a listopad.

U **nákladního automobilu** označeného – tahač návěsů, je analyzován praktický postup pro nákladní automobil „C“, který byl zaregistrován k 25. září 2009 a nákladní automobil „D“, zaregistrovaný k 25. září 2012. Oba tahače mají v technickém průkaze vyznačen počet náprav a největší povolenou hmotnost, jak je uvedeno v tabulce č. 5.

U nákladního automobilu – tahače „C“ lze s ohledem na datum registrace a využívání pro podnikatelskou činnost uplatnit ve smyslu ust. § 6 odst. 6 snížení daně ve výši 40 % za celých 12 měsíců zdaňovacího období. Při roční sazbě daně ve výši 23 700 Kč a zohlednění snížení daně ve výši 9 480 Kč činí daňová povinnost 14 220 Kč. Protože k termínu splatnosti úhrady první zálohy, tj. do 15. dubna roku 2013, byla jednorázově poplatníkem uhrazena záloha na celé období ve výši 14 000 Kč, zbývá pak doplatit do 31. ledna roku 2014 částku ve výši 780 Kč a podat současně daňové přiznání.

Nákladní automobil – tahač „D“ byl využíván podnikatelem XY pro ekonomickou činnost po dobu pouze deseti měsíců ze zdaňovacího období roku 2013 s ohledem na skutečnost, že mu byl tahač „D“ dne 10. října 2013 odcizen neznámým pachatelem. Orgány činnými v trestním řízení byl po bezúspěšném vyřešení dne 15. listopadu 2013 případ odložen a k tomuto datu byl i tahač „D“ vyřazen z registru vozidel. Protože však k odcizení tahače „D“ došlo již v měsíci říjnu a nemohl tak být podnikatelem XY využíván v rámci jeho

ekonomické činnosti, nevznikla tak povinnost odvádět z něj daň. V daňové povinnosti je tak jednak zohledněna poměrná část zdaňovacího období, tj. 10 měsíců, kdy byl tahač „D“ využíván k podnikatelské činnosti, a dále pak uplatněna snížená daň za rozhodné období. Zálohy byly poplatníkem uhrazeny v odpovídající výši, která by přicházela v úvahu, pokud by tahač „D“ byl předmětem daně silniční, a proto mu po výpočtu daňové povinnosti vznikl přeplatek na dani silniční. O vrácení vzniklého přeplatku je možno požádat příslušného správce daně, případně požádat o převedení daně na jinou daňovou povinnost, nebo ponechat částku na osobním daňovém účtu a zohlednit ji tak při dalších platbách či zálohách případného jiného vozidla, které je předmětem daně silniční. S ohledem na skutečnost, že již tahač „D“ není využíván poplatníkem v rámci jeho podnikatelské činnosti a byl vyřazen z registru vozidel, zálohy se v tomto případě již nestanovují.

Tabulka č. 5: Příklad silniční daně pro nákladní automobil

C	Nákladní automobil - tahač	D
<p>1. V technickém průkazu jsou uvedeny tyto údaje:</p> <p>a) druh vozidla: nákladní automobil tahač návěsů</p> <p>b) kategorie vozidla: N3</p> <p>c) datum první registrace: 25. září 2009</p> <p>d) vlastník či provozovatel vozidla: Pan XY</p> <p>e) nápravy: 2</p> <p>největší povolená hmotnost 18 t</p>	<p>1. V technickém průkazu jsou uvedeny tyto údaje:</p> <p>a) druh vozidla: nákladní automobil tahač návěsů</p> <p>b) kategorie vozidla: N3</p> <p>c) datum první registrace: 25. září 2012</p> <p>d) vlastník či provozovatel vozidla: Pan XY</p> <p>e) nápravy: 2</p> <p>největší povolená hmotnost 18 t</p>	<p>1. V technickém průkazu jsou uvedeny tyto údaje:</p> <p>a) druh vozidla: nákladní automobil tahač návěsů</p> <p>b) kategorie vozidla: N3</p> <p>c) datum první registrace: 25. září 2012</p> <p>d) vlastník či provozovatel vozidla: Pan XY</p> <p>e) nápravy: 2</p> <p>největší povolená hmotnost 18 t</p>
<p>2. na nákladní automobil se nevztahuje osvobození dle § 3 ZDSL.</p>	<p>2. na nákladní automobil se nevztahuje osvobození dle § 3 ZDSL.</p>	<p>2. na nákladní automobil se nevztahuje osvobození dle § 3 ZDSL.</p>
<p>3. Zjištěny tyto skutečnosti:</p> <p>a) počet kalendářních měsíců: 12</p> <p>b) roční sazba daně: 23 700 Kč</p> <p>c) zvýšení daně: 0</p> <p>d) snížení daně: 9 480 Kč</p>	<p>3. Zjištěny tyto skutečnosti:</p> <p>a) počet kalendářních měsíců: 10</p> <p>b) roční sazba daně: 23 700 Kč</p> <p>c) zvýšení daně: 0</p> <p>d) snížení daně: 10 270 Kč</p>	<p>3. Zjištěny tyto skutečnosti:</p> <p>a) počet kalendářních měsíců: 10</p> <p>b) roční sazba daně: 23 700 Kč</p> <p>c) zvýšení daně: 0</p> <p>d) snížení daně: 10 270 Kč</p>
<p>4. daňová povinnost</p> <p>$D = 23\,700 \times (100 - 40) : 100 = \mathbf{14\,220\,Kč}$</p> <p>Výpočet měsíční zálohy: $14\,220 : 12 = \mathbf{1\,185}$</p> <p>pro 1. čtvrtletí 2014: $3 \times 1\,185 = \mathbf{3\,555\,Kč}$</p> <p>pro 2. čtvrtletí 2014: $3 \times 1\,185 = \mathbf{3\,555\,Kč}$</p> <p>pro 3. čtvrtletí 2014: $3 \times 1\,185 = \mathbf{3\,555\,Kč}$</p> <p>pro 4. čtvrtletí 2014: $2 \times 1\,185 = \mathbf{2\,370\,Kč}$</p>	<p>4. daňová povinnost</p> <p>$D = (23\,700 : 12 \times 10) \times (100 - 48) : 100 = \mathbf{10\,270\,Kč}$</p>	<p>4. daňová povinnost</p> <p>$D = (23\,700 : 12 \times 10) \times (100 - 48) : 100 = \mathbf{10\,270\,Kč}$</p>
<p>5. uhrazené zálohy celkem: 14 000 Kč</p> <p>daňová povinnost: 14 220 Kč</p> <p>doplatek/přeplatek: 780 Kč</p>	<p>5. uhrazené zálohy celkem: 11 297 Kč</p> <p>daňová povinnost: 10 270 Kč</p> <p>doplatek/přeplatek: 1 027 Kč</p>	<p>5. uhrazené zálohy celkem: 11 297 Kč</p> <p>daňová povinnost: 10 270 Kč</p> <p>doplatek/přeplatek: 1 027 Kč</p>

Zdroj: [2, s. 14-57], Upraveno autorem

V uvedených čtyřech příkladech jsou tak zachyceny nejobvyklejší případy, které nastanou v rámci vyplňování daňového přiznání a současně při stanovování daňové povinnosti včetně záloh na daň.

2.3 Vývoj inkasa daně silniční v ČR

Na vývoji inkasa daně silniční v České republice má vliv zejména měnící se legislativní úprava v podobě novelizovaných znění, ale i dalších faktorů, které vypovídají o zvýšení či snížení vybrané daně za příslušné období, tak jak je zřejmé z tabulky č. 6.

Tabulka č. 6: Vývoj inkasa silniční daně v České republice

Rok	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Inkaso v mil. Kč	5 738	5 509	5 191	5 428	5 915	6 002	4 795	5 100	5 187	5 206

Zdroj: [4], Upraveno autorem

V roce **2003** došlo ke zvýšení inkasa daně silniční vlivem:

- změny legislativy v podobě změny zákona, týkajícího se zdanění vozidel o celkové hmotnosti 12 tun a vyšší,
- modernizace vozových parků podnikatelských subjektů, kdy starší automobily jsou nahrazovány automobily výkonnějšími, které jsou zdaňovány vyšší sazbou daně silniční. [5]

V roce **2004** naopak inkaso silniční daně mírně pokleslo, když důvodem je:

- účinnost novely ZDSL, kterou se mění předmět daně, kterým již nejsou vozidla určená k podnikání, ale vozidla, která jsou využívána k podnikatelské činnosti a z tohoto důvodu pak daňovou povinnost mají ty subjekty, které používají vozidla v rámci podnikatelské činnosti bez ohledu na to, zda jsou vozidla součástí obchodního majetku či nikoliv,
- snížení sazby daně u vozidel, které splňují limity EURO2 a EURO3,
- snížení daně až o 100 % u vozidel s celkovou hmotností 12 tun a více u subjektů, jejichž činností není provoz silniční nákladní dopravy pro cizí subjekty. [6]

V roce **2005** došlo opět k mírnému snížení inkasa u daně silniční, jež bylo způsobeno:

- vlivem novely ZDSL s účinností pro zdaňovací období 2004, spočívající v povinnosti úhrady daně silniční pouze za měsíce, ve kterých je vozidlo využíváno v rámci podnikatelské činnosti,
- snižování ročních daňových sazeb u nákladních automobilů, včetně tahačů. [7]

V roce **2006** bylo zaznamenáno zvýšení inkasa u daně silniční, a to s ohledem na:

- změnu legislativy, kdy s účinností od 1. 1. 2006 došlo ke změně daňových sazeb u nákladních automobilů, včetně tahačů, návěsů, a to z 60 % na 40 %. [8]

V roce **2007** došlo k navýšení inkasa u daně silniční, a to vlivem:

- skladby vozového parku podnikajících subjektů, které užívají k podnikatelské činnosti vozidla s vyššími daňovými sazbami,
- zvýšeným počtem daňových subjektů. [9]

V roce **2008** byl zaznamenán nárůst celkového inkasa daně silniční na 6 002 mil. Kč, jež bylo ovlivněno následujícími faktory:

- obměnou vozového parku podnikatelských subjektů, který má vliv na zdaňování vozidel vyššími daňovými sazbami,
- zvýšeným počtem podnikatelských subjektů. [10]

V roce **2009** došlo k výraznému snížení inkasa daně silniční o 1 206 mil. Kč oproti roku 2008 a to důsledkem:

- nepříznivé ekonomické situace v České republice, pramenící z celosvětové finanční a hospodářské krize,
- legislativní změnou ZDSL, spočívající v uplatňování snížené sazby daně v závislosti na datu první registrace vozidla v České republice nebo zahraničí. [11]

V roce **2010** byl zaznamenán mírný nárůst inkasa daně silniční a to vlivem:

- postupného ožívání ekonomiky po přetrvávající celosvětové hospodářské krizi,
- legislativní změnou v podobě zvýšení daňové sazby u vozidel registrovaných do 31. 12. 1989,
- obměna vozového parku podnikatelských subjektů, což přináší vyšší daňové sazby. [12]

V roce **2011** došlo k nepatrnému navýšení inkasa daně silniční, jakožto důsledek:

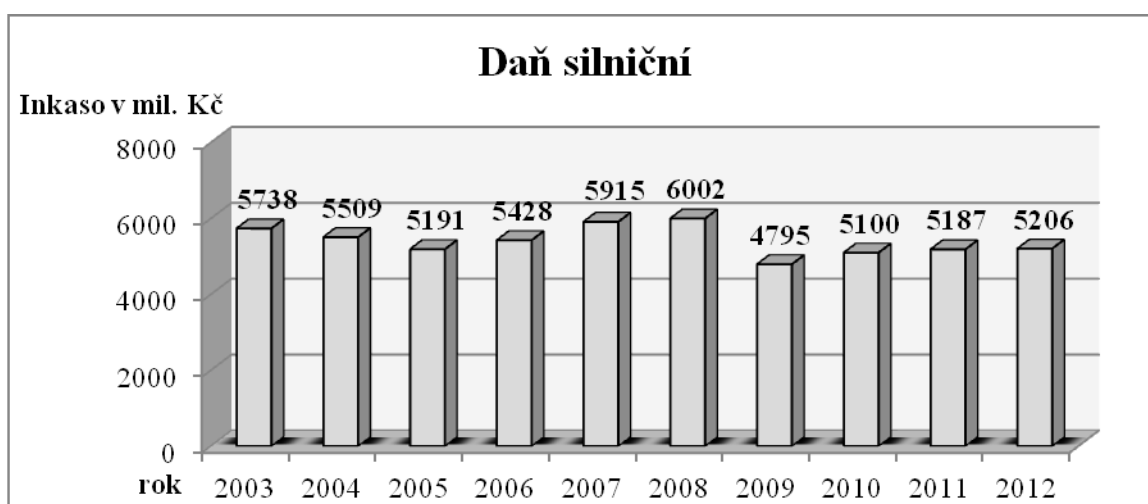
- kontrolních akcí, které byly zaměřeny na správnost vyměření silniční daně,
- obměny vozového parku podnikatelů. [13]

V roce **2012** bylo inkaso daně silniční takřka totožné jako za předešlé období, což bylo způsobeno:

- přetrvávajícím vlivem celosvětové hospodářské krize, který negativně poznamenal zejména subjekty, provozující autodopravu. [14]

Vývoj inkasa daně silniční v České republice za zdaňovací období 2003 až 2012 je uveden na obrázku č. 5.

Obrázek č. 5: Přehled vývoje inkasa daně silniční v ČR (v mil. Kč)



Zdroj: [4], Upraveno autorem

2.3.1 Správa a výběr silniční daně v České republice

V České republice je správa a výběr silniční daně v kompetenci finančních úřadů, které prostřednictvím jednotlivých pracovišť vykonávají správu daní, převádí výnosy daní, které vybírá a případně vymáhá apod. Výběr silniční daně v jednotlivých krajích zabezpečují příslušná územní pracoviště finančních úřadů a navíc od roku 2011 i Specializovaný finanční úřad, který je příslušný pro vybrané subjekty, jimiž jsou zejména právnické osoby, založené za účelem podnikání a dosáhly obratu více než 2 000 mil. Kč, dále pak banky, pojišťovny, spotřební a úvěrová družstva aj.

Výše daně silniční přiznané daňovými subjekty za zdaňovací období roku 2010 až 2012 v jednotlivých krajích České republiky, včetně subjektů, spadající pod Specializovaný finanční úřad, je zřejmá z tabulky č. 7.

Tabulka č. 7: Výše daně silniční přiznané daňovými subjekty

Přiznaná daň v tis. Kč z DAP za zdaňovací období			
Kraje	2010	2011	2012
SFÚ		254 957	353 723
Praha	742 708	690 785	572 979
Středočeský	592 366	604 724	570 492
Jihočeský	326 670	317 359	307 604
Plzeňský	281 326	288 096	285 485
Karlovarský	103 869	102 773	94 630
Ústecký	319 791	277 513	267 762
Liberecký	142 291	142 295	147 957
Královéhradecký	249 707	245 432	235 174
Pardubický	196 014	210 237	192 763
Vysočina	213 461	219 868	216 843
Jihomoravský	481 577	511 025	494 227
Olomoucký	260 590	263 034	247 367
Moravskoslezský	427 876	417 960	415 440
Zlínský	266 720	263 340	257 870

Zdroj: [4], Upraveno autorem

V tabulce č. 8 je uvedena celková daňová povinnost za celou Českou republiku, včetně výše slev, které byly subjektům poskytnuty.

Tabulka č. 8: Celková daňová povinnost v České republice

Zdaňovací období	Osvobození celkem (v tis. Kč)	Slevy celkem (v tis. Kč)	Celková daňová povinnost (v tis. Kč)
2010	222 428	19 105	4 604 966
2011	289 179	29 487	4 809 398
2012	276 567	28 234	4 660 316

Zdroj: [15], Upraveno autorem

2.3.2 Státní fond dopravní infrastruktury

Daň silniční je součástí daňové soustavy České republiky a náleží do přímých majetkových daní. V kontextu s ostatními daněmi je tato daň označována jako daň účelová, neboť výnos je určen k vytvoření zdrojů pro výstavbu, údržbu, úpravy, opravy a rekonstrukce silniční a dálniční sítě. Celostátní hrubý výnos z výběru silniční daně je daňovým příjmem Státního fondu dopravní infrastruktury (dále jen SFDI).

Podíl majetkových daní, k nimž patří daň silniční, na celkových daňových výnosech je spíše nepatrný, a to ve výši cca 3,5 %, když na výnosech z majetkových daní se daň silniční podílí přibližně jednou čtvrtinou. [16]

Pro konkretizaci výše převedeného inkasa silniční daně ve prospěch SFDI za období let 2010 až 2013 vyplývá z tabulky č. 9.

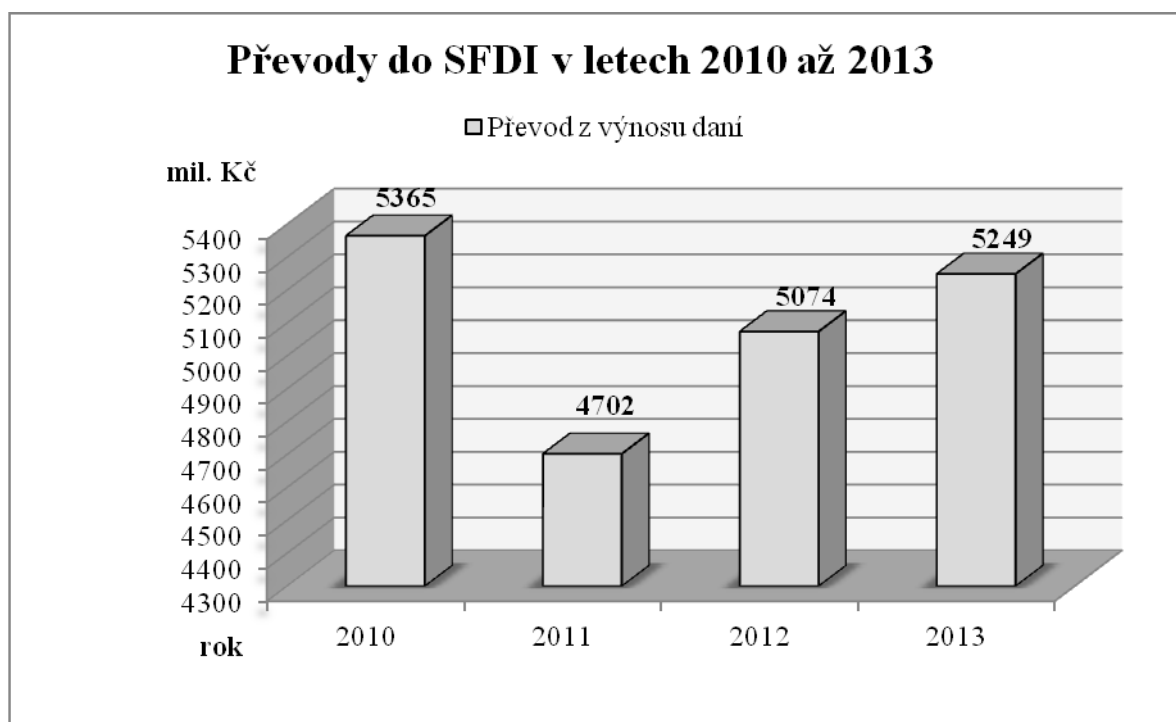
Tabulka č. 9: Převedeno z FÚ do SFDI (v mil. Kč)

Příjemce	2010	2011	2012	2013
SFDI	4 702	5 074	5 249	5 365

Zdroj: [17], Upraveno autorem

Na obrázku č. 6 je uvedeno grafické znázornění výše převedeného inkasa silniční daně ve prospěch SFDI v letech 2010 – 2013.

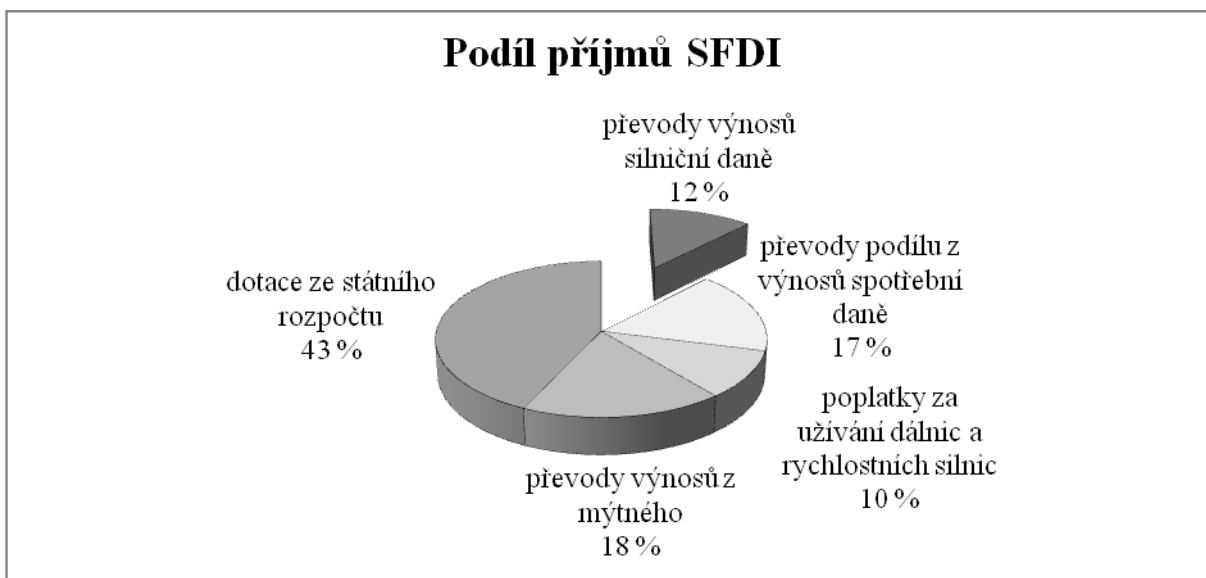
Obrázek č. 6: Výše převedeného inkasa do SFDI



Zdroj: [17], Upraveno autorem

Dopravní infrastruktura je v České republice financována z několika zdrojů, když příjmová část rozpočtu SFDI je tvořena převody výnosů z mýtného, silniční daně, převody podílu z výnosu spotřební daně, poplatky za užívání dálnic a rychlostních silnic a dotacemi ze státního rozpočtu, tak jak je zřejmé z grafického znázornění podílu příjmů SFDI uvedeném na obrázku č. 7.

Obrázek č. 7: Podíl příjmů SFDI



Zdroj: [18], Upraveno autorem

Z procentuální výše jednotlivých podílů na příjmech SFDI je patrné, že výnos daně silniční se na celkových příjmech podílí nepatrnou výší.

2.4 Silniční daň v zahraničí

Kapitola bude obsahovat komparaci předmětu, mechanismů a nástrojů silniční daně s Německem, Polskem, Rakouskem a Slovenskem.

2.4.1 Německo

1. Název daně

Kraftfahrzeugsteuer = Daň z motorových vozidel [19]

2. Předmět daně

Předmětem daně z motorových vozidel je vozidlo motorové nebo přípojné užívané na veřejných komunikacích a to bez ohledu na rozsah takového použití.

Daň z motorových vozidel představuje ekologicky orientovaný typ daně, jehož snahou je podpora nákladní dopravy prostřednictvím daňových úlev např. pro elektrická vozidla. [19]

3. Poplatník

Poplatníkem daně z motorových vozidel je držitel vozidla, který je registrován. [19]

4. Základ daně

Základem daně je pro:

- motocykly objem motoru v cm^3 ,
- osobní automobily s ohledem na datum registrace v případě vozidel registrovaných:
 - do 30. 6. 1999 základem daně objem motoru a emisní limit EURO,
 - od 1. 7. 2009 základem daně objem motoru a emise CO_2 ,
- všechna ostatní vozidla, včetně nákladních a přípojných, maximální povolená hmotnost. [19]

U nákladních vozidel nad 3,5 t se navíc, obdobně jako u osobních vozidel, zohledňují emise. Údaje o emisích stanoví příslušný dopravní úřad a jsou uváděny v registračních dokumentech vozidla. [19]

5. Sazby daně

Sazby daně z motorových vozidel jsou odvislé od typu vozidla a termínu jeho první registrace, tak jak jsou tyto hodnoty zaznamenány:

- sazba daně pro motocykly – činí 1,84 Eur za každých 25 cm^3 ,
- sazba daně pro osobní automobily, registrované do 30. 6. 2009, je uvedena v tabulce č. 10,

Tabulka č. 10: Sazba daně pro osobní automobily, registrované do 30. 6. 2009

Kategorie	Benzínový motor	Dieselový motor
Euro 3 a vyšší	6,75 EUR	15,44 EUR
Euro 2	7,36 EUR	16,05 EUR
Euro 1	15,13 EUR	27,35 EUR
Euro 0 (povolen ozon)	21,07 EUR	33,29 EUR
Euro 0 (ostatní automobily)	25,36 EUR	37,58 EUR

Zdroj: [19], Upraveno autorem

- **sazba daně pro osobní automobily, registrované od 1. 7. 2009**, je složena ze dvou částí a to jednak v závislosti na objemu válců a dále pak v závislosti na obsahu CO₂, sazba je uvedena v tabulce č. 11,

Tabulka č. 11: Sazba daně pro osobní automobily, registrované od 1. 7. 2009

Objem válců	Benzínový motor	Dieselový motor
Za každých 100 cm ³	2,00 EUR	9,50 EUR
Obsah CO ₂	Do 95 g/km	Nad 95 g/km
Poplatek	Bez poplatku	2 EUR

Zdroj: [19], Upraveno autorem

- **sazba daně pro ostatní vozidla s hmotností do 3,5 t** v souvislosti s maximální povolenou hmotností, tj. za každých 200 kg, je uvedena v tabulce č. 12. [19]

Tabulka č. 12: Sazba daně pro ostatní vozidla s hmotností do 3,5 t

Celková hmotnost v tunách	Daňová sazba
Do 2 t	11,25 EUR
Od 2 t do 3 t	12,02 EUR
Od 3 t do 3,5 t	12,78 EUR

Zdroj: [19], Upraveno autorem

6. Platba daně

Daňové přiznání k dani z motorových vozidel podává poplatník za uplynulý kalendářní rok do 31. března následujícího kalendářního roku a placení daně je uskutečňováno v následujících čtvrtletních režimech:

- pro první čtvrtletí kalendářního roku do 15. května,
- pro druhé čtvrtletí kalendářního roku do 15. srpna,
- pro třetí čtvrtletí kalendářního roku do 15. listopadu,
- pro čtvrté čtvrtletí kalendářního roku do 15. února následujícího roku. [20]

2.4.2 Polsko

1. Název daně

Podatek od środków transportowych = daň z dopravních prostředků [21]

2. Předmět daně

Předmětem daně z dopravních prostředků jsou:

- nákladní automobily s maximální hmotností přesahující 3,5 tuny,
- traktory a tahače uzpůsobené k použití ve spojení s návěsem nebo přívěsem s přípustnou maximální hmotností jízdní soupravy 3,5 tuny a vyšší,
- přívěsy, které spolu s motorovým vozidlem mají minimální celkovou hmotnost 7 tun a výše,
- autobusy. [21]

3. Poplatník

Poplatníkem daně z dopravních prostředků je vlastník vozidla, popř. držitel vozidla. Jedná se tak o fyzické či právnické osoby, které vlastní dopravní prostředky. Za vlastníky dopravních prostředků jsou dále považovány organizační složky bez právní subjektivity, na které je dopravní prostředek zaregistrován. Mezi vlastníky jsou rovněž řazeni držitelé vozidel, která jsou registrovaná na území Polska svěřené zahraniční osobou, ať již fyzickou či právnickou, polskému subjektu. [21]

4. Základ daně

Základem daně z dopravních prostředků je jednak povolená hmotnost, počet náprav, a u autobusů je to počet sedadel. [21]

5. Sazby daně

Sazby daně z dopravních prostředků jsou v kompetenci zastupitelstva obce, které však nesmí překročit maximální sazby, jež jsou stanovené zákonem o místních daních a poplatcích. Maximální sazby daně z dopravních prostředků a sazby stanovené usnesením zastupitelstva vybrané obce v roce 2013 jsou pro příslušné vybrané dopravní prostředky v hodnotách uvedených v tabulce č. 13. [21]

Tabulka č. 13: Sazby daně pro vybrané dopravní prostředky

Dopravní prostředek	Hmotnost vozidla	Maximální sazby daně	Sazby daně obce Krakow
Nákladní automobil	od 3,5 t do 5,5 t	810,87 zł	588,00 zł
	od 5,5 t do 9 t	1352,74 zł	1116,00 zł
	od 9 t do 12 t	1623,28 zł	1296,00 zł
	12 t a více	3097,68 zł	2700,00 zł
Tahač s návěsem či přívěsem	od 3,5 t do 12 t	1893,80 zł	1656,00 zł
	od 12 t do 36 t	2394,29 zł	2004,00 zł
	36 t a více	3097,68 zł	2244,00 zł

Zdroj: [21], Upraveno autorem

6. Platba daně

Daňová povinnost vzniká poplatníkovi od prvního dne měsíce následujícího po měsíci, v němž byl dopravní prostředek registrován na území Polska, a v případě pořízení dopravních prostředků již registrovaných pak od prvního dne měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl dopravní prostředek zakoupen. [21]

Daňoví poplatníci jsou povinni předložit prohlášení k dani z dopravních prostředků a to nejpozději do 15. února každého roku za předcházející roční zdaňovací období. Povinností poplatníka je úhrada daně z dopravních prostředků ve dvou platbách v poměru k trvání daňové povinnosti, zpravidla k 15. únoru a k 15. září. [21]

2.4.3 Rakousko

1. Název daně

Kraftfahrzeugsteuer = daň z motorových vozidel [22]

2. Předmět daně

Předmětem daně z motorových vozidel jsou:

- motorová vozidla registrována v Rakousku s maximální celkovou hmotností vyšší než 3,5 tuny,
- přívěsy registrované v Rakousku s maximální celkovou hmotností vyšší než 3,5 tuny,
- traktory a motorové vozíky, které jsou schváleny zákonem, bez ohledu na jejich maximální celkovou hmotnost,

- motorová vozidla registrována v Rakousku s maximální celkovou hmotností nižší jak 3,5 tuny, a to v případě, že tato vozidla nejsou zdaněna tzv. pojistnou daní, kdy majitelé vozidel neuzavřeli pojištění občanskoprávní odpovědnosti z provozu motorových vozidel, případně u motorových vozidel, pro která je zákonem stanoveno pojištění odpovědnosti za škodu,
- vozidla, která nejsou v Rakousku registrována dle stanovených zákonných norem, a přesto jsou používána na pozemních komunikacích tamní země. [22]

3. Poplatník

Poplatníkem daně z motorových vozidel v Rakousku je u vnitrostátních vozidel registrovaný oprávněný držitel. Pokud se jedná o vozidla zahraniční, pak poplatníkem daně z motorových vozidel je řidič, tedy osoba, která vozidlo používá. [22]

4. Základ daně

Základem daně z motorových vozidel je pro vozidla, jež jsou předmětem daně, tj. motorová vozidla a přívěsy registrované v Rakousku s maximální celkovou hmotností vyšší než 3,5 tuny a u motocyklů je to zdvihový objem v cm^3 . [22]

5. Sazby daně

Sazba daně u vozidel s maximální celkovou hmotností vyšší než 3,5 tuny činí **měsíčně** sazbu uvedenou v tabulce č. 14.

Tabulka č. 14: Sazba daně u vozidel nad 3,5 tuny

Maximální celková hmotnost	Měsíční sazba/tunu
Od 3,5 t do 12 t	1,55 EUR/t
Od 15 t do 18 t	1,70 EUR/t
18 t a více	1,90 EUR/t

Zdroj: [22], Upraveno autorem

Vozidla s maximální celkovou hmotností do 3,5 tuny, tj. např. motocykly, osobní a dodávkové automobily nejsou předmětem daně z motorových vozidel, jsou-li předmětem tzv. daně pojistné. Pokud není placena poplatníkem daň pojistná, pak jsou tato vozidla předmětem daně z motorových vozidel a sazba daně je shodná se sazbou daně pojistné. [22]

U **motocyklů** představuje **měsíční** sazba daně pojistné v Rakousku:

- 0,0242 EUR/ cm^3 do 28. února 2014,
- 0,0275 EUR/ cm^3 od 1. března 2014. [22]

U vozidel s celkovou hmotností do 3,5 tuny představuje měsíční sazba daně pojistné v Rakousku:

- 0,60 EUR/kW nosnosti motoru **snížená o 24 kW** s účinností do 28. února 2014,
- od 1. března 2014 je sazba daně diferencována tak, jak je uvedeno v tabulce č. 15. [22]

Tabulka č. 15: Sazba daně pro vozidla do 3,5 tuny

Výkon motoru	Měsíční sazba daně/kW		Snížení
	Do 28. února 2014	Od 1. března 2014	
Pro prvních 66 kW	0,60 EUR/kW	0,682 EUR/kW	o 24 kW
Pro dalších 20 kW	0,60 EUR/kW	0,762 EUR/kW	o 24 kW
Nad rámec stanovených kW	0,60 EUR/kW	0,825 EUR/kW	o 24 kW

Zdroj: [22], Upraveno autorem

U specifikovaných vozidel a u ostatních motorových vozidel, tj. vozidel jiných než představují osobní a dodávkové automobily s maximální celkovou hmotností do 3,5 tuny, byl předpis daně do 28. února 2014 v minimální výši 6 EUR a maximum 66 EUR a od 1. března 2014 činí minimální sazba daně 6,82 EUR a maximum 80 EUR. [22]

6. Platba daně

V případě, že je vozidlo předmětem daně z motorových vozidel v Rakousku je povinen poplatník tuto skutečnost oznámit příslušnému finančnímu úřadu a to ve lhůtě jednoho měsíce od schválení motorového vozidla určeného pro dopravu, tj. zpravidla se jedná o vozidla s maximální celkovou hmotností nad 3,5 tuny. [22]

Daň z motorových vozidel se hradí v příslušném roce za každé kalendářní čtvrtletí a musí být finančnímu úřadu zaplacená do 15. dne druhého měsíce následujícího čtvrtletí, tj.:

- za první čtvrtletí kalendářního roku povinnost úhrady do 15. května,
- za druhé čtvrtletí kalendářního roku povinnost úhrady do 15. srpna,
- za třetí čtvrtletí kalendářního roku povinnost úhrady do 15. listopadu,
- za čtvrté čtvrtletí kalendářního roku povinnost úhrady do 15. února následujícího roku. [22]

Daňové přiznání k dani z motorových vozidel v Rakousku podává poplatník za uplynulý kalendářní rok do 31. března následujícího kalendářního roku. [22]

2.4.4 Slovensko

1. Název daně

Daň z motorových vozidel [23]

2. Předmět daně

Dani z motorových vozidel podléhá pouze vozidlo, splňující podmínky předmětu daně. Předmět daně z motorových vozidel zahrnuje motorové vozidlo a vozidlo přípojných kategorií M, N a O, které je evidováno na Slovensku a používáno k podnikání nebo na dosahování příjmů z podnikání či jiné samostatné výdělečné činnosti, které jsou předmětem daně z příjmů. Vozidla patřící do té které kategorie jsou uvedena v tabulce č. 16. [23]

Tabulka č. 16: Přehled vozidel patřících do dané kategorie

Kategorie vozidel	Vozidlo
M ₁	osobní automobil
M ₂ , M ₃	autobusy
N ₁ , N ₂ , N ₃	nákladní vozidla
O ₁ , O ₂ , O ₃ , O ₄	přípojná vozidla

Zdroj: [23], Upraveno autorem

Dani z motorových vozidel pak nepodléhají vozidla, která jsou vymezena v zákoně o místních daních, jedná se o vozidla, která jsou používána na zkušební jízdy, tj. vozidlo s přiděleným zvláštním evidenčním číslem, obsahujícím písmeno M, a vozidla, která jsou v dokladech vozidla označena jako vozidla speciální a jsou určena pouze k provádění speciálních činností a nikoliv určená k přepravě. [23]

3. Poplatník

Poplatníkem daně z motorových vozidel může být:

- **držitel vozidla**, který je zapsán v části I. a II. osvědčení o registraci vozidla a používá-li vozidlo k podnikání a které je evidované na Slovensku,
- **vlastník vozidla**, tj. osoba fyzická či právnická, zapsaná v dokladech vozidla při pronájmu vozidla bez předkupního práva, a to pouze v případě operativního leasingu, tj. opakovaná a souvislá činnost leasingové společnosti, která poskytuje právě tento druh pronájmu,

- **uživatel vozidla** – je poplatníkem daně z motorových vozidel v následujících případech:
 - a) používá-li k podnikání vozidlo, jehož držitel, zapsaný v dokladech vozidla jako fyzická osoba, zemřel,
 - b) používá-li k podnikání vozidlo, jehož držitel je zapsaný v dokladech vozidla jako právnická osoba, která byla zrušena nebo zanikla,
 - c) používá-li vozidlo, jehož držitel, zapsaný v dokladech vozidla jako osoba, nepoužívá vozidlo k podnikání,
 - d) používá-li vozidlo, jehož držitel je zapsaný v dokladech vozidla jako osoba, která má trvalý pobyt nebo sídlo v zahraničí,
- **zaměstnavatel** – pokud zaměstnanci vyplácí cestovní náhrady dle příslušného zákona o cestovních náhradách a to bez ohledu na to, zda zaměstnanec, kterému jsou vypláceny cestovní náhrady, je či není držitelem vozidla,
- **stálá provozovna** – tak jak vyplývá z ust. § 16 zákona č. 595/2003 Sb., o dani z příjmů ve znění pozdějších předpisů, nebo **jiná organizační složka** osoby s trvalým pobytem nebo sídlem v zahraničí. [23]

4. Základ daně

Základem daně je pro

- osobní automobily zdvihový objem motoru v cm^3 ,
- ostatní vozidla s celkovou hmotností v tunách a počtem náprav, které jsou uvedeny v dokladech vozidla, tj. údaje uvedené v osvědčení o registraci část I. a II. vozidla v závislosti na druhu vozidla. [23]

5. Sazby daně

Minimální sazby daně jsou stanoveny v příloze, která je součástí zákona o místních daních, neboť sazby jsou určovány vyššími územními celky v obecně závazných nařízeních, platných na území příslušného vyššího územního celku. Pro účely určení sazby daně jsou pro osoby podnikající rozhodující údaje, které jsou uvedené v dokladech vozidla. Roční sazby daně pro vybraná území toho kterého kraje jsou uvedeny v tabulce č. 17. [23]

Tabulka č. 17: Roční sazby daně pro vybraná území

Zdvihový objem motoru v cm ³	Roční sazba daně pro území Bratislavského kraje v Eur	Roční sazba daně pro území Žilinského kraje v Eur	Roční sazba daně pro území Trenčínského kraje v Eur
Do 900 cm	67,18	61,34	61,00
900 – 1200	88,18	80,51	81,00
1200 – 1500	121,77	135,10	117,00
1500 – 2000	155,36	171,61	150,00
2000 – 3000	197,35	182,28	181,00
Nad 3000	235,14	214,69	214,00

Zdroj: [24], [25], [26], Upraveno autorem

6. Platba daně

Daňová povinnost vzniká dnem použití vozidla k podnikání a v případě, jde-li o poplatníka, který byl zrušen bez likvidace, vzniká daňová povinnost právního nástupce dnem následujícím po zániku poplatníka. [23]

Pokud již vozidlo není užíváno v souvislosti s podnikatelskou činností, daňová povinnost zaniká právě dnem, kdy se přestalo používat k podnikání. V souvislosti se zánikem daňové povinnosti vzniká poplatníkovi oznamovací povinnost, tj. oznámit nastalé skutečnosti příslušnému správci daně do 30 dnů ode dne zániku daňové povinnosti. [23]

Daňové přiznání podává poplatník k místně příslušnému finančnímu úřadu po uplynutí zdaňovacího období, kterým je kalendářní rok, a to do 31. ledna. Daňovou povinnost je poplatník povinen splnit rovněž po uplynutí zdaňovacího období do 31. ledna. [23]

V návaznosti na výši předpokládané daně mají poplatníci povinnost hradit zálohy, a to buď v režimu čtvrtletního či měsíčního. Za předpokládanou daň se považuje součet roční sazby daně uvedené obecně závaznou vyhláškou příslušného vyššího územního celku za každé vozidlo, které je předmětem daně. Pokud výše předpokládané daně k 1. lednu u jednoho správce daně nepřesáhne výši 660 eur, pak poplatník zálohy na daň neplatí. Pokud výše předpokládané daně u jednoho správce daně přesáhne výši 660 eur a nepřesáhne 8 292 eur, pak je povinen poplatník platit zálohy čtvrtletní, a to ve výši jedné čtvrtiny předpokládané daně. Zálohy jsou splatné do konce příslušného kalendářního čtvrtletí. V případě, že výše předpokládané daně u jednoho správce daně přesáhne 8 292 eur, je povinen poplatník platit

měsíční zálohy na daň, a to ve výši jedné dvanáctiny předpokládané daně, splatné do konce příslušného kalendářního měsíce. [23]

2.4.5 Komparace silniční daně vybraných zemí

Srovnání silniční daně, jejího základu a daňové povinnosti ve vybraných zemích se v určitých attributech liší, zejména co se týče předmětu daně a daňového základu, tak jak je patrné z níže uvedeného porovnání v tabulce č. 18.

Tabulka č. 18: Srovnání silniční daně

Země	Silniční daň – předmět a základ daně
Česká republika	pouze u vozidel určených k podnikání <ul style="list-style-type: none"> • osobní automobily - objem válců • nákladní automobily - hmotnost a počet náprav
Německo	<ul style="list-style-type: none"> • motocykly - objem válců • osobní automobily - CO₂ emise, objem motoru • nákladní automobily – hmotnost
Polsko	pouze u vozidel určených k podnikání <ul style="list-style-type: none"> • s hmotností vyšší než 3,5 tuny - hmotnost a počet náprav
Rakousko	<ul style="list-style-type: none"> • motocykly – objem válců • osobní automobily - výkon motoru • nákladní automobily - hmotnost
Slovensko	pouze u vozidel určených k podnikání <ul style="list-style-type: none"> • osobní automobily – zdvihový objem motoru • nákladní automobily – hmotnost a počet náprav

Zdroj: [2], [19], [21], [22], [23], Upraveno autorem

Z vybraných pěti zemí jsou předmětem daně silniční v České republice, Polsku a Slovensku takřka všechna vozidla používaná v rámci podnikatelské činnosti, když Polsko tuto daň uplatňuje pouze na vozidla s hmotností vyšší než 3,5 tuny. Naopak v Německu a Rakousku se daňová povinnost vztahuje takřka na všechna vozidla, jež jsou zpravidla předmětem registrace. V Německu je pro základ daně zohledněna úroveň CO₂ emisí, a to pro vozidla registrovaná od 1. července 2009, když vozy s emisemi CO₂ do 95 g/km jsou od roku 2014 osvobozeny od daně a nad tento limit, tj. pro vozy s emisemi CO₂ nad 95 g/km činí sazba 2 EUR pro g CO₂/km.

Nad rámec daně silniční je navíc v Polsku a Rakousku zavedena daň registrační, která představuje daň jednorázovou. Registrační daň se vztahuje na prvně registrovaná nová vozidla, tj. na automobily osobní a dodávkové a také motocykly. Poplatníkem daně registrační jsou subjekty, jejichž činností je prodej osobních automobilů, včetně dovozu

a leasingu automobilů, před první registrací v Polsku či Rakousku. Sazby daně registrační závisí v Rakousku na spotřebě pohonných hmot, případně zdvihovém objemu a v Polsku na objemu motoru. Na automobily nákladní se daň registrační ani v jedné z uvedených zemí nevztahuje.

Co se týče správy a výběru silniční daně ve vybraných zemích, pak tyto kompetence spadají do činnosti finančních úřadů té které země. Transfer vybraných daní je však odlišný, neboť například na Slovensku je tato daň součástí zákona o místních daních a poplatcích, sazby daně jsou tedy určovány vyššími územními celky, které právě s vybranými finančními prostředky i nakládají. Současně jsou oprávněny i vymezovat výjimky či snížení v rámci daňové povinnosti. Obdobný způsob je uplatňován i v Polsku, kde jsou sazby daně silniční v kompetenci zastupitelstva obce s tím, že jsou zákonem o místních daních a poplatcích stanoveny maximální sazby pro daň, jež nesmí být ze strany obce překročena.

Rozdílnost daňových sazeb jednotlivých vybraných zemí je také ovlivněna řadou faktorů, které se podílí na konečném výběru finančních prostředků, a to zejména zohledněním úlev na dani, případně snížení či zvýšení daně v kontextu úrovně emisí CO₂ či zpoplatňováním silnic a dálnic, včetně uplatňování mýtného.

3 Návrh efektivního rozdělení silniční daně a jeho zhodnocení

Pro zdanění provozu motorových vozidel je využíváno v zemích Evropské unie různých nástrojů, ve snaze zajistit příjmy do rozpočtů té které země a docílit tak financování dopravní infrastruktury převážně z vlastních zdrojů, tj. zejména z daní a poplatků vztahujících se k motorovým vozidlům. V České republice tak silniční daň představuje zpoplatnění motorového vozidla, které je využíváno zejména v rámci ekonomické činnosti podnikatelských subjektů. Dle statistiky finanční správy bylo v roce 2012 v agendě silniční daně u správců evidováno celkem 1 058 576 subjektů, zahrnující fyzické a právnické osoby a daňové subjekty typu obec a kraj. Ačkoliv evidovaných subjektů bylo v počtu cca přes jeden milion, aktivních daňových subjektů, tedy těch, které v daném roce využívaly vozidlo v rámci podnikatelské činnosti, bylo méně, konkrétně tedy v počtu 815 234, tak jak vyplývá z tabulky č. 19.

Tabulka č. 19: Přehled počtu DS v ČR v roce 2012

	Fyzické osoby	Právnické osoby	DS typu obec, kraj	Celkem	Aktivních DS
Počet daňových subjektů evidovaných u správců silniční daně	823 812	233 156	1 608	1 058 576	815 234

Zdroj: [28], Upraveno autorem

V návaznosti na počet aktivních subjektů bylo pak poplatníky k finančním úřadům podáno k 31. 1. 2013, tj. za zdaňovací období roku 2012, pouze 427 295 daňových přiznání k dani silniční, tedy nejmenší počet daňových přiznání za období deseti let. Z tabulky č. 20 je pak zřejmý klesající počet podaných přiznání, který ve vztahu k aktivním daňovým subjektům je právě v roce 2012 takřka poloviční. Značnou neúměrnost lze částečně vysvětlit jednak subjekty, které ačkoliv byly ekonomicky aktivní, tak motorové vozidlo po celé zdaňovací období k podnikatelské činnosti nevyužívaly a dále pak v souvislosti s legislativní úpravou, kdy z § 15 odst. 3 ZDSL vyplývá, že poplatníci, kteří jsou oprávněni uplatnit 100% snížení sazby, daňové přiznání nemusejí podávat. Otázkou však zůstává, zda rozdíl mezi aktivními daňovými subjekty a počty podaných daňových přiznání k dani silniční představuje v plné míře takové subjekty, jež automobil skutečně v rámci podnikatelské činnosti nevyužívají, případně poplatníky, kteří sice provozují nákladní vozidla včetně tahačů, nákladních přívěsů a nákladních návěsů s největší povolenou hmotností nad 3,5 tunu a méně než 12 tun, avšak nikoliv v souvislosti s podnikáním.

Tabulka č. 20: Počet daňových příznání k dani silniční v ČR

Rok	Počet příznání silniční daně	Rok	Počet příznání silniční daně
2003	544 269	2008	513 064
2004	539 786	2009	478 026
2005	525 648	2010	442 865
2006	531 697	2011	448 384
2007	513 087	2012	427 295

Zdroj: [15], Upraveno autorem

3.1 Návrh efektivního rozdělení silniční daně

Po zhodnocení komparace výběru silniční daně v České republice s některými zeměmi Evropské unie, tak jak vyplývá z 2.3.5, je zřejmé, že pro efektivní výběr a následné rozdělení silniční daně se jeví jako vhodné dvě alternativy:

- převod inkasa silniční daně obcím,
- zdanění všech motorových vozidel pravidelnou roční daní, nikoliv pouze zdanění vozidel používaných k podnikání nebo v přímé souvislosti s ním.

Na výši silniční daně a její strukturu má v jednotlivých vybraných zemích vliv mnoho faktorů, kterými jsou mimo jiné zejména:

- poloha země,
- životní prostředí,
- sociální poměry obyvatel,
- infrastruktura,
- dopravní politika.

Vlastnictví pozemních komunikací je upraveno v zákoně č. 13/1997 Sb. o pozemních komunikacích a dle tohoto se pozemní komunikace a výkon státní správy dělí na:

- **dálnice** – pozemní komunikace určená pro rychlou dálkovou a mezistátní dopravu, jsou ve vlastnictví státu a výkonem těchto vlastnických práv pověřilo Ministerstvo dopravy státní příspěvkovou organizací Ředitelství silnic a dálnic ČR,

- **silnice** – pozemní komunikace určena k užití silničními a jinými vozidly a chodci, která se dle určení a dopravního významu rozděluje na:
 - **silnice I. třídy** – určené pro dálkovou a mezinárodní dopravu a výkon vlastnických práv, stejně jako u dálnic, zajišťuje Ředitelství silnic a dálnic ČR,
 - **silnice II. třídy** – určené pro dopravu mezi okresy, jejichž vlastníkem je příslušný kraj,
 - **silnice III. třídy** – určené k vzájemnému spojení obcí, případně jejich napojení na ostatní pozemní komunikace, jejichž vlastníkem je rovněž příslušný kraj,
- **místní komunikace** – pozemní komunikace, sloužící místní dopravě na území obce, jejichž vlastníkem je obec, na jejímž území se místní komunikace nacházejí
- **úcelová komunikace** – pozemní komunikace slouží ke spojení jednotlivých nemovitostí pro potřeby těchto nemovitostí a vlastníkem bývá zpravidla právnická či fyzická osoba. [28]

Využívání motorových vozidel jejich vlastníky v České republice neslouží pouze ve spojitosti s podnikatelskou činností, ale je využíváno zejména jako dopravní prostředek pro cestu za prací. Vzhledem k úrovni veřejné dopravy, zabezpečující přepravu osob do zaměstnání, je na některých územích vlastnictví motorového vozidla nutností. Migrace jak osob vyjíždějících za prací do jiných obcí, tak i žáků a studentů dojíždějících do škol je zřejmá z tabulky č. 21.

Tabulka č. 21: Migrace osob

Migrace	Zaměstnaní	Žáci a studenti
Vyjíždějící do zaměstnání a škol:	2 062 124	783 952
• v rámci obce	924 948	354 218
• do jiné obce okresu	596 686	184 834
• do jiného okresu kraje	254 617	95 373
• do jiného kraje	248 625	141 476
• do zahraničí	37 248	8 051

Zdroj: [29], Upraveno autorem

Protože úroveň veřejné dopravy v naší zemi není v některých částech okresů zcela odpovídající potřebám obyvatel, dojíždějících každý den za studiem či prací, ba naopak, v určitých lokalitách je přímo alarmující. Občan tak nemá k dispozici volbu přesunu. Je odkázán zcela na vlastní zabezpečení přesunu a podmínkou pro přepravu je vlastnictví automobilu, který využívá dennodenně ke své přepravě za zaměstnáním.

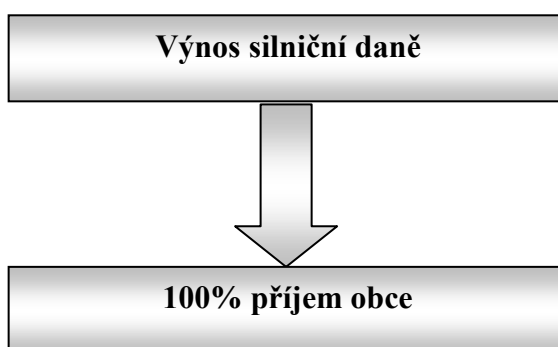
3.1.1 Převod inkasa silniční daně obcím

První alternativou, směřující k efektivnímu výběru daně a bez jakéhokoliv dopadu na poplatníka je převod inkasa daně silniční ve prospěch rozpočtů obcí.

Takové řešení úzce souvisí s využíváním komunikací, neboť jestliže osoba podnikající dojíždí do své provozovny každodenně, případně obyvatel dané lokality vyjíždí za prací z místa svého bydliště rovněž každý den, pak zcela logicky zatěžuje nejvíce místní komunikace právě v místě svého bydliště, či v místě umístěné provozovny, tedy komunikace, které slouží k místní dopravě na území obce a jejichž vlastníkem je obec.

Vzhledem k migraci obyvatel a zátěži místních komunikací by měl výnos daně silniční náležet a směřovat obcím, viz obrázek č. 8. Analogicky by pak výnos daně uvalované za používání motorových vozidel náležel obci, ve které je vozidlo registrováno.

Obrázek č. 8: Převod výnosu silniční daně – var. 1



Zdroj: Autor

V rámci rozpočtového určení daní by tak stejně jako je to u daně z nemovitých věcí, nebyl výnos daně silniční transformován ve prospěch SFDI, ale příjemcem by byla ta obec, ve které je motorové vozidlo registrováno. Z hlediska výběru daní by byl zachován zcela stejný režim jako doposud.

Vzhledem ke stávajícímu počtu registrovaných subjektů a odvádějících silniční daň lze předpokládat, že by dané obci, ve které je vozidlo registrováno, připadl roční výnos ze silniční daně ve výši cca 1,5 mil Kč. Jestliže stejná obec za současného stavu uvažuje v rozpočtu s finančními prostředky na opravu místní komunikace o délce 350 metrů ve výši cca 4 mil. Kč, pak by hypoteticky přisuzovaný výnos silniční daně pokryl náklady alespoň v částečné výši, což by zcela určitě bylo vítaným ulehčením současného finančního zatížení obce.

Uvedenou změnou principu přesunu daně silniční do rozpočtu obcí by tak byla nejen posílena fiskální soběstačnost obcí, ale i zajištěna větší efektivnost využití, neboť je to právě obec, která má největší povědomí o stavu komunikací, dopravní obslužnosti či úrovni veřejné dopravy a prostředky by tak byly vynakládány zcela určitě s větší účelovostí.

3.1.2 Zdanění všech motorových vozidel pravidelnou roční daní

Druhou možností, která by byla zcela vítaným přínosem pro místní rozpočty, je zdanění všech motorových vozidel, tedy vozidel registrovaných, nikoliv pouze vozidel, které jsou používána k podnikání nebo v přímé souvislosti s ním. Jednalo by se o pravidelně opakující se roční sazbu, spojenou s vlastnictvím vozidla tak jako je tomu například v Německu či Rakousku, kde se daňová povinnost vztahuje na vozidla, jež jsou zpravidla předmětem registrace.

V daňové soustavě České republiky náleží silniční daň do majetkových přímých daní, tedy daní, vypovídajících o majetkových poměrech poplatníka. Automobil tak navíc představuje majetek, který je velmi snadno zjištělný a to právě z registru vozidel. Opět lze zaznamenat určité souvislosti s daní z nemovitých věcí, kdy rovněž vlastnictví majetku v podobě nemovitých věcí, jež je předmětem daně, lze zjistit z evidence katastru nemovitostí. Při zpoplatnění motorových vozidel lze právě z daně z nemovitých věcí i vycházet, neboť i v rámci tohoto zdanění je každá nemovitá věc pravidelně zdaňována roční sazbou daně a vlastník nemovité věci má povinnost tuto daň hradit. Stejně by tomu tak bylo i v případě vlastnictví automobilu.

Výnos daně silniční při zdanění všech registrovaných vozidel v roce 2012 vyplývá z tabulky č. 22. Sazba daně, vztahující se k motorovým vozidlům, jež jsou předmětem silniční daně v současné době, je pouze hypoteticky stanovená.

Tabulka č. 22: Výnos daně silniční při zdanění registrovaných vozidel

	Vozidla registrovaná v roce 2012	Sazba daně (v Kč)	Výnos silniční daně (v Kč)
Osobní automobily	4 706 325	1 000	4 706 325 000
Mikrobusy a autobusy	19 882	3 000	59 646 000
Nákladní vozidla	595 438	10 000	5 954 380 000
Silniční tahače	8 717	3 000	26 151 000
Návěsy	50 129	10 000	501 290 000
Přívěsy	336 914	3 000	1 010 742 000
CELKEM			12 258 534 000

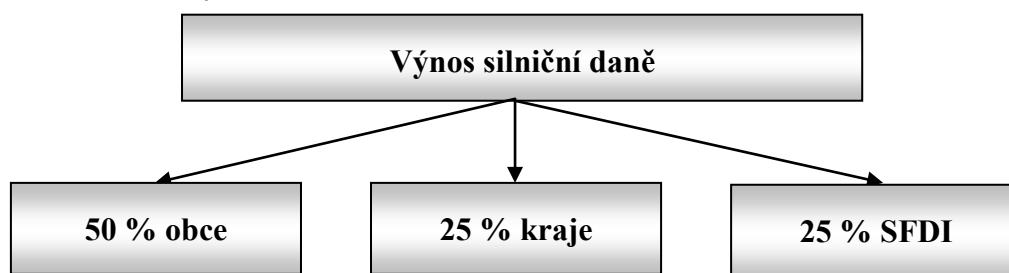
Zdroj: [30], Autor

Výnos daně silniční, uplatňované v současném režimu zdanění, týkající se zpravidla pouze motorových vozidel, užívaných v rámci podnikatelské činnosti, činil v roce 2012 částku ve výši 5 206 mil. Kč a představuje tak dvojnásobně nižší částku než výnos daně silniční při zdanění všech vozidel, registrovaných v roce 2012, který činí částku ve výši cca 12 250 mil. Z výpočtů tak vyplývá daleko vyšší výběr daně než při stávajícím uplatňovaném zdanění.

V návaznosti na zdanění všech motorových vozidel by byla vhodná kompenzace této daně jiným nižším zdaněním a to např. uplatněním odčitatelné položky v rámci zdanění příjmu fyzických osob, tak jako tomu je v případě uplatnění zaplacených úroků z hypoték, životního či důchodového pojištění.

Režim výběru daně silniční by byl shodný s doposud vedeným režimem, když navíc by výnos této daně vzhledem k jeho objemu mohl být rozdělen v rámci rozpočtového určení daní procentuální částkou ve prospěch obcí, krajů a SFDI, tak jak vyplývá z grafického znázornění uvedeného na obrázku č. 9, případně poměrně dle vlastnictví komunikací.

Obrázek č. 9: Převod výnosu silniční daně – var. 2



Zdroj: Autor

3.2 Zhodnocení alternativ

Primárním oběma alternativám je přesun výnosu daně silniční ve prospěch obcí, které získané prostředky zcela nepochybně vynaloží efektivněji v rámci svého území, než je tomu doposud. Obec tak v rámci svého území vynaloží prostředky nejen na údržbu, úpravu, či rekonstrukce komunikace, výstavbu cyklostezek, ale i na zajištění kvalitní úrovně veřejné dopravy. Stupňující se počet registrovaných automobilů, zejména automobilů osobních, tak jak vyplývá z tabulky č. 23, není nahodilý.

Tabulka č. 23: Počet registrovaných osobních automobilů

	2010	2011	2012
Osobní automobily	4 496 232	4 581 642	4 706 325

Zdroj: [30]

Příčinu v nárůstu osobních automobilů lze spatřovat zejména v nedostatečném zabezpečení veřejné dopravy ze vzdálených míst odlehlých obcí toho kterého regionu při migraci do zaměstnání či školy. Mnohdy vlastní domácnost více jak jeden osobní automobil, a to jen z toho důvodu, že musí ekonomicky aktivní člen domácnosti nahrazovat veřejnou dopravu vlastní přepravou. Jestliže je v současné době poměr hromadné dopravy k dopravě individuální 50:50, pak takový podíl vypovídá právě o nutnosti vlastnictví motorového vozidla.

Ve veřejném zájmu je zajišťovat adekvátně potřeby obyvatel a v případě fiskální soběstačnosti obcí lze tohoto dosáhnout zejména při uspokojování potřeb v oblasti dopravy tím, že budou podporovat hromadnou veřejnou dopravu, cyklistickou, případně pěší dopravu.

Je tedy v zájmu obcí dostatečně a efektivně propojit příměstskou a městskou dopravu, která by konkurovala dopravě individuální, tedy aby byla časově pružná, tj. s krátkými intervaly mezi jednotlivými spoji, jejich případná návaznost a zároveň i cenová dostupnost. Nejen zajištění veřejné hromadné dopravy, a současně i vybudování stezek pro využívání cyklistické dopravy by přispělo ke snížení individuální dopravy a tím i ke snížení hluku a emisí.

Případné pozitivní a negativní dopady pro navrhované alternativy jsou uvedeny v tabulce č. 24.

Tabulka č. 24: Pozitiva a negativa navrhovaných alternativ

Navrhované alternativy	Pozitiva	Negativa
Převod inkasa silniční daně obcím	<ul style="list-style-type: none"> • transparentnost účelovosti vynaložených prostředků • vítaný doplněk veřejných rozpočtů • fiskální soběstačnost obcí • efektivnost • účelovost 	<ul style="list-style-type: none"> • snížení příjmů SFDI • snížení finančních prostředků pro financování dopravní infrastruktury ze SFDI
Zdanění všech motorových vozidel	<ul style="list-style-type: none"> • snížení počtu motorových vozidel • vyšší výnos z daně silniční • transparentnost účelovosti vynaložených prostředků • vítaný doplněk veřejných rozpočtů • fiskální soběstačnost obcí • efektivnost • účelovost 	<ul style="list-style-type: none"> • finanční zátěž poplatníků – vlastníků motorového vozidla • kompenzace snížením jiného zdanění, případně uplatnění odčitatelné položky v rámci zdanění příjmu fyzických osob a tím snížení výnosu daně z příjmů fyzických osob

Zdroj: Autor

Varianta převodu inkasa silniční daně obcím počítá se zachováním financování dálnic a silnic I., II. a III. třídy.

Správu, údržbu a opravy dálnic a silnic I. třídy zabezpečuje Ředitelství silnic a dálnic ČR, které je státní příspěvkovou organizací, zřízenou Ministerstvem dopravy ČR. Finanční prostředky pro správu, údržbu a opravy, včetně výstavby a modernizace dálnic a silnic I. třídy čerpá organizace především ze SFDI, na jehož příjmech se nepatrnou výší podílela i silniční daň, a to ve výši cca 12 %, která by při uvedené variantě připadla právě obcím.

Silnice II. a III. třídy, jejichž vlastníkem je příslušný kraj, by i nadále spravovala příspěvková organizace Správa a údržba silnic toho kterého kraje, zřízená daným krajem. Správa a údržba silnic je financována formou příspěvků z rozpočtu kraje. Největší podíl na příjmové části rozpočtu kraje mají daňové příjmy, především daň z přidané hodnoty, daň z příjmů fyzických a právnických osob.

V druhé variantě je navrženo zdanění všech motorových vozidel, ze které vyplývá daleko vyšší výnos daně silniční, proto by bylo možné rozdělení daně znázorněného na obrázku č. 9 v kapitole 3.1.2, kdy by 50 % výnosu připadlo obcím, 25 % krajům a 25 % SFDI.

Obě varianty tak uvažují s posílením finanční soběstačnosti obcí a tedy vlastním financováním silnic, které mají obce ve svém vlastnictví a zajišťují tak jejich správu a údržbu, tedy **místních komunikací**, které vzhledem k celkovému počtu silniční infrastruktury v délce cca 130 600 kilometrů představují síť o délce cca 75 000 kilometrů. Výnos z daně silniční bude i nadále sloužit svému účelu, tj. zejména jako zdroj pro údržbu, opravy a rekonstrukce, zejména místních komunikací.

Závěr

Doprava je jedním z klíčových odvětví ekonomiky České republiky se značným významem i pro mezinárodní vztahy. Uživatelem dopravy je v různé míře každá fyzická i právnická osoba. Poptávka po přepravě osob i zboží neustále roste a úkolem veřejné správy je vytvořit právní a ekonomické podmínky pro poskytování veřejných služeb v dopravě, pro podnikání v dopravě a zajistit odpovídající dopravní infrastrukturu pro růst přepravních potřeb. K tomu je právě potřeba zajistit dostatek finančních prostředků, které jsou čerpány především z veřejných zdrojů, jejichž příjmem jsou mimo jiné i daně, mezi které silniční daň také patří.

Silniční daň upravuje zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů, který patří k nejstabilnějším daňovým zákonům v České republice. Zákonná úprava vychází i z předpisů Evropské unie a jsou v ní promítnuta i hlediska ekologická. Daňová povinnost, která je zakotvena právě v zákoně o dani silniční, se vztahuje zejména na vozidla využívaná při podnikatelské či jiné samostatné výdělečné činnosti nebo v souvislosti s nimi.

Výnos z daně silniční je určen zejména k vytváření zdrojů pro údržbu, úpravy a opravy, včetně rekonstrukcí a výstavby silnic a dálnic v České republice a je příjmem Státního fondu dopravní infrastruktury a na celkových příjmech tohoto fondu se podílí nepatrnou výší, když největší příjmy jsou tvořeny dotacemi ze státního rozpočtu. Z analýzy silniční daně v České republice, včetně jejího inkasa za příslušná období, lze dovodit, že není ze strany daňových subjektů odváděna daň v takové míře, která by odpovídala počtu poplatníků povinných k dani.

Praktická část práce byla věnována jednak analýze silniční daně v České republice a dále pak komparaci předmětu a mechanismů daně silniční s vybranými zeměmi, konkrétně s Německem, Polskem, Rakouskem a Slovenskem. Ze srovnání jednotlivých zemí vyplynulo, že přístupy ve správě daně silniční jsou v jednotlivých zemích takřka shodné a jsou v kompetenci příslušného finančního úřadu té které země. Rozdílnost byla zaznamenána jednak v transferu daně, v daňových sazbách, ale zejména i v předmětu a základu daně. Navíc nad rámec daně silniční má Polsko a Rakousko zavedenu jednorázovou registrační daň, vztahující se na prvně registrovaná nová vozidla.

Podstatným aspektem, který ovlivnil úvahu nad návrhem efektivního řešení v rámci výběru daní a jejího rozdělení, je jednak transfer daně, který je na Slovensku a Polsku v kompetenci municipalit, a dále pak předmět daně. V České republice jsou na rozdíl od Německa a Rakouska předmětem daně vozidla, která jsou používána k podnikání nebo k jiné samostatné výdělečné činnosti či v přímé souvislosti s podnikáním.

V souvislosti s nepříznivým stavem dopravní infrastruktury ať již z hlediska havarijních stavů komunikací, tak i z hlediska financování byly v návaznosti na cíl práce zpracovány dva návrhy efektivního rozdělení silniční daně. Prvním navrhovaným řešením je převod inkasa silniční daně za stávajících podmínek, vyplývajících ze zákona o dani silniční, ve prospěch rozpočtů municipalit, tedy té obci, ve které je vozidlo registrováno. Uvalení daně by se i nadále týkalo pouze vozidel používaných v souvislosti s podnikatelskou činností, avšak její výnos by náležel obci. Druhou alternativou pro efektivní výběr a rozdělení daní je zdanění všech registrovaných motorových vozidel pravidelnou roční daní, tedy nikoliv vozidel užívaných pouze k podnikání. Tímto návrhem by se garantoval úplný výběr silniční daně od všech osob, tedy včetně podnikatelských subjektů, které ač při stávající legislativě používají vozidlo v souvislosti s podnikatelskou či jinou samostatně výdělečnou činností, případně v přímé souvislosti s podnikáním, daň silniční nejen nehradí, ale ani tuto nepřiznávají. Výnos z této daně od všech registrovaných subjektů byl v poměrné výši transferován ve prospěch rozpočtů obcí, krajů a Státního fondu dopravní infrastruktury. Lze namítnout, že uvalená daň na všechna registrovaná vozidla negativně postihne daňové poplatníky, avšak takové zatížení by bylo kompenzováno alternativou odčitatelné položky v rámci zdanění příjmu fyzických osob.

Zásadním pro oba návrhy je přesun výnosu daně silniční ve prospěch obcí, čímž by se výrazně posílila rozpočtová soběstačnost obcí, ale současně by finanční prostředky byly ze strany obce vynakládány s daleko větší účelovostí a efektivností než tomu je za současného stavu, kdy jsou přednostně ze Státního fondu dopravní infrastruktury financovány stavby dálnic, případně silnice I. třídy, tedy takových komunikací, které nejsou ve vlastnictví města či obce. Finanční soběstačnost obcí a měst by se zcela nepochybně odrazila nejen v údržbě a úpravě komunikací, výstavbě cyklostezek, ale i v zajištění kvalitní dopravní obslužnosti, tedy zabezpečení takové úrovně, která by odpovídala potřebám obyvatel daného územního obvodu. Stále se zvyšující objem individuální automobilové dopravy a s tím rostoucí nároky na kvalitní dopravní infrastrukturu je potřeba účinně optimalizovat, čehož lze dosáhnout zejména zajištěním co nejkvalitnějších služeb ve veřejné dopravě.

Česká republika je plnohodnotnou a integrální součástí evropského dopravního prostoru, a proto je třeba vytvářet podmínky pro udržení konkurenceschopnosti českých dopravců a dalších poskytovatelů dopravních a logistických služeb.

Použitá literatura

- [1] CHALUPA, Rostislav a kol. *Abeceda účetnictví pro podnikatele*. 12. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2014. ISBN 978-80-7263-862-8.
- [2] JANDA, Karel. Zákon o dani silniční, zákon č. 16/1993 Sb., s komentářem. *Poradce*. 2014, č. 2, s. 12 – 57. ISSN 1211-2437.
- [3] JANOUŠEK, Karel. *Daň silniční: s komentářem*. 3. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2010. ISBN 978-80-7263-587-0.
- [4] FINANČNÍ SPRÁVA. Vývoj inkasa vybraných daní v ČR v letech 1993-2013. *Finanční správa* [online]. © 2013 - 2014 [cit. 2014-02-25]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/analyzy-a-statistiky/udaje-z-vyberu-dani>
- [5] FINANČNÍ SPRÁVA. *Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2003* [online]. 2004 [cit. 2014-02-25]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-vysledky-cinnosti/CinnostDS2003.pdf>
- [6] FINANČNÍ SPRÁVA. *Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2004* [online]. 2005 [cit. 2014-02-25]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-vysledky-cinnosti/CinnostDS2004.pdf>
- [7] FINANČNÍ SPRÁVA. *Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2005* [online]. 2006 [cit. 2014-02-25]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-vysledky-cinnosti/CinnostDS2005.pdf>
- [8] FINANČNÍ SPRÁVA. *Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2006* [online]. 2007 [cit. 2014-02-25]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/CinnostDS2006.pdf>
- [9] FINANČNÍ SPRÁVA. *Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2007* [online]. 2008 [cit. 2014-02-25]. Dostupné z: http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-vysledky-cinnosti/Informace_o_cinnosti07.pdf
- [10] FINANČNÍ SPRÁVA. *Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2008* [online]. 2009 [cit. 2014-02-25]. Dostupné z: http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-vysledky-cinnosti/Informace_o_cinnosti08.pdf

- [11] FINANČNÍ SPRÁVA. *Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2009* [online]. 2010 [cit. 2014-02-25]. Dostupné z: http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-vysledky-cinnosti/Informace_o_cinnosti09.pdf
- [12] FINANČNÍ SPRÁVA. *Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2010* [online]. 2011 [cit. 2014-02-25]. Dostupné z: http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-vysledky-cinnosti/Informace_o_cinnosti10.pdf
- [13] FINANČNÍ SPRÁVA. *Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2011* [online]. 2012 [cit. 2014-02-25]. Dostupné z: http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/INTERNET_Informace_o_cinnosti_DS_za_rok_2011.pdf
- [14] FINANČNÍ SPRÁVA. *Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2012* [online]. 2013 [cit. 2014-02-25]. Dostupné z: http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-vysledky-cinnosti/Informace_o_cinnosti_DS_za_rok_2012.pdf
- [15] FINANČNÍ SPRÁVA. Údaje z daňových přiznání. *Finanční správa* [online]. © 2013 - 2014 [cit. 2014-02-26]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/analyzy-a-statistiky/udaje-z-danovych-priznani>
- [16] JANDA, Karel. Daň silniční: daňové přiznání. *Daně, účetnictví: vzory a případy*. 2014, č. 1, s. 113 – 157. ISSN 1213-9270.
- [17] FINANČNÍ SPRÁVA. Převody výnosu daní do místních rozpočtů a státních fondů. *Finanční správa* [online]. © 2013 - 2014 [cit. 2014-03-03]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/analyzy-a-statistiky/jine>
- [18] STÁTNI FOND DOPRAVNÍ INFRASTRUKTURY. Výroční zprávy a účetní závěrky. *SFDI: Státní fond dopravní infrastruktury* [online]. © 2014 [cit. 2014-03-06]. Dostupné z: <http://www.sfdi.cz/poskytovani-informaci/vyrocnizpravy-a-ucetni-zaverky/>
- [19] ZOLL. Kraftfahrzeugsteuer. *Zoll* [online]. © 2014 [cit. 2014-03-15]. Dostupné z: http://www.zoll.de/DE/Fachthemen/Steuern/Verkehrsteuern/Kraftfahrzeugsteuer/kraftfahrzeugsteuer_node.html
- [20] FEDERAL MINISTRY OF FINANCE. *An ABC of Taxes* [online]. 2013 [2014-03-15]. Dostupné z http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/EN/Standardartikel/Service/Publications/Brochures/2012-10-30-abc-on-taxes-pdf.pdf?__blob=publicationFile&v=12

- [21] FINANSE. Podatek od środków transportowych. *Finanse* [online]. © 2011-2012 [2014-03-17]. Dostupné z: <http://www.finanse.mf.gov.pl/podatki-i-oplaty-lokalne/podatek-od-srodkow-transportowych>
- [22] BUNDEBMINISTERIUM FÜR FINANZEN. Kraftfahrzeugsteuer. *BMF: Buedebministerium für finanzen* [online]. © 2014 [2014-03-20]. Dostupné z: <https://www.bmf.gv.at/steuern/fahrzeuge/kraftfahrzeugsteuer.html>
- [23] FINANČNÁ SPRÁVA. Daň z motorových vozidiel. *Finančná správa: Slovenská republika* [online]. © 2013 [2014-03-24]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/dan-z-motorovych-vozidiel>
- [24] ZASTUPITEĽSTVO BRATISLAVSKÉHO SAMOSPRÁVNEHO KRAJA. *Všeobecne záväzné nariadenie Bratislavského samosprávneho kraja č. 38 zo dňa 15. 12. 2010 o dani z motorových vozidiel*. Bratislava: Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja, 2010. Dostupné také z: <http://www.region-bsk.sk/SCRIPT/ViewFile.aspx?docid=10028851>
- [25] ŽILINSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ. *Úplné znenie Všeobecne záväzného nariadenia Žilinského samosprávneho kraja č. 24 zo dňa 13. 12. 2010 o dani z motorových vozidiel*. Žilina: Žilinský samosprávny kraj, 2010. Dostupné také z: http://www.regionzilina.sk/files/odbory/doprava/rok-2012/december/28/uplne-znenie-vzn-zsk-c-24_2010.pdf
- [26] TRENČIANSKY SAMOSPRÁVNÝ KRAJ. *Všeobecne záväzné nariadenie Trenčianskeho samosprávneho kraja č. 5 zo dňa 12. 12. 2007 o dani z motorových vozidiel na území Trenčianskeho samosprávneho kraja*. Trenčín: Trenčiansky samosprávny kraj, 2011. Dostupné také z: http://www.tsk.sk/buxus/docs/vzn/vzn_2007_uplne_znenie_2011.pdf
- [27] FINANČNÍ SPRÁVA. Údaje z registru daňových subjektů. *Finanční správa* [online]. © 2013 - 2014 [cit. 2014-04-03]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/analyzy-a-statistiky/udaje-z-registru-danovych-subjektu>
- [28] ŘEDITELSTVÍ SILNIC A DÁLNIC ČR. Pozemní komunikace, jejich rozdělení a správa. *Ředitelství silnic a dálnic ČR* [online]. © 2012 [cit 2014-04-05]. Dostupné z: <http://www.rsd.cz/udrzba-komunikaci/rozdeleni-komunikaci-a-sprava>
- [29] ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD. Databáze migrace osob. *Veřejná databáze* [online]. © 2013 [2014-04-06]. Dostupné z: <http://vdb.czso.cz/vdb/>

- [30] MINISTERSTVO DOPRAVY. *Ročenka dopravy České republiky 2012*. Praha: Ministerstvo dopravy, 2013. ISSN 1801-3090. Dostupné také z: https://www.sydos.cz/cs/rocenka_pdf/Rocenka_dopravy_2012.pdf
- [31] FINANČNÍ SPRÁVA. *Pomůcka k dani silniční: Zjištění předmětu daně silniční dle kategorie/druhu vozidel* [online]. © 2013 - 2014 [cit. 2014-04-15]. Dostupné z <http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/pomucka-zjisteni-PredmetuDSLvcPrilohy1a2-2013.pdf>
- [32] MFIN. 25 5407 MFin 5407 – vzor č. 15.
- [33] MFIN. 25 5408 Mfin 55408 – vzor č. 20.
- [34] DĚRGEL, Martin. Přiznání k dani silniční za rok 2012. *Daně a účetnictví: bez chyb, pokut a penále*. 2013, č. 1, s. 50 – 55. ISSN 1214-522X.
- [35] JANDA, Karel. Daň silniční: daňové přiznání. *Daně, účetnictví: vzory a případy*. 2014, č. 1, s. 113 – 157. ISSN 1213-9270.
- [36] KUBÁTOVÁ Květa, Václav VYBÍHAL a kol. *Optimalizace daňového systému ČR: v kontextu Evropského regionu*. 1. vyd. Praha: EUROLEX, 2004. ISBN 80-86861-05-8.
- [37] PELTRÁM, Antonín. *Zdanění a harmonizace v silniční dopravě*. 1. vyd. Praha: NADATUR, 1994. ISBN 80-85884-13-5.
- [38] PRŮŠA, Petr. *Celní hospodářství a daňová soustava: pro kombinovanou formu studia*. 1. vyd. Pardubice: Univerzita Pardubice, 2006. ISBN 80-7194-915-9.
- [39] STARÝ, Karel. Silniční daň. *1000 řešení*. 2013, č. 4, s. 16 – 17. ISSN 1212-4710.
- [40] STEJSKAL, Jan. *Daňová teorie a politika: I. díl, pro kombinovanou formu studia*. 1. vyd. Pardubice: Univerzita Pardubice, 2008. ISBN 978-80-7395-097-2.
- [41] STEJSKAL, Jan. *Daňová teorie a politika: II. díl, pro kombinovanou formu studia*. 1. vyd. Pardubice: Univerzita Pardubice, 2008. ISBN 978-80-7395-146-7.
- [42] ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii: daňové systémy členských států EU včetně Bulharska a Rumunska, legislativní základy daňové harmonizace v EU včetně Směrnice Rady 2006/112/EC*. 2. aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Linde, 2007. ISBN 978-80-7201-649-5.
- [43] TETŘEVOVÁ, Liběna a kol. *Veřejný a podnikatelský sektor*. 2. vyd. Příbram: Professional, 2011. ISBN 978-80-7431-043-0.

- [44] VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2008: učebnice daňového práva*. 9. aktualiz. vyd. Praha: VOX, 2008. ISBN 978-80-86324-72-2.

Seznam tabulek

Tabulka č. 1: Roční sazby pro ostatní silniční vozidla	20
Tabulka č. 2: Roční sazba pro osobní automobily.....	21
Tabulka č. 3: Výše slevy v kombinované dopravě.....	25
Tabulka č. 4: Příklad silniční daně pro osobní automobil	30
Tabulka č. 5: Příklad silniční daně pro nákladní automobil	32
Tabulka č. 6: Vývoj inkasa silniční daně v České republice	33
Tabulka č. 7: Výše daně silniční přiznané daňovými subjekty	36
Tabulka č. 8: Celková daňová povinnost v České republice.....	36
Tabulka č. 9: Převedení z FÚ do SFDI (v mil. Kč)	37
Tabulka č. 10: Sazba daně pro osobní automobily, registrované do 30. 6. 2009	39
Tabulka č. 11: Sazba daně pro osobní automobily, registrované od 1. 7. 2009	40
Tabulka č. 12: Sazba daně pro ostatní vozidla s hmotností do 3,5 t.....	40
Tabulka č. 13: Sazby daně pro vybrané dopravní prostředky	42
Tabulka č. 14: Sazba daně u vozidel nad 3,5 tuny	43
Tabulka č. 15: Sazba daně pro vozidla do 3,5 tuny	44
Tabulka č. 16: Přehled vozidel patřících do dané kategorie.....	45
Tabulka č. 17: Roční sazby daně pro vybraná území	47
Tabulka č. 18: Srovnání silniční daně	48
Tabulka č. 19: Přehled počtu DS v ČR v roce 2012.....	50
Tabulka č. 20: Počet daňových přiznání k dani silniční v ČR.....	51
Tabulka č. 21: Migrace osob	52
Tabulka č. 22: Výnos daně silniční při zdanění registrovaných vozidel	55
Tabulka č. 23: Počet registrovaných osobních automobilů.....	56
Tabulka č. 24: Pozitiva a negativa navrhovaných alternativ	57

Seznam obrázků

Obrázek č. 1: Klasifikace daní.....	12
Obrázek č. 2: Poplatník daně.....	16
Obrázek č. 3: Výše daňové povinnosti.....	19
Obrázek č. 4: Zjištění daňové povinnosti.....	27
Obrázek č. 5: Přehled vývoje inkasa daně silniční v ČR (v mil. Kč).....	35
Obrázek č. 6: Výše převedeného inkasa do SFDI.....	37
Obrázek č. 7: Podíl příjmů SFDI.....	38
Obrázek č. 8: Převod výnosu silniční daně – var. 1.....	53
Obrázek č. 9: Převod výnosu silniční daně – var. 2.....	55

Seznam zkratek

SFDI Státní fond dopravní infrastruktury

ZSDL Zákon o dani silniční

Seznam příloh

Příloha č. 1: Technický průkaz

Příloha č. 2: Kategorie silničních vozidel

Příloha č. 3: Daňové přiznání

Příloha č. 4: Pokyny k vyplnění přiznání k dani silniční

Technický průkaz

TECHNICKÝ POPIS VOZIDLA		ZMĚNA
ZTP č.:	8553-103-09	ES 6: e11*2007/46*0001*09 ^(TP)
1. Druh vozidla:	NÁKLADNÍ AUTOMOBIL	
2. Identifikační číslo vozidla (VIN):	BC TAHAČ NÁVĚŠÍ	
3. Kategorie vozidla (skupina):	N3	
D.1. Typní značka:	VOLVO	
D.2. Typ:	FHA3C	Verze: N5RR3HE71*
D.3. Obchodní označení:	FK	
E. Identifikační číslo vozidla (VIN):	YV2AG20AKDB648398	
5. Výrobce vozidla:	VOLVO TRUCK CORP., GÖTEBORG, ŠVÉDSKO	
4. Výrobce:	VOLVO POWERTRAIN	
6. Typ:	D13C460 EEV	P3 Polux: MM
P2. Max. výkon [kW] (74 at [hp]):	345/1 800	P1 Zdaň. objem [m ³]: 12 777
V9. Platba EMR OSN č.:		Společnost EHS/OS č.: 2008/74K
V6. Konžurní součinitel aerodynam. odporu:	0.56	V7 CO ₂ [g/km]:
6. Výrobce:		
7. Druh (typ):		
8. Výrobce (druhy nástavby, kabiny):		
9. Barva:	1103 BÍLÁ	
10. Maximální zatěžovací kapacita (kg):	2 57 - 1. osaz. 2 52 - 2. osaz. 9 - 3. osaz.	
11. Maximální celková délka (mm):	5 985	11. Celková délka (mm): 2 499 14 - výška
12. Maximální celková šířka (mm):	5 985	11. Obvod kola (mm): 2 499 14 - výška
13. Maximální celková výška (mm):	3 800	12. Délka (mm) - délka: 8 277 10 - 0. Pod.
14. Rozměr (mm):		
15. Rozměr (mm):		
16. Rozměr (mm):		
F.1. Nejvyšší technický přírůstek / F.2. povolená hmotnost (kg):	20 000/18 000	
N. Nejvyšší technický přírůstek/povolená hmotnost na nápravě (kg): N.1. N.2. N.3. N.4.	7 100/7 100; 13 000/11 500	
17. Nejvyšší ověřené statické zatížení spojovacího zařízení (převážovacího) (kg):		
O.1. Nejvyšší technický přírůstek/povolená hmotnost přípojného vozidla (kg):	- bezbrzděného:	
O.2.	- s brzděným:	
19. Nejvyšší technický přírůstek / F.3. povolená hmotnost (brzd. soupravy) (kg):	44 000/44 000	
18. Spojovací zařízení - druh a typ:	TŘÍDA G50-X	
L. Počet náprav z toho pevných:	2 - 1 ZADNÍ	
M.1. Rozměr a průřez náprav na nápravě (1+2-3-4):	- rozměry (mm) (zvořena * [TP]):	
20.1.	22.5X9.00; 315/70R22.5 156 L	
21.2.	22.5X9.00; 315/70R22.5 150 L [2]	
22.3.		
23.4.		
24. Nejvyšší rychlost [km/h]:	90	
25. Brzdy (ANCHE):	- ABS - parkovací - odlehčovací	
U. Vnější tlak vzduchu (př. 1A) / U.1. skupina / U.2. at [mmHg]:	85/1 425 11.3 - 2a 7a 7b 79	
26. Specifická paliva - množství:	26 - při rychlosti [km/h]:	
27. [l/100 km]:		
28. Poměr výkon/hmotnost (kW/kg):	28. Relativní:	
29. Řízení převodovky (MANUÁL):	AUT 29. Hydropon:	
Další údaje viz část DALŠÍ ZÁZNAMY		
ZÁZNAM O SCHVÁLENÍ TECHNICKÉ ZPŮSOBILOSTI VOZIDLA		
<p>Nbte podepsaný potvrzuje, že vozidlo (nástavba) bylo schváleno technickou způsobilostí k provozu na veřejných komunikacích. Doložka o schválení vozidla - zdemn. a čtením projednával.</p> <p>U příležitosti je vyžadováno poskytnout na základě schválení technickou způsobilostí, potvrzení vozidla, které je příslušný orgán schválení vozidla č. j. Rozhodnutí. Počet se jedná o typové schválení vozidla č. j. se neoproti. U příležitosti se v případě potřeby poskytnou údaje o vozidle č. j. 2008/74K.</p>		
Vozidlo č. j.:		
datum vystavení:	23.01.2013	
Nástavba č. j.:		
datum doplnění:		
DALŠÍ ZÁZNAMY		
#D.2: FHA3C; C3xAAF; N5RR3HE7113xxD4KUUA		
#v.9: 2008/74K; EEV		
Variabilní provedení vozidla:		
#20: 22.5 x 11.75; 385/65 R22.5 158 L a 385/55 R22.5 158 L		
Vozidlo plní požadavky zákona č. 56/2001 Sb.		

ZTP č.:	6320-003-01	ES č.:	e11*2007/46*0243	(ZTP)
Vozy	1. Druh vozidla:	OSOBNÍ AUTOMOBIL		
	2.	SEDAN		
	3. Kategorie vozidla (zkratka):	M1		
Motor	D.1. Tovární značka:	ŠKODA		
	D.2. Typ:	5E	Varianta:	AACHPAXO
	D.3. Obchodní označení:	OCTAVIA		
Emise	E. Identifikační číslo vozidla (VIN):	TMBAC9NE5D0007424		
	F. Výrobce vozidla:	ŠKODA AUTO A.S., MLADÁ BOLESLAV, ČR		
	4. Výrobce:	VOLKSWAGEN AG, WOLFSBURG, SRN		
Kategorie	5. Typ:	CHPA	P3 Palivo:	BA
	P2. Max. výkon (kW) / P4 ot. (min):	103.00/6 000	P1 Zdvih. objem (cm ³):	1 395
	V9. Předpis EHK OSN č.:		Směrnice EHS/ES č.:	630/2012J
Rozměry	V6. Kontrovaný součinitel absorpce (m ²):		V7 CO ₂ (g/km):	150/106/121
	6. Výrobce:			
	7. Druh (typ):			
Hmotnosti	8. Výrobní číslo (nástavby, kabiny):			
	9. Barva:	8E8E, LA7W STRÍBRNÁ METALÍZA		
	S. Počet míst - celkem:	5	S.1 - k sezení:	5
Hmotnosti	S.2 - k státí:	0	9 - úželek:	0
	10. Maximální zatížení střechy (kg):	11 Otevír. číselny (mm):		
	12. Celková (mm) - délka:	4 659	13 - šířka:	1 814
Hmotnosti	14. výška:	1 466		
	M. Rozvor (mm):	2 668		
	15. Rozměry ložné plochy (mm) - délka:	16 - šířka:		
Hmotnosti	G. Provozní hmotnost (kg):	1 255		
	F1. Největší technicky přípustná / F2 povolená hmotnost (kg):	1 765/1 765		
	N. Největší technicky přípustná/povolená hmotnost na nápravu (kg):	N.1, N.2, N.3, N.4		
Hmotnosti	880/880; 910/910			
	17. Největší světlé statické zatížení spojovacího zařízení (právní/technické) (kg):	Z 75		
	O.1. Největší technicky přípustná/povolená hmotnost přípojného vozidla (kg):	- brzdného: 1 500/1 500		
Hmotnosti	O.2.	- nebrzděného: 620/620		
	18. Největší technicky přípustná / F.3 povolená hmotnost (jedni soupravy) (kg):	3 265/3 265		
	19. Spojovací zařízení - druh a typ:			
Hmotnosti	1. Počet náprav - z toho poháněných:	2 - 1 PŘEDNÍ		
	Kola a pneumatické nápravy (1-2-3-4-...) - rozměry/monolit (zdvížený = „Z“):			
	20. 1.	6.5J X 16 ET46; 205/55 R16 91V		
Hmotnosti	21. 2.	6.5J X 16 ET46; 205/55 R16 91V		
	22. 3.			
	23. 4.			
Hmotnosti	T. Největší rychlost (km/h):	215		
	24. Brzdy (ANO/NE) - provozní - ABS - parkovací - odlehčovací			
	U. Vnější hluk vozidla (dB (A)): U.1 - stojícího / U.2 od (km/h):	71/3 750 U.3 - za 30 km/h: 73.0		
Hmotnosti	25. Spotřeba paliva - metodika:	630/2012J		26 - při rychlosti (km/h):
	27. (l/100 km):	6.5	4.6	5.3
	Q. Poměr výkon/hmotnost (kW/kg):	28. Retardér:		
Hmotnosti	29. Řazení převodovky (MAN/AUT):	30. Hydropohon:		
	Další údaje viz část DALŠÍ ZÁZNAMY			
	ZÁZNAM O SCHVÁLENÍ TECHNICKÉ ZPŮSOBILOSTI VOZIDLA			
<p>Niže podepsaný potvrzuje, že vozidlu (nástavbě) byla schválena technická způsobilost k provozu na pozemních komunikacích. (v případě, kdy je technický protokol vydan na základě schválení technické způsobilosti jednotlivého vozidla, považá toto příslušný orgán státní správy a zapsat č. j. bezpodmínečně. Pokud se jedná o typové schválení vozidel č. j. se předpokládá, že v případě typového schválení naplne do kategorie č. j. číslo ZTP.)</p>				
<p>Vozidlo: č. j.</p> <p>datum vystavení</p>			<p>Doklad o nabytí vozidla - záznam o celním projektování</p>	
<p>Nástavba: č. j.</p> <p>datum doplnění</p>			<p>otisk razítka a podpis oprávněné osoby</p>	
DALŠÍ ZÁZNAMY				
<p>ROZCHOD: 1 549/1 520</p> <p>Variabilní provedení vozidla:</p> <p>#D2 úplné znění verze: NFM6FM62S022V2VL7,</p> <p>#E: TMBAC75E???</p> <p>#12: 4 781 - při vybavení tažným zařízením,</p> <p>#14: min 1 446,</p> <p>#20-21: 6J x 17 ET48; 205/50 R17 89V M+S,</p> <p>6J x 16 ET48; 205/55 R16 91V,</p> <p>7.5J x 18 ET51; 225/40 R18 92V,</p> <p>7J x 17 ET49; 225/45 R17 91V.</p> <p>Vozidlo plní požadavky zákona č. 56/2001 Sb.</p>				

Kategorie silničních vozidel

Kategorie	Druh vozidla	Podkategorie	Popis
L	motorová vozidla zpravidla s méně než čtyřmi koly	mopedy	dvoukolové
			tříkolové
			lehké čtyřkolky
		motocykly	dvoukolové
			s postraním vozíkem
		motorové tříkolky	tříkolky
čtyřkolky			
M	motorová vozidla, která mají nejméně čtyři kola a používají se pro dopravu osob	M ₁	nejvýše 8 míst k přepravě osob
		M ₂	mají více než 8 míst k přepravě osob, a jejichž největší přípustná hmotnost nepřevyšuje 5 000 kg
		M ₃	mají více než 8 míst k přepravě osob, a jejichž největší přípustná hmotnost převyšuje 5 000 kg
N	motorová vozidla, která mají nejméně čtyři kola a používají se pro dopravu nákladů	N ₁	největší přípustná hmotnost nepřevyšuje 3 500 kg
		N ₂	největší přípustná hmotnost převyšuje 3 500 kg, avšak nepřevyšuje 12 000 kg
		N ₃	největší přípustná hmotnost převyšuje 12 000 kg
O	přípojná vozidla	O ₁	největší přípustná hmotnost nepřevyšuje 750 kg
		O ₂	největší přípustná hmotnost převyšuje 750 kg, ale nepřevyšuje 3 500 kg
		O ₃	největší přípustná hmotnost převyšuje 3 500 kg, ale nepřevyšuje 10 000 kg
		O ₄	největší přípustná hmotnost převyšuje 10 000 kg
T	traktory zemědělské nebo lesnické	T ₁	nejméně jedna náprava, minimální rozchod větší než 1150 mm, nenaložená hmotnost v provozním stavu větší než 600 kg, světlá výška nad vozovkou menší než 1000 mm.
		T ₂	minimální rozchod menší než 1150 mm, nenaložená hmotnost v provozním stavu větší než 600 kg, světlá výška nad vozovkou menší než 600 mm

Kategorie	Druh vozidla	Podkategorie	Popis
		T ₃	nenaložená hmotnost v provozním stavu menší než 600 kg
		T ₄	ostatní
S	pracovní stroje	S _s	pracovní stroj samojízdný
		S _p	pracovní stroj přípojný
R	ostatní vozidla	nemotorová vozidla, která nejsou přípojnými vozidly	jízdní kola
			ruční vozíky
			vozíky pro invalidy
			potahová vozidla

Zdroj: [2, s. 15]

Pokyny k vyplnění přiznání k dani

P O K Y N Y

k vyplnění přiznání k dani silniční za zdaňovací období (kalendářní rok) 2013

Základní informace k dani silniční

Daň silniční je upravena zákonem č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o dani silniční"). V přiznání k dani silniční uvádí poplatník vozidla, která jsou předmětem daně, tj. silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla registrovaná a provozovaná v České republice, jsou-li používána k podnikání nebo k jiné samostatné výdělečné činnosti nebo jsou používána v přímé souvislosti s podnikáním nebo s jinou samostatnou výdělečnou činností anebo k činnostem, z nichž plynoucí příjmy jsou předmětem daně z příjmů u subjektů nezaložených za účelem podnikání podle zvláštního právního předpisu (§ 18 odst. 3 a násled. zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o daních z příjmů").

Nákladní automobily včetně tahačů, nákladní návěsy a nákladní přívěsy (vyhláška č. 341/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů) s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny jsou předmětem daně bez ohledu na způsob jejich použití. Poplatníkům uvedeným v § 6 odst. 9 písm. a), b), c) zákona o dani silniční se při splnění podmínek daných citovaným ustanovením sazba daně z těchto vozidel snižuje (o 100 % u vozidel s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny a méně než 12 tun a o 48 % u vozidel s největší povolenou hmotností 12 a více tun dle § 6 odst. 10 zákona o dani silniční; bližší viz str. 4 níže těchto pokynů).

Za podnikání a jinou samostatnou výdělečnou činnost se pro účely zákona o dani silniční považují

- u fyzických osob činnosti, z nichž plynoucí příjmy podléhají dani z příjmů podle § 7 odst. 1 a 2 zákona o daních z příjmů,
- u právnických osob všechny činnosti, z nichž plynoucí příjmy podléhají dani z příjmů podle zákona o daních z příjmů.

Poplatníkem daně silniční je fyzická nebo právnická osoba, která

- je provozovatelem vozidla registrovaného v ČR v registru vozidel a je zapsána v technickém průkazu vozidla,
- užívá vozidlo, v jehož technickém průkazu je zapsána jako provozovatel osoba, která zemřela, zanikla nebo byla zrušena, anebo vozidlo, jehož provozovatel je odhlášen z registru vozidel.

Poplatníkem daně silniční je rovněž

- zaměstnavatel, pokud vyplácí cestovní náhrady svému zaměstnanci za použití osobního automobilu nebo jeho přípojného vozidla, pokud daňová povinnost nevznikla již provozovateli vozidla,
- osoba, která používá vozidlo registrované a určené jako mobilizační rezerva nebo pohotovostní zásoba k účelům uvedeným v § 2 odst. 1 zákona o dani silniční,
- stálá provozovna nebo jiná organizační složka osoby se sídlem nebo trvalým pobytem v zahraničí.

Je-li u těchto vozidel poplatníků více, platí daň společně a nerozdílně.

Daňové přiznání se podává u místně příslušného správce daně nejpozději do 31. ledna kalendářního roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období s přihlednutím k ust. § 33 odst. 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "daňový řád") - např. za rok 2013 do 31. 1. 2014, a to i v případech, jde-li o poplatníka, kterému přiznání zpracovává daňový poradce, nebo poplatníka, který je v insolvenčním řízení. Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok.

V případě přechodu daňové povinnosti (úmrtní poplatníka, zrušení právnické osoby bez likvidace či s likvidací) nebo při insolvenčním řízení se postupuje podle § 239 až § 245 daňového řádu.

V daňovém přiznání se uvádějí i vozidla, která jsou osvobozena od daně (výjma vozidel uvedených v § 3 písm. a), b) zákona o dani silniční). Dále i vozidla, u kterých byla daň snížena nebo prominuta rozhodnutím Ministerstva financí za celé zd. období (např. Pokynem D-342). Daňové přiznání nepodávají poplatníci, kteří jsou provozovateli vozidla se sníženou sazbou podle § 6 odst. 9 zákona o dani silniční, nemají-li daňovou povinnost u dalšího vozidla.

Poplatník je povinen v daňovém přiznání daň si sám vypočítat, uvést též případná osvobození, slevy na dani, vyčíslit jejich výši a daň zaplatit místně příslušnému správci daně ve lhůtě pro podání přiznání (částky zaplacené na zálohách na daň se započítávají na úhradu daně). Daň, záloha na daň a sleva na dani se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.

V průběhu zdaňovacího období je poplatník povinen platit zálohy na daň silniční podle § 10 zákona o dani silniční.

Opravným daňovým přiznáním může poplatník před uplynutím lhůty k podání daňového přiznání nebo dodatečného daňového přiznání nahradit daňové přiznání, nebo dodatečné daňové přiznání, které již podal. V řízení se postupuje podle tohoto opravného daňového přiznání a k předchozímu daňovému přiznání se nepřihlíží (§ 138 daňového řádu).

Dodatečné daňové přiznání poplatník podává, jestliže zjistí, že daň má být vyšší nebo nižší než poslední známá daň. Dodatečné přiznání je třeba podat nejpozději do konce měsíce následujícího po tomto zjištění. V této lhůtě je také splatný rozdíl mezi vyšší daně vyčíslené u dodatečném daňovém přiznání a poslední známou daní.

Je-li dodatečná daň nižší nebo beze změny poslední známé daně, je nutno důvody pro podání dodatečného přiznání blíže specifikovat – ve sloupci 32 přiznání (kolonka "Blíže specifikace důvodů") nebo na zvláštní samostatné příloze formátu A4. V přiznání vyplňte pouze řádky s bílým podkladem (řádky s hnědým podkladem jsou určeny pro potřeby správce daně), a to na počítači, stroji nebo čitelně hůlkovým písmem. Bude-li vyhrazené místo pro vyplnění Vašich údajů nedostatečné, uvádějí se další údaje v obdobném členění v příloze na samostatném listu velikosti A4 nadepsaném v záhlaví jménem poplatníka a jeho DIČ (pokud mu bylo přiděleno) nebo rodným číslem.

Tiskopis daňového přiznání včetně samostatných listů k jeho doplnění a příloh k listům je k dispozici na každém územním pracovišti příslušného finančního úřadu, v elektronické podobě ve formátu Adobe PDF je k dispozici ke stažení na internetových stránkách Finanční správy ČR – <http://www.financnisprava.cz> v nabídce Daňové tiskopisy.

Podání přiznání lze učinit též elektronicky datovou zprávou, která je opatřena uznávaným elektronickým podpisem nebo která je odeslána prostřednictvím datové schránky. Podání datovou zprávou lze učinit také bez uznávaného elektronického podpisu, pokud je toto podání do 5 dnů ode dne, kdy došlo správci daně, potvrzeno nebo opakováno s uznávaným elektronickým podpisem nebo prostřednictvím datové schránky. Přiznání je rovněž možné podat elektronicky formou datové zprávy ve tvaru a struktuře a za podmínek zveřejněných MF v aplikaci "Elektronická podání pro finanční správu" (<http://www.financnisprava.cz> - sekce Daně elektronicky - nabídka Daňový portál). Veškeré doplňující informace k elektronickému podání přiznání lze uvést formou elektronické tzv. e-přílohy (stránka "Jiné přílohy" - např. word-souboru).

Záhlaví

01 Finančnímu úřadu pro – vyplníte zbývající část oficiálního názvu místně příslušného finančního úřadu (správce daně), v jehož územním obvodu má v době podání daňového přiznání právnická osoba sídlo (tj. adresa, pod kterou je zapsána ve veřejném rejstříku nebo jiné zákonem určené evidenci právnických osob, příp. kde sídlí skutečně, nezapíše-li se do ních) a fyzická osoba místo pobytu (adresa místa trvalého pobytu občana ČR nebo adresa hlášeného místa pobytu cizince, příp. místo na území ČR, kde se převážněně zdržuje). Nelze-li místní příslušnost takto určit, postupuje se dle § 13 daňového řádu.

01a Územní pracoviště v, ve, pro – uveďte územní pracoviště, kde je umístěn Váš spis k dani silniční (podle § 13 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů).

02 DIČ – vyplníte své daňové identifikační číslo, bylo-li Vám přiděleno.

03 Rodné číslo (identifikační číslo organizace) – nebylo-li Vám přiděleno DIČ, vyplníte své rodné číslo (FO) nebo IČ organizace (PO).

04 Daňové přiznání – uvedete, zda se jedná o daňové přiznání řádné, opravné nebo dodatečné (§ 135, 136, 138, 141 daň. řádu). Při označení jednotlivých typů přiznání ponechte vyhovující variantu (varianty), ostatní možnosti přeškrtněte. Při podání opravného přiznání nahrazujícího předcházející dodatečné přiznání je třeba vyznačit tuto kombinaci přeškrtnutím označení "řádné" (nepřeškrtnuta zůstanou označení "opravné" a "dodatečné"). Při podání opravného přiznání nahrazujícího předcházející opravné přiznání ponechejte kombinaci označení "opravné" a "řádné" (tj. výchozí přiznání) a přeškrtněte označení "dodatečné".

05 Počet příloh – vyplňte počet listů příloh.

06 Kód rozlišení typu přiznání – vyberte příslušný kód rozlišení typu přiznání a za lomítkem uveďte datum, kdy skutečnost nastala:

A – s výjimkou případů uvedených pod písm. B až U

B – za část zdaňovacího období ke dni předcházejícímu vstupu subjektu do likvidace (§ 240 odst. 5 daňového řádu)

C – v průběhu likvidace (§ 240 odst. 5 daňového řádu)

D – za část zdaňovacího období ke dni zániku (za kterou dosud nebylo podáno) při zániku subjektu bez likvidace včetně zániku subjektu při přeměně obchodní společnosti (§ 240 odst. 4 daňového řádu)

G – při ukončení činnosti v rámci privatizace v případě stanoveném zvláštním zákonem (§ 240 odst. 6 daňového řádu)

H – ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku (§ 240 odst. 5 daňového řádu)

I – úmrtí daňového subjektu podle § 239 odst. 3 daňového řádu a za předcházející zdaňovací období, pokud přiznání nebylo dosud podáno a lhůta pro jeho podání neuplynula podle § 245 daňového řádu

M – insolvence – za předcházející zdaňovací období, pokud přiznání dosud nebylo podáno a původní lhůta pro jeho podání dosud neuplynula (§ 245 daňového řádu)

P – ke dni účinnosti rozhodnutí o úpadku, bez ohledu na jeho řešení (§ 244 odst. 1 daňového řádu)

R – v průběhu insolvenčního řízení (§ 244 odst. 2 daňového řádu)

S – ke dni přechodu oprávnění nakládat s majetkovou podstatou z insolvenčního správce na daňový subjekt a opačně (§ 244 odst. 4 a 5 daňového řádu)

T – ke dni předložení konečné zprávy, ke dni podání návrhu na zrušení konkursu a ke dni splnění jiného způsobu řešení úpadku (§ 244 odst. 3 a 5 daňového řádu)

U – ke dni zrušení konkursu (§ 244 odst. 3 a 5 daňového řádu)

Přiznání k dani silniční za kalendářní rok doplňte kalendářní rok (popř. jeho část), za který podáváte daňové přiznání.

I. ODDÍL

Údaje o poplatníkovi

07 Přijetí 08 Rodné příjmení 09 Titul 10 Jméno – vyplní fyzická osoba

11+12 Název právnické osoby + Dodatek obchodního jména – vyplní právnická osoba: název právnické osoby zapsaný do veřejného rejstříku včetně dodatku (řádek 12, lze využít i k uvedení organizační složky-odštěpného závodu a dědice po podnikateli) označujícího její právní formu, popř. též dovětek (např. 'v likvidaci'). U právnické osoby, která se nezapisuje do veřejného rejstříku, uveďte název, pod kterým byla zřízena.

13 Adresa místa pobytu fyzické osoby/sídla právnické osoby – fyz. osoby vyplní adresu trvalého pobytu, právnické adresu sídla tak, jak byla zapsána do veřejného rejstříku nebo jiné zákonem určené evidence právnických osob (má-li obec ulice označené, vyplňte název ulice a číslo orientační, v opačném případě vyplňte část obce a číslo popisné nebo pouze číslo popisné).

Stát – vyplní pouze zahraniční osoby – fyzické i právnické osoby uvedou svoji zahraniční adresu.

14 Bankovní účty: číslo účtu/směrový kód peněžního ústavu – lze uvést čísla účtů poplatníka daně, z nichž budou prováděny finančnímu úřadu platby daně nebo na něž budou vraceny příp. přeplatky na dani. Číslo účtu uveďte včetně předčíslí bankovního účtu a kódu banky za lomítkem nebo ve tvaru IBAN.

II. ODDÍL

Jeden řádek použijte vždy pro jedno vozidlo (v případě většího počtu vozidel než 3 se další vozidla uvedou v tiskopisu „Příloha k přiznání k dani silniční za kalendářní rok"). Přílohu označíte DIČ (IČ), resp. rodným číslem a pořadovým číslem přílohy (viz záhlaví – řádek 05). Řádky označené 'FU' vyplňuje finanční úřad.

15 Registrační značka vozidla (SPZ vozidla) – vyplňte registrační značku bez použití pomíček. U osobních automobilů zaměstnanců a jejich přípojných vozidel, u kterých jako zaměstnavatel zvolíte denní sazbu, přičemž současně neuplatňujete nárok na osvobození od daně, uveďte na poslední řádek (řádky) vyplňovaný(-é) ve II. oddíle písmeno 'Z' a v závorce počet vozidel – zvlášť osobní automobily a zvlášť jejich přípojná vozidla (tzn. souvislý zápis – bez mezery – např. Z(75)).

15a První registrace vozidla (v ČR nebo v zahraničí) – pokud uplatňujete nárok na snížení roční sazby daně dle § 6 odst. 6 zákona o dani silniční, vyplňte datum první registrace vozidla ve tvaru měsíc/rok podle údajů uvedených v technickém průkazu vozidla (např. 05/2006). U vozidel dovezených ze zahraničí prokáže poplatník daně nárok na snížení sazby daně podle § 6 odstavce 6 potvrzením nebo jiným dokladem o první registraci vozidla, vydaným příslušným registračním orgánem v zahraničí, popřípadě registračním orgánem na území ČR, který má k dispozici údaje k vozidlu, v nichž je první registrace zaznamenána.

16 Kód druhu vozidla – vyplňte kód druhu vozidla podle údajů uvedených v technickém průkazu takto: 1 = osobní, 2 = tahač, 3 = návěs, 4 = autobus, 5 = nákladní, 6 = přívěs, 8 = vozidla určená pro práce výrobní povahy v rostlinné výrobě, 9 = výše neuvedená, A = tandemový přívěs. Od zd. období 2011 se kód druhu vozidla '7' nepoužívá (platný pro přiznání do r. 2010 včetně).

16a Prominutí daně dle Pokynu D-342 – zaškrtnete křížkem (X) v případě aplikace uvedeného pokynu (příslušná roční sazba daně stanovená v § 6 zákona o dani silniční se promijí u vozidel požární ochrany používaných jednotkami hasičských záchranných sborů podniků; lze aplikovat od zd. období 2009 do zd. období 2013 včetně) a následně uveďte ve sloupci 29 výši daně 0 Kč.

17 Základ daně ccm: § 5a – vyplňte pouze u osobních vozidel s výjimkou elektromobilů, a to zdvihový objem motoru v ccm podle tech. průkazu k vozidlu. Základ daně se nevyplňuje u osobních automobilů a jejich přípojných vozidel, u nichž zaměstnavatel zvolí denní sazbu daně (25 Kč).

18 Základ daně – nápravy: § 5b, c – vyplňte počet náprav podle údajů v technickém průkazu. Dvoje- či trojnáprava na přípojném vozidle se považuje za 2 nebo 3 nápravy (věta druhá § 22 vyhlášky č. 527/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů; zápis v tech. průkazu pak dle vyhlášky č. 341/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů; dle této úpravy se postupuje nejen pro účely daně silniční, ale i ve vztahu k placení mýtného).

19 Základ daně – tuny: vyplňte podle údajů uvedených v technickém průkazu:

– u **návěsů** součet největších povolených hmotností (povolených zatížení) na nápravy v tunách,

– u **ostatních vozidel** (autobusů, nákladních automobilů, tahačů, přívěsů atd.) – největší povolenou (celkovou) hmotnost vozidla v tunách. Údaje jsou v technických průkazech uvedeny v kg, převedete je na tuny (1 tuna = 1 000 kg).

20 Roční (denní) sazba dle § 6 odst. 1, 2 (4) v Kč – vyplňte roční sazbu daně podle § 6 odstavce 1 nebo 2 zákona o dani silniční. V případě, že jako zaměstnavatel zvolíte podle § 6 odstavce 4 zákona o dani silniční sazbu daně 25 Kč za každý den použití osobního automobilu, nebo jeho přípojného vozidla, vyplňte číslo 25.

UPOZORNĚNÍ: zvolenou sazbu daně použijte pro celé zd. období, kombinace měsíční a denní sazby u téhož vozidla je nepřipustná!

21 Číslo odstavce snížení, resp. zvýšení roční sazby daně § 6 – vyplňte příslušné číslo odstavce § 6, podle kterého uplatňujete snížení, resp. zvýšení sazby daně (5, 6, 8, 9 a 10). Pokud dojde k souběhu uplatnění odstavců 5 s odstavcem 8, uveďte obě čísla (např.: 5,8 – výsledkem bude 0 %, tj. snížení 25 % minus zvýšení 25 %). U téhož vozidla nelze současně použít snížení sazby daně podle § 6 odst. 6 a 5, resp. odst. 6 a 10, resp. odst. 8 a 10. Nevyplňujte v případě použití denní sazby. U denní sazby nelze uplatňovat snížení/zvýšení.

22 Pro zdaňovací období roku 2013 nevyplňujte.

23 Počet měsíců (dni) podléhajících u vozidla dani silniční – v záhlaví sloupce je naznačeno rozdělení zdaňovacího období na tyto části: I – I. čtvrtletí, II – II. čtvrtletí, III – III. čtvrtletí, IV – říjen, listopad, V – prosinec.

V případě použití roční sazby daně vyplňte počty měsíců, ve kterých u vozidla vzniklo, zaniklo nebo trvalo zdaňované období v jednotlivých částech kalendářního roku. V případě, že vozidlo podléhalo dani silniční celý kalendářní rok, můžete zapsat jen písmeno 'R'.

Příklad A: Vozidlo podléhalo dani silniční od července (včetně) do konce kalendářního roku.

Správný zápis A:

I	II	III	IV	V
0	0	3	2	1

V případě, že uplatňujete nárok na snížení roční sazby daně dle § 6 odst. 6 a v průběhu čtvrtletí dojde ke změně ze 48% snížení na 40% snížení, resp. ke změně ze 40% snížení na 25% snížení, resp. ke změně z 25% snížení na 0% snížení roční sazby daně a nepoužíváte vozidlo všechny měsíce v daném čtvrtletí, zapíšte počet měsíců podléhajících dani silniční ve čtvrtletí a za lomítkem pořadové číslo měsíce v daném čtvrtletí, ke kterému se zdaňované období vztahuje. Do kolony daného čtvrtletí zapíšete např.: 2/12 (bylo-li vozidlo používáno k podnikání v 1. a 2. měsíci čtvrtletí /dále 'Q')/, 2/13 (bylo-li vozidlo používáno

k podnikání v 1. a 3. měsíci Q), 2/23 (bylo-li vozidlo používáno k podnikání ve 2. a 3. měsíci Q), 1/1 (bylo-li vozidlo používáno k podnikání jen v 1. měsíci Q), 1/2 (bylo-li vozidlo používáno k podnikání jen ve 2. měsíci Q) nebo 1/3 (bylo-li vozidlo používáno k podnikání jen ve 3. měsíci Q).

Příklad B: U vozidla došlo ve II. čtvrtletí ke změně 48% snížení na 40% snížení, tzn. že v dubnu má vozidlo nárok na 48% snížení roční sazby daně a v měsících květen a červen jen na 40% snížení roční sazby daně a vozidlo je používáno k podnikání jen v měsících duben a červen. Správný zápis ve II. čtvrtletí pro toto vozidlo bude ve tvaru 2/13.

Správný zápis B:

I	II	III	IV	V
0	2/13	0	0	0

Příklad C: V případě použití denní sazby daně vyplňte počty dní podléhající dani silniční v jednotlivých částech zdaňovacího období. Zaměstnavatel využíval osobní automobil zaměstnance k podnikání v I. čtvrtletí 10 dní, ve III. čtvrtletí 8 dní, v říjnu a listopadu celkem 9 dní a v měsíci prosinci 6 dní.

Správný zápis C:

I	II	III	IV	V
10	0	8	9	6

V případě, že jako zaměstnavatel zvolíte denní sazbu u osobních automobilů a jejich přípojných vozidel, u nichž neuplatňujete současně nárok na osvobození – sloupec č. 15 vyplníte dle instrukcí uvedených u tohoto sloupce pro tato vozidla výše (např. zápisem Z(1)) a ve sl. č. 23 vyplníte celkové počty dní, ve kterých byla předmětná vozidla používána v jednotlivých částech zdaňovacího období (nelze zároveň uplatnit sníženou sazbu daně dle § 6 odst. 6).

Příklad D: Zaměstnavatel využíval skupinu 158 osobních automobilů zaměstnanců k podnikání v I. čtvrtletí 90 dní, ve II. čtvrtletí 91 dní, ve III. čtvrtletí 92 dní, v říjnu a listopadu celkem 61 dní a v měsíci prosinci 31 dní (tzn. využíval je všechna celoročně).

Správný zápis D:

nebo																			
I	II	III	IV	V	I	II	III	IV	V										
9720	9828	9936	6588	3348	9000	9100	9200	6100	3100	(prvních 108 vozidel – 1. řádek)									
4500	4550	4600	3050	1550	5220	5278	5336	3538	1798	(zbylých 50 vozidel – 2. řádek)									

Maximální hodnotou jednotlivých částí sloupce 23 lze přitom uvádět **čtyřmístné číslo**, tzn. v případě maximálního využití vozidel v dané části zdaňovacího období lze vykazat celkově 9936 dní (jezdila-li např. ve III. čtvrtletí všechna zaměstnanecská vozidla celých 92 dní, jedná se o skupinu 108 vozidel; jezdila-li některá méně než 92 dní, pak se množství vozidel ve skupině zvyšuje nad 108). **Pokud tedy celkový počet dní používání těchto vozidel v jednotlivých částech zdaňovacího období převyší čtyřmístnou hodnotu (tj. 9999), rozepište skupinu zaměstnanecských vozidel do více řádků II. oddílu přiznání. Způsob dělení daně skupinou vozidel do více řádků je přitom libovolný.**

U vozidla, jehož tabulka registrační značky byla odevzdána podle § 15 odst. 5 zákona č. 168/1999 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a podle § 13 zákona č. 56/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů, na část zdan. období u úřadu obce s rozšířenou působností, který vede registr vozidel (do tzv. depozita), uvedete za příslušný celý kalendářní měsíc nulu (0). Např. za celý kalendářní měsíc květen, pokud v měsících duben a červen je vozidlo používáno pro podnikání, uvedete ve sloupci 23/II (počet měsíců) '2'. Daně vozidlo nebylo totiž v tomto případě v měsíci květnu předmětem daně silniční. **Pokud byla u vozidla tabulka jeho reg. značky odevzdána do tzv. depozita celoročně, daně vozidlo se v přiznání neuvádí.**

24 Daň silniční v Kč bez uplatnění osvobození a slevy – vyplňte částku ve výši součinu 1/12 sazby podle § 6 odstavců 1 nebo 2 a počtu trvání kalendářních měsíců podléhajících u vozidla dani silniční upravenou o případná snížení, resp. zvýšení sazby daně.

Pokud se v průběhu roku v jednotlivých měsících mění podmínky pro snížení, resp. zvýšení sazby daně, vypočítejte upravenou sazbu daně za jednotlivé měsíce a ty potom sečtěte do roční sazby daně (např. vozidlo/první registrace květen 2010, roční sazba 2400 Kč; v roce 2013 v měsících leden až duben snížila sazbu o 48 %, tj. částka 1 248 Kč; v měsících květen až prosinec snížila sazbu o 40 %, tj. částka 1 440 Kč; výpočet $1\ 248/12 \times 4 + 1\ 440/12 \times 8 = 1\ 376$ Kč).

Ve všech uvedených případech se jedná o výpočty bez ohledu na výši osvobození od daně a slevy na dani. V případě použití denní sazby (25 Kč) uveďte částku součinu této sazby a počtu dní za celé zdaňovací období uvedených ve sl. 23. **Částka vypočítaná ve sl. 24 se nezaokrouhluje** (zápis uvádějte max. na 2 desetinná místa).

25 Osvobození dle § 3 – vyplníte příslušné písmeno § 3, podle kterého uplatňujete osvobození od daně. V případě, kdy došlo v jednom zdaňovacím období ke kombinaci několika nároků na osvobození, uvedete písmeno toho nároku, který nastal dříve.

26 Počet měsíců (dní) – vyplníte počet úplných kalendářních měsíců (dní) trvání podmínky (podmínek) pro osvobození. **Pokud u vozidla neuplatňujete nárok na osvobození za celé období, kdy vozidlo podléhá dani silniční, uvedete na zvláštní samostatné příloze formátu A4 kalendářní měsíce/dny podléhající dani, v nichž u vozidla netrval nárok na osvobození od daně včetně měsíce vzniku, popř. zániku, nároku na osvobození od daně. Přílohu označte DIC (viz záhlaví řádek 02).**

27 Osvobození dle § 3 v Kč – vyplníte úhrnnou výši osvobození od daně vypočítanou podle počtu měsíců podléhajících dani silniční a příslušné sazby daně (§ 9 a § 6 zákona o dani silniční). Výše nároku na osvobození se vypočte jako součin počtu kalendářních měsíců uvedených ve sloupci 26 a 1/12 roční daňové sazby (upravené o příslušné zvýšení či snížení sazby daně) uvedené ve sl. 24, popř. jako součin počtu dnů uvedených ve sloupci 26 a denní sazby ve výši 25 Kč uvedené ve sloupci 20. V ojedinělém případě, kdy **dochází k souběhu tří faktorů – tzv. zlomu v % sazbě snížení daně (viz Příklad B), rozdílnému trvání počtu měsíců podléhajících dani silniční (nerovnost vykazovaných údajů sl. 23 a 26) a uplatnění tohoto osvobození dle § 3 písm. d) či e) zákona o dani silniční, rozepište konkrétní měsíce osvobození u předmětného vozidla do samostatné přílohy** (viz popis sloupce 25 a následující Příklad E).

Příklad E: Poplatník s nákladním vozidlem (2 nápravy, celková hmotnost 12,5 t) prvně registrovaným v 11/2010 a používaným celoročně uplatňuje nárok na osvobození dle § 3 písm. e) v měsících lednu až dubnu vč. a listopadu 2013.

Řešení: zjištění % snížené sazby daně -> leden až říjen 48 %, listopad až prosinec 40 %;

Roční sazba daně = 12 600 Kč, daň po snížení dle § 6 odst. 6 = 6 720 Kč (sl. 24; po aplikaci jednotlivých % snížení $5\ 460 + 1\ 260$).

Osvobození = 2 814 Kč (leden až duben 2 184 Kč plus 630 Kč, tj. listopad) – **na zvláštní samostatnou přílohu formátu A4 rozepište měsíce, ve kterých bylo vozidlo od daně osvobozeno, dle principu sl. 23 a příkladu B, tzn. 3-1-0-1/2-0.** Výsledná daň po snížení a osvobození = 3 906 Kč (sl. 29; tj. 6 720 minus 2 814).

28 Sleva na dani dle § 12 – vyplníte částku v Kč podle § 12 zákona o dani silniční. Při uplatnění snížení/zvýšení sazby daně se sleva na dani vypočte z částky uvedené ve sloupci 24.

29 Daň v Kč – sloupec 29 = 24 – 27 – 28. Zaškrtnete-li křížkem (X) u příslušného vozidla položku sloupce 16a, pak uvedete ve sl. 29 výši daně 0 Kč (lze aplikovat od zd. období 2009 do zd. období 2013 včetně). **Částka vypočítaná ve sloupci 29 se zaokrouhluje na celé Kč nahoru.**

30 Vyplníte v případě podávání **DODATEČNÉHO** (blíže viz i popis sloupce 32) **nebo OPRAVNĚNÉHO daňového přiznání:**

V – pokud příslušný řádek vkládáte jako nový proti předcházejícímu daňovému přiznání,

O – pokud opravujete řádek uvedený již v předcházejícím daňovém přiznání,

R – pokud rušíte příslušný řádek uvedený v předcházejícím daňovém přiznání. U zrušeného řádku vyplníte pouze sloupec č. 15.

Při větším počtu vozidel než 3 vyplníte stejným způsobem **Přílohu k přiznání k dani silniční**, ve které vyplníte navíc: **příloha číslo** vždy dvojmístným číslem počínaje číslem 01. U názvu tiskopisu **Příloha k přiznání k dani silniční za kalendářní rok** doplňte rok (popř. jeho část), kterého se přiznání týká. Číslo řádku doplňte pro každé další vozidlo počínaje číslem 4 v prvním řádku přílohy číslo 01.

III. ODDÍL

31 Vyúčtování daně silniční – v řádku 'Poplatník' vyplníte celkovou výši daně silniční v Kč ve zdaňovacím období za všechna vozidla (součet údajů u všech vozidel jen ve sl. 29 včetně případných příloh) a celkovou částku, kterou jste zaplatili na zálohách na daň silniční.

V případě, že bylo na zálohách zaplacené méně, než činí celková daň silniční, vyplníte ve sl. 'Zbývá doplatit' příslušný rozdíl. Bylo-li zaplacené více, vyplníte příslušný rozdíl ve sl. 'Přeplaceno'. Řádek 31 nevyplníte v případě dodatečného přiznání.

32 Dodatečné daňové přiznání – vyplníte pouze v případě podávání **DODATEČNÉHO** daňového přiznání v uvedeném členění. V dodatečném i opravném daňovém přiznání ve II. oddílu lze uvést jak všechna vozidla, tak jen nová/opravená/rušená vozidla

(za předpokladu zachování správnosti zdanění u zbylých vozidel). Rozdíly proti původní/poslední známé přiznané dani silniční vyznačte ve sloupci 30 uvedením jednoho z písmen 'V', 'O', 'R' (bliže viz sloupec 30). Je-li dodatečná daň nižší nebo bez změny poslední známé daně, je nutno důvody pro podání dodatečného přiznání bližší specifikovat – využijte buď kolonku 'Blížší specifikace důvodů', nebo tyto důvody rozepište na zvláštní samostatnou přílohu formátu A4 (§ 141 odst. 5 daňového řádu).

33 Na zálohách zaplacené poplatníkem – Datum – den zaplacení zálohy na daň, **Kč** – výše zaplacené zálohy v Kč.

Údaje o podepisující osobě – prohlášení o pravdivosti a úplnosti uvedených údajů podepisuje poplatník; v případě, že má zástupce (zákonného/ustanoveného/zvoleného), podepisuje toto prohlášení tento zástupce (více viz Pokyn k vyplňování údajů o podepisující osobě – webové stránky Finanční správy ČR – adresa: <http://www.financnisprava.cz> – nabídka Daňové tiskopisy – Informace k vyplňování tiskopisů daňových přiznání).

Údaje o zástupci – vyplňte pouze v případech, kdy je daňové přiznání zpracováváno a podáváno zástupcem za daňový subjekt.

Kód zástupce – vyplňte číselný kód podle níže uvedených typů zástupců takto: 1 = zákonný zástupce, 2 = ustanovený zástupce, 3 = společný zástupce, smluvní zástupce, 4a = obecný zmocněnec – fyzická osoba i právnická osoba, 4b = fyzická osoba daňový poradce nebo advokát, 4c = právnická osoba vykonávající daňové poradenství.

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby – vyplňte datum narození zástupce – fyzické osoby nebo evidenční číslo osvědčení daňového poradce – fyzické osoby nebo IČ právnické osoby – zástupce daň. subjektu.

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou) s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.) – vyplňte pouze v případech, kdy je daňové přiznání podáváno právnickou osobou včetně případů, kdy je právnická osoba v postavení zástupce daň. subjektu, za nějž zpracovává a podává daňové přiznání.

Daňový subjekt/osoba oprávněná k podpisu – blok společný jak pro zákonného/ustanoveného/zvoleného zástupce (ten vyplňuje), tak pro subjekt samotný (nemá-li zástupce, vyplňuje).

V případě, že nestačí počet předtisknutých řádků, pokračujte na volném listu, který označíte DIČ (viz řádek 02) a přiložte k přiznání.

Sazby daně silniční podle § 6 zákona o dani silniční:

1. Roční sazba daně podle § 5 písm. a) zák. o dani silniční – u osobních automobilů (s výjimkou os. automobilů na el. pohon), činí:

zdvihový objem motoru	daň (v Kč)	zdvihový objem motoru	daň (v Kč)
do 800 cm ³	1 200	nad 1 500 cm ³ do 2 000 cm ³	3 000
nad 800 cm ³ do 1 250 cm ³	1 800	nad 2 000 cm ³ do 3 000 cm ³	3 600
nad 1 250 cm ³ do 1 500 cm ³	2 400	nad 3 000 cm ³	4 200

2. Roční sazba daně podle § 5 písm. b) zákona o dani silniční (součet největších povolených hmotností na nápravu – povolených zatížení náprav v tunách a počet náprav u návěsů) a podle § 5 písm. c) zákona o dani silniční (největší povolená – celková – hmotnost v tunách a počet náprav u ostatních vozidel /autobusů, nákladních vozidel, tahačů, přívěsů atd.) činí při počtu náprav:

1 náprava hmotnosti	daň (v Kč)	2 nápravy hmotnosti	daň (v Kč)	3 nápravy hmotnosti	daň (v Kč)	4 a více náprav hmotnosti	daň (v Kč)
do 1 tuny	1 800	do 1 tuny	1 800	do 1 tuny	1 800	do 18t	8 400
nad 1t do 2t	2 700	nad 1t do 2t	2 400	nad 1t do 3,5t	2 400	nad 18t do 21t	10 500
nad 2t do 3,5t	3 900	nad 2t do 3,5t	3 600	nad 3,5t do 6t	3 600	nad 21t do 23t	14 100
nad 3,5t do 5t	5 400	nad 3,5t do 5t	4 800	nad 6t do 8,5t	6 000	nad 23t do 25t	17 700
nad 5t do 6,5t	6 900	nad 5t do 6,5t	6 000	nad 8,5t do 11t	7 200	nad 25t do 27t	22 200
nad 6,5t do 8t	8 400	nad 6,5t do 8t	7 200	nad 11t do 13t	8 400	nad 27t do 29t	28 200
nad 8t	9 600	nad 8t do 9,5t	8 400	nad 13t do 15t	10 500	nad 29t do 32t	33 300
		nad 9,5t do 11t	9 600	nad 15t do 17t	13 200	nad 32t do 36t	39 300
		nad 11t do 12t	10 800	nad 17t do 19t	15 900	nad 36t	44 100
		nad 12t do 13t	12 600	nad 19t do 21t	17 400		
		nad 13t do 14t	14 700	nad 21t do 23t	21 300		
		nad 14t do 15t	16 500	nad 23t do 26t	27 300		
		nad 15t do 18t	23 700	nad 26t do 31t	36 600		
		nad 18t do 21t	29 100	nad 31t do 36t	43 500		
		nad 21t do 24t	35 100	nad 36t	50 400		
		nad 24t do 27t	40 500				
		nad 27t	46 200				

3. Roční sazba daně se zjistí pro každé jednotlivé vozidlo podle údajů v technickém průkazu k vozidlu.

4. V případech, kdy je poplatníkem daně zaměstnavatel, který vyplácí cestovní náhrady svému zaměstnanci za použití osobního automobilu nebo jeho přípojného vozidla (§ 4 odst. 2 písm. a) zákona o dani silniční), činí sazba daně 25 Kč za každý den použití osobního automobilu, je-li to pro poplatníka (zaměstnavatele) výhodnější.

5. Jedná-li se o poplatníka provozujícího zemědělskou výrobu, snižuje se sazba daně (stanovená dle § 6 odstavce 2 zákona o dani silniční) podle § 6 odstavce 5 zákona o dani silniční o 25 % u vozidel, která jsou podle údajů zapsaných v technickém průkazu určena pro činnosti výrobní povahy v rostlinné výrobě podle Standardní klasifikace produkce ČSÚ, kód 01.41.11. Práce výrobní povahy v rostlinné výrobě – např. vozidla, která mají v tech. průkazu uvedeno:

– nosič výměnných nástaveb, nosič kontejnerů, Agro; TATRA 148 Z, TATRA 815 Z, IFA W 50 LA, IFA W 60 LA, UV - 80, UNIMOG.

Dále cisterny určené pro přepravu vody k zavlažování a přepravu chemických a statkových hnojiv.

6. Od 1. 1. 2008 se sazba daně podle § 6 odst. 1 a 2 u všech vozidel snižuje o 48 % po dobu následujících 36 kalendářních měsíců od data jejich první registrace a o 40 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců a o 25 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců. Nárok na příslušné snížení sazby daně vzniká počínaje kalendářním měsícem první registrace vozidla a končí u téhož vozidla po 108 kalendářních měsících. Při změně provozovatele vozidla s nárokem na snížení sazby daně lze u nového provozovatele uplatnit příslušné snížení sazby daně nejdříve v kalendářním měsíci zápisu změny provozovatele v technickém průkazu. U téhož vozidla se nepoužije současně snížení sazby daně podle § 6 odstavce 6 a podle odstavce 5. Snížení sazby daně se nevztahuje na vozidla registrovaná od 1. ledna 1999, jejichž provozovatelem byla do té doby Armáda České republiky.

Od zdaňovacího období 2009 vč. se snížení podle § 6 odst. 6 u jednoho poplatníka posuzuje u obou částí jízdní soupravy (jak taženého /návěs/, tak tažného /tahač/, nákladní vozidlo/ vozidla) samostatně – výše nároku na uplatnění snížení daně se počítá od dat první registrace uvedených v tech. průkazech jednotlivých vozidel.

7. U vozidel dovezených ze zahraničí prokáže poplatník daně nárok na snížení sazby daně podle § 6 odstavce 6 potvrzením nebo jiným dokladem o první registraci vozidla, vydaným příslušným registračním orgánem v zahraničí, popřípadě registračním orgánem na území České republiky, který má k dispozici údaje k vozidlu, v nichž je první registrace zaznamenána.

8. U vozidel poprvé registrovaných v ČR nebo v zahraničí do 31. 12. 1989 se sazba daně podle § 6 odstavců 1 a 2 zvyšuje o 25 %. Není vyloučena kombinace snížení sazby daně podle § 6 odst. 5 a zvýšení podle § 6 odst. 8 – výsledkem je 0 %.

9. a 10. Bez ohledu na datum první registrace se sazba daně podle § 6 odstavce 2 snižuje o 100 % u nákladních vozidel včetně tahačů, nákladních přívěsů a nákladních návěsů s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny a méně než 12 tun a o 48 % u těchto vozidel s největší povolenou hmotností 12 a více tun, pokud tato vozidla nejsou používána k podnikání nebo v přímé souvislosti s ním nebo k činnostem, z nichž plynoucí příjmy jsou předmětem daně z příjmů, anebo nejsou provozována pro cizí potřeby a jsou-li používána

- subjekty, které nejsou založeny nebo zřízeny za účelem podnikání,
- jako výcviková vozidla podle zvláštního právního předpisu upravujícího získávání a zdokonalování odborné způsobilosti k řízení motorových vozidel, nebo
- fyzickými osobami.

U téhož vozidla se nepoužije současně snížení sazby daně dle odstavce 10 a odst. 6 (a dle § 6 odst. 10 a odst. 8).