



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



Jihočeský kraj

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Výukový materiál pro předmět

DAŇOVÁ EVIDENCE

Ing. Renata Dufková, Ing. Lenka Kubátová

Reg. č. projektu:	CZ.1.07/1.1.10/01.0007
Název projektu:	Tvorba výukových materiálů pro žáky podle ŠVP
Název příjemce:	Obchodní akademie, České Budějovice, Husova 1
Klíčová aktivita:	Vytváření podmínek pro implementaci školních vzdělávacích programů ve školách a školských zařízeních, podpora aktivit metodických týmů, podpora pracovníků škol a školských zařízení zapojených do inovace ŠVP.
Použitá literatura:	Seznam použité literatury je uveden v souboru DEV_4_Literatura.pdf.

Silniční daň

(výklad zaměřený na osobní automobily)



Předmět silniční daně

Legislativně je silniční daň upravena zákonem č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů. Poslední změny tohoto zákona byly provedeny zákonem č. 246/2008 Sb.

Dále je uvedeno řešení silniční daně s platností od 1. ledna 2009.

Rozhodujícím kritériem pro určení, zda je silniční vozidlo předmětem silniční daně je, že uvedené vozidlo bylo použito v České republice k podnikání. Není rozhodující, zda zařadil podnikatel vozidlo do obchodního majetku, ani zda v souvislosti s jeho používáním uplatňuje nějaké výdaje (náklady).

1. úkol

Doplňte text podle § 2 odst. 1 zákona o dani silniční:



Předmětem daně silniční:

- a) je _____ a přípojně vozidlo,
- b) registrované a provozované _____,
- c) používané k _____.

2. úkol

Silniční vozidlo bylo celý kalendářní měsíc používáno k podnikání mimo území České republiky. Bude v tomto měsíci předmětem silniční daně?

Silniční vozidlo je předmětem daně, pokud ho podnikatel použije ke své činnosti v tuzemsku.



Silniční vozidlo zahrnuté vlastníkem do obchodního majetku se stává předmětem daně až použitím vozidla k podnikání. K doložení doby používání vozidla je zapotřebí vést řádnou evidenci provozu vozidla (záznam o provozu vozidla, knihu jízd, tachograf, výpis z elektronického záznamníku vozidla s GPS apod.).

Poplatník daně

Poplatníkem daně je nejčastěji vlastník (provozovatel, dříve držitel) vozidla zapsaný v technickém průkazu. Tato osoba je poplatníkem daně i v případě, kdy vozidlo použil pro podnikání někdo jiný.

Poplatníkem je také zaměstnavatel, který svému zaměstnanci vyplácí cestovní náhrady za použití osobního automobilu, příp. přípojně vozidla, pokud daňová povinnost nevznikla již provozovateli vozidla (tzn. poplatníkem je zaměstnavatel, pro kterého bylo použito vozidlo ve vlastnictví zaměstnance.)

3. úkol



Zaměstnanec použil při služební cestě na žádost zaměstnavatele osobní automobil.

Odpovězte na otázky:

Bude vozidlo zaměstnance v souvislosti se služební cestou předmětem daně silniční? Pokud ano, kdo bude poplatníkem daně?

Výše daně

Podnikatel musí vést pro každé vozidlo samostatnou evidenci, aby mohl stanovit pro každé vozidlo zálohy na daň a daň.

Daňová povinnost činí 1/12 roční sazby daně za každý kalendářní měsíc, ve kterém bylo vozidlo předmětem daně.

Postup při určení daňové povinnosti (záloh na daň):

- stanovení doby, po kterou bylo vozidlo ve zdaňovacím období předmětem daně,
- zvolit příslušnou sazbu daně,
- uplatnit příslušnou výši úlev na dani.

Rozhodné období

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok.

Pro stanovení doby, po kterou má podnikatel daňovou povinnost k silniční dani, je rozhodující počet kalendářních měsíců, ve kterých bylo vozidlo předmětem daně. Za tyto kalendářní měsíce musí podnikatel platit zálohy na daň a daň.

Sazby daně

Základní sazbou je roční sazba daně, která se v některých případech snižuje nebo zvyšuje.

Pokud je poplatníkem zaměstnavatel, pro kterého bylo použito vozidlo ve vlastnictví zaměstnance, činí sazba daně 25 Kč za každý den použití osobního automobilu, je-li to pro zaměstnavatele výhodnější.

Pro správné určení roční sazby je potřeba určit základ daně podle zákona o dani silniční a údajů v technickém průkazu vozidla.

4. úkol

Poznamenejte si:

- a) v kterém paragrafu zákona o dani silniční je uveden základ daně a sazby daně,
- b) co je základem daně u osobních automobilů (s výjimkou osobních automobilů na elektrický pohon),
- c) jaká je roční sazba daně při zdvihovém objemu motoru
 - nad 1 250 cm³ do 1 500 cm³
 - nad 1 500 cm³ do 2 000 cm³

snížení sazby daně

- nárok na snížení sazby daně vzniká počínaje kalendářním měsícem první registrace vozidla a končí u téhož vozidla po 108 kalendářních měsících (po 9 letech)
 1. o 48 % po 36 měsících do data první registrace
 2. o 40 % po následujících 36 měsících
 3. o 25 % po následujících 36 měsících
- při změně provozovatele vozidla s nárokem na snížení sazby daně může nový provozovatel uplatnit příslušné snížení sazby nejdříve v kal. měsíci zápisu změny provozovatele v technickém průkazu
- k stanovení snížené sazby daně lze využít daňovou kalkulačku uloženou na webové stránce české daňové správy

cds.mfcr.cz / Daně / Silniční daň / Informace, stanoviska a sdělení / Praktické pomůcky poplatníkům k vyplnění ... / Daňová kalkulačka DSL

zvýšení sazby daně

- o 25 % u vozidel registrovaných poprvé v České republice nebo v zahraničí do 31. prosince 1989

Zálohy na daň

V průběhu zdaňovacího období je poplatník daně povinen platit zálohy na daň, a to vždy nejpozději do 15. dne následujícího po uplynulém čtvrtletí. Výjimkou je poslední čtvrtletí roku, kdy se záloha na daň platí za měsíce říjen a listopad do 15. prosince. Za měsíc prosinec se záloha na daň neplatí.

5. úkol

Poznamenejte si, do kterého dne musí být zaplacená záloha na daň:

- a) za 1. čtvrtletí
 - b) za 2. čtvrtletí
 - c) za 3. čtvrtletí
 - d) za říjen a listopad
 - e) za prosinec
-

Daňové přiznání a placení daně

Daňové přiznání se podává po skončení zdaňovacího období, nejpozději do 31. ledna kalendářního roku následujícího po zdaňovacím období.

Do 31. ledna následujícího po zdaňovacím období je poplatník povinen zaplatit daň. Uhrazuje rozdíl zjištěné celkové daňové povinnosti a zaplacených záloh.

Daňové přiznání k dani silniční je možno podat v elektronické podobě na technickém nosiči dat. V tomto případě se vyplňuje zjednodušená podoba daňového přiznání, jehož přílohou je technický nosič dat s údaji o vozidlech a daňové povinnosti.

6. úkol

Vyhledejte webové stránky, na kterých lze najít formuláře a pokyny k podání daňového přiznání.

7. úkol

Osobní automobil RZ 1F1 1111 má pan Novák zahrnutý v obchodním majetku po celý rok 2010. Po celý rok jej také používá k podnikatelské činnosti. V technickém průkazu k vozidlu jsou uvedeny následující údaje:

- vozidlo zaregistrováno v ČR 25. června 2008
- zdvihový objem motoru 2.000 ccm

Výpočet daně silniční - 2010

Předmět daně v měsících:

Základ daně:

Roční sazba daně:

Snížení daně § 6 odst. 6:

Daňová povinnost:

8. úkol

Osobní automobil RZ 2F2 2222 má pan Novák zahrnutý v obchodním majetku po celý rok 2010. Po celý rok jej také používá k podnikatelské činnosti. V technickém průkazu k vozidlu jsou uvedeny následující údaje:

- vozidlo zaregistrováno v ČR 25. června 2007
- zdvihový objem motoru 2.000 ccm

Výpočet daně silniční - 2010

Předmět daně:

Základ daně:

Roční sazba daně:

Snížení daně § 6 odst. 6:

Snížení daně § 6 odst. 6:

Daňová povinnost:

9. úkol

Osobní automobil RZ 3F3 3333 má pan Novák zahrnutý v obchodním majetku po celý rok 2010. K podnikatelské činnosti vozidlo používal do 3. července 2010. Od 4. července 2010 vozidlo zapůjčil kamarádce své manželky, která jej používala pouze k soukromým cestám náhradou za své havarované až do 26. října 2010. Pak vozidlo vrátila panu Novákovi a ten je dál používal pro své podnikání. V technickém průkazu k vozidlu jsou uvedeny následující údaje:

- vozidlo zaregistrováno v ČR 25. června 2008
- zdvihový objem motoru 2.000 ccm

Výpočet daně silniční – 2010

Předmět daně:

Základ daně:

Roční sazba daně:

Snížení daně § 6 odst. 6:

Daňová povinnost:

Zadání 7. až 9. úkolu bylo převzato a upraveno z webové stránky Česká daňová správa.

10. úkol

Podnikatel si zakoupil dne 10. září 2009 osobní automobil s objemem motoru 1 865 cm³. V registru silničních vozidel byl automobil zapsán 18. září 2009, kdy mu byla přidělena SPZ 3C8 5502. Ve stejný den vložil podnikatel vozidlo do obchodního majetku.

K podnikatelské činnosti používal vozidlo v roce 2011 v měsíci lednu, únoru, březnu, dubnu, červnu, srpnu, listopadu, prosinci.

Určete:

- termín úhrady a výši záloh,
- vyplňte 2. stranu daňového přiznání za rok 2011.

Přehled použité literatury

Daňové zákony 2009

Holá, K., Znebejánková, J.: Maturitní otázky z účetnictví, Fragment, 2008

Pilátová, J. a kol.: Daňová evidence, Anag, 2009

Sedláček, J.: Daňová evidence podnikatelů 2009, Grada Publishing, 2009

Štohl, P.: Daně a daňová evidence, Praktický průvodce 2009, SVŠE Znojmo, 2009

Šubrt, B. a kol.: Abeceda mzdové účetní 2009, Anag, 2009

Vančurová, A., Láchová, L.: Daňový systém ČR 2010 aneb učebnice daňového práva, VOX, 2010

Vybíhal, V.: Mzdové účetnictví 2010 praktický průvodce, Grada Publishing, 2010