Osobní automobil v podnikání

bakalářská práce

Autor: Eva Neubauerová
Vedoucí práce: Ing. Magda Morávková
Místo: Jihlava
Rok: 2009
Anotace

Práce je zaměřena na problematiku užívání osobního automobilu v podnikatelské sféře. Zabývá se možnými problémy z různých hledisek, se kterými se podnikatel může nejčastěji setkat. V každé kapitole jsou rozebrány jednotlivé zákony a právní předpisy, které k užívání automobilu neodmyslitelně patří. V závěrečné části je provedeno praktické srovnání výhod zařazení nebo nezařazení automobilu do majetku podnikatele a pořízení vozidla na leasing.

Klíčová slova

automobil, daň z příjmů, podnikání

Annotation

The work is focused on using the cars for business purposes. It elaborates on possible problems from different angles, with which the entrepreneurs can deal most often. In each chapter, there are individual laws and legal regulations described, which are related to using the cars in business. In the final chapter, there is a practical comparison of advantages of including or not including of cars into the property of the entrepreneur and obtaining of cars on leasing.

The key words

car, income tax, entrepreneurship
Poděkování

Děkuji vedoucí bakalářské práce Ing. Magdě Morávkové za odborné vedení, cenné rady a připomínky, které mi poskytla při zpracování bakalářské práce.
Prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem v práci neporušila autorská práva (ve smyslu zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů, v platném znění, dále též „AZ“).

Souhlasím s umístěním bakalářské práce v knihovně VŠPJ a s jejím užitím k výuce nebo k vlastní vnitřní potřebě VŠPJ.

Byla jsem seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje AZ, zejména § 60 (školní dílo).

Beru na vědomí, že VŠPJ má právo na uzavření licenční smlouvy o užití mé bakalářské práce a prohlašuji, že souhlasím s případným užitím mé bakalářské práce (prodej, zapůjčení apod.).

Jsem si vědoma toho, že užít své bakalářské práce či poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠPJ, která má právo ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, vynaložených vysokou školou na vytvoření díla (až do jejich skutečné výše), z výdělku dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence.


......................................................
Podpis
Obsah

1 ÚVOD A CÍL PRÁCE ................................................................. 7
2 OSOBNÍ AUTOMOBIL V LEGISLATIVĚ .................................. 8
3 OSOBNÍ AUTOMOBIL Z POHLEDU DANĚ Z PŘÍJMŮ ............. 12
   3.1 NEJČASTĚJI DAŇOVĚ UZNATELNÉ VÝDAJE ...................... 14
      3.1.1 Odpisy osobního automobilu .................................. 15
      3.1.2 Spotřeba pohoných hmot ....................................... 24
      3.1.3 Výdaje na opravu a údržbu ...................................... 27
      3.1.4 Pojistné ................................................................. 28
      3.1.5 Silniční daň ........................................................... 28
      3.1.6 Poplatky ................................................................. 28
      3.1.7 Zhodnocení ........................................................... 28
   3.2 DAŇOVĚ SOUVISLOSTI PŘI POŘÍZENÍ AUTOMOBILU ...... 29
      3.2.1 Koupě ................................................................. 29
      3.2.2 Finanční pronájem (leasing) ..................................... 29
      3.2.3 Operativní pronájem .............................................. 32
      3.2.4 Nabytí vkladem .................................................... 32
      3.2.5 Darování .............................................................. 33
      3.2.6 Zhodnocení .......................................................... 34
   3.3 DAŇOVĚ SOUVISLOSTI PŘI VÝRAZENÍ AUTOMOBILU ...... 34
      3.3.1 Prodej ................................................................. 34
      3.3.2 Přeřazení do osobního užívání .................................. 41
      3.3.3 Výřazení v důsledku škody ...................................... 42
      3.3.4 Výřazení z důvodu likvidace .................................... 44
      3.3.5 Výřazení z důvodu darování .................................... 44
      3.3.6 Výřazení v důsledku opotřebení .............................. 45
      3.3.7 Zhodnocení .......................................................... 45
4 OSOBNÍ AUTOMOBIL Z POHLEDU DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY .... 46
5 OSOBNÍ AUTOMOBIL Z POHLEDU SILNIČNÍ DANĚ ............... 50
6 OSOBNÍ AUTOMOBIL Z POHLEDU ZÁKONA O REZERVÁCH ....... 57
7 OSOBNÍ AUTOMOBIL Z POHLEDU ZÁKONÍKU PRÁCE ............. 62
8 POROVNÁNÍ VLASTNICTVÍ AUTOMOBILU .............................. 65
9 ZÁVĚR ................................................................................ 77
PŘÍLOHY

A - Přehled sazeb základních náhrad při použití automobilu
B - Průměrné ceny pohonných hmot za zaměstnance
C - Průměrné ceny pohonných hmot za podnikatele
1 Úvod a cíl práce

Pro svoji bakalářskou práci jsem si zvolila téma Osobní automobil v podnikání a to především z důvodu, že automobil je nejvíce používaný dopravní prostředek a také nejčastěji nakupovaný majetek podnikatelem. Podle mého názoru si již žádný podnikatel nedokáže představit, že by mohl podnikat bez automobilu. Automobil se stal součástí našeho života i podnikání.

Každá podnikatelská činnost je spojena s určitými problémy. Mým cílem je vytvořit ucelený daňový pohled na osobní automobil a to nejen z pohledu daně z příjmů, daně z přidané hodnoty a silniční daně, ale i z pohledu ostatních souvisejících zákonů jako je zákon o rezervách či zákoník práce.

V úvodu své práce se věnuji právním předpisům, které ovlivňující bezpečnost a provoz automobilů. V dalších kapitolách jsem se snažila objasnit situace, které mohou podnikateli nastat z hlediska souvisejících zákonů. Nejvíce se věnuji pořízení a vyřazení vozidla z pohledu daně z příjmů, ale i daně z přidané hodnoty a také nejčastějším daňovým nákladům, které vznikají při užívání vozidla.

Na základě zjištěných poznatků jsem se nakonec snažila porovnat výhody v případě, že automobil zařadíme do majetku podnikatele nebo naopak, podnikatel bude využívat svoje soukromé vozidlo pro podnikání. Pro srovnání jsem ještě uvedla případ, že vozidlo bude pořízeno na leasing.
2 Osobní automobil v legislativě

Každý podnikatel, který chce používat vozidlo pro své podnikání, ale i pro soukromé účely, by se měl určitě seznámit s předpisy ovlivňující bezpečnost a provoz vozidel. Mezi nejdůležitější patří:

- zákon č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích
- zákon č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích
- vyhláška č. 527/2006 Sb., o užívání zpoplatněných pozemních komunikací
- zákon č. 247/2000 Sb., o získávání a zdokonalování odborné způsobilosti k řízení motorových vozidel a o změnách některých zákonů
- zákon č. 361/2000 Sb., o provozu na pozemních komunikacích
- zákon č. 12/1997 Sb., o bezpečnosti a plynulosti provozu na pozemních komunikacích
- vyhláška č. 341/2002 Sb., o schvalování technické způsobilosti a o technických podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích
- zákon č. 168/1999 Sb., o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla
- zákon č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě
- vyhláška č. 478/2000 Sb., kterou se provádí zákon o silniční dopravě
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádí zákon o účetnictví pro podnikatele

Dle zákona je silniční vozidlo definováno jako motorové nebo nemotorové vozidlo, které je vyrobené za účelem provozu na pozemních komunikacích pro přepravu osob, zvířat nebo věcí. Členíme ho na různé druhy a kategorie.
Druhy silničních vozidel:

- motocykl
- osobní automobily
- speciální vozidla
- přípojná vozidla
- ostatní silniční vozidla

Kategorie vozidla je skupina vozidel, která má stejné technické podmínky stanovené vyhláškou č. 341/2002 Sb., o schvalování technické způsobilosti a o technických podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích. Základní kategorie vozidel jsou:

- L = motorová vozidla zpravidla s méně než čtyřmi koly
- M = motorová vozidla, která mají nejméně čtyři kola a používají se pro dopravu osob
- N = motorová vozidla, která mají nejméně čtyři kola a používají se pro dopravu nákladů
- O = přípojná vozidla
- T = traktory zemědělské nebo lesnické
- S = pracovní stroje
- R = ostatní vozidla, která nelze zařadit do výše uvedených kategorií

Kategorie vozidel L, M, N, O, S ještě dále členíme na podkategorie. Pro příklad uvedu pouze členění kategorie M:

- M1 = vozidla, která mají nejvýše osm míst k přepravě osob, kromě místa řidiče, nebo víceúčelová vozidla
- M2 = vozidla, která mají více než osm míst k přepravě osob, kromě místa řidiče, a jejichž největší přípustná hmotnost nepřevyšuje 5 000 kg
• M3 = vozidla, která mají více než osm míst k přepravě osob, kromě místa řidiče, a jejichž největší přípustná hmotnost převyšuje 5 000 kg

Kromě kategorií je možné ještě rozlišovat i provedení např. sedan, hatchback, limuzína, kabriolet, kombi, osobní kombi, montážní, apod.

Provozovatel silničního vozidla zapsaného v registru silničních vozidel České republiky je fyzická osoba s místem trvalého pobytu nebo povoleného pobytu v České republice nebo právnická osoba se sídlem v České republice, která vlastním jménem provozuje silniční vozidlo.

Provozovatel nesmí používat vozidlo, které je technicky nezpůsobilé k provozu, není zaregistrováno v centrálním registru vozidel nebo nemá registrační značku, platné osvědčení o technické způsobilosti od stanice měření emisí a stanice technické kontroly, nemá v souladu identifikační údaje s údaji uvedenými v centrálním registru či sjednáno pojištění odpovědnosti z provozu vozidla.

Každý provozovatel musí nechat provést na vozidle technické prohlídky a měření emisí. U osobního automobilu je kontrola do čtyř let po prvním zápisu do registru a poté každé dva roky. Měření emisí se provádí měsíč před ukončením platnosti pravidelně technické kontroly.

Provozovatel vozidla musí automobil přihlásit k registraci u obecního úřadu s rozšířenou působností, v jehož správním obvodu má provozovatel vozidla bydliště nebo místo podnikání (liší-li se od bydliště) nebo sídlo.

K přihlášce do centrálního registru vozidel provozovatel musí předložit:

• technický průkaz vozidla
• doklad o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla
• doklad o technické prohlídce v případě, že se nejedná o nové vozidlo
• souhlas vlastníka k zaregistrování vozidla na jiného provozovatele
• protokol o evidenční kontrole vozidla v případě, že se nejedná o nové vozidlo
• doklad o vyřazení z registru jiného státu, pokud bylo v registru vozidel jiného státu zaregistrováno

Každé vozidlo musí být samozřejmě pojištěno. Provozovatel vozidla musí uzavřít s některou z pojišťoven smlouvu o pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla. Od pojišťovny obdrží doklad o pojištění a zelenou kartu. Výše pojištění je u každého pojistce jiné, záleží také na stáří vozidla, jeho výkonu a hmotnosti, způsobu použití vozidla apod. Pokud je vozidlem způsobena škoda, pojišťovna ji za podnikatele uhradí do výše limitu stanoveného ve smlouvě. Škoda bude uhrazena poškozenému, ne podnikateli. Pokud i on bude chtít nárokovat náhradu škody, musí mít uzavřené havarijní pojištění.

V účetnictví podnikatel eviduje vozidlo jako vlastní nebo pronajaté. U vlastního vozidla podnikatel účtuje jako o:

- dlouhodobém hmotném majetku (nejčastější případ)
- zboží (S vozidlem je nakládáno jako s věcí, která byla pořízena za účelem dalšího prodeje. Tento způsob je možné použít pouze v případě, že podnikatel s vozidly obchodoje.)
- zásoba vlastní výroby (Vozidlo lze evidovat jako výrobek, který je určený k prodeji nebo k vlastní spotřebě.)

Pronajatá vozidla jsou pořízena formou finančního nebo operativního pronájmu. Tyto vozidla se nevykazují v evidenci. Nájemné za pronájem musí podnikatel časově rozlišovat.
3 Osobní automobil z pohledu daně z příjmů

Časté změny zákona o daních z příjmů mají samozřejmě i vliv na využívání automobilu při podnikání. Z pohledu daně z příjmů je velmi důležitý vlastnický vztah k automobilu, na základě kterého lze uplatňovat různé daňové výhody. Dle vlastnictví rozdělujeme automobil:

- zařazený do obchodního majetku
- nezařazený do obchodního majetku
- pronajatý
- vypůjčený
- používaný zaměstnancem při pracovní cestě

Automobil zařazený do obchodního majetku


Používá-li se automobil i pro soukromé účely podnikatele, musí se skutečné výdaje za pohonné hmoty krátit podle toho, jak se automobil využívá na osobní potřebu. Samozřejmě i ostatní výdaje kromě silniční daně musí být kráceny. Přesný výpočet není stanoven, proto se nejčastěji vychází z poměru ujetých km pro podnikatelské účely k celkovému počtu ujetých km v daném období.

Automobil zařazený do obchodního majetku může používat i zaměstnanec pro své soukromé účely. I v tomto případě se musí uplatnit pohonné hmoty v prokazatelné výši pouze za služební cesty, ale ostatní výdaje se nekrátí. Zaměstnanci se musí v měsíční mzdě zvýšit daňový základ o 1 % vstupní ceny automobilu včetně DPH, nejméně však 1 000 Kč. Od roku 2008 se zahrnuje hodnota do vyměřovacího základu pro výpočet pojišťného na sociální a zdravotní pojištění. Částka 1 % vstupní ceny vstupuje do daňově uznatelných výdajů jako součást mzdových nákladů.
Automobil nezařazený do obchodního majetku

Podnikatel může využívat k podnikání i vlastní automobil a uplatňovat tak daňové výdaje ve výši základní náhrady a náhrady výdajů za spotřebované pohonné hmoty. Jelikož není automobil v majetku, nesmí se odpisovat, ani uplatňovat částky na opravu a údržbu automobilu. U automobilu, který byl v minulosti zařazen do obchodního majetku nebo byl součástí leasingu, je možné jako daňový výdaj uplatnit pouze spotřebu pohonných hmot.

Sazba základní náhrady (opotřebení vozidla) je pro rok 2009 ve výši 3,90 Kč na jeden ujetý kilometr pro služební účely.


Automobil pronajatý


Automobil vypůjčený

U vypůjčeného automobilu na základě smlouvy o výpůjčce podle §659 občanského zákoníku se jako daňově uznatelný výdaj uplatní náhrada za spotřebované pohonné hmoty. Automobil se využívá bezplatně.
Automobil zaměstnance používaný při pracovní cestě


3.1 Nejčastěji daňově uznatelné výdaje

Při používání automobilu se nejčastěji setkáváme s těmito daňově uznatelnými výdaji:

• odpisy
• spotřeba PHM
• výdaje na opravu a údržbu
• pojištění (povinné ručení i havarijní pojištění)
• silniční daň
• poplatky, dálniční známky apod.

Aby mohly být tyto náklady daňově uznatelné, musí splňovat určité podmínky. Mezi nejdůležitější patří:

• Výdaje musí být doložitelné, že skutečně vznikly.
• Výdaje musí být doložitelné, že vznikly v souvislosti s dosažením, zajištěním a udržením zdanitelných příjmů.
• Výdaje musí být zachyceny v souladu s platnými účetními předpisy v daňové evidenci nebo účetnictví.
• Výdaje nesmí být vyloučeny jiným předpisem z daňově uznatelných výdajů dle zákona o daních z příjmů.

K prokázání většinou slouží doklady o pořízení a zařazení automobilu, o nákupu pohonných hmot, oprav, apod. K prokázání výdajů na pohonné hmoty slouží kniha jízd.
3.1.1 Odpisy osobního automobilu


Aby mohl poplatník začít odpisovat majetek, musí zařadit automobil do příslušné odpisové skupiny podle přílohy č. 1 zákona o daních z příjmů. Dále se musí rozhodnout, jaký výpočet odpisu bude uplatňovat, tj. výpočet rovnoměrným nebo zrychleným způsobem.


Tab. 1: Délka doby odpisování (zdroj: zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

<table>
<thead>
<tr>
<th>Odpisová skupina</th>
<th>Doba odpisování v letech</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1</td>
<td>3</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>5</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>10</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>20</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>30</td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>50</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Rovnoměrné odpisování

Odpisy u rovnoměrného způsobu výpočtu jsou s výjimkou prvního roku stejné. V prvním roce je odpis většinou poloviční. Rovnoměrný odpis se vypočítá přiřazenou roční odpisovou sazbou ze vstupní ceny. Poplatník může použít i sazby nižší než jsou zákonem stanovené pouze v případě, že neuplatňuje paušální výdaje (tzn. odpisy vede pouze evidenčně) nebo do daňových nákladů zahrnuje pouze poměrnou část odpisů (tzn. podnikatel vozidlo používá např. pro soukromé účely).
Tab. 2: Sazby pro rovnoměrné odpisování (zdroj: zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

<table>
<thead>
<tr>
<th>Odpis. skupina</th>
<th>V 1. roce odpisování</th>
<th>V dalších letech odpisování</th>
<th>Pro zvýšenou vstupní cenu</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1</td>
<td>20</td>
<td>40</td>
<td>33,3</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>11</td>
<td>22,25</td>
<td>20</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>5,5</td>
<td>10,5</td>
<td>10</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>2,15</td>
<td>5,15</td>
<td>5</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>1,4</td>
<td>3,4</td>
<td>3,4</td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>1,02</td>
<td>2,02</td>
<td>2</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Zrychlené odpisování

U zrychleného odpisování je odpis nejvyšší ve druhém roce a poté se snižuje. Každý rok je tedy jiná hodnota odpisu. Zrychlený odpis se vypočte v prvním roce jako podíl vstupní ceny majetku a přiřazeného koeficientu v prvním roce odpisování. V dalších letech se vypočítá jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny majetku a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odpisování a počtem let, po které byl již odepisován.

Tab. 3: Koeficienty pro zrychlené odpisování (zdroj: zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

<table>
<thead>
<tr>
<th>Odpis. skupina</th>
<th>V 1. roce odpisování</th>
<th>V dalších letech odpisování</th>
<th>Pro zvýšenou zůstatkovou cenu</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1</td>
<td>3</td>
<td>4</td>
<td>3</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>5</td>
<td>6</td>
<td>5</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>10</td>
<td>11</td>
<td>10</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>20</td>
<td>21</td>
<td>20</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>30</td>
<td>31</td>
<td>30</td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>50</td>
<td>51</td>
<td>50</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Záleží tedy pouze na poplatníkovi, kdy a jakou výši si chce daňově uplatnit. Zda potřebuje v prvním roce odpisování uplatnit vyšší částku odpisu a tím si snížit základ daně nebo naopak. U každého majetku může podnikatel použít různý způsob odpisu. Pokud se rozhodne pro jednu z metod odpisování, musí ji zachovat po celou dobu odpisování.
Odpisy může poplatník i přerušit, např. pokud má nízký daňový základ. Při pokračování v odpisování musí poplatník pokračovat tak, jako by odpisování přerušeno nebylo.

**Příklad 1**


**Tab. 4: Výpočet odpisů**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rok</th>
<th>Rovnoměrný odpis</th>
<th>Zrychlené odpisování</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Sazba v %</td>
<td>Výpočet</td>
</tr>
<tr>
<td>2006</td>
<td>14,20</td>
<td>250 000 . 0,142</td>
</tr>
<tr>
<td>2007</td>
<td>28,60</td>
<td>250 000 . 0,286</td>
</tr>
<tr>
<td>2008</td>
<td>22,25</td>
<td>250 000 . 0,2225</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>22,25</td>
<td>250 000 . 0,2225</td>
</tr>
<tr>
<td>2010</td>
<td>22,25</td>
<td>250 000 . 0,2225</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Celkem</strong></td>
<td></td>
<td><strong>250 000</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Limit vstupní ceny osobních automobilů**


**Příklad 2**

Osobní automobil pořízen a zařazen do užívání ke konci roku 2007 v hodnotě 3 000 000 Kč. V roce 2007 platil daňový limit 1 500 000 Kč a podnikatel nemohl uplatnit daňové odpisy v plné výši.

**Tab. 5: Výpočet odpisů**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rok</th>
<th>Rovnoměrný odpis</th>
<th>Zrychlené odpisování</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Sazba v %</td>
<td>Výpočet</td>
</tr>
<tr>
<td>-----</td>
<td>-----------</td>
<td>---------</td>
</tr>
<tr>
<td>2007</td>
<td>14,20</td>
<td>1 500 000 · 0,142</td>
</tr>
<tr>
<td>2008</td>
<td>22,25</td>
<td>1 500 000 · 0,2225</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>22,25</td>
<td>1 500 000 · 0,2225</td>
</tr>
<tr>
<td>2010</td>
<td>22,25</td>
<td>1 500 000 · 0,2225</td>
</tr>
<tr>
<td>2011</td>
<td>22,25</td>
<td>1 500 000 · 0,2225</td>
</tr>
<tr>
<td>Celkem</td>
<td></td>
<td>1 500 000</td>
</tr>
</tbody>
</table>


**Tab. 6: Výpočet odpisů**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rok</th>
<th>Rovnoměrný odpis</th>
<th>Zrychlené odpisování</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Sazba v %</td>
<td>Výpočet</td>
</tr>
<tr>
<td>-----</td>
<td>-----------</td>
<td>---------</td>
</tr>
<tr>
<td>2008</td>
<td>11,00</td>
<td>3 000 000 · 0,11</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>22,25</td>
<td>3 000 000 · 0,2225</td>
</tr>
<tr>
<td>2010</td>
<td>22,25</td>
<td>3 000 000 · 0,2225</td>
</tr>
<tr>
<td>2011</td>
<td>22,25</td>
<td>3 000 000 · 0,2225</td>
</tr>
<tr>
<td>2012</td>
<td>22,25</td>
<td>3 000 000 · 0,2225</td>
</tr>
<tr>
<td>Celkem</td>
<td></td>
<td>3 000 000</td>
</tr>
</tbody>
</table>
**Krácení ročního odpisu**

U automobilu, který se používá z části pro soukromé účely, se do daňových výdajů podle § 28 odst. 6 zákona o daních z příjmů zahrnuje poměrná část odpisů. Celková hodnota odpisu se musí rozdělit na část, která souvisí s podnikáním a část, která souvisí s využíváním automobilu pro soukromé účely. Tímto kritériem může být např. počet kilometru ujetých v rámci podnikatelských účelů ve vztahu k celkovému počtu ujetých kilometrů.

**Příklad 3**


Tab. 7: Počet ujetých km:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rok</th>
<th>Celkový počet km</th>
<th>Počet km k podnikání</th>
<th>Počet km pro soukromé účely</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2008</td>
<td>12 000</td>
<td>9 000</td>
<td>3 000</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>20 000</td>
<td>16 000</td>
<td>4 000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

V roce 2008 ujel podnikatel celkem 12 000 km, z toho bylo pro podnikání pouze 9 000 km. Podnikatel si bude tedy uplatňovat odpisy pouze ve výši 75 %.

V roce 2009 ujel podnikatel celkem 20 000 km, z toho bylo pro podnikání 16 000 km. Podnikatel bude odpisy uplatňovat ve výši 80 %.

Pokud podnikatel bude i v roce 2010 používat firemní automobil pro soukromé účely, musí roční odpisy také zkrátit dle vypočteného poměru.
Tab. 8: Výpočet odpisů

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rok</th>
<th>Rovnoměrný odpis</th>
<th>Zrychlené odpisování</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Výpočet</td>
<td>Roční odpis</td>
</tr>
<tr>
<td>2006</td>
<td>250 000</td>
<td>0,142</td>
</tr>
<tr>
<td>2007</td>
<td>250 000</td>
<td>0,286</td>
</tr>
<tr>
<td>2008</td>
<td>250 000</td>
<td>0,2225</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>250 000</td>
<td>0,2225</td>
</tr>
<tr>
<td>2010</td>
<td>250 000</td>
<td>0,2225</td>
</tr>
<tr>
<td>Celkem</td>
<td>250 000</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

U automobilu, který je evidován u podnikatele na počátku zdaňovacího období a v průběhu období dojde k vyřazení majetku před koncem zdaňovacího období, je možné uplatnit ½ ročního odpisu. Žádný odpis si nesmí uplatnit podnikatel, který nemá automobil v evidenci ani na počátku ani ke konci zdaňovacího období.

**Mimořádné odpisy**

V protikrizovém zákoně č. 216/2009 Sb., který změnil zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, se zavádí nový druh odpisování majetku a to mimořádné odpisy. Podnikatel má nyní u odpisové skupiny č. 1. a 2. možnost výběru způsobu výpočtu ze tří variant, a to rovnoměrné, zrychlené a mimořádné odpisy.

U mimořádných odpisů v odpisové skupině č. 2 se doba odpisování zkracuje z 5 let na 24 měsíců, kdy se první rok odepíše 60% a druhý rok 40% vstupní ceny. Aby mohl poplatník použít tyto mimořádné odpisy, musí být prvním vlastníkem a majetek musí být pořízen nejdříve v období od 1. 1. 2009 do 30. 6. 2010. Odpisy se vypočítají na měsíce a to od následujícího měsíce po dni, v němž byly splněny podmínky pro odpisování. Odpisy se zaokrouhluji na celé koruny nahoru.

U takto odpisovaného majetku nelze použít technické zhodnocení, které nezvyšuje vstupní cenu majetku. Je-li technické zhodnocení provedeno, odpisuje se samostatně jako hmotný majetek v odpisové skupině, ve které by byl zařazen majetek. Pokud je majetek používán i pro soukromé účely, musí se i mimořádné odpisy krátit.
**Příklad 4**

Podnikatel pořídil v červenci 2009 osobní automobil v hodnotě 720 000 Kč. Rozhodl se využít mimořádné odpisy pro odpisovou skupinu č. 2. Jelikož ihned v červenci zařadil automobil do užívání, bude jeho první odpis již v měsíci srpen.

Hodnotu 60 % ze vstupní ceny odepíše v měsíci červenec 2010, v srpnu 2010 bude odpisovat již z hodnoty 40 % ze vstupní ceny. S odpisováním skončí v červenci 2011.

**Tab. 9: Výpočet odpisů**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rok</th>
<th>Počet měsíců</th>
<th>Výpočet</th>
<th>Roční odpis</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2009</td>
<td>5</td>
<td>36 000 x 5</td>
<td>180 000</td>
</tr>
<tr>
<td>2010</td>
<td>12</td>
<td>(36 000 x 7) + (24 000 x 5)</td>
<td>372 000</td>
</tr>
<tr>
<td>2011</td>
<td>7</td>
<td>24 000 x 7</td>
<td>168 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Čelkem</td>
<td></td>
<td></td>
<td>720 000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

První rok se odpisuje 60 % vstupní ceny, tzn. 60 % ze 720 000 Kč = 432 000 Kč

Měsíční odpis je ve výši 1/12 z 432 000 Kč = 36 000 Kč

Druhý rok se odpisuje 40 % ze vstupní ceny, tzn. 40 % za 720 000 Kč = 288 000 Kč

Měsíční odpis je ve výši 1/12 z 288 000 Kč = 24 000,-

Pro porovnání uvádíme výpočty ročních odpisů, jakoby poplatník nezvolil mimořádné odpisy. V tomto případě se automobil do daňových nákladů dostane v rámci 5 let, což je pro podnikatele méně výhodné.
Tab. 10: Výpočet odpisů

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rok</th>
<th>Rovnoměrný odpis</th>
<th>Zrychlené odpisování</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Sazba v %</td>
<td>Výpočet</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>11,00</td>
<td>720 000 . 0,11</td>
</tr>
<tr>
<td>2010</td>
<td>22,25</td>
<td>720 000 . 0,2225</td>
</tr>
<tr>
<td>2011</td>
<td>22,25</td>
<td>720 000 . 0,2225</td>
</tr>
<tr>
<td>2012</td>
<td>22,25</td>
<td>720 000 . 0,2225</td>
</tr>
<tr>
<td>2013</td>
<td>22,25</td>
<td>720 000 . 0,2225</td>
</tr>
<tr>
<td>Celkem</td>
<td></td>
<td>720 000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Technické zhodnocení

Jedná se o výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace dlouhodobého hmotného majetku, kdy se cena zvýšila v daném zdaňovacím období o více než 40 000 Kč.

Rekonstrukce zasahuje do majetku, který má za následek změnu účelu nebo změnu technických parametrů. Modernizaci se rozumí rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku.

Technické zhodnocení se zatřídí do stejné odpisové skupiny, ve které je evidován automobil. Pokud hodnota technického zhodnocení není vyšší než 40 000 Kč, může poplatník zahrnout celou hodnotu technického zhodnocení do výdajů podle §24 zákona o daních z příjmů.

Je-li je technické zhodnocení provedeno v roce pořízení majetku, resp. v prvním roce odpisování majetku, stává se hodnota technického zhodnocení součástí vstupní ceny automobilu. Je-li technické zhodnocení provedeno až v některém z dalších let odpisování, zvýší se vstupní cena automobilu, resp. zůstatková cena a použije se sazba, resp. koeficient pro zvýšené odpisování.

Příklad 5

Podnikatel pořídil automobil v roce 2009 za cenu 500 000 Kč. Ve stejném roce nechal do automobilu zabudovat klimatizaci v hodnotě 45 000 Kč. Jelikož je technické
zhodnocení provedeno ještě v prvním roce odpisování, stává se součástí vstupní ceny majetku, tj. 545 000 Kč.

**Tab. 11: Výpočet odpisů**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rok</th>
<th>Rovnoměrný odpis</th>
<th>Zrychlené odpisování</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Sazba v %</td>
<td>Výpočet</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>11,00</td>
<td>545 000 x 0,11</td>
</tr>
<tr>
<td>2010</td>
<td>22,25</td>
<td>545 000 x 0,2225</td>
</tr>
<tr>
<td>2011</td>
<td>22,25</td>
<td>545 000 x 0,2225</td>
</tr>
<tr>
<td>2012</td>
<td>22,25</td>
<td>545 000 x 0,2225</td>
</tr>
<tr>
<td>2013</td>
<td>22,25</td>
<td>545 000 x 0,2225</td>
</tr>
<tr>
<td>Celem</td>
<td></td>
<td>545 000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Pokud podnikatel pořídí klimatizaci až v roce 2010, tj. až ve druhém roce odpisování, bude se první rok majetek odpisovat pouze z pořizovací ceny 500 000 Kč. Až ve druhém roce odpisování se zvýší pořizovací cena, resp. zůstatková cena majetku a použije se sazba, resp. koeficient pro zvýšenou vstupní cenu, resp. zůstatkovou cenu.

**Tab. 12: Výpočet odpisů**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rok</th>
<th>Rovnoměrný odpis</th>
<th>Zrychlené odpisování</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Sazba v %</td>
<td>Výpočet</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>11,00</td>
<td>500 000 x 0,11</td>
</tr>
<tr>
<td>2010</td>
<td>20,00</td>
<td>545 000 x 0,20</td>
</tr>
<tr>
<td>2011</td>
<td>20,00</td>
<td>545 000 x 0,20</td>
</tr>
<tr>
<td>2012</td>
<td>20,00</td>
<td>545 000 x 0,20</td>
</tr>
<tr>
<td>2013</td>
<td>20,00</td>
<td>545 000 x 0,20</td>
</tr>
<tr>
<td>2014</td>
<td>20,00</td>
<td>545 000 x 0,20</td>
</tr>
<tr>
<td>Celem</td>
<td></td>
<td>545 000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

V případě, že byl automobil v době technického zhodnocení plně odepsán rovnoměrným způsobem, zvýší technické zhodnocení vstupní cenu majetku. Automobil
je tedy následně odpisován ze zvýšené vstupní ceny, přičemž se použije sazba pro zvýšenou vstupní cenu. U automobilu, který byl již plně odepsán zrychleným způsobem, tvoří zvýšenou zůstatkovou cenu již pouze hodnota technického zhodnocení. Zůstatková cena automobilu je v tomto případě nulová. Pro výpočet odpisu se opět použije koeficient pro zvýšenou zůstatkovou cenu.

**Příklad 6**

Podnikatel zakoupil osobní automobil v roce 2003 za pořizovací cenu 500 000 Kč. V roce 2009 provedl technické zhodnocení ve výši 45 000 Kč. Automobil je již v roce 2009 plně odepsaný.

**Tab. 13:** Výpočet odpisů

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rok</th>
<th>Rovnoměrný odpis</th>
<th>Zrychlené odpisování</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Sazba v %</td>
<td>Výpočet</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>20,00</td>
<td>545 000 x 20 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2010</td>
<td></td>
<td>5</td>
</tr>
<tr>
<td>2011</td>
<td></td>
<td>5</td>
</tr>
<tr>
<td>2012</td>
<td></td>
<td>5</td>
</tr>
<tr>
<td>Celkem</td>
<td></td>
<td>545 000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Pokud se provádí technické zhodnocení na automobilu po skončení jeho doby odpisování, je výhodnější odpisovat automobil již při samotném pořízení rovnoměrným způsobem. Do daňových výdajů se tak technické zhodnocení dostane rychleji, než při zrychleném odpisování.

Provede-li podnikatel *technické zhodnocení na pronajatém osobním automobilu*, které uhradí, může na základě písemné smlouvy s leasingovou společností technické zhodnocení odpisovat.

### 3.1.2 Spotřeba pohonných hmot

Daňově uznatelným výdajem na pracovní cesty jsou i náklady na pohonné hmoty spotřebované silničním motorovým vozidlem *zahrnutým v obchodním majetku*.
poplatníka nebo v nájmu. Veškeré výdaje na provoz vozidla se zapisují přímo do účetníctví a náhrady se nepočítají. Pokud se doklad o pořízení pohonných hmot zařadí do daňových výdajů, musí se prokázat účel uskutečnění jízdy.

Aby mohl poplatník tyto výdaje prokázat, musí vést evidenci jízd, která by měla obsahovat minimálně tyto údaje: datum jízdy, cíl jízdy, účel jízdy, ujeté km, typ vozidla, registrační název, stav ujetých km k 1. lednu, resp. k datu zahájení používání vozidla a k 31. prosinci, resp. k datu ukončení používání vozidla. U vozidel, která jsou v majetku firmy, není průměrná spotřeba v technickém průkazu důležitá. Veškeré nákupy pohonných hmot poté dáme rovnou do daňových výdajů bez ohledu na skutečnou spotřebu vozidla.

Je-li toto vozidlo použito pro soukromou jízdu, musí se v knize jízd minimálně uvést datum a ujeté km. Poté se musí skutečné výdaje za pohonné hmoty krátit podle toho, jak automobil využíváme pro osobní potřebu.

Pokud nemá podnikatel automobil zahrnutý v obchodním majetku, může uznat jako daňové výdaje náhradu za spotřebované pohonné hmoty a základní náhradu za užívání automobilu.

Pokud podnikatel má automobil bezplatně vypůjčený nebo se jedná o vlastní automobil, který byl již vyřazený z majetku nebo o automobil, který není zahrnutý v majetku podnikatele, ale byl předmětem leasingu a podnikatel nájemně uplatnil jako daňový výdaj, může poté uplatnit pouze náhradu za pohonné hmoty (bez základní náhrady na km).

Základní náhrada se stanoví jakou součin sazby základní náhrady v Kč na 1 km a počet km ujetých na pracovní cestě. Sazba základní náhrady je stanovena vyhláškou Ministerstva práce a sociálních věcí na základě § 189 zákoníku práce. Pro rok 2009 činí sazba pro osobní automobil 3,90 Kč. V této sazbě jsou zahrnuty veškeré výdaje spojené s provozem vozidla nezahrnutého v majetku podniku.

Hodnota náhrady za spotřebované pohonné hmoty se vypočítá jako součin počtu ujetých km, průměrné spotřeby na 1 km a ceny pohonných hmot.

Při uplatňování náhrady za pohonné hmoty se podnikatel může rozhodnout, zda použije skutečnou cenu za nákup nebo použije průměrnou cenu pohonných hmot. Od roku 2009 průměrné ceny vyhlašuje Ministerstvem práce a sociálních věcí na začátku účetního

**Příklad 7**

Podnikatel používá svůj automobil, který není zařazený v obchodním majetku, pro účely služebních cest. Doklady o nákupu pohonných hmot si neschovává a používá průměrnou cenu, kterou pro rok 2009 stanovilo Ministerstvo práce a sociálních věcí. Cena u pohonné hmoty Natural 95 je stanovena ve výši 26,80 Kč za litr. V technickém průkazu vozidla jsou uvedeny tři údaje o spotřebě 8 – 5 – 6 litrů na 100 kilometrů. Podle knihy jízd využil svůj automobil pro své podnikání na 5 400 km.

Výpočet průměrné spotřeby vozidla: \((8 + 5 + 6) / 3 = 6,33\) litrů na 100 km, tj. 0,06 litrů na 1 km

Základní náhrada: \(5 400 \times 3,90\) Kč/km = 21 060 Kč

Náhrada za spotřebované pohonné hmoty: \(5 400 \times 0,06 \times 26,80 = 8 683,20 = 8 684\) Kč

Celková náhrada pro podnikatele je tedy ve výši 29 744 Kč.

**Paušální výdaje na dopravu**

Pokud podnikatel používá osobní automobil pro podnikání, může uplatnit tzv. paušální výdaje na dopravu v hodnotě 5 000 Kč u jednoho vozidla za každý celý kalendářní měsíc. Bude-li podnikatel používat vozidlo i pro soukromé účely, částka se krátí o 20 %. Podnikatel si tedy bude moci uplatnit částku 4 000 Kč.

Částku může uplatnit právnická osoba i fyzická osoba s příjmy podle §7 a 9 zákona o daních z příjmů a to pouze na 3 vlastní automobily, která jsou i nejsou zahrnutá do obchodního majetku nebo jsou v nájmu.
Paušální výdaje na dopravu nelze použít u automobilu, který

- slouží k dosažení příjmů zahrnovaných do dílčího základu daně podle § 10 zákona o daních z příjmů.
- byl přenechán k užívání jiné osobě.
- je čtvrtý nebo další automobil téhož poplatníka.
- poplatník používá při náhradě za spotřebované pohonné hmoty dle §24 odst. 2 písm. k) bodu 4 zákona o daních z příjmů, tj. uplatňuje náhradu za spotřebované pohonné hmoty s použitím tuzemských cen u zahraničních pracovních cest, při kterých výdaje na pohonné hmoty nelze prokázat.


Pokud podnikatel uplatňuje výdaje stanovené procentem z příjmů, zahrnují již tyto výdaje i paušální výdaj za dopravu. Není možné si ji tedy uplatnit.

3.1.3 Výdaje na opravu a údržbu

Mezi další nejčastější výdaje spojené s užíváním automobilu patří výdaje na běžnou údržbu a opravy vozidla, jako jsou např. výdaje na výměnu a pořízení pneumatik, výměna oleje, náhradní díly. Patří sem i technické prohlídky a měření emisí. Do výdajů na udržování lze zahrnout i mytí vozu. V tomto případě je nutné rozlišovat, co patří mezi opravy a údržbu a co je technické zhodnocení.

*Oprava* je vynaložený výdaj pro odstranění částečného fyzického potížení nebo poškození za účelem uvedení do provozuschopného stavu. Obvykle se užívají náhradní díly a nedochází k technickému zhodnocení.

*Údržba* se zpomaluje fyzické opotřebení, odstraňují se drobnější závady a předcházejí se jejich následkům. Údržba může být považována za prevenci vzniku škody a vady na majetku.
Oprava a údržba je okamžitým a jednorázovým daňovým výdajem. Tyto výdaje je možné uplatnit pouze u vozidla, které je v obchodním majetku nebo v nájmu.

U automobilu, který se používá i pro soukromé účely, musí být i tyto výdaje kráceny. Nejčastěji se vychází z poměru ujetých km pro podnikatelské účely k celkovému počtu ujetých km v daném období.

3.1.4 Pojistně

Do daňových výdajů lze zahrnout i zaplacené pojištění automobilu. Patří sem havarijní, ale i povinné ručení za provoz motorových vozidel. I tento daňový výdaj musí být krácen, používá-li se automobil pro soukromé účely.

3.1.5 Silniční daň

Daňovým nákladem se již silniční daň stává na základě zaúčtování předpisu daně, resp. zálohy na daň. Tato daň se také nekrátí, ani když je automobil používán pro soukromé účely.

3.1.6 Poplatky

Může se jednat o poplatky za parkování, používání silnic, dálnic, trajektů, tunelů, apod. I v tomto případě se všechny výdaje krátí, používá-li se automobil pro soukromé účely.

3.1.7 Zhodnocení

3.2 Daňové souvislosti při pořízení automobilu

Pořizovací cena automobilu je ve většině případů větší než 40 000 Kč, tím se stává hmotným majetkem podnikatele. Pořizovací cena není hned daňovým nákladem. Do daňových nákladů se pořizovací cena dostává prostřednictvím odpisů.

Mezi nejčastější způsoby pořízení automobilu patří jeho koupě na základě kupní smlouvy. Další způsoby pořízení automobilu např. finanční a operativní pronájem, nabýti vkladem, darování

3.2.1 Koupě

Toto je nerozšířenější způsob pořízení automobilu. Podnikatel se stává ihned vlastníkem majetku a může začít ihned odpisovat a uplatňovat další daňové výhody.


3.2.2 Finanční pronájem (leasing)


Pořízení automobilu na leasing bylo daňově výhodnější než koupě automobilu a jeho odpisování. Tuto výhodu zrušil zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů a to pro nově uzavřené leasingové smlouvy platné od 1. 1. 2008. Prodloužila se
minimální doba trvání leasingu, která musí být nyní shodná s dobou životnosti majetku pro účely daňového odpisování. Automobil patří od roku 2008 do odpisové skupiny č. 2 s dobou životnosti 5 let. Tím musí být finanční smlouva uzavřena minimálně po dobu 60 měsíců.


**Příklad 8**


**Tab. 14: Výpočet odpisů**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rok</th>
<th>Sazba v %</th>
<th>Výpočet</th>
<th>Roční odpis</th>
<th>Zůstatková cena</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2008</td>
<td>11,00</td>
<td>860 000 . 0,11</td>
<td>94 600</td>
<td>765 400</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>22,25</td>
<td>860 000 . 0,2225</td>
<td>191 350</td>
<td>574 050</td>
</tr>
<tr>
<td>2010</td>
<td>22,25</td>
<td>860 000 . 0,2225</td>
<td>191 350</td>
<td>382 700</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Celkem 381 625

Zůstatková cena je ve výši 478 375 Kč. Nájemce bude automobil odkupovat za 480 000 Kč. Kupní cena je vyšší než zůstatková cena a nájemce může od počátku finančního leasingu do jeho ukončení uplatňovat zaplacené nájemné do daňových nákladů. Po odkoupení zařadí nájemce vozidlo do svého majetku a bude ho odpisovat z odkupní ceny 480 000 Kč.
Další změna byla provedena od dne 1. 4. 2009, kdy začala účinnost zákona č. 87/2009 Sb. Ten snížil minimální dobu nájmu u odpisové skupiny č. 2 z 60 měsíců na 54 měsíce. Tato změna platí až pro nové leasingové smlouvy uzavřené od data účinnosti zákona, tj. 1. 4. 2009.

Pomocí protikrizového zákona č. 216/2009 Sb. lze nájemné u finančního pronájmu s následnou koupí automobilu uzatvořit do daňových nákladů ještě za kratší dobu než 60, resp. 54 měsíců. Musí být ale splněny tyto podmínky:

- Doba nájmu u automobilu odpisovaného vlastníkem (pronajímatelkou) formou mimořádných odpisů trvá nejméně 24 měsíce. Doba nájmu se počítá ode dne přenechání vozidla nájemci k užívání.
- Po ukončení doby nájmu přechází ihned vlastnické právo na nájemce.
- Po ukončení pronájmu zahrne nájemce odkoupený automobil do svého obchodního majetku.


**Příklad 9**


Při splnění všech podmínek je nájemné daňově uznatelné.
3.2.3 Operativní pronájem

Na základě smlouvy o nájmu se pronajímatel zavazuje přenechat nájemci automobil k dočasnému užívání a nájemce se zavazuje zaplatit nájemné. Vlastníkem je pronajímatel i po ukončení smlouvy.

Při tomto způsobu pořízení není možné automobil odpisovat. U dalších výdajů záleží na smluvním ujednání. Pokud musí podnikatel uzavřít havarijní pojištění, je zmocněn k platbě zákonného pojištění, či je smlouvou uvedeno, že pohonné hmoty, dálniční známku apod. platí nájemce, je možné uznat výdaje jako daňově uznatelné.

Silniční daň i opravy (kromě škod způsobených nájemcem) platí vždy pronajímatel. Pokud je smluvní vztah delší než jedno zdaňovací období, musí se splátky časově rozlišovat.

3.2.4 Nabytí vkladem

Automobil může být součástí nepeněžního vkladu společníků u obchodních společností. Tento vklad se oceňuje podle znaleckého posudku. Při odpisování automobilu se musí pokračovat stejně, jak bylo započato u původního vlastníka, tzn. odpisy se budou počítat z původní pořizovací ceny při zachování způsobu odpisování.

Je-li vkladatel fyzická osoba, automobil nebyl v jeho majetku a pořídil ho v kratší době než 5 let před vkladem do společného podnikání, je vstupní cenou:

- pořizovací cena při úplatném pořízení automobilu,
- vlastní náklady při pořízení ve vlastní režii,
- cena stanovená pro účely dědické či darovací daně při nabytí zděděním či darováním.

Z této ceny se bude také odpisovat. Při delší době pořízení (víc než 5 let) se odpisuje z odhadní ceny. Jelikož si vkladatel může uplatnit ½ ročního odpisu, musí si nabyvatel také uplatnit pouze ½ ročního odpisu.
**Příklad 10**


Společnost zaúčtuje vklad od společníka 1 ve výši 150 000 Kč. Při výpočtu daňových odpisů musí pokračovat ve zvoleném způsobu společníka 1. V roce 2009 si uplatní ½ ročního odpisu.

**Tab. 15: Výpočet odpisů**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rok</th>
<th>Rovnoměrný odpis</th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Výpočet</td>
<td>Roční odpis</td>
<td>Odpis u společníka 1</td>
<td>Odpis s.r.o.</td>
</tr>
<tr>
<td>2006</td>
<td>14,20</td>
<td>300 000 . 0,142</td>
<td>42 600</td>
<td>42 600</td>
</tr>
<tr>
<td>2007</td>
<td>28,60</td>
<td>300 000 . 0,286</td>
<td>85 800</td>
<td>85 800</td>
</tr>
<tr>
<td>2008</td>
<td>22,25</td>
<td>300 000 . 0,2225</td>
<td>66 750</td>
<td>66 750</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>22,25</td>
<td>300 000 . 0,2225</td>
<td>66 750</td>
<td>33 375</td>
</tr>
<tr>
<td>2010</td>
<td>22,25</td>
<td>300 000 . 0,2225</td>
<td>38 100</td>
<td>38 100</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Celkem</strong></td>
<td><strong>300 000</strong></td>
<td><strong>228 525</strong></td>
<td><strong>71 475</strong></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Společnost zaúčtuje vklad od společníka 2 ve výši 200 000 Kč. Společník 2 neměl automobil ve svém majetku a automobil nebyl pořízen v delším období než 5 let. Odpisy se budou počítat z celkové pořizovací hodnoty 400 000 Kč a společnost si může zvolit i způsob odpisu.

**3.2.5 Darování**

Jedná se o bezúplatné nabytí majetku od jiného subjektu nebo fyzické osoby. Nabyvatel automobilu je poplatníkem daně darovací. Pokud dochází k darování mezi osobami
zařazenými v I. a II. skupině, je dar osvobozen od darovací daně. V ostatním případě je nutné zaplatit darovací daň.

3.2.6 Zhodnocení


3.3 Daňové souvislosti při vyřazení automobilu

Každý automobil jednou doslouží a z majetku je vyřazen. Existují různé způsoby, jak automobil vyřadit z evidence. Nejčastěji se však jedná o jeho prodej. Mezi další způsoby vyřazení patří: přeřazení do osobního užívání, vyřazení v důsledku škody, z důvodu likvidace, darování nebo z důvodu opotřebení.

3.3.1 Prodej

U právnických osob je příjem z prodeje vždy součástí zdanitelných výnosů. U fyzických osob je to odlišné, v určitých případech připadá v úvahu i osvobození od daně.

*Automobil nebyl nikdy zahrnutý v majetku podnikatele*

Je-li prodej automobilu uskutečněn více než rok po jeho pořízení a fyzická osoba neměla automobil nikdy zahrnutý ve svém majetku, je příjem z prodeje od daně osvobozen podle § 4 odst. 1 písm. c) zákona o daních z příjmů.
**Příklad 11**


Tento příjem je od daně osvobozen, jelikož od data pořízení a prodeje uplynul více než jeden rok.

Pokud by podnikatel tento termín nedodržel, musí příjmy z prodeje zdanit jako ostatní příjem dle § 10 zákona o daních z příjmů. Jako výdaj je možné uplatnit kupní cenu, náklady na opravu, technické zhodnocení a další náklady související s prodejem vozidla. V tomto případě není možné vykázan daňovou ztrátu, protože výdaje lze uplatnit jen do výše příjmů. Základ daně bude v tomto případě nulový.

**Příklad 12**


Tento příjem není od daně osvobozen, jelikož od data pořízení do data prodeje neuplynul rok. Od příjmu si může odečíst pořizovací cenu a cenu opravy. Do dílčího základu daně § 10 zákona o daních z příjmů vstoupí hodnota 15 000 Kč (140 000 – 120 000 – 5 000).

**Automobil byl někdy zahrnutý v majetku podnikatele**

Pokud měl podnikatel automobil zahrnutý ve svém majetku a vyřadil ho, musí mezi vyřazením a prodejem uplynout 5 let, aby byl příjem z prodeje osvobozen od daně.

Prodá-li podnikatel automobil dříve, musí příjmy z prodeje zdanit jako ostatní příjem dle § 10 zákona o daních z příjmů. Při vyřazení automobilu z majetku si může podnikatel uplatnit ½ ročního odpisu. Při výpočtu daně lze jako výdaj uplatnit případnou zůstatkovou cenu. Hodnota příjmu nezvyšuje vyměřovací základ pro výpočet sociálního a zdravotního pojištění.
Příklad 13

Podnikatel prodá v roce 2009 automobil vložený do majetku firmy, který nejprve vyřadí z evidence. Odpisuje zrychleným způsobem od roku 2007 z ceny 500 000 Kč. Sjednaná prodejní cena je ve výši 230 000 Kč.

Tab. 16: Výpočet odpisů

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rok</th>
<th>Zrychlené odpisování</th>
<th>Koeficient</th>
<th>Výpočet</th>
<th>Roční odpis</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2007</td>
<td>4                            500 000 : 4</td>
<td>125 000</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2008</td>
<td>6                             2 x 375 000 : (6 – 1)</td>
<td>150 000</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>6                             2 x 225 000 : (6 – 2)½ odpis</td>
<td>112 500</td>
<td>56 250</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Celkem</td>
<td>331 250</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Zůstatková cena je ve výši 168 750 Kč (500 000 – 331 250). Podnikatel si může uplatnit ½ roční odpis ve výši 56 250 Kč, zůstatkovou cenu si uplatnit nemůže. Tato hodnota bude vstupovat do dílčího základu daně dle § 7 zákona o daních z příjmů.

Jelikož je automobil prodán dříve, než uplyne pětileté časové období, není příjem osvobozen od daně z příjmů. Hodnota 230 000 Kč podléhá zdanění jako ostatní příjmy dle § 10 zákona o daních z příjmů. Jako daňový výdaj může poplatník uplatnit zůstatkovou cenu vyřazeného automobilu. Dílčí základ daně dle § 10 zákona o daních z příjmů bude činit 61 250 Kč (230 000 – 168 750).

Automobil je zahrnutý do majetku podnikatele

Příjem z prodeje automobilu, který je zahrnutý v majetku podnikatele, není od daně nikdy osvobozen. V roce prodeje automobilu je možné jako daňový výdaj uplatnit poloviční odpis, zůstatkovou cenu v plné výši a další výdaje související s prodejem vozidla (např. odhad, poplatky za převod). V tomto případě je možné vykázat daňovou i účetní ztrátu. Podnikatel si však musí dát pozor, neboť příjem z prodeje zvyšuje i vyměřovací základ pro výpočet sociálního a zdravotního pojištění.
**Příklad 14**

Podnikatel prodá v roce 2009 automobil vložený do majetku firmy. Odpisuje zrychleným způsobem od roku 2007 z ceny 500 000 Kč. Sjednaná prodejní cena je ve výši 230 000 Kč.

**Tab. 17: Výpočet odpisů**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rok</th>
<th>Zrychlené odpisování</th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Koeficient</td>
<td>Výpočet</td>
</tr>
<tr>
<td>2007</td>
<td>4</td>
<td>500 000 : 4</td>
</tr>
<tr>
<td>2008</td>
<td>6</td>
<td>2 x 375 000 : (6 – 1)</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>6</td>
<td>2 x 225 000 : (6 – 2)</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>½ odpis</td>
<td>56 250</td>
</tr>
<tr>
<td>Celkem</td>
<td></td>
<td>331 250</td>
</tr>
</tbody>
</table>


**Příklad 15**

Podnikatel prodá v roce 2009 automobil vložený do majetku firmy. Odpisoval zrychleným způsobem od roku 2004 z ceny 500 000 Kč. Sjednaná prodejní cena je ve výši 100 000 Kč. Podnikatel zaplatil znalecký posudek ve výši 5 000 Kč.

Automobil je již v době prodeje zcela odepsán, zůstatková cena je tedy nulová. Příjem z prodeje je součástí základu daně podle § 7 zákona o daních z příjmů. Podnikatel si může uplatnit jako daňový výdaj znalecký posudek. Dílčí základ daně bude ve výši 95 000 Kč (100 000 – 5 000).

**Za zůstatkovou cenu** se považuje podle § 29 odst. 2 zákona o daních z příjmů rozdíl mezi vstupní cenou a celkovou výší odpisů a to i tehdy, pokud poplatník do výdajů
zahrne pouze poměrnou část odpisů, např. z důvodu používání automobilu i pro soukromé účely.

**Příklad 16**


**Tab. 18: Výpočet odpisů**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rok</th>
<th>Zrychlené odpisování</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Koeficient</td>
</tr>
<tr>
<td>2007</td>
<td>4</td>
</tr>
<tr>
<td>2008</td>
<td>6</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>6</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>½ odpis</td>
</tr>
<tr>
<td>Celkem</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>


**Prodej nadlimitního automobilu**

Do konce roku 2007 se na prodej osobních automobilů s limitovanou vstupní cenou vztahovalo ustanovení v § 23 odst. 4 písm. l) zákona o daních z příjmů, které umožňovalo nezahrnout do základu daně příjem z prodeje, a to do výše součtu zůstatkové ceny a rozdílu, o který pořizovací cena včetně technického zhodnocení převyšuje vstupní cenu automobilu.
Příklad 17


Tab. 19: Výpočet odpisů

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rok</th>
<th>Zrychlené odpisování</th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Koeff.</td>
<td>Výpočet</td>
</tr>
<tr>
<td>2004</td>
<td>4</td>
<td>900 000 : 4</td>
</tr>
<tr>
<td>2005</td>
<td>5</td>
<td>2 x (1 500 000 – 225 000) : (5 – 1)</td>
</tr>
<tr>
<td>2006</td>
<td>5</td>
<td>2 x 637 500 : (5 – 2)</td>
</tr>
<tr>
<td>2007</td>
<td>5</td>
<td>2 x 212 500 : (5 – 3)</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>½ odpis</td>
</tr>
<tr>
<td>Celkem</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Zůstatková cena je ve výši 106 250 Kč (1 500 000 – 1 393 750). Dle výše uvedeného § 23 je příjem z prodeje ve výši 306 250 Kč (106 250 + (1 700 000 – 1 500 000)). Jelikož skutečná cena prodeje je vyšší než tato vypočtená hodnota, zahrne se do dílčího základu daně § 7 zákona o daních z příjmů pouze rozdíl, o který převyšuje skutečný příjem z prodeje vypočtenou hodnotou. Do základu daně tedy vstoupí hodnota ve výši 193 750 Kč (500 000 – 306 250).

Prodej automobilu pořízeného na leasing

U tohoto prodeje je nutné rozlišovat, zda byl či nebyl po skončení leasingu automobil zařazen do majetku podnikatele.

Automobil zařazen po skončení leasingu do majetku podnikatele

Zařazením automobilu do majetku firmy po skončení leasingové smlouvy splní podnikatel jednu z podmínek, aby nájemně mohlo být daňově uznatelné. Při prodeji bude příjem zahrnut do dílčího základu daně § 7 zákona o daních z příjmů.
**Příklad 18**

Podnikatel po dobu trvání leasingové smlouvy uhradil nájemné ve výši 650 000 Kč a uplatnil si je jako daňové. Po odkoupení vložil automobil do svého majetku a chce automobil prodat ve výši 250 000 Kč.

Do dílčího základu daně dle § 7 zákona o daních z příjmů vstoupí celá částka příjmu ve výši 250 000 Kč. Žádné další výdaje si poplatník nemůže uplatnit. Nájemné ve výši 650 000 Kč si již uplatnil v průběhu trvání leasingu. Zvýšení základu daně ovlivní i základ pro sociální a zdravotní pojištění.

*Automobil zařazen po skončení leasingu do majetku podnikatele, ale před samotným prodejem byl z evidence vyřazen*

I v tomto případě je splněna podmínka daňové uznatelnosti a nájemné může být daňově uznatelné. Jelikož je automobil vyřazen z majetku firmy, vstoupí příjem do dílčího základu daně dle § 10 zákona o daních z příjmů.

**Příklad 19**

Podnikatel po dobu trvání leasingové smlouvy uhradil nájemné ve výši 650 000 Kč a uplatnil si je jako daňové. Po odkoupení vložil automobil do svého majetku a chce automobil prodat ve výši 250 000 Kč. Před samotným prodejem automobil vyřadil z evidence.

Do dílčího základu daně dle § 10 zákona o daních z příjmů vstoupí celá částka příjmu ve výši 250 000 Kč. Žádné další výdaje si poplatník nemůže uplatnit. Nájemné ve výši 650 000 Kč si již uplatnil v průběhu trvání leasingu. Zvýšení základu daně neovlivní základ pro sociální a zdravotní pojištění.

*Automobil nezařazen po skončení leasingu do majetku podnikatele*

Nezařazením automobilu do majetku firmy, nesplnil podnikatel podmínku k daňové uznatelnosti nájemného. Z tohoto důvodu musí o uplatněné nájemné zvýšit základ daně. Je-li prodej uskutečněn do roka od skončení leasingu, vstupuje příjem do dílčího základu daně dle § 10 zákona o daních příjmů. Tento příjem je možné krátit o zaplacené
nájemné, které si daňově neuplatnil. Ve většině případů bude základ daně nulový.
V ostatním případě je příjem z prodeje od daně z příjmů osvobozen.

**Příklad 20**

Podnikatel po dobu trvání leasingové smlouvy uhradil nájemné ve výši 650 000 Kč a uplatnil si je jako daňové. Po odkoupení nevložil automobil do svého majetku a po dvou letech chce automobil prodat ve výši 250 000 Kč.

Podnikatel musí navýšit základ daně § 7 zákona o daních z příjmů o neprávem uplatněné nájemné do daňových výdajů, a to o hodnotu 650 000 Kč.

Příjem z prodeje vstoupí do dílčího základu daně dle § 10 zákona o daních z příjmů v částce 0 Kč (250 000 – 650 000), jelikož je možné od příjmu odečíst neuplatněné nájemné.

**Prodej automobilu na protiúčet**

Velmi často se lze setkat i s tímto způsobem prodeje. Poplatník vlastně zaplatí část ceny svým starým automobilům. Poplatník musí příjem za starý automobil zdanit a odpisy se uplatňují z celkové hodnoty nového automobilu.

**Příklad 21**

Poplatník kupuje nový automobil za 1 000 000 Kč. S prodejcem se dohodne, že mu dá svůj starý automobil na protiúčet v hodnotě 200 000 Kč a 800 000 Kč doplatí.

Poplatník částku 200 000 Kč zdani a odpisy bude počítat z hodnoty 1 000 000 Kč.

**3.3.2 Přeřazení do osobního užívání**

3.3.3 Vyřazení v důsledku škody

Nedaňovým nákladem jsou všechny škody s výjimkou škod do výše kryté náhradami, způsobených živelní pohromou nebo způsobených neznámým pachatelem dle potvrzení policie. Při tomto způsobu vyřazení může podnikatel uplatnit jako daňový výdaj ½ ročního odpisu automobilu.

Škoda

Podle zákona o daních z příjmů se škodou rozumí fyzické znehodnocení majetku ve vlastnictví poplatníka a to z objektivních i subjektivních příčin, pokud je majetek vyřazen z důsledku škody. Pro daňové uznání zůstatkové ceny musí být tedy škoda způsobena na majetku ve vlastnictví podnikatele a musí být z tohoto důvodu taky vyřazen. Zůstatkovou cenu u vyřazeného automobilu z důvodu škody je možné zahrnout jen do výše náhrad. Není možné uplatnit celou výši.

Příklad 22


Tab. 20: Výpočet odpisů

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rok</th>
<th>Zrychlené odpisování</th>
<th>Roční odpis</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Sazba v %</td>
<td>Výpočet</td>
</tr>
<tr>
<td>2007</td>
<td>14,20</td>
<td>120 000 . 14,20 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2008</td>
<td>22,25</td>
<td>120 000 . 22,25 %</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>22,25</td>
<td>120 000 . 22,25 %</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>½ odpis</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Celkem</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Zůstatková cena je ve výši 62 910 Kč (120 000 – 57 090). Z této hodnoty může podnikatel uplatnit pouze částku do výše náhrady, tj. 35 000 Kč. Do dílčího základu
daně dle § 7 zákona o daních z příjmů vstoupí hodnota 35 000 – 35 000 = 0. Podnikatel si může ještě uplatnit poloviční odpis ve výši 13 350 Kč.

Škoda způsobená neznámým pachatelem

Daňovým výdajem jsou škody způsobené neznámým pachatelem. O tom, že je pachatel neznámý, musí mít podnikatel potvrzení policie jakéhokoliv státu. Nemusí se jednat pouze o policii České republiky a to v případě, že ke škodě došlo mimo území České republiky. Pokud ale škodu způsobí pachatel, kterého policie zjistí, nelze výdaje uznat jako daňové. I v případě, že nám pachatel škodu nikdy nenahradí.

Příklad 23

Podnikatel vlastnil automobil se zůstatkovou cenou 250 000 Kč. Podle potvrzení policie ČR byl automobil zcizen neznámým pachatelem. Z tohoto důvodu je zůstatková cena daňovým výdajem. Při vyřazení automobilu z evidence si podnikatel uplatní ½ ročního odpisu.

Případná náhrada od pojišťovny za odcizený automobil je daňový příjem.

Příklad 24

Podnikatel vlastnil automobil se zůstatkovou cenou 250 000 Kč. Policie ČR pachatele dopadla a zahájila s ním trestní řízení. Z tohoto důvodu je zůstatková cena daňovým výdajem pouze do výše přijaté náhrady od pachatele. Při vyřazení automobilu z evidence si podnikatel uplatní ½ ročního odpisu.

Živelná pohroma

V § 24 odst. 10 zákona o daních z příjmů je definována živelní pohroma. Jedná se o nezaviněný požár, výbuch, blesk, vichřici s rychlostí větru na 75 km/h, záplavy, krupobití, sesouvání půdy, skalní zřízení, pokud k ním nedošlo v souvislosti s průmyslovým nebo stavebním provozem, sesouvání nebo zřícení lavin a zemětřesení dosahující alespoň 4. stupně mezinárodní stupnice. Jedná se tedy o škodu, která nebyla zaviněna člověkem. Každá škoda musí být doložena posudkem pojišťovny nebo soudního znalce i v případě, že poplatník nebyl pojištěn.
**Příklad 25**

Podnikatel vlastnil automobil se zůstatkovou cenou 250 000 Kč, který byl poničen vodou při povodni. Podnikatel si opatřil soudní posudek, a proto si může zůstatkovou cenu uplatnit jako daňový výdaj. Při vyřazení automobilu z evidence si podnikatel uplatní ½ ročního odpisu.

### 3.3.4 Vyřazení z důvodu likvidace

Jedná se o vyřazení automobilu z jiného důvodu než škody. Většinou je to majetek po uplynutí doby jeho životnosti. Likvidace bývá spojena s velkou nespolehlivostí a poruchovostí majetku, zastaráním majetku. Podnikatel by měl sepsat likvidační protokol s důvodem likvidace, který podepíší odpovědné osoby.

Jedná-li se o automobil, který ještě není úplně odepsaný, představuje zůstatková cena poté daňový výdaj. Při tomto způsobu vyřazení může podnikatel uplatnit jako daňový výdaj ½ ročního odpisu automobilu.

### 3.3.5 Vyřazení z důvodu darování

Podnikatel daruje svůj obchodní majetek na základě darovací smlouvy. V tomto případě nemůže být zahrnuta do daňových výdajů zůstatková cena a to podle § 25 odst. 1 písm. o) zákona o daňích z příjmů.

Při tomto způsobu vyřazení může podnikatel uplatnit jako daňový výdaj ½ ročního odpisu automobilu. Pokud není obdarovanou osobou osoba přímá, musí obdarovaný zaplatit darovací daň.

**Příklad 26**

Podnikatel daruje svému synovi automobil, který je oceněn dle posudku ve výši 300 000 Kč. Automobil byl v majetku podnikatele.

Syn musí podat daňové přiznání do 30 dnů od darování, ale daň bude nulová.
Příklad 27

Pokud stejný podnikatel daruje automobil svému známému, který není v žádném příbuzenském vztahu, musí obdarovaný platit 7 % darovací daň a podat přiznání do 30 dnů ode dne obdarování.

3.3.6 Vyřazení v důsledku opotřebení


3.3.7 Zhodnocení

Podnikatel, který chce prodat svoje vozidlo, by měl vždy nejprve zvážit všechny důsledky z hlediska daně z příjmů. Pokud nesplní časové testy, není to pro podnikatele ve většině případů vyhodné. To samozřejmě nejvíce platí u pořízení vozidla na leasing. Pokud nezařadí vozidlo po skončení leasingu do svého majetku, musí o veškeré nájemné, které si daňově uznal, navýšit základ daně z příjmů.

Pro podnikatele, který uplatňuje výdaje ve skutečné hodnotě, je zařazení vozidla po skončení leasingu do majetku a poté jeho vyřazení z důvodu prodeje výhodnější, a to především z hlediska nenavýšení daňového základu pro výpočet sociálního a zdravotního pojistného. Pokud by automobil z majetku nevyřadil a prodal, příjem by vstoupil do dílčího základu § 7 a tím by navýšil daňový základ pro výpočet pojistného.

Uplatňuje-li podnikatel výdaje procentní částkou z příjmů (tzv. paušálem), je pro něj vyřazení automobilu z majetku před samotným prodejem nevýhodné, protože příjem vstoupí do dílčího základu § 10 a v tomto případě již není možné si uplatnit výdaje procentem z příjmů. Tím bude mít vyšší základ daně.
4 Osobní automobil z pohledu daně z přidané hodnoty

V roce 2009 vstoupil v platnost zákon č. 87/2009 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Tento zákon přinesl podnikatelům dlouho očekávanou změnu a to možnost uplatnění nároku na odpočet daně u osobního automobilu. Do této doby bylo možné uplatnit DPH pouze u osobních automobilů kategorie N1 (vozy s přepážkou).

Podnikatel, který si chce nárokovat odpočet DPH, musí splnit několik podmínek:

- automobil musí pořídit nejdříve 1. 4. 2009, tj. dnem účinnosti novely zákona,
- musí být podnikatelem a plátcem DPH,
- automobil musí být používán k podnikatelským účelům.

Datum zdanitelného plnění je u:

- Dodání na základě kupní smlouvy s místem plnění v tuzemsku den dodání automobilu. V ostatních případech (mimo kupní smlouvu) je to den fyzického převzetí automobilu.
- Pořízení z jiného členského státu EU opět s místem plnění v tuzemsku den dodání automobilu. V ostatních případech je to opět den fyzického převzetí automobilu.
- Dovozu ze třetích zemí den propuštění do celního režimu, většinou dne propuštění do režimu volného oběhu.

Příklad 28

Pokud je v kupní smlouvě uveden den dodání 30. 3. 2009 a podnikatel převezme vozidlo až 4. 4. 2009, nemá v tomto případě nárok na odpočet DPH. Kdyby bylo ve smlouvě stanoveno, že den dodání je dnem převzetí, měl by již podnikatel nárok na odpočet.

Již nezáleží na formě pořízení vozidla, nárok na odpočet DPH je možné uplatnit při koupi vozidla v hotovosti nebo úvěrem, u finančního leasingu (kdy je ve smlouvě sjednána povinnost odkupu, ale i oprávnění na odkup vozidla) a u operativního
pronájmu. Odpočet DPH lze uplatnit i u technického zhodnocení vozidla a pojištění, např. havarijní.

**Pořízení automobilu prostřednictvím smlouvy o finančním pronájmu**

Podnikatelé si mohou odečíst DPH z mimořádné splátky, tzv. akontace, z každé měsíční splátky a také z předem sjednané odkupní ceny po ukončení leasingu. Odpočet DPH lze nárokovat dle splátkového kalendáře. Důležitou podmínkou je, aby oba byli plátci DPH.


**Pořízení v hotovosti, resp. na úvěr**

Nárok na vrácení DPH vzniká podnikateli na základě vystavené faktury. Splátka úvěru již DPH nepodléhá.

**Pořízení automobilu dle zvláštního režimu**

U osobního automobilu, který je pořízen od obchodníka s použitým zbožím dle § 90 zákona o dani z příjmů, není možné odpočet DPH uplatnit. Obchodník používá zvláštní režim zdanění přirážky, tj. prodává ojeté auta, které např. nakoupil od neplácenců daně, a nesmí na daňovém dokladu vyčíslit daň z přirážky. Podnikatel, i když je plátce DPH, nemá nárok na odpočet.

Vystupuje-li obchodník jako zprostředkovatel prodeje a prodávající si mohl uplatnit nárok na odpočet DPH, může si daň uplatnit i kupující. Pokud prodávající pořídil automobil v době, kdy si nemohl uplatnit daň, tj. před 1. 4. 2009, je to pro něj osvobozený příjem od daně a kupující si v tomto případě nemůže daň uplatnit.
Automobil používán pro soukromé účely

Podnikatel, který nebude vozidlo používat pouze pro podnikatelské účely, musí nárok na odpočet DPH krátit v poměrné výši. V tomto případě by měl již při pořízení automobilu uplatnit DPH pouze v poměrné výši, která odpovídá rozsahu použití pro podnikatelskou činnost. Tento poměr může například podnikatel vypočítat z knihy jízd zaměstnance, kterému bude vozidlo přiděleno, za minulé období. Při uplatnění kráceného nároku na odpočet např. ve výši 70 % nevzniká povinnost provádět dodanění z důvodu užívání vozidla pro soukromé účely.

Stanovit rozsah použití je při pořízení vozidla velmi obtížné, proto má podnikatel i druhou možnost a to uplatnění celé hodnoty DPH při jeho pořízení. Poté musí podnikatel při použití vozidla pro soukromé účely přiznávat daň na výstupu za každé zdaňovací období, ve kterém se bude vozidlo používat pro soukromé účely.

Příklad 29

Podnikatel pořídil v květnu 2009 vozidlo v celkové hodnotě 892 500 Kč (750 000 Kč + DPH 142 500 Kč) a uplatnil si celou hodnotu DPH. Od září používá vozidlo i pro soukromé účely. Podnikatel je měsíční plátce DPH. V měsíci září ujel dle knihy jízd 3 500 km, z toho 950 km pro soukromé účely. V měsíci říjen ujel dle knihy jízd 4 200 km a z toho 1 100 km pro soukromé účely. Průměrná spotřeba vozidla je 6,5 l/100 km. Cena dle dokladů od čerpací stanice je za 1 litr 25,50 Kč včetně DPH.

Postup výpočtu za měsíc září

Výpočet spotřeby pohonných hmot pro soukromé účely: 950 km . (6,5 l/100 km) = 61,75 l

Celková cena v Kč: 67,75 x 25,50 = 1 574,63 Kč

Částka daně v Kč: 1 574,63 x (19/119) = 251,47 Kč

Podnikatel vytvoří doklad o použití a hodnota DPH vstoupí do daňového přiznání za měsíc září jako uskutečněné plnění. Stejný postup výpočtu provede podnikatel i pro měsíc říjen a vypočtenou hodnotu musí přiznat jako daň na výstupu v přiznání za měsíc říjen.
**Kniha jízd**

Pro účely DPH musí podnikatel vždy dokázat počet ujetých kilometrů pro podnikatelské a soukromé účely. K tomu nejlépe slouží kniha jízd. Z hlediska daně z příjmů byla její evidence zrušena v případě, že si podnikatel bude uplatňovat paušální výdaj na dopravu. Podnikatel má možnost si uplatňovat DPH z nákupů pohonných hmot i v případě paušálního výdaje na dopravu, ale pomocí knihy jízd musí dokázat její oprávněnost.

**Prodej automobilu**

Prodej automobilu, u kterého byl při pořízení uplatněn nárok na odpočet daně, bude pro podnikatele standardně zdanitelným plněním. Pokud dojde k prodeji vozidla, u kterého nebyl uplatněn odpočet DPH, prodej vozidla je od daně osvobozen.

**Příklad 30**


**Z hodnocení**

Podnikateli, který je plátce DPH, se odpočet daně z přidané hodnoty při nákupu vozidla určitě vyplatí. To platí především v případě, že svoje vozidlo používá hlavně pro svoji podnikatelskou činnost. Podnikatel se samozřejmě může přihlásit jako plátce daně dobrovolně, ale v tomto případě by si měl propočítat, zda se mu to kvůli koupi vozidla vyplatí.
Osobní automobil z pohledu silniční daně

Předmětem daně silniční jsou dle zákona č 16/1993 Sb., o dani 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 anebo k činnostem, z nichž plynoucí příjmy jsou předmětem daně z příjmů u subjektů nezaložených za účelem podnikání podle zvláštního předpisu. Bez ohledu na to, zda jsou používána k podnikání, jsou předmětem daně vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny určená výlučně k přepravě nákladů a registrovaná v České republice.

Předmětem silniční daně nejsou:

- speciální pásové automobily
- zemědělské a lesnické traktory a jejich přípojná vozidla
- ostatní vozidla, např. potahové vozidlo, motorový vozík pro invalidy
- další zvláštní vozidla, např. samojízdné nebo přípojné pracovní stroje
- vozidla, kterým byla přidělena zvláštní registrační značka podle § 15 vyhlášky č. 243/2001 Sb., o registraci vozidel. Například se jedná o vozidla historická, pro zkušební účely

Od silniční daně jsou osvobozena vozidla:

- s méně než čtyřmi koly zapsaná v technickém průkazu vozidla jako kategorie L a jejich přípojná vozidla, např. motocykl.
- diplomatických misí a konzulárních úřadů.
- zabezpečující linkovou osobní vnitrostátní přepravu za předpokladu, že ujedou pro tento účel více než 80 % km z celkového počtu km jimi ujetých ve zdaňovacím období.
- provozovaná ozbrojenými sílyami, vozidla civilní obrany, vozidla bezpečnostních sborů, obecní policie, sboru dobrovolných hasičů, zdravotnické, důlní a horské záchranné služby a poruchové služby plynárenských a energetickým zařízení.
vozidla pro dopravu osob nebo vozidla pro dopravu nákladů s největší povolenou hmotností méně než 12 t, která mají elektrický pohon, mají hybridní pohon kombinující spalovací motor a elektromotor, používají jako palivo zkapalněný ropný plyn označovaný jako LPG nebo stlačený zemní plyn označovaný jako CNG nebo jsou vybavena motorem určeným jeho výrobcem ke spalování automobilového benzínu a etanolu 85 označovaného jako E85.

**Poplatníkem daně** je fyzická i právnická osoba. Jedná se o:

- provozovatele vozidla registrovaného v České republice a je zapsána v technickém průkazu,
- uživatele vozidla v případě, že provozovatel zemře, zanikl, byl zrušen nebo odhlášen z registru vozidel
- zaměstnavatele, který vyplácí cestovní náhrady svému zaměstnanci za použití osobního automobilu a daňová povinnost nevznikla již provozovateli vozidla
- stálou provozovnu nebo jinou organizační složku osoby se sídlem nebo trvalým pobytem v zahraničí.


**Základem daně** u osobních automobilů je zdvihový objem motoru v cm³. Tato roční sazba se zjišťuje pro každé vozidlo zvlášť dle údaje uvedených v technickém dokladu.
Tab. 21: Roční sazba daně ze základu daně činí při zdvihovém objemu motoru (zdroj: zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční)

<table>
<thead>
<tr>
<th>Zdvihový objem motoru</th>
<th>Roční sazba daně</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Do 800 cm³</td>
<td>1 200 Kč</td>
</tr>
<tr>
<td>Nad 800 cm³ do 1250 cm³</td>
<td>1 800 Kč</td>
</tr>
<tr>
<td>Nad 1250 cm³ do 1500 cm³</td>
<td>2 400 Kč</td>
</tr>
<tr>
<td>Nad 1500 cm³ do 2000 cm³</td>
<td>3 000 Kč</td>
</tr>
<tr>
<td>Nad 2000 cm³ do 3000 cm³</td>
<td>3 600 Kč</td>
</tr>
<tr>
<td>Nad 3000 cm³</td>
<td>4 200 Kč</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Pokud je poplatník daně zaměstnavatel, který vyplácí cestovní náhrady svému zaměstnanci, může použít sazbu daně 25 Kč za každý den použití osobního automobilu, je-li to pro něj výhodnější.

Příklad 31

V roce 2009 využíval podnikatel auto svého zaměstnance k podnikání. Roční sazba daně je u automobilu se zdvihovým objemem 1900 cm³ ve výši 3 000 Kč.

Tab. 22: Provoz automobilu v měsících

<table>
<thead>
<tr>
<th>Měsíc</th>
<th>Počet dnů</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Leden</td>
<td>4</td>
</tr>
<tr>
<td>Březen</td>
<td>11</td>
</tr>
<tr>
<td>Duben</td>
<td>20</td>
</tr>
<tr>
<td>Říjen</td>
<td>5</td>
</tr>
<tr>
<td>Listopad</td>
<td>3</td>
</tr>
<tr>
<td>Prosinec</td>
<td>9</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Roční sazba:

Měsíční hodnota v případě použití roční sazby by byla ve výši 250 Kč (3 000 / 12)

Celková daň: 250 x 6 = 1 500 Kč
Denní sazba:

Počet dnů x denní sazba = 52 x 25 = 1 300 Kč

Pro podnikatele je výhodnější použít denní sazbu.

Sazba daně se snižuje o 25 % u vozidel, která jsou podle údajů v technickém průkazu určena pro činnosti výrobní povahy v rostlinně výrobě. Poplatníkem daně musí být osoba provozující zemědělskou výrobu.

Počínaje rokem 2008 lze uplatnit další snížení roční sazby daně a to o:

- 48 % po dobu následujících 36 kalendářních měsíců od data jejich první registrace
- 40 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců (tj. od 37. do 72. měsíce registrace vozidla)
- 25 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců (tj. od 73. do 108. měsíce registrace vozidla)

Nárok na snížení sazby vzniká počínaje kalendářním měsícem první registrace vozidla a končí u téhož vozidla po 108 kalendářních měsících. Je-li vozidlo dovezené ze zahraničí, musí poplatních doložit doklad o první registraci vozidla vydaným příslušným registračním orgánem v zahraničí, popř. registračním orgánem na území České republiky, který má k dispozici údaje k vozidlu, v nichž je první registrace zaznamenána.

U vozidel registrovaných poprvé v České republice nebo v zahraničí do 31. 12. 1989 se sazba daně zvyšuje o 25 %.

**Daňová povinnost** vzniká počínaje kalendářním měsícem, ve kterém se vozidlo stalo předmětem daně. Povinnost zaniká s koncem kalendářního měsíce, kdy vozidlo přestalo být předmětem daně, např. při prodeji automobilu.
**Příklad 32**


**Automobil Škoda**

Prodejce zaplatí silniční daň naposledy za měsíc červenec. Od srpna se stává plátce silniční daně kupující podnikatel, který se musí u příslušného finančního úřadu zaregistrovat.

**Automobil Toyota**

Prodejce musí zaplatit silniční daň ještě za měsíc srpen, pokud ho alespoň jednou použil pro své podnikání. Kupující nebude vozidlo používat pro podnikání, silniční daň tedy platit nemusí.


**Zálohy a daň**

Výše daně činí poměrnou část odpovídající součinu jedné dvanáctiny roční sazby a počtu kalendářních měsíců počínaje měsícem, ve kterém daňová povinnost vznikla, resp. zanikla.

Poplatník musí podat z těchto vozidel daňové přiznání a to do 31. ledna roku následujícího. Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Termín podání daňového přiznání nemůže ovlivnit ani daňový poradce, je pevně stanovený.

Záloha na daň se vypočte ve výši jedné dvanáctiny příslušné roční sazby daně za každý kalendářní měsíc, ve kterém u vozidla trvala daňová povinnost. Zálohy jsou splatné do 15. dubna, 15. července, 15. října a 15. prosince. Do 31. ledna se musí daň doplatit.

Zálohy na daň a výsledná daň se zaokrouhlují na celé koruny nahoru. Slevu na daní (kombinovaná doprava) nelze u osobního automobilu uplatnit.
**Příklad 33**

V roce 2009 využíval podnikatel auto svého zaměstnance k podnikání. Roční sazba daně je u automobilu se zdvihovým objemem 1900 cm³ ve výši 3 000 Kč.

**Tab. 23:** Provoz automobilu v měsících

<table>
<thead>
<tr>
<th>Měsíc</th>
<th>Počet dnů</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Leden</td>
<td>4</td>
</tr>
<tr>
<td>Březen</td>
<td>11</td>
</tr>
<tr>
<td>Duben</td>
<td>20</td>
</tr>
<tr>
<td>Říjen</td>
<td>5</td>
</tr>
<tr>
<td>Listopad</td>
<td>3</td>
</tr>
<tr>
<td>Prosinec</td>
<td>12</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Podnikatel se rozhodl použít pro odvod záloh denní sazbu 25 Kč za každý den použití automobilu.

Výpočet záloh u denní sazby:

1. záloha (splatná do 15. 4. 2009) ve výši 375 Kč (4 x 25 + 11 x 25)
2. záloha (splatná do 15. 7. 2009) ve výši 500 Kč (20 x 25)
3. záloha (splatná do 15. 10. 2009) ve výši 0 Kč
4. záloha (splatná do 15. 12. 2009) ve výši 200 Kč (5 x 25 + 3 x 25)

Celkem na zálohách zaplaceno je 1 075 Kč.

Celková daň při použití denní sazby je ve výši 1 375 Kč. Podnikatel musí do 31. 1. 2009 doplatit 300 Kč (1 375 – 1 075).

Pokud by pro výpočet daně použil podnikatel roční sazbu, zaplatil by o 125 Kč více. Měsíční hodnota v případě použití roční sazby by byla ve výši 250 Kč (3 000 / 12).

Celková daň: 250 x 6 = 1 500 Kč

Tato sazba je pro podnikatele výhodnější v případě, že automobil nepoužívá v měsíci vícekrát než 10 dnů. (25 x 10 = 250 Kč, což je výše měsíční zálohy vypočtená z roční sazby).
Zhodnocení:

Silniční daň s automobilem, který se používá pro podnikání, samozřejmě souvisí. Výše daně závisí na zdvihovém objemu motoru. Podnikatel musí daň platit za každé vozidlo, které používá k podnikatelským účelům. Pokud zaměstnanec použije na žádost zaměstnavatele při pracovní cestě své vozidlo, musí také podnikatel za použití vozidla silniční daň zaplatit, i když není provozovatel vozidla. Bude-li to pro něj výhodnější, může pro výpočet silniční daně použít denní sazbu 25 Kč.

Silniční daň je daňově uznatelný náklad a lze ji uznat v plné výši, i když se vozidlo používá částečně pro soukromé účely.
6 Osobní automobil z pohledu zákona o rezervách

Podle § 24 odst. 2 písmene i) zákona o daních z příjmů je daňovým výdajem i rezerva na opravu hmotného majetku vytvořená dle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.


Rezervy mohou vytvářet osoby, které jsou:

- vlastníky majetku,
- nájemci majetku na základě smlouvy o nájmu podniku a k opravám je smluvně zavázán,
- vlastníky majetku a procházejí reorganizací nebo oddlužením dle insolvenčního zákona.

Rezervu není možné vytvořit pro majetek, který:

- je určen k likvidaci,
- se opravuje v důsledku škody či jiné nepředvídané události,
- se opravuje pravidelně každý rok,
- vlastní poplatník, u něhož byl prohlášen konkurz.

Výhodou tvorby rezerv na opravy je, že částky jsou daňově uznatelné hned v prvním roce.

Od roku 2009 ale dochází k většímu zpřísnění vytváření rezerv. Podnikatel musí převést finanční prostředky ve výši rezerv každé zdaňovací období na samostatný účet. Tento účet musí být používán pouze pro ukládání finančních prostředků týkající se rezerv. Finance musí být taky převedeny nejpozději do termínu pro podání daňového přiznání.
Není-li tak učiněno, musí se rezerva v následujícím zdaňovacím období zrušit. Vytvořená rezerva může být čerpána pouze na účely, pro které byla vytvořena.

**Příklad 34**


Podnikatel zahrne do daňových výdajů v roce 2009 hodnotu 50 000 Kč. Stejnou hodnotu převedl na zvláštní účet rezerv, tím si může hodnotu 50 000 Kč daňově uplatnit. V roce 2010 opět vytvořil rezervu ve výši 50 000 Kč, ale finanční prostředky již nestihl poslat do termínu daňového přiznání.

Podnikatel si tedy nemůže v roce 2010 hodnotu rezervy daňově uplatnit. A v roce 2011 musí zrušit vytvořenou rezervu v roce 2009 a o uplatněnou hodnotu 50 000 Kč navýšit své zdanitelné příjmy.

**Výpočet rezerv**

Při stanovení výše rezervy se vychází vždy z ceny bez daně z přidané hodnoty, pokud je podnikatel plátce DPH. Pro výpočet výše rezervy je nutné znát hodnotu předpokládané opravy. Poté se hodnota rezervy pro každé zdaňovací období vypočítávají jako podíl celkových nákladů na opravu a počtu zdaňovacího období. Do počtu zdaňovacího období patří i období, ve kterém dojde k zahájení tvorby rezervy, nezahrnuje se do něj předpokládané období, ve kterém dojde k zahájení opravy.

**Příklad 35**


Výpočet hodnoty rezerv:

150 000/3 = 50 000 Kč

Každý rok si může podnikatel uplatnit do daňových výdajů částku 50 000 Kč. Nesmí však zapomenout, že tuto hodnotu musí uložit na samostatný účet a to do termínu pro podání daňového přiznání.

U movitého majetku může být rezerva ještě stanovena ve vztahu k objemu výkonu majetku v technických jednotkách. Výše rezervy je poté rovna podílu celkových nákladů na opravu dle rozpočtu na jednotku předpokládaného objemu výkonu a součtu objemů skutečných výkonů za zdaňovací období a za předcházející období, pokud nebylo zdaňovacím obdobím.

**Příklad 36**

Podnikatel pořídil automobil v roce 2008 a naplánoval jeho opravu po ujetí 30 000 km. Předpokládaná oprava bude ve výši 150 000 Kč. V roce 2008 ujel 8 000 km, v roce 2009 se jednalo o 11 000 km a v roce 2010 ujel 9 000 km a v roce 2011 dojde ke změně opravě. Podnikatel splnil veškeré podmínky pro uznání hodnoty rezervy jako daňově uznatelné.

**Tab. 24: Výpočet odpisů**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rok</th>
<th>Počet km</th>
<th>Výpočet</th>
<th>Rezerva</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2008</td>
<td>8 000</td>
<td>(150 000 : 30 000) . 8 000</td>
<td>40 000 Kč</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>11 000</td>
<td>(150 000 : 30 000) . 11 000</td>
<td>55 000 Kč</td>
</tr>
<tr>
<td>2010</td>
<td>9 000</td>
<td>(150 000 : 30 000) . 9 000</td>
<td>45 000 Kč</td>
</tr>
<tr>
<td>2011</td>
<td>2 000</td>
<td>(150 000 : 30 000) . 2 000</td>
<td>10 000 Kč</td>
</tr>
<tr>
<td>Celkem</td>
<td>30 000</td>
<td></td>
<td>150 000 Kč</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Dojde-li ke změně předpokládaných nákladů na opravu, musí podnikatel provést její úpravu ve zdaňovacím období, ve kterém toto změnu zjistí.

**Příklad 37**

a cena se navýšila na 190 000 Kč. Podnikatel splnil veškeré podmínky pro uznání hodnoty rezervy jako daňově uznatelné.

**Tab. 25: Výpočet rezerv**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rok</th>
<th>Výpočet</th>
<th>Rezerva</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2009</td>
<td>150 000 / 3</td>
<td>50 000 Kč</td>
</tr>
<tr>
<td>2010</td>
<td>150 000 / 3</td>
<td>50 000 Kč</td>
</tr>
<tr>
<td>2011</td>
<td>210 000 / 3</td>
<td>70 000 Kč</td>
</tr>
<tr>
<td>Celkem</td>
<td></td>
<td>170 000 Kč</td>
</tr>
</tbody>
</table>


Celková hodnota rezervy na opravu bude nižší než předpokládaná cena opravy. Chybou by bylo, kdyby si poplatník v roce 2011 uplatnit celou zbývající hodnotu do výše 210 000 Kč, tj. 110 000 Kč.

*Rezerva na opravu musí být vytvořena* na minimálně 2 zdaňovací období a maximálně na 3 zdaňovací období pro majetek, který je zařazen v odpisové skupině č. 2.

*Rezervy se musí zrušit v případě, že:*

- oprava není zahájena ani další zdaňovací období po předpokládané době zahájení opravy.
- rezerva není vyčerpána ani v dalším zdaňovacím období po skutečném zahájení opravy.

Podle zákona o rezervách se zahájení opravy považuje termín, kdy se fyzicky začne provádět práce na majetku, resp. kdy dojde k převzetí majetku na opravu od jiného podnikatele.

**Příklad 38**

Podnikatel vytvořil v roce 2009 rezervu na opravu automobilu. Předpokládaná oprava bude ve výši 150 000 Kč a má se uskutečnit v roce 2012. Rezervu podnikatel


Z hodnocení

Přeřazením automobilu do druhé odpisové skupiny vznikla nově podnikateli možnost vytvářet rezervy na budoucí opravy. Za velkou nevýhodu považuji nutnost uložení finančních prostředků na samostatném účtu.
7 Osobní automobil z pohledu zákoníku práce


Zaměstnanec také může použít osobní automobil při pracovní cestě. V tomto případě rozlišujeme dvě varianty:

a) zaměstnanec použije automobil se souhlasem zaměstnavatele.

V tomto případě mu přísluší náhrada jízdních výdajů odpovídající ceně jízdného za určený dopravní prostředek.

Příklad 39


b) zaměstnanec použije automobil na žádost zaměstnavatele.


Základní náhrada = náhrada za 1 km dle vyhlášky x počet ujetých km

Cenu pohonných hmot prokazuje zaměstnanec dokladem o nákupu. Je-li více dokladů, určí se průměrná cena aritmetickým průměrem ze všech dokladů. Pokud zaměstnanec cenu neprokáže, použije zaměstnavatel průměrnou cenu příslušné pohonné hmoty dle vyhlášky Ministerstva práce a sociálních věcí.
Spotřeba se vypočítá z údajů uvedených v technickém průkazu vozidla, které musí zaměstnanec předložit.

Náhrada za spotřebované pohonné hmoty = počet ujetých km x průměrná spotřeba na 1 km x cena pohonných hmot

**Příklad 40**

Zaměstnavatel vyslal svého zaměstnance na pracovní cestu. Zaměstnanec na žádost zaměstnavatele použije pro pracovní cestu svůj osobní automobil. Dle technického průkazu jezdí vozidlo na Benzin Natural 95 a má průměrnou spotřebu 6 l / 100 km. Zaměstnanec nepředložil žádný doklad o nákupu pohonných hmot a ujel 230 km. Dle vyhlášky č. 451/2008 je cena benzinu naturelu ve výši 26,80 Kč.

Základní náhrada za použití vozidla = 3,90 x 230 = 897 Kč

Náhrada za spotřebované pohonné hmoty = 230 x 0,06 x 26,80 = 369,84

Celková náhrada = 897 + 369,84 = 1 267 Kč

Zaměstnanec může použít i vozidlo vypůjčené, např. vozidlo svého příbuzného. Náhrady se i v tomto případě počítají stejným způsobem. Zaměstnanec náhrady nezdaňuje.


Zhodnocení

Každý podnikatel, který bude své zaměstnance posílat na pracovní cesty, by se měl určitě se zákoníkem práce seznámit. Podnikatel by měl určitě rozlišovat, zda zaměstnanec použil automobil na žádost zaměstnavatele nebo pouze s jeho souhlasem. Výpočet je v tomto případě odlišný. Pokud je automobil použit na žádost zaměstnavatele, je to samozřejmě pro zaměstnance výhodnější.

Zákoník určuje i další podmínky, kdy se mohou cestovní výdaje vyplatit.
8 Porovnání vlastnictví automobilu

V této kapitole bych chtěla prakticky rozebrat výhody a nevýhody, které se odvíjejí od zařazení či nezařazení automobilu do majetku podnikatele, či využívání půjčeného nebo pronajatého vozidla.

Každého podnikatele čeká dlouhá cesta. Nejdříve se musí rozhodnout, z jakých zdrojů automobil pořídí, dále musí automobil zaregistrovat a i při využívání vozidla na něj čekají další nástrahy a překážky.

Příklad 41


Varianta 1: Automobil v osobním majetku podnikatele

Většina podnikatelů zařazuje automobil do svého obchodního majetku a tím poté mohou využívat určitě daňové výhody. Co vše ale musí podnikatel provést při pořízení vozidla, se pokusím popsat níže.

Pořízení automobilu

Všechny způsoby pořízení a jejich výhody, nevýhody a daňové dopady jsem se snažila rozebrat v předešlých kapitolách. I když bude podnikatel používat vozidlo pro soukromé účely, rozhodl se při pořízení odečíst celou hodnotu DPH. Nárok na odpočet DPH ve výši 108 300 Kč podnikatel uvede v přiznání za měsíc listopad. Základ daně ve výši 570 000 Kč bude jeho nedaňový výdaj.
Registr silničních vozidel

Podnikatel musí přihlásit vozidlo k registraci na předepsaném tiskopisu u obecního úřadu s rozšířenou působností, v jehož správním obvodu má provozovatel vozidla bydliště nebo místo podnikání. Při registraci osobního automobilu musí podnikatel zaplatit poplatek za zápis, který činí 800 Kč za motorová vozidla s nejméně čtyřmi koly, a je pro podnikatele daňovým výdajem. Poplatky jsou uvedeny v příloze zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatnících.

Podnikatel musí do čtyř let po prvním zápisu do registru nechat provést technickou prohlídku a emise vozidla a potom pravidelně každé dva roky. Poplatek za technickou prohlídku bude také jeho daňovým výdajem.

Pojištění

Aby mohl být automobil vůbec zařazen do registru silničních vozidel, musí poplatník (jako vlastník vozidla) uzavřít pojištění odpovědnosti z provozu vozidla (tzv. povinné ručení) u některé z vybraných pojišťoven. Podnikatel uzavřel smlouvu o pojištění v hodnotě 9 500 Kč s platbou jedenkrát za rok. Dále dobrovolně uzavřel smlouvu o havarijním pojištění vozidel ve výši 25 600 Kč s platbou jedenkrát za rok. Obě dvě částky pojistného jsou daňově uznatelné.

Zařazení vozidla do majetku podnikatele

Zařazením automobilu do majetku může podnikatel začít s odpisováním vozidla. Prostřednictvím odpisů se bude pořizovací cena dostávat do daňových nákladů podnikatele. Podnikatel zvolil pro výpočet, tzv. mimořádné odpisy a to z toho důvodu, aby co nejrychleji pořízení vozidla promítl ve svých nákladech. Jelikož si uplatnil odpočet DPH, odpisy se budou počítat pouze ze základu daně, tj. z částky 570 000 Kč.

Tab. 26: Výpočet odpisů

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rok</th>
<th>Mimořádný odpis</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Počet měsíců</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>1</td>
</tr>
<tr>
<td>2010</td>
<td>12</td>
</tr>
<tr>
<td>2011</td>
<td>11</td>
</tr>
<tr>
<td>Celkem</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
První rok se odpisuje 60 % vstupní ceny, tzn. 60 % ze 570 000 Kč = 342 000 Kč

Měsíční odpis je ve výši 1/12 z 342 000 Kč = 28 500 Kč

Druhý rok se odpisuje 40 % ze vstupní ceny, tzn. 40 % za 570 000 Kč = 228 000 Kč

Měsíční odpis je ve výši 1/12 z 228 000 Kč = 19 000,-


Do daňových nákladů vstoupí majetek v průběhu tří let. Pokud by podnikatel zvolil rovnoměrné nebo zrychlené odpisy, odpisoval by majetek pět let. Jedinou výhodou by bylo, že v roce pořízení by mohl nárokovat větší hodnotu odpisu do daňových nákladů.

Výdaje za spotřebované pohonné hmoty

Podnikatel si může nově vybrat ze dvou variant. Je těžké se rozhodnout pro tu nejvýhodnější variantu, protože každá varianta má své výhody, ale bohužel i nevýhody.

1) Vést knihu jízd a použít skutečné ceny pohonných hmot

Podnikatel musí řádně vést knihu jízd a zaznamenávat do ní i soukromé jízdy s vozidlem. Veškeré nákupny PHM je možné ihned daňově uznat, samozřejmě s ohledem na spotřebu vozidla.

2) Použít paušální výdaj na dopravu

Paušální výdaj je za každý automobil ve výši 5 000 Kč měsíčně, pokud se plně vozidlo používá pro podnikatelské účely. Je-li automobil použit i pro soukromé účely hodnota se snížuje na 4 000 Kč. Tato cena již v sobě obsahuje i náhradu za parkovné.

Doporučení:

Pokud podnikatel v našem příkladě projede měsíčně více než 175 l, tj. přibližně 2700 km (při průměrné ceně pohonných hmot 28,50 Kč/l), je pro něj používat paušální výdaj na dopravu nevýhodné. Bude si do daňových nákladů uplatňovat méně, než by ve skutečnosti mohl. Při uplatňování skutečné ceny pohonných
hmot je velkou nevýhodou, že musí uchovávat daňové doklady. Pokud si podnikatel nebude chtít uplatňovat DPH z pořízených pohonných hmot, nemusí vést knihu jízd.

Dálniční známka

Hodnota dálniční známků 1 000 Kč a další poplatky, které podnikatel vynaloží při používání vozidla, jsou také daňově uznatelné.

Další daňové výdaje

Náklady na opravy vozidla, jeho údržbu, pořízení zimních pneumatik, mytí aut a všelijaké další výdaje související s běžným využíváním vozidla jsou daňově uznatelné výdaje.

Silniční daň

Podnikatel bude využívat vozidlo ihned pro podnikání, stává se tedy předmětem daně silniční. Roční sazba daně je u pořízeného automobilu se zdvihovým objemem 1900 cm\(^3\) ve výši 3 000 Kč. Podnikatel musí zaplatit daň za měsíce listopad a prosinec.

Výpočet měsíční výše daně: 3 000 / 12 = 250 Kč

Celková daň je tedy ve výši 500 Kč


Používání vozidla pro soukromé účely

Jelikož podnikatel bude používat automobil i pro soukromé účely, musí na základě poměru ujetých km pro soukromé účely a celkový km krátit veškeré výdaje (včetně odpisů) vypočteným poměrem. Pokud bude chtít využít paušální výdaj na dopravu, může si uplatnit pouze hodnotu 4 000 Kč měsíčně.

Jelikož si podnikatel uplatnil odpočet DPH při pořízení, musí část DPH připadající na soukromé jízdy vrátit. Podnikatel bude výpočet provádět každý měsíc. Hodnotu DPH vypočítá takto:
• dle ujetých km pro soukromé účely a průměrné spotřeby vypočítá celkovou spotřebu litrů nafty
• dle daňových dokladů od čerpací stanice zjistí cenu včetně DPH za 1 litr
• vynásobením ceny za 1 l a celkové spotřeby je zjištěna celková cena za soukromé jízdy
• výpočtem DPH shora zjistíme samotnou hodnotu DPH

Na základě vypočtených hodnot musí podnikatel vystavit daňový doklad o použití a odvěst daň na výstupu v daném měsíci.

Vyřazení vozidla z majetku

Veškeré vlivy na vyřazený majetek jsem již rozebrala v předešlých kapitolách.

Závěrečné doporučení

Pokud podnikatel zařadí vozidlo do svého majetku, přinese mu to samé výhody. V roce 2009 si podnikatel může uplatnit tyto náklady:

- poplatek za registraci vozidla: 800 Kč
- pojištění odpovědnosti z provozu vozidla: 5 600 Kč
- havarijní pojištění: 25 600 Kč
- mimořádný odpis: 28 500 Kč
- paušální výdaj na dopravu (2 měsíce x 5 000 Kč): 10 000 Kč
- silniční daň: 500 Kč
- zimní pneumatiky: 8 500 Kč
- další poplatky, údržba vozidla: 2 000 Kč
- celkové daňové náklady: 81 500 Kč

Samozřejmě si nárokuje odpočet DPH, které mu finanční úřad vrátí zpět ve výši 108 300 Kč.
Při použití vozidla pro soukromé účely bude muset podnikatel všechny náklady (kromě silniční daně) krátit dle vypočteného koeficientu. Dále musí vrátit část nárokovalého DPH za použití vozidla pro soukromé účely. Pro zjednodušení výpočtu podnikatel používal osobní automobil pro soukromé účely z 20 %.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Náklad</th>
<th>Cenová hodnota</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>poplatek za registraci vozidla</td>
<td>640 Kč</td>
</tr>
<tr>
<td>pojištění odpovědnosti z provozu vozidla</td>
<td>4 480 Kč</td>
</tr>
<tr>
<td>havarijní pojištění</td>
<td>20 480 Kč</td>
</tr>
<tr>
<td>mimořádný odpis</td>
<td>22 800 Kč</td>
</tr>
<tr>
<td>paušální výdaj na dopravu (2 měsíce x 4 000 Kč)</td>
<td>8 000 Kč</td>
</tr>
<tr>
<td>silniční daň</td>
<td>500 Kč</td>
</tr>
<tr>
<td>zimní pneumatiky</td>
<td>6 800 Kč</td>
</tr>
<tr>
<td>další poplatky, údržba vozidla</td>
<td>1 600 Kč</td>
</tr>
<tr>
<td>celkové daňové náklady</td>
<td>65 300 Kč</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Zařadit vozidlo do majetku firmy doporučuji použít v případě, že podnikatel předpokládá velké výdaje na opravy, údržbu a vybavení, bude si chtít nárokovat odpočet DPH a nebude využívat vozidlo více než 30% pro soukromé účely.

**Varianta 2: Automobil nezařazený do majetku podnikatele**

Tento automobil si nepořizuje podnikatel, ale soukromá osoba. Podnikatel ho nemůže zařadit do obchodního majetku, nemůže o něm účtovat ani odpisovat. Nemůže si uplatnit žádné další výdaje jako např. opravy, údržby, dálniční známku, různé poplatky apod.

I fyzická osoba musí přihlásit vozidlo k registraci na předepsaném tiskopisu u obecného úřadu s rozšířenou působností. Musí zaplatit stejné poplatky jako podnikatel a uzavřít pojištění odpovědnosti z provozu vozidla. Může uzavřít dobrovolně smlouvu o havarijním pojištění vozidel. Veškeré tyto výdaje není možné zahrnout do podnikání.
Daňové výdaje

Pokud bude podnikatel používat svůj automobil pro podnikání, může si uplatnit daňové výdaje ve výši sazby základní náhrady a náhradu za spotřebované pohonné hmoty. Sazba základní náhrady, jedná se vlastně o opotřebení vozidla, je pro rok 2009 ve výši 3,90 Kč za jeden ujetý kilometr.

výpočet základní náhrady za jeden měsíc: 2 000 x 3,90 = 7 800 Kč

U náhrady výdajů za pohonné hmoty se může podnikatel rozhodnout ze tří možností. Buď vypočte náhradu jako součin ujetých kilometrů pro podnikatelské účely, průměrné spotřeby na 1 kilometr a cenou pohonných hmot, nebo použije paušální výdaj na dopravu.

1) skutečné ceny pohonných hmot

Podnikatel musí schovávat daňové doklady od čerpacích stanic. Tato varianta je výhodnější než druhá pouze v případě, že ceny pohonných hmot jsou vyšší než vyhlášená průměrná cena.

výpočet náhrady za jeden měsíc: 2 000 x 0,065 x 30 = 3 900 Kč

2) průměrné ceny pohonných hmot

Průměrné ceny pohonných hmot vyhlašuje pro každý rok MPSV. Pro rok 2009 je průměrná cena nafty ve výši 28,50 Kč.

výpočet náhrady za jeden měsíc: 2 000 x 0,065 x 28,50 = 3 705 Kč

3) paušální výdaj na dopravu

I v tomto případě lze využít paušální výdaj ve výši 4 000 Kč. Částka je snížena, protože se automobil používá i pro soukromé účely.

Doporučení:

Pokud podnikatel v našem příkladě projede měsíčně pro podnikatelské účely více než 140 l, tj. přibližně 2 150 km (při používání průměrné ceny pohonných hmot), je pro něj používat paušální výdaj na dopravu nevýhodné. Bude si uplatňovat méně daňových nákladů, než by ve skutečnosti mohl.
Silniční daň

Jelikož podnikatel bude využívat soukromé vozidlo ihned pro podnikání, stává se tedy automobil předmětem daně silniční. Roční sazba daně je u pořízeného automobilu se zdvihovým objemem 1900 cm³ ve výši 3 000 Kč. Podnikatel musí zaplatit daň za v celkové výši 500 Kč a do 31. 1. 2010 musí odevzdat přiznání k dani silniční. Příští rok musí platit čtvrtletní zálohy na daň ve výši 250 Kč za každý měsíc. Silniční daň je pro podnikatele také daňovým nákladem.

Závěrečné doporučení

Podnikatel si může v roce 2009 uplatnit tyto náklady:

- poplatek za registraci vozidla 0 Kč
- pojištění odpovědnosti z provozu vozidla 0 Kč
- havarijní pojištění 0 Kč
- mimořádný odpis 0 Kč
- základní náhrada (2 x 2 000 km x 3,90) 15 600 Kč
- paušální výdaj na dopravu (2 měsíce x 4 000 Kč) 8 000 Kč
- silniční daň 500 Kč
- zimní pneumatiky 0 Kč
- další poplatky, údržba vozidla 0 Kč
- celkové daňové náklady 24 100 Kč

Tuto možnost doporučuji použít, pokud podnikatel bude mít velký počet ujetých kilometrů pro soukromé jízdy. Většinu výdajů si podnikatel nemůže uplatnit.

Varianta 3: Automobil ve finančním leasingu

V tomto případě je automobil po celou dobu ve vlastnictví leasingové společnosti, podnikatel automobil pouze užívá a platí nájemné s přirážkou ke kupní ceně. Teprve po skončení leasingové smlouvy si může podnikatel automobil odkoupit a zařadit do svého majetku.
Při pořízení leasingu platí většinou podnikatel akontaci. Jedná se o první, většinou navýšenou splátku. Do daňových nákladů musí podnikatel akontaci i nájemné časově rozpouštět do každého zdaňovacího období.

Podnikatel uzavřel s leasingovou společností smlouvu na celkovou dobu trvání 54 měsíců. Má smluvní ujednání, že může provádět drobné údržby a opravy. Pojištění je součástí leasingu. Veškeré činnosti související s pořízením zařizuje leasingová společnost. Odkupní cena je ve výši 2 000 Kč.

**Pořízení automobilu na leasing**

Celková cena leasingu je 660 000 Kč, z toho je:

- **akontace** ve výši 154 700 Kč (základ daně 130 000 Kč + DPH 24 700 Kč). Podnikatel si může uplatnit celkovou hodnotu DPH hned v listopadovém přiznání. Základ daně musí časově rozlišovat.

- **vlastní splátky** ve výši 523 600 Kč (základ daně 440 000 Kč + DPH 83 600 Kč). Měsíční splátky je ve výši 8 148 Kč + DPH 1 548,12 Kč. Podnikatel si může v každém měsíci splátky uplatnit příslušné DPH.

- **finanční služby** ve výši 107 100 Kč (základ daně 90 000 Kč + DPH 17 100 Kč). Měsíční splátka je ve výši 1 660 Kč + DPH 315,40 Kč. Podnikatel si může v každém měsíci splátky uplatnit příslušné DPH.

Měsíční daňové náklady jsou ve výši 12 222 Kč ((130 000 + 440 000 + 90 000) : 54)).

**Výdaje za spotřebované pohonné hmoty**

V tomto případě má podnikatel také možnost, vybrat si ze dvou variant jako u vozidla zařazeného do majetku. Podnikatel se rozhodl použít paušální výdaje na dopravu. Jelikož používá automobil i pro soukromé účely, může si uplatnit měsíčně částku 4 000 Kč.

**Dálniční známka**

Hodnota dávníční známky 1 000 Kč a další poplatky, které podnikatel vynaloží při používání vozidla, jsou také daňově uznatelné.
Další daňové výdaje

Dle smluvního ujednání má podnikatel nárok na drobné opravy a údržby vozidla. Náklady na opravy vozidla, jeho údržbu a další výdaje související s běžným využíváním vozidla jsou daňově uznatelné výdaje.

Silniční daň


Používání vozidla pro soukromé účely

Podnikatel bude používat automobil také pro soukromé účely, proto musí na základě poměru ujetých km pro soukromé účely a celkový km krátit veškeré výdaje (i daňové náklady z leasingové smlouvy) vypočteným poměrem. Zároveň musí i část DPH připadající na soukromé jízdy vrátit. Postup bude opět shodný jako u varianty 1.

Vyřazení vozidla z majetku

Podnikatel po skončení leasingové smlouvy chce automobil zařadit do svého majetku, tím splní podmínky daňové znatelnosti nájemného.

Závěrečné doporučení

Podnikatel si může v roce 2009 uplatnit tyto náklady, které jsou již zkráceny z důvodu užívání vozidla pro soukromé účely:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Náklad</th>
<th>Výše (Kč)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>poplatek za registraci vozidla</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>pojištění odpovědnosti z provozu vozidla</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>havarijní pojištění</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>mimořádný odpis</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>paušální výdaj na dopravu (2 měsíce x 4 000 Kč)</td>
<td>8 000</td>
</tr>
<tr>
<td>daňové náklady z leasingu (2 x 12 222) z toho 80 %</td>
<td>19 555</td>
</tr>
<tr>
<td>silniční daň</td>
<td>500</td>
</tr>
</tbody>
</table>
zimní pneumatiky 6 800 Kč
další poplatky, údržba vozidla 1 600 Kč
celkové daňové náklady 36 455 Kč


**Závěrečné zhodnocení variant**


Pro rozhodnutí by mohla pomoci i tato tabulka, ve které je uveden celkové porovnání daňových výdajů u vozidla, které je zařazené nebo nezařazené do majetku podnikatele a u vozidla v pronájmu.

**Tab. 27: Závěrečné zhodnocení**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Druh výdaje</th>
<th>Automobil zařazený v majetku</th>
<th>Automobil nezařazený v majetku</th>
<th>Finanční leasing</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Technické prohlídky, emise</td>
<td>Daňové dle dokladu</td>
<td>Nelze</td>
<td>Je-li nájemce zavázán dle smlouvy, poté dle dokladu</td>
</tr>
<tr>
<td>Pojištění odpovědnosti</td>
<td>Daňové dle dokladu (je-li vlastník)</td>
<td>Nelze</td>
<td>Je-li nájemce zmocněn dle smlouvy, poté dle dokladu</td>
</tr>
<tr>
<td>------------------------</td>
<td>-----------------------------------</td>
<td>-------</td>
<td>--------------------------------------------------</td>
</tr>
<tr>
<td>Havarijní pojištění</td>
<td>Daňové dle dokladu</td>
<td>Nelze</td>
<td>Je-li nájemce povinen dle smlouvy, poté dle dokladu</td>
</tr>
<tr>
<td>Odpisy</td>
<td>Je-li vozidlo v evidenci jako dlouhodobý hmotný majetek</td>
<td>Nelze</td>
<td>Nelze</td>
</tr>
<tr>
<td>Dálniční známka</td>
<td>Daňové dle dokladu</td>
<td>Nelze</td>
<td>Daňové dle dokladu</td>
</tr>
<tr>
<td>Pohonné hmoty</td>
<td>Daňové dle dokladu nebo paušální náhrada za dopravu</td>
<td>Paušální náhrada za dopravu nebo náhrada za PHM dle ujetých km pro podnik. účely</td>
<td>Daňové dle dokladu</td>
</tr>
<tr>
<td>Základní náhrada za opotřebení vozidla</td>
<td>Nepoužívá se</td>
<td>Dle ujetých km pro podnikatelské účely</td>
<td>Nelze</td>
</tr>
<tr>
<td>Silniční daň</td>
<td>Je-li vlastníkem vozidla</td>
<td>Je-li vlastníkem vozidla</td>
<td>Provozovatel, který je zapsán v technickém průkazu</td>
</tr>
<tr>
<td>Rezervy na opravy</td>
<td>Dle podmínek zákona o rezervách</td>
<td>Nelze</td>
<td>Nelze</td>
</tr>
<tr>
<td>Opravy</td>
<td>Daňové dle dokladu</td>
<td>Nelze</td>
<td>Je-li smluvní ujednání, poté dle dokladu</td>
</tr>
<tr>
<td>Údržby</td>
<td>Daňové dle dokladu</td>
<td>Nelze</td>
<td>Je-li smluvní ujednání, poté dle dokladu</td>
</tr>
<tr>
<td>Škoda na vozidle</td>
<td>Daňové dle dokladu, resp. do výše náhrady</td>
<td>Nelze</td>
<td>Je-li nájemce povinen dle smlouvy, poté dle dokladu</td>
</tr>
<tr>
<td>Zdravotní prohlídky řidičů, školení řidičů</td>
<td>Daňové dle dokladu</td>
<td>Nelze</td>
<td>Daňové dle dokladu</td>
</tr>
<tr>
<td>Nájemné</td>
<td>Nelze</td>
<td>Nelze</td>
<td>Dle smlouvy, časově rozlišit</td>
</tr>
</tbody>
</table>
9 Závěr

Ve své práci jsem se zabývala nejčastějšími problémy, se kterými se může podnikatel setkat při užívání automobilu pro své podnikání. Velmi často dochází v této oblasti k velkým změnám a pro podnikatele musí být obtížné se v zákonech dobře orientovat. Každý podnikatel by měl určitě znát legislativní základy, jen tak se totiž může vyhnout různým sankcím. Určitě by měl věnovat svůj čas a seznámit se se všemi daňovými dopady. Je již pouze na podnikateli, zda zařadí vozidlo do podnikání nebo ne. Pokud ho bude podnikatel používat převážně pro podnikání, je určitě pro něj výhodnější ho do svého majetku zařadit, neboť si tím může snížit svůj daňový základ.

V každé kapitole nejdříve teoreticky vysvětluji daný problém s odkazem na příslušné zákony a zároveň, kde to považuji za vhodné, ukazuji na praktickém příkladu. V některých případech prezentuji výpočty pro lepší přehlednost formou tabulek. Snažila jsem se vysvětlit běžné situace, se kterými se podnikatel může s užíváním automobilu setkat, ale zároveň i méně časté, které by mohly podnikatele překvapit.

Na příkladech jsem se snažila vysvětlit i daňové dopady při pořízení či vyřazení vozidla z pohledu daně z příjmů, ale i daně z přidané hodnoty. Není jednoduché stanovit, který způsob pořízení či vyřazení je pro podnikatele ten nejvýhodnější. Každý podnikatel má jiné nároky a jiné finanční prostředky. Někdo může složit finanční prostředky ihned v hotovosti, jiný si je musí vypůjčit. Při vyřazení automobilu by si měl podnikatel dát určitě pozor, aby splnil časové testy pro osvobození příjmu od daně z příjmů.

Silniční daň je neodmyslitelně spjata s používáním automobilů v podnikání a její výše se odvíjí od zdvihového objemu motoru. Podnikatel nemůže nikdy zapomenout, že musí zaplatit i za vozidlo zaměstnance, pokud je použito k pracovním účelům a vyplácí svému zaměstnanci cestovní náhrady. Tvorba rezervy na automobil je teprve novinkou od roku 2008, kdy došlo k přeřazení automobilu do druhé odpisové skupiny.

Jak jsem již uvedla, rozhodnutí o pořízení vozidla musí učinit podnikatel. Jen on ví, za jakým účelem si automobil chce pořídit. Pokud je to pro účel podnikání a nemá dostatek finančních prostředků, doporučila bych vozidlo pořídit na úvěr. Důležité je samozřejmě zjistit všechny nevýhody, které z této smlouvy mohou vzniknout např. při škodě na vozidle či nedodržení platebních podmínek.
Seznam použité literatury


Daně, účetnictví – vzory a případy 9/2008. PORADCE. Český Těšín 2008. ISSN 1213-9270


Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění zákona č. 246/2008 Sb.


Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádí zákon o účetnictví pro podnikatele, ve znění vyhlášky č.469/2008 Sb.
Přílohy

A - Přehled sazeb základních náhrad při použití automobilu

B - Průměrné ceny pohonných hmot za zaměstnance

C - Průměrné ceny pohonných hmot za podnikatele
A - Přehled sazeb základních náhrad při použití automobilu

Sazby vyhlašuje Ministerstvo práce a sociálních věcí k prvnímu dni nového účetního období.

**Tab. 1: Přehled sazeb základních náhrad při použití automobilu**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Období</th>
<th>Náhrada v Kč/km</th>
<th>Vyhláška č.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2008</td>
<td>4,10</td>
<td>357/2007 Sb.</td>
</tr>
<tr>
<td>2006</td>
<td>3,80</td>
<td>496/2005 Sb.</td>
</tr>
</tbody>
</table>
B - Průměrné ceny pohonných hmot za zaměstnance

Průměrné ceny pohonných hmot za zaměstnance vyhlašuje Ministerstvo práce a sociálních věcí vždy k začátku účetního období. Od roku 2009 jsou společné náhrady pohonných hmot pro zaměstnance i podnikatele.

Tab. 2: Průměrné ceny pohonných hmot za zaměstnance

<table>
<thead>
<tr>
<th>Období</th>
<th>Speciál 91</th>
<th>Normal 91</th>
<th>Super 95 (Natural 95)</th>
<th>Super 98</th>
<th>Nafta</th>
<th>Vyhláška č.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2009</td>
<td>26,30</td>
<td>26,30</td>
<td>26,80</td>
<td>29,00</td>
<td>28,50</td>
<td>451/2008 Sb.</td>
</tr>
<tr>
<td>2008</td>
<td>30,60</td>
<td>30,60</td>
<td>30,90</td>
<td>33,10</td>
<td>31,20</td>
<td>357/2007 Sb.</td>
</tr>
<tr>
<td>2007</td>
<td>27,80</td>
<td>27,90</td>
<td>28,10</td>
<td>31,10</td>
<td>28,10</td>
<td>577/2006 Sb.</td>
</tr>
<tr>
<td>2006</td>
<td>30,10</td>
<td>29,50</td>
<td>30,40</td>
<td>34,40</td>
<td>29,50</td>
<td>496/2005 Sb.</td>
</tr>
<tr>
<td>2005</td>
<td>27,10</td>
<td>27,50</td>
<td>27,40</td>
<td>31,00</td>
<td>26,60</td>
<td>647/2004 Sb.</td>
</tr>
<tr>
<td>2003</td>
<td>24,80</td>
<td>24,80</td>
<td>25,10</td>
<td>27,70</td>
<td>21,80</td>
<td>569/2002 Sb.</td>
</tr>
<tr>
<td>2001</td>
<td>29,20</td>
<td>29,10</td>
<td>29,70</td>
<td>32,20</td>
<td>26,90</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
C - Průměrné ceny pohonných hmot za podnikatele


Tab. 3: Průměrné ceny pohonných hmot za podnikatele

<table>
<thead>
<tr>
<th>Období</th>
<th>Speciál 91</th>
<th>Normal 91</th>
<th>Super 95 (Natural 95)</th>
<th>Super 98</th>
<th>Nafta</th>
<th>Bionafta</th>
<th>Vyhláška č.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2009</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2008</td>
<td>29,73</td>
<td>29,85</td>
<td>30,34</td>
<td>32,65</td>
<td>31,68</td>
<td></td>
<td>D-320</td>
</tr>
<tr>
<td>2007</td>
<td>29,37</td>
<td>29,29</td>
<td>29,72</td>
<td>32,47</td>
<td>28,76</td>
<td></td>
<td>D-317</td>
</tr>
<tr>
<td>2006</td>
<td>29,30</td>
<td>29,64</td>
<td>29,82</td>
<td>33,12</td>
<td>29,04</td>
<td>27,51</td>
<td>D-306</td>
</tr>
<tr>
<td>2005</td>
<td>27,99</td>
<td>28,91</td>
<td>28,59</td>
<td>32,23</td>
<td>27,93</td>
<td>27,45</td>
<td>D-296</td>
</tr>
<tr>
<td>2004</td>
<td>26,19</td>
<td>26,78</td>
<td>26,72</td>
<td>31,95</td>
<td>24,98</td>
<td>22,71</td>
<td>D-276</td>
</tr>
<tr>
<td>2003</td>
<td>24,14</td>
<td>24,64</td>
<td>24,59</td>
<td>28,59</td>
<td>21,70</td>
<td>17,91</td>
<td>D-257</td>
</tr>
<tr>
<td>2002</td>
<td>24,12</td>
<td>24,20</td>
<td>24,36</td>
<td>27,20</td>
<td>21,62</td>
<td>17,58</td>
<td>D-247</td>
</tr>
<tr>
<td>2001</td>
<td>26,84</td>
<td>27,00</td>
<td>27,23</td>
<td>30,75</td>
<td>23,96</td>
<td>20,55</td>
<td>D-230</td>
</tr>
</tbody>
</table>