

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční správa podniku**

Automobil v podnikání z účetního a daňového hlediska

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Radek Polcar**

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Břetislav Andrlík, Ph. D.

Znojmo, 2021

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma "Automobil v podnikání z účetního a daňového hlediska" samostatně pod odborným vedením vedoucího Ing. Břetislav Andrlík, Ph. D. bakalářské práce a že veškeré použité zdroje jsem uvedl v Seznamu použité literatury. Souhlasím, aby moje bakalářská práce byla zveřejněna v souladu §74b, odst. 3 zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a byla uložena v knihovně Soukromé Vysoké školy ekonomické ve Znojmě.

V Praze 16.2.2021

.....

Radek Polcar

Poděkování

Na tomto místě bych rád poděkoval Ing. Břetislavovi Andrlíkovi, Ph. D. za jeho cenné rady, připomínky a odborné vedení při zpracování mé bakalářské práce. Dále bych rád poděkoval společnosti Czech motors, s.r.o., společnosti Country life, s.r.o. a paní učitelce Ing. Ireně Pokorné za pomoc při zpracování bakalářské práce a za poskytnutí účetních dokladů k nahlédnutí.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	Radek POLCAR
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	Automobil v podnikání, daňové a účetní pohledy
Název (v angličtině)	A car in business, tax and accounting perspectives

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Cílem bakalářské práce je s využitím literární rešerše a deskripce účetních a daňových právních norem v souvislosti s provozem silničních motorových vozidel identifikovat nejvýhodnější účetní a daňové postupy pro konkrétní typ podnikatelské činnosti.

Postup práce:

1. Provést literární rešerši zkoumané problematiky silničních motorových vozidel.
2. Identifikovat v současnosti platnou legislativu v dané oblasti a provést její deskripci.
3. Determinace možných účetních a daňových postupů v souvislosti s pořízením a provozováním silničních motorových vozidel pro podnikatelskou činnost.
4. Modelování optimálních účetních a daňových postupů pro konkrétní typ podnikatelské činnosti.
5. Diskutovat současný stav dané problematiky a navrhnout úpravy včetně jejich dopadů.

Metody: indukce, dedukce, deskripce, modelování, analýza, syntéza

Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

1. FITŘÍKOVÁ, Dagmar et al. *Automobil v podnikání*. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2011, 439 s. ISBN 978-80-7263-668-6.
2. HRUŠKA, Vladimír, *Účetní případy pro praxi 2018: Účetnictví a daně*. 1. vyd. Praha: Grada, 2018, 232 s. ISBN 978-80-2710-866-4.
3. MARKOVÁ, Hana, *Daňové zákony 2018*. 1. vyd. Praha: Grada, 2018, 288 s. ISBN: 978-80-271-0766-7.
4. PIKAL, Václav. *Automobil v podnikání: Otázky a odpovědi z praxe*. 3. vyd. Praha: ASPI, 2007, 155 s. ISBN 978-80-7357-290-7.
5. SANDLIN, Eileen, *How to Open & Operate a Financially Successful Car Detailing Business*. 1. vyd. Ocala: Atlantic Publishing Company, 2010, 288 s. ISBN 978-16-0138-279-5.

Datum zadání bakalářské práce: duben 2018

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2019



Radek POLCAR
student



Ing. Břetislav ANDRLÍK, Ph.D.
vedoucí bakalářské práce



doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
garant studijního oboru



doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
rektorka SVŠE Znojmo

ABSTRAKT

Bakalářská práce se zabývá problematikou spojenou s pořízením, vyřazením, odpisováním dlouhodobého majetku (konkrétně silničního motorového vozidla), nájmu, úvěru, vlastnictví a technického zhodnocení majetku.

Teoretická část se zaměřuje na charakterizování pojmů souvisejících s tématem v souvislosti se zákonem o účetnictví, zákonem o dani z příjmů právnických i fyzických osob, zákonem o dani z přidané hodnoty, zákonem o pojištění odpovědnosti za škodu a zákonem o dani silniční.

Praktická část se zaměřuje na rozhodovací proces právnické osoby při koupi silničního motorového vozidla.

Klíčová slova: automobil, daň z příjmů fyzických osob, daň z příjmu právnických osob, předmět daně, základ daně, daňová povinnost, silniční daň

ABSTRACT

The bachelor's thesis deals with issues related to the acquisition, disposal, depreciation of fixed assets (specifically road motor vehicles), rent, credit, ownership and technical evaluation of assets.

The theoretical part focuses on the characterization of concepts related to the topic in connection with the Accounting Act, the Corporate and Personal Income Tax Act, the Value Added Tax Act, the Liability Insurance Act and the Road Tax Act.

The practical part focuses on the decision-making process of a legal entity when buying a road motor vehicle.

Key words: automobile, income tax payers, income tax legal entity, subject to taxation, tax base, tax liability, road tax

OBSAH

1	ÚVOD	8
2	CÍL PRÁCE A METODIKA	9
3	TEORETICKÁ ČÁST	10
3.1	VYMEZENÍ DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU.....	10
3.1.1	Vymezení dlouhodobého hmotného majetku z účetního hlediska	10
3.1.2	Vymezení dlouhodobého hmotného majetku z daňového hlediska	11
3.2	ÚČETNÍ POŘÍZENÍ AUTOMOBILU	12
3.2.1	Pořízení automobilu odběratelským způsobem z účetního hlediska	13
3.2.2	Pořízení automobilu vlastní činností z účetního hlediska	14
3.2.3	Nabytí automobilu bezúplatným předáním (darováním) z účetního hlediska....	14
3.2.4	Vklad automobilu z osobního vlastnictví do obchodního majetku z účetního hlediska	15
3.2.5	Vklad automobilu do podniku jako podíl z účetního hlediska	16
3.2.6	Pořízení silničního motorového vozidla leasingem.....	17
3.3	TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ	19
3.4	DAŇOVÝ POHLED NA POŘÍZENÍ SILNIČNÍHO MOTOROVÉHO VOZIDLA	20
3.4.1	Pořízení silničního motorového vozidla plátcem DPH	21
3.4.2	Pořízení silničního motorového vozidla neplátcem	22
3.4.3	Pořízení nového dopravního prostředku z členského státu EU z titulu DPH....	23
3.4.4	Zvláštní režimy DPH při obchodu s ojetými vozy (použité zboží).....	25
3.5	VSTUPNÍ CENY DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU Z POHLEDU DANĚ Z PŘÍJMŮ....	27
3.6	ZŮSTATKOVÁ CENA SILNIČNÍHO MOTOROVÉHO VOZIDLA	28
3.7	ODPISOVÁNÍ SILNIČNÍHO MOTOROVÉHO VOZIDLA	28
3.7.1	Účetní odpisování silničního motorového vozidla	28
3.7.2	Daňové odpisy silničního motorového vozidla	30
3.8	ÚČETNÍ A DAŇOVÝ POHLED NA NÁKLADY SPOJENÉ S POUŽÍVÁNÍM SILNIČNÍHO MOTOROVÉHO VOZIDLA.....	32
3.8.1	Materiál v souvislosti se silničním motorovým vozidlem.....	32
3.8.2	Účtování o pojištění.....	33
3.8.3	Ostatní daně a poplatky související s provozem silničního motorového vozidla 34	
3.8.4	Daňové výdaje silničního motorového vozidla fyzické osoby.....	39
3.9	SILNIČNÍ MOTOROVÉ VOZIDLO A DAŇ Z PŘÍJMU	40
3.9.1	Výdaje související se silničním motorovým vozidlem a daň z příjmu.....	41
3.9.2	Prodej starého (ojetého) silničního motorového vozidla v souvislosti s daní z příjmu	41

3.9.3	Poskytnutí silničního motorového vozidla zaměstnanci k soukromým účelům	42
3.10	ÚČETNÍ VYŘAZENÍ SILNIČNÍHO MOTOROVÉHO VOZIDLA	42
3.10.1	Vyřazení z důvodu prodeje	43
3.10.2	Vyřazení z důvodu likvidace	43
3.10.3	Vyřazení z důvodu darování	44
3.10.4	Vyřazení z důvodu manka či škody	44
3.10.5	Vyřazení z důvodu převodu do osobního vlastnictví	45
3.10.6	Vyřazení silničního motorového vozidla z pozice DPH	45
4	PRAKTICKÁ ČÁST	47
4.1	SPECIFIKACE MODELOVÉHO PŘÍKLADU	47
4.1.1	Specifikace modelového daňového subjektu	47
4.1.2	Specifikace hospodaření daňového subjektu z minulých let	48
4.1.3	Specifikace nového pracovního místa	48
4.1.4	Specifikace modelového vozidla	49
4.2	FINANCOVÁNÍ AUTOMOBILU	51
4.2.1	Nákup vozu hotově či bezhotovostně	51
4.2.2	Nákup vozu formou úvěru	52
4.3	ODPISY DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU (VOZU)	54
4.4	FIXNÍ NÁKLADY VOZŮ V ROZHODOVACÍM ŘÍZENÍ	56
4.4.1	Silniční daň vozů	56
4.4.2	Povinné ručení, havarijní pojištění	56
4.4.3	Dálniční známka	57
4.5	VARIABILNÍ NÁKLADY VOZŮ	57
4.5.1	Spotřeba pohonných hmot	57
4.5.2	Pravidelný servis	58
4.6	ROZHODOVACÍ PROCES	58
5	ZÁVĚR	64
5.1	ZHODNOCENÍ ZÁVĚRU	65
6	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	67
7	SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ A GRAFŮ	68
8	SEZNAM ZKRATEK	68
9	SEZNAM PŘÍLOH	70
10	PŘÍLOHY	71

1 ÚVOD

Ve sféře podnikatelských subjektů v České republice, ale i jinde ve světě, je automobil jedním z klíčových nástrojů využívaných k podnikatelské činnosti. Málokdo si dovede představit dnešní život, jak profesní, tak osobní, bez využití automobilů, ať už osobních, či nákladních. Poskytují mobilitu a do určité míry i nezávislost, šetří čas, umožňují rychlý přesun výrobků a zboží z místa na místo a v neposlední řadě slouží v podnikatelské sféře i k rychlejšímu vyřízení běžných provozních aktivit, jako je návštěva úřadů, nebo přesun zaměstnanců na pracoviště. Automobil je využíván nejenom pro podnikatelské aktivity, ale stal se nedílnou součástí života prakticky každého z nás.

Slovo automobil, zastarale nazývaný kolojezd, pochází z řeckého áuto a latinského mobilis.¹ Dostupnost automobilu byla pro populaci v České republice za totalitního režimu velmi špatná, na nový vůz se stály fronty, našetřit finanční prostředky na nákup trvalo běžné rodině velmi dlouho s ohledem na nízké příjmy a jiná možnost financování koupě prakticky neexistovala. V dnešní době je situace přesně opačná. Po pádu totalitního režimu se otevřel volný trh s ojetinami, začala se dovážet auta ze zahraničí, automobilky se usadily v naší zemi. Mezi nejvýznamnější výrobce automobilů v České republice jednoznačně patří ŠKODA AUTO a.s., Mladá Boleslav, která je od roku 1991 součástí koncernu Volkswagen.

Jak již bylo zmíněno, dostupnost pořízení automobilu je dnes velmi dostupná, i díky různým možnostem financování při nedostatečné finanční situaci. U podnikatelů, ještě, než dojde k samotnému pořízení automobilu, je nutné zvážit a posoudit případná rizika spojená s financováním pořízení. Zda bude automobil pořízen na úvěr, či zda využít služeb leasingových společností, jak bude případné pořízení financováno. Zákon č. 563/1991 Sb.

V České republice dle platné legislativy rozlišujeme dvě soustavy odpisování majetku, účetní a daňovou. Z účetního pohledu je dlouhodobý majetek definován zákonem (zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví), Vyhláškou č. 500/2002 Sb. (Vyhláška č. 500/2002 Sb.) a Českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky (Vyhláška č. 500/2002 Sb.). Z hlediska daňového je dlouhodobý majetek upraven zákonem (Zákon č. 586/1992 Sb.) - zákon o daních z příjmů (Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, zákon č. 500/2002 Sb.).

2 CÍL PRÁCE A METODIKA

Cílem bakalářské práce je s využitím literární rešerše a deskripce účetních a daňových právních norem v souvislosti s nákupem, provozem a vyřazením silničních motorových vozidel identifikovat nejvýhodnější účetní a daňové pořízení pro konkrétní typ podnikatelské činnosti.

Bakalářská práce bude především analyzovat možné druhy pořízení majetku dle platné legislativy a právní úpravy, zhodnotit daňové dopady na různé druhy pořízení uvedeného majetku (automobilu) a administrativní zátěž spojenou s jeho pořízením.

Analyzovat všechny možné způsoby výpočtů účetních a daňových odpisů a jejich. Specifikovat druhy pořízení automobilu na modelovém příkladě s ohledem na DPH a daň z příjmu, povinnosti daňových subjektů vůči státu, a jiným institucím, jako je pojištění majetku a platba silniční daně.

Práce bude obsahovat teoretickou a praktickou část. Teoretická část pojednává o různých způsobech pořízení automobilu až po jeho úplného vyřazení, jeho technickém zhodnocení, daňovými a účetními dopady s ohledem na druh pořízení, oceňování a v neposlední řadě se také zaměřuje na náklady související s pořízením a provozem automobilu.

V praktické části bakalářské práce budou na modelových příkladech aplikovány konkrétní postupy pořízení majetku, s přihlédnutím k platné současné legislativě, provedena analýza daňového dopadu na jednotlivé příklady a jejich následnou syntézu s ohledem na získané informace. Na základě získaných informací bude provedena dedukce dané problematiky, a vyhodnocen nejvýhodnější postup pro pořízení automobilu pro podnikatelskou činnost. Skrze vybraný daňový subjekt, který má v plánu pořizovat automobil, provedena analýza nejefektivněji využívaného způsobu financování z účetního i daňového hlediska. Podkladem byla možnost spolupráce s daňovými subjekty, které se buď zabývají nákupem a prodejem ojetých automobilů nebo vyhodnocují budoucí nákup automobilu a jeho možné způsoby financování

V závěru bakalářské práce bude vyhodnocena a navrženo optimální řešení pro vybraný daňový subjekt.

3 TEORETICKÁ ČÁST

V této části bakalářské práce bude podrobně rozebrána každá část vlastnictví silničního motorového vozidla v podnikání od nákupu přes užívání až po vyřazení silničního motorového vozidla.

3.1 Vymezení dlouhodobého hmotného majetku

Tato podkapitola teoretické části bakalářské práce je věnována vymezení dlouhodobého hmotného majetku platnými právními předpisy, vyhláškami a zákony.

3.1.1 Vymezení dlouhodobého hmotného majetku z účetního hlediska

Dlouhodobý hmotný majetek je důležité vymežit ve směrnici účetní jednotky před začátkem vzniku účetní jednotky, kvůli pozdějšímu zařazení buď do dlouhodobého hmotného majetku nebo drobného hmotného majetku. Rozdíl mezi těmito variantami je velice důležitý, protože při zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání se takto zařazený majetek postupně účetně odepisuje, to znamená, že celková cena hmotného majetku se do nákladů rozpouští postupně přes účet 551- Odpisy dlouhodobého hmotných a nehmotných věcí, zatímco při zařazení do drobného hmotného majetku se účtuje celková cena pořizovaného majetku se účtuje rovnou na účet spotřeby (nejlépe analyticky rozlišený kvůli evidenci drobných hmotných věcí) 501- Spotřeba materiálu (resp. 501xxx- Drobný hmotný majetek).

Dlouhodobý hmotný majetek, respektive v případě této práce silniční motorové vozidlo, je vymezeno z účetního hlediska vyhláškou 500/2002 Sb. §7, 3. odstavce písmena b), kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dále pouze ZoÚ, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. „Dle této vyhlášky jsou hmotné movité věci a jejich soubory se samostatným technickoekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou, a to při splnění povinností stanovených zákonem, zejména respektováním principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku. Hmotné movité věci a jejich soubory se samostatným technickoekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než jeden rok nevykázané v položce "B.II.2. Hmotné movité věci a jejich soubory" se považují za drobný hmotný majetek, o kterém účetní jednotka účtuje jako o zásobách.“ (500/2002 Sb., §7, 3. odst., písm. b)

3.1.2 Vymezení dlouhodobého hmotného majetku z daňového hlediska

Z daňového hlediska není vymezení dlouhodobého hmotného majetku tak benevolentní jako z účetního hlediska, protože ho upravuje zákon o dani z příjmů a účetní jednotka nerozhoduje o tom, zda se jedná o dlouhodobý hmotný majetek či nikoliv.

Silniční motorové vozidlo jako hmotný majetek je vymezen v zákoně o dani z příjmu (Zákon č.586/1992 Sb., §26, 2. odstavce, písmena a), dále jen ZDP. Pro účely tohoto zákona je hmotný majetek, respektive silniční motorové vozidlo, definováno jako samostatný hmotný majetek či soubor movitých hmotných věcí, které mají svoje vlastní ekonomické určení se vstupní cenou překračující 40 000 Kč a použitelností delší než jeden rok. Od 1. 1. 2021 se zvyšuje hranice pro hmotný majetek a jeho technické zhodnocení ze současných 40 000 Kč na 80 000 Kč. Hmotným majetkem se potom stávají movité věci uvedené do ekonomicky a technicky způsobilého stavu. (Zákon č.586/1992 Sb., §26, 2.odst., písm. a)

Dle zákona o dani z přidané hodnoty (Zákon č. 235/2004 Sb., §4, odst. 4), dále jen ZDPH se považuje dlouhodobý majetek, potažmo dopravní prostředek či zařízení určené k převážení nákladu či osob kromě vozidel trvale znehybněných. Dále dle ZDPH může být definován nový dopravní prostředek vozidlo se zdvihovým objemem motoru větší než 48 ccm a výkonem větším než 7,2 kW pouze v případě, že bylo odběrateli dodáno do půl roku od první registrace vozidla. Dále se uvažuje jako nový dopravní prostředek loď i letadlo s několika charakteristikami předepsaným ZDPH, které nejsou relevantní v bakalářské práci o silničních motorových vozidel. Hmotným majetkem je charakterizován majetek stejně jako dle zákona o dani z příjmů, který je přenechán k užívání na základě smlouvy (v případě silničního motorového vozidla kupní smlouva), která přesouvá vlastnické právo z prodejce na kupce.

Vymezení dlouhodobého hmotného majetku je důležité jak z účetního, tak z daňového hlediska. V případě účetního hlediska se může díky tomuto vymezení změnit výsledek hospodaření z titulu výše nákladů, které dle vymezení dlouhodobého hmotného majetku budou v případě dlouhodobého hmotného majetku ve výši odpisů v případě drobného hmotného majetku bude náklad celá vstupní cena majetku.

3.2 Účetní pořízení automobilu

V této kapitole bude konkrétně popsán každý z níže zmíněných způsobů pořízení silničního motorového vozidla. Téma pořízení silničního motorového vozidla je zároveň téma, které bude podrobně vyčísleno a rozebráno v praktické části.

Podnikatelský subjekt má několik základních možností, jak silniční motorové vozidlo účetně pořídit a zařadit do obchodního majetku a to: koupí, vytvořením vlastní činností, bezúplatným předáním (darováním), pomocí leasingu či úvěru nebo převodem z osobního vlastnictví do obchodního majetku podniku (ať už do podniku vlastního či jako podíl obchodního podniku). Při účtování musíme znát přesnou cenu, za kterou budeme účetně automobil zařazovat do obchodního majetku, protože každý způsob pořízení silničního motorového vozidla se oceňuje různým způsobem. (Hruška, 2020, s. 28)

Při uvedení silničního motorového vozidla do ekonomicky a technicky způsobilého stavu a zařazení automobilu do užívání se vystavuje karta dlouhodobého hmotného majetku a protokol o zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání. Karta majetku slouží hlavně kvůli vedení analytické evidence dlouhodobého majetku a obsahuje důležité informace související s pořízením, užíváním, odpisováním a vyřazením konkrétního majetku. Konkrétně je to název předmětu, inventární číslo, datum a způsob pořízení, datum zařazení do užívání, vstupní cena, způsob účetního odepisování, metodu daňového odepisování, částku ročních účetních a daňových odpisů, umístění předmětu a datum i způsob vyřazení. Protokol o zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání se vyhotovuje v okamžiku, kdy je silniční motorové vozidlo v technickém způsobilém stavu, o čemž musí rozhodnout odpovědný vedoucí technický pracovník. Vzhledem k tomu, že tento protokol není normován žádným zákonem, může si sama účetní jednotka podnikatelského subjektu stanovit formu protokolu, a proto následující informace, které mohou být v protokolu jsou pouze informativní. Informace, které mohou být v protokolu relevantní jsou název účetní jednotky a konkrétní pojmenování tohoto dlouhodobého majetku a jeho číselné označení, podrobnější popis či charakteristiku majetku, způsob pořízení majetku, složení komise rozhodující o zařazení majetku do užívání, prohlášení příslušného orgánu, že je zařazený majetek z technického hlediska schopen řádného a bezpečného užívání, prohlášení příslušného orgánu, že ke dni vyhotovení protokolu jsou splněny všechny zákonné podmínky stanovené pro zařazení majetku do užívání, inventární číslo přidělené majetku a jeho umístění v účetní jednotce, pořizovací cena majetku celkem v Kč, zvolený postup účetního a daňového odepisování a roční sazby účetních a daňových odpisů

datum uvedení majetku do užívání, počet příloh protokolu a jejich označení, čitelné podpisy orgánu rozhodujícího o zařazení majetku do užívání, datum souhlasu se zněním protokolu a podpis oprávněného vedoucího pracovníka nebo statutárního orgánu účetní jednotky. (Hruška, 2020, s. 28-32)

3.2.1 Pořízení automobilu odběratelským způsobem z účetního hlediska

Pořízení silničního motorového vozidla nákupem se řadí, dle portálu účetního programu Pohoda, mezi tři nejčastěji používané způsoby pořízení silničního motorového vozidla. (<https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/dlouhodoby-hmotny-majetek-v-ucetnictvi-a-danich/>, Bc. Michaela Hauzarová, 2018)

Při účetním pořízení silničního motorového vozidla se používá kalkulační účet (042- Pořízení dlouhodobého hmotného majetku) pro sledování a sečtení všech složek pořizovací ceny silničního motorového vozidla. Mezi hlavní složky patří zejména: cena pořízení, náklady na přepravu a zabezpečení motorového vozidla, úroky z úvěru (zařadit do pořizovací ceny automobilu je možné pouze úroky zaplacené do chvíle zařazení do obchodního majetku), zkoušky před uvedením majetku do užívání, náklady na přepravu motorového silničního vozidla, clo, pojištění při přepravě automobilu, zápis do registru vozidel nebo DPH u neplátců. Tabulka 1 uvádí postup účtování v případě pořízení silničního motorového vozidla nákupem (Skálová et. al., 2018, s.).

Majetek se v tomto případě dle ZoÚ (Zákon č. 16/1993 Sb., §25, odst. 5, písm. a) oceňuje pořizovací cenou (cena, za kterou byl majetek zakoupen + náklady s jeho pořízením související).

Tabulka 1- Pořízení silničního motorového vozidla nákupem

Účetní případ	MD	D
Přijatá faktura za automobil – ZD (Fp)	042	321
Přijatá faktura za automobil – DPH (Fp)	343	321
Přijatá faktura za dopravu – ZD (Fp)	042	321
Přijatá faktura za dopravu – DPH (Fp)	343	321
Přijatá faktura za pojištění během dopravy (Fp)	042	321
Celní poplatek (Fp)	042	379
Úroky z dlouhodobého úvěru (VÚÚ)	042	461
Převedení stroje do užívání (VÚD)	022	042

Platba faktur z bankovního účtu (VBÚ)	321	221
Platba celního poplatku (VBÚ)	379	221

Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů ze Skálová et. al., 2018, s. 43

3.2.2 Pořízení automobilu vlastní činností z účetního hlediska

Tento způsob pořízení není dostupný pro všechny daňové subjekty, kvůli tomu, že tento způsob pořízení silničního motorového vozidla mohou použít pouze daňové subjekty, kteří vyrábějí silniční motorová vozidla.

Takto vytvořený dlouhodobý hmotný majetek se ocení dle ZoÚ (Zákon č. 16/1993 Sb., §25, odst. 5, písm. b) vlastními náklady.

V následující tabulce bude zobrazeno účtování v případě, že daňový subjekt vyrábí silniční motorová vozidla.

Tabulka 2- Pořízení silničního motorového vozidla vlastní činností

Účetní operace	MD	D
Spotřeba materiálu na vozidlo (VÚD)	501	112
Mzdy zaměstnanců (VÚD)	521	331
Aktivace vozidla ve vlastní režii (VÚD)	042	588
Zařazení vozidla do užívání (VÚD)	022	042

Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů z Hruška, 2020, s. 30

3.2.3 Nabytí automobilu bezúplatným předáním (darováním) z účetního hlediska

Tento způsob nabytí silničního motorového vozidla je velice málo častý, proto je zde tento způsob informativně popsán, aby byly veškeré způsoby popsány. V praktické části nebude tomuto nabytí silničního motorového vozidla věnována pozornost.

Pokud podnik obdrží silniční motorové vozidlo účtuje na vrub účtu číslo 413 – Ostatní kapitálové fondy. Tabulka 3 ukazuje postup účtování při nabytí silničního motorového vozidla darem. (Skálová et. al., 2018, s. 40-41)

Jak uvádí ZoÚ majetek nabytý bezúplatným předáním musí silniční motorové vozidlo nechat ocenit reprodukční pořizovací cenou. Reprodukční pořizovací cena je cena, za kterou by se daný majetek, v případě této bakalářské práce silniční motorové vozidlo, pořídil v době, kdy se o něm účtuje. Tuto cenu si nemůže podnikatelský subjekt, potažmo účetní jednotka sama ocenit. Musí tento majetek nechat ocenit kvalifikovaným, schváleným odhadcem. Odměna za ocenění vozidla pak následně zvyšuje pořizovací cenu daného majetku. (Zákon č. 16/1993 Sb., §25, odst. 5, písm. l)

Tabulka 3- Nabytí automobilu bezúplatným plnění

Účetní operace	MD	D
Bezúplatné pořízení automobilu a zařazení do obchodního majetku (VÚD)	042	413
Faktura přijatá od odhadce (Fp)	042	321
Úhrada faktury (VBÚ)	321	221
Zařazení do obchodního majetku (VÚD)	022	042

Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů ze Skálová et. al., 2018, s. 43

3.2.4 Vklad automobilu z osobního vlastnictví do obchodního majetku z účetního hlediska

Podnikatel či společník má ještě jednu z možností, jak účetně nabýt silniční motorové vozidlo, pokud má k nějakému takovému vlastnická práva, a to převod silničního motorového vozidla do obchodního majetku podniku.

K uskutečnění takovému účetnímu nabytí je používán účet 491 – Účet individuálního podnikatele, v případě účtování v soustavě podvojného účetnictví, jak je uvedeno v tabulce 4. (Hruška, 2020, s. 34) Také v tomto případě se silniční motorové vozidlo bude oceňovat reprodukční pořizovací cenou, tak jak je výše popsáno. (Zákon č. 16/1993 Sb., §25, odst. 5, písm. l)

Tabulka 4- Vklad automobilu z osobního vlastnictví

Účetní operace	MD	D
Vklad automobilu do obchodního majetku podniku (VÚD)	042	491
Faktura přijatá za odhad ceny vozidla (Fp)	042	321
Úhrada faktury za odhad (VBÚ)	321	221

Zařazení do obchodního majetku firmy (VÚD)	022	042
--	-----	-----

Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů z Podvojného účetnictví Skálová et. al., 2018, s. 43

3.2.5 Vklad automobilu do podniku jako podíl z účetního hlediska

Tento způsob již nemůže použít osoba podnikající pouze jako osoba samostatně výdělečně činná, ovšem může tak učinit daňový subjekt podnikající jako právnická osoba nebo osoba, která má podíl, nebo chce podíl ve výše zmíněném daňovém subjektu.

Pokud podnikatelský subjekt vkládá do základního kapitálu obchodní korporace jako podíl silniční motorové vozidlo, pak hodnota tohoto vkladu musí být stanovena ve společenské smlouvě. Hodnotu nepeněžitého vkladu, pokud je automobil v obchodním majetku korporace stanoví posudkem znalec vybraný ze seznamu znalců vedeného soudem, odměnu znalce uhradí společnost. V případě, že je automobil v obchodním majetku společníka (je-li účetní jednotkou), pak je ocenění tohoto silničního motorového vozidla na úrovni účetní zůstatkové věci movité. V případě, že znalec stanoví hodnotu nepeněžitého vkladu vyšší, než je hodnota uvedená podnikatelem, pak tento přeplatek účtuje obchodní korporace na účet 412- Vkladové ážio. V opačném případě je tento vklad nedostatečný. Vklad je splacen až ve chvíli předání. Tabulka 5 stanovuje nejčastěji používaný postup účtování (vzhledem k tomu, že tento způsob není normovaný), u vkladatele, při vkladu silničního motorového vozidla do obchodní korporace jako podíl. Na rozdíl od tabulky 6, která reprezentuje účtování silničního motorového vozidla u společnosti. (Skálová et. al., 2018, s. 43)

Tabulka 5- Vklad automobilu do základního kapitálu obchodní korporace jako podíl (vkladatel)

Účetní operace	MD	D
Přiznání výše podílu dle společenské smlouvy	353	751
Předání automobilu v zůstatkové ceně (VÚD)	378	082
Vyřazení v pořizovací ceně (VÚD)	082	022
Zápis o zvýšení základního kapitálu do obchodního rejstříku (VÚD)	061	378
Případná DPH (u plátce DPH)	061	343
Zúčtování podrozvahového záznamu (VÚD)	751	353

Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů ze Skálová et. al., 2018, s. 43

Tabulka 6- Vklad automobilu do obchodního majetku společnosti (společnost)

Účetní operace	MD	D
Vznik pohledávky za upsaný základní kapitál	353	411
Vklad automobilu společníkem (do výše přiznaného podílu)	022	353
Vklad automobilu společníkem (nad výši přiznaného podílu)	022	412
Zápis o změně základního kapitálu do obchodního rejstříku	419	411

Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů ze Skálová et. al., 2018, s. 43

3.2.6 Pořízení silničního motorového vozidla leasingem

Podstata leasingu (pronájmu, pachtu) spočívá ve smluvním vztahu, kdy vlastník (pronajímatel) přenechává dlouhodobý hmotný majetek k užívání uživateli (nájemci) bez převedení vlastnictví. Pro leasingy obecně platí, že na jejich základě uživatel může po celou určitou dobu využívat cizí majetek dlouhodobé spotřeby, a to prakticky téměř okamžitě. Úhrada nájemného za pronajatý majetek je u nájemce v případě dodržení podmínek daných v ZDP součástí jeho nákladů na dosažení, zajištění a udržení příjmů. V praxi se setkáváme se dvěma základními formami leasingu, kterými jsou operativní leasing (krátkodobý) a leasing finanční (dlouhodobý). (Zákon č.586/1992 Sb., §6, odst. 6)

Leasing operativní předpokládá navrácení najatého hmotného majetku zpět pronajímateli, tudíž vlastně nejde v podstatě o pořízení silničního motorového vozidla, jde pouze o pronájem, pacht, v tomto případě odepisuje pronajímatel. Dalším rozlišovacím znakem operativního leasingu bývá, že běžně nezakládá právo na následné převedení užívané věci na příjemce leasingu, lze to však ve smlouvě dohodnout. Poskytovatel leasingu má tak běžně na starosti opravy vozu, pravidelnou údržbu, pojištění a jiné náklady s tím spojené. V případě operativního leasingu se tedy jedná o klasický pronájem, při němž pronajímatel nepřevádí na nájemce veškerá práva a rizika související s pronajatým majetkem. Pronajímatel v tomto případě poskytuje služby spojené s údržbou tohoto majetku, hradí jeho pojištění apod. Doba pronájmu je obvykle kratší. Protože tento způsob leasingu vlastně není pořízením silničního motorového vozidla nebude se mu po této kapitole věnovat další pozornost. (Zákon č.586/1992 Sb., §6, odst. 6)

Naopak leasing finanční počítá s odkupem pronajaté věci na konci pronájmu. U finančního

leasingu převádí pronajímatel na nájemce veškerá rizika i prospěch vyplývající z předmětu nájmu. (Skálová et. al., 2018, s. 46) Vlastnické právo je po uplynutí nájmu převedeno na nájemce. ZDP upravuje nejasnosti doprovázející finanční pronájem s následnou koupí najatého silničního motorového vozidla jako jsou metody odpisování pronajatého silničního motorového vozidla s právem pozdější koupě najaté věci používanou u pronajímatele, podmínky zahrnování nájemného při sjednání práva koupě najaté věci do nákladů nájemce a možnost odpisování silničního motorového vozidla u nájemce. Z hlediska podnikatelského subjektu, který financuje silniční motorové vozidlo finančním leasingem, se nájemné uznává jako daňově uznatelný náklad, v případě, že doba nájmu silničního motorového vozidla trvá nejméně 54 měsíců, kupní cena silničního motorového vozidla není vyšší než zůstatková cena, kterou by mělo vozidlo mít při rovnoměrném odpisování podle ZDP (Zákon č.586/1992 Sb., §31) a po ukončení finančního pronájmu s následným odkupem najatého silničního motorového zahrne poplatník odkoupený majetek do svého obchodního majetku. Při odpisování najaté věci v rámci finančního leasingu postupuje pronajímatel podle ZDP (Zákon č.586/1992 Sb., §30 ZDP), to znamená, že vstupní cena pronajatého majetku odpisuje rovnoměrně nebo zrychleně po dobu trvání pronájmu. Dnem splnění podmínek je den, kdy byla pronajatá věc přenechána nájemci v souladu se smlouvou o finančním pronájmu ve stavu způsobilém smluvenému nebo obvyklému užívání. Nájemné u finančního leasingu hmotného majetku odpisovaného podle mimořádných odpisů se uznává jako výdaj v případě, že doba nájmu u silničního motorového vozidla odpisovaného vlastníkem podle ZDP (Zákon č.586/1992 Sb., §30) a trvá alespoň 24 měsíců, zároveň po ukončení doby nájmu budou bezprostředně převedena vlastnická práva k silničnímu motorovému vozidlu z pronajímatele na nájemce a nakonec po ukončení finančního leasingu s následnou koupí najatého silničního motorového vozidla zahrne poplatník odkoupené vozidlo do svého obchodního majetku. Účtování splátek bude vypadat jako v následující tabulce.

Tabulka 7- Účtování rovnoměrných splátek finančního leasingu

Účetní operace	MD	D
Faktura za finanční leasing za 1. rok	518	379
Úhrada leasingové faktury (VBÚ)	379	221

Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů ze Skálová et. al., 2018, s. 46

Pokud nájemce zaplatil poslední splátku finančního leasingu silničního motorového vozidla a uzavřel s pronajímatelem smlouvu o koupí stává se vlastníkem. Při účtování finančního

leasingu se často vyskytuje pojem akontace, který znamená zaplacení určité částky, kterou nájemce zaplatí pronajímateli předem a která svou výší většinou několikanásobně přesahuje výši běžných splátek. Po většinou se jedná buď o zálohu na kupní cenu pro leasingovou firmu, která tuto částku poskytuje skutečnému dodavateli, nebo zálohu na kupní cenu uhrazenou pronajímateli, za kterou nájemce získá předmět pronájmu po skončení smlouvy, či nultou splátku. Je-li akontace zálohou na kupní cenu, musí být součástí vstupní ceny a proúčtuje se na vrub některého účtu poskytnutých záloh. Akontaci nelze v tomto případě zahrnout do nákladů jako položku snižující daňový základ. Je-li akontace zálohou na nájemné, musíme takovouto platbu časově rozlišit. (Skálová et. al., 2018, s. 46)

3.3 Technické zhodnocení

U technického zhodnocení je důležité sledovat, zda majetek prošel změnou technických parametrů, účelu či prošel modernizací, protože v ostatních případech se o technické zhodnocení nejedná a v tom případě jde o opravu či udržování majetku. Pak se nebude ani zvyšovat cena dlouhodobého majetku, ani měnit způsob odepisování.

Dle ZDP (Zákon č.586/1992 Sb., §33, odst. 1. a 4.) se technickým zhodnocením stává rekonstrukce (zásah do majetku, který má za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů) a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu 40 000 Kč (od 1.1.2021 je hranice zvýšena na 80 000 Kč) za rok. Tyto výdaje se v průběhu roku kalkuluje na účet 042- Pořízení dlouhodobého hmotného majetku. Toto technické zhodnocení zvyšuje cenu silničního motorového vozidla a následně se odpisuje ze zvýšené vstupní ceny jak účetně, tak daňově. Technické zhodnocení, které v úhrnu nepřesáhne 40 000 Kč za rok nezvyšuje vstupní cenu silničního motorového vozidla, ale účtuje se na účet 548- Ostatní provozní náklady. Následující tabulky reprezentují účtování technického zhodnocení přesahující i nepřesahující 40 000 Kč (od 1.1. 2021 80 000 Kč).

Tabulka 8- Účtování technického zhodnocení přesahujícího v úhrnu 40 000,- Kč (80 000,-Kč) za rok

Účetní operace	MD	D
Nákup klimatizace (VPD)	042	211
Případná DPH (VPD)	343	221
Technické zhodnocení (VÚD)	022	042

Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů z uctovani.net., Ing. Marie Bohdalová, 2017

Tabulka 9- Účtování technického zhodnocení nepřesahující 40 000,- Kč (80 000,- Kč) za rok

Účetní operace	MD	D
Nákup klimatizace (VPD)	042	211
DPH z klimatizace (VPD)	343	211
Přeúčtování TZ do nákladů (VÚD) 39 500 Kč	548	042

Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů z uctovani.net., Ing. Marie Bohdalová, 2017

3.4 Daňový pohled na pořízení silničního motorového vozidla

Daň z přidané hodnoty je nepřímá daň upravená ZDPH, ve znění pozdějších předpisů. Tvoří jeden z nejdůležitějších příjmů státního rozpočtu (cca 40 % celkového daňového výnosu včetně cel). Platí ji všichni při nákupu většiny zboží a služeb, proto se jí také někdy říká univerzální daň. Princip této daně spočívá v tom, že dodavatel, pokud je registrován jako plátce, musí odvést z obchodu část hodnoty, pokud je tento obchod předmětem daně. Naopak odběratel (plátce daně) si za jistých podmínek může zažádat o vrácení daně, kterou při obchodu dodavateli (plátcí) zaplatil. Plátcem daně z přidané hodnoty je každý subjekt se sídlem, provozovnou či místem podnikání registrovaný jako plátce DPH (Zákon č. 235/2004 Sb., §6, odst. 1 a 2). Zákon používá pojem osoba povinná k dani, kterou je fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti, pokud zákon nestanoví jinak. Plátcem se pak musí povinně zaregistrovat osoba povinná k dani, jejíž obrat přesáhl za 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců zákonem stanovenou částku. Přihlášku k registraci musí podat do 15 dnů po skončení termínu, v němž subjekt překročil stanovený limit, a plátcem se stává od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročil stanovený obrat (Zákon č. 235/2004 Sb., §94, odst. 1 a 2). Pokud to neudělá, správce daně stanoví za období, kdy měl být daňový subjekt již registrován, sankci – tzv. náhradní plnění daně z přidané hodnoty. Její výše je na úrovni DPH ze základů daně za uskutečněná zdanitelná plnění. Není možné tuto hodnotu snížit o nárok na odpočet DPH. Částka náhradního plnění DPH není sankcí, je daní z přidané hodnoty, proto je uznaným daňovým nákladem.

V případě, že bychom jako neplátcí DPH, si chtěli pořídit automobil dovozem ze zahraniční – tedy z jiného státu EU, stali bychom se identifikovanou osobou. Specifikem identifikované osoby je skutečnost, že daň odvede pouze jednorázově – z daného přeshraničního plnění. Pro

tuzemská plnění zůstává neplátcem daně. Plnění, která vedou k povinnosti registrovat se jako osoba identifikovaná k dani (Zákon č. 235/2004 Sb., §6g a §6h), upravuje zákon. Identifikovaná osoba nemá dále nárok na odpočet daně. Základem daně (Zákon č. 235/2004 Sb., §36) je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátcе za uskutečněné zdanitelné plnění. Daň se vypočte jako součin základu daně a sazby daně. Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc, plátcе se však za určitých podmínek stanovených zákonem může rozhodnout pro kalendářní čtvrtletí. Správcem daně je příslušný finanční úřad, při dovozu zboží příslušný celní úřad. (Müllerová, Šindelář, 2016, s. 29)

3.4.1 Pořízení silničního motorového vozidla plátcem DPH

U pořízení silničního motorového vozidla plátcem DPH je také důležité, mimo níže zmíněného určení, co vlastně je považováno z titulu ZDPH jako silniční motorové vozidlo, zda plátcе nakupuje silničního motorového vozidla od plátcе či neplátcе, protože v případě nákupu od neplátcе se daň z přidané hodnoty v ceně vozidla nevyskytuje a v tom případě si ho plátcе (kupující) nemůže odepsat.

Dle ZDPH (Zákon č. 235/2004 Sb., §2) je určeno, co je předmětem daně a kdy se silniční motorové vozidlo předmětem daně stane. Předmětem daně je dodání zboží za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku, poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku, pořízení zboží z jiného členského státu za úplatu uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou nepovinnou k dani, nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou nepovinnou k dani, dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

Dle ZDPH (Zákon č. 235/2004 Sb., §72) má daňový subjekt, plátcе daně z přidané hodnoty, právo na odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, které použije v rámci své činnosti pro účely zajištění, uskutečnění a udržení zdanitelných příjmů.

V případě, že daňový subjekt plátcе daně z přidané hodnoty použije přijaté zdanitelné plnění i v rámci jiných účelů nežli pro účely dosažení, uskutečnění či udržení zdanitelných příjmů má nárok na odpočet daně z přidané hodnoty pouze v poměrné výši dle ZDPH (Zákon č. 235/2004 Sb., §75). Daň na vstupu se pak vypočte vynásobením příslušné daně z přidané hodnoty a poměrným koeficientem, který se dále vypočte jako procentní podíl použití mimo svou

ekonomickou činnost v procentech. Pokud tak nelze učinit ve chvíli odpočtu daně z přidané hodnoty činí tak kvalifikovaným odhadem. Po skončení roku, ve kterém byl uplatněn odpočet přijatého zdanitelného plnění vypočte daňový subjekt skutečný podíl použití zdanitelného plnění. Pokud se koeficient liší o více než 0,1 opraví daňový subjekt vypočtený odpočet DPH. Pokud daňový subjekt uplatnil odpočet DPH v krácené výši před skutečným vypočtením koeficientu, pak po výpočtu skutečného koeficientu, v případě je-li takto vypočtená skutečný krácená daň kladná je daňový subjekt oprávněn opravit výši dani z přidané hodnoty, v případě je-li tato daň záporná je povinen daňový subjekt tuto odpočtenou daň opravit.

Dle pokynů k vyplnění přiznání k dani z přidané hodnoty se tyto hodnoty při nákupu silničního motorového vozidla při nákupu v tuzemsku, jak v případě plného odpočtu, tak v případě kráceného odpočtu, tuto hodnotu, jako základ daně tak příslušnou výši daně z přidané hodnoty uvede v části IV. na řádku 40. Na řádek 47 se dle ZDPH (Zákon č. 235/2004 Sb., § 4, odst. 4., písm. d) a e)) se uvede údaj ve výši základu daně ve zdaňovacím období, ve kterém byl uveden do užívání bez záloh či dílčích plnění při pořízení, tak jak uvádí následující obrázek. Čísla uvedená v přiznání černě jsou v případě že je odpočet daně z přidané hodnoty v plné výši. Za předpokladu, že je uplatněn odpočet v krácené výši bude odpočet vyčíslen tak, jak ukazují oranžová čísla.

Obrázek 1- Přiznání DPH při nákupu silničního motorového vozidla

IV. nárok na odpočet daně			základ daně	v plné výši	krácený odpočet
z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	100 000	21 000	15 000
	snížená	41			
při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42			
	snížená	43			
ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12	základní	44			
	snížená	45			
odpočet daně při změně režimu (§ 74)		46			
odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46)		47			
hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2		48	100 000	21 000	15 000

(vlastní zpracování na základě vzoru Přiznání k dani z přidané hodnoty)

3.4.2 Pořízení silničního motorového vozidla neplátcem

Dle ZDP (Zákon č.586/1992 Sb., §24) vstupuje při pořízení silničního motorového vozidla neplátce DPH do vstupní ceny tohoto vozidla. To znamená, že vozidlo má o 21 % větší vstupní cenu oproti vstupní ceně vozidla pořízené plátcem daně z přidané hodnoty. To je zároveň hodnota, ze které se později počítají daňové odpisy.

V ZDPH je řešena i situace, ve které se daňový subjekt, který není plátcem daně z přidané hodnoty ani osoba povinná k dani, rozhodne prodávat příležitostně nový dopravní prostředek, u něhož již daňový subjekt zaplatil daň z přidané hodnoty, do jiného členského státu evropské unie. Tento subjekt samozřejmě nemá nárok na uplatnění odpočtu daně. Ovšem pokud tento nový dopravní prostředek prodá do jiné členské země evropské unie, kde se musí stále jednat o nový dopravní prostředek, vzniká subjektu, i když se jedná o neplátce, nárok na uplatnění odpočtu, která je již zaplacená při nákupu od tuzemského plátce daně z přidané hodnoty maximálně do výše, která by vznikla subjektu, kdyby prodával dopravní prostředek v tuzemsku. V takovém případě je povinen tento daňový subjekt podat přiznání k dani z přidané hodnoty správci daně i s dokladem a hlášením o dodání nového dopravního prostředku do členského státu do 10 dnů ode dne dodání. (JUDr. Svatopluk Galočík, Ing. František Louša, 2017, s.152)

„Jestliže je tuzemskou osobou, která není plátcem daně a není ani osobou povinnou k dani, pořízen nový dopravní prostředek v jiném členském státě, následně tento nový dopravní prostředek přepraví do tuzemska a bude jej registrovat v tuzemsku, je tato osoba povinna předložit do 10 dnů ode dne pořízení svému místně příslušnému FÚ daňové přiznání, kopii daňového dokladu dodavatele a hlášení o pořízení nového dopravního prostředku. Na základě podaných tiskopisů vyměří správce daně částku daně, kterou je osoba, která není plátcem daně, povinna zaplatit místně příslušnému správci daně do 25 dnů ode dne, kdy byla daň vyměřena. Teprve zaplacením daně je možné zahájit řízení o registraci vozidla do registru silničních vozidel a obdržet registrační značku.“ (JUDr. Svatopluk Galočík, Ing. František Louša, 2017, s.153)

3.4.3 Pořízení nového dopravního prostředku z členského státu EU z titulu DPH

V této podkapitole je podrobněji popsáno, co je považováno, z titulu ZDPH za nový dopravní prostředek. Tato definice je velice důležitá i v dalších kapitolách.

Při dodání nového silničního motorového vozidla v rámci členských států Evropské unie je toto dodání osvobozené od daně z přidané hodnoty i v případě, že odběratelský subjekt je neplátce daně z přidané hodnoty. Výše uvedený postup při uplatňování DPH se týká pouze nových dopravních prostředků, dle definice ZDPH, jak bylo výše popsáno. V případě nového pozemního motorového dopravního prostředku musí jít o uvedení do provozu do 6 měsíců nebo má najeto méně než 6 000 km. U všech dopravních prostředků, aby byly považovány za nové,

musí být splněna alespoň jedna z výše uvedených podmínek. V odst. 2. je uvedeno, kdy je dopravní prostředek uveden do provozu. U pozemních motorových vozidel je to den, kdy bylo vozidlo registrováno ve státě výrobce nebo den, kdy tato povinnost vznikla, podle toho, který den nastal dříve. V případě, že tato povinnost stanovena není záleží na tom, jaký rozhodný den nastane dříve. Zda to je den ukončení přepravy odběratelským subjektem, den dodání do státu dodavatelským subjektem či den kdy odběratelský subjekt může právně s vozidlem nakládat dle svého uvážení (je podepsaná kupní smlouva). Rovněž to může být den, kdy bylo vozidlo použito pro předváděcí účely. V případě, že není možné určit rozhodný den uvedení vozidla do provozu, pak je tak stanoven den vystavení dokladu. (JUDr. Svatopluk Galočík, Ing. František Louša, 2017, s.149, 150)

Dle ZDPH (Zákon č. 235/2004 Sb., § 2, odst. 1) je předmětem daně z přidané hodnoty pro účely této kapitoly zboží pořízeno z jiného členského státu evropské unie za úplaty s místem plnění v tuzemsku osobou povinnou k dani stejně jako pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplaty osobou nepovinnou k dani.

Podle zákona o dani z přidané hodnoty (Zákon č. 235/2004 Sb., § 16) se rozumí pořízení zboží z jiného členského státu, kdy vlastnické právo přechází z dodavatele registrovaného k dani z přidané hodnoty v jiném členském státě evropské unie na odběratele registrovaného k dani z přidané hodnoty v tuzemsku, které vzniklo nejpozději dnem dodání zboží registrační povinností, pokud tyto osoby nejsou v členském státě zahájení, odeslání nebo přepravy zboží osvobozenou osobou a také v případě, že je zboží odesláno nebo přepraveno ze státu EU odlišného od něj. Tato osoba musí být buď osobou, která uskutečňuje dodání zboží, nebo zmocněnou další osobou nebo pořizovatelem, kterým je osoba pořizující zboží nebo jím zmocněnou třetí osobou. Charakteristika pořízení zboží z EU je přemístění zboží z jiného členského státu do tuzemska plátcem nebo identifikovanou osobou nebo přemístění zboží osobou povinnou k dani v jiném členském státě, která má sídlo jinde nežli v tuzemsku. Za pořízení z jiného členského státu nepovažuje dle tohoto zákona nabytí práva nakládat jako vlastník se zbožím které se dodává s instalací či montáží, dodává soustavami nebo zasilání vratného obalu za úplaty.

V takovém případě bude vypadat daňové přiznání k dani z přidané hodnoty jako na následujícím obrázku.

Obrázek 2- Přiznání DPH při nákupu silničního motorového vozidla z členského státu EU

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1			
	snížená	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6)	základní	3	100 000	21 000	
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)				20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2				21	
Vývoz zboží (§ 66)				22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)				23	
Zaslání zboží do jiného členského státu (§ 8)				24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb				25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)				26	
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třistranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	
Oprava daně v případě nedobytné pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a)			Věřitel	33	
			Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	-40			
	snížená	-41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		-42			
Ze zdanitelných plnění vykázanych na řádcích 3 až 13	základní	-43	100 000	21 000	
	snížená	-44			
Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 79 až § 79d		-45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		-46			
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		-47	100 000	21 000	

(vlastní zpracování na základě vzoru Přiznání k dani z přidané hodnoty)

3.4.4 Zvláštní režimy DPH při obchodu s ojetými vozy (použitá zboží)

Právní úprava obsažena v ZDPH (Zákon č. 235/2004 Sb., §90) upravuje mimo jiné i obchodování s použitým zbožím. Nejedná se tedy o speciální úpravu při prodeji použitých

dopravních prostředků, ale protože dopravní prostředky jsou zbožím, lze toto ustanovení aplikovat i na prodej použitých, resp. „ojetých“ dopravních prostředků.

Dle ZDPH (Zákon č. 235/2004 Sb., §90, odst. 1 písm. b) je stanoveno, co je považováno za předmět obchodu, což je charakterizováno jako použité zboží, kterým se rozumí hmotný movitý majetek, který je vhodný k dalšímu použití v nezměněném stavu nebo po opravě. Tento popis plně vyhovuje „ojetému“ dopravnímu prostředku. V praxi bude jistě nejčastěji používáno autobazary, které se na prodej a nákup „ojetých“ dopravních prostředků specializují. V ZDPH (ZDPH, §90, odst. 1 písm. c) je stanoveno, kdo se považuje za obchodníka s použitým zbožím čili která osoba může podle tohoto ustanovení z hlediska uplatnění daně postupovat. Z tuzemských osob je to plátce daně, který podniká s použitým zbožím, a to takovým způsobem, že jej nakupuje v tuzemsku, pořizuje z jiného členského státu nebo dováží z třetí země, přitom tento nákup je prováděn za účelem dalšího prodeje. I po této stránce splňuje náležitosti ustanovení v ZDPH (Zákon č. 235/2004 Sb., §90) autobazar.

Zvláštní režim může plátce použít, ale záleží na jeho rozhodnutí, protože zákonná úprava DPH mu toto použití nepřikazuje. Jestliže se plátce rozhodne, že použije zvláštní režim u nakoupených „ojetých“ dopravních prostředků z jiného členského státu, je nutné, aby tato vozidla byla podle ZDPH (Zákon č. 235/2004 Sb., §90, odst. 2 písm. a) pořízena od osoby nepovinné k dani nebo podle ZDPH (Zákon č. 235/2004 Sb., §90, odst. 2., písm. b) od osoby povinné k dani se sídlem v tuzemsku, která není plátcem nebo podle ZDPH (Zákon č. 235/2004 Sb., § 90, odst. 2, písm. c) od osoby povinné k dani se sídlem v jiném členském státě neregistrované k dani nebo podle ZDPH (Zákon č. 235/2004 Sb., §90, odst. 2., písm. d) osobou povinnou k dani, pro kterou je dodání osvobozeno podle ZDPH (Zákon č. 235/2004 Sb., §62) nebo podle ZDPH (Zákon č. 235/2004 Sb., §90, odst. 2., písm. e) jiným obchodníkem, který při dodání použil zvláštní režim. Jestliže se zaměříme na obchodování mezi členskými státy, pak přichází v úvahu pořízení ojetého dopravního prostředku v jiném členském státě, od osoby povinné k dani se sídlem v jiném členském státě, ale neregistrované k dani a od osoby nepovinné k dani se sídlem nebo místem pobytu v jiném členském státě. Pokud bude docházet k pořízení od osoby registrované k dani v jiném členském státě, nelze se tedy rozhodnout až v okamžiku, kdy autobazar pořídí vozidlo, ale uplatnění zvláštního režimu autobazarem musí být předem dohodnuto s prodávající osobou v jiném členském státě, jestliže je tato osoba registrována k dani. Pokud dojde k dohodě mezi osobou registrovanou v jiném členském státě a tuzemským autobazarem, plátcem daně, má uplatnění zvláštního režimu své výhody, přesto, že prodávající uplatní daň u své obchodní přírážky, která zůstává součástí ceny při nákupu

autobazarem. Protože prodávající z jiného členského státu uplatní daň z přírážky, není toto dodání obsahem jeho Souhrnného hlášení. Pro autobazar není toto pořízení předmětem daně, takže není povinen priznat z pořízeného vozidla daň v tuzemsku.

„Nepřiznání“ daně při pořízení je upraveno v ZDPH (Zákon č. 235/2004 Sb., §2a, odst. 1 písm. b) 1. Při následném prodeji je předmětem daně pouze přírážka autobazaru, takže neuplatňuje daň z celé ceny prodáváného vozidla, ale pouze z obchodní přírážky. Výsledkem je samozřejmě výhodnější prodejní cena, obzvláště v případě, že častějšími kupujícími od autobazarů jsou občané, neplátci daně než podnikatelské subjekty, plátci daně.

Aby bylo prokazování použití speciálního režimu jednoznačné musí dodavatelský daňový subjekt uvést na dokladu, že se jedná o uplatnění prodeje použitého zboží. Na daňovém dokladu nesmí být uvedena jeho přírážka samostatně a samostatně daň z této přírážky. Obdobně vystaví daňový doklad plátce, který na něm neuvádí samostatně svoji obchodní přírážku a daň z této přírážky, ale musí uvést, že prodává vozidlo ve zvláštního režimu podle ZDPH (Zákon č. 235/2004 Sb., §90). Stejně tak musí postupovat dodavatelský subjekt, který dodává zboží do jiného členského státu, a navíc by měl být odběratelský subjekt spravený o uplatnění speciálního režimu. Vystaví daňový doklad podle ZDPH (Zákon č. 235/2004 Sb., §28) s údaji podle ZDPH (Zákon č. 235/2004 Sb., §29) a uvede, že se jedná o zvláštní režim podle ZDPH (Zákon č. 235/2004 Sb., §90). Daňový doklad bude obsahovat jednu cenu, ve které bude započtena daň z přírážky. Plátce, protože neosvobozuje celou prodejní cenu, ale zdaňuje svoji přírážku, neuvede toto dodání do svého Souhrnného hlášení.

To znamená, že tedy toto zboží musí být nakoupeno od neplátce, což znamená, že nepřímá daň, v tomto případě daň z přidané hodnoty je již zaplacená konečným zákazníkem, který si jej neodepsal. Tento speciální režim zdanění je uplatňován, aby předešel dvojímu zdanění. Plátce, který prodává vozidlo v režimu použitého zboží tak zdaní pouze jeho přírážku na tomto silničním motorovém vozidle. V tomto případě základ daně je přírážka snížená o daň z přidané hodnoty z této přírážky (celá přírážka je cena včetně daně z přidané hodnoty). V takovém případě bude tento základ daně a příslušná daň z přidané hodnoty na řádku 1 v přiznání k dani z přidané hodnoty.

3.5 Vstupní ceny dlouhodobého hmotného majetku z pohledu daně z příjmů

Jak bylo již zmíněno pořizovací ceny i ceny pořízení jsou při pořizování silničního motorového vozidla jsou velice důležité, ať už z důvodu nároku na odpočet DPH, velikosti odpisů nebo třeba základu daně z příjmů.

Dle zákona o dani z příjmů (Zákon č.586/1992 Sb., § 29, odst. 1) je vstupní cena stanovena jako úplatná pořizovací cena dále při odkoupení najatého majetku, v případě této bakalářské práce silniční motorové vozidlo, u kterého bylo před tím odepisováno i technické zhodnocení je i zůstatková cena technického zhodnocení součástí vstupní ceny. Do vstupní ceny je možné zahrnout: úplata za užívání uhrazení do data ukončení smlouvy, která nebyla výdajem na dosažení, udržení a zajištění zdanitelných příjmů. Zálohu v těchto případech lze zahrnout do vstupní ceny pouze v případě, že daňový subjekt nevede účetnictví. Vlastními náklady, jak bylo zmíněno v předchozí kapitole se oceňuje majetek pořízením nebo vyroben ve vlastní režii. Reprodukční cenou se vyčísluje vstupní cena v případě, že majetek byl získán bezúplatně nebo u fyzické osoby při vkladu vozu do obchodního majetku, který byl pořízen v době delší než 1 rok před vkladem. Veškeré vstupní ceny při pořízení v jiných, než tuzemských měnách je nutné přepočítat vždy na měnu tuzemskou.

3.6 Zůstatková cena silničního motorového vozidla

Zůstatková cena dle ZDP je vstupní cena snižená o úhrn daňových odpisů za celou dobu životnosti. V případě technického zhodnocení zvyšuje vstupní cenu (zvýšená vstupní cena) a zároveň i zůstatkovou cenu majetku v tom zdaňovacím období, kdy je technické zhodnocení dokončeno uvedeno do stavu způsobilého obvyklému využívání (Zákon č.586/1992 Sb., §29, odst. 2.).

3.7 Odpisování silničního motorového vozidla

„Podstatou odpisování je postupné přenášení hodnoty (ceny) majetku získaného koupí nebo jiným způsobem do nákladů (výdajů), přičemž dochází k ovlivňování výše základu daně několik let, dokud nedojde k úplnému odepsání hodnoty majetku.“ (Hruška, 2018, s. 40)

3.7.1 Účetní odpisování silničního motorového vozidla

Účetní odpisy – vyjadřují trvalé snížení hodnoty majetku a účetní jednotky jsou povinné je stanovit tak, aby bylo dosaženo věrného a poctivého obrazu účetnictví. Týkají se pouze účetních jednotek. Účetní odpisy nelze přerušit.

Účetní odpisování je zachycováno v účetních knihách, kde se pomocí odpisů věrně zachycuje skutečné opotřebení dlouhodobého hmotného majetku. Účetní jednotka si sama zvolí způsob výpočtu účetních odpisů většinou vnitropodnikovou směrnicí s účetním odpisovým plánem. Účetní odpisy dlouhodobého hmotného majetku ovlivňují celkový konečný výsledek hospodaření, a proto by měl výběr způsobu odpisování odrážet co nejvěrnější a poctivý obraz. Způsoby výpočtu účetních odpisů dlouhodobého hmotného majetku jsou zejména časové (rovnoměrné), zrychlené (metoda double-declining-balance) a výkonové odpisy. (Hruška, 2018, s. 40)

Časové rovnoměrné odpisy dlouhodobého hmotného majetku se počítají podle doby životnosti, s přesností na měsíce. Pokud tedy jde o silniční motorové vozidlo, které má životnost 3 roky s pořizovací cenou 360 000 Kč, pak výpočet účetního měsíčního odpisu bude $(360\ 000/3) /12= 10\ 000$ Kč. (Hruška, 2018, s. 45)

Výpočet zrychleného účetního měsíčního odpisu se vypočítává pomocí předem vypočteného procenta, které se vypočte jako podíl 100 procent a počtem let odepisování násobené dvěma. Například silniční motorové vozidlo s pořizovací cenou 2 000 000 Kč a 5 let dobou životnosti, bude výpočet vypadat $(100\ \%/5) *2=40\ \%$. Odpis pak vychází ze zůstatkové ceny, která se násobí vypočteným procentem. Nutné připomenout, že kvůli konstantnímu procentu se v posledním roce odpisování odepíše celková zůstatková cena. (Hruška, 2018, s. 47)

Výkonové měsíční účetní odpisy dlouhodobého hmotného majetku se vypočítávají z podílu počtu výkonů (v případě silničního motorového vozidla z počtu ujetých kilometrů), které je stroj podle výrobce schopen uskutečnit po dobu své životnosti a pořizovací cenou. (Kadlec, portal.pohoda.cz, 2013)

Například si účetní jednotka stanoví výkonovou životnost automobilu 250 000 km, pořizovací cena vozu je stanovena na 400 000,- Kč

V prvním roce automobil najel 65300 km, ve druhém 98500 km a ve třetím roce 86 200 km.

Odpis na 1 km: $400\ 000/250\ 000 = 1,6\text{Kč}/\text{km}$

Tabulka 10- Příklad výpočtu odpisů

Účetní odpis v prvním roce:	$1,6 \times 65300 = 104\ 480$ Kč
-----------------------------	----------------------------------

Účetní odpis ve druhém roce:	1,6 x 98500 = 157 600 Kč
Účetní odpis ve třetím roce:	1,6 x 86200 = 137 920 Kč

(vlastní zdroj)

Účtování účetních odpisů silničního motorového vozidla se účtují pomocí účtů 551- Odpisy dlouhodobého hmotného majetku na stranu má dáti a 082- Oprávky dlouhodobého hmotného majetku. (Hruška, 2018, s. 48)

3.7.2 Daňové odpisy silničního motorového vozidla

Dlouhodobým hmotným majetkem se dle ZDP (Zákon č.586/1992 Sb., §26, odst. 2., písm. a) rozumí samostatné movité věci kromě zásob nebo soubory movitých věcí se samostatným technickoekonomickým určením, jejichž vstupní cena (Zákon č.586/1992 Sb., §29, odst. 1.) je vyšší než 40 000 Kč (od 1.1. 2021 80 000,- Kč) a mají provozně technické funkce delší než jeden rok. Dále to pak jsou technické zhodnocení a technické rekultivace. Technickým zhodnocením se rozumí výdaje na dokončení nástavby, rekonstrukce a modernizace, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu (80 000,--) Kč (Zákon č.586/1992 Sb., §33 a §33a).

(Zákon č.586/1992 Sb., §26, odst. 6 a 7) Dle ZDP je hlavní u rozhodnutí, zda se bude odepisovat celý roční daňový odpis nebo jen poloviční. Pokud totiž jednotka nevlastní majetek dvanáct za sebou jdoucích měsíců zdaňovacího období nemá nárok odepsat celý roční daňový odpis. Stejně tomu tak je, pokud v průběhu zdaňovacího období tento majetek vyřazen z majetku firmy.

Před výpočtem daňových odpisů silničního motorového vozidla musíme podle ZDP (Zákon č.586/1992 Sb., §30, odst. 1.) zařadit a zatřídit vozidlo do odpovídající odpisové skupiny. Zařazením a zatříděním dlouhodobého hmotného majetku stanovíme dobu odpisování. V případě veškerých silničních motorových vozidel, s výjimkou zemědělských strojů, se jedná o druhou odpisovou skupinu a dobou odpisování 5 let. Je nutné vybrat nejlepší způsob výpočtu daňových odpisů, který věrně zachytí věcné opotřebení silničního motorového vozidla, protože ovlivňují výši konečné daně z příjmů.

U lineárních (rovnoměrných) odpisech stanoví odpisová skupina, jak počet let odpisování, tak příslušnou procentuální výši odpisů ze vstupní ceny v jednotlivých letech. V konkrétním případě silničního motorového vozidla se jedná o 5 let a procentuální výši v prvním roce 11 %, v dalších letech odpisování 22,25 % a v případě technického zhodnocení (zvýšené vstupní ceny) 20 %. Pokud je podnikatel prvním vlastníkem silničního motorového vozidla

(dlouhodobého hmotného majetku), má možnost v prvním roce odpisování zvýšit odpis o 10 %. Daňový odpis se poté vypočítá jako součin vstupní ceny a procentem pro daný rok odpisování dělený 100. Při rovnoměrném odpisování ze zvýšené vstupní ceny hmotného majetku se stanoví odpisy tohoto majetku za dané zdaňovací období ve výši jedné setiny součinu jeho zvýšené vstupní ceny a přiřazené roční odpisové sazby platné pro zvýšenou vstupní cenu. (Zákon č.586/1992 Sb., §31, odst. 1., písm. a)

Rovnice 1- Výpočet odpisu v prvním roce odpisování:

$$Vstupní\ cena * 11\%$$

Rovnice 2- Výpočet odpisu v dalších letech:

$$Vstupní\ cena * 22,25\%$$

Rovnice 3- Výpočet odpisu při technickém zhodnocení:

$$Vstupní\ cena * 20\%$$

Zrychlené daňové odpisování podle druhé odpisové skupiny, která připadá pro silniční motorová vozidla má místo procentuální sazby koeficienty pro první rok, další roky a pro zvýšenou vstupní cenu (technické zhodnocení), konkrétně je to koeficient 5 pro první rok i pro zvýšenou vstupní cenu a 6 pro další zdaňovací období. V prvním roce odpisování vypočítáme odpis jako podíl jeho vstupní ceny a přiřazeného koeficientu pro zrychlené odpisování platného v prvním roce odpisování. V dalších zdaňovacích obdobích se odpis vypočítá jako podíl dvojnásobku jeho zůstatkové ceny a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odpisování platným v dalších letech odpisování a počtem let, po které byl již odpisován. Při zrychleném odpisování hmotného majetku zvýšeného o jeho technické zhodnocení se odpisy stanoví v prvním zdaňovacím období zvýšení vstupní ceny jako podíl dvojnásobku zvýšené zůstatkové ceny majetku a přiřazeného koeficientu zrychleného odpisování platného pro zvýšenou zůstatkovou cenu. V dalších letech jako podíl dvojnásobku zvýšené zůstatkové ceny hmotného majetku a rozdílu mezi koeficientem pro zrychlené odpisování platným pro zvýšenou zůstatkovou cenu a počtem let, po které byl odpisován ze zvýšené zůstatkové ceny. (Zákon č.586/1992 Sb., §32, odst. 1)

Rovnice 4- Odpis v prvním roce odpisování zrychleným způsobem:

$$Vstupní\ \frac{cena}{5}$$

Rovnice 5- Odpis v dalších letech odpisování zrychleným způsobem:

$$\frac{2 * Z\ddot{u}statkov\acute{a}cena}{(6 - po\check{c}et\ let\ odpisov\acute{a}n\acute{i})}$$

Rovnice 6- Odpis zrychleného odpisování u technického zhodnocení:

$$\frac{(2 * Z\ddot{u}statkov\acute{a}\ Cena)}{(5 - po\check{c}et\ let\ odpisov\acute{a}n\acute{i}\ ze\ zvy\check{s}en\acute{e}\ vstupn\acute{i}\ ceny)}$$

Tabulka 11- Základní rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy:

Odlišnosti	Účetní odpisy	Daňové odpisy
Limit ceny u movitých věcí	v kompetenci účetní jednotky	vyšší než 40 000, - (80 000,-) Kč
Doba odepisování	odpovídá skutečnému opotřebení	dle ZDP, jednotné pro všechny účetní jednotky
Výše odpisu	s přesností na měsíce	roční odpisy (s výjimkou časových a výkonových odpisů)
Povinnost	Ano	Ne
Možnost přerušení	Nelze přerušit	Lze přerušit (pokud to nejsou časové či výkonové odpisy)

(vlastní zdroj)

Z výše uvedeného vyplývá, že účetní odpisy mohou být odlišné od daňových odpisů. To ovšem je věc rozhodnutí účetní jednotky.

3.8 Účetní a daňový pohled na náklady spojené s používáním silničního motorového vozidla

Užívání silničního motorového vozidla je hlavní důvod nákupu vozidla jako dlouhodobého hmotného majetku (v případě nákupu jako zboží je hlavní důvod nákupu následný prodej). V následujících podkapitolách budou popsány některé z hlavních nákladů spojených s užíváním silničního motorového vozidla.

3.8.1 Materiál v souvislosti se silničním motorovým vozidlem

V souvislosti se silničními motorovými vozidly je nejčastěji účtováno o pohonných hmotách, které se účtují na účet 112- Materiál. Na účet materiál se účtují v návaznosti na silniční motorové vozidlo účtují suroviny, pomocné látky, látky, kterých je zapotřebí k zajištění provozu silničního motorového vozidla, náhradní díly včetně náhradních dílů určených k výměně komponenty, pokud nejsou účtovány jako dlouhodobý majetek nebo zboží, další movité věci s dobou použitelnosti jeden rok a kratší bez ohledu na výši ocenění, samostatné hmotné movité věci. Jak znázorňují následující tabulky, materiál (v případě silničních

motorových vozidel se jedná o pohonné hmoty) je možné účtovat dvěma způsoby. Mezi pohonné hmoty patří jak motorová nafta, benzín, tak i LPG nebo popřípadě elektřina, pokud pohání silniční motorové vozidlo. (Hruška, 2018, s. 57).

Tabulka 12- Účtování o pohonných hmotách způsobem A

Účetní operace	MD	D
Nákup pohonných hmot v hotovosti (VPD)	501	211
DPH (VPD)	343	211
Nákup pohonných hmot na fakturu (Fp)	112	321
DPH (Fp)	343	321
Spotřeba pohonných hmot (VÚD)	501	112

Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů z Hruška, 2018, s. 181

Tabulka 13- Účtování o pohonných hmotách způsobem B

Účetní operace	MD	D
Nákup pohonných hmot na fakturu (Fp)	501	321
DPH (Fp)	343	321
V průběhu roku se spotřeba neúčtuje	----- -	-----
Zúčtování konečného stavu zásoby pohonných hmot (VÚD)	112	501

Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů z Hruška, 2018, s. 18

V případě přiznání k dani z přidané hodnoty by byl základ daně a příslušná daň z přidané hodnoty vyčíslena na řádku 40.

3.8.2 Účtování o pojištění

Se silničním motorovým vozidlem jsou spojeny dva druhy pojištění, z toho tzv. povinné ručení je pojištění povinné smluvní a je závazné všem silničním motorovým vozidlům, které je v úmyslu provozovat na pozemních komunikacích.

Povinně smluvní pojištění znamená, že toto pojištění je nutné všem motorovým vozidlům dle zákona 168/1999 Sb. (dále jen ZPOŠ) o pojištění odpovědnosti za škodu, ovšem je možné si vybrat pojišťovnu, u které se dané pojištění uzavře. Povinně smluvní pojištění odpovědnosti za škodu slouží k případné úhradě škod, které způsobí pojištěný při jízdě silničním motorovým vozidlem jiné osobě na zdraví či majetku, ovšem nepokrývá škody na majetku či zdraví, které způsobí řidič sám sobě. ZPOŠ určuje veškeré podrobnosti týkající se pojištění odpovědnosti za

škodu jako náležitosti pojistné smlouvy, povinnosti a práva pojištěného, výjimky a rozsah pojištění, přestupky a zánik pojištění.

Havarijní pojištění pokrývá případné škody zdraví či majetku samotného provozovatele silničního motorového vozidla, které způsobí sám sobě nebo na svém vlastním majetku. Toto pojištění je nepovinné, tudíž si ho provozovatel může ale nemusí sjednat. Veškeré splátky pojištění jak povinného, tak nepovinného se bude účtovat, tak, jak uvádí následující tabulka pomocí účtů 548- Ostatní provozní náklady a 325- Ostatní závazky.

Tabulka 14- Účtování o pojištění

Účetní operace	MD	D
Smlouva o pojištění	548	325
Splátka pojištění v hotovosti (VPD)	325	211

Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů ze Skálová et. al., 2018, s. 62

3.8.3 Ostatní daně a poplatky související s provozem silničního motorového vozidla

Jeden z dalších velice důležitých nákladů související s provozem silničního motorového vozidla je silniční daň, dále jen ZSD, kterou upravuje zákon České národní rady číslo 16/1993 Sb. o silniční dani.

Předmětem daně dle zákona o silniční dani (Zákon č. 16/1993 Sb., §2, odst. 1) včetně jejich přípojných vozidel, která jsou registrována v České republice nebo provozována v České republice kromě vozidel, která jsou provozována k činnosti veřejně prospěšného poplatníka daně z příjmů právnických osob, pokud příjmy z této jeho činnosti nejsou předmětem daně z příjmů nebo poplatníkem daně z příjmů fyzických osob k činnosti nebo v přímé souvislosti s činností, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti podle zákona upravující daň z příjmů. Silniční motorová vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny, určená k přepravě nákladu registrována v České republice jsou vždy předmětem daně. Poplatník této daně je vždy ten, kdo je zapsaný v technickém průkazu jako provozovatel. Dále je možné, že vozidlo je využíváno a v jeho technickém průkazu je zapsán jako provozovatel osoba, která zemřela, zanikla nebo je zrušena. Také je možné, že vozidlo je využíváno v případě, že je odhlášeno z registru vozidel. I v těchto případech je provozovatel osoba, která užívá tato silniční motorová vozidla k ekonomické činnosti. Dále je poplatník zaměstnavatel, který vyplácí cestovní náhrady zaměstnanci, který používá vlastní vozidlo k ekonomické činnosti zaměstnavatele.

Osvobozeny dle tohoto zákona (Zákon č. 16/1993 Sb., § 3) o silniční dani jsou dopravní prostředky kategorie L včetně jejich přípojných vozidel, vozidla diplomatických misí a konzulárních úřadů, vozidla zabezpečující linkovou osobní vnitrostátní přepravu, vozidla provozována ozbrojenými silami, vozidla veřejné správy silnic, vozidla pro dopravu osob nebo vozidla pro dopravu nákladů s největší povolenou hmotností méně než 12 tun, která mají elektrický motor, motor hybridní kombinující spalovací a elektrický, motor používající stlačený ropný nebo stlačený zemní plyn, motor určený jeho výrobcem ke spalování automobilového benzínu a ethanolu 85, vozidla používaná hasičkou požární jednotkou.

Základem daně silniční daně je dle ZSD (Zákon č. 16/1993 Sb., §5, písm. a) zdvihový objem motoru v cm³ u osobních automobilů, s výjimkou osobních automobilů na elektrický pohon, (ZSD, §5, písm. b) součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav u návěsů, největší povolená hmotnost v tunách a (Zákon č. 16/1993 Sb., §5, písm. c) počet náprav u ostatních vozidel. Dle ZSD (Zákon č. 16/1993 Sb., §6, odst. 1.) je roční sazba daně ze základu daně dle ZSD (Zákon č. 16/1993 Sb., §5, písm. a) podle následující tabulky.

Tabulka 15- Sazby daně dle ZSD, §6, odst. 1

Zdvihový objem motoru	Sazba daně
do 800 cm ³	1200 K
nad 800 cm ³ do 1250 cm ³	1800 K
nad 1250 cm ³ do 1500 cm ³	2400 K
nad 1500 cm ³ do 2000 cm ³	3000 K
nad 2000 cm ³ do 3000 cm ³	3600 K
nad 3000 cm ³	4200 Kč

Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů ze ZSD, §6, odst.1

Dle ZSD (Zákon č. 16/1993 Sb., §6, odst. 2.) je roční sazba daně ze základu daně dle ZSD (Zákon č. 16/1993 Sb., §5, písm. b) podle následující tabulky.

Tabulka 16- Sazby daně dle ZSD, §6, odst. 2

Počet náprav	Hmotnost	Sazba daně
1 náprava K	do 1 tuny	1 800
K	nad 1 t do 2 t	2 700
K	nad 2 t do 3,5 t	3 900
K	nad 3,5 t do 5 t	5 400
K	nad 5 t do 6,5 t	6 900

K	nad 6,5 t do 8 t	8 400
	nad 8 t	9 600 K
2 nápravy	do 1 tuny	1 800 K
	nad 1 t do 2 t	2 400 K
	nad 2 t do 3,5 t	3 600 K
	nad 3,5 t do 5 t	4 800 K
	nad 5 t do 6,5 t	6 000 K
	nad 6,5 t do 8 t	7 200 K
	nad 8 t do 9,5 t	8 400 K
	nad 9,5 t do 11 t	9
600 K		
	nad 11 t do 12 t	10 800
K		
	nad 12 t do 13 t	12 600
K		
	nad 13 t do 14 t	14 700
K		
	nad 14 t do 15 t	16 500
K		
3 nápravy	do 1 t	1 800 K
	nad 1 t do 3,5 t	2 400 K
	nad 3,5 t do 6 t	3 600 K
	nad 6 t do 8,5 t	6 000 K
	nad 8,5 t do 11 t	7
200 K		
	nad 11 t do 13 t	8 400 K
	nad 13 t do 15 t	10 500
K		
	nad 15 t do 17 t	13 200
K		
	nad 17 t do 19 t	15 900
K		
	nad 19 t do 21 t	17 400
K		
	nad 21 t do 23 t	21 300
K		
	nad 23 t do 26 t	27 300
K		
	nad 26 t do 31 t	36 600
K		
	nad 31 t do 36 t	43 500
K		
	nad 36 t	50 400
K		
	4 a více náprav do 18t	8 400 K
	nad 18 t do 21 t	10 500
K		
	nad 21 t do 23 t	14 100
K		
	nad 23 t do 25 t	17 700
K		
	nad 25 t do 27 t	22
200 K		
	nad 27 t do 29 t	28
200 K		

K	nad 29 t do 32 t	33 300
K	nad 32 t do 36 t	39 300
K	nad 36 t	44 100

Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů ze Zákon č. 16/1993 Sb., §6, odst.2

Tato sazba ve znění ZSD (Zákon č. 16/1993 Sb., §6, odst. 3) se určuje dle údajů v technickém průkazu silničního motorového vozidla. V případě, že daňový subjekt uskutečňuje svojí ekonomickou činnost v zahraničí a používá k tomu pozemní komunikace České republiky činí tato sazba silniční daně dle ZSD (Zákon č. 16/1993 Sb., §6, odst. 4) 25 Kč za každý den použití pozemní komunikace.

Sazba daně může být snížena, jak říká ZSD (Zákon č. 16/1993 Sb., §6, odst. 6) o 48 % po dobu 36 měsíců od první registrace silničního motorového vozidla, poté o 40 % po dobu následujících 36 měsíců a o 25 % po dobu další následujících 36 měsíců. Období umožňující tuto slevu končí po 108 měsících od první registrace silničního motorového vozidla. V případě, že silniční motorové vozidlo změní provozovatele, má tento podnikatelský subjekt nárok na tuto slevu nejdříve v kalendářním měsíci, kdy je změna provozovatele zapsána v technickém průkaze silničního motorového vozidla. Toto se nevztahuje na vozidla registrovaná d 1. ledna 1999. Za předpokladu, že má provozovatel silničního motorového vozidla nárok na další slevu, například dle ZSD (Zákon č. 16/1993 Sb., §6, odst. 5), který říká že provozovatel silničního motorového vozidla, který používá toto vozidlo k výkonu činností výrobní povahy v rostlinné výrobě má slevu na silniční dani 25 %, pak tento provozovatel nesmí kombinovat slevy na silniční dani. Dále dle ZSD §6 (Zákon č. 16/1993 Sb., §6, odst. 8) vozidel registrovaných poprvé v České republice nebo v zahraničí do 31. prosince 1989 se sazba daně podle odstavců 1 a 2 zvyšuje o 25 %. Bez ohledu na datum první registrace se sazba daně podle odstavce 2 snižuje o 100 % u nákladních automobilů a přípojných vozidel s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny a méně než 12 tun dle ZSD (Zákon č. 16/1993 Sb., §6, odst. 9), pokud jsou tato vozidla používána veřejně prospěšným poplatníkem daně z příjmů právnických osob pouze k činnosti, z níž plynoucí příjmy nejsou předmětem daně z příjmů, nebo pokud jsou tato vozidla používána fyzickou osobou pouze k činnosti, ze které nebo v přímé souvislosti se kterou neplynou příjmy ze samostatné činnosti podle zákona upravujícího daně z příjmů, nebo se jedná o výcviková vozidla podle právního předpisu upravujícího získávání a zdokonalování odborné způsobilosti k řízení motorových vozidel, která nejsou používána k činnosti, z níž plynoucí příjmy jsou předmětem daně z příjmů právnických osob, nebo plynou příjmy ze samostatné činnosti.

V souladu s ustanovením 13/1997 Sb. (13/1997, §22) o pozemních komunikacích podléhá užití zpoplatněné pozemní komunikace silničním motorovým vozidlem nejméně se čtyřmi koly, jehož největší povolená hmotnost činí více než 3,5 tuny, úhradě mýtného. Výše mýtného se zjišťuje pomocí systému elektronického mýtného, jehož součástí je elektronické palubní zařízení schválené podle zvláštního zákona, kterým musí být vybaveno vozidlo v systému elektronického mýtného. Výše mýtného se stanoví součinem sazby mýtného a ujeté vzdálenosti po zpoplatněné pozemní komunikaci. Sazby mýtného mohou být rozlišeny podle emisní třídy vozidla, druhu vozidla, počtu náprav vozidla nebo jízdní soupravy, období dne, dne nebo podle období roku. Mýtné je pro firmu nákladem a zároveň má charakter poplatku státu, proto bude účtováno na vrub nákladového účtu 538- Ostatní daně a poplatky. Za zapůjčení mýtné jednotky se provozovateli systému platí vratná kauce. Ta slouží jako určitá záruka pro případ ztráty a poškození jednotky a účtuje se o ní na některém z účtů pohledávek.

Dle §21 zákona 13/1997 Sb. lze užít zpoplatněnou pozemní komunikaci silničním motorovým vozidlem nejméně se čtyřmi koly, jehož největší povolená hmotnost činí nejvýše 3,5 tuny, pouze po úhradě časového poplatku. Časový poplatek lze uhradit na kalendářní rok, jeden měsíc nebo na deset dnů. Horní hranice výše časového poplatku na kalendářní rok činí pro vozidlo v systému časového zpoplatnění 1500 Kč. Výše časového poplatku na jeden měsíc a časového poplatku na deset dnů se stanoví poměrně k výši časového poplatku na jeden kalendářní rok. Výši časových poplatků stanoví prováděcí právní předpis. Časový poplatek se platí před užitím zpoplatněné pozemní komunikace. Úhrada časového poplatku se prokazuje platným dvoudílným kupónem. Kupón musí odpovídat stanovenému vzoru, musí mít hodnotu odpovídající nejméně výši časového poplatku příslušné podle největší povolené hmotnosti vozidla v systému časového zpoplatnění a musí obsahovat údaj o registrační značce motorového vozidla, jehož užití na zpoplatněné pozemní komunikaci se kupónem prokazuje a který se shoduje s registrační značkou, kterou je opatřeno toto vozidlo v systému časového zpoplatnění a vyznačení doby platnosti, která odpovídá době užívání zpoplatněné pozemní komunikace. Údaj o registrační značce vyznačí na obou dílech kupónu řidič nejpozději před užitím zpoplatněné pozemní komunikace. Platnost kupónu prokazujícího úhradu časového poplatku na kalendářní rok počíná 1. prosincem roku, který bezprostředně předchází kalendářnímu roku vyznačenému na kupónu, a končí 31. lednem bezprostředně následujícího kalendářního roku s výjimkou kupónu, prokazujícího úhradu časového poplatku na kalendářní rok bezprostředně předcházející kalendářnímu roku nabytí účinnosti tohoto zákona. V tomto kalendářním roce končí platnost kupónu prokazujícího úhradu časového poplatku za kalendářní rok 31. prosince

kalendářního roku vyznačeného na kupónu. Platnost kupónu prokazujícího úhradu časového poplatku na 1 měsíc počíná dnem vyznačeným na kupónu a končí uplynutím dne bezprostředně následujícího měsíce, který se číselně shoduje se dnem vyznačeným na kupónu. Není-li takový den v příslušném kalendářním měsíci, případně konec platnosti na poslední den tohoto kalendářního měsíce. Platnost kupónu prokazujícího úhradu časového poplatku na deset dnů počíná dnem vyznačeným na kupónu a končí uplynutím desátého kalendářního dne. Řidič vozidla v systému časového zpoplatnění je povinen uhradit časový poplatek a přilepit prováděcím předpisem určený díl kupónu prokazující úhradu časového poplatku celou plochou na viditelném místě ve vozidle, vyznačit údaj o registrační značce vozidla na kupónu prokazujícím úhradu časového poplatku, na požádání předložit ke kontrole příslušníku Policie České republiky nebo celníkovi díl kupónu prokazujícího úhradu časového poplatku a odstranit díl kupónu prokazujícího úhradu časového poplatku na viditelném místě ve vozidle, jakmile jeho platnost skončila. Všechny daně a poplatky se budou účtovat podle následující tabulky. (Skálová et. al., 2018, s. 52-54)

Tabulka 17- Účtování daní a poplatků související s provozem silničního motorového vozidla

Účetní operace	MD	D
Silniční daň – čtvrtletní záloha, doplatek (VPD)	345	221
Silniční daň – daňová povinnost (ZÁV)	531	345
Mýtné – předplatné (VPD)	314	211
Mýtné – zúčtování (VÚD)	538	314
Mýtné – kauce (VPD)	315 (378)	211
Dálniční známka – nákup v hotovosti (VPD)	213	211
Dálniční známka – spotřeba (VÚD)	538	213
Poplatek za provedení technické kontroly (Fp)	518	321

Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů ze Skálová et. al., 2018, s. 53

3.8.4 Daňové výdaje silničního motorového vozidla fyzické osoby

V praxi je využití automobilu jako dopravního prostředku na pracovních cestách velice časté. Vzniká velké množství variant a spolu s tím odpovídající množství problémů. V těchto situacích může fyzická osoba zvolit jednu z několika variant užívání silničního motorového vozidla. Záleží nejen na osobě, která vykonává pracovní cestu, ale i na právním vztahu, který tato osoba má k použitému vozidlu, a v neposlední řadě i na skutečnosti, zda se jedná o osobní či nákladní vozidlo. Jinak je nutno řešit např. případ, kdy vykonává pracovní cestu zaměstnanec a použije své vlastní vozidlo, oproti případu, kdy zaměstnanec použije vozidlo, které mu poskytne

zaměstnavatel. Rozdílným způsobem se do daňových výdajů zahrnují výdaje na spotřebované pohonné hmoty v případě podnikatele – fyzické osoby, který používá vozidlo zahrnuté v obchodním majetku, či zda používá vozidlo nezahrnuté v obchodním majetku, vozidlo vypůjčené, najaté apod.

Dle zákona o správě daní (304/2009 Sb.) bylo stanoveno ustanovení o paušálních výdajích na dopravu silničních motorových vozidel. Daňovým výdajem je také paušální výdaj na dopravu silničním motorovým vozidlem, pokud nebyl uplatněn výdaj na dopravu silničním motorovým vozidlem podle ustanovení (Zákon č.586/1992 Sb., §24, odst. 2, písm. k) zákona o dani z příjmů, ve výši 5 000 Kč na jedno silniční motorové vozidlo za každý celý kalendářní měsíc zdaňovacího období nebo období, za které se podává daňové přiznání, ve kterém poplatník využíval příslušné silniční motorové vozidlo k dosažení, dosažení nebo udržení zdanitelných příjmů a současně toto silniční motorové vozidlo nepřenechal ani po část příslušného kalendářního měsíce k užívání jiné osobě. Za přenechání silničního motorového vozidla k užívání jiné osobě se nepovažuje uskutečnění pracovní cesty silničním motorovým vozidlem spolupracující osobou nebo zaměstnancem, který silniční motorové vozidlo nevyužívá i pro soukromé účely. Používá-li poplatník některé silniční motorové vozidlo, u něhož uplatňuje paušální výdaj na dopravu, pouze zčásti k ekonomice činnosti, je možné na takové silniční motorové vozidlo uplatnit pouze část paušálního výdaje na dopravu stanoveného ve výši 80 % této částky. Pro účely zákona o daních z příjmů se má za to, že poplatník užívá silniční motorové vozidlo, u kterého uplatňuje paušální výdaj na dopravu, výlučně k dosažení, zajištění nebo udržení zdanitelných příjmů. Paušální výdaje je možné uplatňovat za jeden daňový subjekt pouze na tři vlastní vozidla zahrnutá i nezahrnutá v obchodním majetku či v nájmu za jedno zdaňovací období. Pokud se jednou daňový subjekt rozhodne uplatňovat na vozidla paušální výdaj nemůže v průběhu roku změnit výdaje na skutečné dle ZDP (Zákon č.586/1992 Sb., §24, odst. 2, písm. k) a naopak. V měsících, ve kterých je přechod vlastnického práva, ať už na v důsledku pořízení či vyřazení lze za tento měsíc uplatnit paušální výdaj pouze v poměrné výši. Pokud je více vlastníků jednoho vozidlo může si každý vlastník tohoto vozu uplatnit pouze část paušálního výdaje.

3.9 Silniční motorové vozidlo a daň z příjmu

Silniční motorové vozidlo zařazené v obchodním majetku ovlivňuje základ daně z příjmu, proto celá tato kapitola je věnovaná této problematice, jak ovlivňuje vozidlo základ daně z příjmu.

3.9.1 Výdaje související se silničním motorovým vozidlem a daň z příjmu

U daně z příjmu fyzických osob je výdajem cena, kterou silniční motorové vozidlo nabyt a může to současně prokázat. V případě, že automobil nabyt bezplatně oceňuje se automobil podle zvláštního předpisu o oceňování (reprodukční pořizovací cena stanovena odhadcem), ke dni nabytí. Konkrétně u silničních motorových vozidel, která byla zahrnuta do obchodního majetku pro výkon činností, ze kterých plyne příjem ze samostatné činnosti nebo pronájem vozidla, je výdajem zůstatková cena podle ZDP (Zákon č.586/1992 Sb., §29, odst.2) (za zůstatkovou cenu se považuje rozdíl mezi vstupní cenou hmotného majetku a celkovou výší daňových odpisů podle ZDP). Stejným výdajem jsou též všechny částky vynaložené na technické zhodnocení, oprav a údržbu věci, včetně dalších výdajů souvisejících s uskutečněním prodeje s výjimkou výdajů na osobní potřebu poplatníka. K hodnotě vlastní práce poplatníka na věci, kterou si sám vyrobil nebo vlastní prací zhodnotil, se při stanovení výdajů nepřihlíží. (Zákon č.586/1992 Sb., §10, odst. 5.)

3.9.2 Prodej starého (ojetého) silničního motorového vozidla v souvislosti s daní z příjmu

Vyřazení automobilu z obchodního majetku (to znamená, že je o něm účtováno, je vedena karta dlouhodobého majetku) - prodejem.

Příjem z prodeje starého silničního motorového vozidla zahrnutého v obchodním majetku v okamžiku prodeje představuje zdanitelný příjem, a to i v případě, že silniční motorové vozidlo bylo používáno i k soukromým účelům. Pokud automobil nebyl zcela odepsán, tudíž neuběhla doba pěti let ke kompletnímu odepsání automobilu, je celkovým daňovým výdajem zůstatková cena neodepsaného silničního motorového vozidla. Tento výdaj se při výpočtu daně z příjmu staví proti příjmu z prodeje ne zcela odepsaného silničního motorového vozidla, tudíž výše daně bude vypočítávána ze základu, který se bude rovnat rozdílu příjmu z prodeje silničního motorového vozidla a výdaji rovnající se zůstatkové ceně silničního motorového vozidla. V případě, že silniční motorové vozidlo bylo zcela odepsáno pak příjem z prodeje silničního motorového vozidla vstupuje do dílčího základu daně z příjmu, což jsou příjmy ze samostatné činnosti. Velká nevýhoda prodeje silničního motorového vozidla, zcela odepsaného a zařazeného v obchodním majetku je, že u podnikatele – fyzické osoby, dochází k velkému zvýšení vyměřovacího základu pro odvody sociálního a zdravotního pojištění a vzhledem

k tomu, že silniční motorové vozidlo bylo zcela daňově odepsáno, nestojí proti příjmu z prodeje již žádný daňový výdaj. Bezspornu nejlepším způsobem prodeje silničního motorového vozidla, kromě případu, kdy silniční motorové vozidlo darujeme, je případ prodeje, kdy osoba samostatně výdělečně činná vyřadí silniční motorové vozidlo z obchodního majetku a vyčká interval pěti let, kdy je prodej automobilu zcela osvobozen od daně z příjmu. (Děrgel, portal.pohoda.cz, 2015)

3.9.3 Poskytnutí silničního motorového vozidla zaměstnanci k soukromým účelům

Silniční motorová vozidla zahrnutá v obchodním majetku mohou používat zaměstnanci i k soukromým účelům. V této kapitole je rozebrána tato problematika.

Dle zákona ZDP (Zákon č.586/1992 Sb., §6, odst. 6) poskytuje-li zaměstnavatel zaměstnanci bezplatně motorové vozidlo k používání pro služební i soukromé účely, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši 1 % vstupní ceny vozidla za každý i započatý kalendářní měsíc poskytnutí vozidla. Jde-li o vozidlo najaté nebo pořízené na finanční leasing, vychází se ze vstupní ceny vozidla u původního vlastníka, a to i v případě, že dojde k následné koupi vozidla. Pokud ve vstupní ceně není zahrnuta daň z přidané hodnoty, pro účely tohoto ustanovení se o tuto daň zvýší. Je-li částka, která se posuzuje jako příjem zaměstnance za každý i započatý kalendářní měsíc poskytnutí vozidla, nižší než 1 000 Kč, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši 1 000 Kč. Poskytne-li zaměstnavatel zaměstnanci bezplatně v průběhu kalendářního měsíce postupně za sebou více motorových vozidel k používání pro služební i soukromé účely, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši 1 % z nejvyšší vstupní ceny motorového vozidla. Poskytne-li zaměstnavatel zaměstnanci bezplatně v průběhu kalendářního měsíce více motorových vozidel současně, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši 1 % z úhrnu vstupních cen všech motorových vozidel poskytnutých pro služební i soukromé účely. Tato část zákona ovšem postihuje pouze daň z příjmu samotného zaměstnance a pro podnikatele (podnik) nemá tato část zákona o dani z příjmu žádný vliv, protože se jedná o bezúplatný příjem zaměstnance.

3.10 Účetní vyřazení silničního motorového vozidla

Vyřazení silničního motorového vozidla může probíhat z několika možných důvodů, z nichž

každý má trochu jiné dopady na základ daně z příjmu. Vyřazovat silniční motorové vozidlo můžeme z důvodu prodeje, likvidace, bezúplatného převodu (darování), v důsledku manka nebo škody a přeřazením z podnikatelské činnosti do osobního užívání podnikatele. Po důvodu vyřazení se musí také vypočítat zůstatková cena, pokud není silniční motorové vozidlo zcela odepsané, pak se zůstatková cena rovná rozdílu pořizovací ceny a opravěk. Pak se zůstatková cena účtuje na příslušný účet, který odráží důvod vyřazení, současně na majetku, který byl stále zařazený v obchodním majetku k počátku účetního období, lze u takového dlouhodobého hmotného majetku provést polovinu ročního období. (Skálová et. al., 2018, s. 50)

3.10.1 Vyřazení z důvodu prodeje

Při vyřazení ne zcela odepsaného silničního motorového vozidla prodejem se stává zůstatková cena tohoto vozidla daňovým výdajem podle (Zákon č.586/1992 Sb., §24, odst. 2, písm. b a c) výdajem snižující základ daně z příjmu, což znamená, že základ daně z příjmu podle § 7 zákona o dani z příjmu bude rozdíl výnosu z prodeje silničního motorového vozidla a zůstatkové ceny. Účtovat se bude prodej takového vozidla podle následující tabulky, přičemž zůstatková cena silničního motorového vozidla se zaúčtuje na vrub účtu 641- Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. (Skálová et. Al., 2018, s. 50-51)

Tabulka 18- Účtování prodeje silničního motorového vozidla

Účetní operace	MD	D
Vyřazení automobilu ve vstupní ceně (VÚD)	082	022
Doučtování zůstatkové ceny (VÚD)	541	082
Prodej automobilu na fakturu (Fv)	311	641
Případný poloviční roční odpis – odpis v měsíci prodeje (VÚD)	551	082
Úhrada faktury vydané od odběratele (VBÚ)	221	311

Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů ze Skálová et. Al, 2018, s. 50-51

3.10.2 Vyřazení z důvodu likvidace

Při vyřazení silničního motorového vozidla likvidací bude zůstatková cena podle (Zákon č.586/1992 Sb., §24, odst. 2, písm. c) ZDP daňový výdaj snižující základ daně z příjmu. Pak bude základ daně z příjmu vypočítaný stejně jako u výpočtu základu daně v případě prodeje. Účtování bude podle následující tabulky a zůstatková cena silničního motorového vozidla bude zaúčtována na vrub účtu 551- Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. (Skálová et. al., 2018, s. 50)

Tabulka 19- Vyřazení silničního motorového vozidla z důvodu likvidace

Účetní operace	MD	D
Vyřazení automobilu ve vstupní ceně (VÚD)	082	022
Doúčtování zůstatkové ceny (VÚD)	551	082
Případný poloviční roční odpis (VÚD)	551	082

Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů ze Skálová et. al, 2018, s. 50-51

3.10.3 Vyřazení z důvodu darování

Dle ZDP (Zákon č.586/1992 Sb., §25, odst. 2, písm. b), za výdaje vynaložené na dosažení, zajištění nebo udržení příjmů pro daňové účely nelze uznat zůstatková cena silničního motorového vozidla, které poplatník hodlá darovat nebo bezúplatně převést, aniž by byl poplatník povinen toto silniční motorové vozidlo darovat podle zvláštních předpisů. Toto se vztahuje i na hmotný majetek odpisovaný pouze podle zvláštních předpisů. Účtování zůstatkové ceny silničního motorového vozidla v tomto případě bude na vrub účtu 543- Dary a celé účtování bude vypadat, jako ukazuje následující tabulka. (Skálová et. al., 2018, s. 50-51)

Plátce DPH je povinen ze zůstatkové ceny darovaného hmotného majetku odvést DPH, které jednak zvýší hodnotu daru a závazek vůči státu (543/343)

Tabulka 20- Vyřazení silničního motorového vozidla z důvodu bezúplatného převodu

Účetní operace	MD	D
Doúčtování zůstatkové ceny (VÚD)	543	082
Vyřazení automobilu v pořizovací ceně (VÚD)	082	022

Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů ze Skálová et. al, 2018, s. 50-51

3.10.4 Vyřazení z důvodu manka či škody

Při vyřazení silničního motorového vozidla z důvodu manka či škody je pro daňovou uznatelnost rozhodující náhrada škod od pojišťovny. Podle ZDP (Zákon č.586/1992 Sb., §25, odst. 1, písm. d) jsou nedaňové výdaje manka a škody přesahující přijaté náhrady s výjimkou manka a škod způsobených živelními pohromami a způsobených neznámým pachatelem podle potvrzení policie České republiky. Na druhou stranu daňové výdaje snižující základ daně z příjmu budou dle ZDP (Zákon č.586/1992 Sb., §24, odst. 1, písm. b) zůstatková cena silničního motorového vozidla vyřazeného v důsledku škody jen do výše náhrad zahrnutých do

základu daně. Obdobně se toto ustanovení vztahuje na zůstatkovou cenu hmotného a nehmotného majetku odpisovaného pouze podle zvláštního právního předpisu, jehož účetní odpisy jsou výdajem podle ZDP (Zákon č.586/1992 Sb., §24, odst.2, písm. b). V takovýchto případech se zůstatková cena silničního motorového vozidla bude účtovat na vrub účtu 549-Manka a škody jako v následující tabulce. (Skálová et. al., 2018, s. 50-51)

Tabulka 21- Vyřazení silničního motorového vozidla z důvodu manka či škod

Účetní operace	MD	D
Vyřazení automobilu v zůstatkové ceně (VÚD)	549	082
Vyúčtování uznaného nároku na náhradu škody od pojišťovny (VÚD)	378	648
Vyřazení automobilu ve vstupní ceně (VÚD)	082	022
Úhrada náhrady od pojišťovny (PPD)	221	378
DPH se počítá z ceny obvyklé stanovené odhadcem	378	343

Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů z Hruška, 2018, s. 43

3.10.5 Vyřazení z důvodu převodu do osobního vlastnictví

V případě vyřazení silničního motorového vozidla z důvodu převodu do osobního vlastnictví bude dle ZDP (Zákon č.586/1992 Sb., §25, odst. 1, písm. o) bude tato zůstatková cena vždy vyloučena z výpočtu základu dani z příjmu. Za takovýchto podmínek bude zůstatková cena tohoto silničního motorového vozidla zaúčtována na vrub účtu 491- Účet individuálního podnikatele, jak je vidět v následující tabulce. (Skálová et. al., 2018, s. 50-51)

Tabulka 22- Vyřazení silničního motorového vozidla z důvodu převodu do osobního vlastnictví

Účetní operace	MD	D
Převod do osobního vlastnictví v zůstatkové ceně	491	082
Vyřazení automobilu v zůstatkové ceně	082	022
DPH se opět počítá z ceny obvyklé stanovené odhadcem	491	343

Zdroj: vlastní zpracování na základě údajů ze Skálová et. al, 2018, s. 50-51

3.10.6 Vyřazení silničního motorového vozidla z pozice DPH

Automobil je součástí obchodního majetku ve smyslu § 4 odst. 4 písm. c) zákona o DPH, pokud „slouží osobě povinné k dani“ je touto osobou „určen k uskutečňování ekonomických činností“. Vyřazení z OM pro účely daně z příjmů tedy nemusí znamenat vyřazení z hlediska ZDPH. K trvalému vyřazení z obchodního majetku ve smyslu ZDPH dochází tehdy, když plátce přestane zcela využívat majetek k jakékoliv ekonomické činnosti (návaznost na knihu jízd).

V okamžiku vyřazení z obchodního majetku výhradně pro soukromé použití plátce dochází k fikci dodání zboží dle ZDPH (Zákon č. 235/2004 Sb., § 13 odst. 4 písm. a). Vyřazení z OM je tedy předmětem DPH a plátce daně má povinnost odvést DPH z ceny obvyklé dle ZDPH (Zákon č. 235/2004 Sb., § 36 odst. 6 písm. a) je základem daně „cena zboží nebo cena obdobného zboží, za kterou by bylo možné zboží pořídit ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, a pokud takovou cenu nelze určit, výše celkových nákladů vynaložených na dodání zboží k DUZP“. ([HYPERLINK "https://www.podnikatel.cz/danovy-portal/dan-z-pridane-hodnoty/"](https://www.podnikatel.cz/danovy-portal/dan-z-pridane-hodnoty/))

4 PRAKTICKÁ ČÁST

Jak již bylo dříve popsáno, automobil se stal nedílnou součástí téměř všech podnikatelských subjektů i sektorů. V praktické části bude čerpáno z poznatků, získané prostřednictvím nehlédnutí do účetních výkazů a dokladů společnosti Czech motors, s.r.o. a informacemi získanými od společnosti Country life, s.r.o. prostřednictvím jejich zaměstnance. Výše popsané společnosti souhlasily s nahlédnutím do účetních výkazů a dokladů, seznámením s konkrétními případy pořízení automobilu, s názory z pohledu svých klientů, které varianty zvažují, nebo které preferují.

V této části bakalářské bude identifikován, s využitím poznatků získaných prostřednictvím konzultací se společnostmi identifikovat, nejvýhodnější účetní a daňové postupy při pořízení automobilu na modelových příkladech včetně dopadů daňových.

Po analýze možných variant pořízení bude vyhodnocen nejlepší způsob financování, navrženo optimální řešení pro daný modelový příklad. Na základě studie v účetní kanceláři bude vyhodnocen nejčastější forma financování pořízení automobilu daňovým subjektem. (srovnání způsobu pořízení vozidla a daňové dopady)

Poznatky byly čerpány od společnosti, která se zabývá nákupem a prodejem jak osobních, tak nákladních vozidel v České republice a také od společnosti, která se zabývá distribucí pro rychlé občerstvení a bufety zdravými náhradami.

4.1 Specifikace modelového příkladu

V této kapitole bude modelový příklad konkrétně specifikován. Ke specifikacím modelového příkladu budou patřit, jak specifikace silničního motorového vozidla, tak specifikace daňového subjektu.

4.1.1 Specifikace modelového daňového subjektu

Tento modelový daňový subjekt je zapsán u soudu jako společnost s ručením omezeným. Předmět činnosti je obchodní zastoupení obchodní korporace.

Informace o daňovém subjektu:

- je plátcem daně z příjmů právnických osob

- plátcem daně z přidané hodnoty
- plátcem daně silniční

Tento daňový subjekt nutně potřebuje další silniční motorové vozidlo kvůli přijetí dalšího zaměstnance. V tento okamžik jsou všechna vozidla zahrnutá v obchodním majetku společnosti využívají stávající zaměstnanci k vykonávání práce obchodního zástupce (obchodního distributora). Silniční motorové vozidlo bude zaměstnanec využívat pouze k vlastní dopravě a dopravě menších objednávek do obchodních řetězců, bufetů, rychlých občerstvení a na schůzky s vedoucími pracovníky a majiteli či společníky.

4.1.2 Specifikace hospodaření daňového subjektu z minulých let

Daňový subjekt v minulých letech vykázal zisk. Zisk posledních tří let:

- 2017- výsledek hospodaření: 550.000, - Kč
- 2018- výsledek hospodaření: 525.000, - Kč
- 2019- výsledek hospodaření: 565.000, - Kč

Tomu odpovídá daň z příjmů právnických osob:

- 2017- daň z příjmů: 137.500, - Kč
- 2018- daň z příjmů: 132.000, - Kč
- 2019- daň z příjmů: 141.250, - Kč

Jak je vidět v posledních tří letech výsledek hospodaření nevypadá, že by měl vzrůstající trend. To však chce daňový subjekt a jeho vedení změnit, aby v budoucnu měl opět vzrůstající výsledek hospodaření. Chce tím tedy dosáhnout přijetím dalšího zaměstnance, který bude vykonávat práci obchodního zástupce (obchodního distributora).

4.1.3 Specifikace nového pracovního místa

Podle účetních výkazů a výkazů o prodeji daňového subjektu můžeme přibližně vypočítat, že každý obchodní distributor průměrně přispěje k výsledku hospodaření přibližně 100.000, - Kč. To ovšem ale není možné vědět o novém pracovním místě. Bude se předpokládat, že pokud se k této výši výsledku hospodaření nepřiblíží již první rok pak během dvou let dle účetních výkazů při přijetí posledního obchodního distributora určitě bude s největší pravděpodobností tento výsledek hospodaření přepočtený na jednoho distributora ve výše zmíněné výše.

4.1.4 Specifikace modelového vozidla

V této části budou vypsány informace potřebné k rozhodovacímu procesu při výběru nového silničního vozidla k výkonu práce obchodního distributora. Dále v této části budou vypsány všechny relevantní informace k pěti vozům, mezi kterými se bude společnost rozhodovat.

Informace vozidla, o kterých předem rozhodli společníci daňového subjektu:

- vůz bude využíván pouze k účelům na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů
odhaduje se dle předešlých zkušeností, že obchodní distributor najezdí ročně přibližně 34.000 km
- vůz by měla společnost začít využívat na začátku roku 2020 a využívat ho 5 let po této době se rozhodne, zda a jak bude tento vůz vyřazen z obchodního majetku
- pro rok 2020 je průměrná cena benzínu 95 oktanového 37,10 Kč
- vedení společnosti rozhodlo, že by chtěli investovat do nákupu nového vozidla maximálně 200.000, - Kč
- na vozidlo mimo povinného ručení bude zřízené i havarijní pojištění
- v případě úvěru na financování nakoupeného vozu chce společnost uzavřít tento úvěr na 36 měsíců

Silničním motorovým vozidlem bude většinou jezdit zaměstnanec sám nebo s malými zásilkami pro své odběratele, vozidlo tak nemusí splňovat žádné vysoké nároky na místo. Proto vedoucí pracovníci relevantní v rozhodovacím procesu při koupě nového vozidla požadují hatchback. Vozidlo bude nakoupené k 2.1. 2020 (kurz Eura k tomuto datu je 25,41 Kč/ 1€) Posledním požadavkem daňového subjektu je že odmítají alternativní financování formou leasingu. Proto mu v praktické části již nebude věnována pozornost. Žádné další specifikace pro vozidlo není.

V následující tabulce budou uvedeny informace vozidla, které jsou relevantní při posuzování

důsledků z účetního a daňového hlediska.

Model vozu	Škoda Citigo
Cena	199.000,- Kč (ZD= 164.462,81 Kč; DPH= 34.537,19,- Kč)
Rok výroby	Leden 2019
Stav vozidla	nové
Dodavatel	česká společnost, plátce DPH
Palivo	Natural 95
Obsah	999 ccm
Výkon	55 kW
Průměrná spotřeba kombinovaná	4,8 l/ 100 km

Model vozu	Opel Astra
Cena	7.000,- € (177.870,- Kč)
Rok výroby	Prosinec 2015
Stav vozidla	ojeté (50.000 km)
Dodavatel	německý podnikatel, plátce DPH
Palivo	Natural 95
Obsah	1.199 ccm
Výkon	81 kW
Průměrná spotřeba kombinovaná	3,9 l/ 100 km

Model vozu	Volkswagen Golf V GTI
Cena	7.150, - € (181.681,50 Kč)
Rok výroby	Červen 2011

Stav vozidla	ojeté (138.700 km)
Dodavatel	německý podnikatel, neplátce DPH
Palivo	Natural 95
Obsah	1.984 ccm
Výkon	147 kW
Průměrná spotřeba kombinovaná	5,9 l/ 100 km

Model vozu	Renault Clio
Cena	178.000, - Kč
Rok výroby	Srpen 2016
Stav vozidla	ojeté (72.600 km)
Dodavatel	český podnikatel, neplátce DPH
Palivo	Natural 95
Obsah	1.100 ccm
Výkon	54 kW
Průměrná spotřeba kombinovaná	5,6 l/ 100 km

4.2 Financování automobilu

Ještě před samotným pořízením automobilu je nutné zvážit, jak bude toto pořízení financováno, zvážit veškerá rizika a zvolit nejvýhodnější způsob nákupu vozu pro danou situaci. Zejména je potřeba se zaměřit na případné odlišnosti spojené se způsobem pořízením vozu, dále posoudit výhody a nevýhody, administrativní náročnost, zda majetek bude ihned v našem výhradním vlastnictví a v neposlední řadě neopomenout daňové dopady při pořízení majetku.

4.2.1 Nákup vozu hotově či bezhotovostně

Pokud daňový subjekt má dostatek volných prostředků ke koupi vozu jeví se tento způsob nákupu jako nejvhodnější. Samozřejmě pokud zhodnotíme i jiné investiční nabídky. V případě

společnosti Country life, s.r.o. zde ovšem v době nákupu nového vozidla žádné další investiční nabídky nejsou. Největší výhodou je zde jistě fakt, že nedochází ke zvýšení zadluženosti podniku. A převod vlastnictví zde přechází hned při podpisu kupní smlouvy. Tento způsob také představuje nejmenší administrativní náročnost.

V tomto případě, pokud kupujeme vozidlo o plátce daně, máme možnost odpočtu celé částky DPH, kterou nám po schválení stát zpětně vyplatí. V případě nákupu od neplátce se tato částka objeví pouze v přiznání k dani z příjmů právnických osob ve formě odpisu, kterým bude věnována jedna z dalších kapitol praktické části.

4.2.2 Nákup vozu formou úvěru

V případě, že daňový subjekt má nedostatek prostředků může využít financování formou úvěru. Může toho využít samozřejmě i v případě, že dostatkem prostředků disponuje, ale nechce je zrovna investovat do nákupu nového vozidla.

Tento způsob financování má svou výhodu, která spočívá v nevyplacení celkové výše kupní ceny. Tedy prostředky zůstávají ve vlastnictví daňového subjektu. Vlastnické právo na vůz i při financování formou úvěru přechází na společnost dnem podpisu kupní smlouvy a převzetí vozu. Nevýhodou tohoto financování je, že jsou s ním spojené další výdaje jako jsou úroky, poplatky za vedení úvěru, poplatek za zřízení úvěru či poplatek za předčasné splacení. Tyto poplatky jsou dle §24 ZDP jsou daňově uznatelnými. Tedy v případě situace v praktické části bakalářské práce, kdy očekáváme navýšení základu daně z příjmů by tyto náklady neměli být nevýhodou. Finanční prostředky zůstávají aktivem daňového subjektu, základ daně z příjmů se sníží a vozidlo je od prvního dne majetkem daňového subjektu. Z hlediska administrativní náročnosti je při této formě samozřejmě větší zatížení. Další nevýhodou této formy financování nákupu nového vozu je vzrůstající zadluženost daňového subjektu, která může být v budoucnu zásadní při zprostředkování nového úvěru.

Aby mohl být tento způsob pořízení zhodnocen musí zde být vyčíslený úvěr a jeho splacení. V tomto případě budou zhodnoceny úvěry, které by poskytl daňový subjekt ČSOB Leasing, a.s. V případě úvěrů na financování dlouhodobého hmotného majetku nabízí zápůjční úrokovou sazbu 3,49 % per annum. V následujících tabulkách budou vyčísleny splátky a úroky zaplacené v roce 2020 v případě, že vozidlo bude nakoupené k 2.1.2020. Za zprostředkování úvěru zaplatí

společnost jednorázově 4.500, - Kč v případě, jakkoliv vysokého úvěru.

V případě vozu Škoda Citigo by byl úvěr stanoven ve výši 199.000, - Kč

Měsíc	Splátka úvěru	Úrok
Leden	5.251, - Kč	579,- Kč
Únor	5.267, - Kč	563,- Kč
Březen	5.282, - Kč	548,- Kč
Duben	5.297, - Kč	533,- Kč
Květen	5.313, - Kč	517,- Kč
Červen	5.328, - Kč	502,- Kč
Červenec	5.344, - Kč	486,- Kč
Srpen	5.359, - Kč	471,- Kč
Září	5.375, - Kč	455,- Kč
Říjen	5.391, - Kč	440,- Kč
Listopad	5.406, - Kč	424,- Kč
Prosinec	5.422, - Kč	408,- Kč

V souhrnu za rok společnost umoří 64.035, - Kč a také ročně zaplatí 5.926, - Kč.

V případě vozu Opel Astra by byl úvěr sjednán ve výši 177.000, - Kč

Měsíc	Splátka úvěru	Úrok
Leden	4.671, - Kč	515,- Kč
Únor	4.684, - Kč	501,- Kč
Březen	4.698, - Kč	488,- Kč
Duben	4.712, - Kč	474,- Kč
Květen	4.725, - Kč	460,- Kč
Červen	4.739, - Kč	446,- Kč
Červenec	4.753, - Kč	433,- Kč
Srpen	4.767, - Kč	419,- Kč
Září	4.781, - Kč	405,- Kč
Říjen	4.795, - Kč	391,- Kč
Listopad	4.809, - Kč	377,- Kč
Prosinec	4.823, - Kč	363,- Kč

V tomto případě vozu Opel Astra společnost ročně umoří 56.957, - Kč z celkové jistiny a zaplatí na úrocích 5.272, - Kč

V úvěru na financování vozu Volkswagen Golf V GTI bude úvěr uzavřen ve výši 181.000, - Kč.

Měsíc	Splátka úvěru	Úrok
Leden	4.776, - Kč	526,- Kč
Únor	4.790, - Kč	513,- Kč
Březen	4.804, - Kč	499,- Kč
Duben	4.818, - Kč	485,- Kč
Květen	4.832, - Kč	471,- Kč
Červen	4.846, - Kč	457,- Kč
Červenec	4.860, - Kč	442,- Kč
Srpen	4.875, - Kč	428,- Kč
Září	4.889, - Kč	414,- Kč
Říjen	4.903, - Kč	400,- Kč
Listopad	4.917, - Kč	386,- Kč
Prosinec	4.932, - Kč	371,- Kč

V tomto případě splatí na splátkách daňový subjekt 58.242, - Kč z celkové výše úvěru a v nákladech si může za rok 2020 připsat na účet úroků zaplacených 5.392, - Kč

Poslední kalkulace úvěru patří vozidlu Renault Clio který by byl sjednán ve výši 178.000, - Kč

Měsíc	Splátka úvěru	Úrok
Leden	4.697, - Kč	518,- Kč
Únor	4.711, - Kč	504,- Kč
Březen	4.725, - Kč	490,- Kč
Duben	4.738, - Kč	477,- Kč
Květen	4.752, - Kč	463,- Kč
Červen	4.766, - Kč	449,- Kč
Červenec	4.780, - Kč	435,- Kč
Srpen	4.794, - Kč	421,- Kč
Září	4.808, - Kč	407,- Kč
Říjen	4.822, - Kč	393,- Kč
Listopad	4836,- Kč	379,- Kč
Prosinec	4850,- Kč	365,- Kč

V tomto posledním případě zaplatí společnost na jistinách za rok 2020 57.279, - Kč z celkové částky úvěru a na úrocích zaplatí 5.301, - Kč.

4.3 Odpisy dlouhodobého hmotného majetku (vozu)

Tato část praktické bakalářské práce bude pojednávat o odpisech všech vozidel zařazených v rozhodovacím procesu o nákupu nového vozu.

Rovnoměrné odpisy

Vůz	Odpis rovnoměrný- 1. rok	Odpis rovnoměrný v 2. - 5. roce	Odpis se zvýšeným odpisem v 1.roce	Odpis se zvýšeným odpisem – v 2.-5. roce
Škoda Citigo	18.091, - Kč	36.593, - Kč	34.538, - Kč	32.482, - Kč
Opel Astra	19.666, - Kč	39.577, - Kč	---	---
VW Golf V	19.985, - Kč	40.425, - Kč	---	---
Renault Clio	19.580, - Kč	39.605, - Kč	---	---

Zrychlené odpisy

Vůz	Odpis zrychlený- 1. rok	Odpis zrychlený v 2. roce	Odpis zrychlený ve 3. roce	Odpis zrychlený ve 4. roce	Odpis zrychlený v 5.roce
Škoda Citigo	32.893, - Kč	52.628, - Kč	39.471, - Kč	26.134, - Kč	13.067, - Kč
Opel Astra	35.574, - Kč	56.919, - Kč	42.689, - Kč	28.459, - Kč	14.229, - Kč
VW Golf V	36.337, - Kč	58.138, - Kč	43.604, - Kč	29.069, - Kč	14.534, - Kč
Renault Clio	35.600, - Kč	56.960, - Kč	42.720, - Kč	28.480, - Kč	14.240, - Kč

Zrychlené odpisy se zvýšeným odpisem v 1. roce o 10% Škody Citigo

Tento způsob odpisování je možný použít pouze v případě pořízení vozu Škoda Citigo, protože pouze tento vůz je úplně nový, a tudíž by daňový subjekt jako takový byl první vlastník.

Vůz	Odpis zrychlený se zvýšeným odpisem- 1. rok	Odpis zrychlený se zvýšeným odpisem v 2. roce	Odpis zrychlený se zvýšeným odpisem ve 3. roce	Odpis zrychlený se zvýšeným odpisem ve 4. roce	Odpis zrychlený se zvýšeným odpisem v 5.roce
Škoda	36.183, - Kč	51.312, - Kč	38.484, - Kč	25.656, - Kč	12.828, - Kč

Citigo					
--------	--	--	--	--	--

V případě že daňový subjekt například dosáhne daňové ztráty může se rozhodnout přerušit odpisování majetku z důvodu snížení daňové ztráty (respektive nezvýšení) a poté opět pokračovat s odpisováním.

4.4 Fixní náklady vozů v rozhodovacím řízení

V této kapitole budou vyčísleny a zhodnoceny fixní náklady vozů v rozhodovacím řízení společnosti Country life, s.r.o. Fixní náklady vozu nejsou závislé na počtu ujetých kilometrů. Mezi tyto fixní náklady patří zejména silniční daň, povinné ručení (případně i havarijní pojištění) a dálniční známka.

4.4.1 Silniční daň vozů

Vzhledem k tomu, že všechna tyto vozidla jsou osobními automobily bude se základ daně silniční daně počítat dle § 6 odst. 1 zákona o silniční dani dle zdvihové objemu válců motoru.

Vozidla	Obsah v ccm	Základ daně pro rok 2020
Škoda Citigo	999	1.800, - Kč
Opel Astra	1.199	1.800, - Kč
VW Golf V GTI	1.984	3.000, - Kč
Renault Clio	1.100	1.800, - Kč

4.4.2 Povinné ručení, havarijní pojištění

Povinné ručení vozidla je nutné k jeho provozu na pozemních komunikacích, tudíž je k provozu stěžejní. K informacím o povinném ručení byla využita stránka www.klik.cz, která srovnává ceny pojištění nabízených v české republice. Stejná webová stránka bude využita i v případě informací potřebných k havarijnímu pojištění, které není povinné, ovšem k provozu vozidel v majetku daňového subjektu jsou velice přínosné. Havarijní pojištění pomáhá chránit vozidlo před živly, odcizením, vandalismem či neoprávněnému užití vozidla a v případě nehody kryje škody na vlastním vozidle. Vždy bude využito povinné ručení i havarijní pojištění od stejné pojišťovny, aby se lépe srovnávaly ceny za tato pojištění.

Vozidlo	Povinné ručení na rok	Havarijní pojištění na rok
---------	-----------------------	----------------------------

Škoda Citigo	1.848, - Kč	3.148, - Kč
Opel Astra	1.944, - Kč	3.654, - Kč
VW Golf V GTI	2.784, - Kč	3.674, - Kč
Renault Clio	1.872, - Kč	3.586, - Kč

4.4.3 Dálniční známka

Dálniční známka dává právo majiteli využívat placené komunikace v České republice jako jsou dálnice a placené rychlosilnice. V České republice stojí dálniční známky pro rok 2020 1.500, - Kč

4.5 Variabilní náklady vozů

V případě variabilních nákladů se výše odvíjí od počtu ujetých kilometrů. Mezi tyto variabilní náklady patří nejčastěji spotřeba pohonných hmot. V případě společnosti Country life patří mezi tyto náklady i pravidelný servis i když se jeví zprvu jako náklad fixní, protože obchodní distributor s vozem najede více než 10.000 km za rok, proto je zde uveden pravidelný servis jako náklad variabilní.

4.5.1 Spotřeba pohonných hmot

Mezi základní variabilní náklady spojené s vozidlem je spotřeba pohonných hmot. V této kapitole bude stanovena výše částky za spotřebované pohonné hmoty za rok. Vzhledem k tomu, že přesný počet ujetých kilometrů za rok budeme i nadále počítat s počtem ujetých kilometrů ročně, který byl stanoven v popisu praktické části dle počtu ujetých kilometrů z minulých let, který činil 34.000 kilometrů ročně.

Vůz	Celkem litrů spotřebovaných hmot za rok	Celková částka za spotřebované pohonné hmoty za rok	Základ daně za spotřebované pohonné hmoty za rok	DPH za spotřebované pohonné hmoty za rok
Škoda Citigo	1.632 l	60.547,20 Kč	50.039 Kč	10.508,20 Kč
Opel Astra	1.326 l	49.194,60 Kč	40.656,70 Kč	8.537,90 Kč
VW GOLF V	2.006 l	74.422,60 Kč	61.506,30 Kč	12.916,30 Kč

Renault Clio	1.904 l	70.638,40 Kč	58.378,80 Kč	12.259,60 Kč
--------------	---------	--------------	--------------	--------------

4.5.2 Pravidelný servis

Při pravidelném servisu se nejčastěji mění olej, palivový filtr a filtr pevných částic každých 10.000 km, což v případě společnosti Country life, s.r.o. znamená, že ročně se bude měnit tyto díly a olej třikrát ročně. V přepočtu by měli náklady i s prací bez ohledu na typ a značku vozu přibližně 4.235,- Kč včetně DPH (ZD= 3.500,- Kč; DPH= 735,- Kč). Ročně pak tyto servisní prohlídky a výměna oleje s filtry činí 12.705,- Kč včetně DPH (ZD= 10.500, - Kč; DPH= 2.205, - Kč). V případě distributor ve vozidle nezpůsobí nebo se neúčastní žádné dopravní nehody můžeme počítat s pravidelnými servisny ohodnocené ve výše stanovené výši.

4.6 Rozhodovací proces

V této části praktické části bakalářské práce budou vyčísleny a zhodnoceny daňové dopady (daň z příjmů a daň z přidané hodnoty) nákupu, užívání i odpisování všech vozidel za rok 2020. Dále bude vyčíslen i celkový cashflow za rok podle jednotlivých vozidel za rok 2020.

Vzhledem k tomu, že daňový subjekt očekává nárůst výsledku bude chtít co nejvíce optimalizovat svůj základ daně z příjmů. Z tohoto důvodu by daňový subjekt měl zvolit nákup vozidla pomocí úvěru a zároveň také zvolit zrychlené odpisování (respektive zrychlený odpis se zvýšeným odpisem v prvním roce odpisování o 10 % pokud je to možné).

Samozřejmě je ve zhodnocení cashflow započítána i celková silniční daň, ovšem doplatek za rok 2020 je placena až v roce 2021. Z důvodů zpřesnění cashflow roku 2020 bude přihlíženo k tomu, že silniční daň stejně doplatíme, a proto zde bude na doplatek silniční daně v roce 2021 nahlíženo jako na výdaj roku 2020. Stejně tak bude nahlíženo i například na odpočet daně z prosince roku 2020 jako příjem roku 2020. Ve skutečnosti by byl tento nadměrný odpočet (za předpokladu, že daňový subjekt by v prosinci opravdu měl nadměrný odpočet daně z přidané hodnoty) vyplacen státem až v lednu 2021.

Škoda Citigo

Daň z přidané hodnoty 2020

Za rok 2020 by při koupi vozu Škoda Citigo byly položky a částky odpočtů DPH:

- nákup vozu= - 34.537,19 Kč
- nakoupené a spotřebované PHM= - 10.508,20 Kč
- servis= - 2.205, - Kč

Celkem tedy za rok 2020 při nákupu Škody Citigo bude nárokovat na dani z přidané hodnoty - 47.250,39 Kč.

Daň z příjmů 2020

Za rok 2020 budou položky daně z příjmů při nákupu Škody Citigo změněny o tyto položky:

- odpisy vozu roku 2020:
 - rovnoměrný= - 18.091, - Kč
 - zrychlený= - 32.893, - Kč
 - rovnoměrný + 10 % 1. rok odpisování= - 34.538, - Kč
 - zrychlený + 10 % 1. rok odpisování= - 36.183, - Kč
- úrok z úvěru na nákup vozu= - 5.926, - Kč
- povinné a havarijní pojištění vozu= - 4.996, - Kč
- dálniční známka= -1.500,- Kč
- spotřebovaný PHM (ZD)= - 50.039, - Kč
- servis (ZD)= - 10.500, - Kč
- silniční daň= - 1.800, - Kč

V tomto případě by se základ daně z příjmů nákupem vozu škoda Citigo snížil za rok 2020 o 110.944, - Kč. To znamená, že celková daň z příjmů se sníží nákupem tohoto vozu o 21.079,36 Kč

Cashflow roku 2020- nákup Škoda Citigo

- nákup vozu= - 199.000, - Kč
- odpočet DPH z nákupu= + 34.537,19 Kč
- úvěr na nákup= + 199.000, - Kč
- roční úmor úvěru roku 2020= - 64.035, - Kč
- úroky z úvěru roku 2020= - 5.926, - Kč
- silniční daň= - 1.800, - Kč
- nákup spotřebovaných PHM= - 60.547,20 Kč
- odpočet DPH z nákupu PHM= + 10.508,20 Kč

- nákup servisních služeb= - 12.705, - Kč
- odpočet DPH z nákupu servisních služeb= + 2.205, - Kč

Jak bylo výše zmíněno daňový subjekt, kvůli optimalizaci základu daně z příjmů, by měl zvolit nákup na úvěr. Cashflow roku 2020 při nákupu Škody Citigo na úvěr bude mít výdaje 344.013,20 Kč a příjmy 246.250,39 Kč.

Opel Astra

Daň z přidané hodnoty 2020

Za rok 2020 by při koupi vozu Opel Astra byly položky a částky odpočtů DPH:

- nakoupené a spotřebované PHM= - 8.537,90 Kč
- servis= - 2.205, - Kč

Celkem tedy za rok 2020 při nákupu vozu Opel Astra bude nárokovat na dani z přidané hodnoty 10.742,90 Kč.

Daň z příjmů 2020

Za rok 2020 budou položky daně z příjmů při nákupu Škody Citigo změněny o tyto položky:

- odpisy vozu roku 2020:
 - rovnoměrný= - 19.666, - Kč
 - zrychlený= - 35.574, - Kč
- úrok z úvěru na nákup vozu= - 5.272, - Kč
- povinné a havarijní pojištění vozu= - 5.598, - Kč
- dálniční známka= -1.500,- Kč
- spotřebovaný PHM (ZD)= - 40.656,70 Kč
- servis (ZD)= - 10.500, - Kč
- silniční daň= - 1.800, - Kč

V tomto případě by se základ daně z příjmů nákupem vozu Opel Astra snížil za rok 2020 o 100.900,70 Kč. To znamená, že celková daň z příjmů se sníží nákupem tohoto vozu o 19.171,13 Kč

Cashflow roku 2020- nákup Opel Astra

- nákup vozu= - 177.000, - Kč
- úvěr na nákup= + 177.000, - Kč
- roční úmor úvěru roku 2020= - 56.957, - Kč
- úroky z úvěru roku 2020= - 5.272, - Kč
- silniční daň= - 1.800, - Kč
- nákup spotřebovaných PHM= - 49.194,60 Kč
- odpočet DPH z nákupu PHM= + 8.537,90 Kč
- nákup servisních služeb= - 12.705, - Kč
- odpočet DPH z nákupu servisních služeb= + 2.205, - Kč

Jak bylo výše zmíněno daňový subjekt, kvůli optimalizaci základu daně z příjmů, by měl zvolit nákup na úvěr. Cashflow roku 2020 při nákupu Škody Citigo na úvěr bude mít výdaje 302.928,60 Kč a příjmy 187.742,90 Kč.

Volkswagen Golf V GTI

Daň z přidané hodnoty 2020

Za rok 2020 by při koupi vozu Volkswagen Golf V GTI byly položky a částky odpočtů DPH:

- nakoupené a spotřebované PHM= - 12.916,30 Kč
- servis= - 2.205, - Kč

Celkem tedy za rok 2020 při nákupu Volkswagen Golf V GTI bude nárokovat na dani z přidané hodnoty - 15.121,30 Kč.

Daň z příjmů 2020

Za rok 2020 budou položky daně z příjmů při nákupu Volkswagen Golf V GTI změněny o tyto položky:

- odpisy vozu roku 2020:
 - rovnoměrný= - 19.985, - Kč
 - zrychlený= - 36.337, - Kč
- úrok z úvěru na nákup vozu= - 5.392, - Kč
- povinné a havarijní pojištění vozu= - 6.458, - Kč

- dálniční známka= -1.500,- Kč
- spotřebovaný PHM (ZD)= - 61.506,30,- Kč
- servis (ZD)= - 10.500, - Kč
- silniční daň= - 3.000, - Kč

V tomto případě by se základ daně z příjmů nákupem vozu Volkswagen Golf V GTI snížil za rok 2020 o 124.693,30 Kč. To znamená, že celková daň z příjmů se sníží nákupem tohoto vozu o 23.691,73 Kč

Cashflow roku 2020- nákup Volkswagen Golf V GTI

- nákup vozu= - 181.681,50 Kč
- úvěr na nákup= + 181.000, - Kč
- roční úmor úvěru roku 2020= - 56.957, - Kč
- úroky z úvěru roku 2020= - 5.392, - Kč
- silniční daň= - 3.000, - Kč
- nákup spotřebovaných PHM= - 74.422,60 Kč
- odpočet DPH z nákupu PHM= + 12.916,30 Kč
- nákup servisních služeb= - 12.705, - Kč
- odpočet DPH z nákupu servisních služeb= + 2.205, - Kč

Jak bylo výše zmíněno daňový subjekt, kvůli optimalizaci základu daně z příjmů, by měl zvolit nákup na úvěr. Cashflow roku 2020 při nákupu vozu Volkswagen Golf GTI na úvěr bude mít výdaje 334.158,10 Kč a příjmy 196.121,30 Kč.

Renault Clio

Daň z přidané hodnoty 2020

Za rok 2020 by při koupi vozu Renault Clio byly položky a částky odpočtů DPH:

- nakoupené a spotřebované PHM= - 12.259,60 Kč
- servis= - 2.205, - Kč

Celkem tedy za rok 2020 při nákupu Renault Clio bude nárokovat na dani z přidané hodnoty - 14.464,60 Kč.

Daň z příjmů 2020

Za rok 2020 budou položky daně z příjmů při nákupu Renault Clio změněny o tyto položky:

- odpisy vozu roku 2020:
 - rovnoměrný= - 19.580, - Kč
 - zrychlený= - 35.600, - Kč
- úrok z úvěru na nákup vozu= - 5.301, - Kč
- povinné a havarijní pojištění vozu= - 5.458, - Kč
- dálniční známka= -1.500,- Kč
- spotřebovaný PHM (ZD)= - 58.378,80,- Kč
- servis (ZD)= - 10.500, - Kč
- silniční daň= - 1.800, - Kč

V tomto případě by se základ daně z příjmů nákupem vozu Renault Clio snížil za rok 2020 o 118.537,80,- Kč. To znamená, že celková daň z příjmů se sníží nákupem tohoto vozu o 22.522,18 Kč

Cashflow roku 2020- nákup Renault Clio

- nákup vozu= - 178.000, - Kč
- úvěr na nákup= + 178.000, - Kč
- roční úmor úvěru roku 2020= - 57.279, - Kč
- úroky z úvěru roku 2020= - 5.301, - Kč
- silniční daň= - 1.800, - Kč
- nákup spotřebovaných PHM= - 70.638,40 Kč
- odpočet DPH z nákupu PHM= + 12.259,60 Kč
- nákup servisních služeb= - 12.705, - Kč
- odpočet DPH z nákupu servisních služeb= + 2.205, - Kč

Jak bylo výše zmíněno daňový subjekt, kvůli optimalizaci základu daně z příjmů, by měl zvolit nákup na úvěr. Cashflow roku 2020 při nákupu Renault Clio na úvěr bude mít výdaje 314.723,40 Kč a příjmy 192.464,60 Kč.

Rekapitulace zhodnocení nákupu vozidel

Tato část je věnována rekapitulaci veškerých dopadů nákupu vozidla. Následující tabulka bude vypovídat o všech informacích, které vyplývají z nákupu a užívání vozu výše zmíněných.

Vůz	DPH	Základ daně z příjmů	Daň z příjmů	Cashflow
Škoda Citigo	+47.2520,39 Kč	-110.994,- Kč	-21.079,36 Kč	-97.762,81 Kč
Opel Astra	+10.742,90 Kč	-100.900,70 Kč	-19.171,13 Kč	-115.185,70 Kč
VW Golf V	+15.121,30 Kč	-124.693,- Kč	-23.691,73 Kč	-138.036,80 Kč
Renault Clio	+14.464,60 Kč	-118.537,80 Kč	-22.522,18 Kč	-122.258,80 Kč

5 ZÁVĚR

Po důkladném zvážení jednotlivých variant financování koupě automobilu nelze jednoznačně odpovědět na otázku: co je tedy nejvýhodnější? Každý daňový subjekt by měl zvážit své finanční možnosti, a s ohledem na druh podnikání volit automobil, který bude do jisté míry odpovídat jeho náplni podnikatelské činnosti a jeho potřebám.

Po analýze všech vybraných způsobů pořízení majetku, v tomto případě automobilu, se v této situaci jako nejvýhodnější jeví varianta pořízení na pomoci úvěru na financování, a to hned z několika důvodů:

Přestože u úvěr na financování se nelze vyhnout určitému riziku, jeví se tento typ financování nejvýhodnější pro svá jasná pravidla, a přehlednost. O popularitě tohoto zdroje financování hovoří i fakt, že na současném trhu nemá tento zdroj financování sestupující tendenci, a to i vzhledem k tomu, že na dnešním trhu je nabídka financování automobilu rozmanitá. O tom vypovídá fakt, že tento druh financování využívá stále velká většina daňových subjektů.

V úvodu bylo nastíněn záměr této práce, a to bylo identifikovat nejvýhodnější účetní a daňové postupy při financování automobilu pro konkrétní typ podnikatelské činnosti. V teoretické části práce bylo vymezen automobil jako dlouhodobý hmotný majetek z obou hledisek, jak daňového, tak účetního. Byly popsány možnosti pořízení majetku z účetního hlediska, jeho technické zhodnocení, byly popsány daňové pohledy na toto pořízení, způsoby a dopady při jeho vyřazení, jak účetní, tak daňové. Další kapitoly byly věnovány dani z přidané hodnoty a silniční dani, které přímo souvisejí s pořízením, nebo vyřazením automobilu.

V praktické části byl za použití modelového příkladu porovnán daňový dopad při pořízení automobilu za hotové a při pořízení prostřednictvím úvěru na financování. Porovnáno bylo také uplatňování nákladů spojené s užíváním vozidla, jako jsou pohonné hmoty, povinné ručení a havarijní pojištění.

Jak již bylo v této práci zmíněno, automobil se stal nedílnou součástí života každého z nás. Je jen na každém podnikateli, nebo účetní jednotce, jaký druh financování při pořízení automobilu bude volit, každopádně by měly zvážit své možnosti a daňový dopad i z dlouhodobějšího hlediska. Při dostatečné úvaze nad financováním se pak automobil může stát pomůckou, která výrazně ovlivní základ daně z příjmu.

V případě tohoto modelového příkladu, který byl nastíněn výše, pak jako nejvýhodnější varianta nákupu nového dlouhodobého hmotného majetku se jeví varianta s vozem Volkswagen Golf V GTI to ovšem z důvodu největší optimalizace základu daně z příjmů. Z hlediska daně z přidané hodnoty se nejvhodněji zase jeví Škoda Citigo, která je navíc úplně nová. Takže po zvážení těchto hledisek bych jako rozhodce ve výběru nákupu nového vozu vybral Volkswagen Golf V GTI, ovšem bych dodal, že budget je velice nízký. V případě, že by daňový subjekt rozhodl o zvýšení budgetu rozhodně bych doporučil koupit dražší vozidlo. Dále bych rozhodně důrazně doporučil toto vozidlo nakoupit vůz od plátce DPH v České republice. Už kvůli důvodu, že pravděpodobně s novým pracovním místem poroste i zisk.

5.1 Zhodnocení závěru

V současné době je automobil nezbytným movitým majetkem, bez kterého se dnešní podnikání prakticky neobejde. Pořizování dlouhodobého majetku – především automobilu – doprovází mnoho otázek, které je třeba si velmi dobře rozmyslet ještě před jeho pořízením. Nejen zvážit všechny účetní a daňové dopady, ale i celkový přínos pro podnikání firmy.

Provedl jsem analýzu podstatných daňových a účetních předpisů s jejich dopadem na hospodaření firmy a následně je aplikoval na zvolený příklad zajištění nového dopravního prostředku.

Na závěr by mělo být řečeno, že pokud společnosti bude do budoucna růst výsledek hospodaření (potažmo základ daně z příjmu) může se jevit efektivněji (hospodárněji) pořízení pomocí úvěru na financování. Z důvodu toho, že cashflow společnosti nebude tak jednorázově zasaženo a daňová optimalizace pomocí úvěr by bylo ekonomicky výhodnější.

Z pohledu bakalářské práce (potažmo z mého vlastního názoru) je klíčové a nejdůležitější znát či co nejpřesněji odhadnout budoucí daň z příjmu (respektive základ daně z příjmu) a dle toho připravit (vypočítat) náklady související s nákupem nového dlouhodobého hmotného majetku.

Samozřejmě daňový subjekt může klidně díky tomuto nákupu vykázat na konci roku daňovou ztrátu. To ovšem není ekonomický jev, který daňový subjekt zrovna vyhledává. Proto je velice důležité vědět, jak optimalizovat veškeré náklady (potažmo základ daně z příjmu).

6 SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- FITŘÍKOVÁ, Dagmar et al. *Automobil v podnikání*. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2011, 439 s. ISBN 978-80-7263-668-6
- HRUŠKA, Vladimír, *Účetní případy pro praxi 2019*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing a.s., 2019, 232 s. ISBN 978-80-271-2250-9
- HRUŠKA, Vladimír, *Účetní případy pro praxi 2020*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing a.s., 2020, 232 s. ISBN 978-80-271-1033-9
- MARKOVÁ, Hana, *Daňové zákony 2021*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing a.s., 2021, 296 s. ISBN: 978-80-271-3130-3
- MARKOVÁ, Hana, *Daňové zákony 2020*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing a.s., 2020, 296 s. ISBN: 978-80-271-1333-0
- MARKOVÁ, Hana, *Daňové zákony 2020*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing a.s., 2020, 296 s. ISBN: 978-80-271-2435-0
- SKÁLOVÁ, Jana a kolektiv, *Podvojný účetnictví 2018*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, a.s. 2018, 192 s. ISBN: 978-80-271-0868-8
- SKÁLOVÁ, Jana a kolektiv, *Podvojný účetnictví 2021*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, a.s. 2021, 200 s. ISBN: 978-80-271-3107-5
- PIKAL, Václav. *Automobil v podnikání: Otázky a odpovědi z praxe*. 3. vyd. Praha: ASPI, 2007, 155 s. ISBN 978-80-7357-290-7
- SANDLIN, Eileen, *How to Open & Operate a Financially Successful Car Detailing Business*. 1. vyd. Ocala: Atlantic Publishing Company, 2010, 288 s. ISBN 978-16-0138-279-5
- PRUDKÝ, Pavel, LOŠŤÁK, Milan, *Hmotný a nehmotný majetek v praxi* 18. vyd. ANAG Nakladatelství, 2019, 351 s. ISBN 978-80-7554-219-9
- MRKOSOVÁ, Jitka, *Účetnictví 2020*. 1. vyd. Albatros media, 2020, 312 s. ISBN 978-80-266-1514-9

7 SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ A ROVNIC

Tabulka 1- Pořízení silničního motorového vozidla nákupem	13
Tabulka 2- Pořízení silničního motorového vozidla vlastní činností	14
Tabulka 3- Nabytí automobilu bezúplatným plnění	15
Tabulka 4- Vklad automobilu z osobního vlastnictví.....	15
Tabulka 5- Vklad automobilu do základního kapitálu obchodní korporace jako podíl (vkladatel).....	16
Tabulka 6- Vklad automobilu do obchodního majetku společnosti (společnost)	17
Tabulka 7- Účtování rovnoměrných splátek finančního leasingu	18
Tabulka 8- Účtování technického zhodnocení přesahujícího v úhrnu 40 000,- Kč (80 000,-Kč) za rok	19
Tabulka 9- Účtování technického zhodnocení nepřesahující 40 000,- Kč (80 000,- Kč) za rok	20
Tabulka 10- Příklad výpočtu odpisů.....	29
Tabulka 11- Základní rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy:	32
Tabulka 12- Účtování o pohonných hmotách způsobem A	33
Tabulka 13- Účtování o pohonných hmotách způsobem B.....	33
Tabulka 14- Účtování o pojištění	34
Tabulka 15- Sazby daně dle ZSD, §6, odst. 1	35
Tabulka 16- Sazby daně dle ZSD, §6, odst. 2	35
Tabulka 17- Účtování daní a poplatků související s provozem silničního motorového vozidla	39
Tabulka 18- Účtování prodeje silničního motorového vozidla	43
Tabulka 19- Vyřazení silničního motorového vozidla z důvodu likvidace.....	44
Tabulka 20- Vyřazení silničního motorového vozidla z důvodu bezúplatného převodu	44
Tabulka 21- Vyřazení silničního motorového vozidla z důvodu manka či škod	45
Tabulka 22- Vyřazení silničního motorového vozidla z důvodu převodu do osobního vlastnictví	45
Obrázek 1- Přiznání DPH při nákupu silničního motorového vozidla	22
Obrázek 2- Přiznání DPH při nákupu silničního motorového vozidla z členského státu EU ..	25
Rovnice 1- Výpočet odpisu v prvním roce odpisování:	31
Rovnice 2- Výpočet odpisu v dalších letech:	31
Rovnice 3- Výpočet odpisu při technickém zhodnocení:	31
Rovnice 4- Odpis v prvním roce odpisování zrychleným způsobem:.....	31
Rovnice 5- Odpis v dalších letech odpisování zrychleným způsobem:	31
Rovnice 6- Odpis zrychleného odpisování u technického zhodnocení:	32

8 SEZNAM ZKRATEK

ZDP	.....	zákon o dani z příjmů
ZDPH	.....	zákon o dani z přidané hodnoty
ZDS	.....	zákon o dani silniční
ZPOŠ	.....	zákon o pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla
ZoÚ	.....	zákon o účetnictví
Fp	.....	faktura přijatá (dodavatelská)
Fv	.....	faktura vystavená (odběratelská)
VÚD	.....	vnitřní účetní doklad
DPH	.....	daň z přidané hodnoty
VPD	.....	výdajový pokladní doklad
PPD	.....	příjmový pokladní doklad
VBÚ	.....	výpis bankovního účtu
PHM	.....	pohonné hmoty
ZD	.....	základ daně

9 SEZNAM PŘÍLOH

Příloha I- Protokol o zařazení dlouhodobého majetku do užívání	71
Příloha II- Odpisový plán dlouhodobého hmotného majetku	72
Příloha III- Karta dlouhodobého majetku.....	73
Příloha IV- Vzor přiznání k dani z přidané hodnoty	73

10 PŘÍLOHY

Příloha I- Protokol o zařazení dlouhodobého majetku do užívání

PROTOKOL O ZAŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU DO UŽÍVÁNÍ

firma Jan Novák

číslo	000004	název	Pajero
kód		klasif	dopravní prostředek
SKP		umístění	provozovna

popis
osobní automobil

dodavatel 00102 / AUTO DEELY s.r.o. PRAHA 5

způsob pořízení koupě

potřebná schválení (kolaudace, přihlášení)

.....
.....
.....

datum pořízení	10.01.2018
doklady o pořízení	F/2018003
vstupní cena	910.000 Kč

Předmět převzal do užívání dne

jméno	.....
podpis	.....

Příloha II- Odpisový plán dlouhodobého hmotného majetku

ODPISOVÝ PLÁN

firma: Jan Novák

Název předmětu: Pajero
Pořizovací cena majetku: 910000 Kč
Odpisová skupina: 2 (5 let)
Způsob odpisování: zrychleně
Zvýšení odpisu v 1.roce:

-1-	---Zrychlené odpisy-----				
Poř Rok	Koef	Odpis	ZůstCena	(Sazba)	
1 2018		182000	728000		
2 2019	6.00	291200	436800	32.00	
3 2020	6.00	218400	218400	24.00	
4 2021	6.00	145600	72800	16.00	
5 2022	6.00	72800	0	8.00	

Příloha III- Karta dlouhodobého majetku

č. 7	IČ 0007	Čtečka magnetických karet	Druh 2 Samostat. movité věci
Typ majetku Hmotný	Odp.sk.+ %zvýš. 1.rok 2 životnost 6 let	Účet.odp. Alg.úč.o. 72 měs.	Druh daň.odpisu Z Zrychlený <input type="checkbox"/> r.97
Pořizovací cena Kč 72 740,00	Pořízení 08.11.2000	Souvztažnost	Pracovník čer Černý
Vstup.cena daňová 72 740,00	Do provozu 08.11.2000	2 Samostat.movité věci	Převzato 08.10.2004
Vstupní cena účetní 72 740,00	Úč. odpisy 01.03.2006	2 Samostat.movité věci	Umístění KRA KRALUPY, Dvořáko
Oprávk. při zprov.	Vyřazení	.....	Kancelář 5a
Určená účetní ZC	.... -> ke dni		Středisko 2 ekonomické oddělení
			Code
			Zakázka 0
Změny odpisové skupiny	Od roku o.s.	Přerušení odpisování (roky)	způsob
1. <input type="text"/> 0	1. <input type="text"/> 0	4. <input type="text"/> 0	7. <input type="text"/> 0
2. <input type="text"/> 0	2. <input type="text"/> 0	5. <input type="text"/> 0	8. <input type="text"/> 0
3. <input type="text"/> 0	3. <input type="text"/> 0	6. <input type="text"/> 0	9. <input type="text"/> 0
Tech. zhodnocení	Změny ZC	Změny PC	ke dni
Účetní ke dni	0,00	0,00	ODEPSANO 01.03.2006
Celkem	0,00	0,00	
Popis	Poznámka		
	Do 01.11.2004: od 01.10.2004 pracovník zel Zelený		
			doklad
Pořízení			
Vyřazení			
Rok výroby			
Země původu			Další údaje
Výrobní číslo			
JKPOV			
Způsob využití			
Výrobce			
Dodavatel			

Příloha IV- Vzor příznání k dani z přidané hodnoty

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Základní přírůstek	7	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (přísl. § 13, § 14, § 9)	základní 1 včetně 2		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 14, § 17 odst. 4 písm. e); § 19 odst. 3)	základní 3 včetně 4		
Příjem služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní 5 včetně 6		
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní 7 včetně 8		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)	9		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 52a) – odhlášení zboží nebo přijetí služeb	základní 10 včetně 11		
Ostatní základní přírůstek, u kterých je povinen přilnout stát platba při jejich přijetí (§ 14a)	základní 12 včetně 13		
II. Ostatní přírůstek a přírůstek s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně			Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 6a)	20		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. e) a odst. 2	21		
Vývoz zboží (§ 8b)	22		
Dodání nového dopravního prostředku osobní nepřesahující k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	23		
Zařízení zboží do jiného členského státu (§ 6)	24		
Redukce daňové povinnosti (§ 50a) – dovoz zboží nebo poskytnutí služeb	25		
Ostatní základní přírůstek s nárokem na odpočet daně (přísl. § 24a, § 27, § 60, § 75, § 90, § 90, § 92)	26		
III. Doplnění údaje			
Země původu zboží při dovozu zboží korekcí (dohledného odvodu) (§ 17) prostřední součtu	Pořízení zboží 30 Dodání zboží 31		
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g	32		
Oprava výše daně u pohledněv za dubinky v insolvenčním řízení (§ 44)	včetně 33 Ostatní 34		
IV. Nárok na odpočet daně		Základ daně	V přísl. výši
Z příjmy základních přírůstek od přírůstek	základní 40 včetně 41		Kolony odpočet
Při dovozu zboží, kdy je správnem daně odhlášen	42		
Ze základních přírůstek vykázaných na účtech 2 až 13	základní 43 včetně 44		
Korekce odpočtu daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 78 a) § 79	45		
Hodnota daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)	46		
Hodnota pořizovacího majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)	47		
V. Krácení nároku na odpočet daně			
Průběh zvláštní od daně bez nároku na odpočet daně	50		
Hodnota přírůstek nepřesahujících do výpočtu koeficientu (§ 75 odst. 4)	51	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet
Část odpočtu daně v krácení výši	52	Koeficient (%)	Odpočet
Vypočtení odpočtu daně (§ 78 odst. 7 až 10)	53	Vypočtení koeficient (%)	Znížení odpočtu
VI. Výpočet daňové povinnosti			
Úprava odpočtu daně (§ 79 až § 79c)	58		
Výsledná daň (§ 84)	59		
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 + 15 + 16) + část podle § 108 odst. 1 písm. g)	60		
Odpočet daně (18 + 19) + výše výše + 52 (Odpočet + 53 Znížení odpočtu + 60)	61		
Výsledná daňová povinnost (60 – 61)	62		
Mezní odpočet (63 – 62)	63		
Rozdíl správně posazení změny daně při prodeji státního daňového přírůstek (62 – 63)	64		

3