

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

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

Silniční daň v členských zemích Evropské unie

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Alena ŠKÁRKOVÁ, DiS.**

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

Znojmo, 2019

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma silniční daň v členských zemích Evropské unie vypracovala samostatně pod odborným vedením Ing. Břetislava Andrlíka, Ph.D., vedoucího bakalářské práce, a že veškeré použité zdroje jsem uvedla v seznamu použité literatury.

Ve Znojmě dne 5. dubna 2019

Alena Škárková

Poděkování

Tímto bych ráda poděkovala svému vedoucímu bakalářské práce Ing. Břetislavu Andrlíkovi, Ph.D. za cenné rady a připomínky při zpracování bakalářské práce. Firmě KARMADOS s. r. o. vděčím za poskytnutí firemních informací potřebných ke zpracování praktické části práce.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	Alena ŠKÁRKOVÁ
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	Silniční daň v členských zemích EU
Název (v angličtině)	Road tax in the EU Member States

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Cílem bakalářské práce je prostřednictvím analýzy a deskripce silniční daně ve vybraných zemích Evropské unie provést komparaci uplatňovaných systémů silniční daně a navrhnout úpravu konstrukčních prvků silniční daně uplatňované v ČR s důrazem na environmentální prvek.

Postup práce:

1. Proveďte deskripci platné právní úpravy silniční daně ve vybraných zemích EU.
2. Vymezte historický vývoj silniční daně a teoretická východiska jejího uplatňování v moderních daňových systémech.
3. Determinujte konstrukční prvky silniční daně ve vybraných zemích.
4. Komparujte systémy silniční daně a identifikujte podstatné rozdíly.
5. Zhodnoťte systémy silniční daně s důrazem na environmentální prvek.
6. Modelujte a diskutujte dopady úpravy systému silniční daně v ČR.

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

Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

1. KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie: Úvod do problematiky*. Praha: ASPI, 2005, 111 s. ISBN 80-7357-092-0.
2. MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony úplná znění platná k 1.1.2018*. Praha: Grada, 1999, 287 s. ISBN 978-80-271-0766-7.
3. NERUDOVÁ, Danuše. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 2. aktualizované vyd. Praha: ASPI, 2008, 257 s. ISBN 978-80-7357-386-7.
4. RÁDVAN, Michal. *Finanční právo a finanční správa - berní právo*. Brno: Masarykova univerzita, 2008, 509 s. Edice učebnic Právnické fakulty MU. ISBN 978-80-210-4732-7.
5. ŠIROKÝ, Jan. *Daňové teorie s praktickou aplikací*. Praha: C. H. Beck, 2003, 249 s. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 80-7179-413-9.

Datum zadání bakalářské práce: duben 2018

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2019

L.S.


Alena ŠKÁRKOVÁ
student


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


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


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

ABSTRAKT

Bakalářská práce se zabývá silniční daní v členských zemích Evropské unie, a to především v České republice, Polsku, Německu, Rakousku, Belgii, Itálii a na Slovensku. Teoretická část se zaměřuje na teoretické vyměření silniční daně v České republice, a to od vzniku silniční daně po její současný stav, zatímco praktická část se zabývá deskripcí silniční daně ve vybraných zemích Evropské unie. Na základě zjištěných poznatků a komparace daňových systémů jsou navrženy úpravy konstrukčních prvků silniční daně uplatňované v České republice s důrazem na environmentální prvek. V závěru praktické části bakalářské práce je uveden modelový příklad výpočtu silniční daně na základě podkladů firmy KARMADOS s. r. o.

Klíčová slova: silniční daň, emisní normy, Evropská unie, Česká republika, daňový systém

ABSTRACT

The bachelor thesis describes the road tax in the member states of the European Union, especially in the Czech Republic, Poland, Germany, Austria, Slovakia, Belgium, Bulgaria and Italy. Theoretical part of the thesis describes the road tax in the Czech republic since the creation of the tax to the present. The practical part describes the road tax in some member states of the European Union. Based on the findings and comparison of tax systems, modifications to the structural elements of the road tax applied in the Czech Republic with an emphasis on the environmental element are proposed. At the end of the practical part of the thesis is shown a model example of the road tax calculation based on the data of the company KARMADOS s. r. o.

Key words: road tax, emission standards, European Union, Czech Republic, tax system

OBSAH

1	ÚVOD	10
2	CÍL PRÁCE A METODIKA	11
3	TEORETICKÁ ČÁST	12
3.1	VYMEZENÍ SILNIČNÍ DANĚ V ČESKÉ REPUBLICE A V RÁMCI EVROPSKÉ UNIE	13
3.2	HISTORICKÝ VÝVOJ ZÁKONA SILNIČNÍ DANĚ V ČESKÉ REPUBLICE	18
3.2.1	Silniční daň v letech 1993-1996	18
3.2.2	Silniční daň v letech 1998-2000	18
3.2.3	Silniční daň v letech 2001-2004	19
3.2.4	Silniční daň v letech 2005-2010	21
3.2.5	Silniční daň v letech 2011-2017	21
3.3	ZÁKON ČNR Č. 16/1993 SB., O DANI SILNIČNÍ	23
3.3.1	Předmět daně	23
3.3.2	Subjekt daně	24
3.3.3	Osvobození od daně	24
3.3.4	Základ daně a sazby	26
3.3.5	Slevy na dani	28
3.3.6	Vznik a zánik daňové povinnosti	28
3.4	SYSTEM ZPOPLATNĚNÍ RYCHLOSTNÍCH SILNIC A DÁLNIC V ČR	29
3.4.1	Mýtné	30
3.4.2	Časový poplatek – dálniční známka	31
3.5	SHRnutí TEORETICKÉ ČÁSTI	32
4	PRAKTICKÁ ČÁST	33
4.1	POLSKO	33
4.1.1	Předmět daně	33
4.1.2	Osvobození od daně	34
4.1.3	Sazba daně	34
4.1.4	Registrační daň	34
4.1.5	Dálniční poplatky, mýtné	35
4.2	NĚMECKO	35
4.2.1	Předmět a základ daně	35
4.2.2	Osvobození od daně	35
4.2.3	Sazba daně	36
4.2.4	Mýtné, časový poplatek	37
4.3	RAKOUSKO	38
4.3.1	Předmět a základ daně	38

4.3.2	Sazba daně	39
4.3.3	Osvobození od daně	39
4.3.4	Registrační daň	40
4.3.5	Mýtné a časový poplatek	40
4.4	SLOVENSKO	41
4.4.1	Předmět a základ daně	42
4.4.2	Osvobození od daně	42
4.4.3	Sazba daně	42
4.4.4	Slevy na dani	43
4.4.5	Registrační poplatek	44
4.4.6	Mýtné a časový poplatek	44
4.5	BELGIE.....	45
4.5.1	Předmět a základ daně	45
4.5.2	Osvobození od daně	45
4.5.3	Daňová sazba.....	45
4.5.4	Registrační daň	46
4.5.5	Mýtné.....	47
4.6	BULHARSKO.....	47
4.6.1	Předmět a základ daně	47
4.6.2	Osvobození od daně	48
4.6.3	Daňová sazba.....	48
4.6.4	Dálniční poplatky, mýtné	49
4.7	ITÁLIE	50
4.7.1	Předmět a základ daně	51
4.7.2	Osvobození od daně	51
4.7.3	Sazba daně	51
4.7.4	Mýtné.....	51
4.8	VÝPOČET SILNIČNÍ DANĚ V ČESKÉ REPUBLICE.....	53
4.8.1	Firma KARMADOS s.r.o.....	54
4.8.2	Daňová povinnost pro návěs 1B48117	54
4.8.3	Daňová povinnost pro návěs 1BE5300	55
4.8.4	Daňová povinnost pro návěs 9B52211	56
4.8.5	Daňová povinnost pro tahač 9B52101	56
4.8.6	Daňová povinnost pro tahač 8B82120	57
4.8.7	Daňová povinnost pro tahač 9B70100	58
4.8.8	Daňová povinnost pro osobní automobil 1BS4344.....	59
4.8.9	Daňová povinnost společnosti KARMADOS s.r.o. za rok 2018	60

4.9	VÝPOČET DANĚ Z MOTOROVÝCH VOZIDEL NA SLOVENSKU	61
4.9.1	Daňová povinnost pro návěs 1B48117	61
4.9.2	Daňová povinnost pro návěs 1BE5300	62
4.9.3	Daňová povinnost pro návěs 9B52211	62
4.9.4	Daňová povinnost pro tahač 9B52101	63
4.9.5	Daňová povinnost pro tahač 8B82120	64
4.9.6	Daňová povinnost pro tahač 9B70100	65
4.9.7	Daňová povinnost pro osobní automobil 1BS4344	65
4.9.8	Komparace daňové povinnosti v České republice a na Slovensku za rok 2018.	67
4.10	KOMPARACE DAŇOVÝCH SYSTÉMŮ ZEMÍ V EVROPSKÉ UNII.....	68
4.10.1	Doporučené úpravy systému silniční daně v České republice	70
5	ZÁVĚR.....	74
1	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	76
2	SEZNAM TABULEKA OBRÁZKŮ	82
3	SEZNAM ZKRATEK.....	84

1 ÚVOD

Jelikož se jedná o velmi aktuální a řešené téma současné doby, zejména v oblasti ochrany životního prostředí před znečišťováním ovzduší silniční dopravou, je předkládaná práce zaměřena na environmentální prvek silniční daně.

Nejen v České republice, ale i za hranicemi našeho státu se snažíme minimalizovat negativní dopady lidské činnosti na životní prostředí a přispět tak ke zlepšení kvality života v Evropě. Státní politika životního prostředí České republiky se snaží o rozvoj opatření, která přispívají ke zlepšení životních podmínek.

Některé úseky rychlostních silnic a dálnic jsou zpoplatněny. Motorové vozidlo s hmotností nad 3,5 t platí mýtné a motorové vozidlo do 3,5 t platí poplatek formou dálniční známky. Bojem proti uvolňování škodlivých látek do ovzduší je zavedení kombinované dopravy. Jedná se o využití ekologicky šetrnějšího způsobu přepravy zboží nebo osob pomocí kombinace lodní a železniční dopravy. Kombinovaná doprava přispívá ke snížení emisních skleníkových plynů a dalších škodlivých látek, které jsou uvolňovány do ovzduší především nákladní silniční dopravou. Využitím kombinované dopravy se zkrátí trasa na přepravu zboží po silniční komunikaci na minimum. Stát se snaží přimět uživatele dopravních prostředků k užívání ekologicky šetrnějších vozidel. Velkým trendem dnešní doby jsou automobily na elektrický pohon. Vlastníme-li takové vozidlo, dosáhneme nejen nulové silniční daně, ale také možnosti odpočtu daně z přidané hodnoty, možnosti rychlejších odpisů nebo parkovného v placených městských zónách zdarma.

Každá země využívá jiný systém výběru silniční daně. Přesto se Evropská unie snaží o harmonizaci. Evropská unie usiluje o neustálé snižování množství výfukových plynů do ovzduší. Jedná se hlavně o oxid uhelnatý, oxid uhličitý, oxidy dusíku nebo o množství pevných částic z benzínových či naftových motorů. Proto stanovuje limitní emisní normy EURO výfukových exhalací. Normy jsou závazné pro všechny členské země Evropské unie a k poslední aktualizaci emisních EURO norem došlo v roce 2014.

Komparací daňových systémů ve vybraných zemích se můžeme inspirovat k zefektivnění stávající právní úpravy silniční daně v České republice a snížit tak dopad škodlivých látek na životní prostředí v naší zemi.

2 CÍL PRÁCE A METODIKA

Cílem bakalářské práce je deskripce platné právní úpravy silniční daně ve vybraných zemích Evropské unie. Dále se zabývá vymezením historického vývoje této daně v České republice, komparací systémů silniční daně a identifikací podstatných rozdílů v právní úpravě. Nechybí ani zhodnocení systémů silniční daně v Evropské unii s dopadem na životní prostředí a návrh úpravy systému silniční daně v České republice.

Právní úprava silniční daně v České republice s jejím historickým vývojem od roku 1993 podle zákona č. 16/1993 Sb. po současnost bude využita pro výpočet daňové povinnosti silniční daně za rok 2018 ve společnosti KARMADOS s.r.o. Tato společnost se sídlem v Miroslavi podniká v oblasti dopravy od roku 1998 a vlastní celkem 7 vozidel. Z toho 6 vozidel bude součástí výpočtu daňové povinnosti za rok 2018. Sedmé vozidlo bylo zařazeno do provozu v roce 2019, proto nebude předmětem výpočtu daňové povinnosti za rok 2018.

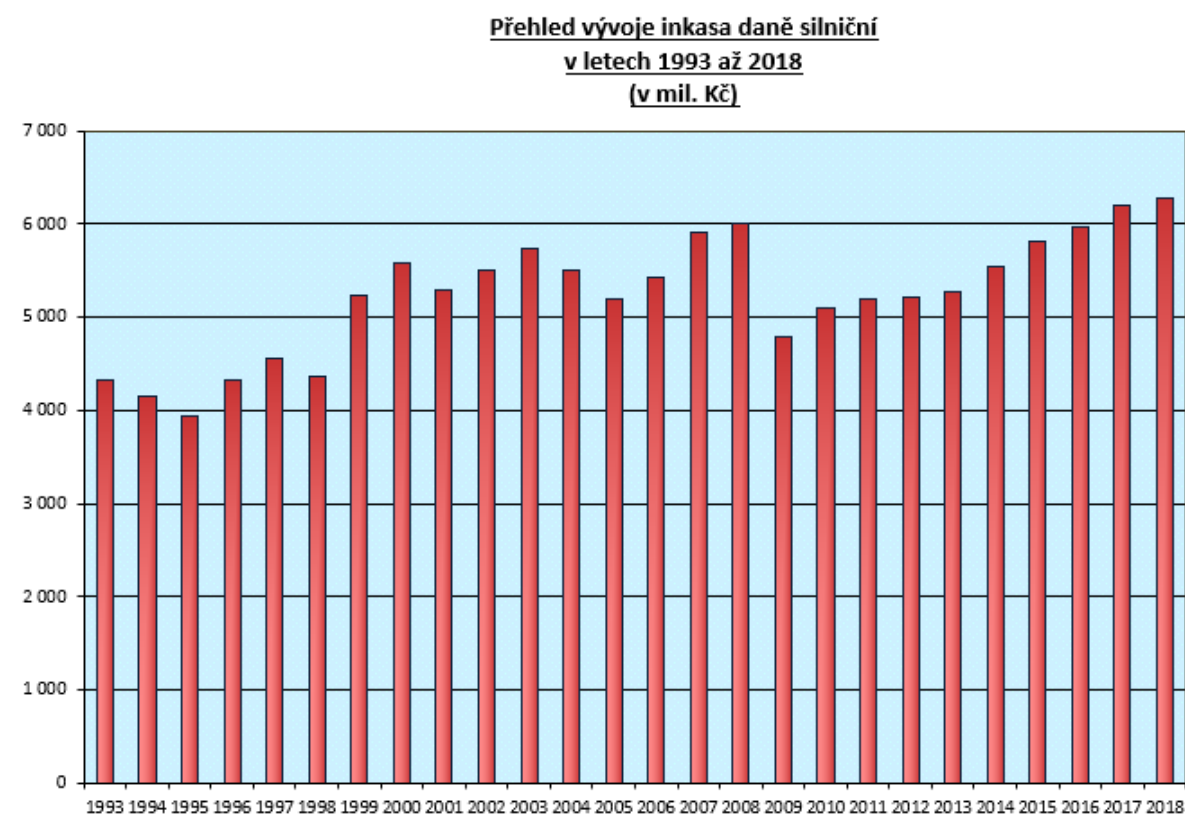
Deskripce a analýza právní úpravy ve vybraných zemích Evropské unie, konkrétně v Polsku, Německu, Rakousku, na Slovensku, v Belgii, Bulharsku a Itálii, bude využita pro komparaci systémů a identifikaci podstatných rozdílů. Poznatky právní úpravy na Slovensku budou využity pro sestavení modelové daňové povinnosti silniční daně pro rok 2018 společnosti KARMADOS s.r.o. v této zemi. Ke komparaci daňové povinnosti silniční daně České republiky a Slovenska bylo přistoupeno z důvodu toho, že obě země pojí společné dějiny a jsou si velmi podobné.

Každá ze zmíněných zemí se snaží směřovat k ekologizaci. Silniční daň v České republice nezahrnuje žádný environmentální aspekt. Ekologizace je zohledněna pouze na základě emisních EURO norem a s nimi spojeným ekologickým poplatkem. V závěru práce budou navrženy úpravy systému silniční daně s důrazem na environmentální prvek.

3 TEORETICKÁ ČÁST

Daně se v moderních daňových systémech Evropské unie dělí na daně přímé a nepřímé. Vozidla určená k podnikatelské nebo samostatné výdělečné činnosti jsou majetkem podnikatele, proto se silniční daň řadí mezi majetkové daně. Přímé daně se vztahují přímo k poplatníkovi, který daň odvede. Jelikož není zohledněna důchodová situace poplatníka, řadíme ji mezi daně in-rem. Daň se vyměruje přímo majiteli nebo provozovateli vozidla po celou dobu držení vozidla. Majetkové daně v době středověku tvořili podstatnou část přímého zdanění. V současné době jsou pouze doplňkovým, avšak stabilním příjmem do veřejného rozpočtu. Následující obrázek číslo 1 znázorňuje vývoj inkasa silniční daně v letech 1993 až 2018 (Kubátová, 2010, s. 15-20).

Obrázek 1: Přehled vývojového inkasa silniční daně v letech 1993 až 2018 v mil. Kč



Zdroj: Finanční správa, 2019

3.1 Vymezení silniční daně v České republice a v rámci Evropské unie

Podstatou silniční daně je zdanění užívání pozemních komunikací motorovými vozidly. Mezi majetkové daně patří dále daň z nabytí nemovitých věcí, daň darovací, daň z nemovitých věcí a dědická daň. Všechny tyto daně mají podobně použitou daňovou techniku (Vančurová a Láchová, 2018, s. 267).

Mezi charakteristické znaky silniční daně v České republice patří, že předmětem daně jsou pouze vozidla sloužící pro podnikatelskou činnost a nákladní vozidla. Vozidla sloužící čistě pro osobní potřebu jsou z daňové povinnosti vyjmuta. Jedná se o daň, která zabezpečuje velkou část příjmů. Prostřednictvím této daně stát získává peněžní prostředky od provozovatelů motorových vozidel, které slouží jako zdroje využívané na opravu a údržbu pozemních komunikací a výstavbu nových. Příjmy ze silniční daně neplynou do státního rozpočtu, ale do Státního fondu dopravní infrastruktury, avšak správcem daně stále zůstává finanční úřad (Kubátová, 2010, s. 241-243).

V České republice jsou zvýhodněna ekologická vozidla s elektrickým či hybridním pohonem, která jsou šetrnější k životnímu prostředí. Zastaralá vozidla mají negativní dopad na životní prostředí, což je důvodem ke zvýšení sazby daně. Státní politika životního prostředí České republiky se snaží o rozvoj opatření, která vedou ke zlepšení životních podmínek v Evropské unii, například snížením emisí skleníkových plynů, na které má největší podíl nákladní silniční doprava a další znečišťující látky, které jsou uvolňovány do ovzduší. Mezi nejvíce škodlivé látky patří již zmíněné oxidy dusíku, oxid uhličitý a uhelnatý (Kubátová, 2010, s. 256-263).

Evropská unie dohlíží na daňové předpisy členských států ohledně dodržování politiky Evropské unie, ale přímo nezasahuje do výše sazeb daní. Daňová politika Evropské unie zajišťuje volný tok zboží, služeb a kapitálu na jednotném trhu, podporu hospodářského růstu, zabraňuje diskriminaci pracovníků, spotřebitelů a podniků ostatních zemí Evropské unie. Tato rozhodnutí musí přijmout každá vláda členských států. U některých daní se členské země Evropské unie rozhodly o harmonizaci minimálních sazeb s cílem zamezení hospodářské soutěže mezi členskými státy, avšak silniční daň v Evropě není prozatím zharmonizována. Každý stát v Evropské unii uplatňuje ať již více či méně jiná pravidla pro její vybírání a celkově uplatňuje jinou podobu právní úpravy této daně. Daňová harmonizace je jedním z cílů Evropské unie, avšak je téměř nemožná. Proto členské země přijímají doporučení OECD

týkající se přímého zdanění (Nerudová, 2008, s. 20-29).

Klasifikace OECD srovnává daňové systémy všech členských zemí OECD a jedná se o vzájemnou spolupráci a výměnu informací o stavu daňových systémů. Ke srovnání daňových struktur členských zemí dochází prostřednictvím souboru definic, který je každoročně aktualizován. Silniční daň je v České republice zařazena do majetkových daní, avšak podle klasifikace OECD se řadí do skupiny 5000 daně ze zboží a služeb (Kubátová, 2005, s. 256-259; Kubátová, 2010, s. 204-207).

Následuje přehled klasifikací daní dle OECD, která zobrazuje přesnější zařazení silniční daně do skupiny 5000 daně ze zboží a služeb. Daně jsou rozděleny do šesti skupin.

- 1000 Daně z důchodu, zisků a kapitálových výnosů
- 2000 Příspěvky na sociální zabezpečení
- 3000 Daně z mezd a pracovních sil
- 4000 Daně majetkové
- 5000 Daně ze zboží a služeb
 - 5100 Daně z výroby, prodeje, převodu, pronájmu a dodávek zboží a poskytování služeb
 - 5200 Daně z používání nebo povolení používání zboží nebo vykonávání činností
 - 5210 Pravidelné daně
 - 5211 Placené domácnostmi z motorových vozidel
 - 5212 Placené ostatními subjekty z motorových vozidel**
 - 5213 Ostatní pravidelné daně
 - 5220 Nepravidelné daně
 - 5300 Daně nezařaditelné do skupin 5100 a 5200
- 6000 Ostatní daně (Kubátová, 2010, s. 204-207).

Členské země se dále řídí směrnicí Rady 92/106/EHS ze dne 7. prosince 1992 o zavedení společných pravidel pro určité druhy kombinované přepravy zboží mezi členskými státy. Směrnice nahradila dříve platnou směrnicí Rady č. 75/130/EHS ze dne 17. února 1975 o stanovení společných pravidel pro určité druhy kombinované přepravy zboží mezi členskými státy. Důvodem přijetí směrnice EHS je rostoucí dopravní přetížení pozemních

komunikací, rostoucí znečišťování životního prostředí a snaha o rozvoj kombinované dopravy (MDČR, 2019; esipa, 2018).

Další důležitou směrnicí je směrnice Evropského parlamentu a Rady 1999/62/ES ze dne 17. června 1999 o výběru poplatků za užívání určitých pozemních komunikací těžkými nákladními vozidly. Tato směrnice se týká zdaňování těžkých nákladních vozidel. Jde o ochranu hospodářské soutěže mezi dopravci v členských státech, harmonizaci poplatků a podporu ekologicky šetrnějších vozidel k životnímu prostředí (MDČR, 2019; esipa, 2019).

Směrnice Evropského parlamentu a Rady č. 2006/38/ES ze dne 17. května 2006, kterou se mění směrnice č. 1999/62/ES, má opět za úkol zamezit narušení hospodářské soutěže mezi dopravci, zajistit fungování vnitřního trhu a dosáhnout harmonizace sazeb mýtného na pozemních komunikacích (MDČR, 2019; esipa, 2018).

Evropská unie každoročně usiluje o snížení emisí tím, že řidiče motivuje k nákupu ekologičtějších vozidel. Proto se členské státy dohodly na jednotném postupu při zdaňování motorových vozidel na základě množství emisí CO₂, které jsou vypouštěny do ovzduší. V posledních letech roste výroba tzv. elektromobilů a hybridních vozů, které jsou poháněny elektromotorem. Koupí ekologicky šetrnějšího vozidla dosáhneme nejen nulové silniční daně, ale také možnosti odpočtu daně z přidané hodnoty nebo možnosti rychlejších odpisů (Nerudová, 2008, s. 127-128).

Podle EEA průměrné emise nových automobilů v 17 státech Evropské unie vzrostly oproti roku 2016 o 0,4 % na 118,5 g / km. Jde o největší nárůst za posledních 10 let. Důvodem je nárůst prodeje benzinových automobilů. Například průměrná emise v roce 2010 byla 140,3 g CO₂/km. Přestože v roce 2019 průměrná emise nových automobilů vzrostla o 0,4 %, za posledních 8 let došlo k poklesu emisí o 22 g CO₂ / km (16 %). Následující Tabulka č. 1 znázorňuje Průměrné emise CO₂ nových automobilů v členských státech za rok 2017 (ACEA, 2018).

Tabulka 1: Průměrné emise CO₂ nových automobilů v členských státech v roce 2017 a 2018

Země	Průměrné emise CO ₂ g/km	
	2018	2017
Belgie	119,5	115,9
Bulharsko	128,1	126,1
Malta	105,9	110,4
Česko	125,6	124,4
Německo	129,9	127,1
Dánsko	109,6	107,1
Nizozemí	105,5	108,3
Estonsko	132,3	132,8
Polsko	127,7	127,7
Finsko	116,6	118,2
Portugalsko	106,3	104,6
Francie	112,2	120,4
Rakousko	123,1	120,7
Chorvatsko	115,1	113,1
Rumunsko	121,5	120,6
Irsko	113,1	114,2
Řecko	111,1	108,8
Itálie	116,3	113,4
Slovensko	127,6	126,1
Kypr	123,3	122,2
Slovinsko	120,9	119,6
Litva	128,6	127,4
Spojené království	124,8	121,1
Lotyšsko	129	128,8
Španělsko	118,1	115
Švédsko	122,3	122,3
Lucembursko	131,4	127
Maďarsko	129	125,6

Zdroj: Vlastní zpracování podle ACEA, 2018

První emisní normy začaly Evropské unii platit v roce 1971 podle normy EHK/OSN 15. První emisní normy EURO začaly platit v roce 1992 a od té doby jsou normy pravidelně aktualizovány. K poslední aktualizaci došlo v roce 2014 a to emisní normou EURO VI, která je platná pro registraci a prodej vozidel na území Evropské unie. Tato norma stanovuje mezní limity pro snížení emisí látek znečišťujících ovzduší. Jedná se například o oxid uhelnatý, oxidy dusíku, oxid uhličitý či množství pevných částic z benzínových nebo naftových motorů. Nová vozidla by měla splňovat emisní normu EURO VI. Mezní limity jsou stanoveny pro benzínové a naftové motory zvlášť. V následující tabulce číslo dvě jsou vymezeny mezní hodnoty emisí (ACEA, 2018).

Tabulka 2: Limitní emisní normy EURO I – EURO VI

Emisní norma	Platnost od:	CO	HC	HC + NOx	NOx	Pevné částice
Benzínové motory						
EURO I	1. 7. 1992	3,16	-	1,13	-	-
EURO II	1. 1. 1996	2,2	-	0,5	-	-
EURO III	1. 1. 2000	1,2	0,2	-	0,15	-
EURO IV	1. 1. 2005	1	0,1	-	0,08	-
EURO V	1. 9. 2009	1	0,1	-	0,06	0,005
EURO VI	1. 9. 2014	1	0,1	-	0,06	0,005
Naftové motory						
EURO I	1. 7. 1992	2,72	-	0,97	-	0,14
EURO II (nepřímý vstřík paliva)	1. 1. 1996	1	-	0,7	-	0,08
EURO II (přímý vstřík paliva)	1. 1. 1996	1	-	0,9	-	0,1
EURO III	1. 1. 2000	0,64	-	0,56	0,5	0,05
EURO IV	1. 1. 2005	0,5	-	0,3	0,25	0,025
EURO V	1. 9. 2009	0,5	-	0,23	0,18	0,005
EURO VI	1. 9. 2014	0,5	-	0,17	0,08	0,005

Zdroj: Vlastní zpracování podle Autohit, 2019

Nesplňuje-li vozidlo v České republice emisní normy EURO, podléhá ekologickému poplatku. Poplatek se platí při registraci vozidla a jedná se o jednorázový poplatek. Další majitel vozidla již poplatek neplatí, pokud už byl zaplacen předchozím majitelem vozidla. Od poplatku jsou zcela osvobozeny osoby tělesně postižené, které jsou držiteli průkazu ZTP. Vozidla, která splňují emisní normu EURO 3, 4, 5 a 6 jsou také od poplatku osvobozena (Autotrip, 2019).

Při nesplnění emisních norem jsou majitelé vozidla při registraci povinni uhradit ekologický poplatek ve výši 10 000 Kč. Vozidla splňující emisní normu EURO 1 podléhají poplatku 5 000 Kč a majitelé vozidel emisní třídy EURO 2 jsou povinni zaplatit poplatek 3 000 Kč (Autotrip, 2019).

3.2 Historický vývoj zákona silniční daně v České republice

Silniční daň byla v České republice zavedena 1. 1. 1993, zákonem ČNR č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů. Od svého vzniku byl tento zákon novelizován a doplněn zákony č. 302/1993Sb., č. 243/1994Sb., č. 143/1996Sb., č. 61/1998Sb., č. 241/2000Sb., č. 303/2000Sb., č. 492/2000Sb., č. 493/2001Sb., č. 207/2002Sb., č. 102/2004Sb., č. 635/2004Sb., č. 545/2005Sb., č. 270/2007Sb., č. 296/2007 Sb., 246/2008 Sb., 281/2009 Sb. a č. 199/2010Sb., č.30/2011Sb., č. 375/2011 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013Sb., č. 267/2014Sb., č. 63/2017 Sb.

Zákon o silniční dani nemá v daňovém systému České republiky dlouhou historii. Daňová soustava před rokem 1993 silniční daň nezahrnovala. Existovala obdobná daň nazývaná daň z motorových vozidel, která byla zavedena 1. července 1964. Od roku 1993 byl zákon o dani silniční několikrát novelizován. V následujících kapitolách jsou zmíněny nejrozsáhlejší změny. Tento zákon je poměrně stálým právním předpisem a naposled byl novelizován k 1. 1. 2015.

3.2.1 Silniční daň v letech 1993-1996

Novely zákona číslo 302/1993 Sb., č. 243/1994 Sb., a novela číslo 143/1993 Sb., víceméně zahrnují pouze doplnění některých formulací, ale k zásadnějším změnám zde nedošlo.

V novele zákona č. 243/1994 Sb., došlo k těmto změnám:

- § 16 se doplňuje odstavec 3, který zní: správce daně v platebním výměru na daň silniční neuvádí základ daně.
- § 17 a odst. 3 zní: nový poplatník má vůči správci daně registrační povinnost ve lhůtě splatnosti nejbližší zálohy na daň podle § 10 odst. 1.

3.2.2 Silniční daň v letech 1998-2000

Novela zákona č. 61/1998 Sb., doplňuje zákon o dani silniční č. 16/1993 Sb. v § 2 odst. 2 písm. a), § 4 odst. 1 písm. b), v § 5 písm. b).

- § 2 odst. 2 písm. a) Speciální pásové automobily (například rolby) již nejsou předmětem daně.

- § 4 odst. 1 písm. b) nově poplatníkem daně je i uživatel vozidla, které jeho držitel odhlásil.
- v § 5 písm. b) základ daně pro tahače je stanoven na základě součtu povolených zatížení náprav v tunách a počet náprav.

Zákon č. 303/2000 Sb. zaměřen na ekologické a k životnímu prostředí šetrnější dopravní techniky se doplňuje v §6 v odstavci 6, 7, 8, 9 a 10. Snížené sazby platí pro vozidla splňující uvedené Euro limity, jako jsou nákladní automobily, tahače, návěsy, autobusy a osobní automobily.

- § 6 odst. 6 U vozidel, která splňují limity úrovně Euro 2 se sazbou daně podle odstavců 1 a 2 snižuje o 25 % do 31. 12. 2001.
- § 6 odst. 7 vozidla splňující limity Euro 3 se sazba daně snižuje o 50 % do 31. 12. 2001; § 6 odst. 8. Limity úrovně Euro 3 stanoví prováděcí předpis.

3.2.3 Silniční daň v letech 2001-2004

V těchto letech došlo ke změně v zákoně o dani silniční prostřednictvím novely č. 493/2001 Sb. a č. 207/2002 Sb., konkrétně se jednalo o následující změny: Zvýšení sazeb daně v § 6 a to především v odst. 8, který je nově vložen a zvyšuje sazbu daně podle odstavců 1 a 2 u vozidel registrovaných v České republice do 31. 12. 1989 o 15 %.

Novela zákona č. 207/2002 Sb., mění zákon o dani silniční č. 16/1993 Sb. v § 2 odstavci 1, v § 3 odst. 1 písmeno d a § 16 se doplňuje odstavce 4.

- § 2 odst. 1 předmětem daně silniční jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla registrovaná v České republice, provozovaná na území České republiky, jsou-li používána nebo určena k podnikání nebo k jiné samostatné výdělečné činnosti, nebo jsou-li používána v přímé souvislosti s podnikáním anebo k činnostem, z nichž plynoucí příjmy jsou předmětem daně z příjmů podle zvláštních právních předpisů nebo obdobných daní v zahraničí. Bez ohledu na to, zda jsou používána nebo určena k podnikání, jsou předmětem daně vozidla s celkovou hmotností alespoň 12 tun, registrovaná v České republice a určená výlučně k přepravě nákladů. Z toho plyne, že vozidlo je předmětem daně, pokud jde o silniční vozidlo, vozidlo je evidováno

v zahraničí nebo registrováno v České republice a vozidlo je využíváno pro podnikání v některém měsíci mimo území České republiky, není v daném měsíci předmětem daně a za toto období neplatí zálohu na daň.

- § 3 odst. 1 písmeno d) se osvobozují od daně vozidla zabezpečující linkovou osobní vnitrostátní přepravu za předpokladu, že ujedou pro tento účel více než 80 % kilometrů z celkového počtu kilometrů jimi ujetých ve zdaňovacím období.
- § 16 odst. 4 Nový poplatník má vůči správci daně registrační povinnost ve lhůtě splatnosti nejbližší zálohy na daň podle § 10 odst. 1.

Novela zákona o dani silniční č. 102/2004 Sb., nabyla účinností 5. 3. 2004 a některá ustanovení dnem vstupu do Evropské unie. Došlo ke změnám v § 2 odstavci 1 a v § 6 odstavce 6 až 9.

- § 2 odst. 1 Předmětem daně silniční jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla registrovaná a provozovaná v České republice, jsou-li používána k podnikání, jiné samostatné výdělečné činnosti nebo jsou používána v přímé souvislosti s podnikáním anebo k činnostem, z nichž plynoucí příjmy jsou předmětem daně z příjmů u subjektů nezaložených za účelem podnikání podle zvláštního právního předpisu. Bez ohledu na to, zda jsou používána k podnikání, jsou předmětem daně vozidla s největší povolenou hmotností alespoň 12 tun určená výlučně k přepravě nákladů a registrovaná v České republice. Zde došlo k hlavní změně a to, že vozidla registrovaná v zahraničí nejsou předmětem silniční daně.
- § 6 odst. 6 vozidla splňující limity úrovně Euro 2 se sazba daně snižuje o 60 % do 31. 12. 2005
- § 6 odst. 7 vozidla splňující limity úrovně Euro 3 a limity vyšší úrovně, se sazba daně snižuje o 66 % do 31. 12. 2006.
- § 6 odst. 8 vozidla registrovaná v České republice do 31. prosince 1989 se sazba daně podle odstavců 1 a 2 zvyšuje o 15 %.

3.2.4 Silniční daň v letech 2005-2010

V novele zákona o dani silniční č. 545/2005 Sb. došlo ke snížení sazby daně v § 6 odst. 6 a v § 6 odst. 7. Vozidla splňující limity úrovně Euro 2 se sazba daně snižuje 40 % do 31. prosince 2007. Vozidla splňující limity úrovně Euro 3 a limity vyšší úrovně, se sazba daně snižuje na 48 % do 31. prosince 2007.

V novele zákona o dani silniční číslo 246/2008 Sb. došlo ke změnám v §2 odst. 1 a v § 3 písmeno f)

- § 2 odst. 1 Předmětem daně silniční je vozidlo určené k silniční přepravě zboží, a jejichž nejvyšší povolená hmotnost je nad 3, 5 tuny namísto 12 a více tun.
- § 3 písmeno f) od daně jsou osvobozena vozidla pro dopravu osob a vozidla pro dopravu nákladů s nejvyšší povolenou hmotností méně než 12 tun, která mají elektrický pohon, nebo mají hybridní pohon kombinující spalovací motor a elektromotor, používají jako palivo zkapalněný ropný plyn označovaný jako LPG nebo stlačený zemní plyn označovaný jako CNG, nebo jsou vybavena motorem určeným jeho výrobcem ke spalování automobilového benzínu a ethanolu 85 označovaného jako E85.

Novela zohledňuje vozidla, která splňují emisní normu EURO od první registrace po dobu šesti let, vozidla s nižšími emisemiCO₂, vozidla s nejmodernějším technickým vybavením s odpovídajícím provozním servisem. Také došlo ke zvýšení sazby daně o 25 % u vozidel registrovaných poprvé do 31. prosince 1989.

3.2.5 Silniční daň v letech 2011-2017

V novele zákona č. 344/2013 Sb., se vkládají nové odstavce 2 a 3 do § 2, které znějí: Předmětem daně jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla pro účely daně silniční Česká televize, Český rozhlas, Česká tisková kancelář a zdravotní pojišťovna veřejně prospěšným poplatníkem daně z příjmů právnických osob se příjmy České televize, Českého rozhlasu a České tiskové kanceláře, které nejsou předmětem daně z příjmů právnických osob, určují, jako by tito poplatníci byli veřejně prospěšnými poplatníky daně z příjmů právnických osob. Předmětem daně silniční jsou vždy vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny určená výlučně k přepravě nákladů a registrovaná v České republice. V dalších letech

k významným změnám, které by výrazně ovlivňovaly zákon o dani silniční č. 16/1993 Sb.,
nedošlo.

3.3 Zákon ČNR č. 16/1993 Sb., o dani silniční

Zákon o dani silniční má dlouhou historii v daňovém systému České republiky. Tento zákon nabyl účinnosti od 1. ledna 1993 zákonem č. 16/1993 Sb., o dani silniční, který užíváme dodnes.

3.3.1 Předmět daně

Předmětem silniční daně jsou podle § 2 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla

- a) registrovaná v České republice,
- b) provozována na území České republiky,
- c) používaná k podnikání nebo k jiné samostatné výdělečné činnosti

1. poplatníkem daně z příjmů právnických osob s výjimkou používání k činnosti veřejně prospěšného poplatníka daně z příjmů právnických osob, pokud příjmy z této jeho činnosti nejsou předmětem daně z příjmů, nebo

2. poplatníkem daně z příjmů fyzických osob k činnosti nebo v přímé souvislosti s činností, ze kterých plynou příjmy ze samostatné činnosti podle zákona upravujícího daně z příjmů.

Pro účely daně silniční je

- a) Česká televize, Český rozhlas, Česká tisková kancelář a zdravotní pojišťovna veřejně prospěšným poplatníkem daně z příjmů právnických osob,
- b) se příjmy České televize, Českého rozhlasu a České tiskové kanceláře, které nejsou předmětem daně z příjmů právnických osob, určují, jako by tito poplatníci byli veřejně prospěšnými poplatníky daně z příjmů právnických osob (Zákon č. 16/1993 Sb. o dani silniční).

dle § 2 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční jsou vždy předmětem daně silniční nákladní automobily určena k přepravě nákladu s nejvyšší povolenou hmotností nad 3,5 tuny registrované v České republice i pokud nejsou určena k podnikání. Jedná se například o tahače, přívěsy, nákladní automobily (Zákon č. 16/1993 Sb. o dani silniční).

Předmětem daně nejsou dle § 2 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční nejsou a) speciální pásové automobily a ostatní vozidla podle zvláštního právního předpisu, jakož i zemědělské a lesnické traktory a jejich přípojná vozidla a další zvláštní vozidla podle zvláštního právního předpisu a další zvláštní vozidla podle zvláštního právního předpisu, b) vozidla, kterým byla

přidělena zvláštní registrační značka (Zákon č. 16/1993 Sb. o dani silniční).

Z tohoto ustanovení vyplývá: aby bylo vozidlo předmětem silniční daně, musí splňovat tyto podmínky: musí se jednat o motorové vozidlo, které je registrované a současně je využíváno v České republice k podnikání nebo k jiné samostatné výdělečné činnosti. Nákladní automobily s nejvyšší povolenou hmotností vyšší než 3, 5 tuny a přípojná vozidla s nejvyšší povolenou hmotností nad 3, 5 tuny určené výlučně k přepravě nákladů, která jsou registrována v České republice, jsou předmětem bez ohledu na to, zda jsou určena k podnikání, či nikoliv. Pokud je vozidlo využíváno mimo území České republiky, pak není předmětem silniční daně. Předmětem bude pouze v ty kalendářní měsíce, ve kterých se na našem území používalo. Pokud je vozidlo po některý kalendářní měsíc využíváno mimo Českou republiku, je vyřazeno z registru silničních vozidel a není po tyto měsíce předmětem silniční daně (Zákon č. 16/1993 Sb. o dani silniční).

3.3.2 Subjekt daně

Poplatníkem silniční daně je fyzická nebo právnická osoba zapsána v technickém průkazu jako provozovatel vozidla. Jsou to daňové subjekty, jejichž příjmy či majetek jsou předmětem daňové povinnosti. Poplatníkem mohou být také zaměstnavatelé, kteří vyplácí cestovné svému zaměstnanci za použití osobního automobilu nebo jeho přípojného vozidla, pokud nepodléhá dani silniční z provozování vozidla provozovatel vozidla. V případě úmrtí provozovatele vozidla nebo odhlášení z registru vozidel, připadá daňová povinnost na uživatele vozidla. Dále může být poplatníkem organizační složka osoby se sídlem nebo trvalým bydlištěm mimo Českou republiku za předpokladu místa existence k výkonu činnosti a za předpokladu, že doba trvání přesáhne 6 měsíců za kalendářní rok. Je-li více poplatníků, platí daň společně a nerozdílně (Radvan, 2018, s. 370-372).

3.3.3 Osvobození od daně

Od daně jsou osvobozena

- a) vozidla kategorie L a jejich přípojná vozidla, do této kategorie spadají především motocykly s méně jak čtyřmi koly jako jsou tříkolky, skútry, mopedy, motocykly a další. V tabulce číslo 3 nalezneme do jaké kategorie vozidla zařadit.
- b) vozidla diplomatických misí a konzulárních úřadů,
- c) vozidla zabezpečující linkovou osobní vnitrostátní přepravu za předpokladu, že ujedou pro

tento účel více než 80 % kilometrů z celkového počtu kilometrů jimi ujetých ve zdaňovacím období,

d) vozidla provozovaná ozbrojenými silami, vozidla sloužící veřejnosti, jakou jsou vozidla zdravotnických služeb, hasičů a policie, vozidla důlní a horské záchranné služby a poruchové služby plynárenských a energetických zařízení. Tato vozidla musí být vybavena zvláštním zvukovým výstražným zařízením a zvláštním výstražným světlem modré barvy zapsanými v technickém průkazu. Vozidla poskytovatele zdravotních služeb a vozidla důlní a horské záchranné služby, která nejsou nevybavená zvláštním zvukovým výstražným zařízením a zvláštním výstražným světlem modré barvy je rozhodné jejich označení v technickém průkazu,

e) vozidla speciální samosběrová, speciální jednoúčelová vozidla jako jsou značkovače silnic a vozidla správců komunikací nebo osob pověřených správcem komunikací, která jsou používána výlučně k zabezpečení sjízdnosti a schůdnosti pozemních komunikací, s výjimkou osobních automobilů,

f) vozidla pro dopravu nákladů s největší povolenou hmotností méně než 12 tun, která mají elektrický pohon nebo mají pohon kombinující spalovací motor a elektromotor či používají jako palivo zkapalněný ropný plyn označovaný jako LPG nebo stlačený zemní plyn označovaný jako CNG, nebo jsou vybavena motorem určeným jeho výrobcem ke spalování automobilového benzínu a ethanolu 85 označovaného jako E85,

g) vozidla požární ochrany používaná jednotkou hasičského záchranného sboru podniku podle zákona upravujícího požární ochranu vybavená zvláštním zvukovým výstražným zařízením doplněným zvláštním výstražným světlem modré barvy zapsanými v technickém průkazu, vozidla, která jsou mobilizační rezervou nebo pohotovostní zásobou, pokud nejsou používána k podnikání (Zákon č. 16/1993 Sb.; Radvan 2018, s. 372-375).

Počet elektromobilů ve světě stále roste. Mezi největší světové výrobce patří automobilky Daimler AG (Mercedes-Benz), BMW, Volkswagen, Toyota, Mazda, Renault, Ford, Tesla a další. Výhodou elektromobilů je především to, že nejsou hlučné, nepáchnou, mají minimální produkci emisí a jsou mnohem levnější než automobily na bázi spalovacího motoru (co se údržby týče). Elektromobily jsou napájeny akumulátory umístěnými ve vozidle. Používání těchto typů vozidel by mělo výrazně snížit produkci škodlivin do ovzduší. Nevýhodou ovšem zůstává, že pořizovací cena takového vozidla se pohybuje od 1 000 000 Kč (Lidovky, 2019).

Tabulka 3: Kategorie vozidel

KATEGORIE VOZIDEL	
L	Motorová vozidla zpravidla s méně než čtyřmi koly
M	Motorová vozidla, která mají nejméně čtyři kola a používají se pro dopravu osob
N	Motorová vozidla, která mají nejméně čtyři kola a používají se pro dopravu nákladů
O	Přípojná vozidla
S	Pracovní stroje
T	Traktory zemědělské nebo lesnické
R	Ostatní vozidla, která nelze zařadit do výše uvedených kategorií

Zdroj: vlastní zpracování podle MDCR, 2019

3.3.4 Základ daně a sazby

Základem daně je dle § 5 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční:

- zdvihový objem motoru v cm³ u osobních automobilů s výjimkou osobních automobilů na elektrický pohon.
- součet nejvyšších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav u návěsů,
- nejvyšší povolená hmotnost v tunách a počet náprav u ostatních vozidel. Následující tabulka č. 4 znázorňuje roční sazby daně při zdvihovém objemu motoru a tabulka č. 5 znázorňuje roční sazbu daně při počtu náprav.

Tabulka 4: Roční sazba daně ze základu daně při zdvihovém objemu motoru

Roční sazba daně ze základu daně při zdvihovém objemu motoru	
Objem motoru	Roční sazba daně
do 800 cm ³	1 200 Kč
nad 800 cm ³ do 1250 cm ³	1 800 Kč
nad 1250 cm ³ do 1500 cm ³	2 400 Kč
nad 1500 cm ³ do 2000 cm ³	3 000 Kč
nad 2000 cm ³ do 3000 cm ³	3 600 Kč
nad 3000 cm ³	4 200 Kč

Zdroj: vlastní zpracování podle § 6 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční

Tabulka 5: Roční sazba daně ze základu daně při počtu náprav

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

Zdroj: vlastní zpracování podle § 6 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční

Zaměstnavatelé jako poplatníci mohou využít denní sazbu daně, která činí 25 Kč/den. Daň se platí za všechny dny, kdy byl automobil použit. Nebo zaplatí každý měsíc, za který byl automobil použit. Na začátku daňového období se zaměstnavatel musí rozhodnout, jakou formu daně bude uplatňovat a dodržovat ji tak po celé zdaňovací období, daň v průběhu daňového období nelze měnit (Tesařová, 2013, s. 32).

Snížená roční sazba daně sazba může být snížena o 25 % pro vozidla určené k činnosti pro rostlinnou výrobu. Sazbu daně lze také snížit vozidlům po dobu 9 let od první registrace vozidla. Sazbu daně lze snížit o 48 % po dobu 36 kalendářních měsíců od data první registrace k dani. 40 % po dobu dalších 36 kalendářních měsíců a následně o 25 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců. Sníženou sazbu lze také uplatnit u nákladních automobilů a přípojných vozidel o 100 % s hmotností nad 3,5 tuny a méně než 12 tun. U vozidel s největší povolenou hmotností 12 a více tun (Zákon č. 16/1993 Sb.).

Zvýšená roční sazba platí pro vozidla registrovaná v České republice nebo v zahraničí do 31. prosince 1989 a daň se zvyšuje o 25 % (Zákon č. 16/1993 Sb.).

3.3.5 Slevy na dani

Podle § 12 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční sleva na dani platí pro kombinovanou dopravu pro přepravu zboží v jedné a téže přepravní jednotce, nebo v nákladním automobilu, přívěsu, návěsu s tahačem i bez, při které je využita vodní nebo železniční doprava. Pokud úsek po železnici nebo vnitrozemské vodní cestě přesahuje vzdálenost 100 kilometrů vzdušnou čarou a pokud její počáteční nebo konečný úsek tvoří přeprava po pozemní komunikaci

a) mezi místem nakládky nebo vykládky zboží a nejbližší železniční stanicí vhodnou k překládce, překladištěm kombinované dopravy,

b) mezi místem nakládky nebo vykládky zboží a vnitrozemským přístavem, jestliže nepřesahuje vzdálenost 150 kilometrů vzdušnou čarou. U vozidla používaného výlučně k přepravě v počátečním nebo konečném úseku kombinované dopravy činí sleva na dani 100 %. U vozidla, které uskuteční v kombinované dopravě ve zdaňovacím období: více než 120 jízd, činí sleva 90 % daně, od 91 do 120 jízd, činí sleva 75 % daně, od 61 do 90 jízd, činí sleva 50 % daně, od 31 do 60 jízd, činí sleva 25 % daně. Je-li vzdálenost ujetá po železnici územím České republiky delší než 250 kilometrů, započítává se pro účely slevy na dani taková jízda jako dvě jízdy.

3.3.6 Vznik a zánik daňové povinnosti

Daňová povinnost vzniká kalendářním měsícem, v němž byly podmínky splněny podle § 2 zákonu 16/1993 Sb., o dani silniční. Pokud není nějaká podmínka z §2 splněna, daňová povinnost zaniká. Dojde-li ke změně poplatníka v průběhu zdaňovacího období, daňová povinnost zaniká původnímu poplatníkovi uplynutím měsíce, který předchází měsíci ke vzniku daňové povinnosti novému poplatníkovi

U vozidel, u nichž v průběhu zdaňovacího období vznikne nebo zanikne daňová povinnost, daň tvoří poměrnou výši daňové sazby odpovídající součinu jedné dvanáctiny roční daňové sazby a počtu kalendářních měsíců počínaje počátkem zdaňovacího období nebo kalendářním měsícem, v němž vznikla daňová povinnost, do konce zdaňovacího období nebo do konce kalendářního měsíce, v němž zanikla daňová povinnost (Zákon č. 16/1993 Sb.).

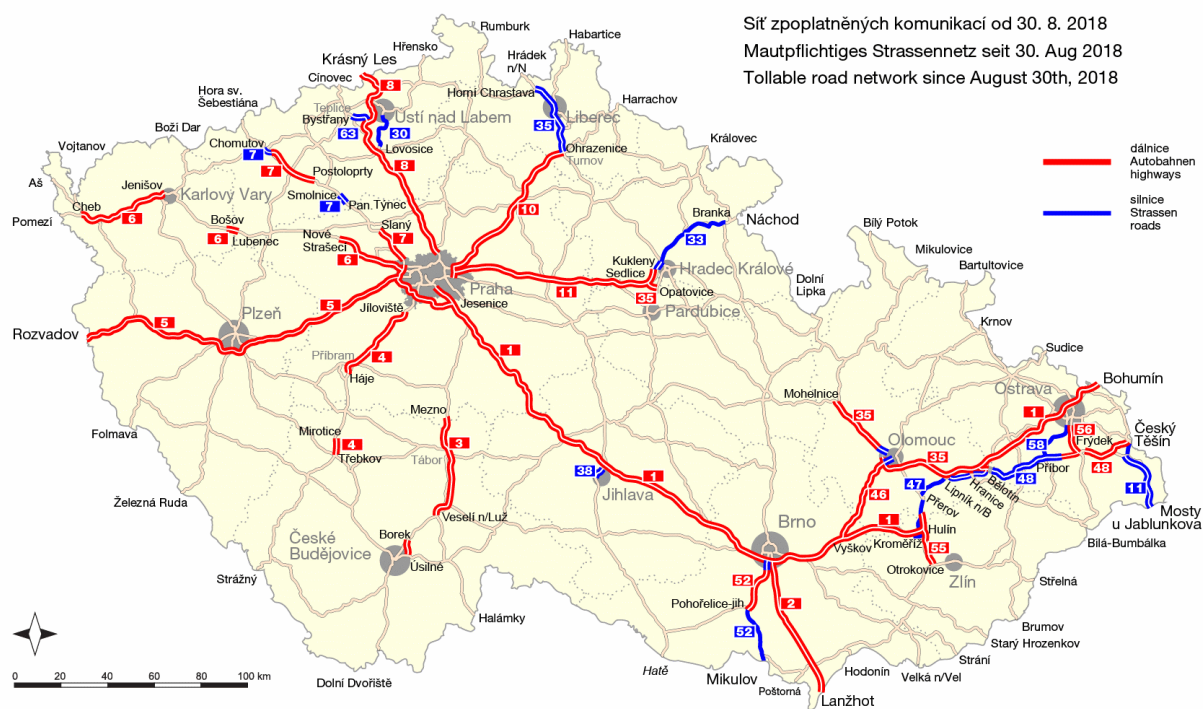
3.4 Systém zpoplatnění rychlostních silnic a dálnic v ČR

Zpoplatnění dálnic a rychlostních silnic se v České republice řídí podle zákona o pozemních komunikacích 13/1997 Sb., ze dne 23. ledna 1997. Tento zákon zpracovává předpisy Evropské unie a upravuje dle § 2 13/1997 Sb.,

- kategorizaci pozemních komunikací, jejich stavbu, podmínky užívání a jejich ochranu,
- práva a povinnosti vlastníků pozemních komunikací a jejich uživatelů a
- výkon státní správy ve věcech pozemních komunikací příslušnými silničními správními úřady.

Kamionová doprava stále roste. Tím dochází k poškozování pozemních komunikací, a hlavně dochází k uvolňování škodlivých plynů do ovzduší. Látky, které jsou součástí výfukových plynů, způsobují vážné zdravotní problémy. Kamiony často projíždí menšími městy nebo obcemi, a to obyvatelům přináší mnoho negativních dopadů. Mnohdy kamiony volí tyto komunikace proto, že tyto silnice nejsou zpoplatněny. Výstavbou obchvatů kolem obcí se zavedením mýtného pro kamionovou dopravu se průjezd menšími městy a obcemi omezuje. Ministerstvo dopravy se snaží omezovat průjezd kamionů ve městech, vesnicích, eliminuje tím znečištění ovzduší a zamezuje ničení pozemních komunikací nižších tříd, které nejsou vzhledem k hmotnosti kamionů vhodné k frekventovanému využívání. Dopravce zavedení mýtného motivuje ke kombinované dopravě po železničních tratích nebo k využití lodní dopravy. V České republice je mýtné zavedeno pro vozidla nad 3,5 tuny a od 1. 12. 2019 jsou řidiči povinni vybavit vozidla palubními jednotkami. Obrázek č. 2. předkládá mapu zpoplatněných komunikací. Poplatky za využívání dálnic jsou povinné pro všechna vozidla bez ohledu na to, zda jsou využívána pro podnikání nebo nikoliv (Dopravní federace, 2008).

Obrázek 2: Síť zpoplatněných komunikací v ČR



Zdroj: Myto, 2019

3.4.1 Mýtné

Úhradě mýtného podléhají vozidla nad 3,5 tuny za užití dálnic, rychlostních silnic a vybraných silnic I. Třídy v České republice. Od roku 2007 funguje v České republice elektronický mýtný systém. Vozidla podléhající mýtnému mají přímo ve vozidle elektronické zařízení, které komunikuje s mýtným systémem. Zavedením elektronického systému se na rozdíl od původního typu výběru mýtného poplatek stanoví na základě skutečně ujeté vzdálenosti. Sazba mýtného je stanovena za 1 km zpoplatněné pozemní komunikace a stanovuje ji vláda ČR. Sazba je stanovena dle počtu náprav a emisní třídy vozidla viz obrázek č. 3 (MYTOCZ, 2019).

Obrázek 3: Sazby mýtného platné pro rok 2019

emisní třída	EURO 0-II			EURO III-IV			EURO V			tarif Euro6 EURO VI, EEV		
	2	3	4+	2	3	4+	2	3	4+	2	3	4+
dálnice a rychlostní silnice	3,34	5,70	8,24	2,82	4,81	6,97	1,83	3,13	4,52	1,67	2,85	4,12
-- pátek 15-20 h	4,24	8,10	11,76	3,58	6,87	9,94	2,33	4,46	6,46	2,12	4,05	5,88
silnice I. třídy	1,58	2,74	3,92	1,33	2,31	3,31	0,87	1,50	2,15	0,79	1,37	1,96
-- pátek 15-20 h	2,00	3,92	5,60	1,69	3,31	4,74	1,10	2,15	3,07	1,00	1,96	2,80
autobusy	1,38			1,15			1,04			0,80		

Zdroj: Myto, 2019

3.4.2 Časový poplatek – dálniční známka

Časovému poplatku podléhá dle vyhlášky č. 294/2015 Sb. užití pozemní komunikace, které jsou označeny dopravní značkou označující zpoplatnění. Rozsah zpoplatnění dálnic a rychlostních silnic je menší než u mýtného. Tomuto poplatku podléhají všechny automobily s hmotností pod 12 t (MDCR, 2019).

3.5 Shrnutí teoretické části

Teoretická část práce se zabývala vymezením silniční daně v daňové soustavě České republiky a postavením v rámci Evropské unie. Členské země Evropské unie přijímají opatření OECD, jedná se o vzájemnou spolupráci a výměnu informací o daňových systémech. Členské země se řídí směrnicí Rady Evropské unie 92/106/EHS, která zahrnuje společná pravidla pro kombinovanou přepravu. S cílem zamezit rostoucí znečišťování životního prostředí začaly v Evropské unii platit v roce 1971 první emisní normy. K poslední aktualizaci došlo v roce 2014, jedná se o emisní normu EURO VI.

Právní úpravou silniční daně v České republice od jejího počátku po současnost byly zmíněny nejzásadnější změny v legislativě zákona o silniční dani, ke kterým došlo v roce 1998, 2000, 2002, 2004, 2008, 2013 a dále současný stav právní úpravy zákona č. 16/1993 Sb., Tyto poznatky budou využity pro komparaci právní úpravy s vybranými ostatními členskými zeměmi Evropské unie a pro výpočet daňové povinnosti silniční daně za rok 2018 společnosti KARMADOS s. r. o. se sídlem v Miroslavi. Tato společnost zajišťuje přepravu zboží po celé Evropské unii. Pro porovnání bude daňová povinnost společnosti vypočtena také pro Slovenskou republiku. Právní úprava silniční daně v České republice bude dále využita pro komparaci právní úpravy ve vybraných zemích Evropské unie, jako je Polsko, Německo, Rakousko, Slovenská republika, Belgie, Bulharsko a Itálie.

4 PRAKTICKÁ ČÁST

V praktické části práce bude popsán systém zdanění motorových vozidel ve vybraných zemích Evropské unie, a to konkrétně v České republice, Polsku, Německu, Rakousku, na Slovensku, v Belgii, Bulharsku a Itálii. Způsob zdanění motorových vozidel je v členských státech Evropské unie rozdílný, z tohoto důvodu budou porovnány rozdílnosti ve zdanění. V některých zemích daňové systémy zohledňují emise CO₂ v sazbách daně, ovšem některé země tento aspekt zatím nezohledňují. Poukázáno také bude na platbu registrační daně, která se v České republice nevyužívá, ale v některých členských zemích ano, například v Itálii.

4.1 Polsko

Silniční daň v Polsku se řídí zákonem o místních daních ze dne 12. 1. 1991. Tuto daň platí fyzické a právnické osoby vlastníci vozidla či provozovatelé vozidla, organizační jednotky bez právní subjektivity, kteří jsou registrováni jako vlastníci těchto vozidel. Daňovými poplatníky jsou také majitelé dopravních prostředků registrovaných na území Polské republiky, kteří jsou pověřeni zahraniční fyzickou nebo právnickou osobou polskému subjektu (Podatki, 2019; Ustawa z dnia 12.1.1991 r.o podatkach i poplatach lokalnych, 2019).

4.1.1 Předmět daně

Předmětem silniční daně v Polsku jsou dle zákona ze dne 12. 01. 1991 o místních daních a poplatcích nákladní automobily s maximální přípustnou hmotností vyšší než 3, 5 tuny a nižší než 12 tun, nákladní automobily s maximální přípustnou hmotností nejméně 12 tun, traktory a předřadníky přizpůsobené pro použití spolu s návěsem nebo přívěsem s maximální celkovou hmotností kombinace vozidel od 3, 5 tuny do 12 tun, balastních traktorů a zátěžových vozíků přizpůsobených pro použití společně s návěsem nebo přívěsem s maximální celkovou hmotností kombinace vozidel rovnajících se nebo vyšších než 12 tun, návěsy a návěsy, které spolu s motorovým vozidlem mají celkovou hmotnost od 7 tun do méně než 12 tun, s výjimkou těch, které se týkají pouze zemědělské činnosti zemědělské daně vedené plátcem daně, přívěsy a návěsy, které mají společně s motorovým vozidlem celkovou hmotnost nejméně 12 tun, s výjimkou těch, které jsou výlučně spojeny se zemědělskou činností zemědělské daně, která je držitelem daňového poplatníka a autobusy (Ustawa z dnia 12.1.1991 r.o podatkach i poplatach lokalnych, 2019; Podatki, 2019).

4.1.2 Osvobození od daně

Od daně jsou osvobozena vozidla diplomatické mise a konzulárních úřadů. Vozidla, která zajišťují národní přepravu osob, vozidla vojenské, civilní obrany, vozidla policie, dobrovolných hasičů a záchranné služby. Vozidla používaná pro mobilizační zásoby, speciální vozidla a vozidla používaná pro zvláštní účely (Podatki, 2019).

4.1.3 Sazba daně

Výši daňových sazeb stanoví zastupitelstvo obce, přičemž roční daňová sazba nemůže být vyšší než limitní sazby stanovené v zákoně o místních daních a poplatcích. Při stanovení sazeb zastupitelstvo obce zohledňuje především vliv dopravního prostředku na životní prostředí, rok výroby nebo počet míst k sezení. Tabulka č. 6 uvádí sazby pro nákladní automobily v závislosti na celkové hmotnosti vozidla (Radvan, 2006, s. 304; Podatki,2019; Ustawa z dnia 12.1.1991 r.o podatkach i poplatach lokalnych, 2019).

Tabulka 6: Sazby nákladního automobilu uvedeného v čl. 8 bod 1, v závislosti na celkové přípustné hmotnosti vozidla

Sazby nákladního automobilu	
Nad 3, 5 tun do 5, 5 tun včetně	832,71 PLN
Nad 5, 5 tun do 9 tun včetně	1 389,14 PLN
více než 9 tun	666,96 PLN

zdroj: vlastní zpracování podle Zákon z 1. listopadu 1991 o daních a místních poplatcích
článek 10 odst. 1

4.1.4 Registrační daň

V Polsku se mimo jiné platí také Registrační poplatek. Výše poplatku činí 180,50 PLN pro automobily (včetně autobusů) a 121,50 PLN pro motocykly (ACEA, 2016 s. 209; ACEA 2019 s. 172).

V Polsku se neplatí žádná daň z vlastnictví vozidla. Pouze majitelé užitkových vozidel s hmotností nad 3,5 t platí místní poplatek. Výše zaplacené daně závisí na hmotnosti a počtu náprav. Nejnižší daň je 24,89 PLN a nejvyšší 3 181 PLN (ACEA, 2019 s. 173).

4.1.5 Dálniční poplatky, mýtné

Zpoplatnění vybraných dálničních úseků A1, A2 a A4 pro vozidla do 3,5 t je prováděno způsobem mýtných bran. Ceny se liší dle hmotnosti automobilu. Dálniční poplatky jsou vybírány pouze od řidičů vozů do 3,5t. Pro vozidla nad 3,5 t je zaveden elektronický mýtný systém Via Toll. Cena mýtného je vypočtena dle projetých mýtných bran (DÁLNIČNÍ-ZNÁMKY, 2019).

4.2 Německo

Německo uplatňuje pouze silniční daň, která začala platit v roce 2002 zákonem o dani z motorových vozidel. Tuto daň platí provozovatel vozidla od okamžiku, kdy je vozidlo registrováno v Německu, bez ohledu na to, zda je využíváno k podnikání nebo nikoliv. Poplatníkem je majitel vozidla zapsaný v technickém průkazu vozidla. Silniční daň je založena na emisní normě EURO (ACEA, 2016, s. 117).

4.2.1 Předmět a základ daně

Předmětem daně jsou motorová vozidla včetně přípojných vozidel a motocyklů s licenci k užívání veřejných komunikací. Automobilům, které byly registrovány do 1. července 2009, se sazba daně určí na základě zdvihového objemu motoru a emisí CO₂ (ACEA, 2016, s. 117).

Vozidla registrována do 30. července 2009 se zdaňují na základě objemu motoru a emisní třídy EURO. Pro nákladní automobily a autobusy se sazba daně stanoví na základě celkové hmotnosti a emisní třídy EURO. A pro návěsy se základ daně vypočte podle celkové hmotnosti (ACEA, 2016, s. 112).

4.2.2 Osvobození od daně

Německo osvobozuje vozidla na elektrický pohon od platby silniční daně po dobu 10 let od první registrace. Dále užitková vozidla, která jsou taktéž na elektrický pohon a jsou registrována od 1. ledna 2016 do 31. prosince 2020 jsou osvobozeny od platby daně po dobu pěti let. Po uplynutí doby pěti let od první registrace bude silniční daň činit 50 % z €11,25 do 2 000 kg hmotnosti vozidla. Do 3 000 kg hmotnosti vozidla bude silniční daň činit 50 % z €12,02 nebo €12,78 do 3500 kg na 200 kg nebo jeho část. Nové osvobození od daně platí pro období od 18. května 2011 do 31. prosince 2015 (ACEA, 2016, s. 113).

Od daně jsou také osvobozena vozidla záchranných složek, motocykly, motorová vozidla s maximální hmotností do 3, 5 t s výjimkou traktorů a nákladních vozidel. Dále vozidla nepřekračující rychlost 10 km/h a přívěsy s maximální povolenou hmotností do 3, 5 t (ACEA, 2016, s. 113).

Majitelé vozidel, kteří svůj automobil vybavili vznětovým motorem pro snížení emisí tuhých znečišťujících látek a jejichž vozidlo bylo zaregistrované do 1. ledna 2007, měli výhodu snížené silniční daně o € 330. Dodatečná montáž vznětového motoru šla uplatnit v období od 1. ledna 2006 do 31. prosince 2009. Na dodatečné vybavení vozidla filtrem pevných částic, který odstraňuje karcinogenní prachové částice z výfukových plynů vozidel, bylo možné od 1. ledna 2015 do 30. září 2016 využít dotace € 260 (ACEA, 2016, s. 117).

4.2.3 Sazba daně

Vozidla registrována od 1. července 2009 se zdaňují na základě emisí CO₂ a objemu válců. Pro každých 100 cm³ objemu válce nebo jeho části činí sazba pro benzinový motor € 2, pro každých 100 cm³ objemu válce nebo jeho části pro dieselový motor činí sazba € 9, 50. Sazba daně založená na produkci emisí CO₂ činí € 2 za gram CO₂/km nad stanovený rámec (ACEA, 2016, s. 113).

Sazby daně pro vozidla registrovaná do 30. června 2009 jsou uvedeny v následující tabulce č. 7. Automobily s benzinovým, dieselovým nebo hybridním motorem se zdaňují na základě emisní třídy a objemu motoru pro každých 100 cm³ (ACEA, 2016, s. 113).

Tabulka 7: Sazby daně pro vozidla registrovaná do 30. června 2009

Kategorie	Benzín	Diesel
Euro 3	6,75	15,44
Euro 2	7,36	16,05
Euro 1	15,13	27,35
Ostatní vozidla povolená používat během ozónu alarm	21,07	33,29
Ostatní automobily	25,36	37,58

Zdroj: vlastní zpracování podle ACEA, 2019 s. 101

Limitní minimální hranice pro vozidla registrovaná od 1. července 2009 je 120 g CO₂/km, pro vozidla registrovaná od 1. ledna 2012 je 110 g CO₂/km a pro vozidla registrovaná od 1. ledna 2014 je 95 g CO₂/km. Autobusy, nákladní automobily jsou zdaňovány na základě celkové

hmotnosti, emisní skupiny a hluku. Přívěsy se zdaňují na základě celkové hmotnosti (ACEA, 2016, s. 113; ACEA 2019, s. 100).

Sazby daně pro nákladní automobily a autobusy s celkovou maximální hmotností do 3,5 t se pohybují od €11,25 do €12,7 (ACEA, 2019 s. 101).

4.2.4 Mýtné, časový poplatek

V Německu se mýtné vybírá od 1. ledna 2005 od všech nákladních vozidel na základě ujeté trasy. V tabulce č. 8 jsou uvedeny sazby mýtného za kilometr podle počtu náprav a kategorie vozidla. Od roku 1. ledna 2007 jsou zpoplatněny i některé úseky spolkových silnic. Od mýtné povinnosti jsou osvobozena vozidla armády, policejních úřadů, civilní ochrany a ochrany před katastrofami, požárních sborů a dalších nouzových složek a vlády Německa. Autobusy jsou od mýtné povinnosti osvobozeny též. (Tolls, 2019).

Tabulka 8: Sazby mýtného za kilometr 2019

Emisní třída	Náklady na znečištění ovzduší (v centech/km)	Hluková zátěž (v centech/km)	Počet náprav a hmotnost	Podíl sazby mýtného za infrastrukturu	Sazby mýtného
EURO 6	1,1	0,2	7,5 -11,9 t	8,0	9,3
			12–18 t	11,5	12,8
			>18 t to 3 nápravy	16,0	17,3
			> 18 t from 4 nápravy	17,4	18,7
EURO 5	2,2	0,2	7,5 -11,9 t	8	10,4
			12–18 t	11,5	13,9
			>18 t to 3 nápravy	16,0	18,4
			> 18 t from 4 nápravy	17,4	19,8
EURO 4	3,2	0,2	7,5 -11,9 t	8,0	11,4
			12–18 t	11,5	14,9
			>18 t to 3 nápravy	16,0	19,4
			> 18 t from 4 nápravy	17,4	20,8
EURO 3, EURO 2	6,4	0,2	7,5 -11,9 t	8,0	14,6
			12–18 t	11,5	18,1
			>18 t to 3 nápravy	16,0	22,6
			> 18 t from 4 nápravy	17,4	24,0
EURO 2	704	0,2	7,5 -11,9 t	8,0	15,6

			12–18 t	11,5	19,1
			>18 t to 3 nápravy	16,0	23,6
			> 18 t from 4 nápravy	17,4	24,0
EURO 1 a EURO 0	8,5	0,2	7,5 -11,9 t	8,0	16,7
			12–18 t	11,5	20,2
			>18 t to 3 nápravy	16,0	24,7
			> 18 t from 4 nápravy	17,4	26,1

Zdroj: vlastní zpracování podle eurowag, 2019

Pro řidiče motocyklů, osobních i nákladních vozidel do 7,5t a autobusů je průjezd všech dálničních úseků v Německu zdarma (Tolls, 2019).

4.3 Rakousko

Silniční daň začala v Rakousku platit od roku 1992 zákonem č. 449/199. Silniční daň tvoří v Rakousku čtvrtý nejvyšší zdroj příjmů. Roční příjem této daně je devět miliard eur. Motorová vozidla v Rakousku podléhají třem daním, kterými jsou silniční daň, registrační daň a motorová pojistná daň. Všechna vozidla vyjma výjimek podléhají registrační dani. Vozidla s celkovou maximální hmotností nad 3,5t podléhají dani z motorových vozidel a motorová vozidla s nejvyšší povolenou hmotností do 3, 5 tuny podléhají pojistné motorové Dani. Poplatníkem daně je provozovatel vozidla od okamžiku, kdy je vozidlo registrováno (BMF, 2019).

4.3.1 Předmět a základ daně

Pokud bylo vozidlo v Rakousku registrované, jsou předmětem daně vozidla s maximální přípustnou hmotností vyšší než 3,5 t, malotraktory a traktory bez ohledu na hmotnost (BMF, 2019).?

Vozidla, která nejsou registrována v Rakousku, ale jsou registrována v zemích, se kterými Rakousko podepsalo dohodu, podléhají též zdanění. Jedná se o Pařížskou úmluvu – mezinárodní Úmluva o silničním provozu ze dne 24. dubna 1926, Vídeňskou úmluvu – Úmluva o silničním provozu ze dne 8. listopadu 1968 a Ženevskou úmluvu – Úmluva o silničním provozu ze dne 19. září 1949 (BMF, 2019).

V ostatních případech záleží, zda má majitel vozidla trvalé bydliště nebo sídlo v Rakousku.

Pokud má majitel vozidla trvalé bydliště nebo sídlo v zemích, se kterými sepsalo Rakousko dohodu, pak může provozovat vozidlo na rakouských silnicích po dobu jednoho roku bez povinnosti platby daně. Pokud vozidlo neopustí Rakousko během jednoho roku, je majitel vozidla povinen vozidlo přihlásit na finanční úřad k platbě silniční daně (BMF, 2019).

4.3.2 Sazba daně

Sazba daně pro vozidla o celkové maximální hmotnosti nad 3,5 t se odvíjí od hmotnosti vozidla. Pro motorová vozidla do 3,5 t se sazba daně odvíjí na základě výkonu motoru a při výpočtu daně se odečítá 24 kW. Zdaňovací období vozidel je jeden měsíc (BMF, 2019).

Měsíční daňová povinnost pro vozidla s celkovou maximální hmotností do 3,5 t:

- Za prvních 66kW sazba činí € 0,682
- za dalších 20 kW sazba činí € 0,726
- při přesáhnutí hranice 86 kW sazba činí € 0,825

Měsíční daňová povinnost pro vozidla s hmotností nad 3,5 t

- Měsíční daňová sazba pro vozidla vyšší než 3,5t do 12 t je € 1,55 za tunu
- pro motorová vozidla s maximální celkovou hmotností vozidla vyšší než 12 t do 18 t 1, € 70 za tunu,
- pro motorová vozidla s maximální celkovou hmotností vozidla vyšší než 18 t €1,90 za tunu (BMF, 2019).

U služebních motorových vozidel je sazba daně zohledněna výší CO₂ emisí. Sazba daně je snížena za každý gram CO₂ pod 250 g /km a v případě překročení této hranice je udělena sankce do výše 600 EUR (Trifončovski, 2016, s. 36).

4.3.3 Osvobození od daně

V Rakousku jsou od silniční daně osvobozena vozidla používána místními úřady, vozidla záchranných složek, elektromobily, vozidla využívána pro stavby (jako jsou rypadla a buldozery). Dále se jedná o vozidla soužící k přepravě osob včetně taxíků, vozidla využívána v kombinované dopravě s maximální povolenou hmotností do 3,5 t, motocykly, jejichž

zdvihový motor nepřesahuje 100 cm³ a vozidla zdravotně postižených, která mají maximální povolenou hmotnost 300 kg a maximální konstrukční rychlost nepřesahující 30 km/h (ACEA, 2016 s. 19).

4.3.4 Registrační daň

V Rakousku se registrační daň vozidel platí pouze jednorázově, a to při pořízení automobilu v Rakousku nebo při pořízení automobilu z jiného státu. Sečítá se aktuální silniční daň a určitá procenta z kupní ceny automobilu. Rakousko při registrační dani využívá bonus/malus systém na základě CO₂ emisí (ACEA, 2016 s. 12-14).

Výpočet registrační daně

Motocykly s objemem válců vyšším jak 125 cm³

objem válců v cm³ – 100 x 2 %

Maximální sazba pro motocykly je 20 % z tržní hodnoty automobilu (ACEA, 2016 s. 12).

Osobní automobily včetně minibusů a karavanů a kombinovaných vozů

Emise CO₂ v gramech na kilometr – 90: 5

Malusový poplatek činí € 20 za každý g/km emisí CO₂ přesahující 250 g/km (ACEA, 2016 s. 12).

Od daně jsou osvobozeny automobily na elektrický pohon, automobily autoškoly, vozidla taxi služby, sanitky, vozidla diplomatických složek a vozidla pro osoby se zdravotním postižením (ACEA, 2016 s. 12).

Slevy na registrační dani jsou možné pouze u nových vozidel. U všech vozidel vyrobených v roce 2015 je sleva € 400. Pro vozidla vyrobená v roce 2016 je sleva € 300. Pro vozidla šetrná k životnímu prostředí, jako jsou elektromobily a hybridní automobily, je sleva € 600 (ACEA, 2016 s. 13).

4.3.5 Mýtné a časový poplatek

Mýtné se v Rakousku vybírá elektronicky pomocí mýtného systému GO, který začal platit od 1. ledna 2004 a je povinný pro všechna vozidla s maximální celkovou hmotností nad 3,5t.

Tento mýtný systém zaručuje plynulou jízdu díky tomu, že řidič nemusí zastavovat. V roce 2013 byl na rakouských dálnicích a rychlostních silnicích zaveden nový mýtný tarif GO. Jde o zpoplatnění spolkových pozemních komunikací, kde je stanoven základní roční tarif za ujetý kilometr a tarif zpoplatněných úseků na základě harmonizovaného indexu spotřebitelských cen. V následující tabulce č. 9 jsou sazby mýtného za rok 2018 rozděleny podle emisní třídy EURO. Silniční poplatek závisí na ujetých kilometrech a počtu náprav a od 1. ledna 2010 za účelem ochrany životního prostředí se také zohledňuje emisní třída vozidel. Výnosy z mýtného se využívají na výstavbu a údržbu silniční sítě a infrastruktury (ACEA, 2016, s. 19; Tolls, 2019).

Tabulka 9: Sazby mýtného v roce 2019 v eurech za km pro vozidla s celkovou hmotností nad 3,5 t

Emisní třídy EURO	2 nápravy	3 nápravy	4 nápravy a více
EURO VI	0,1490	0,2086	0,3129
EURO EEV	0,1550	0,2170	0,3255
EURO IV a V	0,1700	0,2380	0,3570
EURO 0 až III	0,1930	0,2702	0,4053

Zdroj: vlastní zpracování podle Bussgeldkatalog, 2019

Zpoplatněny jsou i některé průjezdy tunelů, některé horské cesty a silnice. Karavanke tunnel je tunel ležící na hranici mezi Rakouskem a Slovinskem. Průjezd je zpoplatněn od €7,20 pro vozidla s celkovou hmotností do 3,5 t (Tolls, 2019).

Časovému poplatku – dálničnímu kupónu podléhají osobní automobily, lehká užitková vozidla a ostatní vozidla s celkovou maximální hmotností do 3,5 t. Přívěsy a tažná vozidla jsou osvobozena od platby mýtného. Roční cena dálničního kupónu pro motocykly činí € 35, 50 a pro automobily a další vozidla do 3,5 t € 89, 20 (ACEA, 2016, s. 12-19, Tolls, 2019).

4.4 Slovensko

Silniční daň na Slovensku upravuje Zákon č. 361/2014Sb., o dani z motorových vozidel. Touto daní se zpoplatňují motorová a přípojná vozidla kategorie L, M, N a O, která jsou využívána pro podnikatelskou činnost. Dále motorová vozidla podléhají registrační dani a silniční dani. Poplatníkem daně je majitel vozidla zapsaný v technickém průkazu (Financna sprava sk, 2013).

4.4.1 Předmět a základ daně

Předmětem daně je motorové vozidlo, které je využíváno k podnikatelským aktivitám. Základ daně pro osobní vozidla je zdvihový objem motoru v cm³a pro užitková vozidla a autobusy celková hmotnost v tunách a počet náprav. Pro elektromobily se základ daně určuje v závislosti na výkonu motoru v kW (Financna sprava sk, 2013).

4.4.2 Osvobození od daně

Od daně jsou osvobozena vozidla diplomatických misí a konzulárních úřadů. Vozidla záchranných složek, vozidla využívána v zemědělství a lesnictví. Vozidla pro osobní přepravu, která vykonávají přepravu na základě smlouvy o službách pro veřejný zájem (ACEA, 2016 s. 238–244).

4.4.3 Sazba daně

Roční daňová sazba pro vozidla na elektrický pohon kategorie L, M, a N se určuje v závislosti na výkonu motoru v kW viz tabulka číslo 10. Základ daně pro osobní vozidla je zdvihový objem válců motoru v cm³. Základní sazba daně pro autobusy a užitkové autobusy je stanovena podle maximální celkové hmotnosti vozidla a podle počtu náprav viz tabulka číslo 10 (Financna sprava sk, 2013).

Tabulka 10: Roční sazba daně pro osobní vozidla kategorie M1 a pro kategorii L

Objem motoru		Roční sazba daně v eurech
	Do 150	50
Nad 900	Do 1200	62
Nad 1200	Do 1500	80
Nad 1 500	Do 2000	115
Nad 2 000	Do 3000	180
Nad 3 000		180

Zdroj: vlastní zpracování podle Zákona č. 361/2014Sb., o dani z motorových vozidel

Tabulka 11: Roční sazba daně ze základu daně při počtu náprav

Počet náprav	Celková hmotnost v t	Roční sazba daně v eurech	Počet náprav	Celková hmotnost	Roční sazba daně v eurech
1 nebo 2 nápravy	do 1	74	3 nápravy	do 15	566
	1-2	133		15-17	673
	2-4	212		17-19	828
	4-6	312		19-21	982
	6-8	417		21-23	1 144
	8-10	518		23-25	1 295
	10-12	620		25-27	1 452
	12-14	777		27-29	1 599
	14-16	933		29-31	1 755
	16-18	1 089		31-33	1 964
	18-20	1 252		33-35	2 172
	20-22	1 452		35-37	2 375
	22-24	1 660		37-40	2 582
	24-26	1 862		nad 40	2 790
	26-28	2 075			
28-30	2 269				
nad 30	2 480				
4 a více náprav	do 23	721	4 a více náprav	31-33	1 548
	23-25	877		33-35	1 755
	25-27	1 033		35-37	1 968
	27-29	1 189		37-40	2 172
	29-31	1 337		nad 40	2 375

Zdroj: vlastní zpracování podle Zákona č. 361/2014Sb., o dani z motorových vozidel

4.4.4 Slevy na dani

Roční sazbu daně lze podle § 6 zákona číslo 361/2014 Sb., o dani z motorových vozidel snížit o 25 % prvních 36 měsíců od první registrace vozidla. O 20 % po dobu následujících 36 měsíců a o 15 % během následujících 36 měsíců. Sazba daně se postupně zvyšuje podle stáří vozidla.

Po uplynutí 108 měsíců od první registrace se použije roční sazba daně podle § 6 během následujících 36 měsíců. Po uplynutí 144 měsíců se sazba daně zvýší o 10 % po dobu následujících 12 měsíců. Po uplynutí 156 měsíců od první registrace se sazba daně podle § 6 zvýší o 20 %. Pro hybridní, elektrická vozidla, vozidla kategorie L, M a N s pohonem na stlačený zemní plyn nebo vodíkový pohon se roční sazba daně sníží o 50 % (Zákon č. 361/2014Sb., o dani z motorových vozidel § 6).

Vozidlo, které bylo použito v kombinované dopravě nejméně 60x za zdaňovací období, sazba daně se sníží taktéž o 50 % (Zákon č. 361/2014Sb., o dani z motorových vozidel § 6).

4.4.5 Registrační poplatek

Registrační poplatek se platí u vozidel, která jsou poprvé registrována. Poplatek činí €33 pro motory s výkonem 80kW. Přiřazení registračního čísla je zpoplatněno €16 (ACEA, 2016 s. 235).

4.4.6 Mýtné a časový poplatek

Platba mýtného je upravena podle § 4 zákona č. 474/2013 Z.z. o výběru mýtného za použití vymezených silničních úseků. Metoda výpočtu mýtného a sazby mýtného jsou uvedeny v nařízení vlády č. 497/2013 Z.z. ve znění pozdějších předpisů, která stanoví metodu výpočtu mýtného, sazbu mýtného a mýtné slevy, které se vztahují na použití některých úseků silnic vozidly podle kategorie vozidel, emisní třídy EURO a počtu náprav. Platba probíhá prostřednictvím mýtného systému nemá tam být velké Emyto.sk. Platba mýtného je povinná pro vozidla s maximální povolenou hmotností nad 3,5t (DÁLNIČNÍZNÁMKY, 2019).

Sazba mýtného se odvíjí od ujetých kilometrů a emisní třídy EURO, počtu náprav vozidla a kategorie vozidla viz obrázek č. 4 (Eurowag, 2019).

Obrázek 4: Sazby mýtného za užívání dálnic a rychlostních úseků pro rok 2019

Sadzby mýta za užívanie vymedzených úsekov diaľnic a rýchlostných ciest platné od 1. januára 2019

	Kategória vozidla		Emisná trieda		
			EURO 0 – II	EURO III, IV	EURO V, VI, EEV
Nákladné vozidlá	3,5 t – do 12 t		0,108 €	0,098 €	0,085 €
	12 t a viac	2 nápravy	0,231 €	0,209 €	0,181 €
		3 nápravy	0,244 €	0,220 €	0,190 €
		4 nápravy	0,253 €	0,228 €	0,198 €
		5 náprav	0,244 €	0,220 €	0,190 €
Autobusy	3,5 t – do 12 t		0,064 €	0,053 €	0,032 €
	12 t a viac		0,116 €	0,105 €	0,064 €

Zdroj: Myto, 2019

Dálniční známka je nutná při průjezdu rychlostních silnic a dálnic a je povinná pro vozidla do 3,5 t. Dálniční známka je také povinná pro vozidla s nejméně třemi koly, čtyřkolky

a motocykly s postranním vozíkem bez předního skla. Dálniční známku je možné zakoupit na deset dní, měsíc nebo rok. Cena roční dálniční známky činí § 50 (Tolls, 2019).

4.5 Belgie

V Belgii podléhají registrační dani vozidla, která jsou použita na veřejných komunikacích. Jedná se o jednorázovou daň a poplatníkem daně je osoba, která v Belgii uvádí vozidlo poprvé do provozu na veřejných komunikacích. Pokud vozidlo vydává více než 145 g / km CO₂, zaplatí také ekologickou daň. Dále motorová vozidla podléhají silniční dani. Poplatníkem je fyzická nebo právnická osoba zapsaná v technickém průkazu vozidla (European Commission, 2019).

4.5.1 Předmět a základ daně

Základem silniční daně je objem motoru nebo celková povolená maximální hmotnost vozidla. Této dani podléhají motorová vozidla, dvouúčelová vozidla, minibusy, motocykly, letouny, vrtulníky, kluzáky, balóny, jachty a výletní plavidla přesahující délku 7, 5 metrů mající certifikát o registraci, a pokud jsou tato vozidla, letadla a lodě uvedena do provozu na veřejných komunikacích nebo jsou užívána v Belgii (European Commission, 2019).

4.5.2 Osvobození od daně

Od silniční daně jsou osvobozena vozidla používána pro kombinovanou dopravu s maximální povolenou hmotností nižší než 12 t. Vozidla pohotovostních a obranných složek, vozidla zabezpečující veřejný pořádek, řízení a údržbu. Vozidla zajišťující veřejnou přepravu osob včetně taxíků a motocykly s maximálním objemem motoru do 250 cm³ (European Commission, 2019).

4.5.3 Daňová sazba

Základ daně je stanoven podle výkonu motoru v kW nebo ve fiskálním HP. Pro letadla a lodě je stanovena pevná sazba daně. Je-li vozidlo registrováno k ekonomické činnosti nebo jsou – li vozidla využívána služebně, lze snížit daňovou sazbu na základě CO₂ emisí (European Commission, 2019).

4.5.4 Registrační daň

Ve Vlámském regionu se registrační daň vypočítá na základě emisní normy EURO, stáří vozidla, typu paliva a emise CO₂. A ve Valonském regionu se registrační daň vypočítá ze vzorce: zdvihový objem motoru + stáří vozidla a emise CO₂ (ACEA, 2016 s. 30).

Od daně jsou osvobozena vozidla na elektrický pohon, hybridní automobily, osobní automobily produkující maximálně 50 g /km CO₂ (ACEA, 2016 s. 30).

Vlámský region

Vozidla kategorie M1 a N1, která jsou určena pro soukromé účely a neprodukující žádné emise, mají nárok na, bonus s nulovými emisemi ” Výše bonusu závisí na ceně vozidla (ACEA, 2016 s. 31).

Vlámská vláda také poskytuje tzv. Ekologickou prémii společnostem, které investují do energetických a nových ekologických technologií. Výše dotace se odvíjí od typu investice a velikosti podniku (ACEA, 2016 s. 31).

Valonský region

Valonský region taktéž podporuje kroky související s ochranou životního prostředí. Uplatňuje tzv. CO₂ malus a CO₂ bonus. Od 1. ledna 2014 podléhají tomuto systému soukromé osoby s výjimkou leasingových společností. Eco malus začíná na hodnotě od 146 g CO₂/km pokutou od € 100 do € 2 500. U automobilu, u kterého není hodnota CO₂ známá, se předpokládá, že hodnota CO₂ bude 205 g /km u benzínových automobilů a 196 kg/km u dieselových automobilů (ACEA, 2016 s. 32).

Kompenzace malusu se také poskytuje velkým rodinám, a to podle počtu dětí. Rodiny se třemi dětmi dostávají posun nahoru o 10 g /km. To znamená, že se malus posune ze 146 g /km na 156 g /km. Pokud rodina vlastní automobil na LPG pohon, malus začíná na 156 g /km a posune se o 10 g /km nahoru. Pro rodiny se čtyřmi a více dětmi se použije posun nahoru o 20 g /km. Pokud rodina vlastní automobil na LPG pohon, začíná malus na 1 566 g /km a posune se nahoru o 20 g /km (ACEA, 2016 s. 33).

4.5.5 Mýtné

Mýtné je v Belgii povinné pro všechna nákladní vozidla s maximální povolenou hmotností nad 3,5 t přepravující zboží. Mýtné je vybíráno prostřednictvím systému Viapass. Silniční síť je v Belgii rozdělena do tří částí: Vlámsko, Brusel a Valonsko. Na tyto tři oblasti se vztahují různé sazby mýtného. Valonská oblast jako jediná podléhá mýtnému s DPH, ve zbylé oblasti Belgie se mýtné platí bez DPH (Eurowag, 2018).

Poplatníkem mýtného je majitel vozidla zapsaný v technickém průkazu. V tabulce níže jsou uvedeny sazby mýtného pro motorová vozidla s maximální povolenou hmotností nad 3,5 t pro rok 2018 (Eurowag, 2018).

Tabulka 12: Sazba mýtného pro motorová vozidla s maximální povolenou hmotností nad 3,5 t pro rok 2018

Emisní třídy EURO	Vlámsko		Městská část Brusel		Valonsko	
	3,5 -12 t	12–32 t	3,5 -12 t	12–32 t	3,5 -12 t	12–32 t
Euro 0	0,151	0,202	0,194	0,271	0,153	0,205
Euro 1	0,151	0,202	0,194	0,271	0,153	0,205
Euro 2	0,151	0,202	0,194	0,271	0,153	0,205
Euro 3	0,130	0,182	0,168	0,276	0,132	0,184
Euro 4	0,098	0,150	0,136	0,214	0,099	0,152
Euro 5	0,087	0,138	0,123	0,200	0,077	0,130
Euro 6	0,076	0,128	0,102	0,180	0,077	0,130

Zdroj: vlastní zpracování podle Eurowag, 2018

4.6 Bulharsko

V Bulharsku je silniční daň jedinou daní, které motorová vozidla podléhají. Této dani podléhají všechna vozidla registrována v Bulharsku. Dani také podléhají lodě a letadla registrována na území Bulharska. Silniční dani se také nevyhneme při průjezdu Bulharskem s vozidlem, které má více než 8 sedadel. Na hraničních přechodech řidiči vozidla zaplatí daň ve výši 30–45 EUR (European Commission, 2019; Tolls, 2019).

4.6.1 Předmět a základ daně

U osobních automobilů je předmětem daně výkon motoru, u motocyklů objem motoru, pro minibusy a autobusy se základ daně vypočte podle míst k sezení, u nákladních vozidel podle

počtu náprav a nejvyšší povolené hmotnosti vozidla (European Commission, 2019).

4.6.2 Osvobození od daně

Od daně jsou osvobozena vozidla záchranných složek, vozidla diplomatických misí a konzulárních úřadů. Vozidla ve vlastnictví červeného bulharského kříže s celkovým objemem motoru 2000 cm³ a výkonem motoru nepřesahujícím 117,64 kW. Dále jsou od daně osvobozeny elektromobily, motocykly a mopedy (European Commission, 2019).

4.6.3 Daňová sazba

Daňová sazba pro skútry činí 10 BGN. Pro motocykly se sazba daně pohybuje v závislosti na výkonu motoru od 36 BGN do 300 BGN. U tříkolek se daň určuje podle hmotnosti vozidla. Sazba při hmotnosti do 400 kg činí 12 BGN a nad 400 kg 18 BGN. Sazby pro osobní automobily jsou stanoveny na základě výkonu motoru, ten se následně vynásobí koeficientem na základě roku výroby vozidla – viz obrázek číslo 5 a 6 (ACEA, 2019, s. 45).

Obrázek 5: Sazba daně pro osobní automobil za rok 2019

Engine power (kW)	Tax (BGN)
≤ 55	1.20/kW
> 55 and ≤ 74	1.62/kW
> 74 and ≤ 110	3.30/kW
> 110 and ≤ 150	3.69/kW
> 150 and ≤ 245	4.80/kW
> 245	6.30/kW

Zdroj: ACEA, 2019, s. 45

Obrázek 6: Koeficient silniční daně podle stáří vozidla

Number of years after the production year, including the production year	Coefficient
> 20 years	1.1
15-20 years	1
10-15 years	1.3
5-10 years	1.5
< 5 years	2.3

Zdroj: ACEA, 2019 s. 45

Následně se výše daně vynásobí koeficientem podle emisní normy EURO – viz obrázek 7.

Obrázek 7: Ceny za průjezd některých tunelů v Itálii 2019

European emission standards	Coefficient
Euro 6 and EEV	0.6
Euro 5	0.8
Euro 4	1
Euro 3	1.1
Up to Euro 2 included	1.4

Zdroj: ACEA, 2019 s. 45

Sazby daně pro nákladní automobily a přívěsy se pohybují od 15 BGN do 30 BGN. Sazba pro autobusy v závislosti na počtu sedadel činí 150 BGN – 300 BGN (ACEA, 2019 s. 45).

4.6.4 Dálniční poplatky, mýtné

Dálniční známky jsou určeny jak pro automobily do 3,5 t, tak i pro nákladní automobily a autobusy s celkovou hmotností více než 3,5 t. Zpoplatněn je také průjezd některými tunely a mosty. Průjezdy tunelů nebo mostů jsou zpoplatněny na hraničních přechodech s Rumunskem. Sazby mýtného jsou uvedeny v následující tabulce číslo 13 (Tolls, 2019).

Tabulka 13: Ceny mýtného pro rok 2019

platnost/kategorie	vozidla do 3,5t	přívěsy pro vozidla s celkovou hmotností soupravy nad 3,5t	vozidla od 3,5t do 12 t a autobusy	nákladní vozy nad 12 t	platnost/kategorie
1denní	-	-	23 BGN	23 BGN	1denní
víkendová*	10 BGN	10 BGN	40–53 BGN	67–87 BGN	víkendová*
týdenní	15 BGN	15 BGN	80–105 BGN	134–174 BGN	týdenní
měsíční	30 BGN	30 BGN	-	-	měsíční
čtvrtletní	54 BGN	54 BGN	-	-	čtvrtletní
roční	97 BGN	97 BGN	-	-	roční

* platnost od pátku 12pm do neděle 11:59pm

Zdroj: vlastní zpracování podle Tolls, 2019

4.7 Itálie

Daň z motorových vozidel je požadována od majitelů vozidel zapsaných v technickém průkazu bez ohledu na to, zda je vozidlo v provozu nebo nikoliv. Daň se vypočítá na základě výkonu motoru a emisí CO₂. Na motorová vozidla se vztahují celkem tři daně, a to daň registrační, všeobecná silniční daň a regionální daň z vlastnictví motorových vozidel. Registrační dani a regionální dani z vlastnictví motorových vozidel podléhají všechna registrovaná vozidla (European Commission, 2019).

Regionální daň z vlastnictví vozidel se vztahuje na nákladní automobily, osobní automobily, silniční traktory a autobusy. Poplatníkem daně je osoba registrovaná v italském registru vozidel. Daň se platí bez ohledu na to, zda s autem jezdíme nebo ne (European Commission, 2019; Trifončovski, 2016, s. 64).

Předmětem registrační daně jsou všechna vozidla registrovaná v Itálii. Registrační daň neplatí vozidla neziskových organizací a hendikepovaných osob. Daň se odvádí registračním úřadům (European Commission, 2019; Trifončovski, 2016, s. 64).

Všeobecné silniční dani z vlastnictví motorových vozidel podléhají všechna vozidla registrovaná v Itálii. Tuto daň zaplatí i jízdní kola s pomocným motorem, ale pouze za období, kdy byla používána (European Commission, 2019; Trifončovski, 2016, s. 65).

Další daní je provinční prepisová daň (Imposta provinciale di trascrizione – IPT). Daň je vybírána na provinční úrovni z registrace a prepisu nových a ojetých vozidel. Vozidla stáří nejméně 30 let mají pevnou sazbu IPT ve výši 51,65 EUR. Vozidla zdravotně postižených jsou od platby osvobozeny a stejně tak prodej vozidel od soukromých občanů. Každá provincie může snížit IPT pro konkrétní typy vozidel (ACEA, 2019 s. 133).

4.7.1 Předmět a základ daně

Základem daně pro osobní automobily, autobusy a traktory je výkon motoru. Pro nákladní vozidla je základem daně přepravní kapacita vozidla a pro vozidla přepravující osoby je základem daně počet míst k sezení. Sazba daně se pohybuje mezi 90 % až 110% sazeb z předešlého kalendářního roku. Pro motorová vozidla, motocykly s pomocným motorem, lehké motocykly s přípojným postranním vozidlem a pro lehké dodávky je základem daně objem motoru. Nákladní vozidla a vozidla určená pouze k přepravě nákladu mají základ daně nejvyšší povolenou hmotnost (European Commission, 2019).

4.7.2 Osvobození od daně

Od daně z vlastnictví vozidel jsou osvobozena vozidla na elektrický pohon po dobu pěti let od první registrace. Od konce tohoto období musí zaplatit poplatek ve výši čtvrtiny sazby pro benzínová vozidla. V mnoha regionech Itálie vozidla poháněna LPG nebo CNG jsou osvobozeny od 75 % daně po dobu pěti let od první registrace. Od daně jsou zcela osvobozena vozidla zdravotně postižených a automobily neziskových organizací (ACEA, 2019).

4.7.3 Sazba daně

V Itálii je u služebních motorových vozidel sazba daně zohledněna výší CO₂ emisí na základě systému malus/bonus. Sazba daně je snížena za každý gram CO₂ pod 20 g /km až do výše 600 EUR a v případě překročení hranice 160g/km – 250 g/km je udělena sankce až do výše 2500 EUR (ACEA, 2019 s. 1-5)

4.7.4 Mýtné

V Itálii je mýtné vybíráno v mýtných branách nebo prostřednictvím elektronického systému Telepass. Mýtné platí pro všechna vozidla a odvíjí se od ujeté vzdálenosti, počtu náprav vozidla a velikosti vozidla, tato pravidla platí i pro vozidla s hmotností nad 3,5t. Sazby mýtného jsou

uvedeny v následujícím obrázku č. 8 (Eurowag2019; DÁLNIČNÍ-ZNÁMKY, 2019).

Obrázek 8: Ceny za průjezd některých tunelů v Itálii 2019:

Tunel	Motocykly	Vozy do 3,5 t s výškou do 2 m	Vozy do 3,5 t s výškou 2 – 3 m
Grand St Bernard Tunnel jednosměrný	15,80 €	26,90 €	41,80 €
Grand St Bernard Tunnel tam a zpět	21,40 €	43,10 €	67,00 €
Munt La Schera Tunnel* neděle – pátek	12,00 €	35,00 €	35,00 €
Munt La Schera Tunnel sobota	12,00 €	45,00 €	45,00 €
Fréjus Tunnel jednosměrný	30,20 €	45,60 €	60,40 €
Fréjus Tunnel tam a zpět	37,90 €	56,90 €	75,90 €
Monte Bianco Tunnel jednosměrný	30,20 €	45,60 €	60,40 €
Monte Bianco Tunnel tam a zpět	37,90 €	56,90 €	75,90 €

Zdroj: Skrblík, 2019

4.8 Výpočet silniční daně v České republice

Jak už bylo řečeno v teoretické části této práce, silniční daň platí každý, kdo využívá automobil k podnikání nebo k jiné samostatné výdělečné činnosti, a každý, kdo vlastní nákladní vůz nad 3,5 t. Poplatník daně si daň sám vypočítá a uhradí správci daně. K výpočtu odváděné silniční daně je k dispozici celá řada on-line kalkulaček. Daňová povinnost poplatníkovi vzniká kalendářním měsícem, kdy splnil všechny podmínky pro odvod daně (vozidlo je registrované na území České republiky, je provozováno na území České republiky a je využíváno pro podnikání). Registrace k dani musí proběhnout do nejbližšího termínu v daném měsíci, většinou vždy do patnáctého dne v měsíci. Daňové přiznání je nutné podat i tehdy, když je automobil od daně osvobozen. Vozidla od daně osvobozená najdeme v § 3 zákona o silniční dani. Avšak daň za nákladní vůz je nutné uhradit, přestože nebyl použit (Peníze, 2019; Zákon č. 16/1993 Sb. o dani silniční).

Silniční daň je nutné zaplatit za každý měsíc, kdy bylo auto použito. Daň se odvádí jednou ročně. Platíme-li zálohy ve čtvrtletním intervalu viz tabulka č. 14 nebo je možné zálohu zaplatit za všechna 4 čtvrtletí na jednou. Pokud zaměstnavatel platí zaměstnanci náhradu za služební cestu, na kterou využil zaměstnanec své osobní vozidlo, zaplatí zaměstnavatel silniční daň i pro toto vozidlo. Může si vybrat ze dvou možností. Buď použije denní sazbu, která činí 25 Kč za každý den na služební cestě, nebo zaplatí daň za každý měsíc, kdy bylo auto použito k služební cestě. Vybranou metodu musí zaměstnavatel dodržovat po celé zdaňovací období. Nicméně každého vozidla může zvolit jiný postup (Peníze, 2019; Zákon č. 16/1993 Sb. o dani silniční).

Tabulka 14: Zálohy na silniční daň pro rok 2018

Zálohy na silniční daň pro rok 2018	
ČTVRTLETÍ	DATUM PALTBY, REGISTRACE K DAŇOVÉ POVINNOSTI
Leden, únor, březen	Do 16. dubna
Duben, květen, červen	Do 16. července
Červenec, srpen, září	Do 16. října
Říjen, listopad	Do 17. prosince

Zdroj: vlastní zpracování podle Peníze, 2019

Výslednou odváděnou daň ovlivňuje stáří auta. Pokud od první registrace uběhlo 9 let, sazba se sníží o 48 % po dobu 36 kalendářních měsíců od data první registrace, o 40 % po dobu

následujících 36 měsíců a o 25 % po dobu následujících měsíců. Pro automobily registrovaných poprvé do 31. prosince 1989 se sazba daně zvyšuje o 25 % (Peníze, 2019).

4.8.1 Firma KARMADOS s.r.o.

Firma KARMADOS s.r.o. se sídlem v Miroslavi byla založena 20. května 1998. Tato firma zajišťuje přepravu zboží po celé Evropě. Disponuje třemi návěsy, třemi tahači a jedním osobním automobilem s objemem motoru 1997 m³. Nejnovější vozidlo bylo zařazeno do provozu v roce 2019 a nejstarší v roce 2011. Návěs pořízený roku 2019 nebude součástí výpočtu daňové povinnosti za rok 2018, jelikož toto vozidlo bylo uvedeno do provozu až v roce 2019. Pro návěs budou vypočítány zálohy na silniční daň a daňová povinnost pro rok 2019. Zálohy na silniční daň pro rok 2019 se platí za 1. čtvrtletí do 15. dubna, za druhé čtvrtletí do 15. července a za třetí čtvrtletí do 16. prosince. Následující tabulka představuje vozový park firmy KARMADOS.

Tabulka 15: Vozový park firmy KARMADOS s.r.o.

Typ vozidla	Druh vozidla	První registrace	SPZ	Nápravy	Tuny
Schmitz 2 cargobull	Návěs	6. 3. 2019	1B48117	3	35
Schmitz 2 cargobull	Návěs	4. 8. 2016	1BE5300	3	35
Schwarz muller	Návěs	24. 8. 2011	9B52211	3	35
Volvo	Tahač	29. 5. 2013	9B52101	2	18
Scania	Tahač	7. 11. 2012	8B82120	2	18
Scania	Tahač	9. 10. 2014	9B70100	2	18
Peugeot	Os.aut.	9. 11. 2017	1BS4344	Objem motoru	
				1997 m ³ .	

Zdroj: vlastní zpracování z technických průkazů vozidel

4.8.2 Daňová povinnost pro návěs 1B48117

Toto vozidlo bylo pořízeno v březnu 2019, proto se zálohy na daň budou týkat pouze roku 2019. Nejprve se vypočte roční sazba pro toto vozidlo, které má 3 nápravy a váží 35 t. Roční sazba činí **43 500 Kč**. Dále se zjistí, zda má společnost nárok na snížení sazby. Jelikož byl návěs pořízen letos v březnu, vzniká zde nárok na **snížení sazby o 48 %**. Snížená sazba činí **22 620 Kč**. Zálohy jsou placeny pouze v prvním čtvrtletí za měsíc březen a ve čtvrtém čtvrtletí

pouze za říjen a listopad. Záloha za prosinec se platí až v lednu. Sníženou roční sazbu vydělíme 12 měsíci. Měsíční sazba činí **1 885 Kč**.

Zálohy na daň pro rok 2019

1. čtvrtletí – březen **1 885 Kč**
2. čtvrtletí – duben, květen, červen **3 *1885 Kč = 5 655 Kč**
- 3.čtvrtletí – červen, červenec, srpen **3 *1885 Kč = 5 655 Kč**
4. čtvrtletí – říjen, listopad **2 *1 885 Kč = 3 770 Kč**

Celková daňová povinnost za rok 2019 bude činit:

16 965 Kč + záloha za prosinec 1 885 Kč = 18 850 Kč

4.8.3 Daňová povinnost pro návěs 1BE5300

Vozidlo bylo poprvé registrováno 4. 8. 2016, má 3 nápravy a váží 35 t, roční sazba tedy činní jako v předchozím příkladu **43 500 Kč**. Společnost má nárok na uplatnění snížené sazby daně viz tabulka.

Tabulka 16: Snížení sazby daně pro silniční daň

Registrace vozidla srpen 2016	Měsíc/rok	Snížená sazba daně v %
Prvních 36 měsíců	srpen 2016–červenec 2019	48 %
Druhých 36 měsíců	srpen 2019–červenec 2022	40 %
Třetích 36 měsíců	srpen 2022–červenec 2025	25 %

Zdroj: vlastní zpracování podle Peníze, 2019

Z tabulky lze zjistit, že společnost má nárok na **snížení roční sazby o 48 %**, snížená sazba činí **22 620 Kč**. Zálohy jsou placeny za celý rok 2018 a měsíční sazba činí **1 885 Kč**.

Zálohy na daň za rok 2018

1. čtvrtletí – leden, únor, březen **3 *1 885 Kč = 5 655 Kč**
2. čtvrtletí – duben, květen, červen **3 *1 885 Kč = 5 655 Kč**
3. čtvrtletí – červen, červenec, srpen **3 *1 885 Kč = 5 655 Kč**
4. čtvrtletí – říjen, listopad **2 *1 885 Kč = 3 770 Kč**

Celková daňová povinnost pro toto vozidlo za rok 2018 činí:

20 735 Kč + záloha za prosinec 1885 Kč = 22620 Kč

4.8.4 Daňová povinnost pro návěs 9B52211

Tento návěs byl registrován 24. 8. 2011, má tři nápravy a váží 35 tun. Roční sazba činí **43 500 Kč**.

Tabulka 17: Snížení sazby daně pro silniční daň

Registrace vozidla srpen 2011	Měsíc/rok	Snížená sazba daně v %
Prvních 36 měsíců	srpen 2011–červenec 2014	48 %
Druhých 36 měsíců	srpen 2014–červenec 2017	40 %
Třetích 36 měsíců	srpen 2017–červenec 2020	25 %

Zdroj: vlastní zpracování podle Peníze, 2019

Z tabulky je zřejmé, že společnost má nárok na **snížení roční sazby o 25 %** a snížená roční sazba činí **32 625 Kč**. Měsíční sazba záloh činí 2 718, 75Kč. Sazba daně se zaokrouhlí na celé koruny nahoru, tj. **2 719 Kč**.

Zálohy na daň za rok 2018

1. čtvrtletí – leden, únor, březen **3 * 2 719 Kč = 8 157 Kč**
2. čtvrtletí – duben, květen, červen **3 * 2 719 Kč = 8 157 Kč**
3. čtvrtletí – červen, červenec, srpen **3 * 2 719 Kč = 8 157 Kč**
4. čtvrtletí – říjen, listopad **2 * 2 719 Kč = 5 438 Kč**

Celková daňová povinnost pro toto vozidlo za rok 2018 činí:

29 909Kč + záloha za prosinec 2 719Kč = 32 628Kč

4.8.5 Daňová povinnost pro tahač 9B52101

Vozidlo bylo poprvé registrováno 29.5 2013, má 2 nápravy a 18 váží tun. Roční sazba činí **23 700 Kč**. Následující tabulka udává, zda má společnost nárok na snížení roční sazby daně.

Tabulka 18: Snížení sazby daně pro silniční daň

Registrace vozidla květen 2013	Měsíc/rok	Snížená sazba daně v %
Prvních 36 měsíců	květen 2013–duben 2016	48 %
Druhých 36 měsíců	květen 2016–duben 2019	40 %
Třetích 36 měsíců	květen 2019–duben 2022	25 %

Zdroj: vlastní zpracování podle Peníze, 2019

Roční sazbu daně lze **snížit o 40 %**, snížená sazba tedy činí **14 220Kč**. Měsíční záloha je 1 185Kč.

Zálohy na daň za rok 2018

- 1.čtvrtletí – leden, únor, březen **3 *1 185 Kč = 3 555 Kč**
2. čtvrtletí – duben, květen, červen **3 *1 185 Kč = 3 555 Kč**
- 3.čtvrtletí – červen, červenec, srpen **3 *1 185 Kč = 3 555 Kč**
4. čtvrtletí – říjen, listopad **2 * 1 185 = 2 370 Kč**

Celková daňová povinnost pro toto vozidlo za rok 2018 činí:
13 035Kč + záloha za prosinec 1 185Kč = 14 220Kč

4.8.6 Daňová povinnost pro tahač 8B82120

Vozidlo bylo poprvé registrováno 7. 11. 2012, má dvě nápravy a celkovou hmotnost 18 tun. Roční sazba pro toto vozidlo činí **23 700 Kč**. Zda je možné uplatnit sníženou roční sazbu daně, udává následující tabulka.

Tabulka 19: Snížení sazby daně pro silniční daň

Registrace vozidla listopad 2012	Měsíc/rok	Snížená sazba daně v %
Prvních 36 měsíců	listopad 2012–říjen 2015	48 %
Druhých 36 měsíců	listopad 2015–říjen 2018	40 %
Třetích 36 měsíců	listopad 2018–říjen 2021	25 %

Zdroj: vlastní zpracování podle Peníze, 2019

Od ledna 2018 do října 2018 je možné roční sazbu snížit o 40 % a od listopadu do prosince roční sazbu snížit o 25 %. Roční sazba se **snížením o 40 %** činí **14 220 Kč** a se **snížením o 25 %**

činí **17 775 Kč**. Měsíční sazba pro snížení o 40 % činí 1 185Kč a měsíční sazba pro snížení o 25 % činí 1 481, 25 Kč. Po zaokrouhlení na celé koruny nahoru činí tedy 1 482 Kč.

Zálohy na daň za rok 2018

1. čtvrtletí – leden, únor, březen **3 *1 185 Kč = 3 555 Kč**
2. čtvrtletí – duben, květen, červen **3 *1 185 Kč = 3 555 Kč**
3. čtvrtletí – červen, červenec, srpen **3 *1 185 Kč = 3 555 Kč**
4. čtvrtletí – říjen, listopad **1 185Kč + 1 482 Kč = 2 667 Kč**

Celková daňová povinnost pro toto vozidlo za rok 2018 činí:
13 332Kč + záloha za prosinec 1 482Kč = 14 814Kč

4.8.7 Daňová povinnost pro tahač 9B70100

Vozidlo bylo poprvé registrováno 9. 10.2014, má 2 nápravy a váží 18 tun, roční sazba pro toto vozidlo činí **23 70 Kč**. Z následující tabulky vyplývá, zda má společnost nárok na snížení roční sazby

Tabulka 20: Snížení sazby daně pro silniční daň

Registrace vozidla říjen 2014	Měsíc/rok	Snížená sazba daně v %
Prvních 36 měsíců	říjen 2014–září 2017	48 %
Druhých 36 měsíců	říjen 2017–září 2020	40 %
Třetích 36 měsíců	říjen 2020–září 2023	25 %

Zdroj: vlastní zpracování podle Peníze, 2019

Roční sazbu lze snížit o **40 %**, snížená roční sazba činí **14 220 Kč**. Měsíční sazba pro zálohy je 1 185Kč.

Zálohy na daň za rok 2018

1. čtvrtletí – leden, únor, březen **3 *1 185 Kč = 3 555 Kč**
2. čtvrtletí – duben, květen, červen **3 *1 185 Kč = 3 555 Kč**
3. čtvrtletí – červen, červenec, srpen **3 *1 185 Kč = 3 555 Kč**
4. čtvrtletí – říjen, listopad **2 * 1 185 = 2 370 Kč**

Celková daňová povinnost pro toto vozidlo za rok 2018 činí:
13 332 Kč + záloha za prosinec 1 482 Kč = 14 814 Kč

4.8.8 Daňová povinnost pro osobní automobil 1BS4344

Roční sazba pro osobní vozidlo se zjistí podle objemu motoru, což je 1997 m³. Roční sazba pro osobní automobil činí **3 000 Kč**. Vozidlo bylo poprvé registrováno 9. 11. 2017, tudíž vzniká nárok na uplatnění snížené sazby daně.

Tabulka 21: Snížení sazby daně pro silniční daň

Registrace vozidla listopad 2017	Měsíc/rok	Snížená sazba daně v %
Prvních 36 měsíců	listopad 2017–říjen 2020	48 %
Druhých 36 měsíců	listopad 2020–říjen 2023	40 %
Třetích 36 měsíců	listopad 2023–říjen 2026	25 %

Zdroj: vlastní zpracování podle Peníze, 2019

Roční sazbu lze **snížit o 48 %**, snížená roční sazba činí **1 560 Kč**. Měsíční sazba pro výpočet čtvrtletních záloh činí 130 Kč.

Zálohy na daň za rok 2019

1. čtvrtletí – leden, únor, březen **3 *130 Kč = 390 Kč**
2. čtvrtletí – duben, květen, červen **3 *130 Kč = 390 Kč**
3. čtvrtletí – červen, červenec, srpen **3 *130 Kč = 390 Kč**
4. čtvrtletí – říjen, listopad **2 *130 Kč = 260 Kč**

Celková daňová povinnost pro toto vozidlo za rok 2019 činí:
1 430 Kč + záloha za prosinec 260 Kč = 1 690 Kč

Tabulka 22: Souhrn daňových povinností za rok 2018 pro vozový park společnosti KARMADOS s.r.o.

SPZ	Roční sazba daně	Snížená sazba daně	Zálohy na daň				Celková daňová povinnost
			1	2	3	4	
1BE5300	43 500Kč	22 620Kč	5 655Kč	5 655Kč	5 655Kč	3 770Kč	22 620Kč
9B52211	43 500Kč	32 625Kč	8 157Kč	8 157Kč	8 157Kč	5 438Kč	32 628Kč
9B52101	23 700Kč	14 220Kč	3 555Kč	3 555Kč	3 555Kč	2 370Kč	14 220Kč
8B82120	23 700Kč	14 220Kč a 17 775Kč	3 555Kč	3 555Kč	3 555Kč	2 677Kč	14 814Kč
9B70100	23 700Kč	14 220Kč	3 555Kč	3 555Kč	3 555Kč	2 370Kč	14 517Kč
1BS4344	3000Kč	1 560Kč	390Kč	390Kč	390Kč	260Kč	1 619Kč

Zdroj: vlastní zpracování

4.8.9 Daňová povinnost společnosti KARMADOS s.r.o. za rok 2018

Silniční daň za rok 2018 musí být uhrazena do 31. 1. 2019. Do tohoto data je poplatník povinen zaplatit zálohu za prosinec. Lze tak učinit prostřednictvím přiznání k silniční dani na příslušném finančním úřadě nebo elektronicky přes datovou schránku (peníze, 2019).

Daňová povinnost společnosti KARMADOS s.r.o. za rok 2018 činí **100 418 Kč**, na zálohách celkem zaplatila 91 476 Kč. Společnosti tedy vzniká **nedoplatek ve výši 8 942 Kč**, který uhradí do 31. ledna 2019.

4.9 Výpočet daně z motorových vozidel na Slovensku

Modelový výpočet silniční daně společnosti KARMADOS s.r.o. na Slovensku, daňové příznání bude taktéž zpracováno za rok 2018. Taktéž bude pro návěs 1B48117 vypočtena pouze záloha za rok 2019, jelikož byl návěs pořízen v roce 2019 a není tedy předmětem silniční daně za rok 2018. Zálohy na daň platí pouze v případě, že v předchozím zdaňovacím období vyjde platba záloh vyšší než 700 eur. V takovém případě platí poplatník zálohy měsíčně, pokud daň vyšla vyšší než 800 eur a čtvrtletně pokud v předchozím zdaňovacím období vyšla daň vyšší než 700eur a nižší než 800 eur (Zákon č. 361/2014Sb., o dani z motorových vozidel § 6; Kalkulacka, 2019).

Výše daně se u osobních automobilů odvíjí od objemu motoru a u nákladních automobilů se výše daně odvíjí podle počtu a maximálního zatížení náprav, stejně tak tomu je v České republice (Zákon č. 361/2014Sb., o dani z motorových vozidel § 6; Kalkulačka, 2019).

Daňová povinnost pro vozový park bude vypočtena v eurech a podle kurzu České národní banky ke dni 12. 04. 2019, který činí 25, 620 Kč, bude převedena na české koruny (CNB, 2019).

4.9.1 Daňová povinnost pro návěs 1B48117

Toto vozidlo bylo pořízeno v březnu letošního roku, proto budou vypočteny pouze čtvrtletní zálohy pro rok 2019. Vozidlo má 3 nápravy a celkovou maximální hmotnost 35 t. Roční sazba činí **€2 172**. Jelikož byl návěs pořízen letos v březnu, je zde nárok na **snížení roční sazby o 25 %**. Snížená sazba roční daně činí **€1 629**. **V prvním** čtvrtletí se budou zálohy hradit pouze za měsíc březen. Měsíční sazba daně je po zaokrouhlení na celá eura dolů **€135**.

Zálohy na daň pro rok 2019

1. čtvrtletí – březen **€ 135**
2. čtvrtletí – duben, květen, červen **3 *€ 135 = € 405**
3. čtvrtletí – červen, červenec, srpen **3 *€ 135 = € 405**
4. čtvrtletí – říjen, listopad **2 *€ 135 = €270**

Celková daňová povinnost za rok 2019 bude činit:

€1 215 + záloha za prosinec € 135 = € 1 350 (34 587 Kč).

4.9.2 Daňová povinnost pro návěs 1BE5300

Jelikož se dá předpokládat, že roční daňová povinnost přesáhne 700 eur, je podnik povinen odvádět čtvrtletní zálohy. Roční sazba daně činí **€2 172**.

Tabulka 23: Snížení sazby daně pro silniční daň

Registrace vozidla srpen 2016	Měsíc/rok	Snížená sazba daně v %
Prvních 36 měsíců	srpen 2016–červenec 2019	25 %
Druhých 36 měsíců	srpen 2019–červenec 2022	20 %
Třetích 36 měsíců	srpen 2022–červenec 2025	15 %

Zdroj: vlastní zpracování podle Ako uctovat, 2019

Z tabulky vyplývá, že společnost má nárok na **snížení roční sazby o 25 %**. Snížená sazba činí **€1 629**. Zálohy jsou placeny po celý rok 2018 a měsíční sazba činní € 135, 75. Sazbu daně se zaokrouhlí na celá eura dolů € 135.

Zálohy na daň za rok 2018

1. čtvrtletí – leden, únor, březen **3 *€ 135 = € 405**
2. čtvrtletí – duben, květen, červen **3 *€ 135= € 405**
3. čtvrtletí – červen, červenec, srpen **3 *€ 135= € 405**
4. čtvrtletí – říjen, listopad **2 *€ 135 = € 270**

Celková daňová povinnost pro toto vozidlo za rok 2018 činí:

€ 1 485+ záloha za prosinec € 135= € 1 620. (41 504 Kč)

4.9.3 Daňová povinnost pro návěs 9B52211

Opět se dá předpokládat, že roční daňová povinnost přesáhne 700 eur. Podnik je povinen odvádět čtvrtletní zálohy. Roční sazba daně je **€2 172**.

Tabulka 24: Snížení sazby daně pro silniční daň

Registrace vozidla květen 2013	Měsíc/rok	Snížená sazba daně v %
Prvních 36 měsíců	srpen 2011–červenec 2014	25 %
Druhých 36 měsíců	srpen 2014–červenec 2017	20 %
Třetích 36 měsíců	srpen 2017–červenec 2020	15 %

Zdroj: vlastní zpracování podle Ako uctovat, 2019

Z tabulky vyplývá nárok na **sníženou sazbu o 15 %**. Snížená roční sazba činí € 1 846,2, sazba daně se zaokrouhlí na celá eura dolů **€1 846**. Měsíční sazba činí € 153.

Zálohy na daň za rok 2018

1. čtvrtletí – leden, únor, březen **3 * € 153 = € 459**
2. čtvrtletí – duben, květen, červen **3 * € 153 = € 459**
3. čtvrtletí – červen, červenec, srpen **3 * € 153 = € 459**
4. čtvrtletí – říjen, listopad **2 * € 153 = € 306**

Celková daňová povinnost pro toto vozidlo za rok 2018 činí:

€ 1 683 + záloha za prosinec € 153 = € 1 836. (47 038 Kč)

4.9.4 Daňová povinnost pro tahač 9B52101

I zde bude mít čtvrtletní zálohy na daň z motorových vozidel. Roční sazba daně je **€ 1089**.

Tabulka 25: Snížení sazby daně pro silniční daň

Registrace vozidla květen 2013	Měsíc/rok	Snížená sazba daně v %
Prvních 36 měsíců	květen 2013–duben 2016	25 %
Druhých 36 měsíců	květen 2016–duben 2019	20 %
Třetích 36 měsíců	květen 2019–duben 2022	15 %

Zdroj: vlastní zpracování podle Ako uctovat, 2019

Sazbu daně si můžeme **snížit o 20 %**. Snížená roční sazba činí € 871,2 zaokrouhlíme na **€871**. Měsíční sazba daně je € 72.

Zálohy na daň za rok 2018

1. čtvrtletí – leden, únor, březen $3 * € 72 = € 216$
2. čtvrtletí – duben, květen, červen $3 * € 72 = € 216$
3. čtvrtletí – červen, červenec, srpen $3 * € 72 = € 216$
4. čtvrtletí – říjen, listopad $2 * € 72 = € 144$

Celková daňová povinnost pro toto vozidlo za rok 2018 činí:
€ 792 + záloha za prosinec € 72 = € 864. (22 136 Kč)

4.9.5 Daňová povinnost pro tahač 8B82120

Vozidlo bylo poprvé registrováno 7. 11. 2012. Roční sazba daně činí **€1 089**.

Tabulka 26: Snížení sazby daně pro silniční daň

Registrace vozidla listopad 2012	Měsíc/rok	Snížená sazba daně v %
Prvních 36 měsíců	listopad 2012–říjen 2015	25 %
Druhých 36 měsíců	listopad 2015–říjen 2018	20 %
Třetích 36 měsíců	listopad 2018–říjen 2021	15 %

Zdroj: vlastní zpracování podle Ako uctovat, 2019

Sazba daně se sníží od ledna do října o 20 % a o 15 % od listopadu do prosince. Roční sazba **snížená o 20 % činí € 871 a snížená sazba o 15 % činí po zaokrouhlení €925**. Měsíční sazba pro 20 % je € 72 a pro 15 % je měsíční sazba € 77.

Zálohy na daň za rok 2018

1. čtvrtletí – leden, únor, březen $3 * € 72 = € 216$
2. čtvrtletí – duben, květen, červen $3 * € 72 = € 216$
3. čtvrtletí – červen, červenec, srpen $3 * € 72 = € 216$
4. čtvrtletí – říjen, listopad $€ 72 + € 77 = € 149$

Celková daňová povinnost pro toto vozidlo za rok 2018 činí:
€ 648 + záloha za prosinec € 77 = € 725 (18 575 Kč)

4.9.6 Daňová povinnost pro tahač 9B70100

Roční sazba pro toto vozidlo činí **€1 089**.

Tabulka 27: Snížení sazby daně pro silniční daň

Registrace vozidla říjen 2014	Měsíc/rok	Snížená sazba daně v %
Prvních 36 měsíců	říjen 2014–září 2017	25 %
Druhých 36 měsíců	říjen 2017–září 2020	20 %
Třetích 36 měsíců	říjen 2020–září 2023	15 %

Zdroj: vlastní zpracování podle Ako uctovat, 2019

Z tabulky vyplývá, že poplatník může uplatnit **sníženou sazbu daně o 20 %**. Snížená sazba činí **€ 871**. Měsíční sazba činí € 72.

Zálohy na daň za rok 2018

1. čtvrtletí – leden, únor, březen **3 * € 72 = € 216**
2. čtvrtletí – duben, květen, červen **3 * € 72 = € 216**
3. čtvrtletí – červen, červenec, srpen **3 * € 72 = € 216**
4. čtvrtletí – říjen, listopad **2 * € 72 = € 144**

Celková daňová povinnost pro toto vozidlo za rok 2018 činí:

€ 792 + záloha za prosinec € 72 = € 864. (22 136 Kč)

4.9.7 Daňová povinnost pro osobní automobil 1BS4344

Pro osobní automobil je roční sazba daně určena podle objemu motoru. Pro tento automobil je roční sazba daně **€148**.

Tabulka 28: Snížení sazby daně pro silniční daň

Registrace vozidla listopad 2017	Měsíc/rok	Snížená sazba daně v %
Prvních 36 měsíců	listopad 2017–říjen 2020	25 %
Druhých 36 měsíců	listopad 2020–říjen 2023	20 %
Třetích 36 měsíců	listopad 2023–říjen 2026	15 %

Zdroj: vlastní zpracování podle Ako uctovat, 2019

Poplatník má nárok na **snížení roční sazby daně o 25 %**. Snížená sazba činí **€ 111**. Měsíční sazba daně je €9.

Zálohy na daň za rok 2018

1. čtvrtletí – leden, únor, březen **3 * € 9 = € 27**
2. čtvrtletí – duben, květen, červen **3 * € 9 = € 27**
3. čtvrtletí – červen, červenec, srpen **3 * € 9 = € 27**
4. čtvrtletí – říjen, listopad **2 * € 9 = € 18**

Celková daňová povinnost pro toto vozidlo za rok 2018 činí:

€ 99 + záloha za prosinec € 9 = € 108 (2 767 Kč)

Tabulka 29: Souhrn daňových povinností za rok 2018 pro vozový park společnosti KARMADOS s.r.o. v eurech

SPZ	Roční sazba daně	Snížená sazba daně	Zálohy na daň				Celková daňová povinnost
			1	2	3	4	
1BE5300	2 172	1 629	405	405	405	270	1 620
9B52211	2 172	1 846	459	459	459	306	1 836
9B52101	1 089	871	216	216	216	144	864
8B82120	1 089	871 a 925	216	216	216	149	725
9B70100	1089	871	216	216	216	144	864
1BS4344	148	11	27	27	27	18	108

Zdroj: vlastní zpracování

Daňová povinnost společnosti KARMADOS s. r. o. za rok 2018 činí € 6 017 (154 156 Kč). Na zálohách společnost taktéž celkem zaplatila € 5 499 (140 884 Kč). Vznikl tedy nedoplatek € 518 (13 271 Kč).

4.9.8 Komparace daňové povinnosti v České republice a na Slovensku za rok 2018

Tabulka číslo 30 znázorňuje komparaci daňových povinností společnosti KARMADOS s. r. o. za rok 2018 v případě registrace vozidel v České republice a na Slovensku. Jak vidíme, daňová povinnost na Slovensku je podstatně vyšší než v České republice. Důvodem jsou vyšší roční sazby zavedené na Slovensku. Snížená sazba daně je taktéž rozdílná. Zatímco v České republice můžeme v prvních 36 měsících dosáhnout snížení o 48 %, následně o 40 % a 25 %, na Slovensku dosáhneme snížení v prvních 36 měsících pouze 25 %, následně o 20 % a 15 %.

Tabulka 30: Komparace daňové povinnosti v České republice a na Slovensku za rok 2018

SPZ	Daňová povinnost za rok 2018	
	Česká republika	Slovenská republika
1BE5300	22 620Kč	€1 620(41 504 Kč)
9B52211	32 628Kč	€1 836(47 038 Kč)
9B52101	14 220Kč	€864 (22 136 Kč)
8B82120	14 814Kč	€725 (18 525 Kč)
9B70100	14 517Kč	€864 (22 135 Kč)
1BS4344	1 619Kč	€108 (2 767 Kč)

Zdroj: vlastní zpracování

4.10 Komparace daňových systémů zemí v Evropské unii

Předmětem komparace jsou tyto členské státy Evropské unie: Česká republika, Polsko, Německo, Rakousko, Slovensko, Belgie, Bulharsko a Itálie. Ve všech uvedených zemích nemá silniční daň dlouhou historii. Ve snaze harmonizace daňových systémů v členských zemích najdeme některé společné znaky, avšak jak už bylo řečeno, silniční daň je téměř nemožné harmonizovat a – každá země si sama určí, jakým daním bude používání vozidla podléhat (ať už je využíváno pro podnikání nebo nikoliv). V následující tabulce č. 31 nalezneme přehled, jakým daním v jednotlivých zemích vozidla podléhají.

Tabulka 31: Daně, kterým podléhají motorová vozidla v Členských zemích

ZEMĚ	DAŇ
Česká republika	Silniční daň
Polsko	Silniční daň
	Registrační daň
Německo	Silniční daň
Rakousko	Daň z motorových vozidel – silniční daň
	Registrační daň
	Motorová pojistná daň
Slovensko	Silniční daň
Belgie	Registrační daň
	Silniční daň
	Ekologická daň
Bulharsko	Silniční daň
Itálie	Registrační daň
	Všeobecná daň
	Regionální daň z vlastnictví vozidla

Zdroj: vlastní zpracování

Registrační daň z motorových vozidel – ve většině zemí jste od platby této daně osvobozeni, avšak v Rakousku, Belgii, Polsku a Itálii jsou majitelé vozidla povinni tuto daň zaplatit. Výše registrační daně je stanovena podle stáří vozidla, dle emisní normy, objemu motoru nebo maximální povolené hmotnosti vozidla. Jedná se o jednorázovou platbu daně při koupi vozidla, kdy ji platí kupující. V následující tabulce 32 nalezneme přehled zemí, které registrační dani podléhají.

Tabulka 32: Přehled zemí, které podléhají silniční dani

Země	Registrační daň	
Rakousko	Na základě emisí CO ₂ , bonus/malus	
Belgie	Objem válce + stáří vozidla + CO ₂ emise	Valonsko
	CO ₂ emise + emisní normy EURO + palivo + stáří vozidla	Vlámsko
Bulharsko	není	
Česká republika	není	
Německo	není	
Itálie	Na základě výkonu motoru kW, hmotnosti a počtu míst	
Polsko	Podle objemu válců	
Slovensko	Na základě výkonu motoru kW	

Zdroj: vlastní zpracování podle ACEA, 2016 s. 5-6

Předmět a základ daně – v České republice, na Slovensku a v Polsku je předmětem daně motorové vozidlo, které je určeno k podnikatelské nebo jiné výdělečné činnosti. Ve všech ostatních zmíněných zemích je předmětem daně vozidlo bez ohledu na to, zda je používáno k podnikání nebo nikoliv. V následující tabulce 33 nalezneme přehled na základě jakých podmínek se zdaňují vozidla silniční daní ve vybraných zemích Evropské unie.

Tabulka 33: Přehled daní ve vybraných zemích Evropské unie

Země	Vozidla pro soukromé účely	Auta využ. k podnikání
Rakousko	Výkon motoru kW	Hmotnost vozidla
Belgie	Objem válců	Hmotnost vozidla, počet náprav
Bulharsko	Výkon motoru kW	Hmotnost vozidla, počet náprav
Česká republika	nezdaňuje	Hmotnost vozidla, počet náprav
Německo	CO ₂ emise, výkon motoru kW	Hmotnost vozidla, emise výfukových plynů, hluk
Itálie	CO ₂ emise, výkon motoru kW	Hmotnost vozidla, počet náprav
Polsko	nezdaňuje	Hmotnost vozidla, počet náprav
Slovensko	nezdaňuje	Hmotnost vozidla, počet náprav

Zdroj: vlastní zpracování podle ACEA, 2016 s. 6-7

Podle údajů z tabulky vidíme, že podmínky zdanění (ať už při využívání vozidel pro soukromé účely nebo pro podnikání) jsou víceméně shodné.

Emise CO₂ Evropská unie usiluje o snížení emisí CO₂ a uvolňování škodlivých látek do ovzduší u nově vyráběných vozidel. V roce 2015 byla hodnota průměrné emise u nových vozidel stanovena na 130 g CO₂/km a v roce 2016 činila průměrná hodnota 118 g CO₂/km Další cíl je stanoven na rok 2021 a to hodnotou 95 g CO₂/km (ACEA, 2018).

Daňová sazba silniční daně je v některých zemích zohledněna emisemi CO₂. Z komparovaných zemí se jedná o Německo a Itálii. Tyto dva státy mají na rozdíl od ostatních zmíněných zemí zakomponovaný v silniční dani environmentální prvek. Rakousko a Belgie zohledňují emise CO₂ v registrační dani. Německo se snaží své obyvatele k obnově vozového parku motivovat ze všech komparovaných států nejvíce. Od 1. července 2009 se vozidla zdaňují na základě CO₂ emisí a objemu válců. Kdy za každý započatý 100cm³ objemu motoru činí sazba pro benzínový motor 2 eura a pro naftový motor 9, 50 eur. Limit CO₂ pro vozidla registrovaná od 1. července 2009 je stanoven na 120 g CO₂/km, od 1. ledna 2012 je 110 g CO₂/km, od 1. ledna 2014 je 95 g CO₂/km. V Itálii se sazba silniční daně odvíjí od objemu motoru a CO₂ emisí. (ACEA, 2016 s. 113).

Dálniční poplatky a mýtné v České republice, Rakousku, Belgii, Německu Itálii, Polsku, a na Slovensku je platba mýtného povinná pro všechny nákladní automobily nad 3, 5 t, stejně tak dálniční známka pro vozidla do 3, 5 t. Pouze v Bulharsku se mýtné platí jen při projetí některými mosty, avšak dálniční známka je povinná pro všechna vozidla.

4.10.1 Doporučené úpravy systému silniční daně v České republice

Doporučená úprava systému silniční daně v České republice má docílit snížení počtu starých automobilů na českých silnicích a motivovat obyvatele ke koupi ekologičtějších vozidel. Automobily vypouštějí do ovzduší spoustu škodlivých látek jako je oxid uhličitý, oxid uhelnatý, oxidy dusíku a další plyny, které mají neblahý vliv na kvalitu životního prostředí. Evropská unie se snaží o neustálé snižování množství výfukových plynů v ovzduší a tím zlepšit životní prostředí, proto stanovuje limitní normy výfukových exhalací. Emisní limitní normy EURO udávají mezní hranici pro složení výfukových plynů u automobilů vyrobených v Evropské unii. Tabulka číslo 34 představuje přehled limitů jednotlivých emisních norem EURO.

Tabulka 34: Přehled limitů jednotlivých emisních norem EURO

Rok/norma		CO [g/km]		NOX [g/km]		HC + NOX [g/km]		HC [g/km]	PČ [g/km]
		Benzínový motor	Naftový motor	Benzínový motor	Naftový motor	Benzínový motor	Naftový motor	Benzínový motor	Naftový motor
1992	I	3,16	3,16	–	–	1,13	1,13	–	0,18
1996	II	2,20	1,00	–	–	0,50	0,70*	–	0,08**
2000	III	2,30	0,64	0,15	0,50	–	0,56	0,20	0,05
2005	IV	1,00	0,50	0,08	0,25	–	0,30	0,10	0,025
2009	V	1,00	0,50	0,06	0,18	–	0,23	0,10	0,005
2014	VI	1,00	0,50	0,06	0,08	–	0,17	0,10	0,005

Zdroj: Vlastní zpracování podle Autohit, 2019

Čím vyšší emisní třída vozidla, tím jsou normy pro množství vypouštěných plynů do ovzduší nižší. V roce 2014 vstoupila v platnost zatím poslední platná verze emisní norma Euro 6.

Normy se snaží snížit množství škodlivých plynů v ovzduší (oxidy dusíku, oxidu uhličitého, oxidu uhelnatého) a pevných částic v emisích.

Navrhují povinnou platbu ekologického poplatku při registraci/přepisu vozidel každému novému majiteli vozidla, které nesplňuje emisní normy EURO 3 a vyšší. V současné době se tento poplatek platí pouze jednou a každý další majitel nemusí poplatek znovu platit. Aby došlo ke snížení počtu vozidel, která produkují velké množství škodlivých látek, a motivaci obyvatel ke koupi novějších vozidel, které splňují emisní normy, navrhují navýšení poplatku ekologické daně v takové výši, aby se cena vozidla včetně poplatku ekologické daně z přepisu vozidel vyšplhala do výše ceny vozidla splňující normy EURO 3 a vyšší. Následující tabulka číslo 35 obsahuje aktuální výši poplatků pro vozidla do 3,5 t při první registraci vozidel emisní normy EURO 3 a nižší, která se pohybuje od 3 000 Kč do 10 000 Kč.

Tabulka 35: Poplatek při registraci vozidel s emisní třídou nižší jak EURO 3

Výše poplatku	Emisní norma vozidla
10 000 Kč	Nesplnění emisních norem
5 000 Kč	Euro 1
3 000 Kč	Euro 2
0 Kč	Euro 3 a vyšší

Zdroj: vlastní zpracování podle Autotrip, 2019.

Následující tabulka 36 obsahuje zvýšené sazby poplatků o 40 %. Ke zvýšení poplatků došlo na

základě průměrných cen vozidel, které EURO normu 3 neplní, taková vozidla pořídíme v průměru okolo 10 000 Kč až 15 000 Kč. Naopak nejlevnější vozidla splňující EURO normu 3 a jsou bez ekologické daně, se pohybují mezi 20 000 Kč až 30 000 Kč. Při sečtení průměrné ceny vozidla, které nesplňuje emisní normy, a při připočtení současných poplatků při registraci se dostaneme na částku vozidla splňující emisní normu EURO 3.

Tabulka 36: Zvýšené sazby poplatků při registraci vozidel s emisní třídou nižší jak EURO 3

Výše poplatku	Emisní norma vozidla
14 000 Kč	Nesplnění emisních norem
7 000 Kč	Euro 1
4 200 Kč	Euro 2
0 Kč	Euro 3 a vyšší

Zdroj: vlastní zpracování

Aby neměly zavedené změny velký ekonomický dopad, lidem, kteří dají přednost ekologičtějšímu vozidlu, by byl odpuštěn registrační poplatek, popřípadě poplatek za přepis vozidla. Přepis vozidla stojí v současné době 800 Kč a stejně tomu tak je i při registraci vozidla s nejméně čtyřmi koly.

Cílem bakalářské práce je návrh úpravy systému silniční daně v České republice s důrazem na environmentální prvek. Zpoplatnění automobilů by mělo vést k motivaci spotřebitelů ke koupi ekologicky šetrnějších vozidel k životnímu prostředí. Jak už bylo několikrát zmíněno, Evropská unie se snaží každoročně o snížení emisí CO₂. Výše navržená úprava systému zdanění silniční daně postavená na emisních EURO norem nezahrnuje oxid uhličitý a většina členských zemí Evropské unie stále zdaňuje vozidla na základě hmotnosti vozidla, objemu válců, výkonu motoru nebo stáří vozidla. V současné době jsou vozidla zdaňována na základě emisí CO₂ ve 12 státech Evropské unie (Chorvatsko, Kypr, Finsko, Německo, Řecko, Irsko, Itálie, Lucembursko, Nizozemí, Portugalsko, Švédsko a Velká Británie). Myslím si, že by postupně měli zavést do způsobu zdanění vozidel emise CO₂ všechny členské země. Už jen proto, že jsou součástí Evropské unie, která usiluje o snížení emisí CO₂ a harmonizaci daňových systémů.

Z komparovaných zemí má systém zdanění postavený na základě emisí CO₂ Německo a Itálie. Česká republika zohledňuje u osobních automobilů zdvihový objem motoru v cm³, u nákladních vozidel nad 3, 5 t počet náprav a celkovou maximální hmotnost vozidla. Silniční daň v České republice nezohledňuje žádný ekologický aspekt a nijak nemotivuje spotřebitele

k obnově vozového parku. Průměrné stáří aut v České republice je 15,4 let. Stáří vozového parku v České republice patří ve statistice mezi nejhorší v Evropské unii, zatímco Německo má například průměrné stáří vozového parku 10 let (Novinky, 2019).

Zavedení zohlednění výpočtu daně na základě emise CO₂ v g/km by mělo za dopad obnovu vozového parku, zařazení ekologického aspektu do silniční daně a zlepšení kvality životního prostředí. Vozidla by se zdaňovala jako doposud a na základě CO₂ emisí. V Itálii je u služebních motorových vozidel sazba daně zohledněna výší CO₂ emisí. Sazba daně je snížena za každý gram CO₂ pod 20 g/km až do výše 600 EUR a v případě překročení hranice 250 g/km je udělena sankce do výše 2500 EUR. Navrhuji obdobný systém i v České republice. V tabulce číslo 1 nalezneme přehled průměrných emisí u nových vozidel v zemích Evropské unie.

Podle nových pravidel Evropské komise musí průměrné nové vozidlo v roce 2021 vyprodukovat maximálně 95 g CO₂/km. V roce 2018 měla Česká republika průměrné množství CO₂/km u nově vyrobených vozidel 125,6 g, což je o 1,2 g méně než v roce 2017. Díky tomu, že by se zachoval dosavadní princip zdanění silničních vozidel určených pro podnikání, nebyl by snížen výnos z této daně a nebyla by ohrožena ekonomika státu. Dalším krokem by byla procentuální úprava snížených ročních sazeb ze základu daně pro osobní a nákladní vozidla. Při výpočtu daňové povinnosti silniční daně společnosti KARMADOS s.r.o. byly zjištěny rozdíly ve snížení sazeb základu daně kterých lze dosáhnout. Daňová povinnost za rok 2018 společnosti KARMADOS s.r.o. byla o podstatnou část na Slovensku vyšší, a to o 40 466 Kč.

V obou zemích máme možnost daňové úlevy u vozidel se stářím 9 let. V České republice až o 48 %, zatímco na Slovensku je nejvyšší možná úleva 25 %. Vzhledem k tomu, že se konstrukce silniční daně v obou zemích příliš neliší, navrhuji snížení roční sazby podle Slovenské republiky. Snížení daňových úlev by vedlo k rychlejší obnově vozového parku za novější a k životnímu prostředí šetrnějších vozidel v dané společnosti a k vyššímu výnosu silniční daně v České republice. Taktéž navrhuji úpravu sazeb při zvýšení roční daně. V České republice je roční daň zvýšena o 25 % pro vozidla registrovaná do 31. prosince 1989. Zatímco na Slovensku platí zvýšení sazby o 10 % po uplynutí 145-156 kalendářních měsíců od první registrace vozidla a zvýšení sazby o 20 % při uplynutí více jak 156 kalendářních měsíců od první registrace. Touto cestou budou vlastníci neekologických vozidel motivováni ke koupi vozů šetrnějších k životnímu prostředí.

5 ZÁVĚR

Bakalářská práce se věnovala tématu silniční daně v členských zemích Evropské unie. V teoretické části byla rozebrána právní úprava silniční daně v České republice od roku 1993. K nejvýznamnějším změnám došlo novelizací zákona č. 303/2000 Sb. která byla zaměřena na ekologičtější techniky a došlo ke snížení emisí podle limitní úrovně EURO 2 o 25 % registrovaných do 31. 12. 2001 a o 50 % pro limity EURO 3. V novele zákona o dani silniční 493/2001 Sb. došlo ke zvýšení daňové sazby pro vozidla registrována do 31. 12. 1989. V novele zákona o dani silniční 246/2008 Sb. došlo k osvobození od daně pro vozidla na elektrický pohon či hybridní motor. Tyto poznatky byly následně využity pro komparaci s vybranými zeměmi Evropské unie, kde můžeme sledovat mnoho rozdílů ve způsobu zdanění motorových vozidel. Především v množství daní, kterými státy vozidla zdaňují. Zatímco v České republice jsou zdaněna pouze vozidla využívána pro podnikání, a to pouze silniční daní. V Itálii jsou zdaněna všechna vozidla bez ohledu na to, zda jsou předmětem podnikání nebo nikoliv. Jsou zdaněna hned třemi daněmi: registrační daní, všeobecnou a regionální daní z vlastnictví vozidel. Itálie patří mezi státy s nejpřísnější právní úpravou, daň se platí bez ohledu na to, zda je vozidlo v provozu nebo nikoliv. Oproti jiným státům Evropské unie vyjde vlastnictví auta v Itálii nejnákladněji. V Belgii automobily také podléhají třem daním, a to registrační dani, silniční a ekologické. Belgie díky svým opatřením patří mezi země s nejnižší produkcí emisí CO₂.

Evropská unie usiluje o snižování množství výfukových plynů v ovzduší, jako je oxid uhelnatý, oxid dusíku, oxid uhličitý nebo množství pevných částic z benzínových nebo naftových motorů. Proto stanovuje limitní emisní normy EURO výfukových exhalací. V roce 2015 byla hodnota průměrné emise u nových vozidel stanovena na 130 g CO₂/km a v roce 2016 činila průměrná hodnota 118 g CO₂/km. Další cíl je stanoven na rok 2021, a to hodnotou 95 g CO₂/km. Silniční daň v České republice nezahrnuje žádný environmentální aspekt. Ekologizace je pouze zohledněna na základě emisních EURO norem a s tím spojeným ekologickým poplatkem. Z tohoto důvodu byly navrženy návrhy na úpravu systému silniční daně zahrnující ekologický aspekt. Návrhy mají vést ke snížení počtu starých automobilů na českých silnicích a motivovat obyvatele ke koupi ekologičtějších vozidel. První změna ukládá povinnost zaplatit ekologický poplatek každému novému majiteli vozidla, které nesplňuje emisní normy EURO 3 a vyšší. V návrhu došlo k navýšení poplatku ekologické daně v takové výši, aby se cena vozidla včetně poplatku ekologické daně z přepisu vozidel vyšplhala do výše

ceny vozidla splňující normy EURO 3 a vyšší. Ke zvýšení poplatků došlo na základě průměrných cen vozidel, které EURO normu 3 neplní, taková vozidla lze pořídit v průměru okolo 10 000 Kč až 15 000 Kč. Naopak nejlevnější vozidla splňující EURO normu 3 a jsou bez ekologické daně se pohybují mezi 20 000 Kč až 30 000 Kč. Při sečtení průměrné ceny vozidla, které nesplňuje emisní normy, a při připočtení současných poplatků při registraci se lze dostat na částku vozidla splňující emisní normu EURO 3. Aby neměly zavedené změny velký ekonomický dopad, lidem, kteří dají přednost ekologičtějšímu vozidlu, by byl odpuštěn registrační poplatek, popřípadě poplatek za přepis vozidla.

Úprava systému zdanění silniční daně postavená na emisích EURO norem nezahrnuje oxid uhličitý, proto byla navrhována úprava silniční daně, kde budou zohledněny emise CO₂ v g/km přímo ve složce daně, obdobně, jak tomu je například v Německu nebo v Itálii. Tato úprava by docílila zlepšení životního prostředí a snížení průměrného stáří aut v České republice, které se nyní pohybuje v průměru na 15,4 let.

Dalším krokem byla procentuální úprava snížených ročních sazeb ze základu daně pro osobní a nákladní vozidla. Při výpočtu daňové povinnosti silniční daně společnosti KARMADOS s.r.o. byly zjištěny rozdíly ve snížení sazeb základu daně kterých lze dosáhnout. Daňová povinnost za rok 2018 společnosti KARMADOS s.r.o. byla o podstatnou část na Slovensku vyšší a to o 40 466 Kč. A proto, že se konstrukce silniční daně v obou zemích příliš neliší, byly navrhnuty snížené sazby ve stejné výši jako na Slovensku. Úpravy se dotkly také zvýšení sazeb při výpočtu roční daně. O 10 % po uplynutí 145-156 kalendářních měsíců od první registrace vozidla a zvýšení sazby o 20 % při uplynutí více jak 156 kalendářních měsíců od první registrace.

1 SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Literatura

KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie: Úvod do problematiky*. Praha: ASPI, 2005. 112 s. ISBN 80-7357-092-0.

KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*. 5., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010. 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8.

MARKOVÁ, H. *Daňové zákony úplná znění platná k 1. 1. 2018* Praha: Grada, 1999. 278 s. ISBN 978-80-271-0766-7.

NERUDOVÁ, D. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie. 2. aktualizované vyd.* Praha: ASPI, 2008. 260 s. ISBN 978-80-7357-386-7.

RADVAN, M. *Finanční právo a finanční správa – berní právo*. Brno: Masarykova univerzita, 2008. 509 s. ISBN 978-80-210-4732-7.

RADVAN, M. *Zákon o dani z nemovitostí a předpisy související: Komentář*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2006. 358 s. ISBN 80-7179-478-3.

TESAŘOVÁ, Z. *Zákon o dani silniční: komentář s příklady. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2013, XIII, 125 s. Komentáře Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7357-277-8.*

VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém ČR. 2018*. VOX a.s., 2010. 355 s. ISBN 978-80-87480-63-2.

Elektronické zdroje

Average CO2 emissions from new passenger cars, by country. ACEA [online]. In: ACEA, 2019 [cit. 2019-10-12]. Dostupné z: <https://www.acea.be/statistics/article/new-car-co2-emissions>

Car registration in another EU country – Belgium. *European Union websitec2019* [online]. In: *European Commission* 11. 02. 2019 [cit. 2019-04-08]. Dostupné z: https://EuropeanCommission.eu/youreurope/citizens/vehicles/registration/registration-abroad/belgium/index_en.htm

Car registration in another EU country – Italy. *European Commission c2019* [online]. In: *European Commission* 11.2.2019 [cit. 2019-5-09]. Dostupné z: https://EuropeanCommission.eu/youreurope/citizens/vehicles/registration/registration-abroad/italy/index_en.htm

ACEA Tax Guide. *c2016* [online]. In: *ACEA* [cit. 2019-02-04]. Dostupné z: https://www.acea.be/uploads/news_documents/ACEA_Tax_Guide_2018.pdf

ACEA Tax Guide. *c2019* [online]. In: *Acea* [cit. 2019-10-11]. Dostupné z: <https://www.acea.be/publications/article/acea-tax-guide>

CO2-BASED MOTOR VEHICLE TAXES IN THE EU. *Aceac2019* [online]. In: *Aceajune 2019* [cit. 2019-10-11]. Dostupné z: https://www.acea.be/uploads/publications/CO2-based_motor_vehicle_taxes_EU-2019.pdf

CO2 Emissions. *c2018* [online]. In: *ACEA* [cit. 2018-12-29]. Dostupné z: https://www.acea.be/statistics/tag/category/co2-emissions-trends?sm_au=iVVg6ZrVQR84nfDM0J7BkKs3ct1Q0

CO2 Emissions of New Cars. *ACEA c2016* [online]. In: *ACEA* [cit. 2019-02-15]. Dostupné z: <http://www.acea.be/statistics/article/new-car-co2-emissions>

CO2 from new cars up as petrol overtakes diesel, 2017 data shows. *c2018*. In: *ACEA* 24. 04. 2018 [online]. [cit. 2018-12-29]. Dostupné z: <https://www.acea.be/press-releases/article/CO2-emissions-from-new-cars-up-as-petrol-overtakes-diesel-2017-data-shows>

ČTK, *c2003-2019*. Český autopark stárne, trh zaplavují letité ojetiny. In: *Novinky* [online]. 11. 6. 2018 [cit. 2019-10-06]. Dostupné z: <https://www.novinky.cz/ekonomika/clanek/cesky-autopark-starne-trh-zaplavuji-letite-ojetiny-18221>

Daň z motorových vozidel. *Financnasprava, c2013* [online]. In: *financnasprava* [cit. 2019-03-25]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/dan-z%20motorovych-vozidiel>

Daň z motorových vozidiel pre osobné aj nákladné automobily - kalkulačka za rok 2018. *Ako-uctovat c2011-2019* [online]. In: *ako-uctovat* [cit. 2019-04-15]. Dostupné z: https://www.ako-uctovat.sk/kalkulackacestnejne.php?fb_comment_id=770271206434794_1065660943562484

Dálniční známka Bulharsko. *Tolls c2019* [online]. In: *Tolls* [cit. 2019-10-11]. Dostupné z: <https://www.tolls.eu/cs/bulgaria>

Dálniční poplatky Itálie. *Dalnicni-znamky* [online]. In: *dalnicni-znamky* 11.02.2019 [cit. 2019-10-05]. Dostupné z: <https://www.dalnicni-znamky.com/italie>

Dálniční poplatky Německo. *Tolls.eu, c2019* [online]. In: *Tolls* 11. 02. 2019 [cit. 2019-10-05]. Dostupné z: <https://www.tolls.eu/cs/germany>

Dálniční poplatky Polsko. *Dalnicni-znamky* [online]. In: *dalnicni-znamky* 11. 02. 2019 [cit. 2019-10-05]. Dostupné z: <https://www.dalnicni-znamky.com/polsko>

Dálniční známka Bulharsko. *Tolls.eu, c2019* [online]. In: *Tolls* 11. 02. 2019 [cit. 2019-10-02]. Dostupné z: <https://www.tolls.eu/cs/bulgaria>

Dálniční známka Slovensko. *Dalnicni-znamky* [online]. In: *dalnicni-znamky* 11. 02. 2019 [cit. 2019-10-05]. Dostupné z: <https://www.dalnicni-znamky.com/slovensko>

Dálniční známka Slovensko. *Tolls.eu c2019* [online]. In: *Tolls.eu* [cit. 2019-10-05]. Dostupné z: https://www.tolls.eu/cs/slovakia?sm_au=iVVVN27Z0RFTV76S

Dálniční známka Rakousko. *Tolls.eu, c2019* [online]. In: *Tolls* 11. 02. 2019 [cit. 2019-10-05]. Dostupné z: <https://www.tolls.eu/cs/austria>

DLOUHÁ, Petra, *c2000-2019* Výpočet silniční daně. A návod, jak na daňové přiznání. *Peníze.cz* [online]. In: *Peníze.cz* 7. 1. 2019 [cit. 2019-05-04]. Dostupné z: <https://www.penize.cz/silnicni-dan/402555-2019-vypocet-silnicni-dane-a-navod-jak-na-danove-priznani#silnicni-dan>

Euro Standards. *ACEA c2014* [online]. In: *ACEA* [cit. 2019-4-22]. Dostupné z: <http://www.acea.be/news/article/euro-standards>

Euro Standards. *c2019* [online]. In: *ACEA* [cit. 2018-04-13]. Dostupné z: <https://www.acea.be/news/article/euro-standards>

Elektromobily ‚osvobodí‘ český vzduch, stát však na daních ochudí o miliardy. *Lidovkyc2019* [online]. In: *Lidovky* 30. 9. 2017 [cit. 2019-02-15]. Dostupné z: https://www.lidovky.cz/byznys/auto/elektromobily-osvobodi-cesky-vzduch-stat-vsak-na-dani-ch-ochudi-o-miliardy.A170929_153407_In-auto_pave

Ekologická daň se chystá již i pro desetiletá auta. *Autohit c2019* [online]. In: *autohit* [cit. 2019-04-25]. Dostupné z: <http://www.autohit.cz/novinky/128667-ekologicka-dan-se-chysta-jiz-i-pro-desetileta-auta>

HERVÍŘ, Marek. *c2019* Ekologická daň při přepisu automobilu v roce 2019. *Autotrip* [online]. In: *Autotrip* 15. 2. 2019 [cit. 2019-06-28]. Dostupné z: <https://autotrip.cz/ekologicka-dan-auta-tabulka/>

Informácie o dani z motorových vozidiel. *Financna sprava sk c2013* [online]. In: *financnasprava* [cit. 2019-5-09]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/podnikatelia/dane/dan-z-motorovych-vozidiel/info-dzmv>

JAK FUNGUJE MÝTNÉ NA SLOVENSKU. *Eurowag c2018* [online]. In: *eurowag* [cit. 2019-5-09]. Dostupné z: <https://www.eurowag.com/sluzby/myto/myto-na-slovensku/>

Kraftfahrzeugsteuer *c2019* [online]. In: *BMF* [cit. 2019-10-05]. Dostupné z: https://www.bmf.gv.at/steuern/fahrzeuge/kraftfahrzeugsteuer.html#heading_Gegenstand_der_Steuer

Mýto v Belgii. *Eurowag c2018* [online]. In: *eurowag* [cit. 2019-09-04]. Dostupné z: <https://www.eurowag.com/sluzby/myto/myto-v-belgii/>

Mýto v Itálii. *Eurowag c2018*[online]. In: *eurowag* [cit. 2019-09-04]. Dostupné z: <https://www.eurowag.com/sluzby/myto/myto-v-italii/>
Mýtné pro silniční nákladní dopravu. *Dopravnifederace c2008* [online]. In: *dopravnifederace* [cit. 2018-12]. Dostupné z: <http://www.dopravnifederace.cz/temata/mytne>

Mýtný systém *MYTO CZc2019* [online]. In: *MYTO CZ* [cit. 2019-2-29]. Dostupné z: <https://mytocz.eu/cs/novy-uzivatel/mytny-system-1/index.html>

NEUBAUER, Sandra *c2019* Maut in Österreich: Vignette, Go-Box und Sondermaut. *Bussgeldkatalog* [online]. In: *bussgeldkatalog*, 4. 8. 2019 [cit. 2019-5-09]. Dostupné z: <https://www.bussgeldkatalog.org/>

Podatek od środków transportowych. *Przepisy. Przepisy c2019* [online]. Polsko 09. 10. 2018 [cit. 2019-2-09]. Dostupné z: <https://www.podatki.gov.pl/podatki-i-oplaty-lokalne/podatek-od-srodkow-transportowych/?page=2>

Sadzby mýta. *Emytsk c2019*[online]. In: *emytsk*, 2019 [cit. 2019-10-10]. Dostupné z: <https://www.emyto.sk/sk/elektronicke-myto/sadzby-myta-a-zlavy>

Sazby mýtného. *Mytoczc2019* [online]. In: *mytocz*, 2019 [cit. 2019-10-10]. Dostupné z: <https://mytocz.eu/cs/elektronicke-mytne/sazby-mytneho>

Sazby mýtného za kilometr 2019. *Eurowag c2018* [online]. In: *Eurowag* [cit. 2019-10-10]. Dostupné z: https://www.eurowag.com/sluzby/myto/myto-v-nemecku/?utm_medium=cpc&utm_source=google&utm_campaign=cz_s_toll&gclid=EAIaIQobChMIjc2d-rKS5QIVUud3Ch3HCQ8QEA MYASAAEgLZXPd_BwE

Sdělení komise evropskému parlamentu, radě a evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru. *European Commission c2012* [online]. Brusel [cit. 2019-10-08]. Dostupné z: <https://ec.EuropeanCommission.eu/transparency/regdoc/rep/1/2012/CS/1-2012-756-CS-F1-1.Pdf>

Síť zpoplatněných komunikací v ČR. *Myto c2019* [online]. In: *MYTO* [cit. 2019-5-09]. Dostupné z: http://www.mytocz.eu/files/images/maps/MYTOCZ_381_toll_map.gif

Skrblík. *Skrblík c2019* [online]. In: *Skrblík*, 2019 [cit. 2019-10-10]. Dostupné z: <https://www.skrblík.cz/cestovani/cestovani-autem/dalnicni-poplatky-italie-cena-jak-platit-placene-useky/>

TRIFONČOVSKI, Stanislav. *Zdanění motorových vozidel v zemích EU* [online]. *Praha, 2016* [cit. 2019-10-09]. Dostupné z: <https://theses.cz/id/e0tnwm/>. Diplomová práce. Vysoká škola ekonomická v Praze. Vedoucí práce Lenka Láchová.

Údaje z výběru daní: Vývoj inkasa vybraných daní v ČR v letech 1993-2018. *Finanční správac2018* [online]. In: *Finanční správa* [cit. 2019-10-09]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-vyberu-dani>

Zpoplatnění dálnic a vybraných silnic I. třídy. *Ministerstvo dopravy ČR c2019* [online]. In: *Ministerstvo dopravy ČR* [cit. 2019-2-29]. Dostupné z: <https://www.mdcz.cz/Dokumenty/Silnicni-doprava/Pozemni-komunikace/Zpoplatneni-dalnic-a-vybranych-silnic-I-tridy>

Právní normy

Nařízení Rady (EHS) č. 881/92 ze dne 26. března 1992 o přístupu na trh silniční přepravy zboží uvnitř Společenství na území nebo z území členského státu nebo procházející územím jednoho nebo více členských států. *Esipa* [online]. esipa: esipa, 2018 [cit. 2018-12-10]. Dostupné z: <https://esipa.cz/sbirka/sbsrv.dll/sb?DR=SB&CP=31992R0881>

Směrnice Evropského parlamentu a Rady 1999/62/ES ze dne 17. června 1999 o výběru poplatků za užívání určitých pozemních komunikací těžkými nákladními vozidly. *Esipa* [online]. esipa: esipa, 2018 [cit. 2018-12-10]. Dostupné z: <https://esipa.cz/sbirka/sbsrv.dll/sb?DR=SB&CP=31999L0062>

Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/38/ES ze dne 17. května 2006, kterou se mění směrnice 1999/62/ES o výběru poplatků za užívání určitých pozemních komunikací těžkými nákladními vozidly. *Esipa* [online]. esipa: esipa, 2018 [cit. 2018-12-10]. Dostupné z: <https://esipa.cz/sbirka/sbsrv.dll/sb?DR=SB&CP=32006L0038>

Směrnice Rady 92/106/EHS ze dne 7. prosince 1992 o zavedení společných pravidel pro některé druhy kombinované přepravy zboží mezi členskými státy. *Esipa* [online]. In: esipa, 2018 [cit. 2018-12-10]. Dostupné z: <https://esipa.cz/sbirka/sbsrv.dll/sb?DR=SB&CP=31992L0106>

Ustawa z dnia 12. 01. 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych: Nowe przepisy prawne - teksty ujednolicone. *Przepisy c2019* [online]. In: *przepisy* [cit. 2019-2-09]. Dostupné z: http://www.przepisy.gofin.pl/przepisy,2,21,56,467,,,ustawa-z-dnia-12011991-r-o-podatkach-i-oplatkach-lokalnych.html?_sm_au_=iVVVN27Z0RFTV76S

Zákon č.16/1993 Sb., Zákon o dani silniční Sbirka zákonů ČR v aktuálním konsolidovaném znění [online]. [cit. 2018-12-29]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1993-16>

Zákon č. 361/2014 Z. Z. Zákon o dani z motorových vozidiel | Aktuálne znenie. *Zbierka zákonov, právne predpisy, oblasti práva, register čiastok* [online]. [cit. 14. 04. 2019]. Dostupné z: <https://www.zakonypreludi.sk/zz/2014-361>

2 SEZNAM TABULEKA OBRÁZKŮ

Tabulka 1: Průměrné emise CO ₂ nových automobilů v členských státech v roce 2017 a 2018	16
Tabulka 2: Limitní emisní normy EURO I – EURO VI.....	17
Tabulka 3: Kategorie vozidel	26
Tabulka 4: Roční sazba daně ze základu daně při zdvihovém objemu motoru.....	26
Tabulka 5: Roční sazba daně ze základu daně při počtu náprav	27
Tabulka 6: Sazby nákladního automobilu uvedeného v čl. 8 bod 1, v závislosti na celkové přípustné hmotnosti vozidla.....	34
Tabulka 7: Sazby daně pro vozidla registrována do 30. června 2009	36
Tabulka 8: Sazby mýtného za kilometr 2019	37
Tabulka 9: Sazby mýtného v roce 2019v eurech za km pro vozidla s celkovou hmotností nad 3,5 t.....	41
Tabulka 10: Roční sazba daně pro osobní vozidla kategorie M1 a pro kategorii L.....	42
Tabulka 11: Roční sazba daně ze základu daně při počtu náprav	43
Tabulka 12: Sazba mýtného pro motorová vozidla s maximální povolenou hmotností nad 3, 5 t pro rok 2018	47
Tabulka 13: Ceny mýtného pro rok 2019	50
Tabulka 14: Zálohy na silniční daň pro rok 2018.....	53
Tabulka 15: Vozový park firmy KARMADOS s.r.o.	54
Tabulka 16: Snížení sazby daně pro silniční daň	55
Tabulka 17: Snížení sazby daně pro silniční daň	56
Tabulka 18: Snížení sazby daně pro silniční daň	57
Tabulka 19: Snížení sazby daně pro silniční daň	57
Tabulka 20: Snížení sazby daně pro silniční daň	58
Tabulka 21: Snížení sazby daně pro silniční daň	59
Tabulka 22: Souhrn daňových povinností za rok 2018 pro vozový park společnosti KARMADOS s.r.o.	60
Tabulka 23: Snížení sazby daně pro silniční daň	62
Tabulka 24: Snížení sazby daně pro silniční daň	63
Tabulka 25: Snížení sazby daně pro silniční daň	63
Tabulka 26: Snížení sazby daně pro silniční daň	64
Tabulka 27: Snížení sazby daně pro silniční daň	65
Tabulka 28: Snížení sazby daně pro silniční daň	65
Tabulka 29: Souhrn daňových povinností za rok 2018 pro vozový park společnosti KARMADOS s.r.o. v eurech.....	66
Tabulka 30: Komparace daňové povinnosti v České republice a na Slovensku za rok 2018 ..	67
Tabulka 31: Daně, kterým podléhají motorová vozidla v členských zemích.....	68
Tabulka 32: Přehled zemí, které podléhají silniční dani	69
Tabulka 33: Přehled daní ve vybraných zemích Evropské unie.....	69
Tabulka 34: Přehled limitů jednotlivých emisních norem EURO.....	71
Tabulka 35: Poplatek při registraci vozidel s emisní třídou nižší jak EURO 3.....	71
Tabulka 36: Zvýšené sazby poplatků při registraci vozidel s emisní třídou nižší jak EURO 372	

Obrázek 1: Přehled vývojového inkasa silniční daně v letech 1993 až 2018 v mil. Kč.....	12
Obrázek 2: Síť zpoplatněných komunikací v ČR.....	30
Obrázek 3: Sazby mýtného platné pro rok 2019	31
Obrázek 4: Sazby mýtného za užívání dálnic a rychlostních úseků pro rok 2019	44
Obrázek 5: Sazba daně pro osobní automobil za rok 2019	48
Obrázek 6: Koeficient silniční daně podle stáří vozidla.....	49
Obrázek 7: Ceny za průjezd některých tunelů v Itálii 2019	49
Obrázek 8: Ceny za průjezd některých tunelů v Itálii 2019:	52

3 SEZNAM ZKRATEK

CO – Oxid uhelnatý

CO₂ – Oxid uhličitý

CNG – metan

ČNR – Česká národní rada

E85 – Ethanol

EEA – European Economic Area

EHS – Evropské hospodářské společenství

ES – Evropské společenství

HC – Uhlovodík

IPT – přepisová daň (Imposta provinciale di trascrizione)

LPG – zkapalněný ropný plyn

NO_x – oxid dusíku

OECD – Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj