

SOUKROMÁ VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ ZNOJMO s.r.o.

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

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

Osobní automobil v podnikání

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Iveta PLUHAŘOVÁ**

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Petr KOUT, CSc.

Znojmo, 2014

Prohlášení

Prohlašuji, že bakalářskou práci „Osobní automobil v podnikání“ jsem vypracovala samostatně a veškerou použitou literaturu a další prameny jsem řádně označila a uvedla v seznamu použitých zdrojů.

V Praze dne 17. 4. 2014

.....

Iveta Pluhařová

Poděkování

Ráda bych tímto poděkovala Ing. Petru Koutovi, CSc. za odborné vedení, cenné rady a pomoc při vypracování této bakalářské práce.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	Iveta PLUHAŘOVÁ
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	Osobní automobil v podnikání
Název (v angličtině)	Passenger Car in Business

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Cílem práce je zobrazit nejdůležitější aspekty problematiky pořízení, užívání a vyřazení osobního automobilu v podnikání v souladu s platnou právní úpravou, účetními a daňovými předpisy a aplikace problematiky na příkladu vzorové podnikající právnické a fyzické osoby.

Postup práce:

1. Prostudování odborné literatury vztahující se k tématu.
2. Popis a rozbor hlavních právních, účetních a daňových povinností v souvislosti s pořízením a užíváním osobního automobilu pro podnikatelské účely.
3. Porovnání výhodnosti různých variant pořízení osobního automobilu pro podnikatelské účely.
4. Aplikace teoretických poznatků na příkladu vzorové podnikající právnické a fyzické osoby.
5. Doporučení pro aplikaci v praxi podnikatelských subjektů.

Metody: rešerše, deskripce, analýza, komparace

Rozsah práce: 55 - 65

Seznam odborné literatury:

1. JANOUŠEK, Karel a kol. *Automobil v podnikání*. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 440 s. ISBN 978-80-7263-668-6.
2. MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2013: úplná znění platná k 1. 1. 2013*. 22. vyd. Praha: Grada Publishing, a.s., 2013. 272 s. ISBN 978-80-247-4643-2.
3. VALOUCH, Petr. *Leasing v praxi*. 5. aktualizované vyd. Praha: Grada Publishing, a.s., 2012. 120 s. ISBN 978-80-247-4081-2.
4. VALOUCH, Petr. *Účetní a daňové odpisy 2012*. 7. vyd. Praha: Grada Publishing, a.s., 2012. 144 s. ISBN 978-80-247-4114-7.
5. PAVLÍČKOVÁ, Kateřina. Finanční efekt operativního leasingu spočívá ve stabilizaci nákladů. *Finanční management: Finance a likvidita*. 2012, roč. 9, č. 7, s. 22-25.

Datum zadání bakalářské práce: duben 2013

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2014

L.S.


Iveta PLUHAŘOVÁ
student


Ing. Petr KOUT, CSc.
vedoucí bakalářské práce


doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ CSc.
garant studijního oboru


prof. PhDr. Kamil FUCHS, CSc.
rektor SVŠE Znojmo

Abstrakt

Tato bakalářská práce zobrazuje nejdůležitější aspekty pořízení, užívání a vyřazení osobního automobilu v podnikání. Teoretická část je seznámením s platnou právní úpravou, účetními a daňovými předpisy, vztahujícími se k dané problematice. V praktické části jsou zjištěné poznatky aplikovány na příkladu vybrané podnikající právnické a fyzické osoby. Pomocí komparace jsou zhodnoceny výhody rozdílných variant pořízení osobního automobilu pro podnikatelské účely obchodní společností a na základě výsledků tohoto porovnání je navrženo konkrétní doporučení.

Klíčová slova:

- automobil
- podnikání
- účetnictví
- daně
- operativní leasing

Abstract

This bachelor thesis illustrates the most important aspects of business car procurement, use and take out of service. The theoretical part describes the current valid legislation, accounting and tax principles whilst the practical part focuses on the implementation of the acquired knowledge in case of natural person and legal entity. The individual different possibilities of business car procurement are evaluated through comparison and based on the final results and findings ideal procedure is recommended.

Key words:

- car
 - business
 - accounting
 - taxes
 - operational leasing
-

Obsah

1	Úvod.....	8
2	Cíl práce a metodika.....	9
3	Teoretická část.....	10
3.1	Právní úprava spojená s osobními vozidly.....	10
3.1.1	Zákon č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích a o změně zákona č. 168/1999 Sb., o pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla), ve znění zákona č. 307/1999 Sb.....	10
3.1.2	Zákon č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů	12
3.1.3	Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů	12
3.1.4	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.....	13
3.1.5	Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů	14
3.1.6	Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů	15
3.1.7	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů	16
3.2	Pořízení vozidla, uvedení do užívání, ocenění.....	16
3.3	Provozování vozidla – náklady s ním spojené, technické zhodnocení	21
3.4	Paušální výdaj na dopravu	23
3.5	Odpisy	25
3.5.1	Účetní odpisy	26
3.5.2	Daňové odpisy	27
3.6	Nárok na odpočet DPH na vstupu.....	29
3.7	DPH při provozování vozidel	30
3.8	Leasing vozidla	31
3.9	Zaměstnanci a vozidla.....	32
3.9.1	Použití vozidla zaměstnance.....	32

3.9.2	Vozidlo zaměstnavatele použité zaměstnancem.....	32
3.10	Daň silniční	33
3.11	Vyřazení vozidla	35
4	Praktická část.....	37
4.1	Stručná charakteristika Společnosti	37
4.2	Vozový park Společnosti	39
4.3	Pořízení vozidel.....	40
4.3.1	Pořízení vozidla nákupem.....	41
4.3.2	Úvěr	49
4.3.3	Finanční leasing	52
4.3.4	Operativní leasing	56
4.3.5	Používání vozidel Společnosti zaměstnanci k soukromým účelům	62
4.4	Automobil používaný podnikatelem - fyzickou osobou	67
5	Závěr.....	70
6	Seznam použitých zkratk a zkrácených názvů	73
7	Seznam použitých zdrojů	74
8	Seznamy tabulek, grafů a obrázků	77
9	Přílohy	78

1 Úvod

Trh nabízí výběr z velkého množství modelů osobních automobilů mnoha značek v různých provedeních a cenových relacích a prodejci se předhánějí v lákání kupujících na akční ceny, slevy a jiné výhody. Osobní automobil se tak během doby stal z pro mnohé nedostupného předmětu samozřejmým a cenným pomocníkem při jejich podnikatelské činnosti, který někteří méně často, a jiní i každodenně používají při svých cestách za obchodními partnery, na úřady nebo za nákupy.

Vlastnictví a/nebo provozování osobního automobilu v souvislosti s podnikáním s sebou přináší nemálo povinností, ale na druhé straně také výhody, například ve formě daňově uznatelných výdajů, resp. nákladů, které podnikajícím fyzickým a právnickým osobám snižují základ daně z příjmů z jejich činnosti.

První kapitola teoretické části této bakalářské práce je seznámením s nejdůležitějšími právními předpisy, které upravují vlastnictví a/nebo provozování osobního automobilu pro účely podnikání. Zároveň obsahuje některá upozornění na změny, vyplývající z rekonstrukce soukromého práva a z nabytí účinnosti tzv. „nového občanského zákoníku“ a zákona o obchodních korporacích dnem 1. 1. 2014. Tyto změny by podnikatelé neměli přehlédnout.

Další kapitoly se zabývají konkrétními pravidly, která ze shora uvedených právních předpisů vyplývají a je třeba se jimi řídit při pořízení osobního automobilu, jeho uvedení do užívání, oceňování a správného postupu při definování nákladů vzniklých při provozování vozidla a též při uplatňování paušálního výdaje na dopravu.

Vzhledem k tomu, že na osobní automobil je v celé této práci nahlíženo především jako na odpisovaný dlouhodobý hmotný majetek, je samostatná kapitola věnována výpočtům účetních a daňových odpisů. Osobní automobil používají v podnikání jak plátcí, tak i neplátcí daně z přidané hodnoty, proto není opomenuta ani oblast této daně.

V závěru teoretické části je také zmíněno používání osobních automobilů zaměstnavatele zaměstnanci a naopak použití osobního automobilu zaměstnance pro podnikatelské účely zaměstnavatele.

Teoretickou část uzavírá popis postupů při vyřazení osobního automobilu.

V praktické části jsou shora uvedené teoretické poznatky aplikovány na konkrétních příkladech vycházejících z praxe vybrané obchodní společnosti a podnikající fyzické osoby. Je zde mimo jiné provedeno porovnání výhodnosti různých variant pořízení osobního automobilu pro podnikatelské účely. Výsledkem je doporučení pro aplikaci v praxi uvedených podnikatelských subjektů.

2 Cíl práce a metodika

Cílem práce je zobrazit nejdůležitější aspekty problematiky pořízení, užívání a vyřazení osobního automobilu v podnikání v souladu s platnou právní úpravou, účetními a daňovými předpisy a aplikace problematiky na příkladu vzorové podnikající právnické a fyzické osoby.

Pro dosažení tohoto cíle byla zvolena metoda deskripce. Tato metoda předpokládá správnou volbu pojmů, které musejí být přesně definovány, a to na základě poznatků pocházejících z věrohodných a k danému tématu relevantních zdrojů.

Při zpracování této bakalářské práce shora uvedenými zdroji byla především platná aktuální znění příslušných zákonů dopadajících na problematiku osobních automobilů, ať již z pohledu podnikání obecně, provozování vozidel, odvodu různých typů daní, ale i pracovněprávních vztahů a v neposlední řadě postupů při účtování o osobním automobilu jako o odpisovaném dlouhodobém hmotném majetku.

Dalším zdrojem byla dostupná aktuální odborná literatura, která se vázala buď přímo k tématu osobních automobilů v podnikání, nebo literatura zaměřená výhradně na jednotlivé okruhy problémů, například otázku účetních a daňových odpisů nebo leasingu.

Mnoho cenných poznatků bylo získáno také z internetových zdrojů. Vzhledem k šíři zvoleného tématu a velkému množství získaných informací bylo nutné provést jejich analýzu a oddělit podstatné od nepodstatného.

Snahou bylo, aby vznikl pokud možno objektivní a ucelený pohled na vše, co souvisí s používáním osobního automobil v podnikání.

V praktické části bakalářské práce byly teoretické poznatky pomocí několika modelových situací aplikovány na řešení různých reálných otázek vzniklých u vybrané obchodní společnosti.

Pomocí komparace byly zhodnoceny výhody rozdílných variant pořízení osobního automobilu pro podnikatelské účely u této společnosti a na základě výsledků tohoto porovnání byla navržena konkrétní doporučení. Stejně tak bylo postupováno i na příkladu podnikající fyzické osoby.

Práce vychází z legislativního stavu k 31. 12. 2013. Tam, kde došlo od ledna 2014 k podstatné změně, například v definici pojmů, je změna v textu uvedena.

3 Teoretická část

3.1 Právní úprava spojená s osobními vozidly

V této části jsou uvedeny nejčastěji používané předpisy, resp. jejich části týkající se používání vozidel při podnikatelské činnosti.

3.1.1 Zákon č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích a o změně zákona č. 168/1999 Sb., o pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla), ve znění zákona č. 307/1999 Sb.¹

ZPPV upravuje v § 1 mimo jiné tyto podmínky provozu vozidel na pozemních komunikacích:

- a) registraci vozidel a vyřazování vozidel z registru,
- b) technické požadavky na provoz silničních vozidel a zvláštních vozidel a schvalování jejich technické způsobilosti k provozu na pozemních komunikacích,
- c) práva a povinnosti osob, které vyrábějí, dovážejí a uvádějí na trh vozidla a pohonné hmoty,
- d) práva a povinnosti vlastníků a provozovatelů vozidel,
- e) práva a povinnosti stanice technické kontroly a stanice měření emisí,
- f) kontroly technického stavu vozidel v provozu.

Podle § 2 ZPPV je **silničním vozidlem** motorové vozidlo, které je vyrobené za účelem provozu na pozemních komunikacích pro přepravu osob, zvířat nebo věcí.

Provozovatelem silničního vozidla registrovaného v registru silničních vozidel se rozumí fyzická osoba s místem trvalého pobytu nebo s místem povoleného pobytu v České republice nebo právnická osoba se sídlem v České republice, která vlastním jménem provozuje silniční vozidlo a je současně vlastníkem silničního vozidla a/nebo je vlastníkem silničního vozidla oprávněna k provozování silničního vozidla.

Osobní automobily najdeme ve výčtu základních druhů silničních vozidel v § 3 odst. 2 tohoto zákona pod písm. b).

Silniční vozidla se rozdělují na jednotlivé **druhy a kategorie**. Rozdělení silničních vozidel do kategorií, technický popis jednotlivých kategorií silničních vozidel a jejich další

¹ Dále také jen „ZPPV“.

členění se stanoví v příloze k ZPPV. Podle této přílohy zařadíme osobní automobil do Kategorie M1 – motorová vozidla, která mají nejméně čtyři kola a používají se pro dopravu osob a mají nejvýše osm míst k přepravě osob, kromě místa řidiče.

„Správné určení druhu a kategorie vozidla je pro daňové účely velmi důležité. Jejich chybné určení může mít negativní daňové dopady (např. při stanovení vstupní ceny a následném odepisování, placení silniční daně apod.).“²

Silniční vozidla jsou evidována v **registru silničních vozidel** (§ 4 ZPPV), který je seznamem silničních motorových vozidel a provozovatelů těchto vozidel vedený obecními úřady obcí s rozšířenou působností (dále také jen „registrační místa“), v jehož správním obvodu má provozovatel silničního motorového vozidla bydliště nebo místo podnikání, liší-li se od bydliště, nebo sídlo.

Do registru silničních vozidel se zapisuje

- a) **vlastník**,
- b) **provozovatel**, není-li současně vlastníkem vozidla,
- c) **státní poznávací značka** silničního motorového vozidla (dále jen "registrační značka"), datum přidělení a odebrání registrační značky,
- d) **číslo technického průkazu** silničního motorového vozidla, datum a místo jeho vydání,
- e) číslo **osvědčení o registraci silničního motorového vozidla**,

a řada dalších technických údajů, a především pak **datum první registrace vozidla silničního motorového vozidla**, které je rozhodujícím údajem pro výpočet silniční daně i pro DPH. Dále se do tohoto registru provádí záznam o technických prohlídkách, o schválení technické způsobilosti vozidla, o provedených a schválených přestavbách vozidla, stejně jako trvalé či dočasné vyřazení vozidla z registru. Silniční vozidla jsou také evidována v Centrálním registru silničních vozidel (§ 5 ZPPV) vedeném Ministerstvem vnitra ČR, který obsahuje údaje předávané registračními místy. Každý, kdo hodlá provozovat na území České republiky silniční motorové vozidlo, je povinen toto vozidlo přihlásit u příslušného registračního místa, s výjimkou osob, jejichž pobyt na území České republiky netrvá déle než 185 dnů v příslušném kalendářním roce. Do registru silničních vozidel lze zapsat pouze vozidlo, jehož technická způsobilost k provozu na pozemních komunikacích byla schválena, a je-li splněna povinnost pojištění odpovědnosti z provozu vozidla týkající se takového vozidla (tzv. „povinné ručení“).

² PIKAL, Václav. *Automobil v podnikání*. 3. vyd. Praha: ASPI, a.s., 2007. 156 s. ISBN 978-80-7357-290-7. str. 11.

„Nejdůležitějším dokladem o vozidle je v jednotlivých případech technický průkaz, který jde s vozidlem prakticky od okamžiku předání vozidla výrobcem prodejci až do jeho trvalého vyřazení z provozu. V tomto „rodném listě vozidla“ jsou totiž uvedeny všechny, i pro daňové řízení důležité údaje.“³ Těmi jsou především provozovatel vozidla, typ používaného paliva a provozní vlastnosti vozidla (spotřeba pohonných hmot ve městě, mimo město a kombinovaná spotřeba).

3.1.2 Zákon č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů

Tento zákon upravuje kategorizaci pozemních komunikací, jejich stavbu, podmínky užívání a jejich ochranu, práva a povinnosti vlastníků pozemních komunikací a jejich uživatelů.

Pozemní komunikace je dopravní cesta určená k užití silničními a jinými vozidly a chodci. Každý může užívat pozemní komunikace bezplatně obvyklým způsobem a k účelům, ke kterým jsou určeny (dále jen "obecné užívání"). Užívání dálnic a některých vybraných úseků pozemních komunikací je zpoplatněno.⁴ Časový poplatek se platí před užitím zpoplatněné pozemní komunikace a úhrada se prokazuje odpovídajícím platným dvoudílným kupónem (tzv. „dálniční známka“) podle největší povolené hmotnosti vozidla s vyznačeným údajem o registrační značce motorového vozidla, jehož užití na zpoplatněné pozemní komunikaci se kupónem prokazuje.

3.1.3 Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů⁵

Podnikáním se podle tohoto zákona rozumí soustavná činnost prováděná samostatně podnikatelem vlastním jménem a na vlastní odpovědnost za účelem dosažení zisku.

Podnikatelem podle tohoto zákona je:

- a) osoba zapsaná v obchodním rejstříku,
- b) osoba, která podniká na základě živnostenského oprávnění,
- c) osoba, která podniká na základě jiného než živnostenského oprávnění podle zvláštních předpisů,

³ JANOUŠEK, Karel a kol. *Automobil v podnikání*. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 440 s. ISBN 978-80-7263-668-6. str. 22.

⁴ Vyhláška č. 435/2012 Sb., o užívání pozemních komunikací zpoplatněných časovým poplatkem.

⁵ Tento zákon pozbyl účinnosti dne 31. 12. 2013.

d) osoba, která provozuje zemědělskou výrobu a je zapsána do evidence podle zvláštního předpisu.

Obchodním majetkem podnikatele, který je fyzickou osobou, se pro účely tohoto zákona rozumí majetek (věci, pohledávky a jiná práva a penězi ocenitelné jiné hodnoty), který patří podnikateli a slouží nebo je určen k jeho podnikání. Obchodním majetkem podnikatele, který je právnickou osobou, se rozumí veškerý jeho majetek.

S účinností od 1. 1. 2014 byl obchodní zákoník zrušen a oblast obchodně-právních vztahů je nově upravena v občanském zákoníku č. 89/2012 Sb. (dále také jen (NOZ“). V § 420 NOZ je podnikatel definován takto: Kdo samostatně vykonává na vlastní účet a odpovědnost výdělečnou činnost živnostenským nebo obdobným způsobem se záměrem činit tak soustavně za účelem dosažení zisku, je považován se zřetelem k této činnosti za podnikatele. Za podnikatele se považuje osoba zapsaná v obchodním rejstříku. Má se za to, že podnikatelem je osoba, která má k podnikání živnostenské nebo jiné oprávnění podle jiného zákona.

Majetek lze do obchodního majetku zahrnout pouze v případě, že podnikatel-fyzická osoba vede daňovou evidenci nebo účetnictví. Pouze v těchto případech lze hovořit o obchodním majetku se všemi důsledky. U příjmů z pronájmu a u příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti pokud jsou uplatňovány paušální výdaje procentem z příjmů (výjimkou je případ, pokud je vedeno účetnictví a jsou uplatňovány paušální výdaje), obchodní majetek pak neexistuje.⁶

3.1.4 Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Tento zákon upravuje daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob.

V souladu s tímto zákonem rozhodujeme, které výdaje (náklady) související s používaným osobním automobilem pro podnikatelské účely snižují či zvyšují základ daně z příjmů.

Na osobní automobil je zde pohlíženo jako na hmotný majetek, kterým se podle § 26 ZDP rozumí samostatné movité věci, popřípadě soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž vstupní cena (§ 29 ZDP) je vyšší než 40 000 Kč a mají provozně-technické funkce delší než jeden rok.

Významnou rolí přitom hraje, zda je nebo není osobního automobil zařazen do obchodního majetku. Podle § 4 odst. 4 ZDP se obchodním majetkem pro účely daně

⁶ KŘEMEN, Bedřich. *100 legálních daňových triků 2013*. 1. vyd. Praha: ESAP s.r.o., 2013. 248 s. ISBN 978-80-260-2627-3. str. 78 – upraveno.

z příjmů fyzických osob rozumí souhrn majetkových hodnot (věci, pohledávek a jiných práv a peněží ocenitelných jiných hodnot), které jsou ve vlastnictví poplatníka a o kterých bylo nebo je účtováno anebo jsou nebo byly uvedeny v evidenci majetku a závazků pro účely stanovení základu daně a daně z příjmů (dále jen "daňová evidence"). Dnem vyřazení majetku z obchodního majetku poplatníka se rozumí den, kdy poplatník o tomto majetku naposledy účtoval nebo jej naposledy uváděl v daňové evidenci. Počínaje 1. 1. 2014 na základě novely provedené zákonným opatřením Senátu č. 344/2013 Sb. platí, že obchodním majetkem poplatníka daně z příjmů fyzických osob se pro účely daní z příjmů rozumí část majetku poplatníka, o které bylo nebo je účtováno anebo je nebo byla uvedena v daňové evidenci. Dnem vyřazení určité složky majetku z obchodního majetku poplatníka se rozumí den, kdy poplatník o této složce majetku naposledy účtoval nebo ji naposledy uváděl v daňové evidenci (§ 4 odst. 4 ZDP). Obchodním majetkem poplatníka daně z příjmů právnických osob se podle § 20c ZDP rozumí veškerý majetek, který tomuto poplatníkovi patří, pokud jde o poplatníka právnickou osobu, a veškerý majetek, který k němu patří, pokud jde o poplatníka, který není právnickou osobou.

Vzhledem k tomu, že osobní automobil je hmotným majetkem, vztahují se na něj také § 30, 30a, § 31 nebo § 32 ZDP, podle kterých se stanovují odpisy hmotného majetku. Problematika daňových odpisů je blíže popsána v bodu 3.5.2.

Osoby, které nejsou povinny vést účetnictví podle ZoÚ, vedou, v případě, že neuplatňují výdaje paušálem podle § 7 odst. 7 ZDP, daňovou evidenci podle § 7b tohoto zákona.

3.1.5 Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

Tento zákon upravuje daň z přidané hodnoty, která se uplatňuje na zboží, nemovitosti a služby za podmínek stanovených tímto zákonem. Daň z přidané hodnoty daň nepřímá a jedna z nejsložitějších v daňovém systému České republiky.

Podle § 4 odst. 3 (od roku 2014 § 4 odst. 4) se pro účely tohoto zákona rozumí

- **dopravním prostředkem** vozidlo, jiný prostředek nebo zařízení, které jsou určeny k přepravě osob nebo věcí z jednoho místa na jiné a které jsou obvykle konstruované pro použití k přepravě a mohou k ní být skutečně použity;
- **novým dopravním prostředkem** novým dopravním prostředkem vozidlo určené k provozu na pozemních komunikacích s obsahem válců větším než

48 cm³ nebo s výkonem větším než 7,2 kW, pokud bylo dodáno do 6 měsíců ode dne prvního uvedení do provozu nebo má najeto méně než 6 000 km,

- **obchodním majetkem** souhrn majetkových hodnot, který slouží nebo je určen osobě povinné k dani k uskutečňování ekonomických činností,
- **dlouhodobým majetkem** obchodní majetek, který je hmotným majetkem podle zákona upravujícího daně z příjmů nebo technickým zhodnocením podle zákona upravujícího daně z příjmů,
- **osobním automobilem** dopravní prostředek, který má v technickém osvědčení nebo technickém průkazu zapsanou kategorii M1 nebo M1G.

Zákon definuje jako

- **úplatu** částku v penězích nebo v platebních prostředcích nahrazujících peníze nebo jako hodnotu poskytnutého nepeněžního plnění,
- **daň na výstupu** daň uplatněnou plátcem za zdanitelné plnění nebo z přijaté úplaty vztahující se k tomuto plnění
- vlastní daňovou povinnost daňovou povinnost, kdy daň na výstupu převyšuje odpočet daně za zdaňovací období.

Osoba povinná k dani je fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti. Zákon dále určuje, kdo a za jakých podmínek se stane plátcem daně, co je předmětem daně, co je zdanitelné plnění, zdaňovací období, jaké je místo plnění v jednotlivých případech, vyjmenovává náležitosti daňového dokladu, základ a sazbu daně, na co se vztahuje snížená sazba daně apod. Dále stanovuje zboží a služby, které mohou být od DPH osvobozeny. Od roku 2013 je základní sazba DPH 21%, snížená sazba 15%. Podrobněji k DPH ve vztahu k osobním automobilům viz body 3.6. a 3.7.

3.1.6 Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů

Zákon o dani silniční určuje, která vozidla jsou předmětem daně, která jsou osvobozena od daně, kdo je poplatníkem silniční daně, termíny a další náležitosti podání daňového priznání. Najdeme zde podmínky vzniku a zániku daňové povinnosti, postup správného určení sazby daně, výpočet případné slevy a informace týkající se záloh na tuto daň. Podrobněji k dani silniční viz bod 3.10.

3.1.7 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Tento zákon stanoví rozsah a způsob vedení účetnictví, požadavky na jeho průkaznost a podmínky předávání účetních záznamů pro potřeby státu. V § 1 tohoto zákona je definován pojem **účetní jednotka** (právnícké osoby se sídlem v České republice, organizační složky státu, fyzické osoby-podnikatelé zapsané v obchodním rejstříku, fyzické osoby-podnikatelé s obratem podle ZDP, který v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč, ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí aj.).

Účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Účetní jednotky jsou povinny oceňovat majetek podle tohoto zákona (viz bod 3.2. dále).

ZoÚ je doplněn vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. Citovaná vyhláška upravuje:

a) rozsah a způsob sestavování účetní závěrky; uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, nákladů, výnosů a výsledků hospodaření v účetní závěrce a uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce;

b) uspořádání a obsahové vymezení přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu; směrnou účtovou osnovu; účetní metody; metody přechodu z daňové evidence podle zvláštního zákona na účetnictví;

c) metodu ocenění při pořízení souboru movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením.

3.2 Pořízení vozidla, uvedení do užívání, ocenění

Účetní dělení majetku

1. **podle formy**, v níž jsou hospodářské prostředky vázány, tj. podle podoby (povahy) majetku – v této podobě označujeme majetek jako **AKTIVA**.

2. **podle zdrojů**, z nichž jsou hospodářské prostředky financovány, tj. z jakých zdrojů byly pořízeny – v této podobě označujeme majetek jako **PASIVA**.⁷

⁷ BŘEZOVJÁKOVÁ, Alena [online] 5. 4. 2013. *Majetek podniku* [cit. 11. 12. 2013] Dostupné z <http://www.svetucetnictvi.cz/aktualne/majetek-podniku>.

Tabulka č. 1 Rozvaha

	AKTIVA		PASIVA
	AKTIVA CELKEM		PASIVA CELKEM
A.	Pohledávky za upsaný vlastní kapitál	A.	Vlastní kapitál
B.	Stálá aktiva	A.I.	Základní kapitál
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	A.II.	Kapitálové fondy
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	A.III.	Fondy ze zisku
B.III.	Finanční dlouhodobý majetek	A.IV.	Hospodářský výsledek minulých let
C.	Oběžná aktiva	A.V.	Hospodářský výsledek běžného účetního období
C.I.	Zásoby	B.	Cizí zdroje
C.II.	Dlouhodobé pohledávky	B.I.	Rezervy
C.III.	Krátkodobé pohledávky	B.II.	Dlouhodobé závazky
C.IV.	Finanční majetek	B.III.	Krátkodobé závazky
		B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci
D.	Ostatní aktiva – přechodné účty aktiv	C.	Ostatní pasiva – přechodné účty pasiv
D.I.	Časové rozlišení	C.I.	Časové rozlišení
D.II.	Dohadné účty aktivní	C.II.	Dohadné účty pasivní

Zdroj: Vlastní zpracování.

Podle § 7 prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb. k ZoÚ obsahuje položka „B.II.3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí“ obsahuje mimo jiné samostatné movité věci a soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou, a to při splnění povinností stanovených zákonem, zejména respektováním principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než jeden rok nevykázané v položce „B.II.3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí“ se považují za drobný hmotný majetek, o kterém účetní jednotka účtuje jako o zásobách, a obsahuje technické zhodnocení a) k jehož účtování a odpisování je oprávněna jiná účetní jednotka než vlastník majetku, a to od částky stanovené zákonem o daních z příjmů, b) drobného hmotného majetku od částky technického zhodnocení stanovené zákonem o daních z příjmů.

Položka „B.II.7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“ obsahuje pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání.

Položka „B.II.8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek“ obsahuje krátkodobé a dlouhodobé zálohy poskytnuté na pořízení dlouhodobého hmotného majetku.

Dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci uvedené do **stavu způsobilého k užívání**, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními právními předpisy (např. ZPPV) pro užívání (způsobilost k provozu). Obdobně se postupuje v případě technického zhodnocení.

Podle § 9 shora uvedené vyhlášky jsou položkou C.I. Zásobami mimo jiné další movité věci s dobou použitelnosti jeden rok a kratší bez ohledu na výši ocenění, samostatné movité věci a soubory movitých věcí s dobou použitelnosti delší než jeden rok, nevykázané v položce „B.II.3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí“, považované za drobný hmotný majetek, o kterém účetní jednotka účtuje jako o zásobách.

Položka „C.I.3. Výrobky“ obsahuje věci vlastní výroby určené k prodeji nebo ke spotřebě uvnitř účetní jednotky. Položka „C.I.5. Zboží“ obsahuje movité věci, nabyté za účelem prodeje, pokud účetní jednotka s těmito věcmi obchoduje. Položka „C.I.6. Poskytnuté zálohy na zásoby“ obsahuje krátkodobé a dlouhodobé zálohy poskytnuté na pořízení zásob.

Osobní automobil může tedy být v majetku účetní jednotky, v závislosti na jejím předmětu podnikání, nejen dlouhodobým hmotným majetkem, ale také výrobkem nebo zbožím.

„Důležité je uvědomit si, jakým způsobem se vozidlo pořizuje. Způsob pořízení vozidla je důležitý, ať již např. z důvodu možnosti uplatnění případné reklamace, případné odpovědnosti za vady prodaného vozidla, záruční doby a v neposlední řadě kvůli stanovení vstupní ceny pro účetní a daňové účely.“⁸

Pořizování dlouhodobého hmotného majetku se uskutečňuje zejména koupí, vytvořením vlastní činností, bezúplatným převodem (darováním), vkladem dlouhodobého majetku od jiné osoby, převodem podle právních předpisů nebo převodem z osobního užívání do podnikání.

Pořízení dlouhodobého hmotného majetku a technického zhodnocení se účtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek nebo přímo na vrub příslušných účtů účtové skupiny 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný, pokud při pořízení dlouhodobého hmotného majetku a technického zhodnocení nevznikají náklady související s jeho pořízením, se souvztažným zápisem ve prospěch příslušných účtů účtových skupin například

⁸ PIKAL, Václav. *Automobil v podnikání*. 3. vyd. Praha: ASPI, a.s., 2007. 156 s. ISBN 978-80-7357-290-7. str. 9.

a) 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku v případě bezúplatného převodu z finančního leasingu,

b) 21 – Peníze v případě koupě a v případě poplatků, služeb a jiných nákladů souvisejících s pořízením za hotové,

c) 32 – Závazky (krátkodobé) nebo 47 – Dlouhodobé závazky v případě koupě a v případě poplatků, služeb a jiných nákladů souvisejících s bezhotovostním pořízením (například faktura hrazená z bankovního účtu),

d) 35 – Pohledávky za společníky, za účastníky sdružení a za členy družstva v případě vkladu za upsaný základní kapitál,

e) 37 – Jiné pohledávky a závazky v případě uplatnění práva nákupní opce a v případě úroků z úvěrů a půjček do doby uvedení do užívání,

f) 41 – Základní kapitál a kapitálové fondy vykazovaného v položce "A.I.1. Základní kapitál" v případě bezúplatně převedeného majetku,

g) 49 – Individuální podnikatel v případě převodu majetku z osobního užívání do podnikání a

h) 62 – Aktivace v případě vytvoření majetku vlastní činností.

Nevyfakturované dodávky dlouhodobého hmotného majetku se ke konci rozvahového dne účtují jako dohadné položky pasivní na vrub příslušného účtu účtové skupiny 04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek a ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 38 – Přejícné účty aktiv a pasiv.

Uvedení majetku a technického zhodnocení do užívání, pokud již nebyl majetek a technické zhodnocení pořízen a zaúčtován přímo v účtové skupině 02 se účtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný se souvztažným zápisem ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek.

Účetní jednotka může na příslušný účet účtové skupiny 04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek účtovat náklady charakteru technického zhodnocení na cizím dlouhodobém hmotném majetku v průběhu jeho pořizování, pokud se prokazatelně má stát nájemcem dlouhodobého hmotného majetku nebo jeho příslušné části a následně technické zhodnocení bude odepisovat. Vlastník dlouhodobého hmotného majetku neúčtuje náklady charakteru technického zhodnocení v průběhu pořizování dlouhodobého hmotného majetku a technické zhodnocení odpisované tímto nájemcem.

Technické zhodnocení odpisované nájemcem se účtuje na účtu, na kterém se účtuje pronajatý majetek, a v případě finančního leasingu na účtu, na kterém se bude účtovat majetek převzatý nájemcem do vlastnictví.

Náklady charakteru technického zhodnocení, které v úhrnu za účetní období nepřevyšují částku uvedenou v § 33 ZDP (od roku 2014 částku určenou účetní jednotkou), lze účtovat jako

- a) technické zhodnocení,
- b) ostatní služby v případě dlouhodobého nehmotného majetku,
- c) ostatní provozní náklady v případě dlouhodobého hmotného majetku.

Účetní jednotky jsou povinny oceňovat majetek způsoby podle ZoÚ k okamžiku uskutečnění účetního případu způsoby podle § 25 ZoÚ, tzn. hmotný majetek kromě zásob, s výjimkou hmotného majetku vytvořeného vlastní činností pořizovacími cenami, dále hmotný majetek kromě zásob vytvořený vlastní činností vlastními náklady a majetek v případech bezúplatného nabytí, anebo majetek v případech, kdy vlastní náklady na jeho vytvoření vlastní činností nelze zjistit reprodukční pořizovací cenou.

Pro účely uvedeného zákona se rozumí

a) pořizovací cenou cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související,

b) reprodukční pořizovací cenou cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje,

c) vlastními náklady u zásob vytvořených vlastní činností přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, popřípadě i část nepřímých nákladů, která se vztahuje k výrobě nebo k jiné činnosti,

d) vlastními náklady u hmotného majetku kromě zásob vytvořeného vlastní činností přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost a nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti vymezené v souladu s účetními metodami.

Podle § 47 prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb. k ZoÚ součástí ocenění dlouhodobého hmotného majetku a technického zhodnocení s ohledem na povahu pořizovaného majetku a způsob jeho pořízení do doby uvedení pořizované věci do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními právními předpisy pro užívání /způsobilost k provozu/) je cena, za kterou byl majetek pořízen a zejména náklady na přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, odměny za poradenské služby a zprostředkování, správní poplatky, úroky, zejména z úvěru, pokud tak účetní jednotka rozhodne.

Součástí ocenění dlouhodobého hmotného majetku a technického zhodnocení zejména nejsou: opravy a údržba (viz bod 3.3 níže) a dále náklady nájemce na uvedení najatého majetku do předcházejícího stavu, kursově rozdíly, smluvní pokuty a úroky z prodlení, popřípadě jiné sankce ze smluvních vztahů, náklady na zaškolení pracovníků, náklady spojené s přípravou a zabezpečením dlouhodobého majetku vzniklé po uvedení pořizovaného dlouhodobého majetku do užívání.

Ocenění jednotlivého odpisovaného dlouhodobého hmotného majetku se zvyšuje o technické zhodnocení⁹, k jehož účtování a odpisování je oprávněna účetní jednotka. V případě finančního leasingu se pořizovací cena majetku převzatého uživatelem do vlastnictví zvýší o technické zhodnocení odpisované uživatelem v průběhu užívání a pokračuje se v odpisování z takto zvýšené pořizovací ceny.

3.3 Provozování vozidla – náklady s ním spojené, technické zhodnocení

Zák. č. 56/2001 Sb., dovoluje provozovat pouze takové silniční vozidlo, které je technicky způsobilé k provozu na pozemních komunikacích podle tohoto zákona, u něhož je splněna povinnost pojištění odpovědnosti z provozu vozidla a má platné osvědčení o technické způsobilosti vydané stanicí měření emisí a stanicí technické kontroly. Provozovatel silničního vozidla je povinen udržovat vozidlo v řádném technickém stavu podle pokynů pro obsluhu a údržbu stanovených výrobcem.

Ustanovení § 47 prováděcí vyhlášky 500/2002 Sb. k ZoÚ říká, že, **opravou** se odstraňují účinky částečného fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu. **Údržbou** se rozumí soustavná činnost, kterou se zpomaluje fyzické opotřebení a předchází poruchám a odstraňují se drobnější závady.

Daňově uznatelnou částkou je **zákonné pojištění** za vozidlo zahrnuté do obchodního majetku vlastníka vozidla. Náklady z titulu pojistného vozidel jsou v účetnictví provozním nákladem, účtovaným například na účet 548 – Ostatní provozní náklady.

Je-li příslušné vozidlo používáno také pro osobní potřebu fyzické osoby-podnikatele nebo k činnostem, z nichž příjmy nejsou předmětem daně z příjmů anebo jsou od daně z příjmů osvobozeny, je zaplacené pojistné daňově uznatelné pouze v poměrné výši. Nejvhodnějším kritériem pro stanovení této poměrné výše je podíl kilometrů ujetých tímto vozidlem pro zdaňované příjmy poplatníka z celkového počtu kilometrů ujetých tímto

⁹ § 33 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

vozidlem za zdaňovací období. To ostatně platí i v případě dalších nákladů spojených s provozováním vozidla.

Provozovatel silničního vozidla je na svůj náklad povinen přistavit osobní automobil k pravidelné **technické prohlídce** a k pravidelnému **měření emisí** ve lhůtách stanovených v ZPPV. Lhůta pro přistavení silničního vozidla k pravidelné technické prohlídce a k pravidelnému měření emisí se počítá ode dne první registrace a potom vždy ode dne provedení pravidelné technické prohlídky zapsané v technickém průkazu vozidla a pravidelného měření emisí zapsaného v osvědčení o měření emisí. Technickou prohlídkou silničního vozidla se rozumí kontrola technického stavu, činnosti ústrojí a zařízení silničního vozidla. **Výbavou vozidla** jsou věci, které jsou určeny k zajištění provozu, údržby a opravám vozidla, nebo k ochraně a zajištění přepravovaných osob nebo nákladů před újmou na zdraví, poškozením nebo před nepříznivými vlivy různého charakteru, nebo pro zvýšení komfortu jízdy a příjem nebo předávání informací z vozidla, například náhradní kolo, nářadí, výstražný trojúhelník, prostředky pro připevnění nákladů, lékárnička, jednotka úpravy vzduchu, rádiový přijímač. **Náhradním dílem** jsou věci, které jsou určeny k nahrazení původního samostatného technického celku nebo konstrukční části vozidla. **Provozní hmotou** motorového vozidla se rozumí zejména kapalina do brzdového systému vozidla a kapalina do chladicího systému pro chlazení motoru motorového vozidla. Mazivem jsou mazací oleje a mazací tuky pro zajištění technické způsobilosti motorového vozidla k provozu.

Částky vydané v souvislosti s tím, co je popsáno shora, jsou daňově uznatelnými náklady a účtují se na těchto účtech účtové třídy 05 – NÁKLADY (501 – Spotřeba materiálu, 511 – Opravy a udržování, 518 – Ostatní služby). U podnikatelů, kteří vedou daňovou evidenci, představují výdaje snižující základ daně z příjmů fyzických osob.

„Poměrně často chybují poplatníci v postupu při uplatňování oprav a technického zhodnocení do daňových výdajů. V praxi dochází nejčastěji k chybám při zaměňování těchto dvou pojmů, které mají ve svém důsledku odlišný daňový režim.“¹⁰

Technické zhodnocení je uvedeno v § 33 ZDP a rozumí se jím vždy výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku počínaje zdaňovacím obdobím 1998 částku 40.000 Kč. Technickým zhodnocením jsou i uvedené výdaje nepřesahující stanovené částky, které poplatník na základě svého rozhodnutí neuplatní jako výdaj (náklad) podle § 24 odst. 2

¹⁰ PIKAL, Václav. *Automobil v podnikání*. 3. vyd. Praha: ASPI, a.s., 2007. 156 s. ISBN 978-80-7357-290-7. str. 9.

písm. zb) ZDP. **Rekonstrukcí** se pro účely tohoto zákona rozumí zásahy do majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů (u osobního automobilu např. „*výměna motoru za motor s vyšším obsahem*“). **Modernizací** se pro účely tohoto zákona rozumí rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku (např. „*dodatečná montáž klimatizace*“). Technickým zhodnocením jsou také výdaje shora, pokud je hradí budoucí nájemce na cizím hmotném majetku v průběhu jeho pořízování za podmínky, že se stane nájemcem tohoto hmotného majetku nebo jeho části, a vlastník tohoto hmotného majetku nezahrne výdaje vynaložené budoucím nájemcem do vstupní ceny. „*Za technické zhodnocení tak může být považováno pořízení a zabudování do vozidla např. závěsného zařízení, střešního okna, autoalarmu, airbagů, palubního počítače, katalyzátoru, autotelefonu...*“¹¹

Technické zhodnocení není podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. p) ZDP daňově uznatelným výdajem (nákladem). Do základu daně z příjmů ho lze zahrnout postupně formou daňových odpisů. Od roku 2014 obsahuje definici technického zhodnocení pro účely účetnictví novelizovaná vyhláška č. 500/2002 Sb. Věcně se od definice v ZDP neliší, pouze finanční limit si stanoví účetní jednotka podle významnosti.

Spotřebované pohonné hmoty, lze uplatnit u silničního motorového vozidla zahrnutého v obchodním majetku nebo u vozidla v nájmu výdaje na dopravu v prokázané výši a u silničního vozidla nezahrnutého v obchodním majetku (v případě podnikání fyzických osob) jako výdaje na dopravu ve výši sazby základní náhrady za 1 km jízdy podle § 157 odst. 4 zákoníku práce, která činí u osobních silničních motorových vozidel 3,60 Kč (v roce 2013) a 3,70 Kč (v roce 2014) a náhrady výdajů za spotřebované pohonné hmoty, anebo uplatnit za příslušný kalendářní rok paušální výdaj na dopravu. V samotném průběhu kalendářního roku však již nelze měnit způsob uplatňování výdajů za dopravu.¹²

3.4 Paušální výdaj na dopravu

*„Pokud se v Tvé firmě najde autíčko, které moc nejezdí, využij paušální výdaj na dopravu silničním motorovým vozidlem jako zákonný nástroj pro snížení základu daně.“*¹³

¹¹ JANOUŠEK, Karel a kol. *Automobil v podnikání*. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 440 s. ISBN 978-80-7263-668-6. str. 155.

¹² KŘEMEN, Bedřich. *100 legálních daňových triků 2013*. 1. vyd. Praha: ESAP s.r.o., 2013. 248 s. ISBN 978-80-260-2627-3. str. 188 – upraveno.

¹³ KŘEMEN, Bedřich. *100 legálních daňových triků 2013*. 1. vyd. Praha: ESAP s.r.o., 2013. 248 s. ISBN 978-80-260-2627-3. str. 187.

ZDP nabízí v § 24 odst. 2 písm. z) jako další variantu uplatňování nákladů na dopravu silničním motorovým vozidlem tzv. „paušální výdaj na dopravu“:

Paušální výdaj na dopravu silničním motorovým vozidlem (dále jen „paušální výdaj na dopravu“), ve výši 5 000 Kč na jedno silniční motorové vozidlo za každý celý kalendářní měsíc zdaňovacího období nebo období, za které se podává daňové přiznání, ve kterém poplatník využíval příslušné silniční motorové vozidlo k dosažení, zajištění nebo udržení zdanitelných příjmů a současně toto silniční motorové vozidlo nepřenechal ani po část příslušného kalendářního měsíce k užívání jiné osobě. Za přenechání silničního motorového vozidla k užívání jiné osobě se nepovažuje uskutečnění pracovní cesty silničním motorovým vozidlem spolupracující osobou nebo zaměstnancem, který silniční motorové vozidlo nevyužívá i pro soukromé účely. Používá-li poplatník některé silniční motorové vozidlo, u něhož uplatňuje paušální výdaj na dopravu, pouze zčásti k dosažení, zajištění a udržení zdanitelného příjmu, lze na takové silniční motorové vozidlo uplatnit pouze část paušálního výdaje na dopravu stanoveného ve výši 80 % této částky (dále jen „krácený paušální výdaj na dopravu“). Pokud poplatník u některého vozidla uplatní v souladu s předchozí větou krácený paušální výdaj na dopravu, potom pro účely tohoto zákona platí, že ostatní vozidla, u nichž poplatník v souladu s tímto ustanovením uplatní paušální výdaje na dopravu, užívá výlučně k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Paušální výdaj na dopravu možno uplatnit nejvýše za 3 vlastní silniční motorová vozidla zahrnutá nebo nezahrnutá do obchodního majetku nebo v nájmu za zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání. V průběhu zdaňovacího období nelze měnit způsob uplatnění paušálního výdaje na dopravu na způsob uplatnění skutečných výdajů a naopak. V měsíci pořízení nebo vyřazení silničního motorového vozidla lze uplatnit poměrnou část paušálního výdaje na dopravu. Využívá-li k dosažení, zajištění a udržení příjmů silniční motorové vozidlo, které je ve společném jmění manželů nebo ve spoluvlastnictví, více poplatníků, mohou si v úhrnu uplatnit paušální výdaj na dopravu nejvýše 5 000 Kč.

Paušální výdaj lze v případě fyzických osob použít při používání vozidla v souvislosti s dosahováním příjmů zahrnovaných do dílčích základů daně z podnikání a z pronájmu a mohou ho uplatnit i poplatníci-právnícké osoby. Je-li používán paušální výdaj na dopravu, není třeba použití vozidla pro podnikání, výši zaplacené částky za pohonné hmoty a počet ujetých kilometrů za příslušné období prokazovat pro účely daně z příjmů účetními doklady. *„Překážkou pro využití paušálního výdaje je i situace, kdy zaměstnavatel*

poskytuje zaměstnanci vozidlo bezplatně k používání pro služební i soukromé účely (tzv. manažerská vozidla).“¹⁴

Paušální výdaj na dopravu se vztahuje na vozidlo, nikoliv na poplatníka.

Za vozidlo, u kterého uplatňujeme paušální výdaj na dopravu, musíme platit silniční daň, tedy i zálohy během roku.

Paušální výdaj na dopravu uplatní plátce i neplátce DPH.

„Nadále tak platí, že plátce má právo uplatnit nárok na odpočet, pokud přijme od jiného plátce zdanitelná plnění, použije je pro svoji ekonomickou činnost a doloží je daňovým dokladem.“¹⁵ U plátců, kteří si u daně z příjmů zvolí možnost uplatnění paušálního výdaje na dopravu, se tedy tato skutečnost do uplatňování DPH nijak nepromítá. Nárok na odpočet DPH a podmínky pro jeho uplatnění stanoví zejména § 72 a § 73 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění. Pro účely tohoto zákona se má za to, že poplatník užívá silniční motorové vozidlo, u kterého uplatňuje paušální výdaj na dopravu, výlučně k dosažení, zajištění nebo udržení zdanitelných příjmů, pokud tak prohlásí, není-li prokázáno jinak (/§ 24 odst. 2 písm. z)/. Tato věta znamená, že důkazní břemeno není na straně poplatníka, jak je pravidlem u daňových zákonů, ale na straně správce daně. Tedy správce daně musí prokázat, že vozidlo bylo použito např. i k soukromým účelům, nebo že bylo přenecháno po část zdaňovacího období jiné osobě.¹⁶

3.5 Odpisy

„V případě dlouhodobého majetku tedy obvykle není možno zahrnout celou pořizovací (resp. vstupní) cenu do účetních a potažmo daňových nákladů (výdajů) v jediném účetním a zdaňovacím období, nýbrž tato vstupní cena je do nákladů (výdajů) přenášena postupně ve více obdobích. Prakticky se tak děje prostřednictvím tzv. odpisů dlouhodobého majetku, které lze rozdělit na odpisy účetní a odpisy daňové. Oba druhy mají své specifické úkoly a neměly by být zaměňovány.“¹⁷

¹⁴ KŘEMEN, Bedřich. *100 legálních daňových triků 2013*. 1. vyd. Praha: ESAP s.r.o., 2013. 248 s. ISBN 978-80-260-2627-3. s. 188 – upraveno.

¹⁵ FINANČNÍ SPRÁVA [online] 22. 9. 2009. *Tzv. zrušení knihy jízd novelou zákona o daních z příjmů ve vztahu k DPH*.

¹⁶ UVÍROVÁ, Lenka [online] 5. 4. 2013 *Paušální výdaje na dopravu*.

¹⁷ VALOUCH Petr. *Účetní a daňové odpisy 2012*. 7. vyd. Praha: Grada Publishing, a.s., 2012. 144 s. ISBN 978-80-247-4114-7. str. 9.

3.5.1 Účetní odpisy

Účetní odpisování dlouhodobého hmotného majetku se řídí účetními předpisy, které se přímo vztahují na účetní jednotky definované v § 1 odst. 2 ZoÚ. Podnikatelé, kteří nejsou účetními jednotkami, nejsou účetními předpisy přímo vázáni a z tohoto důvodu účetní odpisy evidovat nemusí.

Účelem účetních odpisů je vyjádření trvalého snížení hodnoty (dlouhodobého) majetku. Toto vyjádření musí odpovídat skutečné míře opotřebovanosti majetku. Dlouhodobý majetek lze odpisovat jen do výše jeho ocenění v účetnictví, stanoveného v § 25 ZoÚ. Účetní jednotky mají povinnost sestavovat odpisový plán, na jehož podkladě provádějí účetní odpisování majetku v průběhu jeho používání. Průběh používání může být vyjádřen i jinak, než ve vazbě na čas, například na výkony. V odpisovém plánu by měla být stanovena především metoda odpisování (resp. postup, jakým bude daný majetek odpisován) a podle zvolené metody odpisování případně také doba odpisování, která by měla co nejvěrněji odpovídat skutečné době, po kterou bude uvedený majetek používán, a tedy opotřebováván. V úvahu přicházejí tři základní metody: 1) časová, b) výkonová /použije se u majetku, u něž je míra opotřebování zcela jednoznačně závislá na míře skutečného využití majetku/ a c) metoda komponentního odpisování. Časové metody existují ve třech základních variantách účetního odpisování: I) rovnoměrné účetní odpisy, II) zrychlené účetní odpisy a III) zpomalené účetní odpisy.

Z hlediska výpočtu účetních a daňových odpisů je nezbytné především správně určit hodnotu majetku, z níž bude postupně odepisován, a také okamžik, ke kterému se hmotný majetek z účetního a daňového hlediska skutečně stává dlouhodobým hmotným majetkem, neboť jím začíná doba účetního a daňového odepisování.

I) **Rovnoměrné účetní odpisy** lze doporučit u majetku, k jehož opotřebování dochází rovnoměrně, například bude-li podnik používat k výkonu své podnikatelské činnosti po dobu 3 let osobní automobil, se kterým se naježdí každý rok přibližně stejný počet kilometrů. Při uplatnění těchto odpisů je v každém roce odpisování odepsána a do účetních nákladů přenesena stejná výše vstupní ceny daného majetku. K výpočtu ročního odpisu lze využít následující vzorec:

$$O = \frac{VC}{t}$$

VC = vstupní cena majetku, z níž bude odpisováno

t = doba odpisování.

Veškeré vypočtené odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru. V případě, že majetek bude pořízen v průběhu účetního období, bude nutno spočítat příslušnou část odpisu týkající se daného účetního období.

II) **Zrychlené (degresivní účetní odpisy)** lze doporučit u majetku, který ztrácí hodnotu především v prvních letech. Největší roční odpis je vykázán v prvním roce odpisování, nejnižší naopak v roce posledním.

III) **Zpomalené (progresivní účetní odpisy)** se použijí tehdy, když majetek bude ztrácet hodnotu především na konci své životnosti a v prvních letech bude jeho opotřebení minimální. Toto obvykle není případ osobních automobilů.

Z hlediska účetního odpisování technického zhodnocení v zásadě opět platí to, co v případě odpisovaného dlouhodobého majetku.

3.5.2 Daňové odpisy

U daňových odpisů se postupuje zejména podle § 26 – 33 ZDP. Zatímco účetní odpisy musí vést účetní jednotky povinně podle účetních předpisů, uplatnění daňových odpisů jako položky snižující základ daně z příjmů není povinností, ale právem poplatníků.

Daňový pohled na dlouhodobý majetek není úplně totožný s pohledem účetním. ZDP nedefinuje přímo pojem „dlouhodobý majetek“, nýbrž hovoří pouze o „hmotném majetku“. Z definice těchto pojmů však lze dovodit, že se jedná o majetek dlouhodobý. Pojem hmotný majetek pro účely daně z příjmů definuje § 26 odst. 2 a 3 ZDP.

Z hlediska daňového upravuje oceňování dlouhodobého majetku především § 29 ZDP (vstupní cena, zůstatková cena aj.). Zákon o daních z příjmů se částečně odvolává na účetní předpisy (zejména § 25 odst. 5 ZoÚ) a dále na jiné právní předpisy, a to zejména na zákon č. 151/1997 Sb. o oceňování majetku.

Odpisováním se pro účely ZDP rozumí zahrnování odpisů z hmotného majetku evidovaného u poplatníka, který se vztahuje k zajištění zdanitelného příjmu, do výdajů (nákladů) k zajištění tohoto příjmu. Odpisování lze zahájit po uvedení pořizované věci do stavu způsobilého k obvyklému užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními právními předpisy pro užívání. Obdobně to platí pro technické zhodnocení (§ 33 ZDP). Poplatník s příjmy podle § 7 a 9 tohoto zákona, který nevede účetnictví a uplatňuje výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24, může zahájit odpisování hmotného majetku, jedná-li se o hmotný

majetek v daňové evidenci nebo pronajímaný nebo k pronájmu užívaný hmotný majetek, evidovaný podle § 9 odst. 6 ZDP.

Při odpisování hmotného majetku platí postup vymezený v § 30 – 32 ZDP. Majetek se v prvním roce odpisování zatřídí do příslušné odpisové skupiny podle přílohy č. 1 ZDP. Pro vlastní výpočet daňových odpisů hmotného majetku lze využít dvě základní metody: 1) rovnoměrné daňové odpisy podle § 31 ZDP a 2) zrychlené daňové odpisy podle § 32 ZDP. Metoda zvolená na počátku odpisování nelze již dále změnit.

1) **Rovnoměrné daňové odpisy** se počítají ze vstupní ceny pomocí ročních odpisových sazeb stanovených v tabulkách v § 31 ZDP. Na osobní automobily, vzhledem k tomu, že pro ně nelze u většiny poplatníků použít zvýhodněné roční odpisové sazby uvedené v zákonu v tabulkách b) až d), se vztahuje pouze níže uvedená tabulka uvedená pod bodem a).

Tabulka č. 2 Roční odpisová sazba pro hmotný majetek neodpisovaný podle písmen b) až d) pro 2. odpisovou skupinu

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
2	11	22,25	20

Zdroj: Vlastní zpracování, údaje převzaty ze ZDP.

Uvedené sazby jsou sazbami maximálními a je možno použít i sazbu nižší. Vzorec pro výpočet rovnoměrných daňových odpisů lze vyjádřit takto:

$$\text{rovnoměrné odpisy} = \frac{VC \times ROS}{100}$$

VC = vstupní cena, ROS = roční odpisová sazba v příslušném roce odpisování.

2) **Zrychlené daňové odpisy** umožňují v prvních letech odpisování odepsat vyšší částky než u rovnoměrných odpisů. Odpis v prvním roce se vypočte podle tohoto vzorce:

$$\text{odpis v prvním roce} = \frac{VC}{K_1}$$

VC = vstupní cena, K_1 = koeficient pro zrychlené odpisování pro 1. rok odpisování.

Při výpočtu se používají tzv. koeficienty pro zrychlené odpisování, které vymezuje § 32 odst. 1 ZDP takto:

Tabulka č. 3 Koeficienty pro zrychlené odpisování 2. odpisové skupiny

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování (K_1)	V dalších letech odpisování (K_2)	Pro zvýšenou vstupní cenu (K_3)
2	5	6	5

Zdroj: Vlastní zpracování, údaje převzaty ze ZDP.¹⁸

V dalších letech se tyto odpisy vypočítají podle následujícího vzorce:

$$\text{daňové odpisy v dalších letech} = \frac{2 \times ZC}{K_2 - n}$$

ZC = zůstatková cena majetku, K_2 je koeficient pro zrychlené odpisování pro následující roky odpisování, n = počet let, po které již byl majetek odpisován.

Jestliže dojde v průběhu odpisování k technickému zhodnocení příslušného majetku, zvyšuje toto technické zhodnocení při rovnoměrném daňovém odpisování vstupní cenu (zvýšená vstupní cena) a u majetku odpisovaného zrychlenými daňovými odpisy také zůstatkovou cenu (zvýšená zůstatková cena). Při výpočtu se postupuje podle § 31 odst. 8 ZDP, resp. § 32 odst. 3 ZDP.

Pokud je majetek používán i pro osobní potřebu nebo je vlastněn společně s někým dalším, lze uplatnit do výdajů jen poměrnou část ročního odpisu – podle toho, jaká část je využívána pro podnikání.

Daňové odpisování lze přerušit, příp. neuplatnit odpis v roce, kdy to není vhodné (například z důvodu nízkého zisku). O neuplatněnou část se prodlouží doba odpisování.

3.6 Nárok na odpočet DPH na vstupu

Nárok na odpočet daně na vstupu upravuje § 72 ZDPH. Základní podmínkou je, že nárok na odpočet má plátec, který přijaté zdanitelné plnění použije v rámci stanovených ekonomických činností, například pro uskutečňování zdanitelných plnění na výstupu.

¹⁸ Upraveno podle: VALOUCH Petr. *Účetní a daňové odpisy 2012*. 7. vyd. Praha: Grada Publishing, a.s., 2012. 144 s. ISBN 978-80-247-4114-7. str. 82-83.

Nárok na odpočet daně vzniká plátcí okamžikem, kdy nastaly skutečnosti zakládající povinnost tuto daň přiznat.

Plátce má nárok na odpočet daně v plné výši u přijatého zdanitelného plnění, které použije výhradně pro uskutečňování plnění, u kterých je nárok na odpočet daně. Použije-li přijaté zdanitelné plnění jak pro účely, které zakládají nárok na odpočet daně, tak pro jiné účely, je oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně jen v části připadající na použití s nárokem na odpočet daně („odpočet daně v částečné výši“). Příslušná výše odpočtu daně v částečné výši se stanoví buď jako odpočet v poměrné výši podle § 75 ZDPH nebo v krácené výši podle § 76 DPH.

Předpokladem pro vznik nároku na odpočet daně z přidané hodnoty v souvislosti s pořízením automobilu je splnění určitých podmínek, např.: majetek pořizuje plátce DPH, automobil bude využíván pro jeho podnikatelskou činnost, nejedná se o vozidlo, u kterého by plátce neměl při jeho pořízení nárok na odpočet DPH a automobil musí být prokazatelně zakoupen nejdřív dnem účinnosti novely zákona o dani z přidané hodnoty č. 87/2009 Sb.

„Zákaz odpočtu daně, který se podle § 75 odst. 2 ZDPH, ve znění platném do 31. 3. 2009 vztahoval nejen na nákup osobního automobilu, ale i na jeho technické zhodnocení, byl zrušen novelou ZDPH provedenou zákonem č. 87/2009 Sb.“¹⁹

3.7 DPH při provozování vozidel

„Je-li osoba, která vozidlo používá, plátcem daně z přidané hodnoty, musí si uvědomit, že nárok na odpočet daně může uplatnit, pouze pokud splní všechny zákonné podmínky, zejména pak podmínky stanovené v § 72 a § 73 ZDPH. Použití vozidla v rámci uskutečnění svých ekonomických činností, a to takových, u kterých je plátce oprávněn nárok na odpočet daně na vstupu u přijatých plnění týkajících se takto používaného vozidla uplatnit, je základní podmínkou nutnou pro vznik nároku na odpočet daně. S účinností od 1.4.2009 byl zrušen zákaz odpočtu daně při pořízení a technickém zhodnocení osobních automobilů. Proto od uvedeného data není pro uplatnění nároku na odpočet daně rozhodující kategorie vozidla, ale pouze pro účel využití posuzovaného vozidla.“

„U osobního automobilu – resp. u veškerého dlouhodobého majetku podle § 4 odst. 3 písm. d) ZDPH – který je používán pro ekonomickou činnost plátce a současně i mimo tuto činnost, je v návaznosti na závazná pravidla evropské směrnice o DPH počínaje dubnem 2011 přípustné uplatnění odpočtu daně v poměrné výši podle kvalifikovaného

¹⁹ JANOUŠEK, Karel a kol. *Automobil v podnikání*. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 440 s. ISBN 978-80-7263-668-6. str. 157.

odhadu. Pokud se „skutečný“ poměrný koeficient za celý kalendářní rok bude lišit o více než 10 %, bude plátce DPH povinen nebo oprávněn provést odpovídající korekci odpočtu daně na řádku 45 v daňovém přiznání za prosinec, resp. IV. čtvrtletí. Změny „skutečných“ poměrných koeficientů v dalších kalendářních letech budou řešeny úpravou odpočtu daně v souladu s pravidly stanovenými v § 78 až 78c ZDPH. Tato úprava odpočtu se přitom týká nejen odlišného rozsahu využití automobilu pro ekonomickou činnost, ale také jeho prodeje. Na výše uvedená pravidla pro účely DPH přitom nemá vůbec žádný vliv skutečnost, jestli dotyčný plátce vede účetnictví nebo pro účely DPFO daňovou evidenci ve smyslu § 7b ZDP anebo uplatňuje jednoduše paušální výdaje stanovené příslušným procentem z dosažených podnikatelských příjmů.“

3.8 Leasing vozidla

„Pojem leasing pochází z anglického výrazu „lease“ znamenajícího pronájem, resp. smlouvu o pronájmu. Leasing tedy neznamená nic jiného, než pronájem (nájem) hmotných či nehmotných věcí a práv, kdy pronajímatel (osoba, která majetek pronajímá) poskytuje za úplatu nebo jiné nepeněžní plnění nájemci (osobě, která získává možnost majetek používat) právo danou věcí (nebo právo) v průběhu doby pronájmu používat. Důležité je, že po dobu pronájmu zůstává majetek ve vlastnictví pronajímatele. Na nájemce přechází pouze právo daný majetek používat.“²⁰

Leasingovou smlouvu bylo možno podle platných právních předpisů do konce roku 2013 realizovat jako tzv. nepojmenovanou smlouvu podle § 269 odst. 2 ObchZ, případně jako Smlouvu o koupi najaté věci či Smlouvu o nájmu dopravního prostředku, obě též podle ObchZ, či jako Nájemní smlouvu podle ObčZ. V souvislosti se zrušením ObchZ jsou vztahy ohledně leasingu nově o roku 2014 upraveny NOZ. Také do ZDP byla doplněna nová definice finančního leasingu (§ 21d ZDP).

Leasingů je více druhů, z nichž nejběžnějšími jsou dva typy, navzájem se lišící především délkou pronájmu, účelem, kterému slouží a přechodem vlastnického práva k pronajímanému majetku na konci leasingu. Jedná se o finanční leasing a leasing operativní. Porovnání a bližší hodnocení těchto dvou leasingů je obsaženo v bodech 4.3.3. a 4.3.4. praktické části.

²⁰ VALOUCH, Petr. *Leasing v praxi*. 5. aktualizované vyd. Praha: Grada Publishing, a.s., 2012. 120 s. ISBN 978-80-247-4081-2. str. 9.

3.9 Zaměstnanci a vozidla

3.9.1 Použití vozidla zaměstnance

Velice častým případem jsou v praxi pracovní cesty, které vykonávají zaměstnanci, a to vozidly vlastními, či vozidly, jejichž vlastníkem je jiný subjekt. Z toho vyplývá problematika nároků na náhradu jízdních výdajů zaměstnance na jedné straně a otázka výdajů zaměstnavatele na straně druhé.

3.9.2 Vozidlo zaměstnavatele použité zaměstnancem

„Dalším tématem týkajícím se jak zaměstnanců, tak i zaměstnavatelů, je poskytnutí vozidla zaměstnavatelem na soukromě a služební účely a z toho vyplývající daňové dopady. Správné určení vstupní ceny vozidla je důležité ke zdaňování nepeněžních příjmů vznikajících z titulu poskytnutí takového vozidla.“²¹

Za příjem zaměstnance se považuje situace, kdy zaměstnavatel poskytuje zaměstnanci bezplatně vozidlo k používání pro služební i soukromé účely. V takovém případě se musí řídit podle § 6 odst. 6) ZDP: Poskytne-li zaměstnavatel zaměstnanci bezplatně motorové vozidlo k používání pro služební i soukromé účely, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši 1 % vstupní ceny vozidla za každý i započatý kalendářní měsíc poskytnutí vozidla. Jde-li o najaté vozidlo, vychází se ze vstupní ceny vozidla u původního vlastníka, a to i v případě, že dojde k následné koupi vozidla. Pokud ve vstupní ceně není zahrnuta daň z přidané hodnoty, pro účely tohoto ustanovení se o tuto daň zvýší. Je-li částka, která se posuzuje jako příjem zaměstnance za každý i započatý kalendářní měsíc poskytnutí vozidla, nižší než 1 000 Kč, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši 1 000 Kč. Poskytne-li zaměstnavatel zaměstnanci bezplatně v průběhu kalendářního měsíce postupně za sebou více motorových vozidel k používání pro služební i soukromé účely, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši 1 % z nejvyšší vstupní ceny motorového vozidla. Poskytne-li zaměstnavatel zaměstnanci bezplatně v průběhu kalendářního měsíce více motorových vozidel současně, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši 1 % z úhrnu vstupních cen všech motorových vozidel používaných pro služební i soukromé účely. Vstupní cenou vozidla se pro účely tohoto ustanovení rozumí vstupní cena uvedená v § 29 odst. 1 až 9 ZDP.

²¹ PIKAL, Václav. *Automobil v podnikání*. 3. vyd. Praha: ASPI, a.s., 2007. 156 s. ISBN 978-80-7357-290-7. str. 10.

Pokud by zaměstnavatel navíc poskytoval zaměstnanci zdarma pohonné hmoty pro soukromé účely, musí jejich hodnotu připočítat ke zdanitelnému příjmu zaměstnance. Ze vstupní ceny se vychází i v případě, že vozidlo poskytnuté bezplatně zaměstnanci je již účetně odepsáno a jeho zůstatková cena v účetní evidenci je nulová. Pokud se naopak vstupní cena pro odpisování zvýší technickým zhodnocením, vychází se důsledně ze zvýšené vstupní ceny. Na vymezení vstupní ceny vozidla a následně určení nepeněžního příjmu zaměstnance procentem ze vstupní ceny nemá výše ročních ani celkových daňových (či účetních) odpisů tohoto hmotného majetku vliv.²²

Pro doložení uskutečněných cest s firemním automobilem a prokázání výdajů spojených s jeho provozem je třeba vést knihu jízd (s výjimkou využití „paušálních výdajů na dopravu“).²³

3.10 Daň silniční

„Velmi důležité je správně určit, které vozidlo je předmětem daně silniční a také je důležité určit, kdo je tuto daň povinen zaplatit.“²⁴

Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, v platném znění, určuje jako předmět daně silniční (dále také jen „daň“) silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla registrovaná a provozovaná v České republice, jsou-li používána k podnikání nebo k jiné samostatné výdělečné činnosti nebo jsou používána v přímé souvislosti s podnikáním anebo k činnostem, z nichž plynoucí příjmy jsou předmětem daně z příjmů u subjektů nezaložených za účelem podnikání podle zvláštního právního předpisu.

Poplatníkem daně je fyzická nebo právnická osoba, která je **provozovatelem** vozidla registrovaného v České republice v registru vozidel a je zapsána v technickém průkazu. Poplatníkem daně je rovněž zaměstnavatel, pokud vyplácí cestovní náhrady svému zaměstnanci za použití osobního automobilu, pokud nevznikla daňová povinnost již provozovateli vozidla.

Základem daně je u osobních automobilů zdvihový objem motoru v cm³. Roční sazba daně ze základu daně činí pro rok 2013 při zdvihovém objemu motoru:

do 800 cm ³	1 200 Kč
------------------------	----------

²² PELC, Vladimír; PELECH, Petr. *Daně z příjmů s komentářem*. 13. aktualizované vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 1056 s. ISBN 978-80-7263-784-3. str. 143.

²³ KŘEMEN, Bedřich. *100 legálních daňových triků 2013*. 1. vyd. Praha: ESAP s.r.o., 2013. 248 s. ISBN 978-80-260-2627-3. s. 185.

²⁴ PIKAL, Václav. *Automobil v podnikání*. 3. vyd. Praha: ASPI, a.s., 2007. 156 s. ISBN 978-80-7357-290-7. str. 11.

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.

Sazba daně se snižuje o 48 % po dobu následujících 36 kalendářních měsíců **od data první registrace vozidla** a o 40 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců a o 25 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců. U vozidel vzniká či zaniká daňová povinnost počínaje kalendářním měsícem, v němž byly splněny, resp. pominuly rozhodné skutečnosti uvedené v § 2 odst. 1 ZDSIL. Poplatník platí zálohy na daň, splatné do 15. dubna, 15. července, 15. října a 15. prosince. Zálohy na daň se vypočtou ve výši 1/12 příslušné roční sazby daně za každý kalendářní měsíc, ve kterém u vozidla trvala, vznikla nebo zanikla daňová povinnost v rozhodném období, kterým je kalendářní čtvrtletí bezprostředně předcházející kalendářnímu měsíci, na který připadl termín splatnosti zálohy. U zálohy splatné 15. prosince jsou rozhodným obdobím měsíce říjen a listopad. Poplatník je povinen vést evidenci o zaplacené dani a zálohách na daň podle jednotlivých vozidel. Daň, záloha na daň a sleva na dani za jednotlivá vozidla se zaokrouhlují na celé koruny nahoru. Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Daňové přiznání podává poplatník nejpozději do 31. ledna kalendářního roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období. Poplatník je povinen v daňovém přiznání daň sám vypočítat a zaplatit ji správci daně ve lhůtě pro podání přiznání.

Daň silniční si může fyzická nebo právnická osoba zapsaná jako provozovatel vozidla v technickém průkazu vozidla vydaném v České republice, jestliže je toto vozidlo používá k podnikání nebo k jiné samostatně výdělečné činnosti, uplatnit jako daňový výdaj. Pokud vozidlo používá k podnikání jiný poplatník než jeho provozovatel zapsaný v TP, platí daň provozovatel. V tomto případě však provozovatelem zaplacenou daň nelze uznat jako výdaj uznatelný k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů.

Silniční daň zaplacená zaměstnavatelem, pokud vyplácí cestovní náhrady svým zaměstnancům za použití jejich osobních vozidel, je jeho daňově uznatelným výdajem (pokud nebyli zaměstnanci sami povinni daň zaplatit jako provozovatelé).

Pokud vozidlo používá k podnikání nebo k jiné samostatně výdělečné činnosti druhý z manželů, který v technickém průkazu jako držitel zapsán není, je zaplacená daň jeho daňově uznatelnou položkou.

3.11 Vyřazení vozidla

Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku a technického zhodnocení se uskutečňuje zejména prodejem, likvidací, bezúplatným převodem (darováním), vkladem dlouhodobého majetku do jiné obchodní společnosti či družstva, převodem na základě právních předpisů, v důsledku škody nebo manka a převodem z podnikání do osobního užívání.

Dnem vyřazení majetku z obchodního majetku se rozumí den, kdy poplatník o tomto majetku naposledy účtoval nebo jej naposledy uváděl v daňové evidenci. Účetním dokladem pro vyřazení dlouhodobého majetku z evidence je protokol o vyřazení majetku.

Vyřazení dlouhodobého majetku odpisovaného a technického zhodnocení se účtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku a ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný; zůstatková cena dlouhodobého majetku odpisovaného se účtuje na vrub příslušného účtu účtových skupin například

a) 54 – Jiné provozní náklady v případě prodeje, v případě bezúplatného převodu a v případě manka nebo škody,

b) 55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů v případě likvidace,

c) 36 – Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva v případě vkladu do jiné obchodní společnosti nebo družstva,

d) 41 – Základní kapitál a kapitálové fondy v případě delimitace, popřípadě restituce majetku státního podniku a

e) 49 – Individuální podnikatel v případě převodu z podnikání do osobního užívání a ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku.

Účtování technického zhodnocení odpisovaného nájemcem při ukončení nájmu:

a) nájemce účtuje případně vzniklou zůstatkovou cenu do nákladů, popřípadě jako úhradu závazku z pronájmu, je-li nájemné naturálně plněno technickým zhodnocením; náklady na uvedení najatého majetku do předchozího stavu účtuje nájemce do ostatních provozních nákladů,

b) pronajímatel zvýší o technické zhodnocení pořizovací cenu pronajatého majetku se souvztažným zápisem ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 64 – Jiné provozní výnosy, popřípadě jako úhradu pohledávky z pronájmu, je-li nájemné naturálně plněno technickým zhodnocením,

c) v případě finančního leasingu se pořizovací cena majetku převzatého uživatelem do vlastnictví zvýší o technické zhodnocení odpisované uživatelem v průběhu užívání a pokračuje se v odpisování z takto zvýšené pořizovací ceny.

Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku se tvoří a používají podle Českého účetního standardu pro podnikatele č. 005 Opravné položky.

Trvalé a dočasné vyřazení vozidla z registru silničních vozidel

Registrační místo rozhodne o trvalém nebo dočasném vyřazení motorového vozidla z registru, pokud vozidlo zaniklo a/nebo zaniklo pojištění odpovědnosti z provozu vozidla týkající se registrovaného vozidla, či vlastník motorového vozidla předloží potvrzení o převzetí autovraku provozovatelem zařízení ke sběru autovraků. Tuto skutečnost vyznačí v technickém průkazu vozidla a v registru silničních vozidel. Doba dočasného vyřazení vozidla z registru nesmí přesáhnout 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců.

Příjem z prodeje majetku zařazeného do obchodního majetku není od daně z příjmů fyzických osob osvobozen ve smyslu ust. § 4 odst. 1 písm. c) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

V případě vyřazení majetku v průběhu zdaňovacího období, lze zahrnout do daňových nákladů polovinu vypočtených ročních odpisů. Pokud dojde k vyřazení k 31. prosinci daného kalendářního roku, lze uplatnit jako daňový výdaj vypočtený roční odpis majetku v plné výši.

Zůstatkovou cenu majetku můžeme dát do výdajů jen, je-li to v souladu s § 24 a 25 ZDP.

4 Praktická část

Praktická část této bakalářské práce je zpracována na základě podkladů a dat, která byla získána při několika konzultacích s finančním ředitelem, s pracovníkem pověřeným správou vozového parku a s dalšími zaměstnanci vybrané obchodní společnosti. Nicméně, vzhledem k tomu, že autorka respektuje přání vedení a společníka neuvádět v souvislosti s poskytnutými informacemi skutečný název či jiné identifikační údaje této společnosti, je v celé práci označena jako CEG trans-log a.s. (dále také jen „Společnost“).

4.1 Stručná charakteristika Společnosti

Společnost CEG trans-log a.s. je obchodní společností, která se zabývá mezinárodním zasílatelstvím. Na trhu přeprav a logistických služeb působí necelá dvě desetiletí.

Nosným programem Společnosti je poskytování komplexních služeb v oblasti zajištění přepravy a logistiky ve všech segmentech přepravy zboží při minimalizaci nákladů a rizika zákazníků.

Tato činnost představuje především:

- poskytování obchodních, zasílatelských a dopravních služeb, mezinárodní a vnitrostátní zasílatelství, kamionovou a nákladní dopravu, silniční motorovou dopravu,
- zajišťování přepravy a distribuce zboží,
- pronajímání dopravních prostředků,
- celní deklarace,
- logistické služby, skladování a administrativní služby.

Za řízení Společnosti je odpovědné představenstvo. Výkonným orgánem Společnosti je generální ředitel, který zajišťuje podle pokynů představenstva obchodní vedení a kromě odpovědnosti za celou Společnost, odpovídá za oblast silničních přeprav, oddělení informačních technologií a lidských zdrojů. Pravomoc a odpovědnost je generálním ředitelem delegována na desetičlenný management, složený mimo jiné z finančního ředitele, odpovídajícího za ekonomickou a finanční oblast, obchodního ředitele, který odpovídá za obchodní oddělení, manažerů divizí zodpovědných za jednotlivé oblasti přeprav a služeb a několika dalších členů. Vrcholový management je přímo podřízen generálnímu řediteli.

Obchodní činnost Společnosti je orientována celosvětově. Největší podíl tvoří činnosti v rámci tuzemska a v rámci států EU.

Cílem společnosti je růst obchodního podílu na tuzemském trhu cestou zvyšování efektivnosti a růstem produktivity práce. Klíčovým cílem je také finanční stabilita a likvidita.

Společnost má v České republice, především v krajských městech, několik poboček, zajišťujících při poskytování služeb efektivní pokrytí na sebe navazujících regionů na území ČR s návazností na poskytování služeb mimo tuzemsko. I z tohoto důvodu je pro Společnost důležitá bezpečná a spolehlivá mobilita členů managementu i ostatních jejích zaměstnanců, kteří mimo cest za obchodními partnery a zákazníky, často cestují právě mezi jednotlivými pobočkami.

Obrat Společnosti v roce 2013 převýšil 1 mld. Kč. Průměrný počet zaměstnanců byl 182. Společnost zpracovává účetnictví podle zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky k němu v platném znění a podle Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Je účetní jednotkou s povinností auditu účetní závěrky a plátcem DPH.

Vnitřními předpisy ohledně DHM má určeno, že dlouhodobý hmotný majetek se u Společnosti oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu, clo a další náklady s pořízením související. Dlouhodobým hmotným majetkem jsou samostatné movité věci, popř. soubory movitých věcí, se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění vyšší než 40 tis. Kč. Dlouhodobý hmotný majetek nad 40 tis. Kč se odpisuje po dobu ekonomické životnosti. V případě, že doba použitelnosti je delší než jeden rok, ale cena pořízení dosahuje od 10 tis. Kč do 40 tis. Kč, nejsou tyto movité věci nebo soubory movitých věcí považovány za dlouhodobý hmotný majetek a jsou účtovány do nákladů v okamžiku pořízení, nejsou vykazovány v rozvaze a jsou sledovány na podrozvahových účtech. V případě, že hodnota těchto nově pořizovaných samostatných movitých věcí přesáhne v účetním období hladinu významnosti, která činí 0,3 % ročních tržeb, účetní jednotka provede časové rozlišení těchto nákladů na dvě účetní období. Majetek v hodnotě nižší než 10 tis. Kč není evidován s výjimkou majetku zapůjčeného konkrétním zaměstnancům, který je veden v evidenci personálního oddělení a je účtován do nákladů v roce pořízení. Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy a údržba se účtují do nákladů. Za technické zhodnocení cizího dlouhodobého majetku je považováno pořízení takových movitých věcí, jejichž doba použitelnosti je delší

než 1 rok, jejichž ocenění přesáhne 40 tis. Kč, jsou instalovány na pronajatém majetku, a které nelze nevratně použít na jiném majetku.

Odpisování

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Předpokládaná životnost osobních automobilů je stanovena na 4 roky a jsou odpisovány metodou rovnoměrných odpisů.

Technické zhodnocení, v případě že nezvyšuje pořizovací cenu (např. technické zhodnocení pronajatého majetku), je odpisováno stejně, jako by se jednalo o samostatný majetek nebo po dobu očekávaného trvání nájemní smlouvy, a to vždy po tu, která je kratší.

4.2 Vozový park Společnosti

V roce 2013 tvořilo vozový park Společnosti 41 osobních automobilů, které Společnost užívala při své činnosti. Klíčovým dokumentem vztahujícím se k těmto automobilům je Směrnice o používání služebních silničních motorových vozidel ke služebním i soukromým účelům ve znění aktualizace ze srpna 2013 (dále také jen „Směrnice“). V souladu se Směrnicí jsou vozidla jednotlivým zaměstnancům přidělována podle zastávané pracovní pozice takto:

Tabulka č. 4 Přidělování automobilů zaměstnancům podle pracovních pozic

Přidělování automobilů zaměstnancům podle pracovních pozic		
Pozice	Typ vozu	Výbava
Vrcholový management	ŠKODA Superb 2,0	Ambition
Linový management	ŠKODA Octavia 2,0 Rapid	Ambition
Obchodní zástupci	ŠKODA Octavia 1,6	Ambition
Referenční vozidla	ŠKODA Fabia 1,4	Ambition

Zdroj: Vlastní zpracování, údaje převzaty z interní Směrnice o používání služebních silničních motorových vozidel ke služebním i soukromým účelům.

V uvedené Směrnicí jsou přesně specifikovány tři povolené barevné varianty vozů a způsob označení firemním logem dle barevnosti vozu.

Všechny formy pořízování motorových vozidel podléhají souhlasu generálního ředitele a finančního ředitele.

Podle Směrnice si uživatel – zaměstnanec, kterému má být přiděleno služební vozidlo – má právo při pořízení vybrat doplňkovou výbavu do výše 10 % z ceníkové ceny (ceníková cena = cena před slevou, následně dohodnutá sleva nemá na výbavu žádný vliv). Nelze si objednat výbavu ve vyšší hodnotě, než je uvedených 10 % z ceníkové ceny. Výjimka vzniká tehdy, je-li vozidlo již zakoupeno nebo bylo již užíváno jiným uživatelem. V tomto případě přebírá zaměstnanec vozidlo jemu přidělené.

Firemní vozidlo smí řídit pouze zaměstnanec Společnosti, který splňuje podmínky bezpečnosti a ochrany zdraví při práci (BOZP), tedy absolvoval povinné školení řidičů referentských vozidel a je držitelem Potvrzení o provedeném školení. Toto potvrzení je zaměstnanec povinen vždy mít při jízdě služebním vozidlem u sebe tak, aby se jím na vyzvání příslušných kontrolních orgánů mohl prokázat. Je výslovně zakázáno zapůjčovat nebo pronajímat služební vozidlo třetím osobám k užívání.

Směrnice dále podrobně upravuje řešení případných nehod, hlášení pojistných událostí, odpovědnosti zaměstnance za škodu a rozsah náhrady škody, problematiku vedení knihy jízd, tankování pohonných hmot, opravy a servis vozidel, požadavky na pravidelnou údržbu, zásady parkování služebních vozidel, nákup dálniční známky a školení řidičů.

Dalšími nezbytnými dokumenty, upravujícími používání osobních automobilů ve Společnosti jsou mimo jiné Smlouva o poskytnutí služebního silničního motorového vozidla zaměstnavatelem zaměstnanci k používání pro služební i soukromé účely podle ustanovení § 6 odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů a podmínkách provozu přiděleného služebního vozidla či Dohoda o hmotné odpovědnosti pracovníka při používání platebních karet CCS Česká společnost pro platební karty s.r.o.

Náklady na provoz vozového parku včetně pohonných hmot představují v celkových provozních nákladech společnosti necelé 0,5 % a z pohledu režijních nákladů činí podíl cca 3,5 %.

4.3 Pořízení vozidel

Za dobu své existence Společnost využila následující možnosti získání nových osobních automobilů, potřebných ke své podnikatelské činnosti:

- pořízení od dodavatele koupí z peněžních prostředků Společnosti,
- pořízení na úvěr,

- finanční leasing,
- operativní leasing.

Za každou z těchto možností je skryta řada výhod i nevýhod, k jejichž hodnocení může být jako rozhodující kritérium vzata například administrativní náročnost při vedení agendy, spojené se získáním a správou osobních automobilů Společnosti nebo právo disponovat s nimi jako s majetkem, a samozřejmě účetní a daňové dopady takového pořízení.

V následující části jsou zmíněné možnosti posouzeny blíže. Jako příklad je pro tento účel použito vozidlo ŠKODA Superb Combi 2,0 TDI 103 kW s výbavou Ambition²⁵ v ceníkové ceně 724.900 Kč včetně DPH s datem první registrace 2. 1. 2013 (dále také jen „Automobil“).

4.3.1 Pořízení vozidla nákupem

Koupě za hotové je vhodnou volbou v případě, že Společnost disponuje dostatkem volných finančních prostředků. Je ovšem dobré uvážit, zda by nebylo lepší tyto vlastní zdroje investovat do jiných projektů, které mohou mít pro Společnost větší přínos a pro pořízení automobilu nezvolit jiné řešení.

Kladem koupě za hotové je nezvyšování nárůstu zadlužení firmy. Společnost se stává vlastníkem vozidla a svá vlastnická práva může vykonávat okamžitě a bez jakéhokoliv omezení. Odpadá také potřeba ručení či zřizování zástav, stejně jako náklady na různé vedlejší poplatky, které si účtují banky nebo leasingové společnosti, jako je poplatek za uzavření smlouvy, za vedení úvěrového účtu apod.

Jako jistá nevýhoda může být vnímána skutečnost, že celý jednorázový výdaj peněžních prostředků není v roce, kdy byl hmotný majetek pořízen, daňově uznatelným nákladem, ale musí být postupně rozložen do více zdaňovacích období ve formě odpisů podle ZDP. Na druhou stranu uplatňování daňových odpisů lze podle potřeby Společnosti přerušit či je uplatnit pouze zčásti a dobu odpisování tak prodloužit.

Naopak nárok na odpočet celé daně z přidané hodnoty na vstupu má Společnost jako plátce DPH v případě koupě za hotové v souladu s příslušnými ustanoveními ZPDH již ke dni uskutečnění koupě.

²⁵ Tento vůz získal ocenění Firemní auto ČR roku 2013 v soutěži ALD Automotive Fleet Awards v kategorii Manažerské automobily - Benefit plus, převahou v parametrech užitná hodnota a fleetový potenciál. Zdroj: <http://www.fleetawards.cz/aktuality/vysledky-ald-automotive-fleet-awards-2013-vyhlaseny.html>

Proces pořízení Automobilu a plnění účetních, daňových a dalších povinností spojených s jeho provozováním by v případě pořízení nákupem za hotové u Společnosti probíhal takto:

Při nákupu vozidla si budoucí uživatel – zaměstnanec Společnosti v souladu se Směrnicí zvolil doplňkovou výbavu v hodnotě do 10 % z ceníkové ceny Automobilu 724.900 Kč včetně 21 % DPH. Tato mimořádná výbava zahrnuje:

Tabulka č. 5 Mimořádná výbava Automobilu zvolená zaměstnancem

Položka	Cena vč. DPH
4ramenný multifunkční volant pro ovládání rádia a telefonu, malý kožený paket	1 100,00
boční airbagy vzadu s předepínači zadních bezpečnostních pásů, hl. aibagy, signalizace bezpečnostního pásu řidiče a spolujezdce	7 200,00
dveře zavazadlového prostoru s elektrickým otevíráním a zavíráním, automatické odjištění rola	10 100,00
mapové podklady - západní Evropa	0,00
navigační systém s dynamickým modulem "AMUNDSEN+" s DAB, 2-DIN, "MAXI DOT"	8 100,00
sluneční clona bočních oken "akce"	0,00
příprava pro telefon GSM II s Bluetooth, "MAXI DOT"	0,00
stříbrná Brilliant metalíza	16 900,00
Celkem:	43 400,00

Zdroj: Vlastní zpracování na základě podkladů poskytnutých Společností.

Faktura dodavatele:

Cena Automobilu s mimořádnou výbavou činí 768.300 Kč včetně DPH.

Prodejce poskytl 10% slevu, konečná kupní cena uvedená na faktuře je vyčíslena takto:

Cena bez daně:	571.462,82 Kč
DPH 21%	120.007,19 Kč
Cena celkem:	691.470,01 Kč

Přihlášení Automobilu:

Správný poplatek za registraci vozidla činí 800 Kč a je součástí pořizovací ceny. Poplatek je uhrazen v hotovosti.

Tabulka č. 6 Účtování u Společnosti o pořízeném DHM

Doklad	Účetní případ	Částka	MD	D
FAP	Faktura dodavatele: automobil Škoda Superb	571 462,82	042	321
	DPH	120 007,19	343	321
VPD	registrační poplatek	800,00	042	211
VÚD	Protokol o zařazení	572 263,00	022	042
VBÚ	Úhrada faktury	691 470,01	321	221

Zdroj: Vlastní zpracování.

VC vstupní cena Automobilu pro výpočet účetních a daňových odpisů 572 263 Kč.

Účetní odpisy

Podle odpisového plánu Společnosti bude Automobil účetně odpisován rovnoměrně ze vstupní ceny $VC = 572\,263$ Kč po dobu 4 let ($t = 48$ měsíců), počínaje měsícem leden 2013.

Měsíční odpis $O = VC/t$, tedy $572\,263:48 = 11\,923$ Kč (zaokr.)

Tabulka č. 7 Účtování u Společnosti o měsíčním účetním odpisu DHM do nákladů

Účetní operace	Částka (Kč)	MD	D
Odpis 1/2013	11 923	551	082

Zdroj: Vlastní zpracování.

Daňové odpisy

Daňové odpisy jsou vypočteny podle plánu daňových odpisů hmotného majetku zařazeného ve 2. odpisové skupině a dobou odpisování 5 let.

Tabulka č. 8 Plán daňových odpisů hmotného majetku (karta majetku)

Název majetku:	Automobil ŠKODA Superb Combi 2,0 TDI
Vstupní cena:	572 263,00 Kč
Rok pořízení:	2013
Odpisová skupina:	2
Doba odpisování:	5
Způsob odepisování:	Rovnoměrný
Roční odpisové sazby:	1. rok: 11% / další roky: 22.25% / zvýš.vst.c.: 20%

Zdroj: Vlastní zpracování.

Tabulka č. 9 Výpočet rovnoměrného daňového odpisu

Rok-plán	Rok skutečnost	Zvýš.	Vstupní cena	Roční odpis	Odpisy celkem	Zůstatková cena
2013		-	572 263	62 949	62 949	509314
2014		-	572 263	127 329	190 278	381985
2015		-	572 263	127 329	317 607	254656
2016		-	572 263	127 329	444 936	127327
2017		-	572 263	127 327	572 263	0

Zdroj: Vlastní zpracování.

Při výpočtu daňového základu k dani z příjmů Společnosti je třeba zjistit rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy a o tento případný rozdíl upravit základ daně z příjmů. Vypočtené daňové odpisy jsou maximální částkou, kterou je možno uplatnit. Pokud nevznikl rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy, daňový základ se neupravuje. V případě, že účetní odpisy jsou vyšší než daňové, daňový základ se navýší o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (+ rozdíl) a v opačném případě, pokud účetní odpisy jsou menší než daňové, daňový základ se sníží o vzniklý rozdíl (- rozdíl).

Pojištění Automobilu

Společnost je povinna uzavřít s některou z pojišťoven pojistnou smlouvu ohledně pojištění odpovědnosti z provozu vozidla, tzv. povinné ručení. Dále je vhodné sjednat havarijní pojištění s přiměřenou spoluúčástí, obvykle 5 % nebo 10 %. Nabídka pojišťoven je pestrá, klient často bývá zahlcen informacemi a nepřehlednými kalkulacemi a škálou různých připojištění. Nejčastěji se jedná o pojištění čelního skla, úrazové pojištění přepravovaných osob ve vozidle, pojištění asistenčních služeb nebo zapůjčení náhradního vozidla. Za zmínku stojí také GAP pojištění, což je připojištění k havarijnímu pojištění

vozidla, kdy v případě totální havárie vozidla nebo odcizení vozidla vyplatí pojišťovna místo obecné ceny vozidla účetní zůstatkovou cenu vozidla, anebo pojištění právní ochrany D.A.S. Velkým hitem v nejnovější nabídce pojišťoven je připojištění pro případ srážky se zvěří.

Cena pojištění se odvíjí od hodnoty a stáří vozidla, rozsahu spoluúčasti Společnosti na případných škodách a intervalů plateb pojistného.

Tabulka č. 10 Účtování pojistného hrazeného převodem z bankovního účtu

Doklad	Účetní operace	Částka (Kč)	MD	D
VÚD	předpis pojistného	částka	548	379
VBÚ	úhr.splátky pojistného	částka	379	221

Zdroj: Vlastní zpracování.

Uživatel Automobilu je podle Směrnice povinen zkontrolovat platnost dokladů o pojištění svěřeného vozidla (jejich úplnost, vyplnění, podpis atd.) Tyto doklady je uživatel povinen mít u sebe při jízdě vozidlem tak, aby je byl schopen kdykoliv předložit kontrolním orgánům:

- osvědčení o registraci vozidla (OTP - malý technický průkaz);
- zelená karta povinného ručení;
- potvrzení o absolvování školení Řidičů referentských vozů;
- druhý ústřížek roční dálniční známky;
- při cestě do zahraničí Plnou moc vlastníka vozidla k užívání vozidla.

Silniční daň

Zdvihový objem motoru Automobilu uvedený v technickém průkazu vozidla je 1.968 cm³, základní roční sazba podle zákona o dani silniční pro toto vozidlo činí 3000 Kč. Vzhledem k tomu, že se jedná o nové vozidlo, může si Společnost uplatnit při výpočtu silniční daně snížení této sazby. Daň snižuje o:

- 48 % po dobu následujících 36 kalendářních měsíců od data první registrace,
- 40 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců,
- 25 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců.

Nárok na příslušné snížení sazby daně začíná kalendářním měsícem první registrace vozidla a končí u stejného vozidla po 108 kalendářních měsících.

Vzhledem k tomu, že Automobil bude používán k podnikání celoročně, při nezměněné sazbě bude po dobu životnosti stanovenou Společností, tedy po dobu čtyř let, výpočet silniční daně probíhat takto:

Tabulka č. 11 Výpočet daně silniční

Výpočet daně silniční					
rok	roční sazba Kč	sleva %	sleva Kč	daň za rok Kč	daň měsíčně Kč
2013	3000	48%	1440	1560	130
2014	3000	48%	1440	1560	130
2015	3000	48%	1440	1560	130
2016	3000	40%	1200	1800	150

Zdroj: Vlastní zpracování.

Termíny pro úhradu záloh na tuto daň ve vypočtené výši v roce pořízení jsou:

k 15.4. za období leden – březen ve výši 390 Kč

k 15.7. za období duben – červen ve výši 390 Kč

k 15.10. za období červenec – září ve výši 390 Kč

k 15.12. za měsíce říjen a listopad ve výši 260 Kč s tím, že při podání daňového přiznání bude mít Společnost doplatek pouze za měsíc prosinec.

Daně silniční se netýká podmínka, že daňově uznatelným nákladem je zaplacená daň, proto daňově uznatelným nákladem je již předpis daňové povinnosti.

Tabulka č. 12 Účtování o dani silniční

Doklad	Účetní operace	Částka (Kč)	MD	D
VÚD	předpis zálohy DS	částka	531	345
VBÚ	úhrada zálohy DS	částka	345	221

Zdroj: Vlastní zpracování.

Rozhlasový poplatek

Výše rozhlasového poplatku podle zákona č. 348/2005 Sb., o rozhlasových a televizních poplatcích a o změně některých zákonů – tzv. poplatek za rádio, je 45 Kč

měsíčně za každý rozhlasový přijímač. Z pohledu DPH jde o osvobozené plnění. Poplatníci, kteří hradí rozhlasové poplatky bankovním převodem z účtu, mohou uhradit poplatky až na jeden rok dopředu.

Tabulka č. 13 Účtování rozhlasového poplatku

Doklad	Účetní operace	Částka (Kč)	MD	D
VÚD	předpis poplatku	45	538	379
VBÚ	úhrada poplatku	45	379	221

Zdroj: Vlastní zpracování.

Dálniční známky

Ceny kupónů prokazujících úhradu za použití dálnic a vybraných zpoplatněných úseků pozemních komunikací, tzv. dálničních známek, jsou různé podle doby platnosti.

Tabulka č. 14 Ceny kupónů pro roky 2013 a 2014

Platnost	Cena (Kč)
Roční kupón (označení R)	1 500
Měsíční kupón (označení M)	440
Desetidenní kupón (označení D)	310

Zdroj: Vlastní zpracování, údaje převzaty z <http://www.ceskedalnice.cz/pro-ridice/dalnicni-znamky#ceny>.

Kupón R má platnost 14 měsíců počínaje 1. 12. běžného roku, tj. např. od 1. 12. 2013 – 31. 1. 2015. Dálniční kupóny je možno zakoupit ve všech provozovnách České pošty, na čerpacích stanicích, na hraničních přechodech a na jiných místech poskytujících služby pro motoristy.

U Společnosti jsou dálniční známky nakupovány bezhotovostně a účtovány přímo do spotřeby, nikoli jako ceniny. Účtují se na účtu 538 – Ostatní daně a poplatky.

Pohonné hmoty

Platba za tankování PHM v České Republice a na Slovensku probíhá výhradně prostřednictvím karty CCS přidělené k vozidlu. Ke kartám CCS a účtování pohonných hmot blíže viz 4.3.4.

Při cestě mimo území České republiky a Slovenské republiky je nutno tankovat PHM za hotové. Vždy je třeba vyžádat si daňový doklad o nakoupených pohonných hmotách. Tento nákup PHM za hotové je po schválení nadřízeného proplacen zaměstnanci hotově z pokladny, tankování za hotové je uživatel povinen zaznamenat do měsíčního výkazu jízd. Kupoval-li uživatel PHM za hotové a současně se jednalo o soukromou jízdu, označí tuto skutečnost do měsíčního výkazu jízd, na jehož podkladě mu bude příslušná částka za soukromě ujeté km sražena ve mzdě. Na toto téma dále viz 4.3.5.

Opravy a servis Automobilu

Servis se provádí v závislosti na plánu údržby předepsaném výrobcem (jedná se o nový vůz). Podle místa výkonu činnosti zaměstnance se servis a opravy provádí buď centrálně v autorizovaných (smluvních) servisech a jejich organizaci zajišťuje pracovník zodpovědný za vozový park nebo si jednotliví uživatelé dohodnou pravidelnou údržbu vozidla dle požadavků výrobce uvedeného v návodu k obsluze a v servisní knížce a informují o tom pracovníka odpovědného za vozový park. Opravy hrazené z pojištění je nutné si dohodnout v autorizovaných (smluvních) servisech, které mají smlouvu s příslušnou pojišťovnou, u které je vozidlo pojištěno, poté nechat potvrdit v servisní knížce. Tento typ oprav nad rámec servisních prohlídek schvaluje a organizačně zajišťuje pracovník odpovědný za vozový park. Po opravě schvaluje jednotlivé faktury za opravy.

Pravidelná údržba

Za technický stav svěřeného vozidla a za jeho čistotu plně odpovídá zaměstnanec, kterému bylo vozidlo předáno do užívání. Běžnou údržbu, mytí a čištění vozidla zajišťuje zaměstnanec, kterému bylo vozidlo předáno do užívání. Údržbu a opravy vozidel je možno provádět pouze v autorizovaných servisech s dodržением termínů, předepsaných pro daný typ vozidla výrobcem a s provedením záznamu do servisní knížky.

Uživatel zajišťuje mytí karoserie vozidla dle aktuální potřeby 1x měsíčně v myčce, toto mytí hradí bezhotovostně prostřednictvím CCS karty.

Každý uživatel vozidla je povinen učinit základní technickou prohlídku vozidla před výjezdem a po ukončení jízdy s důrazem na:

- kontrolu huštění pneumatik a případné dohuštění,

- kontrolu a doplnění provozních kapalin (chladicí kapalina, motorový olej, palivo),
- stav osvětlení vozidla, žárovky,
- účinnost brzdového systému.

Servis pneumatik

Pravidelnou výměnu, servis a uskladnění sady zimních a letních pneumatik zajišťuje uživatel vozidla ve spolupráci s pracovníkem odpovědným za správu vozového parku.

Ze shora uvedených skutečností vyplývá, že pořízení Automobilu jako dlouhodobého hmotného majetku za hotové odčerpává Společnosti volné finanční prostředky a jeho následné provozování pro ni představuje vedení rozsáhlé agendy a zatěžuje ji jak z pohledu účetního, tak z pohledu odborné, administrativní a organizační náročnosti kladené na pracovníka pověřeného správou vozového parku. Proto autorka této práce nedoporučuje Společnosti investici do koupě Automobilu za hotové, jako dobré řešení.

4.3.2 Úvěr

Další možností pořízení dlouhodobého hmotného majetku – automobilu je nákup na úvěr. Úvěr je vhodnou variantou v případě, že Společnost v době, kdy majetek pořizuje, nemá nebo nechce vydat jednorázově větší množství volných finančních prostředků. Financovat úvěrem lze buď celou hodnotu pořizovaného majetku, nebo jen její část. Úvěry poskytují nejen přímo banky, ale je možné sjednat je přímo s leasingovou společností. Tehdy splátka obvykle zahrnuje i pojistné. Konkurence na trhu je velká, což zvýhodňuje postavení žadatele při jednání o podmínkách úvěrové smlouvy. Při jejím uzavírání obvykle vyžaduje poskytovatel úvěru, tedy věřitel, poskytnutí některé z forem ručení, zřízení zástavního práva nebo zajištění blankosměnkou uloženou u věřitele do úplného splacení.

Koupě na úvěr je srovnatelná s pořízením za hotové. Automobil se po uzavření kupní smlouvy stává vlastnictvím Společnosti. Ta jako vlastník není téměř omezena ve svých právech ani při provádění jakýchkoliv změn na zakoupeném vozidle. Zařadí ho do svého obchodního majetku a dále postupuje analogicky jako u koupě za hotové shora. Automobil je zaevidován se všemi náležitostmi na evidenční kartě dlouhodobého majetku, účetně se odpisuje podle odpisového plánu rovnoměrně po dobu čtyř let, a jako daňový náklad jsou uplatňovány rovnoměrné odpisy vypočtené podle příslušných ustanovení ZDP, a to po dobu pěti let. Základ daně z příjmů Společnosti je náležitě upraven o rozdíl mezi

účetními a daňovými odpisy. Pokud to Společnost uzná za vhodné, může být uplatňování daňových odpisů přerušeno. Koupí na úvěr koncem daňového období lze optimalizovat daňové náklady. U financování pomocí úvěru, na rozdíl od leasingu, existuje možnost předčasného splacení zbývajících splátek.

Po celou dobu splácení, jejíž délka není žádnými předpisy omezena a lze ji tedy sjednat libovolně, jsou kromě daňových odpisů dalším daňově uznatelným nákladem úroky placené poskytovateli úvěru a poplatky související s vedením úvěrového účtu. Výše těchto úroků je vyčíslena ve splátkovém kalendáři, který je vystaven a podepsán při uzavření smlouvy o poskytnutí úvěru.

Níže uvedená tabulka zobrazuje splátkový kalendář k úvěru poskytnutému na pořízení Automobilu za těchto podmínek: cena vozidla 768 300 Kč včetně DPH, platba předem v hotovosti 35 %, částka k financování úvěrem 499 394 Kč, úrok 4,05 %, doba splácení 48 měsíců, měsíční splátky.

Tabulka č. 15 Splátkový kalendář

rok	měsíc	počáteční hodnota	úrok	úmor	konečná hodnota	rok	měsíc	počáteční hodnota	úrok	úmor	konečná hodnota
1	1	499394	1685	9602	489792	3	1	259787	877	10410	249377
1	2	489792	1653	9634	480158	3	2	249377	842	10445	238932
1	3	480158	1621	9666	470492	3	3	238932	806	10481	228451
1	4	470492	1588	9699	460793	3	4	228451	771	10516	217935
1	5	460793	1555	9732	451061	3	5	217935	736	10551	207383
1	6	451061	1522	9765	441296	3	6	207383	700	10587	196796
1	7	441296	1489	9798	431499	3	7	196796	664	10623	186174
1	8	431499	1456	9831	421668	3	8	186174	628	10659	175515
1	9	421668	1423	9864	411804	3	9	175515	592	10695	164820
1	10	411804	1390	9897	401907	3	10	164820	556	10731	154089
1	11	401907	1356	9931	391976	3	11	154089	520	10767	143322
1	12	391976	1323	9964	382012	3	12	143322	484	10803	132519
2	1	382012	1289	9998	372014	4	1	132519	447	10840	121679
2	2	372014	1256	10031	361983	4	2	121679	411	10876	110803
2	3	361983	1222	10065	351918	4	3	110803	374	10913	99890
2	4	351918	1188	10099	341818	4	4	99890	337	10950	88940
2	5	341818	1154	10133	331685	4	5	88940	300	10987	77953
2	6	331685	1119	10168	321517	4	6	77953	263	11024	66929
2	7	321517	1085	10202	311316	4	7	66929	226	11061	55868
2	8	311316	1051	10236	301079	4	8	55868	189	11098	44770
2	9	301079	1016	10271	290808	4	9	44770	151	11136	33634
2	10	290808	981	10306	280503	4	10	33634	114	11174	22460
2	11	280503	947	10340	270162	4	11	22460	76	11211	11249
2	12	270162	912	10375	259787	4	12	11249	38	11249	0

Zdroj: Vlastní zpracování na základě nabídky úvěrující banky.

Úroky celkem v jednotlivých letech splácení činí::

1. rok – 18.061 Kč
2. rok – 13.220 Kč
3. rok – 8.176 Kč
4. rok – 2.926 Kč

Nákladové úroky se účtují na účtu 562 – Úroky a představují pro Společnost daňovou výhodu pořízení na úvěr ve formě tzv. úrokového daňového štítu.

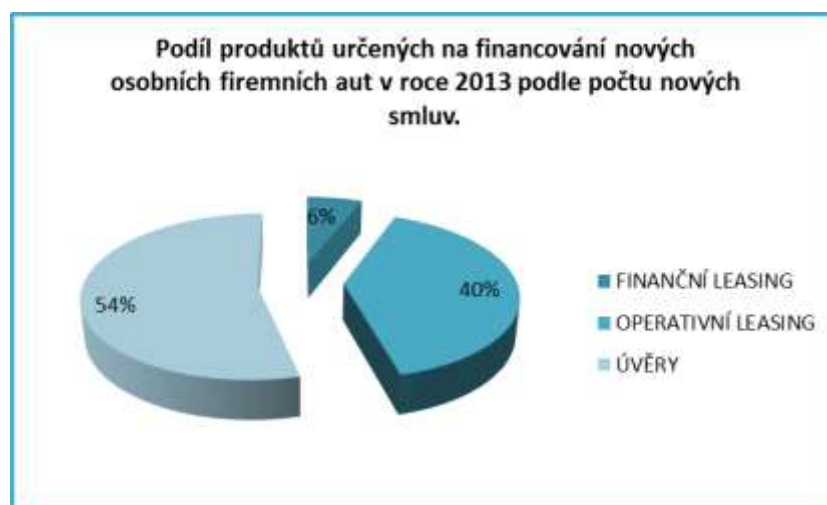
O poskytnutém úvěru je účtováno na účtu 461 – Bankovní úvěry. Na tento účet se účtují střednědobé úvěry s dobou splatnosti od 1 roku do 5 let.

Koupí na úvěr roste zadlužení Společnosti, proto je třeba zvážit, jak velkou míru zadlužení je Společnost ochotna vykazovat s ohledem na případnou další potřebu získání financí z cizích zdrojů na jiné investice. Vysoká míra zadluženosti může Společnosti komplikovat vyjednávání o dalších úvěrech s bankami.

Splátka úvěru není zatížena DPH. Nárok na odpočet DPH z celé kupní ceny automobilu si Společnosti může stejně jako u pořízení za hotové nárokovat ihned k okamžiku pořízení.

Pořízení na úvěr je v současné době i podle statistiky Česká leasingové a finanční asociace (dále také jen „ČLFA“) nejpoužívanějším způsobem financování nových firemních automobilů (viz Graf č. 1 níže).

Graf č. 1 Podíl produktů určených na financování nových osobních firemních aut v roce 2013 podle počtu nových smluv



Zdroj: Vlastní zpracování, data převzata od ČLFA.

ČLFA působila od poloviny r. 1991 jako Asociace leasingových společností ČSFR. V září 1992 byla založena Asociace leasingových společností České republiky jako samostatné zájmové sdružení českého leasingu. V dalších letech se začalo zabývat i dalšími nebankovními finančními produkty a jejími členy se staly i někteří poskytovatelé spotřebitelských úvěrů, prodejů na splátky a factoringu. V roce 2005 změnila název na Česká leasingová a finanční asociace. V současné době je členem ČLFA 47 firem, které realizují kolem 97 % objemu všech tuzemských leasingových obchodů, většinu nebankovních úvěrů pro spotřebitele a většinu factoringových obchodů.²⁶

Pokud by Společnost navzdory všem povinnostem spojeným s provozováním Automobilu ve vlastnictví uvažovala o jeho pořízení nákupem na úvěr, považuje autorka tuto volbu jako vhodnou k doporučení, a to především s ohledem na výhodu odpisového a úrokového daňového štítu.

4.3.3 Finanční leasing

Leasingové financování poskytuje Společnosti možnost užívat při podnikání majetek bez potřeby jednorázového vynaložení peněžních prostředků na investici s tím, že tyto prostředky může investovat jiným vhodnějším způsobem a zvýšit tím svoji konkurenceschopnost. V tom lze spatřovat výhodu leasingového financování.

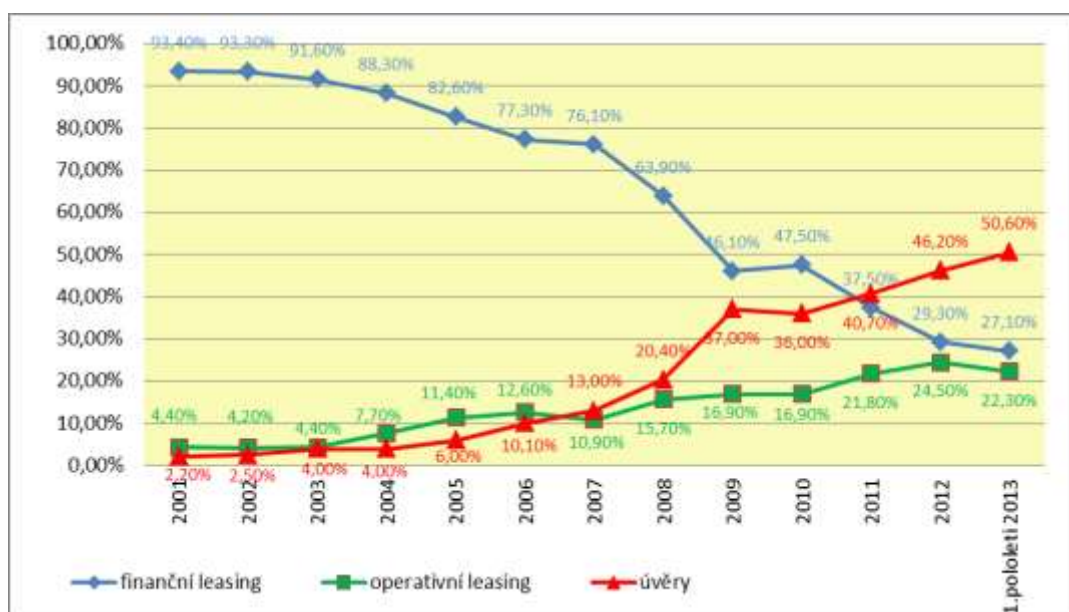
Finanční leasing si v České republice dlouhou dobu držel dominantní postavení. Podmínky nastavené ZDP do konce roku 2007 byly pro finanční leasing z hlediska daně z příjmů velmi výhodné. Při jejich splnění bylo možno uplatnit celkovou cenu pořizovaného hmotného majetku do daňových nákladů za mnohem kratší dobu než při přímém nákupu za hotové nebo při pořízení na úvěr. Tato výhoda byla prakticky zrušena novelou provedenou zákonem č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kterou došlo k prodloužení minimální doby nájmu u osobních automobilů z původních 36 měsíců na dobu stanovenou pro jejich daňové odpisování, tedy 5 let. Na druhou stranu byl současně zrušen limit pro uznání nájemného u finančního leasingu osobních automobilů kategorie M1, který do té doby činil 1.500.000 Kč. Od 1. 4. 2009 byla zkrácena minimální doba leasingu oproti době odpisování u majetku zařazeného ve 2. odpisové skupině o 6 měsíců. Minimální doba trvání leasingové smlouvy, kterou je třeba dodržet pro daňovou uznatelnost splátek nájemného, je tedy v současnosti 54 měsíců. Pro mnoho firem je právě

²⁶ Zdroj: ČLFA .Dostupné <http://www.clfa.cz/>

tato podmínka důvodem pro volbu jiné formy financování a finanční leasing osobních automobilů je díky tomu v posledních letech na ústupu.

Od roku 2008 v souvislosti se shora popsanými legislativními změnami zaznamenala obliba finančního leasingu výrazný pokles ve prospěch významného růstu úvěrového financování, jak ukazuje i uvedený Graf. č 2.

Graf č. 2 Vývoj podílů leasingu a úvěrů pro podnikatele v obchodech leasingových společností



Zdroj: Vlastní zpracování, data převzata od ČFLA.

Kromě již zmíněné minimální doby nájmu dále ZDP podmiňuje daňovou uznatelnost splátek z finančního leasingu bezprostředním převodem vlastnických práv k předmětu nájmu mezi vlastníkem (pronajímatelem) a nájemcem, kdy kupní cena najatého hmotného majetku nesmí být vyšší než zůstatková cena vypočtená ze vstupní ceny evidované u vlastníka, kterou by předmět nájmu měl při rovnoměrném odpisování podle § 31 odst. 1 písm. a) k datu prodeje, a současně zahrnutím tohoto převedeného automobilu do obchodního majetku poplatníka.

Pokud by z jakéhokoliv důvodu došlo k předčasnému ukončení leasingové smlouvy, odvíjelo by se další řešení podle skutečnosti, zda by vozidlo bylo Společností odkoupeno nebo zda by bylo vráceno zpět poskytovateli leasingu. V obou případech by došlo ke zpětné

daňově neuznatelnosti již zaplacených splátek, ovšem v případě odkupu by Společnost o takto neuznané splátky zvýšila vstupní cenu pořízeného vozidla a zahrnula je tak do budoucích odpisů vozidla.

V ceně leasingu je obsažena pořizovací cena předmětu leasingu, náklady poskytovatele leasingu spojené s pronajatým majetkem, jako je úrok z úvěru v případě zadluženého leasingu, tedy v případě financování předmětu leasingu bankovním úvěrem, poplatku za správu leasingu a marže leasingové společnosti. Pokud porovnáme součet všech leasingových splátek s cenou při pořízení automobilu za hotové, je většinou leasingová cena vyšší.

Při finančním leasingu nedochází až do skončení leasingového vztahu k převodu vlastnických práv k předmětu pronájmu, avšak většina rizik je obvykle přenesena na nájemce. V souvislosti s leasingem Automobilu může největší riziko představovat jeho odcizení. Nájemce není v době trvání leasingu oprávněn vozidlo dále pronajmout třetí osobě bez předchozího souhlasu leasingové společnosti.

Závazky vyplývající z pronájmu majetku na základě finančního leasingu a stejně tak ani tento pronajatý majetek se neuvádějí v rozvaze. Tím, že tento majetek ani závazky nejsou uvedeny v rozvaze, je zkrácena její vypovídací schopnost o výši a struktuře majetku a o výši a struktuře kapitálu. Ukazatel hodnocení rizika a finanční situace Společnosti – výše dluhů v poměru k celkovému kapitálu je tak podhodnocen a některé ukazatele likvidity či vykazované míry zisku se naopak zvyšují. Nutno však dodat, že majetek pronajatý formou leasingu se povinně uvádí v příloze rozvahy, a to včetně vyčíslení celkových leasingových splátek za celou dobu pronájmu, skutečně uhrazených splátek ke dni účetní závěrky a struktury budoucích leasingových splátek podle faktické doby splatnosti.

Odpisy pronajatého Automobilu provádí jako jeho vlastník poskytovatel finančního leasingu, nikoli nájemce. Nájemce je tedy zavázán po celou dobu trvání leasingové smlouvy k placení určených splátek, u kterých musí být navíc provedeno časové rozlišení, kdežto daňové odpisy by mohl podle svého uvážení v rámci optimalizace daně z příjmů právnických osob případně přerušit, uplatnit nižší odpis nebo ho neuplatnit.

Leasingové společnosti ve svých obchodních podmínkách mají také stanoveno, že pokud dojde ke změně úrokových sazeb úvěrující banky o 1 % a více, může leasingová společnost rozdíl promítnout do zbývajících splátek. Totéž se týká změny kurzu referenční měny ke Kč a případného zavedení nových daní a poplatků.

Vzhledem k dlouhodobému charakteru smlouvy o finančním leasingu může být problémem i její nevyhovitelnost ze strany nájemce. V případě finančních nebo jiných

problémů nájemce může být pro něj předčasné ukončení smlouvy velmi nákladné. Ze strany pronajímatele bývá kromě doplacení leasingových splátek požadováno také uhrazení různých pokut a jiných smluvních sankcí.

V souvislosti s DPH je třeba rozlišovat, zda je v leasingové smlouvě sjednáno právo nebo povinnost odkoupení předmětu nájmu nájemcem po skončení leasingu. V prvním případě se z pohledu ZDPH jedná o poskytnutí služby pronajímatelem nájemci a jednotlivé leasingové splátky jsou považovány za dílčí plnění, ze kterých si nájemce uplatňuje odpočet daně na vstupu. Druhý případ je ZDPH posuzován jako dodání zboží, kdy povinnost odvést DPH a zároveň nárok uplatnit DPH vzniká jednorázově ke dni vzniku práva užívat předmět příjemcem. Leasingová společnost vystaví běžný daňový doklad na celou leasingovou cenu, jako by se jednalo o pořízení za hotové či na úvěr. Předmět nájmu zůstává po celou dobu trvání smlouvy ve vlastnictví pronajímatele, což je komplikací při provádění některých úprav – technického zhodnocení, kdy je vyžadován předchozí souhlas pronajímatele. Dále jsou omezena užívací práva nájemce, například při cestování s vozidlem do zahraničí.

Pronajímatel obvykle neposkytuje vedle financování a pojištění žádné další služby. Náklady na opravy a údržbu a další související náklady jsou zajišťovány a hrazeny přímo nájemcem. Jejich rozsah, výše a způsob účtování je shodný jako například u majetku pořízeného nákupem, jak je popsáno shora. Nájemce není oprávněn objednávat opravy a údržbu mimo servisní zařízení, která jsou výrobcem nebo dodavatelem autorizována, příp. jinak doporučena (tzv. značkové servisy).

Splátky nájemného jsou hrazeny buď na základě jednotlivých faktur, které pronajímatel vystavuje, nebo na základě splátkového kalendáře, který je zároveň i daňovým dokladem.

Jednotlivé splátky obvykle nepokrývají stoprocentně celou cenu leasingu. Na začátku bývá požadována mimořádná nebo také první zvýšená splátka. Tuto splátku je nájemce povinen časově rozlišovat a postupně ji zahrnovat do nákladů po celou dobu trvání leasingu.

Autorka se domnívá, že ze všech shora vyjmenovaných důvodů je zřejmé, že finanční leasing představuje v současné době ne příliš výhodný a poměrně komplikovaný způsob jak získat potřebný automobil a jako takový toto financování Společnosti nedoporučuje.

K tomuto závěru dospěla také Společnost a od roku 2008 má všechna vozidla, která ke svému podnikání užívá, pronajata výhradně formou operativního leasingu.

4.3.4 Operativní leasing

„Operativní leasing vychází z premisy, že firmy nechtějí vozy vlastnit, ale pouze využívat. Automobil v majetku podniku není v podstatě nic žádoucího – jeho hodnota relativně rychle klesá a náklady na jeho údržbu naopak rostou. Pro naprostou většinu firem je proto mnohem výhodnější neutráct za vozy volné finanční prostředky, a šetřit tak na smysluplnější investice související s předmětem podnikání.“²⁷

Financování je obvykle kratší než doba živnosti a doba odpisování předmětu nájmu podle platných daňových předpisů. Zamezí se tak morálnímu zastarání vozového parku. Neplatí zde minimální doba financování jako u finančního leasingu, délka nájmu není omezena, ve většině případů se jedná o pronájem na jeden až čtyři roky.

Po skončení doby splácení zůstává předmět nájmu v majetku leasingové společnosti, nedojde-li k jiné dohodě.

Operativní leasing nabývá na oblibě a v posledních letech celý trh zaznamenal výrazný růst v této oblasti. Automobil je brán jako předmět k užívání s celou řadou doprovodných služeb. Jde o jistý odklon od vlastnictví vozu k využívání vozu jako služby. Díky správné skladbě vozového parku a vhodné struktuře doprovodných služeb lze uspořít finanční prostředky. Ušetří se také čas věnovaný správě vozového parku a s tím spojené mzdové náklady.

Leasingová společnost většinou vyřizuje samotný nákup a přihlášení vozu, uzavírá povinné ručení a havarijní pojištění včetně různých připojištění (pojištění skel, pojištění D.A.S., GAP), hradí veškeré nezbytné platby (silniční daň, dálniční známky, rozhlasové poplatky aj.), vystavuje tankovací karty na pohonné hmoty, zajišťuje pravidelný servis, výměny pneumatik a jejich uskladnění atd.

Starosti se správou vozového parku se tak přenesou na mimo Společnost a volné kapacity lze věnovat vlastnímu podnikání.

Leasingová společnost se postará nejen o financování vozového parku, ale i o kompletní služby spojené s jeho provozem.

Operativní leasing je nabízen ve dvou základních typech:

- základní operativní leasing bez služeb,
- operativní leasing se službami, včetně tzv. full-service leasingu.

²⁷ PAVLÍČKOVÁ, Kateřina Finanční efekt operativního leasingu spočívá ve stabilizaci nákladů. *Finanční management: Finance a likvidita 2012*, roč. 9, č. 7, s. 22-25.

Výhodou základní formy operativního leasingu je získání maximální slevy na pořízení automobilů, minimální nebo nulová akontace, úhrada všech nákladů v rámci jedné splátky.

Full-service leasing je velmi komplexním a zároveň variabilním produktem, obsahujícím škálu služeb dle volby nájemce. Zjednoduší užívání automobilů a sníží administrativní výdaje na:

- údržbu a servis včetně kompletní péče spojené s přezouváním a skladováním letních a zimních pneumatik,
- pojištění odpovědnosti z provozu vozidla,
- havarijní pojištění vozidla,
- asistenční službu,
- tankovací karty,
- elektronickou knihu jízd,
- náhradní vozidlo,
- dálniční poplatky,
- likvidaci pojistných událostí,
- reporting a statistiky.

Během plného operativního leasingu se službami není firma ničím zatěžována a může se na plný úvazek věnovat svému předmětu podnikání.

Leasingové společnosti rozlišují několik typů kalkulací operativního leasingu, a to:

(a) uzavřenou kalkulaci – po celou dobu nájmu je placeno stejně vysoké nájemné obsahující dohodnutý rozsah služeb, po ukončení nájmu se vozidlo vrací leasingové společnosti, neprovádí se žádné vyúčtování, vyjma nad- a podlimitních kilometrů a případného nadměrného poškození vozidla, v případě větší odchylky od smluveného projezdu možnost rekalkulace splátky v průběhu nájmu tak, aby zůstatková hodnota odpovídala skutečnému stavu projetých kilometrů,

(b) polootevřenou kalkulaci – po celou dobu nájmu je placeno stejně vysoké nájemné a eventuálně zálohy na servis, údržbu a pneuservis, čerpané služby jsou poté vyúčtovány podle skutečných nákladů v časovém období, po ukončení nájmu se vozidlo vrací leasingové společnosti, provádí se jen vyúčtování nad- a podlimitních kilometrů a případného nadměrného poškození vozidla,

(c) otevřenou kalkulaci – po celou dobu nájmu je placeno stejně vysoké nájemné, čerpají se dohodnuté služby, které jsou vyúčtovávány jednou za dohodnuté období

(měsíčně, čtvrtletně) podle skutečných nákladů, po ukončení nájmu se vozidlo vrací leasingové společnosti a po jeho prodeji je nájemci vyúčtována prodejní cena v porovnání s tzv. zůstatkovou cenou podle smlouvy, rozdíl je v případě přeplatku vrácen nájemci nedoplatek nájemce uhradí.

U všech typů kalkulací měsíční splátka vždy povinně obsahuje „povinné ručení“, havarijní pojištění, silniční daň a poplatek za rádio, u některých leasingových společností i servis a péči o pneumatiky. V případě pojistného je výhodou, že platby jsou prováděny měsíčně v rámci nájemného, přičemž při individuálním sjednávání pojistných smluv má frekvence plateb vliv na výši pojistného (čím vyšší frekvence, tím dražší pojistné).

Nejčastěji sjednávanou formou je uzavřená kalkulace.

Smlouva je koncipována na základě předpokládaného počtu najetých kilometrů za jeden rok. Od tohoto sjednaného nájezdu kilometrů se odvíjí zůstatková cena vozidla po skončení nájmu. Tzv. toleranční pásmo počtu ujetých kilometrů znamená, že do vyúčtování rozdílu mezi skutečným stavem km není započteno toleranční pásmo 5000 km nad a pod stanovený limit. Nadlimitní a podlimitní km jsou zohledněny v závěrečném vyúčtování smlouvy. Sazba obsahuje jak servisní náklady, tak i amortizaci vozidla. V případě, že skutečný jízdní výkon (tj. ujeté kilometry dle tachometru k datu ukončení leasingové smlouvy) při předání předmětu leasingu nájemcem bude vyšší než sjednaný, a to včetně volné hranice kilometrů stanovené smlouvou, leasingová společnost vyúčtuje nájemci doplatek nájemného ve výši rovnající se násobku sazby uvedené ve smlouvě za každý kilometr ujetý nad stanovený limit a počtu kilometrů nad sjednaný průjezd kilometrů zvýšený o volnou hranici do skutečné hodnoty najety kilometrů. V opačném případě vystaví opravný daňový doklad (dobropis) na slevu z již vyúčtovaného nájemného. Podle přiložené kalkulace (viz Příloha č. 2) leasingová společnost nabízí sazbu 0,56 Kč bez DPH za 1 ujetý nad- nebo podlimitní km.

Před uzavřením smlouvy je kalkulováno se zůstatkovou hodnotou předmětného vozidla. Po celou dobu nájmu leasingová společnost zachovává garanci této zůstatkové hodnoty a nepřenáší riziko náhlého snížení ceny vozidla na nájemce. Čím vyšší je kalkulovaná zůstatková hodnota automobilu, tím je splátka nižší.

Při převzetí vozidla nájemce zároveň souhlasí se Smlouvou o normách opotřebení a poškození vozu, na základě které se posuzuje případné nadměrné opotřebení vozu při skončení doby nájmu. Společnost nemá v praxi problémy při vracení aut a konečném vyrovnání po skončení leasingu. Vozidla se vrací v dobrém stavu odpovídajícím běžnému opotřebení. Případné poškození vozidel doplácí, ale nejedná se o žádné významné částky.

Za využití operativního leasingu lze lépe plánovat firemní finance, neboť splátky za pronájem vozu jsou pravidelné a rovnoměrné a jsou plně daňově uznatelným nákladem.

Díky jedné měsíční faktuře odpadá starost o včasné a správné hrazení všech povinných plateb (silniční daň, dálniční známka, pojištění, rozhlasový poplatek) a zajišťování a hrazení servisních kontrol, povinných kontrol STK, měření emisí, výměny a úschovy pneumatik atd.

V případě havárie nebo poruchy je zajištěna asistenční služba a přistaveno náhradní vozidlo.

Aktuální informace o stavu vozového parku jsou zaměstnanci Společnosti pověřenému jeho správou dostupné on-line na webových stránkách leasingové společnosti. Zde je možné získat například aktuální report čerpaných servisních nákladů.

Společnost má osobní automobily najaty formou operativního pronájmu se základními službami. Nájemné je zahrnuto v nákladech příslušného roku, hodnota najatého majetku se po ukončení nájmu neaktivuje. Časové zvýhodnění nájemného (incentives) po smluvně dohodnutou dobu je zúčtováno na základě analýzy využití předmětu nájmu tak, aby byl zachován princip časového souladu výnosů a nákladů.

Poptávku vozidel provádí Procurement manager s následným schválením na úrovni generálního ředitele. Při výběru dodavatele operativního leasingu Společnost oslovuje tři dodavatele. Základní podmínkou výběru dodavatelů pro oslovení je, aby dodavatel byl finančně silný partner (požadavek na dlouhodobou stabilitu) s komplexní nabídkou služeb a referencemi. Rozhodující pro finální výběr je konečná cena nabídky (slevy na vozidla a cena financování). Porovnání se provádí na základě předložených kalkulací na shodná vozidla. Vyhodnocení je provedeno interně bez účasti externí poradenské firmy. S vybranou leasingovou společností není uzavřena žádná rámcová smlouva, každé nové vozidlo je řešeno zvlášť. Nedochází k extrémním odchylkám proti odhadnutému sjednanému nájezdu kilometrů a není tedy potřeba v průběhu leasingu splátky rekalkulovat. Při vrácení vozidla na konci leasingu se vyhodnotí skutečný nájezd km proti nájezdu uvedenému v kalkulaci/smlouvě. Rozdíl, nad limit volných kilometrů (tolerance), je fakturován. Smlouvy jsou obvykle uzavírány formou uzavřené kalkulace na 48 měsíců s ročním nájezdem 30.000 km.

Společnost od roku 2008 přešla plně na operativní leasing, přičemž již v předchozích letech byl operativní leasing používán. Jeho využití je součástí firemní strategie – light assets strategy. Dříve používala nákup za hotové, na úvěr a finanční leasing. I díky tomu nepoužívá „full-service agreement“ a servis automobilů a péči o pneumatiky si zajišťují

zaměstnanci sami. Souvisí to se zaběhnutou firemní praxí a dlouholetými vztahy s příslušnými místními dodavateli právě z doby, kdy Společnost ještě plně nevyužívala operativní leasing. Navíc v případě pneumatik poskytovatel leasingu určuje počet, druh, značku, rozměry pneumatik a plechových disků, na které má nájemce nárok podle smlouvy, a jiné nebo dražší varianty si nájemce hradí sám. Druhým důvodem k zajišťování servisu vlastními silami je rozmístění poboček po území celé České republiky.

V nabídce služeb operativního leasingu jsou zahrnuty i palivové nebo tzv. tankovací karty. Ani tuto možnost Společnost nevyužívá, neboť má uzavřenu samostatnou smlouvu přímo s Českou společností pro platební karty s.r.o. (dále také jen „Společnost CCS“), která je dodavatelem platebních karet CCS.

Tankovací karty CCS

Platební karta slouží ke krytí výdajů vzniklých v souvislosti s použitím služebního motorového vozidla (vozidlo ve vlastnictví, správě či užívání zaměstnavatele) za spotřebovanou pohonnou hmotu, jiné provozní hmoty a náplně a další nutné výdaje. Tyto výdaje hradí zaměstnavatel na základě evidence ujetých kilometrů a ostatní výdaje na základě prokazatelnosti podle zákona č. 119/1992 Sb., o cestovních náhradách, ve znění zákona č. 44/1994 Sb. Se zaměstnancem je v souvislosti s převzetím CCS karty od zaměstnavatele uzavřena příslušná dohoda o hmotné odpovědnosti. Platební kartou je možné hradit nákup pohonných hmot, jiných provozních hmot a náplní a další nutné výdaje výhradně jen vozidla, ke kterému byla karta přidělena.

Zaměstnanec je povinen vést knihu jízd vozidla, kde uvádí všechna čerpání PHM, bez ohledu na to, zda byly hrazeny bezhotovostně či hotovostně.

Pokud zaměstnanec použije platební kartu k úhradě výdajů, ke kterým není oprávněn a zaměstnavateli nedoloží do 1 měsíce odůvodněnost nebo nutnost těchto výdajů, souhlasí se srážkou ze mzdy ve výši neoprávněně hrazených výdajů.

Společnost CCS vyžaduje při podpisu smlouvy vytvoření inkasního příkazu ve svůj prospěch, prostřednictvím kterého je z účtu dvakrát za každý měsíc strháván obnos za načerpané pohonné hmoty.

První výběr peněz z účtu prostřednictvím inkasa je ve výši 2500 Kč (popř. 5000 Kč podle výše stanoveného měsíčního limitu na tankování). Tato částka představuje depozit, který si Společnost CCS ponechá po dobu platnosti smlouvy pro případ, že by Společnost neplatila své závazky. Při ukončení smlouvy je depozit ve výši 2500 Kč (popř. 5000 Kč dle výše stanoveného měsíčního limitu na tankování) vrácen na účet Společnosti. O této kauci Společnost účtuje na účtu 314 - Poskytnuté zálohy.

Další výběry peněz z účtu prostřednictvím inkasa jsou ve výši ceny načerpaných pohonných hmot.

Zaměstnanci podle Směrnice hradí prostřednictvím CCS karet také nákup dálničních kupónů, mytí automobilu v myčce, nákup autokosmetiky a provozních náplní.

Každý měsíc pak Společnost obdrží souhrnný daňový doklad na uskutečněné platby za všechna vozidla a současně podrobné vyúčtování spotřeby a nákupů ke každému jednotlivému vozidlu, na základě kterého provede zaúčtování jednotlivých položek na příslušné nákladové účty (spotřeba PHM, provozní náplně: 501 – Spotřeba materiálu, autokosmetika: 511 – Opravy a udržování, provize poskytovatele karet: 518 – Ostatní služby). Používání CCS karet je velkou úsporou, především provozní a organizační, odstranilo se vydávání záloh v hotovosti a vyúčtování nákupů PHM jednotlivých zaměstnanců. Podklady dodané měsíčně Společností CCS poskytují přehled o spotřebě a nákupech jednotlivých uživatelů vozidel.

Nákup samotných karet je provozním nákladem běžného roku. O kartách CCS se neúčtuje jako o ceninách, neboť nemají hodnotu, která by se spotřebovávala, ale jsou jen dokladem prokazujícím oprávněnost k čerpání pohonných hmot a případných dalších služeb).

Okruh firem využívajících operativní leasing se neustále rozšiřuje. Při výběru leasingové společnosti je třeba porovnat rozsah jednotlivých nabídek s ohledem na to, které služby jsou nabízeny a v jakém rozsahu, jak probíhá vyúčtování při vrácení vozidla po skončení nájmu. V tomto směru lze odkázat na Desatero pro vyhodnocování nabídek na operativní leasing a správu vozových parků vydané Českou leasingovou a finanční asociací (viz www.clfa.cz).

Autorka považuje s ohledem na současnou platnou legislativu a také s ohledem na danou firemní strategii Společnosti využívání operativního leasingu pro celý vozový park za optimální řešení.

Snad jen k vedení Knihy jízd, ve formě tabulky vytvořené v programu MS Excel (viz Tabulka č. 16 dále) a jejímu následnému předávání v určených termínech zaměstnavateli navrhuje toto zlepšení: Jednou z nabízených služeb leasingové společnosti, kterou dosud společnost nevyužívá, je elektronická kniha jízd vytvářená z dat získaných prostřednictvím mobilního zařízení GPS, snímajícího polohu vozidla, která mimo jiné umožňuje rozlišení soukromých a služebních kilometrů a monitoruje styl jízdy, od něhož se odvíjí i servisní náklady a spotřeba pohonných hmot. Data lze filtrovat dle požadavků nájemce a automaticky je propojit s účetním nebo jiným softwarem k dalšímu použití. Autorka

navrhuje rozšíření služeb operativního leasingu o tento monitoring prostřednictvím GPS – elektronickou knihu jízd a usnadnit zpracování s tím spojené agendy.

4.3.5 Používání vozidel Společnosti zaměstnanci k soukromým účelům

Společnost poskytuje na základě rozhodnutí generálního ředitele vybraným zaměstnancům osobní vozidla k používání pro služební nebo pro služební i soukromé účely. S uživatelem, kterému je přiděleno vozidlo, uzavírá Společnost Smlouvu o poskytnutí služebního silničního motorového vozidla zaměstnavatelem zaměstnanci k používání pro služební i soukromé účely podle ustanovení § 6 odst. 6 ZDP a podmínkách provozu služebního vozidla. Zaměstnanec, který má vozidlo přiděleno, tj. vozidlo na základě předávacího protokolu převzal, je povinen toto vozidlo udržovat v řádném technickém stavu, provádět ošetřování vozidla, údržbu vozidla a vznášet požadavky na provádění oprav. V této smlouvě je mimo jiné upraven mechanismus pro vedení záznamů o provozu vozidla na stanoveném formuláři tzv. Kniha jízd služebního vozidla. Za stanoviště vozidla v mimopracovní době je určeno bydliště uživatele. Uživatel je povinen vést denní záznamy o provozu vozidla na zaměstnavatelem daném formuláři – Kniha jízd, do kterého uvádí rozsah soukromých a služebních kilometrů. Za služebně ujeté kilometry se považuje každý výjezd týkající se pracovního úkonu. Za soukromé kilometry se považuje cesta z místa bydliště do zaměstnání, cesta služebním autem pro osobní a rodinné účely služebním autem apod. Kompletní knihu jízd za ukončený měsíc musí zaměstnanec nejpozději do 5. pracovního dne následujícího měsíce v elektronické podobě uložit na příslušné místo na firemní Share Point. Fyzicky vytištěnou knihu jízd s příloženými účty za tankování pohonných hmot a provozních náplní, případně nákup dálniční známky apod. doručí uživatel nejpozději do 7. pracovního dne následujícího měsíce na firemní back office v sídle firmy. Na základě zpracovaného výkazu měsíčních jízd je provedena srážka ze mzdy za pohonné hmoty za soukromé používání služebního vozu v měsíční mzdě zaměstnance za příslušný měsíc.

Rozlišení, zda se jedná o soukromě či pracovně najeté km, uvede zaměstnanec Knize jízd.

Kniha jízd musí obsahovat tyto údaje:

Km ujeté pro služební účely

- datum jízdy;
- cíl jízdy;

- konkrétní účel jízdy (např. obchodní jednání a název navštívené společnosti)
- celkem ujeté km;
- tankování PHM (místo tankování PHM, cena za 1litr PHM včetně DPH).

Km ujeté pro soukromé účely

- datum jízdy;
- účel jízdy (stačí uvést „soukromé použití“);
- celkem ujeté km;
- tankování PHM (místo tankování PHM, cena za 1litr PHM včetně DPH).

Kniha jízd je vedena ve formě tabulky vytvořené v programu Microsoft Excel a má následující podobu:

Tabulka č. 16 Kniha jízd

CEG trans-log a.s.			Kniha jízd služebního vozidla					
SPZ	1S2 3456 sídllo firmy Jan Novotný	Období Březen 2013			Poč. stav tachom.	5 810		
Stanoviště vozidla			Kon. stav tachom.	8 820				
Odpovědný pracovník								
DAT	CÍL CESTY	ÚČEL CESTY	KM služ.	KM souk.	STAV	LITRŮ	MÍSTO	Cena 1l
1	Praha - Prostějov	soukromě		320	6130	45,15	Průhonice	35,69
2	Prostějov	soukromě		23	6153			
3	Prostějov	soukromě		27	6180			
4	Prostějov - Praha	dovolená		352	6532	48,02	Průhonice	35,69
5	Pelhřimov	Agrostroj	266		6798			
6					6798			
7					6798			
8	Praha	soukromě		59	6857			
9	x				6857			
10					6857			
11	Orlová	VIVA - jednání	456		7313	30,02	Čelákovice	35,40
12	Orlová - Praha	VIVA - jednání	450		7763	47,28	Čelákovice	35,50
13	Horní Počernice	Niřisk-Advance - jednání	90		7853			
14	Nový Bydžov	školení	250		8103			
15					8103			
16					8103			
17					8103			
18					8103			
19					8103			
20	Praha Libeň	školení	58	29	8190			
21	Liberec	Bytex - jednání	139		8329			
22	Horní Počernice	VGP Park	89		8418	46,61	Praha 5	35,78
23	x				8418			
24	Praha	matrika - ověření podpisu		31	8449			
25					8449			
26	Žebrák	servis auta	52		8501			
27	Pardubice	Synthesia jednání	271		8772			
28	Praha	návštěva veletrhu	48		8820			
29					8820			
30					8820			
31					8820			
BĚŽNÝ MĚSÍC					OD POČÁTKU ROKU			
Ujeté km celkem			3 010		Ujeté km		9 878	
Nákup PHM			217,08		Nákup PHM		660,29	
Prům. spotřeba			7,21		Prům. spotřeba		6,68	
Spotřeba dle OTP			4,80		Spotř. rozdíl k TP		1,88	
Spotřeba rozdíl proti TP			2,41					
Soukromé km			841					
Prům. cena PHM (vážený průměr)			35,63					
Za správnost :					Schválil :			

Zdroj: Interní materiály Společnosti – upraveno.

Ze souhrnného přehledu za běžný měsíc (březen 2013) je patrný nájezd kilometrů pro soukromou potřebu zaměstnance, průměrná spotřeba automobilu a vypočtená průměrná cena (vážený průměr) spotřebovaných pohonných hmot. V konkrétním případě uvedeném v tabulce se jedná o 841 km při spotřebě 7,21 l/100km a ceně 35,63 Kč/l PHM. Zaměstnanci bude na základě takto zjištěných hodnot provedena srážka ze mzdy za měsíc březen 2013 ve výši 2160 Kč. K provedení srážky dává zaměstnanec zaměstnavateli souhlas již při uzavření Smlouvy o poskytnutí služebního silničního motorového vozidla zaměstnavatelem zaměstnanci k používání pro služební i soukromé účely podle ustanovení § 6 odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů a podmínkách provozu přiděleného služebního vozidla.

Při nedoložení jízd vyplněným záznamem o měsíčním provozu vozidla řádně a včas je firma oprávněna považovat spotřebu pohonných hmot v nedoloženém období v celé výši k soukromým účelům.

V měsíční mzdě je také zohledněno poskytnutí firemního vozidla k soukromým účelům, tak je požadováno § 6 odst. 6 ZDP v platném znění. Tento nepeněžní příjem zaměstnance se už od roku 1993 oceňuje jako 1 % vstupní ceny vozidla (včetně DPH). Tuto cenu sdělila leasingová společnost a je i součástí smluvní dokumentace vztahující se k operativnímu leasingu příslušného vozidla. Náklady na cizí financování (přirážka leasingového pronajímatele daná rozdílem nájemného a prodejní ceny vozidla, úroky hrazené věřiteli v případě úvěru) neovlivňují výši nepeněžního příjmu zaměstnance. Ten je oceněn v uvedeném případě jako 1 % z ceny 646 465 Kč (viz Příloha č. 2 Kalkulace vozidla), tedy částkou 6.465 Kč. Od 1. 1. 2008 se promítá toto 1 % vstupní ceny také do vyměřovacího základu pro pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění zaměstnance.

Výpočet měsíční mzdy zaměstnance užívajícího shora uvedené firemní vozidlo ke služebním i k soukromým účelům za měsíc leden 2013 je zobrazen v následující Tabulce č. 17 (pozn. pro zjednodušení je uvažováno, že zaměstnanec je bezdětný, má na příslušné zdaňovací období podepsáno u zaměstnavatele „Prohlášení poplatníka daně za příjmů fyzických osob ze závislé činnosti“ a není účastníkem II. pilíře důchodového systému). Pro srovnání je zobrazeno, jak by vypadal výpočet mzdy bez předmětného vozidla.

Tabulka č. 17 Výpočet mzdy zaměstnance

ř.	Text	Bez auta	Včetně auta	Vysvětlivky
1.	Hrubá mzda	70000	70000	
2.	Zvýšení o 1%	0	6465	1 % z 646465
3.	Zvýšená hrubá mzda	70000	76465	
4.	ZP zaměstnanec	3150	3441	4,5 % z hrubé mzdy ř. 3
5.	SP zaměstnanec	4550	4971	6,5 % z hrubé mzdy č. 3
6.	Superhrubá mzda	93800	102500	ř. 1 + ř. 13. + ř. 14. (na celá 100)
7.	Daň před slevou	14070	15375	15 % z ř. 6
8.	Sleva na poplatníka	2070	2070	platná pro r. 2013
9.	Daň po slevě	12000	13305	
10.	Čistá mzda	50300		ř. 1 - ř. 4 - ř. 5. - ř. 9
11.	Srážka PHM	0	2160	viz Kniha jízd
12.	K výplatě	50300	44053	rozdíl 6247
13.	ZP zaměstnavatel	6300	6882	9 % z hrubé mzdy ř. 3
14.	SP zaměstnavatel	17500	19117	25 % z hrubé mzdy ř. 3

Zdroj: Vlastní zpracování.

„Praxe zaujala k otázce automobilu používaného jak pro služební, tak soukromé účely tento systémový přístup:

- *fiskální zájmy jsou z hlediska daní z příjmů (nikoli z hlediska DPH) zohledněny zdaněním nepeněžního příjmu zaměstnance*
- *veškeré náklady související s pořízením (např. odpisy) a provozem (opravy, pojistné, mytí atd.) vozidla používaného pro služební i soukromé účely jsou v plné výši daňovým nákladem zaměstnavatele s výjimkou pohonných hmot. K tomu viz též **Pokyn Ministerstva financí D-6 v komentáři k § 24 odst. 2 bod 27: Při využívání motorového vozidla, které je zahrnuto v obchodním majetku poplatníka nebo v pronájmu, jak pro služební, tak i pro soukromé účely zaměstnanců a u kterého tudíž ani nemůže být uplatněn paušální výdaj na dopravu, se neuplatňuje režim poměrné výše nákladů (daňových výdajů), např. podle § 28 odst. 6 zákona, neboť tento režim není uplatňován ani pro poměrnou výši pořizovací ceny motorového vozidla zahrnované podle § 6 odst. 6 zákona do základu daně zaměstnance (společníka), která rovněž není závislá na skutečném fyzickém opotřebením, resp. na počtu ujetých kilometrů. Přitom výdaje (náklady) za pohonné hmoty jsou daňovým výdajem pouze při použití vozidla pro služební účely. Uvedený pokyn potvrzuje, že je-li vozidlo využito z 20 % pro soukromé účely zaměstnance a z 80 % pro služební účely, lze uplatnit v plné výši nejen odpisy, ale např. pojistné, náklady na opravy atd.***²⁸

²⁸ BĚHNOUNEK, Pavel. *Daňové dopady využívání služebních automobilů pro soukromé účely zaměstnanců. Účetnictví v praxi 2010/7.* Dostupné z <http://www.uctetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d12926v15840-danove-dopady-vyuzivani-sluzebnich-automobilu-pro-soukrome-ucely/>. Aktualizováno.

Automobil i pro soukromé účely zaměstnance a DPH

Použije-li Společnost jako plátce DPH hmotný majetek či poskytne službu pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností (například právě soukromé účely zaměstnance), musí vystavit Doklad o použití. Tento daňový doklad je nutno vystavit nejpozději do 15 dnů od dne uskutečnění zdanitelného plnění, a to i jen jeden doklad o použití za příslušný měsíc zároveň za leasing i PHM, případně k jiným zdanitelným plněním souvisejícím s provozem, údržbou či opravou vozidla. Doklad o použití musí obsahovat:

- obchodní firmu plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění,
- daňové identifikační číslo osoby, která uskutečňuje plnění,,
- účel použití,
- evidenční číslo dokladu,
- rozsah a předmět zdanitelného plnění,
- den vystavení daňového dokladu,
- den uskutečnění plnění,
- jednotkovou cenu bez DPH,
- základ, sazbu a výši daně.

Obrázek č. 1 Doklad o použití

DOKLAD O POUŽITÍ		číslo: 8		
Dodavatel: CEG trans-log, a.s. adresa		DIČ: CZ1234567890		
Datum vystavení dokladu		10.4.2013		
Datum uskutečnění plnění		10.4.2013		
Položka		Celková cena		
nafta - osobní spotřeba Jan Novotný jedin. cena 35,63 Kč/l, množství 60,64 litrů		2 160,60 Kč		
DPH: sazba	bez daně	daň	s daní	DPH
základní	1 875,52 Kč	375,08 Kč	2 160,00 Kč	21%

Zdroj: Vlastní zpracování.

Poskytnutí vozidla, u něhož byl uplatněn plný nárok na odpočet daně, pro účely nesouvisející s ekonomickou činností plátce (soukromé jízdy zaměstnance) je považováno za zdanitelné plnění a je třeba část přijatého zdanitelného plnění, která byla použita pro účely nesouvisející s ekonomickými činnostmi považovat za poskytnutí služby podle § 14 odst. 3 písm. a) a je třeba odvést daň na výstupu na základě výpočtu provedeného podle § 75 ZDPH. U finančního leasingu bez povinnosti odkupu anebo u operativního leasingu je DPH pronajímatelem uplatňována postupně a lze tak změnu v míře využívání vozidla zohlednit při odpočtu daně za konkrétní období nájmu. Krácení odpočtu DPH se týká i nákladů na servis, pokud souvisí i se soukromým využitím vozidla (např. výměna oleje či pneumatik). Není třeba sledovat náklady samostatně na každé vozidlo a určovat míru soukromého využití u každého vozidla samostatně, ale např. za celou skupinu vozidel používaných i pro soukromé účely. Za tímto účelem je vhodné, aby náklady na tuto skupinu byly účtovány na samostatném účtu, aby bylo možné náklady snadno vyčíslit a odvést daň na výstupu.

4.4 Automobil používaný podnikatelem - fyzickou osobou

Nejen velké společnosti, jejichž vozový park čítá desítky někdy i stovky osobních automobilů, využívají tyto automobily k svému podnikání. Je zde i velká skupina fyzických osob, živnostníků nebo osob podnikajících na základě zvláštních právních předpisů, a ti jsou postaveni před stejné otázky jako velké společnosti. Tedy, který způsob pořízení je pro ně nejvhodnější, jaké jsou s jeho vlastnictvím a/nebo provozováním spojené povinnosti a jak mohou užívání automobilu promítnout co nejlépe do svých nákladů, resp. výdajů. Může se však stát, že se takové užívání automobilu v podnikání fyzické osoby neprojeví v podstatě nijak.

To je i případ paní Jitky, která je zlatnice. Ve své pronajaté dílně vyrábí a opravuje na zakázku šperky ze zlata a jiných drahých kovů. Při své činnosti musí jezdit za dodavateli, dopravit některé zakázky k jiným řemeslníkům (rytec, faser drahých kamenů) a zpět, nakupovat materiál, kameny, obaly, vozit hotové zakázky na Puncovní úřad atd. Tyto cesty představují měsíčně cca 1 200 km, které dosud absolvuje starším rodinným automobilem. V současnosti uvažuje o pořízení nového osobního automobilu a ráda by věděla, jaký vliv by mohlo toto pořízení mít na její podnikání, případně jaký typ financování zvolit. Paní Jitka není plátcem DPH. Podle přílohy č. 1, část A, zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, v platném znění, se Zlatnictví a klenotnictví řadí mezi řemeslné živnosti. Uplatňuje tedy výdaje v souladu s § 7 odst. 7 písm. a) ZDP ve výši 80 % z příjmů

z živnostenského podnikání řemeslného. Tyto příjmy činí průměrně 720 000 Kč za rok. Skutečné výdaje včetně PHM tvoří přibližně polovinu těchto příjmů. Uvažovaný automobil ŠKODA Fabia 1,2 TSI s objemem motoru 1 197 cm³ (kombinovaná spotřeba 5,2 l/100km) v ceně 250 000 Kč včetně DPH má možnost koupit z vlastních úspor, příp. z prostředků půjčených v rámci rodiny.

V následující tabulce jsou porovnány současné výdaje podnikatelky bez promítnutí automobilu s výdaji v 1. roce při uplatňování skutečných výdajů včetně výdajů na nový automobil.

Tabulka č. 18 Porovnání výdajů podnikatelky

	Výdaje 80%	Rovnoměrné odp.	Zrychlené odpisy
Příjmy	720 000	720 000	720 000
Výdaje:			
bez odpisu a pauš. výd. na dopravu	x	360 000	360 000
PHM**	x	-27 032	-27 032
odpis	x	27 500	50 000
paušální výdaj na dopravu*	x	60 000	60 000
Výdaje celkem	576 000	420 468	442 968
Základ daně	144 000	299 532	277 032
Daň	21 600	44 940	41 565
Sleva na poplatníka	24 840	24 840	24 840
Daň po slevě	0	20 100	16 725
Zdravotní pojištění	20 976	20 976	20 976
Sociální pojištění	22 680	43 732	40 447
Celkem:	43 656	84 808	78 148

Zdroj: Vlastní zpracování.

* paušální výdaj na dopravu silničním motorovým vozidlem podle § 24 odst. 2 písm. zt) ZDP ve výši 5 000 Kč za každý celý kalendářní měsíc, **průměrná cena PHM 36,10 Kč

Z uvedeného srovnání je patrné, že promítnutí pořízeného automobilu do výdajů podnikatelky pro ni nemá žádný pozitivní význam a není tedy důvod, aby změnila současný způsob uplatňování výdajů procentem. Jedinou její povinností tak bude přiznání a úhrada silniční daně, která pro uvedené vozidlo v kategorii do 1250 cm³ činí částku 1 800 Kč ročně.

Pokud se jedná o volbu způsobu financování, v tomto případě autorka této práce doporučuje pořízení za hotové z vlastních úspor, neboť ani úroky z úvěru by neovlivnily celkové výdaje natolik, aby byly vyšší, než při uplatnění výdajů procentem z příjmů a představovaly by zbytečný finanční výdaj podnikatelky. Navíc změna režimu, tedy přechod z uplatňování výdajů procentem na vedení daňové evidence, představuje další finanční a administrativní zátěž. Operativní leasing není při tak nízkém ročním nájezdu obvykle ani leasingovými společnostmi fyzickým osobám poskytován. Finanční leasing autorka nedoporučuje z důvodů uvedených shora v textu týkajícím se obchodní Společnosti.

5 Závěr

Cílem této bakalářské práce bylo zobrazit nejdůležitější aspekty problematiky pořízení, užívání a vyřazení osobního automobilu v podnikání v souladu s platnou právní úpravou, účetními a daňovými předpisy, pomocí komparace zhodnotit výhody rozdílných variant pořízení osobního automobilu pro podnikatelské účely u vybrané společnosti a na základě výsledků tohoto porovnání navrhnout konkrétní doporučení.

Teoretická část je seznámením s nejdůležitějšími právními předpisy, které upravují vlastnictví a/nebo provozování osobního automobilu pro účely podnikání a zabývá se konkrétními pravidly, která ze shora uvedených právních předpisů vyplývají, a je třeba se jimi řídit.

Praktická část této práce vychází z praxe vybrané obchodní společnosti, kterou je akciová společnost zabývající se vnitrostátním a mezinárodním zásílatelstvím a poskytováním logistických služeb. Tato akciová společnost poskytla autorce potřebné podklady, interní materiály a informace o správě svého vozového parku, tvořeného více než čtyřiceti osobními automobily. Za dobu své téměř dvacetileté existence společnost pořizovala vozidla za použití těchto způsobů financování: nákup za hotové, pořízení na bankovní úvěr a využití finančního i operativního leasingu.

Varianta pořízení osobního automobilu jako dlouhodobého hmotného majetku za hotové je vhodná v případě, kdy společnost disponuje volnými finančními prostředky, ovšem s jeho vlastnictvím je spojena nutnost plnění mnoha zákonných a jiných povinností a vyžadujících vedení rozsáhlé a časově, odborně, administrativně a v neposlední řadě i účetně náročné agendy. Automobily rychle ztrácejí na hodnotě a na konci doby jejich použitelnosti je třeba řešit otázku jejich prodeje a vyřazení z majetku společnosti. Je také vhodné uvážit, zda pro použité prostředky by nebyla výhodnější jiná varianta investování. Proto autorka nedoporučuje Společnosti investici do koupě automobilu za hotové jako vhodné řešení.

S nákupem za hotové je srovnatelné, a to co do účetní, tak i administrativní náročnosti, pořízení na úvěr. V obou případech se pořízená vozidla stávají dlouhodobým hmotným majetkem Společnosti a lze tedy za dodržení pravidel určených ZDP uplatňovat daňové výhody v podobě odpisového a v případě úvěru i úrokového daňového štítu. Tuto variantu pořízení by autorka Společnosti doporučila, pokud by to nebylo v rozporu s její firemní strategií. Financování nákupu osobních automobilů úvěrem podle pravidelně

zveřejňovaných statistik České finanční a leasingové asociace v současné době převládá nad ostatními způsoby, především pak finančním leasingem.

Finanční leasing jako ne příliš výhodný a komplikovaný způsob financování automobilů autorka Společnosti nedoporučuje. Finanční leasing díky legislativním změnám provedeným v roce 2007, které tento způsob financování značně znevýhodnily především vázáním minimální doby trvání nájmu na dobu daňového odpisování předmětu leasingu podle ZDP, dlouhodobě ztrácí na oblibě. Tento trend potvrzuje i praxe vybrané obchodní společnosti, která od roku 2008 zajišťuje veškeré osobní automobily pro své podnikání výhradně formou operativního leasingu s několika základními službami.

Operativní leasing je založen na dlouhodobém pronájmu, zahrnujícím čerpání řady služeb spojených s užíváním vozidla. Jeho využití je zároveň součástí firemní strategie Společnosti – light assets strategy, neboť Společnost nechce mít majetek ve svém vlastnictví, ale pouze jej využívá jako službu. Z tohoto důvodu se ani nekalkulovaly úspory nákladů z využití operativního leasingu. Pravidelné rovnoměrné splátky jí umožňují lépe plánovat finance a řídit cash-flow bez zatížení složitou administrativou a mnoha organizačními a účetními úkony při správě vozového parku. V rámci operativního leasingu Společnost nevyužívá z historických a provozních důvodů všechny nabízené služby, tzv. full-service, a např. servis, opravy a údržbu a všechny úkony spojené s pneumatikami si na náklady společnosti zajišťují sami zaměstnanci – uživatelé jednotlivých vozidel. Autorka této práce navrhuje provedení srovnání, zda nebylo finančně i jinak výhodnější převést i provádění těchto úkonů pod správu poskytovatele operativního leasingu.

Jednoznačná volba, které financování je nejvhodnější, je nesnadný úkol. Prodejci a leasingové společnosti budoucího majitele či nájemce snadno zahltní množstvím variant a nepřehledných kombinací výpočtů. K porovnání finanční náročnosti jednotlivých variant by bylo vhodné provést analýzu nákladů za využití metody čisté výhody leasingu nebo metody diskontovaných nákladů na úvěr a leasing. Tato analýza však není cílem předmětné bakalářské práce.

Společnost umožňuje vybraným zaměstnancům užívat firemní automobil také k soukromým účelům. Za účelem zjištění potřebných dat všichni uživatelé vyplňují ručně tzv. Knihu jízd ve formě tabulky vytvořené v programu MS Excel a poté ji předávají v určených termínech zaměstnavateli. Jednou z nabízených služeb leasingové společnosti, kterou dosud společnost nevyužívá, je elektronická kniha jízd vytvářená z dat získaných prostřednictvím mobilního zařízení GPS, snímajícího polohu vozidla, která mimo jiné umožňuje rozlišení soukromých a služebních kilometrů a monitoruje styl jízdy, od něhož se

odvíjí i servisní náklady a spotřeba pohonných hmot. Data lze filtrovat dle požadavků nájemce a automaticky je propojit s účetním nebo jiným softwarem k dalšímu použití. Autorka navrhuje rozšíření služeb operativního leasingu o tento monitoring prostřednictvím GPS – elektronickou knihu jízd a usnadnit zpracování s tím spojené agendy.

Autorka považuje s ohledem na současnou platnou legislativu a také s ohledem na danou firemní strategii Společnosti využívání operativního leasingu pro celý vozový park, s odkazem na shora navrhované dílčí změny, za optimální řešení.

V případě podnikatelky, jejíž případ je popsán v samotném závěru této práce, autorka navrhuje jako nejvýhodnější variantu zachovat uplatňování výdajů v souladu s § 7 odst. 7, písm. a) ZDP s tím, že nově pořízený automobil se v jejím podnikání projeví pouze povinností přiznání a zaplacení příslušné daně silniční.

6 Seznam použitých zkratk a zkrácených názvů

ČLFA	Česká leasingová a finanční asociace
ČÚS	České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DPH	daň z přidané hodnoty
DzP	daň z příjmů
NOZ	zák. č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
ObčZ	zák. č. 40/1964 Sb. občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů
ObchZ	zák. č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů
PHM	pohonné hmoty
registrační místo	obec s rozšířenou působností, která vede registr silničních vozidel
zákoník práce	zák. č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
ZDP	zák. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
ZDPH	zák. č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů
ZDSIL	zák. č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů
ZN	základní náhrada
ZoK	zák. č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích)
ZoÚ	zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů ²⁹

²⁹ JANOUŠEK, Karel a kol. *Automobil v podnikání*. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 440 s. ISBN 978-80-7263-668-6. s. 8 – upraveno.

7 Seznam použitých zdrojů

1. GALOČÍK, Svatopluk; PAIKERT, Oto. *DPH 2013 : výklad s příklady*. 9. vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2013. 336 s. ISBN 978-80-247-4326-5.
2. JANOUŠEK, Karel. *Daň silniční s komentářem*. 3. aktualizované vyd. Olomouc: ANAG, 2010. 136 s. ISBN 978-80-7263-587-0.
3. JANOUŠEK, Karel a kol. *Automobil v podnikání*. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 440 s. ISBN 978-80-7263-668-6.
4. KORBEL, František a kol. *Převodové tabulky a rejstříky pro nový občanský zákoník, zákon o obchodních korporacích a zákon o mezinárodním právu soukromém*. Ostrava : Sagit, 2012. 128 s. ISBN 978-80-7208-925-3.
5. KŘEMEN, Bedřich. *100 legálních daňových triků 2013*. 1. vyd. Praha: ESAP s.r.o., 2013. 248 s. ISBN 978-80-260-2627-3.
6. MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2013 : úplná znění platná k 1. 1. 2013*. 22. vyd. Praha: Grada Publishing, a.s., 2013. 272 s. ISBN 978-80-247-4643-2.
7. MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2014 : úplná znění platná k 1. 1. 2014*. 23. vyd. Praha: Grada Publishing, a.s., 2013. 272 s. ISBN 978-80-247-5171-9.
8. PELC, Vladimír; PELECH, Petr. *Daně z příjmů s komentářem*. 13. aktualizované vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 1056 s. ISBN 978-80-7263-784-3.
9. SVEJKOVSKÝ, Jaroslav a kol. *Nový občanský zákoník : srovnání nové a současné úpravy občanského práva*. 1. vyd. Praha : C.H.Beck, 2012. 792 s. ISBN 978-80-7400-423-0.
10. VALOUCH, Petr. *Leasing v praxi*. 5. aktualizované vyd. Praha: Grada Publishing, a.s., 2012. 120 s. ISBN 978-80-247-4081-2.
11. VALOUCH Petr. *Účetní a daňové odpisy 2012*. 7. vyd. Praha: Grada Publishing, a.s., 2012. 144 s. ISBN 978-80-247-4114-7.
12. PAVLÍČKOVÁ, Kateřina. Finanční efekt operativního leasingu spočívá ve stabilizaci nákladů. *Finanční management: Finance a likvidita 2012*, roč. 9, č. 7, s. 22-25.
13. PIKAL, Václav. *Automobil v podnikání*. 3. vyd. Praha: ASPI, a.s., 2007. 156 s. ISBN 978-80-7357-290-7.

Internetové zdroje:

1. BĚHNOUNEK, Pavel [online] 29. 6. 2010. *Daňové dopady využívání služebních automobilů pro soukromé účely zaměstnanců*. Účetnictví v praxi 2010/7. [cit. 10. 12. 2013]. Dostupné z <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d12926v15840-danove-dopady-vyuzivani-sluzebnich-automobilu-pro-soukrome-ucely/>. Aktualizováno.
2. BŘEZOVJÁKOVÁ, Alena [online] 5. 4. 2013. *Majetek podniku* [cit. 11. 12. 2013] Dostupné z <http://www.svetucetnictvi.cz/aktualne/majetek-podniku>.
3. DĚRGEL, Martin [online] 1. 11. 2011. *Obchodní majetek v právu, daních z příjmů a DPH*. Daně a právo v praxi 2011/11. [cit. 12. 12. 2013] Dostupné z: [http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d35871v45567-obchodni-majetek-v-pravu-danich-z-prijmu-a-dph/?search_query=\\$index=412](http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d35871v45567-obchodni-majetek-v-pravu-danich-z-prijmu-a-dph/?search_query=$index=412)
4. FINANČNÍ SPRÁVA [online] 22. 9. 2009. *Tzv. zrušení knihy jízd novelou zákona o daních z příjmů ve vztahu k DPH* [cit. 11. 12. 2013]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace- stanoviska-a-sdeleni/narok-na-odpocet-dph/tzv-zruseni-knihy-jezd-novelou-zakona-2046>
5. KANDLEROVÁ, Kateřina [online] 4. 11. 2013. *Uplatňování DPH u osobních automobilů* [cit. 11. 12. 2013]. Dostupné z <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dph/uplatnovani-dph-u-osobnich-automobilu/>
6. UVÍROVÁ, Lenka [online] 5. 4. 2013 *Pausální výdaje na dopravu* [cit. 11. 12. 2013]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/pro-podnikatele/uz-podnikam/pausalni-vydaje-na-dopravu-1/?feed=podnikatel>

Právní předpisy České republiky:

1. Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů
2. Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů
3. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
4. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
5. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů
6. Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád
7. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník

8. Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991
9. Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví
10. Pokyn GFŘ č. D-6 - k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
11. České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Interní materiály Společnosti:

1. Směrnice o používání služebních silničních motorových vozidel ke služebním i soukromým účelům ve znění aktualizace ze srpna 2013
2. Smlouva o poskytnutí služebního silničního motorového vozidla zaměstnavatelem zaměstnanci k používání pro služební i soukromé účely podle ustanovení § 6 odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů a podmínkách provozu přiděleného služebního vozidla
3. Dohoda o hmotné odpovědnosti pracovníka při používání platebních karet CCS Česká společnost pro platební karty s.r.o.

8 Seznamy tabulek, grafů a obrázků

Seznam tabulek:

- Tabulka č. 1 Rozvaha
- Tabulka č. 2 Roční odpisová sazba pro hmotný majetek neodpisovaný podle písmen b) až d) pro 2. odpisovou skupinu
- Tabulka č. 3 Koeficienty pro zrychlené odpisování 2. odpisové skupiny
- Tabulka č. 4 Přidělování automobilů zaměstnancům podle pracovních pozic
- Tabulka č. 5 Mimořádná výbava Automobilu zvolená zaměstnancem
- Tabulka č. 6 Účtování u Společnosti o pořízeném DHM
- Tabulka č. 7 Účtování u Společnosti o měsíčním účetním odpisu DHM do nákladů
- Tabulka č. 8 Plán daňových odpisů hmotného majetku (karta majetku)
- Tabulka č. 9 Výpočet rovnoměrného daňového odpisu
- Tabulka č. 10 Účtování pojistného hrazeného převodem z bankovního účtu
- Tabulka č. 11 Výpočet daně silniční
- Tabulka č. 12 Účtování o dani silniční
- Tabulka č. 13 Účtování rozhlasového poplatku
- Tabulka č. 14 Ceny kupónů pro roky 2013 a 2014
- Tabulka č. 15 Splátkový kalendář
- Tabulka č. 16 Kniha jízd
- Tabulka č. 17 Výpočet mzdy zaměstnance
- Tabulka č. 18 Porovnání výdajů podnikatelky

Seznam grafů:

- Graf č. 1 Podíl produktů určených na financování nových osobních firemních aut v roce 2013 podle počtu nových smluv
- Graf č. 2 Vývoj podílů leasingu a úvěrů pro podnikatele v obchodech leasingových společností

Seznam obrázků:

- Obrázek č. 1 Doklad o použití

9 Přílohy

Příloha č. 1: Vzorový účtový rozvrh pro podnikatele.

Příloha č. 2: Kalkulace nabídky operativního leasingu.

Příloha č. 3: Specifikace výbavy vozidla.

Příloha č. 1: Vzorový účtový rozvrh pro podnikatele.

Název účtu	Položka rozvahy		Položka výkazu zisku a ztráty
	Aktiva	Pasiva	
ÚČTOVÁ TŘÍDA 0-DLOUHODOBÝ MAJETEK			
01-Dlouhodobý nehmotný majetek			
011-Zřizovací výdaje	B.I.1.		
012-Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	B.I.2.		
013-Software	B.I.3.		
014-Ocenitelná práva	B.I.4.		
015-Goodwill	B.I.5.		
019-Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	B.I.6.		
02-Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
021-Stavby	B.II.2.		
022-Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	B.II.3.		
025-Pěstitelské celky trvalých porostů	B.II.4.		
026-Dospělá zvířata a jejich skupiny	B.II.5.		
029-Jiný dlouhodobý hmotný majetek	B.II.6.		
03-Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
031-Pozemky	B.II.1.		
032-Umělecká díla a sbírky	B.II.6.		
04-Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek			
041-Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	B.I.7.		
042-Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	B.II.7.		
043-Pořízení dlouhodobého finančního majetku	B.III.6.		
05-Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek			
051-Poskytnuté zálohy a závdavky na dlouhodobý nehmotný majetek	B.I.8.		
052-Poskytnuté zálohy a závdavky na dlouhodobý hmotný majetek	B.II.8.		
053-Poskytnuté zálohy a závdavky na dlouhodobý finanční majetek	B.III.7.		
06-Dlouhodobý finanční majetek			
061-Podíly - ovládaná osoba	B.III.1.		
062-Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	B.III.2.		
063-Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	B.III.3.		
065-Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	B.III.3.		
066-Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	B.III.4.		
067-Ostatní zápůjčky a úvěry	B.III.5.		
069-Jiný dlouhodobý finanční majetek	B.III.5.		
07-Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku			
071-Oprávký ke zřizovacím výdajům	K/B.I.1.		
072-Oprávký k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	K/B.I.2.		
073-Oprávký k softwaru	K/B.I.3.		
074-Oprávký k ocenitelným právům	K/B.I.4.		
075-Oprávký ke goodwillu	K/B.I.5.		
079-Oprávký k jinému dlouhodobému nehmotnému majetku	K/B.I.6.		
08-Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku			

081-Oprávký ke stavbám	K/B.II.2.		
082-Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí	K/B.II.3.		
085-Oprávký k pěstiteckým celkům trvalých porostů	K/B.II.4.		
086-Oprávký k dospělým zvířatům a jejich skupinám	K/B.II.5.		
089-Oprávký k jinému dlouhodobému hmotnému majetku	K/B.II.6.		
09-Opravné položky k dlouhodobému majetku			
091-Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku	K/B.I.1. až 6.		
092-Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku	K/B.II. 1. až 6.		
093-Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku	K/B.I.7.		
094-Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku	K/B.II.7.		
095-Opravná položka k poskytnutým zálohám a závdavkům na dlouhodobý majetek	K/B.I.8., K/B.II.8., K/B.III.7.		
096-Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku	K/B.III. 1. až 6.		
097-Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	B.II.9.		
098-Oprávký k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku	K/B.II.9.		
ÚČTOVÁ TRÍDA 1-ZÁSoby			
11-Materiál			
111-Pořízení materiálu	bez zůstatku		
112-Materiál na skladě	C.I.1.		
119-Materiál na cestě	C.I.1.		
12-Zásoby vlastní výroby			
121-Nedokončená výroba	C.I.2.		
122-Polotovary vlastní výroby	C.I.2.		
123-Výrobky	C.I.3.		
124-Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	C.I.4.		
13-Zboží			
131-Pořízení zboží	bez zůstatku		
132-Zboží na skladě a v prodejnách	C.I.5.		
139-Zboží na cestě	C.I.5.		
15-Poskytnuté zálohy na zásoby			
151-Poskytnuté zálohy a závdavky na materiál	C.I.6		
152-Poskytnuté zálohy a závdavky na zvířata	C.I.6		
153-Poskytnuté zálohy a závdavky na zboží	C.I.6		
19-Opravné položky k zásobám			
191-Opravná položka k materiálu	K/C.I.1.		
192-Opravná položka k nedokončené výrobě	K/C.I.2.		
193-Opravná položka k polotovarům vlastní výroby	K/C.I.2.		
194-Opravná položka k výrobkům	K/C.I.3.		
195-Opravná položka k mladým a ostatním zvířatům a jejich skupinám	K/C.I.4.		
196-Opravná položka ke zboží	K/C.I.5.		
197-Opravná položka k zálohám a závdavkům na materiál	K/C.I.6.		
198-Opravná položka k zálohám a závdavkům na zboží	K/C.I.6.		

199-Opravná položka k zálohám a závdavkům na zvířata	K/C.I.6.		
ÚČTOVÁ TRÍDA 2-KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A KRÁTKODOBÉ BANKOVNÍ ÚVĚRY			
21-Peníze			
211-Pokladna	C.IV.1.		
213-Ceniny	C.IV.1.		
22-Účty v bankách			
221-Účty peněžních prostředků	C.IV.2.	B.IV.2.	
23-Krátkodobé bankovní úvěry			
231-Krátkodobé bankovní úvěry		B.IV.2.	
232-Eskontní úvěry		B.IV.2.	
24-Krátkodobé finanční výpomoci			
241-Emitované krátkodobé dluhopisy		B.III.9	
249-Ostatní krátkodobé finanční výpomoci		B.IV.3.	
25-Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořizovaný krátkodobý finanční majetek			
251-Majetkové cenné papíry k obchodování	C.IV.3.		
252-Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly		A.I.2.	
253-Dluhové cenné papíry k obchodování	C.IV.3.		
255-Vlastní dluhopisy		B.II.6., B.III.9.	
256-Dluhové cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti	C.IV.3.		
257-Ostatní cenné papíry	C.IV.3.		
259-Požizování krátkodobého finančního majetku	C.IV.4.		
26-Převody mezi finančními účty			
261-Peníze na cestě	C.IV.1., C.IV.2.		
29-Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku			
291-Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku	K/C.IV.3., K/C.IV.4.		
ÚČTOVÁ TRÍDA 3-ZÚČTOVACÍ VZTAHY			
31-Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)			
311-Pohledávky z obchodních vztahů	C.II.1., C.III.1.		
313-Pohledávky za eskontované cenné papíry	C.II.1., C.III.1.		
314-Poskytnuté zálohy a závdavky - dlouhodobé a krátkodobé	C.II.5., C.III.7.		
315-Ostatní pohledávky	C.II.1., C.III.1.		
32-Závazky (krátkodobé)			
321-Dluhy z obchodních vztahů		B.III.1.	
322-Směnky k úhradě		B.III.1.	
324-Přijaté provozní zálohy a závdavky		B.III.8.	
325-Ostatní dluhy		B.III.1.	
33-Zúčtování se zaměstnanci a institucemi			
331-Zaměstnanci		B.III.5.	
333-Ostatní dluhy vůči zaměstnancům		B.III.5.	
335-Pohledávky za zaměstnanci	C.II.7., C.III.9.		
336-Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	C.III.5.	B.III.6.	
34-Zúčtování daní a dotací			
341-Daň z příjmů	C.III.6.	B.III.7.	
342-Ostatní přímé daně	C.III.6.	B.III.7.	
343-Daň z přidané hodnoty	C.III.6.	B.III.7.	

345-Ostatní daně a poplatky	C.III.6.	B.III.7.	
346-Dotace ze státního rozpočtu		B.III.7.	
347-Ostatní dotace		B.III.7.	
35-Pohledávky za společníky			
351-Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	C.II.2., C.III.2.		
352-Pohledávky - podstatný vliv	C.II.3., C.III.3.		
353-Pohledávky za upsaný základní kapitál	A.		
354-Pohledávky za společníky při úhradě ztráty obchodní korporace	C.II.4., C.III.4.		
355-Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace	C.II.4., C.III.4.		
358-Pohledávky za společníky sdruženými ve společnosti	C.II.4., C.III.4.		
36-Závazky ke společníkům			
361-Dluhy - ovládaná nebo ovládající osoba		B.III.2.	
362-Dluhy - podstatný vliv		B.III.3.	
364-Dluhy ke společníkům obchodní korporace při rozdělování zisku		B.II.4., B.III.4.	
365-Ostatní dluhy ke společníkům obchodní korporace		B.II.4., B.III.4.	
366-Dluhy ke společníkům obchodní korporace ze závislé činnosti		B.II.4., B.III.4.	
367-Dluhy z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů		B.II.4., B.III.4.	
368-Dluhy ke společníkům sdruženým ve společnosti		B.II.4., B.III.4.	
37-Jiné pohledávky a závazky			
371-Pohledávky z prodeje obchodního závodu	C.II.7., C.III.9.		
372-Dluhy z koupě obchodního závodu		B.II.9., B.III.11.	
373-Pohledávky a dluhy z pevných termínových operací	C.II.7., C.III.9.	B.II.9., B.III.11.	
374-Pohledávky z pachtu obchodního závodu	C.II.7., C.III.9.		
375-Pohledávky z emitovaných dluhopisů	C.II.7., C.III.9.		
376-Nakoupené opce	C.II.7., C.III.9.		
377-Prodané opce		B.II.9., B.III.11.	
378-Jiné pohledávky	C.II.7., C.III.9.		
379-Jiné dluhy		B.II.9., B.III.11.	
38-Přechodné účty aktiv a pasiv			
381-Náklady příštích období	D.I.1.		
382-Komplexní náklady příštích období	D.I.2.		
383-Výdaje příštích období		C.I.1.	
384-Výnosy příštích období		C.I.2.	
385-Příjmy příštích období	D.I.3.		
388-Dohadné účty aktivní	C.II.6., C.III.8.		
389-Dohadné účty pasivní		B.II.8., B.III.10.	
39-Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování			
391-Opravná položka k pohledávkám	K/C.II. 1. až 5. a 7., K/C.III. 1. až 7. a 9.		
395-Vnitřní zúčtování	bez zůstatku		
398-Spojovací účet při společnosti	C.III.4.	B.III.4.	
ÚČTOVÁ TRÍDA 4-KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY			
41-Základní kapitál a kapitálové fondy			
411-Základní kapitál		A.I.1.	

412-Ážio		A.II.1.	
413-Ostatní kapitálové fondy		A.II.2.	
414-Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a dluhů		A.II.3.	
416-Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací		A.II.6.	
417-Rozdíly z přeměn obchodních korporací		A.II.5.	
418-Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací		A.II.4.	
419-Změny základního kapitálu		A.I.3.	
42-Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření			
421-Rezervní fond		A.III.1.	
423-Statutární fondy		A.III.2.	
426-Jiný výsledek hospodaření minulých let		A.IV.3.	
427-Ostatní fondy		A.III.2.	
428-Nerozdělený zisk minulých let		A.IV.1.	
429-Neuhrazená ztráta minulých let		A.IV.2.	
43-Výsledek hospodaření			
431-Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	bez zůstatku	bez zůstatku	
432-Zálohy na podíly na zisku		A.V.2.	
45-Rezervy			
451-Rezervy podle zvláštních právních předpisů		B.I.1.	
453-Rezerva na daň z příjmů		B.I.3.	
459-Ostatní rezervy		B.I.2., B.I.4.	
46-Dlouhodobé bankovní úvěry			
461-Bankovní úvěry		B.IV.1., B.IV.2.	
47-Dlouhodobé závazky			
471-Dlouhodobé dluhy - ovládaná nebo ovládající osoba		B.II.2., B.III.2.	
472-Dlouhodobé dluhy - podstatný vliv		B.II.3., B.III.3.	
473-Emitované dluhopisy		B.II.6., B.III.9.	
474-Dluhy z pachtu obchodního závodu		B.II.9., B.III.11.	
475-Dlouhodobé přijaté zálohy a závdavky		B.II.5., B.III.8.	
478-Dlouhodobé směnky k úhradě		B.II.1., B.II.7., B.III.1.	
479-Jiné dlouhodobé dluhy		B.II.1., B.II.9., B.III.1., B.III.5., B.III.6., B.III.11.	
48-Odložený daňový závazek a pohledávka			
481-Odložený daňový dluh a pohledávka	C.II.8.	B.II.10.	
49-Individuální podnikatel			
491-Účet individuálního podnikatele		A.I.1.	
ÚČTOVÁ TŘÍDA 5-NÁKLADY			
50-Spotřebované nákupy			
501-Spotřeba materiálu			B.1.
502-Spotřeba energie			B.1.
503-Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek			B.1.
504-Prodané zboží			A.
51-Služby			
511-Opravy a udržování			B.2.
512-Cestovné			B.2.
513-Náklady na reprezentaci			B.2.
518-Ostatní služby			B.2.

52-Osobní náklady			
521-Mzdové náklady			C.1.
522-Příjmy společníků obchodní korporace ze závislé činnosti			C.1.
523-Odměny členům orgánů obchodní korporace			C.2.
524-Zákonné sociální a zdravotní pojištění			C.3.
525-Ostatní sociální pojištění			C.3.
526-Sociální náklady individuálního podnikatele			C.3.
527-Zákonné sociální náklady			C.4.
528-Ostatní sociální náklady			C.4.
53-Daně a poplatky			
531-Daň silniční			D.
532-Daň z nemovitých věcí			D.
538-Ostatní daně a poplatky			D.
54-Jiné provozní náklady			
541-Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku			F.1.
542-Prodávající materiál			F.2.
543-Dary			H.
544-Smluvní pokuty a úroky z prodlení			H.
545-Ostatní pokuty a penále			H.
546-Odpis pohledávky			H.
548-Ostatní provozní náklady			H.
549-Manka a škody z provozní činnosti			H.
55-Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti			
551-Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku			E.
552-Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů			G.
554-Tvorba a zúčtování ostatních rezerv			G.
555-Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období			G.
557-Zúčtování oprávek k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku			E.
558-Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti			G.
559-Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti			G.
56-Finanční náklady			
561-Prodávající cenné papíry a podíly			J.
562-Úroky			N.
563-Kursová ztráty			O.
564-Náklady z přecenění cenných papírů			L.
566-Náklady z finančního majetku			K.
567-Náklady z derivátových operací			L. a O.
568-Ostatní finanční náklady			O.
569-Manka a škody na finančním majetku			O.
57-Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti			
574-Tvorba a zúčtování finančních rezerv			M.
579-Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti			M.
58-Mimořádné náklady			
582-Škody			R.

584-Tvorba a zúčtování mimořádných rezerv			R.
588-Ostatní mimořádné náklady			R.
589-Tvorba a zúčtování opravných položek v mimořádné činnosti			R.
59-Daň z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů			
591-Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná			Q.1.
592-Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená			Q.2.
593-Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná			S.1.
594-Daň z příjmů z mimořádné činnosti - odložená			S.2.
595-Dodatečné odvody daně z příjmů			Q.1.
596-Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům obchodní korporace			T.
597-Převod provozních nákladů			I.
598-Převod finančních nákladů			P.
599-Tvorba a zúčtování rezervy na daň z příjmů			Q.1.
ÚČTOVÁ TRÍDA 6-VÝNOSY			
60-Tržby za vlastní výkony a zboží			
601-Tržby za vlastní výrobky			II.1.
602-Tržby z prodeje služeb			II.1.
604-Tržby za zboží			I.
61-Změny stavu zásob vlastní činnosti			
611-Změna stavu nedokončené výroby			II.2.
612-Změna stavu polotovarů vlastní výroby			II.2.
613-Změna stavu výrobků			II.2.
614-Změna stavu zvířat			II.2.
62-Aktivace			
621-Aktivace materiálu a zboží			II.3.
622-Aktivace vnitropodnikových služeb			II.3.
623-Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku			II.3.
624-Aktivace dlouhodobého hmotného majetku			II.3.
64-Jiné provozní výnosy			
641-Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku			III.1.
642-Tržby z prodeje materiálu			III.2.
644-Smluvní pokuty a úroky z prodlení			IV.
646-Výnosy z odepsaných pohledávek			IV.
648-Ostatní provozní výnosy			IV.
66-Finanční výnosy			
661-Tržby z prodeje cenných papírů a podílů			VI.
662-Úroky			X.
663-Kursově zisky			XI.
664-Výnosy z přecenění cenných papírů			IX.
665-Výnosy z dlouhodobého finančního majetku			VII.1., 2., 3.
666-Výnosy z krátkodobého finančního majetku			VIII.
667-Výnosy z derivátových operací			IX. a XI.
668-Ostatní finanční výnosy			XI.
68-Mimořádné výnosy			
688-Ostatní mimořádné výnosy			XIII.
69-Převodové účty			
697-Převod provozních výnosů			V.
698-Převod finančních výnosů			XII.

ÚČTOVÁ TŘÍDA 7-ZÁVĚRKOVÉ A PODROZVAHOVÉ ÚČTY			
70-Účty rozvahné			
701-Počáteční účet rozvahný			
702-Konečný účet rozvahný			
71-Účet zisků a ztrát			
710-Účet zisků a ztrát			
PODROZVAHOVÉ ÚČTY			
75x-Majetek			
76x-Pohledávky			
77x-Závazky			
78x-Finanční nástroje			
79x-Evidenční účty			
ÚČTOVÉ TŘÍDY 8 A 9-VNITROPODNIKOVÉ ÚČETNICTVÍ			

Zdroj: www.sagit.cz

Příloha č. 3: Specifikace výbavy vozidla.

Předmět nabídky		Platnost do:		31.12.2013
Škoda	3T5285	Superb Combi Ambition 2,0 TDI 103 kW 6-s, 2000 KW, 2000 cm ³	Konf.č:	Y0000123
	2014 8E8EBD	Stříbrná Brilliant metalíza Šedá látka	Počet:	45
(VIN, Komise, Rok, BID):				
Kód výbavy	PC	PC vč. DPH		
	Superb Combi Ambition 2,0	599 091,00	724 900,11	
PE3	Boční airbagy vzadu s	5 950,00	7 199,50	
PK6	Dveře zavazadlového	8 347,00	10 099,87	
PLC	4ramenný multifunkční	909	1 099,89	
PT5	Příprava pro telefon GSM II s	0	0	
RND	Navigační systém s dynam.	6 694,00	8 099,74	
7QL	Mapové podklady - západní	0	0	
3Y4	Sluneční clona bočních oken	0	0	
8E8E	Stříbrná Brilliant metalíza	13 967,00	16 900,07	
	Sleva	-100 689,26	-121 834,00	
	Dopravné, vč. pojištění	0	0	
	Povinná výbava	0	0	
	Předprodejní servis	0	0	
Celkem za počet: 1		534 268,74	646 465,18	