

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích

Ekonomická fakulta

Bakalářská práce

2012

Martin Telecký

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích

Ekonomická fakulta

Studijní program: Ekonomika a management

Obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Bakalářská práce

**Paušální výdaje na dopravu silničním motorovým vozidlem
v praxi**

Vedoucí práce: Ing. Václav Boněk

Autor: Martin Telecký

České Budějovice, 2012

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci vypracoval samostatně a vyznačil všechny citace z pramenů.

Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., v platném znění, souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejich internetových stránkách. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledky obhajoby kvalifikační práce.

Datum.....

Podpis studenta.....

Poděkování

Děkuji Ing. Václavu Boňkovi, který strávil čas nad mojí bakalářskou prací, dále za zájem, připomínky a cenné rady.

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Martin TELECKÝ**
Osobní číslo: **E09081**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Paušální výdaje na dopravu silničním motorovým vozidlem v praxi**
Zadávací katedra: **Katedra účetnictví a financí**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cíl práce:

Zhodnotit současnou právní úpravu paušálních výdajů na dopravu silničním motorovým vozidlem a její dopad do výnosu daně z příjmů

Metodický postup:

1. Výdaje (náklady) na dopravu silničními motorovými vozidly jako výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů.
2. Paušální výdaje na dopravu silničním motorovým vozidlem
3. Důvody paušálních výdajů
4. Dopady paušálních výdajů na dopravu silničním motorovým vozidlem v případě poplatníků
 - a) vedoucích účetnictví
 - b) vedoucích daňovou evidenci
 - c) uplatňujících paušální výdaje procentem z příjmů
5. Konkrétní případy uplatnění paušálních výdajů na dopravu silničním motorovým vozidlem
6. Zhodnocení současné právní úpravy a návrhy de lege ferenda
7. Závěr

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy:

40 - 50 stran

Forma zpracování bakalářské práce:

tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

1. Pelc, V., Pelech, P.: Daně z příjmů s komentář, Praha: Anag, 2011.
2. Brychta, I., Děrgel, M., Macháček, I.: Daně z příjmů. Praha: Wolters Kluwer, 2010. ISBN: 978-80-7357-528-1.
3. Dušek, J. Daň z příjmů 2010. Praha: Grada Publishing, 2010. ISBN 978-80-247-3367-8.
4. zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v současném znění
5. www.mfcr.cz
6. www.psp.cz (důvodová zpráva k novele zákona o daních z příjmů)
7. odborné časopisy (zejm. Daně a právo v praxi, DHK)

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Václav Boněk


Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce:

1. března 2011

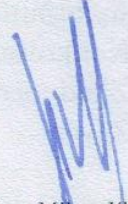
Termín odevzdání bakalářské práce:

15. dubna 2012


doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.

děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (1)
370 05 České Budějovice


doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2011

Obsah

1	Úvod	3
2	Základní pojmy	5
2.1	Kdo je poplatníkem z příjmů fyzických osob	5
2.2	Předmět daně z příjmů fyzických osob a stanovení základu daně	5
2.3	Obchodní majetek	8
3	Výpočet daně	9
3.1	Výpočet daně (schéma)	9
3.2	Zjednodušené schéma výpočtu základu daně	12
4	Výdaje (náklady) na dopravu silničními motorovými vozidly jako výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů	14
4.1	Náklady (výdaje) na pohonné hmoty a další náklady (výdaje) před zavedením paušálních výdajů na dopravu silničními motorovými vozidly	14
4.2	Spotřeba pohonných hmot v případě, použije-li zaměstnanec vozidlo zaměstnavatel	16
4.3	Použití vozidla zaměstnance	16
4.4	Vozidlo zahrnuté v obchodním majetku podnikatele	20
4.5	Vozidlo nezahrnuté v obchodním majetku podnikatele	22
5	Vozidlo ve společném jmění manželů	23
5.1	Vozidlo ve společném jmění manželů (schéma)	23
6	Paušální výdaje na dopravu silničním motorovým vozidlem	28
6.1	Obecné pojetí paušálních výdajů na dopravu	28
6.2	Základní podmínka nepřenechání vozidla jiné osobě	30
6.3	Krácený paušální výdaj na dopravu	31
6.4	Co vše zahrnují paušální výdaje	33
7	Dopady paušálních výdajů na dopravu silničním motorovým vozidlem v případě poplatníků vedoucích účetnictví, daňovou evidenci, uplatňujících paušální výdaje procentem z příjmů	35
7.1	A. U poplatníků, kteří vedou účetnictví	35

7.2 B. U poplatníků, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona o daních příjmů, nebo u poplatníků s příjmy z pronájmu, kteří vedou záznamy podle § 9 odst. 6 zákona o daních příjmů	36
7.3 C. Daňové výdaje stanovené procentem z příjmů	36
8 Konkrétní případy uplatnění paušálních výdajů na dopravu silničním motorovým vozidlem	38
8.1 PŘÍKLAD 1	38
8.2 PŘÍKLAD 2	39
8.3 PŘÍKLAD 3	39
8.4 PŘÍKLAD 4	40
8.5 PŘÍKLAD 5	41
8.6 PŘÍKLAD 6	42
9 Zhodnocení a návrh de lege ferenda	44
10 Závěr	46
11 Summary	47
12 Použité zdroje	49
13 Seznam tabulek	51
14 Seznam schémat	51
15 Seznam zkratk	52

1 Úvod

Jako téma bakalářské práce jsem si vybral paušální výdaje na dopravu silničním motorovým vozidlem v praxi. Je to z důvodu, že tyto paušální výdaje na dopravu navržené panem poslancem Michalem Doktorem se staly novinkou již v roce 2009. Pro pochopení mého tématu se nejprve zmíním o základních pojmech, do kterých patří zejména:

1. kdo je poplatníkem k dani z příjmů fyzických osob,
2. co je obchodní majetek,
3. zjištění základu daně,
4. předmět daně a další.

Paušální výdaje na dopravu zahrnují spotřebované pohonné hmoty a parkovné, ale pouze do výše 5.000 Kč nebo u kráceného paušálu 4.000 Kč za zdaňovací měsíc. Podrobnosti v jiné kapitole.

V další kapitole se budu zabývat tím, jak vše fungovalo nebo ve většině případech stále funguje ještě předtím, než vznikly paušální výdaje na dopravu, to znamená skutečně spotřebované pohonné hmoty, které si poplatník uplatní v daňovém přiznání jako daňový výdaj.

Další část je věnována samotným paušálním výdajům na dopravu, kde uvádím obecné pojetí paušálních výdajů na dopravu, základní podmínky nepřenechání vozidla jiné osobě, krácený paušální výdaj na dopravu a nakonec vše, co zahrnuje paušální výdaj na dopravu a jaké další daňové výdaje můžeme uplatnit.

Dále se budu věnovat dopady paušálních výdajů na dopravu silničním motorovým vozidlem v případě poplatníků vedoucích účetnictví, daňovou evidenci, uplatňujících paušální výdaje stanovené procentem z příjmů. Zkrátka, kam vykázat souhrnnou částku paušálních výdajů na dopravu v daňovém přiznání k dani z příjmů fyzických osob.

V praktické části se budu zabývat konkrétními případy uplatnění paušálních výdajů na dopravu silničním motorovým vozidlem. To znamená, že uvedu případy, kdy bude lepší uplatnit tyto paušální výdaje na dopravu nebo skutečně spotřebované pohonné hmoty. Dále, kdy uplatnit krácený paušální výdaj na dopravu, způsob chybného výpočtu a následně, jak by mělo vypadat správné řešení výpočtu. Praktickou část jsem rozdělil na dvě části. V první části jsou již zmiňované konkrétní případy uplatnění paušálních výdajů na dopravu a v druhé části jsou příklady na vyplnění daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob a určení, zda je výhodnější vést účetnictví, popřípadě daňovou evidenci nebo uplatňovat výdaje stanovené procentem z příjmů.

2 Základní pojmy

2.1 Kdo je poplatníkem z příjmů fyzických osob

Poplatníkem daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby, které mají trvalé bydliště na území České republiky nebo se zde zdržují, daňová povinnost se vztahuje na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí. Poplatníkem daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby, které se zdržují na území České republiky alespoň 183 dnů v příslušném kalendářním roce nebo v několika obdobích. Do lhůty 183 dnů se bere v úvahu každý započatý den pobytu.

„Nerezidentem rozumíme poplatníka, který nemá bydliště (viz dále stálý byt s úmyslem dlouhodobě se v něm zdržovat) a ani obvykle (kritérium 183 dnů v kalendářním roce) se nezdržuje na území České republiky. Tito poplatníci mají daňovou povinnost omezenou na příjmy, jejichž zdroj je na území České republiky.“

(Pelech, Pelc, 2011, s. 29), (Zákon o daních z příjmů.[Online] In: Business.center.cz. <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/cast1.aspx>)

2.2 Předmět daně z příjmů fyzických osob a stanovení základu daně

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou:

- ⇒ (§ 6) příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky
- ⇒ (§ 7) příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti
- ⇒ (§ 8) příjmy z kapitálového majetku
- ⇒ (§ 9) příjmy z pronájmu
- ⇒ (§ 10) ostatní příjmy

Při stanovení základu daně z příjmů OSVČ se budeme zabývat § 7 (příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti). Dále § 9 (příjmy z pronájmu), který se však netýká OSVČ.

Pouze u těchto paragrafů můžeme uplatnit paušální výdaje na dopravu silničním motorovým vozidlem.

(Zákon o daních z příjmů.[Online] In: Business.center.cz.

<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/cast1.aspx>)

Základ daně podle § 7 (příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti):

Příjmy z podnikání:

- ⇒ příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- ⇒ příjmy ze živností (podnikání na základě ŽZ),
- ⇒ příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů (daňoví poradci, auditoři, advokáti),
- ⇒ podíly společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti na zisku.

Příjmy z jiné samostatné výdělečné činnosti:

- ⇒ příjmy z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví, autorských práv,
- ⇒ příjmy z výkonu nezávislého povolání, které není živností ani podnikáním podle zvláštních předpisů,
- ⇒ příjmy tlumočnicka, znalce, zprostředkovatele kolektivních a hromadných smluv podle autorského zákona, zprostředkovatele kolektivních sporů, rozhodce za činnost podle zvláštních právních předpisů,
- ⇒ příjmy zástupce insolventního správce, příjmy z činnosti insolventního správce, odděleného insolventního správce a zvláštního insolventního správce, které nejsou živností ani podnikáním podle zvláštního právního předpisu,
- ⇒ příjmy z pronájmu majetku zařazeného v obchodním majetku podle § 4 odst. 4 ZDP

(Brychta, Macháček, Děrgel, 2011, s. 40)

Příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti můžeme snížit o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. Výdaje můžeme uplatňovat několika způsoby:

- ⇒ na základě účetnictví podle ustanovení § 13 až 33 ZPD,
- ⇒ na základě daňové evidence podle ustanovení § 13 až 33 ZPD,
- ⇒ procentem z příjmů.

Uplatnění daňových výdajů procentem z příjmů můžeme i v případě vedení účetnictví.

„Příjmy z pronájmu (§ 9 ZDP), pokud nejde o příjmy uvedené v § 6 až 8, jsou:

- ⇒ *příjmy z pronájmu nemovitostí (jejich částí) nebo bytů (jejich částí),*
- ⇒ *příjmy z pronájmu movitých věcí, kromě příležitostného pronájmu podle § 10 odst. 1 písm. a).*

Základem daně (dílčím základem daně) jsou příjmy uvedené v odstavci 1 snížené o výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení (§ 5 odst. 2). Pro zjištění základu daně (dílčího základu daně) se použijí ustanovení § 23 až 33. Příjem z pronájmu plynoucí poplatníkům uvedeným v § 2 odst. 3 je, s výjimkou příjmů z pronájmu nemovitostí nebo bytů, samostatným základem daně pro zdanění zvláštní sazbou daně (§ 36).“

(Pelech, Pelc, 2011, s. 216)

2.3 Obchodní majetek

Obchodním majetkem podnikatele (fyzické osoby) je podle § 6 odst. 1 obchodního zákoníku majetek, který patří podnikateli a slouží nebo je určen k podnikání. Mezi tento majetek patří věci, pohledávky a jiná práva a penězi ocenitelné jiné hodnoty.

(MACHÁČEK, Ivan. Obchodní majetek u fyzické osoby, zařazení, vyřazení, prodej. [Online]. In: Daňarionline.cz. [2010-02-09].

<http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d8617v11417-obchodni-majetek-u-fyzicke-osoby-zarazeni-vyrazeni-prodej>)

Obchodním majetkem u fyzické osoby se rozumí podle § 4 odst. 4 ZDP souhrn majetkových hodnot, které jsou ve vlastnictví poplatníka a o kterých bylo nebo je účtováno (v případě, že poplatník vede účetnictví) nebo jsou nebo byly v evidenci majetku a závazků pro účely stanovení daně a daně z příjmů (v případě, že poplatník vede daňovou evidenci). To znamená, že majetek lze zahrnout do obchodního majetku fyzické osoby pouze při vedení účetnictví nebo při vedení daňové evidence. Z toho vyplývá, že se může fyzická osoba rozhodnout, zda majetek, který využívá, zahrne nebo nezahrne do svého obchodního majetku. Pokud poplatník (fyzická osoba) nevede účetnictví a uplatňuje paušální výdaje (uplatňuje výdaje procentem z příjmů), potom neexistuje obchodní majetek. Obchodní majetek neexistuje ani u poplatníka, který zdaňuje příjmy z pronájmu podle § 9 ZDP. Fyzická osoba může vyřadit svůj majetek z obchodního majetku prodejem, darováním, likvidací, převodem do osobního užívání. V případě prodeje hmotného majetku bude příjem zdaňován podle § 10 ZDP jako ostatní příjem. Ovšem jen tehdy, nejde-li o majetek obchodní. Dnem vyřazení z obchodního majetku je den přechodu z účetnictví nebo daňové evidence na uplatnění výdajů procentem z příjmů (paušálních výdajů).

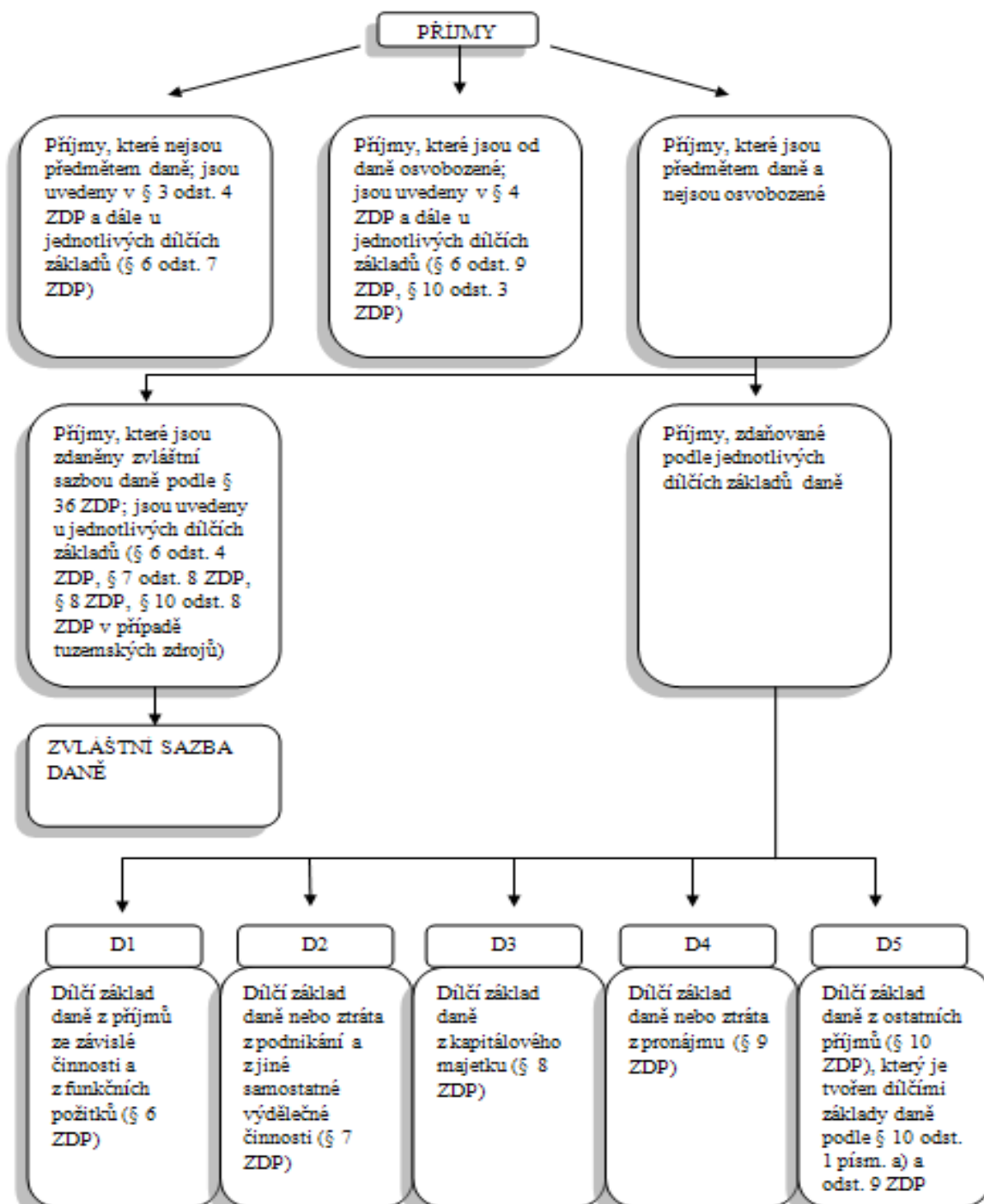
(MACHÁČEK, Ivan. Obchodní majetek u fyzické osoby, zařazení, vyřazení, prodej. [Online]. In: Daňarionline.cz. [2010-02-09].

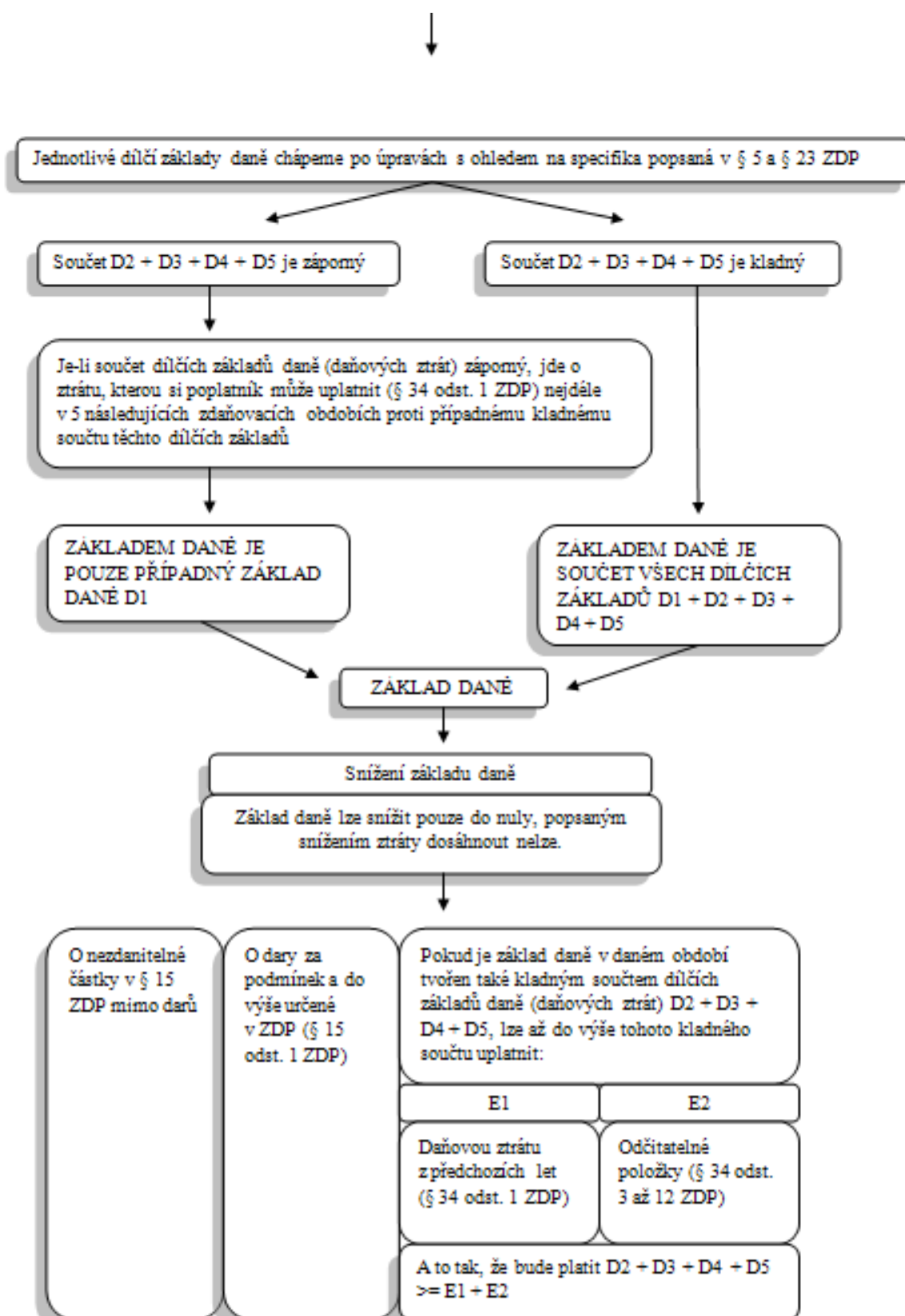
<http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d8617v11417-obchodni-majetek-u-fyzicke-osoby-zarazeni-vyrazeni-prodej>)

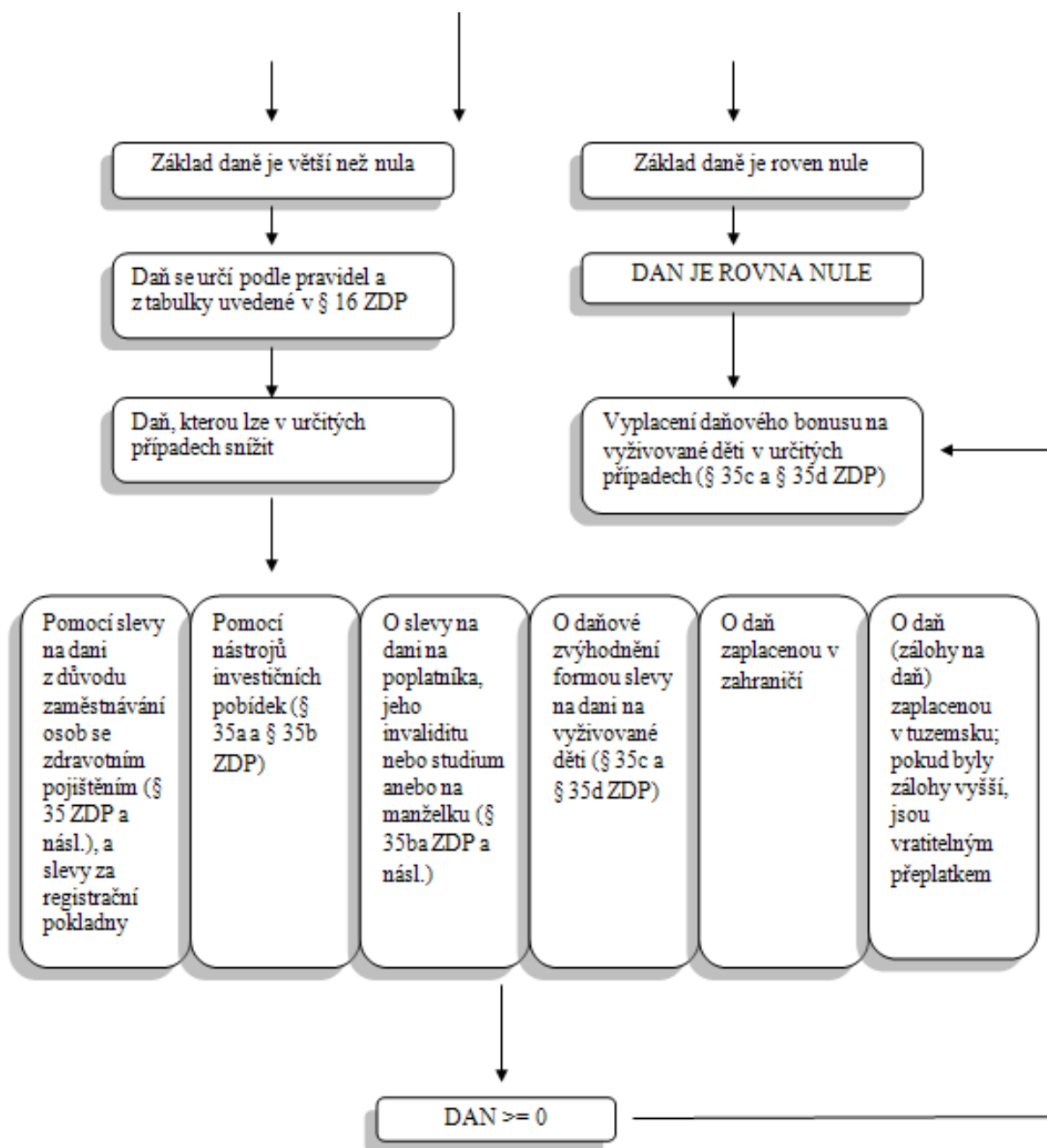
3 Výpočet daně

3.1 Výpočet daně (schéma)

Schéma č. 1: Výpočet daně



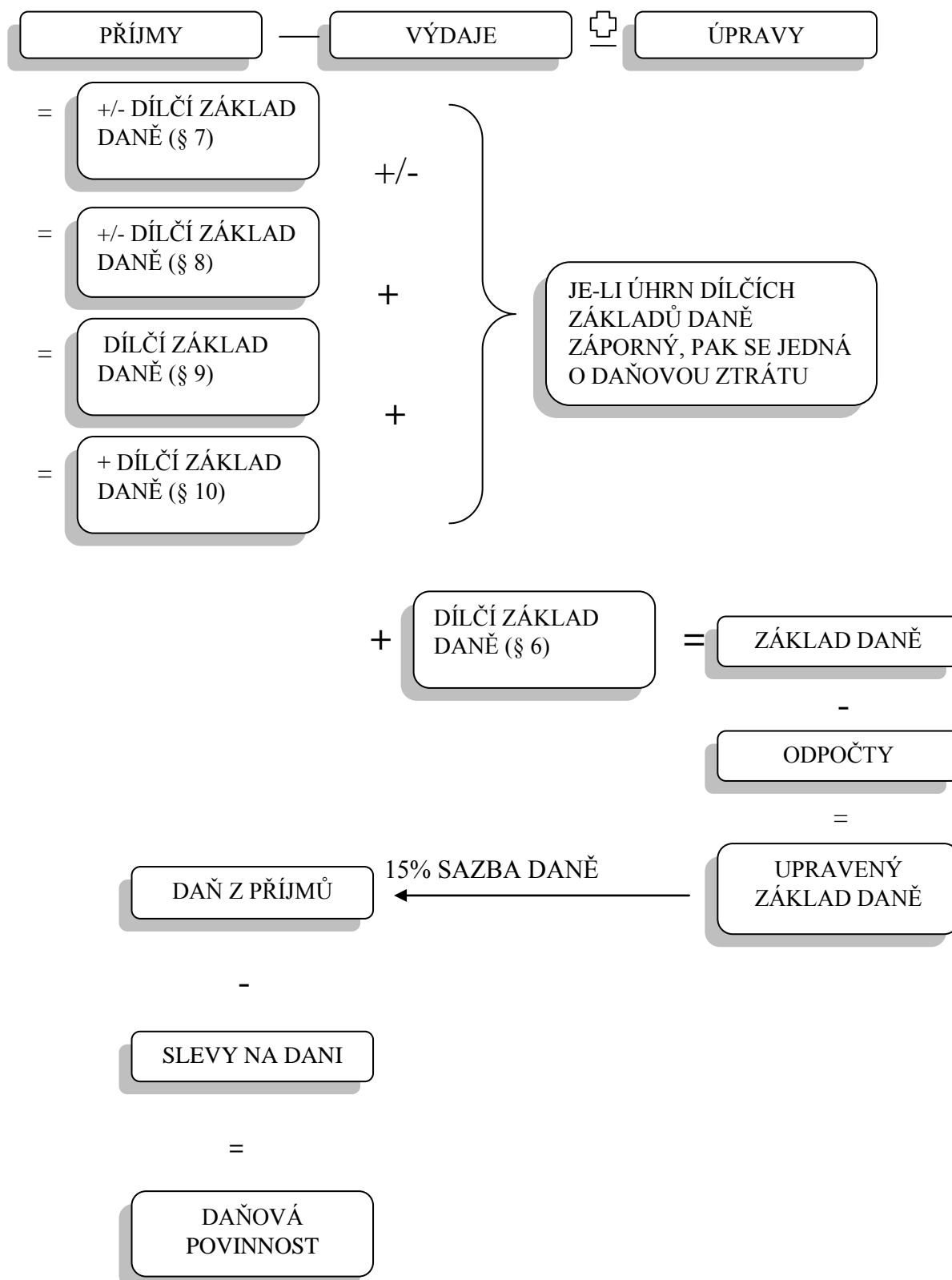




(Brychta, Macháček, Děrgel, 2011, s. 30, 31, 32)

3.2 Zjednodušené schéma výpočtu základu daně

Schéma č. 2: Zjednodušené schéma výpočtu základu daně



(Práce autora)

Podnikatel (fyzická osoba) stanoví jednotlivé dílčí základy daně podle § 6 až 10 ZDP. U dílčího základu daně podle § 7 ZDP a dílčího základu daně podle § 9 ZDP připadá v úvahu vznik ztráty. Dalším krokem je stanovení součtu dílčích základů daně podle § 7 až 10. V tomto případě se zohledňuje i případná ztráta z dílčích základů daně podle § 7 nebo § 9. Ztráta z § 7 nebo § 9 se započte s případným ziskem z § 8 a § 10. Pokud součet dílčích základů daně vyjde záporný (ztráta), tak se tato ztráta nezapočte k dílčímu základu daně podle § 6. Tuto ztrátu je možné uplatnit v následujících 5 letech jako odčitatelnou položku od základu daně. Dále se od základu daně odečtou nezdanitelné části, po odečtení vznikne upravený základ daně, ze kterého vypočteme daň (15% sazba u DPFO). Posledním krokem bude stanovení daňové povinnosti, kterou získáme odečtením případných slev od daně.

4 Výdaje (náklady) na dopravu silničními motorovými vozidly jako výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů

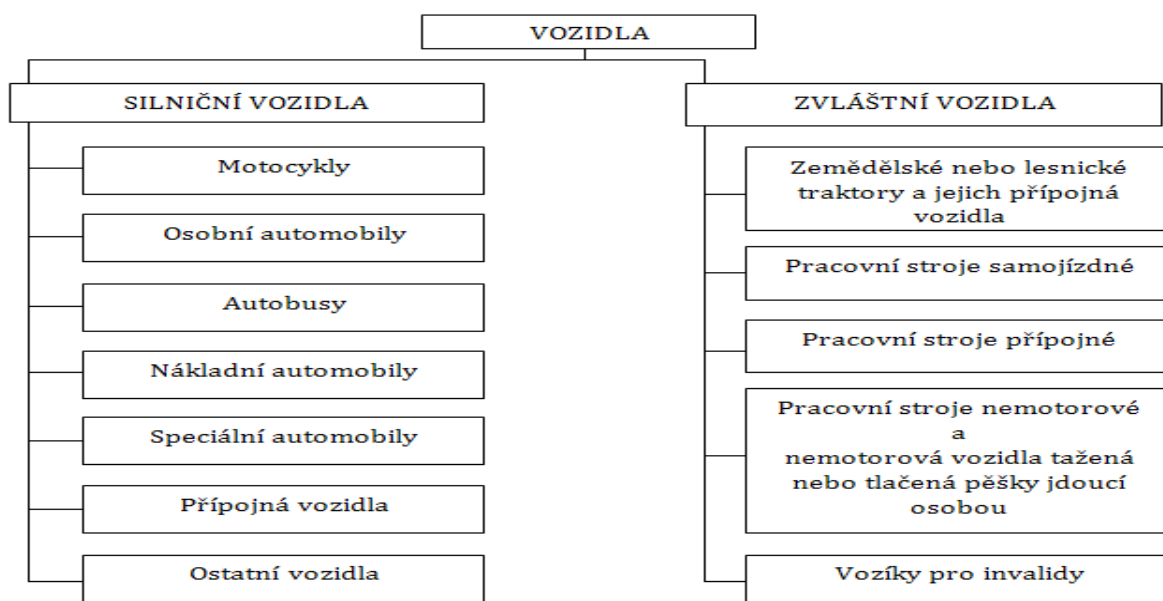
Výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů odečteme ve výši, kterou je poplatník schopen prokázat. Výdaje (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, které jsme uplatnili v předchozích zdaňovacích obdobích, nemůžeme opětovně uplatnit jako výdaje (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

(Pelech, Pelc, 2011, s. 399)

4.1 Náklady (výdaje) na pohonné hmoty a další náklady (výdaje) před zavedením paušálních výdajů na dopravu silničními motorovými vozidly

Náklady na pohonné hmoty se týkají všech silničních motorových vozidel uvedené v následující tabulce:

Schéma č. 3: Rozdělení vozidel



Motocykly	M - L ₁₋₅	L _{A,B, C, D, E, M}
Osobní automobily	OA - M ₁	
Autobusy	AB - M ₂₋₃	
Nákladní automobily	NA - N ₁₋₃	
Speciální automobily	SA - N ₁₋₃	
Přípojná vozidla	PV - O ₁₋₄	
Ostatní vozidla	R	

Zemědělské, lesnické traktory, přípojná vozidla	TR - T, O _{T1-4}
Pracovní stroje samojízdné	S _S
Pracovní stroje přípojně	S _{P1-4}
Pracovní stroje nemotorové a Nemotorová vozidla tažená nebo tlačena pěšky jdoucí osobou	
Vozíky pro invalidy	

M, OA, AB, NA, SA, PV, R, TR, S, vyjadřují druh vozidla.

L₁, M₃, O₂... vyjadřují kategorii vozidla.

(Janoušek, Fitříková, Procházková, Žmolík, 2011, s. 15)

Daňový subjekt, který zahrnuje do daňových výdajů jakoukoliv formu PHM, musí prokázat, že jeho daňově uplatněné výdaje (náklady) souvisí s použitím vozidla pro účely dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle §24 odstavce 1 ZDP.

V dalším případě je nezbytností vést veškerou evidenci o provozu vozidla a dobách řízení. Pokud se jedná o soukromé vozidlo, může být uplatněna takzvaná

evidence zjednodušená. Cílem vedení evidence použití vozidel je prokázat účel uskutečnění jízdy, to znamená, že použil vozidlo k jeho podnikatelským činnostem.

(Janoušek, Fitříková, Procházková, Žmolík, 2011, s. 263)

4.2 Spotřeba pohonných hmot v případě, použije-li zaměstnanec vozidlo zaměstnavatele

Pokud zaměstnanec použije vozidlo zaměstnavatele jako FO k výkonu práce nebo v souvislosti s výkonem práce, například k cestám, které uvádí § 152 podle písmene a) až písm. c) zákoníku práce, musí zaměstnanec zaměstnavateli prokázat skutečné výdaje na spotřebované pohonné hmoty, které byly vynaloženy k dosažení, zajištění a udržení příjmů zaměstnavatele podle § 24 odst. 1 ZDP. Výdaje na pohonné hmoty musí být doloženy doklady o nákupu pohonných hmot a to i v případě, pokud zaměstnavatel vede sklad PHM. Všechny údaje o PHM musí být uvedeny v technickém průkazu vozidla.

(Janoušek, Fitříková, Procházková, Žmolík, 2011, s. 268)

4.3 Použití vozidla zaměstnance

Pokud zaměstnanec použije silniční motorové vozidlo určené na pracovní cesty, které je vlastnictvím (spoluvlastnictvím) zaměstnance nebo si zaměstnanec vypůjčil vozidlo nebo ho má zaměstnanec v nájmu pořízené formou finančního leasingu nebo v posledním případě pronajato z půjčovny vozidel, přísluší mu náhrady za použité vozidlo, které mu zaměstnavatel neposkytl nebo mu je dodatečně povolil podle § 157 odst. 2 zákoníku práce.

(Janoušek, Fitříková, Procházková, Žmolík, 2011, s. 282)

Náhrady za použití vozidla zaměstnance jsou uvedeny v následující tabulce podle Zákoníku práce č. 262/2006 Sb., § 257 (do 1. 1. 2007):

Tabulka č. 1: Náhrady za použití vozidla zaměstnance

Platnost		Předpis	Silniční motorové vozidlo				
od	do		jednostopé	osobní	nákladní	s přívěsem	
		osobní				nákladní	
01.01.2007	31.12.2007	262/06	1,00	3,80	7,60	4,37	8,74
01.01.2008	31.12.2008	357/07	1,10	4,10	8,20	4,71	9,43
01.01.2009	31.12.2009	451/08	1,10	3,90	7,80	4,49	8,97
01.01.2010	31.12.2010	462/09	1,10	3,90	7,80	4,49	8,97
01.01.2011		377/10	1,00	3,70	7,40	4,26	8,51

Výše základní náhrady za 1 kilometr je takto určena pro rok 2011. Zaměstnanec má nárok na náhradu za každý ujetý kilometr.

(Dušek, 2011, s. 147)

Dříve platily následující údaje podle Zákona o cestovních náhradách č. 119/1992 Sb., § 7 odst. 2 + vyhlášky MPSV (do 31. 12. 2006):

Tabulka č. 2: Náhrady za použití vozidla

Platnost		Předpis	Základní náhrada Kč za 1 km jízdy			
od	do		jednostopé	osobní	nákladní	s přívěsem
01.05.1992	31.12.1992	119/92	0,55	2,00	4,00	
01.01.1993	31.03.1993	122/92	0,60	2,15	4,30	
01.04.1993	31.10.1993	27/93	0,65	2,30	4,60	
01.11.1993	31.07.1994	72/93	0,70	2,45	4,90	
01.08.1994	30.09.1994	45/94	0,80	2,80	5,60	
01.10.1994	30.11.1994	59/94	0,80	2,80	5,60	
01.12.1994	30.04.1995	67/94	0,80	2,80	5,60	
01.05.1995	31.12.1995	14/95	0,80	2,90	5,80	
01.01.1996	30.06.1996	83/95	0,80	3,00	6,00	
01.07.1996	30.11.1996	52/96	0,80	3,10	6,20	
01.12.1996	31.08.1997	87/96	0,80	3,10	6,20	
01.09.1997	28.02.1998	73/97	0,80	3,10	6,20	
01.03.1998	30.06.1998	15/98	0,80	3,10	6,20	
01.07.1998	31.12.1998	125/98	0,90	3,30	6,60	
01.01.1999	31.12.1999	324/98	0,90	3,30	6,60	
01.01.2000	31.12.2000	333/99	0,90	3,30	6,60	

01.01.2001	31.12.2001	448/00	0,90	3,30	6,60	
01.01.2002	31.12.2002	445/01	0,90	3,30	3,30	3,80
01.01.2003	31.12.2003	569/02	0,90	3,40	3,40	3,90
01.01.2004	31.12.2004	449/03	0,90	3,50	3,50	4,00
01.01.2005	31.12.2005	647/04	1,00	3,80	3,80	4,30
01.01.2006	31.12.2006	496/05	1,00	3,80	3,80	4,30

Základní náhrada se vypočítá jako součin sazby základní náhrady stanovené zákoníkem práce, případně podle upravené platné vyhlášky MPSV a počtem ujetých kilometrů na pracovní cestě ($ZN = S \times km$).

(Dušek, 2011, s. 146)

Jedná-li se o náhradu za spotřebované pohonné hmoty poskytnuté zaměstnanci za použití vozidla podle § 157 odst. 3 zákoníku práce, výpočet se stanoví jako součin spotřeby PHM vozidla v litrech/100km, počtu ujetých kilometrů a ceny PHM v Kč/litr.

$$NPHM = S \times km \times C/100$$

NPHM ... náhrada za spotřebované pohonné hmoty

S ... spotřeba PHM vozidla v litrech na 100 kilometrů

C ... cena PHM v korunách za litr (nebo jiná měna)

(Janoušek, Fitříková, Procházková, Žmolík, 2011, s. 286)

Následující tabulka nám ukazuje průměrné ceny pohonných hmot pro zaměstnance podle Zákona o cestovních náhradách § 7 odst. 5 + vyhlášky MPSV (do 31. 12. 2006):

Tabulka č. 3: Průměrné ceny pohonných hmot

Platnost		Předpis	Benzin						Nafta
od	do		speciál	normal	super			natural	
			91	91	95	96	98	95	
01.01.1999	31.12.1999	324/98	21,90	-	-	23,10	-	22,30	18,50
01.01.2000	19.09.2000	333/99	24,90	-	-	25,90	-	25,30	20,50
20.09.2000	31.12.2001	319/00	30,00	-	-	31,30	-	30,30	24,20
01.01.2001	31.12.2001	448/00	29,20	29,10	29,70	-	32,20	-	26,90
01.01.2002	31.12.2002	445/01	25,90	25,80	26,20	-	29,20	-	22,80
01.01.2003	31.12.2003	569/02	24,80	24,80	25,10	-	27,70	-	21,80
01.01.2004	31.12.2004	449/03	23,90	24,20	24,30	-	28,50	-	21,30
01.01.2005	31.12.2005	647/04	27,10	27,50	27,40	-	31,00	-	26,60
01.01.2006	31.12.2006	496/05	30,10	29,50	30,40	-	34,40	-	29,50

(Dušek, 2011, s. 144)

Průměrné ceny pohonných hmot se sjednotily a platí nově jak pro zaměstnance, tak i pro podnikatele podle zákoníku práce č. 262/2006 Sb. § 158 odst. 3 (platí od 1. 1. 2007):

Tabulka č. 4: Průměrné ceny pohonných hmot

Platnost		Předpis	Benzin				Nafta
od	do		speciál	normal	super	super	
			91	91	95	98	
01.01.2007	31.12.2007	577/06	27,80	27,90	28,10	31,10	28,10
01.01.2008	31.12.2008	357/07	30,60	30,60	30,90	33,10	31,20
01.01.2009	31.12.2009	451/08	26,30	26,30	26,80	29,00	28,50
01.01.2010	31.12.2010	462/09	28,50	28,50	28,70	30,70	27,20
01.01.2011		377/10	31,40	31,40	31,60	33,40	30,80

(Dušek, 2011, s. 145)

Průměrné ceny pohonných hmot pro podnikatele podle Zákona o daních z příjmů § 24 odst. 2 písm. k) bod 3 + pokyny MF (1994 – 2008):

Tabulka č. 5: Průměrné ceny pohonných hmot

ROK	PŘEDPIS	BENZIN					NAFTA		
		speciál	super		natural		motorová	Diesel	Bio
		91	96	98	91	95		Plus	
1994	D-99	19,40	20,50	22,60	-	19,80	15,80	16,30	-
1995	D-135	19,20	20,20	22,30	-	19,30	15,80	16,20	-
1996	D-152	20,15	20,94	24,07	-	20,57	16,79	16,60	14,90
1997	D-175	21,60	22,60	25,70	-	22,10	18,80	-	15,00
1998	D-187	21,57	22,68	26,78	20,99	21,95	18,02	-	14,83
1999	D-203	23,07	23,99	27,59	23,10	23,37	19,11	-	15,26
2000	D-221	28,58	29,58	31,73	28,80	28,89	24,84	-	20,09
2001	D-230	26,84	-	30,75	27,00	27,23	23,96	-	20,55
2002	D-249	24,12	-	27,20	24,20	24,36	21,62	-	17,58
2003	D-257	24,14	-	28,59	24,64	24,59	21,70	-	17,91
2004	D-276	26,19	-	31,95	26,78	26,72	24,98	-	22,71
2005	D-296	27,99	-	32,23	28,91	28,59	27,96	-	27,45
2006	D-306	29,30	-	33,12	29,64	29,82	29,04	-	27,51
2007	D-317	29,37	-	32,47	29,29	29,72	28,76	-	-
2008	D-320	29,73	-	32,65	29,85	30,34	31,68	-	-
2009		26,30	-	29,00	26,30	26,80	28,50	-	-
2010		28,50	-	30,70	28,50	28,70	27,20	-	-

(Dušek, 2011, s. 143)

4.4 Vozidlo zahrnuté v obchodním majetku podnikatele

Pokud podnikatel používá ke své činnosti silniční motorové vozidlo zahrnuté v obchodním majetku, které je předmětem daně z příjmů, může si do daňových výdajů zahrnout skutečnou spotřebu PHM doloženou dokladem o nákupu, průkaznou evidencí jízd a účelem příslušné jízdy.

Evidence jízd nám slouží k prokázání daňových výdajů zvláště na pohonné hmoty a odpočtu DPH.

Jeden z možných návrhů evidence jízd obsahuje tyto údaje určené v následující tabulce:

Schéma č. 4: Kniha jízd

KNIHA JÍZD OSOBNÍM FIREMNÍM VOZIDLEM			Ev. číslo:
Obchodní jméno dopravce:		Telefon:	
		Telefax:	
Řidiči oprávnění k používání vozidla: (jméno a příjmení)			
Typ vozidla:	SPZ:	Číslo motoru:	Obsah válců:
Používaná PHm:	Stav tachometru při vydání knihy:		Stav tachometru při odevzdání knihy:
Vydáno do používání dne:	Podpis:	Vráceno dne:	Podpis:

Stav tachometru zjišťujeme k 1. lednu, popřípadě k datu zahájení činnosti nebo používání vozidla. Pokud se jedná o ukončení činnosti nebo ukončení používání vozidla, stav tachometru zjišťujeme k 31. prosinci daného kalendářního roku.

Jak už bylo jednou zmíněno o skutečné spotřebě PHM, kterou podnikatel zahrnuje do daňových výdajů, musí prokázat každý litr PHM zahrnutý do daňových výdajů dokladem o jeho pořízení a musí prokázat uskutečnění jízd vozidlem za účelem dosažení, zajištění a udržení zdaňovaných příjmů. Výjimkou jsou paušální výdaje na dopravu silničním motorovým vozidlem, kterých se to netýká.

Pro uplatnění ostatních výdajů jako jsou odpisy, údržba, opravy, technické zhodnocení, nájemné, různé poplatky, platí stejná pravidla jako u firemních vozidel.

(Janoušek, Fitříková, Procházková, Žmolík, 2011, s. 299)

4.5 Vozidlo nezahrnuté v obchodním majetku podnikatele

V tomto případě pojednáváme o vozidlu, které je v soukromém vlastnictví nebo v podílovém spoluvlastnictví podnikatele. Dále můžeme brát v úvahu také společné jmění manželů, přičemž jeden z manželů podniká.

Daňově uznatelným výdajem podnikatele podle ZDP u soukromého vozidla nezahrnutého do obchodního majetku je základní náhrada a náhrada výdajů za spotřebované PHM v případě, jedná-li se soukromé vozidlo, které nebylo zahrnuto do obchodního majetku formou finančního leasingu. Dále pokud již vozidlo bylo zahrnuto do obchodního majetku, daňovým uznatelným výdajem je náhrada výdajů za spotřebované PHM. Vozidlo, které bylo uplatněno formou finančního leasingu, v případě, že nájemné nebylo uplatněno jako výdaj na dosažení, zajištění a udržení příjmů, může si podnikatel uznat základní náhradu a náhradu výdajů za spotřebované PHM. Posledním typem je pořízení podnikatelem formou finančního leasingu s uplatněním nájemného jako výdaj na dosažení, zajištění a udržení příjmů, kde si podnikatel uzná náhradu výdajů za spotřebované PHM.

Celková výše náhrady výdajů za spotřebované PHM se určí následovně:

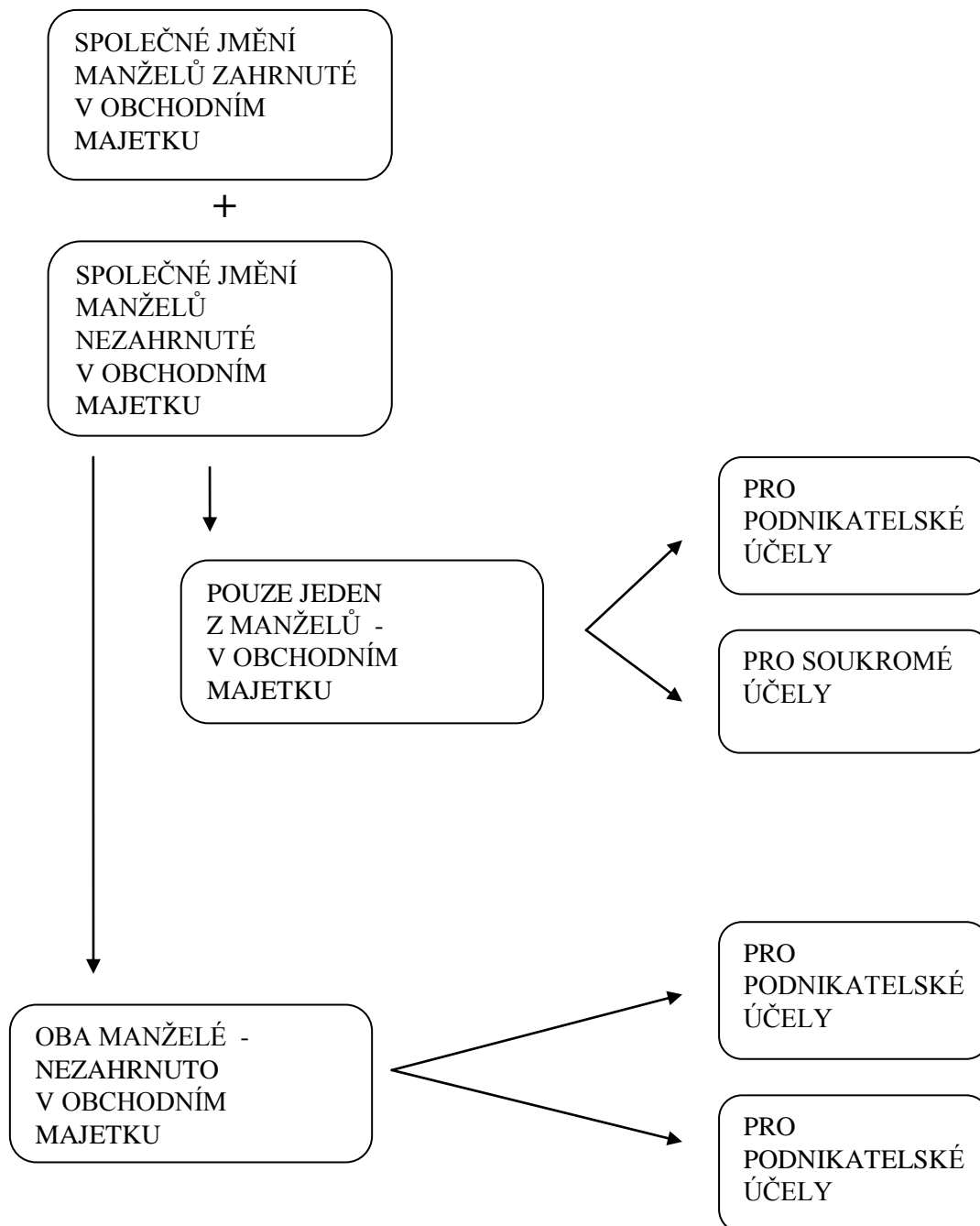
$$\text{NPHM} = \text{průměrná spotřeba PHM vozidla v litrech/100 km} \times \text{ujeté kilometry při pracovní cestě} \times \text{cena PHM v Kč/litr}$$

(Janoušek, Fitříková, Procházková, Žmolík, 2011, s. 303, 304)

5 Vozidlo ve společném jmění manželů

5.1 Vozidlo ve společném jmění manželů (schéma)

Schéma č. 5: Vozidlo ve společném jmění manželů



Vozidlo, které je zahrnuto ve společném jmění manželů, může být používáno k podnikatelským činnostem jedním z manželů, ale i oběma manžely. Je to z důvodu, že oba manželé mají k vozidlu stejná vlastnická práva po celou dobu trvání společného jmění, i v případě, že vozidlo je zahrnuto v obchodním majetku prvního z manželů, ale pouze na základě souhlasu druhého z manželů.

Provozovatelem vozidla jsou oba manželé, ale v technickém průkazu je zapsaný pouze jeden z manželů. Pro daňové účely to ovšem není rozhodující, který z manželů to je.

(Janoušek, Fitříková, Procházková, Žmolík, 2011, s. 312)

Pokud je vozidlo ve společném jmění manželů a používá ho k podnikání jeden z nich nebo oba a není zahrnuto v obchodním majetku žádného z nich, potom výdaje, které vznikají použitím tohoto vozidla, mohou být uplatněny do daňových výdajů u každého z manželů pouze náhrady, týkající se pracovních cest. Mezi daňové výdaje řadíme například:

- ⇒ náhrady výdajů za spotřebované PHM,
- ⇒ parkovné,
- ⇒ dálniční známky (poplatek), pokud podnikatel prokáže, že činnost souvisela výhradně s pracovní cestou.

Do daňových výdajů můžeme zahrnout:

- ⇒ odpisy,
- ⇒ opravy a údržby (mytí vozidla),
- ⇒ havarijní pojištění,
- ⇒ poplatky za měření emisí,
- ⇒ technickou kontrolu,
- ⇒ zákonné pojištění,
- ⇒ jiné výdaje související s tímto vozidlem.

(Janoušek, Fitříková, Procházková, Žmolík, 2011, s. 313)

Jedná-li se o vozidlo ve společném jmění manželů a je zahrnuto v obchodním majetku, potom pouze jeden z manželů může vozidlo zahrnout do obchodního majetku. Jde to v případě, pokud druhý z manželů s tímto postupem souhlasí. I s tímto souhlasem mohou oba manželé vozidlo používat ke svému podnikání, neboť stále platí stejná práva k vozidlu, které je ve společném jmění manželů.

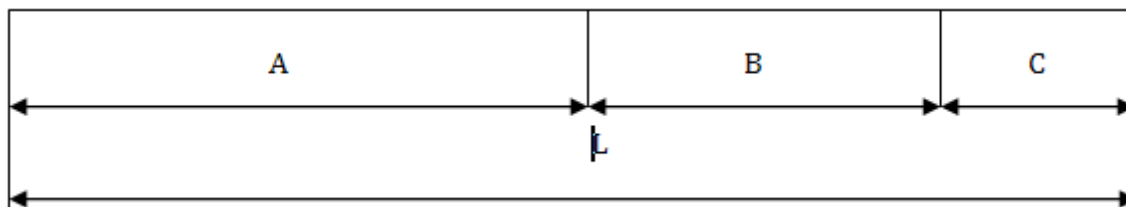
O vozidle zahrnutém do obchodního majetku jednoho z podnikajících manželů, musí být také účtováno. O vozidle musí být vedena evidenční karta i v těch zdaňovacích obdobích, u kterých se uplatňují výdaje procentem z příjmů podle § 7 odst. 7 ZDP.

(Janoušek, Fitříková, Procházková, Žmolík, 2011, s. 313)

Prvním způsobem, jak postupovat s rozdělením výdajů mezi manžely související s používáním vozidla (opravy, údržba, PHM, parkovné, nájemné za používání garáže, dálniční poplatky, odpisy, havarijní a zákonné pojištění, kromě daně silniční), bude rozděleno v poměru (v poměrné výši). Výdaje, které souvisí pouze s podnikáním jednoho z manželů, může do daňových výdajů zahrnout pouze jeden z manželů v plné výši, příkladem může být parkovné. Nejčastějším způsobem určení uvedeného poměru je u vozidel vzdálenost v kilometrech, které vozidlo ujede v souvislosti s uvedenou činností každého z manželů. Musíme brát v úvahu, zda vozidlo bylo využito přímo k podnikání nebo bylo využito pro osobní potřebu poplatníka. V případě osobní potřeby poplatníka se řídíme podle § 25 odst. 1 písm. u). Řídíme se podle počtu ujetých kilometrů v rámci podnikání a podle počtu ujetých kilometrů v rámci jiných účelů použití vozidla, to znamená použití vozidla k soukromým účelům obou manželů.

Následující graf znázorňuje vzdálenosti ujeté vozidlem pro účely podnikání a jiné (soukromé) účely:

Schéma č. 6: Vzdálenosti ujeté vozidlem pro účely podnikání a jiné (soukromé) účely



Písmeno A vyjadřuje vzdálenost ujetou vozidlem pro účely podnikání manžela.

Písmeno B vyjadřuje vzdálenost ujetou vozidlem pro účely podnikání manželky.

Písmeno C vyjadřuje vzdálenost ujetou vozidlem pro jiné účely (kýmkoliv pro kohokoliv).

Písmeno L vyjadřuje vzdálenost ujetou vozidlem za celé zdaňovací období.

Daňové výdaje u manžela vypočítáme jako podíl A a L (A/L). Následně u manželky jako podíl B a L (B/L).

(Janoušek, Fitříková, Procházková, Žmolík, 2011, s. 314, 315)

Druhým způsobem, jak postupovat s rozdělením výdajů mezi manžely související s používáním vozidla je ten, že skutečně prokázané výdaje související s vozidlem, například opravy a údržby, mimo silniční daně a PHM, se rozdělí mezi oba manžele v poměru, v jakém bylo používáno pro podnikání každého z nich. Postupujeme stejně jako u způsobu prvního, to znamená, že jeden z manželů, který má vozidlo zahrnuté v obchodním majetku, zahrne do daňových výdajů skutečně prokázané výdaje na PHM doložené dokladem o nákupu, odpovídající počtem ujetých kilometrů pro jeho podnikání. Druhý z manželů, který nemá vozidlo zahrnuté v obchodním majetku, může do daňových výdajů zahrnout pouze náhradu výdajů za spotřebované PHM, na uplatnění základní náhrady nemá právo. Při uplatnění tohoto způsobu musí podnikatel vést knihu jízd (evidenci o provozu vozidla), v jiném případě nemusí vést knihu jízd, ale první z manželů nebude prakticky uplatňovat do daňových výdajů veškeré výdaje na PHM.

(Janoušek, Fitříková, Procházková, Žmolík, 2011, s. 315)

Třetí způsob je takový, že ten z manželů, který má vozidlo zahrnuto v obchodním majetku, uplatní svou poměrnou část skutečně prokázaných výdajů PHM související s vozidlem, kromě silniční daně do daňových výdajů stejně jako u prvního způsobu, to znamená podle počtu ujetých kilometrů vozidlem pro podnikání k počtu ujetých kilometrů vozidlem za celé zdaňovací období. Druhý z manželů si nezahrne do výdajů skutečné výdaje související s vozidlem poměrným dílem, ale uplatní si svou základní náhradu a náhradu výdajů za spotřebované PHM za cesty, které se týkaly pouze jeho podnikání.

(Janoušek, Fitříková, Procházková, Žmolík, 2011, s. 316)

6 Paušální výdaje na dopravu silničním motorovým vozidlem

6.1 Obecné pojetí paušálních výdajů na dopravu

Od roku 2009 již nemusíme prokazovat skutečné náklady na pohonné hmoty a parkovné, ale místo toho lze uplatnit paušální výdaj na dopravu silničním motorovým vozidlem. Tento paušál lze uplatnit pouze v rámci §7 a §9 ZDP.

Paušální výdaj na dopravu silničním motorovým vozidlem uplatní fyzická, právnická osoba na:

- vlastní vozidlo poplatníka, které je zahrnuto v obchodním majetku
- vlastní vozidlo, které není zahrnuto v obchodním majetku
- vozidlo, které je pronajato prostřednictvím finančního leasingu
- vozidlo, které je pronajato prostřednictvím operativního leasingu.

Od roku 2011 paušální výdaj na dopravu nemohou uplatnit neziskové organizace podle §18 odstavce 3 ZDP, vyjma:

- poplatníků provozujících zdravotnické zařízení
- České televize a Českého rozhlasu
- zdravotních pojišťoven
- veřejných vysokých škol nebo veřejných výzkumných institucí.

Dle §3 odstavce 2 vyhláš. číslo 56/2001Sb. silničním motorovým vozidlem je motorové vozidlo, které je vyrobeno za účelem provozu na pozemních komunikacích pro přepravu osob, zvířat nebo věcí. Jedná se o osobní, nákladní automobil, motocykl, autobus a speciální vozidlo. Nezahrnují se sem zvláštní vozidla, tzn. zemědělské a lesnické traktory.

(Brychta, Macháček, Děrgel, 2011, s. 241), (ANON, Paušální výdaj na dopravu. [Online]. In: lockeahobbers.cz. [209-02-10]. http://locke-hobbes.cz/aktualni_detail.php?lang=1&id=93)

Paušální výdaj na dopravu nemohou uplatnit podnikatelé (fyzické osoby), kteří uplatňují výdaje procentem z příjmů podle §7odst. 7 ZDP a platí daň paušální částkou podle § 7a ZDP .

Z hlediska principu se paušální výdaj na dopravu vztahuje na vozidlo, nikoliv na poplatníka, to znamená, že u daného vozidla za zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání k dani z příjmů, jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění nebo udržení zdanitelných příjmů lze uplatnit:

- skutečnou spotřebu pohonných hmot nebo základní náhradu a náhradu výdajů za spotřebované pohonné hmoty
- skutečné výdaje na parkovné v případě pracovní cesty.

Paušální výdaj na dopravu můžeme uplatnit ve výši 5000Kč na jedno silniční motorové vozidlo za každý celý kalendářní měsíc zdaňovacího období nebo období, za které se podává daňové přiznání, ve kterém poplatník využíval ke své činnosti příslušné silniční motorové vozidlo k dosažení, zajištění nebo udržení zdanitelných příjmů a zároveň příslušné silniční motorové vozidlo nepřenechal k užívání jiné osobě ani po část příslušného kalendářního měsíce.

Paušální výdaj na dopravu lze uplatnit nejvýše na 3 silniční motorová vozidla, přičemž silničním motorovým vozidlem může být:

- osobní automobil,
- motocykl,
- čtyřkolka,
- tříkolka,
- nákladní automobil,

- autobus,
- tahač,
- speciální automobil určený k provozu na pozemních komunikacích.

(Janoušek, Fitříková, Procházková, Žmolík, 2011, s. 331, 332)

6.2 Základní podmínka nepřenechání vozidla jiné osobě

Při uplatnění paušálních výdajů na dopravu musí být splněna podmínka, že příslušné silniční motorové vozidlo nesmí používat ani po část kalendářního měsíce jiná osoba. Paušální výdaj na dopravu lze uplatnit u vozidel ve vlastnictví (maximálně 3) nebo operativním leasingu a finančním leasingu. Zmínění u vozidel používaných na základě smlouvy o výpůjčce.

Příklady přenechání vozidla jiným osobám:

- pokud se jedná o spolupracující osobu (jestliže nejde o manžele s nerozděleným společným jměním manželů), potom nelze uplatnit paušál
- na základě nájemné smlouvy a to úplatně, nelze uplatnit paušál
- pokud se jedná o druhého z manželů při nerozděleném společném jmění manželů, potom lze uplatnit paušál, protože vlastníkem silničního motorového vozidla je také druhý z manželů a ten má právo rovněž vozidlo užívat, nesmíme zapomenout, že oba manželé uplatní paušální výdaj na dopravu pouze do výše 5.000 Kč
- pokud se jedná o společné jmění manželů, zde platí, že jestliže je silniční motorové vozidlo zahrnuto do obchodního majetku jednoho z manželů, potom paušální výdaj na dopravu uplatní pouze onen manžel, a to do výše 5.000 Kč
- jedná-li se o účastníka sdružení, který má vozidlo v podílovém spoluvlastnictví, paušální výdaj na dopravu lze uplatnit, protože se jedná také o právo věc ve spoluvlastnictví užívat, ovšem opět platí pravidlo uplatnění paušálního výdaje na dopravu pouze do výše 5.000 Kč

- jedná-li se opět o účastníka sdružení, který ale nemá vozidlo v podílovém spoluvlastnictví, nelze uplatnit paušální výdaj na dopravu
- pokud zaměstnanec uskutečňuje pracovní cesty vozidlem zaměstnavatele, paušální výdaj na dopravu lze uplatnit
- pokud zaměstnanec užívá vozidlo zaměstnavatele nejen k pracovním účelům, ale také k jiným účelům, nelze uplatnit paušální výdaj na dopravu, protože se již jedná o přenechání jiné osobě
- pokud zaměstnanec uskutečňuje pracovní cesty jiným vozidlem než vozidlem jeho zaměstnavatele, nelze uplatnit paušální výdaj na dopravu, je to z důvodu, že se nejedná o vlastní vozidlo zaměstnavatele.

(JANOUSEK, Lubomír. Kniha jízd versus paušální výdaj na dopravu. [Online]. In: Daňonline.cz. [2010-06-09]. <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d10294v13202-kniha-jizd-versus-pausalni-vydaj-na-dopravu/>)

6.3 Krácený paušální výdaj na dopravu

Při pouze částečném použití motorového vozidla k dosažení, zajištění nebo udržení zdanitelných příjmů lze uplatnit část paušálního výdaje, to znamená, že uplatníme 80%, tzn. 4000Kč za každý kalendářní měsíc zdaňovacího období.

V měsíci, kdy bylo silniční motorové vozidlo pořízeno či vyřazeno, lze uplatnit poměrnou část paušálního výdaje na dopravu.

Příklad:

„Předpokládejme prodej vozidla 15. 1. 2011. Necht' jsou plněny podmínky pro uplatnění paušálního výdaje na dopravu kromě podmínky využívání vozidla celý leden. Poplatník si může uplatnit paušální výdaj ve výši 14/31 z 5.000 Kč, tj. 2.258 Kč.“

(Brychta, Macháček, Děrgel, 2011, s. 241, 242)

Dalším důvodem uplatnění kráceného paušálního výdaje je, že poplatník používá například jedno ze svých motorových vozidel k soukromým účelům. To znamená, že i kdyby poplatník využíval i druhé nebo třetí silniční motorové vozidlo k soukromé potřebě, pro účely ZDP to znamená, že silniční motorová vozidla použil výhradně k podnikání a může tedy uplatnit nekrácený paušální výdaj na dopravu. Poplatník uplatní u jednoho vozidla krácený paušální výdaj a u ostatních dvou uplatní nekrácený paušální výdaj.

(Janoušek, Fitčíková, Procházková, Žmolík, 2011, s. 333)

Příklad:

„Podnikatel ke své podnikatelské činnosti v roce 2011 použil čtyři vozidla – dvě zahrnutá v obchodním majetku, jedno v nájmu a jedno pronajaté (operativní leasing). Předpokládejme, že všechna vozidla plní v předchozím uvedené podmínky a všechna vozidla podnikatel zároveň použil i ke své nepodnikatelské činnosti. V daňovém přiznání si může u jednoho z vozidel uplatnit paušální krácený (4000Kč za každý měsíc), u dalších dvou paušál nekrácený (5000Kč za každý měsíc) a u posledního vozidla uplatní náklady na pohonné hmoty (příp. náhradu pohonných hmot, bude-li tímto vozidlem automobil nezahrnutý v obchodním majetku) a parkovné (od 1. 5. 2011 jen při pracovních cestách) podle skutečnosti. U kterých vozidel paušál (příp. krácený paušál) uplatní, bude záviset na rozhodnutí podnikatele, který bude jistě vybírat tak, že se mu paušál nevyplatí ani u jednoho z vozidel, tak ho nepoužije).“

(Brychta, Macháček, Děrgel, 2011, s. 242)

Pokud poplatník uplatňuje paušální výdaj na dopravu výlučně k dosažení, zajištění nebo udržení zdanitelných příjmů, a pokud tak prohlásí, znamená to, že pro účely ZDP nemusí prokazovat použití vozidla k podnikání doklady, například jakou částku zaplatil za pohonné hmoty nebo kolik kilometrů ujel daným silničním motorovým vozidlem za příslušné období.

(Janoušek, Fitčíková, Procházková, Žmolík, 2011, s. 333)

Podnikající fyzické osoby v průběhu zdaňovacího období nesmí měnit způsob uplatnění paušálních výdajů na dopravu na způsob uplatnění skutečných dosažitelných výdajů. Poplatník si sám určí, zda je pro něj výhodnější vést knihu jízd, to znamená, že bude buď vykazovat skutečné výdaje (náklady) na dopravu nebo bude uplatňovat paušální výdaje na dopravu.

6.4 Co vše zahrnují paušální výdaje

Již jednou jsem podotknul, že paušální výdaje na dopravu zahrnují výdaje na pohonné hmoty a parkovné při pracovní cestě. To znamená, že není nutno prokazovat skutečnou výši spotřebovaných pohonných hmot. Důležitou roli zde hraje, zda je silniční motorové vozidlo zařazeno do obchodního majetku. Pokud tomu tak je, můžeme si uplatnit další daňové výdaje.

Mezi tyto daňové výdaje zařazujeme:

- náklady na opravy,
- silniční daň,
- pojištění,
- nájemné,
- odpisy,
- mytí,
- čištění,
- dálniční známky,
- náplně,
- mýtné za užívání pozemních komunikací,
- náklady na proškolení a přezkoumání řidičů,
- úhrady za zdravotní a lékařské prohlídky řidičů,
- poplatky zaměření emisí a technické prohlídky,
- další výdaje (náklady) spojené s provozem automobilu.

Nesmíme ovšem zapomenout na pravidlo spojené s uplatněním kráceného paušálního výdaje na dopravu, to znamená, že ostatní daňové výdaje (náklady) spojené s provozem silničního motorového vozidla uplatníme pouze 80% skutečně vynaložených nákladů.

Fyzické osoby (podnikatelé), které uplatňují paušální výdaj na dopravu u silničního motorového vozidla nezahrnutého do obchodního majetku, nemohou do výdajů zahrnout skutečně vynaložené náklady spojené s provozem vozidla (opravy, odpisy,...). Pokud fyzická osoba vede knihu jízd, uplatní si do výdajů takzvané paušální náhrady za opotřebení soukromého vozidla, které používá pro podnikání. Podle §157 ZP je stanovena náhrada za opotřebení ve výši 3,90Kč za kilometr.

(ZEMANOVÁ, Helena. Paušální výdaj na dopravu, vše, co jste chtěli vědět. [Online]. In: Finance.cz. [2010-05-01]. <http://www.finance.cz/zpravy/finance/262081-pausalni-vydaj-na-dopravu-vse-co-jste-chteli-vedet/>)

7 Dopady paušálních výdajů na dopravu silničním motorovým vozidlem v případě poplatníků vedoucích účetnictví, daňovou evidenci, uplatňujících paušální výdaje procentem z příjmů

Daň z příjmů fyzických osob

7.1 A. U poplatníků, kteří vedou účetnictví

„Při splnění podmínek stanovených v § 24 odst. 2 písm. zt) zákona o daních z příjmů, budou uplatněné paušální výdaje na dopravu silničním motorovým vozidlem vykázány v souhrnné částce:

- *na řádku č. 106 Přílohy č. 1 přiznání DPFO – v případě příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona o daních z příjmů). Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na straně 2 Přílohy č. 1 přiznání DPFO,*
- *na řádku č. 205 Přílohy č. 2 přiznání DPFO – v případě příjmů z pronájmu (§ 9 zákona o daních z příjmů).*

Daňově neúčinné výdaje (náklady) vymezené v § 25 odst. 1 písm. zp) zákona o daních z příjmů, vynaložené v souvislosti s užíváním silničního motorového vozidla, u kterého je uplatněn paušál, budou součástí souhrnné částky:

- *na řádku č. 105 Přílohy č. 1 přiznání DPFO – v případě příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona o daních z příjmů). Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na straně 2 Přílohy č. 1 přiznání DPFO,*
- *na řádku č. 204 Přílohy č. 2 přiznání DPFO – v případě příjmů z pronájmu (§ 9 zákona o daních z příjmů).“*

7.2 B. U poplatníků, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona o daních příjmů, nebo u poplatníků s příjmy z pronájmu, kteří vedou záznamy podle § 9 odst. 6 zákona o daních příjmů

„Při splnění podmínek stanovených v § 24 odst. 2 písm. zt) zákona o daních z příjmů, budou uplatněné paušální výdaje na dopravu silničním motorovým vozidlem vykázány v souhrnné částce:

- *na řádku č. 102 Přílohy č. 1 přiznání DPFO – v případě příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona o daních příjmů),*
- *na řádku č. 202 Přílohy č. 2 přiznání DPFO – v případě příjmů z pronájmu (§ 9 zákona o daních příjmů),*

a to bez daňově neúčinných výdajů vymezených v § 25 odst. 1 písm. zp) zákona o daních z příjmů, vynaložených v souvislosti s užíváním silničního motorového vozidla, u kterého je uplatněn paušál.

V případě, že se jedná o poplatníka, fyzickou osobu, který vede daňovou evidenci podle § 7b zákona o daních příjmů, nebo má příjmy z pronájmu a vede záznamy podle § 9 odst. 6 zákona o daních příjmů, a uplatní postup podle písmene A. tohoto sdělení, nebude správce daně tento postup pozastavovat. Současné uplatnění postupu podle písmene A. a písmene B. v jednom dílčím základu daně je nepřípustné.“

(Janoušek, Fitčíková, Procházková, Žmolík, 2011, s. 335)

7.3 C. Daňové výdaje stanovené procentem z příjmů

„Poplatník s příjmy podle § 7 ZDP nemusí uplatňovat výdaje v prokázané výši, tj. na základě vedeného účetnictví nebo daňové evidence. Takový poplatník může uplatnit výdaje procentem z příjmů, a to v roce 2011 ve výši:

- ⇒ 80% z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství (§ 7 odst. 1 písm. a) ZDP) a z příjmů ze živností řemeslných (jsou uvedeny v příloze č. 1 ZZ),
- ⇒ 60% z ostatních příjmů na základě živnostenského podnikání (§ 7 odst. 1 písm. b) ZDP) mimo příjmů ze živností řemeslných,
- ⇒ 40% z ostatních příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti, mimo příjmů společníků v. o. s. a komplementářů k. s. (§ 7 odst. 2 písm. d) ZDP) a mimo příjmů z autorských honorářů do 7.000 Kč měsíčně, které jsou zdaňovány zvláštní sazbou (§ 7 odst. 6 ZDP), a
- ⇒ 30% příjmů z pronájmů majetku zařazeného v obchodním majetku (§ 4 odst. 4 ZDP).“

(Brychta, Macháček, Děrgel, 2011, s. 54)

Sazby pro uplatňování výdajů procentem z příjmů

Tabulka č. 6: Sazby pro uplatňování výdajů procentem z příjmů

příjmy z činností	2009	2010	2011	2012
zemědělská výroba, lesní a vodní hospodářství	80%	80%	80%	80%
řemeslné živnosti	80%	80%	80%	80%
neřemeslné živnosti	60%	60%	60%	60%
autorské a podobné příjmy	60%	40%	40%	40%
jiné podnikání a jiné činnosti (nezávislá povolání, znalci)	60%	40%	40%	40%
příjmy z pronájmu	30%	30%	30%	30%

(ANON, Sazby pro uplatnění výdajů procentem z příjmů. [Online]. In:

Účetníkavárna.cz. <http://www.ucetnikavarna.cz/uzitecne-tabulky/sazby-pro-uplatnovani-vydaju-procentem-z-prijmu>)

8 Konkrétní případy uplatnění paušálních výdajů na dopravu silničním motorovým vozidlem

8.1 PŘÍKLAD 1

Josef Novák jako OSVČ využívá nákladní a osobní automobil ke své podnikatelské činnosti, které zahrnul do obchodního majetku. Pan Novák vede daňovou evidenci. V průběhu kalendářního roku uplatňoval výdaje na nákup PHM a parkovné u obou vozidel. Daňově uznatelné výdaje za PHM a parkovné tedy činí 54.500 Kč. Na konci roku zjistil, že výhodnější je uplatnit paušální výdaje na dopravu. Jak tuto situaci promítnout v daňovém přiznání k dani z příjmů fyzických osob?

Řešení:

„V případě, že poplatník uplatní paušální výdaj na dopravu za zdaňovací období podle znění § 24 odstav. 2 písm. z) ZDP, musí v daňovém přiznání vyloučit jako nedaňové výdaje podle § 25 odstav. 1 písm. zp) ZDP výdaje na spotřebované pohonné hmoty a parkovné vynaložené v souvislosti s užíváním silničního motorového vozidla, u kterého poplatník uplatní paušální výdaj na dopravu.“

„V příloze č. 1 daňového přiznání musí poplatník z důvodu uplatnění paušálních výdajů na dopravu zohlednit skutečnost, že v daňových výdajích má v rámci vedení daňové evidence uplatněn výdaj na zakoupené PHM dle potvrzení o nákupu. Za tím účelem uvede poplatník v příloze č. 1 oddíl E k daňovému přiznání:

- ⇒ v tabulce označené „Popis úpravy podle § 5 a § 23 zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji“ uvede výdaje na PHM a parkovné uplatněné v průběhu roku jako daňový výdaj (částka 54.500 Kč)
- ⇒ v tabulce označené „Popis úpravy podle § 5 a § 23 zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji“ uvede paušál na dopravu $5.000 \text{ Kč} \times 12 \text{ měsíců} \times 2 \text{ vozidla} = 120.000 \text{ Kč}$
- ⇒ v příloze č. 1 daňového přiznání pak z oddílu E uvede:
 - na řádku č. 105 částku 54.500 Kč

- *na řádku č. 106 částku 120.000 Kč.*“

(MACHÁČEK, Ivan. Paušální výdaje na dopravu, příklady z praxe. [Online]. In: Účetníkovářna.cz. [2010-05-20]. <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d9872v12745-pausalni-vydaje-na-dopravu-priklady-z-praxe/>)

8.2 PŘÍKLAD 2

Podnikatel Josef Novák koupil 12. března 2011 osobní automobil a následně jej zahrnul do obchodního majetku. Tento automobil byl celý zbytek roku 2011 používán pouze k podnikatelské činnosti. Kromě podnikatele Josefa Nováka automobil používal také jeho zaměstnanec Jan Novák k plnění pracovních úkolů.

Řešení:

Na tento automobil lze uplatnit paušální výdaj na dopravu ve výši 5.000Kč měsíčně a to za měsíce duben až prosinec 2011. V měsíci leden, únor a březen nebude uplatňovat paušální výdaje na dopravu, je to z důvodu nesplnění podmínek zákona pro využití paušálu po celý měsíc.

8.3 PŘÍKLAD 3

Podnikatel Josef Novák koupil 17. února osobní automobil a zahrnul jej do obchodního majetku. Tento automobil byl celý zbytek roku 2010 používán jeho zaměstnancem Janem Novákem k plnění pracovních úkolů, ale také k soukromým účelům.

Řešení:

„Na uvedený automobil nelze využít výdajový paušál, neboť byl přenechán k užívání jiné osobě (k soukromým účelům pana Jana Nováka).“

„Paušální výdaje na dopravu je možné uplatnit až za 3 vozidla, což neznamená, že by si jej nemohli uplatnit i poplatníci s více vozidly, avšak u ostatních vozidel musí poplatníci prokazovat výdaje. Používá-li poplatník vozidlo i pro soukromé účely, může využít 80% výdajového paušálu, přičemž poměr využití automobilu na podnikatelské a soukromé účely může být jakýkoliv. Pokud je využito krácení výdajového paušálu, je zároveň krácena výše odpisu, jakož i ostatních výdajů, a to také na 80%. Pokud poplatník využil u některého vozidla kráceného paušálního odpočtu, má se z hlediska daně z příjmů za to, že ostatní vozidla, u kterých je využíván výdajový paušál, jsou využita plně k podnikatelské činnosti. Krácení výdajového paušálu tak je provedeno jen u jednoho automobilu. Změna zákona také přesouvá důkazní břemeno z poplatníka na správce daně, neboť ustanovení odstavce o paušálních výdajích na dopravu také obsahuje ustanovení, že při uplatnění paušálního výdaje na dopravu se předpokládá (z hlediska ZDP) využití vozidla výlučně k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, pokud tak poplatník prohlásí a není-li prokázáno jinak.“

(RAJDL, Josef. Změny daňových výdajů. [Online]. In: Daňonline.cz. [2010-04-12]. <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d9488v12359-zmeny-danovych-vydaju/>)

8.4 PŘÍKLAD 4

Podnikatel Josef Novák se zabývá obchodní činností. V obchodním majetku má zařazen dodávkový automobil s průměrnou spotřebou 10 litrů nafty na 100 kilometrů. Pro podnikatelské účely s dodávkovým automobilem projede cca 1.000 kilometrů. Co je pro pana Nováka výhodnější, uplatňovat skutečnou výši spotřebované PHM nebo paušální výdaje na dopravu?

Řešení:

Nejdříve si stanovíme cenu motorové nafty, a to podle ZP č. 262/2006 Sb. § 158 odst. 3. Cena motorové nafty pro rok 2010 činí 27,20 Kč. V současné době je samozřejmě cena motorové nafty vyšší. Podnikatel spotřebuje přibližně 100 litrů PHM

za měsíc, to znamená, že si může uplatnit do daňových výdajů (nákladů) 2.720 Kč měsíčně. Z kapitoly 6 již víme, že si může u paušálních výdajů na dopravu uplatnit 5.000 Kč za měsíc (pouze pro podnikatelské účely). Výhodnější pro něj je tedy uplatňovat paušální výdaj na dopravu, a to i z důvodu, že nemusí vest knihu jízd. Na druhou stranu, kdyby podnikatel projel již 2000 kilometrů, potom se mu nevyplácí uplatňovat paušální výdaj na dopravu ($10 \text{ litrů}/100 \text{ kilometrů} \times 2.000 \text{ kilometrů} \times 27,20 \text{ Kč za litr} = 5.440 \text{ Kč}$).

8.5 PŘÍKLAD 5

Josef Novák (fyzická osoba) má jako podnikatelskou činnost truhlářské práce. V roce 2009 zařadil do obchodního majetku dvě osobní vozidla. První vozidlo je pořízeno v roce 2007 (vstupní cena 300.000 Kč, rovnoměrné odepisování). Druhé vozidlo si pořídil v únoru 2009 (vstupní cena 500.000 Kč). První vozidlo pan Novák používá také k soukromým účelům. U obou vozidel je uplatňován paušální výdaj na dopravu a zároveň pan Novák chce maximálně využít všech položek snižujících základ daně z příjmů.

Řešení:

Pan Novák u prvního vozidla uplatní tyto výdaje:

- ⇒ paušální výdaj na dopravu = $12 \times 4.000 \text{ Kč}$ (používá také k soukromým účelům) = 48.000 Kč
- ⇒ daňový odpis = $80\% \text{ z } (300.000 \text{ Kč} \times 22,25\%) = 53.400 \text{ Kč}$
- ⇒ ostatní výdaje na opravy a údržbu, pojištění, a tak dále, uplatní ve výši 80% z prokázané částky.

U druhého vozidla uplatní tyto výdaje:

- ⇒ paušální výdaj na dopravu = $10 \times 5000 \text{ Kč}$ (vozidlo bylo pořízeno v únoru) = 50.000 Kč

- ⇒ daňový odpis = $(500.000 \text{ Kč} \times 60\%) / (12 \times 10) = 250.000 \text{ Kč}$
- ⇒ ostatní výdaje na opravy a údržbu, pojištění a tak dále, uplatní v plně prokázané výši.

(Ing. Otakar Machala)

8.6 PŘÍKLAD 6

Pan Novák uplatňuje za své jediné vozidlo po celý rok paušální výdaje na dopravu. Vozidlo používal ke svému podnikání. V srpnu a září se rozhodl, že pojedje na dovolenou s vozidlem, které má výhradně k podnikání. Jaká bude částka paušálního výdaje na dopravu za dané zdaňovací období?

Řešení:

Při zavedení paušálních výdajů na dopravu většina OSVČ počítala následujícím způsobem:

- ⇒ 10 měsíců (pro podnikatelské účely) $\times 5.000 \text{ Kč} = 50.000 \text{ Kč}$
- ⇒ 2 měsíce (pro soukromé účely – krácený paušální výdaj) $\times 4.000 \text{ Kč} = 8.000 \text{ Kč}$
- ⇒ $50.000 \text{ Kč} + 8.000 \text{ Kč} = 58.000 \text{ Kč}$

Správné řešení by mělo vypadat takto:

- ⇒ $12 \text{ měsíců} \times 4.000 \text{ Kč} = 48.000 \text{ Kč}$ nebo $(12 \times 5.000) \times 80\%$

Částka paušálního výdaje na dopravu se vztahuje podle zákona k celému zdaňovacímu období, předmětem krácení je celá částka ročního paušálu. Pokud by se vozidlo používalo výhradně k podnikání, potom by si mohl pan Novák uplatnit 60.000 Kč (12 měsíců $\times 5.000 \text{ Kč}$). Jestliže bylo vozidlo již použito k soukromým účelům, nezbyvá nic jiného než uplatnit krácený paušální výdaj na dopravu.

(ANON, Paušální výdaj na dopravu. [Online]. In: lockeahobbers.cz. [209-02-10].
http://locke-hobbes.cz/aktualni_detail.php?lang=1&id=93)

9 Zhodnocení a návrh de lege ferenda

Paušální výdaje na dopravu silničním motorovým vozidlem se zřejmě staly záměrem zjednodušit práci podnikatelům, ale v důsledku tohoto opatření byl vytvořen prostor pro další daňové úniky. Tento návrh nebyl zcela domyšlen a ve verzi, v jaké jej Parlament přijal, musel být dopracován jak legislativně, tak i výkladově.

Jedním z bodů kontextu celého ustanovení paušálního výdaje na dopravu je i případ spoluvlastníků vozidla či případ vozidla ve společném jmění manželů, kdy se navrhovalo zákon doplnit tak, aby bylo zřejmé, že nelze uplatnit plnou výši paušálních výdajů na dopravu u každého z nich, to znamená, že mohou uplatnit pouze poměrnou část. Jedná se také o případ, kdy nelze u jednoho spoluvlastníka uplatnit skutečné výdaje a u druhého poměrnou část paušálních výdajů na dopravu. Podle stávajícího nepřesného znění tohoto ustanovení z roku 2009 by tímto způsobem docházelo k legálnímu vyhnutí se daňové povinnosti.

Byl zde zadán i takový návrh, kde se řešilo znemožnění měnit paušální výdaje na dopravu na výdaje skutečné v průběhu zdaňovacího období. Tímto návrhem se zamezilo obcházet daňovou povinnost tím, že v měsíci, kdy skutečné výdaje na dopravu byly nepatrné, uplatnil si podnikatel (fyzická osoba) paušální výdaj na dopravu.

Dále se řešily podmínky nepřenechání vozidla jiné osobě, kde se jasně vymezilo, kdo může příslušné motorové vozidlo využít na pracovní cesty.

Navrhuje se zrušit třetí větu podle § 24 odst. 2 písm. zt). Ta zní: „*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*“. To znamená, že podnikatel

bude postupovat tímto způsobem: pokud bude používat více vozidel k podnikání i pro soukromé účely, uplatní u všech vozidel krácený paušální výdaj na dopravu.

Co se týče parkovného, tak tento pojem nebyl v roce 2009 přesně definován. Proto se navrhovalo ustanovit, jaké parkovné nelze uplatnit do daňových výdajů. Vyloučení z daňových výdajů se týká především parkovného uhrazeného při pracovních cestách. Výdajů spojených s pronájmem parkovacích míst se změna netýká.

Dle mého názoru paušální výdaje na dopravu považuji za zcela zbytečnou věc. Hlavně proto, že je využívá pouhá hrstka podnikatelů (fyzických osob). Je to z důvodu, že většina podnikatelů používá paušální výdaje, v nichž jsou obsaženy i náklady na dopravu, a tím dosáhnou nižšího základu daně než při uplatnění paušálních výdajů na dopravu. Za zcela nespravedlivé mi přijde situace, kdy podnikatel (fyzická osoba) ujede automobilem pro své podnikání cca 5 kilometrů a po zbytek roku je používáno rodinnými příslušníky k soukromým účelům, přesto si podnikatel uplatní za kalendářní rok v daňovém přiznání částku 48.000 Kč.

10 Závěr

Cílem mé práce bylo zhodnotit současnou právní úpravu paušálních výdajů na dopravu silničním motorovým vozidlem a její dopad do výnosu daně z příjmů.

V této práci jsem poukázal, zda je výhodnější uplatňovat paušální výdaje na dopravu nebo skutečně spotřebované pohonné hmoty.

Hlavním cílem zavedení těchto paušálních výdajů na dopravu bylo usnadnění veškeré administrativy ze strany podnikatelů jako osoby samostatně výdělečně činné. Největší výhodou pro podnikatele (fyzické osoby) je to, že nemusí vést knihu jízd. Další nemalou výhodou je to, že si podnikatel může uplatnit 4000 Kč za zdaňovací měsíc, ačkoliv ujel by jen jeden kilometr a poté byl automobil využíván jen rodinnými příslušníky k soukromým účelům. Právě s touto zkušeností jsem došel k závěru, že díky takovéto praxi přichází náš stát o nemalé částky do státního rozpočtu.

Paušální výdaje na dopravu silničním motorovým vozidlem můžeme považovat za velký výkladový problém. Pravdou je, že nám pomáhají usnadnit veškerou práci v administrativě, ale na druhou stranu musíme znát nepřehledná pravidla, kdy si tyto výdaje smíme a kdy nesmíme uplatnit. Považujeme je za výkladový problém, protože dochází k neustálým úpravám těchto ustanovení.

Na závěr bych chtěl podotknout, že tento schválený návrh se mi zdá zcela zbytečný z důvodu, že ho využívá pouze minimum podnikatelů (fyzických osob).

11 Summary

The aim of my study was to assess the current legal system fixed expenditures on road transport by motor vehicle and its impact on income tax revenues.

In this work, I pointed out, whether applying the fixed expenditures on road transport is more advantageous than using an actual consumed fuel.

The main goal of introducing these fixed expenditures on road transport was to facilitate all the administration of self-employed entrepreneurs. The greatest advantage for entrepreneurs (natural person) is that it does not keep a logbook. Another considerable advantage is that entrepreneurs can apply CZK 4000 per month tax, even though they drive one mile (kilometer) only and then the car was used by family members for private purposes only. This fact let me to conclude that such a practice results in losing a considerable amount to the state budget (of our country).

Fixed expenditures on road transport by motor vehicle can be seen as a major interpretation problem.

As last, I would like to point out that the approved law proposal seems to me entirely unnecessary, because that it used by only a minimum of entrepreneurs (natural person).

Keywords

fixed expenditures on road transport by motor vehicle – paušální výdaje na dopravu silničním motorovým vozidlem

current legal system – současný právní systém

income tax revenues – výnos daně z příjmu

a logbook – kniha jízd

entrepreneurs - podnikatelé

the state budget – státní rozpočet

12 Použité zdroje

- [1] ANON, Paušální výdaj na dopravu. In: lockeahobbers.cz. [209-02-10]. Dostupné z: http://locke-hobbes.cz/aktualni_detail.php?lang=1&id=93.
- [2] ANON, Sazby pro uplatnění výdajů procentem z příjmů. In: Účetníkávarna.cz. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/uzitecne-tabulky/sazby-pro-uplatnovani-vydaju-procentem-z-prijmu>.
Olomouc: nakladatelství ANAG, 2011. 1023 s. ISBN 978-80-7263-663-1.
- [3] BRYCHTA, I., MACHÁČEK, I., DĚRGEL, M., *Meritum daň z příjmů 2011*. 8. vyd.
Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 610 s. ISBN 979-80-7357-623-3.
- [4] DUŠEK, J., *Daně z příjmů 2011: přehledy, daňové a účetní tabulky*. 1. vyd.
Praha: GRADA Publishing, a. s., 2011. 198 s. ISBN 978-80-247-3801-7.
- [5] JANOUSEK, K., FITŘÍKOVÁ, D., PROCHÁZKOVÁ, D., ŽMOLÍK, Ch., *Automobil v podnikání*. 1. vyd. Olomouc: nakladatelství ANAG, 2011. 439s. ISBN 978-807263-668-6.
- [6] JANOUSEK, Lubomír. Kniha jízd versus paušální výdaj na dopravu. In: Daňarionline.cz. [2010-06-09]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d10294v13202-kniha-jizd-versus-pausalni-vydaj-na-dopravu/>.
- [7] MACHÁČEK, Ivan. Obchodní majetek u fyzické osoby, zařazení, vyřazení, prodej. In: Daňarionline.cz. [2010-02-09]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d8617v11417-obchodni-majetek-u-fyzicke-osoby-zarazeni-vyrazeni-prodej/>.

- [8] MACHÁČEK, Ivan. Paušální výdaje na dopravu, příklady z praxe. In: Účetníkavárna.cz. [2010-05-20]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d9872v12745-pausalni-vydaje-na-dopravu-priklady-z-praxe/>.
- [9] PELECH, P., PELC, V., *Daně z příjmů s komentářem k 1. 5. 2011*. 11. aktualizované vyd. Olomouc: nakladatelství ANAG, 2011. 1023 s. ISBN 978-80-7263-663-1.
- [10] RAJDL, Josef. Změny daňových výdajů. In: Daňarionline.cz. [2010-04-12]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d9488v12359-zmeny-danovych-vydaju/>.
- [11] Zákon o daních z příjmů. In: Business.center.cz. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/cast1.aspx>.
- [12] ZEMANOVÁ, Helena. Paušální výdaj na dopravu, vše, co jste chtěli vědět. In: Finance.cz. [2010-05-01]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/262081-pausalni-vydaj-na-dopravu-vse-co-jste-chteli-vedet/>.

13 Seznam tabulek

Tabulka č. 1: Náhrady za použití vozidla zaměstnance	str. 17
Tabulka č. 2: Náhrady za použití vozidla	str. 17
Tabulka č. 3: Průměrné ceny pohonných hmot	str. 19
Tabulka č. 4: Průměrné ceny pohonných hmot	str. 19
Tabulka č. 5: Průměrné ceny pohonných hmot	str. 20
Tabulka č. 6: Sazby pro uplatňování výdajů procentem z příjmů	str. 37

14 Seznam schémat

Schéma č. 1: Výpočet daně	str. 9
Schéma č. 2: Zjednodušené schéma výpočtu základu daně	str. 12
Schéma č. 3: Rozdělení vozidel	str. 14
Schéma č. 4: Kniha jízd	str. 21
Schéma č. 5: Vozidlo ve společném jmění manželů	str. 23
Schéma č. 6: Vzdálenosti ujeté vozidlem pro účely podnikání a jiné účely	str. 26

15 Seznam zkratek

PHM:	POHONNÉ HMOTY
ZP:	ZÁKONÍK PRÁCE
FO:	FYZICKÁ OSOBA
ZDP:	ZÁKON O DANI Z PŘÍJMŮ
MPSV:	MINISTERSTVO PRŮMYSLU A SOCIÁLNÁCH VĚCÍ
ZN:	ZÁKLADNÍ NÁHRADA
MF:	MINISTERSTVO FINANCÍ
DPH:	DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY
DPFO:	DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB
OSVČ:	OSOBA SAMOSTATNĚ VÝDĚLEČNĚ ČINNÁ
ŽZ:	ŽIVNOSTENSKÝ ZÁKON
D(číslo):	DÍLČÍ ZÁKLAD DANĚ