

## Metodická informace 055/10/09

Zpracováno dle zákona č. 216/2009 Sb., kterým se mění zákon č. 589/1992 Sb., o daních z příjmů a dále dle zákona č. 289/2009 Sb., 304/2009 Sb. a dle nařízení vlády č. 168/2002 Sb.

## Další novely zákona o daních z příjmů v roce 2009

V této metodické informaci navazujeme na předcházející metodickou informaci a uvádíme další novely týkající se zákona o daních z příjmů pro rok 2009 a jejich návaznost na jiné právní předpisy.

### I. Změna paušálních výdajů

Fyzické osoby, které neuplatní výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, mohou ve zdaňovacím období započatém v roce 2009 uplatnit paušální výdaje ve výši:

- a) **80% z příjmů**
  - ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství
  - z příjmů ze živností řemeslných
- b) **60% z příjmů**
  - ze živností (mimo řemeslných)
  - z jiného podnikání podle zvláštních předpisů
  - z příjmů z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví, autorských práv (mimo příjmů autorů za příspěvky do novin, časopisů atp., jejichž úhrn nepřesáhne 7000 Kč v kalendářním měsíci, podléhající srážkové dani)
  - z výkonu nezávislého povolání, které není živností ani podnikáním podle zvláštních předpisů
  - z příjmů znalce, tlumočnicka, zprostředkovatele kolektivních sporů
  - z činnosti insolventního správce, včetně příjmů z činnosti předběžného insolventního správce

### II. Paušální výdaje na dopravu silničním motorovým vozidlem – „zrušení knihy jízd“

Již pro zdaňovací období započaté v roce 2009 mohou poplatníci využít nové ustanovení uvedené v §24 odst. 2 písm. zt), které upravuje tzv. paušální výdaje na dopravu.

#### **Paušální výdaj na dopravu lze využít:**

- pokud poplatník využívá silniční motorové vozidlo k dosažení, zajištění nebo udržení zdanitelných příjmů a
- současně nepřenechá vozidlo ani po část kalendářního měsíce k užívání jiné osobě
- nejvýše za 3 vlastní nebo najatá silniční motorová vozidla

#### **Paušální výdaj na dopravu činí 5.000 Kč za každý celý měsíc.**

Pokud poplatník využívá tzv. paušálního výdaje na dopravu, pak výdaje na spotřebované pohonné hmoty a parkovné jsou dle §25 odst. 1 písm. zp) daňově neuznatelným výdajem.

Je-li silniční motorové vozidlo používáno pouze z části k dosažení, zajištění a udržení zdanitelného příjmu, lze na takové vozidlo uplatnit pouze část paušálního výdaje na dopravu, tzv. „**krácený paušální výdaj na dopravu**“, který činí 80% paušálního výdaje, tj. 4.000 Kč. Při tomto postupu jsou také výdaje na pohonné hmoty a parkovné nedaňovým výdajem a navíc je nedaňovým výdajem 20% ostatních výdajů (mimo odpisů) vynaložených v souvislosti s tímto silničním motorovým vozidlem. Při výpočtu odpisů vozidla používaného pouze z části k zajištění příjmů, u kterého poplatník uplatňuje krácený paušální výdaj na dopravu lze jako daňově uznatelný výdaj uplatnit 80% odpisů.

### III. „Zrušení knihy jízd“ novelou zákona o daních z příjmů ve vztahu k DPH

Ministerstvo financí vydalo 22.9.2009 k této problematice následující stanovisko:

„Zákonem č. 304/2009 Sb. byla v rámci tam obsažené novely zákona o dani z příjmů zcela nově zakotvena možnost aplikace paušálního výdaje na dopravu silničním motorovým vozidlem. Pokud se daňový subjekt pro možnost uplatnění tohoto paušálního výdaje rozhodne, **nemusí pro účely daně z příjmů vést evidenci**, která by prokazovala jeho výdaje v souvislosti s provozem silničního motorového vozidla (tzv. kniha jízd). Uplatnění předmětného paušálního výdaje na dopravu je na volbě daňového subjektu. Znovu nutno upozornit, že pravidla uplatnění jmenovaného paušálu a s tím spojené důsledky platí v oblasti daně z příjmů. Jde-li o daň z přidané hodnoty, sem dotčená novela v zásadě nijak nedopadá. U plátců, kteří si u daně z příjmů zvolí možnost uplatnění paušálního výdaje na dopravu, se tedy tato skutečnost do uplatňování DPH nijak nepromítá. Pro DPH platí stejný režim a pravidla jako před novelou umožňující u daně z příjmů zvolit dotčený paušální výdaj.

Nárok na odpočet DPH a podmínky pro jeho uplatnění stanoví zejména § 72 a § 73 z.č. 235/2004 Sb. v platném znění. 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. Dodržení těchto podmínek v daňovém řízení musí prokázat. **Použití paušálního výdaje na dopravu pro účely daně z příjmů neznamena automaticky, že plátce prokázal použití pro ekonomickou činnost pro účely uplatnění nároku na odpočet DPH.** Zákon o dani z přidané hodnoty neurčuje a nikdy exaktně neurčoval, jaké důkazní prostředky pro prokázání správnosti daňové povinnosti má plátce daně předložit, stejně tak neobsahoval k doložení užití motorového vozidla pro ekonomickou činnost povinnost vedení právě tzv. knihy jízd. Bylo a je vždy na plátcích daně, jakými důkazními prostředky užití motorového vozidla a spotřebu pohonných hmot pro ekonomickou činnost doloží. **Vzhledem k uvedenému je třeba shrnout, že pouze volba a užití paušálních výdajů na provoz silničního motorového vozidla pro účely daně z příjmů neprokazuje pro účely daně z přidané hodnoty správnost uplatněného nároku na odpočet DPH.**

#### **IV. Povinnosti zaměstnavatele dle nařízení vlády č. 168/2002 Sb.**

Zaměstnavatel při provozování dopravy dopravními prostředky organizuje práci zaměstnanců v souladu s tímto nařízením, se zvláštními právními předpisy (např. zákonem o provozu na pozemních komunikacích, o pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla), návodem dodaným výrobcem pro provoz a používání dopravních prostředků a místním provozním bezpečnostním předpisem vydaným zaměstnavatelem, kterým se stanoví pracovní a technologické postupy pro bezpečné provozování dopravy, bezpečnost provádění jednotlivých pracovních operací s ohledem na zvláštnosti pracoviště a pracovní prostředí, na možné ohrožení zaměstnanců povětrnostní situací a na pravidla dorozumívání mezi zaměstnanci při pracovních operacích.

**Další požadavky na způsob organizace práce a pracovních postupů, které je zaměstnavatel povinen zajistit při provozování silniční dopravy jsou obsaženy v příloze č. 1 k nařízení vlády č. 168/2002 Sb.**

**V této příloze je mimo jiné uvedeno:**

U zaměstnance, který řídí dopravní prostředek a na kterého se nevztahuje zvláštní právní předpis (zákon č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě), je zaměstnavatel povinen zajistit, aby

- a) nepřekročil maximální dobu řízení, která činí 4,5 hodiny; za dobu řízení se považuje i přerušení řízení na dobu kratší než 15 minut. Nejpozději po uplynutí maximální doby řízení musí být řízení přerušeno bezpečnostní přestávkou v trvání nejméně 30 minut, nenásleduje-li nepřetržitý odpočinek mezi dvěma směnami nebo nepřetržitý odpočinek v týdnu. Bezpečnostní přestávka může být rozdělena do dvou částí v trvání nejméně 15 minut zařazených do doby řízení,
- b) během bezpečnostní přestávky nevykonával žádnou činnost vyplývající z jeho pracovních povinností, kromě dozoru na vozidlo a jeho náklad. Bezpečnostní přestávky a přestávky na jídlo a oddech se mohou slučovat; přestávky se neposkytují na začátku a na konci pracovní doby,
- c) **vedl v listinné formě nebo technickým zařízením denní evidenci o době řízení dopravního prostředku a o čerpání bezpečnostních přestávek.**

#### **IV. Shrnutí**

- výhodnější výdaje procentem z příjmů pro fyzické osoby se mohou uplatnit již za zdaňovací období 2009;
- paušální výdaj na dopravu lze využít pro zdaňovací období započaté v roce 2009 a jeho užití je individuální podle výše skutečně vynaložených nákladů (PHM, parkovné);
- paušální výdaj na dopravu zjednodušuje evidenci jen OSVČ (bez zaměstnanců) neplátcům DPH;
- užití paušálních výdajů na provoz vozidla nenahrazuje pro účely DPH prokázání nároku na odpočet z PHM;
- dle nařízení vlády č. 168/2002 Sb. nadále trvá povinnost pro zaměstnavatele vedení evidence o době řízení dopravního prostředku (např. kniha jízd, cestovní příkaz apod.).

#### **Nejbližší daňové povinnosti**

**15.10.** Silniční daň – záloha za III. čtvrtletí 2009

**26.10.** Přiznání a platba DPH i souhrnné hlášení za 9/2009 resp. za III. čtvrtletí 2009

V Šenově u Nového Jičína, dne 5.10.2009

Zpracovaly: Ing. Mičulková Marta, Ing. Kotalová Pavla

Ing. Marta Mičulková, v.r.

**Výtisk je určen pouze pro adresáta.**

Děkujeme, že tyto metodické informace nekopírujete a veřejně nešíříte.  
Máte-li zájem o více výtisků, kontaktujte nás, rádi Vám potřebný počet dodáme. ©