



Kontrolní závěr z kontrolní akce

21/34

Peněžní prostředky státu z daně silniční a správa této daně

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále také „NKÚ“) na rok 2021 pod číslem 21/34. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Ing. Josef Kubíček.

Cílem kontroly bylo prověřit, zda je systém silniční daně nastaven tak, aby umožňoval naplnění cílů daně, a zda orgány finanční správy postupovaly při správě daně silniční v souladu s právními předpisy.

Kontrola byla prováděna u kontrolovaných osob v období od ledna 2021 do září 2021.

Kontrolovaným obdobím byly roky 2017 až 2020, v případě věcných souvislostí i období předcházející a následující.

Kontrolované osoby:

Ministerstvo financí (dále také „MF“);

Ministerstvo dopravy (dále také „MD“);

Generální finanční ředitelství (dále také „GFŘ“);

Finanční úřad pro Královéhradecký kraj (dále také „FÚ KHK“);

Finanční úřad pro Jihomoravský kraj (dále také „FÚ JMK“).

Kolegium NKÚ na svém II. jednání, které se konalo dne 31. ledna 2022,

schválilo usnesením č. 11/II/2022

kontrolní závěr v tomto znění:

Peněžní prostředky z daně silniční a správa této daně

8 512 458

Počet registrovaných vozidel
k 31. 12. 2020

851 mld. Kč

Daňové příjmy inkasované Finanční
správou České republiky za rok
2020

13 499 mil. Kč

Výdaje Finanční správy České
republiky na správu daní za rok
2020

2 264 126

Počet záznamů o vozidlech¹
v registru silničních vozidel
k 10. 6. 2021

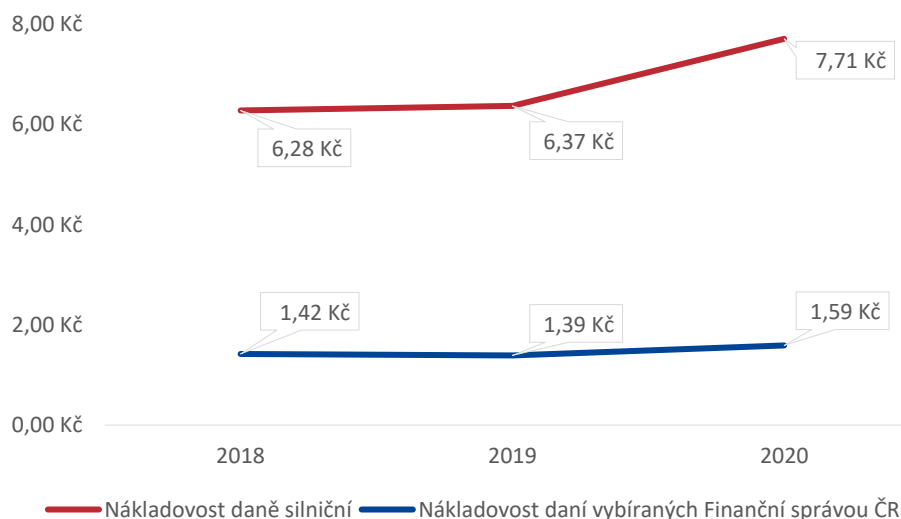
6 mld. Kč

Inkaso daně silniční za rok 2020

460 mil. Kč

Výdaje Finanční správy České
republiky na správu daně silniční
za rok 2020

Ukazatel nákladovosti daní – výdaje na 100 Kč příjmů



**Nákladovost daně silniční
je ovlivněna:**

- vyšší příjmů z daně
- administrativní náročností
správy daně silniční – výdaje
na správu daně

Zdroj: GFŘ, vlastní zpracování NKÚ.

¹ Ustanovení § 2 zákona České národní rady č. 16/1993 Sb.

I. Shrnutí a vyhodnocení

NKÚ provedl kontrolu peněžních prostředků z daně silniční (dále také „DSL“) a správy této daně. NKÚ kontrolou prověřoval nastavení systému daně silniční ve vztahu k naplnění cílů daně a dále ověřoval, zda postup orgánů finanční správy při správě daně silniční odpovídal právním předpisům.

Daň silniční je přímou majetkovou daní a je upravena zákonem České národní rady č. 16/1993 Sb., o dani silniční (dále také „ZDS“). Z fiskálního hlediska bylo cílem daně silniční zajistit její výnos při stávajícím systémovém a legislativním nastavení zdaňování vozidel. Celostátní hrubý výnos z daně silniční je příjmem Státního fondu dopravní infrastruktury². Pro podporu plnění environmentálních cílů byly do ZDS postupně zavedeny prvky, které měly motivovat k nákupu nových nebo ekologicky šetrnějších vozidel. ZDS obsahuje řadu úlev v podobě vynětí z předmětu daně, osvobození od daně, zvýšení či snížení sazby daně nebo slevy na dani.

NKÚ při kontrole peněžních prostředků z daně silniční vyhodnotil, že daň silniční svůj fiskální cíl do roku 2019 dlouhodobě plnila. Od roku 2020 pokleslo inkaso daně vlivem snížení sazby daně silniční, toto snížení bylo zavedeno bez časového omezení. Motivační prvky ve formě úlev na dani silniční mají zanedbatelný vliv na plnění environmentálních cílů.

Efektivnost správy daně silniční je v porovnání s efektivností správy všech daní více než čtyřikrát nižší a v průběhu kontrolovaného období se snižovala. Správa daně je administrativně náročná, mj. vlivem pomalého zavádění automatizovaných procesů. Informační podporu správy daně znesnadňuje orgánům finanční správy i skutečnost, že v registru silničních vozidel, jehož správcem je Ministerstvo dopravy, se vyskytují chybné záznamy. Při kontrole bylo na kontrolovaném vzorku ověřeno, že správci daně při správě daně silniční postupovali v souladu s právními předpisy.

Celkové vyhodnocení vyplývá z následujících skutečností zjištěných kontrolou:

1.1 Daň silniční byla v letech 2017–2020 daní se stabilním počtem poplatníků³. Od roku 2017 do roku 2019 činilo inkaso daně silniční průměrně 6 317 mil. Kč ročně. MF navrhlo v roce 2020 v rámci opatření ke zmírnění negativních dopadů pandemie covidu-19 snížení všech sazeb daně silniční u vozidel nad 3,5 tuny o 25 %, a to bez časového omezení. Ve výběru daní tím došlo ke snížení inkasa daně silniční v roce 2020 o více než 8 % oproti roku 2019, tj. cca 525 mil. Kč. Zavedená změna bude mít obdobný dopad na inkaso daně silniční i v následujících zdaňovacích obdobích.

1.2 Zvýhodnění ekologičtějších druhů vozidel odpovídalo 7 % průměrného ročního inkasa daně silniční. Hodnota daňových úlev uplatněných poplatníky v daňových příznacích k dani silniční v letech 2017–2020 činila průměrně cca 415 mil. Kč ročně.

² Od 1. 7. 2000 na základě zákona č. 104/2000 Sb., o Státním fondu dopravní infrastruktury.

³ Viz: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-registru-danovych-subjektu/pocet-danovych-subjektu-dle-fu>.

NKÚ opakovaně upozorňuje⁴ na skutečnost, že změna ustanovení § 6 odst. 8 ZDS z roku 2008, která zvýšila sazbu daně o 25 % u vozidel poprvé registrovaných před 31. 12. 1989, se postupně stala neefektivním nástrojem, který nevede ke snižování průměrného věku (stáří) vozidla, mj. s ohledem na snižování ekologické zátěže z dopravy v České republice. Ministerstvo financí do doby ukončení kontroly NKÚ nenavrhl změnu právní úpravy.

2.1 Efektivnost správy daně silniční byla více než čtyřikrát nižší než efektivnost správy všech daní. Na nízkou efektivnost správy této daně mělo vliv nejen dlouhodobě neměnné nastavení daně, ale také vyšší nákladovost její správy. Inkaso daně silniční v roce 2020 činilo celkem 5 959 mil. Kč, výdaje na správu této daně v tomto roce činily celkem 460 mil. Kč.⁵

2.2 Na správu daně silniční měl vliv administrativně náročný způsob prověřování plnění daňových povinností k dani silniční a pomalá elektronizace správy daně. NKÚ zjistil, že:

- aktuální právní úprava neumožňuje jednoduše ve všech případech ověřit splnění povinností poplatníků daně silniční. Jedná se např. o plnění daňových povinností u autobazarů, které se stávají provozovateli osobních vozidel do 3,5 t, nebo u nepodnikajících osob, které poskytly osobní vozidlo podnikající osobě k činnosti zdaňované podle zákona o daních z příjmů⁶;
- registr silničních vozidel (dále také „RSV“) obsahoval chybné záznamy. NKÚ zjistil⁷, že chybovost záznamů u jednotlivých parametrů⁸ uvedených v registru silničních vozidel dosáhla téměř 16 %. Ministerstvo dopravy⁹, které je zodpovědné za správnost a úplnost údajů poskytovaných z registru silničních vozidel, tyto chybné záznamy nevyhledávalo a neodstraňovalo a nemělo pro tyto činnosti nastaveny postupy;
- správci daně neměli možnost automatizovaně porovnávat údaje o vozidlech získané z informačního systému správců daně a registru silničních vozidel;
- údaje získané z registru silničních vozidel byly pro správce daně pouze podpůrným nástrojem při ověřování daňových povinností k dani silniční.

II. Informace o kontrolované oblasti

Daň silniční je upravena zákonem České národní rady č. 16/1993 Sb. Ustanovení § 2 ZDS vymezuje předmět daně silniční, tj. silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla registrovaná a provozovaná v České republice a používaná poplatníkem daně z příjmů právnických osob s výjimkou používání k činnosti veřejně prospěšného poplatníka daně z příjmů právnických osob, pokud příjmy z této jeho činnosti nejsou předmětem daně z příjmů, nebo poplatníkem daně z příjmů fyzických osob k činnosti nebo v přímé souvislosti s činností, ze kterých plynou příjmy ze samostatné činnosti podle zákona upravujícího daně z příjmů¹⁰. Daň silniční se vztahuje na všechna nákladní vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 t.

⁴ Kontrolní akce č. 18/22 – Podpora environmentální politiky v oblasti příjmů veřejných rozpočtů. Kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 6/2019 Věstníku NKÚ.

⁵ Viz příloha 1.

⁶ Zákon České národní rady č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

⁷ Jedná se o výběr z RSV – vozidla určená k podnikání.

⁸ Viz příloha 3.

⁹ Podle zákona 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 Zákon České národní rady č. 586/1992 Sb.

U nákladních vozidel je minimální sazba daně silniční stanovena směrnicí Evropského parlamentu a Rady 1999/62/ES, o výběru poplatků za užívání určitých pozemních komunikací těžkými nákladními vozidly. V České republice se sazba daně silniční u nákladních automobilů určuje podle počtu náprav a jejich povoleného zatížení. U osobních automobilů se sazba daně určuje podle zdvihového objemu motoru.

Působnost kontrolovaných osob v oblasti správy daně silniční

| |
|---|
| Ministerstvo financí |
| <ul style="list-style-type: none"> • ústřední orgán státní správy mj. pro státní rozpočet, daně, účetnictví a hospodaření s majetkem státu; • připravuje návrhy zákonů a jiných právních předpisů souvisejících s působností MF, jakož i návrhy, jejichž přípravu uložila Ministerstvu financí vláda; • zkoumá společenskou problematiku v okruhu své působnosti, analyzuje dosahované výsledky a činí opatření k řešení aktuálních otázek; • zpracovává koncepce rozvoje svěřených odvětví a řešení stěžejních otázek. |
| Ministerstvo dopravy |
| <ul style="list-style-type: none"> • ústřední orgán státní správy ve věcech dopravy, který odpovídá za tvorbu státní politiky v oblasti dopravy a také, v rozsahu své působnosti, za její uskutečňování; • v rámci meziresortního připomínkového řízení se vyjadřuje k návrhům právních předpisů v oblasti daní v souvislosti s dopravou; • je správcem registru silničních vozidel, který je informačním systémem veřejné správy. |
| Generální finanční ředitelství |
| <ul style="list-style-type: none"> • organizační složka státu s celostátní působností, je podřízena MF a spolu s Odvolacím finančním ředitelstvím a finančními úřady tvoří soustavu finančních orgánů; • podílí se na přípravě návrhů právních předpisů a zabezpečování analytických a koncepčních úkolů. |
| Finanční úřady |
| <ul style="list-style-type: none"> • jsou podřízeny Odvolacímu finančnímu ředitelství; • vykonávají správu daní, vedou evidence a registry nezbytné pro výkon působnosti orgánů finanční správy; • jsou členěny na územní pracoviště. |

Daň silniční a její správu upravují následující právní předpisy:

- zákon České národní rady č. 16/1993 Sb., o dani silniční;
- zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád (dále také „DŘ“).

III. Rozsah kontroly

Předmětem kontroly NKÚ byly peněžní prostředky státu z daně silniční a správa této daně. Kontrola NKÚ se zaměřila zejména na to, zda daň silniční plnila fiskální a environmentální cíle, na administrativní náročnost a efektivnost správy daně silniční.

Cílem kontroly bylo prověřit, zda je systém silniční daně nastaven tak, aby umožňoval naplnění cílů daně, a zda orgány finanční správy postupovaly při správě daně silniční v souladu s právními předpisy.

System daně silniční je soubor legislativních, organizačních, technických a personálních nastavení stanovených pro výběr a správu daně a představuje především konstrukci daně, která je tvořena zejména předmětem zdanění, poplatníky daně, způsobem stanovení a zabezpečení úhrady daně.

Administrativní náročnost správy daně byla pro účely kontroly posuzována ve vztahu k výkonu činností spojených s výběrem a správou daně. NKÚ prověřil správu daně silniční¹¹ u GFŘ a dvou FÚ.

Údaje z registru silničních vozidel poskytuje orgánům Finanční správy České republiky (dále také „FS ČR“) v rozsahu potřebném pro plnění konkrétního úkolu při výkonu jejich působnosti správce registru¹². Správcem registru je Ministerstvo dopravy¹³.

Efektivnost správy daně silniční byla pro účely kontroly posuzována jako hodnota příjmů z daně silniční připadajících na 1 Kč výdajů vynaložených na správu této daně.

Kontrolovaným obdobím bylo období od roku 2017 do roku 2020 a v případě věcných souvislostí i období předcházející a následující. Kontrolovaným objemem bylo inkaso daně silniční za roky 2017–2020, které představovalo částku ve výši 24 910 mil. Kč.

Pozn.: Právní předpisy uvedené v tomto kontrolním závěru jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

IV. Podrobné skutečnosti zjištěné kontrolou

1.1 Daň silniční do roku 2019 plnila fiskální cíl, od roku 2020 se inkaso daně silniční snížilo.

Daň silniční je v české legislativě upravena ZDS, který byl od roku 1993 více než dvacetkrát novelizován. Výklad pojmů souvisejících s DSL¹⁴ je obsažen v zákoně č. 56/2001 Sb.¹⁵ Způsob vedení registru silničních motorových vozidel a jejich přípojných vozidel, podrobnosti o údajích zapisovaných do registru a způsob vyznačování změn v registru silničních vozidel upravuje vyhláška č. 343/2014 Sb., o registraci vozidel.

Zákonem č. 299/2020 Sb.¹⁶ došlo s účinností od 1. 1. 2020 ke snížení všech sazeb DSL u vozidel nad 3,5 tuny o 25 % oproti roku 2019. Tato změna, reagující na negativní dopady pandemie covidu-19 na ekonomickou situaci daňových subjektů, byla zavedena bez časového omezení. Změna se projevila v hodnotě inkasa daně silniční za rok 2020. Pokles výše inkasa o cca 8 % mezi roky 2019–2020 přibližně na hodnotu inkasa z roku 2016 ilustruje graf 1.

¹¹ Ustanovení § 1 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb.

¹² Ustanovení § 18 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky.

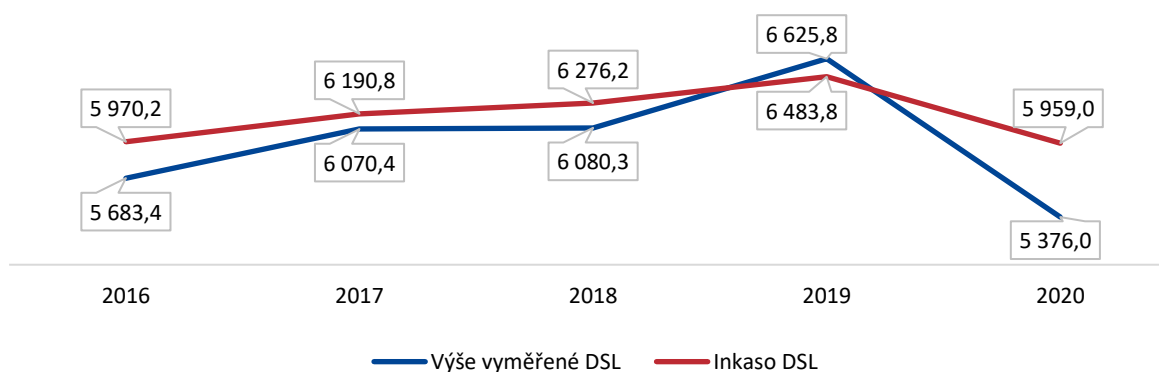
¹³ Ustanovení § 4 zákona č. 56/2001 Sb.

¹⁴ Např. definice silničního vozidla a provozovatele, druhy vozidel, registr silničních vozidel.

¹⁵ 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.

¹⁶ Zákon č. 299/2020 Sb., kterým se mění některé daňové zákony v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2 a zákon č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2.

Graf 1: Předpis a inkaso daně silniční v letech 2016–2020 (v mil. Kč)



Zdroj: GFŘ, vlastní zpracování NKÚ.

1.2 I přes zavedení přísnějších norem v oblasti emisí škodlivin v dopravě nedošlo od roku 2008 ke změně ustanovení § 6 odst. 8 ZDS

V rámci daně silniční umožňuje ZDS uplatnit řadu motivačních opatření, jejichž cílem je obnova vozového parku či pořízení vozidel šetrnějších k životnímu prostředí.

Zákon o dani silniční obsahuje řadu daňových úlev, které umožňují zvýhodnění mj. ekologičtějších typů vozidel. NKÚ zjistil, že hodnota daňových úlev dosahuje výše cca 7 % z inkasa daně silniční, viz tabulka 1.

Tabulka 1: Hodnota daňových úlev na dani silniční (v tis. Kč)

| Daň silniční za zdaňovací období roku | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Celkem za roky |
|---------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------|
| Osvobození celkem ¹ | 353 622 | 371 244 | 376 195 | 307 443 | 1 408 505 |
| Slevy celkem ² | 63 067 | 66 327 | 68 416 | 51 867 | 249 676 |
| Daňové úlevy celkem | 416 690 | 437 571 | 444 611 | 359 310 | 1 658 181 |
| Inkaso daně silniční celkem | 6 190 797 | 6 276 190 | 6 483 810 | 5 959 040 | 24 909 837 |
| Podíl daňových úlev na inkasu | 6,73 % | 6,97 % | 6,86 % | 6,03 % | x |

Zdroj: FS ČR – vyměřená daňová přiznání z databází jednotlivých FÚ, data jsou aktuální k 29. 10. 2021; vlastní zpracování NKÚ.

Pozn.:

1) Dle § 3 ZDS.

2) Dle § 12 ZDS.

Změna ustanovení § 6 odst. 8 ZDS provedená v roce 2008 zvýšila sazbu daně o 25 % pro vozidla poprvé registrovaná před 31. 12. 1989, v současnosti se jedná o vozidla starší třiceti let. Původní zvýšení sazby daně o 15 % bylo v roce 2001 zavedeno jako nástroj k motivaci pro pořízení vozidel s příznivějšími emisními parametry. V době zavedení se jednalo o vozidla plnicí normu Euro 2, resp. Euro 3. NKÚ zjistil, že počet vozidel, u kterých je uplatněno zvýšení roční sazby, každoročně klesá, neboť dochází k postupnému vyřazování těchto vozidel z registru, viz tabulka 2.

Tabulka 2: Počet vozidel, u kterých bylo uplatněno zvýšení sazby daně dle § 6 odst. 8 ZDS

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|--------|--------|--------|--------|
| § 6 odst. 8 ZDS – zvýšení sazby u vozidel registrovaných do 31. prosince 1989 | 21 881 | 20 074 | 18 285 | 16 240 |

Zdroj: GFŘ; vlastní zpracování NKÚ.

Ačkoliv NKÚ upozornil v roce 2019 na zastaralost, a tedy nenaplňování jednoho z environmentálních cílů zákona o dani silniční¹⁷, MF dosud nenavrhl změnu ustanovení.

2.1 Efektivnost správy daně silniční je nižší než celková efektivnost správy všech daní

MF přeneslo povinnost zabezpečit měření nákladů na výběr jednotlivých daní a průběžně vyhodnocovat jejich efektivitu¹⁸ na GFŘ. K prvnímu zpracování analýzy použilo GFŘ údaje o inkasu k 31. 12. 2018.

Pro výpočet efektivnosti a nákladovosti správy všech daní se využívají data o inkasu daní a výdajích FS ČR. GFŘ zveřejňuje informace o nákladovosti a efektivnosti jednotlivých druhů daní v rámci zpráv o činnosti FS ČR. Zprávy o činnosti FS ČR předkládá GFŘ na poradě vedení MF a následně na jednání vlády ČR.

Pro stanovení hodnot efektivnosti a nákladovosti daně silniční využil NKÚ postup GFŘ, který zahrnul inkaso daně silniční a poměrnou část výdajů, která byla přepočtena dle vah zjištěných z personálního zajištění správy daní. Data o personálním zajištění zahrnují specializované zaměstnance spravující daň silniční a přepočet zaměstnanců zabývajících se podpurnými činnostmi pro správu daně.

Ukazateli efektivnosti a nákladovosti se rozumí: *nákladový ukazatel na 100 Kč příjmů = výdaje celkem/příjmy celkem x 100, ukazatel efektivnosti na 1 Kč výdajů = příjmy celkem/výdaje celkem.*

Factory, které ovlivňují hodnoty efektivnosti, resp. nákladovosti, jsou například množství daňových úlev a s tím související administrativní náročnost správy daně silniční, nízká míra elektronizace a nedostatečnost technických nástrojů pro ověření údajů uvedených v daňových přiznáních.

Tabulka 3: Porovnání hodnot efektivnosti daní

| Rok | 2018 | 2019 | 2020 |
|--------------------------------------|-------|-------|-------|
| Efektivnost v Kč | | | |
| Příjmy na 1 Kč výdajů – daň silniční | 15,91 | 15,71 | 12,96 |
| Příjmy na 1 Kč výdajů – celkem FS ČR | 70,58 | 71,69 | 63,02 |
| Porovnání | 4,44 | 4,56 | 4,86 |

Zdroj: GFŘ; vlastní zpracování NKÚ.

Pozn.:

Podrobněji viz příloha 1.

Porovnání = příjmy na 1 Kč výdajů – celkem FS ČR / příjmy na 1 Kč výdajů – daň silniční.

Údaj za rok 2017 není uveden, neboť mezi roky 2017 a 2018 GFŘ zpřesnilo vyčíslení počtu pracovníků dle činností, tato hodnota je využita pro výpočet ukazatele efektivnosti.

¹⁷ Kontrolní akce č. 18/22 – Podpora environmentální politiky v oblasti příjmů veřejných rozpočtů. Kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 6/2019 Věstníku NKÚ.

¹⁸ Usnesení kontrolního výboru PSP ČR ze dne 7. 2. 2019 č. 75 ke kontrolnímu závěru Nejvyššího kontrolního úřadu z kontrolní akce NKÚ č. 15/15 – Zdaňování nemovitostí, převodu nemovitostí a majetku nabytého děděním a darováním.

Tabulka 4: Porovnání hodnot nákladovosti daní

| Rok | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|------|------|------|
| Nákladovost v Kč | | | |
| Výdaje na 100 Kč příjmů – daň silniční | 6,28 | 6,37 | 7,71 |
| Výdaje na 100 Kč příjmů – celkem FS ČR | 1,42 | 1,39 | 1,59 |
| Porovnání | 4,42 | 4,58 | 4,85 |

Zdroj: GFŘ; vlastní zpracování NKÚ.

Pozn.:

Podrobněji viz příloha 1.

Porovnání = výdaje na 100 Kč příjmů – daň silniční / výdaje na 100 Kč příjmů – celkem FS ČR.

Údaj za rok 2017 není uveden, neboť mezi roky 2017 a 2018 GFŘ zpřesnilo vyčíslení počtu pracovníků dle činností, tato hodnota je využita pro výpočet ukazatele nákladovosti.

Efektivnost správy daně silniční je více než čtyřikrát nižší než celková efektivnost správy daní.

Efektivnost a nákladovost daně silniční ovlivňují nejen výdaje na správu daně, ale také dlouhodobě neměnná výše sazby daně a další atributy ovlivňující konečnou výši daně (např. slevy a osvobození od daně).

2.2 Administrativní náročnost správy daně silniční

NKÚ u dvou kontrolovaných finančních úřadů zjistil, že správci daně nemají efektivní nástroje:

- pro kontrolu plnění daňových povinností u daně silniční u autobazarů, které jsou provozovateli osobních vozidel do 3,5 t;
- pro kontrolu, zda nepodnikající osoba poskytla osobní vozidlo podnikající osobě k činnosti zdaňované podle zákona o daních z příjmů¹⁹, resp. zda nepodnikající osoba jako poplatník odvedla daň silniční (viz tabulka 5).

NKÚ u dvou kontrolovaných finančních úřadů zjistil, že je pro správce daně administrativně náročné:

- na základě informací z daňových přiznání k dani z příjmů ověřit splnění povinnosti podat daňové přiznání k dani silniční u veřejně prospěšného poplatníka²⁰, resp. u poplatníka, který uplatnil paušální výdaje na dopravu;
- v rámci daňové kontroly ověřit splnění daňové povinnosti k dani silniční při užití vozidla zaměstnancem pro zaměstnavatele (viz tabulka 5).

¹⁹ Zákon České národní rady č. 586/1992 Sb.

²⁰ Ustanovení § 17a zákona České národní rady č. 586/1992 Sb.: Veřejně prospěšný poplatník (1) Veřejně prospěšným poplatníkem je poplatník, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním. (2) Veřejně prospěšným poplatníkem není a) obchodní korporace, b) Česká televize, Český rozhlas a Česká tisková kancelář, c) profesní komora nebo poplatník založený za účelem ochrany a hájení podnikatelských zájmů svých členů, u nichž nejsou členské příspěvky osvobozeny od daně, s výjimkou organizace zaměstnavatelů, d) zdravotní pojišťovna, e) společenství vlastníků jednotek a f) rodinná fundace, kterou se pro účely tohoto zákona rozumí nadace nebo nadační fond, 1. které podle svého zakladatelského jednání slouží k podpoře zakladatele nebo osob blízkých zakladateli, nebo 2. jejichž činnost směřuje k podpoře zakladatele nebo osob blízkých zakladateli.

Tabulka 5: Možnost ověření splnění povinností poplatníků DSL mimo postupů dle DŘ

| Oblast | Stručný popis | Možnost ověření |
|--------------|--|---------------------------------|
| Předmět daně | Nepodnikající fyzická osoba | Ne |
| | Autobazar | Ne |
| | Veřejně prospěšný poplatník, příp. poplatník uplatňující paušální výdaj na dopravu | Daňové přiznání k dani z příjmů |
| | Užití vozidla zaměstnancem pro zaměstnavatele | Ne |

Zdroj: GFŘ, FÚ JMK a FÚ KHK, ZDS; vlastní zpracování NKÚ.

NKÚ zjistil, že o ověření informací v registru silničních vozidel musí správce daně žádat pracovníka FÚ s přístupem do RSV a vést evidenci o náhledech. Pokud správce daně nemá možnost ověřit údaje z daňového přiznání k dani silniční v RSV, musí využít standardní nástroje podle zákona č. 280/2009 Sb.²¹

Tabulka 6: Možnost ověření uplatněných úlev ze ZDS v RSV mimo postupů dle DŘ

| Ustanovení ZDS | Stručný popis | Možnost ověření | |
|-----------------------------------|---------------|---|--|
| Osvobození od daně | § 3 písm. c) | Vozidla linkové osobní vnitrostátní přepravy | Ne ; místní znalost |
| | § 3 písm. d) | Vozidla se zvláštním zvukovým zařízením a výstražným světlem | Ano |
| | § 3 písm. e) | Vozidla zabezpečující sjízdnost a schůdnost pozemních komunikací | Částečně ano ; místní znalost, název subjektu |
| | § 3 písm. f) | Vozidla pro dopravu osob, nákladů s největší povolenou hmotností méně než 12 t s alternativním pohonem | Ano |
| | § 3 písm. g) | Vozidla požární ochrany | Ano |
| | § 3 písm. h) | Vozidla sloužící jako mobilizační rezervy, pohotovostní zásoby | Ne |
| Snížení, resp. zvýšení sazby daně | § 6 odst. 5) | Vozidla používaná pro činnost výrobní povahy v rostlinné výrobě | Ne |
| | § 6 odst. 6) | Snížení sazby daně o 48 % – 36 měsíců od data první registrace, 40 % po dobu následujících 36 měsíců a 25 % po dobu následujících 36 měsíců) | Ano |
| | § 6 odst. 8) | Zvýšení sazby daně o 25 % u vozidel registrovaných nejpozději do 31. 12. 1989 | Ano |
| | § 6 odst. 9) | Snížení sazby daně o 100 % u nákladních vozidel a přípojných vozidel s nejvyšší povolenou hmotností nad 3,5 t do 12 t sloužících veřejně prospěšným poplatníkům či jako výcviková vozidla, vozidla používaná fyzickými osobami k činnosti, z níž neplynou příjmy ze samostatné činnosti | Ne |
| | § 6 odst. 10) | Snížení sazby daně o 48 % u nákladních automobilů a přípojných vozidel s největší povolenou hmotností 12 a více t, za podmínek uvedených v § 6 odst. 9 ZDS | Ne |
| Sleva na dani | § 12 | Sleva na dani u kombinované přepravy | Ne ; přepravní doklady |

Zdroj: GFŘ, FÚ JMK a FÚ KHK, ZDS; vlastní zpracování NKÚ.

Pozn.: Mimo výše uvedené úlevy obsahuje RSV i další technické údaje, které jsou rovněž součástí daňového přiznání k DSL a slouží pro stanovení správné výše DSL, viz příloha 2.

Do roku 2020 nedošlo ke zjednodušení administrace daně prostřednictvím využití elektronizace daňových tvrzení.

Z materiálu *Strategie rozvoje Finanční správy ČR* vyplývá, že do správy DSL by měly být aplikovány prvky, které zabezpečí maximální míru automatizace procesů správy daně silniční

²¹ Postup k odstranění pochybností nebo daňová kontrola.

a povedou ke zjednodušení její správy jak na straně daňových subjektů, tak správců daně. K tomu by měl sloužit portál *MOJE daně* s prvky předvyplnění údajů pro podání daňového tvrzení a aplikace samovyměření daně silniční. **Na přípravě jejich realizace se GFŘ a MF v době ukončení kontroly NKÚ podílely.**

Prostřednictvím portálu *MOJE daně* je možné přistupovat do online finančního úřadu, tj. do *Daňové informační schránky plus* (DIS+), a využívat jeho funkcionality, např. přihlášení bez uznávaného el. podpisu či datové schránky, přihlášení přes tzv. e-identitu a předvyplnění údajů o daňovém přiznání z podaného daňového přiznání k DSL z předchozího roku. **NKÚ však zjistil, že předvyplněné údaje byly údaje tvrzené daňovým subjektem, nikoliv údaje po ověření správcem daně.**

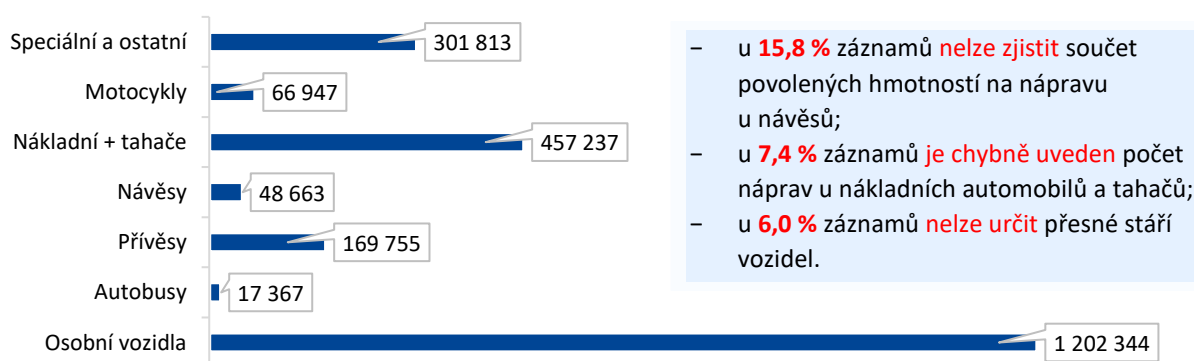
Registr silničních vozidel obsahuje chybné záznamy a tím ztěžuje správu daně silniční.

Registr silničních vozidel je informačním systémem veřejné správy podle zákona č. 365/2000 Sb.²² a od roku 2012 jej spravuje Ministerstvo dopravy. Registr silničních vozidel obsahuje evidenci údajů stanovených v § 4 odst. 1 až 5 zákona č. 56/2001 Sb. a také ve vyhlášce č. 343/2014 Sb., o registraci vozidel (zejména § 9 až § 16).

V RSV bylo k 31. 12. 2020 registrováno 8 512 458 vozidel. NKÚ si vyžádal výstup z RSV za veškerá podnikatelská vozidla (tj. k 10. 6. 2021 to bylo 2 264 126 záznamů v RSV, provozovatelem je fyzická či právnická osoba zapsaná ve formě identifikačního čísla osoby (IČO) v technickém průkazu vozidla).

NKÚ zjistil, že zápisy v RSV, které potřebuje správce daně pro zjištění a ověření informací, které uvedl daňový subjekt v daňovém přiznání, obsahovaly množství chybných záznamů. Nejčastěji se objevovaly chyby: nemožnost zjistit součet nejvyšších povolených hmotností na nápravu u návěsů, dále chybný počet náprav u nákladních automobilů a tahačů a také neurčitá stáří vozidel, viz graf 2. Souhrn zjištěných chybných záznamů, které obsahoval RSV v požadovaném výstupu, uvádí příloha 3.

Graf 2: Počet záznamů o vozidlech v RSV dle druhu k 10. 6. 2021



Zdroj: MD; vlastní zpracování NKÚ.

Podle zákona č. 56/2001 Sb. je MD orgánem zodpovědným za správnost a úplnost údajů poskytovaných z RSV. NKÚ zjistil, že chybné záznamy MD aktivně nevyhledávalo, neodstraňovalo a ani pro tyto činnosti nenastavilo postupy. MD jako správce RSV poskytuje data dalším subjektům (např. FS ČR, Policii ČR atd.).

²² Zákon č. 365/2000 Sb., o informačních systémech veřejné správy a o změně některých dalších zákonů.

Pracovníci úřadů obcí s rozšířenou působností by měli dle metodiky MD používat technické popisy zpřístupněné a automaticky vyplňované do RSV dle schváleného technického popisu. Schválený technický popis musí výrobce vozidla povinně vložit do informačního systému technických prohlídek. Přesto se v RSV objevují chybné záznamy, jejichž výskyt odůvodňuje MD mj. historickou skladbou migrovaných a vkládaných dat. Z materiálů od FÚ KHK **Nejvyšší kontrolní úřad zjistil, že i správci daně se setkávali s tím, že údaje uvedené v technickém průkazu jsou odlišné od údajů získaných z RSV, např. chybně zapsané údaje, neuvedení záznamů o přestavbách vozidel, nesrozumitelné zápisy. Na základě těchto nejasností mohl správce daně vyzvat daňový subjekt k podání daňového přiznání k dani silniční, dodatečného daňového přiznání k DSL, příp. k odstranění pochybností, přičemž mohl následně zjistit, že požadavky a výzvy byly nedůvodné. Od února 2021 došlo na základě požadavku FS ČR k rozšíření náhledu do RSV a správce daně má možnost nahlížet přímo do velkého technického průkazu.**

Opravy a doplnění dat v RSV musí být učiněny i v technickém průkazu vozidla a osvědčení o registraci vozidla. Správce daně využívá údaje z RSV pouze pro svou činnost a nemá zákonem stanovenou povinnost a ani oprávnění sdělovat MD své pochybnosti o údajích obsažených v registru. Pokud správce daně zjistí nesrovnalost mezi doklady o vozidle a údaji uvedenými v RSV, řeší to s příslušným daňovým subjektem, příp. formou součinnosti s odborem dopravy²³ úřadu obce s rozšířenou působností. Na základě výzvy k součinnosti a informací v ní uvedených může příslušný správní orgán provést nápravu případně zjištěného nesouladu.

Uživatelské přístupy do aplikace RSV²⁴ zřizuje MD především pro pracovníky registračních míst, tedy zaměstnance obecních úřadů obcí s rozšířenou působností. MD zřídilo pro zaměstnance GFŘ a FÚ celkem 250 přístupů do RSV. V březnu roku 2021 MD navýšilo počet na 258 přístupů s možností jejich dalšího navýšení. Pracovníci s přístupem do RSV vyřizují také požadavky ostatních správců daně ve věci získání informací z RSV. MD pro přístupy do RSV pro Finanční správu České republiky preferovalo připojování samostatnou webovou službou – přenáší se jen data a zobrazují se pomocí softwaru na straně tazatele bez možnosti editace. GFŘ a FÚ takto mají náhled na aktuální informace v RSV k danému okamžiku. V případě správného a úplného vyplnění údajů o vozidle má správce daně možnost u konkrétního vozidla dohledat detailní informace, viz příloha 2.

MD poskytuje na základě dohody Generálnímu finančnímu ředitelství od roku 2012 pravidelně jednou za dva měsíce soubor dat z RSV, tzv. databázi evidence vozidel²⁵(dále také „DEV“). Datové sestavy jsou aktuální pouze v okamžiku svého vygenerování a neposkytují náhled na údaje uvedené v technických průkazech vozidel, chybí zde náhled do elektronické části spisu. FS ČR data nahrává do vlastní vytvořené aplikace. Po nahrání nových dat jsou nepotřebná data smazána. **Data v DEV slouží FS ČR především k vyhledávací a kontrolní činnosti a k ověřování údajů uvedených v daňových přiznáních. Zjištění v rámci DEV jsou pouze podpůrného charakteru a bez dalšího dokazování je nelze využít jako důkazní prostředek pro vyměření či doměření daně. Tyto informace je nutno ověřit v daňovém řízení.**

Finanční správa ČR uskutečnila v letech 2016–2020 dvě celostátní kontrolní akce, zdrojem k vypracování rizikových analýz byla databáze evidence vozidel a data získaná z dalších

²³ Dle § 53 odst. 2 a § 56 zákona č. 280/2009 Sb. není správce daně povinen zajišťovat nápravu v RSV.

²⁴ V únoru roku 2021 byly náhledy do RSV rozšířeny o náhledy na konkrétní listiny založené v elektronické části spisu, tedy například o možnost náhledu do velkého technického průkazu.

²⁵ Jedná se o databázi vozidel, lodí a letadel.

zdrojů²⁶. V rámci první realizované akce s názvem *Nákladák IV* bylo prověřováno zdanění nákladních vozidel a jejich přípojných vozidel s nejvyšší povolenou hmotností nad 12 tun, viz tabulka 7.

Tabulka 7: Akce *Nákladák IV*

| Akce | Počet zahájených daňových kontrol | Počet kontrolních úkonů s nálezem ²⁷ | Fiskální dopad ²⁸ |
|-------------|-----------------------------------|---|------------------------------|
| Nákladák IV | 239 | 3 187 | 127 135 083 Kč |

Zdroj: GŘ; vlastní zpracování NKÚ.

Cílem druhé akce bylo prověřit daňové subjekty, zda správně zdaňují vozidla používaná pro uskutečňování služeb přes elektronické platformy²⁹, viz tabulka 8.

Tabulka 8: Akce *Elektronické platformy*

| Rok, kdy bylo šetření ukončeno | Počet šetřených subjektů s fiskálním efektem celkem | Počet šetřených zdaňovacích období celkem | Fiskální efekt u šetřených subjektů celkem |
|--------------------------------|---|---|--|
| 2019 – UBER a TAXI | 67 | 98 | 163 927 Kč |
| 2020 – TAXI | 66 | 92 | 166 339 Kč |

Zdroj: GŘ; vlastní zpracování NKÚ.

NKÚ zjistil, že analýzy na národní úrovni byly ve vztahu k daňovým únikům provedeny ve dvou rizikových oblastech. GŘ výsledky analýz sdílelo s finančními úřady, které na základě následně zahájených daňových řízení dodatečně vyměřily daň silniční ve výši cca 127 mil. Kč.

NKÚ zjistil, že registr silničních vozidel a databáze evidence vozidel nejsou propojeny s *Automatizovaným daňovým informačním systémem*, což neumožňuje automatické porovnání dat z RSV nebo DEV a údajů z daňového přiznání k DSL. Tato skutečnost dle NKÚ také negativně ovlivňuje efektivnost správy daně silniční.

²⁶ Informace zasílané na základě výzvy dle § 148 zákona č. 280/2009 Sb. od společností Uber, Liftago a Taxify (Bolt) a informace z *Automatizovaného daňového informačního systému*.

²⁷ Počet daňových kontrol s nálezem včetně případů dodatečné úhrady daně silniční po jiném kontrolním úkonu.

²⁸ Celkový finanční výsledek všech kontrolních úkonů s nálezem za FÚ/Specializovaný finanční úřad.

²⁹ Sdělení GŘ, že obecný princip fungování těchto uskutečňovaných služeb přes elektronické platformy zahrnuje tři kategorie účastníků, a to elektronickou platformu, poskytovatele služeb a koncového uživatele. Elektronická platforma má za úkol propojit poskytovatele služeb s koncovými uživateli a usnadnit tak transakci (např. právě přepravu) mezi nimi. Poskytovatel služby obdrží za poskytnutí služby koncovému uživateli finanční odměnu, kterou mu standardně vyplácí elektronická platforma na bankovní účet.

Seznam použitých zkratk

| | |
|-----------------------|--|
| ČR | Česká republika |
| DEV | databáze evidence vozidel |
| DŘ | zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád |
| DSL | daň silniční |
| FS ČR | Finanční správa ČR |
| FÚ | finanční úřad |
| FÚ JMK | Finanční úřad pro Jihomoravský kraj |
| FÚ KHK | Finanční úřad pro Královéhradecký kraj |
| GFŘ | Generální finanční ředitelství |
| IČO | identifikační číslo osoby |
| LNG | zkapalněný zemní plyn (liquefied natural gas) |
| MD | Ministerstvo dopravy |
| MF | Ministerstvo financí |
| NKÚ | Nejvyšší kontrolní úřad |
| PSP ČR | Poslanecká sněmovna Parlamentu České republiky |
| RSV | registr silničních vozidel |
| TP | technický průkaz |
| ZDS | zákon České národní rady č. 16/1993 Sb., o dani silniční |
| zákon č. 16/1993 Sb. | zákon České národní rady č. 16/1993 Sb., o dani silniční |
| zákon č. 280/2009 Sb. | zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád |
| zákon č. 299/2020 Sb. | zákon č. 299/2020 Sb., kterým se mění některé daňové zákony v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2 a zákon č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2, ve znění pozdějších předpisů |
| zákon č. 365/2000 Sb. | zákon č. 365/2000 Sb., o informačních systémech veřejné správy a o změně některých dalších zákonů |
| zákon č. 456/2011 Sb. | zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky |
| zákon č. 56/2001 Sb. | 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. |
| zákon č. 586/1992 Sb. | zákon České národní rady č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů |
| zákon č. 63/2017 Sb. | zákon č. 63/2017 Sb., kterým se mění 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., a další související zákony |

Ukazatele efektivity a nákladovosti všech daní

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Daňové příjmy celkem (v mil. Kč) | 853 266,70 | 906 583,00 | 850 560,90 |
| Nedaňové příjmy – kapitola státního rozpočtu 312 – MF (v mil. Kč) | 518,3 | 421,8 | 208,30 |
| Příjmy celkem (v mil. Kč) | 853 785,00 | 907 004,80 | 850 769,20 |
| Výdaje celkem (v mil. Kč) | 12 096,60 | 12 652,60 | 13 499,40 |
| Počet zaměstnanců FS ČR | 15 540 | 15 232 | 14 977 |
| Efektivnost v Kč (bez tvorby rezervního fondu) | | | |
| Příjmy na | | | |
| 1 Kč výdajů | 70,58 | 71,69 | 63,02 |
| 1 zaměstnanec | 54 980 036,00 | 58 930 856,00 | 56 656 456,00 |
| Nákladovost v Kč (bez tvorby rezervního fondu) | | | |
| Výdaje na | | | |
| 100 Kč příjmů | 1,42 | 1,39 | 1,59 |
| 1 zaměstnanec | 778 971,00 | 822 078,00 | 898 986,00 |

Zdroj: Výroční zpráva Finanční správy ČR za rok 2020; vlastní zpracování NKÚ.

Ukazatele efektivity a nákladovosti daně silniční

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Výdaje celkem (v mil. Kč) | 12 096,60 | 12 652,60 | 13 499,40 |
| Hodnota pro přepočtení výdajů pro daňové činnosti (daňové činnosti celkem / (daňové činnosti celkem + nedaňové činnosti celkem)) | 0,9238 | 0,9275 | 0,9406 |
| Hodnota pro přepočtení výdajů na DSL ((daňové činnosti DSL celkem + ostatní daň. čin. k DSL) / daňové činnosti celkem) | 0,0353 | 0,0352 | 0,0362 |
| Výdaje DSL (v mil. Kč) | 394,45 | 412,72 | 459,70 |
| Inkaso DSL (v mil. Kč) | 6 276,19 | 6 483,81 | 5 959,04 |
| | | | |
| Celkem – přepočtený počet zaměstnanců na DSL | 506,73 | 496,85 | 510,02 |
| Počet zaměstnanců FS ČR | 15 540,00 | 15 232,00 | 14 977,00 |
| Efektivnost v Kč (bez tvorby rezervního fondu) | | | |
| Příjmy na | | | |
| 1 Kč výdajů | 15,91 | 15,71 | 12,96 |
| 1 zaměstnanec | 12 385 734,89 | 13 049 727,12 | 11 683 962,74 |
| Nákladovost v Kč (bez tvorby rezervního fondu) | | | |
| Výdaje na | | | |
| 100 Kč příjmů | 6,28 | 6,37 | 7,71 |
| 1 zaměstnanec | 778 416,99 | 830 659,14 | 901 342,06 |

Zdroj: GŘ; vlastní zpracování NKÚ.

Základní informace o vozidlech – karta vozidla, náhled na záznam v RSV

- **PČV** – počítačové číslo vozidla. Interní systémové číslo přidělené záznamu vozidla, slouží k jednoznačné identifikaci vozidla v databázi.
- **RM vozidla** – registrační místo vozidla.
- **První zaevidování** – datum první registrace vozidla.
- **Zaevidováno ČR** – datum první registrace vozidla v České republice.
- **Status** – záznam o stavu vozidla – např. provozované, zaniklé atd.
- **Příznak** – např. výjimka z pojištění odpovědnosti, zastaveno ve správním řízení atd.
- **Depozit** – datum účinnosti poslední změny: Spis. značka: --- Číslo jednací: --- Účel vozidla: ---.
- **Provozovatel** – zde je uveden přehled provozovatelů: Jméno: --- Adresa: --- Do: ---.
- **Vlastník** – zde je uveden přehled vlastníků: Jméno: --- Adresa: --- Do: ---.
- **Způsob nabytí** – např. kupní smlouva.
- **Registrační značka** – Druh: --- Vydána dne: --- Platnost do: ---.
- **Technický průkaz** – Číslo: --- Vydán: --- Platnost od: --- Platnost do: ---.
- **Osvědčení o registraci vozidla** – Vydáno: --- Platnost od: --- Platnost do: ---.
- **Indikace na vozidle** – indikace I – určuje prováděné změny oproti původnímu stavu; indikace II – určuje rozpory mezi skutečností a evidencí; indikace III – definuje omezení provádění změn v registru.
- **Informace o vozidle** – zde se zjistí veškeré technické údaje o vozidle.
- **VIN** – vehicle identification number (unikátní kód vozidla): Tovární značka: --- Výrobce: --- Druh vozidla: --- Tvar karoserie: --- Barva vozidla: --- Typ: --- Obchodní označení: --- Doplnková barva vozidla: ---.
- **Podrobné informace o vozidle** – zde jsou uvedeny podrobné technické informace o vozidle v dále uvedeném členění: 1. obecné; 2. motor; 3. karoserie; 4. rozměry, nápravy; 5. hmotnost; 6. rychlost, brzdy, hluk; 7. další položky.
- **Technické prohlídky** – Druh: --- Datum prohlídky: --- Platná do: --- Stav vozidla: ---.
- **Doplňkový text.**

Zdroj: MD; vlastní zpracování NKÚ.

Sumář chybných záznamů z RSV v požadovaném výstupu pro NKÚ

| Parametr (sloupec) | Popis |
|---------------------------|--|
| ICprovozovatele | Z 2 264 126 záznamů o vozidlech je 1 640 záznamů s chybou (0,072 %). V tom IČO = 0 (1 332×), IČO = 1 (22×), IČO je více než 8místné číslo (286×). Nezapisování vlastníka jako provozovatele do TP. |
| VozidloDruh | Z 2 264 126 záznamů o vozidlech není tento parametr vyplněn u 20 107 záznamů (0,888 %). Pro správu daně marginální. V číselníku uvedeno 159 druhů vozidel. |
| VozidloDruh2 | Z 2 264 126 záznamů o vozidlech není tento parametr vyplněn u 250 794 záznamů a v 188 407 případech je vyplněn znakem tečky (.). Pro správu daně marginální. Obecně nepovinný údaj, povinné musí být pro sanitní a záchranářská vozidla. V číselníku 38 708 druhů. |
| VozidloKategorie | Z 2 264 126 záznamů o vozidlech není tento parametr vyplněn u 20 725 záznamů (0,915 %) a v 32 031 případech je vyplněn znakem tečky (1,415 %). Pro správu daně marginální. |
| VozidloPalivo | Podstatný a povinný údaj pro kontrolu výpočtu výše odvedené daně pro motorová vozidla do 12 t. Bez osvobození od DSL 34 vozidel na LNG a dvě na vodík. Z 1 202 344 záznamů o osobních automobilech není tento parametr vyplněn u 1 934 záznamů (0,161 %). |
| EucarisCode1 | Doplňující údaj vyžádaný jako kontrolní pro zjištění vozidel na alternativní pohon. |
| EucarisCode2 | Doplňující údaj vyžádaný jako kontrolní pro zjištění vozidel na alternativní pohon. |
| EucarisCode3 | Doplňující údaj vyžádaný jako kontrolní pro zjištění vozidel na alternativní pohon. |
| MotorZdvihObjem | Podstatný a povinný údaj pro kontrolu výpočtu výše odvedené daně pro osobní automobily se spalovacím motorem. Z 1 202 344 záznamů o osobních automobilech je 301 záznamů s chybou (tj. 0,025 %). |
| EmiseEHSES | Doplňující údaj vyžádaný pro výpočet alternativní sazby daně. |
| EmiseEHKOSN | Doplňující údaj vyžádaný pro výpočet alternativní sazby daně. |
| EmisniNorma | Doplňující údaj vyžádaný pro výpočet alternativní sazby daně. Povinný od 1. 1. 2015. |
| HmotnostiPov | Podstatný a povinný údaj pro kontrolu výpočtu výše odvedené daně pro nákladní automobily a přívěsy. Ze 169 755 záznamů o přívěsech je nejvyšší povolená hmotnost 0 kg 381×, 1–99 kg 17× a více než milion 31×. Chyba 0,253 %. |
| HmotnostiPovN1 | Podstatný a povinný údaj pro kontrolu výše odvedené daně pro návěsy. Z 48 663 záznamů o návěsech nelze provést součet hmotnosti v 7 703 případech (15,829 %). Součet 0 byl zjištěn 7 013×, chybný zápis (textový znak) 690×. |
| HmotnostiPovN2 | Dtto. |
| HmotnostiPovN3 | Dtto. |
| HmotnostiPovN4 | Dtto. |
| NapravyPocet | Podstatný a povinný údaj pro kontrolu výše odvedené daně pro nákladní automobily, přívěsy i návěsy. Ze 457 237 záznamů o nákladních vozidlech je počet náprav méně než dvě a více než 200 v 33 828 případech (7,398 %). Významná chyba. |
| VozidloNapravyDruh | Kontrolní a doplňující údaj k počtu náprav. |
| Zaevidovano | Z 2 264 126 záznamů o vozidlech je 135 631 záznamů (5,990 %) zapsáno ke dni 1. 1. 1900. Počet vozidel registrovaných k 1. lednu je vysoký i v následujících letech a znamená zejména neurčitě datum registrace u starších vozidel. |
| ZaevidovanoCr | Kontrolní údaj pro posouzení stáří vozidla pro slevu na dani. |
| Kraj | Povinná položka podle místa registrace vozidla. Z 2 264 126 záznamů o vozidlech není tento parametr vyplněn u 90 099 záznamů (3,979 %). Zejména starší vozidla s neurčitým místem registrace. Marginální chyba pro správu DSL. |

Zdroj: MD, data k 10. 6. 2021; vlastní zpracování NKÚ.