

**Ve Zlíně dne 8.1.2023**

## **KNIHA JÍZD**

Mezi velmi nepopulární evidenci v rámci daňových povinností zcela jistě patří evidence knihy jízd.

Knihu jízd jsme povinni vést

1. u automobilu, který máme v obchodním majetku,
2. či u vlastního automobilu, u kterého vykazujeme výdaje spojené s pracovní cestou.

Obě kategorie jsou uvedeny v ustanovení § 24 odst. 2 písm. k) zákona č. 586/1992, zákona o daních z příjmů, v jeho platném znění (dále jen ZDP).

Jakým způsobem by měla kniha jízd být vedena či co by měla obsahovat v ZDP stanoveno není. Určitým vodítkem však je pokyn GFŘ D-22 ze dne 6.2.2015, č.j. 5606/15/7100-10110-011620, ve kterém je mj. uvedeno:

*„22. Pro účely uplatnění daňových výdajů na pohonné hmoty podle § 24 odst. 2 písm. k) zákona, pokud správce daně nestanoví jinak, vede poplatník evidenci jízd tak, aby takto vynaložené výdaje mohl prokázat. **V evidenci jízd jsou uváděny minimálně tyto údaje: datum jízdy, cíl jízdy, účel jízdy, ujeté kilometry.** Dále poplatník vede údaje o typu vozidla, registrační značce (státní poznávací značce), stavu ujetých kilometrů k 1. lednu (případně k datu zahájení činnosti nebo zahájení používání vozidla) a k 31. prosinci kalendářního roku (případně k datu ukončení činnosti nebo ukončení používání vozidla).“*

I když předmětný pokyn GFŘ D-22 není právně závazný je to zcela jistě metodická pomůcka pro správce daně, který z ní čerpá informace v rámci postupů v daňových kontrolách. Současně se doporučuje, aby tato metodická pomůcka byla brána v potaz i u daňových subjektů, jelikož jak praví klasik „kdo je připraven není překvapen“.

Knihy jízd již v minulosti byla v řadě případů předmětem sporů daňových subjektů a správců daně. Poněkud překvapivý spor byl prezentován rozsudkem Nejvyššího správního soudu ze dne 21.7.2022, č.j. 9 Afs 147/2020-34:

*„[12] Podle § 62 odst. 1 zákona o policii policie může, je-li to nezbytné pro plnění jejích úkolů, pořizovat zvukové, obrazové nebo jiné záznamy osob a věcí nacházejících se na místech veřejně přístupných [...]. S ohledem na úkoly policie vymezené v § 2 zákona o policii půjde zejména o pořizování záznamů pro účely předcházení ohrožení veřejného pořádku a bezpečnosti za účelem získávání podkladů pro zahájení trestního řízení, zajišťování bezpečnosti osob a objektů nebo i zaznamenávání policejních úkonů na veřejnosti včetně zákroků např. při dopravních kontrolách (srov. VANGELI, Benedikt. [Zákon o Policii České republiky](#). 2. vydání. Praha: C. H. Beck, 2014, s. 254).*

Konkrétněji vymezeným úkolem policie, k jehož plnění může pořizování kamerových záznamů sloužit, je bezpochyby i zabezpečení veřejného pořádku v dopravě např. kvůli dopravním nehodám a přestupkům, jak uvedl krajský soud v bodu 28. napadeného rozsudku. Za účelem plnění těchto úkolů je dle informací zveřejněných policií právě na základě § 62 zákona o policii provozován systém tzv. Automatické kontroly vozidel (viz zveřejněné informace 2015 na webových stránkách policie, <https://www.policie.cz/clanek/automaticka-kontrola-vozidel.aspx>), na který poukazoval též žalovaný (odst. [26] napadeného rozhodnutí) a který dle zveřejněných informací policie automaticky zaznamenává údaje o konkrétní registrační značce vozidla.

*[13] S ohledem na datum vyžádání si záznamů a období zaznamenaného pohybu vozidla je v projednávané věci zjevné, že policie již danými záznamy v době výzvy správce daně disponovala. Pořádila je v rámci své výše vymezené činnosti a až následně (ve vztahu k nejstarším záznamům více než tři čtvrtě roku po pořízení) je na základě výzvy poskytla správci daně, který je využil pro dokazování ve věci stěžovatelova nároku na odpočet daně z přidané hodnoty. Nelze tak souhlasit s námitkou stěžovatele, že policie záznamy o pohybu stěžovatelova vozidla pořídila až na výzvu správce daně, a tedy primárně pro účely daňového řízení. V této souvislosti není důvodná ani námitka stěžovatele o nezákonnosti kamerových záznamů jako důkazních prostředků.“*

V čem tkví ona překvapivost? Řada z nás do přečtení tohoto rozsudku možná neměla ani tuhy o tom, že policie v rámci své vymezené činnosti automaticky zaznamenává pohyby všech vozidel. Tyto záznamy následně mohou být požadovány nejen správcem daně, ale jakýmkoliv správním orgánem za účelem jakéhokoliv prověřování v rámci zákonných norem.

Zde se tedy nabízí otázka, jsou evidence Vašich knih jízd skutečně přesně vedeny?

Jak danou situaci řešit? Odpověď zní přejít na elektronickou knihu jízd přes GPS dozor, nebo si nastavit nějakou aplikaci v mobilu, která Vám archivuje Vaši polohu. Zde my možná někdo namítne, že tímto ztrácíme soukromý. Nikoliv již jste ho ztratili, jelikož vlastníte „chytrý mobil“.

## **AUTOMATICKÁ KONTROLA VOZIDEL**

Dále zde uvádím textaci z webových stránek Policie ČR, na kterou je v předmětném rozsudku odkazováno:

„AUTOMATICKÁ KONTROLA VOZIDEL

Žadatel se domáhal informací ohledně informačního systému Automatická kontrola vozidel (dále jen „AKV“) provozovaného Policií České republiky. Žadatel konkrétně požadoval odpovědi na následující otázky:

- Jsou v rámci AKV zaznamenávány a dlouhodobě uchovávány osobní údaje (fotografie posádky a vozidla s registrační značkou v přesném čase a na přesných místech, i když samotná vozidla či jejich registrační značky nejsou v pátrání, hledaná, pohřešovaná či sledovaná?

- Pokud je odpověď na otázku č. 1 pozitivní, znamená to, že je trvale monitorován pohyb ničím se neprovinivších osob?
- Laskavě vás žádáme o veškeré interní akty řízení týkající se AKV.

Policie České republiky poskytla žadateli následující informace:

- Policie České republiky je oprávněna podle § 62 zákona č. 273/2008 Sb., o Policii České republiky, ve znění pozdějších předpisů, je-li to nezbytné pro plnění jejich úkolů, pořizovat zvukové, obrazové nebo jiné záznamy osob a věcí nacházejících se na místech veřejně přístupných a zvukové, obrazové nebo jiné záznamy o průběhu úkonu. Pořizování uvedených druhů záznamů je nezbytné zejména pro plnění úkolů Policie České republiky při zajišťování veřejného pořádku, pátrání po osobách a věcech a při odhalování a objasňování trestné činnosti. Účelem informačního systému AKV je zaznamenání údaje o registrační značce motorového vozidla, přičemž spolu s ním jsou dále uchovávány údaje o čase a prostoru zaznamenání konkrétní registrační značky. Pokud jsou zaznamenány i jiné údaje, například podoba osoby, jde pouze o jejich nahodilé zaznamenání. S ohledem na charakter úkolů Policie České republiky a možné využití pořizovaných záznamů pro jejich plnění jsou tímto systémem zaznamenány a po určitou dobu uchovávány i údaje o registračních značkách, u nichž v době zaznamenání nemusí být ještě známa konkrétní souvislost s úkoly tohoto bezpečnostního sboru. Policie České republiky zpracovává získané údaje pouze po dobu, která je nezbytná pro plnění jejich úkolů, přijala nezbytná technicko-organizační opatření k jejich ochraně a plní veškeré další povinnosti, které jí jako správci osobních údajů ukládá zákon č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů.
- **S ohledem na charakter úkolů Policie České republiky jsou informačním systémem AKV po určitou dobu uchovávány údaje o všech zaznamenaných registračních značkách, tedy i o registračních značkách, u nichž není v momentě jejich zaznamenání známa souvislost s úkoly Policie České republiky.**
- Provoz informačního systému AKV je upraven jednak závazným pokynem policejního prezidenta č. 53/2007, o informačních systémech projektu Automatická kontrola vozidel, a jednak pokyny ředitele Krajského ředitelství policie hlavního města Prahy č. 105/2014, kterým se upravuje provoz informačního systému „Automatická kontrola vozidel Praha“, ředitele Krajského ředitelství policie Ústeckého kraje č. 76/2013, kterým se upravuje provoz informačního systému Automatická kontrola vozidel, a ředitele Krajského ředitelství policie Moravskoslezského kraje č. 1/2015, kterým se zavádí do testovacího provozu informační systém Automatická kontrola vozidel Ostrava. Povinný subjekt poskytl žadateli text všech čtyř výše uvedených interních aktů řízení podle ustanovení § 12 zákona č. 106/1999 Sb. po vyloučení těch informací, u nichž to stanoví zákon. Ohledně vyloučených informací povinný subjekt zároveň vydal rozhodnutí o částečném odmítnutí žádosti o informace.

PhDr. Jiří Vokouš, 25. května 2015“

## E-DÁLNIČNÍ ZNÁMKA

Další otázka je, jak je to s mýtnými branami u elektronických dálničních známek. Jsou tyto průjezdy v rámci elektronických dálničních známek přes tyto systémy zaznamenávány?

Odpověď jsem nikde nenašel, ale jsem v této věci optimista, takže si myslím, že ano.

**Ing. Ladislav Fanc**