

# Aktuální legislativa a změny v dovozu a vývozu

**Ing. Jiří Štrupl**

Praha, 31. 10. 2017

# Předpisy/použité zkratky

- **UCC** - nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. **952/2013**, kterým se stanoví celní kodex Unie (účinnost od 1. 5. 2016; nahradil CC)
- **UCC DA** - nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) **2015/2446**, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013, pokud jde o podrobná pravidla k některým ustanovením celního kodexu Unie, v platném znění (účinnost od 1. 5. 2016; nahradil CCIP)
- **UCC IA** - prováděcí nařízení Komise (EU) **2015/2447**, kterým se stanoví prováděcí pravidla k některým ustanovením nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013, kterým se stanoví celní kodex Unie (účinnost od 1. 5. 2016; n.CCIP)
- **TDA** - nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) **2016/341**, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013, pokud jde o přechodná pravidla k některým ustanovením celního kodexu Unie, pokud příslušné elektronické systémy dosud nejsou v provozu, a kterým se mění nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2015/2446 (účinnost od 1. 5. 2016)
- **CZ** - zákon č. **242/2016** Sb., celní zákon (účinnost od 29. 7. 2016)
- **ZDPH** - zákon č. **235/2004** Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (poslední novela účinná od 1. 7. 2017)

# Celní předpisy - zásady a novinky (1)

- **Přechodná opatření** (přechodné období) lze podle čl. 278 a 279 UCC stanovit pro problematiku, resp. z důvodu použití jiných způsobů výměny a uchovávání dat, než metodou elektronického zpracování, **nejsou – li příslušné elektronické systémy dosud v provozu** (max. do 31. 12. 2020; viz TDA).
- **Prováděcí rozhodnutí Komise (EU) 2016/578**, kterým se zavádí **pracovní program pro vývoj elektronických systémů stanovených v celním kodexu Unie a jejich uvedení do provozu** – milníky a cílové datумы jednotlivých nových nebo modernizovaných el. systémů (celkem 17 el. systémů, **včetně modernizace vnitrostátních systémů pro dovoz s termíny dle ČS – předpoklad 1. 5. 2019**).
- **Velká většina oblastí**, resp. způsoby provádění **celních formalit, postupů a procedur, závisí na zprovoznění nových el. systémů/modernizaci** stávajících. Do doby jejich postupného zprovoznění stanovuje TDA a novela UCC DA využívání dosavadních způsobů a postupů, tedy de facto **podle CC a CCIP**. A to **včetně postupů** v rámci **nových povolení/řízení**, vydaných/vedených až **po 1. 5. 2016**.
- **Ostatní oblasti**, resp. problematiky, **neřešené v rámci TDA nebo Hlavy IX UCC DA/IA** jako závěrečná ustanovení/přechodná opatření v souvislosti s platností povolení, vydaných ještě podle CC a CCIP, **je nutné aplikovat s účinností UCC a UCC DA/IA, tedy již od 1. 5. 2016**.

# Celní předpisy - zásady a novinky (2)

- Na základě čl. 19 odst. 3 UCC **nepožadují celní orgány od osoby, jednající jako zástupce** v celním řízení **pravidelně, aby při každé příležitosti předkládala příslušná zmocnění**. Postačí, když je schopna plnou moc předložit na žádost celních orgánů. Souvisí též s poskytováním podkladů/dokladů k CP (čl. 163 odst. 1 a 2 UCC – o tom viz dále).
- Dle čl. 89 odst. 4 UCC se **jistota**, poskytnutá pro konkrétní **CP použije ke krytí částky cla** pro zboží, na které se CP vztahuje nebo které bylo na jeho základě propuštěno, a to **bez ohledu na to, zda jsou údaje v CP správné** či nikoliv. **Nebyla – li jistota dosud uvolněna** (dle čl. 98 UCC jí mají celní orgány uvolnit okamžitě), může se též použít na **úhradu částek cla**, splatných na základě **kontroly po propuštění zboží**. Viz též bod 36 preambule UCC.
- Podle čl. 198 odst. 1 písm. d) UCC a čl. 247 UCC IA mohou celní orgány i v rámci **kontroly po propuštění zboží** přijímat vůči již propuštěnému zboží, je – li ještě k dispozici, všechna nezbytná opatření včetně jeho **přemístění** do prostor pod jejich dohledem, **zabavení a prodeje** nebo **zničení**. A to v případech, pokud se dodatečně zjistí, že dotčené **zboží nesplňovalo podmínky pro propuštění**.

# Celní předpisy - zásady a novinky (3)

- Dle čl. 89 odst. 9 UCC **nemusí** celní orgány **požadovat poskytnutí jistoty** u částek dovozního cla **do 1.000 EUR** (zdvojnásobení minulého limitu dle čl. 189 odst. 5 CC). Tato možnost je ze strany GŘC podporována, resp. CÚ využívána.
- Podle čl. 102 odst. 1 písm. d) UCC a čl. 88 UCC DA **nejsou v ČR nadále uplatňovány limity** ve věci nezaúčtování a **neoznamování/nesdělování** částek cla do **10 EUR** (zrušení dřívějšího limitu dle čl. 217 odst. 1 písm. c) CC a čl. 868 CCIP).
- Jak **při prvotním**, tak **při dodatečném zaúčtování** je v případě **celního dluhu, vzniklého z jakéhokoli titulu/důvodu po 1. 5. 2016**, zaúčtována a **oznámena** (případně následně vymáhána) **každá částka cla** bez ohledu na její výši a tedy bez ohledu také např. na počet položek CP.

# Celní předpisy - zásady a novinky (4)

- **Čl. 115 odst. 1 UCC DA** – Pro účely předložení zboží lze **schválit jiné místo, než příslušný celní úřad**, jsou – li splněny následující podmínky:
  - a) jsou splněny požadavky čl. 148 odst. 2 a 3 kodexu a článku 117 *(usazení osoby v EU, záruka řádného provádění operací, poskytnutí jistoty, CÚ může vykonávat dohled bez uplatňování neadekvátních admin. opatření, nesmí probíhat maloobchodní prodej, vybavení prostor zvláštním zařízením zejména pro nebezpečné zboží a provozovat ho může výlučně držitel povolení);*
  - b) zboží je **navrženo** na propuštění do celního režimu **nejpozději následující den po svém předložení**, pokud celní orgány nepožadují podle čl. 140 odst. 2 kodexu, aby bylo podrobeno kontrole.

Schválení **není vyžadováno** v případě, že je **toto místo již schváleno jako dočasný sklad** (pro schválení jiného místa DU než v DS platí tytéž podmínky).
- **Dočasné uskladnění** - Sjednocení a **prodloužení** doby DU **na 90 dnů**. Tuto **lhůtu již nelze** v kontextu s čl. 55 odst. 1 UCC **prodloužit** (ani zkrátit, odložit či přesunout) a jejím překročením vzniká celní dluh z titulu čl. 79 odst. 1 písm. a) UCC, tj. nesplněním povinnosti stanovené pro DU.
- Provozování dočasného skladu **vyžaduje předchozí povolení**, mj. podmíněné **povinným poskytnutím jistoty** (detailní podmínky viz čl. 148 UCC).

# Celní předpisy - zásady a novinky (5)

## Zjednodušený postup „zápis do záznamů deklaranta“

- **Jde o zcela opačný „dispoziční směr“** než dosavadní ZJP místní řízení.
- Forma zápisu do záznamů musí mít podobu (obsahovat údaje) **standardního CP** nebo **zjednodušeného CP**. Standardně se **oznamuje** každé **předložení zboží** **nebo** může být od této povinnosti **upuštěno**. Následně se ve stanovené lhůtě podává **doplňkové CP** ve standardní podobě (elektronicky na CÚ).
- **K údajům** v elektronickém systému deklaranta **musí celní orgány mít/obdržet přístup** (na vyžádání/přímý). Jako technické způsoby řešení zpřístupnění záznamů jsou uvažovány následující:
  - zajištění přístupu CÚ k serveru deklaranta přes internet na základě otevřených standardů (např. webový prohlížeč, webová služba nebo terminálový přístup) umožňující kontrolu záznamů v aplikaci deklaranta;
  - sdělení IP adresy pro přístup CÚ do aplikace deklaranta;
  - sdělení uživatelského jména a hesla k účtu pro přístup do aplikace deklaranta (například s rolí pro prohlížení dat).
- Záznamy v podobě jednotlivých CP budou vedeny v upraveném komerčním (certifikovaném) softwaru, případně v upraveném účetním či skladovém systému deklaranta – bude přesně specifikováno v příslušném povolení.

# Zajištění celního dluhu - úlevy (1)

- Pro **celní dluhy**, které **mohou vzniknout** (tedy **dočasné uskladnění a zvláštní režimy**), může být subjektu povoleno poskytnout soubornou jistotu **se sníženou částkou záruky nebo může být zproštěn povinnosti jistotu poskytnout**. Subjekt musí splnit kritéria podle čl. 39 písm. b) a c) UCC (viz čl. 95 odst. 2 UCC).
- Podle čl. 158 odst. 1 UCC IA se částka souborné jistoty sníží na **50 %** části referenční částky (podmínky stanoveny v čl. 84 odst. 1 UCC DA) nebo na **30 %** části referenční částky (čl. 84 odst. 2 UCC DA) nebo **zproštění (0 %** části referenční částky; čl. 84 odst. 3 UCC DA).
- Pro **celní dluhy**, které **vznikly** (tedy **volný oběh včetně KU**), může být **subjektu** se statusem **AEOC** povoleno poskytnout soubornou jistotu **se sníženou částkou záruky** (viz čl. 95 odst. 3 UCC).
- Podle čl. 158 odst. 2 UCC IA se částka souborné jistoty sníží na **30 %** části referenční částky (podmínky stanoveny v čl. 84 odst. 2 UCC DA).
- V posledním písmeni každého odstavce, tedy i pro zproštění, je stanovena podmínka, že **žadatel** je schopen prokázat, že **disponuje dostatečnými finančními prostředky ke splnění svých závazků** ve vztahu k té části referenční částky, která **není kryta jistotou**. Příslušným orgánem je **CÚ pro Jihočeský kraj**.



# Zajištění celního dluhu - úlevy (2)

- Ze strany GŘC zaslán na MF **návrh novely** ustanovení **§ 26 odst. 2 CZ** s předpokladem nabytí účinnosti k 1. 1. 2019 jako součást „daňového balíčku 2019“.
- Stávající znění: „(2) Poskytnutím jistoty podle odstavce 1 **se zajišťují také jiná peněžitá plnění, která jsou spravována společně se clem.**“. Jde o synonymum k pojmu „ostatní poplatky splatné v souvislosti s dovozem zboží“ z UCC, **tedy i o DPH.**
- Je navrhováno, **aby z povinnosti zajistit** (jiná peněžitá plnění) **byla** - s odkazem na možnost, danou členským státům ustanovením čl. 89 odst. 2 posledním pododstavcem UCC - **vyloučena DPH.**
- A to u situací (případů), kdy **může vzniknout** celní dluh, resp. kdy **může vzniknout** daňová povinnost. Tedy u dočasného uskladnění a zvláštních režimů, kdy jsou v případě nesplnění povinností, podmínek, odnětí zboží nebo porušení podmínek správcem daně celní úřady. **Nikoliv případy**, kdy **celní dluh vznikl** (propuštěním do režimu, tj. např. volný oběh na účet neplátce), kdy stejně jako u SPD by povinnost zajištění zůstala zachována.
- **Jistota** musí mít **omezenou platnost** pouze **na území ČR** a je **irelevantní**, zda se bude jednat o **plátce** či o **neplátce** daně. Diskuse o vyloučení nespolehlivých plátců a nespolehlivých osob či možnost CÚ požadovat zajištění DPH v individuálně (přesně) vymezených případech.

# Celní prohlášení (1)

- **Standardní** forma podání CP je prostřednictvím **elektronického** zpracování dat. **Výjimkou** jsou **dle** čl. 14 **TDA**, do doby modernizace vnitrostátních systémů pro dovoz, **režimy VO, CS, DP, KU a AZS** – lze použít i jiné způsoby pro podání CP (**písemné** - tiskopisy **JSD** viz čl. 15 TDA, resp. příloha 9, dodatky B1-B6)
- **Vyplňování** viz čl. **2 odst. 4 UCC DA** (novela v rámci TDA) a čl. 2 odst. 3 UCC IA, odkazující na **přílohu 9 TDA**, zejména **dodatky C1 a D1**, tj. v podstatě **dřívější přílohy 37 a 38 CCIP**.
- **Podklady**, resp. doprovodné dokumenty a **doklady není nutné vždy** (paušálně) **k CP přikládat** (jak bylo stanoveno v čl. 62 odst. 2 CC) a naopak stačí, resp. je stanoveno, že v okamžiku podání CP musí **být ve vlastnictví/v držení** deklaranta a **být** celním orgánům **k dispozici**.
- **Podklady se poskytují** (k CP se přikládají) **tehdy**, pokud je to **nezbytné pro účely celní kontroly** nebo to **vyžadují předpisy** Unie. (viz čl. 163 odst. 1 a 2 UCC).
- **Ostatní doklady pouze** v případě **provedení celní kontroly** (dokladů a/nebo zboží). Celní kontrola (min. **dokladová**)/ověřování CP **je** v tomto smyslu **prováděna** v běžném postupu **vždy při žádosti o zvýhodněné zacházení** (např. osvědčení o původu) nebo při **uplatnění zákazu či omezení** (např. licence).

# Celní prohlášení (2)

## Zvláštní formy podání CP - volný oběh (čl. 135, 138 a 141 UCC DA)

- Čl. 135 odst. 1 písm. a) UCC DA – **do volného oběhu** lze podat CP **ústně** u zboží **neobchodní** povahy (definice viz čl. 1 odst. 21 UCC DA – zejm. odesílatel i příjemce musí být soukromé osoby a zboží musí být zasíláno bezplatně nebo musí jít o zboží nacházející se v osobních zavazadlech cestujících).
- Čl. 135 odst. 1 písm. b) UCC DA - u zboží **obchodní** povahy tehdy, nachází – li se **v osobních zavazadlech cestujících**, pokud jeho hodnota nepřesahuje 1 000 EUR nebo jeho čistá hmotnost nepřesahuje 1 000 kg.
- Jde o případy **dovozu** zboží, nesplňující definici zboží neobchodní povahy, např. pořízené hospodářským subjektem, ale převážené cestujícím. Dle čl. 143 UCC DA lze podat na zboží přepravované cestujícím CP písemně.
- Čl. 138 a 141 odst. 5 UCC DA (novela v rámci TDA) – **úkonem, považovaným za CP**, je do doby modernizace vnitrostátních systémů **pro dovoz** také samotné **předložení** zboží v hodnotě **do 22 EUR**. Obdobně je postupováno podle čl. 144 UCC DA i u poštovních zásilek (do modernizace používán stávající postup, kdy se za CP považuje předložení zboží, existuje – li CN 22 a/nebo CN 23).

# Celní předpisy a zákon o DPH (1)

## Změna formy daňového dokladu při vývozu zboží (od 29. 7. 2016)

- Podle ust. § 33a ZDPH se za **daňový doklad při vývozu** považuje daňový doklad vystavený podle § 28 odst. 1 písm. a) ZDPH. Tedy daňový doklad (zpravidla **faktura**), vystavený **samotným plátcem** jako při jakémkoli jiném dodání zboží (osobě povinné k dani).

## Zpřesnění použití důkazů o výstupu zboží v rámci novely § 66 ZDPH (zákon č. 170/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní – od 1. 7. 2017 )

- Zcela **vyloučena možnost nesprávného výkladu** ze strany FÚ, resp. dotčených plátců. Z odst. 3 zcela odstraněna formulace o určení dne zdanitelného plnění jako o dni výstupu, potvrzeného CÚ a ve vztahu k použití jiných důkazních prostředků explicitně zmíněno „ústní CP“ (včetně úkonu, považovaného za CP).
- „(3) Při dodání zboží do třetí země se pro účely zákona o dani z přidané hodnoty za den uskutečnění plnění považuje **den výstupu zboží z území Evropské unie**.  
(4) Výstup zboží z území Evropské unie je plátce povinen prokázat
  - rozhodnutím celního úřadu o vývozu zboží do třetí země, nebo
  - jinými důkazními prostředky **v případě ústního celního prohlášení pro vývoz zboží.**“

# Celní předpisy a zákon o DPH (2)

## Zvláštní formy podání CP – vývoz (čl. 137 UCC DA a § 66 ZDPH)

- Podle čl. 137 odst. 1 písm. a) a b) UCC DA je možné podat pro vývoz **celní prohlášení ústně** na veškeré zboží neobchodní povahy a také **na zboží obchodní povahy** tehdy, pokud jeho hodnota nepřesahuje **1 000 EUR** nebo jeho čistá hmotnost nepřesahuje **1 000 kg**. To platí pro všechny druhy dopravy s výjimkou dopravy poštovní, kde jsou celní formalities ještě jednodušší (o té viz dále).
- Dle čl. 221 odst. 3 UCC IA lze CP podat **ústně jen na CÚ výstupu**. Tím je CÚ umístěný na vnější hranici EU (přístav, letiště,...) nebo „vnitrozemský“, mj. tam, kde je zboží převzato např. leteckými společnostmi na základě jediné přepravní smlouvy na přepravu zboží mimo celní území EU, které má opustit letecky.
- Kromě výjimek, vymezených v čl. 245 UCC DA (např. zboží v potrubí, listovní a opět poštovní zásilky, zboží v zavazadlech cestujících,...), je v souladu s čl. 263 a 271 UCC a čl. 327 UCC IA nutné **podat** celní prohlášení **před výstupem** zboží formou **výstupního souhrnného celního prohlášení (SCP)**.
- Právě odkaz na číslo **MRN** (nebo samotná datová zpráva ve formátu .xml) tohoto výstupního **SCP je jedním z předpokládaných důkazů výstupu**, které plátce FÚ předloží. FÚ si může prostřednictvím CÚ (tuzemská SCP) nebo GŘC (SCP podaná v jiném členském státě) ověřit jeho relevanci.

# Celní předpisy a zákon o DPH (3)

## Zvláštní formy podání CP – vývoz (čl. 141 UCC DA a § 66 ZDPH)

- Podle čl. 141 odst. 4 UCC DA se zboží **v poštovních zásilkách**, jehož hodnota nepřesahuje **1 000 EUR**, se považuje za navržené k vývozu jeho výstupem z EU. Jde tedy o **úkon, považovaný za CP** (dříve „CP činěné projevem vůle“, resp. „jiným úkonem“). Tato fikce přijetí CP/propuštění zboží výstupem zboží v poštovní zásilce z EU, je opět zmíněna v čl. 220 odst. 1 písm. b) UCC IA.
- Definice „zboží v **poštovních zásilkách**“ a „**provozovatele poštovních služeb**“ je stanovena v čl. 1 odst. 24 a 25 UCC DA (činnost podle aktů **Úmluvy Světové poštovní unie**; v podmínkách ČR pouze **Česká pošta s. p.**).
- Dle čl. 245 odst. 1 písm. d) UCC DA je u takového zboží **upuštěno od povinnosti podat výstupní SCP**.
- V těchto případech je nutné **vždy**, pokud FÚ takové řízení zahájí, **prokázat výstup jinými důkazními prostředky**. FÚ (GFŘ) je ze strany GŘC doporučováno využívat - pro účely činnosti celních orgánů - již jednou stanovenou škálu „**alternativních**“ **důkazů**, a to **v čl. 335 odst. 4 UCC IA** (jeden nebo kombinace několika uvedených důkazů). Správní úvaha však vždy náleží pouze FÚ.



16 zemí  
světa  
28 let tradice

# Děkuji za pozornost!

© 2017 Ing. Jiří Štrupl

Tento seminář pořádá

Nakladatelství FORUM s.r.o., divize školení a vzdělávání

Střelničná 1861/8a, Praha 8

tel: +420 251 115 576

fax: +420 251 512 422

[office@forum-media.cz](mailto:office@forum-media.cz)

[www.forum-media.cz](http://www.forum-media.cz)