



16 zemí
světa
28 let tradice

Celní předpisy a celní řízení včetně dopadů do oblasti DPH Ing. Jiří Štrupl

Praha, 21. 11. 2017

Úvod

Problematika obchodu se třetími zeměmi je poměrně složitá a zahrnuje mnoho různých formálních úkonů a povinností, ale také obsahuje širokou škálu možných zjednodušení.

Taktéž má značný přesah, resp. dopady do dalších oblastí činnosti podnikatelského subjektu.

Seminář by Vám měl zejména pomoci:

- orientovat se v celních předpisech, postupech a formalitách, včetně jejich změn;
- pochopit jejich principy, souvislosti a navazující dopady zejména do oblasti DPH;
- pomůže nalézt případné optimální řešení Vašich potřeb a rozhodování v dané oblasti, včetně plánování a potřeb budoucích.

Osnova přednášky

- Základní celní předpisy a přechodné období pro plnou implementaci nových celních předpisů
- Základní dovozní a vývozní celní režimy a návaznost na DPH (INCOTERMS, základ daně, daňové doklady, způsoby prokázání výstupu zboží)
- Zvláštní celní režimy
- Plnění celních formalit podle nových celních předpisů, včetně zjednodušených postupů
- Novinky v celní problematice na rok 2018

Základní celní předpisy a jejich obsah

Základní 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)
- **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 cílová data jednotlivých nových nebo modernizovaných el. systémů (celkem 17 el. systémů, včetně modernizace vnitrostátních systémů pro dovoz s termíny dle ČS).

Základní předpisy/použité zkratky

- **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 sazebník** – nařízení Rady (EHS) č. 2658/87 o celní a statistické nomenklatuře a o společném celní sazebníku;
 - prováděcí nařízení Komise (EU) 2016/1821, kterým se mění příloha I nařízení Rady (EHS) č. 2658/87 o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku, v platném znění (celní sazebník/kombinovaná nomenklatura pro rok 2017);
 - prováděcí nařízení Komise (EU) 2017/1925, kterým se mění příloha I nařízení Rady (EHS) č. 2658/87 o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku (celní sazebník/kombinovaná nomenklatura pro rok 2018)
- **NR 1186/2009** – nařízení Rady (ES) č. 1186/2009 o systému Společenství pro osvobození od cla

NR 1186/2009 (1)

Osvobození od cla (a také od DPH) se poskytuje zejména pro:

- Osobní majetek **fyzických osob** dovážený při **přenesení** jejich **obvyklého místa pobytu** ze třetí země do Společenství - držení/užívání dotyčnou osobou v bývalém místě obvyklého pobytu déle než 6 měsíců; pobyt mimo EU nepřetržitě nejméně 12 měsíců; 12 měsíců lhůta nezcizitelnosti v EU.
- Zásilky **zboží nepatrné hodnoty** - vstup ve stejný okamžik ve stejném dopravním prostředku a jeden odesílatel jednomu příjemci (nelze účelově rozdělovat); odesílány přímo ze třetí země příjemci do EU (dtto, např. celé kontejnery po dovozu); vlastní hodnota do 150 EUR; výjimka alkohol, tabák a parfémy (VV).
- Zásilky zboží **mezi soukromými osobami** - příležitostně; zboží určené k osobnímu použití příjemcem nebo jeho rodinou (množství a povaha nesvědčí obchodnímu záměru); zdarma; vlastní hodnota do 45 EUR; limity pro VV.
- Investiční **majetek** a ostatní zařízení dovážené **při přemístění** činnosti **podniku** ze třetí země do Společenství – ukončení činnosti ve třetí zemi; nevztahuje se na situace splynutí nebo sloučení s podnikem usazeným v EU bez vytvoření nové činnosti; lhůty obdobné jako u stěhování fyzických osob.

NR 1186/2009 (2)

Osvobození od cla (a také od DPH) se poskytuje zejména pro:

- **Zboží** dovážené **v osobních zavazadlech cestujících** – odkaz na vnitrostátní předpisy DPH; v ČR (§ 71a - § 71f ZDPH) pro leteckou dopravu; dospělí 430 EUR na osobu, mladší 15 let 200 EUR; rekreační létání 300 EUR; limity pro VV.
- Zboží dovážené **k podpoře obchodní činnosti** - **vzorky zboží** nepatrné hodnoty (mohou sloužit pouze k získání objednávky zboží, jež představují a jež má být dovezeno; jsou učiněny neupotřebitelnými roztržením, proděrováním; způsobem nabízení k prodeji a množstvím vylučují své použití pro jiné účely, než je podpora obchodní činnosti); Zboží používané nebo **spotřebované v průběhu výstavy** nebo podobné události (opět malé vzorky zboží; různé pracovní materiály nízké hodnoty ke stavbě stánků; tiskoviny, katalogy, obchodní prospekty; bezplatné rozdávání nebo spotřebování či zničení během výstavy).
- Zboží dovážené **ke zkouškám, analýzám nebo pokusům** - za účelem určení jeho složení, povahy nebo jiných technických parametrů, a to buď k informativním účelům, nebo pro účely průmyslového nebo obchodního výzkumu; vyloučeno zaměření pouze na podporu prodeje; zcela spotřebováno nebo zničeno nebo zpětně vyvezeno, včetně odpadu, jinak odpad do volného oběhu;

Rozdíly v osvobození od cla a od daně (1)

§ 71 – osvobození od daně při dovozu zboží - případy s rozdíly v osvobození od cla a od daně (osvobození od daně je striktnější)

- § 71 odst. 2 písm. a) - Zboží dovážené v zásilkách neobchodní povahy (viz čl. 25 – 27 NR1186/2009) - jde-li o dovoz kávy nebo čaje, vztahuje se osvobození od daně na množství do
 1. 500 g kávy, nebo 200 g kávového extraktu a esence,
 2. 100 g čaje, nebo 40 g čajového extraktu a esence, (osvobození od cla je bez tohoto omezení – kódy C08 – plátce (clo); 08C – neplátce (clo i DPH))
- § 71 odst. 2 písm. f) - Zboží určené charitativním nebo dobročinným subjektům pro uskutečnění obecných záměrů nebo dovážené ve prospěch zdravotně postižených osob (viz čl. 61 – 73 NR 1186/2009) – od daně osvobozeno jen tehdy, je-li bezúplatně nabyté a jen některé případy dovozu (osvobození od cla je bez tohoto omezení – kódy C20 – C25 (celá škála) – plátce (clo); 20C, 23C, 25C – neplátce (clo i DPH))
- § 71 odst. 3 písm. a) - Zboží nepatrné hodnoty (viz čl. 23 a 24 NR 1186/2009) – od daně osvobozeno jen v úhrnné (vlastní) hodnotě do 22 EUR (osvobození od cla je do 150 EUR – kód C07 – plátce (clo); 07C – neplátce (clo i DPH))

Rozdíly v osvobození od cla a od daně (2)

§ 71 – osvobození od daně při dovozu zboží - případy s rozdíly v osvobození od cla a od daně (osvobození od daně je striktnější, resp. není přiznáno)

- § 71 odst. 3 písm. c) - Zboží vzdělávací, vědecké nebo kulturní povahy (viz čl. 42 – 52 NR 1186/2009) - od daně osvobozeno jen tehdy, je-li bezúplatně nabyté, není určeno k prodeji a které dovážejí muzea a galerie, v případě dovozu za úplatu není dodáno osobou povinnou k dani; tedy jen některé případy dovozu (osvobození od cla je bez tohoto omezení – kódy C11 – C14 (celá škála) – plátce (clo); 11C, 12C – neplátce (clo i DPH))
- § 71 odst. 5 – vrácené zboží (viz čl. 203 UCC) – U vráceného zboží je přiznán nárok na osvobození od daně pouze osobě, která předmětné zboží vyvezla, pokud bylo tomuto zboží přiznáno osvobození od cla (osvobození od cla je bez tohoto omezení – kód F01 – plátce (clo); 01F – neplátce (clo i DPH))
- Čl. 57 a 58 NR 1186/2009 – nástroje a přístroje určené k lékařskému výzkumu, lékařské diagnostice nebo k léčbě – od daně není osvobozeno vůbec (osvobození od cla – kód C17 – plátce (clo); C17 – i neplátce (jen clo))

Rozdíly v osvobození od cla a od daně (3)

§ 71 a § 92 – osvobození od daně při dovozu zboží - případy s rozdíly v osvobození od cla a od daně (osvobození od cla je striktnější, resp. není přiznáno)

- § 71 odst. 3 písm. b) a d) - dovoz čistokrevných koní a publikací a tiskovin při příležitosti voleb – od cla není osvobozeno vůbec (osvobození od daně – kód 9A9 – jen neplátce (jen daň))
- § 71 odst. 3 písm. e) – dovoz vratných obalů bez úplaty či za úplatu – od cla je případně osvobozeno jen ve specifických případech, nikoliv u „standardního“ volného oběhu (osvobození od daně – kód 9A9 – jen neplátce (jen daň))
- § 71 odst. 3 písm. g) – dovoz plynu prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy nebo ..., dovoz elektřiny, tepla nebo chladu prostřednictvím tepelných nebo chladicích sítí - od cla není osvobozeno vůbec (osvobození od daně – kód 0N0 – jen neplátce (jen daň))
- § 92 odst. 3 – dovoz investičního zlata (osvobození od daně – kód 080 – jen neplátce (jen daň)) - od cla není osvobozeno vůbec (dovoz zlata – nejen investičního - ČNB - § 71 odst. 6 – kód 0M0)

Celní sazebník (1)

Struktura nomenklatury **Harmonizovaného systému** (HS; celosvětově; WCO) a **Kombinované nomenklatury** (KN; jen v EU):

- Zboží je podle komodit roztríděno nejprve do **tříd** (XXI) – nemá žádné konkrétní vyjádření v samotném číselném kódu zařazení
- Dále do jednotlivých 97-mi **kapitol** (2-místný kód) – v ZDPH viz příloha č. 3 – seznam zboží podléhajícího první snížené sazbě daně
- Základním prvkem HS jsou **čísla** (4-místný kód) uspořádaná podle přísně závazné a logické struktury – v ZDPH viz příloha č. 3a – seznam zboží podléhajícího druhé snížené sazbě daně
- Čísla HS se dále podrobněji rozdělují do **položek** (6-místný kód)
- Dále se přidává **podpoložka** KN (8-místný kód) – v ZDPH viz příloha č. 5 – seznam zboží u kterého se použije režim přenesení daňové povinnosti (reverse charge)
- Nakonec je podpoložka/kód **TARIC** - Integrovaný tarif EU (10-místný kód)

Celní sazebník (2)

Nomenklatura celního sazebníku se používá **pro rozdělování a třídění zboží** v mezinárodním obchodě. Význam má pro účely jak celní tak statistické.

Sazební zařazení zboží do konkrétního kódu celního sazebníku je stanovení, pro dané zboží, podpoložky Kombinované nomenklatury (KN), případně jiné nomenklatury, do níž má být zboží zařazeno, a která je na KN založena.

Při zařazování zboží do kódu celního sazebníku je nutno:

- dodržovat obligatorní ustanovení celního sazebníku
- veškeré zásady stanovené Všeobecnými interpretačními pravidly (viz dále)
- mít přehled o konstrukci a struktuře celního sazebníku

Celní sazebník (3)

Nejprve je nutné si odpovědět na **základní zbožíznalecké otázky** o daném výrobku:

- **Co to je?** (název zboží)
- **Z čeho to je?** (materiálové složení)
- **K čemu to je?** (účel použití)

Podle odpovědí na tři výše uvedené otázky se v obsahu celního sazebníku **vyhledá příslušná třída a kapitola**.

V dalším kroku je nutné, ve vybrané třídě a kapitole, **prostudovat úvodní poznámky**, **zda** zařazované zboží **není** z této třídy nebo kapitoly **vyloučeno** nebo nejsou v poznámkách **stanoveny zvláštní podmínky** pro zařazení tohoto zboží, **výjimky** či **anomálie**.

Celní sazebník (4)

Následně se na zařazení daného zboží **aplikují příslušná Všeobecná interpretační pravidla** (viz dále).

Ve **zvolené kapitole se poté vyhledá příslušné číslo a položka** Harmonizovaného systému (HS). **Podle přesného popisu, složení a dalších kritérií, dle nichž se položka HS dále člení** (např. balení, rozměry), se **stanoví podpoložka** Kombinované nomenklatury (KN).

Při určování kódu KN je nutné **věnovat pozornost rovněž dalším právním předpisům a publikacím**, které souvisí se zařazováním zboží (zejména **vysvětlivky k HS a ke KN, prováděcí nařízení Komise k sazebnímu zařazení zboží**, stanoviska a rozhodnutí WCO a **rozsudky Soudního dvora EU**).

KN 2017 obsahuje **celkem 9528 kódů**, z toho 687 nových (vymazáno bylo 573 kódů ⇒ obsahuje o 114 kódů více).

Celní sazebník (5)

Všeobecná interpretační pravidla (Všeobecná pravidla pro výklad kombinované nomenklatury)

1. Názvy tříd, kapitol a podkapitol jsou pouze orientační; **pro právní účely jsou pro zařazení směrodatná znění čísel a příslušných poznámek ke třídám nebo kapitolám** a následující ustanovení, pokud znění těchto čísel nebo poznámek nestanoví jinak.

2a). **Každé uvedení výrobku v některém z čísel se vztahuje též na výrobek, který není kompletní nebo jehož zpracování není dokončeno, pokud již má při předložení podstatný charakter kompletního nebo dokončeného výrobku. Totéž platí pro zařazení kompletního nebo dokončeného výrobku (nebo výrobku zařazovaného podle tohoto pravidla jako kompletní nebo dokončený výrobek), který je předkládán v nesmontovaném nebo rozloženém stavu.**

Celní sazebník (6)

Všeobecná interpretační pravidla

2 b). **Každé uvedení materiálu nebo látky** v některém z čísel se vztahuje také na tento materiál nebo látku ve **směsi** nebo **v kombinaci s jinými materiály nebo látkami**. Každé uvedení **zboží z určitého materiálu** nebo látky se vztahuje na zboží **sestavující zcela nebo částečně z tohoto materiálu** nebo látky. Zařazení zboží sestávajícího z **více než jednoho materiálu** nebo látky se provádí **podle zásad uvedených v pravidle 3**.

3 a). **Zboží, které lze** podle pravidla 2 b) nebo z jiných důvodů **zařadit *prima facie* do dvou nebo více čísel**, se zařazuje takto: **číslo, které obsahuje nejspecifičtější popis má přednost před čísly s obecnějším popisem...**

3 b). **Směsi, zboží složené z různých materiálů** nebo zhotovené z různých komponentů **a zboží v soupravách (sadách) v balení pro drobný prodej**, které nelze zařadit podle pravidla 3 a), se zařadí **podle materiálu** nebo komponentu, který **jim dává podstatný charakter**, je-li možno takový materiál nebo komponent určit;

3 c). **Zboží, které nelze zařadit podle pravidel 3 a) ani 3 b)**, se zařadí do **posledního z čísel, která podle pořadí přicházejí stejnou měrou v úvahu**.

4. **Zboží, které nelze zařadit podle výše uvedených pravidel, se zařadí do čísla odpovídajícího nejpodobnějšímu zboží.**

Celní sazebník (7)

K jednotlivým podpoložkám obsahuje také:

- c) **smluvní** nebo **běžná všeobecná cla** pro zboží, které je zahrnuto do kombinované nomenklatury;
- d) **preferenční sazební opatření** obsažená v **dohodách, které Unie uzavřela s** určitými zeměmi či územími mimo celní území Unie nebo se skupinami takových zemí či území;
- e) **preferenční sazební opatření přijatá jednostranně Unií** vůči některým zemím či územím mimo celní území Unie nebo skupinám takových zemí či území;
- f) **autonomní opatření**, na jejichž základě lze **clo u určitého zboží snížit nebo zboží od cla osvobodit**;
- g) **zvýhodněné sazební zacházení** stanovené pro určité zboží **z důvodu jeho povahy** nebo **na základě jeho konečného užití** v rámci opatření uvedených v písmenech c) až f) nebo v písmenu h);
- h) **jiná sazební opatření** vyplývající ze zemědělských nebo obchodních nebo jiných právních předpisů Unie.

Celní kodex Unie a přechodné období pro jeho plnou účinnost

Přechodné období (1)

- **Přechodná opatření** (přechodné období) lze podle čl. 278 a 279 UCC stanovit pro problematiku, resp. z důvodu použití jiných způsobů výměny a uchování dat, než metodou elektronického zpracování, **nejsou – li příslušné elektronické systémy dosud v provozu** (max. do 31. 12. 2020; viz TDA a pracovní program).
- **Velká většina oblastí**, resp. způsoby provádění **celních formalit, postupů a procedur, závisí na zprovoznění nových el. systémů/modernizaci** stávajících. Do doby jejich postupného zprovoznění podle pracovního programu 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**.

Přechodné období (Hl. IX) (2)

- Čl. 250 odst. 1 UCC DA - **Povolení udělená na základě CC nebo CCIP, která jsou platná k 1. 5. 2016 a nemají omezenou dobu platnosti, se znovu posoudí.**
- Čl. 251 odst. 1 UCC DA - Povolení udělená na základě CC nebo CCIP, která jsou platná k 1. 5. 2016, zůstávají v platnosti takto:
 - a) povolení s **omezenou** dobou platnosti **platí do konce této doby nebo do 1. 5. 2019** podle toho, **co nastane dříve**;
 - b) všechna **ostatní** povolení **platí, dokud nejsou** opětovně **posouzena** v souladu s čl. 250 odst. 1.
- Čl. 345 odst. 1 UCC IA - **Rozhodnutí v návaznosti na opětovné posouzení povolení v souladu s čl. 250 odst. 1 UCC DA musí být přijata před 1. 5. 2019.**

Prostřednictvím těchto rozhodnutí se opětovně posouzená povolení ruší a případně se udělují nová povolení. Rozhodnutí se neprodleně oznámí držitelům povolení.

Přechodné období (3)

- **Věcný/hmotněprávní obsah stávajících povolení** (konkrétní podmínky, stanovené pro jejich využívání a explicitně uvedené v povolení), ačkoli případně není v souladu s UCC a DA/IA, **zůstane zachován**. A to v plném rozsahu – je irelevantní, zda je či není ta která podmínka „výhodná“ či „nevýhodná“ pro držitele nebo naopak pro celní orgány.
- **Není možné účelově využívat** z minulé a z nové legislativy jejich **kompilací jen to, co je** pro jednu ze „stran“ z obou úprav „výhodné“. Např. u dočasného skladu 20 vs. 90 dní/nepovinné zajištění celního dluhu vs. povinné poskytnutí jistoty.
- **Jakákoli žádost o věcnou/hmotněprávní změnu** v povolení v rámci přechodného období jeho platnosti (tedy po 1. 5. 2016) **by zpravidla měla znamenat** reálné (kompletní) **provedení posouzení/vydání nového již podle UCC a DA/IA** a případné zrušení (bez náhrady) nebo vydání nového povolení. Toto se zpravidla **netýká změn formálně/technické povahy**, např. rozšíření seznamu kontaktních osob, přidání dalšího zboží, místa či úprava lhůt pro automatické propuštění (jde o pouhou změnu rozhodnutí/povolení ve smyslu čl. 28 UCC, čl. 164 UCC DA, § 37 CZ).

Přechodné období (4)

- Žádosti o **další prodloužení** lhůty **platnosti původního povolení**, která by byla podána v rámci přechodného období (tedy po 1. 5. 2016), **není možné** vyhovět. Opět je třeba provést posouzení/vydání nového podle původní lhůty platnosti, případně dokonce dříve. **Totéž platí** při případné snaze o existenci dvou „**paralelních povolení**“.
- **Konkrétní přístup k problematice**, ke konkrétnímu povolení, včetně přesného harmonogramu, **je plně v režii každého CÚ (opětovné posouzení povolení s neomezenou platností je možné provést kdykoli dle správního uvážení CÚ)**.
- Čl. 254 UCC DA - Zůstává-li rozhodnutí nebo povolení nadále v platnosti po 1. 5. 2016 ..., **podmínkami, za nichž se dané rozhodnutí nebo povolení použije, jsou od 1. 5. 2016 podmínky stanovené v odpovídajících ustanoveních UCC, UCC DA/IA, jak jsou uvedena ve srovnávací tabulce v příloze 90.**
- Čl. 345 odst. 3 UCC IA - Obsahují-li povolení uvedená v článku 251 UCC DA **odkazy** na CC nebo na CCIP, **vykládají se tyto odkazy v souladu se srovnávací tabulkou v příloze 90 UCC DA.**
- **Neuvedení odkazu** nebo **odkaz na „obecná“** ust. CC a CCIP znamená **použití nových zásad/podmínek z UCC a DA/IA. Explicitní uvedení podmínky** nebo **odkaz na „konkrétní“** ust. znamená **použití zásad CC a CCIP.** Nebylo nutné provádět ani formální úpravu povolení, spočívající v „přečíslování“.

Přechodné období (5)

- Čl. 349 odst. 1 UCC IA - Pokud bylo zboží **propuštěno do**
 - **konečného užití;**
 - **uskladnění v celním skladu typu A, B, C, E a F;**
 - **aktivní zušlechťovací styk v podmíněném systému;**
 - **přepracování pod celním dohledem****před 1. 5. 2016** a daný režim nebyl do daného data vyřízen, **vyřídí se** tento režim v souladu s příslušnými ustanoveními **UCC a UCC IA**.

- Čl. 349 odst. 2 UCC IA - Pokud bylo zboží **propuštěno do**
 - **uskladnění v celním skladu typu D;**
 - **dočasného použití;**
 - **aktivní zušlechťovací styk v systému navracení;**
 - **pasivní zušlechťovací styk****před 1. 5. 2016** a daný režim nebyl do daného data vyřízen, **vyřídí se** tento režim v souladu s příslušnými ustanoveními **CC a CCIP**.

Základní dovozní režim – volný oběh včetně návaznosti na DPH

Obecná ustanovení a zásady (1)

Definice celního dohledu, kontroly a rizika (čl. 5 odst. 3, 7 a 27 UCC)

- „**celním dohledem**“ obecná činnost celních orgánů, kterou se má zajistit dodržování celních předpisů a případně i **dalších právních předpisů** vztahujících se na zboží, kterého se týká tato činnost;
- „**celními kontrolami**“ zvláštní úkony prováděné celními orgány za účelem zajištění dodržování celních předpisů a **jiných právních předpisů** upravujících vstup, výstup, tranzit, pohyb, uskladnění a konečné užití zboží převáženého mezi celním územím Unie a zeměmi nebo územími mimo toto území a výskyt a pohyb zboží, které není zbožím Unie, a zboží propuštěného do režimu konečného užití na celním území Unie;
- „**rizikem**“ pravděpodobnost a dopad události, která by mohla nastat v souvislosti se vstupem, výstupem, tranzitem, pohybem nebo konečným užitím zboží převáženého mezi celním územím Unie a zeměmi či územími mimo toto území a v souvislosti s výskytem zboží, které není zbožím Unie, na celním území Unie a která by:...
 - ...ohrozila **finanční zájmy Unie a jejích členských států**;
 - ...představovala hrozbu pro **bezpečnost a zabezpečení Unie** a osob pobývajících na jejím území, pro zdraví lidí, zvířat nebo rostlin, pro životní prostředí nebo spotřebitele.

Dovoz zboží (1)

Vstup zboží (čl. 127-137 UCC)

- Pro zboží vstupující na celní území Unie se podává **vstupní souhrnné celní prohlášení**. Vstupní souhrnné celní prohlášení se podává **u celního úřadu v místě prvního vstupu** ve stanovené lhůtě ještě **předtím, než zboží vstoupí na celní území Unie**. Vstupní souhrnné celní prohlášení podává **dopravce; dovozce** nebo **příjemce** nebo jiná osoba, jejímž jménem nebo na jejíž účet dopravce jedná; každá **osoba, která je schopna dotčené zboží předložit** nebo zajistit jeho předložení celnímu úřadu vstupu.
- Celní úřad zajistí, aby v konkrétní lhůtě byla především pro účely bezpečnosti a zabezpečení **provedena analýza rizik** založená na vstupním souhrnném celním prohlášení a **na základě výsledků této analýzy rizik přijme nezbytná opatření**.
- Provozovatel **námořního plavidla** nebo **letadla** vstupujícího na celní území Unie **oznámí příjezd** celnímu úřadu v místě prvního vstupu po příjezdu dopravního prostředku.
- **Zboží** vstupující na celní území Unie **podléhá** od okamžiku vstupu na toto území **celnímu dohledu** a může podléhat **celní kontrole**. **Jsou-li použitelné**, vztahují se na něj **zákazy a omezení** odůvodněné mimo jiné veřejnými mravy, veřejným pořádkem nebo **veřejnou bezpečností, ochranou zdraví a života lidí**, zvířat nebo rostlin, ochranou životního prostředí, ochranou národních kulturních statků, jež mají uměleckou, historickou nebo archeologickou hodnotu a ochranou průmyslového nebo obchodního vlastnictví, včetně kontrol prekurzorů omamných látek, zboží porušujícího určitá práva duševního vlastnictví a hotovosti, jakož i provádění opatření na zachování a řízení rybolovu a obchodněpolitických opatření.

Dovoz zboží (2)

Předložení zboží a dočasné uskladnění (čl. 139 – 149 UCC)

- Zboží, které vstoupilo na celní území Unie, **neprodleně po jeho vstupu předloží** na určeném celním úřadě či jiném místě určeném nebo schváleném celními orgány nebo ve svobodném pásmu k celnímu řízení některá z těchto osob:
 - **osoba, která zboží** na celní území Unie **přepravila**; osoba, jejímž jménem nebo na jejíž účet jedná osoba, která zboží na toto území přepravila; osoba, která převzala odpovědnost za přepravu zboží poté, co zboží vstoupilo na celní území Unie.
- **Zboží** předložené celnímu úřadu **nesmí být** bez souhlasu celních orgánů **přemístěno z místa, kde bylo** celnímu úřadu **předloženo**. Zboží se **vykládá a překládá** z dopravních prostředků, kterými je přepravováno, pouze **s povolením celních orgánů** a na místech, která k tomu tyto orgány určí nebo schválí.
- **Zboží**, které není zbožím Unie, **musí být od okamžiku předložení** celnímu úřadu **dočasně uskladněno**. Pro zboží, které není zbožím Unie a předkládá se celnímu úřadu, **musí být podáno prohlášení pro dočasné uskladnění**, jež obsahuje všechny údaje nezbytné pro uplatnění ustanovení, jimiž se řídí dočasné uskladnění.
- K provozování dočasného skladu se vyžaduje **povolení celních orgánů**. V povolení se uvedou podmínky, za nichž je provozování dočasného skladu povoleno (vymezení prostoru, **jistota**, záznamy atd.).
- Zboží, které není zbožím Unie a je dočasně uskladněno, **musí být do 90 dnů propuštěno do celního režimu** nebo zpětně vyvezeno.

Místo předložení zboží

- **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 podrobena 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).
- Není již přímá vazba (pouze) na ZJP MŘ a **zboží předkládat na jiném místě**, než v celním prostoru daného CÚ, **lze** bez poplatku za případné CŘ MCP jak **v rámci zápisu do záznamů deklaranta**, tak v případě **centralizovaného celního řízení, zjednodušeného celního prohlášení** a dokonce i **v tzv. běžném postupu**.
- **Dopad i** na předkládání zboží při **ukončení režimu tranzitu** (např. železniční přeprava), přičemž **plně nenahrazuje ZJP schválený příjemce** či odesílatel.

Zásady celního řízení (1)

Deklarant a zastupování v celním řízení (čl. 5 a 18 a 19 UCC)

- „**deklarantem**“ osoba, která podává celní prohlášení, celní prohlášení pro dočasné uskladnění, vstupní souhrnné celní prohlášení, výstupní souhrnné celní prohlášení, prohlášení o zpětném vývozu nebo oznámení o zpětném vývozu vlastním jménem, nebo osoba, jejímž jménem je toto prohlášení nebo oznámení podáno;
- „**celním zástupcem**“ každá osoba zmocněná jinou osobou, aby v jednání s celními orgány prováděla úkony a formality vyžadované celními předpisy.
- Každá osoba se může nechat zastoupit celním zástupcem. Toto zastupování může být **přímé**, kdy celní zástupce jedná **jménem** a na účet jiné osoby, nebo **nepřímé**, kdy celní zástupce jedná **vlastním jménem**, ale na účet jiné osoby.
- Deklarant i celní zástupce musí být usazen na celním území Unie (pár výjimek).
- Při jednání s celními orgány **uvede** celní **zástupce**, **že jedná na účet** zastupované osoby, **a upřesní**, zda se jedná o zastupování přímé či nepřímé. **Osoba, která neuvede, že jedná jako celní zástupce**, nebo uvede, že jedná jako celní zástupce, **aniž je k tomu zplnomocněna, se považuje za osobu jednající vlastním jménem a na vlastní účet**.
- Celní orgány mohou **od každého, kdo** uvádí, že **jedná jako celní zástupce**, požadovat, aby **prokázal své zplnomocnění** zastupovanou osobou. Celní orgány **nepožadují**, aby osoba, která **jedná jako celní zástupce** a úkony a formality vykonává **pravidelně**, při každé příležitosti předkládala doklad o svém zplnomocnění, pokud je schopna tento doklad předložit na žádost celních orgánů.

Zásady celního řízení (2)

Odovědnost deklaranta nebo jeho zástupce (čl. 15 UCC)

- Podáním celního prohlášení, celního prohlášení pro dočasné uskladnění, vstupního souhrnného celního prohlášení, výstupního souhrnného celního prohlášení, prohlášení o zpětném vývozu nebo oznámení o zpětném vývozu určitou osobou celním orgánům nebo podáním žádosti o povolení nebo o jakékoli jiné rozhodnutí se dotyčná osoba stává odpovědnou:
 - a) **za správnost a úplnost informací uvedených v celním prohlášení, oznámení nebo žádosti;**
 - b) **za pravost, správnost a platnost dokladu podporujícího prohlášení, oznámení nebo žádosti;**
 - c) **případně za dodržení všech povinností v souvislosti s propuštěním zboží do daného celního režimu nebo s prováděním schválených operací.**
- První pododstavec se rovněž vztahuje **na poskytování jakýchkoli informací v jakékoli podobě požadovaných celními orgány nebo jim předložených.** Jestliže prohlášení nebo oznámení podává nebo informace poskytuje celní zástupce dotyčné osoby podle článku 18, je **povinnostmi** uvedenými v prvním pododstavci tohoto odstavce **vázán i celní zástupce.**
- **Každá osoba, která se přímo nebo nepřímo podílí na vyřizování celních formalit** nebo na celních kontrolách, **poskytne** celním orgánům na jejich žádost a v jakémkoli stanoveném termínu **všechny potřebné doklady a informace** v náležitě podobě a **veškerou pomoc** nezbytnou pro splnění těchto formalit nebo provedení kontrol.

Zásady celního řízení (3)

Obecné zásady (čl. 150, 158, 159 a 170 UCC)

- Není-li stanoveno jinak, **má deklarant** bez ohledu na povahu nebo množství zboží nebo jeho zemi původu, odeslání nebo určení **možnost zvolit celní režim, do něhož má být zboží** za podmínek platných pro tento režim **propuštěno**.
- **Veškeré zboží**, které má být propuštěno do celního režimu, s výjimkou režimu svobodného pásma, **musí být uvedeno v celním prohlášení**, které je příslušné pro daný celní režim.
- Není-li stanoveno jinak, je **celním úřadem příslušným** k propuštění zboží do určitého celního režimu celní úřad, do jehož **působnosti spadá místo**, v němž **bylo zboží předloženo** celnímu úřadu.
- Aniž je dotčen čl. 167 odst. 1, **celní prohlášení může podat každá osoba**, která je **schopna poskytnout** veškeré **informace**, které jsou požadovány pro použití ustanovení upravujících celní režim, do kterého je zboží navrženo v celním prohlášení. Tato osoba musí být rovněž **schopna** celnímu úřadu předmětné **zboží předložit** nebo zajistit jeho předložení.
- Vyplyvají-li však z přijetí celního prohlášení pro určitou osobu **zvláštní povinnosti**, podá uvedené celní prohlášení **tato osoba nebo její zástupce**.

Zásady celního řízení (4)

Ověřování CP a propuštění zboží (čl. 188 - 194 UCC)

- Za účelem **ověření správnosti údajů** uvedených v celním prohlášení, které bylo přijato, celní orgány mohou:
 - a) **kontrolovat prohlášení a podklady;**
 - b) požadovat od deklaranta poskytnutí dalších dokladů;
 - c) **kontrolovat zboží;**
 - d) **odebírat vzorky** za účelem analýzy nebo důkladné kontroly zboží.
- Přepravu zboží na místa, kde bude kontrolováno a kde budou odebrány vzorky, jakož i veškerou nezbytnou manipulaci, která je s kontrolou zboží či odebráním vzorků spojená, **zajišťuje deklarant** sám nebo na svou odpovědnost. Vzniklé **náklady nese deklarant**.
- **Výsledky ověření** celního prohlášení jsou podkladem **pro použití ustanovení** upravujících celní režim, do kterého je zboží propuštěno. **Není-li** celní prohlášení **ověřováno**, použije se ustanovení **na základě údajů** uvedených v dotyčném **celním prohlášení**.
- Jsou-li **splněny podmínky** stanovené **pro propuštění** zboží do dotyčného režimu a pod podmínkou, že se **na zboží nevztahují žádná omezení ani zákazy**, **propustí** celní orgány zboží **ihned** poté, co byly údaje uvedené v celním prohlášení **ověřeny nebo přijaty bez ověření**. Toto se použije rovněž v případech, kdy **ověření** uvedené v článku 188 **nelze dokončit** v přiměřené lhůtě a **přítomnost zboží** pro účely ověření **již není nutná**.

Zásady celního řízení (5)

Ověřování CP a propuštění zboží (čl. 245 – 247 IA)

- Jestliže **celní orgány** na základě ověřování celního prohlášení **určí jinou částku** dovozního nebo vývozního **cla**, než která vyplývá z údajů v celním prohlášení, použije se čl. 195 odst. 1 UCC (**zajistit nebo zaplatit** jako podmínka propuštění), pokud jde o takto stanovenou částku.
- Mají-li celní orgány **pochybnosti, zda mají být uplatněny zákazy nebo omezení**, a tuto otázku lze vyřešit teprve až v okamžiku, kdy jsou k dispozici výsledky kontrol provedených celními orgány, **nemůže být dotyčné zboží propuštěno**.
- **Pokud zboží** z některého z důvodů uvedených v čl. 198 odst. 1 písm. b) UCC **nelze propustit**, nebo **pokud se po propuštění zboží zjistí**, že nesplňovalo podmínky pro toto propuštění, celní orgány poskytnou deklarantovi **přiměřenou lhůtu k nápravě situace** týkající se **zboží**.
- Celní orgány **mohou na riziko a náklady deklaranta přemístit zboží** uvedené v prvním odstavci do zvláštních prostor **pod dohledem celních orgánů**.

Opatření přijímaná celními orgány

Čl. 197 a 198 UCC

- Mají-li k tomu celní orgány **dostatečné důvody**, mohou **požadovat, aby bylo zboží**, které bylo předloženo celnímu úřadu, **zničeno**, a o této skutečnosti vyrozumí jeho držitele. **Náklady** na zničení zboží **nese držitel** zboží. Jde o jeden z případů tzv. „zničení zboží pod celním dohledem“ (viz bod 50 preambule UCC).
- Celní orgány **přijmou veškerá nezbytná opatření**, včetně **zabavení a prodeje** nebo **zničení zboží**, pro nakládání se zbožím v těchto případech:
 - a) nebyla-li splněna jedna z povinností stanovených celními předpisy týkající se vstupu zboží, které není zbožím Unie, na celní území Unie, nebo bylo zboží vyjmuto z dohledu celních orgánů;
 - b) pokud zboží **nemohlo být propuštěno** z některého z těchto důvodů:
 - i) ve lhůtě stanovené celními orgány nebylo možno provést kontrolu zboží ... ,
 - ii) doklady, které musí být poskytnuty nebyly poskytnuty,
 - iii) ve stanovené lhůtě **nebyly uhrazeny platby nebo nebyla poskytnuta jistota** ... ,
 - iv) **na zboží se vztahují zákazy nebo omezení**.
 - d) pokud se **po propuštění zjistí, že zboží nesplňovalo podmínky** pro toto propuštění.

Volný oběh

Čl. 201 UCC

- Zboží, které **není zbožím Unie** a které má být **uvedeno na trh Unie** nebo je zamýšleno **k soukromému použití** nebo **k osobní spotřebě** na celním území Unie, se propustí do volného oběhu.
- Propuštění do volného oběhu zahrnuje:
 - a) výběr veškerého dlužného dovozního cla;
 - b) případně výběr dalších poplatků stanovených příslušnými platnými předpisy týkajícími se výběru těchto poplatků;
 - c) **uplatnění obchodněpolitických opatření a zákazů a omezení**, pokud nebyla uplatněna v dřívější fázi; a
 - d) splnění dalších formalit stanovených pro dovoz daného zboží.
- Propuštěním do volného oběhu získává zboží, které není zbožím Unie, celní status zboží Unie. Končí celní dohled, se zbožím je možné nakládat zcela volně a provádět je možné jen kontrolu po propuštění zboží.

Standardní celní řízení/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).
- **Dřívější** čl. 62 odst. 2 **CC** – k písemnému CP **musí být připojeny** všechny doklady, jejichž předložení je nezbytné pro použití celních předpisů, upravujících režim, do kterého je zboží navrženo v CP (detaily podle jednotlivých režimů viz čl. 218 – 221 CCIP).

Standardní celní řízení/prohlášení (2)

- U písemných i elektronických CP, podaných **dříve** v běžném postupu, **vždy vyžadováno předložení dokladů**, a to v písemné podobě. U **ZJP ZCP a ZJP MŘ povolováno** jejich **nepřipojení** a skutečnost, že byly k dispozici, prokazoval deklarant **formou HASHe** každého dokladu. Menší část držitelů povolení pak předkládá CÚ pdf podobu dokladů na nosičích informací pro účely kontrol.
- **Dle čl. 6 odst. 3 TDA** je nutné **vždy poskytnout** pouze **prohlášení o údajích o celní hodnotě** (příl. č. 8, tiskopis D.V.1), limit navýšen na 20.000 EUR/zásilka.
- **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). **U ZJP bude** postupně **opouštěn systém HASH** a dodatečné předkládání.
- Na straně CS ČR připraveny podmínky i finance pro **velkokapacitní datové úložiště**. **Bude využíváno pro** elektronické **poskytnutí podkladů/dokladů** v souladu s **UCC**, plně až **po modernizaci** systému pro dovoz (do té doby v písemné podobě).

Obecná ustanovení a zásady (2)

Definice zboží neobchodní povahy (čl. 1 odst. 21 UCC DA)

- Oproti minulému CCIP (čl. 1 odst. 6 CCIP) je definice zúžena pouze na **zásilky mezi soukromými osobami**, kdy současně **příjemce nesmí odesilateli cokoli platit**, přičemž příležitostná povaha, osobní použití příjemci nebo členy jejich rodin a (ne)svědčení o obchodním záměru v definici zůstávají a dále zboží **v osobních zavazadlech cestujících**. Definice odpovídá čl. 25 a 26 NR 1186/2009 a podmínce pro uplatnění paušální celní sazby v příloze I celního sazebníku.
- Mezi zboží neobchodní povahy není již nadále zahrnuto zboží, které soukromá osoba usazená v EU ve třetí zemi zakoupila, resp. není jí zasíláno soukromou osobou zdarma nebo je zasíláno hospodářským (podnikajícím) subjektem – v tomto případě půjde naopak o **zboží obchodní povahy**.
- Pouze takové zboží může být považováno např. za zboží uvedené např. v čl. 135 odst. 1 písm. a) a 137 odst. 1 písm. a) UCC DA (volný oběh a vývoz), na které je **přípustné** z tohoto titulu podat **ústní celní prohlášení**. Dopad též do těch **zákazů a omezení**, kde **není zvláštní** (samostatná) **definice**, a které v této oblasti vycházejí pouze z celních předpisů.

Obecná ustanovení a zásady (3)

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. zakoupené 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).

ZDPH – Dovoz zboží (1)

§ 12 – Místo plnění při dovozu zboží

(1) Místem plnění při dovozu zboží je **členský stát**, na jehož území se zboží nachází **v době, kdy vstupuje** ze třetí země na území EU.

(2) Místem plnění při dovozu zboží je **členský stát**, **ve kterém se** na toto zboží **přestanou vztahovat** příslušná **celní opatření**, pokud je toto zboží při vstupu na území Evropské unie **dočasně uskladněno** nebo propuštěno do celního režimu **vnějšího tranzitu, uskladnění v celním skladu** nebo svobodného pásma, **dočasného použití** s úplným osvobozením od cla nebo **aktivního zušlechťovacího styku**.

§ 20 odst. 2 - za dovoz zboží se považuje **také vstup zboží** na území EU **z území** podle § 3 odst. 2 (např. **Kanárské ostrovy**). U dovozu tohoto zboží postupuje CÚ tak, **jako by se jednalo o dovoz** zboží ze třetí země. V podstatě totéž stanoví také čl. 134 DA („Celní prohlášení při obchodu s územími se zvláštním daňovým režimem“).

ZDPH – Dovoz zboží (2)

§ 23 odst. 1 – uskutečnění plnění při dovozu

(1) Zdanitelné plnění je uskutečněno a **povinnost přiznat nebo zaplatit daň při dovozu zboží vzniká**

- a) propuštěním zboží do celního režimu **volného oběhu, dočasného použití s částečným** osvobozením od dovozního cla a **konečného užití**
- b) **nesplněním některé z povinností stanovených** v celních předpisech **pro** vstup zboží na území EU, **dočasné uskladnění**, celní režimy **tranzit, uskladnění, dočasného použití s úplným** osvobozením od cla, **zušlechtění** nebo nakládání se zbožím, které není zbožím EU
- c) **nesplněním podmínky, na jejímž základě může být** zboží, které není zbožím EU, **propuštěno do celního režimu**, s výjimkou konečného užití
- d) **odnětím zboží**, které není zbožím EU **celnímu dohledu**,
- f) **porušením podmínek** stanovených v **povolení zvláštního** celního režimu.

ZDPH – Dovoz zboží (3)

§ 38 odst. 1, 2 a 4 – základ daně a výpočet daně při dovozu zboží

- (1) Základem daně při dovozu zboží podle [§ 20](#) je součet
 - a) **základu pro vyměření cla**, včetně **cla**, dávek a poplatků splatných z důvodu dovozu zboží, pokud již nejsou zahrnuty do základu pro vyměření cla,
 - b) **vedlejších výdajů** vzniklých do prvního místa určení v tuzemsku, popřípadě do dalšího místa určení na území Evropské unie, pokud je toto místo při uskutečnění zdanitelného plnění známo, pokud nejsou zahrnuty do základu daně podle písmena a),
 - c) příslušné **spotřební daně**, pokud není stanoveno v [§ 41](#) jinak.

- (2) **Prvním místem určení** se rozumí **místo uvedené v přepravním dokladu**, na jehož základě je zboží dováženo do dovážejícího členského státu. Pokud není první místo určení uvedeno na přepravním dokladu, považuje se za první místo určení **místo prvního přeložení dováženého zboží** v dovážejícím členském státě.

ZDPH – Dovoz zboží (4)

(3) U propuštění zboží do celního režimu volného oběhu, dočasného použití s částečným osvobozením od dovozního cla nebo vrácení zboží se daň vypočte jako součin základu daně a sazby daně.

Vypočtená daň se může zaokrouhlit podle § 37 odst. 1. **U zboží propuštěného do volného oběhu z režimu pasivního zušlechťovacího styku se základ daně vypočte podle odstavce 1 bez zahrnutí hodnoty služby poskytnuté osobou neusazenou v tuzemsku s místem plnění v tuzemsku podle § 9 odst. 1.**

(4) **Pro účely stanovení základu daně při dovozu zboží se pro přepočet cizí měny na českou měnu použije kurz stanovený podle přímo použitelných předpisů EU upravujících clo.**

§ 36 odst. 4 – Základ daně

- (4) Za vedlejší výdaje se považují **zejména** náklady na balení, přepravu, pojištění a provize.

Kurz dle celních předpisů

- Jde o kurz využívaný pro určování/přepočet celní hodnoty zboží (ceny placené za zboží a další k ní připočitatelné či od ní odečitatelné položky), která je do celních prohlášení v ČR uváděna v CZK.
- Detaily v článku 53 odst. 1 písm. a) UCC a v čl. 146 UCC IA.
- Jde o směnné kurzy jednotlivých světových měn (včetně exotických) vůči CZK, zveřejněné ČNB předposlední středu předcházejícího měsíce.
- Platný beze změny vždy po celý jeden kalendářní měsíc (neexistují dříve možné aktualizace při výkyvech během měsíce).
- Zveřejňován na adrese:
<https://www.celnisprava.cz/cz/aplikace/Stranky/kurzy.aspx>

INCOTERMS a navazující specifika při stanovení základu DPH

INCOTERMS 2010 (1)

- International Commercial Terms 2010 je soubor vykládacích pravidel **obchodních doložek vydaný Mezinárodní obchodní komorou** (ICC), určující povinnosti smluvních stran při dodávce zboží (náklady a rizika).
- Má povahu nepovinné mezinárodní uzance a **povinnou se stává jen/až na základě smluvního vztahu**, když se na jeho použití obě smluvní strany kontraktu/kupní smlouvy dohodnou.
- Řeší **způsob, místo a okamžik předání zboží** kupujícímu a **způsob, místo a okamžik přechodu rizik a nákladů** spojených se zbožím. **Riziky** jsou úbytek, ztráta a poškození zboží. **Náklady** jsou zejména dopravné a pojistné.

INCOTERMS 2010 (2)

- Skupina E - zboží je dáno k dispozici kupujícímu přímo v závodě prodávajícího, kupující za něj dále plně zodpovídá a nese veškerá rizika a náklady – **EXW**.
- Skupina C – hlavní přepravné je placeno prodávajícím, který také dopravce zajišťuje/určuje a kupující si zboží „přebírá“ od dopravce v ujednaném místě – **CFR, CIF, CPT, CIP**.
- Skupina F – hlavní přepravné není placeno prodávajícím, ale kupujícím. Dopravce zajišťuje/určuje kupující a prodávající dodává/předává zboží tomuto dopravci – **FCA, FAS, FOB**.
- Skupina D – prodávající nese veškeré náklady a rizika spojená s celou trasou přepravy zboží a dává ho k dispozici kupujícímu ve sjednaném místě dodání – **DAT, DAP, DDP**.

Celní hodnota (1)

Článek 70 UCC

- **Prvotním podkladem pro určení celní hodnoty zboží je převodní hodnota, tj. cena, která byla nebo má být skutečně zaplacena** za zboží prodané pro vývoz na celní území Unie, případně upravená.
- Cenou, která byla nebo má být za zboží skutečně zaplacena, se rozumí **částka celkové platby, která byla nebo má být uskutečněna mezi kupujícím a prodávajícím** nebo mezi kupujícím a třetí stranou ve prospěch prodávajícího za dovážené zboží a která **zahrnuje veškeré platby, které byly nebo mají být uskutečněny jako podmínka prodeje dováženého zboží.**

Celní hodnota (2)

Článek 71 UCC – připočitatelné položky

- Při určování celní hodnoty podle článku 70 UCC se k ceně, která byla nebo má být za dovážené zboží skutečně zaplácena, připočítají:

...

poplatky za užívání práv a licenční poplatky týkající se hodnoceného zboží, které musí **přímo nebo nepřímo uhradit kupující jako podmínku prodeje** hodnoceného zboží, **pokud** tyto poplatky za užívání práv nebo licenční poplatky **nejsou zahrnuty v ceně, která byla nebo má být skutečně zaplácena**

...

níže uvedené **náklady vzniklé před tím, než se zboží dostalo na místo, kde vstoupilo na celní území Unie:**

- i) náklady na dopravu a pojištění** dováženého zboží; a
- ii) náklady na nakládku, vykládku a manipulaci spojené s dopravou** dováženého zboží.

Celní hodnota (3)

Článek 72 UCC – odečitatelné položky

- **Položky, které se do celní hodnoty nezahrnují**

Při určování celní hodnoty podle článku 70 UCC se **nezahrnuje** žádná z těchto položek:

a) **náklady na dopravu** dováženého zboží **po jeho vstupu na celní území Unie**;

b) **poplatky za stavbu, instalaci, montáž, údržbu** nebo technickou pomoc **vzniklé po vstupu** dováženého zboží jako například průmyslových zařízení, strojů či vybavení **na celní území Unie**

...

poplatky spojené s právem reprodukovat dovážené zboží **v Unii**

...

dovozní cla nebo jiné poplatky splatné v Unii při dovozu nebo prodeji zboží.

Údaje v celním prohlášení

- **Kolona č. 42 (Cena za položku)**

Do této kolony se uvádí **fakturovaná hodnota** dováženého zboží (tedy cena za zboží z faktury bez ohledu na dodací podmínku).

- **Kolona č. 46 (Statistická hodnota)**

Statistickou hodnotou se při dovozu rozumí **hodnota zboží v místě a čase**, v němž zboží **vstupuje na statistické území dovážejícího členského státu**; stanoví se při prodeji nebo nákupu na základě fakturované ceny zboží. Statistická hodnota musí **zahrnovat pouze vedlejší výdaje**, týkající se **dopravy**, která se uskutečnila **mimo statistické území dovážejícího členského státu** (tedy vše kromě vedlejších výdajů na území ČR, bez ohledu na dodací podmínku).

- **Kolona č. 47 (Celní hodnota)**

Základ pro výpočet cla - cena za zboží upravená o připočitatelné a odečitatelné položky (tedy zpravidla vedlejší výdaje pouze na místo vstupu na celní území Unie).

Praktické příklady (1)

- **FOB New York** – **prodávající nese náklady** a rizika až **do** okamžiku, kdy zboží přešlo při nakládce přes zábradlí kupujícím určené lodi v **přístavu New York** (zahrnutý ve fakturované ceně zboží).

Vedlejší výdaje, resp. náklady na **další** dopravu, pojištění, výdaje za nakládání, manipulaci a vykládání **vzniklé z New Yorku až do místa určení v ČR nese přímo kupující.**

- **Základ pro výpočet cla** (celní hodnota) = fakturovaná cena skutečně placená za zboží + vedlejší výdaje (náklady) na místo vstupu do EU (např. přístav Hamburk).
- **Základ daně z přidané hodnoty v DAP** = základ pro výpočet cla + vedlejší výdaje (náklady) po EU na první místo určení v ČR (např. Mělník).

Praktické příklady (2)

- **CIF Hamburk** – **prodávající nese náklady** a rizika až **do** okamžiku, kdy bylo předmětné zboží dodáno do **přístavu** určení **Hamburk** (zahrnutý ve fakturované ceně zboží).
Vedlejší výdaje, resp. náklady na **další** dopravu, pojištění, výdaje za nakládání, manipulaci a vykládání **vzniklé z Hamburku až do místa určení v ČR nese přímo kupující**.
- **Základ pro výpočet cla** (celní hodnota) = fakturovaná cena skutečně placená za zboží (zahrnutý náklady až na místo vstupu do EU).
- **Základ daně z přidané hodnoty v DAP** = základ pro výpočet cla + vedlejší výdaje (náklady) po EU na první místo určení v ČR (např. Mělník).

Praktické příklady (3)

- **DAP Mělník – prodávající nese náklady a rizika až do místa určení, tj. do Mělníka.**

Mělník je v tomto případě považován současně za první místo určení v tuzemsku ve smyslu ZDPH, **kupující nehradí žádné další vedlejší výdaje.**

- **Základ pro výpočet cla** (celní hodnota) = fakturovaná cena skutečně placená za zboží – vedlejší výdaje (náklady) po území EU lze odečíst, jsou-li vykázány odděleně.
- **Základ daně z přidané hodnoty v DAP** = základ pro výpočet cla (fakturovaná cena skutečně placená za zboží).

Základní vývozní režim – vývoz včetně návaznosti na DPH

Vývoz a zpětný vývoz zboží (1)

- **Zboží Unie** navržené v prohlášení k **vývozu**, k propuštění do režimu vnitřního tranzitu Unie nebo **pasivního zušlechťovacího styku je pod celním dohledem od okamžiku přijetí celního prohlášení až do okamžiku, kdy opustí celní území Unie** nebo je přenecháno ve prospěch státu nebo zničeno nebo kdy je platnost celního prohlášení zrušena.
- **Zboží, které má opustit celní území Unie, podléhá celnímu dohledu** a může podléhat **celním kontrolám**. Celní orgány mohou případně určit trasu, kterou má zboží celní území Unie opustit, a lhůtu, kterou je třeba dodržet.
- **Zboží, které má opustit celní území Unie, podléhá** podle okolností: **použití zákazů a omezení**, včetně kontrol zaměřených na prekurzory omamných látek, na zboží porušující některá práva duševního vlastnictví a na hotovost, odůvodněných mimo jiné veřejnými mravy, veřejným pořádkem nebo veřejnou bezpečností, ochranou zdraví a života lidí, zvířat nebo rostlin, ochranou životního prostředí, ochranou národních kulturních statků, jež mají uměleckou, historickou nebo archeologickou hodnotu, a ochranou průmyslového nebo obchodního vlastnictví, jakož i provádění opatření na zachování a řízení rybolovu a obchodněpolitických opatření.

Vývoz a zpětný vývoz zboží (2)

- **Zboží, které má opustit celní území Unie, je předmětem prohlášení před výstupem zboží, které se příslušnému celnímu úřadu podává ve stanovené lhůtě před tím, než zboží opustí celní území Unie.**
- **Prohlášení před výstupem zboží má jednu z těchto forem:**
 - a) **celní prohlášení, pokud zboží, které má opustit celní území Unie, je propuštěno do celního režimu, pro který se toto celní prohlášení vyžaduje (vývoz a pasivní zušlechťovací styk);**
 - b) **prohlášení o zpětném vývozu podle článku 270;**
 - c) **výstupní souhrnné celní prohlášení podle článku 271.**
- **Má-li zboží opustit celní území Unie a není podáno celní prohlášení nebo prohlášení o zpětném vývozu jakožto prohlášení před výstupem zboží, podá se u celního úřadu výstupu výstupní souhrnné celní prohlášení.**
- **V prohlášení před výstupem zboží se uvedou údaje nezbytné pro analýzu rizik pro účely bezpečnosti a zabezpečení.**
- **Celní úřad, u nějž se podává prohlášení před výstupem zboží uvedené v článku 263, zajistí, aby ve stanovené lhůtě byla především pro účely bezpečnosti a zabezpečení provedena analýza rizik založená na uvedeném prohlášení, a na základě výsledků této analýzy rizik přijme nezbytná opatření.**

Vývoz a zpětný vývoz zboží (3)

Definice vývozce (čl. 1 odst. 19 UCC DA)

- a) osoba **usazená na celním území Unie**, která má v okamžiku, kdy je přijímáno prohlášení, **uzavřenou smlouvu** s příjemcem ve třetí zemi a je oprávněna určit, **že má být zboží dopraveno** do místa určení mimo celní území Unie;
- b) **soukromá osoba** přepravující zboží, jež má být vyvezeno, jestliže se toto zboží nachází v jejím osobním zavazadle;
- c) v jiných případech **osoba usazená na celním území Unie**, která je oprávněna určit, **že má být zboží dopraveno** do místa určení mimo celní území Unie.

- Oproti minulému CCIP (čl. 788) není již osoba vývozce toutéž osobou, jejímž jménem je podáváno vývozní CP. **Osoby** v kolonce č. 2 (vývozce) a v kol. č. 14 (deklarant) CP tedy **nemusí být shodné**.
- **Vývozce má tedy stejnou pozici, jako příjemce při dovozu**. Obecně se i na vývoz plně vztahuje čl. 170 odst. 1 UCC – **CP může učinit každý**, tedy nejen vývozce nebo jeho zástupce, ale i jiná osoba, případně její zástupce.
- Dále již **není možné** ani extenzivním výkladem připustit, že by **vývozcem** (kol. č. 2 CP) mohla být někdy **osoba usazená mimo EU**.

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
 - a) **rozhodnutím celního úřadu o vývozu zboží do třetí země**, nebo
 - b) jinými důkazními prostředky **v případě ústního celního prohlášení pro vývoz zboží**.“

Celní předpisy a zákon o DPH (2)

- 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)

- 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 (GFR) 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.

Celní předpisy a zákon o DPH (4)

Alternativní důkazy výstupu podle čl. 335 odst. 4 UCC IA

- Tento důkaz lze podat jedním z těchto způsobů nebo jejich kombinací:
 - a) kopií dodacího listu podepsaného nebo ověřeného příjemcem mimo celní území Unie;
 - b) dokladem o zaplacení;
 - c) fakturou ;
 - d) dodacím listem;
 - e) dokladem podepsaným nebo ověřeným hospodářským subjektem, jenž zboží vyvezl z celního území Unie;
 - f) dokladem zpracovaným celním orgánem členského státu nebo třetí země v souladu s pravidly a postupy použitelnými v daném státě nebo zemi;
 - g) záznamy hospodářských subjektů o zboží dodaném na loď, letadla nebo zařízení na moři.

Celní předpisy a zákon o DPH (5)

Úprava/zpřesnění čl. 335 odst. 4 UCC IA v rámci nové informace GFŘ pro pracovníky FÚ a veřejnost

- Za důkazní prostředek se považuje např.:
 - a) kopie dodacího listu podepsaného nebo ověřeného příjemcem mimo celní území EU;
 - b) doklad o zaplacení přepravní služby prokazující pohyb zboží;
 - c) dodací list podepsaný či ověřený přepravcem zboží;
 - d) doklad podepsaný nebo ověřený hospodářským subjektem, jenž zboží vyvezl z celního území EU;
 - e) doklad zpracovaný celním orgánem členského státu nebo třetí země v souladu s pravidly a postupy použitelnými v daném státě nebo zemi;
 - f) záznam hospodářských subjektů o zboží dodaném na lodě, letadla nebo zařízení na moři.

Zvláštní celní režimy včetně návaznosti na DPH

Zvláštní režimy (ZR) dle UCC

Čl. 210 UCC

- tranzit, což zahrnuje **vnější** a vnitřní **tranzit**;
- uskladnění, což zahrnuje **uskladnění v celním skladu (CS)** a **svobodná pásma (SP)**;
- zvláštní účel, což zahrnuje **dočasné použití (DP)** a **konečné užití (KU)**;
- zušlechtění, což zahrnuje **aktivní (AZS)** a **pasivní zušlechtovací styk (PZS)**.
- S výjimkou pasivního zušlechtovacího styku je jako podmínka propuštění zboží do režimu stanovena **povinnost poskytnout jistotu**.

Obecné zásady ZR (1)

- **Povolení** vydané celními orgány se **vyžaduje pro**:
 - a) použití režimu **aktivního** nebo **pasivního zušlechťovacího styku**, režimu **dočasného použití** nebo režimu **konečného užití**;
 - b) provozování zařízení pro **uskladnění zboží v celním skladu**, kromě případů, kdy skladovací zařízení provozuje samotný celní orgán.
- Není-li stanoveno jinak, je **povolení** uvedené v odstavci 1 **udělováno pouze osobám**, které splňují všechny následující podmínky:
 - a) jsou **usazeny na celním území Unie**;
 - b) **poskytnou potřebnou záruku řádného provedení operací**;
 - c) **může-li u zboží, které bylo propuštěno do zvláštního režimu, vzniknout celní dluh** nebo jiné poplatky, **poskytnou jistotu**; a
 - d) v případě **dočasného použití používají zboží** nebo zajišťují jeho použití, a v případě režimu **aktivního zušlechťovacího styku provádějí** nebo zajišťují provádění **zušlechťovacích operací**.
 - e) **celní orgány mohou** nad prováděním daného režimu **vykonávat celní dohled**, aniž by musely **uplatňovat** administrativní **opatření**, která jsou **neúměrná** daným **hospodářským potřebám**;
 - f) povolením použít režim **zušlechťovacího styku nejsou nepříznivě dotčeny** zásadní **zájmy výrobců Unie** (hospodářské podmínky).

Obecné zásady ZR (2)

- S výjimkou režimu tranzitu nebo není-li stanoveno jinak, **vede držitel povolení**, držitel režimu a všechny osoby, které provádějí činnost zahrnující uskladnění, opracování nebo zpracování zboží nebo prodej či nákup zboží ve svobodných pásmech, vhodné **záznamy o zboží** ve formě schválené celními orgány.
- **Záznamy obsahují informace** a údaje, které **celním orgánům umožní dohled nad** dotyčným **režimem**, zejména pokud jde o **identifikaci zboží**, které bylo do tohoto režimu propuštěno, jeho celní status a **pohyb**.
- V případech jiných než režim tranzitu je **zvláštní režim, vyřízen v okamžiku**, kdy **zboží propuštěné do režimu, či zušlechtěné výrobky** propuštěné do následného celního režimu, **opustily celní území Unie** nebo **byly zničeny** a nezůstal po nich žádný odpad nebo byly **přenechány ve prospěch státu**.
- Celní orgány **učiní všechna opatření** potřebná k tomu, **aby napravily situaci u zboží**, u nějž **nebyl příslušný režim vyřízen** v souladu se stanovenými podmínkami.

Obecné zásady ZR (3)

- **Práva a povinnosti držitele režimu** ve vztahu ke zboží, které bylo propuštěno do jiného zvláštního režimu, než je tranzit, **mohou být zcela nebo zčásti převedeny na jinou osobu**, která splňuje podmínky stanovené pro daný režim.
- Zboží, které bylo propuštěno do režimu uskladnění v celním skladu nebo režimu zušlechtění nebo které bylo umístěno do svobodného pásma, může být podrobena **obvyklým formám manipulace**, jejichž cílem je **zajistit uchování zboží, zlepšit jeho vzhled** nebo obchodní **jakost** nebo je **upravit pro distribuci** nebo další prodej.
- **Rovnocenným zbožím** je **zboží Unie**, které je **uskladněno, použito** nebo **zpracováno místo zboží propuštěného do zvláštního režimu**.
- V režimu pasivního zušlechtovacího styku je **rovnocenným zbožím** zboží, které není zbožím Unie a které je zpracováno místo zboží Unie, které bylo propuštěno do režimu pasivního zušlechtovacího styku.
- Není-li stanoveno jinak, má rovnocenné zboží **stejný** osmimístný **kód** kombinované **nomenklatury**, **stejnou** obchodní **jakost** a stejné **technické charakteristiky** jako zboží, které nahrazuje.

Obecné zásady ZR (4)

Pohyb zboží propuštěného do ZR (vyjma tranzitu a PZS)

- Ve zvláštních případech se zboží propuštěné do jiného zvláštního režimu, než je tranzit, nebo zboží ve svobodném pásmu může **pohybovat mezi různými místy** na celním území **Unie**.
- Nově zavedený institut/pojem. Např. **nesplněním** některé z povinností, stanovených mj. právě pro pohyb, **vzniká celní dluh** (čl. 79 odst. 1 písm. a) UCC).
- **Pro standardní formy pohybu** (přesun mezi dvěma místy použití zboží, místy provádění zušlechťovacích operací či dvěma sklady) **postačí vedení záznamů/evidence** držitelem povolení – viz čl. 179 DA a čl. 267 odst. 4 UCC IA.
- Dle čl. 267 odst. 1 a 5 UCC IA se **pohyb zboží na CÚ výstupu s cílem vyřídít ZR** uskutečňuje **na základě prohlášení o zpětném vývozu**, přičemž do doby skutečného opuštění území EU/potvrzení výstupu **zboží zůstává v ZR**. Jistota poskytnutá v rámci ZR se uvolní až po obdržení příslušné zprávy z CÚ výstupu.
- Od 1. 5. 2016 **stačí pouze CP s režimem 31xx** (opatřené poznámkou dle čl. 241 odst. 2 DA) a **není nutné zboží propouštět ještě dále do vnějšího tranzitu (T1)**.

Tranzit

Čl. 226 a 233 UCC

- Režim vnějšího tranzitu umožňuje **přepravu zboží**, které není zbožím Unie, **mezi dvěma místy** na celním území Unie, **aniž by** toto zboží **podléhalo**:
 - a) dovoznímu clu;
 - b) jiným poplatkům stanoveným dalšími příslušnými platnými předpisy;
 - c) **obchodněpolitickým opatřením, pokud** tato opatření **nezakazují vstup zboží** na celní území Unie nebo jeho výstup z tohoto území.
- **Držitel** tranzitního režimu Unie **je povinen**:
 - a) **předložit zboží v nezměněném stavu**, jakož i požadované informace, **celnímu úřadu určení** ve stanovené lhůtě a dodržet přitom opatření přijatá celními orgány k zajištění totožnosti tohoto zboží;
 - b) dodržovat celní předpisy vztahující se na režim;

Uskladnění (CS a SP) (1)

Čl. 237 - 243 UCC

- Režim uskladnění umožňuje **skladovat** na celním území Unie **zboží**, které není zbožím Unie, **aniž by** toto zboží **podléhalo**:
 - a) dovoznímu clu;
 - b) jiným poplatkům stanoveným dalšími platnými předpisy;
 - c) **obchodně-politickým opatřením, pokud** tato opatření **nezakazují vstup zboží** na celní území Unie nebo jeho výstup z tohoto území.
- **Doba**, po kterou se zboží může nacházet v režimu uskladnění, **není omezena**.
- Režim **uskladnění v celním skladu** umožňuje skladovat zboží, které není zbožím Unie, **v prostorách** nebo na jiných místech **schválených** pro tento režim **celními orgány a pod celním dohledem** („celní sklady“).
- Celní sklady může pro celní skladování zboží použít **jakákoli osoba** („veřejný celní sklad“) nebo mohou být **provozovány držitelem povolení** k provozování celního skladu („**soukromý celní sklad**“).

Uskladnění (CS a SP) (2)

Čl. 237 - 243 UCC

- **Držitel povolení a držitel režimu je povinen:**
 - a) **zajistit, že zboží v režimu uskladnění v celním skladu nebude vyjmuto z celního dohledu;** a
 - b) **splnit povinnosti vyplývající ze skladování zboží v režimu uskladnění v celním skladu.**
- **Členské státy mohou některé části celního území Unie prohlásit za svobodná pásma** (opatřením obecné povahy – viz § 69 CZ).
- Pro každé svobodné pásmo členský stát určí **zeměpisné vymezení a místa vstupu a výstupu.**
- Svobodná pásma **musí být ohrazena.**
- **Obvod a místa vstupu** do svobodného pásma a výstupu z něj **podléhají celnímu dohledu.**
- **Osoby, zboží a dopravní prostředky** vstupující do svobodných pásem nebo z nich vystupující **mohou být podrobeny celním kontrolám.**

Dočasné použitie

Čl. 250 - 252 UCC

- Režim dočasného použitia **umožňuje, aby zboží**, ktoré není zbožím Unie a **ktoré má byť zpětně vyvezeno, podléhalo** na celním území Unie **zvláštnímu účelu s úplným nebo částečným osvobozením od dovozního cla a aniž by se na ně vztahovaly**:
 - a) jiné poplatky stanovené dalšími platnými předpisy;
 - b) **obchodněpolitická opatření, pokud** tato opatření **nezakazují vstup zboží** na celní území Unie nebo jeho výstup z tohoto území.
- Zboží nemá být kromě běžného snížení hodnoty způsobeného jeho používáním nijak změněno.
- Celní orgány **stanoví dobu**, během níž musí být zboží zpětně vyvezeno nebo musí být propuštěno do následného celního režimu. Tato doba **musí být dostatečně dlouhá pro dosažení cíle povoleného použití**.
- **Výše dovozního cla** u zboží, které bylo propuštěno do režimu dočasného použitia **s částečným osvobozením** od dovozního cla, činí **3 %** z částky dovozního cla, které by bylo splatné, kdyby bylo propuštěno do volného oběhu, a to **za každý započatý měsíc**.

Konečné užití

Čl. 254 UCC

- Režim konečného užití umožňuje, aby bylo zboží **z důvodu svého zvláštního účelu propuštěno do volného oběhu s osvobozením od cla nebo se sníženou sazbou cla.**
- **Celní dohled** u režimu konečného užití **končí** v každém z následujících případů:
 - a) **jakmile bylo zboží použito pro účely** uvedené v žádosti o osvobození od cla nebo snížení sazby cla;
 - b) **jakmile zboží opustí celní území Unie, je zničeno** nebo přenecháno ve prospěch státu;
 - c) **jakmile bylo zboží použito k jiným účelům, než které jsou uvedeny v žádosti o osvobození od cla nebo snížení sazby cla, a bylo zaplaceno dovozní clo.**
- Např. dovoz dílů a částí osobních automobilů pro jejich průmyslovou montáž, civilních letadel a jejich částí a součástí, bloků mražených ryb na porcování pro maloobchodní prodej, materiálu pro výrobu dětských plen atd.

Aktivní zušlechťovací styk

Čl. 256 a 257 UCC

- Režim aktivního zušlechťovacího styku umožňuje, aby **pro účely jedné nebo několika zušlechťovacích operací na celním území Unie** bylo použito zboží, které není zbožím Unie, **aniž by** toto zboží **podléhalo**:
 - a) dovoznímu clu;
 - b) jiným poplatkům stanoveným dalšími platnými předpisy;
 - c) **obchodně-politickým opatřením, pokud** tato opatření **nezakazují vstup** zboží na celní území Unie nebo jeho výstup z tohoto území.
- Celní orgány **stanoví lhůtu, v níž má být režim** aktivního zušlechťovacího styku **216 vyřízen**. Tato lhůta začíná dnem, kdy bylo zboží, které není zbožím Unie, do tohoto režimu propuštěno, a musí **zohledňovat dobu potřebnou pro provedení zušlechťovacích operací a vyřízení režimu**.
- **Zušlechťovacími operacemi** jsou **opracování** zboží, včetně jeho **sestavení, smontování** nebo **přizpůsobení** jinému zboží; **zpracování; zničení; oprava** zboží včetně jeho **obnovy a seřízení** a použití jako **příslušenství pro výrobu**.

Pasivní zušlechťovací styk

Čl. 259, 260 a 86 UCC

- Režim pasivního zušlechťovacího styku umožňuje, aby **zboží Unie** bylo **dočasně vyvezeno** z celního území Unie za účelem zušlechťovacích operací. **Zušlechtěné produkty, které jsou výsledkem zušlechtění tohoto zboží, mohou být** na žádost a jsou-li splněny podmínky povolení, **propuštěny do volného oběhu s úplným nebo částečným osvobozením od dovozního cla.**
- Zušlechťovací operace jsou tytéž, jako u AZS (vyjma zničení a příslušenství).
- Je-li celním orgánům náležitě prokázáno, že **zboží bylo opraveno bezúplatně** v důsledku smluvních nebo zákonných záručních povinností nebo v důsledku výrobní vady nebo vady materiálu, **má toto zboží nárok na úplné osvobození od dovozního cla.**
- Vznikne-li celní dluh **u zušlechtěných produktů** pocházejících z režimu pasivního zušlechťovacího styku, **vypočte se výše dovozního cla na základě nákladů na zušlechťovací operaci** provedenou mimo celní území Unie.

Zjednodušené postupy při
vyřizování celních formalit

Zjednodušené celní prohlášení (1)

Ekvivalent, resp. „náhrada“ dřívějšího ZJP neúplného celního prohlášení a současně ZJP zjednodušeného celního prohlášení.

Nejpodstatnějšími atributy jsou:

- Zjednodušené celní prohlášení (ZCP) **nemusí obsahovat** některé údaje nebo **nemusí být** v okamžiku jeho podání v držení deklaranta a **celním orgánům k dispozici** standardně požadované **doklady/podklady**.
- Ve stanovené lhůtě (podle délky příslušného „zúčtovacího období“) musí být v rámci podání doplňkového celního prohlášení (DCP; obecné, pravidelné nebo souhrnné povahy) **chybějící údaje doplněny** nebo předtím **chybějící doklady být** v držení deklaranta a **celním orgánům k dispozici**.
- V některých definovaných případech **lze upustit od podání DCP** (celní sklad, ZCP na zboží do 1.000 EUR atd. – viz čl. 167 odst. 2 a 3 UCC).

Zjednodušené celní prohlášení (2)

- Čl. 16 TDA umožňuje do doby modernizace vnitrostátních systémů pro dovoz celním orgánům povolit, aby pro podání prohlášení pro DU byly použity **jiné způsoby**, než metody elektronického zpracování dat (nebo použít **stávající el. systémy** členského státu).
- **Vyplňování** - buďto písemné tiskopisy JSD příloha 9, dodatky B1-B6 (údaje viz dodatek A), tj. v podstatě **stávající přílohy 30A, 37 a 38 CCIP** nebo správní či obchodní doklad, obsahující údaje nezbytné ke ztotožnění.
- Z důvodu změny principu fungování zápisu do záznamů deklaranta oproti dřívějšímu ZJP MŘ (omezení z čl. 263 CCIP již stanoveno není; souvislost též s čl. 115 odst. 1 UCC DA – viz dále) **ztratilo smysl další používání ZJP ZCP** zejména např. **na kontejnerových terminálech a na letištích** a je možné ho nahradit zápisem do záznamů deklaranta.

Centralizované celní řízení (1)

Ekvivalent, resp. „náhrada“ dřívějšího centralizovaného celního řízení (CCŘ) v rámci ČR a současně jednotného povolení ZJP (SASP) platného ve více členských státech.

Nejpodstatnějšími atributy jsou

- Žadatel o povolení CCŘ **musí být držitelem povolení/statusu AEOC** – od požadavku na povolení, tedy i od této podmínky, lze upustit v případě, nachází – li se dotčené CÚ v jednom členském státu
- ČR bude zřejmě i vnitrostátní CCŘ nadále podmiňovat vydáním povolení, po 1. 5. 2016 tedy nová povolení může obdržet jen držitel AEOC.
- Může být **spojen se zjednodušeným celním prohlášením** nebo se **zápisem do záznamů deklaranta**, a to dokonce včetně upuštění od povinnosti předložit zboží podle čl. 182 odst. 3 UCC – pak se samotné CCŘ řídí podmínkami povolení zápisu do záznamů (viz čl. 149 UCC DA a čl. 231 UCC IA).
- Povolení **není možné udělit** pro režim **tranzit, svobodná pásma** a pro **dočasné uskladnění** nebo v některých dalších (marginálních) případech.

Centralizované celní řízení (2)

- Změna terminologie, kdy je jeden CÚ označován jako „**CÚ vykonávající dohled**“ (současný „propouštějící CÚ“) a „**CÚ předložení**“ (současný „kontrolní CÚ“).
- Detailní rozdělení rolí jednotlivých dotčených CÚ od konzultací při vydání povolení, přes případné vypracování kontrolního plánu, sledování povolení, vzájemná komunikace při vlastním celním řízení, při ověřování CP, při provádění kontrol, při propuštění zboží a při dodatečných opravách CP (viz čl. 229 – 232 UCC IA).
- Čl. 2 odst. 7 UCC DA (novela v rámci TDA) a čl. 18 – 20 **TDA** umožňují do doby zprovoznění systém CCŘ pro dovoz a systému AES **jiné způsoby výměny a uchovávání informací** (žádost o CCŘ, komunikace mezi Komisí/CÚ/držitelem). Do této doby je též **možné z důvodu** nepřiměřené **administrativní zátěže**, spojené zejména s čl. 179 odst. 4 a 5 UCC, **nové žádosti o CCŘ zamítnout**.
- Dle čl. 345 odst. 4 UCC IA zůstávají **stávající povolení SASP v platnosti až do doby uvedení systémů CCŘ a AES do provozu** (vyjmuta ze standardních lhůt a zásad pro opětovná posouzení).

Zápis do záznamů deklaranta (1)

Ekvivalent, resp. „náhrada“ dřívějšího ZJP místní celní řízení.

- Principem však již není místo předložení zboží, ale forma podání prvotního CP/propuštění zboží, či dokonce **zproštění povinnosti zboží vůbec předkládat**. Držitelem povolení nemusí být pouze držitel ZJP SP a naopak jiné místo pro předkládání zboží, než CÚ, lze schválit i mimo toto zjednodušení.
- **Jde o zcela opačný „dispoziční směr“** než dosavadní - deklarant neposílá (prvotní) CP „předem“ na CÚ ve smyslu (prvotního) přístupu do systému CÚ.
- Forma zápisu do záznamů může mít podobu **standardního CP** nebo **zjednodušeného CP**. Následně se ve stanovené lhůtě podává **doplňkové CP** ve standardní podobě (elektronicky CÚ, nikoliv opětovně zápisem do záznamů).
- **K těmto údajům** v elektronickém systému deklaranta **musí celní orgány mít/obdržet přístup** (na vyžádání/přímý). Některé **detaily a technická řešení jsou stále v jednání** a budou součástí **pokynů, vysvětlivek a modelování** obchodních **postupů, vypracovaných Komisí** v souladu s bodem 3 důvodové zprávy k UCC DA a k TDA, jako tzv. **nástroje „měkkého“ práva**.

Zápis do záznamů deklaranta (2)

- Z principu **není možné provést zápis do záznamů přímého zástupce**, neboť **není deklarantem** („zápis do záznamů **deklaranta**“), resp. držitel povolení nemůže v rámci zápisu a v rámci následného doplňkového CP vystupovat jako přímý zástupce (viz čl. 5 odst. 15 a 167 odst. 1 UCC). Jde tedy o zachování dřívější situace v rámci ZJP MŘ v ČR (nyní z důvodu zásad zajištění celního dluhu – nemožnost zajištění CD soubornou jistotou přímého zástupce).
- Celní orgány při udělování povolení sestaví tzv. **kontrolní plán** specifický a konkretizovaný **pro příslušného držitele povolení**.
- Zápis do záznamů deklaranta lze provádět i **ve spojení s centralizovaným celním řízením**. Povolení **není možné udělit** pro režim **tranzit, svobodná pásma** a pro **dočasné uskladnění** nebo v případech, kdy CP slouží jako žádost o povolení zvláštního režimu a v některých dalších (marginálních) případech.
- Pokud je upuštěno od povinnosti předkládat zboží, musí držitel povolení **informovat o ukončení dočasného uskladnění** provozovatele dočasného skladu.

Zápis do záznamů deklaranta (3)

- Standardně je nutné **oznámit** v souvislosti se zápisem do záznamů celnímu úřadu každé **předložení zboží** na **CÚ** nebo na jím **schváleném místě** (viz čl. 5 odst. 33, čl. 139 a čl. 182 odst. 1 a 2 UCC a **čl. 115 odst. 1 DA**).
 - předložením zboží se v této souvislosti rozumí elektronické oznámení, zaslané ve standardizované formě, označené v příloze B UCC DA (sloupec I2) jako *„Předložení zboží celnímu úřadu v případě zápisu do záznamů deklaranta nebo v souvislosti s celními prohlášeními podanými před předložením zboží při dovozu“*
 - obsahuje pouze několik datových prvků (označení umístění zboží, předchozí doklady, hrubá hmotnost, druh/počet nákladových kusů, identifikaci dotčených osob a kontejneru)
- Čl. 21 **TDA** umožňuje do doby modernizace vnitrostátních systémů pro dovoz a systému AES, aby byly **pro podání oznámení o předložení** použity **jiné způsoby než metody el. zpracování dat** (nebo je umožněno použití **stávajících el. systémů** členského státu).
- V ČR je zatím plně zachována stávající forma tohoto oznamování/zápisu do záznamů, resp. dřívější forma komunikace (transakční báze, formou ZCP nebo CP). To platí i pro nová povolení zápisu do záznamů deklaranta, vydaná po 1. 5. 2016.

Zápis do záznamů deklaranta (4)

- Lze **upustit od povinnosti předložení zboží** jako takové, tedy zboží nemusí být předkládáno v souvislosti se zápisem do záznamů, a to ani na explicitně schváleném místě, jako se schvaluje v rámci ZJP MŘ dosud (viz čl. 182 odst. 3 UCC). Nezasílá se tedy ani žádná forma oznámení o předložení zboží.
 - Žadatel musí být držitelem povolení/statusu AEOC.
 - **Povaha a oběh příslušného zboží to vyžadují a jsou celnímu úřadu známy.**
 - CÚ musí mít přístup ke všem informacím, které považuje za potřebné, aby mohl případně využít svého práva zboží zkontrolovat.
 - CÚ může stanovit v povolení lhůtu pro informování držitele povolení o záměru provést kontrolu, resp. může i tak požádat o předložení zboží.
- **V ČR je**, zejména z důvodu aplikace druhé odrážky, od 1. 5. 2016 až dosud **povolována tato forma zápisu do záznamů deklaranta (zahrnující zproštění povinnosti předkládat zboží) jen pro elektrickou energii, plyn a ropu/ropné produkty, přepravované v pevných přepravních zařízeních. Ve všech ostatních případech je oznamováno předložení zboží před jeho zápisem/propuštěním.**

Zápis do záznamů deklaranta (5)

- Technické způsoby řešení zpřístupnění do 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.
- V rámci vydaného povolení bude nutné přesně specifikovat způsob komunikace a způsob zpřístupnění záznamů, resp. systému, který bude konkrétní deklarant (držitel povolení) používat.

Samoschvalování

- Umožňuje **přenesení** provádění **některých celních formalit**, které jsou jinak v kompetenci celních orgánů, **na hospodářský subjekt**, který musí být držitelem povolení/statusu **AEOC**. Přenést lze jen ty formality, explicitně v předpisech uvedené (viz bod 45 preambule UCC IA).
- Může být spojeno, resp. být „nadstavbou“ zápisu do záznamů deklaranta (čl. 151 UCC DA) nebo se zjednodušeným celní prohlášením (čl. 225 UCC IA).
- **Držitel povolení může být oprávněn k**
 - **určení** (tedy k výpočtu) **částky splatného cla** - v ČR je a bude clo počítáno automaticky celním systémem, a to i v rámci zápisu do záznamů deklaranta (ZJP MŘ) na transakční bázi - jediný smysl by takové povolení mělo v případě použití zápisu do záznamů s upuštěním od povinnosti předkládat zboží podle čl. 182 odst. 3 UCC, a to navíc jen tehdy, nebylo – li by nutné podávat doplňkové celní prohlášení standardní formou podle čl. 225 UCC IA
 - **provádění výstupních formalit** a potvrzování výstupu zboží z EU v roli celního úřadu výstupu – v ČR existuje již nyní institut tzv. lokální autority na výstupu
 - **kontrole dodržování zákazů a omezení** – v ČR zatím nebyla zaznamenána situace, která by systémově vyžadovala být jen zvážit případnou existenci/potřebu takového povolení (např. v oblasti ochrany práv duševního vlastnictví).

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.

Novinky a změny v celní problematice na rok 2018

Původ zboží

Od 1.1.2017 byl spuštěn nový systém REX, tedy systém registrovaných vývozců, který zavádí změnu u prokazování preferenčního původu zboží v rámci GSP.

Tento systém umožňuje vlastní autocertifikaci – samopotvrzování preferenčního původu.

Vznik registrovaného vývozce je založen na registraci vývozce, možná i prostřednictvím elektronického formuláře a obdrží číslo registrace, které se uvádí do „Deklarace o původu“.

Jako důkaz původu v systému REX pro GSP se zavádí „Deklarace o původu“ a „Náhradní deklaráce o původu“ , která se potvrzuje na kterémkoliv obchodním dokladu, umožňujícím ztotožnění vývozce a příslušné zboží.

Původ zboží

Nový způsob prokazování původu zboží v rámci GSP postupně nahradí doposud používané důkazy původu v rámci GSP (prohlášení na faktuře GSP a osvědčení FORM A).

„Deklaraci o původu“ použije, kterýkoli vývozce u zásilek do hodnoty 6 000,- EUR a registrovaný vývozce u zásilek nad hodnotu 6 000,- EUR. V přechodném období (1 rok až 1 ½ roku od přistoupení) je možné před registrací vývozce použít osvědčení FORM A. Pro unijní vývozce je přechodné období do konce roku 2017.

Vytvoření centrální databáze registrovaných vývozců (vedená EK) pro všechny země zapojené do systému REX – umožňuje i obchodní veřejnosti ověřit platnost RV.

První využití systému REX mimo rámec GSP je v dohodě s Kanadou (CETA). Další předpokládané využití bude v rámci zemí OCT (od 1. 1. 2020) a v připravované dohodě s Vietnamem.

Původ zboží

System REX pro GSP v současné době využívají tyto zvýhodněné země GSP: Bhútán, Etiopie, Indie, Keňa, Komory, Laos, Nepál, Niue, Pákistán a Zambie.

Všechny země vstoupily do systému v průběhu roku 2017 a krom Indie končí přechodné období k 31.12.2017. Pro Indii končí přechodné období k 30.6.2018.

Podrobnější informace k systému REX jsou k dispozici na webu Generálního ředitelství cel: <https://www.celnisprava.cz/cz/clo/puvod-zbozi/Stranky/rex-system.aspx>.

Původ zboží

Obchodní dohoda EU-Kanada (CETA)

Od 21. 9. 2017 bylo zahájeno prozatímní uplatňování CETA

CETA upravuje oboustranně preferenční obchodní vztahy mezi Evropskou unií a Kanadou, tedy nárok na preferenční zacházení (nulovou nebo sníženou celní sazbu) u zboží v zemi dovozu.

Odstranění cel (preferenční zacházení) u citlivých komodit bude postupné. Např. u osobních aut (HS 8703) při dovozu do EU bude 8 fází postupného snižování cla, než bude preferenční zacházení 0%.

Obdobně jako u jiných dohod o volném obchodu i CETA obsahuje Pravidla původu zboží (PPZ), která stanovují, za jakých podmínek zboží získá preferenční původ v EU nebo v Kanadě, a tím dle CETA nárok na preferenční zacházení v zemi dovozu, tedy jak v EU, tak i Kanadě.

Původ zboží

PPZ upravují způsob prokazování preferenčního původu pouze vlastním samo potvrzování (autocertifikace) formou „Prohlášení o původu“.

Vývozci v EU při prokazování preferenčního původu zboží používají Systém REX s použitím tzv. „registrovaného vývozce“ a uváděním registračního čísla do „Prohlášení o původu“. Hodnotový limit pro použití registrovaného vývozce je 6 000,- EUR.

Vývozci v Kanadě nepoužívají Systém REX, do „Prohlášení o původu“ uvádějí podnikatelské číslo (Business Number – obdoba EORI).

Využití „Prohlášení o původu“ pro více zásilek identických původních produktů, jež se uskuteční během období do 12 měsíců, není možné bez další úpravy legislativy EU v současné době uplatňovat. Kanadská strana tuto možnost aplikuje.

Původ zboží

PPZ umožňují plnou kumulaci - využití/započítání zpracování nepůvodního materiálu bez získání preferenčního původu v druhé straně pro určení preferenčního původu.

V PPZ je připravena možnost pro diagonální kumulaci. Pokud mají obě strany dohody uzavřenu FTA s jinou zemí, se kterou uplatňují obdobná ustanovení pravidel původu, a dohodnou-li se navzájem, pak mohou považovat materiály z této země rovněž za původní (např. do budoucna možnost využití kumulace s NAFTA, pokud dojde ke sjednání dohody EU s US (TTIP) a k modernizaci dohody EU s Mexikem).

Do 31. 12. 2017 je možné používat i schváleného vývozce, pak se u zásilek nad hodnotu 6 000 EURO původního zboží do „Prohlášení o původu“ musí uvádět číslo schváleného vývozce (schválený vývozce musí požádat o rozšíření povolení schváleného vývozce). Od 1. 1. 2018 lze v rámci Dohody CETA využít pouze registrovaného vývozce dle systému REX.

Původ zboží

EU připravuje nové dohody o volném obchodu např. Japonsko, Vietnam, Filipíny, Indonésie, Singapur, Mercosur, Kazachstán.

Jednání o dohodě s USA bylo zatím pozastaveno.

U Mexika a Chile se provádí revize již uplatňovaných dohod. Revize se dotkne i PPZ.

Gruzie a Ukrajina – dohody se již uplatňují, ale bylo požádáno o přistoupení k Regionální úmluvě. Tento krok umožní těmto zemím se zapojit a využít diagonální kumulaci stanovenou v Regionální úmluvě.

K 1. 1. 2018 ze seznamu rozvojových zemí v rámci GSP bude vypuštěna Ukrajina. Ukrajina bude využívat preferenční zacházení pouze v rámci dohody o volném obchodu.

KN 2018

ZMĚNY budou reflektovat:

- 1) změny (zjednodušení) v důsledku potřeb vnějšího obchodu – např. odstranění „zastaralých“ kódů;
- 2) změny dle požadavků jiných oborů – statistika, zemědělství.

Oproti roku 2017 je v KN 2018 malé množství změn a velká část z nich je navíc formálního charakteru.

Důvodem malého množství změn je skutečnost, že v příštím roce dochází pouze ke změnám na úrovni unijní tedy KN a nikoliv celosvětové (HS), které se realizují 1x za 5 let.

Kapitola 29

ORGANICKÉ CHEMIKÁLIE

V rámci položky 2939 79 je vytvořena nová podpoložka 2939 79 10 pro nikotin a jeho soli, ethery, estery a ostatní deriváty:

2939 79 – – Ostatní

2939 79 10 – – – Nikotin a jeho soli, ethery, estery a ostatní deriváty

2939 79 90 – – – Ostatní

Kapitola 32

TŘÍSELNÉ NEBO BARVÍŘSKÉ VÝTAŽKY; TANINY A JEJICH DERIVÁTY; BARVIVA, PIGMENTY A JINÉ BARVICÍ LÁTKY; NÁTĚROVÉ BARVY A LAKY; TMELY A JINÉ NÁTĚROVÉ HMOTY; INKOUSTY

V rámci čísla 3215 došlo ke zjednodušení členění tiskařských barev:

– Tiskařské barvy

3215 11 00 – – Černé

3215 19 00 – – Ostatní

Kapitola 36

**VÝBUŠNINY; PYROTECHNICKÉ VÝROBKY; ZÁPALKY;
PYROFORICKÉ SLITINY; NĚKTERÉ HOŘLAVÉ PŘÍPRAVKY**

V rámci položky 3603 00 došlo k vytvoření nových podpoložek a tedy podrobnějšímu členění:

3603 00	Zápalnice; bleskovice; roznětky nebo rozbušky; zažehovače; elektrické rozbušky
3603 00 20	– Zápalnice
3603 00 30	– Bleskovice
3603 00 40	– Roznětky
3603 00 50	– Rozbušky
3603 00 60	– Zažehovače
3603 00 80	– Elektrické rozbušky

Kapitola 38

RŮZNÉ CHEMICKÉ VÝROBKY

V rámci položky 3824 99 vytvořeno nové členění:

	– – – –	Zásobníky a náhradní náplně, naplněné, pro elektronické cigarety; přípravky pro použití v zásobnících a náhradních náplních pro elektronické cigarety
3824 99 56	– – – – –	Obsahující výrobky podpoložky 2939 79 10
3824 99 57	– – – – –	Ostatní

Kapitola 95

HRAČKY, HRY A SPORTOVNÍ POTŘEBY; JEJICH ČÁSTI, SOUČÁSTI A PŘÍSLUŠENSTVÍ

Vytvořena nová doplňková poznámka 1, která specifikuje do položky 9505 10 tedy mezi vánoční výrobky.

Poznámka 1 ke kapitole 95:

Do položky 9505 10 patří výrobky, které jsou všeobecně rozpoznatelné jako tradiční výrobky používané o vánočních svátcích a které jsou vyrobeny a navrženy výhradně jako vánoční výrobky.

a) Tyto výrobky zahrnují:

1) výrobky související s narozením Páně (tj. výrobky pro tradiční vánoční jesličky), např. betlémové postavy, betlémová zvířata, betlémské hvězdy, tři králové a betlémy;

Kapitola 95

HRAČKY, HRY A SPORTOVNÍ POTŘEBY; JEJICH ČÁSTI, SOUČÁSTI A PŘÍSLUŠENSTVÍ

2) výrobky rozpoznatelné jako výrobky používané o vánočních svátcích v návaznosti na dlouholetou národní tradici, například:

- umělé vánoční stromky,
- vánoční punčochy,
- imitace vánočních polen v krbu,
- vánoční třaskavé bonbóny s překvapením,
- dědové Mrázové, též se sáněmi,
- vánoční andělé.

Kapitola 95

HRAČKY, HRY A SPORTOVNÍ POTŘEBY; JEJICH ČÁSTI, SOUČÁSTI A PŘÍSLUŠENSTVÍ

Do této položky nepatří výrobky pro zimní období, které jsou vhodné pro obecnější použití jako dekorace během tohoto období, jelikož jejich objektivní vlastnosti naznačují, že nejsou využívány výhradně pro vánoční svátky, ale především jako dekorace během zimního období, např. rampouchy, sněhové vločky, hvězdy, sobi, červenky, sněhuláci a jiné atributy zimního období bez ohledu na to, zda jejich barvy nebo vzhled atd. naznačují souvislost s Vánoci.

b) dekorativní výrobky pro vánoční stromky.

Jedná se o výrobky určené k zavěšení na vánoční stromek (tj. lehké výrobky z obecně netrvanlivého materiálu, určené k ozdobení vánočního stromku). Tyto výrobky musí mít spojitost s Vánoci.



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

www.forum-media.cz