

Celní předpisy a celní řízení včetně dopadů do oblasti DPH

Ing. Jiří Štrupl

Praha, 22. 11. 2018

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, v platném znění
- **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
- **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, v platném znění
- **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
- **WP** - 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
- **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) 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)
 - prováděcí nařízení Komise (EU) 2018/1602, 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 2019)
- **NR 1186/2009** – nařízení Rady (ES) č. 1186/2009 o systému Společenství pro osvobození od cla

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 \Rightarrow 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 **sestavající 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 uchovávání dat, než metodou elektronického zpracování, **nejsou – li příslušné - nové či modernizované - elektronické systémy dosud v provozu** (nejpozději do 31. 12. 2020; viz zejména TDA a WP)
- **Aktuálně** projednávána **novela čl. 278 UCC**, která z objektivních důvodů prodlužuje **konec** přechodného období až na **31. 12. 2025**.
- „Nesporných“ je **6 trans-evropských systémů** – pro vstupní operace (ICS2); pro tranzitní operace (NCTS); pro vývozní operace (AES); pro celní status zboží (PoUS); pro centralizované celní řízení (CCI; vyjma tuzemského) a pro řízení záruk (GUM; vyjma tuzemských).
- **Diskuse**, zda prodloužit konec přechodného období (a případně do kdy) také pro **vnitrostátní systémy pro dovoz** včetně složky pro dovozní zvláštní režimy a vnitrostátní systémy pro oznámení o příjezdu/předložení zboží a dočasné uskladnění.
- Bude následovat novela zejména WP a TDA, včetně stanovení konkrétních fází postupného zprovoznění u některých systémů.

Přechodné období (2)

- **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 dříve zavedených 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**.
- Pouze **ostatní oblasti**, resp. problematiky, **neřešené v rámci TDA nebo Hlavy IX UCC DA/IA** (závěrečná ustanovení/přechodná opatření v souvislosti s platností povolení, vydaných ještě podle dříve platných CC a CCIP), **bylo nutné aplikovat s účinností UCC a UCC DA/IA, tedy již od 1. 5. 2016**.

Přechodné období (Hl. IX) (3)

- 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 (4)

- 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.

Prvotní dovozní formality (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.
- V rámci přechodného období je do doby modernizace systému pro vstupní operace (ICS2) stanovena výjimka pro poštovní zásilky a zjednodušení pro zásilky v hodnotě do 22 EUR.
- 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 ... **veřejnou bezpečností, ochranou zdraví a života lidí, zvířat nebo rostlin, ochranou životního prostředí, ochranou národních kulturních statků, ... a ochranou průmyslového nebo obchodního vlastnictví, včetně kontrol prekurzorů omamných látek, ... a hotovosti, jakož i provádění opatření na zachování a řízení rybolovu a obchodněpolitických opatření**.

Prvotní dovozní formality (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. **Předložením se rozumí oznámení** o této skutečnosti.
- **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.) Může být podrobena pouze úkonům potřebným k tomu, aby bylo **uchováno v nezměněném stavu, aniž by se měnila jeho obchodní úprava nebo technická charakteristika** (např. měnit jen přepravní obal).
- 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 UCC 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 nebo zpětně vyvezeno **nejpozději do tří dnů po jeho předložení** nebo nejpozději do šesti dnů po jeho předložení v případě schváleného příjemce podle čl. 233 odst. 4 písm. b) UCC, pokud celní orgány nepožadují, aby zboží bylo podrobeno kontrole.
Schválení **není vyžadováno** v případě, že je toto místo **již schváleno jako dočasný sklad**.
- Pro **schválení jiného místa dočasného uskladnění zboží než v dočasném skladu** platí **tytéž podmínky** (3 a 6 dnů; viz odst. 2).
- Samotné schválené místo **plně nenahrazuje ZJP schválený příjemce** (odstranění celní závěry, povolení vykládky,...), resp. v tuzemsku je **pro povolení schváleného příjemce podmínkou také povolení dočasného skladu** (20 či 90 dnů).

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)

Odpovědnost 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 dotýčná 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 dotýčné 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 náležité 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.**
- **Vyplývají-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.
- Zboží, které není zbožím Unie a které bylo přenecháno ve prospěch státu, **zabráno nebo zabaveno**, se považuje **za zboží**, které bylo propuštěno do **režimu uskladnění v celním skladu**. Zanesse se do záznamů provozovatele celního skladu, popřípadě do záznamů celních orgánů, pokud mají zboží v držení ony.

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**. S výjimkou konečného užití **končí celní dohled**, se zbožím je možné **nakládat zcela volně** a provádět je možné **jen kontrolu po propuštění zboží**.

Standardní celní řízení/prohlášení

- 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).

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** odesílateli **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 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 jde naopak o **zboží obchodní povahy**.

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 zásilek zboží **neobchodní** povahy. Definice viz čl. 1 odst. 21 DA – zejm. odesílatel i příjemce musí být **soukromé osoby** a zboží musí být zasíláno **bezplatně**.
- Čl. 135 odst. 1 písm. b) UCC DA - u zboží **obchodní** povahy **ústně** jen tehdy, nachází – li se **v osobních zavazadlech cestujících**, pokud jeho hodnota nepřesahuje 1 000 EUR nebo jeho čistá hmotnost nepřesahuje 1 000 kg.
- Čl. 141 odst. 3 UCC DA – zboží v **poštovních** zásilkách, které je **osvobozeno** od dovozního cla v souladu s články **23 až 27** nařízení 1186/2009 (zásilky zboží do 150 EUR), **se považuje** za **navržené** k propuštění **do volného oběhu** jeho **předložením** celnímu úřadu za předpokladu, že celní orgány požadované údaje přijmou.
- Čl. 141 odst. 5 UCC DA – **úkonem, považovaným za CP**, je **do doby modernizace vnitrostátních systémů pro dovoz** také samotné **předložení** zboží v hodnotě **do 22 EUR**. Opět za předpokladu, že celní orgány požadované údaje přijmou.

E - Commerce (1)

- Dne 29. 12. 2017 vyhlášena **směrnice Rady (EU) 2017/2455**, kterou se mění směrnice 2006/112/ES a směrnice 2009/132/ES, pokud jde o určité povinnosti v oblasti daně z přidané hodnoty při poskytování služeb a prodeji zboží na dálku.
- S účinkem **od 1. 1. 2021 ruší osvobození od DPH** při dovozu zboží **u zásilek** v hodnotě **do 22 EUR** a zavádí dva nové zvláštní daňové režimy. **Osvobození od cla** dle čl. 23 nařízení 1186/2009 pro zásilky zboží **do 150 EUR** zůstane **zachováno**.
- Zvláštní režim **pro prodej na dálku** dle hlavy XII kapitoly 6 oddílu 4 novelizované směrnice 2006/112/ES, tedy systém správy daně prostřednictvím jednoho správního místa („**IOSS**“).
- Zvláštní režim **pro přiznání a odvod DPH** dle hlavy XII kapitoly 7 novelizované směrnice 2006/112/ES, tedy systému výběru a odvodu daně prostřednictvím osoby, předkládající zboží k celnímu řízení (subjektem, podávajícím CP na účet osoby, již je zboží určeno; tzv. „**Special Arrangements**“).
- Pokud nebudou použity, nadále bude platit **standardní způsob správy daně** (plátce/neplátce), stejně tak zůstane **zachováno osvobození od cla a DPH** při dovozu zboží dle čl. **25 až 27** nařízení 1186/2009 a § 71 odst. 2 písm. a) ZDPH pro zásilky zboží mezi soukromými osobami **do hodnoty 45 EUR**.

E – Commerce (2)

Zvláštní režim **pro prodej na dálku (IOSS)**

- Pokud osoba prostřednictvím elektronického tržiště, platformy, portálu nebo podobného prostředku **usnadňuje prodej na dálku** u zboží dovezeného **ze třetích zemí** v zásilkách, jejichž hodnota nepřesahuje **150 EUR**, má se za to, že toto **zboží obdržela a dodala sama**.
- Zdanitelné plnění je uskutečněno a **daňová povinnost vzniká** v okamžiku dodání zboží, přičemž se považuje za dodané **v okamžiku přijetí platby za zboží** (účtování DPH při dovozu zboží již při samotném nákupu, tj. stejně jako v EU/tuzemsku; vedení evidence; místem plnění je místo ukončení odeslání/přepravy pořizovateli).
- Samotnou **správu daně** budou vždy vykonávat orgány **finanční správy**, a to prostřednictvím **daňového přiznání**, podávaného v jednom členském státu identifikace zpravidla zprostředkovatelem třetizemního subjektu el. na **měsíční bázi** do konce následujícího měsíce (redistribuce částek ostatním členským státům).
- Pokud bude v dovozním CP v příslušném datovém prvku (3/40 - „Identifikační číslo dodatečných daňových údajů“) **uvedeno osobní identifikační číslo** osoby nebo jejího zprostředkovatele, je **osvobozeno od DPH při dovozu** zboží (celoevropská databáze všech CP, automatické „křížové“ kontroly).

E – Commerce (3)

Zvláštní režim **pro přiznání a odvod DPH (Special Arrangements)**

- Povolí se těm osobám, které **předkládají zboží k celnímu řízení na účet osob**, kterým je zboží určeno (tj. zpravidla deklarantům typu poštovních, expresních a dalších společností) u zásilek, jejichž hodnota nepřesahuje **150 EUR**.
- Osobou **povinnou odvést daň** je **osoba, již je zboží určeno**. **Výběr** daně od této osoby a její **odvod** zajistí **osoba, která předkládá zboží** k celnímu řízení. Ta též musí přijmout vhodná opatření k zajištění správného odvodu daně a vést záznamy o těchto plněních, na žádost zpřístupněné v el. podobě.
- Konkrétní tuzemská transpozice právě diskutována s MF a GFŘ – **správce daně** (celní nebo finanční správa – navržena novela čl. 369zb odst. 2 směrnice – lhůta splatnosti daně stran el. měsíčního prohlášení změněna s odkazem na čl. 111 odst. 3 UCC); **povaha prohlášení** ve vztahu k čl. 211 směrnice; **(ne)zajištění daně**; **obsah el. měsíčního prohlášení**; (ne)uplatnění **pouze základní sazby** atd.
- Opět **identifikace** tohoto režimu **v dovozním CP speciálním kódem** v příslušném datovém prvku, případně jiným způsobem – nejde však o osvobození od daně při dovozu zboží jako v případě IOSS.

E – Commerce (4)

- Navržen speciální „super redukovaný“ datový soubor pro celní prohlášení, týkající se propuštění do celního režimu volného oběhu u **zásilek v hodnotě do 150 EUR**, tj. osvobozených od cla dle čl. 23 NR 1186/2009.
- A to **bez ohledu** jak **na** použitý **způsob správy daně** (IOSS/SpecialArr./standardní), tak **bez ohledu na osobu**, která CP podává (provozovatel poštovních služeb/expresní společnost/.../příjemce v pozici hospodářského subjektu či nepodnikající fyzické osoby).
- V současném návrhu obsahuje celkem **23 datových prvků** (údajů), z nichž některé budou u jedné podávající osoby stále stejné (opakující se). Diskutováno stanovení formy takového CP (podané elektronicky vs. úkonem, považovaným za CP, kterým by bylo předložení zboží s definováním téhož datového souboru).
- Nyní uvažováno o **podávání tohoto CP společně s** údaji nezbytnými pro **vstupní souhrnné celní prohlášení** v rámci fáze 1 **ICS 2** (poštovní a expresní zásilky), tj. princip podle čl. 130 odst. 1 UCC, zejména aby se nemusely plnit obě formality zvlášť. A to prostřednictvím sdíleného rozhraní pro obchodníky (STI) a společného úložiště (CR).
- V ČR je uvažováno o vytvoření **mobilní(ch) aplikace(í)** pro operační systémy Android a iOS, které umožní **samotnému příjemci**, pomocí mobilního telefonu nebo tabletu podat celní prohlášení vlastním jménem na vlastní účet, které **autentizuje** svým el. **podpisem** umístěným **na čipu** svého **občanského průkazu**.

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 UCC 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.

Navržená změna zákona o DPH

§ 69 odst. 1 a 2 ZDPH - zpřesnění institutu osvobození poskytnutí přepravy a služeb přímo vázaných na dovoz zboží a vývoz zboží

- (1) Při vývozu zboží je osvobozeno od daně poskytnutí služby **přímo vázané na vývoz** zboží.
- (2) Při dovozu zboží je osvobozeno od daně poskytnutí služby
 - a) **vztahující se k dovozu** zboží, je-li být hodnota této služby zahrnuta do základu daně při dovozu zboží podle § 38 odst. 1 písm. b),
 - b) **přímo vázané na dovoz** zboží, pokud je toto zboží při vstupu na území Evropské unie dočasně uskladněno nebo propuštěno do celního režimu podle § 12 odst. 2 písm. b).
- Od 1. 3. 2018 reálně uplatňované detaily v této problematice uvedeny v informaci GFŘ pro veřejnost (viz <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace-stanoviska-a-sdeleni/dovoz-a-vyvoz>)

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 zaplacená za zboží prodané pro vývoz na celní území Unie, případně upravená.**
- **Cenou, která byla nebo má být za zboží skutečně zaplacená, 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 zaplacená, 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 zaplacená**

...

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) – původní znění

- 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.

Nové znění (od 1. 8. 2018)

- a) **soukromá osoba** přepravující zboží, jež má opustit celní území Unie, jestliže se toto zboží nachází v jejím osobním zavazadle;
- b) v jiných případech, pokud se nepoužije písmeno a):
 - i) osoba **usazená na celním území Unie**, která má **pravomoc určit a určila, že zboží má opustit** uvedené celní území;
 - ii) pokud se nepoužije bod i), jakákoli osoba **usazená na celním území Unie**, která je **stranou smlouvy, podle níž má zboží opustit** uvedené celní území.

Celní předpisy a zákon o DPH (1)

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

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

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

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

Celní předpisy a zákon o DPH (2)

- 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 formality 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 (GFŘ) je ze strany GŘC doporučováno využívat - pro účely činnosti celních orgánů - již jednou stanovenou škálu „**alternativních**“ **důkazů**, a to **v čl. 335 odst. 4 UCC IA** (jeden nebo kombinace několika uvedených důkazů). Správní úvaha však vždy náleží pouze FÚ.

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 (viz <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace-stanoviska-a-sdeleni/dovoz-a-vyvoz>)

- 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 loď, letadla nebo zařízení na moři
 - g) potvrzení o doručení získané z aplikace přepravce.

Nelze-li jednoznačně prokázat ... na základě alespoň jednoho z výše uvedených důkazních prostředků, případně z VSCP nebo odkazu na něj, lze pak prokázat výstup zboží kombinací různých (i dalších) důkazních prostředků, které zejména budou dokazovat skutečnou přepravu zboží z tuzemska do třetí země.

**Zvláštní celní režimy,
osvobození od cla a od DPH
a vrácení cla**

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)

- U **vnitrostátních** povolení je možno použít „**papírový**“ formulář z přílohy 12 TDA. V řádu měsíců budou **zprovozněny elektronické formuláře** s údaji (datovými soubory) podle přílohy A DA.
- U **mezinárodních** („paneurospkých“) pak systém „**Customs Decisions System**“.
- 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** dotýčným **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 vyřídit 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 (1)

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;
 - c) poskytnout jistotu k zajištění úhrady cla a jiných poplatků, které mohou u zboží vzniknout.

Tranzit (2)

Čl. 296 a násl. IA

- Každé tranzitní prohlášení se smí týkat pouze zboží propuštěného do tranzitního režimu Unie, které se přepravuje nebo má přepravovat od **jednoho** celního **úřadu odeslání** k **jednomu** celnímu **úřadu určení** na **jediném dopravním prostředku**, v kontejneru nebo v nákladovém kusu.
- Celní **úřad odeslání stanoví lhůtu**, v níž má být zboží **předloženo celnímu úřadu určení**, přičemž zohlední: trasu; dopravní prostředek; dopravní předpisy nebo jiné právní předpisy, jež by mohly mít dopad na stanovení lhůty; veškeré příslušné informace sdělené držitelem režimu. Zboží propuštěné do tranzitního režimu Unie se přepraví k celnímu úřadu určení po ekonomicky odůvodněné trase.
- Celní úřad odeslání se může odchýlně od článku 299 IA (na způsobilé dopravní prostředky/kontejnery **se přikládá celní závěra**) rozhodnout, že zboží propuštěné do tranzitního režimu Unie neopatří celními závěrami, a namísto toho **se spolehne na popis zboží v tranzitním prohlášení** nebo v doplňujících dokladech, pokud je **popis natolik přesný**, aby umožnil **snadné ztotožnění zboží**, a pokud obsahuje informace o jeho množství a povaze a jakýchkoli zvláštních charakteristikách, jako jsou sériová čísla zboží.

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.**
- Lze stanovit, že u veřejného CS za vše odpovídá jen držitel režimu (VCS typu II).
- Standardně by se skladovací zařízení **nemělo používat pro účely maloobchodního prodeje.**
- Pokud zboží představuje nebezpečí, může poškodit jiné zboží nebo vyžaduje zvláštní zařízení, je možné v povolení **stanovit speciální vybavení skladu.**
- Může být povoleno provádění tzv. **obvyklých forem manipulace** se zbožím – zajištění uchování zboží, zlepšení jeho vzhledu nebo obchodní jakosti nebo úprava pro distribuci či další prodej. Nejčastěji např. připojování, snímání nebo změna označení, pečeti, **štítků, cenovek** nebo jiných podobných rozlišujících znaků; jednoduché **přidání či nahrazení doplňků** k uvedení zboží do souladu s technickými normami atd.

Uskladnění (CS a SP) (3)

- **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 použití (1)

Čl. 250 - 252 UCC

- Režim dočasného použití **umožňuje, aby zboží**, které není zbožím Unie a **které má být 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**.
- **Opravy a údržba** včetně prohlídek, **seřizování** nebo opatření přijatých za účelem **uchování** zboží nebo jeho uvedení do souladu s technickými požadavky, nezbytnými pro jeho použití v režimu **jsou přípustné**.
- 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**.

Dočasné použití (2)

- **Výše dovozního cla** u zboží, které bylo propuštěno do režimu dočasného použití 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**.
- V člancích 207 – 236 DA jsou uvedeny kategorie zboží, které lze propustit do režimu DP s **úplným osvobozením od dovozního cla**. Např. :
 - **dopravní prostředky, palety a kontejnery**;
 - osobní potřeby cestujících;
 - lékařská, chirurgická a laboratorní zařízení;
 - zařízení k výkonu povolání;
 - **obaly** (dovezeny plné – vyv. prázdné nebo plné/prázdné – plné);
 - **formy, matrice, šablony, měřicí a kontrolní přístroje**;
 - zboží **používané k provádění zkoušek** nebo zkouškám podléhající;
 - **vzorky na ukázkou** nebo k demonstraci;
 - zboží **určené pro veřejné akce** (výstavy, určení pro prodej v dražbě);
 - náhradní výrobní prostředky (do doby dodávky nebo opravy) a náhradní díly, příslušenství a vybavení pro zboží propuštěné do režimu DP.

Konečné užití (1)

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.

Konečné užití (2)

Povinnost držitele povolení ke konečnému užití (čl. 239 DA)

- Povolení k použití režimu konečného užití se udělí za předpokladu, že se **držitel povolení zaváže, že splní** některou z následujících **povinností**:
 - a) **použít zboží pro účely stanovené** v žádosti o osvobození od cla nebo o snížení celní sazby;
 - b) **převést povinnost** uvedenou v písmeni a) **na jinou osobu** za podmínek stanovených celními orgány.
- Pokud se zboží nachází ve výrobní fázi, ve které je **nákladově účinným způsobem možné dosáhnout** pouze předepsaného konečného užití, mohou celní orgány v povolení stanovit podmínky, za nichž se má za to, že zboží bylo použito k účelům stanoveným pro uplatnění osvobození od cla nebo snížené sazby cla.
- Pokud je zboží vhodné pro opakované použití a celní orgány to považují za vhodné za účelem zamezení zneužití, **pokračuje celní dohled po dobu nejdéle dvou let od data prvního použití** zboží pro účely stanovené pro uplatnění osvobození od cla nebo snížené sazby cla.

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 **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** (nebo vyměněno jako tzv. náhradní produkt v rámci tzv. systému prosté výměny, a to včetně zcela nového náhradou za používaný) 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.

Vrácení nebo prominutí cla (1)

Čl. 116 - 121 UCC, čl. 92 – 97 DA a čl. 172 – 180 IA

- přeplatky na částkách dovozního nebo vývozního cla
 - **vadné zboží nebo zboží neodpovídající smluvním podmínkám**
 - chyba ze strany příslušných orgánů
 - v zájmu spravedlnosti
-
- U vadného zboží je nutná **samostatná písemná žádost**, podaná volnou formou s adekvátním věcným obsahem, dokládajícím splnění příslušných podmínek
 - Částka dovozního cla se vrátí nebo promine, vztahuje-li se oznámení celního dluhu na zboží, které bylo odmítnuto dovozcem vzhledem k tomu, že **bylo v okamžiku propuštění vadné nebo neodpovídalo podmínkám smlouvy**, na jejímž základě bylo dovezeno.
 - Za vadné zboží se považuje také zboží, které bylo **poškozeno před propuštěním**.
 - Částka cla vrátí nebo promine za podmínky, že **zboží nebylo používáno**, s výjimkou **počátečního použití nutného ke zjištění vady** nebo skutečnosti, že neodpovídá smluvním podmínkám, a za podmínky, že **opustilo celní území Unie**.

Vrácení nebo prominutí cla (2)

- Namísto opuštění celního území Unie celní orgány na žádost dotyčné osoby povolí, aby zboží bylo propuštěno do režimu aktivního zušlechťovacího styku, včetně zničení, nebo do režimu vnějšího tranzitu nebo režimu uskladnění v celním skladu, nebo aby bylo umístěno do svobodného pásma.
- Vrácení nebo prominutí je **podmíněno předložením zboží a splněním** příslušných **celních formalit** (lhůta 60 dní na jejich splnění). Pokud zboží nemůže být celním orgánům předloženo, musí být k dispozici důkazy, že dotyčné zboží je zboží, u něhož bylo o vrácení nebo prominutí požádáno.
- Částka cla se nevrátí nebo nepromine v těchto situacích:
 - **k vadnému stavu** zboží **bylo přihlédnuto** při přípravě smluvních podmínek, zejména ceny, před tím, než bylo zboží propuštěno do celního režimu, s nímž je spojen vznik celního dluhu;
 - **žadatel zboží prodal po zjištění**, že je vadné nebo že neodpovídá smluvním podmínkám.

Osvobození od cla – vrácené zboží

Čl. 203 – 205 UCC, čl. 158 – 160 DA a čl. 253 – 256 IA

- **Zboží, které není zbožím Unie a původně bylo vyvezeno z celního území Unie** jako zboží Unie a které **je ve lhůtě tří let vráceno** na toto území a v celním prohlášení navrženo na propuštění do volného oběhu, je na žádost dotyčné osoby osvobozeno od dovozního cla.
- Žádost je podána **prostřednictvím celního prohlášení** s kódy režimů „6110“ nebo „6123“ a upřesňujícím kódem „F01“ (plátce DPH). Dokládá se odkazem na vývozní celní prohlášení, případně jeho výtiskem či potvrzením CÚ vývozu nebo potvrzeným zvláštním informačním listem INF 3.
- Osvobození od dovozního cla se poskytuje pouze tehdy, je-li zboží **vráceno ve stavu, v němž bylo vyvezeno**.
- Lze pouze změnit jeho vzhled/obchodní úpravu, provést nezbytné opravy, uvést ho do dobrého/původního stavu nebo ho v dobrém stavu udržovat. Jiné nakládání/manipulace jsou přípustné jen tehdy, když se právě jejich prostřednictvím zjistí, že zboží není vhodné pro zamýšlený účel použití nebo k zajištění použitelnosti zboží stejným způsobem, jako v okamžiku vývozu (včetně náhradních dílů).

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)

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 (CCR) v rámci ČR a současně jednotného povolení ZJP (SASP) platného ve více členských státech.

Nejpodstatnějšími atributy jsou

- Žadatel o povolení CCR **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 CCR 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 CCR 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 CČŘ pro dovoz a systému AES **jiné způsoby výměny a uchovávání informací** (žádost o CČŘ, 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 CČŘ zamítnout**.
- Dle čl. 345 odst. 4 UCC IA zůstávají **stávající povolení SASP v platnosti až do doby uvedení systémů CČŘ 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**, jiné než celní úřad, **ale způsob a místo podání celního prohlášení** a na něj navazující propuštění zboží, včetně varianty se **zproštěním povinnosti zboží vůbec předkládat**.
- Celní prohlášení se nepodává celnímu úřadu zaslanou elektronickou datovou zprávou, ale zápisem do samotných záznamů deklaranta. Tento zápis, resp. toto CP, může mít podobu buďto **standardního** CP nebo **zjednodušeného** CP, žádnou jinou. Tedy musí obsahovat požadavky na údaje CP podle celních předpisů (příloha 9 TDA/po modernizaci systému pro dovoz příloha B UCC DA a IA), a to v jimi předepsaných kódech a formátech.
- **K těmto zápisům/údajům** v elektronickém systému deklaranta **musí celní orgány obdržet přístup** (na vyžádání/přímý), tedy musí jim být dostupné již **v okamžiku podání CP** ve formě zápisu do záznamů.
- Následně se ve stanovené lhůtě podává doplňkové CP (DCP) ve standardní podobě - tedy elektronicky CÚ, nikoliv opětovně zápisem do záznamů.

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).
- Pokud je **upuštěno od povinnosti předkládat zboží**, musí držitel povolení **informovat o ukončení dočasného uskladnění** provozovatele dočasného skladu.
- Záležitosti spojené se zajištěním celního dluhu, resp. se způsobem sledování souborné jistoty ze strany CÚ v dočasném skladu nebo v předchozím celním režimu – **zrušení blokáci při přečerpání příslušné části referenční částky** pro další „naskladňování“ v případech, kdy je držitelem povolení pro obě operace stejná osoba vs. **odpisové zprávy**, jde– li o dvě různé osoby (viz předchozí odrážka).
- Jistota pro samotnou formalitu prováděnou zápisem do záznamů (nejčastěji volný oběh) se ze strany **CÚ sleduje až v rámci podaného DCP**.

Zápis do záznamů deklaranta (3)

- Lze **upustit od povinnosti předložení zboží** jako takové, tedy zboží se (po jeho předchozím předložení při vstupu, při ukončení režimu tranzit nebo v rámci předchozího režimu) nepředkládá v souvislosti se zápisem do záznamů, resp. se neoznamuje jeho předložení.
 - 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.
- Návrh novely čl. 234 odst. 3 UCC IA
*„V souladu s třetím pododstavcem článku čl. 182 odst. 3 UCC, pokud celní orgány zjistí **nové závažné** finanční riziko nebo jinou **zvláštní situaci**, vztahující se k povolení podat celní prohlášení formou zápisu do záznamů deklaranta, kterým je držitel zproštěn povinnosti předložit zboží, **může celní úřad** vykonávající dohled **požadovat** po držiteli takového povolení, **s platností na určitou dobu a pro dotčené zboží, předložení zboží** celním orgánům a splnění podmínek v písmenech b) až e) odstavce 1. V těchto případech se zboží propustí v souladu s článkem 194 UCC.“*

Zápis do záznamů deklaranta (4)

- **Zboží** se považuje za **propuštěné v okamžiku zápisu do záznamů deklaranta**.
- Držitel/i povolení:
 - **zapiše do záznamů alespoň údaje zjednodušeného celního prohlášení a jakékoli podklady;**
 - celní orgány povolily, aby **deklarant k uvedeným informacím v jeho záznamech poskytl přímý elektronický přístup** a stanovily konkrétní technické parametry tohoto přístupu (detaily viz dále);
 - u zboží, které je **předmětem zákazů a omezení**, má buďto stanoveny konkrétní podmínky, za kterých může být takové zboží propuštěno (např. po **zpřístupnění** či **poskytnutí** příslušných informací, **podkladů** podle čl. 163 odst. 2 UCC - licencí či osvědčení) nebo **ho propustit vůbec nelze;**
 - **zajistí**, aby měl držitel povolení k provozování dočasného skladu **informace nezbytné k prokázání ukončení dočasného uskladnění.**

Zápis do záznamů deklaranta (5)

- Technický standard řešení zpřístupnění/připojení do záznamů deklaranta, je zveřejněn na adrese <https://www.celnisprava.cz/cz/clo/e-customs/ics/Stranky/dok.aspx>
- IS přímo dostupný ze sítě CS ČR (GŘC) zabezpečeným spojením (konkrétně specifikovaným) přes síť Internet. Zabezpečené spojení bude sestaveno pomocí připojení webového prohlížeče klienta v síti CS ČR k IS deklaranta. Přístup je možné omezit pomocí bezpečnostního pravidla, které přístup omezí na zdrojový adresní prostor 193.179.220.0/22, přidělený CS ČR společností RIPE NCC;
- IS dostupný zabezpečeným spojením (konkrétně specifikovaným) přes síť Internet, prostřednictvím webového portálu VPN koncentrátoru deklaranta. Zabezpečené spojení mezi klientem v síti CS ČR a VPN koncentrátorem deklaranta bude sestaveno pomocí webového prohlížeče;
- údaje v záznamech musí být plnohodnotně přístupné webovým prohlížečem (Internet Explorer, Edge, Firefox, Chrome) bez nutnosti instalací jakýchkoliv klientských aplikací nebo rozšíření prohlížečů, jako je Java, Silverlight, ActiveX, FlashPlayer a jiné. Rozhraní musí být založeno pouze na bázi standardu HTML5;
- Autentizace prostřednictvím uživatelského jména a hesla, které je v souladu s požadavky zákona o kybernetické bezpečnosti (konkrétně specifikovaným) nebo jednorázovým OTP heslem, generovaným specializovaným HW tokenem nebo mobilním tokenem;

Zápis do záznamů deklaranta (6)

- deklarant musí umožnit současné vícenásobné připojení klientů ze sítě CS ČR pod stejnou identitou. CS ČR zajistí interním procesem řízený přístup k přihlašovacím údajům a bude monitorovat spojení směrem k IS deklaranta;
- deklarant musí zajistit, aby klientům v síti CS ČR nebyly zpřístupněny jiné interní IS, než ten v rozsahu zápisu do záznamu deklaranta (data CP a případně poskytnutých podkladů), a to v režimu pouze pro čtení a případně nástroj pro změnu hesla.
- **Záznamy** v podobě jednotlivých CP budou získány z **upraveného komerčního (certifikovaného) softwaru**, případně z upraveného **účetního či skladového systému** deklaranta.
- **V** rámci vydaného **povolení** (nejlépe již v samotné žádosti – v doplňujících informacích či ve zvláštní příloze) bude nutné **přesně specifikovat způsob el. zpřístupnění záznamů, tj. systému**, který bude konkrétní deklarant (držitel povolení) používat, případně způsob el. komunikace ve zvláštních případech.
- Zejména **při neplnění povinností** stanovených v povolení **důsledně** (a **v mnohem větší míře**) využívat **institut pozastavení platnosti rozhodnutí**, jehož procesní atributy podrobně stanoví články 16 – 18 UCC DA (čl. 23 odst. 4 písm. b) UCC).

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 v čl. 84 UCC DA, tedy i pro zproštění, byla 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)

Čl. 84 UCC DA – zrušena poslední písmena u každého odstavce a vloženy tři nové odstavce

- **Při ověřování**, zda má žadatel **dostatečnou finanční způsobilost** za účelem udělení povolení ke snížení úrovně souborné jistoty nebo zproštění povinnosti poskytnout jistotu podle požadavků stanovených v odst. 1 písm. e), odst. 2 písm. f) a odst. 3 písm. k), **zohlední** celní orgány **schopnost žadatele splnit své závazky** spočívající v uhrazení celního dluhu a jiných poplatků, které mohou vzniknout a které nejsou kryty jistotou.
- **Je-li to odůvodněné, celní orgány mohou vzít v úvahu riziko vzniku** takových **celních dluhů** a jiných poplatků **s ohledem na druh a objem obchodních činností** spojených s celním řízením a **na druh zboží**, pro které je jistota vyžadována.
- Pokud byla **podmínka** dostatečné **finanční způsobilosti již posouzena** coby podmínka pro uplatnění kritéria uvedeného v čl. 39 písm. c) kodexu, celní orgány **pouze znovu prověří, zda** finanční způsobilost žadatele **opravňuje k udělení povolení** ke snížení úrovně souborné jistoty nebo zproštění povinnosti poskytnout jistotu.
- Pokud byl žadatel založen před méně než třemi lety, ověřuje se splnění podmínek stanovených v odst. 1 písm. d) a e), odst. 2 písm. e) a f) a odst. 3 písm. j) a k) na základě dostupných záznamů a informací

Zajištění celního dluhu - úlevy (3)

- Dřívější **podmínka** prokázání, že žadatel disponuje dostatečnými finančními prostředky ke splnění svých závazků **byla příliš svazující**, jelikož se její výklad **omezoval pouze na** dostupnost potřebné **likvidity**.
- Likvidita však ne vždy v plné šíři reprezentuje schopnost hospodářského subjektu uhradit celní dluh a jiné poplatky, které nejsou kryty jistotou. V potaz lze vzít i **další prvky**, například **snadno převoditelná aktiva**.
- Např. pokud nepostačí likvidita jako taková, lze porovnat výši čistého pracovního kapitálu s úrovní skutečně vzniklých celních dluhů z předmětných operací v minulosti a případně povolení udělit.
- V situaci, kdy je **referenční částka** stanovená v souladu s článkem 155 UCC IA **nepřiměřená** částkám odpovídajícím potenciálním celním dluhům, které **pravděpodobně** vzniknou, je nutné předpokládat možnost, že **celní orgány** budou moci **vzít v úvahu riziko vzniku celního dluhu a podle vlastního uvážení rozhodnout o úrovni snížení**.
- Brány v úvahu mohou být např. celní dluhy v minulosti, vztah mezi žadatelem a držitelem zboží/zbožím, doprava vs. skladování, skladovací či výrobní prostory (zamezení vstupu, míra rizika zcizení či neoprávněného nakládání), druh dopravy, povaha zboží, přiměřené použití kritérií pro AEOS atd.

Zajištění celního dluhu - úlevy (4)

- Vláda předložila **návrh novely** ustanovení **§ 26 CZ**, využívající možnosti dané členským státům ust. čl. 89 odst. 2 poslední pododstavec UCC, s návrhem nabytí účinnosti k 1. 1. 2019. Součást „daňového balíčku 2019“ - sněmovní tisk 206/0 (1. čtení na 19. schůzi PSP)
- 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.**
- Novelizované znění: „(3) Poskytnutím jistoty podle odstavce 1 **se nezajišťuje daň z přidané hodnoty**, která je spravovaná společně se clem, **v případě dočasného uskladnění zboží a zvláštních celních režimů s výjimkou celního režimu tranzit.** To neplatí v případě osob, které jsou nespolehlivým plátcem nebo nespolehlivou osobou podle zákona upravujícího daň z přidané hodnoty.“
- Jde o **případy, kdy** celní dluh **může vzniknout**. Tedy **nikoliv o případy**, kdy celní dluh **vznikl** (propuštěním do režimu, tj. např. volný oběh na účet neplátce), kdy stejně jako u spotřební daně (SPD) povinnost zajištění zůstává zachována.
- **Jistota** musí mít **omezenou platnost** pouze **na území ČR** a je **irelevantní**, zda se bude jednat o **plátce** či o **neplátce** daně.



16 zemí
světa
28 let tradice

Děkuji za pozornost!

© 2018 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