

CELNÍ SPRÁVA ČR

Generální ředitelství cel

Metodická informace č. 5/2024

Věc: Postupy při prověřování některých podmínek pro vydání a trvání povolení nebo registrace v rámci Celní správy České republiky

Vyhlášeno ve Věstníku CS ČR č.	14/2024	č. j.: 17729/2024-900000-303
Referent: [REDACTED]		Počet příloh: 2
Datum schválení: 04/04/2024		Účinnost: 21/04/2024

ČÁST PRVNÍ ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Čl. 1 Účel a předmět úpravy

Tato metodická informace (dále jen „MI“) stanoví zásady a postupy při prověřování některých podmínek při podání žádosti/návrhu o vydání povolení, přihlášky k registraci (dále jen „návrh“) nebo následném prověřování dle zákonů upravujících oblast spotřebních daní, povinného značení lihu, energetických daní, pohonných hmot, povolení prodeje za ceny bez daně nebo vybraných povolení dle celních předpisů v rámci Celní správy České republiky (dále jen „CS“).

Čl. 2 Právní úprava

Právní předpisy používané při povolovacím řízení a při registraci jsou především

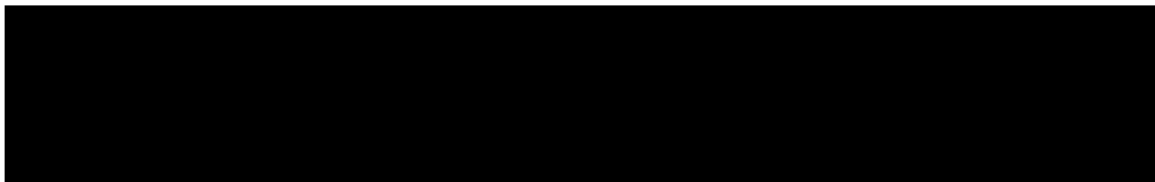
- a) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013, kterým se stanoví celní kodex Unie, v platném znění (dále jen „UCC“),
- b) nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2015/2446, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013, pokud jde o podrobná pravidla k některým ustanovením celního kodexu Unie, v platném znění (dále jen „UCC-DA“),
- c) 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 (dále jen „UCC-IA“),
- d) 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, v platném znění (dále jen „UCC-TDA“),
- e) zákon č. 242/2016 Sb., celní zákon, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „celní zákon“),

- f) zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o SPD“),
- g) zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“),
- h) zákon č. 311/2006 Sb., o pohonných hmotách a čerpacích stanicích pohonných hmot a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o pohonných hmotách), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o PHM“),
- i) zákon č. 307/2013 Sb., o povinném značení lihu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o PZL“),
- j) část 45 až 47 zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o stabilizaci veřejných rozpočtů“),
- k) zákon č. 61/1997 Sb., o lihu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o lihu“),
- l) zákon č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „správní řád“),
- m) zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“),
- n) zákon č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o celní správě“),
- o) zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o správních poplatcích“).

Čl. 3 **Vymezení základních pojmů**

Pro účely této MI se rozumí

- a) povolením rozhodnutí, včetně registrace, vyjmenovaná v příloze č. 1,
- b) některými podmínkami podmínky uvedené v příloze č. 1 (dále jen „podmínky“),
- c) prověřováním podmínek postup orgánů CS dle správního řádu nebo daňového řádu, v rámci kterého jsou ověřovány podmínky pro vydání povolení stanovené zákonnou úpravou podle jednotlivých druhů povolení,
- d) následným prověřováním plnění podmínek kontrola plnění těchto podmínek pro vydání povolení prováděná v průběhu trvání povolení,
- e) správcem povolení celní úřad příslušný k vydání povolení a následnému prověřování podmínek,




ČÁST DRUHÁ ZPŮSOBY PROVĚŘOVÁNÍ PODMÍNEK

Čl. 4 Postup při podání návrhu

- (1) Prvním krokem po podání návrhu musí být kontrola, zda jsou splněny formální požadavky kladené na podání dle procesního předpisu, tedy správního řádu nebo daňového řádu. Pokud podání formální náležitosti neobsahuje, postupuje správce povolení dle § 45 odst. 2 správního řádu, resp. dle § 74 daňového řádu. V případě povolení dle celních předpisů užije příslušná ustanovení UCC, UCC-DA, UCC-IA a UCC-TDA.
- (2) Pokud je přijetí návrhu na vydání povolení zpoplatněno podle zákona o správních poplatcích a poplatek nebyl uhrazen, vyzve správce povolení navrhovatele podle § 5 odst. 2 zákona o správních poplatcích, aby tak učinil ve lhůtě do 15 dnů ode dne, který následuje po doručení výzvy k zaplacení poplatku. Pro počítání času ve vztahu k této lhůtě se použije ustanovení § 33 daňového řádu.
- (3) Zpoplatněno je přijetí návrhu. Pokud návrh materiálně obsahuje vícero podání, správnímu poplatku podléhá každé z nich.
Příklad: Pokud navrhovatel podá jeden návrh, kterým žádá o vydání více povolení (např. uživatel žádá o vydání povolení pro více dodavatelů), bude vybrán poplatek za každé požadované povolení.
- (4) Výzva podle odstavce 2 obsahuje poučení o následku nezaplacení poplatku. Nezaplátí-li navrhovatel poplatek ve lhůtě stanovené ve výzvě, správce povolení řízení rozhodnutím zastaví.
- (5) Zaplatí-li navrhovatel poplatek po lhůtě stanovené ve výzvě podle odstavce 2, postupuje správce povolení v řízení tak, jako by byl poplatek zaplacen včas, pokud dosud nerozhodl o zastavení řízení. Je-li však poplatek zaplacen nejpozději do konce běhu odvolací lhůty proti rozhodnutí o zastavení řízení podle odstavce 4, pozbývá toto rozhodnutí platnosti a správce povolení tuto skutečnost vyznačí formou úředního záznamu ve spise.
- (6) Splňuje-li podání formální náležitosti, určí správce povolení, o jaký typ povolení je žádáno, a za použití přílohy č. 1 této MI určí, které podmínky je nutno ověřit. Vedle těchto podmínek správce povolení za použití příslušného zákona a jiných vnitřních aktů¹ řízení stanoví, jaké další nároky jsou kladené na vydání povolení.
- (7) ████████ útvar zapíše žádost do příslušné zdrojové evidence bezodkladně, nejpozději do 3 pracovních dnů ode dne doručení poslední písemnosti správci povolení, tj. písemnosti, díky které lze návrh považovat za způsobilý k projednání.
- (8) Nemá-li správce povolení od navrhovatele veškeré potřebné podklady, vyzve jej k doplnění, aby bylo možné podmínky prověřit, přičemž jej ve výzvě poučí o následcích spojených s nevyhověním výzvě. Při vydání výzvy musí být stanovena lhůta v souladu s příslušným právním předpisem (§ 32 daňového řádu, § 45 správního řádu, čl. 12 odst. 2 UCC-IA).
- (9) Podklady z vlastních evidencí, jiných útvarů CS a od Finanční správy České republiky (dále jen „finanční správa“) získává správce povolení v souladu s články 9 až 11 této MI.




¹ Vnitřní akty řízení upravující jednotlivé typy povolení vydávané dle právních předpisů uvedených v článku 2 této MI.

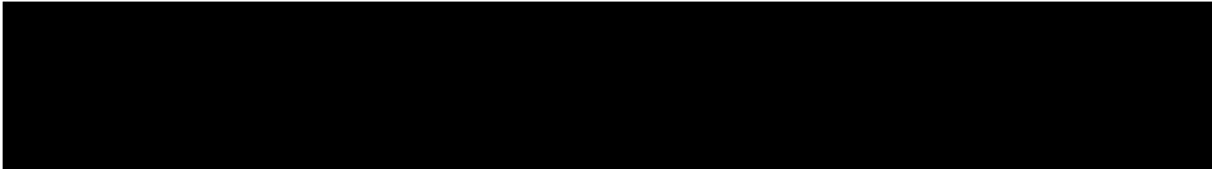


Čl. 6
Prověřování podmínek při změně povolení


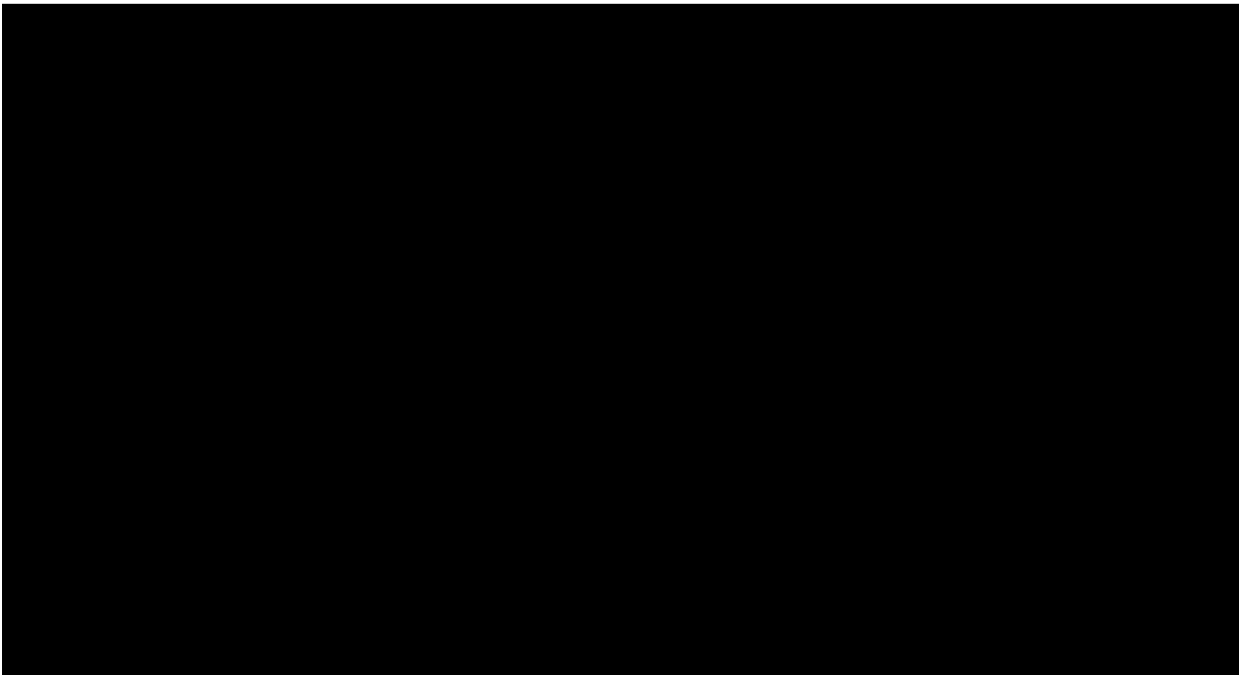
- (1) K nahrazení dosavadního povolení novým může dojít, jsou-li nadále splněny podmínky pro vydání povolení. V případě změny rozhodnutí o registraci se dosavadní rozhodnutí o registraci nahrazuje novým pouze v případě rozhodnutí o registraci osoby povinné značit líh.
- (2) V případě, kdy od prověření podmínky bezdlužnosti na pojistném a na penále na veřejné zdravotní pojištění nebo na pojistném a na penále na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti neuplynulo více než 12 měsíců od posledního prověření dané osoby, nebudou se vyžadovat nová potvrzení. Uvedená výjimka platí pouze, pokud neexistuje důvodná pochybnost o neplnění výše uvedených podmínek.
- (3) V případě, kdy od prověření podmínky bezúhonnosti cizinců neuplynulo více než 12 měsíců, nepožaduje se předložení písemnosti rovnocenné výpisu z rejstříku trestů vydané státem, jehož je osoba státním občanem, nebo ve kterém sídlí a ve kterém se tato osoba v posledních 3 letech zdržovala, nebo sídlila nepřetržitě po dobu delší než 3 měsíce. Uvedená výjimka platí pouze, pokud neexistuje důvodná pochybnost o neplnění výše uvedené podmínky.

Čl. 7
Následné prověřování podmínek

- (1) Podmínky prověřované při vydání povolení musí být plněny po celou dobu trvání povolení.
 - (2) Další podmínky pro správu daní nebo cla stanovené v povolení musí být plněny po celou dobu trvání povolení.
 - (3) V souvislosti s odstavcem 1 a 2 tohoto článku je nezbytné, aby správce povolení prováděl pravidelné prověřování podmínek během platnosti povolení. 
- 
- 

- 
- (6) Podklady, které při podání návrhu předkládá navrhovatel, si správce povolení při následném prověřování vyžádá formou výzvy k prokázání plnění podmínek pro existenci povolení.
 - (7) Dle ustanovení § 43j odst. 2 zákona o SPD je držitel povolení povinen ve lhůtě pro podání daňového přiznání k dani z příjmů oznámit správci povolení údaje potřebné pro posouzení ekonomické stability. Toto neplatí, pokud neuplynul 1 měsíc od sdělení těchto údajů při podání návrhu na vydání povolení.
 - (8) Povinnost dle odstavce 7 platí obdobně pro distributora pohonných hmot dle § 6ie odst. 2 zákona o PHM, kterému byla snížena kauce.
 - (9) Ustanovení tohoto článku se netýká povolení vydaných dle zákona o stabilizaci veřejných rozpočtů.

Čl. 8 **Společné prověřování podmínek**

- (1)  útvar je povinen před zahájením prověřování podmínek pro vydání povolení, změnu povolení, nebo následného prověřování podmínek ověřit, zda podal navrhovatel/držitel jinou žádost o povolení nebo je držitelem povolení u téhož správce povolení.
 - (2) Podmínky se pro všechny zjištěné žádosti o povolení a povolení u téhož navrhovatele/držitele prověřují společně.
 - (3) Pokud byly podklady pro prověření podmínek zpracovány pro jedno povolení a lze-li je vztáhnout i na jiné povolení, tyto podklady se použijí.
- 

Čl. 10

Okruh prověřovaných osob

(1) Osobami dle čl. 9 odst. 3, které je nutno prověřit, jsou:

- a) pro povolení dle zákona o SPD, vyjma povolení uvedených v písm. b), a povolení prodeje za ceny bez daně:
 - i. navrhovatel, resp. držitel povolení,
 - ii. fyzická osoba, která je statutárním orgánem nebo členem statutárního orgánu navrhovatele, je-li navrhovatelem právnická osoba, a
 - iii. fyzická osoba, která vykonává činnost statutárního orgánu nebo člena statutárního orgánu navrhovatele, je-li navrhovatelem právnická osoba (členem statutárního orgánu právnické osoby navrhovatele je jiná právnická osoba).

Takovou fyzickou osobou je v tomto případě podle § 154 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „občanský zákoník“):

- zmocněná fyzická osoba,
- pokud není žádná fyzická osoba zmocněna, právnickou osobu vykonávající činnost statutárního orgánu zastupuje při této činnosti člen (členové) jejího statutárního orgánu.

Právnická osoba, která je členem statutárního orgánu navrhovatele, může mít rovněž ve svém statutárním orgánu právnickou osobu. Docházelo by tak k řetězení právnických osob a jejich statutárních orgánů. Takovéto řetězení právnických osob není omezeno. U všech právnických osob ve statutárním orgánu právnické osoby bude pro účely zkoumání plnění podmínek spolehlivosti a bezdlužnosti následně hledána fyzická osoba (fyzické osoby) podle stejného klíče (viz diagram 1 a 2).

- b) pro registrace dle zákona o PZL, zákona o PHM a zákona o SPD (nakládání se zvláštními minerálními oleji a skladování surového tabáku):
 - i. osoby dle písmena a),
 - ii. odpovědný zástupce,
 - c) pro povolení v oblasti celních předpisů:
 - i. osoby dle písmena a) bodu i. a ii.,
 - ii. prokuristé,
 - iii. zaměstnanci³ navrhovatele, kteří jsou odpovědní za celní záležitosti (čl. 24 odst. 1 UCC-IA); tyto osoby musí určit navrhovatel ve svém návrhu, který musí obsahovat minimálně jméno, příjmení, rodné příjmení, datum a místo narození, adresu pobytu a státní občanství každé osoby,
 - d) pro povolení dle zákona o stabilizaci veřejných rozpočtů osoba dle písmena a), bodu i.
- (2) U osob podle odstavce 1 písm. a) bodu i. a odstavce 1 písm. b) bodu ii. se prověřují všechny podmínky dle přílohy č. 1.
- (3) U osob podle odstavce 1 písm. a) bodu ii. a iii. se prověřují podmínky bezdlužnosti a spolehlivosti.
- (4) Pro povolení v celní oblasti se u osob podle odstavce 1 písm. a) bodu ii., odstavce 1 písm. c) bodu ii. a iii. prověřuje pouze podmínka spolehlivosti.
- (5) Jsou-li prověřovanými osobami zákonem zřízená ministerstva, ostatní ústřední státní orgány, organizační složky státu nebo veřejné a státní vysoké školy (§ 101 odst. 1, respektive přílohy č. 1 a 2 zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů), podmínky bezdlužnosti, spolehlivosti a ekonomické stability se považují za splněné bez prověřování. Tímto není dotčena povinnost prověřením ostatních podmínek.

Příklady:

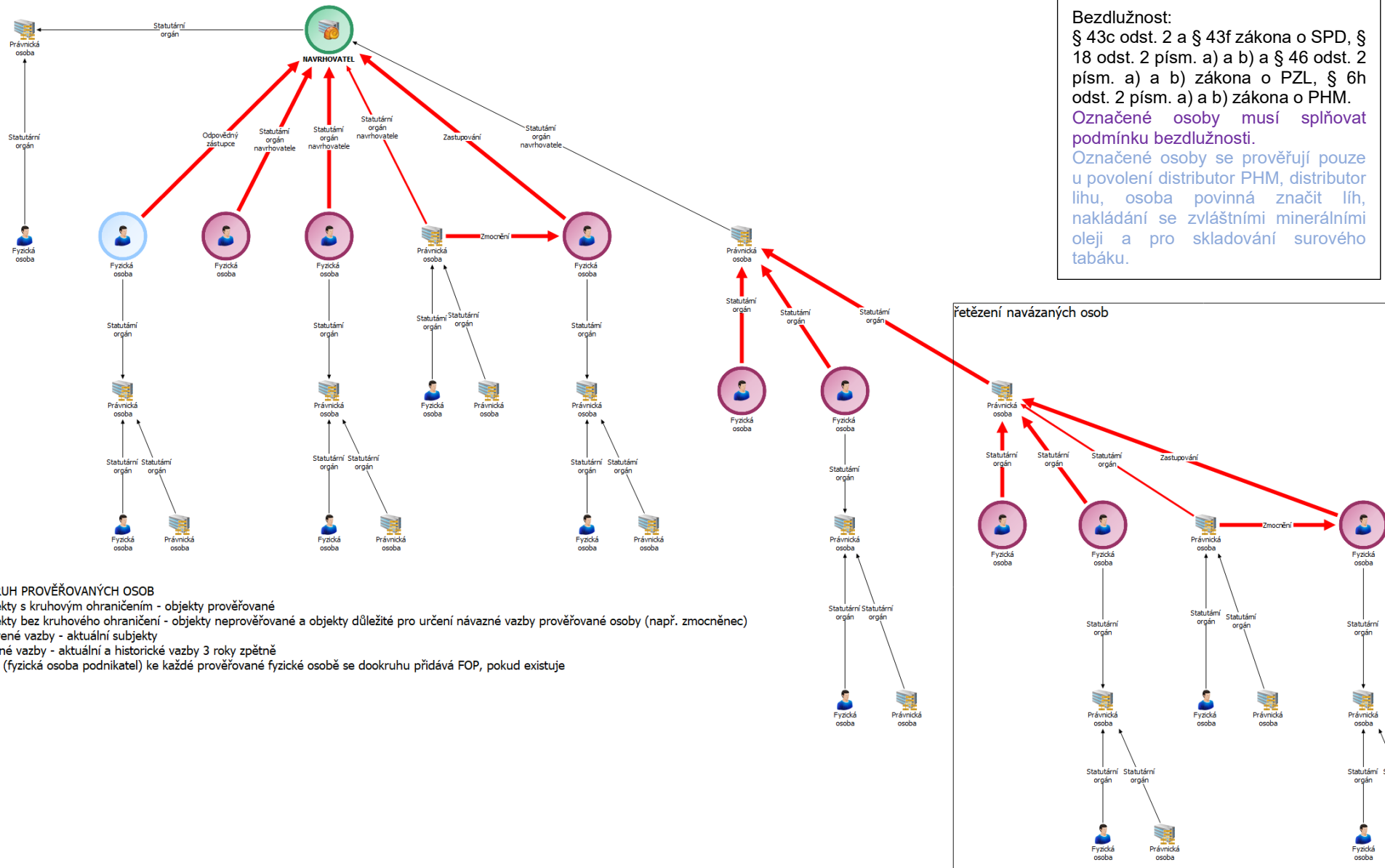
Podmínky se prověřují: soukromé vysoké školy, nemocnice včetně fakultních, příspěvkové organizace zřízené obcemi, státní podniky, společnosti s majetkovou účastí státu.

Podmínky bezdlužnosti, spolehlivosti a ekonomické stability se považují za splněné: vysoké školy zřízené zákonem o vysokých školách, Hasičský záchranný sbor kraje, Policejní prezidium České republiky, krajská ředitelství Policie České republiky, Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, Akademie věd České republiky. U neprověřovaných osob se neprověřují ani statutární orgány a další navázané osoby.

- (6) V případě obcí a krajů se neprověřují orgány samosprávy (např. starosta, primátor, hejtman, rada obce nebo kraje).

³ Zaměstnancem se rozumí jak zaměstnanec v pracovním poměru, tak zaměstnanec plnící požadavky zaměstnavatele na základě dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr.

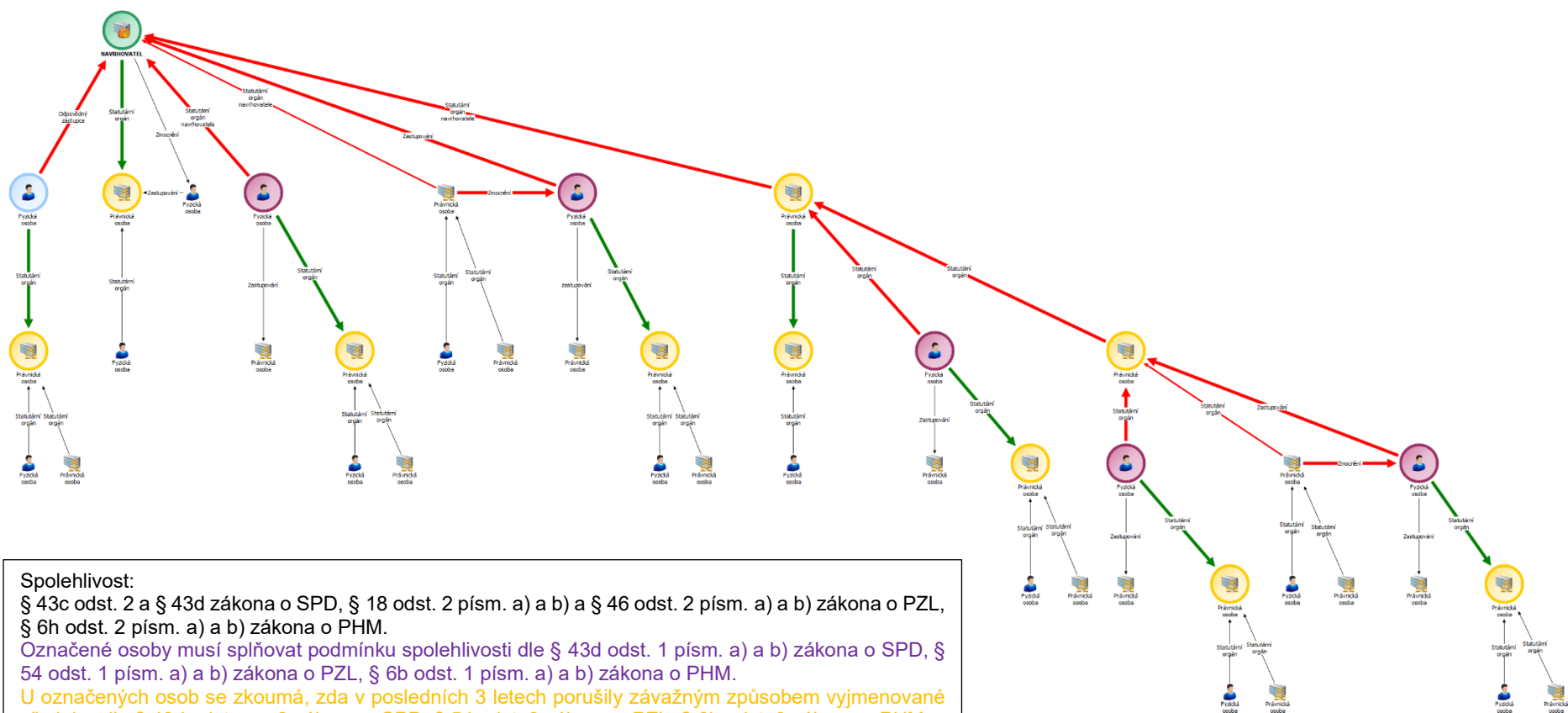
Diagram č. 1: Určení osob pro prověření bezdlužnosti v oblasti spotřebních daní, zákona o DPH, zákona o PZL a zákona o PHM:



OKRUH PROVĚŘOVANÝCH OSOB

objekty s kruhovým ohraničením - objekty prověřované
 objekty bez kruhového ohraničení - objekty neprověřované a objekty důležité pro určení návazné vazby prověřované osoby (např. zmocněnec)
 červené vazby - aktuální subjekty
 zelené vazby - aktuální a historické vazby 3 roky zpětně
 FOP (fyzická osoba podnikatel) ke každé prověřované fyzické osobě se dookruhu přidává FOP, pokud existuje

Diagram č. 2: Určení osob pro prověření spolehlivosti v oblasti spotřebních daní, zákona o DPH, zákona o PZL a zákona o PHM:



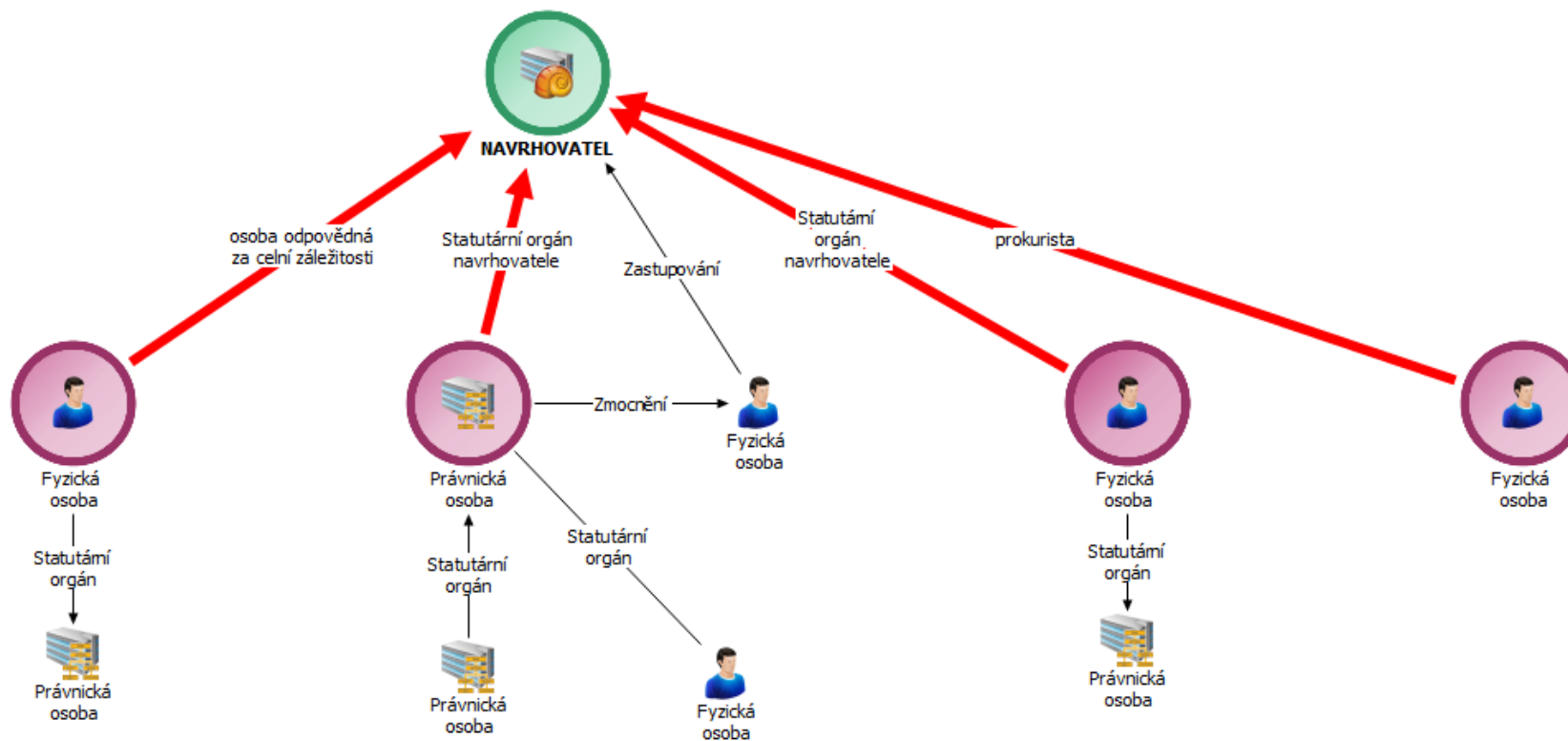
Spolehlivost:
 § 43c odst. 2 a § 43d zákona o SPD, § 18 odst. 2 písm. a) a b) a § 46 odst. 2 písm. a) a b) zákona o PZL, § 6h odst. 2 písm. a) a b) zákona o PHM.
 Označené osoby musí splňovat podmínku spolehlivosti dle § 43d odst. 1 písm. a) a b) zákona o SPD, § 54 odst. 1 písm. a) a b) zákona o PZL, § 6b odst. 1 písm. a) a b) zákona o PHM.
 U označených osob se zkoumá, zda v posledních 3 letech porušily závažným způsobem vyjmenované předpisy dle § 43d odstavce 3 zákona o SPD, § 54 odst. 3 zákona o PZL, § 6b odst. 3 zákona o PHM.
 Označené osoby se prověřují pouze u povolení distributor PHM, distributor lihu, osoba povinná značit líh, nakládání se zvláštními minerálními oleji a pro skladování surového tabáku.

Diagram č. 3: Určení osob pro prověření spolehlivosti v oblasti celních předpisů:

Spolehlivost:

Označené osoby musí splňovat podmínku spolehlivosti dle ustanovení čl. 39 písm. a) UCC.

Označená osoba musí splňovat podmínku bezdlužnosti



OKRUH PROVĚŘOVANÝCH OSOB
červené vazby - aktuální subjekty (angažmá)

Čl. 11 Spolupráce s finanční správou

- (1) Správce povolení si vyžádá podklady od finanční správy [REDAKCE]
[REDAKCE] Vyhodnocení zaslanych podkladů zaznamená [REDAKCE]
[REDAKCE] do spisu v souladu s daňovým řádem nebo správním řádem dle typu povolení.
- (2) Platnost informací, vyplývajících z hromadného prověřování spolehlivosti, činí 30 dnů ode dne, kdy správce povolení informace obdrží.

ČÁST TŘETÍ PROVĚŘOVANÉ PODMÍNKY

Čl. 12 Bezdlužnost

- (1) Za bezdlužnou se pro účely této MI považuje osoba, která nemá evidován nedoplatek s výjimkou nedoplatku, u kterého je povoleno posečkání jeho úhrady nebo rozložení jeho úhrady na splátky,
- a) u orgánů finanční správy,
 - b) u orgánů CS,
 - c) na pojistném a na penále na veřejné zdravotní pojištění nebo
 - d) na pojistném a na penále na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.
- (2) Bezdlužnost na pojistném a na penále na veřejném zdravotním pojištění a na pojistném a na penále na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti prověřuje [REDAKCE] útvar. Prokazuje ji, s výjimkou případů uvedených v odstavci 3 a 4, osoba povinná splňovat podmínku bezdlužnosti potvrzeními, která nejsou starší než 30 dnů ke dni podání návrhu na vydání povolení, nebo 60 dnů u povolení uvedených v § 29 a 30 celního zákona. Potvrzení, která budou osobě povinné splňovat podmínku bezdlužnosti doručena elektronicky zásilkou prostřednictvím datové schránky, opatřená uznávaným elektronickým podpisem původce, může tato osoba „přeposlat“ datovou schránkou příslušnému celnímu úřadu při zachování uznávaného elektronického podpisu; v případě, že potvrzení je doručeno v listinné podobě, může osoba toto zaslat buď elektronicky, pokud bude z analogové do digitální podoby převedena prostřednictvím autorizované konverze, v ostatních případech se potvrzení podávají v listinné podobě.
- (3) Bezdlužnost na pojistném a na penále na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti právnické osoby – zaměstnavatele a podnikající fyzické osoby – zaměstnavatele prověří [REDAKCE] útvar [REDAKCE]. Pouze v případě, že tímto prověřením budou zjištěny nedoplatky, bude návrhovětel, resp. držitel povolení vyzván, aby

k předmětné osobě povinné splňovat podmínku bezdlužnosti předložil potvrzení podle odstavce 2.

- (4) Bezdlužnost na pojistném a na penále na veřejném zdravotním pojištění prověřuje ██████████ útvar ██████████. Pouze v případě, že tímto prověřením bylo zjištěno, že data nejsou k dispozici, případně nebude potvrzena bezdlužnost, předkládá osoba povinná splňovat podmínku bezdlužnosti potvrzení od pojišťoven, kde byl identifikován nedoplatek, nebo nebyla získána data automatizovaně. Bezdlužnost se prověřuje u všech zdravotních pojišťoven (Všeobecná zdravotní pojišťovna, Vojenská zdravotní pojišťovna ČR, Česká průmyslová zdravotní pojišťovna, Oborová zdravotní pojišťovna, Zaměstnanecká pojišťovna Škoda, Zdravotní pojišťovna Ministerstva vnitra České republiky, Revírní bratrská pokladna, zdravotní pojišťovna).
- (5) Pokud je prokazována bezdlužnost fyzické osoby nepodnikající v postavení statutárního orgánu nebo jeho člena, může být předložena bezdlužnost od jediné zdravotní pojišťovny, pokud je v tomto potvrzení uvedeno, že je příslušná fyzická osoba pojištěna u této pojišťovny od narození, případně za dobu nejméně 15 let⁵. V případě změny pojišťovny postačí potvrzení od aktuální pojišťovny, pokud je ze spisu zřejmá historie pojištění za dobu nejméně 15 let.
- (6) Fyzická osoba podnikatel předkládá potvrzení o bezdlužnosti jako fyzická osoba i jako plátce pojištění za zaměstnance.
- (7) Zahraniční fyzická osoba v postavení statutárního orgánu nebo jeho člena, která nemá v České republice trvalý pobyt a ani zde není zaměstnancem, předkládá pouze potvrzení správy sociálního zabezpečení, ze kterého musí vyplývat, že neprochází evidencí České správy sociálního zabezpečení. V takovém případě nemusí být předloženo potvrzení od žádné ze zdravotních pojišťoven.
- (8) Je-li zjištěn nedoplatek u finanční správy, vyzve správce povolení navrhovatele, resp. držitele povolení, aby se k nedoplatku vyjádřil, případně sdělil, zda byl podán návrh ve smyslu § 156 daňového řádu. Pokud navrhovatel nereaguje nebo sdělí, že podal zmíněný návrh, požádá správce povolení příslušný finanční úřad o vyjádření ke zjištěným skutečnostem. V případě podaného návrhu bude nedoplatek prověřován v aplikaci, aby bylo ověřeno, zda nedoplatek stále existuje. Pokud nedojde k odstranění z evidence nedoplatků, bude příslušný finanční úřad kontaktován telefonicky za účelem ověření stavu návrhu.
- (9) Pro povolení dle § 134y zákona o SPD je nutné, aby podmínku bezdlužnosti splňoval rovněž odpovědný zástupce osoby nakládající se zvláštním minerálním olejem. Odpovědný zástupce je osoba ve smyslu zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „živnostenský zákon“).
- (10) Pro povolení dle § 134zj zákona o SPD je nutné, aby podmínku bezdlužnosti splňoval rovněž odpovědný zástupce osoby skladující surový tabák. Odpovědný zástupce je osoba ve smyslu živnostenského zákona.
- (11) Pro povolení dle § 18 zákona o PZL je nutné, aby podmínku bezdlužnosti splňoval rovněž odpovědný zástupce pro povinné značení lihu. Odpovědný zástupce je osoba ve smyslu živnostenského zákona a zároveň tato osoba nesmí vykonávat stejnou funkci pro jinou osobu povinnou značit líh.

⁵ Lhůta 15 let je stanovena s ohledem na ustanovení zákona č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění.

- (12) Pro povolení dle § 46 zákona o PZL je nutné, aby podmínku bezdlužnosti splňoval rovněž odpovědný zástupce pro distributora lihu. Odpovědný zástupce je osoba ve smyslu živnostenského zákona. Odpovědný zástupce nesmí vykonávat tuto funkci pro jiného distributora lihu.
- (13) Pro povolení dle § 6a zákona o PHM je nutné, aby podmínku bezdlužnosti splňoval rovněž odpovědný zástupce pro distribuci pohonných hmot. Odpovědný zástupce je osoba ve smyslu živnostenského zákona. Správce povolení v daném případě schvaluje ustanovení této osoby jako odpovědného zástupce. Odpovědný zástupce nesmí vykonávat tuto funkci pro jiného distributora pohonných hmot.
- (14) Dle § 6h zákona o PHM se k povolení posečkáni nebo úhrady ve splátkách nepřihlíží.
- (15) Pro povolení dle článku 39 UCC (Oprávněný hospodářský subjekt) je nutno prověřit bezdlužnost v rozsahu odstavce 1 písm. a) až d).

Čl. 13 Spolehlivost

- (1) Za spolehlivou je, pro účely této MI, považována osoba, která
- a) je bezúhonná a
 - b) v posledních 3 letech neporušila závažným způsobem:
 - i. daňové, celní nebo účetní předpisy pro povolení vydávaná dle zákona o SPD a zákona o DPH,
 - ii. daňové, celní předpisy, zákon o PZL nebo zákony upravující nakládání s lihem pro povolení vydávaná dle zákona o PZL,
 - iii. daňové, celní předpisy nebo zákon o PHM pro povolení vydávaná dle zákona o PHM, nebo
 - c) v posledních 3 letech neporušila závažným či opakovaným způsobem celní a daňové předpisy pro povolení v oblasti celních předpisů.
- (2) Pro účely posouzení spolehlivosti je okamžikem, od něhož se počítají doby stanovené jednotlivými kritérii spolehlivosti (3 roky), pro povolení v oblasti daňových předpisů a zákona o PHM den vydání rozhodnutí o návrhu na vydání povolení, změně povolení nebo zrušení povolení, pro povolení v oblasti celních předpisů den podání návrhu (při prověření musí být zohledněny i skutečnosti, ke kterým došlo po podání návrhu). V případě, že nebyl podán návrh na vydání nebo změnu povolení a k vydání rozhodnutí o změně nebo zrušení povolení došlo z úřední povinnosti v důsledku prověřování plnění podmínek pro vydání povolení v průběhu trvání povolení, je rozhodným okamžikem den vydání rozhodnutí.
- (3) Pro povolení dle § 134y zákona o SPD je nutné, aby podmínku spolehlivosti splňoval rovněž odpovědný zástupce osoby nakládající se zvláštním minerálním olejem. Odpovědný zástupce je osoba ve smyslu živnostenského zákona.
- (4) Pro povolení dle § 134zj zákona o SPD je nutné, aby podmínku spolehlivosti splňoval rovněž odpovědný zástupce osoby skladující surový tabák. Odpovědný zástupce je osoba ve smyslu živnostenského zákona.

- (5) Pro povolení dle § 18 zákona o PZL je nutné, aby podmínku spolehlivosti splňoval rovněž odpovědný zástupce pro povinné značení lihu. Odpovědný zástupce je osoba ve smyslu živnostenského zákona a zároveň tato osoba nesmí vykonávat stejnou funkci pro jinou osobu povinnou značit líh.
- (6) Pro povolení dle § 46 zákona o PZL je nutné, aby podmínku spolehlivosti splňoval rovněž odpovědný zástupce pro distributora lihu. Odpovědný zástupce je osoba ve smyslu živnostenského zákona. Odpovědný zástupce nesmí vykonávat tuto funkci pro jiného distributora lihu.
- (7) Pro povolení dle § 6a zákona o PHM je nutné, aby podmínku spolehlivosti splňoval rovněž odpovědný zástupce pro distribuci pohonných hmot. Odpovědný zástupce je osoba ve smyslu živnostenského zákona. Správce povolení v daném případě schvaluje ustanovení této osoby jako odpovědného zástupce. Odpovědný zástupce nesmí vykonávat tuto funkci pro jiného distributora pohonných hmot.
- (8) Splnění podmínky, že osoba může být ustanovena odpovědným zástupcem vždy pouze u jedné osoby podle odst. 5, 6 a 7, prověřuje ██████████ útvar ██████████.

Čl. 14 Bezúhonnost

- (1) Za bezúhonnou se pro účely této MI považuje:
 - a) pro povolení dle zákona o SPD, zákona o DPH a zákona o PHM osoba, která nebyla pravomocně odsouzena pro trestný čin proti majetku nebo pro trestný čin hospodářský, nebo se na ni hledí, jako by nebyla odsouzena,
 - b) pro povolení dle zákona o PZL osoba, která nebyla pravomocně odsouzena pro trestný čin proti majetku, trestný čin hospodářský, trestný čin ohrožování zdraví závadnými potravinami a jinými předměty, trestný čin ohrožování zdraví závadnými potravinami a jinými předměty z nedbalosti, trestný čin obecného ohrožení nebo pro trestný čin obecného ohrožení z nedbalosti, nebo se na ni hledí, jako by nebyla odsouzena,
 - c) pro povolení dle zákona o stabilizaci veřejných rozpočtů osoba, která nebyla pravomocně odsouzena za hospodářský trestný čin, nebo ta, na niž se hledí jako by nebyla odsouzena,
 - d) pro povolení v oblasti celních předpisů osoba, která nebyla pravomocně odsouzena pro závažné trestné činy v souvislosti s její hospodářskou činností.
- (2) Za trestné činy majetkové povahy se dle zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „trestní zákoník“), považují trestné činy podle části druhé hlavy V., § 205 až § 232 trestního zákoníku (např. krádež, podvod, zpronevěra, lichva). Za trestné činy hospodářské se považují trestné činy podle části druhé hlavy VI., § 233 až § 271 trestního zákoníku (např. zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby, neodvedení daně).
- (3) Na osobu se hledí, jako by nebyla odsouzena, v případech, které stanoví trestní zákoník (§ 46 odst. 4, § 48 odst. 8, § 65 odst. 4, § 69 odst. 4, § 74 odst. 2, § 83 odst. 4, § 86 odst. 3 a § 105 - § 106). V těchto případech je uplatněn institut zahlazení odsouzení, kdy se osoba považuje za bezúhonnou. Lze-li v průběhu řízení o vydání povolení důvodně očekávat vznik účinku zahlazení odsouzení, vyčká správce povolení s vydáním

rozhodnutí o návrhu do okamžiku účinnosti zahlazení odsouzení; to platí pouze v případě, kdy tímto postupem nebude porušena lhůta pro vydání povolení.

(4) Bezúhonnost se ověřuje

- a) u státního občana České republiky nebo právnické osoby, která má sídlo na území České republiky, z výpisu z Rejstříku trestů, [REDAKCE]; státní občan České republiky nebo právnická osoba mající sídlo na území České republiky nemusí dokládat svou bezúhonnost výpisem z Rejstříku trestů, neboť orgány CS mají v souladu s ustanovením § 58 odst. 1 písm. l) zákona o celní správě možnost do něj nahlížet a zjistit si tuto informaci samy;
- b) u státního občana České republiky, který se v posledních 3 letech zdržoval nepřetržitě po dobu delší než 3 měsíce na území jiného státu, z výpisu z evidence trestů nebo rovnocenné písemnosti vydané tímto státem, a to současně s ověřením podle písmene a); výpisy a písemnosti vydané jiným státem neopatřuje správce povolení, ale předkládá je navrhovatel, resp. držitel povolení a to v originálním znění, a současně v úředně ověřeném překladu do českého jazyka; prohlášení o povinnosti předložit úředně ověřený překlad učiní správce povolení zveřejněním na své úřední desce a současně způsobem umožňujícím dálkový přístup;
- c) u cizinců nebo právnických osob se sídlem mimo území České republiky z výpisu z Rejstříku trestů [REDAKCE]; dále se ověří bezúhonnost z rovnocenné písemnosti vydané státem, jehož je osoba státním občanem, nebo ve kterém sídlí a ve kterém se tato osoba v posledních 3 letech zdržovala, nebo sídlila nepřetržitě po dobu delší než 3 měsíce; je požadováno kumulativní předložení písemností od státu, jehož je cizinec státním občanem/v němž má právnická osoba sídlo, a od států, na jejichž území se cizinec v uvedeném časovém období zdržoval/právnická osoba sídlila; písemnosti vydané jiným státem neopatřuje správce povolení, ale předkládá je navrhovatel, resp. držitel povolení, a to v originálním znění, a současně v úředně ověřeném překladu do českého jazyka; prohlášení o povinnosti předložit úředně ověřený překlad učiní správce povolení zveřejněním na své úřední desce a současně způsobem umožňujícím dálkový přístup.

- (5) Pro potřeby ověření bezúhonnosti podle odstavce 4 písm. c) správce povolení předloží [REDAKCE] dostatečnou identifikaci cizince (jméno, příjmení, rodné příjmení, datum narození, pohlaví, státní občanství, místo narození země a obec). Nejsou-li potřebné údaje zřejmé z žádosti nebo vlastní činnosti, správce povolení si je vyžádá od navrhovatele/držitele povolení.
- (6) Osoba, která je nebo byla státním občanem jiného členského státu Evropské unie než České republiky, nebo osoba, která má nebo měla bydliště v jiném členském státě Evropské unie než v České republice, může písemností podle odstavce 4 písm. c) nahradit jinou písemností prokazující její bezúhonnost. Takovou písemností je písemnost dle ustanovení § 16g zákona č. 269/1994 Sb., o Rejstříku trestů, ve znění pozdějších předpisů, které umožňuje na základě žádosti cizince vydat k výpisu z Rejstříku trestů i přílohu k tomuto výpisu, jež zahrnuje veškerá odsouzení cizince v ostatních členských státech Evropské unie, která jsou evidována příslušným orgánem jeho domovského státu.
- (7) Nevydává-li jiný stát písemnost podle odstavce 4 písm. b) a c), je možné ji nahradit čestným prohlášením učiněným před notářem nebo orgánem tohoto státu. V jiných případech není použití čestného prohlášení možné.
- (8) Písemnost podle odstavce 4 písm. b) a c) a odstavců 6 a 7 nesmí být ke dni podání návrhu na vydání povolení starší než 3 měsíce. V případě následného prověřování podmínek nesmí být písemnost podle odstavce 4 písm. b) a c) a odstavců 6 a 7 starší než 3 měsíce ke dni jejího předložení.

- (9) Osoba, která musí splňovat podmínku bezúhonnosti, musí na výzvu správce povolení předložit písemnost podle odstavce 4 písm. b) a c) a odstavců 6 a 7, která není starší než 3 měsíce, a to ve lhůtě stanovené správcem povolení podle ustanovení § 32 daňového řádu, resp. § 39 správního řádu.
- (10) Postup podle odstavců 4 až 9 uplatní správce povolení obdobně v případech, kdy mu v průběhu trvání povolení vzniknou důvodné pochybnosti o bezúhonnosti osoby.

Čl. 15

Porušování právních předpisů

- (1) Pokud právnická osoba závažným způsobem porušila předpisy dle čl. 13 odst. 1 písm. b), hledí se pro účely posouzení splnění podmínky spolehlivosti na osobu, která byla v době tohoto porušení v této právnické osobě statutárním orgánem nebo členem statutárního orgánu, jako by je rovněž porušila. Tímto ustanovením je zajištěna i kontrola činnosti, ke které došlo při působení osoby povinné splňovat podmínku spolehlivosti v rámci statutárního orgánu jiné právnické osoby.
- (2) S ohledem k právní fikci přenesené nespolehlivosti podle odstavce 1 lze konstatovat, že pokud právnická osoba, která závažně porušila předpisy dle čl. 13 odst. 1 písm. b), má ve statutárním orgánu druhou právnickou osobu, považuje se za nespolehlivou rovněž tato druhá právnická osoba bez ohledu na to, zda ke svému zastupování pověřila podle § 154 občanského zákoníku jinou fyzickou osobu či nikoli, neboť statutárním orgánem, respektive členem statutárního orgánu je tato druhá právnická osoba. Tím, že se nespolehlivou stala (bez ohledu na způsob zastoupení) tato druhá právnická osoba, je zapotřebí aplikovat fikci nespolehlivosti na další osoby, které jsou statutárním orgánem, nebo členem statutárního orgánu této druhé právnické osoby a v tomto smyslu pokračovat dále až ke statutárnímu orgánu, respektive členu statutárního orgánu fyzické osobě (fyzickým osobám). Na fyzickou osobu, která tuto druhou právnickou osobu zastupovala na základě zmocnění podle § 154 občanského zákoníku, fikce nespolehlivosti přenesena není.
- (3) Daňovými, celními, účetními a jinými právními předpisy se rozumí nejen vnitrostátní právní předpisy České republiky, včetně podzákoných právních předpisů, ale též přímo použitelné předpisy Evropské unie.
- (4) Daňovými předpisy se pro účely posuzování spolehlivosti rozumí zejména tyto právní předpisy:
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
 - Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů,
 - Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů,
 - Zákon o DPH,
 - Zákon o SPD,
 - Zákon o stabilizaci veřejných rozpočtů,
 - Zákon č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her, ve znění pozdějších předpisů,
 - Zákon o PZL,
 - Daňový řád.
- (5) Celním předpisem je pro účely posuzování spolehlivosti právní předpis upravující celní oblast (např. celní zákon, UCC, zákony upravující zákazy a omezení), tedy nikoli např.

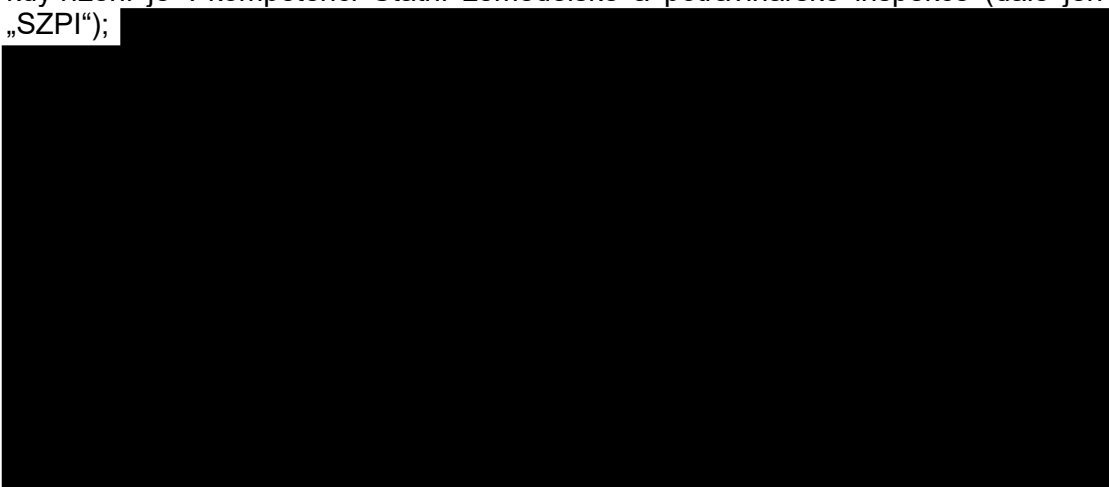
právní předpis, v němž mají orgány CS stanovenou kompetenci k výkonu určité činnosti (např. nelegální zaměstnanost, mák setý a konopí apod.).

- (6) Za závažné porušení předpisů dle čl. 13 odst. 1 písm. b) nebo c) je pro účely posuzování spolehlivosti osoby považována situace, kdy osoba, u níž se test spolehlivosti provádí:
- a) je nespolehlivým subjektem (nespolehlivý plátcce podle § 106a zákona o DPH a nespolehlivá osoba dle § 106aa zákona o DPH); rozhodným okamžikem pro hodnocení je den zveřejnění rozhodnutí, že osoba je nespolehlivým subjektem,
 - b) se zapojila do obchodů, u kterých existuje důvodná obava, že z nich nebude uhrazena daň, a proto byl u této osoby vydán zajišťovací příkaz, který nebyl ve lhůtě uhrazen; rozhodným okamžikem pro hodnocení je den následující po dni splatnosti zajišťovacího příkazu,
 - c) porušila své zákonem stanovené povinnosti způsobem, který měl za následek vyměření daně podle pomůcek nebo jejím sjednáním, anebo který měl za následek doměření daně; rozhodným okamžikem pro hodnocení je den porušení povinností; nelze-li den porušení určit, je rozhodným okamžikem den marného uplynutí lhůty stanovené správcem daně k prokázání skutečností potřebných pro správné stanovení daně,
 - d) závažně ztěžuje nebo ztěžovala, maří nebo mařila správu daní tím, že opakovaně včas nepodala daňové tvrzení a ke splnění této své ze zákona plynoucí povinnosti byla proto vyzvána správcem daně (celním nebo finančním úřadem); za naplnění opakovanosti se v tomto případě považuje, pokud tato situace nastala alespoň 2x v období dvanácti po sobě jdoucích kalendářních měsíců; rozhodným okamžikem pro hodnocení je den následující po zákonem stanoveném dni pro podání posledního daňového tvrzení, k jehož podání byla osoba správcem daně následně vyzvána,
 - e) se podílela na nelegálním skladování nebo dopravě, přičemž byla stanovena spotřební daň ve výši 250 000 Kč a více; rozhodným okamžikem pro hodnocení je den, kdy došlo ke vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit podle § 9 zákona o SPD,
 - f) se podílela na nelegálním dovozu, přičemž byl stanoven celní dluh ve výši 250 000 Kč a více; rozhodným okamžikem pro hodnocení je den vzniku celního dluhu dle článku 79 odst. 2 písm. a) UCC,
 - g) prováděla nedovolenou výrobu mimo daňový sklad; rozhodným okamžikem pro hodnocení je den, kdy došlo ke vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit podle § 9 zákona o SPD,
 - h) měla nedoplatek v minimální výši 100 000 Kč, který byl předmětem daňové exekuce; rozhodným okamžikem pro hodnocení je poslední den exekuce,
 - i) nakládala s padělanými nebo pozměněnými tabákovými nálepkami nebo kontrolními páskami ke značení lihu; rozhodným okamžikem pro hodnocení je poslední den takového nakládání nebo den zjištění, pokud poslední den takového nakládání nelze zjistit,
 - j) je osobou, jíž byla uložena pokuta (za spáchaný přestupek/platební delikt dle daňových a/nebo dle celních předpisů), jejíž horní hranice je zákonem stanovena na min. 250 000 Kč, případně dvě a více pokut, jejichž horní hranice je nižší než 250 000 Kč; rozhodným okamžikem pro hodnocení je den spáchání přestupku; dnem spáchání přestupku se rozumí den, kdy došlo k ukončení jednání, kterým byl přestupek spáchán,
 - k) vylučovala denaturační prostředky z denaturovaného lihu nebo používala denaturovaný líh k jinému účelu, než pro který byl denaturován, nebo pozměňovala vlastnosti lihu nebo odstraňovala značkování a barvení nebo značkování z minerálních olejů; rozhodným okamžikem pro hodnocení je den, kdy došlo k

ukončení výše uvedené činnosti, nebo den zjištění, pokud den ukončení takové činnosti nelze zjistit,

- l) nevede evidenci stanovenou právním předpisem nebo uloženou správcem daně; zejména se jedná o případy, kdy osoba porušila povinnost vést účetnictví, a to správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů; rozhodným okamžikem pro hodnocení je poslední den, kdy došlo k porušení takové právní povinnosti nebo den zjištění, pokud den, kdy došlo k porušení takové právní povinnosti nelze zjistit,
 - m) jinak závažně ohrožuje nebo porušuje řádný výkon správy daní nebo cla.
- (7) Za závažné porušení předpisů dle čl. 13 odst. 1 písm. b) bodu ii. je pro účely posuzování spolehlivosti osoby povinné značit líh a odpovědného zástupce pro značení lihu nebo distributora lihu a odpovědného zástupce pro distribuci lihu nad rámec ověřování spolehlivosti těchto osob podle odstavce 6, považována situace, kdy osoba, u níž se ověřování spolehlivosti provádí:

- a) se dopustila přestupku podle zákona o lihu tím, že
 1. neměřila veškerý vyrobený a samostatně rafinovaný líh typově schválenými a ověřenými měřidly podle zákona č. 505/1990 Sb., o metrologii, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o metrologii“), které stanoví vyhláška č. 150/2008 Sb., o kontrole výroby a oběhu lihu a o provedení dalších ustanovení zákona o lihu s tím souvisejících (dále jen „prováděcí předpis k zákonu o lihu“), a způsobem stanoveným tímto předpisem,
 2. při poruše měřidla nejímala vyrobený líh do ověřených nádrží (podle zákona o metrologii) zajištěných celním úřadem a neměřila ho způsobem, který stanoví prováděcí předpis k zákonu o lihu,
 3. použila denaturovaný líh k výrobě lihovin,
 4. ze zařízení na výrobu či úpravu lihu úmyslně poškozovala či odstraňovala závěry umístěné správcem daně,
 5. vylučovala denaturační prostředky z denaturovaného lihu a pozměňovala jeho vlastnosti,
 6. uvedla do oběhu líh vadný nebo líh neznámého původu;
- b) se dopustila přestupku podle předpisů upravujících nakládání s lihem způsobem, kdy řízení je v kompetenci Státní zemědělské a potravinářské inspekce (dále jen „SZPI“);



Případy porušení nejvyšší závažnosti:

- Zjištěné množství metanolu obsaženého v lihovině překračuje nejvyšší přípustné množství metanolu v lihovině stanovené přímo použitelným předpisem Evropské unie⁶ nejméně o 10 % z povoleného množství (kromě vodky, u které by nemělo množství metanolu překročit 10 gramů na 100 litrů etanolu o koncentraci 100 % objemových, ale u které je možné připustit pro účely posouzení spolehlivosti posuzované osoby až 30 gramů metanolu na 100 litrů etanolu o koncentraci 100 % objemových) nebo
- dojde k porušení povinnosti uvést na obalu potravin údaje o přídatných látkách a enzymech podle čl. 9 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1169/2011, kde je pod bodem b) uveden „seznam složek“⁷ jako povinný údaj, kdy je v lihovině detekována látka, která může být obsažena v aromatech či aromatických látkách, např. propandiol (propylenglykol) – E 1520 nebo polyethylenglycol – E 1521, v množství daném přenosem z aromatické látky (což subjekt musí doložit), musí správce povolení posoudit individuálně.

Vždy je však důvodem nesplnění spolehlivosti posuzované osoby, jestliže se posuzovaná osoba překročení uvedené tolerance povoleného množství metanolu v lihovině či neuvedení některých látek na obalu lihoviny (viz výše) dopustila třikrát.

- (8) Za závažné porušení předpisů dle čl. 13 odst. 1 písm. b) bodu iii. je pro účely posuzování spolehlivosti distributora pohonných hmot a odpovědného zástupce pro distribuci pohonných hmot nad rámec ověřování spolehlivosti těchto osob podle odstavce 6, považována situace, kdy:
- a) subjektu bylo zrušeno některé z povolení vydaných podle zákona o SPD z moci úřední,
 - b) subjektu byla uložena pokuta za spáchaný přestupek/platební delikt ve výši 250 000 Kč a více, případně dvě a více pokut, jejichž výše v součtu činí 250 000 Kč a více; součtu 250 000 Kč musí být dosaženo vždy samostatně za porušení buď daňových nebo celních předpisů nebo zákona o PHM; u zákona o PHM lze sčítat pokuty uložené různými správními orgány [CS, Česká obchodní inspekce (dále jen „ČOI“), Ministerstvo průmyslu a obchodu (dále jen „MPO“)]; [REDAKCE]; v tomto bodu se nejedná o pokuty uložené ČOI za delikty podle § 8 odst. 1 písm. a) nebo b) zákona o PHM (PHM, která nesplňuje požadavky na kvalitu),
 - c) se subjekt dopustil přestupku podle § 8 odst. 1 písm. a) nebo b) zákona o PHM (přestupky v kompetenci ČOI); [REDAKCE].
- (9) Není-li v odstavci 6 až 8 stanoveno jinak, je v případě přestupků rozhodným okamžikem pro hodnocení den spáchaní přestupku; dnem spáchaní přestupku se rozumí den, kdy došlo k ukončení jednání, kterým byl přestupek spáchan. Porušení předpisů je možné konstatovat až po nabytí právní moci rozhodnutí o přestupku, tj. kdy je najisto postaveno, že byl přestupek spáchan.
- (10) Prověřování porušení právních předpisů provádí správce povolení v úzké součinnosti s jinými útvary/celními úřady.

⁶ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/787 ze dne 17. dubna 2019 o definici, popisu, obchodní úpravě a označování lihovin, používání názvů lihovin v obchodní úpravě a při označování jiných potravin, ochraně zeměpisných označení lihovin, používání lihu a destilátů zemědělského původu při výrobě alkoholických nápojů a o zrušení nařízení (ES) č. 110/2008

⁷ Složkou se podle čl. 2 bodu 2 písm. f) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1169/2011, rozumí jakákoliv látka nebo produkt, včetně aromat, potravinářských přídatných látek a potravinářských enzymů, a jakákoliv součást směsné složky, která je použita při výrobě nebo přípravě potravin a je v konečném výrobku stále přítomna, i když případně ve změněné formě; za složky se nepovažují rezidua.

- (11) Závažnost daného porušení předpisů uvedených v čl. 13 odst. 1 písm. b) nebo c) musí být v konkrétním případě najisto postavena prostřednictvím dostatečného odůvodnění rozhodnutí o zamítnutí návrhu na vydání povolení nebo rozhodnutí o zrušení povolení. Za závažné porušení nelze označit každé porušení daných předpisů podle odstavců 6 až 8, ale pouze porušení, které dosáhne takové intenzity, že jej správce povolení shledá za významně ohrožující nebo porušující účel právní úpravy povolovacího řízení, jímž je zejména řádný výkon správy cla a daní a zamezení činnosti osob, které neposkytují dostatečné záruky pro tento řádný výkon. Pro povolení vydávaná v oblasti daní může být závažným porušením předpisů i jejich opakované, avšak méně závažné, porušení.
- (12) Opakovaným porušením právních předpisů pro účely vydávání povolení v oblasti celních předpisů se rozumí porušení pravomocně projednaná za každých 12 měsíců období dle článku 13 odst. 2 samostatně:
- a) v počtu 3 porušení a více, přičemž v každém byla udělena sankce pokuty ve výši minimálně 10 000 Kč,
 - b) v počtu 15 porušení a více, přičemž v každém byla udělena sankce pokuty do výše 10 000 Kč,
 - c) ve společném řízení v počtu 3 porušení a více, přičemž v každém byla udělena sankce pokuty ve výši minimálně 20 000 Kč,
 - d) ve společném řízení v počtu 15 porušení a více, přičemž v každém byla udělena pokuta do výše 20 000 Kč.
- (13) Správce povolení při posuzování porušení předpisů vždy zohlední také jemu známé objektivní důvody hodné zvláštního zřetele, které vedly k porušení těchto předpisů. Může se jednat například o živelní pohromy⁸⁾, závažné zdravotní důvody, či jiné osobní překážky, které posuzované osobě bránily v řádném dodržování právních předpisů. To platí i v případě porušení podle odstavce 6 písm. c) s tím, že zde lze souvztažně v rámci úvahy o skutečnostech zřetele hodných vedle ostatních skutečností zohlednit případně i důvod a výši náhradním způsobem stanovené daně s tím, že za podstatnou se považuje zpravidla částka ve výši minimálně 100 000 Kč jako rozdílu mezi tvrzenou daní a výsledkem vyměření či doměření.

- (15) Posouzení, zda došlo k závažnému porušení předpisů, činí příslušný správce povolení na základě shromážděných podkladů. Správce povolení není vázán závěry jiných orgánů.
- (16) Pokud v době do vydání povolení v průběhu povolovacího řízení o návrhu na vydání povolení nebo před přijetím tohoto návrhu byla zjištěna existence rozhodnutí podle předchozích odstavců, které dosud nenabýlo právní moci, vyčká správce povolení s vydáním rozhodnutí o návrhu na vydání povolení do nabytí právní moci tohoto rozhodnutí. To platí, nebude-li tímto postupem porušena lhůta pro vydání povolení.
- (17) Za závažné porušení daňových nebo celních předpisů nebo zákona o PHM se nepovažuje nesplnění povinnosti, za které vzniká povinnost uhradit pokutu z nedodaného objemu pokročilých biopaliv podle § 19f zákona č. 201/2012 Sb., o ochraně ovzduší, ve znění pozdějších předpisů.

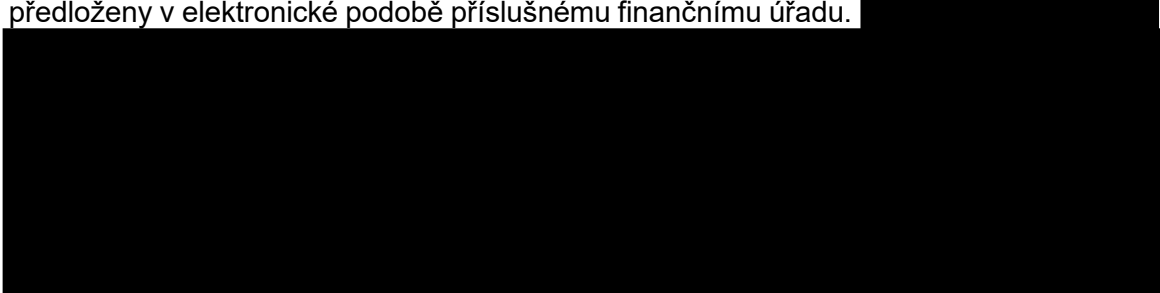
⁸⁾ Ustanovení § 24 odst. 10 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Čl. 16

Ekonomická stabilita

- (1) Ekonomicky stabilní je pro účely této MI ten, kdo nevykazuje riziko, že nedostojí svým platebním povinnostem vztahujícím se ke správě cla, resp. daně. Správce povolení zkoumá, zda osoba poskytuje dostatečné záruky, že bude schopna vytvářet a udržovat takové finanční příjmy, které zajistí řádné plnění daňových, resp. platebních povinností této osoby.
- (2) Za účelem zjištění, zda je osoba ekonomicky stabilní (případně finančně solventní), hodnotí správce povolení
 - a) ukazatele rentability, likvidity, finanční stability, aktivity a produktivity práce a
 - b) další skutečnosti významné pro posouzení rizika, že osoba nedostojí svým platebním povinnostem,
 - c) pro povolení v celní oblasti i skutečnost, že osoba plnila své finanční závazky až po splatnosti, pokud jde o platby cla a všech ostatních dávek, daní nebo poplatků, které se vybírají při dovozu nebo v souvislosti s dovozem zboží. Za finančně nesolventní je považována, pokud za poslední tři roky neuhradila ve lhůtě splatnosti platby v souhrnu přesahující 3 % částky všech jejich výše uvedených finančních závazků.
- (3) Ke zhodnocení ukazatelů podle odstavce 2 písm. a) slouží správci povolení finanční analýza. K provedení hodnocení ekonomické stability komplexní finanční analýzou, případně metodou základního scoringu, je příslušný odb. 60 GŘC.
- (4) Mezi skutečnosti podle odstavce 2 písm. b) patří například
 - a) druh vybraných výrobků a rizikovost jejich správy (rizikovost vzniku nedoplatku),
 - b) množství vybraných výrobků uvedené v návrhu na vydání povolení,
 - c) druh dovážených, resp. dopravovaných výrobků,
 - d) druh povolení dle celních předpisů,
 - e) dosavadní jednání v oblasti správy daní nebo cla,
 - f) dosavadní plnění povinností souvisejících se správou daní nebo cla, a nebo
 - g) vliv dalších podmínek potřebných pro správu daní nebo cla, které mohou být správcem povolení stanoveny v povolení, a které snižují riziko vzniku nedoplatku.
- (5) Pro řádné posouzení dosavadního plnění povinností souvisejících se správou daní nebo cla a vlivu dalších podmínek potřebných pro správu daní nebo cla, které mohou být správcem povolení stanoveny v povolení a které snižují riziko vzniku nedoplatku, si správce povolení vyžádá vyjádření útvaru dotčeného CÚ. Toto vyjádření bude součástí spisu.
- (6) Závěr o tom, zda je osoba ekonomicky stabilní, učiní správce povolení na základě finanční analýzy a současného zhodnocení skutečností podle odstavce 2 písm. b). Tyto dvě kategorie skutečností od sebe nelze v rámci posuzování ekonomické stability oddělit a správce povolení je povinen vždy použít správní úvahu o vzájemném působení uvedených ukazatelů na ekonomickou stabilitu zkoumané osoby.

Čl. 17 Finanční analýza

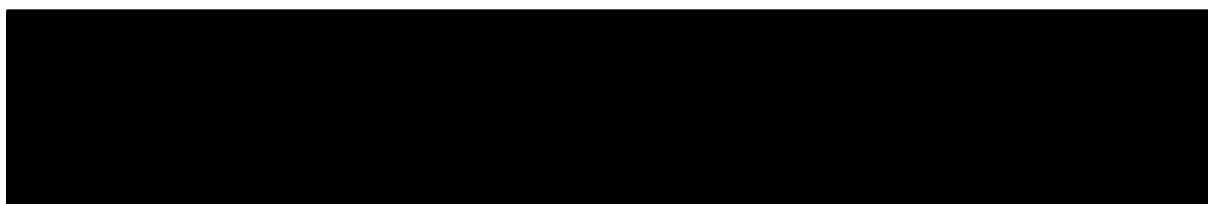
- (1) V rámci povolení řízení o návrhu na vydání povolení je navrhovatel povinen předložit k provedení finanční analýzy:
- a) kopii priznání k dani z příjmů,
 - b) účetní závěrku u osob vedoucích účetnictví (účetní závěrkou se rozumí rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha v účetní závěrce),
 - c) přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích osob vedoucích daňovou evidenci nebo jednoduché účetnictví,
 - d) přehled o peněžních tocích (předkládají povinně účetní jednotky podle kategorie, do které je zařadil zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, dále jen „zákon o účetnictví“),
 - e) přehled o změnách vlastního kapitálu (předkládají povinně účetní jednotky podle kategorie, do které je zařadil zákon o účetnictví),
 - f) přehled přijatých úvěrů a půjček včetně termínu splatnosti a roční výše splátek,
 - g) výši závazků z finančního pronájmu (leasingových závazků) se splatností do 1 roku a nad 1 rok,
 - h) přehled majetku zatíženého zástavním právem s uvedením jeho hodnoty,
 - i) výši pohledávek a závazků po lhůtě splatnosti více než 180 dní a více než 360 dní,
 - j) rozvahu v plném rozsahu a výkaz zisku a ztráty k poslednímu dni předcházejícího měsíce (čtvrtletí) běžného účetního období (aktuální účetní výkazy) a za srovnatelné období minulého roku,
 - k) ostatní podklady potřebné pro posouzení ekonomické stability – například při přeměnách společností (zahajovací rozvahu, projekt fúze, projekt rozdělení apod.),
 - l) zprávu auditora u subjektů, které mají povinnost mít ověřenou účetní závěrku auditorem podle zákona o účetnictví,
 - m) konsolidovanou účetní závěrku, kterou předkládají pouze osoby, které mají povinnost sestavovat konsolidovanou účetní závěrku, popřípadě mají povinnost podrobit se jejímu sestavení podle zákona o účetnictví.
- (2) Podklady uvedené v odstavci 1 písm. a) až c) je navrhovatel povinen předložit správci povolení pouze tehdy, pokud jím již nebyly v kompletním rozsahu (včetně příloh) předloženy v elektronické podobě příslušnému finančnímu úřadu.
- 

- (3) Pokud se jedná o mikro účetní jednotku⁹, správce povolení vyzve navrhovatele k doložení chybějících podkladů, případně aktuálních účetních výkazů podle odstavce 1 písm. j) s upřesněním pro mikro účetní jednotku.

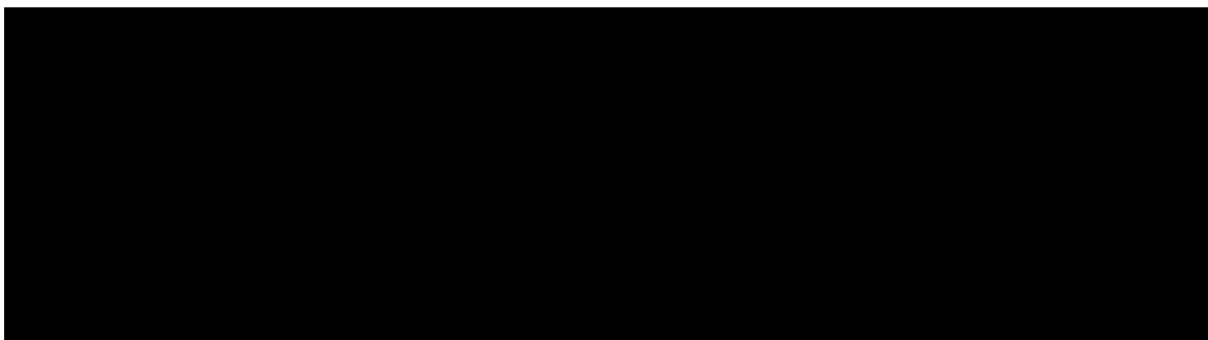
Doporučený text odůvodnění výzvy:

K provedení kontroly a posouzení plnění podmínky ekonomické stability nemá správce daně/clo od navrhovatele k dispozici potřebné údaje a doklady (kopie daňového přiznání k dani z příjmu za poslední uzavřené zdaňovací období, včetně účetní závěrky). V případě mikro účetní jednotky je třeba výše uvedené doklady doplnit o podrobnější členění oběžných aktiv a závazků, případně o rozvahu pro malou účetní jednotku.

- (4) Podklady uvedené v odstavci 1 písm. d) až i) je navrhovatel povinen předložit správci povolení pouze tehdy, pokud tyto informace nejsou součástí přílohy v účetní závěrce.



- (6) Podklady uvedené v odstavci 1 písm. a) až c) jsou předloženy, resp. vyžádány správcem povolení a následně hodnoceny za poslední dvě zdaňovací období daně z příjmů, u nichž uplynula lhůta pro podání daňového přiznání, která předcházela zdaňovacímu období daně z příjmů, v němž byl podán návrh na vydání povolení. Výjimku z tohoto pravidla stanoví odstavec 7. U povolovacích řízení v oblasti celních předpisů se jedná o záznamy a informace za poslední tři účetní období.
- (7) Je-li navrhovatel nově vzniklou osobou, je povinen k návrhu na vydání povolení předložit zahajovací rozvahu, případně aktuální účetní výkazy. Navrhovatel je považován za nově vzniklou osobu, nejsou-li k jeho osobě k dispozici podklady uvedené v odstavci 1 písm. a) až c) ani za jedno poslední zdaňovací období předcházející zdaňovacímu období, v němž byl podán návrh na vydání povolení. Jsou-li k dispozici podklady alespoň za jedno zdaňovací období předcházející zdaňovacímu období, v němž byl podán návrh na vydání povolení, neuplatní správce povolení zvláštní postup podle tohoto odstavce, a posoudí ekonomickou stabilitu na základě podkladů poskytnutých pouze za toto jedno zdaňovací období.



⁹ Ustanovení § 1b zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁰ Proveďte se pouze, pokud je stanoveno posouzení ekonomické stability dle přílohy č. 1.

(9)

Výsledek finanční analýzy zpracované pro potřeby ověření splnění povinností může mít následující trojí podobu:

- a) subjekt, u něhož byla finanční analýza provedena, je finančně nestabilní,
 - b) subjekt, u něhož byla finanční analýza provedena, je finančně stabilní se středním finančním rizikem vzniku nedoplatku v případě, že povinnost daň přiznat a zaplatit překročí výši zajištění, nebo
 - c) subjekt, u něhož byla finanční analýza provedena, je finančně stabilní s nízkým finančním rizikem vzniku nedoplatku v případě, že povinnost daň přiznat a zaplatit překročí výši zajištění; v tomto případě je stanovena maximální částka možných finančních úlev (nezajišťování, ručení) v souhrnu za CS.
- (10) Nejedná-li se o okolnost hodnou zvláštního zřetele uvedenou v odstavci 11, znamená výsledek finanční analýzy podle odstavce 9 písm. a), že subjekt nesplňuje podmínku ekonomické stability a nelze mu proto vydat povolení. Jedná-li se o okolnost hodnou zvláštního zřetele uvedenou v odstavci 11, správce povolení může na základě správní úvahy považovat subjekt za ekonomicky stabilní. Řádně popsaná správní úvaha musí být součástí odůvodnění rozhodnutí o vydání povolení, nebo v úředním záznamu během trvání povolení. Správce povolení však v těchto případech vždy dbá zvýšené kontroly dostatečné výše zajištění v průběhu trvání povolení, je-li zajištění podmínkou povolení.
- (11) O okolnost hodnou zvláštního zřetele se jedná v případě, kdy skutečnost podle čl. 16 odst. 2 písm. b) svým významem převáží nad výsledkem finanční analýzy a v důsledku vytváří záruku, že subjekt svým platebním povinnostem dostojí. K tomuto závěru dospěje správce povolení užitím správní úvahy o skutečnostech podle čl. 16 odst. 2 písm. b).
- (12) Je-li subjekt na základě provedené finanční analýzy shledán jako finančně stabilní se středním finančním rizikem vzniku nedoplatku v případě, že povinnost daň přiznat a zaplatit překročí výši zajištění (odstavec 9 písm. b)), je správce povolení povinen důkladně zhodnotit skutečnosti podle čl. 16 odst. 2 písm. b).
- (13) Dojde-li správce povolení při posouzení ekonomické stability na základě výsledku finanční analýzy k závěru, že je dána skutečnost podle čl. 16 odst. 2 písm. b), kvůli níž vykazuje subjekt riziko, že nedostojí svým platebním povinnostem vztahujícím se ke správě daní nebo cla, není splněna jedna z podmínek pro vydání povolení, neboť subjekt není ekonomicky stabilní.
- (14) Není-li dána žádná skutečnost podle čl. 16 odst. 2 písm. b), která by ve spojení s výsledkem finanční analýzy vedla správce povolení k závěru, že subjekt vykazuje riziko, že nedostojí svým platebním povinnostem ve vztahu ke správě daní nebo cla, může správce povolení na základě správní úvahy považovat subjekt za ekonomicky stabilní. Řádně popsaná správní úvaha musí být součástí odůvodnění rozhodnutí o vydání povolení, nebo v úředním záznamu během trvání povolení. Správce povolení však v těchto případech vždy dbá zvýšené kontroly dostatečné výše zajištění v průběhu trvání povolení, je-li zajištění podmínkou povolení.
- (15) O zvláštní případ výsledku finanční analýzy se jedná tehdy, pokud je důvodem existence středního finančního rizika vzniku nedoplatku příliš vysoké množství vybraných výrobků, pro které navrhovatel požaduje vydání povolení, a které správce povolení vede k závěru,

že subjekt nesplňuje podmínku ekonomické stability ve vztahu k požadovanému povolení. V takovém případě správce povolení může i neformálně komunikovat s navrhovatelem (telefonicky, mailem, při osobním jednání apod.), kterému vysvětlí, z jakého důvodu jej nelze bez dalšího shledat jako ekonomicky stabilní subjekt ve vztahu k podanému návrhu na vydání povolení a vysvětlí mu možnost změny/opravy návrhu na vydání povolení, kterou by mohlo být zhojeno nesplnění podmínky ekonomické stability (např. pro menší množství vybraných výrobků by povolení mohlo být vydáno, protože ve vztahu k tomuto množství by subjekt byl ekonomicky stabilní bez rizika vzniku nedoplatku). Navrhovatel je oprávněn změnit/opravit návrh na vydání povolení do doby, než správce povolení vydá rozhodnutí o tomto návrhu. Takto změněný návrh správce povolení posoudí z hlediska již provedené finanční analýzy, která vedla k zahájení neformální komunikace s navrhovatelem, neboť se jedná stále o jedno řízení o vydání povolení.

- (16) Je-li subjekt na základě provedené finanční analýzy shledán jako finančně stabilní s nízkým finančním rizikem vzniku nedoplatku v případě, že povinnost daň přiznat a zaplatit překročí výši zajištění (odstavec 9 písm. c)), zhodnotí správce povolení skutečnosti podle čl. 16 odst. 2 písm. b).
- (17) Dojde-li správce povolení při posouzení ekonomické stability na základě výsledku finanční analýzy k závěru, že i přes nízké riziko vzniku nedoplatku je dána skutečnost podle čl. 16 odst. 2 písm. b), kvůli níž vykazuje subjekt riziko, že nedostojí svým platebním povinnostem vztahujícím se ke správě daní nebo cla, není splněna jedna z podmínek pro vydání povolení, neboť subjekt není ekonomicky stabilní.
- (18) Není-li dána žádná skutečnost podle čl. 16 odst. 2 písm. b), která by ve spojení s výsledkem finanční analýzy vedla správce povolení k závěru, že subjekt vykazuje riziko, že nedostojí svým platebním povinnostem ve vztahu ke správě daní nebo cla, bude správce povolení považovat subjekt za ekonomicky stabilní.
- (19) U skupiny povolení uvedených v odstavci 8 písm. b) zpracovává odb. 60 GŘC finanční analýzu metodou základního scoringu. Správce povolení v žádosti na odb. 60 GŘC uvede, že se jedná o základní scoring. Pokud bude v rámci provádění základního scoringu navrhovatel/držitel shledán finančně nestabilním, zpracuje odb. 60 GŘC komplexní finanční analýzu, případně podrobně popíše důvody pro hodnocení navrhovatele/držitele finančně nestabilním i bez zpracování komplexní finanční analýzy. Pro vyhodnocení ekonomické stability se přiměřeně použijí ustanovení odst. 10 až 18.

Čl. 19 **Živnostenské oprávnění**

- (1) Zákonná úprava nevymezuje přesně druhy živnostenských oprávnění, jichž musí být navrhovatel držitelem, aby splňoval podmínky pro vydání jednotlivých druhů povolení. Posouzení, zda je v konkrétním případě splněna podmínka oprávnění provozovat živnost na základě živnostenského zákona umožňující výkon činnosti související s povolením, musí v rámci své správní úvahy učinit správce povolení.
- (2) [REDAKCE] útvar na základě správní úvahy posoudí, zda je v přehledu živnostenských oprávnění uvedeno alespoň jedno takové, které umožňuje výkon činnosti, pro niž je navrženo vydání povolení v konkrétním případě. K tomuto posouzení lze použít například nařízení vlády č. 278/2008 Sb., o obsahových náplních jednotlivých živností, ve znění pozdějších předpisů.
- (3) Dojde-li správce povolení na základě správního uvážení podle odstavce 2 k závěru, že navrhovatel je držitelem živnostenského oprávnění potřebného k výkonu činnosti související s povolením, jehož vydání je navrženo, je splněna podmínka pro vydání povolení.

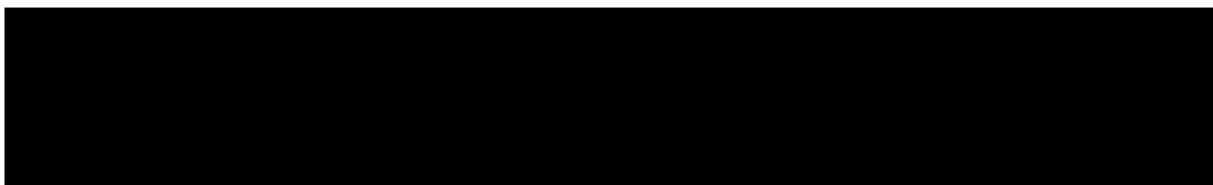
Čl. 20
Likvidace/úpadek

Skutečnost, zda navrhovatel není v likvidaci nebo v úpadku, zjišťuje [REDAKCE] útvar [REDAKCE]. Je-li navrhovatel v likvidaci nebo v úpadku, není splněna jedna z podmínek pro vydání povolení.

Čl. 21
Zákaz činnosti

[REDAKCE] útvar v rámci prověřování rozhodných skutečností ověří [REDAKCE], zda nebyl stanoveným osobám uložen zákaz činnosti, který by znemožňoval výkon činností, pro které je dané povolení vydáváno.

ČÁST ČTVRTÁ
SPOLEČNÁ, PŘECHODNÁ A ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ



Čl. 23
Zrušovací ustanovení

MI č. 3/2023 se zrušuje.

Čl. 24
Účinnost

Tato MI nabývá účinnosti dne 21. 4. 2024.

brig. gen. Mgr. Marek Šimandl, MPA
generální ředitel
Generální ředitelství cel

Přílohy:

Příloha č. 1 Přehled povolení a podmínek prověřovaných v povolovacím řízení



Příloha č. 1 Přehled povolení a podmínek prověřovaných v povolenacím řízení k MI č. 05/2024

Typ povolení	Podmínky						Spolehlivost	
	spolehlivost (dále upřesněno v posledních 2 sloupcích)	bezdužnost*	ekonomická stabilita	živnostenské oprávnění	NENÍ likvidace/ úpadek	NEVYSLOVEN zákaz činnosti	bezúhonnost	za poslední 3 roky neporušila předpisy
§ 43a zákona č. 353/2003 Sb. (dále jen ZSPD) (OBECNĚ)	navrhovatel, u pr. os. fyzická osoba, která je statutární orgán nebo člen statutárního orgánu, nebo osoba vykonávající činnost statutárního orgánu nebo člena statutárního orgánu	u FÚ, CS, pojištění a penále zdrav. pojištění, pojištění a penále na sociálním zabezpečení a příspěvku na st. politiku zaměstnanosti (okruh osob viz spolehlivost)	ANO	ANO	ANO	x	nebyla pravomocně odsouzena za trestný čin proti majetku, hospodářský, nebo se hledí jako by nebyla odsouzena	daňové, celní nebo účetní
§ 13a ZSPD (příjem a užívání VV osvobozených od daně)	viz řádek § 43a ZSPD	viz řádek § 43a ZSPD	ANO	ANO	ANO	x	viz řádek § 43a ZSPD	viz řádek § 43a ZSPD
§ 19c ZSPD (daňový sklad)	viz řádek § 43a ZSPD	viz řádek § 43a ZSPD	ANO	ANO	ANO	x	viz řádek § 43a ZSPD	viz řádek § 43a ZSPD
§ 22 ZSPD (oprávněný příjemce)	viz řádek § 43a ZSPD	viz řádek § 43a ZSPD	ANO	ANO	ANO	x	viz řádek § 43a ZSPD	viz řádek § 43a ZSPD
§ 23a ZSPD (jednorázový příjemce)	x	x	x	x	x	x	x	x
§ 36 ZSPD + § 87 zákon o DPH (prodej za ceny bez daně)	viz řádek § 43a ZSPD	viz řádek § 43a ZSPD	ANO	ANO	ANO	x	viz řádek § 43a ZSPD	viz řádek § 43a ZSPD
§ 60a ZSPD (nákup ZRP ve volném oběhu - osoby dle § 60 odst. 1 ZSPD)	viz řádek § 43a ZSPD	viz řádek § 43a ZSPD	ANO	ANO	ANO	x	viz řádek § 43a ZSPD	viz řádek § 43a ZSPD
§ 60a ZSPD (nákup ZRP ve volném oběhu - osoby dle § 60 odst. 2 ZSPD)	x	viz řádek § 43a ZSPD	x	x	ANO	x	x	x
§ 134s ZSPD (značkování minerálních olejů)	x	viz řádek § 43a ZSPD	x	x	x	x	x	x
§ 134y ZSPD (registrace ZMO)	osoba nakládající se ZMO, statutární orgán nebo člen statutárního orgánu nebo zástupce, který je statutárním orgánem nebo členem statutárního orgánu, odpovědný zástupce	viz řádek § 43a ZSPD (navíc musí splňovat i odpovědný zástupce)	x	ANO	ANO	ANO	viz řádek § 43a ZSPD	viz řádek § 43a ZSPD
§ 134zj ZSPD (registrace surový tabák)	osoba nakládající se surovým tabákem, statutární orgán nebo člen statutárního orgánu nebo zástupce, který je statutárním orgánem nebo členem statutárního orgánu, odpovědný zástupce	viz řádek § 43a ZSPD (navíc musí splňovat i odpovědný zástupce)	x	ANO	ANO	ANO	viz řádek § 43a ZSPD	viz řádek § 43a ZSPD
§ 18 zákona o PZL (registrace povinné značení lihu)	osoba povinná značit lih, statutární orgán nebo člen statutárního orgánu nebo zástupce, který je statutárním orgánem nebo členem statutárního orgánu, odpovědný zástupce	viz řádek § 43a ZSPD (navíc musí splňovat i odpovědný zástupce)	x	ANO	ANO	ANO (okruh osob viz spolehlivost)	nebyla pravomocně odsouzena pro trestný čin proti majetku, trestný čin hospodářský, trestný čin ohrožení zdraví závažnými potravinami a jinými předměty, trestný čin ohrožení zdraví závažnými potravinami a jinými předměty z nedbalosti, trestný čin obecného ohrožení nebo pro trestný čin obecného ohrožení z nedbalosti, nebo se na ni hledí, jako by nebyla odsouzena	daňové, celní, zákon o PZL nebo zákony upravující nakládání s lihem
§ 46 zákona o PZL (registrace distributora lihu)	distributor, statutární orgán nebo člen statutárního orgánu nebo zástupce, který je statutárním orgánem nebo členem statutárního orgánu, odpovědný zástupce	viz řádek § 43a ZSPD (navíc musí splňovat i odpovědný zástupce)	x	ANO	ANO	ANO (okruh osob viz spolehlivost)	nebyla pravomocně odsouzena pro trestný čin proti majetku, trestný čin hospodářský, trestný čin ohrožení zdraví závažnými potravinami a jinými předměty, trestný čin ohrožení zdraví závažnými potravinami a jinými předměty z nedbalosti, trestný čin obecného ohrožení nebo pro trestný čin obecného ohrožení z nedbalosti, nebo se na ni hledí, jako by nebyla odsouzena	daňové, celní, zákon o PZL nebo zákony upravující nakládání s lihem
§ 6g zákona o PHM (registrace distributora PHM)	distributor, statutární orgán nebo člen statutárního orgánu nebo zástupce, který je statutárním orgánem nebo členem statutárního orgánu, odpovědný zástupce (pro potřeby udělení živnostenského oprávnění)	viz řádek § 43a ZSPD (navíc musí splňovat i odpovědný zástupce)	x	ANO (subsumuje spolehlivost)	ANO	ANO	viz řádek § 43a ZSPD	daňové, celní nebo zákon o PHM
zákon o stabilizaci veřejných rozpočtů (energetické daně)	navrhovatel	x	x	ANO, navíc specificky držení příslušné licence: a) daň z plynu - pro nabytí plynu bez daně, pokud bude plyn odebírán převážně prostřednictvím plynárenského zařízení, b) daň z elektřiny 1. u nabytí elektřiny osvobozené od daně (je-li to relevantní) 2. pro nabytí elektřiny bez daně	ANO	x	nebyla pravomocně odsouzena za hospodářský trestný čin, nebo se hledí jako by nebyla odsouzena	x
článek 39 UCC (Oprávněný hospodářský subjekt)	žadatel, osoba pověřená vedením žadatele, zaměstnanec odpovědný za celní záležitosti žadatele	ANO	ANO	ANO	ANO	x	nebyla pravomocně odsouzena za závažné trestné činy v souvislosti s jeho hospodářskou činností	celní a daňové
čl. 233 odst. 4 a čl. 39 UCC, čl. 191 odst. 1 písm. c) UCC-DA (Zjednodušení při propuštění zboží do režimu tranzitu Unie nebo jeho ukončení)	žadatel, osoba pověřená vedením žadatele, zaměstnanec odpovědný za celní záležitosti žadatele	x	x	x	x	x	nebyla pravomocně odsouzena za závažné trestné činy v souvislosti s jeho hospodářskou činností	celní a daňové
čl. 230 a čl. 39 UCC, čl. 187 odst. 1 písm. c) UCC-DA (Schválený příjemce pro operace TIR)	žadatel, osoba pověřená vedením žadatele, zaměstnanec odpovědný za celní záležitosti žadatele	x	x	x	x	x	nebyla pravomocně odsouzena za závažné trestné činy v souvislosti s jeho hospodářskou činností	celní a daňové
čl. 166 odst. 2 a čl. 39 UCC, čl. 145 odst. 1 písm. a) UCC-DA (Pravidelné využívání zjednodušených celních prohlášení)	žadatel, osoba pověřená vedením žadatele, zaměstnanec odpovědný za celní záležitosti žadatele	x	x	x	x	x	nebyla pravomocně odsouzena za závažné trestné činy v souvislosti s jeho hospodářskou činností	celní a daňové
čl. 182 a čl. 39 UCC, čl. 150 odst. 1 UCC-DA (Zápis do záznamů deklaranta)	žadatel, osoba pověřená vedením žadatele, zaměstnanec odpovědný za celní záležitosti žadatele	x	x	x	x	x	nebyla pravomocně odsouzena za závažné trestné činy v souvislosti s jeho hospodářskou činností	celní a daňové
čl. 95 a čl. 39 UCC, čl. 84 UCC-DA (Povolení souborné jistoty nebo zproštění poskytnout jistotu)	žadatel, osoba pověřená vedením žadatele, zaměstnanec odpovědný za celní záležitosti žadatele	§ 29 celního zákona (potvrzení předkládá pouze ručitel, s výjimkou akreditovaného ručitele, který dle čl. 94 UCC neodpovídá schválení)	ANO, nebo 100% záruka (§ 29 odst. 2 písm. a) celního zákona)	x	ANO	x	nebyla pravomocně odsouzena za závažné trestné činy v souvislosti s jeho hospodářskou činností	celní a daňové
§ 29 celního zákona (Povolení ručitele pro poskytování jednotlivé jistoty s použitím záručního dokladu)	x	§ 29 celního zákona	ANO	x	ANO	x	x	x
§ 29 celního zákona (Povolení ručitele pro poskytnutí jednotlivé jistoty s použitím záruční listiny)	x	§ 29 celního zákona	ANO	x	ANO	x	x	x
Povolení pro přístup k systému TIR	žadatel	§ 69a celního zákona	x	x	x	x	x	celní a daňové
čl. 211 UCC (Povolení zvláštních režimů)	žadatel	x	x	x	x	x	x	celní a daňové
Povolení zjednodušení určování celní hodnoty	x	x	x	x	x	x	nebyla pravomocně odsouzena za závažné trestné činy v souvislosti s jeho hospodářskou činností	celní a daňové

* Za bezdužnou se dle § 43f zákona o SPD, resp. dle § 56 zákona o PZL, resp. dle § 29 odst. 2 písm. b) celního zákona, považuje osoba, která nemá evidován nedoplatek, s výjimkou nedoplatku, u kterého je povoleno posečkáni jeho úhrady nebo rozložení jeho úhrady na splátky. Dle § 6h zákona o PHM se za bezdužnou považuje osoba, která nemá evidován nedoplatek, přičemž k povolení posečkáni nebo úhrady ve splátkách se nepřihlíží.