

CELNÍ SPRÁVA ČR

Generální ředitelství cel

Metodická informace č.: 2 / 2025

Věc: Povolovací řízení podle zákona o spotřebních daních

Vyhlášeno ve Věstníku CS ČR č.	3 /2025	č.j. 2420/2025-900000-21030
Referent: [REDACTED]		Počet příloh: 0
Datum schválení: 16/01/2025		Účinnost: 17/01/2025

OBSAH

ČÁST PRVNÍ	3
OBEČNÁ USTANOVENÍ	3
ČÁST DRUHÁ	4
POVOLOVACÍ ŘÍZENÍ	4
Hlava I	4
Úvodní ustanovení	4
Hlava II	5
Návrh na vydání povolení	5
ČÁST TŘETÍ	8
PODMÍNKY PRO VYDÁNÍ POVOLENÍ	8
Hlava I	8
Obecná ustanovení	8
Hlava II	9
Zvláštní ustanovení podmínek pro jednotlivé typy povolení	9
ČÁST ČTVRTÁ	11
ROZHODNUTÍ O NÁVRHU NA VYDÁNÍ POVOLENÍ	11
Hlava I	11
Obecná ustanovení	11
Hlava II	20
Zvláštní ustanovení o rozhodnutí pro jednotlivé typy povolení	20
Hlava III	21
Oznamovací povinnost držitele povolení	21
ČÁST PÁTÁ	22
POVOLENÍ VÝJIMKY Z POVINNOSTI ZNAČKOVAT A BARVIT MINERÁLNÍ OLEJE OSVOBOZENÉ OD DANĚ PODLE § 49 ODS. 1 ZÁKONA O SPD	22
ČÁST ŠESTÁ	22

ZMĚNA, ZRUŠENÍ A ZÁNİK POVOLENÍ	22
Hlava I	22
Změna povolení.....	22
Hlava II	24
Zrušení povolení	24
Díl 1	24
Zrušení povolení na žádost.....	24
Díl 2	25
Zrušení povolení z moci úřední	25
Hlava III	28
Odklad zrušení povolení.....	28
Hlava IV	28
Zvláštní ustanovení o zrušení povolení pro jednotlivé druhy povolení.....	28
Hlava V	31
Zánik povolení	31
Díl 1	31
Obecná ustanovení	31
Díl 2	31
Zvláštní ustanovení o zániku povolení pro jednotlivé druhy povolení	31
Hlava VI	32
Povinnosti související se zrušením nebo zánikem povolení	32
Hlava VII	33
.....	33
ČÁST SEDMÁ.....	33
SPOLEČNÁ A ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ.....	33

ČÁST PRVNÍ

OBECNÁ USTANOVENÍ

Čl. 1

Předmět a účel úpravy

- (1) Předmětem této metodické informace (dále jen „MI“) je úprava postupů orgánů Celní správy České republiky (dále jen „CS“) v souvislosti s povolovacím řízením podle zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „povolovací řízení“).
- (2) Předmětem úpravy této MI jsou rovněž postupy v rámci povolovacího řízení ve vztahu k povolení k prodeji zboží za cenu bez daně z přidané hodnoty dle § 87 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

Čl. 2

Použité právní předpisy

Orgány CS postupují v rámci povolovacího řízení zejména podle následujících právních předpisů:

- a) zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o SPD“);
- b) zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“);
- c) zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“);
- d) zákon č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o celní správě“);
- e) zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o správních poplatcích“);
- f) zákon č. 61/1997 Sb., o lihu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o lihu“);
- g) zákon č. 307/2013 Sb., o povinném značení lihu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o povinném značení lihu“);
- h) vyhláška č. 150/2008 Sb., o kontrole výroby a oběhu lihu a o provedení dalších ustanovení zákona o lihu s tím souvisejících, ve znění vyhlášky č. 8/2022 Sb.,
- i) zákon č. 541/2020 Sb., o odpadech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o odpadech“).

Čl. 3

Vymezení pojmů

Pro účely této MI se povolením rozumí povolení dle příslušného ustanovení zákona o SPD nebo dle ustanovení § 87 zákona o DPH.

ČÁST DRUHÁ

POVOLOVACÍ ŘÍZENÍ

Hlava I

Úvodní ustanovení

Čl. 4

Použití daňového řádu

Pro povolovací řízení se použije daňový řád podpůrně.

Čl. 5

Příslušnost k vedení povolovacího řízení

- (1) K vedení povolovacího řízení jsou věcně příslušné celní úřady.
- (2) Místní příslušnost celního úřadu se řídí ustanovením § 13 odst. 1 daňového řádu, nestanoví-li zákon jiný způsob určení místní příslušnosti.
- (3) V případě povolení k prodeji za ceny bez daně dle ustanovení § 36 až 36b zákona o SPD a ustanovení § 87 zákona o DPH je místně příslušným celním úřadem celní úřad místně příslušný mezinárodnímu letišti.
- (4) 
- (5) V případě delegace místní příslušnosti k výkonu správy daní (§ 18 daňového řádu) bude postupováno tak, že na nově místně příslušný celní úřad bude převeden celý výkon správy daní daňového subjektu. Bude se tedy jednat o vše, co je procesně spravováno v režimu daňového řádu, je věcně v kompetenci orgánů CS (bez ohledu na konkrétní hmotněprávní předpis a jím upravenou hmotněprávní daň, povinnost, pokutu, oprávnění, povolení, registraci atp.), a zároveň kde není zákonem stanovená speciální místní příslušnost (ta není rozhodnutím o delegaci prolomena)¹. Bude se tak jednat i o delegaci místní příslušnosti k provedení postupů ve smyslu čl. 1.

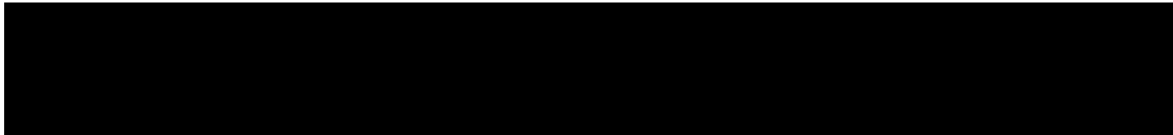
¹ Speciální místní příslušností, která není delegací prolomena, se v rámci CS ČR rozumí např. místní příslušnost podle čl. 159 odst. 3 celního kodexu, podle § 4 zákona č. 242/2016 Sb., celní zákon, podle § 9 zákona č. 17/2012 Sb., o Celní správě ČR, nebo místní příslušnost podle místa daňového skladu, místa ukončení dopravy, místa odeslání apod., při některých činnostech a úkonech podle zákona o spotřebních daních.

Hlava II

Návrh na vydání povolení

Čl. 6

Podání návrhu na vydání povolení

- (1) Povolení vydává místně příslušný celní úřad (dále jen „správce daně“) pouze na základě návrhu na vydání povolení. Povolení nelze vydat z moci úřední².
- (2) Povolovací řízení je zahájeno dnem doručení návrhu na vydání povolení věcně a místně příslušnému správci daně.
- (3) Návrh na vydání povolení je formulářovým podáním podle § 72 daňového řádu.
- (4) Návrh na vydání povolení má formulářovou podobu a lze jej podat správci daně pouze na tiskopise vydaném Ministerstvem financí (dále jen „tiskopis“), na tiskovém výstupu z počítačové tiskárny, který má údaje, obsah i uspořádání údajů shodné s tímto tiskopisem nebo elektronicky ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně způsobem umožňujícím dálkový přístup (viz čl. 7 odst. 6). Vzor tiskopisu vydaného Ministerstvem financí a ZFO formulář umožňující interaktivní vytvoření návrhu jsou k dispozici na internetových stránkách CS na adrese <https://www.celnisprava.cz/cz/dane/tiskopisy/>.
- (5) Tiskopis rozlišuje následující dvě množiny údajů:
 - a) údaje, které se neuvádějí v povolení, a
 - b) údaje, které se v povolení uvádějí.
- (6) Údaje, které se uvádějí v povolení, tiskopis dále rozlišuje na ty, které lze měnit
 - a) pouze na žádost držitele povolení, nebo
 - b) z moci úřední.
- (7) Rozlišování podle odstavce 5 a 6 slouží správci daně při postupech v rámci povolovacího řízení, např. při změně povolení.
- (8) Správce daně ověřuje, zda navrhovatel uvedl v návrhu na vydání povolení údaje stanovené v tiskopise určeném pro požadovaný typ povolení.
- (9) 

Čl. 7

Vady návrhu na vydání povolení

- (1) Má-li návrh na vydání povolení vady, pro které není způsobilý k projednání, nebo vady, pro které nemůže mít předpokládané účinky pro správu daní, tj. jedná se o vady podle § 74 odst. 1 písm. a) nebo b) daňového řádu, vyzve správce daně navrhovatele podle § 74 odst. 1 a 2 daňového řádu, aby vady odstranil.

² Výjimku tvoří povolení vydávaná z moci úřední podle bodu 8 přechodných ustanovení zákona č. 179/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů.

- (2) Ve výzvě podle odstavce 1 správce daně řádně popíše jím shledané vady návrhu na vydání povolení, aby bylo navrhovateli zřejmé, o jaké vady se jedná. Ve výzvě správce daně stanoví v souladu s § 32 daňového řádu rovněž lhůtu, v níž je navrhovatel povinen uvedené vady odstranit. Výzva podle odstavce 1 obsahuje dále poučení o procesních následcích spojených s neodstraněním vad označených správcem daně v této výzvě (podle § 74 odst. 4 daňového řádu).
- (3) Pokud dojde k odstranění vad návrhu na vydání povolení, u nichž správce daně vyzval k odstranění ve výzvě podle odstavce 1, ve stanovené lhůtě, hledí se na návrh na vydání povolení, jako by byl učiněn řádně a včas; tzn. za den podání návrhu na vydání povolení je považován původní den podání, byť vadného, návrhu na vydání povolení.
- (4) Nebudou-li odstraněny vady uvedené ve výzvě podle odstavce 1, stává se návrh na vydání povolení uplynutím lhůty stanovené ve výzvě neúčinným. Takový návrh na vydání povolení nemá účinky úkonu, kterým se zahajuje řízení, a proto správce daně ani nevydává rozhodnutí o zastavení řízení, neboť zde nedošlo k jeho zahájení. O neúčinnosti návrhu na vydání povolení pořídí správce daně úřední záznam a vyrozumí o neúčinnosti navrhovatele. Vyrozumění není třeba, pokud navrhovatel na výzvu správce daně podle odstavce 1 nijak nereagoval a neučinil vůči správci daně žádný úkon.
- (5) Pokud dojde k odstranění vad návrhu na vydání povolení, u nichž správce daně vyzval k odstranění ve výzvě podle odstavce 1, po uplynutí stanovené lhůty, návrh na vydání povolení se považuje za nově podaný, a to ke dni, kdy byl věcně a místně příslušnému správci daně doručen opravený návrh na vydání povolení. Dosud předložená potvrzení se považují za součást nového návrhu na vydání povolení.

Př.

Navrhovatel zašle datovou schránkou návrh ve formátu pdf, který ale bude poškozený a nebude možné jej otevřít. Z názvu datové zprávy však bude zřejmé, že obsahem poškozeného souboru měl být návrh na vydání povolení podle zákona o SPD. Takové podání není způsobilé k projednání a jedná se o vadu podle § 74 odst. 1 písm. a) daňového řádu a správce daně postupuje podle odstavce 1 až 5.

- (6) Návrh na vydání povolení lze podat na tiskopise vydaném Ministerstvem financí nebo na tištěném výstupu, který má údaje, náležitosti a jejich uspořádání shodné s tiskopisem vydaným Ministerstvem financí nebo odpovídá vzoru formulářového podání podle vyhlášky³, nebo elektronicky ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně způsobem umožňujícím dálkový přístup (§ 72 daňového řádu). Pokud byl návrh podán na jiném než takto předepsaném formuláři a současně podání nemá vady podle § 74 odst. 1 písm. a) a b) daňového řádu, tj. obsahuje všechny potřebné údaje a náležitosti, jedná se o vadu uvedenou v § 74 odst. 1 písm. c) daňového řádu [podání nebylo učiněno stanoveným způsobem, a vada není současně vadou podle § 74 odst. 1 písm. a) nebo b)]. Správce daně v takovém případě vyzve navrhovatele podle § 74 odst. 1 a 2 daňového řádu, aby vadu odstranil. Pokud byl návrh podán elektronicky v jiném, než požadovaném formátu a struktuře a současně podání nemá vady podle § 74 odst. 1 písm. a) a b) daňového řádu, tj. obsahuje všechny potřebné údaje a náležitosti, jedná se o vadu uvedenou v § 74 odst. 1 písm. d) daňového řádu [podání nebylo učiněno ve stanoveném formátu nebo struktuře, a vada není současně vadou podle § 74 odst. 1 písm. a) nebo b)]. Správce daně v takovém případě vyzve navrhovatele podle § 74 odst. 1 a 2 daňového řádu, aby vadu odstranil.

³ Příloha 44 vyhlášky č. 458/2020 Sb., o některých formulářových podáních v oblasti působnosti orgánů Celní správy České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

- (7) Nebude-li na výzvu podle odstavce 6 odstraněna vada, tj. nebude-li návrh podán na předepsaném formuláři, celní úřad návrh projedná, přičemž současně vznikne navrhovateli povinnost uhradit pokutu dle § 247a odst. 2 daňového řádu.

Čl. 8

Správní poplatek

- (1) Přijetí návrhu na vydání povolení je zpoplatněno podle zákona o správních poplatcích.
- (2) Postup při vybrání správního poplatku je stanoven jiným vnitřním aktem řízení⁴.

Čl. 9

Postup k odstranění pochybností o údajích v návrhu na vydání povolení

- (1) Byl-li podán formálně bezvadný návrh na vydání povolení, nebo pokud došlo k odstranění vad návrhu na vydání povolení podle čl. 7 odst. 3 a navrhovatel již zaplatil správní poplatek podle článku 8, zkoumá správce daně návrh na vydání povolení z hlediska jeho obsahu.
- (2) Správce daně prověří údaje uvedené v návrhu na vydání povolení a v případě pochybností o jejich správnosti nebo úplnosti vyzve podle § 43h odst. 1 zákona o SPD navrhovatele, aby údaje vysvětlil, doložil, popřípadě doplnil nebo změnil, a zároveň v této výzvě stanoví lhůtu, v níž je navrhovatel povinen tak učinit.
- (3) Správce daně je povinen své pochybnosti ve výzvě podle odstavce 2 dostatečně konkretizovat, aby bylo navrhovateli zřejmé, co je třeba vysvětlit, doložit, doplnit či změnit, a jaký je důvod pochybností správce daně. Nepostačí tedy pouhé tvrzení, že má správce daně pochybnosti o údajích uvedených v návrhu na vydání povolení. Správce daně je povinen navrhovateli umožnit, aby měl na základě výzvy podle odstavce 2 reálnou možnost pochybnosti odstranit, tedy např. doplnit důkazní prostředky, vysvětlit nejasnosti, doplnit neúplné podklady nebo opravit nepravdivé údaje.
- (4) Správce daně vyzve navrhovatele k odstranění pochybností ve vztahu ke všem údajům uvedeným v návrhu na vydání povolení. Navrhovatel je povinen prokázat všechny skutečnosti, které je povinen uvést v návrhu na vydání povolení. Platí zde důkazní břemeno navrhovatele v souladu s ustanovením § 92 odst. 3 daňového řádu.
- (5) Správce daně poskytne navrhovateli v rámci postupu k odstranění pochybností potřebnou součinnost tak, aby byla naplněna zásada šetření práv a právem chráněných zájmů navrhovatele (§ 5 odst. 3 daňového řádu) a rovněž zásada spolupráce (§ 6 odst. 2 daňového řádu). Přitom správce daně přihlédne ke všem okolnostem daného případu, např. k dosavadní kvalitě komunikace a jednání navrhovatele, objektivním skutečnostem na straně navrhovatele. K této součinnosti může správce daně používat i neformální cesty komunikace s navrhovatelem (telefon, e-mail apod.). O součinnostním postupu sepíše správce daně protokol nebo úřední záznam.
- (6) Po marném uplynutí lhůty stanovené ve výzvě podle odstavce 2 správce daně rozhodnutím zastaví řízení. Nejedná se o rozhodnutí meritorní. Proti tomuto rozhodnutí je přípustné odvolání, které však nemá odkladný účinek.
- (7) Pokud navrhovatel na výzvu podle odstavce 2 reaguje ve lhůtě v ní stanovené, ale ani přesto se nepodařilo, ani s použitím součinnosti podle odstavce 5, odstranit pochybnosti

⁴ Metodická informace Postupy při prověřování některých podmínek pro vydání a trvání povolení nebo registrace v rámci Celní správy České republiky.

správce daně, které byly ve výzvě uvedeny, správce daně návrh na vydání povolení podle § 43i odst. 1 zákona o SPD zamítne meritorním rozhodnutím. Proti tomuto rozhodnutí je přípustné odvolání, které však nemá odkladný účinek.

Čl. 10

Zvláštní ustanovení o návrhu na vydání povolení

- (1) Návrh na vydání povolení smí navrhovatel v určitých případech podat nejdříve po uplynutí zákonem stanovené lhůty, viz čl. 14, 35, 36 a 37.
- (2) Pokud navrhovatel podá návrh na vydání povolení před uplynutím zákonem stanovené lhůty, správce daně řízení rozhodnutím zastaví podle § 106 odst. 1 písm. e) daňového řádu.

ČÁST TŘETÍ

PODMÍNKY PRO VYDÁNÍ POVOLENÍ

Glava I

Obecná ustanovení

Čl. 11

- (1) Byl-li podán formálně bezvadný návrh na vydání povolení, nebo pokud došlo k odstranění vad návrhu na vydání povolení podle čl. 7 odst. 4, navrhovatel již zaplatil správní poplatek podle článku 8 a správce daně nemá pochybnosti o správnosti nebo úplnosti údajů uvedených v návrhu na vydání povolení, nebo byly tyto pochybnosti odstraněny postupem podle článku 9, správce daně posoudí, zda jsou splněny podmínky pro vydání povolení.
- (2) Odd. ■■■■ provede prověření obecných podmínek pro vydání povolení dle příslušného vnitřního aktu řízení⁴. ■■■■
■■■■
- (3) Prověřování dle odstavce 2 se neprovádí u osob, u nichž to stanoví příslušný vnitřní akt řízení⁴.
- (4) Ustanovení odstavců 2 a 3 se použijí i v případech uvedených v čl. 27 odst. 13 a čl. 29 odst. 1, pokud jsou při nich prováděny kontroly obecných podmínek pro vydání povolení dle příslušného vnitřního aktu řízení⁴.

Hlava II

Zvláštní ustanovení podmínek pro jednotlivé typy povolení

Čl. 12

Povolení k provozování daňového skladu

- (1) Vedle obecných podmínek pro vydání povolení dle příslušného vnitřního aktu řízení⁴ je podmínkou pro vydání povolení k provozování daňového skladu (§ 19a až 20 zákona o SPD) rovněž poskytnutí zajištění daně způsobem a ve výši stanovené zákonem o SPD. Zajištění daně je upraveno samostatným vnitřním aktem řízení⁵.
- (2) Pro vydání povolení pro komoditu minerální oleje musí navrhovatel splnit další podmínky stanovené § 59 odst. 1 a 3 až 15 a 59a zákona o SPD.
- (3) Pro vydání povolení pro komoditu líh musí navrhovatel splnit další podmínku stanovenou § 78 odst. 3 zákona o SPD, případně § 3 odst. 1 nebo § 3a odst. 1 zákona o lihu.
- (4) Pro vydání povolení pro komoditu pivo musí navrhovatel splnit další podmínky stanovené § 89 odst. 1 a 3 zákona o SPD.
- (5) Pro vydání povolení pro komoditu víno a meziprodukty musí navrhovatel splnit další podmínky stanovené § 99 odst. 1 a 3 až 5 zákona o SPD.

Čl. 13

Povolení pro opakované přijímání vybraných výrobků

- (1) Vedle obecných podmínek pro vydání povolení dle příslušného vnitřního aktu řízení⁴ je podmínkou pro vydání povolení pro opakované přijímání vybraných výrobků (§ 22 až 22b zákona o SPD) rovněž poskytnutí zajištění daně způsobem a ve výši stanovené zákonem o SPD. Způsob určení výše zajištění je stanoven samostatným vnitřním aktem řízení⁵.
- (2) Pro vydání povolení pro opakované přijímání minerálních olejů musí navrhovatel splnit další podmínky stanovené § 59 zákona o SPD.

Čl. 14

Povolení pro jednorázové přijetí vybraných výrobků

- (1) Podmínkou pro vydání povolení pro jednorázové přijetí vybraných výrobků (§ 23a až 23d zákona o SPD) je poskytnutí zajištění daně. Výše zajištění daně odpovídá výši daně, kterou je oprávněný příjemce pro jednorázové přijetí vybraných výrobků povinen přiznat a zaplatit po uvedení těchto výrobků do volného daňového oběhu. Zajištění daně se poskytuje složením nebo převodem peněžních prostředků na depozitní účet pro zajištění daně zřízený správcem daně. Povolení lze vydat pouze v případě, že návrh je podán nejdříve po uplynutí 3 měsíců ode dne oznámení předchozího povolení.
- (2) Pro vydání tohoto typu povolení se neuplatní obecné podmínky pro vydání povolení dle příslušného vnitřního aktu řízení⁴, ale pouze podmínka podle odstavce 1, stanovená v § 23a zákona o SPD.

⁵ Metodická informace Zajištění daně podle zákona o spotřebních daních.

- (3) Návrh na vydání povolení lze podat nejdříve po uplynutí 3 měsíců ode dne oznámení předchozího povolení.
- (4) Pro vydání povolení pro komoditu minerální oleje musí navrhovatel splnit další podmínky stanovené § 59 zákona o SPD.
- (5) Pro vydání povolení pro komoditu tabákové výrobky musí navrhovatel splnit další podmínky stanovené § 109 zákona o SPD.

Čl. 15

Povolení k přijímání a užívání odpadních olejů osvobozených od daně

- (1) Podmínkami pro vydání povolení k přijímání a užívání odpadních olejů osvobozených od daně (§ 52b zákona o SPD) jsou
 - a) oprávnění provozovat živnost umožňující výkon činnosti související s povolením a
 - b) skutečnost, že navrhovatel není v likvidaci nebo úpadku,které se prověřují dle čl. 11 této MI.
- (2) Další podmínkou pro vydání tohoto povolení je existence povolení podle zákona o odpadech, na jehož základě je navrhovatel oprávněn odpadní oleje přebírat, je-li takové povolení zákonem o odpadech⁶ vyžadováno (§ 52b písm. b) zákona o SPD). Správce daně si existenci povolení prověří⁶ a v případě, že takové povolení nedohledá, vyzve žadatele ke splnění této podmínky.
- (3) Podmínka podle odstavce 2 platí i pro povolení k přijímání a užívání odpadních olejů osvobozených od daně vydaná do 31. 12. 2024, tj. i tato podmínka musí být u těchto povolení prověřena při následném prověřování.

Čl. 16

Povolení k nákupu zkapalněných ropných plynů uvedených do volného daňového oběhu

- (1) Podmínkami pro vydání povolení k nákupu zkapalněných ropných plynů uvedených do volného daňového oběhu (§ 60a až 60d zákona o SPD) právnické nebo fyzické osobě uvedené v § 60 odst. 2 zákona o SPD jsou
 - a) bezdlužnost a
 - b) skutečnost, že navrhovatel není v likvidaci nebo úpadku,které se prověřují dle čl. 11 této MI.
- (2) Osobami podle odstavce 1 jsou právnické nebo fyzické osoby, které nakupují nebo získávají zkapalněné ropné plyny uvedené v § 45 odst. 1 písm. f) nebo g) zákona o SPD pro vlastní spotřebu se spotřebou přesahující 20 tun za jeden kalendářní rok. Tyto osoby nemusí splňovat obecné podmínky pro vydání povolení dle příslušného vnitřního aktu řízení⁴.

⁶ Podrobnosti upraveny v § 21 a násl. zákona o odpadech. Seznam subjektů, kterým bylo povolení uděleno lze dohledat na webu Ministerstva životního prostředí, na odkazu:
<https://visoh2.mzp.cz/Zarizeni/ZarizeniGrid/StacionarniZarizeni>

- (3) V případě osob uvedených v § 60 odst. 1 zákona o SPD je nutno splnit obecné podmínky pro vydání povolení dle příslušného vnitřního aktu řízení⁴.

Čl. 17

Povolení ke značkování a barvení vybraných minerálních olejů

- (1) Podmínkou pro vydání povolení ke značkování vybraných minerálních olejů (§ 134g až 134h zákona o SPD) je skutečnost, že subjekt je držitelem povolení k provozování daňového skladu. Bude tak prověřena pouze jediná obecná podmínka v souladu s čl. 11 této MI.
- (2) Pro vydání povolení musí navrhovatel splnit další podmínky stanovené § 134c odst. 2 a § 134e zákona o SPD.

Čl. 18

Povolení ke značkování některých dalších minerálních olejů

- (1) Podmínkou pro vydání povolení ke značkování některých dalších minerálních olejů (§ 134r až 134t zákona o SPD) je bezdlužnost. Bude tak prověřena pouze jediná obecná podmínka v souladu s čl. 11 této MI.
- (2) Pro vydání povolení musí navrhovatel splnit další podmínky stanovené § 134n odst. 2 a § 134p zákona o SPD.

ČÁST ČTVRTÁ

ROZHODNUTÍ O NÁVRHU NA VYDÁNÍ POVOLENÍ

Hlava I

Obecná ustanovení

Čl. 19

Lhůta pro vydání rozhodnutí

- (1) Správce daně rozhodne o návrhu na vydání povolení ve lhůtě 60 dnů ode dne podání tohoto návrhu, případně ode dne odstranění vad návrhu nebo odstranění pochybností o správnosti nebo úplnosti údajů tvrzených v návrhu na vydání povolení. Správce daně má tedy vždy lhůtu 60 dnů od okamžiku, kdy má k dispozici bezvadné podání, o jehož obsahu nemá pochybnosti. Ustanovení o lhůtě k vydání rozhodnutí zde pamatuje jak na základní vady podání a vady formy (čl. 7), tak na vady obsahu, které se odstraňují postupem k odstranění pochybností (čl. 9).
- (2) Ve zvlášť složitých případech může lhůtu podle odstavce 1 prodloužit odbor 31 Správních činností Generálního ředitelství cel na základě odůvodněné žádosti správce daně. Dojde-li k prodloužení lhůty, správce daně je povinen o tomto prodloužení informovat navrhovatele. Zákon o SPD stanoví, že se navrhovatel vhodným způsobem vyrozumí. Nejedná se tedy o formalizovaný úkon (např. rozhodnutí). Správce daně o vyrozumění navrhovatele sepíše úřední záznam v souladu s § 63 daňového řádu, pokud splnění informační povinnosti jinak nevyplývá z obsahu spisu (např. je ve spise založen neformální dopis, kterým byl navrhovatel vyrozuměn, nebo protokol o ústním jednání).

Čl. 20

Vyhovění návrhu

Rozhodnutí o návrhu na vydání povolení, kterým se vyhovuje žádosti o vydání povolení, musí splňovat obecné náležitosti dle § 102 daňového řádu. Proti rozhodnutí je přípustné odvolání, které nemá odkladný účinek, což nemá vliv na skutečnost, že provozování činnosti může být prováděno až po právní moci rozhodnutí, viz čl. 22 odst. 1. Výrok rozhodnutí bude obsahovat také údaje, které se v návaznosti na tiskopis vydaný Ministerstvem financí uvádějí v povolení a dále také náležitosti stanovené v čl. 22 odst. 4.

Čl. 21

Zamítnutí návrhu

- (1) Není-li splněna jedna nebo více podmínek pro vydání povolení, správce daně rozhodnutím návrh na vydání povolení zamítne. Proti rozhodnutí je přípustné odvolání, které však nemá odkladný účinek.
- (2) Rozhodnutí podle odstavce 1 musí splňovat obecné náležitosti dle § 102 daňového řádu. Rozhodnutí podle odstavce 1 má meritorní povahu a správce daně jej vždy odůvodní. S ohledem na to, že správce daně návrh na vydání povolení zamítá z důvodu nesplnění podmínek pro vydání povolení, je povinen dbát na důkladné odůvodnění tohoto rozhodnutí. Zejména musí uvést, v čem spatřuje nesplnění podmínek pro vydání povolení.

Čl. 22

Vydání povolení

- (1) Pokud jsou splněny všechny zákonem stanovené podmínky pro vydání povolení, vzniká navrhovateli na vydání povolení právní nárok a správce daně rozhodnutím povolení vydá. Držitel povolení je oprávněn vykonávat činnost uvedenou v povolení od okamžiku nabytí právní moci povolení.
- (2) Rozhodnutí podle odstavce 1 má meritorní povahu a správce daně jej vždy odůvodní. Vedle obecných náležitostí podle čl. 20 musí rozhodnutí splňovat náležitosti stanovené speciálně u jednotlivých typů povolení (čl. 23 až čl. 26). Ve výroku rozhodnutí se neuvádějí zákonné podmínky; výjimku tvoří pouze případy, kdy je zákonná podmínka rozhodnutím upřesňována, resp. je blíže specifikována pro konkrétní vydávané povolení.
- (3) 
- (4) Správce daně ve výrokové části povolení
 - a) vymezí obsah tohoto povolení tak, aby z něj bylo zřejmé, že se jeho držiteli umožňuje vykonávat činnost, která je předmětem povolení;
 - b) definuje předmět daně, kterého se povolení týká;
 - c) přidělí navrhovateli evidenční číslo, které bude navrhovatel povinen užívat při komunikaci se správcem daně; to platí pouze v případě, že nebylo evidenční číslo přiděleno navrhovateli již dříve;
 - d) stanoví držiteli další podmínky potřebné pro správu daní, případně den, od něhož musí být tyto podmínky splňovány.

(5) 

- (6) Za účelem stanovení vhodných podmínek podle odst. 4 písm. d) je správce daně oprávněn provést místní šetření, jímž ověří relevantní poměry navrhovatele. Místní šetření provede správce daně sám nebo za využití institutu dožádání podle § 17 daňového řádu. Je-li předmětem povolovacího řízení návrh na vydání povolení k nakládání s minerálními oleji (vyjma povolení dle § 60a zákona o SPD), lihem nebo tabákovými výrobky, provede správce daně toto místní šetření vždy, a to na všech místech výroby, skladování, manipulace, vydávání a přijímání vybraných výrobků, která jsou uvedena v návrhu na vydání povolení. Místní šetření nemusí být prováděno v případě, že správce daně má povědomí o pravdivosti údajů uváděných navrhovatelem, o čemž sepíše úřední záznam.

Při provádění místního šetření správce daně

- a) může pořizovat zvukové a obrazové záznamy (zvuková dokumentace výpovědi, fotodokumentace či video-dokumentace míst, místností, prostor a věcí - strojů, přístrojů, zařízení, nástrojů, atd.); před pořizením záznamu je správce daně povinen uvědomit zúčastněné osoby o tom, že takový záznam bude pořizován; skutečnost, že v rámci místního šetření byl pořízen zvukový nebo obrazový záznam, uvede správce daně v protokolu nebo v úředním záznamu z místního šetření, jehož je zvukový nebo obrazový záznam přílohou;
- b) dbá zejména na porovnání schématu navrhovaného daňového skladu se skutečností, kontrolu a odsouhlasení vymezení hranice daňového skladu a jeho oddělení od ostatních prostor; zjišťuje, zda je možné zde umístit celní závěry, zda se v prostoru navrhovaného daňového skladu již nenachází jiný daňový sklad, zda je dostatečný způsob zabezpečení vybraných výrobků proti neoprávněnému použití (uzamykatelnost skladovacích prostor, ostraha objektu, způsob přijímání a vydávání vybraných výrobků v návaznosti na jejich evidenci), způsob vedení evidence vybraných výrobků, způsob měření množství vybraných výrobků vyrobených, příp. uváděných do výroby (typ měřicího zařízení, jeho ověření dle zákona o metrologii), způsob skladování vybraných výrobků (druh skladovací nádrže a její kalibraci dle zákona o metrologii), zda budou prováděny zvláštní operace např. podle zákona o lihu a zákona o povinném značení lihu (denaturace, zušlechťování lihu, povinné značení lihu), zda budou kontrolní pásky určené pro značení lihu a lihovin dostatečně zabezpečeny před neoprávněným zneužitím, kde budou skladovány kontrolní pásky určené pro značení lihu a lihovin, kde bude líh značen kontrolními páskami určenými ke značení lihu a lihovin, případně na zjištění dalších informací, které by měly vliv na řízení o vydání příslušného povolení.
- (7) Povinnost, aby kromě evidence stanovené právními předpisy byly vedeny zvláštní záznamy potřebné pro správné zjištění a stanovení daně (§ 97 odst. 2 daňového řádu), ukládá správce daně samostatným rozhodnutím. Součástí tohoto rozhodnutí musí být přesné stanovení zaznamenávaných údajů, jejich členění a uspořádání, popřípadě návaznost na doklady, z nichž je záznam veden (§ 97 odst. 3 daňového řádu). Potřebu uložení záznamní povinnosti musí správce daně v rozhodnutí řádně odůvodnit. Správce daně je vybaven pravomocí ověřovat řádné plnění této záznamní povinnosti a může tak činit průběžně ve zdaňovacím období, a to i namátkově. Nejedná se o daňovou kontrolu, ale o jeden ze způsobů provedení místního šetření.
- (8) Uložení podmínek podle odst. 4 písm. d) musí správce daně v povolení řádně odůvodnit. Aby mohl správce daně tyto podmínky v povolení stanovit, musí být dána jejich důvodná potřeba pro správu daní, tzn. jejich důvodná potřeba pro správné zjištění a stanovení daně

a zabezpečení její úhrady. Vzhledem k tomu, že zákon o SPD umožňuje stanovení těchto podmínek bez omezení na všechny druhy povolení, je správce daně povinen zvážit i důvodnost podmínek ve vztahu ke konkrétnímu typu povolení. Před vydáním povolení se subjekt vhodným způsobem seznámí s podmínkami, aby se k nim mohl vyjádřit.

(9)

- (10) Podmínkami podle odst. 4 písm. d) se rozumí takové podmínky, které zvyšují jistotu správného zjištění a stanovení daně a zabezpečení její úhrady. Takovými podmínkami jsou jednak podmínky zabezpečení vybraných výrobků a zabránění jejich neoprávněného použití a jednak další podmínky, které dle uvážení správce daně důvodně přispějí ke splnění účelu podle věty první, typicky podmínky evidenčního a ohlašovacího charakteru.

Příklady dalších podmínek podle odst. 4 písm. d), které mohou být stanoveny správcem daně v povolení. Při stanovení dalších podmínek je třeba zohlednit specifika projednávaného případu, tj. zejména zajištění správy spotřebních daní u konkrétního daňového subjektu s ohledem na míru rizikovosti subjektu, předchozí spolupráci se správcem daně, obchodovanou komoditu apod. V této souvislosti mohou být stanoveny z níže uvedených některé nebo případně i žádné další podmínky.

- a) popis a místo daňového skladu, včetně určení míst, která nejsou součástí daňového skladu (např. vlečka, cesta procházející daňovým skladem);*
- b) přesné vymezení daňového skladu s vymezením vybraných výrobků a podstatných částí (například nádrže), a také vymezení povolených operací v konkrétních částech daňového skladu, popis měření a přizpůsobení výrobních a skladovacích zařízení pro možnost odběru vzorků; v souvislosti s odběrem vzorku může správce daně stanovit i povinnost vést evidenci odebraných vzorků;*
- c) způsob zabezpečení vybraných výrobků;*
- d) popis vyráběných, skladovaných, zpracovávaných, přijímaných a odesílaných vybraných výrobků s upřesněním, k jakému účelu jsou výrobky určeny (výroba, skladování, zpracování, přijímání), a uložení povinnosti ohlášení jakékoliv změny (ve výrokové části bude uvedeno, že daňový subjekt je povinen předkládat správci daně pravidelně seznam vybraných výrobků, včetně obchodního označení, tzn. že tento seznam nebude součástí výroku, aby nemuselo být rozhodnutí často měněno);*
- e) uvedení předpokládaného ročního objemu výroby, zpracování, skladování, přijímání a odesílání vybraných výrobků; správce daně může zároveň uložit povinnost ohlášení aktuální výroby, zpracování, skladování, přijímání nebo odesílání vybraných výrobků, např. 12 hodin předem, nevyplývá-li tato skutečnost z EMCS;*
- f) popis měřicích a skladovacích zařízení;*
- g) způsoby zajištění ověřování a kalibrace měřicích a skladovacích zařízení;*
- h) určení postupu při poruchách měřicích a jiných zařízení; v případě poruchy technologického zařízení nebo zaviněných ztrát (např. při výrobě piva) správce daně uloží povinnost oznámit tuto událost neprodleně prokazatelným způsobem správci daně s uvedením rozsahu škod a uvedením takto vzniklé ztráty do zvláštní evidence; rovněž uloží povinnost zdůvodnit a doložit výrobní ztráty u konkrétního druhu piva; správce daně uvede v příslušném povolení i povinnost daňového subjektu postupovat*

určitým způsobem v případě poruchy měřicích nebo jiných zařízení, nebo v případě neodkladné potřeby sejmout přiloženou celní závěru z důvodu odstranění hrozícího nebezpečí či odvrácení hrozící škody;

- i) popis zvláštních operací, pokud jsou prováděny v daňovém skladu;*
- j) určení kontaktní osoby zastupující držitele povolení při kontrolní činnosti CS a ostatních místních šetřeních;*
- k) určení povinnosti a způsobu vedení evidence, stanovení místa a povinnosti tuto evidenci předložit v místě jejího vedení správci daně kdykoliv v obvyklé pracovní době a úředních hodinách držitele povolení; nepostačí pouze obecné konstatování o povinnosti vést evidenci, a to z důvodu, aby držitel povolení nemohl argumentovat tím, že evidence se zrovna nachází na jiném místě, než je aktuálně požadována; je-li stanoveno v povolení více míst vedení evidence, musí být zároveň stanoveno i jedno místo vedení souhrnné evidence;*
- l) stanovení vedení evidence nákupu a prodeje surovin potřebných pro výrobu vybraných výrobků, včetně těch, které nevstupují do výroby v daňovém skladu;*
- m) uložení povinnosti oznamovat zahájení výroby nebo zvláštních operací, případně i zabezpečení výrobního zařízení správcem daně proti neoprávněné výrobě, pokud se jedná o nepravdivou výrobu vybraných výrobků; správce daně tuto podmínku aplikuje zejména u tabákových výrobků;*
- n) stanovení místa přijetí vybraných výrobků v místech umožňujících jejich přijetí, stejně tak místa přímého dodání; správce daně je povinen posoudit, zda určené místo je vhodné pro přijímání vybraných výrobků, např. jestli vyhovuje prostorově, zda je přístupné pro vjíždění kamionů apod.;*
- o) určení úkonů, které mohou být v daňovém skladu prováděny a které nemohou být prováděny;*
- p) uložení povinnosti neprodleného oznámení zjištění odcizení vybraných výrobků či zjištění jiného protiprávního jednání, popř. oznámení postupu při požáru, havárii nebo jiné nepředvídatelné skutečnosti v daňovém skladu nebo při prováděných opravách či úpravách; tyto postupy jsou zpravidla stanoveny v interních směrnících držitele povolení;*
- q) stanovení postupu při porušení celní závěry; správce daně při tomto stanovení bere v úvahu skutečnost, že při přikládání celních závěr na různá zařízení je třeba předcházet nebezpečí vzniku škody nebo porušení přístroje;*
- r) uložení povinnosti, aby držitel povolení označil kontaktní osoby odborně schopné, které při kontrolách poskytnou správci daně potřebnou součinnost (např. aby správce daně při neznalosti technických parametrů přístroje přiložením celní závěry nezpůsobil škodu);*
- s) určení způsobu vedení evidence vybraných výrobků a času zápisu po výrobě, zpracování, použití apod., není-li lhůta stanovena přímo zákonem;*
- t) určení postupu provozovatele daňového skladu po schválení dopravy, kdy provozovatel bude povinen oznámit v předstihu ve stanovené lhůtě každé zahájení dopravy, ukončení dopravy, stáčení apod.; správce daně zváží, zda bude přítomen stáčení či nikoli; stanovením této podmínky nelze omezovat provozovatele daňového skladu určováním doby, která je totožná s provozní dobou správce daně;*
- u) úprava příslušných zařízení tak, aby mohly být účelně přiloženy celní závěry;*
- v) uložení povinnosti provozovatele daňového skladu neprodleně evidovat dopravní prostředky a jejich registrační značky dopravující vybrané výrobky z/do skladu; evidence může sloužit pro případné sledování cesty vybraného výrobku;*

- w) uložení povinnosti předložit prodejní doklady jako přílohy k daňovému přiznání, a to z důvodu možné okamžité kontroly u povolení k provozování daňových skladů; správce daně tuto podmínku uplatní zejména při skladování lihu; důvodem pro uložení této podmínky je urychlení procesu kontroly, kdy není nutné dohledávání v účetnictví);
- x) uložení povinnosti, aby byly vybrané výrobky skladovány odděleně od ostatního výrobního materiálu, nebo skladovány samostatně, v určených nádobách (nádržích) se samostatným výpustným zařízením, popř. určit zvláštní označení nádob (nádrží);
- y) uložení povinnosti u denaturačních prostředků otevírat obchodní balení v přítomnosti úřední osoby správce daně a dále otevřené balení skladovat s přiloženou závěrou správce daně;
- z) uložení povinnosti provádět pravidelné měsíční inventury (příjem, výdej, skladované množství vybraných výrobků) s účastí úřední osoby správce daně při této inventuře;
- aa) v případě vybraných výrobků v režimu s podmíněným osvobozením od daně, kde oprávněný příjemce vystupuje jako zprostředkovatel a vybrané výrobky jsou ve vlastnictví jiné osoby, správce daně určí povinnost oznámení, popř. předložení jakékoliv uzavřené smlouvy; dále správce daně uloží držiteli povolení povinnost oznamovat správci daně svoje dodavatele, odběratele a vlastníky vybraných výrobků, a to ještě před ukončením dopravy;
- bb) uložení povinnosti předložit ve stanovené lhůtě aktuální seznam míst, kde bude doprava ukončena, včetně míst přímého dodání, a to přesným popisem; dále ošetření případů přímého dodání, určení povinnosti oznámení adresy a dalších údajů, které jsou důležité pro zabezpečení dopravovaných vybraných výrobků; stanovení povinnosti bezodkladně oznámit příslušnému správci daně každou změnu míst nebo osob oprávněných fyzicky ukončovat dopravu vybraných výrobků, a to před uskutečněním této změny; součástí tohoto oznámení může být i uvedení právního vztahu oprávněného příjemce k navrhovaným místům přímého dodání, jako je vlastnictví, pronájem apod.;
- cc) uložení povinnosti oprávněnému příjemci v přiměřené lhůtě a určeným způsobem oznámit správci daně zahájení dopravy vybraných výrobků a podrobné informace o okolnostech dopravy a o přepravovaných výrobcích (místo přijetí, druh, množství, identifikace dopravního prostředku, čas a další);
- dd) uložení povinnosti předávat správci daně aktuální evidenční údaje vztahující se k daňové povinnosti související s přijatými vybranými výrobky;
- ee) uložení povinnosti oprávněnému příjemci oznámit určeným způsobem ukončení dopravy v režimu s podmíněným osvobozením od daně, místo přímého dodání, datum a hodinu přijetí vybraných výrobků, a to tak, aby správce daně mohl řádně využít oprávnění ke kontrolní činnosti;
- ff) umožnění správci daně před použitím výdejního zařízení zkapalněných ropných plynů přiložit na měřidlo celní závěry, příp. určení možnosti přiložení celní závěry pro ostatní výdejní zařízení, popř. jiná místa, kde by mohlo dojít k neoprávněnému výdeji zkapalněných ropných plynů;
- gg) uložení povinnosti držiteli povolení, aby v době místního šetření přítomný pracovník držitele povolení neprodleně zpřístupnil stanovené mechanické měřidlo, nebo vyvolal stav počítadla u elektronického součtového přístroje a aby bylo možno vždy zkontrolovat kontrolní listy měřidel;
- hh) uložení oznamovací povinnosti vůči správci daně, aby byl před prováděním metrologického výkonu, popř. při poruše na výdejním zařízení, bezodkladně informován, aby mohla být případně zajištěna přítomnost správce daně;
- ii) stanovení možnosti odstranění celních závěr držitelem povolení pouze v případě potřeby zajištění bezpečnosti, ochrany života a zdraví osob, životního prostředí, za současného uložení povinnosti bezodkladně informovat správce daně o nastalé situaci;

- jj) uložení povinnosti držitele povolení předat správci daně předem informace o úpravách, výměnách či jiných zásazích do elektronických systémů, a to s určením lhůty pro možnost přítomnosti správce daně.

Příklady dalších podmínek podle odst. 4 písm. d), které mohou být stanoveny celním úřadem v povolení v případě, že je vydáváno povolení v agendě minerálních olejů. Při stanovení těchto podmínek je důležitá spolupráce se správcem daně. V této souvislosti mohou být stanoveny z níže uvedených některé nebo případně i žádné další podmínky.

- a) uložení povinnosti umožnění přiložení závěr na dopravní prostředek, ve kterém bude dopravován bezvodý kvasný líh do zvláštního lihovaru k denaturaci nebo bezvodý kvasný líh zvláště denaturovaný ke zpracovateli do daňového skladu minerálních olejů;
- b) stanovení trasy (po návrhu této trasy daňovým subjektem), po které bude tento líh dopravován do daňového skladu;
- c) stanovení povinnosti provozovateli daňového skladu přijímajícího při příjmu obecně denaturovaného lihu vyznačit případně zjištěné rozdíly v množství skutečně přijatého lihu na doklad doprovázející zásilku;
- d) uložení povinnosti vést evidenci množství obecně denaturovaného lihu přijatého do daňového skladu a použitého pro výrobu PHM s obsahem biopaliva z důvodu kontroly splnění povinnosti uložené v § 19 zákona č. 201/2012 Sb., o ochraně ovzduší, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o ochraně ovzduší“). Množství přijatého obecně denaturovaného lihu se eviduje v jednotkách – běžných litrech při 15 °C nebo kilogramech nebo jejich násobcích;
- e) uložení povinnosti vést evidenci množství zvláště denaturovaného lihu přijatého do daňového skladu a použitého pro výrobu PHM s obsahem biopaliva z důvodu kontroly splnění povinnosti dle § 19 zákona o ochraně ovzduší;
- f) v případě nakládání s LPG na čerpací stanici může být stanovena povinnost zabránit neoprávněnému použití LPG prostřednictvím stanovení těchto základních podmínek:
 - i. měřidlo výdejního zařízení musí být vždy vybaveno nenulovatelným součtovým počítadlem,
 - ii. na měřidle výdejního zařízení LPG a případně na dalších konkrétně určených místech, kde by mohlo dojít k neoprávněnému výdeji LPG (výdej bez zaevidování měřidlem), budou přiloženy celní závěry (místa přiložení celních závěr budou stanovena zejména s ohledem na konkrétní typ použitého zařízení a výsledky místního šetření provedeného celním úřadem místně příslušným čerpací stanici),
 - iii. držitel povolení (příp. jím pověřená osoba) nevydá LPG, aniž by současně vydal doklad prokazující zdanění podle § 5 zákona o SPD,
 - iv. držitel povolení, bezodkladně po nabytí právní moci vydaného povolení, umožní celnímu úřadu místně příslušnému čerpací stanici přiložit celní závěry na měřidlo výdejního zařízení LPG na místech uvedených v povolení celního úřadu,
 - v. držitel povolení zajistí v době konání místního šetření volný přístup ke všem měřidlům instalovaným na čerpací stanici,
 - vi. držitel povolení zajistí, aby v průběhu místního šetření byla vždy bezodkladně předložena evidence vedená v souladu s ustanovením § 60 odst. 4 zákona o SPD a evidence vedená dle § 5 odst. 7 písm. c) zákona o PHM,
 - vii. držitel povolení zajistí, aby obsluha v průběhu místního šetření na vyžádání bezodkladně vyvolala stav nenulovatelného součtového (total) počítadla, jednalo se o stojan s elektronickým součtovým počítadlem,
 - viii. držitel povolení zajistí, aby byly na čerpací stanici vždy kontrolní listy měřidel instalovaných na čerpací stanici a byly bezodkladně předloženy k provedení kontroly,

- ix. držitel povolení zajistí, aby nebylo s celními závěry neoprávněně manipulováno,
- x. držitel povolení zajistí, aby nebyla prováděna žádná manipulace na výdejním zařízení, která má za následek porušení celních závěr (s výjimkou manipulace prováděné orgány celní správy při kontrolách a ověřeních pracovníky ČMI), bez přítomnosti celního úřadu místně příslušného čerpací stanici,
- xi. držitel povolení zajistí neprodlené ohlášení sejmутí celních závěr pracovníky ČMI celnímu úřadu místně příslušnému čerpací stanici, a to nejpozději následující pracovní den po provedení metrologického výkonu,
- xii. v případě poruchy na výdejním zařízení, která má mít za následek sejmутí celních závěr, bude termín sejmутí celních závěr držitelem povolení (příp. jím pověřenou osobou) předem dohodnut s celním úřadem místně příslušným čerpací stanici a sejmутí provede výhradně pracovník celního úřadu místně příslušného čerpací stanici,
- xiii. v případě plánovaného provádění ověření měřidel dle zákona o metrologii bude držitel povolení (příp. jím pověřená osoba) v předstihu informovat celní úřad místně příslušný čerpací stanici tak, aby se mohl ověření měřidel případně zúčastnit,
- xiv. odstranění celních závěr držitelem povolení (příp. jím pověřenou osobou) je povoleno pouze v případě potřeby neodkladného zajištění bezpečnosti, ochrany života a zdraví osob, případně ochrany životního prostředí, v takovém případě držitel povolení (příp. jím pověřená osoba) tuto skutečnost bezodkladně nahlásí celnímu úřadu místně příslušnému čerpací stanici (včetně konečného stavu součtového počítadla výdejního zařízení, indikovaného bezprostředně před odstraněním celních závěr),
- xv. držitel povolení (příp. jím pověřená osoba) je povinen o odstranění celních závěr a jeho důvodech neprodleně, nejpozději však následující pracovní den, informovat průkazným způsobem celní úřad místně příslušný čerpací stanici,
- xvi. držitel povolení (příp. jím pověřená osoba) je povinen informovat celní úřad místně příslušný čerpací stanici o zamýšlených softwarových úpravách elektronického systému, případně výměnách součástí elektroniky výdejního stojanu nejpozději jeden pracovní den před provedením úpravy softwaru nebo úpravy elektroniky.

Příklady dalších podmínek podle odst. 4 písm. d), které mohou být stanoveny celním úřadem v povolení v případě, že je vydáváno povolení v agendě piva. Při stanovení těchto podmínek je důležitá spolupráce se správcem daně. V této souvislosti mohou být stanoveny z níže uvedených některé nebo případně i žádné další podmínky.

- a) stanovení lhůty zápisu do evidence po výrobě, zpracování, vydání nebo použití piva pro vlastní spotřebu – zpravidla následující pracovní den;
- b) stanovení minimálního rozsahu vedení evidence, např.:
 - i. obchodní názvy piva, množství v hl, datum výroby nebo zpracování,
 - ii. obchodní názvy piva, množství v hl, datum přijetí a identifikační údaje dodavatele, u dovezeného piva identifikační údaje deklaranta, je-li jinou osobou než provozovatel DS, označení celního úřadu, kde proběhlo celní řízení, včetně data propuštění piva do celního režimu volného oběhu,
 - iii. obchodní názvy piva, množství v hl, datum vydání piva a identifikační údaje odběratele, pokud pivo převzal dopravce, který není odběratelem, tak i identifikační údaje dopravce,
 - iv. obchodní názvy piva, množství piva v hl, datum a účel použití piva provozovatelem daňového skladu,

- v. obchodní názvy piva a množství piva v hl vyvezeného, datum jejich propuštění do celního režimu vývozu, označení celního úřadu, kde proběhlo celní řízení, a identifikační údaje deklaranta,
 - vi. údaje, které jsou uvedeny v průvodním dokladu dle § 26 zákona o SPD,
 - vii. pivo, které je určeno pro přímou spotřebu v prostorech pivovaru nebo v místech přilehlých (výčep piva v restauraci aj.), musí být dopravováno v přepravních nebo spotřebitelských obalech, při dopravě piva potrubím do restaurace přímo z výčepního tanku stanoví správce daně povinnost vedení zvláštní evidence.
- c) stanovení povinnosti předložit správci daně ve lhůtě 15 dnů platnou smlouvu uzavřenou s jiným pivovarem,
 - d) stanovení způsobu určení extraktu původní mladiny akreditovanou laboratoří a frekvence tohoto určení (např. nejméně 1 x ročně z každého druhu vařeného piva),
 - e) stanovení způsobu vyjmutí vymezeného prostoru z daňového skladu z důvodu uvedení piva do volného daňového oběhu.

Příklady dalších podmínek podle odst. 4 písm. d), které mohou být stanoveny celním úřadem v povolení v případě, že je vydáváno povolení v agendě lihu. Při stanovení těchto podmínek je důležitá spolupráce se správcem daně. V této souvislosti mohou být stanoveny z níže uvedených některé nebo případně i žádné další podmínky.

- a) stanovení povinností v souvislosti s podmínkami, uvedenými v příkladech k agendě minerálních olejů, které bezprostředně souvisí s agendou lihu;
- b) stanovení povinnosti měřit teplotu vyrobeného lihu (etanolu) automaticky a kontinuálně, přičemž toto platí pouze pro dobu výroby lihu, v době, kdy měřidlem líh neprotéká, nesmí zařízení teplotu zaznamenávat (pokud tato povinnost nevyplývá pro daný typ výroby přímo z právních předpisů);
- c) na základě řádně odůvodněné žádosti může, při splnění podmínek uvedených v § 9 odst. 2 vyhlášky č. 150/2008 Sb., o kontrole výroby a oběhu lihu a o provedení dalších ustanovení zákona o lihu s tím souvisejících, celní úřad povolit v lihovarech zjišťování teploty odlišným způsobem než automaticky a kontinuálně. V rozhodnutí správce daně uloží provozovateli lihovaru povinnost zaznamenávat teplotu lihu protékajícího měřidlem a jeho objem v časových intervalech v návaznosti na provozní podmínky lihovaru, druhy vyráběného lihu, objem výroby a dosavadní zkušenosti s provozovatelem lihovaru. Současně správce daně rozhodne o výpočtu průměrné teploty váženým aritmetickým průměrem.
- d) povinnost ohlášení změn na výrobním zařízení, které mají vliv na druh, kvalitu a měření vyráběného nebo upravovaného lihu, a to před provedením těchto změn;
- e) povinnost ohlášení obdržení (případně změn týkajících se již vydaných) povolení podle zákona o lihu (např. povolení výjimky Ministerstva zemědělství ČR v užití denaturačního prostředku);
- f) v případě provozování daňového skladu – ovocného lihovaru, kde na stejném výrobním zařízení je po určitou část roku provozována pěstitelská pálenice, správce daně stanoví podmínky, za kterých bude umožněno střídání režimů pěstitelské pálenice a ovocného lihovaru. Současně uvede, které prostory a po jakou dobu budou provozovány v režimu pěstitelské pálenice, a které a po jakou dobu budou daňovým skladem v režimu ovocného lihovaru;
- g) držitel povolení je povinen nejpozději 3 pracovní dny před předpokládaným začátkem výroby průtahových destilátů oznámit tento záměr správci daně. Oznámení bude obsahovat datum předpokládaného zahájení výroby, předpokládaná doba výroby, původ a charakteristiku vstupních surovin a jejich předpokládané množství.

Hlava II

Zvláštní ustanovení o rozhodnutí pro jednotlivé typy povolení

Čl. 23

Povolení k přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně

- (1) Vybrané výrobky osvobozené od daně (§ 13 až 13c zákona o SPD) lze přijímat pouze od dodavatele uvedeného v povolení; to neplatí, pokud jde o přijímání odpadních olejů osvobozených od daně podle § 49 odst. 1 zákona o SPD. Je-li v návrhu na vydání povolení uvedeno více dodavatelů, správce daně vydá toto povolení ke každému dodavateli samostatně. Stejnopis povolení zašle správce daně dodavateli vybraných výrobků, s uvedením data nabytí právní moci, v případě nahrazení dosavadního povolení s uvedením data vykonatelnosti. Vydané povolení zašle správce daně také celnímu úřadu místně příslušnému dodavateli vybraných výrobků.
- (2) V případě povolení k přijímání a užívání zvláště denaturovaného lihu musí být v povolení uvedeny ke každému druhu lihu denaturační prostředky, jejich minimální množství a pořadové číslo denaturace dle Přílohy č. 2 vyhlášky č. 141/1997 Sb., ve znění pozdějších předpisů, popřípadě informace, že se jedná o výjimku podle § 10 odst. 2 zákona o lihu. V případě výjimky podle § 10 odst. 2 zákona o lihu musí být uživateli zároveň stanovena podmínka, že takto zvláště denaturovaný líh lze přijímat pouze v případě, že je tato výjimka platná.

Čl. 24

Povolení k provozování daňového skladu

- (1) Je-li v návrhu na vydání povolení k provozování daňového skladu (§ 19a až 20 zákona o SPD) uvedeno více daňových skladů, správce daně vydá povolení ke každému skladu samostatně.
- (2) Správce daně přidělí v povolení daňovému skladu jedinečné číslo pro dopravu v režimu podmíněného osvobození od daně, nebylo-li přiděleno již dříve.

Čl. 25

Povolení pro jednorázové/opakované přijetí vybraných výrobků

- (1) Správce daně rozhodne o návrhu na vydání povolení pro jednorázové přijetí vybraných výrobků (§ 23 až 23d zákona o SPD) nejpozději následující pracovní den po poskytnutí zajištění daně, neobsahuje-li tento návrh vady nebo nemá-li správce daně pochybnosti o jeho správnosti nebo úplnosti. Jedná se o lhůtu pro vydání rozhodnutí, která je speciální k obecné lhůtě pro vydání povolení podle článku 19.
- (2) Správce daně v povolení pro jednorázové přijetí vybraných výrobků uvede rovněž množství vybraných výrobků, které mají být přijaty a identifikační údaje odesílatele, od kterého mají být vybrané výrobky přijaty.
- (3) Správce daně přidělí v povolení pro jednorázové, resp. opakované přijetí vybraných výrobků jedinečné číslo pro dopravu v režimu podmíněného osvobození od daně, nebylo-li přiděleno již dříve.

Čl. 26

Povolení k prodeji za ceny bez daně

- (1) Správce daně v povolení k prodeji za ceny bez daně (§ 36 až 36b zákona o SPD, § 87 zákona o DPH) stanoví vedle náležitostí podle čl. 22 odst. 4 rovněž část tranzitního prostoru mezinárodního letiště, kde lze prodávat vybrané výrobky za ceny bez daně.
- (2) Správce daně přidělí v povolení k prodeji za ceny bez daně jedinečné číslo pro dopravu v režimu podmíněného osvobození od daně, nebylo-li přiděleno již dříve.

Hlava III

Oznamovací povinnost držitele povolení

Čl. 27

- (1) Držitel povolení je povinen oznámit správci daně změnu údajů, které má uvedeny v povolení a které se uvádějí v návrhu na vydání povolení, a to do 5 dnů ode dne vzniku této změny.
- (2) Oznámení změn podle odstavce 1 může držitel povolení učinit prostřednictvím formuláře pro oznamování změn. Vzor formuláře je k dispozici na internetových stránkách CS, a to na adrese <https://www.celnisprava.cz/cz/dane/tiskopisy/>. Použití formuláře je právem, nikoli povinností držitele povolení, a správce daně proto není oprávněn dodržení této formy na držiteli povolení vynucovat. Správce daně o této možnosti formou neformální komunikace informuje držitele povolení s poučením, že využití této možnosti pro něj představuje výhodu nižší chybovosti při plnění oznamovací povinnosti.
- (3) Zvláštním případem oznamovací povinnosti je povinnost držitele povolení oznámit správci daně údaje potřebné pro posouzení ekonomické stability. Držitel povolení je povinen oznamovat údaje potřebné pro ověření ekonomické stability periodicky, a to vždy ve lhůtě pro podání daňového přiznání k dani z příjmů. Tato povinnost však neplatí pro držitele povolení v případě, pokud neuplynul 1 měsíc od sdělení těchto údajů při podání návrhu na vydání povolení.
- (4) Správce daně je oprávněn kdykoliv po dobu trvání povolení vyžádat si *ad hoc* od držitele povolení další potřebné údaje. Pravomoc vyžadovat tyto údaje je však omezena podmínkou, že je možné požadovat pouze takové údaje, které jsou potřebné pro správu daní. Správce daně si potřebné údaje vyžádá formou výzvy dle § 43j odst. 3 zákona o SPD vůči držiteli povolení. V této výzvě stanoví správce daně lhůtu, v níž je držitel povolení povinen oznámit požadované údaje. Pro stanovení této lhůty platí pravidla uvedená v § 32 daňového řádu. Držitel povolení je povinen výzvě vyhovět a další údaje potřebné pro správu daní oznámit. Nevyhoví-li držitel povolení výzvě, může mu správce daně uložit pokutu za nesplnění povinnosti nepeněžitě povahy dle § 247a odst. 1 písm. a) daňového řádu, případně též zahájit řízení o zrušení povolení z moci úřední, vedlo-li by neoznámení požadovaného údaje správce daně k závěru, že nejsou splněny podmínky pro vydání povolení nebo podmínky potřebné pro správu daní stanovené v povolení.
- (5) Pokud správci daně vzniknou pochybnosti o správnosti nebo úplnosti údajů uvedených v oznámení o změně údajů, vyzve správce daně držitele povolení, aby tyto údaje vysvětlil, doložil, popřípadě doplnil nebo změnil, a tímto způsobem vzniklé pochybnosti odstranil. Postupuje přitom obdobně jako při odstraňování pochybností v údajích v návrhu na vydání povolení (čl. 9). Nevyhoví-li držitel povolení výzvě, celní úřad změnu údajů neprovede,

případně zahájí řízení o zrušení povolení, jsou-li změny takového charakteru, že mají vliv na platnost povolení.

(6)

ČÁST PÁTÁ

POVOLENÍ VÝJIMKY Z POVINNOSTI ZNAČKOVAT A BARVIT MINERÁLNÍ OLEJE OSVOBOZENÉ OD DANĚ PODLE § 49 ODS. 1 ZÁKONA O SPD

Čl. 28

- (1) Na povolení výjimky z povinnosti značkovat a barvit minerální oleje osvobozené od daně (§ 134b odst. 5 a 6 zákona o SPD) se nevztahuje prověřování podmínek dle čl. 11. Z části první se použijí přiměřeně čl. 7 a 9. Žádost o vydání povolení není formulářovým podáním, ale podléhá správnímu poplatku.
- (2) Povolit výjimku lze pouze, pokud je v žádosti technicky odůvodněno a podloženo, že značkování a barvení je na závadu použití minerálních olejů. Technickým odůvodněním se rozumí zejména vymezení výrobní operace/části výrobní operace/stroje, při které/ve kterém bude minerální olej neznačkován a nebarvený používán. Správce daně uvedené ověří formou místního šetření.
- (3) Správce daně v rozhodnutí o udělení výjimky stanoví podmínky, za kterých lze s minerálním olejem, který bude v souladu s touto výjimkou nebarvený a neznačený, nakládat.

Příklady podmínek, které mají být stanoveny celním úřadem v povolení:

- a) *stanovení množství/běžný rok;*
- b) *stanovení účelu použití minerálního oleje, který je nebarvený a neznačený;*
- c) *stanovení místa užívání předmětných minerálních olejů.*

- (4) Správce daně o podané žádosti informuje odbor 23 Daňový Generálního ředitelství cel.

ČÁST ŠESTÁ

ZMĚNA, ZRUŠENÍ A ZÁNİK POVOLENÍ

Hlava I

Změna povolení

Čl. 29

- (1) Správce daně nahradí dosavadní povolení novým, pokud
 - a) držitel povolení podá žádost, ve které navrhne změnu údajů, k jejichž změně může dojít až na základě změny povolení;
 - b) dojde ke změně dalších údajů, které jsou uvedeny v povolení, nebo

- c) jím v odůvodněných případech změní nebo doplní podmínky potřebné pro správu daní stanovené v dosavadním povolení.
- (2) Z důvodů uvedených v odstavci 1 správce daně dosavadní povolení nahradí povolením novým, které tak nahrazuje to dosavadní. Správce daně v případě nahrazování dosavadního povolení novým vydá rozhodnutí, kde ve výroku výslovně uvede, že dosavadní povolení je nahrazeno novým. Proti tomuto rozhodnutí je přípustné odvolání, které však nemá odkladný účinek.
- (3) O případ podle odst. 1 písm. a) se jedná, chce-li držitel povolení do budoucna změnit údaje uvedené v povolení, kterým zákon přikládá status údajů změnitelných pouze na základě změny povolení. Aby mohlo dojít k materiální změně těchto údajů, musí správce daně o této změně konstitutivně rozhodnout a změnit držiteli povolení. Tyto údaje jsou seznatelné z tiskopisu návrhu na vydání povolení (čl. 6 odst. 5 a 6). Může se jednat například o změnu množství vybraných výrobků, změnu dodavatele vybraných výrobků, změnu vymezení tranzitního prostoru mezinárodního letiště, kde lze prodávat vybrané výrobky za ceny bez daně apod. Přijetí návrhu na změnu povolení podle odst. 1 písm. a) je předmětem správního poplatku; ustanovení čl. 8 se užije obdobně. Předmětem správního poplatku není přijetí návrhu na změnu povolení k prodeji zboží za cenu bez daně z přidané hodnoty podle § 87 zákona o DPH.
- (4) O případ podle odst. 1 písm. b) jde tehdy, dojde-li ke změně údajů, které se uvádějí v povolení a které lze změnit z moci úřední, a to bez ohledu na to, zda držitel povolení oznámil změnu těchto údajů podle čl. 27 odst. 1 nebo zda správce daně tuto informaci zjistil v rámci své činnosti.
- (5) Postup podle odst. 1 písm. c) umožňuje správci daně z úřední moci nahradit stávající povolení novým, chce-li tímto způsobem změnit nebo doplnit (upravit, zmírnit, zpřísnit, některé ubrat nebo přidat) podmínky potřebné pro správu daní stanovené v dosavadním povolení (čl. 22 odst. 4 písm. d)). Tento postup lze uplatnit pouze v odůvodněných případech, neboť se jedná o zásadní zásah do vydaného povolení, a tedy i do práv jeho držitele. Postup podle odst. 1 písm. c) může správce daně uplatnit jednak v souvislosti se změnou povolení podle odst. 1 písm. a) nebo b), kdy změna nebo doplnění podmínek potřebných pro správu daní představuje další výrok rozhodnutí, a jednak zcela samostatně jako jediný důvod změny povolení.
- (6) Změna povolení podle odst. 1 písm. c) je zcela v dispozici správce daně. Držitel povolení nemá zákonnou možnost žádat změnu podmínek potřebných pro správu daní, které mu správce daně stanovil v povolení. Pokud by taková žádost byla podána, správce daně ji musí vyhodnotit toliko jako podnět pro zahájení řízení z moci úřední.
- (7) Pokud bylo zahájeno řízení na základě žádosti o změnu povolení podle odst. 1 písm. a) a správce daně usoudí, že je zároveň dána důvodná potřeba změny nebo doplnění podmínek potřebných pro správu daní, nebo zároveň obdrží podnět dle odstavce 6, vyhodnotí toto v rámci již zahájeného řízení.
- (8) Důvodnost změny povolení podle odst. 1 písm. c) může být dána
- a) objektivními skutečnostmi nezávislými na vůli držitele povolení a hodnými zvláštního zřetele, např. změnou právních předpisů, živelnou pohromou,
 - b) chováním, resp. jednáním držitele povolení, tzn. skutečnostmi zjištěnými kterýmkoliv celním úřadem nebo GŘC (konkrétní okolnosti jako např. zjištěné dílčí nedostatky ve vedení evidencí vyplývajících ze zákona či stanovené rozhodnutím o uložení záznamní povinnosti),
 - c) podklady předanými dalšími orgány veřejné moci (převzaté z jiných daňových či správních řízení).

- (9) Důvodem pro zpřísnění podmínek postupem podle odst. 1 písm. c) může být například situace, kdy
- a) dojde ke změně ve statutárních orgánech držitele povolení (např. se statutárním orgánem stane osoba, o níž lze mít důvodně za to, že nebyla určena, aby řádně vykonávala své povinnosti – např. osoba bez domova),
 - b) dojde k netransparentní změně majetkové struktury subjektu,
 - c) se sídlo přesune do „office house“ (např. v situaci, kdy provozovna daňového skladu bude v působnosti jiného celního úřadu),
 - d) držitel povolení začne obchodovat s rizikovými subjekty (např. s daňovou trestní minulostí, s dlužníky u jiných státních orgánů nebo nekontaktními subjekty),
 - e) značně či skokově naroste objem obchodovaných vybraných výrobků.
- (10) Důvodem pro zmírnění podmínek postupem podle odst. 1 písm. c) je odpadnutí důvodu, pro který byly podmínky zpřísněny, a zároveň neexistuje jiný důvod, pro který by bylo třeba podmínky zpřísnit.
- (11) Nahrazuje-li správce daně dosavadní povolení novým, odůvodňuje v rozhodnutí pouze změny oproti dosavadnímu povolení. Neuplatní se tak obecné pravidlo uvedené v § 102 odst. 2 daňového řádu.
- (12) V případě, kdy dojde k nahrazení dosavadního povolení novým, lze činnost, k níž je povolení vydáno, provozovat na základě nového povolení ode dne jeho oznámení.
- (13) V případě, kdy dojde k nahrazení dosavadního povolení, vydaného v souladu s § 19c, 22, 23b, nebo 36b zákona o SPD, novým, jedinečné číslo pro dopravu v režimu podmíněného osvobození od daně přidělené držiteli povolení se nemění.
- (14) Aby bylo možno nahradit stávající povolení novým, musí být i nadále splněny podmínky pro vydání povolení stanovené zákonem. Neznamená to však, že správce daně bude při jakékoli změně prověřovat kompletně splnění všech podmínek pro vydání povolení. Hodnotí to, zda změna nezpůsobuje nesplnění jedné nebo více podmínek, tedy význam této konkrétní změny a její vliv na podmínky pro vydání povolení. Při prověřování podmínek se zohlední ustanovení jiných vnitřních aktů řízení⁹.
- (15) Dojde-li k takové změně, která má za následek nesplnění podmínek pro vydání povolení, správce daně nenahradí dosavadní povolení novým povolením z titulu ustanovení o změně povolení, nýbrž aplikuje ustanovení regulující postup správce daně v situaci, kdy držitel povolení přestal splňovat podmínky pro vydání povolení (zrušení povolení podle čl. 29 a násl.).

Hlava II

Zrušení povolení

Díl 1

Zrušení povolení na žádost

Čl. 30

- (1) Správce daně zruší povolení na žádost držitele povolení.

⁹ Např. čl. 6 odst. 2 Metodické informace Postupy při prověřování některých podmínek pro vydání a trvání povolení nebo registrace v rámci Celní správy České republiky.

- (2) Bude-li chtít subjekt, který byl držitelem povolení, znovu vykonávat svou činnost, může kdykoli podat návrh na vydání povolení. Zákon o SPD v tomto případě nestanovuje žádnou lhůtu, po kterou by tento subjekt musel vyčkat, než by mohl znovu podat návrh na vydání povolení (na rozdíl od zrušení z moci úřední, u něhož zákon o SPD stanovuje výslovně u některých typů povolení, že lze návrh na vydání povolení podat až po určité době od zrušení předchozího povolení, k němuž došlo z moci úřední). Pokud subjekt znovu podá návrh na vydání povolení, musí splnit všechny podmínky pro vydání povolení.

Díl 2

Zrušení povolení z moci úřední

Čl. 31

- (1) Podmínky pro vydání povolení musí být splňovány po celou dobu trvání tohoto povolení. Správce daně proto v průběhu trvání povolení plnění podmínek pravidelně kontroluje.
- (2) Pokud správce daně zjistí, že nejsou splněny podmínky pro vydání povolení nebo podmínky potřebné pro správu daní stanovené v povolení, vyzve držitele povolení k jejich splnění a stanoví mu k tomu přiměřenou lhůtu.
- (3) Výzvu podle odstavce 2 může správce daně použít, pokud jsou kumulativně splněny následující podmínky:
- a) povaha podmínek, o jejichž splnění se jedná, připouští jejich dodatečné zhojení; příkladem mohou být podmínky spolehlivosti, bezdlužnosti či ekonomické stability, kdy v případě podmínky spolehlivosti je tato zhojitelná pouze ve vztahu ke statutárnímu orgánu nebo jeho členovi, u nichž může dojít k výměně, a tedy ke zhojení podmínky; výzva naopak nemůže být zaslána v případech, kdy není možné dodatečné zhojení (např. vůči držiteli povolení je vydáno rozhodnutí o úpadku, pravomocné odsouzení právnické osoby – držitele povolení za trestné činy ve smyslu § 43d, odst. 2 zákona o SPD);
 - b) nehrozí nebezpečí z prodlení, tzn., že zasláním výzvy není ohrožena řádná správa daně; za nebezpečí z prodlení lze považovat například situaci, kdy držiteli povolení vznikl nedoplatek, u něhož je, s ohledem na finanční situaci držitele povolení, téměř jisté, že jej nedokáže uhradit, a že lze naopak očekávat vznik nových či navýšení stávajících nedoplatků.
- (4) Správce daně zruší povolení, pokud
- a) držitel povolení na výzvu správce daně podle odstavce 2 nezajistí ve stanovené lhůtě splnění dotčených podmínek, nebo
 - b) nejsou splněny podmínky pro vydání povolení nebo podmínky potřebné pro správu daní stanovené v povolení, k jejichž splnění správce daně držitele povolení nevyzývá, tedy podmínky, u nichž nejsou splněny předpoklady pro zaslání výzvy podle odstavce 3; v tomto případě není nutné samostatně zahajovat řízení.
- (5) Správce daně v rozhodnutí o zrušení musí vždy uvést a řádně odůvodnit veškeré důvody, pro které je povolení rušeno.

Čl. 32

- (1) Výzvu ke splnění podmínek vydá správce daně na základě ustanovení § 43m odst. 1 zákona o SPD, s tím, že lhůtu k jejich splnění stanoví na základě ustanovení § 32 daňového řádu. Správce daně ve výzvě poučí držitele povolení o následcích neuposlechnutí výzvy (§ 32 odst. 3 daňového řádu), tj. o tom, že nebude-li podmínka

pro vydání povolení nebo podmínka potřebná pro správu daní stanovená v povolení splněna ve stanovené lhůtě, rozhodne správce daně meritorně o zrušení povolení (§ 43m odst. 2 písm. a) zákona o SPD).

- (2) Při stanovení lhůty ke splnění podmínek ve výzvě podle odstavce 1 přihlédne správce daně k individuálním poměrům držitele povolení a k jeho možnostem docílit splnění těchto podmínek. Smyslem výzvy a cílem správce daně je stanovit lhůtu, která by byla pro konkrétního držitele povolení splnitelná.
- (3) Oznámením výzvy správce daně zahájí řízení o zrušení povolení, což správce daně uvede v odůvodnění.
- (4) Za účelem dosažení splnění podmínek může správce daně vedle výzvy ke splnění podmínek vydat rozhodnutí, kterým držiteli povolení
 - a) zcela nebo zčásti omezí možnosti nakládání s vybranými výrobky na vstupu (přijímání, vyrábění nebo nakupování),
 - b) uloží povinnost dodatečného zajištění daně ve výši odpovídající závažnosti daného případu (pokud bude pro toto dodatečné zajištění zvolen druh zajištění podle zákona o SPD, nebudou se na něj vztahovat ustanovení o maximální výši zajištění podle zákona o SPD – § 58 odst. 1, § 77 odst. 1 nebo § 90 zákona o SPD), nebo
 - c) stanoví další podmínky potřebné pro správu daní.
- (5) Rozhodnutí podle odstavce 4 zakládá práva a povinnosti držiteli povolení, která jsou na roveň postavená právům a povinnostem vyplývajícím z povolení; existují paralelně vedle sebe. Držitel povolení je tak povinen dodržovat povinnosti plynoucí jak z povolení, tak z tohoto rozhodnutí, kde budou zpravidla pro držitele povolení nastaveny přísnější podmínky jeho činnosti a mantinely, ve kterých může nakládat s vybranými výrobky.
- (6) Rozhodnutí podle odstavce 4 pozbyde účinnosti
 - a) dnem, kdy je oznámeno nové rozhodnutí podle odstavce 4, které se vydává namísto dosavadního rozhodnutí podle odstavce 4; zákon připouští nahrazení stávajícího rozhodnutí novým, ve kterém lze např. zmírnit některé podmínky (ukáže se, že držitel povolení zlepšil svou ekonomickou situaci a není tak důvod k tomu, aby byl nucen strpět přísněji nastavené podmínky) nebo je naopak zpřísnit;
 - b) dnem, ve kterém je ukončeno řízení o zrušení povolení; tj. dnem, kdy držitel povolení zhojil podmínky, které nesplňoval, nebo dnem, kdy došlo ke zrušení povolení z důvodu nezhojení podmínek, k jejichž splnění byl držitel povolení vyzván.

Jako příklad lze uvést situaci, kdy je držiteli povolení stanovena výzvou lhůta ke splnění podmínek např. 1 rok a závadný stav držitel povolení odstraní za 3 měsíce; správce daně tedy zastaví řízení o zrušení povolení, čímž je toto řízení ukončeno, a fakticky tak zkrátí dobu, po kterou budou držitele povolení zavazovat přísnější podmínky stanovené rozhodnutím podle odstavce 4.

- (7) Pokud držitel povolení ve lhůtě stanovené výzvou podmínky splní, správce daně řízení o zrušení povolení zastaví dle § 106 odst. 1 písm. f) daňového řádu, tj. z důvodu, že se řízení stalo bezpředmětným.
- (8) Nezajistí-li držitel povolení na výzvu správce daně v jím stanovené lhůtě splnění určených podmínek, správce daně zruší povolení meritorním rozhodnutím podle § 43m odst. 2 písm. a) zákona o SPD. Správce daně dbá na řádné odůvodnění tohoto rozhodnutí. Proti tomuto rozhodnutí je přípustné odvolání, které však nemá odkladný účinek.

Čl. 33

- (1) Správce daně zruší povolení, nesplňuje-li držitel povolení podmínky pro vydání povolení nebo podmínky potřebné pro správu daní stanovené v povolení, u kterých správce daně držitele povolení k jejich dodatečnému splnění nevyzývá, jelikož povaha těchto podmínek neumožňuje jejich zhojení nebo hrozí nebezpečí z prodlení. Správce daně v takovém případě zruší povolení meritorním rozhodnutím podle § 43m odst. 2 písm. b) zákona o SPD. Proti tomuto rozhodnutí je přípustné odvolání, které však nemá odkladný účinek.
- (2) Správce daně dbá na řádné odůvodnění rozhodnutí podle odstavce 1, a to zejména na odůvodnění závěru o nesplnění podmínky včetně řádného popisu zjištění, která k tomuto závěru vedla.
- (3) Pokud důvodem nezaslání výzvy ke splnění podmínky byla hrozba nebezpečí z prodlení, dbá správce daně na řádné odůvodnění tohoto hrozícího nebezpečí; nestačí pouhá konstatace existence nebezpečí z prodlení.
- (4) Pokud důvodem nezaslání výzvy ke splnění podmínky byla skutečnost, že se nejedná o podmínku, jejíž povaha umožňuje zhojení v průběhu trvání povolení, dbá správce daně na řádné odůvodnění tohoto závěru.

Čl. 34

- (1) Nejsou-li držitelem povolení splněny podmínky potřebné pro správu daní stanovené v povolení, správce daně zruší povolení podle čl. 31 odst. 4 písm. a) nebo b) z důvodu nesplnění těchto podmínek pouze v případě, kdy se jedná o závažné nesplnění těchto podmínek.
- (2) Za závažné nesplnění podmínek lze považovat takové jednání držitele povolení, kdy intenzita tohoto jednání ze strany držitele povolení nabyla takového stupně, že se stala ohrožujícím faktorem pro zajištění základního cíle správy daní. To neplatí u zákonem stanovených podmínek pro vydání povolení, u nichž není správce daně oprávněn zkoumat intenzitu jejich porušení. U těchto podmínek je postačujícím důvodem ke zrušení povolení jejich prosté nesplnění.
- (3) Závažnost nesplnění podmínek potřebných pro správu daní stanovených v povolení může být dána zejména
 - a) intenzitou, danou například podstatným porušením povinnosti zajistit zabezpečení vybraných výrobků před neoprávněným nakládáním,
 - b) kvantitou, danou například drobnými pozitivními nálezy při daňových kontrolách, méně závažnými porušeními povinností ve vztahu ke skladování vybraných výrobků nebo
 - c) opakovaností daného protiprávního jednání držitele povolení, k němuž dojde například při opakovaném porušení těchto povinností.

Hlava III

Odklad zrušení povolení

Čl. 35

- (1) Správce daně je oprávněn v odůvodněných případech v rozhodnutí o zrušení povolení stanovit, že se toto povolení zrušuje k určitému dni, který nastane v budoucnu, tzn., že stanoví odklad zrušení povolení. Tuto možnost může správce daně uplatnit jak v případě zrušení povolení z moci úřední, tak v případě zrušení povolení na základě návrhu.
- (2) Současně s odkladem zrušení povolení může správce daně v rozhodnutí o zrušení povolení držiteli povolení
 - a) zcela nebo zčásti omezit možnost přijímat, vyrábět nebo nakupovat vybrané výrobky; uvedený výčet možností je taxativní, správce daně tedy nesmí např. zakázat prodej vybraných výrobků;
 - b) stanovit další podmínky potřebné pro správu daní; jako takové mohou být správcem daně stanoveny pouze podmínky, které nejsou přímo upraveny zákonem; v praxi se bude pravděpodobně jednat např. o stanovení podmínek evidenčního charakteru nebo podmínek dalšího zabezpečení vybraných výrobků proti neoprávněnému nakládání; tato omezení a podmínky musí držitel povolení splňovat do doby, než je povolení zrušeno.
- (3) Odůvodněným případem podle odstavce 1 je například možnost doprodeje vybraných výrobků, doužívání již přijatých vybraných výrobků, nebo dokončení již zahájené výroby. V případě umožnění odkladu je třeba zohlednit fiskální dopad, který by měl být hlavním důvodem pro umožnění odkladu. Dalším důvodem může být i například zjednodušení ukončení činnosti držitele povolení. Odůvodněnost odkladu je předmětem správního uvážení správce daně.
- (4) Doba, o kterou správce daně umožní odklad zrušení povolení, se rovněž řídí jeho správním uvážením. Při této úvaze je správce daně veden primárně důvodem odkladu zrušení povolení. Například při doprodeji vybraných výrobků může dle předešlé obchodní činnosti držitele povolení stanovit adekvátní lhůtu k odkladu zrušení povolení.

Hlava IV

Zvláštní ustanovení o zrušení povolení pro jednotlivé druhy povolení

Čl. 36

Povolení k přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně

Povolení k přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně (§ 13 až 13c zákona o SPD) správce daně zruší vedle obecných důvodů rovněž tehdy, pokud

- a) byl vybraný výrobek osvobozený od daně použit na jiný účel, než který byl v tomto povolení uveden, a uživatel ve stanovené lhůtě nezaplatil daň, nebo
- b) uživatel po dobu 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců bez vážných nebo objektivních důvodů neuskutečnil nákup vybraných výrobků osvobozených od daně podle tohoto povolení.

Příklad. Uživatel je držitelem více povolení umožňujících přijímání osvobozených vybraných výrobků od více dodavatelů současně, přičemž od jednoho dodavatele (případně od více dodavatelů) neuskuteční nákup těchto osvobozených vybraných výrobků po dobu 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců z důvodu dodavatelem požadované vyšší ceny za vybrané výrobky. Zde je nezbytné zkoumat, zda uživatel tytéž nebo zcela zaměnitelné výrobky během této doby přijímal od jiného dodavatele (a vykonával tak činnost, která je předmětem povolení dle § 13 zákona o SPD). V takovém případě se může jednat o vážný nebo objektivní důvod nevyužívání konkrétního povolení (důvodem rušení nevyužívaného povolení podle § 13c písm. b) zákona o SPD má být nečinnost subjektu v oblasti, na něž se povolení vztahuje, nikoliv omezování možnosti konkurenčního nákupu vybraného výrobku). Případná zaměnitelnost vybraných výrobků musí být jednoznačně prokázána s ohledem na konkrétní povolené užití.

Čl. 37

Povolení k provozování daňového skladu

- (1) Povolení k provozování daňového skladu (§ 19a až 20 zákona o SPD) správce daně zruší vedle obecných důvodů rovněž tehdy, pokud provozovatel daňového skladu po dobu 3 po sobě jdoucích kalendářních měsíců bez vážných nebo objektivních důvodů neprovozuje daňový sklad.
- (2) Pokud bylo povolení k provozování daňového skladu zrušeno z moci úřední, s výjimkou zrušení podle odstavce 1 (nečinnost subjektu), správce daně zruší i všechna ostatní povolení k provozování daňového skladu, která byla tomuto provozovateli daňového skladu vydána.
- (3) Pokud bylo povolení k provozování daňového skladu zrušeno z moci úřední, s výjimkou zrušení podle odstavce 1 (nečinnost subjektu), může osoba, již bylo toto povolení zrušeno, podat návrh na vydání povolení k provozování daňového skladu nejdříve po uplynutí 2 let od zrušení tohoto povolení.

Čl. 38

Povolení pro opakované přijímání vybraných výrobků

- (1) Povolení pro opakované přijímání vybraných výrobků (§ 22 až 22b zákona o SPD) správce daně zruší vedle obecných důvodů rovněž tehdy, pokud oprávněný příjemce po dobu 3 po sobě jdoucích kalendářních měsíců bez vážných nebo objektivních důvodů nepřijímá vybrané výrobky.
- (2) Pokud bylo povolení pro opakované přijímání vybraných výrobků zrušeno z moci úřední, může osoba, již bylo toto povolení zrušeno, podat návrh na vydání povolení pro opakované přijímání vybraných výrobků nejdříve po uplynutí 2 let od zrušení tohoto povolení, s výjimkou zrušení podle odstavce 1 (nečinnost subjektu).

Příklad. Jedním z možných důvodů uváděných oprávněným příjemcem pro nepřijímání vybraných výrobků mohou být vysoké tržní ceny vybraných výrobků v jiných členských zemích Evropské unie v porovnání s cenami vybraných výrobků získaných z jiných zdrojů. Pro jeho akceptaci jako odpovídajícího objektivního důvodu je nezbytné, aby správce daně posoudil všechny relevantní okolnosti konkrétního případu, např.:

- historii vývoje cen. Držitel povolení by měl být schopen prokázat, že historicky byly tržní ceny od dodavatele (případně z dodavatelské oblasti), od něž oprávněný příjemce předpokládal přijímat vybrané výrobky, konkurenceschopné s cenami vybraných výrobků získaných z jiných zdrojů, a to stejných nebo obdobných vybraných výrobků, přičemž by

měly být zohledněny i distribuční náklady. Správce daně zároveň zohlední, zda k přijímání předmětných vybraných výrobků oprávněným příjemcem od tohoto dodavatele (z této oblasti) v minulosti již docházelo a za jakých (zejména cenových) podmínek.

- *důvod, proč došlo ke změně v tržních cenách. Může se jednat např. o změnu v kurzu měn, živelnou událost (např. povodeň, vichřice), poškození výrobního podniku (požár rafinerie, lihovaru, které v oblasti povedou k růstu cen).*
- *předpoklad možné změny stavu. Např. v případě poškození výrobního podniku, zda se předpokládá nebo již probíhá jeho obnova.*
- *zaměnitelnost vybraných výrobků, které mají být přijímány. Pokud se jedná z hlediska koncového zákazníka o zaměnitelné vybrané výrobky, např. pohonné hmoty bez speciálních aditiv, „neznačkové“ druhy alkoholu apod., je jejich tržní cena významnějším kritériem jejich (ne)přijímání, než u výrobků se speciálními vlastnostmi nebo u výrobků „značkových“.*
- *zda nejde pouze o účelové tvrzení z důvodu dosažení snížení zajištění. Toto může vyplývat i z již výše uvedených posuzovaných okolností.*
- *ostatní relevantní skutečnosti. Např. oproti provozování daňového skladu je přijímání vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně dopravovaných z jiného členského státu Evropské unie jediným způsobem nakládání s vybranými výrobky oprávněným příjemcem. Vysoká tržní cena vybraných výrobků v jiném členském státě (jiných členských státech) tak je pro využívání povolení oprávněného příjemce významnější než pro povolení k provozování daňového skladu.*

V čase může dojít ke změně posuzovaných okolností, jejichž důsledkem může být i změna závěru správce daně, zda se (ne)jedná o objektivní důvod nepřijímání vybraných výrobků. Takovou změnu závěru celní úřad řádně odůvodní.

Čl. 39

Povolení k nákupu zkapalněných ropných plynů uvedených do volného daňového oběhu

- (1) Povolení k nákupu zkapalněných ropných plynů uvedených do volného daňového oběhu (§ 60a až 60d zákona o SPD) správce daně zruší vedle obecných důvodů rovněž tehdy, pokud
 - a) držitel tohoto povolení opakovaně porušil povinnosti stanovené v § 60 odst. 3 až 9 a odst. 14 zákona o SPD, nebo
 - b) po dobu 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců bez vážných nebo objektivních důvodů neuskuteční nákup zkapalněných ropných plynů podle tohoto povolení.
- (2) Pokud bylo povolení k nákupu zkapalněných ropných plynů uvedených do volného daňového oběhu zrušeno z moci úřední, může osoba, již bylo toto povolení zrušeno, podat návrh na vydání povolení k nákupu zkapalněných ropných plynů uvedených do volného daňového oběhu nejdříve po uplynutí 2 let od zrušení tohoto povolení; to se nevztahuje na zrušení podle odst. 1 písm. b) - nečinnost subjektu.

Čl. 40

Povolení ke značkování a barvení vybraných minerálních olejů

Povolení ke značkování a barvení vybraných minerálních olejů (§ 134g až 134h zákona o SPD) správce daně zruší vedle obecných důvodů rovněž tehdy, pokud držitel povolení ke značkování a barvení vybraných minerálních olejů porušil povinnosti nebo zákazy stanovené v § 134e a 134f zákona o SPD.

Čl. 41

Povolení ke značkování některých dalších minerálních olejů

Povolení ke značkování některých dalších minerálních olejů (§ 134r až 134t zákona o SPD) správce daně zruší vedle obecných důvodů rovněž tehdy, pokud držitel tohoto povolení porušil povinnosti nebo zákazy stanovené v § 134p a 134q zákona o SPD.

Hlava V

Zánik povolení

Díl 1

Obecná ustanovení

Čl. 42

- (1) Je-li držitelem povolení právnická osoba, zanikne povolení zánikem právnické osoby.
- (2) Je-li držitelem povolení fyzická osoba, zanikne povolení skončením řízení o pozůstalosti.
- (3) K zániku povolení dochází ze zákona a správce daně o něm nevydává rozhodnutí. Správce daně právního nástupce bývalého držitele povolení o zániku povolení pouze informuje přípisem.

Díl 2

Zvláštní ustanovení o zániku povolení pro jednotlivé druhy povolení

Čl. 43

Povolení k přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně

Povolení k přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně (§ 13 až 13c zákona o SPD) zaniká vedle obecných důvodů rovněž dnem, kdy nabude právní moci povolení k provozování daňového skladu pro prostorově ohraničené místo, ve kterém jsou umístěny vybrané výrobky osvobozené od daně na základě povolení k přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně.

Čl. 44

Povolení pro jednorázové přijetí vybraných výrobků

- (1) Povolení pro jednorázové přijetí vybraných výrobků (§ 23 až 23d zákona o SPD) zaniká
 - a) okamžikem jednorázového přijetí vybraných výrobků, nebo
 - b) uplynutím 3 měsíců ode dne nabytí právní moci povolení pro jednorázové přijetí vybraných výrobků.
- (2) Ustanovení § 23c zákona o SPD tvoří speciální úpravu k obecné úpravě zániku povolení zakotvené v § 43o zákona o SPD, která se se tedy pro tento typ povolení nepoužije.

Čl. 45

Povolení ke značkování a barvení vybraných minerálních olejů

Povolení ke značkování a barvení vybraných minerálních olejů (§ 134g až 134h zákona o SPD) zaniká vedle obecných důvodů rovněž dnem zrušení nebo zániku povolení k provozování daňového skladu, ve kterém jsou minerální oleje uvedené v § 134b odst. 1 zákona o SPD značkovány a barveny podle tohoto povolení ke značkování a barvení vybraných minerálních olejů.

Čl. 46

Povolení ke značkování některých dalších minerálních olejů

Povolení ke značkování některých dalších minerálních olejů (§ 134r až 134t zákona o SPD) zaniká vedle obecných důvodů rovněž dnem zrušení nebo zániku povolení k provozování daňového skladu, ve kterém jsou minerální oleje uvedené v § 134m odst. 1 zákona o SPD značkovány podle tohoto povolení ke značkování některých dalších minerálních olejů.

Hlava VI

Povinnosti související se zrušením nebo zánikem povolení

Čl. 47

- (1) Dojde-li k zániku povolení nebo zrušení povolení, aniž bylo nahrazeno novým povolením, je založena povinnost provést inventuru zásob vybraných výrobků. Tuto povinnost má bývalý držitel povolení nebo jeho právní nástupce, kterým se rozumí nejen např. osoba pokračující v živnosti fyzické osoby, ale i jakýkoliv právní nástupce fyzické či právnické osoby. Okruh povinných osob se tedy rozšiřuje i na ty osoby, které se nacházejí v postavení právního nástupce a nechtějí pokračovat v nakládání s vybranými výrobky.
- (2) Inventura zásob vybraných výrobků se provádí u vybraných výrobků, které byly v okamžiku zrušení či zániku povolení uvedeny do volného daňového oběhu, nebo u nichž dnem zániku nebo zrušení povolení vznikla povinnost přiznat a zaplatit daň. Inventura zásob vybraných výrobků musí být provedena za přítomnosti úřední osoby správce daně, a to do 5 dnů ode dne zániku povolení nebo zrušení povolení bez náhrady. Tuto lhůtu může správce daně prodloužit až na 10 dnů, a to z důvodů hodných zvláštního zřetele (např. objektivní, nepředvídatelné a neovlivnitelné skutečnosti, živelné události). Důvodnost prodloužení lhůty hodnotí správce daně v rámci svého správního uvážení.
- (3) Při inventuře je nutná součinnost obou stran. Není-li však ze strany povinné osoby poskytnuta součinnost dobrovolně, správce daně si ji nemůže zjednat donucovacími prostředky. Jediným prostředkem je pořádková pokuta dle § 247 daňového řádu. Správce daně v tomto případě zjistí množství skladovaných vybraných výrobků podle vlastních možností v rámci místního šetření.
- (4) V případě zániku povolení v důsledku zániku právnické osoby bez právního nástupce provede inventuru zásob vybraných výrobků správce daně. Při provádění inventury jsou dotčené osoby povinny poskytnout správci daně všechny přiměřené prostředky a potřebnou součinnost k účinnému provedení inventury. Těmito dotčenými osobami se rozumí např. zaměstnanci hlídající objekt, v němž se provozoval daňový sklad.
- (5) Nejpozději následující pracovní den po uplynutí lhůty k provedení inventury zásob vybraných výrobků musí osoba povinná provést tuto inventuru podat daňové přiznání

a zaplatit daň. To neplatí, provedl-li inventuru správce daně podle odstavce 4. Ve zcela standardním případě to bude následující pracovní den po uplynutí 5 dnů od zániku povolení nebo jeho zrušení bez náhrady. V případě prodloužení této lhůty správcem daně po jejím uplynutí.

Hlava VII

Čl. 48

ČÁST SEDMÁ

SPOLEČNÁ A ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Čl. 49

Společné ustanovení

Navrhovatel, resp. držitel povolení není při postupu podle části druhé zákona o SPD povinen překládat správci daně údaje, která má správce daně k dispozici nebo je může automatizovaným způsobem zjistit z rejstříků a evidencí, do nichž má zřízen automatizovaný přístup. Okruh těchto údajů je zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup¹⁰.

Čl. 50

Zrušovací ustanovení

MI č. 14/2023 se zrušuje.

Čl. 51

Účinnost

Tato MI nabývá účinnosti dnem následujícím po dni vyhlášení ve Věstníku CS.

genmjr. Mgr. Marek Šimandl, MPA
generální ředitel
Generální ředitelství cel

¹⁰ Odkaz na úřední desky útvarů celní správy: <https://www.celnisprava.cz/cz/aplikace/Stranky/uredni-deska.aspx>.