

CELNÍ SPRÁVA ČR

Generální ředitelství cel

Metodická informace č.: 19/2025

Věc: Postup orgánů Celní správy České republiky při sběru a kontrole údajů pro statistické účely o obchodu se zbožím mezi Českou republikou a jinými členskými státy Evropské unie

Vyhlášeno ve Věstníku CS č.24/2025

Č.j.: 20955/2025/900000/22040

Referent: [REDACTED]

Počet příloh: 3

Datum schválení: 19/06/2025

Účinnost: 01/07/2025

ČÁST PRVNÍ ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Čl. 1

Předmět a účel úpravy

Tato metodická informace (dále jen „MI“) upravuje postup orgánů Celní správy České republiky (dále jen „CS“) při sběru a prověřování plnění povinností souvisejících se sběrem údajů pro statistické účely o obchodu se zbožím mezi Českou republikou a jinými členskými státy Evropské unie.

Čl. 2

Vymezení pojmů

Pro účely této MI se rozumí

- a) údaje Intrastatu statistické údaje o obchodu se zbožím mezi Českou republikou a jinými členskými státy Evropské unie včetně údajů o obchodu s energetickými produkty a jejich agregáty,
- b) zpravodajskou jednotkou (dále jen „ZJ“) osoba stanovená v přímo použitelném předpisu Evropské unie¹, která je povinna po dosažení prahu pro vykazování vykazovat údaje Intrastatu²,
- c) zástupcem ZJ osoba, kterou ZJ zplnomocnila, aby ji zastupovala při plnění povinnosti v rámci Intrastatu,
- d) [REDACTED]
- e) aplikací IntrastatAdmin intranetová aplikace CS určená ke správě registrovaných ZJ, zástupců ZJ a ke zpracování vykázaných údajů Intrastatu,

¹ Příloha V oddíl 7 prováděcí nařízení Komise (EU) 2020/1197.

² § 57 odst. 1 celního zákona.

- f) kontrolovanou osobou ZJ a dále osoba, která není zaregistrována jako ZJ, ale je u ní podezření, že dovezla zboží z jiného členského státu Evropské unie nebo vyvezla zboží do jiného členského státu Evropské unie v objemu, který dosahuje výši statistického prahu pro vykazování³,
- g) výkazem Intrastatu formulář⁴ pro předání údajů o dovozu zboží z jiných členských států Evropské unie nebo vývozu zboží do jiných členských států Evropské unie v elektronické formě,
- h) výkazem v listinné podobě formulář stanovený v příloze 2 nařízení vlády č. 333/2021 Sb., k provedení některých ustanovení celního zákona v oblasti statistiky, ve znění nařízení vlády č. 442/2023 Sb., pro předání údajů v případě jednorázového dosažení prahu pro vykazování,
- i) zjednodušeným hlášením výkaz Intrastatu, kterým zpravodajská jednotka oznamuje, že splňuje podmínky pro zjednodušené vykazování⁵,
- j) instalačním protokolem informace k přístupu do aplikace pro vykazování údajů Intrastatu,
- k) kontrolou údajů prověřování plnění povinností souvisejících se sběrem údajů pro statistické účely prováděná podle ustanovení o daňové kontrole prováděné v případě kontroly po propuštění zboží⁶ (dále jen „NKI“) a podle ustanovení o místním šetření⁷,
- l) povolením komunikace formulář na základě jehož vyplnění a podání se zástupce ZJ zaeviduje u CS k podávání výkazů Intrastatu za ZJ.

Čl. 3

Právní předpisy

Celní úřady (dále jen „CÚ“) postupují při sběru a prověřování plnění povinností souvisejících se sběrem statistických údajů o obchodu se zbožím mezi Českou republikou a jinými členskými státy Evropské unie zejména podle:

- a) nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 223/2009 o evropské statistice a zrušení nařízení (ES, Euratom) č. 1101/2008 o předávání údajů, na které se vztahuje statistická důvěrnost, Statistickému úřadu Evropských společenství, nařízení Rady (ES) č. 322/97 o statistice Společenství a rozhodnutí Rady 89/382/EHS, Euratom, kterým se zřizuje Výbor pro statistické programy Evropských společenství, v platném znění (dále jen „nařízení Evropského parlamentu a Rady 223/2009“),
- b) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2019/2152 o evropských podnikových statistikách a zrušení deseti právních aktů v oblasti podnikových statistik,
- c) prováděcí nařízení Komise (EU) č. 2020/1197, kterým se stanoví technické specifikace a úprava podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2152 o evropských podnikových statistikách a zrušení deseti právních aktů v

³ Příloha č. 3 bod 1 nařízení vlády 333/2021 Sb.

⁴ § 58 odst. 5 celního zákona.

⁵ Příloha č. 1 část V bod 2 až 4. nařízení vlády 333/2021 Sb.

⁶ § 56 odst. 3 celního zákona.

⁷ § 80 až 84 daňového řádu.

oblasti podnikových statistik, v platném znění (dále jen „prováděcí nařízení Komise 2020/1197“),

- d) zákon č. 242/2016 Sb., celní zákon, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „celní zákon“),
- e) zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“),
- f) nařízení vlády č. 333/2021 Sb., k provedení některých ustanovení celního zákona v oblasti statistiky, ve znění nařízení vlády č. 442/2023 Sb. (dále jen „nařízení vlády 333/2021 Sb.“),
- g) vyhláška č. 245/2016 Sb., k provedení některých ustanovení celního zákona, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška 245/2016 Sb.“).

Čl. 4

Obecné zásady

(1) Při sběru a prověřování plnění povinností souvisejících se sběrem údajů Intrastatu se CÚ řídí základními zásadami správy daní⁸.

(2) Prověřování plnění povinností souvisejících se sběrem údajů Intrastatu se provádí tak, aby co nejméně zatěžovala kontrolovanou osobu. S ohledem na tuto skutečnost se při provádění kontrol využívají v maximální možné míře elektronické evidence kontrolované osoby a orgánů CS.

Čl. 5

Místní příslušnost

(1) Registraci, změny údajů v registrech, převod údajů Intrastatu z výkazu v listinné podobě do elektronické podoby, ukládání pokut⁹ a prověřování plnění povinností souvisejících se sběrem údajů Intrastatu provádí CÚ, v jehož územním obvodu má ZJ sídlo nebo místo pobytu¹⁰. U subjektů, které nemají sídlo nebo místo pobytu na území České republiky, je místně příslušný CÚ v Plzni.

⁸ § 5 až 9 daňového řádu.

⁹ § 247 a 247a daňového řádu.

¹⁰ § 13 daňového řádu.

¹¹ § 131 odst. 1 daňového řádu.

(8) Dojde-li v průběhu NKI ke změně místní příslušnosti kontrolované osoby, může tuto kontrolu dokončit CÚ, který kontrolu zahájil.

(9) Kontrolu údajů provede celní úřad, který ji zahájil nejdříve.

Čl. 6

Doručování

(1) Doručování veškerých písemností se řídí ustanoveními o doručování uvedenými v daňovém řádu¹².

(2) Do vlastních rukou se doručují zejména následující písemnosti

- a) „rozhodnutí o registraci“ ZJ,
- b) „rozhodnutí o změně místní příslušnosti“,
- c) výzva k odstranění pochybností,
- d) „rozhodnutí o zastavení registračního řízení“,
- e) „rozhodnutí o zrušení registrace“,
- f) „oznámení o zahájení kontroly“,
- g) „oznámení o ukončení kontroly“,
- h) oznámení o změně rozsahu nebo předmětu kontroly,
- i) dosavadní výsledek kontrolního zjištění v případě postupu uvedeného v čl. 43 odst. 3,
- j) výzva k předložení dokladů a písemností,
- k) rozhodnutí o zadržení nebo zajištění dokladů,
- l) předvolání k ústnímu jednání,
- m) rozhodnutí o uložení pořádkové pokuty,

¹² § 39 a násl. daňového řádu.

n) rozhodnutí o uložení pokuty za nesplnění povinnosti nepeněžitě povahy.

ČÁST DRUHÁ REGISTRACE A ZMĚNY ÚDAJŮ V REGISTRECH

Čl. 7 Registrace ZJ

(1) ZJ je povinna se registrovat¹³, a to vždy ke směru, ve kterém vznikla ZJ povinnost vykazovat údaje Intrastatu. „*Příhláška k registraci*“ je přílohou č. 10 a 11 vyhlášky 245/2016 Sb. a podává se dle § 72 daňového řádu na tištěném výstupu nebo elektronicky s využitím dálkového přístupu ve stanoveném formátu a požadované struktuře. „*Příhláška k registraci*“ se podává dle § 71 odst. 1 nebo 3 daňového řádu.

(2) CÚ nejprve posoudí „*příhlášku k registraci*“, resp. podání, zda neobsahuje vady dle ustanovení § 74 odst. 1 daňového řádu. Pokud podání obsahuje některou z těchto vad, CÚ vyzve ZJ k odstranění vad dle § 74 daňového řádu.

(3) Pokud ZJ výzvě dle odstavce 2

- a) vyhoví ve stanovené lhůtě, hledí se na „*příhlášku k registraci*“ jako by byla podána bez vad v den původního podání,
- b) nevyhoví, a vady podání byly dle § 74 odst. 1 písm. a) a b) daňového řádu, stává se dle § 74 odst. 4 podání uplynutím lhůty neúčinným. O tom sepíše CÚ úřední záznam a vyrozumí ZJ. Vyrozumění se ZJ nezasílá, pokud ZJ na výzvu k odstranění vad neučinila vůči CÚ žádný úkon. CÚ následně zváží (na základě dostupných informací) provedení kontroly údajů u této ZJ se zaměřením na zjištění vzniku vykazovací povinnosti,
- c) nevyhoví, a vady podání byly dle § 74 odst. 1 písm. c) a d) daňového řádu, CÚ rozhodne o registraci ZJ a dále rozhodne o uložení pokuty dle § 247a odst. 2, příp. odst. 4, daňového řádu.

(4) V rámci registrace CÚ ověří registrační údaje uvedené ZJ na „*příhláše k registraci*“ pro Intrastat v obchodním rejstříku a v registru plátců daně z přidané hodnoty (dále jen „DPH“). V případě pochybností o správnosti registračních údajů uvedených na „*příhláše k registraci*“ nebo jejich úplnosti, CÚ neprodleně vyzve¹⁴ ZJ, aby údaje vysvětlila, doplnila nebo změnila, a zároveň stanoví lhůtu, v níž je povinna tak učinit.

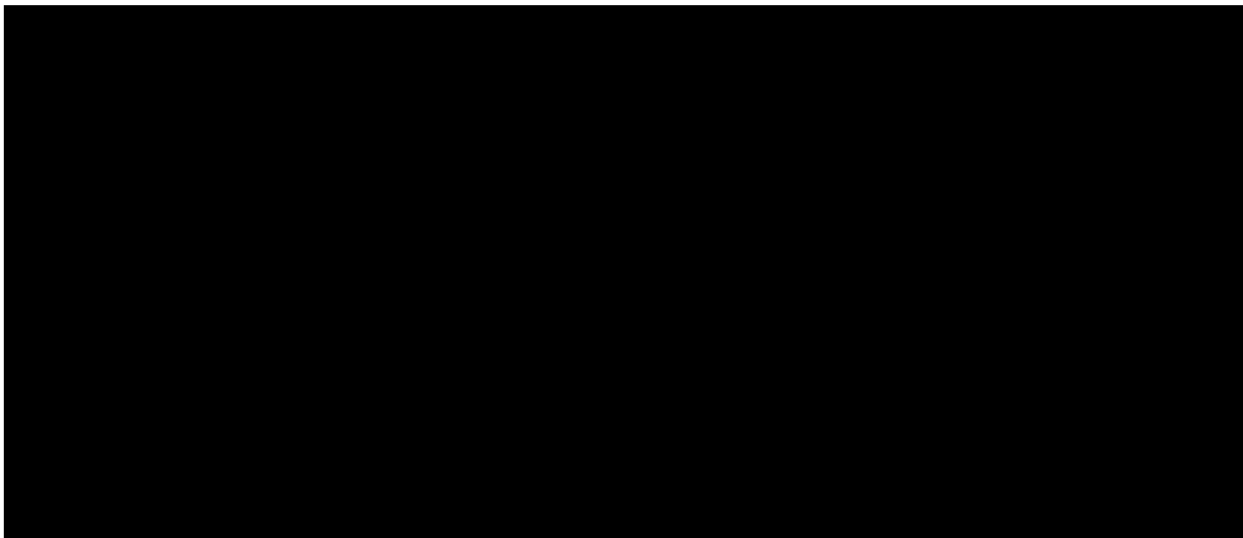
(5) Pokud ZJ výzvě dle odstavce 4

- a) vyhoví ve stanovené lhůtě, hledí se na „*příhlášku k registraci*“ jako by byla podána bez vad v den původního podání,
- b) vyhoví po stanovené lhůtě, považuje se „*příhláška k registraci*“ podaná tímto dnem,
- c) nevyhoví, CÚ na základě § 129 odst. 3 písm. c) daňového řádu rozhodne z moci úřední o podané „*příhláše k registraci*“, tj. buď rozhodne o registraci ZJ nebo rozhodne o zamítnutí „*příhlášky k registraci*“. Pokud byla „*příhláška k registraci*“

¹³ § 57 odst. 2 celního zákona.

¹⁴ § 128 daňového řádu.

zamítnuta, CÚ na základě dostupných informací zváží provedení kontroly údajů u tohoto subjektu se zaměřením na zjištění vzniku vykazovací povinnosti.



Čl. 8

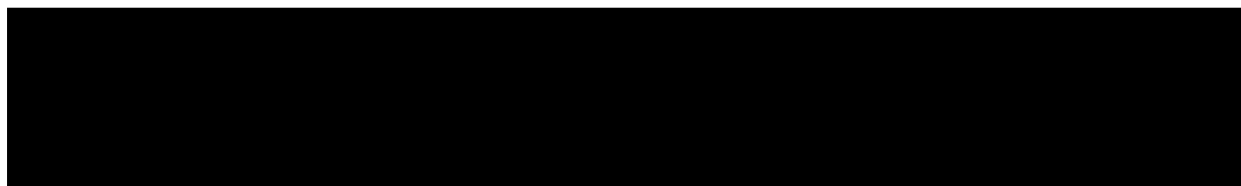
Změny registračních údajů ZJ

(1) CÚ na základě „*oznámení o změně registračních údajů*“ ZJ (které je přílohou č. 12 vyhlášky 245/2016 Sb.) nebo na základě vlastní činnosti provádí aktualizaci údajů v registru. V případě pochybností o správnosti nebo úplnosti údajů uvedených v „*oznámení o změně registračních údajů*“, CÚ vyzve ZJ, aby údaje vysvětlila, doplnila nebo změnila, a zároveň stanoví lhůtu, v níž je povinna tak učinit.

(2) Při změnách údajů v registrech se přiměřeně použije čl. 7.

(3) V rámci změny registračních údajů na základě „*oznámení o změně registračních údajů*“ ZJ, CÚ ověří registrační údaje o ZJ v obchodním rejstříku a v registru plátců DPH.

(4) Pokud má CÚ potřebné registrační údaje, provede do aplikace IntrastatAdmin zápis změn údajů o ZJ. Pokud jsou přidělovány nové přístupy do aplikací pro zasílání údajů Intrastatu, vygeneruje CÚ instalační protokol, který zašle ZJ.



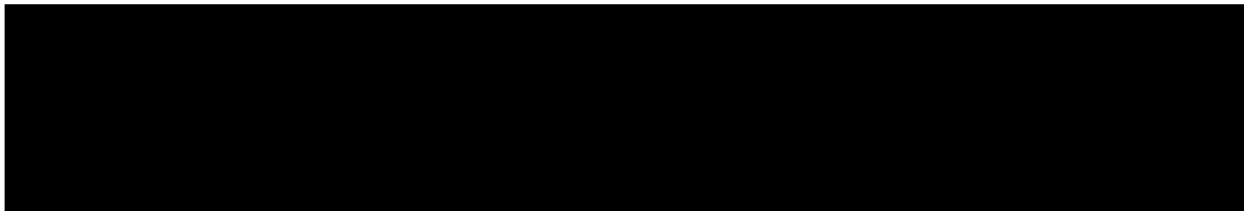
(6) O změně registračních údajů se neseписuje úřední záznam, pouze se provede zápis do aplikace IntrastatAdmin.

Čl. 9

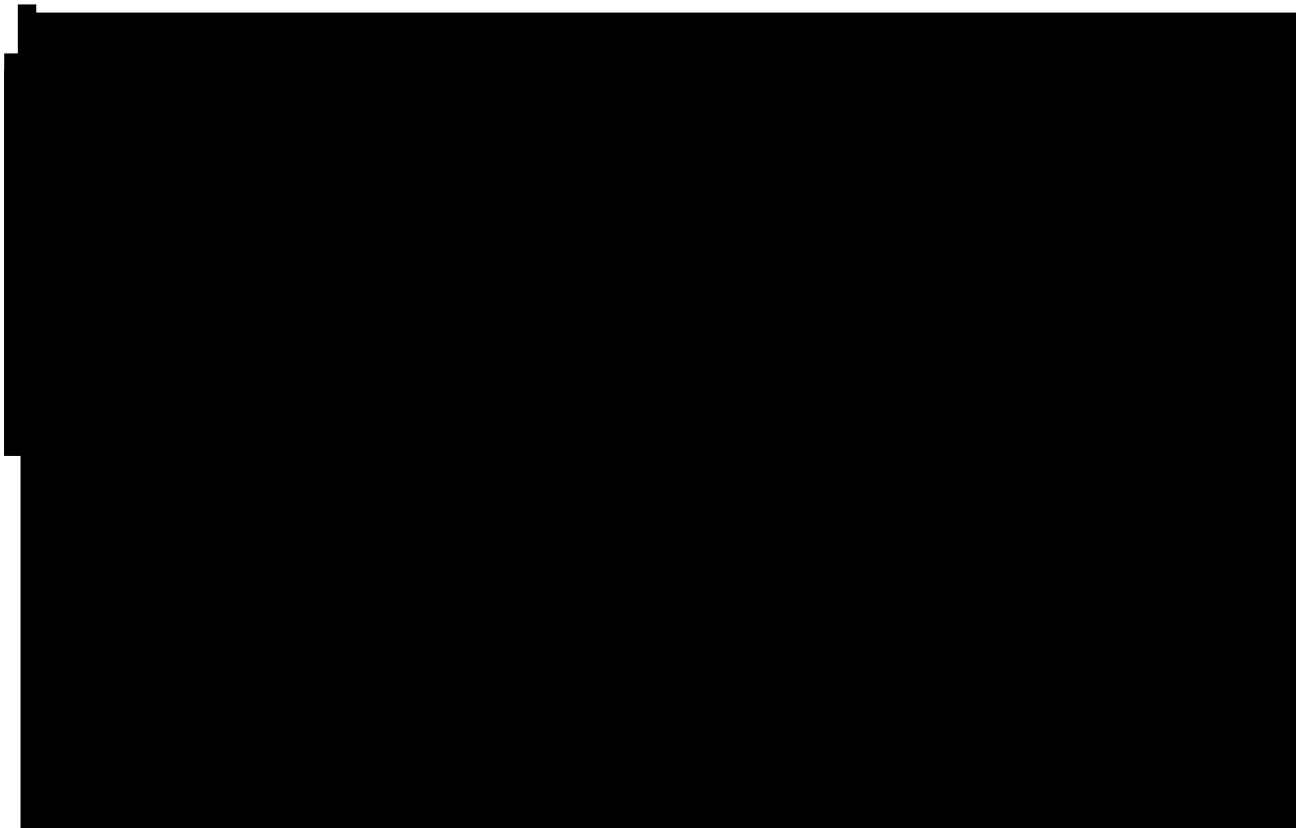
Změna daňového identifikačního čísla u fyzické osoby podnikající

¹⁵ § 129 daňového řádu.

(1) CÚ na základě informace zjištěné vlastní činností nebo obdržené od ZJ, která je podnikající fyzickou osobou (dále jen „podnikající FO“) o změně daňového identifikačního čísla (dále jen „DIČ“), která byla provedena na základě § 130 odst. 4 písm. b) daňového řádu, ověří tyto informace v aplikaci IntrastatAdmin a v registru plátců DPH.

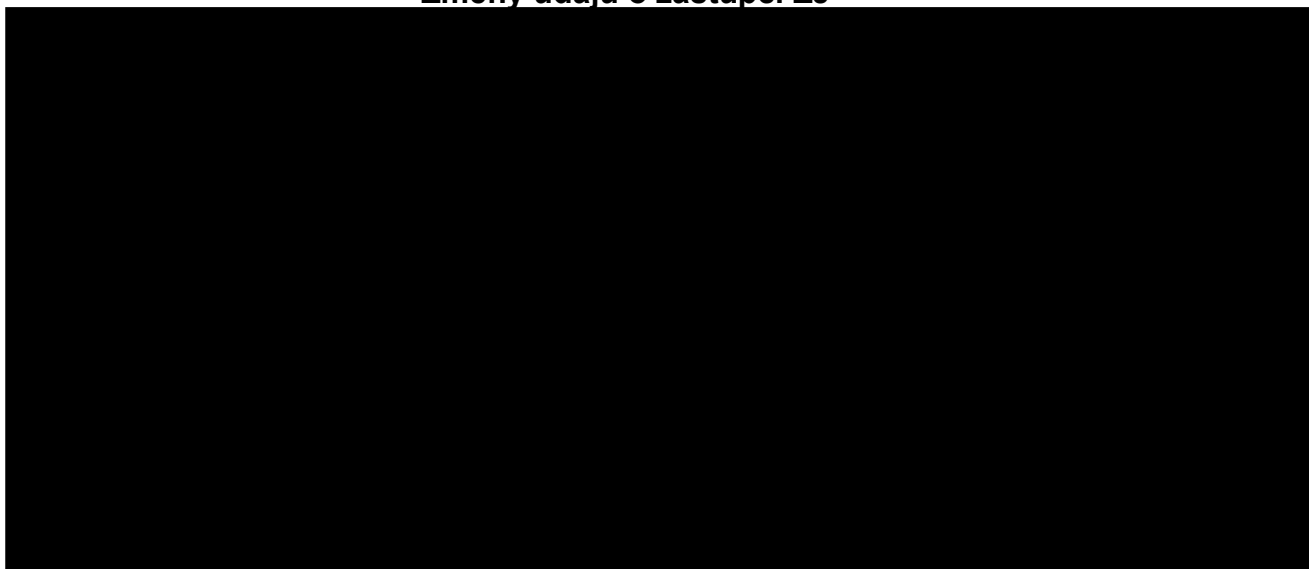


Čl. 10



Čl. 11

Změny údajů o zástupci ZJ



ČÁST TŘETÍ VYKAZOVÁNÍ ÚDAJŮ INTRASTATU

Čl. 12

Termíny pro vykazování a opravu údajů Intrastatu

(1) Termín pro vykazování údajů Intrastatu v elektronické podobě je nejpozději dvanáctý pracovní den měsíce následujícího po referenčním období¹⁶ (dále jen „řádný termín“).

(2) Zjednodušené hlášení vykazuje zpravodajská jednotka, dle podmínek uvedených v příloze 1 části V bod 2 až 4 nařízení vlády 333/2021 Sb., jednou ročně, a to

- a) do konce období pro odeslání výkazu za referenční období leden příslušného kalendářního roku nebo
- b) do konce období pro odeslání výkazu za referenční období, ve kterém ZJ dosáhla prahu pro vykazování.

(3) Termín pro předání výkazu v listinné podobě¹⁷ je nejpozději desátý pracovní den měsíce následujícího po referenčním období. CÚ má povinnost výkaz v listinné podobě v termínu nejpozději dvanáctý pracovní den měsíce následujícího po referenčním období převést do elektronické podoby dle čl. 19.

(4) Opravy nebo doplnění výkazu Intrastatu nebo výkazu v listinné podobě se neprovádí, pokud je není možné předat správci cla do ukončení lhůty k předání výkazu Intrastatu za měsíc červen roku následujícího po roce, do něhož spadá referenční období, k němuž se oprava nebo doplnění výkazu Intrastatu vztahuje¹⁸.

¹⁶ § 58 odst. 5 celního zákona.

¹⁷ § 59 odst. 3 písm. b) celního zákona.

¹⁸ příloha č. 4 bod 3 nařízení vlády 333/2021 Sb.

(5) ZJ je povinna vykázat opravené údaje Intrastatu nebo chybějící údaje nejpozději třicátý den následující po dni, kdy se o nesprávnosti údajů nebo o tom, že údaje chybějí, dozvěděla¹⁹.

Čl. 13

Zjednodušené hlášení

(1) Zjednodušené hlášení je výkaz Intrastatu, který může ZJ vyhotovit v případech, kdy splňuje podmínky pro jeho použití⁵.

(2) Pokud ZJ podá zjednodušené hlášení, dojde v aplikaci IntrastatAdmin pro daný směr k automatické úpravě typu firmy (dovoz zjednodušené/Vývoz zjednodušené) a k jeho načtení do dalších referenčních období příslušného kalendářního roku. V případech, kdy v průběhu kalendářního roku přestane ZJ plnit podmínky pro použití zjednodušeného hlášení a vykáže výkaz Intrastatu obsahující statistické údaje, dojde k automatické změně typu firmy (Dovoz/Vývoz).

(3) Pokud ZJ vykazovala zjednodušené hlášení za referenční období předcházejícího kalendářního roku, v aplikaci IntrastatAdmin se automaticky nastaví pro referenční období leden daného roku typ firmy Dovoz/Vývoz. V případě, že ZJ opět vykáže zjednodušené hlášení, aplikace Intrastat Admin provede úpravu dle odstavce 2 věty první.

(4) Podáním zjednodušeného hlášení ZJ splní povinnost vykazovat údaje Intrastatu od referenčního období, za které je zjednodušené hlášení vykazáno a pro všechna následující referenční období daného roku.

(5) CÚ pomocí nástrojů aplikace IntrastatAdmin prověřuje, zda ZJ, která vykazovala zjednodušené hlášení, plní podmínky pro jeho použití.

(6) Pokud CÚ identifikuje ZJ, která odeslala CS zjednodušené hlášení v rozporu s podmínkami pro jeho použití, CÚ neprodleně vyzve²⁰ ZJ k odstranění vad podání pro které nemůže mít předpokládané účinky pro správu daní (§ 74 odst. 1 písm. b) daňového řádu), a zároveň stanoví lhůtu, v níž je povinna tak učinit. Neodstranění této vady podání ve stanovené lhůtě bude mít za následek (v souladu s § 74 odst. 4 daňového řádu) jeho neúčinnost.

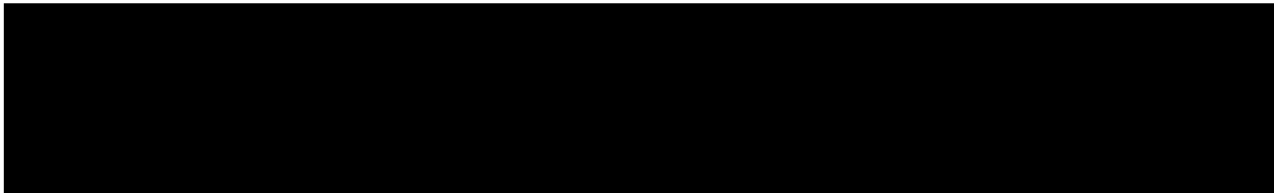
(7) Pokud ZJ výzvě dle odstavce 6 nevyhoví, CÚ nastaví pro daný směr typ firmy (Dovoz/Vývoz) a uloží pokutu za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy dle čl. 50 za porušení povinnosti plynoucí z části deváté celního zákona (§ 56 odst. 4 celního zákona).

Čl. 14

Výkazy Intrastatu nepředané v řádném termínu

(1) CÚ dohlíží na to, aby ZJ předávaly CS údaje Intrastatu v řádném termínu.

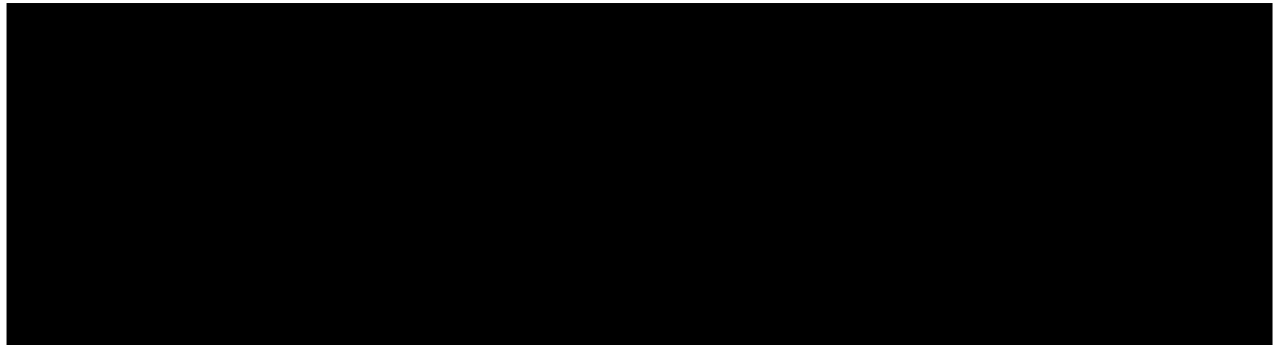
¹⁹ § 60 písm. a) celního zákona.
²⁰ § 74 daňového řádu.



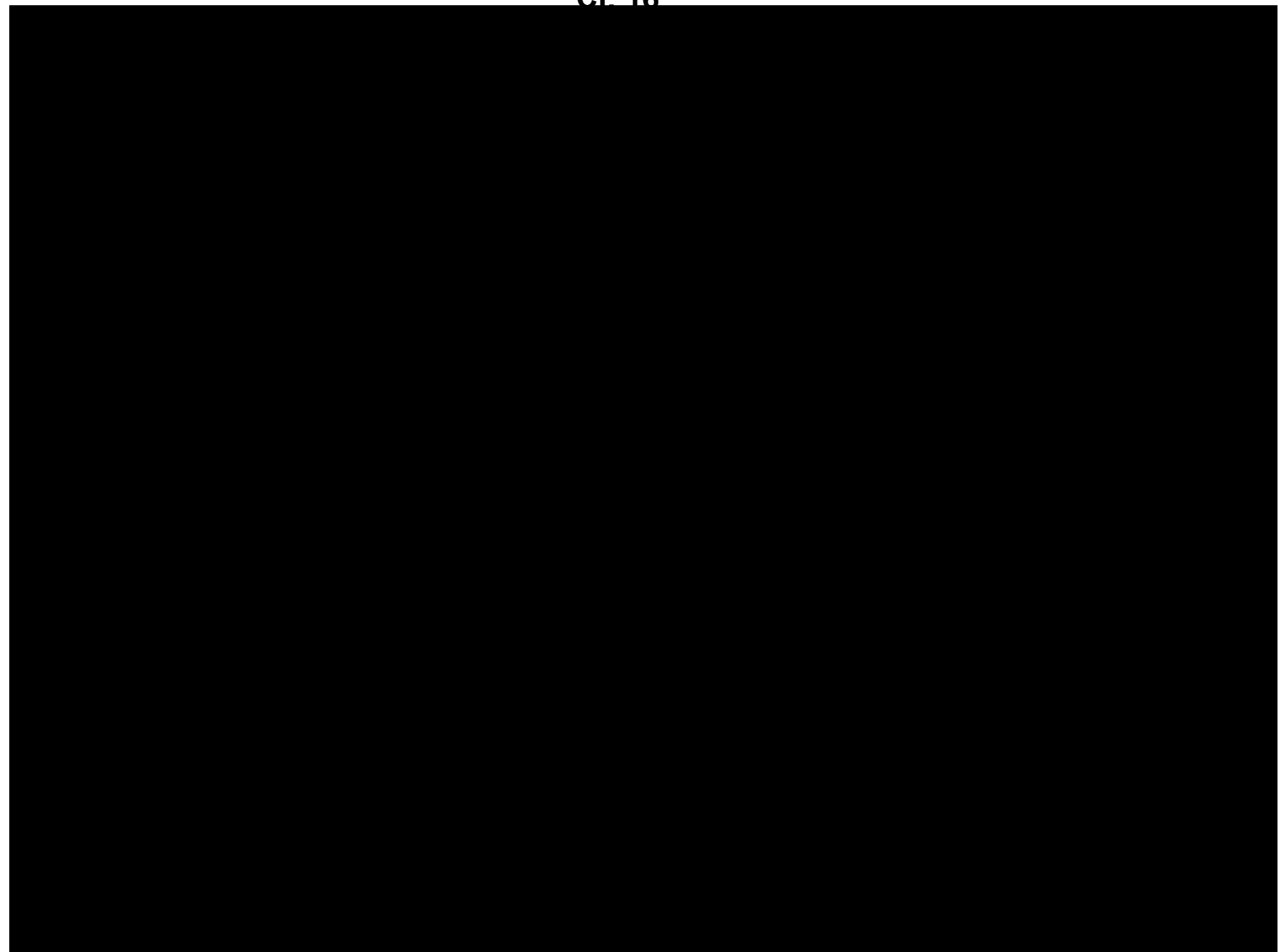
Čl. 15

Nepodané výkazy Intrastatu

(1) CÚ prověřuje, zda ZJ vykázaly údaje Intrastatu za všechna referenční období, ve kterých mají povinnost údaje Intrastatu vykazovat a které je možné opravit. Účelem tohoto prověření je minimalizovat počet výkazů Intrastatu, které ZJ nepředaly CS.



Čl. 16



²¹ § 57 odst. 4 celního zákona.

Čl. 17

Nastavení registračních údajů o ZJ, která použila zjednodušené hlášení

(2) ZJ, která nedosáhla za předchozí kalendářní rok prahu pro vykazování, má povinnost²² tuto změnu registračního údaje oznámit CÚ do 15 dnů ode dne, kdy nastala, a to prostřednictvím „*oznámení o změně registračních údajů*“. Počátek této lhůty je ode dne následujícího po posledním dni lhůty pro vykazování údajů Intrastatu za referenční období prosinec roku předcházejícího.

ČÁST ČTVRTÁ

VÝKAZ V PŘÍPADĚ JEDNORÁZOVÉHO DOSAŽENÍ PRAHU PRO VYKAZOVÁNÍ

Čl. 18

Evidence výkazů v případě jednorázového dosažení prahu pro vykazování

(4) Pokud výkaz v listinné podobě ZJ odeslala CS v rozporu s § 59 odst. 3 písm. a) celního zákona, CÚ neprodleně vyzve²⁴ ZJ k odstranění vad podání, a zároveň stanoví lhůtu, v níž je povinna tak učinit.

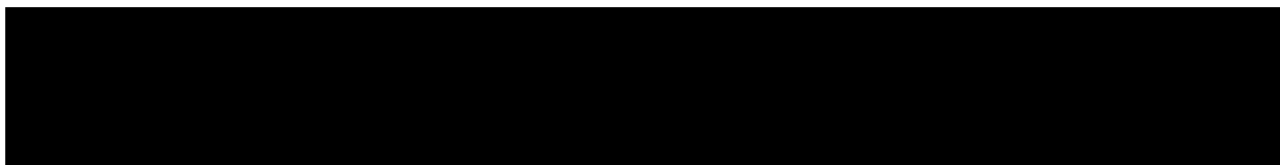
²² §127 odst. 1 daňového řádu.

²³ § 57 odst. 2 celního zákona.

²⁴ § 74 daňového řádu.

Čl. 19

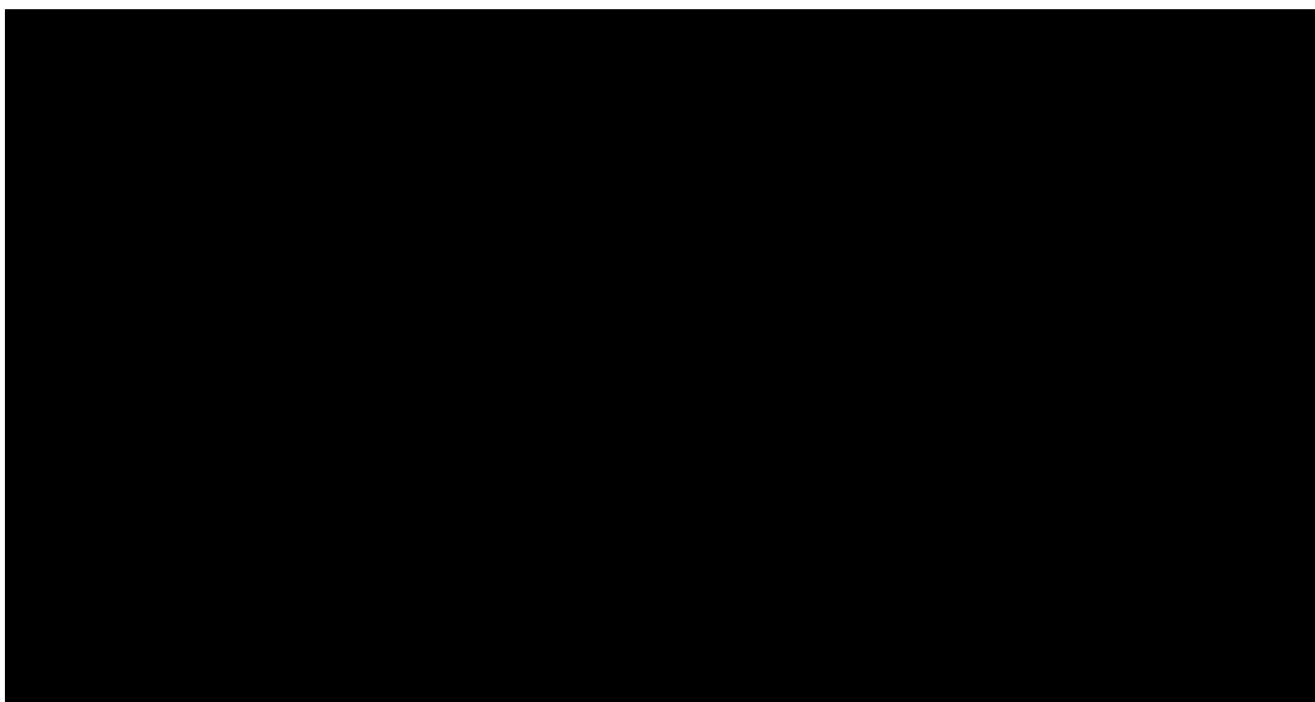
Převod údajů Intrastatu z výkazu v listinné podobě do elektronické podoby



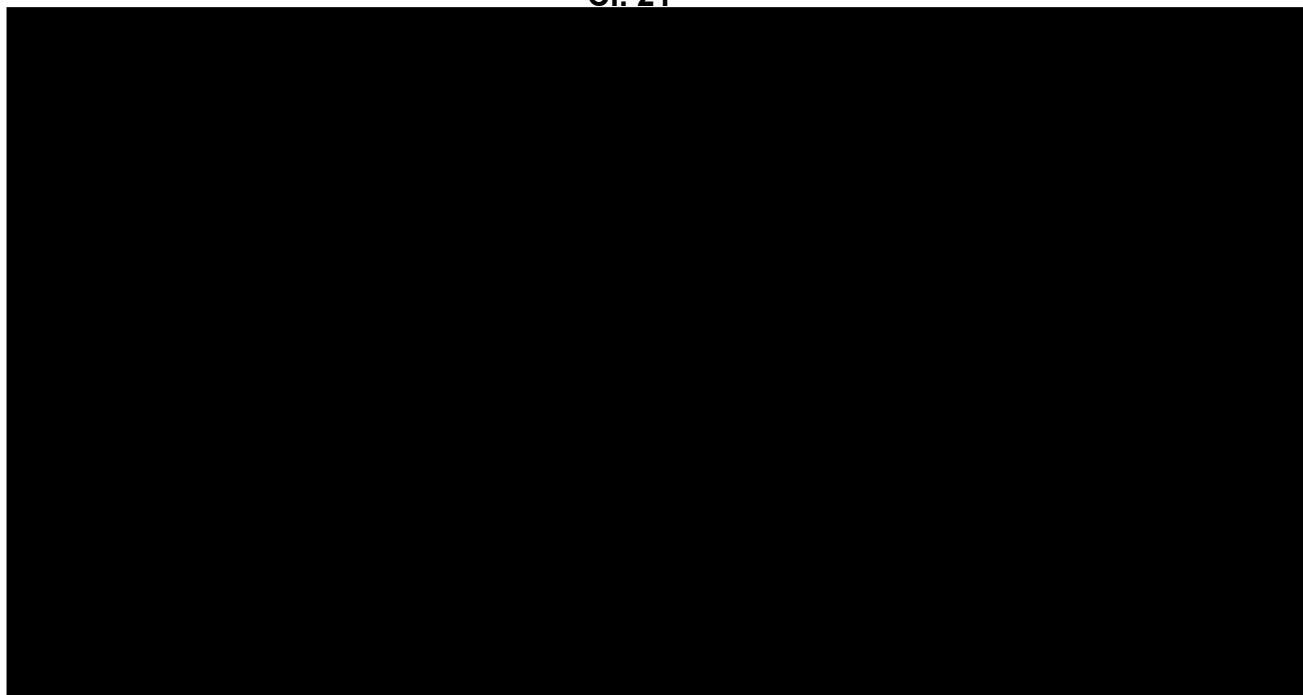
ČÁST PÁTÁ



Čl. 20

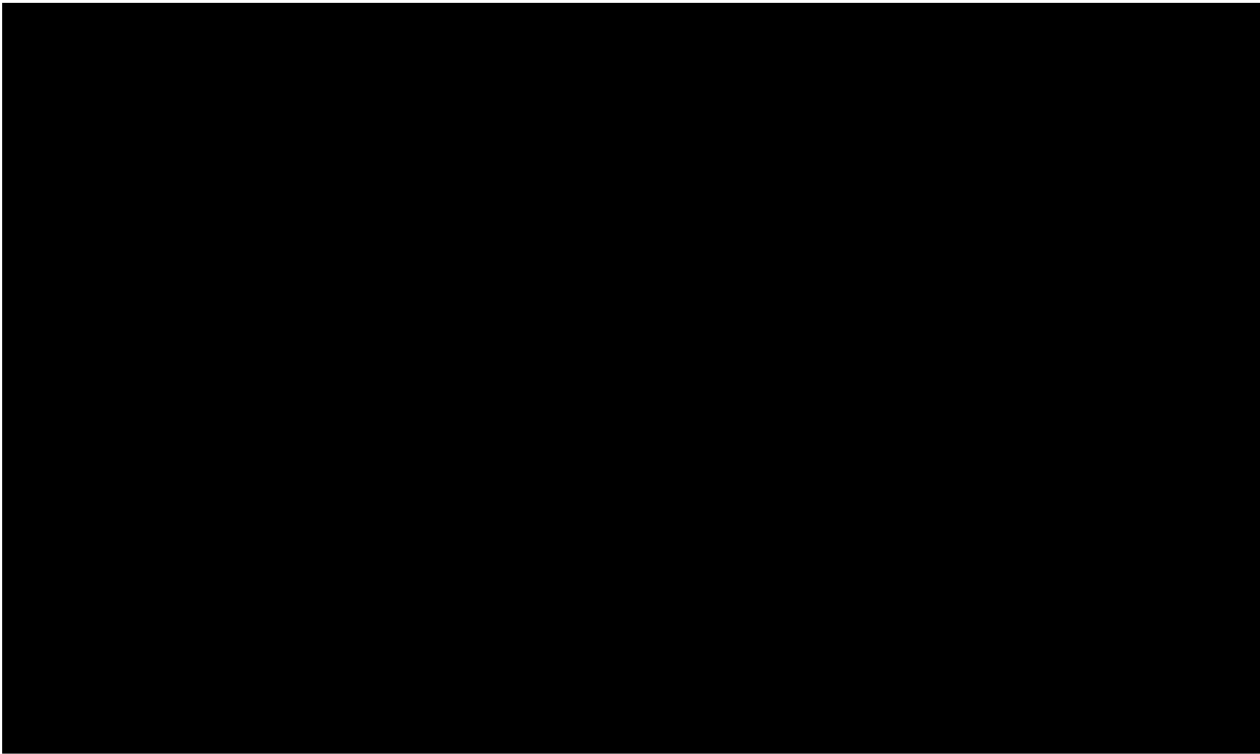


Čl. 21





Čl. 22



ČÁST ŠESTÁ OBEČNÁ USTANOVENÍ KONTROLY ÚDAJŮ

Čl. 23 Lhůty

(1) Kontrola údajů se provádí zpravidla v období, kdy kontrolovaná osoba může opravit zjištěné nedostatky¹⁸.

(2) Kontrolu údajů lze provést i po uplynutí doby uvedené v odstavci 1, nejpozději do konce období, kdy má kontrolovaná osoba povinnost uchovávat datové soubory a kopii výkazu Intrastatu²⁵.

(3) Pokud právní předpisy nestanoví lhůtu pro konkrétní kontrolní úkon, stanoví tuto lhůtu CÚ. Lhůtu kratší 8 dnů lze stanovit jen zcela výjimečně pro úkony jednoduché a zvláště naléhavé (například pokud existuje hrozba zániku kontrolované osoby nebo reálné nebezpečí, že kontrolované písemnosti budou zaměněny, zničeny nebo formálně či obsahově změněny).

²⁵ § 61 celního zákona.

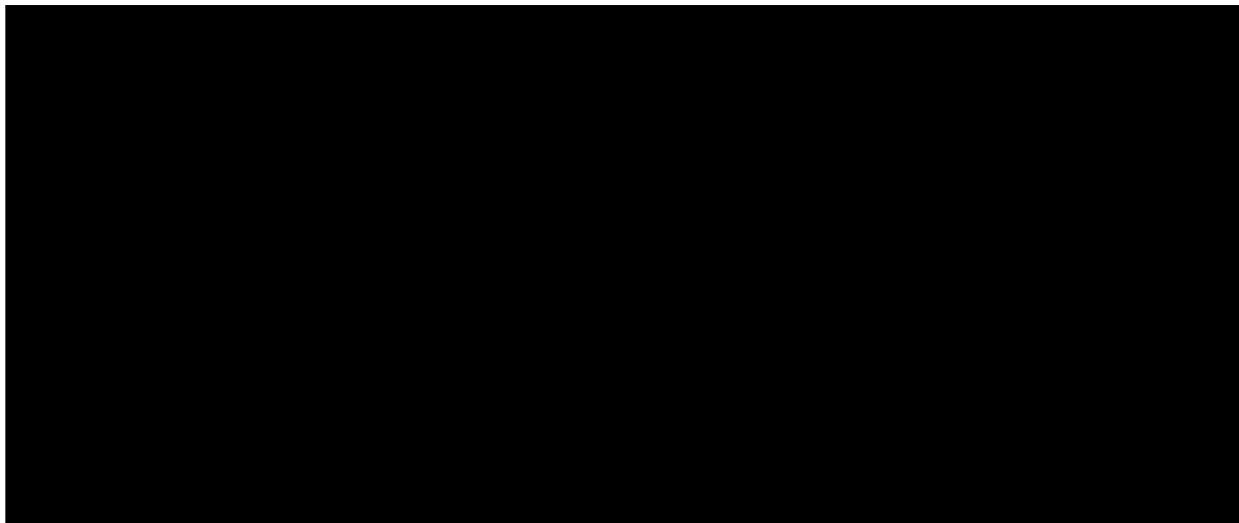
Čl. 24

Dožádání

(1) Místně příslušný CÚ je oprávněn v souvislosti s prováděním kontroly údajů dožádat²⁶ jiný CÚ o provedení kontrolních úkonů. Dožadující CÚ zasílá dožádání přímo dožádanému CÚ.

(2) Dožádání musí přesně specifikovat

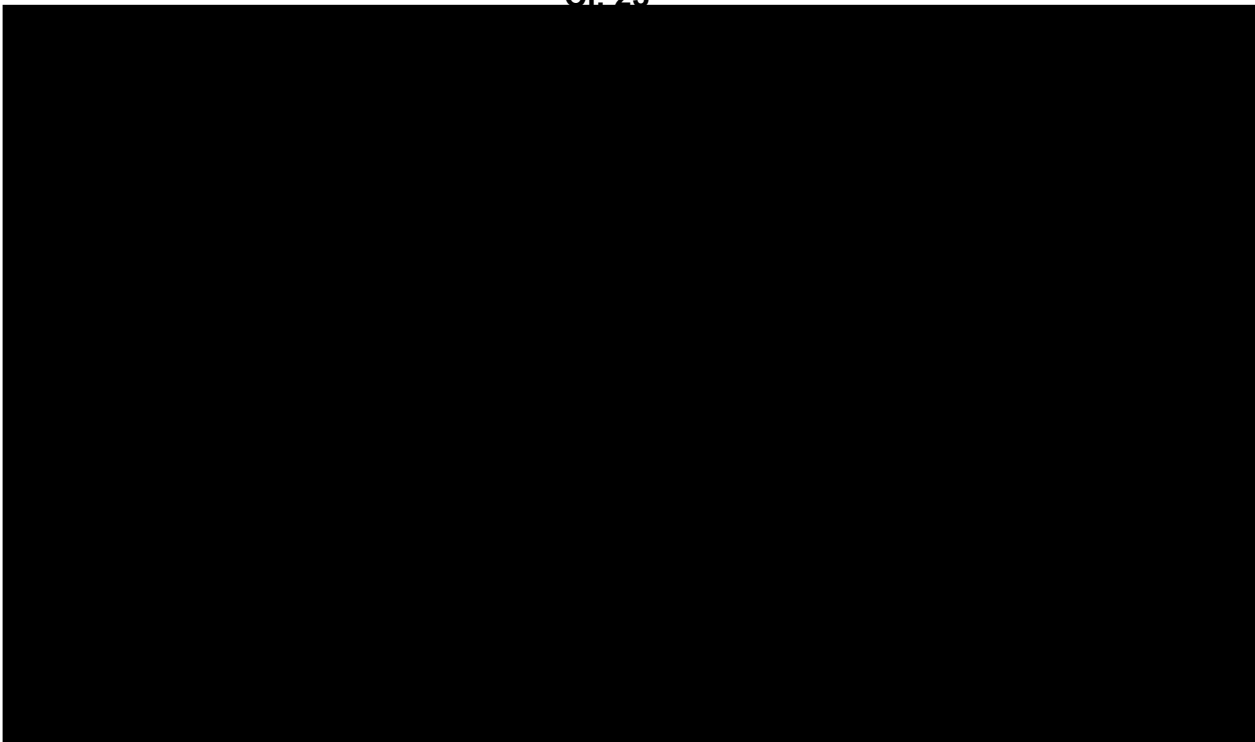
- a) předmět dožádání,
- b) skutečnosti, které mají být úkonem zjištěny nebo ověřeny.



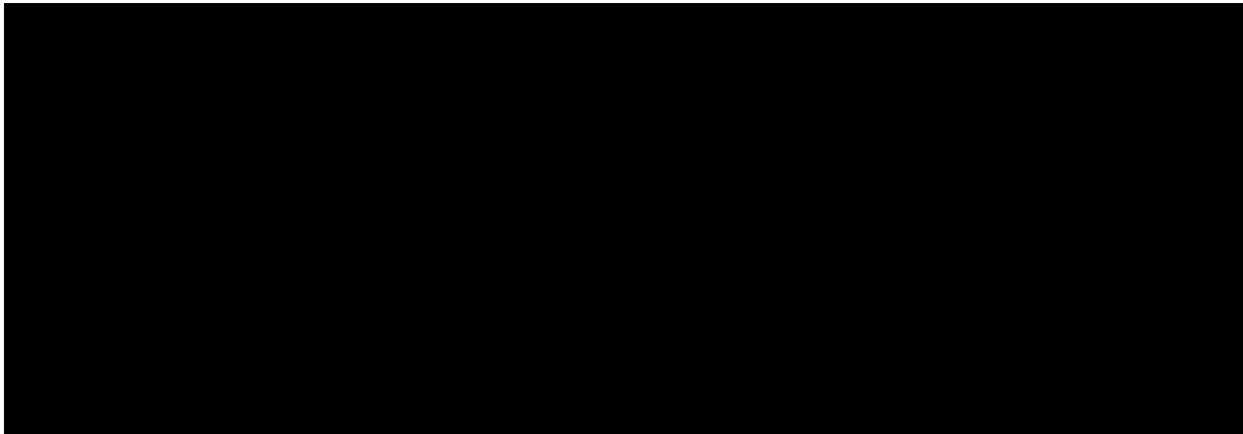
ČÁST SEDMÁ

PŘÍPRAVNÁ FÁZE K PROVEDENÍ KONTROLY ÚDAJŮ

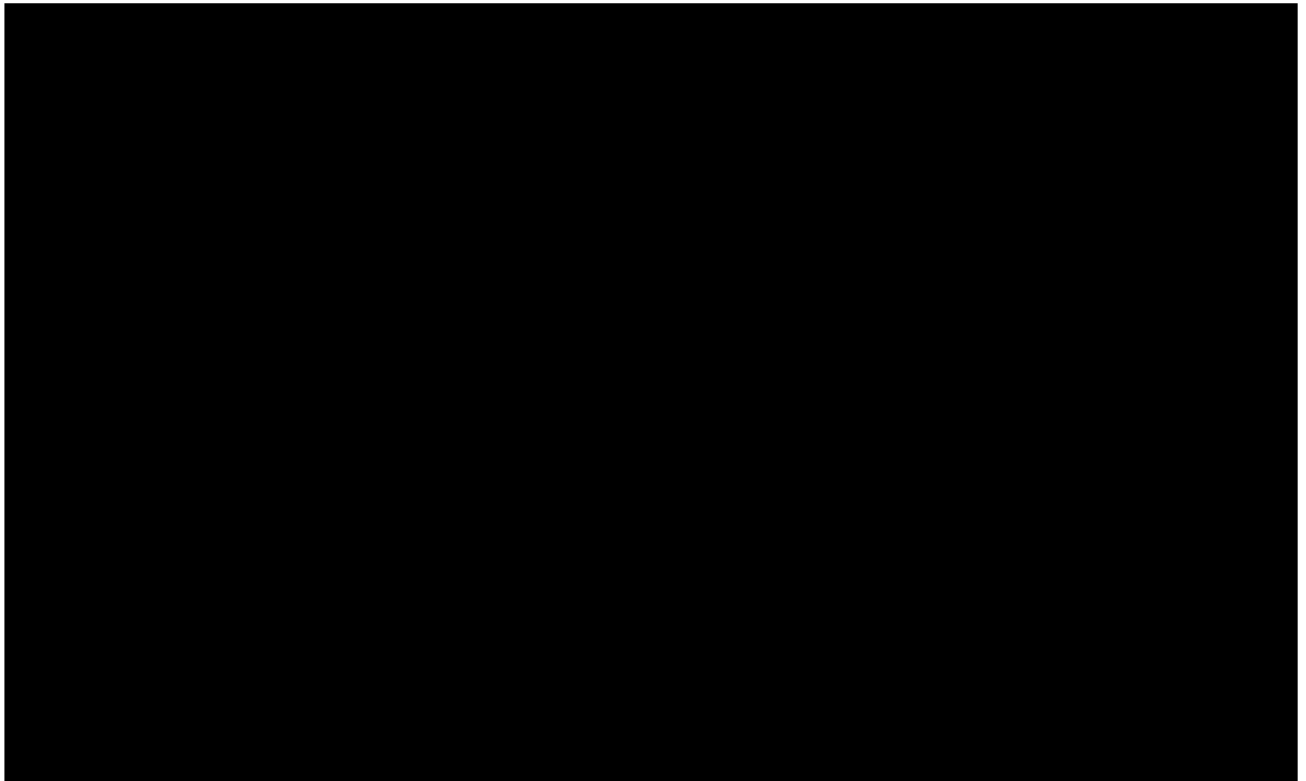
Čl. 25



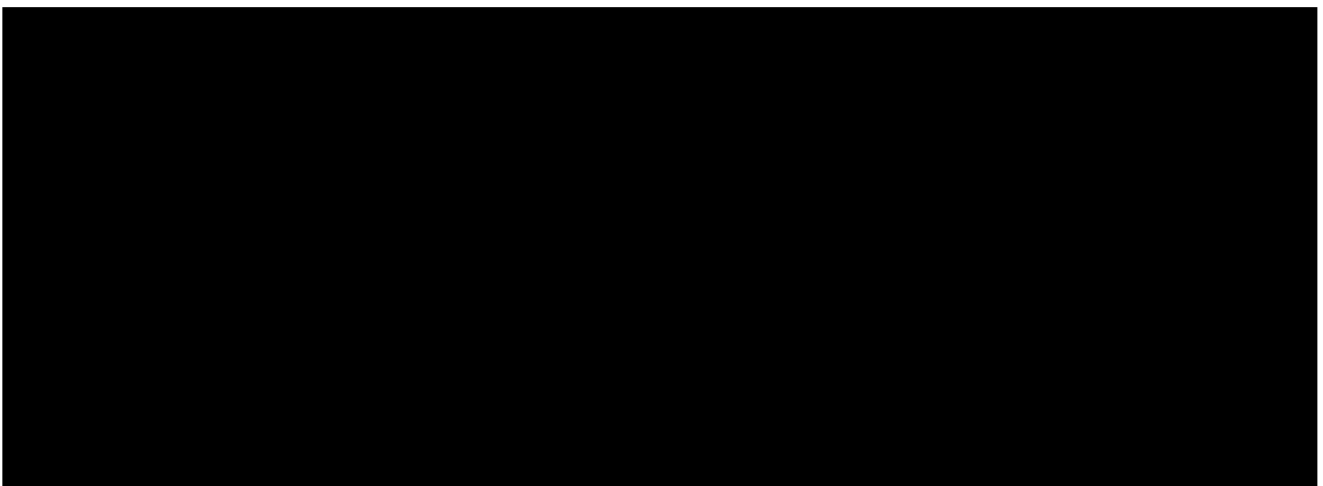
²⁶ § 17 daňového řádu.

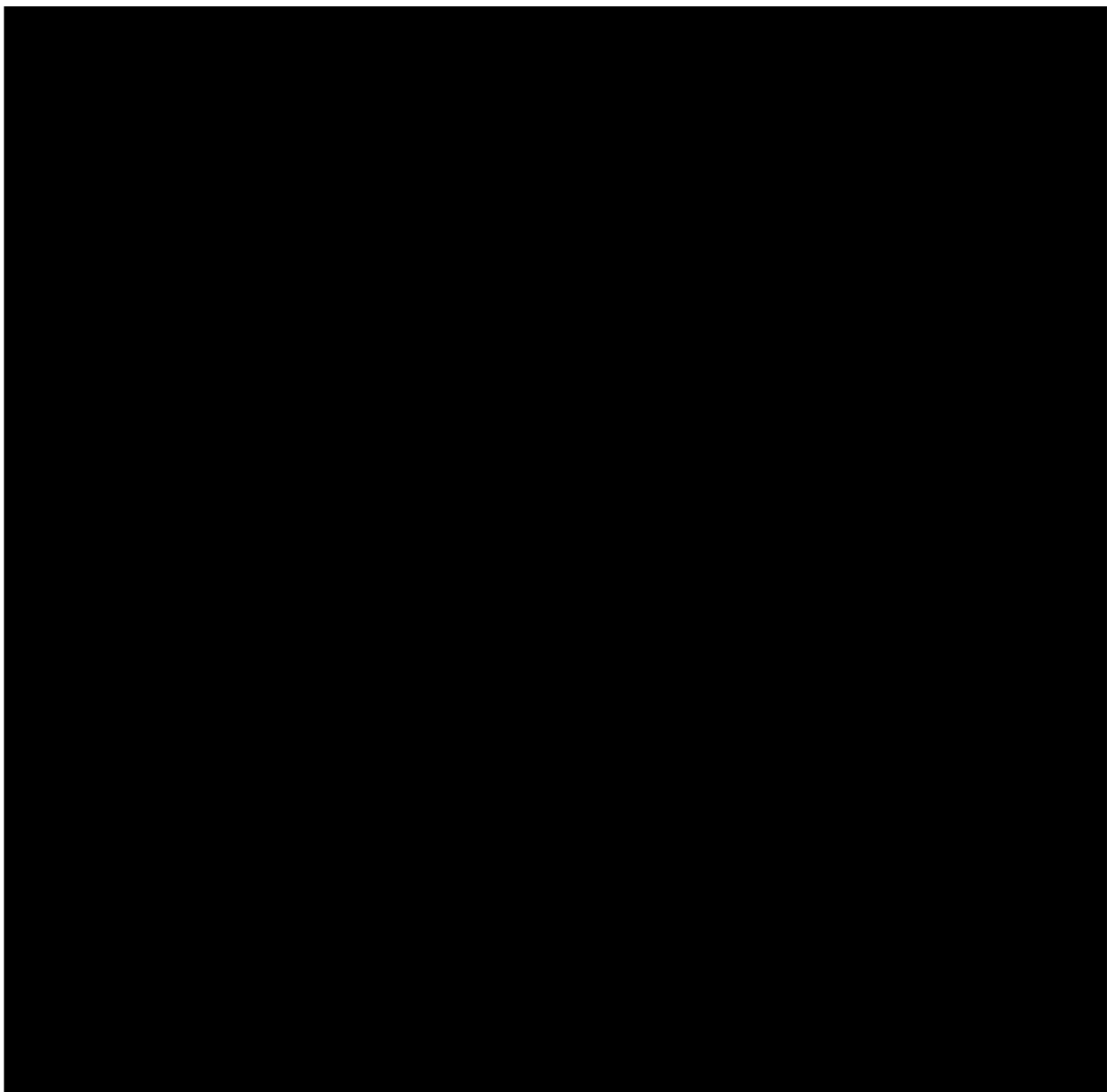


Čl. 26



Čl. 27





Čl. 28

Způsob provedení kontroly údajů

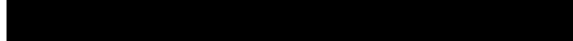
(1) Na základě dostupných informací CÚ určí způsob provedení kontroly údajů.

(2) Pro kontrolu údajů lze využít

a) Místní šetření⁷ –



b) NKI –



Čl. 29

Rozkaz k provedení kontroly údajů

(2) Rozkaz musí obsahovat

- a) číslo rozkazu,
- b) identifikaci kontrolované osoby (název, právní formu, obchodní jméno nebo jméno a příjmení, sídlo nebo místo pobytu a daňové identifikační číslo),
- c) předmět a rozsah kontroly údajů,
- d) hodnotní označení, jména a příjmení celníků, kterým byl rozkaz ke kontrole údajů vydán (dále jen „kontrolní skupina“),
- e) vedoucího kontrolní skupiny,
- f) datum předpokládaného zahájení kontroly údajů,
- g) materiálně-technické zabezpečení,
- h) datum vydání rozkazu,
- i) evidenční číslo aplikací SPR,
- j) případně jiné skutečnosti.

(3) Rozkaz je individuálním aktem řízení CS.

Čl. 30

Kontrolní skupina

(1) Kontrolní skupinu jmenuje příslušný služební funkcionář formou uvedenou v čl. 29.

(2) Za řádnou přípravu, vedení kontrolního spisu a celý průběh kontroly údajů zodpovídá vedoucí kontrolní skupiny.

Čl. 31

Změna v obsazení kontrolní skupiny

(1) Obsazení kontrolní skupiny lze změnit zejména v důsledku

- a) skončení služebního poměru člena kontrolní skupiny²⁷,
- b) převedení člena kontrolní skupiny na jiné služební místo²⁸,
- c) přearazení člena kontrolní skupiny do zálohy²⁹,

²⁷ § 42 zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů, ve znění pozdějších předpisů.

²⁸ § 25 až 27 zákona č. 361/2003 Sb.

²⁹ § 28 až 33 zákona č. 361/2003 Sb.

- d) převelení člena kontrolní skupiny³⁰,
- e) zastupování člena kontrolní skupiny na jiném služebním místě³¹,
- f) zproštění výkonu služby člena kontrolní skupiny³²,
- g) dlouhodobé nemoci člena kontrolní skupiny,
- h) vyloučení člena kontrolní skupiny z důvodu podjatosti³³.

(2) V případě změny člena kontrolní skupiny se přiměřeně použije čl. 29. V případech uvedených v odstavci 1 se změna v obsazení kontrolní skupiny provede neprodleně.

ČÁST OSMÁ

KONTROLA ÚDAJŮ ZPŮSOBEM MÍSTNÍHO ŠETŘENÍ

Čl. 32

Provedení kontroly údajů způsobem místního šetření

- (1) Místní šetření se provádí dle § 80 až 84 daňového řádu.
- (2) Pokud kontrolní skupina v průběhu místního šetření.

(3) V případě zjištění porušení právních předpisů, poučí kontrolní skupina kontrolovanou osobu o povinnosti opravit nebo doplnit chybějící údaje Intrastatu nejpozději třicátý den následující po dni, kdy se o nesprávnosti dozvěděla¹⁹.

(4) Pokud není možné provést kontrolu údajů způsobem místního šetření, např. z důvodu nepřítomnosti kontrolované osoby, zváží kontrolní skupina provedení kontroly údajů způsobem NKI.

(6) Postup dle § 80 až 84 daňového řádu lze využít, jako samostatnou kontrolu údajů, tak i jako úkon v rámci NKI.

³⁰ § 36 zákona č. 361/2003 Sb.

³¹ § 39 zákona č. 361/2003 Sb.

³² § 40 zákona č. 361/2003 Sb.

³³ § 77 daňového řádu.

ČÁST DEVÁTÁ PROVÁDĚNÍ KONTROLY ÚDAJŮ ZPŮSOBEM NKI

Čl. 33 Zahájení NKI

(1) Kontrola je zahájena doručením „*oznámení o zahájení kontroly*“ kontrolované osobě, ve kterém je vymezen předmět a rozsah kontroly.

(2) „*Oznámení o zahájení kontroly*“ je rozhodnutí, které neobsahuje odůvodnění a nelze proti němu uplatnit opravné prostředky.

(3) Pokud je kontrola zahájena doručením „*oznámení o zahájení kontroly*“ v průběhu ústního jednání, začne kontrolní skupina v průběhu tohoto jednání zjišťovat skutečnosti týkající se plnění povinností souvisejících s vykazováním údajů Intrastatu.

(5) Předmět kontroly je výčet referenčních období, za která budou údaje Intrastatu kontrolovány. Rozsah kontroly se stanovuje jako vymezení údajů, které budou kontrolovány (například všechny údaje uvedené na příslušném výkazu Intrastatu, údaje o množství, fakturované hodnotě nebo kódu zboží).

Čl. 34 Změna rozsahu a předmětu kontroly

(1) Rozsah kontroly lze v jejím průběhu rozšířit nebo zúžit doručením „*oznámení o změně rozsahu kontroly*“³⁴.

(2) Předmět kontroly lze v jejím průběhu rozšířit nebo zúžit doručením „*oznámení o změně předmětu kontroly*“³⁵.

³⁴ § 85 odst. 3 daňového řádu.

³⁵ § 5 odst. 1 celního zákona.

Čl. 35

Provedení NKI

(1) Kontrola se provádí porovnáním údajů, které kontrolovaná osoba uvedla ve výkazu Intrastat, s údaji uvedenými v obchodních a účetních dokladech kontrolované osoby a zároveň s údaji uvedenými v účetní a skladové evidenci kontrolované osoby.

(2) Dále NKI může být prověřováno, zda kontrolované osobě neregistrované k vykazování údajů Intrastatu, nevznikla dosažením prahu pro vykazování povinnost vykazovat údaje Intrastatu, kterou však neplní. V tomto případě se na základě obchodních a účetních dokladů kontrolované osoby zjišťuje, zda a v jakém referenčním období byl práh pro vykazování dosažen.

(3) Obchodními a účetními doklady podle odstavce 1 a 2 jsou zejména

- a) přijaté a odeslané faktury za zboží,
- b) příjemky a výdejky zboží ze skladu,
- c) výpisy z bankovních účtů,
- d) přepravní listiny.

Čl. 36

Místo provedení NKI

(1) Kontrola se provádí zpravidla v místnostech a prostorách kontrolované osoby nebo na místě, kde je to vzhledem k účelu kontroly nejvhodnější. Kontrolní skupina má právo vstupovat do míst dle § 81 odst. 1 daňového řádu. Neumožní-li kontrolovaná osoba přístup do těchto místností a prostor, nebo bude jiným způsobem mařit kontrolu a bez dostatečné omluvy nevyhoví výzvě ve stanovené lhůtě, může jí být uložena pořádková pokuta až do výše 500 000 Kč³⁶. Jestliže nevedlo uložení pořádkové pokuty k nápravě, může být pokuta ukládána opakovaně.

(2) Kontrola údajů se neprovádí v obydlí fyzické osoby, s výjimkou fyzické osoby podnikatele, pokud z dokladů vyplývá, že část jeho obydlí je určena k podnikání. Kontrolní skupina má právo vstoupit do těchto prostor jen tehdy, je-li to nezbytné a nelze-li rozhodné skutečnosti zjistit jiným způsobem. Před provedením kontroly údajů musí být dotazem vždy zjištěno, které části obydlí fyzické osoby podnikatele jsou určeny k podnikání.

(3) Celník je povinen při výkonu služby prokázat příslušnost k CS³⁷.

Čl. 37

Způsobilost k jednání

(1) V průběhu kontroly údajů se ve věci způsobilosti k jednání postupuje podle daňového řádu³⁸.

(2) CÚ rozsah oprávnění jednat vždy prokazatelně ověří a podklady (plnou moc, vnitřní směrnici, výpis z obchodního rejstříku, společenskou smlouvu, zápis

³⁶ § 247 odst. 2 daňového řádu.

³⁷ § 20 zákona č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

³⁸ § 24 daňového řádu.

z valné hromady apod.) založí do kontrolního spisu. V případě zmocnění, musí být plná moc předložena před zahájením jednání, pokud tuto plnou moc nemá CÚ k dispozici.

(3) Plná moc vztahující se ke kontrole údajů uplatněná u CÚ místně příslušného k ZJ, je účinná i vůči jinému CÚ, který vykonává vybranou působnost³⁹.

Čl. 38

Výzva k prokázání správnosti

(1) CÚ může kontrolovanou osobu jakožto stranu odpovědnou za poskytování informací do systému Intrastat¹ vyzvat k prokázání správnosti poskytnutých statistických údajů⁴⁰.

(2) V případě, že kontrolovaná osoba nesplní tuto povinnost, může jí být uložena pořádková pokuta až do výše 500 000 Kč³⁶. Jestliže nevedlo uložení pořádkové pokuty k nápravě, může být pokuta ukládána opakovaně.

(3) V případě, že je výzva splněna v průběhu jednání, zaznamená ji kontrolní skupina do protokolu i s informací o jejím splnění. V ostatních případech CÚ vydá výzvu, která má náležitosti rozhodnutí podle § 102 daňového řádu. Pokud je tato výzva součástí protokolu, nemusí obsahovat otisk úředního razítka se státním znakem⁴¹.

(4) Ve výzvě podle odstavce 1 se kontrolované osobě stanoví lhůta pro předložení požadovaných dokladů. Ve výzvě je potřebné uvést i důsledky z případného nesplnění povinnosti uložené výzvou, a to uložení pořádkové pokuty až do výše 500 000 Kč.

Čl. 39

Zapůjčení dokladů

(1) Kontrolovaná osoba má povinnost zapůjčit CÚ požadované obchodní doklady, účetní doklady, evidence a další písemnosti včetně záznamů a výpisů dat na paměťových mediích. CÚ si doklady a písemnosti může zapůjčit i mimo prostory kontrolované osoby.

(2) Převzetí dokladů a písemností potvrzuje CÚ v rámci protokolace úkonu při jejich převzetí. Stejnopis protokolu se vydá kontrolované osobě.

³⁹ § 11b zákona o Celní správě České republiky.

⁴⁰ Příloha V oddíl 8 odst. 1 prováděcího nařízení Komise 2020/1197.

⁴¹ § 61 odst. 2 daňového řádu.

(5) CÚ je povinen požádat kontrolovanou osobu, aby byla přítomna při fyzickém přebírání dokladů. Současně ji poučí, že svým podpisem na potvrzení stvrzuje i správnost obsahu tohoto potvrzení. Pokud kontrolovaná osoba odmítne potvrzení podepsat a stvrdit tak jeho správnost, lze doklady převzít i bez podpisu kontrolované osoby. Důvody odmítnutí podpisu se uvádí v protokolu o kontrolním úkonu, jehož součástí je převzetí dokladů.

Čl. 40

Vrácení zapůjčených dokladů

(1) Zapůjčené obchodní doklady, účetní doklady, evidence a další písemnosti musí být kontrolované osobě vráceny nejdéle do 30 dnů ode dne zapůjčení. Ve zvlášť složitých případech, zejména je-li nutné zapůjčené doklady a písemnosti podrobit vnější expertize, může být tato lhůta prodloužena, a to i opakovaně. [REDACTED]

(2) Nelze-li zapůjčené doklady vrátit ve stanovené lhůtě na základě jednání kontrolované osoby, [REDACTED]. Jedná se zejména o situaci, kdy [REDACTED] ost nutnou ke vrácení zapůjčených dokladů a písemností. O skutečnostech, pro které nebylo možné zapůjčené doklady a písemnosti vrátit sepíše CÚ úřední záznam.

(3) Vrácení dokladů a písemností potvrzuje CÚ v rámci protokolace kontrolního úkonu, při kterém došlo k jejich vrácení kontrolované osobě. Pro postup při vrácení zapůjčených dokladů se přiměřeně použije čl. 39 odst. 3 až 5.

Čl. 41

Kontrola zboží a odběr vzorků

(1) V rámci provádění kontroly může CÚ provést kontrolu zboží, které bylo vykázáno na kontrolovaném výkazu Intrastatu nebo bylo dovezeno či vyvezeno v kontrolovaném referenčním období, je-li toto zboží k dispozici. Toto oprávnění není omezeno vlastnickými právy k tomuto zboží. Vztahuje se tak nejen na zboží držené kontrolovanou osobou, ale i na zboží držené třetí osobou (například skladovatelem či konečným vlastníkem). Během kontroly zboží je možné pořídit jeho fotodokumentaci, která se stává součástí kontrolního spisu.

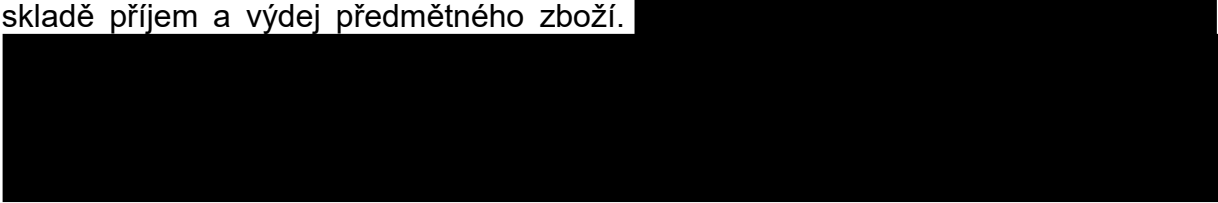
(2) Pokud se kontrola zboží provádí u třetí osoby, musí CÚ o tomto úkonu dopředu informovat kontrolovanou osobu a umožnit jí, aby byla kontrole zboží přítomna.

(3) CÚ je oprávněn ze zboží uvedeného v odstavci 1 odebrat vzorky, pokud je to pro další průběh kontroly potřebné. [REDACTED]

(4) CÚ při odběru vzorku s kontrolovanou osobou současně sepíše protokol. V tomto protokolu se uvedou zejména informace o tom, zdali odebraný vzorek lze považovat za reprezentativní ve vztahu k předcházejícím dovozům nebo vývozům tohoto zboží. Pokud kontrolovaná osoba uvede, že se nejedná o reprezentativní

vzorek, CÚ ji požádá o sdělení specifikace, v čem se zboží z předcházejících zásilek liší, jakým způsobem jsou jednotlivé dodávky zboží ve skladové evidenci rozlišeny při naskladnění, jak jsou následně identifikovány při vyskladnění a jakým způsobem je zaručena kvalita nebo vlastnosti jednotlivých zásilek. Přílohou tohoto protokolu bude protokol o odběru vzorku.

(5) Při kontrole zboží a odběru vzorků v rámci kontroly je CÚ povinen ověřit, jakým způsobem je vedena skladová evidence a jakým způsobem je evidován na skladě příjem a výdej předmětného zboží.



Čl. 42

Dokazování

(1) Pro dokazování v rámci prováděné kontroly údajů se použije ustanovení § 92 daňového řádu.

(2) Kontrolovaná osoba nese v rámci kontroly důkazní břemeno prokázat pravdivost svých tvrzení přednesených v rámci kontroly údajů.

Čl. 43

Seznámení s dosavadním výsledkem kontrolního zjištění

(1) Po provedení všech potřebných kontrolních úkonů a vyhodnocení důkazů sepíše CÚ dosavadní výsledek kontrolního zjištění, včetně hodnocení dosud zjištěných důkazů. Výsledek kontrolního zjištění (dosavadní i konečný) bude obsahovat informace o oznámeních vydaných v rámci kontroly a informaci o průběhu kontroly se zaměřením na získání důkazů. V případech, kdy není kontrolovaná osoba výsledkem kontrolního zjištění nepříznivě dotčena, není kontrolovaná osoba seznamována s dosavadním výsledkem kontrolního zjištění, resp. k této procesní fázi NKI fakticky nedochází, a proto se dosavadní výsledek kontrolního zjištění, jako samostatná písemnost, neseписuje.

(2) Výsledek kontrolního zjištění, kterým je kontrolovaná osoba nepříznivě dotčena (zjištěno porušení právních předpisů), se označuje jako dosavadní výsledek kontrolního zjištění a postupuje se dle odstavců 3 až 5. Pokud na základě zjištění z kontroly nebylo zjištěno porušení právních předpisů, označuje se výsledek kontrolního zjištění jako konečný a postupuje se dle čl. 46.

(3) Pokud je dosavadní výsledek kontrolního zjištění doručován do datové schránky nebo prostřednictvím poskytovatele poštovních služeb, stanoví kontrolní skupina přiměřenou lhůtu pro případné vyjádření.

(4) Pokud je dosavadní výsledek kontrolního zjištění sdělován při jednání (o tomto úkonu je sepisován protokol), lhůta pro případné vyjádření bude stanovena vždy s výjimkou situace, kdy kontrolovaná osoba v rámci tohoto jednání prohlásí, že stanovení lhůty nepožaduje.

(5) CÚ stanoví tuto lhůtu rozhodnutím, jako výzvu k uplatnění práva podle § 88 odst. 4 daňového řádu, které obsahuje veškeré náležitosti dle § 102 daňového řádu. Pokud je toto rozhodnutí součástí protokolu, nemusí obsahovat otisk úředního razítka se státním znakem.

Čl. 44

Vznesení výhrady a podání návrhu na doplnění

(1) Předloží-li kontrolovaná osoba v průběhu seznámení se s dosavadním výsledkem kontrolního zjištění nebo v průběhu lhůty stanovené podle čl. 43 odst. 3 a 4 výhrady či návrh na doplnění, musí ho CÚ vyhodnotit.

(2) Jestliže po vyhodnocení předložené výhrady či návrhu na doplnění CÚ podstatně změní dosavadní výsledek kontrolního zjištění, musí být kontrolovaná osoba o novém dosavadním výsledku kontrolního zjištění informována způsobem uvedeným v čl. 43.

(3) V případě, že kontrolovaná osoba předloží výhradu či návrh na doplnění sepíše CÚ „*stanovisko správce cla*“ k jednotlivým tvrzením, návrhům nebo výhradám kontrolované osoby. Toto stanovisko bude součástí „*zprávy o kontrole údajů*“.

(4) Nevyjádří-li se kontrolovaná osoba ve stanovené lhůtě (viz čl. 43 odst. 3 až 5) nebo nedojde-li na základě vyjádření kontrolované osoby ke změně dosavadního výsledku kontrolního zjištění, postupuje se dle čl. 46.

Čl. 45

Zpráva o NKI

(1) „*Zpráva o kontrole údajů*“ je hlavním dokumentem o provedené kontrole. Musí být zpracována tak, aby byla zabezpečena její objektivita, věcnost a srozumitelnost.

(2) „*Zpráva o kontrole údajů*“ musí obsahovat konečný výsledek kontrolního zjištění, včetně odkazů na oznámení vydaná v rámci kontroly, informace o průběhu kontroly se zaměřením na získání důkazů a hodnocení důkazů zjištěných v průběhu kontroly. V případě, že se kontrolovaná osoba vyjádřila k dosavadnímu výsledku kontrolního zjištění, bude zpráva obsahovat také „*stanovisko správce cla*“. Konečný výsledek kontrolního zjištění a další údaje uváděné ve „*zprávě o kontrole údajů*“ je příslušný CÚ povinen věrohodně doložit. Písemnosti a doklady dokazující zjištěný stav se uvádějí v textu „*zprávy o kontrole údajů*“ s příslušnými identifikačními znaky tak, aby nemohlo dojít k jejich záměně.

(3) „*Zpráva o kontrole údajů*“ musí být podepsána vedoucím kontrolní skupiny nebo jím určeným členem kontrolní skupiny.

Čl. 46

Ukončení NKI

(1) Kontrola je ukončena doručením „*oznámení o ukončení kontroly*“, jehož přílohou je „*zpráva o kontrole údajů*“.

(2) „Oznámení o ukončení kontroly“ včetně „zprávy o kontrole údajů“ CÚ odešle nebo doručí do vlastních rukou kontrolované osobě r [REDACTED]

(3) „Oznámení o ukončení kontroly“ je rozhodnutí, které neobsahuje odůvodnění a nelze proti němu uplatnit opravné prostředky.

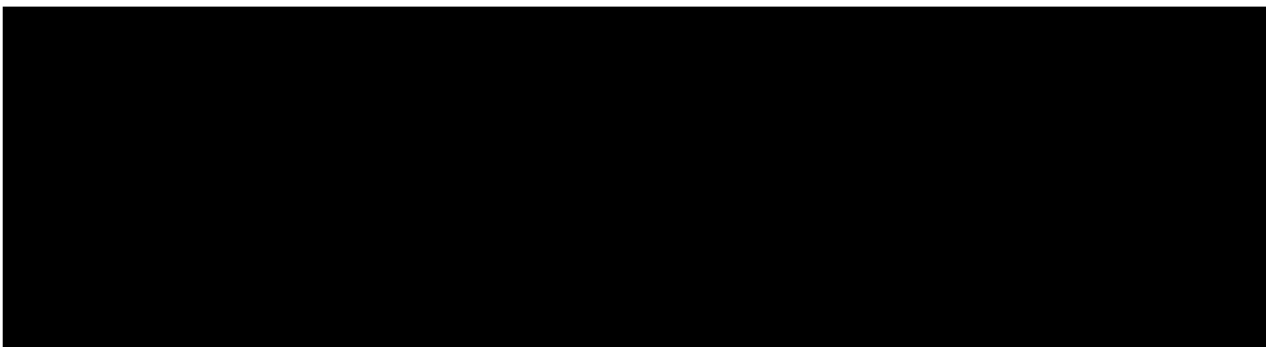
(4) „Zpráva o kontrole údajů“ se s kontrolovanou osobou neprojednává.

ČÁST DESÁTÁ SPISOVÁ AGENDA

Čl. 47 Kontrolní spis

(1) Kontrolním spisem se rozumí souhrn veškerých písemností souvisejících s kontrolou údajů provedenou formou místního šetření nebo NKI. Kontrolní spis obsahuje zejména [REDACTED] rozkaz, „oznámení o zahájení kontroly“, protokoly a záznamy pořízené v souvislosti s prováděnými kontrolními úkony, „oznámení o ukončení kontroly“ a „zprávu o kontrole údajů“. [REDACTED]

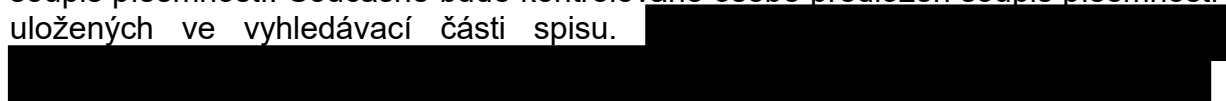
(2) Kontrolní spis je veden průběžně od přípravné fáze až do ukončení kontroly údajů pod evidenčním číslem kontroly údajů podle aplikace Sdružená podpora rozhodování, tak aby byl z kontrolního spisu zřejmý průběh kontroly, kdy a jakým způsobem bylo s kontrovanou osobou komunikováno. [REDACTED]



Čl. 48

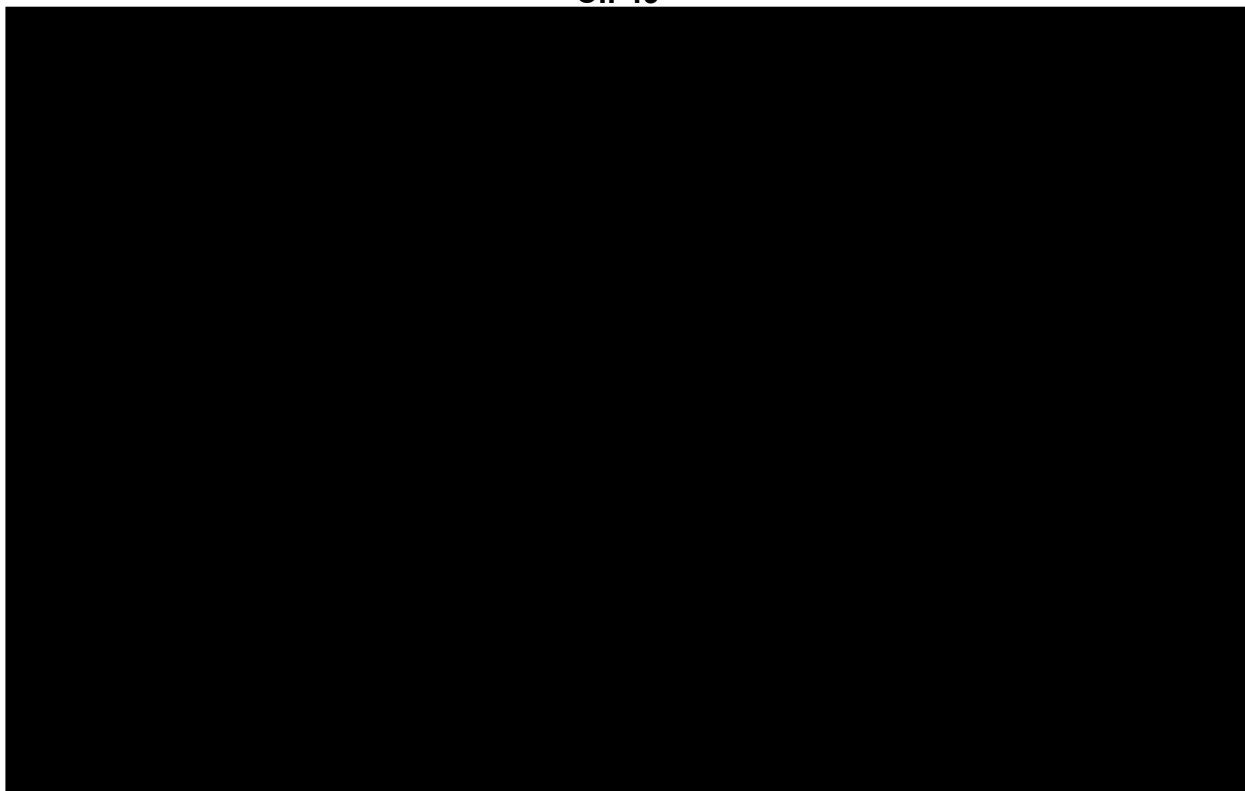
Nahlížení do kontrolního spisu

(1) Nahlížení do kontrolního spisu se řídí ustanovením daňového řádu⁴². V případě, že kontrolovaná osoba využije oprávnění nahlédnout do kontrolního spisu, je CÚ povinen seznámit ji s jeho obsahem a pořídit o tom protokol nebo úřední záznam. V rámci seznámení se s kontrolním spisem CÚ kontrolované osobě předloží soupis písemností. Současně bude kontrolované osobě předložen soupis písemností uložených ve vyhledávací části spisu.



(2) V případě, že by při nahlížení do kontrolního spisu kontrolovanou osobou byly ohroženy zájmy dalších osob (sdělení osobních údajů či údajů, které nesouvisí s kontrolou údajů), musí CÚ tyto údaje při nahlížení do kontrolního spisu učinit pro kontrolovanou osobu nečitelnými. Doklady uložené v kontrolním spisů nelze učinit trvale nečitelnými, to neplatí pro stejnopisy listin předávaných kontrolované osobě.

Čl. 49



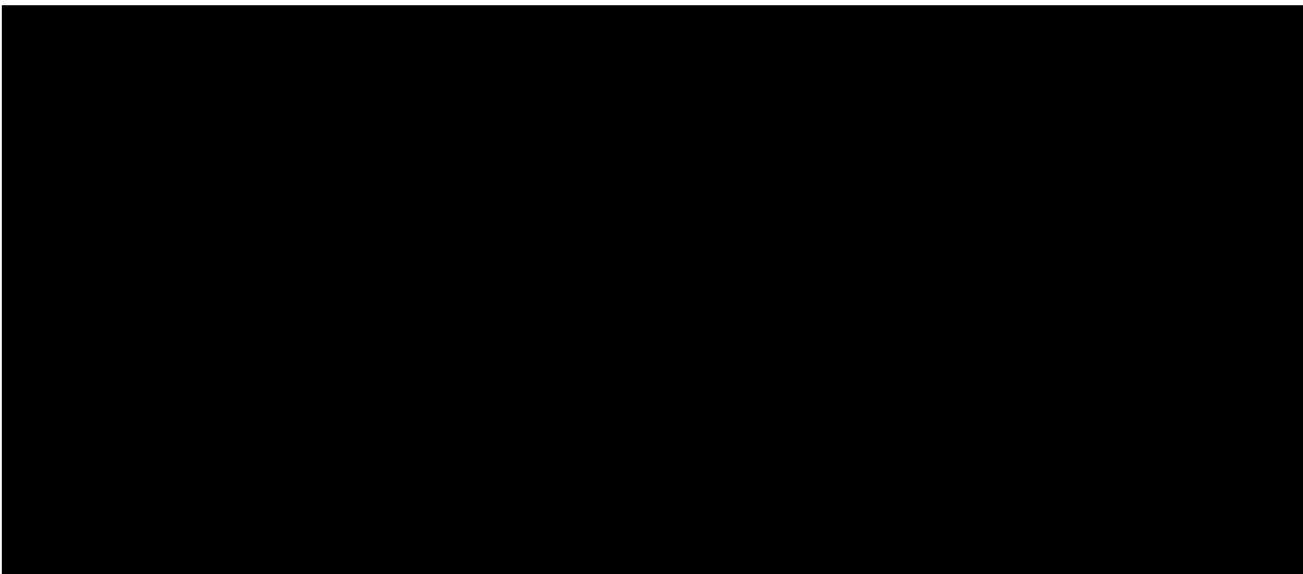
⁴² § 66 až 68 daňového řádu.

ČÁST JEDENÁCTÁ
POSTUP PŘI ZJIŠTĚNÍ SKUTEČNOSTÍ NASVĚDČUJÍCÍCH PORUŠENÍ
PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ

Čl. 50

Postup při zjištění porušení právních předpisů

(1) Je-li v oblasti Intrastatu zjištěno porušení právních předpisů, CÚ může uložit ZJ pokutu za nesplnění povinnosti nepeněžitě povahy za porušení povinnosti podle části deváté celního zákona až do 1 000 000 Kč⁴³, a to na základě správního uvážení, nebo CÚ za neodstranění vad podání dle § 74 odst. 1 písm. c) a d) daňového řádu⁴⁴ rozhodne o povinnosti platit pokutu dle § 247a odst. 2 daňového řádu, příp. rozhodne (na základě správního uvážení) o zvýšení pokuty vzniklé podle § 247a odst. 2 daňového řádu, ale to pouze v případech, kdy neodstranění vady podání závažně ztěžuje sběr nebo prověřování plnění povinností souvisejících se sběrem údajů Intrastatu.



(5) Do rozhodnutí o uložení pokuty za nesplnění povinnosti nepeněžitě povahy CÚ mimo jiné uvede:

- výši pokuty,

⁴³ § 56 odst. 4 celního zákona a § 247a daňového řádu.

⁴⁴ § 247a odst. 2 nebo 4 daňového řádu.

⁴⁵ Příloha č. 4 bod 4 až 6 k nařízení vlády 333/2021 Sb.

- číslo bankovního účtu

- variabilní symbol,

Čl. 51

ČÁST DVANÁCTÁ

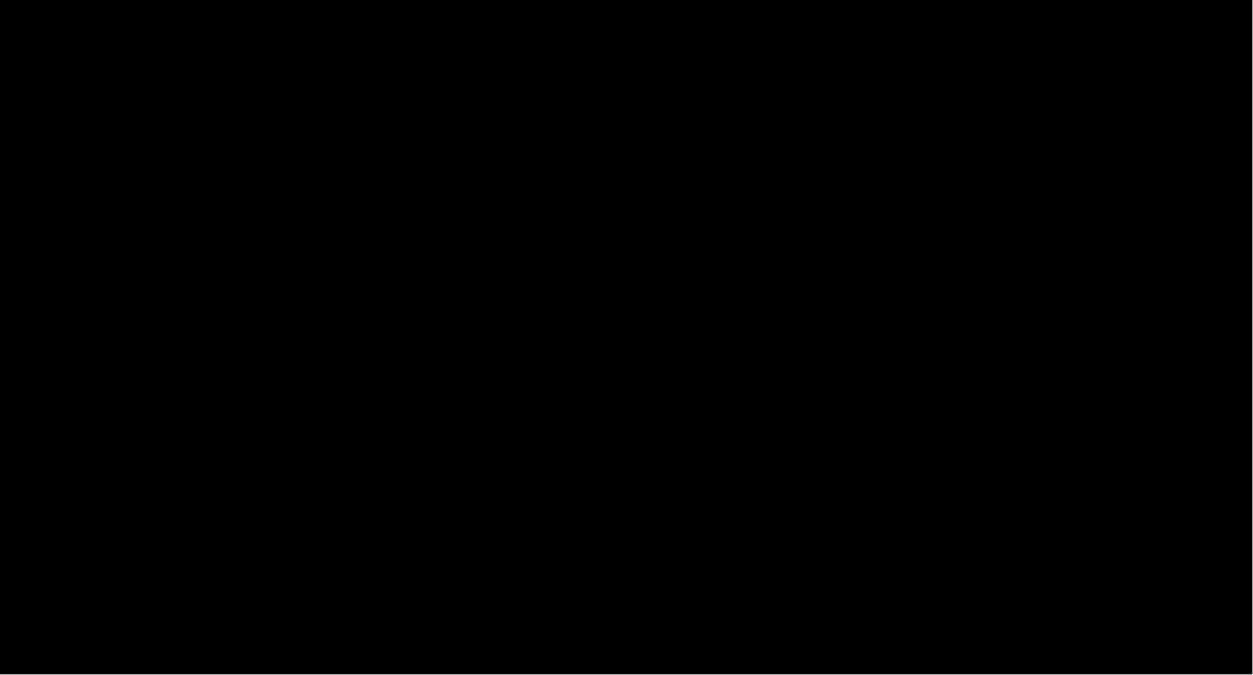
USTANOVENÍ SPOLEČNÁ A ZÁVĚREČNÁ

Čl. 52

Statistická důvěrnost

⁴⁶ Čl. 2 odst. 1 písm. e) nařízení Evropského parlamentu a Rady 223/2009.

Čl. 53



Čl. 54

Pořádková pokuta

(1) CÚ může uložit pořádkovou pokutu do 50.000 Kč tomu, kdo při jednání navzdory předchozímu napomenutí ruší pořádek, neuposlechne pokynu kontrolní skupiny nebo se navzdory předchozímu napomenutí chová urážlivě. Tato pořádková pokuta může být uložena i tomu, kdo učiní hrubě urážlivé podání.

(2) CÚ může uložit pořádkovou pokutu do 500.000 Kč tomu, kdo závažně ztěžuje nebo maří sběr statistických údajů a prověřování plnění povinností souvisejících se sběrem údajů Intrastatu tím, že bez dostatečné omluvy nevyhoví ve stanovené lhůtě výzvě ke splnění procesní povinnosti nepeněžitě povahy, která mu byla stanovena zákonem nebo správcem cla.

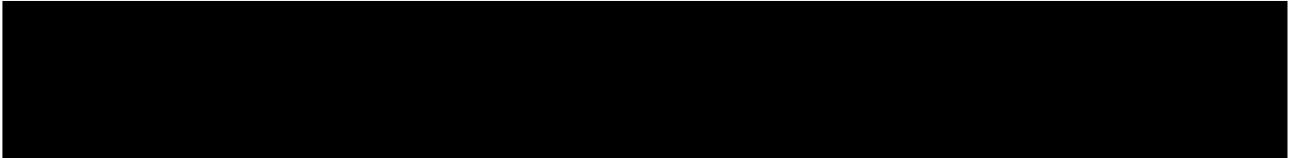
(3) Pořádkovou pokutu podle odst. 1 nebo 2 lze uložit nejpozději do 1 roku ode dne, ve kterém došlo k jednání, které je důvodem k jejímu uložení.

(4) Pořádkovou pokutu lze ukládat i opakovaně, nevedlo-li dosavadní uložení pokuty k nápravě.

(5) CÚ při stanovení výše pořádkové pokuty dbá na to, aby pokuta nebyla v hrubém nepoměru k významu porušené povinnosti a k závažnosti následku.

(6) Pořádková pokuta je splatná do 15 dnů ode dne právní moci rozhodnutí o jejím uložení.

(7) Proti pořádkové pokutě dle odstavce 1 nebo 2 se lze odvolat. Odvolání nemá dle § 109 odst. 5 daňového řádu odkladný účinek, ale v případě včas podaného odvolání nenabude rozhodnutí o uložení pořádkové pokuty právní moci a tím v souladu s § 248 odst. 2 daňového řádu nastane obdobný důsledek, jako při odkladném účinku odvolání.





Čl. 55
Zrušovací ustanovení



Čl. 56
Účinnost

Tato MI nabývá účinnosti dne 1.7.2025

