

CELNÍ SPRÁVA ČR

Generální ředitelství cel

Metodická informace

Věc: Postup orgánů Celní správy České republiky při provádění kontroly po propuštění zboží

Vyhlášeno ve Věstníku CS	
Datum schvá	Účinnost: 01/07/2025

OBSAH

Část první	ÚVODNÍ USTANOVENÍ.....	2
Čl. 1	Předmět a účel úpravy	2
Čl. 2	Vymezení pojmů	2
Čl. 3	Právní předpisy	4
Část druhá	OBEČNÁ USTANOVENÍ.....	4
Čl. 4	Cíl kontroly po propuštění zboží.....	4
Čl. 5	Pravidla určení kontrolujícího celního úřadu	5
Čl. 6	Obecné zásady provádění kontroly po propuštění zboží	6
Čl. 7	Lhůty.....	7
Čl. 8	Doručování.....	8
Čl. 9	Dožádání.....	8
Část třetí	PŘÍPRAVNÁ FÁZE K PROVEDENÍ KONTROLY PO PROPUŠTĚNÍ ZBOŽÍ.....	9
Čl. 10	Podnět k provedení kontroly po propuštění zboží.....	9
Čl. 11	Tematická zaměření kontroly po propuštění zboží.....	10
Čl. 12		10
Čl. 13		12
Čl. 14		14
Čl. 15		14
Čl. 16		14
Čl. 17	Rozkaz k provedení kontroly po propuštění zboží	15
Čl. 18	Kontrolní skupina	15
Čl. 19	Změna v obsazení kontrolní skupiny	16
Část čtvrtá	ZAHÁJENÍ KONTROLY PO PROPUŠTĚNÍ ZBOŽÍ.....	16
Čl. 20	Zahájení kontroly.....	16
Čl. 21	Změna rozsahu a předmětu kontroly po propuštění zboží.....	17
Část pátá	PROVÁDĚNÍ KONTROLY PO PROPUŠTĚNÍ ZBOŽÍ.....	18
Čl. 22	Způsob provedení kontroly po propuštění zboží.....	18
Čl. 23	Místo provedení kontroly po propuštění zboží	18
Čl. 24	Způsobilost k jednání	18
Čl. 25	Předkládání dokladů a písemností.....	19
Čl. 26	Zapůjčení dokladů	19
Čl. 27	Vrácení zapůjčených dokladů	20
Čl. 28	Zajištění dokladů	20
Čl. 29	Kontrola zboží a odběr vzorků	21

Čl. 30	[REDAKCE]	21
Čl. 31	Dokazování.....	22
Čl. 32	Výslech svědka.....	22
Čl. 33	Pořádková pokuta	23
Čl. 34	Postup při zjištění zboží vyjmutého z celního dohledu zjištěného v průběhu	24
Čl. 35	[REDAKCE]	24
Čl. 36	[REDAKCE]	25
Čl. 37	Zajišťovací příkaz	26
Část šestá	UKONČENÍ KONTROLY PO PROPUŠTĚNÍ ZBOŽÍ	26
Čl. 38	Seznámení s dosavadním výsledkem kontrolního zjištění.....	26
Čl. 39	Předložení vyjádření a návrhu k doplnění	27
Čl. 40	Zpráva o kontrole po propuštění zboží	28
Čl. 41	Opravy údajů bez vlivu na výši cla	29
Čl. 42	Ukončení kontroly po propuštění zboží.....	29
Čl. 43	Postup při zjištění porušení právních předpisů	30
Čl. 44	[REDAKCE]	31
Část sedmá	SPISOVÁ AGENDA KONTROLY PO PROPUŠTĚNÍ ZBOŽÍ	31
Čl. 45	Kontrolní spis	31
Čl. 46	Nahlížení do kontrolního spisu.....	32
Čl. 47	[REDAKCE]	32
Část osmá	ZVLÁŠTNÍ USTANOVENÍ O PROVEDENÍ AUDITU PO PROPUŠTĚNÍ ZBOŽÍ	33
Čl. 48	Výběr auditního vzorku celních prohlášení	33
Čl. 49	Zvláštní ustanovení o zahájení auditu po propuštění zboží.....	34
Čl. 50	Zvláštní ustanovení o ukončení auditu po propuštění zboží.....	34
Část devátá	DOMĚŘENÍ CLA NEBO DANĚ PO KONTROLE PO PROPUŠTĚNÍ ZBOŽÍ	34
Čl. 51	Doměřovací řízení.....	34
Čl. 52	Doměřovací řízení u spoludlužníka	36
Část desátá	Společná ustanovení	37
Čl. 53	[REDAKCE]	37
Část jedenáctá	Závěrečná ustanovení	38
Čl. 54	Zrušovací ustanovení	38
Čl. 55	Účinnost.....	38

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 provádění kontroly po propuštění zboží.

Čl. 2

Vymezení pojmů

Pro účely této MI se rozumí

- a) kontrolovanou osobou osoba, která je jako kontrolovaná osoba označena v rozkaze k provedení kontroly po propuštění zboží,
- b) třetími osobami osoby¹⁾, u kterých jsou prováděny kontrolní úkony nebo které se takovýchto úkonů účastní a nejsou kontrolovanou osobou,
- c) reprezentativním vzorkem vzorek zboží odebraný při kontrole po propuštění zboží, který představuje zboží propuštěné do celního režimu na základě kontrolovaného či kontrolovaných celních prohlášení²⁾.

- e) obchodními doklady, účetními doklady, evidencemi a dalšími písemnostmi zejména
 - 1. doklady o druhu, předmětu a obsahu obchodně-právních vztahů, na základě kterých byl dovoz nebo vývoz zboží realizován (například kupní smlouva, objednávka, akceptovaná nabídka),
 - 2. doklady o ceně zboží, zpravidla vývozní a dovozní faktura (obchodní faktura), proforma faktura, nebo jiný doklad osvědčující hodnotu zboží,
 - 3. doklady potvrzující druh, způsob a výši platby, například příjmové a výdajové pokladní doklady, výpisy z účtů, platby předem (avans, akontace), úhrady formou dokumentárního akreditivu (documentary credit, letter of credit, L/C), dokumentárního inkasa, akceptací směnky, úvěrem, započtením pohledávky nebo jiným způsobem úhrady než finančním,
 - 4. dispoziční dokumenty, například konosament (bill of lading), říční náložný list, skladní list (warrant), v některých případech i dodací list,
 - 5. dopravní dokumenty, například železniční nákladní list (CIM), silniční nákladní list (CMR), letecký nákladní list (AWB), potvrzení prvního lodního důstojníka o převzetí zásilky k přepravě (mate's receipt), speditérské potvrzení, poštovní dodací lístek,
 - 6. listiny o nabytí práva k duševnímu vlastnictví,
 - 7. distribuční smlouvy,
 - 8. technická dokumentace ke zboží,
 - 9. úřední povolení (licence) nebo jiné povolení a dokumenty, například osvědčení ve formě veterinárního, fytosanitárního a dezinfekčního osvědčení, osvědčení o kontrole zboží, osvědčení o jakosti, licence a osvědčení v oblasti společné zemědělské politiky,
 - 10. skladovací dokumenty, které vystavují skladovatelé na uskladněné zboží, například potvrzení o převzetí zboží k uskladnění, skladní list,
 - 11. pojišťovací dokumenty (jednotná, hromadná či generální pojistka a jednotlivé pojistné certifikáty),
 - 12. pomocné dokumenty, jejichž vystavení je dáno předpisy země vývozce nebo dovozce, například vážní list, konzulární faktura, celní faktura, balicí list,
 - 13. účetní písemnosti nebo záznamy na technických nosičích, vztahují-li se k předmětu kontroly,
 - 14. obchodní korespondence, patenty, práva ochranných známek a autorská práva,

¹ § 22 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

²

15. evidence (například skladová či účetní evidence),

- f) auditem po propuštění zboží kontrola po propuštění zboží, jejíž rozsah je rozšířen kromě kontroly údajů uvedených na kontrolovaném celním prohlášení o ověření dodržování podmínek zjednodušených postupů nebo dodržování podmínek stanovených v povolení pro zvláštní režimy³). Auditem po propuštění zboží je rovněž kontrola po propuštění zboží, jejíž rozsah je rozšířen kromě kontroly údajů uvedených na kontrolovaném celním prohlášení i o ověření dodržování kritéria uspokojivého systému vedení obchodních a případně přepravních záznamů po udělení osvědčení oprávněného hospodářského subjektu pro celní zjednodušení⁴),
- g) dlužníkem osoba odpovědná za celní dluh⁵),
- h) nalézací částí spisu část kontrolního spisu, do které jsou zakládány písemnosti související s průběhem kontroly po propuštění zboží, ke kterým má kontrolovaná osoba přístup v rámci nahlížení do spisu.

Čl. 3 Právní předpisy

CS postupuje při provádění kontroly po propuštění zboží zejména podle

- a) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013, kterým se stanoví celní kodex Unie, v platném znění (dále jen „celní kodex Unie“),
- b) nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2015/2446, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013, pokud jde o podrobná pravidla k některým ustanovením celního kodexu Unie, v platném znění (dále jen „nařízení Komise 2015/2446“),
- c) prováděcího nařízení Komise (EU) 2015/2447, kterým se stanoví prováděcí pravidla k některým ustanovením nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013, kterým se stanoví celní kodex Unie, v platném znění (dále jen „nařízení Komise 2015/2447“),
- d) zákona č. 242/2016 Sb., celní zákon, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „celní zákon“),
- e) zákona č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o Celní správě“),
- f) zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“).

ČÁST DRUHÁ OBECNÁ USTANOVENÍ

Čl. 4 Cíl kontroly po propuštění zboží

(1) Cílem kontroly po propuštění zboží je přesvědčit se o správnosti a úplnosti informací uvedených v kontrolovaném celním prohlášení, celním prohlášení pro dočasné uskladnění, vstupním souhrnném celním prohlášení, výstupním souhrnném celním prohlášení, prohlášení o zpětném vývozu nebo oznámení o zpětném vývozu. Dále je cílem kontroly po propuštění zboží ověřit existenci, pravost, správnost a platnost veškerých podkladů a provést

³ Čl. 210 celního kodexu Unie.

⁴ Čl. 38 odst. 2 písm. a) celního kodexu Unie.

Čl. 25 nařízení Komise 2015/2447.

⁵ Čl. 5 odst. 19 celního kodexu Unie.

kontrolu účetnictví a jiných záznamů vztahujících se k operacím s daným zbožím nebo k předešlým nebo následným obchodním operacím s tímž zbožím⁶).

(2) Cílem kontroly po propuštění zboží zaměřené na ověření údajů majících význam na dodržování právních předpisů v oblasti mezinárodních sankcí, zbraní a střeliva, obchodu s vojenským materiálem, obchodu se zbožím dvojího užití a obchodu s mučicími nástroji je především zjištění technické specifikace zboží uvedeného v příslušném celním prohlášení nebo oznámení, zjištění a identifikace osob, které se podílely na obchodu se třetími zeměmi, a zjištění, jakým způsobem bylo za zboží placeno.

Čl. 5

Pravidla určení kontrolujícího celního úřadu

(1) Toto ustanovení upravuje pravidla pro provádění kontroly po propuštění zboží, jakožto vybrané působnosti dle § 8 odst. 7 písm. b) zákona o Celní správě.

(2) Celní úřad (dále jen „CÚ“) provádí kontroly po propuštění zboží u subjektů, které mají sídlo nebo místo pobytu v jeho územním obvodu⁷.

(3) Pokud má subjekt sídlo nebo místo pobytu mimo území České republiky na území Evropské unie (dále jen „EU“) provede kontrolu CÚ v Plzni. Pokud subjekt nemá sídlo nebo místo pobytu na území EU, provádí se kontrola po propuštění zboží u deklaranta.

(4) CÚ může provést kontrolu po propuštění zboží u subjektu, který nemá sídlo nebo místo pobytu v jeho územním obvodu

⁶ Čl. 48 celního kodexu Unie.

⁷

[REDACTED]

(9) Obdrží-li GŘC dožádání od zahraniční celní správy nebo od Evropského úřadu boje proti podvodům (dále jen „OLAF“) a vznikne-li v souvislosti s tímto dožádáním potřeba provést kontrolu po propuštění zboží, zašle neprodleně příslušný útvar GŘC, který žádost obdržel, žádost o provedení kontroly po propuštění zboží na Oddělení metodiky kontrol a správy TOR GŘC, které podle okolností zajistí její provedení.

[REDACTED]

Čl. 6

Obecné zásady provádění kontroly po propuštění zboží

(1) Při provádění kontroly po propuštění zboží se CÚ řídí základními zásadami správy daní¹⁰.

(2) Kontrola po propuštění zboží se provádí tak, aby co nejméně zatěžovala kontrolovanou osobu. S ohledem na tuto skutečnost se při provádění kontroly po propuštění zboží využívají v maximální možné míře elektronické evidence kontrolované osoby a CS.

(3) CÚ činí úkony v rámci kontroly po propuštění zboží bez zbytečných průtahů.

[REDACTED]

(4) CÚ je povinen v průběhu kontroly po propuštění zboží postupovat v součinnosti s kontrolovanou osobou a dbát na zachování jejích práv vymezených právními předpisy¹¹. Při zjišťování a provádění důkazů je nutno respektovat zásady vymezené pro dokazování¹², a to především při provádění důkazů zjištěných CÚ bez účasti kontrolované osoby.

(5) Skutečnosti zjištěné CÚ bez účasti kontrolované osoby jsou například informace získané analýzou dokladů předložených v průběhu kontroly po propuštění zboží, obecné informace o zboží získané na internetu.

[REDACTED]

¹⁰ § 5 až 9 daňového řádu.

¹¹ Například § 86 odst. 2 daňového řádu.

¹² § 92 daňového řádu.

(6) O kontrolním úkonu prováděném v rámci kontroly po propuštění zboží, který není zaznamenán v protokole, se sepisuje úřední záznam. Jde například o telefonické hovory a emailovou korespondenci mezi CÚ a kontrolovanou osobou v případě uvedeném v čl. 32 odst. 3 nebo úkony uvedené v čl. 27 odst. 2. Případná emailová korespondence bude přílohou tohoto úředního záznamu.

Čl. 7

Lhůty

(1) Celní dluh nelze dlužníkovi oznámit po uplynutí lhůty tří let ode dne vzniku celního dluhu¹³⁾, a proto je nutné kontrolu po propuštění zboží ukončit a oznámit dlužnou částku v této lhůtě.

(2) Pokud celní dluh vznikl v důsledku činu, který v době, kdy byl spáchán, mohl být důvodem pro zahájení trestního řízení, je lhůta pro stanovení cla deset let¹⁴⁾.

(3) Lhůta pro stanovení cla, dle odstavce 1 a 2, počíná běžet ode dne následujícího po dni, ve kterém došlo ke vzniku celního dluhu¹⁵⁾.

(4) Lhůty stanovené v odstavcích 1 a 2 se pozastaví, pokud CÚ dlužníkovi v souladu s čl. 22 odst. 6 celního kodexu Unie sdělil důvody, na jejichž základě hodlá oznámit celní dluh; pozastavení se uplatní ode dne následujícího po tomto sdělení¹⁶⁾ až do uplynutí lhůty, během níž je dlužníkovi umožněno vyjádřit svůj názor. U celního dluhu vzniklého před nabytím účinnosti celního kodexu Unie se lhůta v odstavcích 1 a 2 také pozastaví (viz rozsudek soudního dvora C-39/20).

(5) Kontrolu po propuštění zboží zaměřenou na ověření údajů majících význam na dodržování právních předpisů v oblasti mezinárodních sankcí, zbraní a střeliva, obchodu s vojenským materiálem, se zbožím dvojího užití a obchodu s mučícími nástroji lze provádět ve lhůtě, po kterou má kontrolovaná osoba odpovědnost za porušení právních předpisů upravujících tyto oblasti¹⁶⁾. Jiné nefiskální kontroly po propuštění zboží lze provádět ve lhůtě, po kterou má kontrolovaná osoba odpovědnost za porušení celních předpisů¹⁷⁾.

(6) Pokud právní předpisy nestanoví lhůtu pro konkrétní kontrolní úkon, může tuto lhůtu stanovit CÚ. Lhůtu kratší 8 dnů¹⁸⁾ lze stanovit jen zcela výjimečně pro úkony jednoduché

¹³ Čl. 103 odst. 1 celního kodexu Unie.

¹⁴ § 23 odst. 2 celního zákona.

¹⁵ Čl. 3 nařízení Rady (EHS, Euratom) č. 1182/71, kterým se určují pravidla pro lhůty, data a termíny.

¹⁶ zákon č. 69/2006 Sb., o provádění mezinárodních sankcí, ve znění pozdějších předpisů, promlčecí doba dle § 30 zákona č. 250/2016 Sb., zákon o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich, ve znění pozdějších předpisů; zákon č. 119/2002 Sb., o střelných zbraních a střelivu, ve znění pozdějších předpisů, promlčecí doba dle § 30 zákona č. 250/2016 Sb.;

zákon č. 38/1994 Sb., o zahraničním obchodu s vojenským materiálem, ve znění pozdějších předpisů, prekluzivní lhůta dle § 27a odst. 1 zákona č. 38/1994 Sb.;

zákon č. 594/2004 Sb., jímž se provádí režim Evropských společenství pro kontrolu vývozu, přepravy, zprostředkování a tranzitu zboží dvojího užití, ve znění pozdějších předpisů, promlčecí doba dle § 30 zákona č. 250/2016 Sb.;

zákon č. 38/2008 Sb., o zahraničním obchodu se zbožím, které by mohlo být použito pro výkon trestu smrti, mučení nebo pro jiné kruté, nelidské či ponižující zacházení nebo trestání, ve znění pozdějších předpisů, promlčecí doba dle § 30 zákona č. 250/2016 Sb.

¹⁷ § 30 a 31 zákona č. 250/2016 Sb., zákon o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich, ve znění pozdějších předpisů,

§ 50 celního zákona.

¹⁸ § 32 daňového řádu.

a zvláště naléhavé (například pokud existuje hrozba zániku kontrolované osoby nebo reálné nebezpečí, že kontrolované písemnosti budou zaměněny, zničeny nebo formálně či obsahově změněny).

Čl. 8 Doručování

(1) Doručování veškerých písemností se řídí ustanoveními o doručování uvedenými v daňovém řádu¹⁹⁾.

(2) Do vlastních rukou se doručují zejména následující písemnosti

- a) oznámení o zahájení kontroly,
- b) oznámení o ukončení kontroly,
- c) oznámení o změně rozsahu nebo předmětu kontroly,
- d) výzva k předložení dokladů a písemností,
- e) rozhodnutí o zadržení nebo zajištění dokladů,
- f) předvolání k ústnímu jednání,
- g) dosavadní výsledek kontrolního zjištění v případě postupu uvedeného v čl. 38 odst. 6,
- h) rozhodnutí o uložení pořádkové pokuty,
- i) platební výměry nebo dodatečné platební výměry,
- j) rozhodnutí o zastavení doměřovacího řízení.

(3) Písemnosti se při provádění kontroly po propuštění zboží doručují především při ústním jednání nebo při jiném úkonu, elektronicky a případně prostřednictvím provozovatele poštovních služeb. Je-li to vhodné, doručují písemnosti kontrolované osobě, popř. zástupci (dále jen „přímé doručení“), členové kontrolní skupiny nebo jiní zaměstnanci CS.



Čl. 9 Dožádání

(1) CÚ je oprávněn v souvislosti s prováděním kontroly po propuštění zboží dožádat jiný CÚ o provedení kontrolních úkonů. Dožadující CÚ zasílá dožádání přímo dožádanému CÚ.

(2) Dožádání musí přesně specifikovat

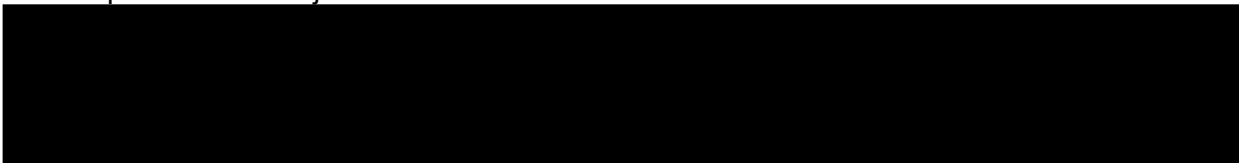
- a) předmět dožádání,
- b) skutečnosti, které mají být úkonem zjištěny nebo ověřeny (například přesně definovat otázky, které mají být zodpovězeny do protokolu, definovat, jaké listiny mají být zjištěny).

(3) V případě, že je dožádáno provedení místního šetření u třetí osoby, popř. výslech svědka nebo znalce, postupuje dožádaný CÚ pro oznámení tohoto úkonu kontrolované osobě podle čl. 32.

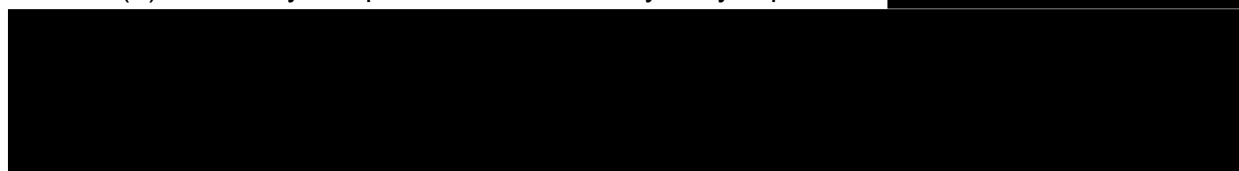
¹⁹⁾ § 39 a násl. daňového řádu.

(4) Dožádaný CÚ po provedení dožadovaných úkonů zašle výstupy autorizované konverze²⁰ veškerého materiálu zpět dožadujícímu CÚ (včetně důkazu o doručení písemností, jestliže dožádaný CÚ doručoval písemnosti).

(5) Vlastní hodnocení zjištěných důkazů a sepsání zprávy o kontrole po propuštění zboží provádí dožadující CÚ.



(7) Dožádaný CÚ provede úkon bez zbytečných průtahů,



(8) Přílohou dožádání mohou být kontrolovaná celní prohlášení včetně připojených dokladů.

(9) Z důvodu účelnosti a hospodárnosti mohou být přílohy dožádání na základě dohody mezi dožádaným a dožadujícím CÚ zaslány jinou formou než výstupy autorizované konverze listin.



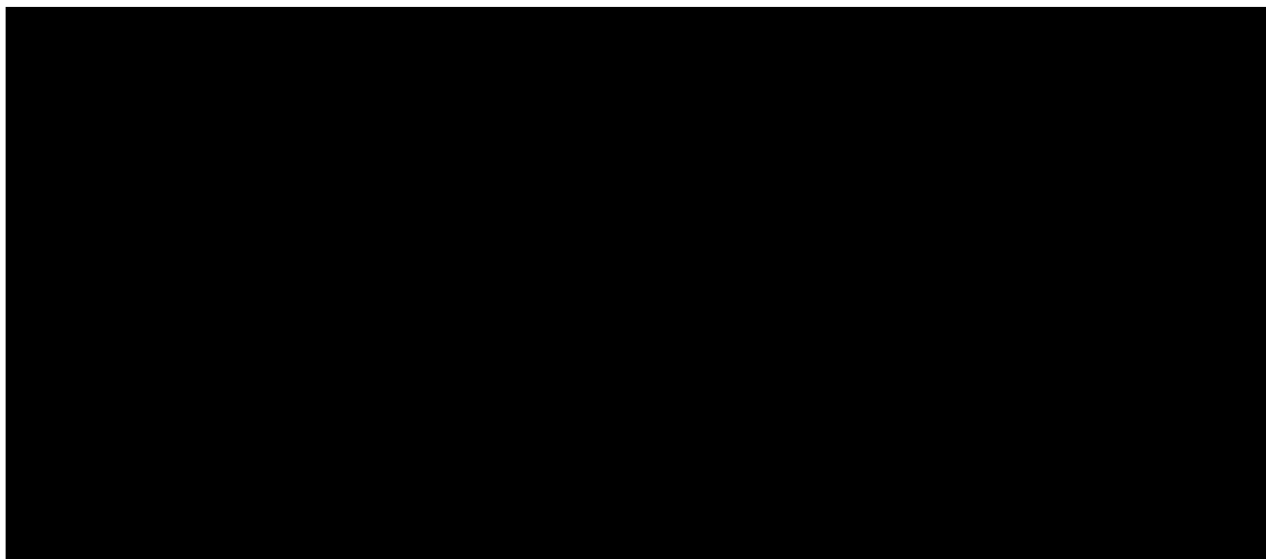
ČÁST TŘETÍ

PŘÍPRAVNÁ FÁZE K PROVEDENÍ KONTROLY PO PROPUŠTĚNÍ ZBOŽÍ

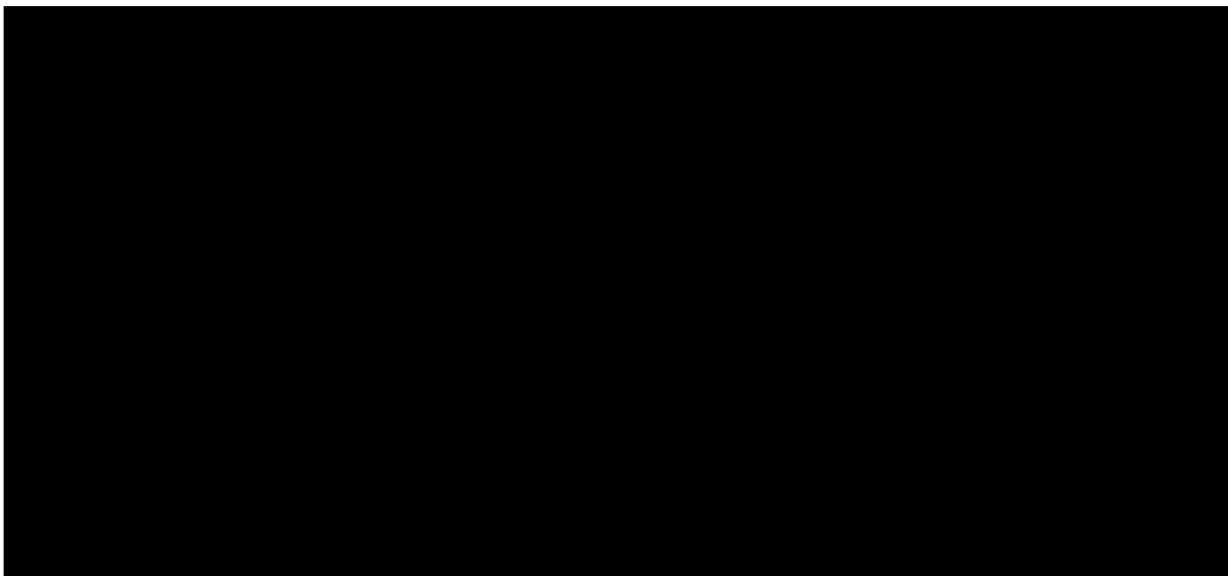
Čl. 10

Podnět k provedení kontroly po propuštění zboží

(1) Podnětem k provedení kontroly po propuštění zboží je jakákoli informace nebo poznatek získaný CS, ať již při výkonu své činnosti (vnitřní podnět) nebo z jiných informačních zdrojů (vnější podnět).



²⁰ § 22 zákona č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů.



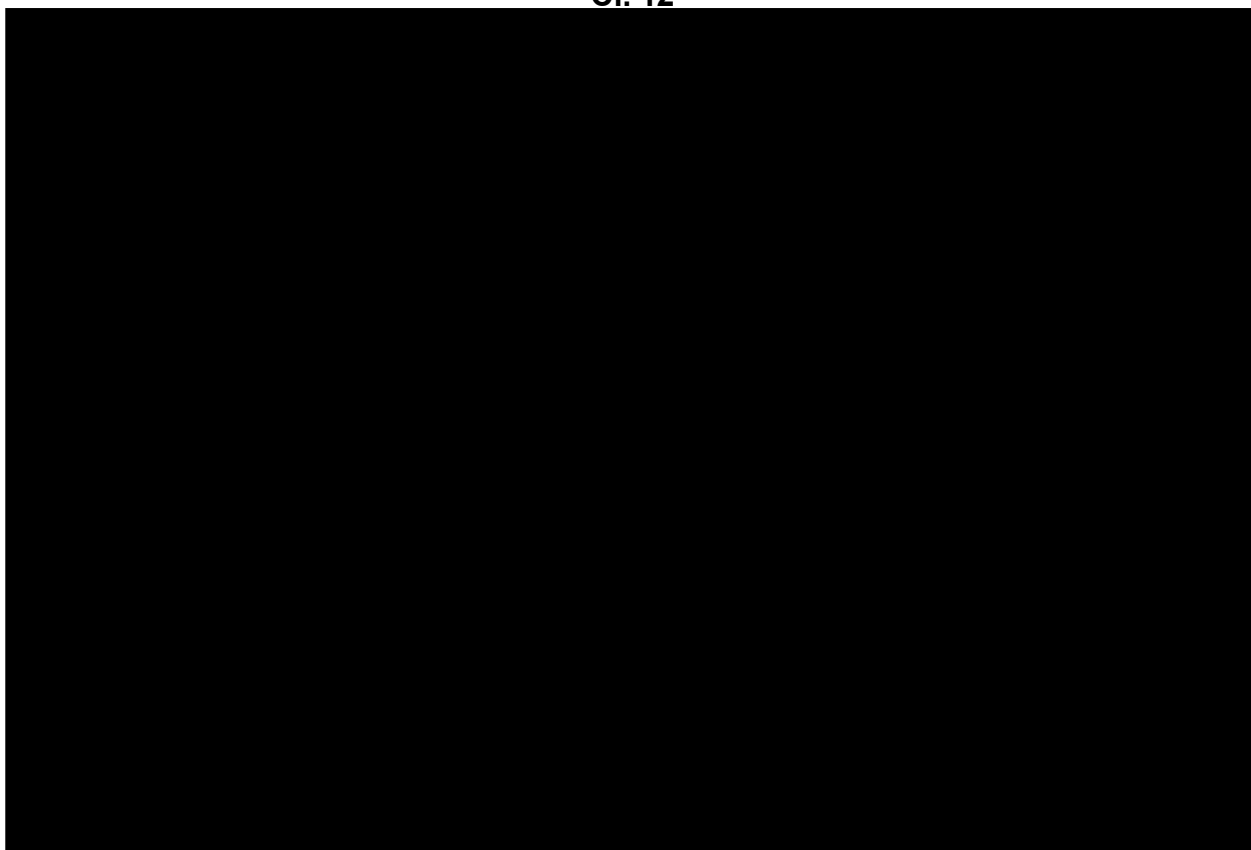
Čl. 11

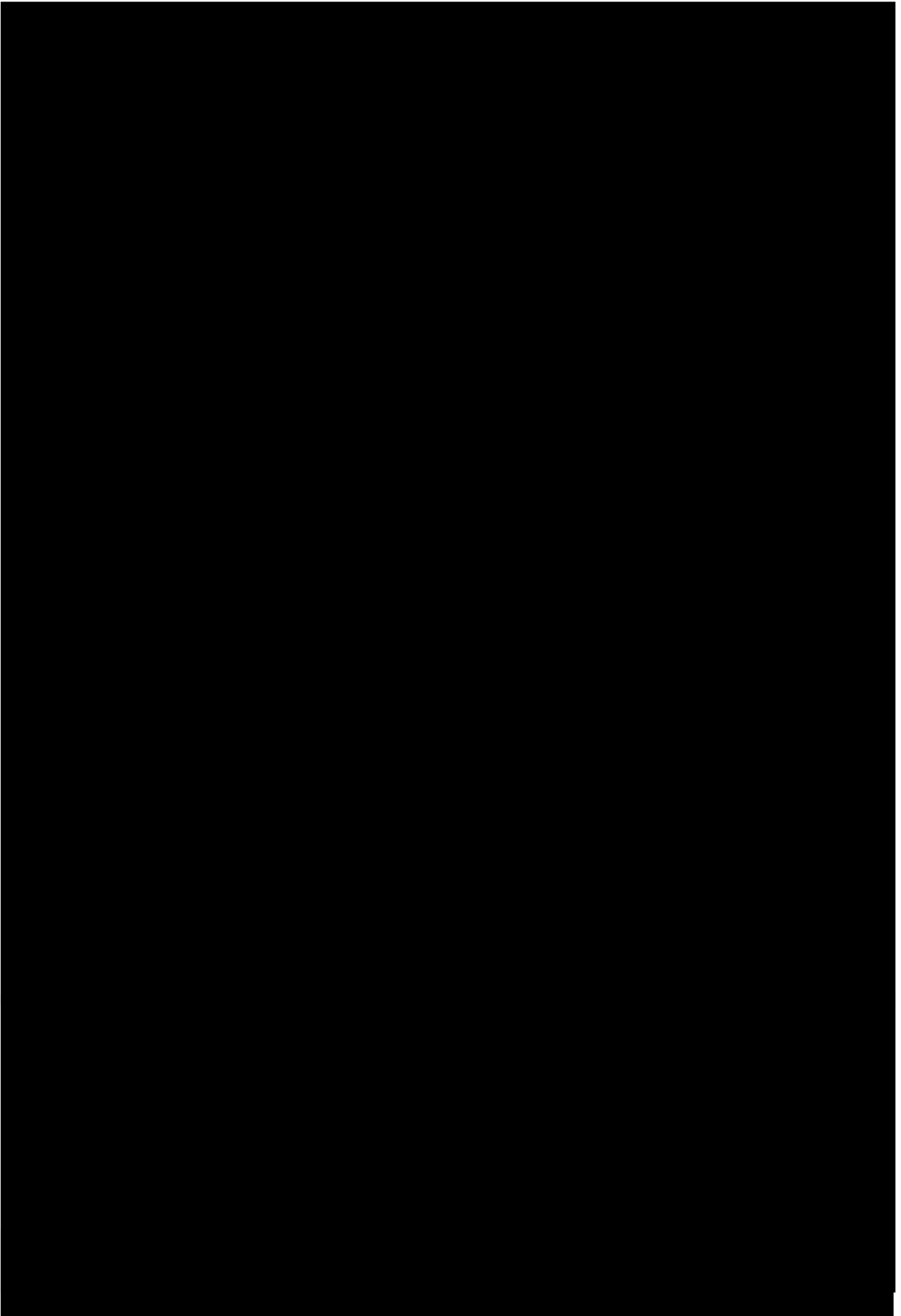
Tematická zaměření kontroly po propuštění zboží

(1) Tematická zaměření kontroly po propuštění zboží zpracovává Odbor 22 celní GŘC. Při jejich tvorbě se použije čl. 12 odst. 2.

(2) Tematická zaměření mohou obsahovat rizikové komodity zboží z pohledu sazebního zařazení nebo zboží, u něhož lze předpokládat obchodně politická opatření, rizikové obchodní operace, lokality či subjekty, na které se mohou zaměřit kontroly po propuštění zboží. Mohou obsahovat i další vhodná kritéria.

Čl. 12

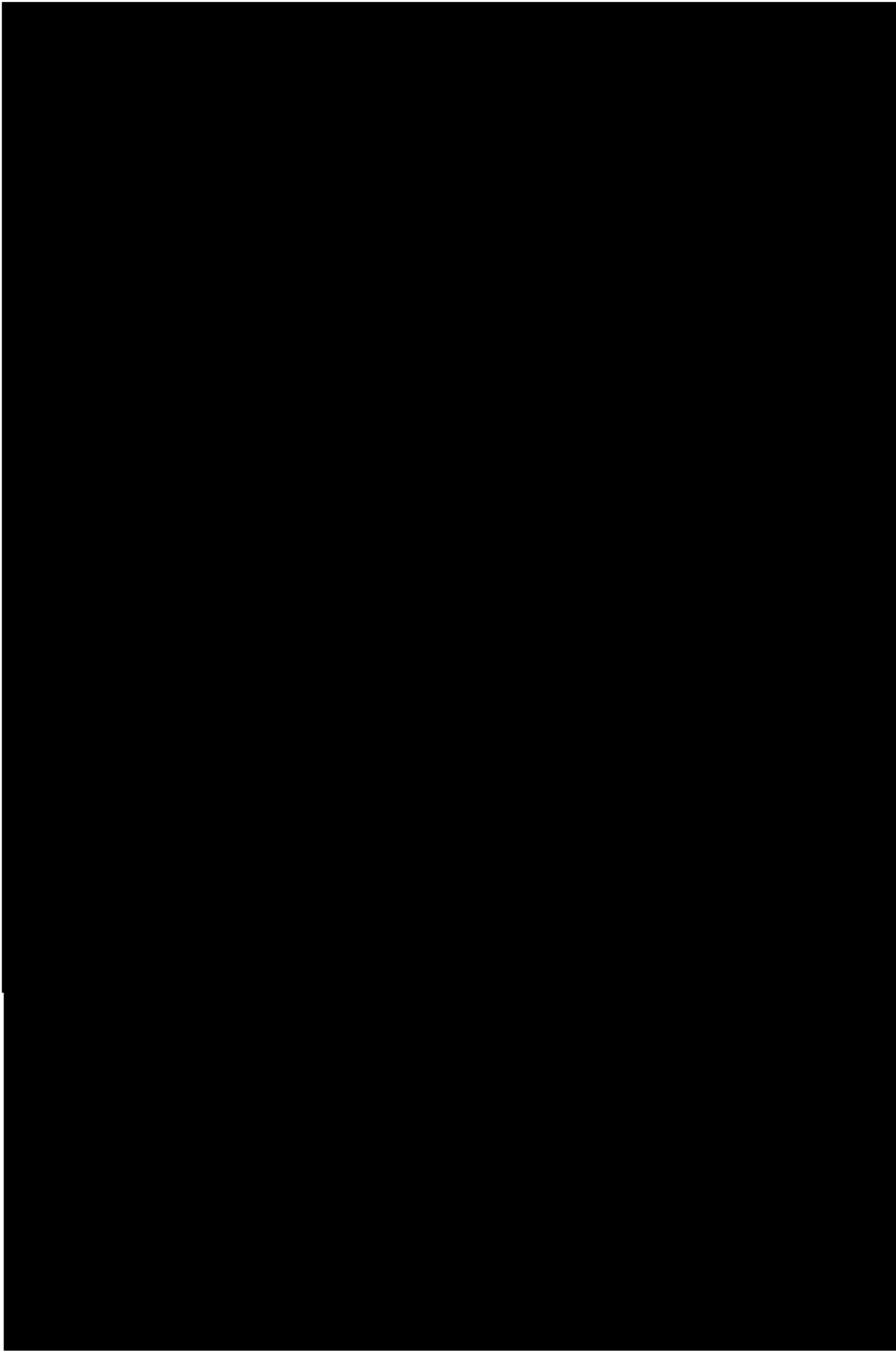




Čl. 13

²¹ § 80 a násl. daňového řádu.

²² § 57 a 57a daňového řádu.



[REDACTED]

[REDACTED]

Čl. 15

[REDACTED]

Čl. 16

[REDACTED]

Čl. 17

Rozkaz k provedení kontroly po propuštění zboží

příslušný služební funkcionář nařídí její provedení rozkazem k provedení kontroly po propuštění zboží (dále jen "rozkaz").

(2) Rozkaz musí obsahovat

- a) číslo rozkazu,
- b) přesnou identifikaci kontrolované osoby (název, právní formu, obchodní jméno nebo jméno a příjmení, sídlo nebo místo pobytu a daňové identifikační číslo nebo datum narození, příp. EORI),
- c) předmět a rozsah kontroly,
- d) datum prekluze pro oznámení dlužné částky dlužníkovi nejstaršího celního prohlášení,
- e) hodnotní označení, jména a příjmení celníků, kterým byl rozkaz ke kontrole vydán (dále jen „kontrolní skupina“),
- f) datum předpokládaného vydání oznámení o zahájení kontroly,
- g) datum vydání rozkazu,
- h) případně jiné skutečnosti (například skutečnosti uvedené v odstavci 3),
- i) evidenční číslo kontroly přidělené aplikací SPR.

(3) Vyžaduje-li to charakter kontroly, charakter kontrolované osoby nebo jiné okolnosti, může nařídít příslušný služební funkcionář výkon služby v civilním oděvu nebo může nařídít, jaké materiálně-technické zabezpečení bude v rámci kontroly po propuštění zboží použito.

Čl. 18

Kontrolní skupina

(1) Kontrolní skupinu jmenuje příslušný služební funkcionář formou uvedenou v čl. 17 a současně určí vedoucího kontrolní skupiny.

(2) Po jmenování se kontrolní skupina seznámí s obsahem kontrolního spisu. Součástí je rovněž prostudování příslušných právních předpisů, a to h, kdy podle charakteru subjektu nebo činnosti vyplyne zřejmá potřeba znalosti předpisů, které se při kontrole po propuštění zboží běžně nepoužívají.

Čl. 19

Změna v obsazení kontrolní skupiny

- (1) V průběhu kontroly lze změnit obsazení kontrolní skupiny především v důsledku
- a) skončení služebního poměru člena kontrolní skupiny²³⁾,
 - b) převedení člena kontrolní skupiny na jiné služební místo²⁴⁾,
 - c) zařazení člena kontrolní skupiny do zálohy²⁵⁾,
 - d) převelení člena kontrolní skupiny²⁶⁾,
 - e) zastupování člena kontrolní skupiny na jiném služebním místě²⁷⁾,
 - f) zproštění člena kontrolní skupiny výkonu služby²⁸⁾,
 - g) dlouhodobé nemoci člena kontrolní skupiny,
 - h) vyloučení člena kontrolní skupiny z důvodu podjatosti²⁹⁾.

(2) Při změně v obsazení kontrolní skupiny se přiměřeně použijí čl. 17 a 18. V případech uvedených v odstavci 1 se změna v obsazení kontrolní skupiny provede neprodleně.

ČÁST ČTVRTÁ

ZAHÁJENÍ KONTROLY PO PROPUŠTĚNÍ ZBOŽÍ

Čl. 20

Zahájení kontroly

(1) Kontrola po propuštění zboží je zahájena doručením oznámení o zahájení kontroly po propuštění zboží³⁰⁾, ve kterém je vymezen předmět a rozsah kontroly po propuštění zboží.

(2) Oznámení o zahájení kontroly po propuštění zboží je, dle § 85 odst. 5 daňového řádu, rozhodnutí, které neobsahuje odůvodnění a nelze proti němu uplatnit opravné prostředky. Pro opakovanou kontrolu, resp. kontrolu skutečností, které již byly kontrolovány, se § 85a daňového řádu nepoužije³¹⁾.

(3) Pokud je kontrola po propuštění zboží zahájena v průběhu ústního jednání, začne kontrolní skupina v průběhu tohoto jednání zjišťovat správnost údajů dle předmětu a rozsahu kontroly.

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

²⁴ § 25 až 27 zákona č. 361/2003 Sb.

²⁵ § 28 až 33 zákona č. 361/2003 Sb.

²⁶ § 36 zákona č. 361/2003 Sb.

²⁷ § 39 zákona č. 361/2003 Sb.

²⁸ § 40 zákona č. 361/2003 Sb.

²⁹ § 77 daňového řádu.

³⁰ § 87 odst. 1 daňového řádu.

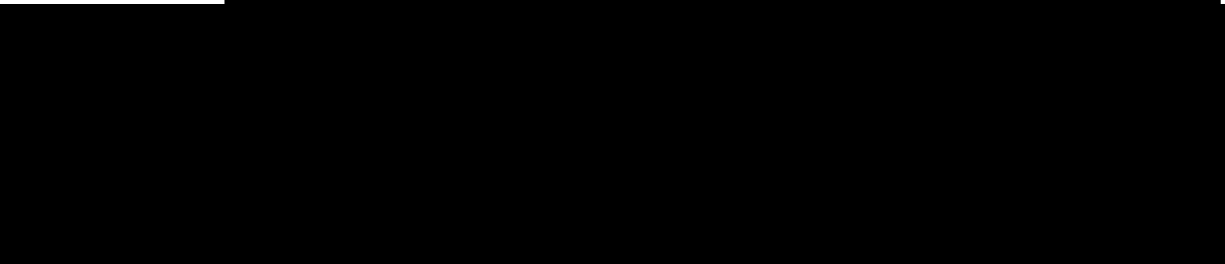
³¹ Rozsudek soudního dvora Veloserviss C-427/14, ECLI:EU:C:2015:803.

použije od okamžiku, kdy se kontrolní skupina dozvěděla o doručení oznámení. V případě zahájení kontroly po propuštění zboží dle věty první, musí být rozhodnutí týkající se stanovení povinnosti kontrolovanému subjektu v rámci kontroly po propuštění zboží (např. výzva k předložení dokladů) nebo sdělení dosavadního výsledku kontrolního zjištění vydáno až po zahájení dané kontroly po propuštění zboží.

(5) Předmět kontroly³²⁾ je určen sdělením evidenčního čísla kontrolovaného celního prohlášení (případně evidenčních čísel kontrolovaných celních prohlášení) a případně konkrétní položky kontrolovaného celního prohlášení. Rozsah kontroly³³⁾ se stanovuje jako vymezení údajů, které budou na tomto celním prohlášení, případně na položce, kontrolovány (např. popis zboží, sazební zařazení, celní hodnota, deklarované preferenční zacházení, předložené doklady a podobně).

(6) Oznámení o zahájení kontroly po propuštění zboží se vyhotovuje zpravidla samostatně. Oznámení o zahájení kontroly po propuštění zboží podepisuje vedoucí kontrolní skupiny nebo jím určený člen kontrolní skupiny. Oznámení se doručuje způsobem uvedeným v čl. 8.

(7) Kontrolu po propuštění zboží lze zahájit postupem dle odstavce 1 též v rámci místního šetření



Čl. 21

Změna rozsahu a předmětu kontroly po propuštění zboží

(1) Jestliže se v průběhu kontroly po propuštění zboží vyskytne potřeba změnit rozsah či předmět kontroly (rozšířit nebo zúžit), použijí se obdobně ustanovení článků 17 a 20.

(2) V případě rozšíření předmětu³⁴⁾ se jedná o zahájení kontroly v rámci předmětu rozšíření a o sloučení s původně zahájenou kontrolou. U předmětu rozšíření se zahájí doměřovací řízení nebo jiné řízení, pokud jej zákon předpokládá.

(3) V případě zúžení předmětu kontroly, a pokud bylo v daném předmětu kontroly zahájeno i doměřovací řízení, dochází k ukončení tohoto doměřovacího řízení, dle § 88a odst. 3 daňového řádu, doručením oznámení o změně předmětu kontroly.

(4) V případě změny rozsahu³⁴⁾ kontroly se nejedná o zahájení nové kontroly po propuštění zboží. Dochází pouze k rozšíření nebo zúžení stávajícího zaměření kontroly.



³²⁾ § 85 odst. 1 daňového řádu.

³³⁾ § 85 odst. 3 daňového řádu.

³⁴⁾ § 5 odst. 1 celního zákona.

ČÁST PÁTÁ PROVÁDĚNÍ KONTROLY PO PROPUŠTĚNÍ ZBOŽÍ

Čl. 22

Způsob provedení kontroly po propuštění zboží

(1) Kontrola po propuštění zboží se provádí kontrolou obchodních dokladů, účetních záznamů a dalších písemností vztahujících se k údajům uvedeným v kontrolovaném celním prohlášení nebo k údajům, které souvisejí s obchodními operacemi se zbožím uvedeným v kontrolovaném celním prohlášení.

(2) Zejména se posuzuje úplnost, správnost, věrohodnost a pravost předložených obchodních dokladů, a to jejich porovnáním s údaji uvedenými v účetnictví kontrolované osoby. Pro zjištění existence dalších písemností vztahujících se k údajům uvedeným v kontrolovaném celním prohlášení, může CÚ provést kontrolu všech obchodních dokladů a účetních záznamů a jiných písemností evidovaných kontrolovanou osobou za určité časové období.

Čl. 23

Místo provedení kontroly po propuštění zboží

(1) Kontrola po propuštění zboží se provádí zpravidla v místnostech a prostorách kontrolované osoby. CÚ má právo vstoupit do každé provozní budovy, místnosti, místa a dopravního prostředku, jsou-li používány k podnikání nebo souvisejí-li s předmětem kontroly po propuštění zboží³⁵). Neumožní-li kontrolovaná osoba přístup do těchto místností a prostor, postupuje CÚ podle čl. 33.

(2) Kontrola po propuštění zboží se zpravidla neprovádí v obydlí fyzické osoby³⁶), s výjimkou fyzické osoby podnikatele, pokud z dokladů vyplývá, že část jeho obydlí je určena k podnikání a nelze-li rozhodné skutečnosti zjistit jiným způsobem. Před provedením kontroly po propuštění zboží 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. 24

Způsobilost k jednání

(1) Při zahájení, v průběhu a ukončení kontroly po propuštění zboží se ve věci procesní 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 z valné hromady, a podobně) založí do kontrolního spisu. V případě zmocnění, musí být plná moc předložena před zahájením jednání, pokud tuto plnou moc nemá CÚ k dispozici.

(3) Každý (například zaměstnanec), kdo nevystupuje v postavení osoby jednající za kontrolovanou osobu nebo v postavení zmocněnce kontrolované osoby, je povinen vypovídat jako svědek o důležitých okolnostech souvisejících s předmětem kontroly po propuštění zboží, pokud jsou mu známy, a to na předvolání CÚ³⁹).

³⁵ § 86 odst. 4 a 81 odst. 1 daňového řádu.

³⁶ Čl. 12 odst. 1 Listiny základních práv a svobod.

³⁷ § 20 zákona o celní správě.

³⁸ § 24 daňového řádu.

³⁹ § 100 daňového řádu.

(4) V rámci kontroly po propuštění zboží se mohou při jednání s osobou uvedenou v odstavci 3 použít také postupy dle § 78 a následující daňového řádu, například vysvětlení, místní šetření nebo jednání se zaměstnancem nebo jinou osobou vykonávající činnost kontrolované osoby. Pokud v rámci jednání s touto osobou nebude umožněno kontrolované osobě uplatnit právo dle § 96 odst. 5 daňového řádu, mají informace získané v průběhu tohoto jednání charakter vysvětlení dle § 79 daňového řádu.

Čl. 25

Předkládání dokladů a písemností

(1) CÚ je oprávněn v souladu s čl. 15 odst. 1 celního kodexu Unie vyzvat kontrolovanou osobu k předložení obchodních dokladů, účetních záznamů a dalších písemností kdykoli v průběhu kontroly po propuštění zboží.

(2) Výzva v souladu s čl. 15 celního kodexu Unie se použije pouze v případech, kdy bude vyzývána kontrolovaná osoba nebo osoba, která se přímo nebo nepřímo podílí na vyřizování celních formalit nebo na celních kontrolách (např. externí účetní společnost kontrolovaného subjektu). Výzva musí mít náležitosti rozhodnutí podle § 102 daňového řádu.

(3) K předložení obchodních dokladů, účetních záznamů a dalších písemností lze též vyzvat i další třetí osoby (např. banky). V tomto případě se postupuje podle § 93 odst. 4 daňového řádu⁴⁰.

(4) Výzva podle odstavců 1 až 3 může mít písemnou nebo ústní formu. Ústní formu použije CÚ pouze v průběhu jednotlivých kontrolních úkonů a její znění zaznamená do protokolu. Tento protokol nemusí obsahovat otisk úředního razítka se státním znakem⁴¹.

(5) Při výzvě třetí osobě k předložení obchodních dokladů, účetních záznamů a dalších písemností nelze požadovat od této osoby její vyjádření nebo stanovisko k předmětu kontroly. V případech, kdy CÚ požaduje od třetích osob stanovisko nebo vyjádření k předmětu kontroly, mají tyto osoby postavení svědka, a je nutno postupovat podle čl. 32. V opačném případě mají tyto informace charakter vysvětlení dle § 79 daňového řádu.

(6) CÚ je oprávněn pořizovat si při kontrole po propuštění zboží kopie zjištěných nebo předložených obchodních dokladů, účetních záznamů a dalších písemností⁴². Toto oprávnění se vztahuje i na obchodní doklady, účetní záznamy a další písemnosti, které si CÚ zapůjčil (viz čl. 26) či zajistil (viz čl. 28). U pořízených kopií ověřuje CÚ jejich shodu s originálem.

Čl. 26

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 médiích. CÚ si doklady a písemnosti může zapůjčit i mimo prostory kontrolované osoby⁴³.

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

(3) CÚ nemá za povinnost identifikovat v potvrzení jednotlivé doklady a písemnosti. Je to však vhodné pro jejich pozdější jednoznačnou identifikaci.

(4) Při převzetí značného množství dokladů je možné v potvrzení uvést pouze vymezení zapůjčených dokladů a písemností. Jde zejména o uvedení počtu dokladů, počtu

⁴⁰ § 57, 57a a 58 daňového řádu.

⁴¹ § 61 odst. 2 daňového řádu.

⁴² § 86 odst. 4 a 81 odst. 2 daňového řádu.

⁴³ § 86 odst. 4 a 82 odst. 2 daňového řádu.

zapůjčených šanonů a obecného popisu zapůjčených dokladů a písemností (například přijaté faktury č. 1 – 500, vydané faktury za určité období, bankovní výpisy za určité období). Jestliže kontrolovaná osoba žádá, aby byl v tomto případě vypracován seznam jednotlivě identifikovaných zapůjčených dokladů a písemností, pak je pouze na kontrolované osobě, aby takový seznam sama vypracovala.

(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. 27

Vrácení zapůjčených dokladů

(1) Zapůjčené obchodní doklady, účetní doklady, evidence a další písemnosti musí být kontrolované osobě vráceny nejpozději 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.

(2) Nelze-li zapůjčené doklady vrátit ve stanovené lhůtě na základě neposkytnutí součinnosti kontrolované osoby, Jedná se zejména o situaci, kdy kontrolovaná osoba neposkytuje potřebnou součinnost nutnou k vrácení zapůjčených dokladů a písemností. O skutečnostech, pro které nebylo možné zapůjčené doklady a písemnosti vrátit, sepíše CÚ úřední záznam. Ve zprávě o kontrole po propuštění zboží CÚ uvede, jaké úkony byly činy k vrácení zapůjčených dokladů a písemností.

(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. 26 odst. 3 až 5.

Čl. 28

Zajištění dokladů

(1) CÚ je oprávněn zajistit originály kontrolovaných obchodních dokladů, účetních dokladů, evidencí a dalších písemností v případě, že budou tyto dokumenty sloužit jako důkazní prostředek, a existuje-li důvodná obava, že by později nebylo možné důkazní prostředek provést nebo jen s velkými obtížemi⁴⁴). S ohledem na zásadu přiměřenosti nastupuje institut zajištění dokladů zpravidla až poté, co je kontrolovaná osoba odmítla dobrovolně zapůjčit.

(2) Zajistit lze doklady uvedené v odstavci 1 nejen kontrolované osobě, ale rovněž i třetí osobě. Dojde-li při kontrolním úkonu k zajištění dokladů, uvede se rozhodnutí o zajištění těchto dokladů v rámci protokolace tohoto úkonu. Protokol, jehož součástí je rozhodnutí o zajištění, se předá osobě, které byly dokumenty zajištěny, i bez její žádosti.

(3) Nelze-li o zajištění dokladů uvedených v odstavci 1 sepsat protokol, sepíše se úřední záznam s uvedením důvodů, pro které nebylo možno protokol sepsat. V tomto případě se rozhodnutí o zajištění dokladů vyhotovuje samostatně.

⁴⁴ § 86 odst. 4 a 83 odst. 1 daňového řádu.

(4) Pro postup při zajištění a vrácení dokladů platí přiměřeně ustanovení čl. 26 a čl. 27 odst. 3.

Čl. 29

Kontrola zboží a odběr vzorků

(1) V rámci provádění kontroly po propuštění zboží může CÚ provést kontrolu zboží, které bylo deklarováno na kontrolovaném celním prohlášení, 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. Pro informování o kontrole zboží se použije přiměřeně čl. 32 odst. 2 a 3.

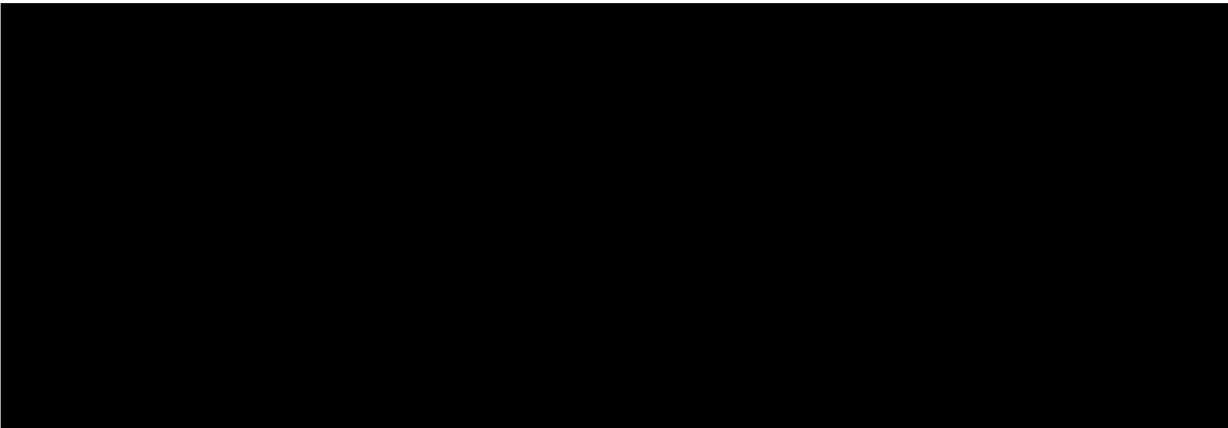
(3) CÚ je oprávněn ze zboží uvedeného v odstavci 1 odebrat vzorky, pokud je to pro další průběh kontroly po propuštění zboží potřebné. [REDACTED]

(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. [REDACTED]

Čl. 30

[REDACTED]

⁴⁵ Nařízení Rady (ES) č. 428/2009, kterým se zavádí režim Společenství pro kontrolu vývozu, přepravy, zprostředkování a tranzitu zboží dvojího užití, zákon č. 594/2004 Sb., jímž se provádí režim Evropských společenství pro kontrolu vývozu zboží a technologií dvojího užití, ve znění pozdějších předpisů.



Čl. 31

Dokazování

(1) Pro dokazování v rámci prováděné kontroly po propuštění zboží se použije ustanovení § 92 daňového řádu. Rovněž je nutné přihlídnout k příslušným ustanovením celního kodexu Unie, nařízení Komise 2015/2446 a 2015/2447, příp. k ustanovení nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, EUROTOM) č. 883/2013 o vyšetřování prováděném Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF) a o zrušení nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1073/1999 a nařízení Rady (Euratom) č. 1074/1999⁴⁶⁾.

(2) Kontrolovaná osoba nese v rámci kontroly po propuštění zboží důkazní břemeno prokázat pravdivost svých tvrzení uvedených v celních prohlášeních či jiných dokumentech, všechny skutečnosti pro správné stanovení cla nebo daně nebo přednesených v rámci kontroly po propuštění zboží.

Čl. 32

Výslech svědka

(1) Výslech svědka v rámci prováděné kontroly po propuštění zboží se řídí § 96 daňového řádu. Kontrolovaná osoba musí být předem v dostatečném předstihu prokazatelně informována o výsledku svědka. Kontrolované osobě musí být umožněna účast při výslechu a má možnost pokládat v rámci výslechu svědkovi otázky. Vzhledem k tomu je třeba termín ústního jednání volit v dostatečném předstihu, aby kontrolovaná osoba mohla svá práva využít.

(2) Vyrozumění o konání výslechu podle odstavce 1 musí obsahovat informaci o předmětu ústního jednání, datum, čas a místo konání případně další údaje. Možnost neuvedení identifikace svědka ve vyrozumění podle § 96 odst. 6 daňového řádu lze využít pouze ve výjimečném případě, kdy prokazatelně hrozí nebezpečí, že by došlo ke zmaření účelu výpovědi.

(3) V případě nebezpečí z prodlení je CÚ povinen kontrolovanou osobu informovat o výsledku svědka jiným způsobem, zejména emailem nebo telefonicky. O této skutečnosti sepíše úřední záznam, jehož přílohou je případná emailová korespondence.

⁴⁶Čl. 33 a násl. celního kodexu Unie,
čl. 10 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, EUROTOM) č. 883/2013.

Čl. 33

Pořádková pokuta

(1) CÚ má právo v rámci prováděné kontroly po propuštění zboží uložit kontrolované osobě nebo třetí osobě pořádkovou pokutu⁴⁷⁾.

(2) CÚ může uložit pořádkovou pokutu do 50.000 Kč tomu, kdo při jednání závažně ztěžuje správu cla tím, že navzdory předchozímu napomenutí ruší pořádek, neuposlechne pokynu celníka nebo se navzdory předchozímu napomenutí chová k osobě celníka nebo osobě zúčastněné na správě cla urážlivě⁴⁸⁾. Tato pořádková pokuta může být uložena i tomu, kdo učiní hrubě urážlivé podání.

(3) CÚ může uložit pořádkovou pokutu do 500.000 Kč tomu, kdo závažně ztěžuje nebo maří správu cla tím, že bez dostatečné omluvy nevyhoví ve stanovené lhůtě výzvě ke splnění procesní povinnosti nepeněžitě povahy, která mu byla stanovena zákonem nebo správcem cla⁴⁹⁾.

(4) Pořádkovou pokutu podle odstavce 2 a 3 lze uložit nejpozději do 1 roku ode dne, ve kterém došlo k jednání, které je důvodem k jejímu uložení. V případě provádění kontroly v rámci vybrané působnosti, vydá rozhodnutí o uložení pořádkové pokuty CÚ, který vydal příslušné rozhodnutí, např. výzvu ke splnění procesní povinnosti nepeněžitě povahy nebo vůči kterému bylo činěno jednání uvedené v odstavci 2.

(5) Pořádkovou pokutu lze ukládat i opakovaně, nevedlo-li dosavadní uložení pokuty k nápravě⁵⁰⁾.

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

(7) Pořádková pokuta je splatná do 15 dnů ode dne právní moci rozhodnutí o jejím uložení⁵¹⁾.

(8) Proti pořádkové pokutě dle odstavce 2 nebo 3 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.

⁴⁷⁾ § 247 daňového řádu.

⁴⁸⁾ § 247 odst. 1 daňového řádu.

⁴⁹⁾ § 247 odst. 2 daňového řádu.

⁵⁰⁾ § 247 odst. 5 daňového řádu.

⁵¹⁾ § 248 odst. 2 daňového řádu vykonatelnost rozhodnutí nastane až po právní moci rozhodnutí.

Čl. 34

Postup při zjištění zboží vyjmutého z celního dohledu zjištěného v průběhu kontroly po propuštění zboží

(1) Zjistí-li v rámci kontroly po propuštění zboží kontrolující CÚ vstup zboží na celní území EU, o kterém má důvodné podezření, že bylo vyjmuté z celního dohledu, zahájí kontrolu zboží vyjmutého z celního dohledu za přiměřeného použití postupu dle čl. 20. Zároveň kontrolující CÚ zahájí vyměřovací řízení dle odstavce 4. V oznámení o zahájení kontroly zboží vyjmutého z celního dohledu CÚ uvede, že daná kontrola zboží vyjmutého z celního dohledu bude v souladu s § 5 odst. 2 celního zákona prováděna společně s již zahájenou kontrolou po propuštění zboží.

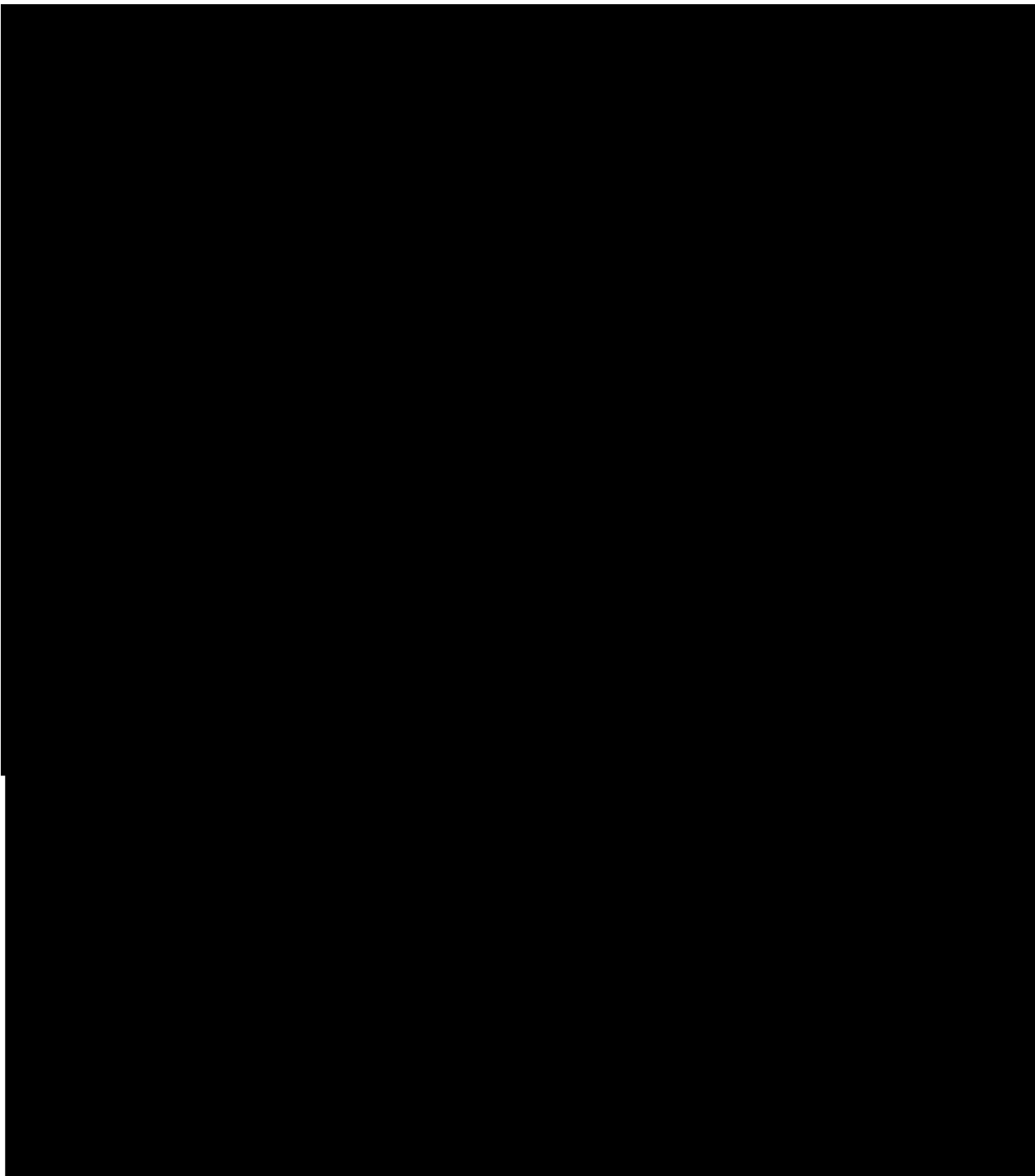
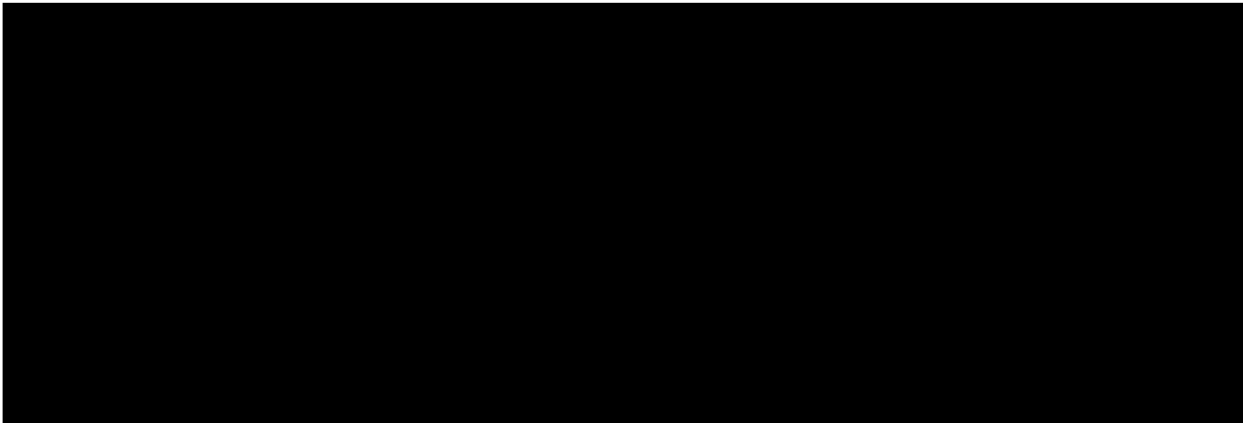
(2) Zjistí-li v rámci kontroly po propuštění zboží kontrolující CÚ výstup zboží z území EU, o kterém má důvodné podezření, že bylo vyjmuté z celního dohledu, použije přiměřeně postup dle odstavce 1 věty první a třetí.

(4) Pokud bude kontrolovaná osoba, u níž je prováděna kontrola zboží vyjmutého z celního dohledu zjištěného dle odstavce 1 nebo 2, osobou dlužníka podle přímo použitelných právních předpisů EU⁵²), bude zahájeno vyměřovací řízení. Bude-li touto kontrolou zboží vyjmutého z celního dohledu prokázáno zboží vyjmuté z celního dohledu, CÚ vystaví platební výměr, kdy lhůta pro zaplacení dlužné částky cla nepřesáhne deset dní ode dne, kdy je dlužníkovi oznámena výše celního dluhu (doručen platební výměr).

(6) Metodický postup pro provádění kontroly zboží vyjmutého z celního dohledu je stanoven v samostatném předpisu⁵⁴).

⁵² Čl. 79 odst. 3 a 4 celního kodexu Unie.

⁵³ Viz stanovisko č.j. 1035/2024-900000-216.



Čl. 37

Zajišťovací příkaz

(1) Pokud v průběhu kontroly po propuštění zboží vznikne důvodná obava, že dosud nestanovené clo nebo daň bude v době jeho vymahatelnosti nedobytné nebo jeho vybrání bude spojeno se značnými obtížemi, předá vedoucí kontrolní skupiny nebo jím určený člen kontrolní skupiny podnět k vydání zajišťovacího příkazu [REDACTED]

[REDACTED]

ČÁST ŠESTÁ

UKONČENÍ KONTROLY PO PROPUŠTĚNÍ ZBOŽÍ

Čl. 38

Seznámení s dosavadním výsledkem kontrolního zjištění

(1) Po provedení všech potřebných kontrolních úkonů a vyhodnocení důkazů sepíše kontrolní skupina dosavadní výsledek kontrolního zjištění, včetně hodnocení dosud zjištěných 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 kontroly po propuštění zboží fakticky nedochází, a proto se dosavadní výsledek kontrolního zjištění, jako samostatná písemnost, neseписuje.

(2) Pokud je kontrolovaná osoba dosavadním výsledkem kontrolního zjištění nepříznivě dotčena (bylo zjištěno porušení právních předpisů, příp. porušení podmínek povolení) postupuje se dle odstavců 3 až 10.

(3) Dosavadní výsledek kontrolního zjištění bude obsahovat informace, které jsou důležité ve vztahu k průběhu kontroly, zejména:

- a) o tom, na jaké údaje v kontrolovaném celním prohlášení byly kontrolní úkony směřovány, například zda byla kontrolována celní hodnota, sazební zařazení, dopravní náklady, či zda byly kontrolovány všechny položky nebo pouze jednotlivé konkrétní položky kontrolovaného celního prohlášení,
- b) o úkonech spojených se získáním důkazních prostředků,
- c) o opatřeních, která CÚ přijal v souvislosti s chováním kontrolované osoby,
- d) o hodnocení důkazů a dalších skutečností, které měly na hodnocení vliv (tzv. správní úvaha). Důkazy je nutno vyhodnotit každý samostatně a současně ve vzájemné souvislosti,
- e) v případě, že je kontrolou po propuštění zboží u kontrolovaného celního prohlášení zjištěno, že clo nebo daň jsou nesprávně nižší nebo vyšší, výpočet nové výše cla nebo daně včetně souhrnné částky doměřeného, popř. vráceného nebo vyměřeného cla nebo daně.

(4) CÚ je povinen věrohodně doložit zjištěný stav, který je uveden v dosavadním výsledku kontrolního zjištění. Zjištěný stav musí být podložen důkazy, které musí být jednoznačně označeny tak, aby nemohlo dojít k jejich záměně. Z důvodu, že v některých případech bude dosavadní výsledek kontrolního zjištění, na základě § 147 odst. 3 daňového řádu, použit v nezměněném stavu jako konečný výsledek kontrolního zjištění, je proto nutné,

[REDACTED]

aby požadavky kladené⁵⁷⁾ na konečný výsledek kontrolního zjištění, byly splněny i v dosavadním výsledku kontrolního zjištění.

(6) Ke sdělení dosavadního výsledku kontrolního zjištění kontrolované osobě dochází v rámci probíhajícího jednání, nebo jeho doručení kontrolované osobě.

(7) Bude-li kontrolovaná osoba dosavadním výsledkem kontrolního zjištění nepříznivě dotčena, má v souladu s čl. 22 odst. 6 celního kodexu Unie právo na slyšení, kdy může vyjádřit svůj názor k dosavadnímu výsledku kontrolního zjištění. Lhůta pro uplatnění práva na slyšení činí 30 dnů⁵⁸⁾. Tato lhůta začíná běžet ode dne následujícího po sdělení dosavadního výsledku kontrolního zjištění kontrolované osobě⁵⁹⁾. Současně má kontrolovaná osoba právo nahlédnout do kontrolního spisu⁵⁹⁾. CÚ o právu na slyšení a právu nahlédnout do kontrolního spisu poučí kontrolovanou osobu v rámci seznámení s dosavadním výsledkem kontrolního zjištění podle odstavce 6.

(8) V případě uplatnění článku 114 odst. 2 celního kodexu Unie, CÚ o tom informuje kontrolovanou osobu v rámci seznámení s dosavadním výsledkem kontrolního zjištění podle odstavce 3, případně kontrolovanou osobu o této skutečnosti informuje v rámci doručení dosavadního výsledku kontrolního zjištění podle odstavce 6.

(9) Lhůtu pro uplatnění práva na slyšení nelze na základě čl. 55 odst. 1 celního kodexu Unie prodloužit. Pokud CÚ obdrží žádost o prodloužení lhůty pro uplatnění práva na slyšení, bude rozhodnuto tak, že žádosti se nevyhovuje s ohledem na čl. 55 celního kodexu Unie.

(11) Pokud není kontrolovaná osoba výsledkem kontrolního zjištění nepříznivě dotčena, kontrolovaná osoba se neseznamuje s dosavadním výsledkem kontrolního zjištění. V tomto případě se sepisuje konečný výsledek kontrolního zjištění, který je uveden ve zprávě o kontrole po propuštění zboží. Následně se postupuje dle čl. 42.

Čl. 39

Předložení vyjádření a návrhu k doplnění

(1) Předloží-li kontrolovaná osoba v průběhu seznámení se s dosavadním výsledkem kontrolního zjištění v rámci jednání nebo v průběhu lhůty uvedené podle čl. 38 odst. 7 vyjádření či návrh na doplnění, musí je CÚ vyhodnotit a k jednotlivým tvrzením, návrhům nebo výhradám vyhotovit stanovisko správce cla⁶⁰⁾.

(2) Vyjádří-li se kontrolovaná osoba dle odstavce 1 k dosavadnímu výsledku kontrolního zjištění, má se za to, že tato lhůta uplynula, i když nebyla celá vyčerpána, pokud

⁵⁷⁾ § 102 odst. 3 a 4 daňového řádu.

⁵⁸⁾ Čl. 8 odst. 1 nařízení Komise 2015/2446.

⁵⁹⁾ § 66 a § 67 daňového řádu.

⁶⁰⁾ § 88a odst. 2 písm. b) daňového řádu.

kontrolovaná osoba nesdělí svůj záměr se dále vyjádřit. Následně se postupuje dle odstavce 4 nebo 5.

(3) V případě, že se v průběhu lhůty dle čl. 38 odst. 7 kontrolovaná osoba k dosavadnímu výsledku kontrolního zjištění vyjádří a současně sdělí svůj záměr se během této lhůty dále vyjadřovat, běží 30 denní lhůta dále. Pokud se do uplynutí 30 dnů dále nevyjádří, postupuje se dle odstavce 4 nebo 5.

(4) V případě, že po vyhodnocení předloženého vyjádření či návrhu na doplnění CÚ dosavadní výsledek kontrolního zjištění podstatně nezmění, postupuje se dále podle čl. 40. Jestliže po vyhodnocení předloženého vyjádření či návrhu na doplnění CÚ změní dosavadní výsledek kontrolního zjištění, musí být kontrolovaná osoba s novým dosavadním výsledkem kontrolního zjištění⁶¹⁾ seznámena postupem uvedeným v čl. 38 odst. 6 až 10. Pokud není kontrolovaná osoba novým dosavadním výsledkem kontrolního zjištění nepříznivě dotčena postupuje se dle čl. 38 odst. 11.

(5) Nevyjádří-li se kontrolovaná osoba nebo nepředloží-li žádné návrhy na doplnění k dosavadnímu výsledku kontrolního zjištění dle odstavce 1, postupuje se dále dle čl. 40.

Čl. 40

Zpráva o kontrole po propuštění zboží

(1) Zpráva o kontrole po propuštění zboží je hlavním dokumentem o provedené kontrole⁶²⁾. Zpráva o kontrole po propuštění zboží má povahu listinného důkazního prostředku, který může být užit jako podklad (jeden z podkladů) pro vydání rozhodnutí o stanovení cla. Musí být zpracována tak, aby byla zabezpečena její objektivita, věcnost a srozumitelnost. Bude-li zpráva použita jako odůvodnění rozhodnutí o stanovení cla, musí současně splňovat požadavky kladené na odůvodnění rozhodnutí⁵⁸⁾.

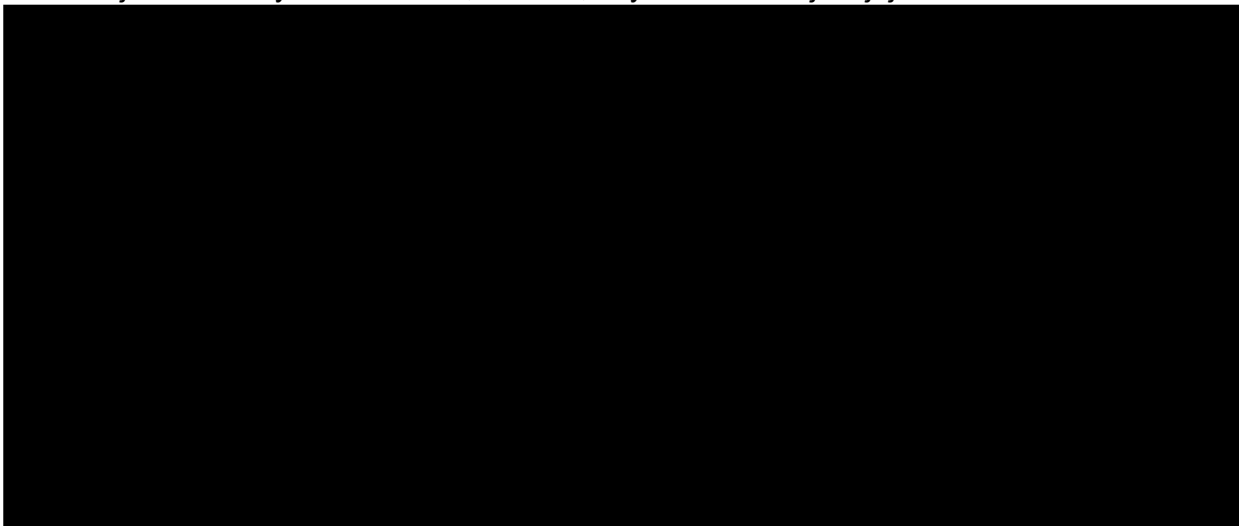
(2) V rámci kontroly po propuštění zboží se zpravidla vypracovává jedna zpráva o kontrole po propuštění zboží

V případě, že je kontrola po propuštění zboží ukončována dílčími zprávami o kontrole po propuštění zboží, každá ze zpráv musí obsahovat náležitosti uvedené v odstavci 3, a dále také jakého předmětu kontroly se dílčí zpráva týká, včetně uvedení, zda kontrola po propuštění zboží dále probíhá, příp. u jakého předmětu kontroly (např. možné uvést, že u ostatních celních prohlášení kontrola dále probíhá).

(3) Zpráva o kontrole po propuštění zboží musí obsahovat

- a) odkaz na oznámení o zahájení kontroly, případně odkaz na oznámení o změně předmětu či rozsahu kontroly, pokud došlo ke změně,
- b) konečný výsledek kontrolního zjištění, který obsahuje skutečnosti uvedené v čl. 38 odst. 3,
- c) vyjádření kontrolované osoby k dosavadnímu výsledku kontrolního zjištění, v případě postupu dle čl. 39 odst. 4 věty druhé, i opakovaná vyjádření,
- d) stanovisko správce cla k vyjádření kontrolované osoby dle čl. 39 odst. 4 věty první,
- f) pokud měla kontrolovaná osoba v průběhu kontroly po propuštění zboží lhůtu pro uplatnění práva na slyšení (dle čl. 22 odst. 6 celního kodexu Unie), tak také informace o datu počátku a konce lhůty pro uplatnění práva na slyšení, a zda se kontrolovaná osoba v rámci této lhůty vyjádřila či nikoliv.

(4) Konečný výsledek kontrolního zjištění a další údaje uváděné ve zprávě o kontrole po propuštění zboží musí být podložen důkazy, které jsou součástí kontrolního spisu. Písemnosti a doklady dokazující zjištěný stav se uvádí v textu zprávy o kontrole po propuštění zboží s jednoznačným označením, a to tak, aby nemohlo dojít k jejich záměně.



Čl. 41

Opravy údajů bez vlivu na výši cla

(1) Bude-li kontrolou po propuštění zboží zjištěna nesprávnost v kontrolovaném celním prohlášení (celních prohlášeních), která nemá vliv na výši stanoveného cla⁶³), provede vedoucí kontrolní skupiny nebo jím určený člen kontrolní skupiny pouze opravu rozhodnutí v celním řízení [redacted]

(2) O provedené opravě sepíše člen kontrolní skupiny CS uvedený v odstavci 1 úřední záznam.

(3) O provedené opravě zároveň kontrolní skupina vyrozumí kontrolovanou osobu způsobem uvedeným v čl. 42 odst. 5.

Čl. 42

Ukončení kontroly po propuštění zboží

(1) Kontrola po propuštění zboží je ukončena doručením oznámení o ukončení kontroly po propuštění zboží. Datum ukončení kontroly po propuštění zboží je datum doručení tohoto oznámení. Doručení se provádí způsobem uvedeným v čl. 8.

(2) Oznámení o ukončení kontroly po propuštění zboží je rozhodnutí, které neobsahuje odůvodnění a nelze proti němu uplatnit opravné prostředky.

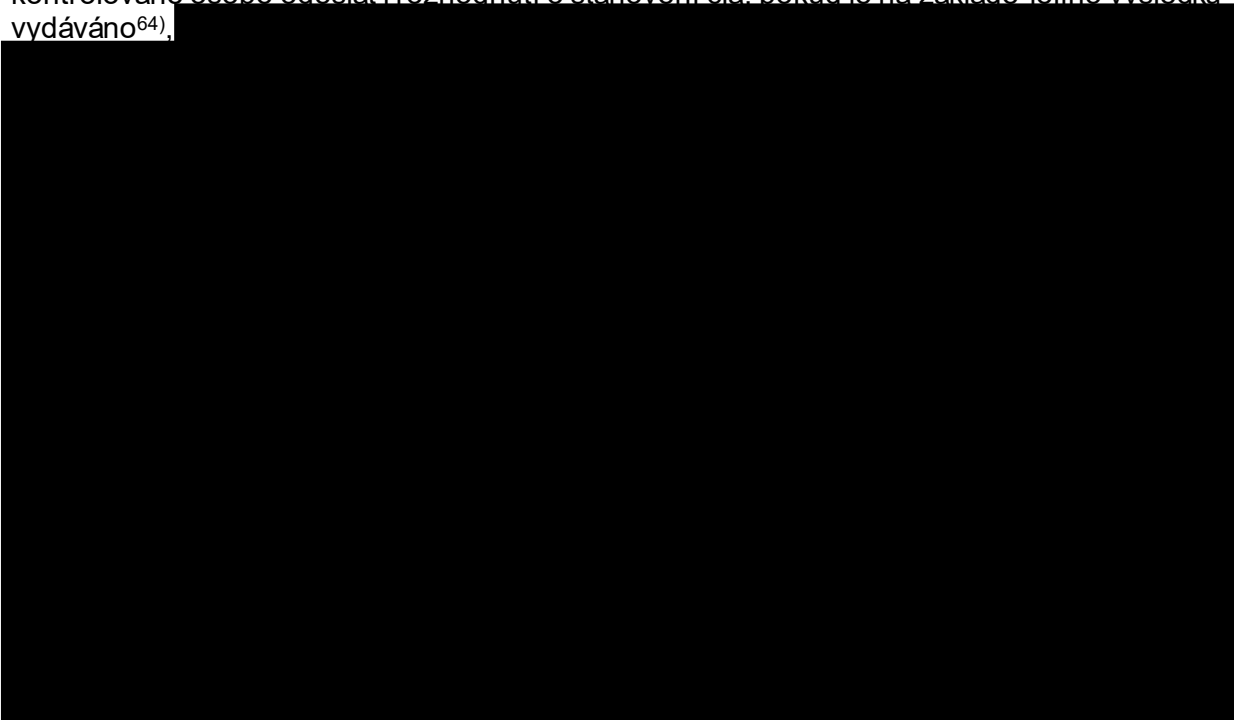
(3) Oznámení o ukončení kontroly po propuštění zboží se vyhotovuje samostatně. Oznámení o ukončení kontroly po propuštění zboží podepisuje vedoucí kontrolní skupiny nebo jím určený člen kontrolní skupiny.

(4) Přílohou oznámení o ukončení kontroly je podepsaná zpráva o kontrole po propuštění zboží podle čl. 40.

(5) Informaci o tom, že byla provedena oprava údajů v rozhodnutí v celním řízení, která nemá vliv na výši cla podle čl. 41, CÚ uvede ve zprávě o kontrole po propuštění zboží.

⁶³ § 17 celního zákona.

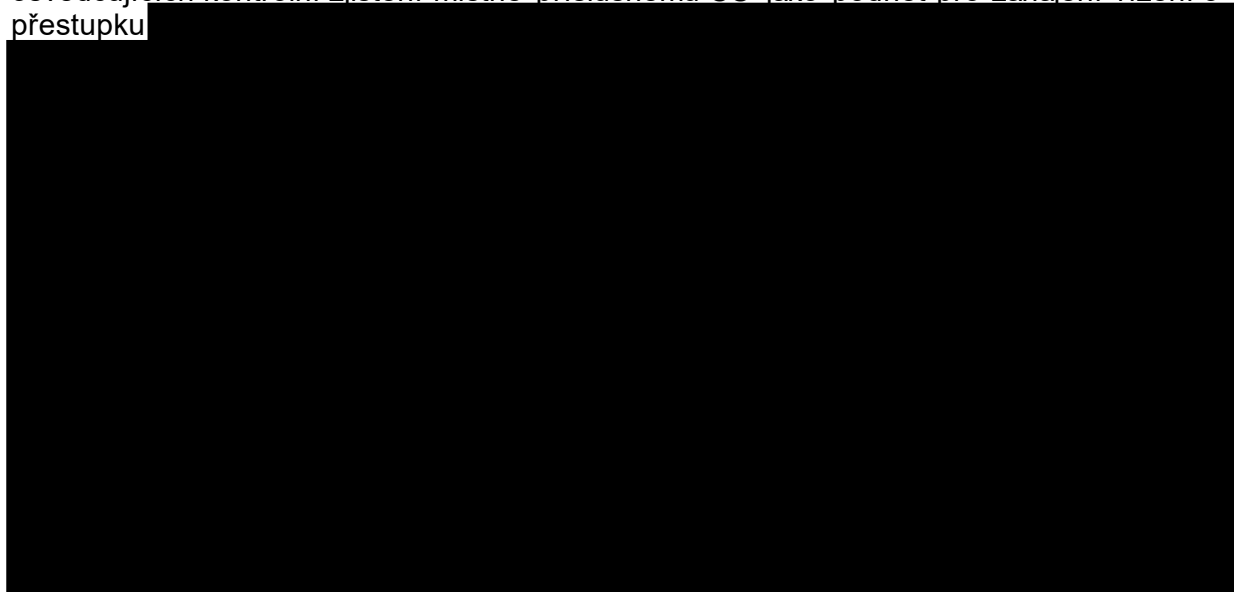
(6) CÚ spolu s oznámením o ukončení kontroly po propuštění zboží může kontrolované osobě odeslat i rozhodnutí o stanovení cla, pokud je na základě jejího výsledku vydáváno⁶⁴).



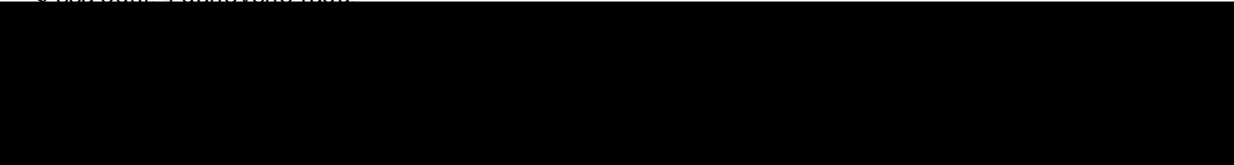
Čl. 43

Postup při zjištění porušení právních předpisů

(1) Je-li provedenou kontrolou po propuštění zboží v působnosti orgánů CS, předá kontrolující CÚ  elektronickou zprávu o kontrole po propuštění zboží, příp. výstup autorizované konverze písemné zprávy o kontrole po propuštění zboží, a dalších dokladů osvědčujících kontrolní zjištění místně příslušnému CÚ jako podnět pro zahájení řízení o přestupku 



⁶⁴ § 88a odst. 4 daňového řádu



ČÁST SEDMÁ SPISOVÁ AGENDA KONTROLY PO PROPUŠTĚNÍ ZBOŽÍ

Čl. 45 Kontrolní spis

(1) Kontrolním spisem se rozumí souhrn veškerých písemností souvisejících s kontrolou po propuštění zboží. Kontrolní spis obsahuje zejména [REDAKCE]
[REDAKCE] ozkaz, oznámení o zahájení kontroly, protokoly a záznamy pořízené v souvislosti s prováděnými kontrolními úkony, zprávu o kontrole po propuštění zboží a oznámení o ukončení kontroly. [REDAKCE]
[REDAKCE]

(2) Kontrolní spis kontroly po propuštění zboží je veden pod evidenčním číslem, které přiděluje aplikace SPR.

(3) Kontrolní spis je veden průběžně od přípravné fáze až do vydání dodatečných platebních výměrů příp. platebních výměrů nebo do ukončení kontroly tak, aby byl z kontrolního spisu zřejmý průběh kontroly, kdy a jakým způsobem bylo s kontrolovanou osobou komunikováno. [REDAKCE]
[REDAKCE]

Jednotlivé dokumenty se do kontrolního spisu zakládají chronologicky v elektronické podobě. Pokud dokument svou povahou vylučuje možnost převedení do elektronické podoby prostřednictvím autorizované konverze, zaeviduje se do kontrolního spisu s odkazem na jeho umístění v analogové nebo jiné podobě.

[REDAKCE]

(5) Jestliže CÚ v průběhu kontroly po propuštění zboží označí některou z listin uvedených v odstavci 4 jako důkaz, pak se tato listina zařadí do nalézací části kontrolního spisu, do které kontrolovaná osoba může nahlédnout. Tyto listiny lze ve vyhledávací části kontrolního spisu ponechat nejdéle do sdělení dosavadního výsledku kontrolního zjištění kontrolované osobě. [REDAKCE]



Čl. 46

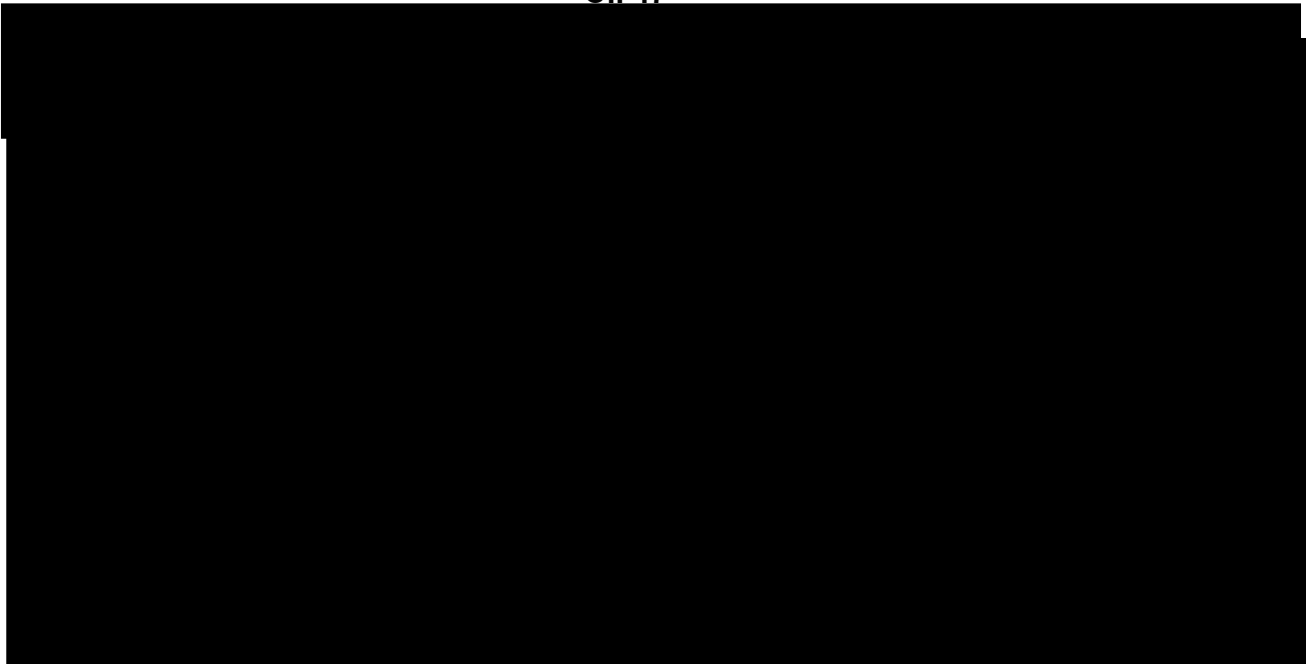
Nahlížení do kontrolního spisu

(1) Nahlížení do kontrolního spisu se řídí ustanoveními daňového řádu⁶⁹). V případě, že kontrolovaná osoba využije oprávnění nahlédnout do kontrolního spisu, je CÚ povinen seznámit ji s jeho obsahem a pořídít o tom protokol nebo úřední záznam. V rámci seznámení se s kontrolním spisem CÚ kontrolované osobě předloží soupis písemností uložených v nalézací části kontrolního spisu. Současně bude kontrolované osobě předložen soupis písemností uložených ve vyhledávací části kontrolního spisu. Ze soupisu písemností uložených ve vyhledávací části kontrolního spisu nesmí být patrný obsah jednotlivých písemností, ale musí obsahovat vedle pořadového čísla písemnosti také její označení umožňující její identifikaci.



(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 předmětem kontroly po propuštění zboží), musí CÚ tyto údaje při nahlížení do kontrolního spisu učinit pro kontrolovanou osobu nečitelnými. Doklady uložené v kontrolním spisu nelze učinit trvale nečitelnými, to neplatí pro stejnopisy listin předávaných kontrolované osobě.

Čl. 47



⁶⁹ § 66 až 68 daňového řádu.



ČÁST OSMÁ
ZVLÁŠTNÍ USTANOVENÍ O PROVEDENÍ AUDITU PO PROPUŠTĚNÍ ZBOŽÍ

Čl. 48

Výběr auditního vzorku celních prohlášení

(2) V případě, že kontrolovaná osoba je držitelem více povolení, je nezbytné při výběru auditního vzorku celních prohlášení přihlídnout k faktickému využívání daných povolení.

(4) Není možné provést audit po propuštění zboží u povolení, které není využíváno.

⁷¹ Čl. 1 odst. 1 nařízení Rady (EHS) č. 2658/87 o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku, v platném znění.

⁷² Čl. 1 odst. 2 písm. a) nařízení Rady (EHS) č. 2658/87, v platném znění.

Čl. 49

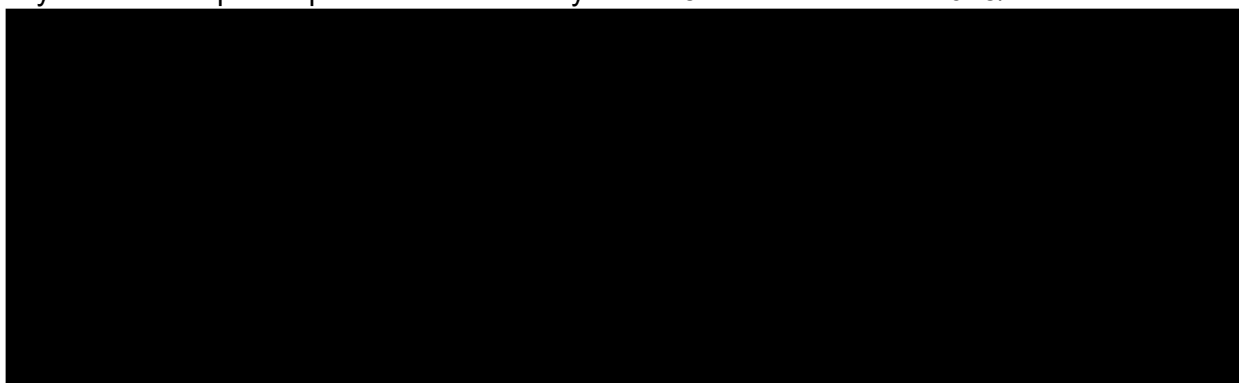
Zvláštní ustanovení o zahájení auditu po propuštění zboží

Při zahájení auditu po propuštění zboží se postupuje způsobem stanoveným v čl. 20. V rámci vymezení rozsahu kontroly je nutné uvést také to, které povolení ZJP pro dovozní nebo vývozní celní režimy, povolení ZJP v tranzitním režimu, povolení ZJP schválený příjemce v režimu tranzitu na podkladě karnetu TIR nebo povolení zvláštního režimu bude kontrolováno. Rovněž je v případě kontroly povolení ZJP či osvědčení Oprávněného hospodářského subjektu nutné sdělit kontrolované osobě, že bude kontrolováno dodržování podmínek stanovených čl. 25 nařízení Komise 2015/2447 pro splnění kritéria uspokojivého systému správy obchodních a dopravních záznamů dle č. 39 odst. b) celního kodexu Unie.

Čl. 50

Zvláštní ustanovení o ukončení auditu po propuštění zboží

(1) Zprávu o auditu po propuštění zboží tvoří zpráva o kontrole po propuštění zboží. V této zprávě se kromě náležitostí uvedených v čl. 40 uvede vyhodnocení dodržování podmínek kontrolovaného povolení zvláštních režimů a zjednodušených postupů, případně vyhodnocení splnění podmínek stanovených čl. 25 nařízení Komise 2015/2447.



ČÁST DEVÁTÁ

DOMĚŘENÍ CLA NEBO DANĚ PO KONTROLE PO PROPUŠTĚNÍ ZBOŽÍ

Čl. 51

Doměřovací řízení

(1) Pokud je kontrolovaná osoba osobou dlužníka podle přímo použitelných právních předpisů EU⁷⁵) a pokud je kontrola po propuštění zboží zaměřena na ověření stanovené výše cla nebo daní, pak se zahájením kontroly po propuštění zboží zahajuje rovněž doměřovací řízení⁷⁶). O této skutečnosti musí být kontrolovaná osoba vyrozuměna, a to i v případě změny (rozšíření) předmětu kontroly. Předmět doměřovacího řízení je dán předmětem kontroly po propuštění zboží. Úkony provedené v rámci kontroly po propuštění zboží jsou úkony doměřovacího řízení.

(2) Doměření může spočívat ve zvýšení nebo snížení částky cla nebo daně, která byla vyměřena na základě kontrolovaného celního prohlášení v souvislosti s propuštěním zboží do příslušného celního režimu.

(3) CÚ, který v rámci kontroly po propuštění zboží zjistil skutečnosti vedoucí k doměření cla nebo daní, vydá (vystaví a odešle) dodatečný platební výměr, nebo v případě

⁷⁵ Čl. 77 a 79 celního kodexu Unie nebo čl. 201 až 204 nařízení Rady (EHS) č. 2913/92.

⁷⁶ § 143 daňového řádu.

vyměření cla platební výměr, nejpozději do 14 dnů⁷⁷⁾

(6) Lhůtu pro zaplacení dlužné částky cla, dle čl. 108 odst. 1 celního kodexu Unie, stanoví CÚ rozhodnutím, kdy lhůta nepřesáhne 10 dní ode dne, kdy je dlužníkovi oznámena výše celního dluhu (doručen dodatečný platební výměr nebo v případě vyměřovacího řízení doručen platební výměr).

(8) V případě, že je kontrolou po propuštění zboží zjištěn přeplatek, bude v souladu s odstavcem 3 a 4, vystaven kontrolní skupinou dodatečný platební výměr na novou částku celního dluhu a současně:

- v případě zjištěné částky cla nižší než 10 EUR bude v dodatečném platebním výměru odkazováno na čl. 116 odst. 2 celního kodexu Unie, kdy přeplatek částky cla nižší než 10 EUR identifikovaný kontrolou po propuštění zboží není možné vrátit z moci úřední - tento přeplatek je možné vrátit na základě žádosti,
- v případě zjištěné částky cla 10 EUR a větší bude v dodatečném platebním výměru uvedeno, že částka bude vrácena CÚ, který zboží propustil do příslušného celního režimu (dle § 4 odst. 1 celního zákona) a také právní základ nároku na vrácení částky cla. Po vystavení dodatečného platebního výměru bude odeslán, včetně zprávy, na CÚ, který zboží propustil do příslušného celního režimu, k faktickému vrácení částky dovozního cla.

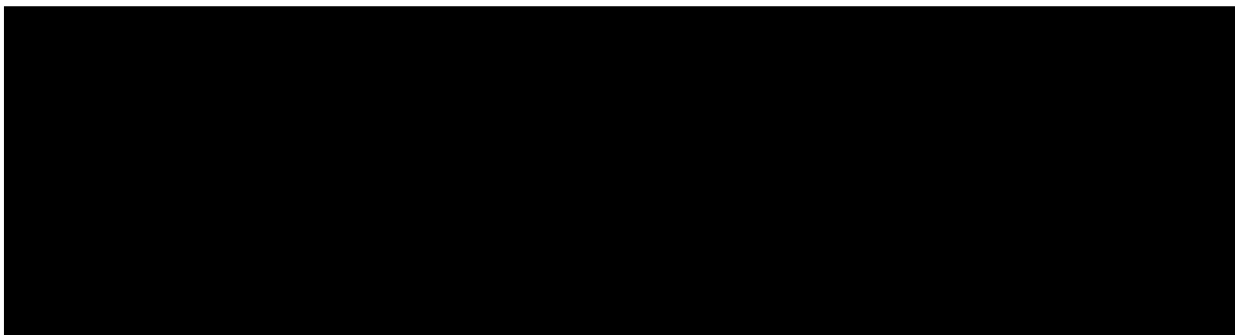
Pro přepočítání výše celního dluhu na EUR se použije kurz dle čl. 53 odst. 2 UCC. Výpočet výše přeplatku se provede započtením všech částek cla (ze všech zbožových položek) vyměřených pod jedním variabilním symbolem za jedno rozhodnutí v celním řízení. Pokud budou identifikovány v rámci 2 a více zbožových položek přeplatky, kdy každý bude v hodnotě do 10 EUR, a pokud součet těchto přeplatků na jednotlivých zbožových položkách dosáhne nebo překročí hodnotu 10 EUR, bude částka vrácena z moci úřední. V případech, kdy došlo k první identifikaci přeplatku v hodnotě do 10 EUR a následně je identifikován další přeplatek do 10 EUR, přeplatek bude vrácen z moci úřední, pokud jejich součet dosahuje nebo překračuje hodnotu 10 EUR.

(9) Dojde-li v průběhu kontroly po propuštění zboží u kontrolovaného celního prohlášení k prekluzi lhůty pro oznámení celního dluhu, ukončuje se doměřovací řízení rozhodnutím o zastavení řízení v souladu s § 106 odst. 1 písm. e) daňového řádu.

⁷⁷⁾ Čl. 105 odst. 3 celního kodexu Unie.

dluhu (zvýšení částky cla oproti vyměřené částce) a tato skutečnost byla následně potvrzena u jiných kontrolovaných celních prohlášení, kterým bylo do daného celního režimu propuštěno stejné zboží, kdy v této souvislosti byl také vydán dodatečný platební výměr.

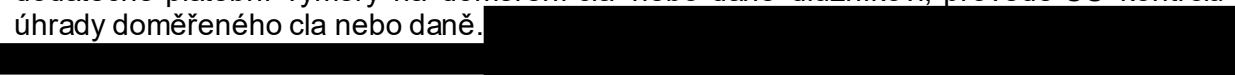
(10) Pokud kontrolou po propuštění zboží nebylo u celního prohlášení zjištěno porušení právních předpisů nebo byla-li provedena oprava rozhodnutí v celním řízení dle § 17 celního zákona, informace o ukončení doměřovacího řízení u tohoto celního prohlášení se v rámci oznámení o ukončení kontroly po propuštění zboží neuvádí, doměřovací řízení je dle § 88a odst. 3 daňového řádu ukončeno ze zákona.



Čl. 52

Doměřovací řízení u spoludlužníka

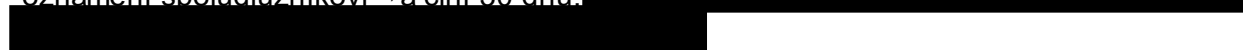
(1) Po provedené kontrole po propuštění zboží, na základě které byly vystaveny dodatečné platební výměry na doměření cla nebo daně dlužníkovi, provede CÚ kontrolu úhrady doměřeného cla nebo daně.



(2) Zjistí-li CÚ, že dodatečně doměřené clo nebo daň nebylo dlužníkem uhrazeno v plné výši, zašle spoludlužníkovi (zpravidla nepřímému zástupci nebo osobě nepřímo zastoupené) oznámení o zahájení doměřovacího řízení. Toto oznámení bude mít formu dopisu. Doručení oznámení bude provedeno podle čl. 8.



(3) V oznámení bude spoludlužníkovi sdělena informace o uplatnění práva na slyšení. Lhůta pro uplatnění práva na slyšení začíná běžet ode dne následujícího po doručení tohoto oznámení spoludlužníkovi¹⁵⁾ a činí 30 dnů.



(4) Přílohou tohoto oznámení bude zpráva z provedené kontroly po propuštění zboží u dlužníka, který neuhradil dodatečně doměřené clo nebo daň v plné výši. Toto oznámení bude obsahovat poučení o povinnosti mlčenlivosti dle daňového řádu, právu nahlížet do spisu a informace dle čl. 38 odst. 8.



může CÚ činit úkony dle odstavce 2 až 4 neprodleně po odeslání oznámení o ukončení kontroly po propuštění zboží (čl. 42).

(6) Po uplynutí lhůty dle odstavce 3 a po vypořádání se s případným vviádřením názoru spoludlužníka CÚ vystaví, nejpozději do 14 dnů dodatečné platební výměry na spoludlužníka. Dodatečné platební výměry CÚ zašle způsobem uvedeným v čl. 8 spoludlužníkovi a budou obsahovat shodné údaje pro provedení platby, jako

byly předepsány dlužníkovi.

(7) Pokud spoludlužník vyjádří svůj názor
v odůvodnění dodatečného platebního výměru.

(8) V průběhu doměřovacího řízení u spoludlužníka CÚ provádí opakovaně kontrolu
úhrady doměřeného cla nebo daně prvním z dlužníků (viz čl. 51).

Pokud celní dluh bude uhrazen dlužníkem, doměřovací řízení zahájené
na spoludlužníka se zastaví v souladu s § 106 odst. 1 písm. f) daňového řádu rozhodnutím
o zastavení řízení.

ČÁST DESÁTÁ SPOLEČNÁ USTANOVENÍ

Čl. 53

**ČÁST JEDENÁCTÁ
ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ**

**Čl. 54
Zrušovací ustanovení**

Tato MI ruší Metodickou informaci č. 10/2023.

**Čl. 55
Účinnost**

Tato MI nabývá účinnosti dne 1. 7. 2025.

