

CELNÍ SPRÁVA ČR

Generální ředitelství cel

Metodická informace

Věc: Postup orgánů Celní správy České republiky při provádění kontroly zboží vyjmutého z celního dohledu

Vyhlášeno ve Věstníku CS

Referent:

Počet příloh

Datum s

Účinnost: 01/07/2025

OBSAH

Část první	ÚVODNÍ USTANOVENÍ.....	2
Čl. 1	Předmět a účel úpravy	2
Čl. 2	Právní předpisy	3
Čl. 3	Vymezení pojmů	3
Část druhá	OBECNÁ USTANOVENÍ.....	5
Čl. 4	Cíl kontroly	5
Čl. 5	Pravidla určení kontrolujícího celního úřadu	5
Čl. 6	Spolupráce s jinými útvary	6
Čl. 7	Lhůty.....	6
Čl. 8	Doručování.....	7
Čl. 9	Dožádání.....	8
Část třetí	PŘÍPRAVNÁ FÁZE K PROVEDENÍ KONTROLY	9
Čl. 10	Podnět k provedení kontroly	9
Čl. 11		
Čl. 12	Rozkaz k provedení kontroly	11
Čl. 13	Kontrolní skupina	11
Čl. 14	Změna v obsazení kontrolní skupiny	12
Část čtvrtá	ZAHÁJENÍ KONTROLY	12
Čl. 15	Zahájení kontroly.....	12
Čl. 16	Změna předmětu a rozsahu kontroly	13
Část pátá	PROVÁDĚNÍ KONTROLY	14
Čl. 17	Způsob provedení kontroly	14
Čl. 18	Místo provedení kontroly	14
Čl. 19	Způsobilost k jednání	14
Čl. 20	Předkládání dokladů a písemností.....	15
Čl. 21	Zapůjčení dokladů	15
Čl. 22	Vrácení zapůjčených dokladů	16
Čl. 23	Zajištění dokladů	16
Čl. 24	Kontrola zboží a odběr vzorků	16
Čl. 25		
Čl. 26	Dokazování.....	17
Čl. 27	Výslech svědka.....	18
Čl. 28	Pořádková pokuta	18
Čl. 29	Zajišťovací příkaz	19
Část šestá	CELNÍ DLUH U ZBOŽÍ VYJMUTÉHO Z CELNÍHO DOHLEDU	20
Čl. 30	Celní status zboží.....	20

Čl. 31	Vznik celního dluhu	21
Čl. 32	Dlužník.....	22
Čl. 33	Místo vzniku celního dluhu	22
Čl. 34	Stanovení výše celního dluhu	24
Čl. 35		
Čl. 26	Zánik celního dluhu	25
Čl. 37	Jiná plnění	26
Část sedmá	UKONČENÍ KONTROLY.....	26
Čl. 38	Seznámení s dosavadním výsledkem kontrolního zjištění.....	26
Čl. 39	Předložení vyjádření a návrhu k doplnění	28
Čl. 40	Zpráva o kontrole	28
Čl. 41	Ukončení kontroly	29
Čl. 42	Postup při zjištění porušení právních předpisů	30
Čl. 43		
Část osmá	SPISOVÁ AGENDA KONTROLY.....	31
Čl. 44	Kontrolní spis	31
Čl. 45	Nahlížení do kontrolního spisu.....	31
Čl. 46		
Část devátá	VYMĚŘENÍ CLA A JINÝCH PLNĚNÍ PO KONTROLE	32
Čl. 47	Vyměřovací řízení	32
Čl. 48	Vyměřovací řízení u spoludlužníka	33
Část desátá	SPOLEČNÁ USTANOVENÍ.....	35
Čl. 49		
Část jedenáctá	ZÁVEREČNÁ USTANOVENÍ.....	35
Čl. 50	Zrušovací ustanovení	35
Čl. 51	Účinnost.....	35

ČÁST PRVNÍ ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Čl. 1

Předmět a účel úpravy

(1) Tato metodická informace (dále jen „MI“) upravuje postup orgánů Celní správy České republiky (dále jen „CS“) při provádění kontroly zboží vyjmutého z celního dohledu (dále jen „kontrola“).

(2) Kontrola se provede

- a) u zboží, které nebylo při vstupu na celní území Unie předloženo celnímu úřadu a nebylo na něj podáno celní prohlášení, nebo
- b) u zboží, u kterého nebyly splněny celní formality spojené s jeho dovozem a subjekt sám nepožádal o vyměření celního dluhu.

(3) Kontrola se provede také u zboží, u kterého je podezření, že u něj vznikl celní dluh dle čl. 79 odst. 1 písm. a) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013, kterým se stanoví celní kodex Unie, v platném znění (dále jen „celní kodex Unie“), ale již nelze aplikovat speciální postup¹.

¹ Speciálním postupem se rozumí např. šetření při řádně neukončeném režimu tranzitu.

(4) Tato MI se přiměřeně použije i na vyměření daně z přidané hodnoty a spotřební daně ze zboží, u kterého vznikl celní dluh dle čl. 79 odst. 1 písm. a) celního kodexu Unie a následně došlo k jeho zániku v souladu s čl. 124 odst. 1 písm. e) celního kodexu Unie

(5) Kontrolu lze provést pouze je-li známa osoba, jenž má u sebe zboží, u kterého existuje riziko, že nesplnilo povinnosti dle celních předpisů, nebo osoba, která měla dané povinnosti splnit.

Čl. 2

Právní předpisy

CS postupuje při provádění kontroly zejména podle

- a) celního kodexu 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) nařízení Rady (ES) č. 515/97 o vzájemné pomoci mezi správními orgány členských států a jejich spolupráci s Komisí k zajištění řádného používání celních a zemědělských předpisů, v platném znění (dále jen „nařízení 515/97“),
- e) zákona č. 242/2016 Sb., celní zákon, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „celní zákon“),
- f) zákona č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o Celní správě“),
- g) zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“).

Čl. 3

Vymezení pojmů

Pro účely této MI se rozumí

- a) zbožím Unie zboží, které bylo zcela získané na celním území Unie, aniž by k němu bylo přidáno zboží dovezené ze zemí či území mimo celní území Unie; zboží přepravené na celní území Unie ze zemí či území mimo celní území Unie a propuštěné do celního režimu volný oběh; zboží získané nebo vyrobené na celním území Unie zcela ze zboží, které bylo propuštěno do celního režimu volný oběh nebo z kombinace zboží získaného na celním území Unie se zbožím, které bylo propuštěno do celního režimu volný oběh,
- b) zbožím, které není zbožím Unie, zboží jiné než v písmenu a), nebo zboží, které ztratilo svůj celní status zboží Unie,
- c) kontrolovanou osobou osoba, která je jako kontrolovaná osoba označena v rozkaze k provedení kontroly,
- d) třetími osobami osoby³⁾, u kterých jsou prováděny kontrolní úkony nebo které se takovýchto úkonů účastní a nejsou kontrolovanou osobou,

³⁾ § 22 daňového řádu.

e)

f) obchodními doklady, účetními doklady, evidencemi a dalšími písemnostmi zejména

1. doklady o druhu, předmětu a obsahu obchodně-právních vztahů, na jejichž základě byl dovoz zboží realizován (například kupní smlouva, objednávka, akceptovaná nabídka),
2. doklady o ceně zboží, zpravidla 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,
15. evidence (například skladová či účetní evidence),

g) dlužníkem osoba odpovědná za celní dluh⁴,

h) celním územím Unie území, které zahrnuje území uvedené v čl. 4 celního kodexu Unie, včetně teritoriálních vod, vnitřních vod a vzdušného prostoru,

i) celní statusem status zboží, který vyjadřuje, že se jedná o zboží Unie nebo o zboží, které není zbožím Unie,

⁴ Čl. 5 odst. 19 celního kodexu Unie.

- j) DPH daň z přidané hodnoty dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů,
- k) SPD spotřební daň dle zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů,
- l) nalézací částí spisu část kontrolního spisu, do které jsou zakládány písemnosti související s průběhem kontroly, ke kterým má kontrolovaná osoba přístup v rámci nahlížení do spisu.

ČÁST DRUHÁ OBEČNÁ USTANOVENÍ

Čl. 4 Cíl kontroly

- (1) Cílem kontroly je ověřit,
- a) zda zboží, které se nachází na celním území Unie, má celní status zboží Unie⁵⁾, to znamená ověřit, že u zboží byly splněny veškeré povinnosti, které jsou stanoveny právními předpisy pro vstup dováženého zboží na celní území Unie⁶⁾,
 - b) zda u zboží, které bylo propuštěno do celního režimu, ve kterém zboží podléhá celnímu dohledu, byly splněny všechny povinnosti stanovené pro daný celní režim. Jedná se o případy, kdy zboží, které není zbožím Unie, bylo propuštěno do celního režimu podléhajícího celnímu dohledu a po ukončení celního režimu bude zjištěno, že nebyly splněny některé z povinností stanovených pro provedení celního režimu.

(2) V případech, kdy bude zjištěno, že u zboží nebyly splněny veškeré povinnosti stanovené celními a jinými právními předpisy⁷⁾, bude cílem kontroly rovněž zjistit konkrétní informace o daném zboží, obchodní transakci či jiných skutečnostech vztahujících se k dopravě uvedeného zboží na celní území Unie, k hodnotě daného zboží nebo k nákladům spojeným s jeho dopravou, dále zjistit obchodní doklady, účetní doklady, evidence a další písemnosti vztahující se ke zboží, případně další důležité skutečnosti.

(3) V případech, kdy bude zjištěno, že dovozní clo a daně nebyly vyměřeny z důvodu vyjmutí předmětného zboží z celního dohledu, bude cílem kontroly i stanovení cla a daní vztahujících se na konkrétní zboží a zjištění dlužníků odpovědných za stanovené clo a daně.

Čl. 5 Pravidla určení kontrolujícího celního úřadu

(2) Celní úřad (dále jen „CÚ“) provádí kontrolu u subjektu, který má sídlo, nebo místo pobytu v jeho územním obvodu⁸⁾.

⁵ Čl. 5 odst. 22 celního kodexu Unie.

⁶ Čl. 127 a následující celního kodexu Unie.

⁷ Například zákon č. 69/2006 Sb., o provádění mezinárodních sankcí, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 119/2002 Sb., o stříelných zbraních a střelivu, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 38/1994 Sb., o zahraničním obchodu s vojenským materiálem, ve znění pozdějších předpisů, 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.

⁸ § 6 odst. 1 zákona o Celní správě.

⁹ § 10 odst. 1 zákona o Celní správě.

[REDACTED]

(3) V případech, kdy dojde k podezření na zboží vyjmuté z celního dohledu (např. na základě úkonů prováděných hlídkou mobilního dohledu), provede kontrolu CÚ, který tuto skutečnost zjistil. Ten je také oprávněn provést vyměřovací řízení¹⁰⁾.

(4) CÚ může provést kontrolu u subjektu, který nemá sídlo nebo místo pobytu v jeho územním obvodu, [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

Čl. 6

Spolupráce s jinými útvary

(1) V rámci přípravné fáze kontroly nebo v průběhu kontroly lze na základě nařízení 515/97 požádat o provedení správního šetření¹¹⁾.

[REDACTED]

Čl. 7

Lhůty

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

¹⁰⁾ § 4 odst. 2 písm. a) celního zákona.

¹¹⁾ Čl. 9 nařízení 515/97 o vzájemné pomoci mezi správními orgány členských států a jejich spolupráci s Komisí k zajištění řádného používání celních a zemědělských předpisů.

¹³⁾ Čl. 103 odst. 1 celního kodexu Unie, § 23 celního zákona, § 148 daňového řádu.

(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). [REDACTED]

(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) Pokud CÚ sdělil dlužníkovi v souladu s článkem 22 odst. 6 celního kodexu Unie důvody, na jejichž základě hodlá oznámit celní dluh, lhůty stanovené v odstavcích 1 a 2 se pozastaví. Pozastavení se uplatní od následujícího dne¹⁵) po sdělení dle věty první, až do uplynutí lhůty, během níž je dlužníkovi umožněno vyjádřit svůj názor.

(5) Kontrolu zaměřenou na splnění povinností majících význam na dodržování právních předpisů v oblasti mezinárodních sankcí, zbraní a střeliva, obchodu s vojenským materiálem a obchodu s mučicími nástroji lze provádět v době, po kterou má kontrolovaná osoba odpovědnost za porušení právních předpisů upravujících tyto oblasti.

(6) Pokud právní předpisy nestanoví lhůtu pro konkrétní kontrolní úkon, může tuto lhůtu stanovit CÚ. Lhůtu kratší 8 dnů¹⁶) lze stanovit jen zcela výjimečně pro úkony jednoduché a zvláště naléhavé (například pokud existuje hrozba zániku kontrolované osoby).

Čl. 8

Doručování

(1) Doručování veškerých písemností se řídí ustanoveními o doručování uvedenými v daňovém řádu¹⁷). V případě, že se doručují písemnosti do členských států EU, postupuje se při doručování dle nařízení 515/97 [REDACTED]

(2) Do vlastních rukou se doručují zejména následující písemnosti

- a) oznámení o zahájení kontroly,
- b) oznámení o ukončení kontroly,
- c) oznámení o změně předmětu a rozsahu 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 jeho doručení jiným způsobem než na jednání,
- h) rozhodnutí o uložení pořádkové pokuty,
- i) platební výměry,
- j) rozhodnutí o zastavení vyměřovacího řízení.

(3) Písemnosti se při provádění kontroly 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, členové kontrolní skupiny

¹⁴ § 23 odst. 2 celního zákona, platný v rozhodné době.

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

¹⁶ § 32 daňového řádu.

¹⁷ § 39 a následující daňového řádu.

nebo jiní zaměstnanci CS. [REDACTED]

Čl. 9

Dožádání

(1) CÚ je oprávněn v souvislosti s prováděním kontroly požádat jiný CÚ o provedení kontrolních úkonů (např. výslech svědka, provedení místního šetření). Vždy před provedením dožádání zváží dožadující CÚ, zda kontrolní úkon provede sám nebo zda bude efektivnější požádat jiný CÚ. Dožádáním budou řešeny pouze situace, kdy dožadující CÚ by příslušný kontrolní úkon provedl sám jen s obtížemi nebo s vynaložením neúčelných nákladů anebo jej nemůže provést vůbec.

(2) Dožadující CÚ zasílá dožádání přímo dožádanému CÚ. Dožádaný CÚ je povinen žádosti vyhovět nebo sdělit dožadujícímu CÚ důvody, pro které dožádání nemůže vyhovět.

(3) 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).

(4) V případě, že je dožádáno provedení místního šetření, výslech svědka nebo znalce, postupuje dožádaný CÚ pro oznámení tohoto úkonu kontrolované osobě podle čl. 27.

(5) Dožádaný CÚ po provedení dožadovaných úkonů zašle výstupy autorizované konverze¹⁹ veškerého materiálu zpět dožadujícímu CÚ (včetně důkazu o doručení písemností, jestliže dožádaný CÚ doručoval písemnosti).

(6) Vlastní hodnocení zjištěných důkazů a sepsání výsledku kontrolního zjištění provádí dožadující CÚ.

(7) Dožádaný CÚ provede úkon bez zbytečných průtahů, [REDACTED]

(8) Přílohou dožádání musí být dokumenty či písemnosti, které jsou důležité pro provedení dožádání.

(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.

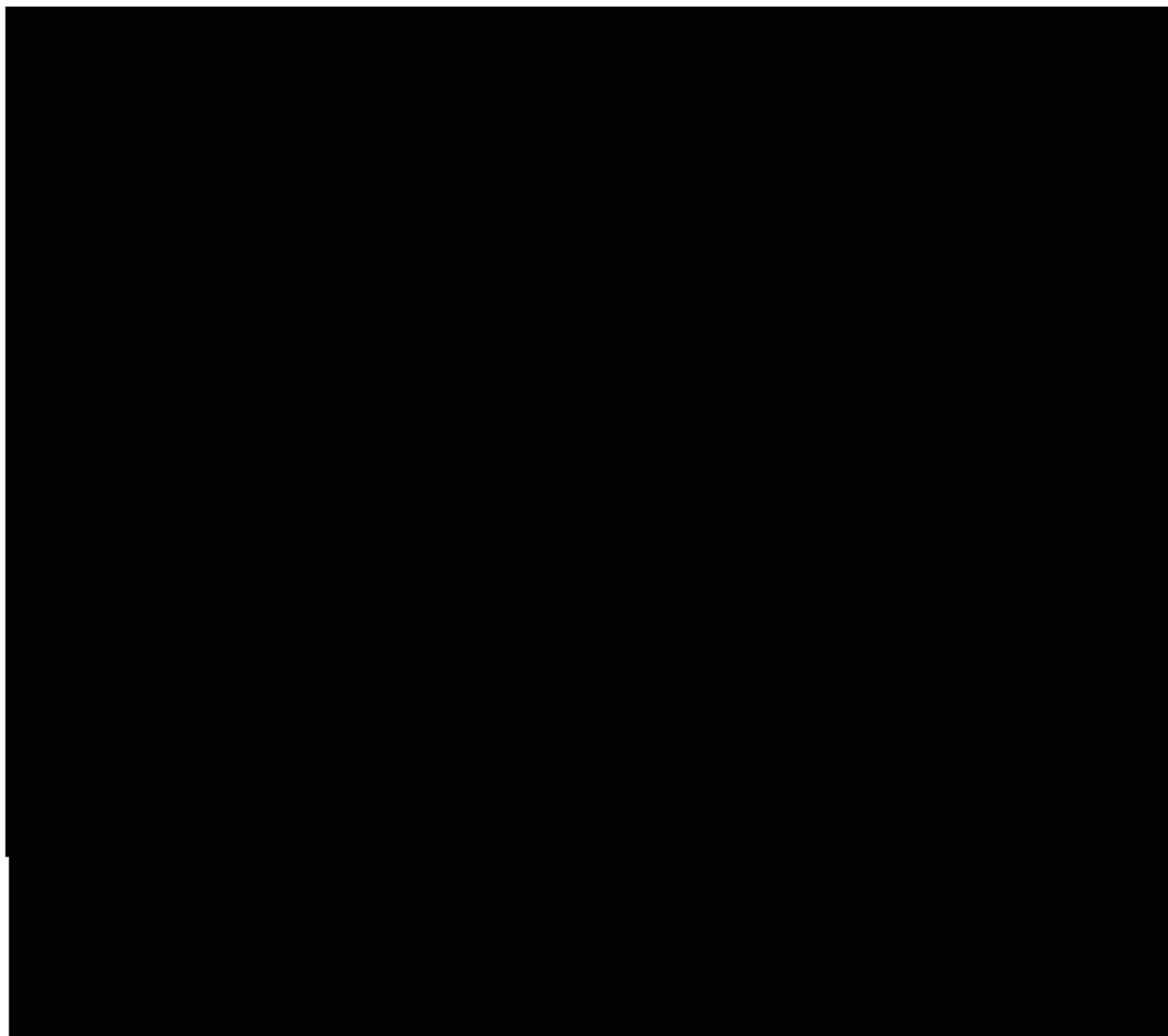
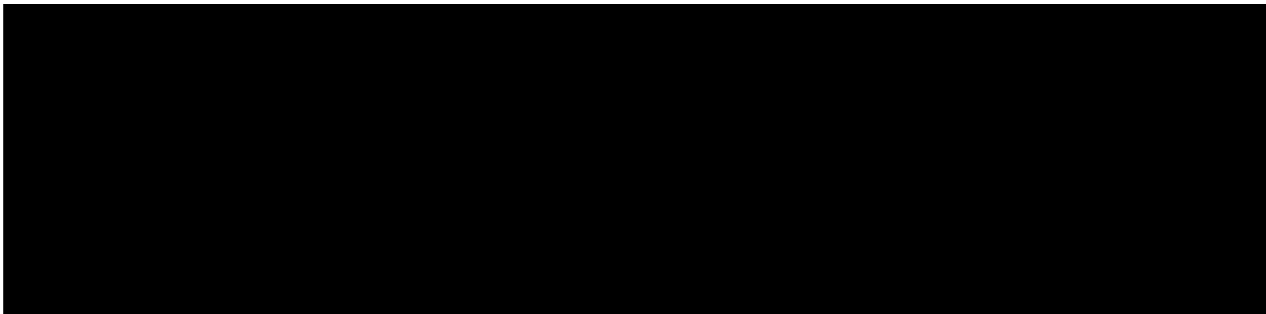
¹⁹ § 22 zákona č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů.

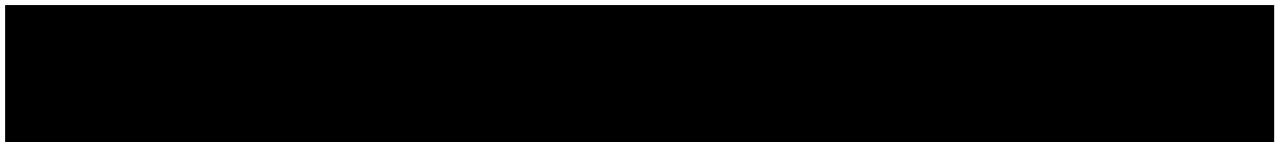
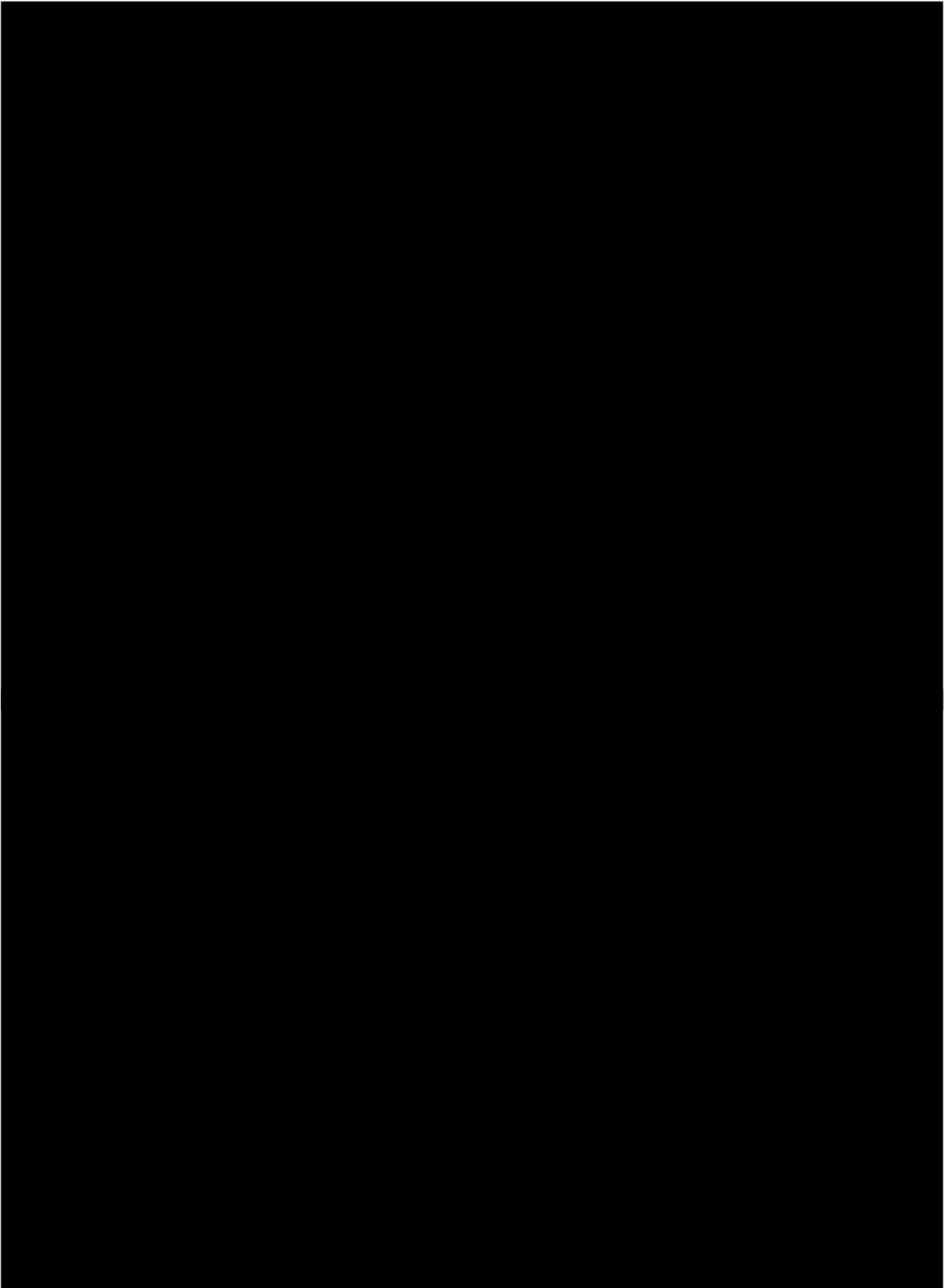
ČÁST TŘETÍ
PŘÍPRAVNÁ FÁZE K PROVEDENÍ KONTROLY

Čl. 10

Podnět k provedení kontroly

(1) Podnětem k provedení kontroly je jakákoli informace nebo poznatek získaný CS. Ten může být získaný při výkonu své činnosti (vnitřní podnět) nebo z jiných informačních zdrojů (vnější podnět).





Čl. 12

Rozkaz k provedení kontroly

(1)

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

Bude-li u kontrolované osoby již kontrola po propuštění zboží prováděna, mohou být kontroly vedeny společně.

(2) Rozkaz musí obsahovat

- a) číslo rozkazu,
- b) přesnou identifikaci kontrolované osoby (např. název, právní formu, obchodní jméno nebo jméno a příjmení, sídlo nebo místo pobytu a daňové identifikační číslo, identifikační číslo nebo datum narození, příp. EORI),
- c) přesnou specifikaci předmětu (název zboží, obchodní název zboží, číslo položky na faktuře apod.) a rozsahu kontroly (např. plnění povinností stanovených v celních předpisech, ověření celního statutu zboží),
- d) hodnostní označení, jména a příjmení celníků, kterým byl rozkaz vydán (dále jen „kontrolní skupina“),
- e) datum předpokládaného vydání oznámení o zahájení kontroly,
- f) datum vydání rozkazu,
- g) případně jiné skutečnosti
- h)

(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 použito.

(4) Celník je povinen při výkonu služby prokázat příslušnost k CS²⁵).

Čl. 13

Kontrolní skupina

(1) Kontrolní skupinu jmenuje příslušný služební funkcionář formou uvedenou v čl. 12 a současně určí vedoucího kontrolní skupiny.

(2) Po jmenování se kontrolní skupina seznámí s obsahem kontrolního spisu. Součástí seznámení se s případem je rovněž prostudování příslušných právních předpisů.

²⁵ § 20 zákona o Celní správě.

Čl. 14

Změna v obsazení kontrolní skupiny

- (1) V průběhu kontroly lze změnit obsazení kontrolní skupiny především v důsledku
- a) skončení služebního poměru člena kontrolní skupiny²⁶⁾,
 - b) převedení člena kontrolní skupiny na jiné služební místo²⁷⁾,
 - c) zařazení člena kontrolní skupiny do zálohy²⁸⁾,
 - d) převelení člena kontrolní skupiny²⁹⁾,
 - e) zastupování člena kontrolní skupiny na jiném služebním místě³⁰⁾,
 - f) zproštění člena kontrolní skupiny výkonu služby³¹⁾,
 - g) dlouhodobé nemoci člena kontrolní skupiny,
 - h) vyloučení člena kontrolní skupiny z důvodu podjatosti³²⁾.

(2) Při změně v obsazení kontrolní skupiny se přiměřeně použijí čl. 12 a 13. V případech uvedených v odstavci 1 se změna v obsazení kontrolní skupiny provede neprodleně.

ČÁST ČTVRTÁ ZAHÁJENÍ KONTROLY

Čl. 15

Zahájení kontroly

(1) Kontrola je zahájena doručením oznámení o zahájení kontroly³³⁾, ve kterém je vymezen předmět a rozsah kontroly.

(2) Oznámení o zahájení kontroly je dle § 85 odst. 5 daňového řádu rozhodnutí, které neobsahuje odůvodnění a nelze proti němu uplatnit opravné prostředky.

(3) Pokud je kontrola zahájena při ústním jednání, začne kontrolní skupina v průběhu tohoto jednání zjišťovat splnění povinností dle celních, případně jiných právních předpisů ve vztahu k předmětu a rozsahu kontroly.

²⁶ § 41 zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 361/2003 Sb.“).

²⁷ § 25 až 27 zákona č. 361/2003 Sb.

²⁸ § 28 až 33 zákona č. 361/2003 Sb.

²⁹ § 36 zákona č. 361/2003 Sb.

³⁰ § 39 zákona č. 361/2003 Sb.

³¹ § 40 zákona č. 361/2003 Sb.

³² § 77 daňového řádu.

³³ § 87 odst. 1 daňového řádu.

[REDACTED]

(5) Předmět kontroly³⁴⁾ je určen jednoznačným identifikováním zboží, u kterého je podezření na zboží vyjmuté celnímu dohledu (např. použitým označením zboží na faktuře, označení konkrétní položky na faktuře, výrobním číslem). Rozsah kontroly se stanovuje jako vymezení skutečností, které budou u tohoto zboží kontrolovány (např. ověření celního statusu zboží, splnění povinností v souvislosti se vstupem zboží na celní území Unie).

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

(7) Kontrolu lze zahájit postupem dle odstavce 1 též v rámci místního šetření [REDACTED]

[REDACTED]

Čl. 16

Změna předmětu a rozsahu kontroly

(1) V průběhu kontroly je možné v případě potřeby změnit předmět kontroly (zúžit nebo rozšířit). V případě rozšíření předmětu³⁶⁾ se jedná o zahájení kontroly v rámci předmětu rozšíření a o sloučení s původně zahájenou kontrolou.

(2) Na rozšíření předmětu se přiměřeně použijí ustanovení čl. 12 a 15.

(3) U předmětu, o který je kontrola rozšířena, je zahájeno vyměřovací řízení v souladu s čl. 47 odst. 1. [REDACTED]

[REDACTED]

(4) V případě zúžení předmětu kontroly dochází k ukončení vyměřovacího řízení dle § 88a odst. 3 daňového řádu doručením oznámení o změně předmětu kontroly.

(5) V případě změny rozsahu [REDACTED] kontroly se nejedná o zahájení nové kontroly. Dochází pouze k rozšíření nebo zúžení stávajícího zaměření kontroly.

[REDACTED]

³⁴⁾ [REDACTED]

³⁶⁾ § 5 odst. 1 celního zákona. [REDACTED]

[REDACTED]

ČÁST PÁTÁ PROVÁDĚNÍ KONTROLY

Čl. 17

Způsob provedení kontroly

- (1) Při provádění kontroly se CÚ řídí základními zásadami správy daní⁴⁰⁾.
- (2) Kontrola se provádí kontrolou zboží, je-li k dispozici, obchodních dokladů, účetních záznamů a dalších písemností vztahujících se ke zboží, které je podezřelé z vyjmutí celnímu dohledu.
- (3) Pro zjištění existence dalších písemností vztahujících se ke zboží, může CÚ provést kontrolu všech obchodních dokladů a účetních záznamů a jiných písemností evidovaných kontrolovanou osobou za určité časové období.
- (4) V rámci kontroly je možné odebrat v souladu s čl. 24 vzorky zboží, u kterého je podezření na zboží vyjmuté celnímu dohledu.

Čl. 18

Místo provedení kontroly

- (1) Kontrola 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 kontroly⁴¹⁾. Neumožní-li kontrolovaná osoba přístup do těchto místností a prostor, postupuje CÚ podle čl. 28.
- (2) Kontrola se zpravidla neprovádí v obydlí fyzické osoby. Výjimku tvoří:
- a) souhlas osoby se vstupem do obydlí dle čl. 12 odst. 1 Listiny základních práv a svobod, který musí být zaprotokolován, nebo
 - b) specifikování částí obydlí určené k podnikání provedené fyzickou osobou podnikatelem, pokud z registru vyplývá, že část jeho obydlí je určena k podnikání a nelze-li rozhodné skutečnosti zjistit jiným způsobem.

Čl. 19

Způsobnost k jednání

- (1) Při zahájení, v průběhu a při ukončení kontroly se ve věci procesní způsobilosti k jednání postupuje podle daňového řádu⁴²⁾.
- (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, pokud jsou mu známy, a to na předvolání CÚ⁴⁴⁾.
- (4) V rámci kontroly 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

⁴⁰⁾ § 5 až 9 daňového řádu.

⁴¹⁾ § 86 odst. 4 a § 81 odst. 1 daňového řádu.

⁴²⁾ § 24 daňového řádu.

§ 100 daňového řádu.

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. 20

Předkládání dokladů a písemností

(1) CÚ je oprávněn vyzvat každou osobu k předložení potřebných dokladů a informací za účelem provedení kontroly.

(2) Výzva v souladu s článkem 15 odst. 1 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 potřebných dokladů, obchodních dokladů, účetních záznamů a dalších písemností vztahujících se ke zboží lze též vyzvat i třetí osoby (např. banky). V tomto případě se postupuje podle § 93 odst. 4 daňového řádu⁴⁵.

(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 znakem⁴⁶.

(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. 27. V opačném případě mají tyto informace charakter vysvětlení dle § 79 daňového řádu.

(6) CÚ je oprávněn pořizovat si při kontrole kopie zjištěných nebo předložených obchodních dokladů, účetních záznamů a dalších písemností⁴⁷. Toto oprávnění se vztahuje i na obchodní doklady, účetní záznamy a další písemnosti, které si CÚ zapůjčil dle čl. 21 či zajistil dle čl. 23. U pořízených kopií ověřuje CÚ jejich shodu s originálem.

Čl. 21

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 osoby⁴⁸.

(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 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

⁴⁵ § 57, § 57a a § 58 daňového řádu.

⁴⁶ § 61 odst. 2 daňového řádu.

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

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

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. 22

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 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. 21 odst. 3 až 5.

Čl. 23

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 obtížemi⁴⁹. 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.

(4) Pro postup při zajištění a vrácení dokladů se přiměřeně použijí ustanovení čl. 21 a 22 odst. 3.

Čl. 24

Kontrola zboží a odběr vzorků

(1) CÚ může v rámci provádění kontroly provést kontrolu zboží, u kterého je podezření, že bylo vyjmuté z celního dohledu, je-li toto zboží k dispozici. Toto oprávnění není omezeno vlastnickými právy k tomuto zboží. Vztahuje se tak nejen na zboží držené kontrolovanou

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

osobu, ale i na zboží držené třetí osobou (např. 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. 27 odst. 2 a 3.

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

(4) CÚ při odběru vzorku s kontrolovanou osobou současně sepíše protokol. V tomto protokolu se uvedou zejména informace o odebraném vzorku a jeho ztotožnění s kontrolovaným zbožím. Přílohou tohoto protokolu bude protokol o odběru vzorku.

[REDACTED]

Čl. 26

Dokazování

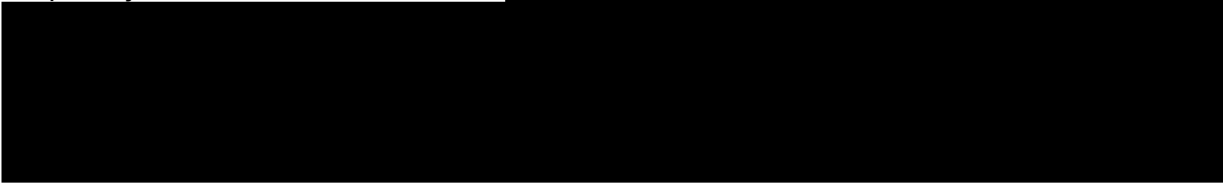
(1) Pro dokazování v rámci prováděné kontroly se přiměřeně použije ustanovení § 92 daňového řádu. Rovněž je nutné přihlídnout k příslušným ustanovením celního kodexu Unie,

[REDACTED]

nařízení Komise 2015/2446 nebo nařízení Komise 2015/2447, příp. k předpisům týkajících se konkrétního druhu zboží.

(2) CÚ je povinen v průběhu kontroly postupovat v součinnosti s kontrolovanou osobou a dbát na zachování jejích práv vymezených příslušnými právními předpisy. Při zjišťování a provádění důkazů je nutno respektovat zásady vymezené pro dokazování, a to rovněž při provádění důkazů zjištěných CÚ bez účasti kontrolované osoby.

(3) Skutečnosti zjištěné CÚ bez účasti kontrolované osoby jsou například informace získané analýzou dokladů získaných v průběhu kontroly, obecné informace o zboží získané na prodejních místech či na internetu.



(4) O kontrolním úkonu prováděném v rámci kontroly, který není zaznamenán v protokole, CÚ sepíše úřední záznam. Jde například o telefonické hovory a emailovou korespondenci mezi CÚ a kontrolovanou osobou v případě uvedeném v čl. 27 odst. 3 nebo úkony uvedené v čl. 22 odst. 2. Obsah případné emailové korespondence bude vložen do úředního záznamu.

Čl. 27

Výslech svědka

(1) Výslech svědka v rámci prováděné kontroly 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 nebo dle čl. 19 odst. 3 nebo při využití postupů dle čl. 19 odst. 4 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.

(4) Důvody hrozícího nebezpečí dle odstavce 2 nebo důvody nebezpečí z prodlení dle odstavce 3 budou zachyceny v úředním záznamu, jehož obsahem bude text případné emailové korespondence.

Čl. 28

Pořádková pokuta

(1) CÚ má právo v rámci prováděné kontroly uložit kontrolované osobě nebo třetí osobě pořádkovou pokutu⁵¹).

(2) CÚ může uložit pořádkovou pokutu do 50.000 Kč tomu, kdo při jednání závažně ztěžuje správu daní 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 urážlivě⁵²). Tato pořádková pokuta může být uložena i tomu, kdo učiní hrubě urážlivé podání.

⁵¹ § 247 daňového řádu.

⁵² § 247 odst. 1 daňového řádu.

(3) CÚ může uložit pořádkovou pokutu do 500.000 Kč tomu, kdo závažně ztěžuje nebo maří správu daní tím, že bez dostatečné omluvy nevyhoví ve stanovené lhůtě výzvě ke splnění procesní povinnosti nepeněžitě povahy, která mu byla stanovena zákonem nebo správcem cla⁵³).

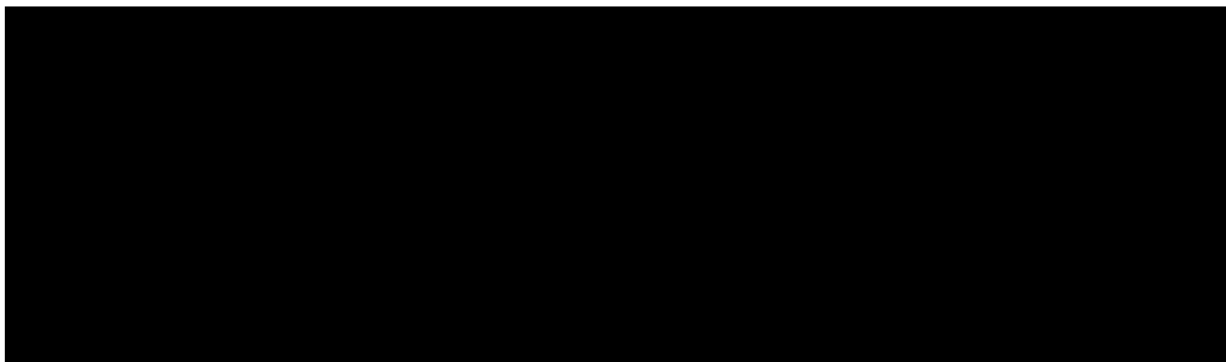
(4) Pořádkovou pokutu podle odstavců 2 a 3 lze uložit nejpozději do 1 roku ode dne, ve kterém došlo k jednání, které je důvodem k jejímu uložení. Rozhodnutí o uložení pořádkové pokuty v souvislosti s provedením kontroly vydá CÚ, který vydal příslušné rozhodnutí, např. výzvu ke splnění procesní povinnosti 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 nápravě⁵⁴).

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

(7) Pořádková pokuta je splatná do 15 dnů ode dne právní moci rozhodnutí o jejím uložení⁵⁵).

(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.



Čl. 29

Zajišťovací příkaz

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



⁵³ § 247 odst. 2 daňového řádu.

⁵⁴ § 247 odst. 5 daňového řádu.

⁵⁵ § 248 odst. 2 daňového řádu.

⁵⁶ § 4 odst. 2 písm. c) celního zákona.

ČÁST ŠESTÁ

CELNÍ DLUH U ZBOŽÍ VYJMUTÉHO Z CELNÍHO DOHLEDU

Čl. 30

Celní status zboží

(1) Veškeré zboží na celním území Unie se považuje za zboží, které má celní status zboží Unie, nezjistí-li se, že zboží není zbožím Unie⁵⁷). Ve zvláštních případech, kdy se předpokládá celního statusu zboží Unie neuplatní, je třeba celní status zboží Unie prokázat⁵⁸).

(2) Předpoklad, že zboží má celní status zboží Unie, se neuplatní v případech zboží vstupujícího na celní území Unie, které je pod celním dohledem za účelem zjištění jeho celního statusu⁵⁹). Na zboží, které je dováženo na celní území Unie, je nahlíženo jako na zboží nemající celní status zboží Unie, dokud mu není přidělen. V průběhu celního řízení dojde u tohoto zboží jeho propuštěním ke změně celního statusu (např. propuštěním do celního režimu volný oběh). V případech, kdy nedojde v průběhu celního řízení ke změně celního statusu zboží, nahlíží se na toto zboží jako na zboží, které není zbožím Unie.

(3) Celní status zboží Unie se prokazuje u zboží, jehož hodnota nepřesahuje 15.000 EUR mimo jiné potvrzenou fakturou nebo přepravním dokladem. Jedná se o fakturu nebo přepravní doklad týkající se zboží. Na uvedených dokladech musí být uvedeno alespoň celé jméno a adresa odesílatele nebo zúčastněné osoby, příslušný CÚ, počet, druh, značky a referenční čísla nákladových kusů, popis zboží, hrubá hmotnost (v kg), hodnota zboží a případně identifikační čísla kontejnerů⁶⁰).

(4) Náležitě vyplněnou a podepsanou fakturu či přepravní doklad potvrzuje příslušný CÚ⁶¹). Potvrzená faktura nebo přepravní doklad, které se vztahují na uvedené zboží, se musí vztahovat pouze na zboží, které má celní status Unie⁶²). Bude-li na uvedených dokladech více druhů zboží, u kterého není znám jeho celní status, není možné doklady použít k prokázání celního statusu zboží.

(5) V případě předložení faktury nebo přepravního dokladu jako důkazu celního statusu zboží Unie s hodnotou 15.000 EUR a nižší, je nutné ověřit tento důkazní prostředek ve státě jeho potvrzení. Celní orgány členských států si vzájemně pomáhají při kontrole pravosti a správnosti důkazních prostředků týkajících se celního statusu zboží Unie⁶³). Žádost o spolupráci bude provedena v souladu s nařízením 515/97 [REDACTED]

(6) U zboží, jehož hodnota je vyšší jak 15.000 EUR, se celní status zboží Unie prokazuje v systému pro důkaz o statusu Unie (PoUS) dle prováděcího rozhodnutí Komise 2014/255/EU, kterým se zavádí pracovní program pro celní kodex Unie, v platném znění.

(7) Propuštění zboží do celního režimu automaticky neznamená změnu jeho celního statusu. Je nutno zohlednit, zda propuštěním zboží do daného celního režimu dochází ke změně jeho celního statusu. V případech, kdy zboží propuštěním do celního režimu nezíská celní status zboží Unie, nahlíží se na něj dále jako na zboží, které není zbožím Unie a je pod celním dohledem⁶⁴). Zboží je pod celním dohledem do okamžiku změny celního statusu nebo opuštění celního území Unie či jeho zničení.

⁵⁷ Čl. 153 odst. 1 celního kodexu Unie.

⁵⁸ Čl. 153 odst. 2 celního kodexu Unie.

⁵⁹ Čl. 119 odst. 1 písm. a) nařízení Komise 2015/2446.

⁶⁰ Čl. 126 nařízení Komise 2015/2446.

⁶¹ Čl. 199 a čl. 201 nařízení Komise 2015/2447.

⁶² Čl. 211 nařízení Komise 2015/2447.

⁶³ Čl. 212 nařízení Komise 2015/2447.

⁶⁴ Např. čl. 226 celního kodexu Unie.

Čl. 31

Vznik celního dluhu

(1) U zboží, které bylo odňato celnímu dohledu (vyjmuto z celního dohledu), vzniká celní dluh nesplněním některé z povinností stanovených v celních předpisech pro vstup zboží, které není zboží Unie, na celní území Unie, nebo jeho odnětím celnímu dohledu⁶⁵) (vyjmutím z celního dohledu). Celní dluh vzniká jednak protiprávním vstupem zboží na celní území Unie a dále protiprávním odnětím (vyjmutím) zboží, které se nachází pod celním dohledem. Protiprávním vstupem zboží se rozumí jakýkoli vstup zboží, které nebylo předloženo CÚ⁶⁶). Protiprávním odnětím (vyjmutím) zboží z celního dohledu se rozumí znemožnění provedení celního dohledu nad zbožím, které nemá celní status zboží Unie. Neumožněním provedení celního dohledu se rozumí každá činnost nebo opomenutí, v jejichž důsledku je příslušnému CÚ zabráněno, i když jen přechodně, v přístupu ke zboží podléhající celnímu dohledu a v provedení kontrol daného zboží⁶⁷).

(2) Okamžik vzniku celního dluhu v případě zboží vyjmutého z celního dohledu při vstupu na celní území Unie je okamžik, kdy není splněna povinnost, jejíž nesplnění má za následek vznik celního dluhu⁶⁸).

(3) Povinnost předložit zboží při vstupu na celní území Unie CÚ má prvně osoba, která zboží na celní území Unie přepravila (přepravce), dále osoba, jejímž jménem nebo na jejíž účet jedná osoba, která zboží přepravila, (přepravce jednající jménem jiné osoby) nebo osoba, která převzala odpovědnost za přepravu zboží, poté, co zboží vstoupilo na celní území Unie.

(4) Jednáním, kdy není zboží předloženo prvnímu CÚ na celní území Unie a není podáno celní prohlášení, je zboží vyjmuto z celního dohledu a dochází ke vzniku celního dluhu.

(5) Bylo-li zboží propuštěno do celního režimu, u kterého nedošlo ke změně celního statusu zboží na zboží Unie, nachází se zboží stále pod celním dohledem. Jednáním, kterým byl zmařen výkon celního dohledu nad daným zbožím, dochází ke vzniku celního dluhu.

(6) Pokud má CÚ informace, na jejichž základě je možné určit okamžik (datum) vzniku celního dluhu, stanoví, že celní dluh vznikl v nejzazším časovém okamžiku, který může být určen jako situace, v níž celní dluh vznikl⁶⁹). Jinak řečeno, pokud CÚ disponuje informacemi o okamžiku vzniku celního dluhu, konstatuje vznik celního dluhu ke zjištěnému okamžiku (datu).

(7) Není-li možné přesně určit okamžik, kdy celní dluh vznikl dle odstavce 6, má se za to, že vznikl v době, kdy CÚ zjistí, že se zboží nachází v situaci, za níž vzniká celní dluh⁷⁰). Bude-li tedy kontrolou zjištěno, že zboží bylo vyjmuto z celního dohledu při vstupu na celní území Unie, nastává okamžik vzniku celního dluhu v okamžiku věrohodného zjištění, že zboží vstoupilo na celní území Unie neoprávněně (např. z přepravního dokumentu, faktury). Bude-li kontrolou zjištěno, že byl zmařen celní dohled nad zbožím, které není zbožím Unie, okamžik vzniku celního dluhu nastává v okamžiku věrohodného zjištění, že u zboží byly porušeny podmínky celního dohledu (např. zboží bylo vyjmuto z režimu vnějšího tranzitu).

⁶⁵ Čl. 79 odst. 1 písm. a) celního kodexu Unie.

⁶⁶ Rozsudek Soudního dvora C-679/15.

⁶⁷ Rozsudek Soudního dvora C-224/16.

⁶⁸ Čl. 79 odst. 2 písm. a) celního kodexu Unie.

⁶⁹ Čl. 85 odst. 2 první pododstavec celního kodexu Unie.

⁷⁰ Čl. 85 odst. 2 celního kodexu Unie.

Čl. 32 Dlužník

(1) Dlužníkem je každá osoba, která měla splnit povinnosti vyplývající z celních předpisů v okamžiku vstupu zboží na celní území Unie⁷¹). Dlužníkem označujeme osobu, která protiprávní vstup zboží uskutečnila, tedy osobu, která měla splnit celní formalities při dovozu a plnit povinnosti celního deklaranta⁷²) nebo která měla splnit povinnosti stanovené pro celní režim do nějž bylo zboží propuštěno.

(2) Dlužníkem může být i každá další osoba, která si byla vědoma nebo si měla být vědoma, že povinnost stanovená celními předpisy nebyla splněna, a která

- a) jednala na účet osoby, která měla povinnost splnit, nebo
- b) se zúčastnila úkonu, který vedl k nesplnění této povinnosti⁷³).

(3) Dále může být dlužníkem i každá další osoba, která zboží získala nebo držela a v okamžiku jeho získání či držení si byla nebo měla být vědoma, že některá z povinností dle celních předpisů nebyla splněna⁷³).

(4) Odstavce 2 a 3 se týkají osob, které nemají primárně povinnost plnit celní formalities, ale zúčastnily se protiprávního vstupu zboží buď před, nebo bezprostředně po jeho uskutečnění. Stávají se dlužníky za podmínky, že věděly nebo si měly být vědomy, že nebyly splněny některé povinnosti stanovené pro vstup zboží na celní území Unie. V takovém případě může být dlužníkem i osoba, která byla ve vozidle přepravující zboží v okamžiku vstupu na celní území Unie jako spolujezdec, náhradní řidič, případně jiná osoba, které byla svěřena povinnost splnit povinnosti při vstupu na celní území Unie⁷⁴). Plnil-li zaměstnanec úkoly udělené zaměstnavatelem (na jeho účet a jeho jménem), je i zaměstnavatel odpovědný za jejich splnění⁶⁵).

Čl. 33 Místo vzniku celního dluhu

(1) Celní dluh vzniká v místě, kde nastaly skutečnosti vedoucí ke vzniku celního dluhu⁷⁵). Takovými skutečnostmi se v případě zboží vyjmutého z celního dohledu při vstupu na celní území Unie rozumí nepředložení zboží a nepodání celního prohlášení na zboží prvnímu CÚ na celním území Unie.

Příklad:

Zboží bylo dopraveno ze třetí země na celní území Unie např. do Hamburku a následně převezeno na území České republiky, aniž by splnilo povinnosti pro vstup zboží na celní území Unie. Celní orgány České republiky zjistí, že místo vzniku celního dluhu bylo Německo, protože zde mělo být podáno celní prohlášení a zboží předloženo.

(2) Skutečností vedoucí ke vzniku celního dluhu se v případě zboží podléhajícího celnímu dohledu v rámci celního režimu, rozumí faktické znemožnění provedení celního dohledu nad zbožím, které nemá celní status zboží Unie, byť i na přechodnou dobu.

Příklad:

⁷¹ Čl. 79 odst. 3 písm. a) celního kodexu Unie.

⁷² Čl. 79 odst. 3 písm. b) celního kodexu Unie.

⁷³ Čl. 79 odst. 3 písm. c) celního kodexu Unie.

⁷⁴ Rozsudek Soudního dvora ve spojené věci C-238/02 and C-246/02.

⁷⁵ Čl. 87 odst. 1 druhý pododstavec celního kodexu Unie.

Zboží bylo propuštěno do celního režimu vnější tranzit ze Srbska do České republiky. V průběhu přepravy bylo zboží zaměněno za jiné zboží. K této záměně zboží došlo na území České republiky. Místo vzniku celního dluhu je Česká republika.

(3) Místem vzniku celního dluhu se rozumí území jednotlivého členského státu EU, nikoli územní působnost konkrétního CÚ v rámci členského státu EU.

(4) V případech, kdy bude zjištěno, že celní dluh vznikl na více místech (na území více členských států EU), má se za to, že celní dluh vznikl v místě, kde vznikl poprvé⁷⁶). Budou-li tedy v rámci kontroly zjištěny informace o tom, že celní dluh vznikl na více místech, považuje se za místo vzniku celního dluhu místo, kde podle informací o časovém pohybu zboží, vznikl celní dluh prvně (dle věrohodně zjištěných skutečností). V případě, že prvním místem vzniku celního dluhu bude místo nacházející se na území jiného členského státu EU, postupuje se dle odstavce 6 nebo 7.

Příklad:

Zboží bylo propuštěno do celního režimu vnější tranzit ze Srbska do České republiky. V průběhu přepravy bylo zboží zaměněno za jiné zboží. U části zboží došlo k této záměně na území Maďarské republiky, u další části zboží na území Slovenské republiky a zbývající zboží bylo zaměněno na území České republiky. Místo vzniku celního dluhu je Maďarská republika.

(5) Nemůže-li být místo dle přechodných odstavců stanoveno, vzniká celní dluh v místě, kde se podle zjištění celních orgánů zboží nacházelo v situaci vedoucí ke vzniku celního dluhu⁷⁷). Takovým místem se rozumí místo, kde celní orgány zjistily skutečnosti, že zboží se nachází v situaci, kdy vznikl celní dluh. Jinými slovy, místem vzniku celního dluhu bude území členského státu, jehož celní orgány zjistily, že došlo ke vzniku celního dluhu.

Příklad:

Celní orgány České republiky v rámci prováděné kontroly zjistily, že zboží bylo dovezeno z Číny. Toto zboží se nachází na celním území Unie, ale neexistuje na ně celní prohlášení. Celní orgány České republiky zjistily, že zboží nesplnilo povinnosti pro jeho vstup na celní území Unie. Nepodařilo se jim však zjistit, kde přesně toto zboží překročilo hranici celního území Unie. Místem vzniku celního dluhu je Česká republika, protože její celní orgány zjistily skutečnost, že zboží se nachází v situaci, kdy vznikl celní dluh.

(6) Pokud bude v rámci kontroly zjištěno, že celní dluh vznikl na území jiného členského státu a hodnota celního dluhu je nižší než 10.000 EUR, považuje se tento celní dluh za celní dluh vzniklý v členském státě EU, kde byl zjištěn. Tedy, bude-li v rámci kontroly zjištěno, že vznik celního dluhu se nachází na území jiného členského státu EU a hodnota zjištěného celního dluhu bude nižší než stanovená částka, bude místo vzniku celního dluhu území České republiky.

Příklad:

Zboží v hodnotě 7.500 EUR bylo vyjmuto z celního dohledu v Rakousku a dovezeno na území České republiky. Celní orgány České republiky zjistily, že zboží bylo vyjmuto z celního dohledu. Místo vzniku celního dluhu je Rakousko. Vzhledem k tomu, že hodnota celního dluhu je 200 EUR, je místo vzniku celního dluhu území České republiky.

(7) V případech, kdy bude hodnota celního dluhu, který vznikl v jiném členském státě EU, vyšší nebo rovna 10.000 EUR, je místo vzniku tohoto celního dluhu území daného členského státu EU.

⁷⁶ Čl. 87 odst. 3 celního kodexu Unie.

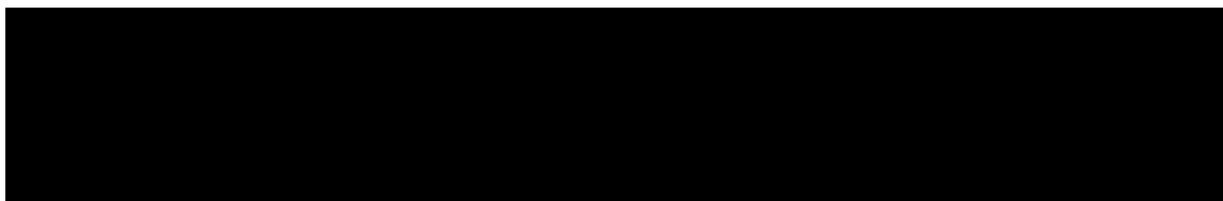
⁷⁷ Čl. 87 odst. 1 třetí pododstavec celního kodexu Unie.

Příklad:

Zboží v hodnotě 500.000 EUR bylo vyjmuto z celního dohledu ve Španělsku a dopraveno na území České republiky. Celní orgány České republiky zjistily, že místem vzniku celního dluhu je Španělsko. Hodnota celního dluhu je 12.000 EUR, místo vzniku celního dluhu je na území Španělska.

(8) V případech dle odstavce 7 je nutné zaslat [redacted] prostřednictvím Oddělení celní politiky GŘC informaci o vzniku celního dluhu, včetně všech dostupných informací, členskému státu EU odpovědnému za místo vzniku celního dluhu.

(9) V případě, že členský stát EU odpovědný za celní dluh dle odstavce 7 neodpoví do 90 dnů, CÚ přistoupí bezodkladně k oznámení celního dluhu dlužníkovi a k výběru částky celního dluhu⁷⁹⁾.



Čl. 34

Stanovení výše celního dluhu

(1) Částka cla se stanoví na základě pravidel pro výpočet cla, která se na dané zboží vztahovala (sazební zařazení, celní hodnota, množství, původ aj.) v okamžiku, kdy celní dluh u tohoto zboží vznikl⁸⁰⁾. Celní dluh se v případě probíhající kontroly stanoví na základě zjištění k okamžiku, kdy nebyla splněna povinnost, která vedla ke vzniku celního dluhu dle čl. 31.

(2) Výši dovozního cla vyměří celní orgány příslušné podle místa vzniku celního dluhu, nebo kde se má za to, že celní dluh vznikl, případně dle místa zjištění celního dluhu dle článku 33⁸¹⁾. Pokud celní dluh vznikl v České republice, výši cla vyměří CÚ provádějící kontrolu dle čl. 5 na základě výsledku provedené kontroly.

(3) Stanoví-li celní předpisy u kontrolovaného zboží použití zvýhodněného sazebního zařazení, osvobození nebo úplného či částečného osvobození od dovozního cla, použije se toto zvýhodněné zacházení i v případech vzniku celního dluhu na základě porušení stanovené povinnosti, pokud toto porušení nebylo pokusem o klamavé jednání⁸²⁾.

(4) Zvýhodněné zacházení dle předchozího odstavce může být uplatněno na zboží na základě článku 56 odst. 2 písm. d) až g) celního kodexu Unie nebo dle článku 203 až 205, 208 nebo článků 259 až 262 celního kodexu Unie, nebo na základě osvobození od cla v souladu s nařízením Rady (ES) č. 1186/2009 o systému Společenství pro osvobození od cla.

(5) [redacted] Klamavým jednáním je promyšlené, předem plánované jednání, kdy subjekt vědomě a svévolně jedná v rozporu s celními předpisy. V případě, že se použije na zboží zvýhodněné zacházení dle odstavce 4, je nutné zkoumat, zda nedošlo protiprávním vyjmutím zboží z celního dohledu k pokusu o klamavé jednání. [redacted]

[redacted] V případě prokázání takového jednání, není možné zvýhodněné zacházení či osvobození od cla použít.

⁷⁹ Čl. 165 odst. 4 nařízení Komise 2015/2447.

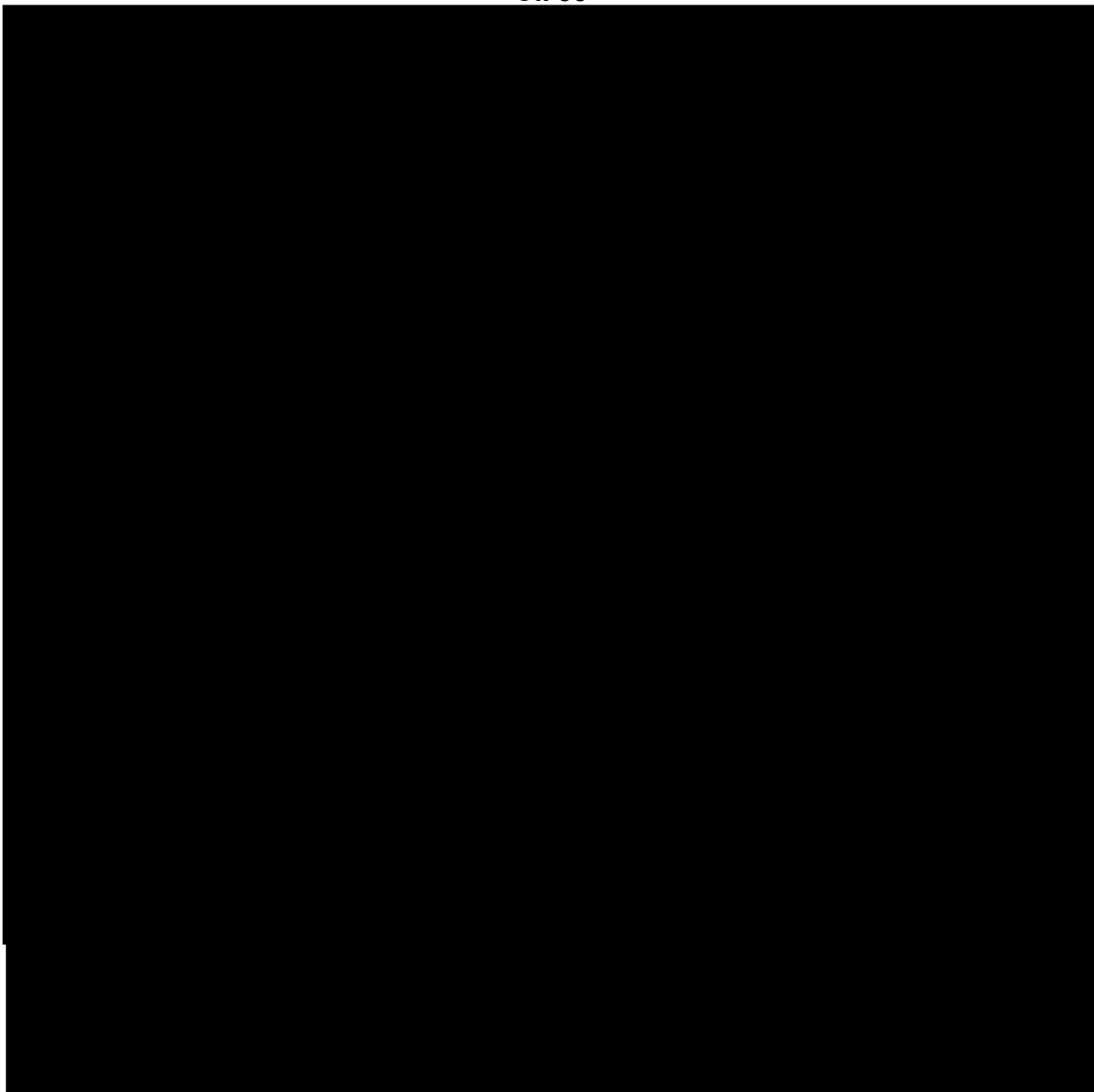
⁸⁰ Čl. 85 odst. 1 celního kodexu Unie.

⁸¹ Čl. 101 celního kodexu Unie.

⁸² Čl. 86 odst. 6 celního kodexu Unie.

(6) Celní dluh nelze dlužníkovi oznámit po uplynutí tří let ode dne vzniku celního dluhu. V případech, kdy bude prokazatelně zjištěno, že celní dluh nelze dlužníkovi oznámit, zastaví se vyměřovací řízení rozhodnutím v souladu s § 106 odst. 1 písm. e) daňového řádu.

Čl. 35



Čl. 36

Zánik celního dluhu

(1) Povinnost zaplatit celní dluh při dovozu zaniká v případě vzniku celního dluhu dle článku 79 odst. 1 písm. a) celního kodexu Unie, jsou-li splněny stanovené podmínky.

(2) Podmínka pro zánik celního dluhu v případě zboží vyjmutého z celního dohledu je, že nedostatky, které vedly ke vzniku celního dluhu, nemají zásadní vliv na správné provádění celního režimu a nebyly pokusem o klamavé jednání. Nedostatky se rozumí situace, kdy dotčená osoba informuje celní orgány o porušení předtím, než jí byl celní dluh oznámen nebo

než ji celní orgány uvědomily o tom, že mají v úmyslu provést kontrolu. Současné formality nezbytné k nápravě situace jsou následně splněny.

(3) Předchozí odstavec může být použit pouze v případech, že se vztahuje k osobě, která přispěla k boji proti podvodu a současně se nepokusila o klamavé jednání dle čl. 34 odst.5.

(4) Dále celní dluh zaniká v případech, kdy je CÚ náležitě prokázáno, že zboží nebylo použito nebo spotřebováno a opustilo celní území Unie. Povinnost zaplatit celní dluh zaniká pouze v případech, kdy se osoba nebo osoby svým jednáním nepokusily o klamavé jednání dle čl. 34 odst.5.

(5) Skutečnost, že celní dluh zanikl, není překážkou pro uplatnění sankce za nedodržení celních předpisů dle článku 125 celního kodexu Unie.

Čl. 37

Jiná plnění

(1) V případech vzniku celního dluhu dle článku 79 odst. 1 písm. a) celního kodexu Unie vzniká u daného zboží i povinnost stanovit DPH⁸³⁾ a u zboží podléhajícího spotřební dani, vzniká tato povinnost i u SPD⁸⁴⁾. V daných případech se stává správcem daně CÚ, který provádí kontrolu.

(2) Podmínkou pro vznik povinnosti dle odstavce 1 je místo konečné spotřeby dovezeného zboží. V případech, kdy bude zjištěno, že zboží s místem vzniku celního dluhu na území České republiky bylo přepraveno do jiného členského státu jakožto do místa jeho konečného určení, kde bylo spotřebováno, vzniká povinnost daň stanovit při dovozu ve státě spotřeby⁸⁵⁾.

(3) V případě zjištění, že zboží bylo spotřebováno v jiném členském státě, bude tato informace součástí zprávy z kontroly. Následně po ukončení kontroly zašle CÚ tuto informaci příslušnému členskému státu v souladu s nařízením 515/97, [REDACTED]

(4) V případě zboží, u něhož vznikl celní dluh dle čl. 79 odst. 1 písm. a) celního kodexu Unie a následně byl vysloven jeho zánik dle čl. 124 odst. 1 písm. e) celního kodexu Unie, nezaniká povinnost stanovit DPH a u případů zboží podléhající spotřební dani, u kterých vznikla daňová povinnost před 12. 2. 2023, povinnost stanovit SPD⁸⁶⁾.

ČÁST SEDMÁ UKONČENÍ KONTROLY

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 fakticky nedochází, a proto se dosavadní výsledek kontrolního zjištění, jako samostatná písemnost, neseписuje. Následně se postupuje dle čl. 40.

⁸³ § 23 odst. 1 písm. b) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

⁸⁴ § 9 odst. 2 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů.

⁸⁵ Rozsudek Soudního dvora C-26/18.

⁸⁶ Rozsudek Soudního dvora C-489/20 a Informace k rozsudku C-489/20 č.j. 26190/2022-900000-303.

(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 9.

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

- a) o tom, na jaké skutečnosti byly kontrolní úkony směřovány,
- 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) informace vztahující se k celnímu dluhu a jiným plněním dle čl. 31, 32, 33, 34, 37, příp. čl. 6,
- f) v případě, že je kontrolou stanoveno clo a daň, výpočet výše cla a daně včetně souhrnné částky vyměřeného cla a daně.

(5) 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 označené, aby nemohlo dojít k jejich záměně. Z důvodu, že v některých případech může být dosavadní výsledek kontrolního zjištění použit v nezměněném stavu též jako zpráva o kontrole, je nutné, aby i dosavadní výsledek kontrolního zjištění splňoval formální požadavky kladené na zprávu o kontrole (čl. 40), neboť dle § 147 odst. 3 daňového řádu lze zprávu o kontrole považovat za odůvodnění rozhodnutí o stanovení cla, pokud ke stanovení cla došlo výlučně na základě výsledku kontroly.

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

(8) Bude-li kontrolovaná osoba dosavadním výsledkem kontrolního zjištění nepříznivě dotčena, má právo na slyšení⁸⁷. CÚ oznámí kontrolované osobě uplatnění práva na slyšení v rámci seznámení s dosavadním výsledkem kontrolního zjištění podle odstavce 6 . Kontrolovanou osobu dále informuje o právu nahlédnout do kontrolního spisu.

(9) 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 7.

(10) 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

⁸⁷ Čl. 22 odst. 6 celního kodexu Unie.

případě CÚ sepíše konečný výsledek kontrolního zjištění, který je uveden ve zprávě o kontrole. Následně se postupuje dle čl. 41.

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 pro uplatnění práva na slyšení vyjádření či návrh na doplnění, musí je CÚ vyhodnotit a k jednotlivým tvrzením, návrhům nebo výhradám vyhotovit stanovisko správce cla⁸⁸.

(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 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 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 zjištění seznámena postupem uvedeným v čl. 38 odst. 7 až 9. Pokud není kontrolovaná osoba novým dosavadním výsledkem kontrolního zjištění nepříznivě dotčena, postupuje se dle čl. 40.

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

Čl. 40

Zpráva o kontrole

(1) Zpráva o kontrole je hlavním dokumentem o provedené kontrole⁸⁹. Zpráva o kontrole 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 rozhodnutí.

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

(3) Zpráva o kontrole musí obsahovat:

- a) odkaz na oznámení o zahájení kontroly, případně odkaz na oznámení o změně předmětu a 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. 1,
- d) stanovisko správce cla k vyjádření kontrolované osoby dle čl. 39 odst. 4 věty první,

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

⁸⁹ § 88a daňového řádu.

- [REDACTED]
- f) pokud měla kontrolovaná osoba v průběhu kontroly 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 musí být podloženy důkazy, které jsou součástí kontrolního spisu. Písemnosti a doklady dokazující zjištěný stav se uvádí v textu zprávy o kontrole s jednoznačným označením, a to tak, aby nemohlo dojít k jejich záměně.

[REDACTED]

Čl. 41

Ukončení kontroly

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

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

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

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

[REDACTED]

⁹⁰ § 88a odst. 4 daňového řádu.

(9) Neprodleně po vystavení platebního výměru zapíše vedoucí kontrolní skupiny nebo jím určený člen kontrolní skupiny rozhodnou délku lhůty pro uplatnění práva na slyšení, po kterou neběžela lhůta pro sdělení cla dlužníkovi (čl. 103 odst. 3 celního kodexu Unie) do aplikace Evidence cla a daní – centrální (ECDC).

Čl. 42

Postup při zjištění porušení právních předpisů

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

Čl. 43

⁹¹ § 53 odst. 3 daňového řádu [redacted]

ČÁST OSMÁ SPISOVÁ AGENDA KONTROLY

Čl. 44 Kontrolní spis

(1) Kontrolním spisem se rozumí souhrn veškerých písemností souvisejících s kontrolou. Kontrolní spis obsahuje zejména [REDAKCE] rozkaz, oznámení o zahájení kontroly, protokoly a záznamy [REDAKCE] áděnými kontrolními úkony, zprávu o kontrole a oznámení o ukončení kontroly. [REDAKCE]

(3) Kontrolní spis je veden průběžně od vyhotovení rozkazu až do vydání platebních výměrů nebo do ukončení kontroly tak, aby byl z kontrolního spisu zřejmý průběh kontroly, kdy a jakým způsobem bylo s kontrolovanou osobou komunikováno. 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 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. 45 Nahlížení do kontrolního spisu

(1) Nahlížení do kontrolního spisu se řídí ustanoveními daňového řádu⁹⁵⁾. 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 [REDAKCE]

⁹⁵⁾ § 66 až 68 daňového řádu.

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), 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.

ČÁST DEVÁTÁ VYMĚŘENÍ CLA A JINÝCH PLNĚNÍ PO KONTROLE

Čl. 47 Vyměřovací řízení

(1) Pokud je kontrolovaná osoba osobou dlužníka podle přímo použitelných právních předpisů EU⁹⁸) a pokud je kontrola zaměřena na ověření povinností dle právních předpisů, jejichž porušení má za následek vznik celního dluhu nebo daní, zahajuje se s kontrolou rovněž vyměřovací řízení⁹⁹). O této skutečnosti musí být kontrolovaná osoba vyrozuměna, a to i v případě změny (rozšíření) předmětu kontroly, v oznámení o zahájení kontroly nebo v oznámení o změně předmětu kontroly. Předmět vyměřovacího řízení je dán předmětem kontroly. Úkony provedené v rámci kontroly jsou též úkony vyměřovacího řízení.

(2) K provedení vyměřovacího řízení mimo celní řízení je oprávněn CÚ, který první zjistil skutečnosti, na jejichž základě vznikl celní dluh⁹⁾.

⁹⁸ Čl. 79 celního kodexu Unie nebo čl. 201 až 204 nařízení Rady (EHS) č. 2913/92.

⁹⁹ § 139 daňového řádu.

[REDACTED]

(4) CÚ, který v rámci kontroly zjistil skutečnosti vedoucí k vyměření cla a daní, vystaví platební výměr, nejpozději do 14 dnů¹⁰⁰⁾ [REDACTED] a odešle [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

(7) 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 platební výměr).

(8) Dojde-li v průběhu kontroly k prekluzi lhůty pro oznámení celního dluhu, ukončuje se vyměřovací řízení rozhodnutím o zastavení řízení v souladu s § 106 odst. 1 písm. e) daňového řádu. [REDACTED]

[REDACTED]

(9) Pokud kontrolou nebylo zjištěno porušení právních předpisů, informace o ukončení vyměřovacího řízení se v rámci oznámení o ukončení kontroly neuvádí, vyměřovací řízení je dle § 88a odst. 3 daňového řádu ukončeno ze zákona.

[REDACTED]

Čl. 48

Vyměřovací řízení u spoludlužníka

(1) Po provedené kontrole, na základě které byl vystaven platební výměr na dlužné clo a daň dlužníkovi, provede CÚ kontrolu úhrady vyměřeného cla a daně. [REDACTED]

[REDACTED]

(2) Zjistí-li CÚ, že vyměřené clo a daň nebyly dlužníkem uhrazeny, zašle spoludlužníkovi [REDACTED] oznámení o zahájení vyměřovacího řízení. Toto oznámení bude mít formu dopisu. Doručení oznámení bude provedeno podle čl. 8.

(3) Pokud jsou u daného případu 2 spoludlužníci nebo více (kromě kontrolované osoby), může u těchto spoludlužníků probíhat vyměřovací řízení společně. CÚ u daného případu vyhodnotí, zda je vhodnější zahájit vyměřovací řízení u jednoho ze spoludlužníků nebo u více

¹⁰⁰ Čl. 105 odst. 3 celního kodexu Unie.

spoludlužníků (souběžný průběh řízení). V případě, že probíhá vyměřovací řízení u více spoludlužníků a jeden z nich předloží důkaz mající vliv na kontrolní zjištění, musí být tento důkaz převzat i v ostatních řízeních.

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

(5) Přílohou tohoto oznámení bude zpráva o provedené kontrole u dlužníka, který neuhradil vyměřené clo a daň. Toto oznámení bude obsahovat poučení o povinnosti mlčenlivosti dle daňového řádu, právu nahlížet do spisu a informace dle čl. 38 odst. 9. [REDACTED]

[REDACTED] může CÚ činit úkony dle odstavce 2 až 4 neprodleně po odeslání oznámení o ukončení kontroly (čl. 41).

(7) Po uplynutí lhůty dle odstavce 4 a po vypořádání se s případným vyjádřením názoru spoludlužníka vystaví CÚ, nejpozději do 14 dnů [REDACTED] platební výměr na spoludlužníka. Platební výměr CÚ zašle způsobem uvedeným v čl. 8 spoludlužníkovi a bude obsahovat shodné údaje pro provedení platby, jako byly předepsány dlužníkovi. [REDACTED]

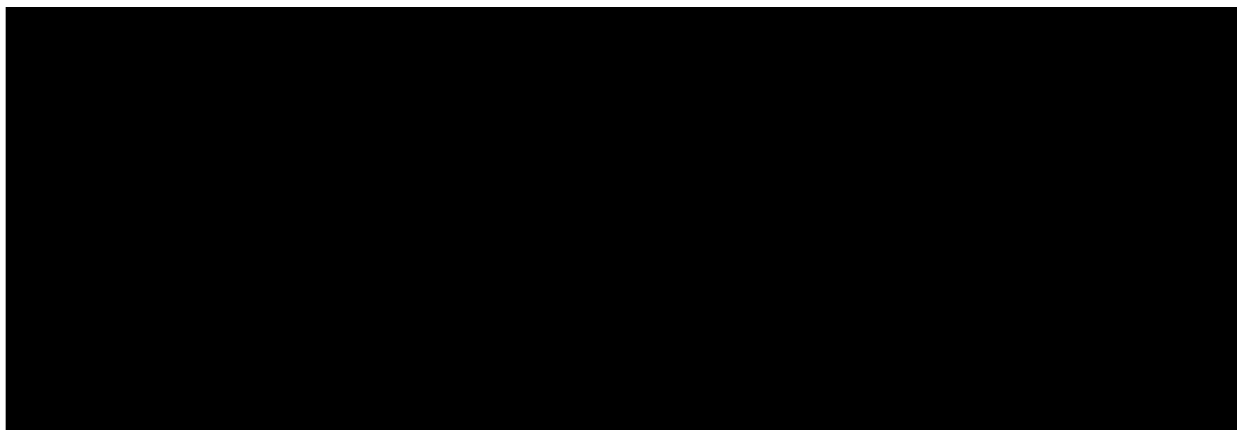
(8) Pokud spoludlužník vyjádří svůj názor, CÚ uvede vypořádání s tímto názorem v odůvodnění platebního výměru. [REDACTED]

(9) V průběhu vyměřovacího řízení u spoludlužníka CÚ provádí opakovaně kontrolu úhrady vyměřeného cla a daně prvním z dlužníků (viz čl. 47). [REDACTED]

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

(10) Dojde-li v průběhu vyměřovacího řízení u spoludlužníka k prekluzi lhůty pro oznámení celního dluhu, postupuje se přiměřeně dle čl. 47 odst. 8 věta první, [REDACTED]

**ČÁST DESÁTÁ
SPOLEČNÁ USTANOVENÍ**



**ČÁST JEDENÁCTÁ
ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ**

**Čl. 50
Zrušovací ustanovení**

Tato MI ruší Metodickou informaci č. 6/2023.

**Čl. 51
Účinnost**

Tato MI nabývá účinnosti dnem 1. 7. 2025.

