

# CELNÍ SPRÁVA ČR

## Generální ředitelství cel

**Vnitřní předpis č.: 19 / 2025**

**Věc:** Postup celních úřadů při odpisu nedoplatku daní spravovaných celními orgány v postavení správce daně a jejich příslušenství pro nedobytnost

|                                      |                               |
|--------------------------------------|-------------------------------|
| Vyhlášeno ve Věstníku CS č. 23/ 2025 | č.j.: 16544/2025/900000/21030 |
| Referent: Ing. Dušan Brázdilík       | Počet příloh:0                |
| Datum schválení: 12/06/2025          | Účinnost: 01/07/2025          |

### **Čl. 1 Předmět úpravy**

Tento vnitřní předpis (dále jen „VNP“) upravuje postup celních úřadů (dále jen „CÚ“) při odpisu nedoplatku pro nedobytnost u daní spravovaných orgány Celní správy České republiky (dále jen „orgány CS“) v postavení správce daně ve smyslu § 158 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „DŘ“).

### **Čl. 2 Úvodní ustanovení**

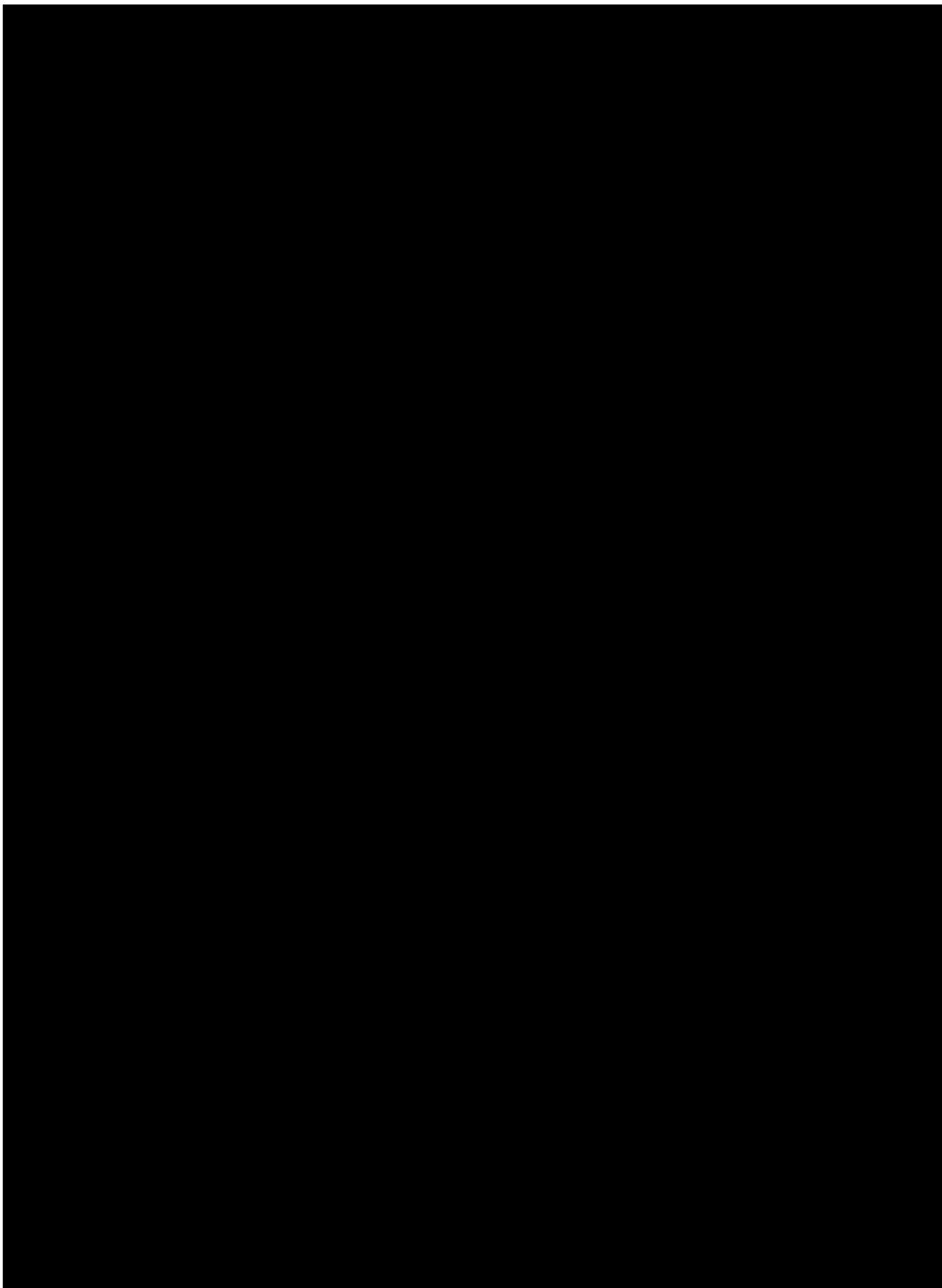
- (1) Odpis nedoplatku pro nedobytnost nemá vliv na práva a povinnosti daňového subjektu, ale slouží pouze k vyjádření „reálnějšího“ stavu příjmové stránky veřejného rozpočtu. Odepsáním nedoplatku pro nedobytnost nezaniká nedoplatek daňového subjektu a jiných osob, např. ručitele nebo zástavce, který souhlasil se zřízením zástavního práva k jeho majetku za účelem zajištění úhrady nedoplatku daňového subjektu (dále jen „dlužník“). Nedoplatek trvá až do doby uplynutí prekluzivní lhůty pro placení daně. Odepsat pro nedobytnost lze pouze takový nedoplatek, u něhož neuplynula lhůta pro placení daně (§ 153 ve spojení s § 160 DŘ.).
- (2) Odpis nedoplatku cla podle DŘ nesmí být proveden dříve, než stanoví čl. 13 nařízení Rady č. 609/2014/EU, Euratom, o metodách a postupu pro poskytování tradičních vlastních zdrojů a vlastních zdrojů z DPH a HND a o opatřeních ke krytí hotovostních nároků (přepracované znění) ze dne 26. května 2014 (dále jen „NR 609/2014“). V případě, že jsou splněny podmínky pro odpis nedoplatku cla dle čl. 13 NR 609/2014 se ustanovení čl. 4 odst. 3 neaplikuje. Návrh na odpis takového nedoplatku projednává standardně poradní orgán ředitele CÚ (dále jen „komise“).

### Čl. 3

#### Definice nedobytného nedoplatku

- (1) Dle § 158 odst. 1 DŘ správce daně odepíše nedobytný nedoplatek. DŘ ukládá správci daně povinnost odepsat nedoplatek v případě, že nastanou zákonné podmínky uvedené v § 158 odst. 2 DŘ. Naplnění zákonných podmínek, které jsou v zákoně formulovány poměrně obecně, bude vždy předmětem subjektivního posouzení příslušné úřední osoby. Musí vždy postupovat zcela individuálně a zohlednit všechny zjištěné skutečnosti u jednotlivého dlužníka. Nelze proto uvést taxativní výčet případů, kdy bude nedoplatek splňovat podmínky pro odpis.
- (2) V obecné rovině lze stanovit, že za nedobytný nedoplatek je rovněž možné považovat takový nedoplatek, u něhož byly učiněny všechny kroky směřující ke zjištění dlužníkovy majetku, a přesto bylo dlouhodobě (minimálně 1 rok od prvotních úkonů směřujících ke zjištění dlužníkovy majetku) a opakovaně shledáno, že dlužník nemá majetek, který by bylo možné postihnout exekucí, nebo tento majetek má tak nízkou hodnotu, že výtěžek prodeje by nepokryl ani náklady vymáhání. Veškerými kroky směřujícími ke zjištění dlužníkovy majetku je myšleno zaslání dotazů, i automatizovaných, do všech evidencí a rejstříků, do kterých má CS dálkový přístup. V případě, že zde nebude nalezen žádný majetek, doporučuje se v případech hodných zřetele prověřit rovněž veřejně dostupné registry (jako je například registr lodí apod.).
- (3) Za nedobytný nedoplatek se dále považuje nedoplatek
- a) jež je evidovaný u dlužníka, který byl vymazán z veřejného rejstříku, popř. z jiného právním předpisem určeného rejstříku, pokud takový nedoplatek nepřešel na právního nástupce,
  - b) zemřelé fyzické osoby, u které bylo pozůstalostní řízení zastaveno pro nemajetnost; zemřelé fyzické osoby, která zanechala nepatrný majetek, který byl vydán vypraviteli pohřbu; zemřelé fyzické osoby, jejíž nedoplatek nebyl přihlášen do pozůstalostního řízení (ač přihlášen být měl podle § 1712 odst. 1 občanského zákoníku) a zároveň tento nedoplatek byl předán správci daně k vymození po pravomocném ukončení řízení (vyjma nedoplatků, které smrtí zůstavitele zanikají), dědice s výhradou soupisu, který uhradil dluh zůstavitele do ceny nabytého dědictví podle § 1706 občanského zákoníku (popř. dědiců s výhradou soupisu, kteří uhradili dluh zůstavitele do výše odpovídající jejich dědickému podílu podle § 1707 občanského zákoníku),
  - c) u kterého zaniklo právo věřitele na úhradu neuhrazeného dluhu poté, co vzal soud usnesením na vědomí splnění reorganizačního plánu případně jeho podstatných částí [§ 356 zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „insolvenční zákon“)],
  - d) který měl být přihlášen či uplatněn v insolvenčním řízení podle insolvenčního zákona, které je řešeno konkursem či nepatrným konkursem, nebyl v průběhu tohoto řízení uhrazen a další úkony spojené s jeho vymáháním se jeví jako bezvýsledné, nebo byl konkurs ukončen či zamítnut z důvodu nedostatku majetku (vyjma nedoplatku, který zanikl ze zákona dle § 311 insolvenčního zákona) nebo dluh, který byl přihlášen či uplatněn v konkursním či vyrovnacím řízení podle zákona č. 328/1991 Sb., o konkursu a vyrovnání, ve znění účinném do 31. 12. 2007, v rámci tohoto řízení nedošlo k jeho úhradě a další úkony spojené s jeho vymáháním se jeví rovněž jako bezvýsledné, předpokladem nevymahatelnosti je v takovém případě vždy ukončené řízení,
  - e) jehož vymáhání by bylo možné pouze prostřednictvím mezinárodního vymáhání, ale nejsou splněny podmínky příslušného nařízení EU (nedoplatek, který nedosahuje limitní částky 1.500 EUR nebo ode dne splatnosti nedoplatku uplynulo více než 5 let),

- f) cizince, kterému byl ukončen pobyt v ČR (nebo byl vyhoštěn) a pokud jeho současný pobyt je mimo území států EU a států, se kterými má ČR uzavřenou mezinárodní smlouvu,
  - g) jež je evidován v souvislosti se správou „justičních pohledávek“ u rušené neaktivní právnické osoby z titulu neuhrazeného soudního poplatku v soudním řízení zahájeném bez návrhu, ve kterém soud rozhodl o jejím zrušení nebo likvidaci anebo v oblasti přenesené poplatkové povinnosti, kdy poplatkovou povinností je namísto navrhovatele zatížena likvidovaná (rušená) právnická osoba. V naprosté většině případů je rušená (likvidovaná) právnická osoba nekontaktní, nespolupracuje se soudem ani likvidátorem a nedisponuje žádným požitelným majetkem. Vymáhání ze strany CÚ by zřejmě nevedlo k žádnému výsledku a vznikaly by tak jen další exekuční náklady.
- (4) Před podpisem nedobytného nedoplatku dle odstavce 3 není již nutné prověřovat aktuální stav majetkových poměrů dlužníka, a rovněž nemusí být dodržena lhůta uvedená v odstavci 2.





## **Čl. 9**

### **Prověřování nedoplatků odepsaných pro nedobytnost**

- (1) Nedoplatek odepsaný pro nedobytnost stále trvá, nezanikl, z tohoto důvodu je úřední osoba povinna pravidelně prověřovat trvání podmínek pro odpis, tzn. zjišťovat existenci postižitelného majetku.
- (2) Kontrola celkových nedoplatků jednoho dlužníka z hlediska existence postižitelného majetku je prováděna nejméně
  - a) do 50 000 Kč poslední rok prekluzivní lhůty,
  - b) nad 50 000 Kč do 500 000 Kč každé dva roky,
  - c) u částek vyšších 500 000 Kč jednou ročně.
- (3) Výjimku z prověřování odepsaných nedoplatků pro nedobytnost tvoří nedoplatky uvedené v čl. 3 odst. 3.



## **Čl. 11**

### **Zrušovací ustanovení**

Zrušují se:

- a) Vnitřní předpis č. 83/2016 Postup celních úřadů při odpisu nedoplatku daní spravovaných celními orgány v postavení správce daně a jejich příslušenství pro nedobytnost.
- b) Vnitřní předpis č. 27/2020 Změna vnitřního předpisu č. 83/2016 Postup celních úřadů při odpisu nedoplatku daní spravovaných celními orgány v postavení správce daně a jejich příslušenství pro nedobytnost.

- c) Vnitřní předpis č. 14/2024 Změna vnitřního předpisu č. 83/2016 Postup celních úřadů při odpisu nedoplatku daní spravovaných celními orgány v postavení správce daně a jejich příslušenství pro nedobytnost.

## **Čl. 12 Účinnost**

Tento VNP nabývá účinnosti dnem 1. 7. 2025

plk. JUDr. Jana Jarešová, Ph.D.  
zástupkyně ředitele sekce a ředitelka odboru  
Odbor 21 právní  
Sekce 2 právní a výkonu služby