

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra práva



Bakalářská práce

Clo, tradiční vlastní zdroj Společenství

Vlasta Lencová

© 2013 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Katedra práva

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Lencová Vlasta

Veřejná správa a regionální rozvoj - k.s. Litoměřice

Název práce

Clo tradiční vlastní zdroj Společenství

Anglický název

Duty, the traditional own resource of the European Community

Cíle práce

- obecným cílem je vytvořit kompendium o výběru a správě tradičních vlastních zdrojů Společenství (dále jen „TOR“) v resortu celní správy České republiky a jejich návazností na Evropskou unii
- dílčí cíle:
 - přehled právních norem upravující výběr a správu TOR
 - rozbor základních pojmů v oblasti výběru a správy TOR
 - porovnání právní úpravy (RR 2000/597/ES, Euratom) se současnou právní úpravou (RR 2007/436/ES, Euratom)
 - exkurz do návrhu rozhodnutí Rady o systému tradičních vlastních zdrojů Evropské unie účinného k 1. lednu 2014
 - zhodnocení současného systému výběru a správy TOR
 - zhodnocení úrovně způsobu výběru a správy TOR
 - provést rozbor skutečných případů vracení a promíjení cla jako tzv.TOR
 - zjištění objemu výběru TOR v podmínkách celní správy od vstupu České republiky (1.5.2004) po současnost
 - seznámení s důsledky nesprávného, opožděného výběru TOR
 - odhalení příčin problémů nesprávného, opožděného výběru TOR

Metodika

- studium odborné literatury
- studium právních předpisů
- konzultace na pracovištích celní správy
- vlastní zjištění
- kvantitativní zhodnocení získaných výsledků

Harmonogram zpracování

1. Sběr dat, vyhotovení zadání práce – do 31.1.2012
2. Vypracování teoretické části – do 30.9.2012
3. Vypracování praktické části – do 28.2.2013
4. Odevzdání práce dle závazných pokynů PEF ČZU

Rozsah textové části

60-80 stran

Klíčová slova

celní správa, společenství, clo, evropská unie

Doporučené zdroje informací

F.Mainuš, J. Janák, V. Horváth, Historie celnictví v ČSSR, Ústřední celní správa, FMZO a Naše vojsko, Praha 1977

Petr König, Lubor Lacina a kol. Rozpočet a politiky Evropské unie, nakl. C.H. Beck

LUX, M.: Guide to Community Customs Legislation. Etablissements Emile Bruylant, S.A., Brussels 2002

PAULIČKOVÁ, A.; BAKEŠ, M. a kol. Finančné právo na Slovensku a v Čechách, Vydavateľstvo Eurounion, spol. s.r.o., Bratislava, Sládkovičovo 2007

BALKO, L.: Teoretické základy finančného práva. BoArt reklamná a vydavateľská agentúra, Bratislava 2007

nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992, kterým se vydává celní kodex Společenství

nařízení Komise (EHS) č. 2454/93 ze dne 2. července 1993, kterým se provádí nařízení Rady (EHS) č. 2913/92, kterým se vydává celní kodex Společenství

rozhodnutí Rady ze dne 29. září 2000 o systému vlastních zdrojů Evropských společenství

rozhodnutí Rady ze dne 7. června 2007 o systému vlastních zdrojů Evropských společenství

nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1150/2000 ze dne 22. května 2000, kterým se provádí rozhodnutí 2007/436/ES, Euratom o systému vlastních zdrojů Evropských společenství

zákon č. 13/1993 Sb., celní zákon

zákon č. 185/2004 Sb., o Celní správě České republiky

zákon č. 280/2009 Sb., Daňový řád

DG Budget, TAXUD/4829/2002 (http://ec.europa.eu/taxation_customs)

DG Budget, Answers to frequently asked questions in the area of the European Communities' own resources (www.ec.europa.eu)

www.europa.eu

www.eca.europa.eu/portal/page/portal/eca_main_pages/splash_page

www.ec.europa.eu/budget/index_en.cfm

www.eur-lex.europa.eu/cs/index.htm

www.curia.europa.eu/jcms/jcms/j_6/

www.celnisprava.cz

www.mfcr.cz

Vedoucí práce

Píkola Pavel, JUDr. Ing., Ph.D.

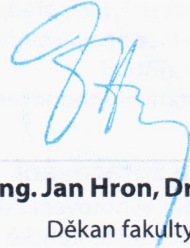
Termín odevzdání

březen 2013


JUDr. Jana Borská

Vedoucí katedry




prof. Ing. Jan Hron, DrSc., dr.h.c.

Děkan fakulty

V Praze dne 9.10.2012

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Clo, tradiční vlastní zdroj Společenství" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu literatury na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 24. února 2013

Vlasta Lencová

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala panu JUDr. Ing. Pavlu Pikolovi Ph.D. za to, že mi umožnil, abych dané téma mohla zpracovat a za jeho odborné rady při zpracování bakalářské práce.

Dále bych chtěla poděkovat kolegům z Celní správy České republiky za pomoc při zpracování a hledání materiálů k tématu bakalářské práce.

Clo, tradiční vlastní zdroj Společenství

Duty, the traditional own resource of the European Community

Souhrn

Bakalářskou práci Clo, tradiční vlastní zdroj Společenství jsem rozdělila na dvě hlavní části, na část teoretickou a část praktickou. V teoretické části jsem se nejdříve věnovala rozpočtu Evropské unie, neboť tradiční vlastní zdroje jsou jeho součástí. Následně jsem popsala historii i současnost Celní správy České republiky včetně jejich kompetencí. Vymezila jsem právní úpravu, která danou problematiku upravuje, a to jak na národní úrovni, tak i v rámci Evropské unie. Popsala jsem systém výběru a správy cla a jeho odvod do rozpočtu Evropské unie. Teoretickou část jsem doplnila o některé statistické údaje, včetně grafů, obrázků a tabulek.

V praktické části jsem demonstrovala konkrétní případ dovozu zboží, jeho následné propuštění do volného oběhu, výběr cla a jeho odvod do rozpočtu Evropské unie.

V závěru své bakalářské práce jsem provedla zhodnocení celé problematiky tradičních vlastních zdrojů a odhalení nejčastějších chyb spojených se správou tradičních vlastních zdrojů.

Klíčová slova:

Clo, tradiční vlastní zdroj, rozpočet, celní úřad, dovoz zboží, celní správa, celní kodex, úroky, odpis, kontrola

Summary

The bachelor thesis Customs, traditional own resource of the European Community, is divided into two main parts: a theoretical and a practical part. In the theoretical part I focused on the budget of the European Union on the first place, because the traditional own resources are part of it. Afterwards I described the history and the present of the Customs Administration of the Czech Republic, including their competencies. I defined the legal regulations of the issue, both at the national level and

within the European Union. I described the system of the custom collection and management and its transport to the European Union budget. The theoretical part is completed by some statistical data, including graphs, pictures and summary sheets.

In the practical part, I demonstrated the specific case of imported goods, their subsequent release into the market, collection of duty and its transport to the EU budget.

At the end of my thesis, I accomplished the evaluation of the whole issue of traditional own resources and the identification of the most common deficiencies associated with the management of traditional own resources.

Keywords:

Customs, traditional own resource, budget, customs authority, import of goods, customs administration, customs code, interest, depreciation, control

Seznam zkratk	5
1. Úvod	6
2. Metodika práce	8
3. Cíl práce	9
4. Financování EU	10
4.1 Historie rozpočtu EU	13
4.2 Přístup k EU	13
5. Historie Celní správy	15
6. Celní správa ČR	18
6.1 Kompetence CS v ostatních oblastech státní správy	18
6.2 Kompetence CS v oblasti ve vztahu ke třetím zemím	19
6.3 Organizace CS v ČR	21
6.3.1 Dovoz, vývoz, tranzit	22
7. Vlastní zdroje EU	23
7.1 Právní úprava	23
7.2 Vlastní zdroje a tradiční vlastní zdroje	24
7.2.1 Tradiční vlastní zdroje	24
7.2.2 Nárok EU na TOR	25
8. Správa TOR EU prostřednictvím CS	26
8.1 Základní pojmy	26
8.2 Vyměření a zaúčtování částky cla	28
8.2.1 Vyměření částky cla	28
8.2.2 Zaúčtování částky cla	30
8.2.3 Nezaúčtování částky cla	30
8.2.4 Postup při stanovení limitní částky cla	30
8.3 Odvod částky cla	32
8.3.1 Odvod částky cla do rozpočtu EU	32
8.3.2 Odvod částek cel do státního rozpočtu	35
9. Odpis částky cla	36
10. Kontrola TOR	38
10.1 Kontroly vykonávané Komisí	38
10.2 Kontrola prováděná členskými státy	38
11. Praktická část	40

11.1 Celní režim tranzit	40
11.1.1 Vývoz zboží ze třetí země	40
11.1.2 Celní úřad odeslání (Hamburk)	40
11.1.3 Celní úřad určení (CÚ pro Ústecký kraj)	41
11.2 Propuštění zboží do volného oběhu	41
11.3 Zaúčtování a sdělení částky cla	42
11.4 Odvod částky cla na účet Komise	42
11.5 Následná kontrola po propuštění zboží	42
11.6 Dodatečné doměření částky cla	43
11.6.1 Daňové řízení.....	43
11.6.2 Dodatečný platební výměr	43
11.6.3 Zaúčtování a vykazování částky cla	44
11.7 Vymáhání částky cla	44
11.8 Odpis částky cla	45
12. Závěr.....	46
13. Použitá literatura.....	48
14. Přílohy	50
Příloha č. 1- Rozhodnutí o odpisu částky cla.....	50
Příloha č. 2 - Tranzitní celní prohlášení	51
Příloha č. 3 – Vzor celního prohlášení	53
Příloha č. 4 – Zahájení daňového řízení	55
Příloha č. 5 – Protokol o ústním jednání	57
Příloha č. 6 – Dodatečný platební výměr	59

Seznam zkratek

CAP	Společná zemědělská politika (common agricultural policy)
CC	nařízení Rady (EHS) č. 2913/92, ze dne 12. října 1992, kterým se vydává celní kodex Společenství
CCIP	nařízení Komise (EHS) č. 2454/93, ze dne 2. července 1993, kterým se provádí nařízení Rady (EHS) č. 2913, kterým se vydává celní kodex Společenství
celní zákon	zákon č. 13/1993 Sb., celní zákon
CS	Celní správa
CS ČR	Celní správa České republiky
CÚ	Celní úřad
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
DPH	Daň z přidané hodnoty
DŘ	zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád
ECDC	evidence cla a daní centrální
EK	Evropská komise
EP	Evropský parlament
ES	Esvropské společenství
EU	Evropská unie
GŘC	Generální ředitelství cel
HND	Hrubý národní důchod
MF ČR	Ministerstvo financí České republiky
NCTS	New Computerised Transit System
NR 1150/2000	nařízení Rady (ES, EURATOM) č. 1150/2000 ze dne 22. května 2000, kterým se provádí rozhodnutí 2007/436/ES, Euratom o systému vlastních zdrojů Společenství
NR 1225/2009	nařízení Rady (ES) č. 1225/2009 ze dne 30. listopadu 2009 o ochraně před dumpingovým dovozem ze zemí, které nejsou členy Evropského společenství
NR 2026/97	nařízení Rady (ES) č. 2026/97 ze dne 6 října 1997 o ochraně před dovozem subvencovaných výrobků ze zemí, které nejsou členy Evropského společenství
RK 245/1997	rozhodnutí Komise č. 97/245 ES, EURATOM ze dne 20. března 1997, o postupech, jimiž členské státy předávají Komisi informace v rámci systému vlastních zdrojů Společenství, v platném znění
RR 436/2007	rozhodnutí Rady 436/2007 Es, Euratom, ze dne 7. června 2007 o systému vlastních zdrojů Evropských společenství
RR 597/2000	rozhodnutí Rady č. 2000/597/ES, Euratom, ze dne 29. září 2000, o systému vlastních zdrojů Evropských společenství
TOR	Tradiční vlastní zdroje (traditional own resources)
účet A	evidence „CLO - centrální evidence A“
účet B	evidence „CLO – centrální evidence B“
zákon o CS ČR	zákon č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky
ZSDP	zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků
ZSŘS	zákon č. 150/2002 Sb., soudní řád správní

1. Úvod

Obchod se zeměmi ze třetích zemí před vstupem ČR do EU vykonávala ČR na základě svých vlastních pravidel. Veškeré příjmy z dovozů ze třetích zemí, kterými bylo clo, DPH a SPD se stali příjmem národního rozpočtu. Tyto příjmy a jejich účtování byly upraveny v národních předpisech. Sazby cla vyplývaly z celního sazebníku. Kompetence CS upravoval celní zákon. Při výběru těchto poplatků se CS zodpovídala pouze svým nadřízeným orgánům a případná pochybení se řešila jen uvnitř ČR. Ačkoliv cla se zeměmi EU byly v době před vstupem ČR na maximálním minimu, nebo téměř nulová, existoval v té době i čilý obchod se státy jako USA, Čína, Japonsko... Zde byly smluvní celní sazby ve výši několika desítek procent z celní hodnoty a proto cla nebyly zanedbatelnou částkou rozpočtu ČR.

Před vstupem do EU se ČR zavázala plnit požadavky a kritéria EU, která jsou nutná pro samotný vstup a členství v EU včetně dodržování platné právní legislativy EU. Tímto závazkem získala možnost žádat, o finanční prostředky z různých grantů a fondů. Získané finanční prostředky směli být použity především na přípravu vstupu ČR do EU. Jednalo se např. o rozvoj IT, infrastruktury a v neposlední řadě *acquis communautaire*. V této době se i CS připravovala na vstup do EU. Ze dne na den prakticky stála před velkým množstvím úkolů, aby se okamžikem vstupu ČR do EU mohla téměř okamžitě transformovat do společného výběru cla. K tomu aby mohla vykonávat své kompetence v oblasti správy cla uvedené v nových evropských předpisech, musela zcela od základu změnit systém výběru a správy cla. Jednalo se právě o IT technologie, které musely být propojeny se zeměmi EU, aby zboží, které se dostalo na území EU, mohlo být neustále sledováno do doby, než bude částka cla uhrazena. Dnem 1. května 2004 vstoupila ČR do EU a zařadila se mezi dalších 24 států. Výpočet částky cla z celní hodnoty probíhal na základě Společného celního sazebníku.

Problematika CS ČR je často pobírána v médiích a její působnost je často zpochybňována. Veřejnost není dostatečně informována jaké kompetence jak uvnitř ČR, tak v rámci celé EU vykonává. Málokdo si uvědomuje skutečnost, že CS ČR v rámci výkonu jedné z kompetencí, která je tématem této bakalářské práce, je spojena s dalšími státními orgány ostatních 26 členských států, které se zabývají stejnou problematikou. Ačkoliv si občané při vyslovení termínu celník většinou vybaví clo, nebo uniformovanou

osobu na hraničním přechodu, tak dnes již tomu tak není. O kompetenci CS ČR bude pojednáváno v dalších kapitolách této bakalářské práce, nicméně primární kompetence spojená se clem není pouze činností clo vyměřit, ale také jej vybrat, případně vymáhat a v neposlední řadě poměrnou část odvést do rozpočtu EU.

Obrázek č. 1: Síť celních úřadů v ČR



Zdroj: www.celnisprava.cz

2. Metodika práce

Bakalářská práce je rozdělena na dvě části a to na část teoretickou a část praktickou. První část je věnována především seznámení s problematikou TOR v resortu CS ČR za pomoci vědeckých metod a to především studiem odborné literatury, právních předpisů a konzultacemi na pracovištích CS ČR. Též jsou zde využity má vlastní zjištění a praktické zkušenosti, které jsem získala na pobočce CÚ Praha D1.

V praktické části je v souladu s teoretickou částí proveden rozbor skutečného případu při vyměření a doměření částky cla a její správy jako tzv. TOR.

3. Cíl práce

Cílem bakalářské práce „Clo, Tradiční vlastní zdroj Společenství“ je odhalení procesu správy, výběru a odvodu TOR a zjistit, zda probíhá v souladu jak s evropskou legislativou, tak s legislativou národní včetně identifikace nejčastějších příčin pozdního odvodu TOR do rozpočtu EU.

Po prostudování platné právní úpravy ČR a EU a také odborné literatury se vztahem ke zkoumané problematice, byla sestavena teoretická část bakalářské práce. Využity byly poznatky a zkušenosti z mé praxe na bývalém CÚ Praha D1, dnes CÚ pro Středočeský kraj, konzultace se zaměstnanci odboru 21 GŘC celního, resp. odd. 216 GŘC Metodiky kontrol a správy TOR a zaměstnanci MFČR. Získané materiály pro vypracování bakalářské práce byly doplněny o komentáře zaměstnanců CS.

Při zpracovávání praktické části byl použit konkrétní případ dovozu zboží české firmy ze třetí země. Z daňového řízení byly získány a použity dokumenty (rozhodnutí – zahájení daňového řízení, protokol o ústním jednání, rozhodnutí – dodatečný platební výměr). Vzhledem k tomu, že daňové řízení je řízením neveřejným a orgány CS jsou vázáni povinností mlčenlivosti, získané dokumenty musely být upraveny co do označení názvu firmy, celního úřadu a projednávajících celních orgánů.

4. Financování EU

System celého financování EU je založen na rozpočtu. Rozpočet EU oproti národním rozpočtům členských států je v mnoha směrech specifický.

Jeho specifičnost spočívá především:

- a) že se jedná o víceletý finanční plán v současné době tvořen obdobími sedmi let¹,
- b) rozpočet musí být vyrovnaný a nelze ho využívat jako nástroj hospodářské regulace,
- c) je relativně nízký ve vztahu k hrubému domácímu produktu členských zemí,
- d) funguje souběžně s národními rozpočty.

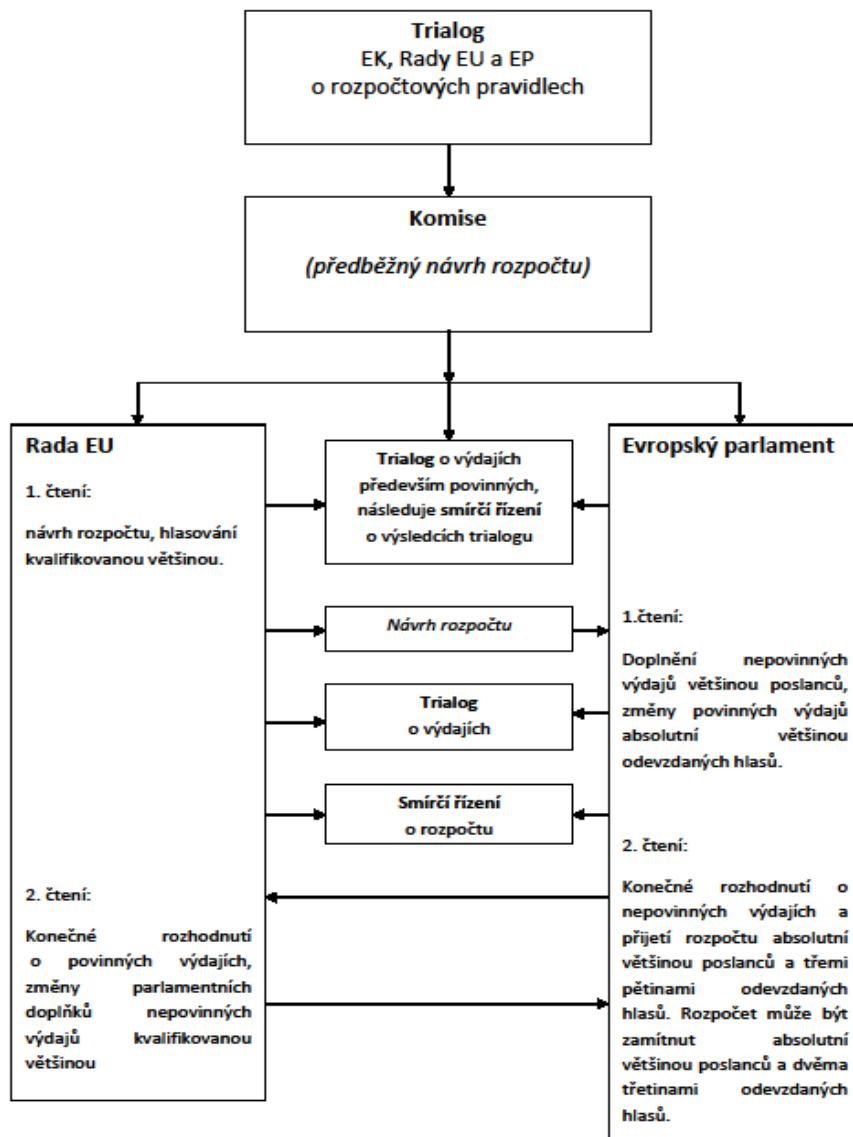
Amsterdamská smlouva dále detailně popisuje průběh schvalování rozpočtu, který graficky přibližuje obr. č 1. Poté, co je Komisi předložen předběžný návrh rozpočtu, začíná schvalovací procedura na půdě Rady EU a Evropského parlamentu.

Národní rozpočty se musejí řídit svými rozpočtovými zásadami. Též rozpočet EU má své rozpočtové zásady, kterými jsou:

- 1) zásada jednotnosti a správnosti rozpočtu
- 2) zásada ročního rozpočtu
- 3) zásada vyrovnanosti
- 4) zásada zúčtovací jednotky
- 5) zásada obecnosti
- 6) zásada specifikace
- 7) zásada řádného finančního řízení
- 8) zásada průhlednosti (Hlava II. Nařízení rady (ES, EURATOM) č.1605/2002 ze dne 25 června 2002, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu ES) ².

¹ Nové sedmileté období bude od roku 2014.

Obrázek č. 2: Schéma rozpočtové procedury



Komentář: Rozpočtová procedura má stanoven i přesný časový plán schvalování.

Zdroj: P. König, L. Lacina a kol., *Rozpočet a politiky Evropské unie*, C. H. Beck, Praha 2004 str. 22.

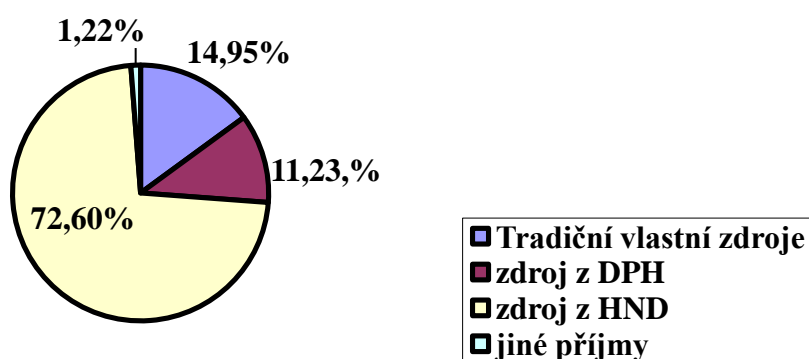
² Úř. věst. L 248, 16. 9. 2002, Kapitola 01 Svazek 04, s. 74 - 121, upravuje oblast Rozpočtu, Finanční ustanovení, Ustanovení řídicí instituce.

Rozpočet tvoří příjmová a výdajová část. Roční výdaje nesmí přesáhnout stropy dané víceletým finančním rámcem, pro jednotlivé roky a nesmí překročit limit vlastních zdrojů stanovený na 1,24 % HND EU. Struktura výdajů se vždy po sedmi letech mění díky novému finančnímu plánu. V současné době jsou výdaje rozloženy do níže uvedených okruhů:

- 1) trvale udržitelný růst
- 2) ochrana přírodních zdrojů a hospodaření s nimi
- 3) občanství, svoboda, bezpečnost a právo
- 4) EU jako globální hráč
- 5) správní náklady/správy³.

Do příjmové části rozpočtu EU patří jednotná sazba používaná na HND zemí EU, jednotná sazba uplatňovaná na základ DPH ve všech zemích EU, neutracené částky z posledních let, příspěvky zaměstnanců EU, cla a dávky na cukr. Poslední dva jmenované příjmy, takzvané TOR EU se na rozpočtu EU podílí cca 15%, které jsou znázorněny v grafu č. 1.

Graf. 1: Struktura příjmů rozpočtu EU v roce 2012



Zdroj: <http://eur-lex.europa.eu/budget/data/D2012/CS/GenRev.pdf>

Komentář: Podíl TOR na příjmech rozpočtu EU je druhým největším ze všech příjmů EU.

³ KONEČNÉ PŘIJETÍ souhrnného rozpočtu Evropské unie na rozpočtový rok 2012 (2012/70/EU, Euratom).

4.1 Historie rozpočtu EU

Tento systém se stejně jako EU od roku 1957 zásadně vyvinul. Příjmy byly zpočátku založeny především na příspěvcích členských států. Systém vlastních zdrojů zaručující autonomii financí EU začal fungovat až od roku 1970. Primárně byl založen na TOR spojených s politikami EU, ale postupný rozvoj zdrojů z DPH a HND znamenal posun směrem k financování převážně založeným na statistických úhrnech. Přesto i nadále byly rozpočtové příjmy svým charakterem příspěvkové a instituce EU neměli žádnou pravomoc autonomně rozhodovat o jejich výši a struktuře. Po roce 1970 se toto změnilo na základě rozhodnutí Rady č. 70/243 ze dne 21. dubna 1970, o nahrazení finančních příspěvků členských států za vlastní zdroje Společenství. Toto klíčové rozhodnutí dalo přesná a přísná pravidla pro příjmovou stránku rozpočtu EU. Byly zde přesně vymezeny vlastní zdroje, čím jsou tvořeny a jak se jednotlivé členské státy na financování těchto vlastních zdrojů podílí. Dá se říci, že obdobná rozhodnutí fungují dodnes a v platnosti přicházejí vždy s novou účinností rozpočtového rámce EU.

4.2 Přístup k EU

V roce 1996 tehdejší premiér Václav Klaus předal oficiální žádost ČR o vstup do EU. Již před tímto datem probíhali přípravy na přidružení naší země k EU.

Se zeměmi střední a východní Evropy, EU uzavírala asociační smlouvy. Prozatímní dohoda o obchodu začala pro tehdejší Československou republiku platit k 1. březnu 1992. Po rozdělení na dva samostatné státy, Českou a Slovenskou republiku, museli být schváleny nové asociační dohody.

Vláda ČR podala žádost o vstup do EU v lednu 1996. Přístupová jednání o vstupu ČR do EU byla následně zahájena 31. března 1998 první technickou fází takzvaným screeningem legislativy. Ten porovnává legislativu ČR a EU. Odhaluje rozdíly a předkládá možné sporné oblasti. Celní legislativa byla rozvržena do pěti okruhů pod kapitolou 25 – celní unie. Další fází celého přístupového procesu byla příprava pozičních dokumentů k jednotlivým oblastem vyjednávání, které byly vypracovány příslušnými resorty po ukončení screeningu k jednotlivým kapitolám. Kandidátská země v pozičním dokumentu definuje svou vyjednávací pozici. Uvádí, které právní předpisy EU je připravena přijmout bez výhrad a ve kterých oblastech evropského práva bude

při rozhovorech požadovat výjimku, tedy přechodné období. Všechna jednání a přípravy skončila datem 1. května 2004, kdy ČR byla přijata do EU. Pro většinu našich občanů se ještě dlouhou dobu naprosto nic nezměnilo. Někteří však tuto změnu pocítili okamžitě. Mezi tyto lidi se řadí i zaměstnanci CS ČR. U zboží které mělo původ z EU, došlo ke zrušení kontrol na toto zboží. Clo za zboží ze třetích zemí se začalo z části odvádět do rozpočtu EU a část zůstala v rozpočtu národním. Jako členské zemi EU pro nás začalo platit, že větší část cla jsme povinni odvádět do pokladny EU.

5. Historie Celní správy

Jestliže se chceme podrobně zabývat celním právem, musíme se na začátku zastavit u otázek historie celnictví, jehož dějiny jsou nerozlučně spojené s dějinami obchodu (KRÁLIK, J.; JAKUBOVIČ, D. Finančné právo, s. 70, vlastní překlad ze slovenštiny). O obchodu se pak dá říct, že je starý jak samo lidstvo. Proto povolání celníka je jedno z nejstarších vůbec. I v Bibli nacházíme o celnictví zmínku, kdy jeden z evangelistů – apoštol sv. Matouš byl celníkem (MATOUŠEK, P., SABELOVÁ, L., Meritum clo, s. 4). Již ve starověku byl výběr cla propracován na značně vysoké úrovni. Dokladem toho jsou sazby cla v říši římské, kdy se výše cla stanovovala podle ceny zboží v rozmezí 2,5 až 12%. V českých zemích je nejstarším zachovaným písemným platným celním řádem tzv. „raffelstettenský statut“ z let 903-906.

Naše země je ideálně položena, pro výběr cla. Nachází se v samotném srdci Evropy a prochází přes ni odpradávná mnoho obchodních cest. Díky tomu panovníci stanovovali cla, ungelty a mýta. Po určitém čase se, ale tyto odvody staly pro obchodníky neúnosné a proto se raději naši zemi začali vyhýbat. Tím pádem se začalo vybírat méně a panovnická pokladna byla prázdná. Přes všechny snahy, různých panovníků, ale nedocházelo ke zlepšení. Ferdinand I. Habsburský přistoupil k reorganizaci celnictví. Jednou z věcí, kterou zavedl, byl například výběr cla nejen v Pražském ungeltu, ale i v ostatních městech královských a některých městech poddanských, dále zavedl definitivní vývozní clo. Bohužel přišla třicetiletá válka. Pro obchod a clo znamenala obrovský propad. V této době docházelo pouze k loupení, dobývání měst, vraždám obyvatel. Nebyl prostor pro cokoliv budovat a dodržovat. V této době vládlo převážně právo silnějšího. Teprve 17. století znovu přináší organizaci cel a mýta. Bohužel došlo k ochránářské politice, která nastolila clo od 30 - 100 %. Díky tomu došlo k odvetným opatřením sousedních zemí v podobě zavedení jejich cel. Obchod se nemohl nadále rozvíjet. Namísto toho se rozvíjelo podloudnictví a pašování zboží. Teprve v polovině 19. století došlo v Rakousku k plnění liberalizačních myšlenek v obchodu. Došlo k vytvoření finanční stráže (4954 příslušníků) a postupně se vyvinula vnitřní organizace CÚ (v počtu 102), finančních inspektorátů (v počtu 25), finančních ředitelství (v počtu 15), pod vedením ministerstva financí (MATOUŠEK, P., SABELOVÁ, L., Meritum clo, s. 6). Až do rozpadu Rakouska - Uherska byla platná tato vnitřní organizace, jedinými změnami

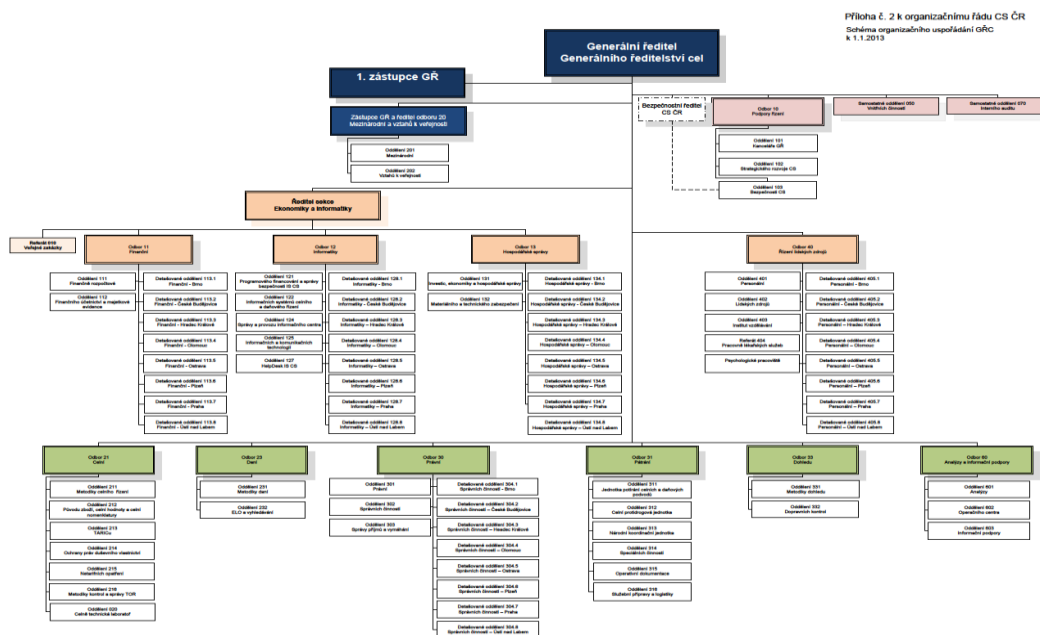
v ní byli počty. V roce 1918 vzniklo samostatné Československo a svým prvním zákonem přijatým Národním výborem bylo převzetí celého právního řádu a správního systému Rakouska – Uherska. V roce 1927 přistoupilo Československo k Ženevské úmluvě. Tím se zavázalo k zachování spravedlivého postupu při celním odbavování a k urychlení při udělování dovozních a vývozních povolení. Ve stejném roce pak Československo přijalo nový celní zákon a prováděcí nařízení s účinností od 1. ledna 1928. Tyto právní normy patřily k důležitým unifikačním aktům buržoazní republiky a byl jimi odstraněn dosavadní právní dualismus a provedena nová kodifikace celního práva (MAINUŠ, F., JANÁK, J., HORVÁT V., Historie celnictví v ČSSR, s. 122). Po těchto provedených úpravách dosahuje zahraniční obchod nejlepších výsledků.

Další novou vlnu protekcionismu vyvolává hospodářská krize v letech 1929 - 1933. V období krize byly uzavírány mezi státy pouze provizorní obchodní dohody na krátkou dobu. Aktuálnost těchto dohod byla dosahována různými dodatky. Vedle toho byla ve většině států zavedena znovu dovozní a vývozní povolení, kontingenty, licence a monopoly, jimiž se dovoz zboží omezoval (MAINUŠ, F., JANÁK, J., HORVÁT V., Historie celnictví v ČSSR, s. 131). Krize velmi zasáhla pohraničí Československa, kde byl rozmístěn lehký průmysl, jenž vyráběl především pro export. V pohraničí se také nacházela velká německá menšina obyvatel. Ta se stala snadnou kořistí pro nacistickou propagandu. Důsledkem toho bylo přepadávání a dokonce i zabíjení příslušníků finanční stráže a úředníků celních úřadů. Tyto šarvátky neukončila ani v roce 1938 konference v Mnichově, kde bylo Československo donuceno se vzdát příhraničního území ve prospěch nacistického Německa, Polska a Maďarska. Vznikla takzvaná druhá republika s novými hranicemi, na kterých budovala nové celní úřady. Byli zde zaměstnáni přicházející celní úředníci a finanční stráž z okupovaného území a znovu byli vystaveni útokům zfanatizovaného německého obyvatelstva. Pomnichovskému Československu byla Německem nabídnuta celní unie. V této době se jí ještě náš stát ubránil. V roce 1939 Slovensko vyhlásilo svůj samostatný stát. Den po vyhlášení byl zbytek Čech obsazen Němci a vyhlášen takzvaný „protektorát Čechy a Morava“.

Po osvobození Československa bylo dekretem prezidenta republiky č. 25/1945 Sb. stanoveno, že na celním území Československa celnictví navazuje předpisy i služební organizací na stav před válkou, tj. přesně na stav platný ke dni

29. září 1938 (MATOUŠEK, P., SABELOVÁ, L., Meritum clo, s. 9). Československo v roce 1947 v Ženevě podepsalo jako jedna z 23 zemí Dohodu o clech a obchodu (GATT). Po zestátnění zahraničního obchodu, k němuž došlo během roku 1948, se výrazně snížil dovoz a vývoz zboží a došlo k výraznému oslabení významu celní politiky, ale díky Dohodě o clech a obchodu nebylo možné celní správu zrušit. Celní správě byla po vzoru Sovětského svazu přidělena úloha ochrany monopolu mezinárodního obchodu. To následně vedlo v roce 1952 k zařazení CS do rezortu ministerstva zahraničního obchodu. Kromě období konce 60. let 20. století, kdy dochází ke snahám o ekonomické reformy, význam CS opět roste, je v socialistickém Československu CS především používána pro boj s podloudnictvím a měla spíše jen vliv formální. To se změnilo, až rokem 1989 kdy byla ukončena socialistická éra takzvanou „sametovou“ revolucí a CS se vrátila ke svému původnímu poslání tj. výběru cla. Socialistický celní zákon 44/1974 Sb., je několikrát novelizován. Přesto se nedaří vymazat všechny zastaralé právní normy. Po rozdělení Československa v roce 1993 na dva samostatné státy Česko a Slovensko je vydán nový zákon č. 13/1993 Sb. Tento zákon pak platí až do současnosti. Mezi Českem a Slovenskem je vytvořena během roku 1993 celní unie. Následně ČR začne podnikat kroky k přijetí do EU.

Obrázek č. 3: Organizační struktura GŘC



Zdroj: www.celnisprava.cz

6. Celní správa ČR

Vstupem ČR do EU vznikly CS ČR nové kompetence a též uvolněné personální zdroje. Ty vznikli zánikem vnitřních hranic s členskými státy EU. Díky relativně dobrým znalostem v oblasti celnictví, mohli být využity i v jiných oblastech státního zájmu.

CS ČR získala mnohé kompetence, nesouvisející jen s výkonem kontrolních činností při dovozu a vývozu zboží, nebo prováděním celních řízení ke třetím zemím, ale i pohybu zboží uvnitř EU, ochraně vnitřního trhu a dalších národních či evropských zájmů.

6.1 Kompetence CS v ostatních oblastech státní správy

V současnosti je CS ČR jediným státním orgánem, jenž vykonává kontrolní úkoly meziresortního rozsahu. Její kontrolní činnost zasahuje do oblastí činností několika resortů, zejména Ministerstva financí ČR a Ministerstva průmyslu a obchodu. Pro příklad lze uvést:

- kontroly vozidel, která přepravují nebezpečné zboží, kontrola dodržování Dohody ADR – zákon č. 111/1994 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- kontroly dodržování doby řízení vozidla, bezpečnostních přestávek a doby odpočinku řidičů – zákon č. 111/1994 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- kontrola dodržování nejvyšší přípustné hmotnosti na nápravu a nejvyšší přípustné hmotnosti nákladního vozidla nebo jízdní soupravy – zákon č. 13/1997 Sb. ve znění pozdějších předpisů a vyhláška č. 341/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- kontroly zaplacení poplatků za užívání dálnic a rychlostních silnic – zákon č. 13/1997 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- kontroly v mezinárodní silniční dopravě – právní předpisy upravující oblast kontroly předepsaných dokladů o oprávnění k mezinárodní silniční dopravě – Nařízení Rady (EHS) č. 684/1992, Nařízení Rady (EHS) č. 881/1992, Nařízení Rady (ES) č. 11/98, Nařízení Rady (ES) č. 12/98, Nařízení Komise (ES) č. 11/98, Nařízení Komise (ES) č. 2121/98, Nařízení Evropského parlamentu

a Rady (ES) č. 484/2002, zákon č. 111/1994 Sb. ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 56/2001 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

6.2 Kompetence CS v oblasti ve vztahu ke třetím zemím

Ve vztahu ke třetím zemím má ve svém resortu CS ČR kompetence, na jejichž provádění dohlíží s níže uvedeným právním zakotvením. Patří sem například:

- Oznamovací povinnost při dovozu a vývozu v rámci opatření proti legalizaci výnosů z trestné činnosti – zákon č. 61/1996 Sb., zákon č. 159/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- Opatření proti nelegální přepravě omamných látek – zákon č. 167/1998 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- Dovoz, vývoz, tranzit a vlastní přeprava nebezpečných látek – radioaktivní odpad, nebezpečné zboží – Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 304/2003, Nařízení Rady (ES) č. 2455/1998, zákon č. 356/2003 Sb., zákon č. 18/1997 Sb. ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 120/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- Opatření proti nelegální přepravě zbraní, munice, zboží dvojího použití – zákon č. 61/1988 Sb. ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 38/1994 Sb., zákon č. 19/1997 Sb. ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 21/1997 Sb. ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 119/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 281/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů, vyhláška č. 179/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů, vyhláška č. 384/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů, vyhláška č. 397/2003 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- Ochrana volně žijících živočichů a planě rostoucích rostlin, které jsou mezinárodním obchodem ohroženy na přežití – Sdělení FMZV č. 572/1992 Sb. ve znění pozdějších předpisů, Úmluva CITES, Nařízení Rady (ES) č. 338/1997, Nařízení Komise (ES) č. 1808/2001, Nařízení Komise č. 1497/2003, zákon č. 100/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 114/1992 Sb. ve znění pozdějších předpisů,

- Porušování autorských práv a svobod, ochranné známky – Nařízení Rady (ES) č. 1383/2003, zákon č. 191/1999 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- Dohled nad technickou bezpečností výrobků při dovozu – zákon č. 634/1992 Sb. ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 22/1997 Sb. ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 102/2001 Sb. ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 110/1997 Sb. ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 123/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 173/1997 Sb. ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 179/1997 Sb., nařízení vlády č. 426/2000 Sb., nařízení vlády č. 191/2001 Sb. ve znění pozdějších předpisů., nařízení vlády č. 358/2001 Sb., nařízení vlády 286/2001 Sb. ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 9/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 70/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 163/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 190/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 17/2003 Sb. ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 18/2003 Sb. ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 20/2003 Sb. ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 21/2003 Sb. ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 23/2003 Sb. ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 22/2003 Sb. ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 25/2003 Sb. ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 26/2003 Sb. ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 27/2003 Sb. ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 42/2003 Sb. ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 270/2003 Sb. ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 270/2003 Sb. ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 25/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- Ochrana v rámci dovozu a vývozu v oblasti předmětů kulturní hodnoty, sbírek a věcí se znaky kulturní památky – Nařízení Rady (EHS) č. 3911/1992, Nařízení Komise (EHS) č. 752/93, Nařízení Rady (ES) č. 2469/1996, Nařízení Komise (ES) č. 1526/98, Nařízení Rady (ES) č. 974/2001, Nařízení Rady (ES) č. 806/2003, zákon č. 97/1974 Sb. ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 71/1994 Sb. ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 122/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,

zákon č. 214/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů, vyhláška č. 117/1974 Sb. ve znění pozdějších předpisů,

- Dovoz a vývoz zboží a technologií podléhajícím mezinárodním kontrolním režimům – zákon č. 21/1997 Sb. ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 204/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- Kontroly prováděné při vývozu zemědělských produktů, na něž se poskytují vývozní náhrady – Nařízení Rady (EHS) č. 565/1980, Nařízení Komise (ES) č. 800/1999, Nařízení Komise (ES) č. 1291/2000.

6.3 Organizace CS v ČR

Zákonem o CS ČR je vymezena organizace CS v ČR. Soustavu celních orgánů tvoří:

- GŘC
- CÚ (§ 1 zákona o CS ČR, Sbírka zákonů částka 5, rozesláno 17. 1.2012, účinnost 1. 1. 2013).

Schéma organizační struktury GŘC a CÚ je uvedeno na obrázku č. 3 a č. 4. Síť celních úřadů v ČR je uveden na obrázku č. 1.

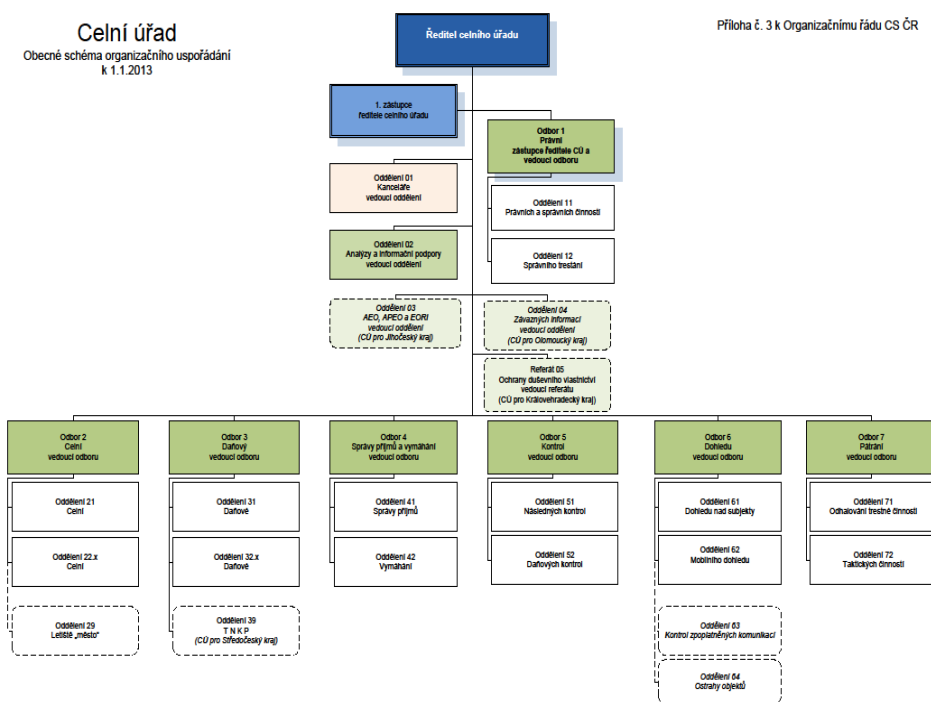
CS je nejen ozbrojeným bezpečnostním sborem, ale i soustavou správních orgánů. V čele CS ČR je generální ředitel Generálního ředitelství cel (§ 3 zákona o CS ČR). Úkoly CS plní celníci a občanskí zaměstnanci. Celníci jsou fyzické osoby vykonávající v CS ČR službu podle zákona upravujícího služební poměr příslušníků bezpečnostních sborů. Občanskými zaměstnanci jsou pro účely v oblasti celnictví fyzické osoby vykonávající v CS činnosti v pracovním poměru. Každý článek soustavy v předmětné zákonné úpravě je taxativně pověřen úkoly, které plní. Vzhledem ke zvolenému tématu lze konstatovat, že touto problematikou se zabývá jak GŘC, tak i CÚ. Zatímco první článek se danou problematikou zabývá především metodicky, tedy zpracováváním vnitřních předpisů v souladu s národní a evropskou legislativou sloužícího k praktickému výkonu činnosti CS, tak samotným praktickým výkonem se zabývá nižší článek soustavy, tedy CÚ. CÚ vykonává působnosti, stanoví-li jiný právní předpis nebo přímo použitelný předpis EU, že je vykonávají celní orgány

(§ 8odst. 1 zákona o CS ČR). Dále je stanoveno, že provádí správu cel, daní a jiných poplatků pokud tak stanovují jiné právní předpisy.

6.3.1 Dovoz, vývoz, tranzit

Již od nepaměti byl výběr cla prováděn celníky. V podstatě je to jejich tradiční kompetence, kterou vykonávají. Pokud mluvíme v oblasti CS o dovozu, vývozu a tranzitu, pak mluvíme o cle a jeho správě. Správou cla pak rozumíme především provádění celního dohledu a celní kontroly u dováženého, vyváženého a prováženého zboží, pocházejících ze třetích zemí. Také u pátrání po zboží protiprávně dovezenému, vyvezenému nebo odňatému celnímu dohledu a zjišťování osob, které se tohoto dopustily nebo se zúčastnily, nebo toto zboží získaly.

Obrázek č. 4: Organizační struktura CÚ



Zdroj: www.celnisprava.cz

7. Vlastní zdroje EU

7.1 Právní úprava

Klíčovým právním předpisem upravující systém vlastních zdrojů EU je v současné době RR 436/2007. Kromě tohoto předpisu existují další právní předpisy, které do určité míry o vlastních zdrojích buď přímo, nebo nepřímo pojednávají. Jedná se především o tyto:

- CC,
- CCIP,
- RR 597/2000,⁴
- NR 1150/2000,
- RK 245/1997,
- NR 1225/2009,
- NR 2026/97.

Správa TOR v prostředí ČR je dále upravena níže uvedenými právními předpisy:

- zákon o CS ČR
- DŘ
- Celní zákon

⁴ S výhradou odstavce 2 se s účinkem od 1. ledna 2007 zrušuje rozhodnutí 2000/597/ES, Euratom. Veškeré odkazy na rozhodnutí Rady 70/243/ESUO, EHS, Euratom ze dne 21. dubna 1970 o nahrazení finančních příspěvků členských států vlastními zdroji Společenství, na rozhodnutí Rady 85/257/EHS, Euratom ze dne 7. května 1985 o systému vlastních zdrojů Společenství, na rozhodnutí Rady 88/376/EHS, Euratom ze dne 24. června 1988 o systému vlastních zdrojů Společenství, na rozhodnutí 94/728/ES, Euratom ze dne 31. října 1994 o systému vlastních zdrojů Evropských společenství, nebo na rozhodnutí 2000/597/ES, Euratom se považují za odkazy na toto rozhodnutí.

7.2 Vlastní zdroje a tradiční vlastní zdroje

7.2.1 Tradiční vlastní zdroje

Najít definici pro TOR není jednoduché. Obecně se dá říci, že TOR jsou jednou částí vlastní zdrojů definovaných v RR 436/2007. V tomto předpise je uvedeno, že vlastní zdroje souhrnného rozpočtu EU tvoří tyto příjmy:

- dávky, prémie, doplňkové nebo vyrovnávací částky, dodatkové částky nebo položky, cla stanovená ve společném celním sazebníku a další poplatky, současné i budoucí, zavedené orgány Společenství v obchodě se třetími zeměmi a cla na výrobky spadající do působnosti Smlouvy o založení Evropského společenství uhlí a oceli, která pozbyla platnosti, jakož i dávky a další poplatky stanovené v rámci společné organizace trhu s cukrem,
- aniž je dotčen odst. 4 druhý pododstavec, příjmy z použití jednotné sazby pro všechny členské státy na harmonizovaný vyměřovací základ DPH, který se určuje podle pravidel Společenství. Vyměřovací základ pro tyto účely nepřesahuje 50 % HND každého členského státu, jak je definován v odstavci 7 RR 436/2007,
- aniž je dotčen odst. 5 druhý pododstavec, příjmy z použití jednotné sazby, která se určí v rámci rozpočtového procesu s ohledem na celkovou výši ostatních příjmů, na součet HND všech členských států (čl. 2 odst. 1 RR 436/2007, Úř. věst. L 163, 23.6.2007, s. 17 - 21, upravuje oblast Vlastní zdroje, Ustanovení řídicí instituce, Finanční ustanovení).

TOR jsou uvedeny v čl. 2 odst. 1 písm. a) RR 436/2007 pouze jako cla stanovená ve společném celním sazebníku, dávky a další poplatky stanovené v rámci společné organizace trhu s cukrem. Na krytí nákladů spojených s výběrem a správou TOR si každý členský stát ponechává 25% vyměřených částek TOR (Čl. 2 odst. 3 RR 436/2007). Vzhledem k tomu, že v roce 2014 začne nový rozpočtový rámec EU, existuje v současné době již nový návrh právního předpisu, který bude upravovat systém vlastních zdrojů EU. V tomto návrhu je uvedeno, že členské státy na krytí svých nákladů spojených se správou TOR si budou ponechávat pouze 10% vyměřených částek cel. Přestože se zdá, že dojde

ke snížení příjmů ČR při správě TOR, měla by tato částka být kompenzována na základě systému přerozdělování u dalších vlastních zdrojů⁵.

7.2.2 Nárok EU na TOR

Nárok EU na TOR vzniká jakmile jsou splněny podmínky stanovené celními předpisy, které se týkají zaúčtování částky nároku a vyrozumění dlužníka (Čl. 2 odst. 1 NR 1150/2000, Úř. věst. L130, 31. 5. 2000, s. 169-180, Upravuje oblast: Vlastní zdroje, Ustanovení řídicí instituce, Finanční ustanovení, Rozpočet). Dnem stanovení je ten den, kdy celní orgány tuto částku cla podle předpisů EU a národních předpisů zaúčtují. Z toho vyplývá, že EU má nárok na TOR okamžikem zaúčtování, bez ohledu na to, zda členský stát částku skutečně vybral či nikoliv. V případě jakéhokoliv zpoždění v připsování částek na účet Komise zaplatí dotyčný členský stát úroky (Čl. 11 odst. 1 NR 1150/2000).

Podrobněji o účtování TOR, vyměřování a odvádění TOR do rozpočtu EU bude psáno v dalších částech této práce.

⁵ Dle návrhu ze dne 29.6.2011, KOM(2011) 510 v konečném znění 2011/0183 (CNS) rozhodnutí Rady o systému vlastních zdrojů EU

8. Správa TOR EU prostřednictvím CS

8.1 Základní pojmy

Vzhledem k tomu, že celní problematika, účtování TOR, je poměrně složité téma a čtenář by se v některých situacích nemusel dobře orientovat, je vhodné hned na začátku objasnit některé základní pojmy, které budou v této práci nadále používány.

Pro účely této práce se rozumí:

- aplikace ECDC portálová evidence stavů vyměřených celních dluhů na centrálních datech v programu aplikace ECDC, která se člení na evidenci předpisů cla a daní, deník pro evidenci cla a daní a pokladní evidenci,
- účet A evidence částek cla, které mají status A,
- účet B evidence částek cla, které mají status B,
- dnem zápisu částky cla do aplikace ECDC den, kdy bylo rozhodnutí o vyměření nebo doměření zaúčtované částky cla vydáno celním orgánem,
- statusem A vyměřené částky cla skutečnost, že se jedná o
 1. uhrazenou částku cla, nebo
 2. neuhrázenou, ale zajištěnou částku cla, kde proti výměru nebylo podáno napadení (Čl. 6 odst. 3 písm. a) NR 1150/2000),
- statusem B vyměřené částky cla skutečnost, že se jedná o
 1. neuhrázenou a nezajištěnou částku cla, nebo
 2. neuhrázenou, zajištěnou částku cla, kde proti výměru bylo podáno napadení (Čl. 6 odst. 3 písm. b) NR 1150/2000),
- rozhodným dnem den, který má vliv na vznik, změnu nebo zánik statusu částky cla,
- konečným dnem den, kdy systém po zaúčtování částek z bankovních výpisů ČNB provede automaticky přepoččet evidovaných částek cel na účtu A i B, tento přepoččet

uzavře a fixně přiřadí k příslušnému měsíci. Pověřený zaměstnanec odboru 21 GŘC povolí podpisy, kterými budou schváleny jednotlivé dílčí výkazy účtovaných částek cel za celní úřady pro příslušný měsíc,

- příslušným měsícem měsíc, za který se podává hlášení formou výpisu z účtu A,
- příslušným čtvrtletím čtvrtletí, za které se podává hlášení formou výpisu účtu B,
- celním dluhem povinnost osoby zaplatit dovozní clo (celní dluh při dovozu) nebo vývozní clo (celní dluh při vývozu), které je uplatňováno pro určité zboží podle platných předpisů EU (Čl. 4 odst. 9 CC, Úř. věst. L 302, 19. 10. 1992, Kapitola 02 Svazek 04 S. 307 – 356, upravuje oblast Společný celní sazebník, Vnitřní trh, Celní unie),
- dovozním clem
 1. clo a poplatky s rovnocenným účinkem vybírané při dovozu zboží,
 2. dovozní poplatky zavedené v rámci CAP nebo v rámci zvláštních úprav platných pro některé druhy zboží vzniklého zpracováním zemědělských produktů (Čl. 4 odst. 10 CC),
- vývozním clem
 1. clo a poplatky s rovnocenným účinkem vybírané při vývozu zboží,
 2. vývozní poplatky zavedené v rámci CAP nebo v rámci zvláštních úprav platných pro některé druhy zboží vzniklého zpracováním zemědělských produktů (Čl. 4 odst. 11 CC),
- částkou cla dovozní nebo vývozní clo vyplývající z celního dluhu,
- databází TARIC integrovaný tarif EU. Databáze, jejímž základem je Kombinovaná nomenklatura, na kterou jsou navázány celní sazby a zákazy a omezení uplatňovaná EU,

- výměrem cla všechna rozhodnutí, kterými byla vyměřena nebo dodatečně vyměřena částka cla, daní a penále (§ 251 DŘ, Sbírka zákonů částka 87, rozeslána dne 3. 9. 2009, účinnost 1. 1. 2011) včetně nezaúčtovaných částek cla,
- napadením výměru cla podání
 1. odvolání nebo žádosti o obnovu řízení (§ 108 odst. 1 písm. a) a b) DŘ) nebo
 2. žaloby (§ 32 ZSŘS, Sbírka zákonů částka 61, rozesláno 17. 4. 2002, účinnost 1. 1. 2003),
- systémem výpočtu cla aplikace e-WDIS, e-Dovoz, e-Vývoz,
- systémem programové vybavení podporující webovou aplikaci ECDC,
- dnem vydání rozhodnutí den, kdy je učiněn úkon směřující k doručení tohoto rozhodnutí; v případě, že se rozhodnutí nedoručuje, rozumí se jím den, kdy bylo podepsáno úřední osobou (§ 101 odst. 2 DŘ),
- limitní částkou cla (dále jen „limitní částka“) částka, která je celními orgány vyměřována, avšak nezaúčtována; v případech vrácení nebo promíjení částky cla se touto částkou rozumí číselný údaj roven hodnotě uvedené v číselníku celní správy nebo nižší,
- aplikací WOMIS nový řídicí a informační webový systém umožňující efektivní zpracování, evidenci a zasílání zpráv týkajících se odpisů částek tradičních vlastních zdrojů přesahujících hodnotu 50 000 EUR.

8.2 Vyměření a zaúčtování částky cla

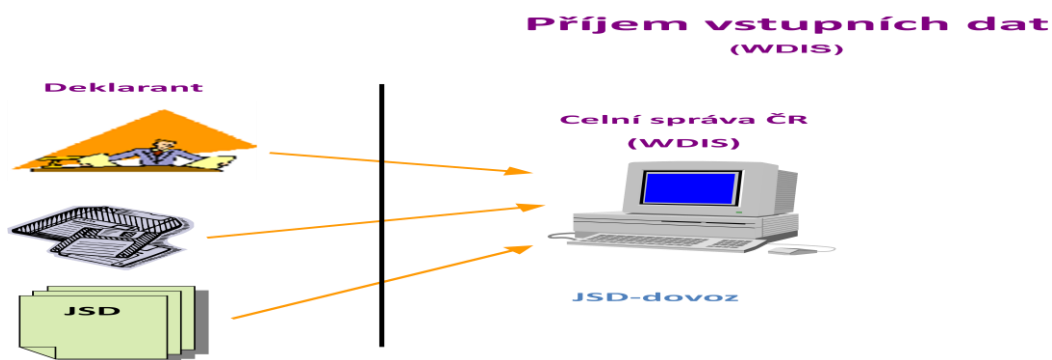
8.2.1 Vyměření částky cla

Jak bylo již psáno, tak mezi tradiční kompetence CS patří dohled nad dovozem, vývozem a tranzitem zboží ze třetích zemí. V případě dovozu zboží je hlavním úkolem CS sledovat toto zboží od jeho prvopočátečního vstupu na území EU až do jeho propuštění do volného oběhu, ekonomického režimu, režimu vývoz za hranice EU, případně zničení zboží nebo přenechání ve prospěch státu. Okamžikem

vstupu tohoto zboží na území Evropské unie je zboží pod celním dohledem (Čl. 4 odst. 13 CC). Pakliže je zboží odebráno celnímu dohledu vznikne celní dluh (Čl. 203 CC). Celní dluh za podmínek CC může vznikat i za dalších taxativně vymezených situací (Čl. 201 -205 CC). Celní dluh zaniká zaplacením cla, prominutím cla, v případech, kdy je platnost celního prohlášení zrušena, zboží bylo před propuštěním buď zajištěno a současně či následně zabaveno, nebo zničeno na pokyn celních orgánů, zničeno nebo přenecháno ve prospěch státu, nebo zničeno či nenahraditelně ztraceno v důsledku jeho povahy nebo následkem nepředvídatelných okolností nebo vyšší moci, nebo pokud je zboží u kterého vznikl celní dluh podle čl. 202 CC zajištěno při protiprávním vstupu a současně nebo následně zabaveno (Čl. 233 CC). Celní dluh, který vznikne, celní orgány vyměří, zaúčtují, sdělí a vyberou. Pokud dlužník celní dluh neuhradí v předepsané lhůtě, tak celní orgány tento dluh vymáhají.

Za účelem, vyměřování celního dluhu disponují celní orgány systémem výpočtu cla. Do těchto systémů v současné době patří aplikace WDIS, e-WDIS a e-Dovoz. Všechny tyto aplikace jsou každý den aktualizovány tak, aby obsahovaly nejnovější informace o celních sazbách a zákazech a omezeních, a proto je tato aplikace propojena s databází TARIC. Systém výpočtu cla po zanesení údajů buď přímo projednávajícím celníkem, nebo na základě elektronického podání v případech, že se jedná o zboží zatížené clem, vygeneruje variabilní symbol. Tento variabilní symbol je prostřednictvím výpočtu cla automaticky zaevidován do aplikace ECDC.

Obrázek č. 5 Příjem vstupních dat



Komentář: CS ČR jsou deklaranty předkládány celní prohlášení, na základě kterého je stanoven celní dluh, elektronicky, na datových nosičích, nebo písemně.

Zdroj: Prezentace celní správy používané ve vzdělávání celní správy

8.2.2 Zaúčtování částky cla

Jakmile je celní dluh vyměřen, musí být řádně zaúčtován⁶. Zaúčtování částky cla se provádí ve lhůtách stanovených CC (Čl. 218 CC). Lhůty stanovené čl. 218 CC lze za určitých podmínek prodloužit. Takto stanovené lhůty nesmí přesáhnout 14 dní (Čl. 219 CC). Pro účely účtování částek cel vede GŘC aplikaci ECDC. Tato aplikace je rozdělena na více modulů, z nichž pro účely vedení TOR slouží modul TOR. Tento modul je rozdělen na účty A a B. Zda částka cla bude vedena na účtu A nebo účtu B záleží jaký status částky cla má při jejím vyměření a dále změna statusu v rozhodné dny. Následně pro vyhotovení výpisu z účtu A či zápisu na účet B, je rozhodující status částky cla, který má k patnáctému dni druhého měsíce následujícího po příslušném měsíci (výpis z účtu A v konečný den), resp. který má k patnáctému dni druhého měsíce následujícího po každém měsíci příslušného čtvrtletí (zápis na účet B v konečný den, po splnění podmínky pak také výpis z účtu B). Pro přiřazení částky cla k příslušnému měsíci je rozhodným dnem den, kdy bylo rozhodnutí vydáno.

8.2.3 Nezaúčtování částky cla

Členské státy EU nemusí účtovat částky cla nižší než 10 EUR (Čl. 868 CCIP, Úř. věst. L 97, 12.4.1997, Kapitola 01 Svazek 01 S. 399 – 413, upravuje oblast: Vlastní zdroje, Ustanovení řídicí instituce). Tyto limitní částky cla celní orgány nevybírají. CS ČR má svůj účetní systém nastavený tak, že limitní částku cla systém výpočtu cla sice vyměří, ale nevygeneruje variabilní symbol ani nezaúčtuje do aplikace ECDC. Systém výpočtu cla tuto limitní částku eviduje jako „kladnou šedou“ a v případě, že tato částka cla byla v původním řízení vyměřena v nesprávné výši, připočte tuto částku cla k nově doměřené částce cla. Jakmile součet těchto částek cla převyší limitní částku cla, systém výpočtu cla vygeneruje variabilní symbol a automaticky ji přenesení do aplikace ECDC.

8.2.4 Postup při stanovení limitní částky cla

Limitní částku cla stanovují celní orgány na základě čl. 217 odst. 1 druhého pododstavce písm. c) CC, v kontextu s čl. 868 prvním pododstavcem CCIP.

⁶ Rozsudek ESD C-125/08 ve věci Gilbert Snauwaert, Algemeen Expeditiebedrijf Zeebrugge BVBA, Coldstar NV, Dirk Vlaeminck, Jeroen Den Haerynck, Géry Deschaumes proti Belgische Staat.

Hodnota ECU v národních měnách použitelná v rámci celních předpisů v případech jiných než uvedených v odstavci 1 čl. 18 CC se stanoví jednou ročně. Jako přepočítací koeficienty se použijí koeficienty platné v první pracovní den měsíce října s účinkem od 1. ledna následujícího kalendářního roku. Jestliže není k dispozici přepočítací koeficient pro určitou národní měnu, použije se přepočítací koeficient platný ke dni, pro který byl koeficient naposledy zveřejněn v Úředním věstníku Evropských společenství (Čl. 18 odst. 2 CC).

Celní orgány mohou zaokrouhlit nahoru nebo dolů částku vyplývající z přepočtu částky vyjádřené v ECU na jejich národní měnu pro účely jiné než sazební zařazení zboží nebo stanovení dovozního nebo vývozního cla. Zaokrouhlená částka se nesmí lišit od původní částky o více než 5 %. Celní orgány mohou ponechat nezměněnu hodnotu částky vyjádřené v ECU v národní měně, pokud v okamžiku roční úpravy podle odstavce 2 přepočet této částky před výše uvedeným zaokrouhlením vykazuje odchylku menší než 5% hodnoty v národní měně nebo snížení této hodnoty (Čl. 18 odst. 3 CC).

Při nastavení ročního kurzu lze ponechat kurz z předchozího roku dle výše uvedeného čl. 18 odst. 3, třetího pododstavce CC, při dodržení podmínky plynoucí z meziroční komparace kurzového pohybu před zaokrouhlením dle čl. 18 odst. 3, prvního a druhého pododstavce, a to následovně:

- Pokud je rozpětí nového kurzu $\pm 5\%$ může členský stát ponechat kurz z předchozího období. To platí i v případě kdy je pohyb kurzu o více než 5% ve smyslu snížení hodnoty. Toto snížení se promítá do nerentability výběru takovéto částky cla s porovnáním výdajů na její výběr,
- v případě pohybu kurzu o více než 5% ve smyslu zvýšení hodnoty musí tuto členský stát zaznamenat a od 1. ledna následujícího roku používat jako novou roční přepočítací hodnotu.

Například pro rok 2012 byla limitní částka cla, která sice bude vyměřována, ale nebude zapisována do evidence, stanovena na 248,- Kč. Tato limitní částka je používána celý fiskální rok. Stanovení výše limitní částky cla bylo provedeno na základě

platného kurzu v prvním pracovním dnu měsíce října 2011 s účinností od 1. ledna následujícího roku. Konkrétní výpočet limitní částky cla pro rok 2012 vypadá takto:

- směnný kurz (24,820) x hodnota přijatá postupem projednávaným ve výboru (10 EUR) = výchozí hodnota pro stanovení limitní částky, resp. ekvivalent národní měny vůči 10 EUR dle kurzu platného v první pracovní den měsíce října 2011 (248,200 Kč). Takto určený ekvivalent národní měny vůči 10 EUR je ponížen na limitní částku 248,- Kč z důvodu splnění podmínky stanovené článkem 868 CCIP (členské státy nemusí účtovat částky cla nižší než 10 EUR). Toto snížení ekvivalentu národní měny resp. určení limitní částky na 248,- Kč má za následek její nezapsání resp. nezaúčtování do ECDC.

8.3 Odvod částky cla

8.3.1 Odvod částky cla do rozpočtu EU

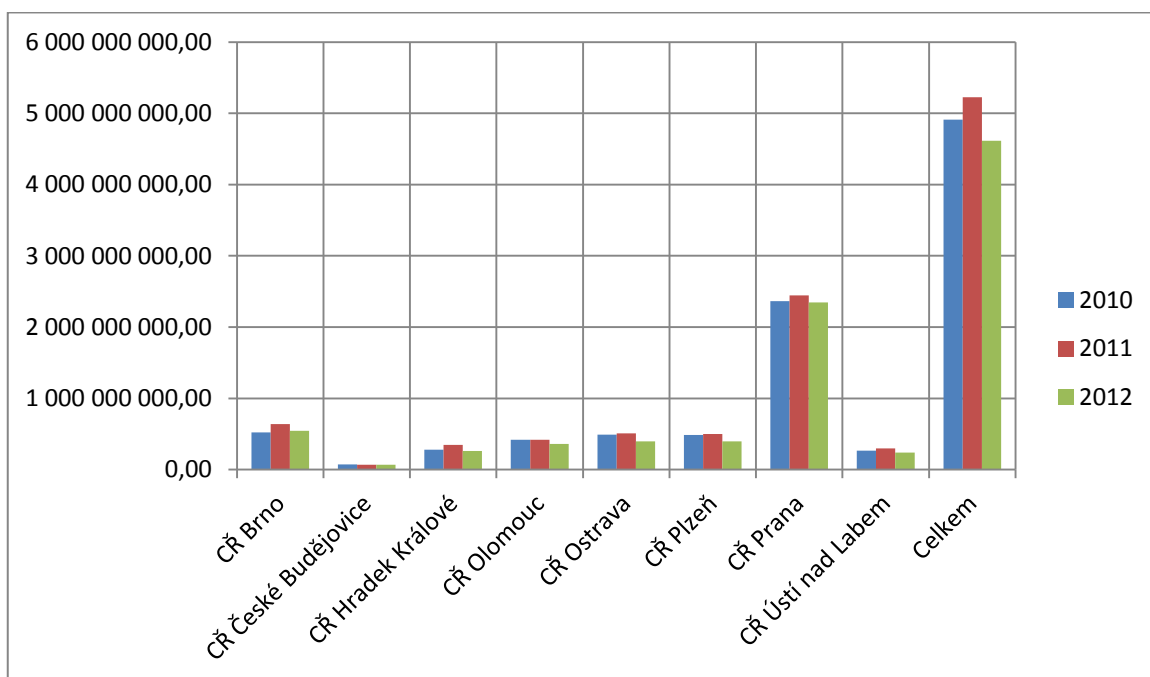
ČR má u ČNB účet vedený na jméno Komise. Tento účet je ČNB vedený bezplatně (Čl. 9 odst. 1 NR 1150/2000). V případě, že částka cla má status A, tak je po odečtení 25% nároku ČR na náklady spojené s vybíráním částek cel v konečný den za příslušný měsíc zaevidovaná do zvláštní evidence GŘC jako nárok EU na TOR, a to nejpozději první pracovní den po konečném dnu. Nejpozději první pracovní den po 19. dni druhého měsíce následujícího po příslušném měsíci se souhrnná částka cla zaevidovaná do zvláštní evidence jako nárok EU na TOR odvede bankovním převodem na účet Komise u ČNB z účtu „Clo debet 75%“ (účet 24643). Pokud má částka cla status B, předávají celní orgány formou hlášení Komisi pouze čtvrtletní výkaz z účtu B s takto vedenými částkami. Jakmile je takto vedená částka cla uhrazena, aplikace ECDC tuto částku cla přeúčtuje na účet A. Přeúčtovaná částka cla musí být poskytnuta na účet Komise nejpozději v první pracovní den po 19. dni druhého měsíce následujícího po měsíci, v němž byla tato částka cla uhrazena (Čl. 10 odst. 1 NR 1150/2000). Přehled odvedeného cla do rozpočtu EU včetně komentáře je uveden v tabulce č. 1. Grafické srovnání odvedeného cla za jednotlivá celní ředitelství je znázorněné v grafu č. 2.

Tabulka č. 1 – Odvod částky cla

Celní ředitelství	2010	2011	2012
CŘ Brno	524 020 170,80	640 644 088,02	546 640 360,57
CŘ České Budějovice	73 058 689,50	66 851 889,00	66 901 868,08
CŘ Hradec Králové	281 070 179,25	345 303 209,25	263 750 933,97
CŘ Olomouc	419 508 673,50	419 723 925,19	358 803 325,25
CŘ Ostrava	492 424 488,00	510 872 149,50	397 959 529,10
CŘ Plzeň	486 295 100,75	500 316 893,94	394 614 420,22
CŘ Praha	2 365 923 602,23	2 445 290 116,24	2 347 436 106,32
CŘ Ústí nad Labem	267 715 995,70	295 578 371,63	239 333 679,44
Celkem	4 910 016 899,73	5 224 580 642,77	4 615 440 222,94

Zdroj: Vlastní zpracování

Graf č. 2 – Odvod částky cla za celní ředitelství



Komentář: Z grafu vyplývá, že největším objemem na odvedeném clu se podílí Celní ředitelství Praha. Tento stav je dán kumulací velkých firem mající sídlo v Praze a Středních Čechách.

Zdroj: Vlastní zpracování

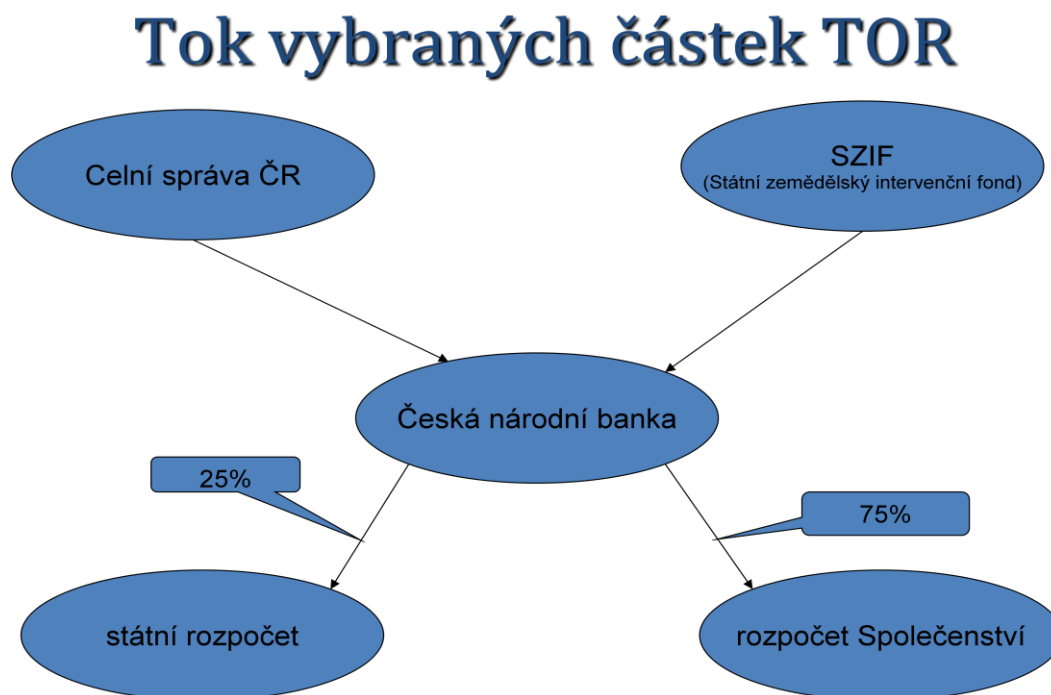
ČR může Komise v případě potřeby vyzvat, aby o měsíc v předstihu zaúčtovaly všechny vlastní zdroje s výjimkou zdrojů z DPH a dodatečného zdroje (Čl. 10 odst. 2 NR 1150/2000). V takové situaci GŘC provede odvod částek cel na základě údajů o částkách cel, které má k dispozici k 15. dni téhož měsíce. Za takové částky cel, které má ČR k dispozici, se považují všechny částky cel

- o vyměřené v předcházejícím měsíci, jejichž úhrada byla do ECDC zapsána do 15. dne měsíce následujícího,
- o vedené v evidenci B i za minulá období, které byly uhrazeny v měsíci předcházejícím měsíc, ve kterém je odvod v předstihu proveden.

ČR následující odvod do Komise poníží o tyto předčasně odvedené částky cla.

Celní orgány prostřednictvím MF ČR a Stálého zastoupení při ČR zašlou Komisi výpis z účtu vedeného na jméno Komise, kterým prokáže připsání cla na účet Komise.

Obrázek č. 6 Tok vybraných částek TOR



Komentář: Vybrané částky TOR fyzicky odesílá za ČR ČNB

Zdroj: Prezentace celní správy používané ve vzdělávání celní správy

8.3.2 Odvod částek cel do státního rozpočtu

Odvod částek cel z GŘC do rozpočtu ČR musí probíhat v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) ve znění pozdějších předpisů. GŘC provede zálohu na podíl ČR ve výši 25% z vyměřených částek cel na úhradu nákladů, odvod částek cla do státního rozpočtu ve výši 25% z přírůstku inkasa na účtu „Clo kredit 100 %“ (účet 54746) za běžný měsíc, sníženého o 25 % všech vrácených částek cel za stejné období, a to vždy po zaevidování úhrad částek cla uvedených ve výpisu ČNB, který GŘC obdrží poslední pracovní den tohoto měsíce. Odvod zálohy provede GŘC z účtu „Převod cla 25% do státního rozpočtu“ (účet 14648), vedeného u ČNB na jméno GŘC, na účet „Národní podíl na cle“ (účet 14744) vedený na jméno GŘC u ČNB. V případě, že se jedná o měsíc prosinec, tak tuto zálohu převede do státního rozpočtu nejpozději poslední pracovní den tohoto měsíce. Do konce druhého měsíce následujícího po příslušném měsíci vyhotoví GŘC porovnání odvedené zálohy s podílem ČR ve výši 25 % z vyměřených částek cel na úhradu nákladů za příslušný měsíc a výsledek porovnání odešle elektronickou poštou MF ČR – Oddělení finanční perspektivy a souhrnné rozpočtové vztahy k EU. Z celkové částky cel uvedené ve všech výkazech z evidence A vztahujících se k uplynulému roku (výkazy za měsíce leden až prosinec) bude stanoven celkový podíl ČR ve výši 25% vyměřených částek cel na úhradu nákladů. Tento celkový podíl bude porovnán se součtem všech měsíčních záloh. Výsledek porovnání odešle GŘC elektronickou poštou MF ČR oddělení 555 - Finanční perspektivy a souhrnné rozpočtové vztahy k Evropské unii a oddělení 112 - Státní závěrečný účet.

Při kladném výsledku porovnání GŘC odvede rozdíl do státního rozpočtu nejpozději do konce února následujícího roku. O provedeném vyrovnání rozdílu je poštou MF ČR, odbor 11 – Státní rozpočet a oddělení 112 - Státní závěrečný účet, informováno avízem.

Při záporném výsledku porovnání bude nejpozději do konce února následujícího roku provedeno vyrovnání uvedeného rozdílu se státním rozpočtem. Způsob vyrovnání případného záporného rozdílu dohaduje odbor 21 GŘC Celní s odborem Státního rozpočtu MF ČR.

9. Odpis částky cla

Odpis částky cla lze provést pouze při splnění všech podmínek daných pro odpis daňového nedoplatku. Základní podmínky pro odpis zcela nedobytného nedoplatku cla stanovuje DŘ. Členské státy nejsou povinny odvést Komisi stanovené částky cla, které nemohou být vybrány z důvodu vyšší moci, nebo z jiných důvodů, které jim nemohou být přičítány (Čl. 17 odst. 2 NR 1150/2000). Tyto částky cla prohlásí CÚ na základě rozhodnutí nejpozději po uplynutí 5 let

- a) ode dne, kdy byla částka cla zapsána do ECDC, nebo
- b) ode dne vydání, oznámení nebo vyhlášení konečného rozhodnutí v případech podání odvolání nebo žaloby.

Částku cla lze v případech, že dosud firma zanikla odepsat dříve, než výše uvedené pěti let. Pokud je částka cla uhrazena částečně, počítá se maximální pětileté období ode dne provedení poslední platby, pokud jí není dluh uhrazen (Čl. 17 odst. 2 písm. b) 1150/2000). Veškeré částky cla, jejichž vybrání je prohlášeno nebo považováno za nemožné, se odepíší z evidence B a vykáží se v příloze výkazu této evidence. Před vydáním rozhodnutí o odpisu částky cla provede CÚ všechny úkony exekučního řízení předvídané DŘ. Návrh tohoto rozhodnutí projedná poradní orgán ředitele CÚ, který k navrhovanému odpisu částky cla vydává stanovisko. Jedná-li se o odpis částky cla vyšší než 300 000,- Kč, vyžádá si CÚ stanovisko:

- a) CÚ pro Hl. město Prahu pro žádosti zasílané z celních úřadů pro Jihočeský kraj, Jihomoravský kraj, Karlovarský kraj, Liberecký kraj, Plzeňský kraj, Prahu Ruzyni, Středočeský kraj a Ústecký Kraj,
- b) CÚ pro Jihomoravský kraj pro žádosti zasílané z celních úřadů pro Hl. město Prahu, Královéhradecký kraj, Moravskoslezský kraj, Olomoucký kraj, Pardubický kraj, kraj Vysočina a Zlínský kraj.

Toto stanovisko vydá příslušný CÚ (pro hl. město Prahu, resp. pro Jihomoravský kraj) po kontrole dodržení podmínek pro odpis částky cla a postupu CÚ, nejpozději

do jednoho měsíce ode dne obdržení dožádání. CÚ může jedním rozhodnutím odepsat částky cel vyměřené celními výměry do celkové výše 500 000,- Kč, pokud se jedná o jednoho dlužníka a celní dluh vznikl za stejných podmínek z jedné nebo více dovozních operací. CÚ zašle do 14 dní ode dne podpisu rozhodnutí o odpisu částky cla v jakékoliv výši elektronicky hlášení GŘC. GŘC zasílá hlášení elektronicky prostřednictvím MFČR Komisi. V hlášení uvede pouze údaje o hrubých částkách cel a odkazy na rozhodnutí o odpisu. Vzor rozhodnutí o odpisu je uveden v příloze č. 1. Pokud CÚ rozhodnutím odepíše částku cla vyšší než 50 000 EUR, provede CÚ zápis a schválení případu odpisu do systému WOMIS a zároveň zašlou elektronicky sdělení o provedeném zápisu a schválení případu do WOMIS GŘC.

V případě, že částka cla, která byla vůči EU odepsána, bude později uhrazena, stává se celá tato částka příjmem národního rozpočtu ČR.

10. Kontrola TOR

Vzhledem k tomu, že TOR jsou jednou z položek rozpočtových příjmů EU, sama Komise velmi pečlivě sleduje, zda částky TOR jsou na účet Komise poskytovány včas a ve správné výši. V případech, že tyto částky TOR nejsou odvedeny ve stanovených lhůtách a ve správné výši, zaplatí dotyčný členský stát úroky z prodlení. Aby orgány CS zajistily správný odvod částky cla, sami provádějí vlastní kontrolu TOR, tak aby předcházeli případným úrokům z prodlení.

10.1 Kontroly vykonávané Komisí

Komise může sama provádět kontrolu kteréhokoliv členského státu (Čl. 18 odst. 3 NR 1150/2000). Tyto zástupci jsou pověřeni Komisí k provádění těchto kontrol a mají přístup k podkladům týkajícím se stanovení a odvádění cla a k jakýmkoliv jiným dokumentům souvisejícím s těmito podklady. Komise musí tuto kontrolu ČR včas oznámit a řádně odůvodnit formou sdělení. Na základě požadavku Komise, resp. Evropského účetního dvora budou na doporučení orgánů CS vybrány kontrolované CÚ. Tyto jsou informovány o termínu a zaměření kontroly. Kontroly prováděné Komisí se zúčastní také

- a) zaměstnanci GŘC,
- b) ředitel kontrolovaného CÚ, nebo jeho zástupce a jimi pověřeni zaměstnanci.

Členské státy jsou povinny podniknout veškeré účelné kroky potřebné k usnadnění těchto kontrol.

10.2 Kontrola prováděná členským státem

Členské státy samy provádějí kontroly a šetření týkající se stanovování a odvádění TOR. ČR pak prostřednictvím výroční zprávy informuje Komisi o průběhu a výsledcích svých kontrol a o celkových údajích a zásadních otázkách týkajících se nejdůležitějších obtíží vyplývajících z uplatňování NR 1150/2000, zejména o sporných záležitostech (Čl. 17 odst. 5 NR 1150/2000). Zprávu, vztahující se k rozpočtovému roku, vyhotovuje GŘC.

Kontrolu v oblasti TOR zpravidla provádějí

- o zaměstnanci oddělení 216 GŘC, a to na CÚ,

- zaměstnanci celního úřadu, a to na tomto CÚ.

Tyto kontroloři jsou zejména oprávněni

- vyžadovat spolupráci všech zaměstnanců kontrolovaného celního orgánu, kteří se zabývají problematikou, jež spadá do kontrolované oblasti,
- nahlížet do všech podkladů, dokladů a evidencí, které se týkají kontrolované oblasti a to již před zahájením kontroly v rámci její přípravy.

Zaměstnanci kontrolovaného subjektu jsou zejména povinni

- poskytnout veškeré informace k problematice spadající do kontrolované oblasti a to již před zahájením kontroly v rámci její přípravy,
- umožnit kontrolorům nahlížení do všech podkladů, dokladů a evidencí, které se týkají kontrolované oblasti,
- poskytnout kontrolorům všechny prostředky, včetně telekomunikačních, které mohou přispět k úspěšnému provedení kontroly.

Ředitel kontrolovaného CÚ, nebo jím zmocněný zaměstnanec, poskytne kontrolorům na jejich žádost kancelář, a také určí zaměstnance CÚ jako kontaktní osobu, na kterou se mohou kontroloři se svými žádostmi obracet. Je také povinen zajistit, aby v případě absence zaměstnance odpovědného za kontrolovanou agendu byl přítomen zaměstnanec, který ho zastupuje a je schopen poskytnout kontrolorům veškeré informace a požadované podklady.

11. Praktická část

Předchozí část této práce teoreticky popisovala, jak CS ČR v rámci svých kompetencí spravuje TOR. Vzhledem k tomu, že tato problematika je poměrně složitá bude tato část popisovat dovoz zboží ze třetí země do EU na území ČR. Zde budou prakticky ukázány rozhodné dny, mající vliv na částky cla a její reporting do EU. Příklad bude popisovat propuštění zboží do celního režimu tranzit ve třetí zemi, ukončení tohoto režimu na území ČR, propuštění do volného oběhu, odvedení na účet Komise, následnou kontrolu u firmy, která zboží dopravila na území ČR, dodatečné doměření částky cla, odvolací řízení o dodatečně doměřené částce cla, pohyb částky cla na účtech v aplikaci ECDC, a její další odvod částky cla do EU.

11.1 Celní režim tranzit

11.1.1 Vývoz zboží ze třetí země

Tuzemská firma X, podnikající na území ČR se sídlem v Ústí nad Labem se rozhodla dovést sáčky do košů z Číny. Za tímto účelem oslovila spediční firmu, která měla vyřídit veškeré celní formality. Spediční firma oslovila smluvní přepravní firmu, aby zboží v Číně naložila a dopravila do přístavu v Hamburku. Spediční firma v Číně nechala zpracovat tranzitní celní prohlášení z místa odeslání Čína a místem určení Německo – Hamburk. Toto tranzitní celní prohlášení bylo čínskými celními orgány zaevidováno do aplikace NCTS. Okamžikem zaevidování zboží do systému NCTS je zboží pod celním dohledem. Přeprava zboží musí probíhat po stanovené trase a během přepravy se zbožím nesmí být manipulováno ani nijak jinak nakládáno. Veškerá odchýlení mají za následek porušení podmínek tohoto celního režimu a vedou k sankcím vůči osobám, které se porušení dopustily. Na kontejner v kterém bylo zboží přepravováno, byla přiložena celní závěra. Ta hamburským celním orgánům deklaruje, že se zbožím od jeho naložení až po vyložení v Hamburku nebylo manipulováno.

11.1.2 Celní úřad odeslání (Hamburk)

Zboží úspěšně připlulo na vnější hranici EU do Hamburku. Od tohoto okamžiku je zboží pod celním dohledem. Povinností přepravní firmy je toto zboží předložit hamburským celním orgánům a vzhledem k tomu, že tranzitní celní prohlášení bylo

vystaveno s místem určení Hamburk, musí být zboží navrženo do některého z celně schválených určení. Nejvhodnější variantou je propuštění zboží do celního režimu tranzit s místem určení ČR (Celní úřad pro Ústecký kraj). Tento celní režim umožňuje přepravovat zboží po EU, aniž by byl vyměřen a uhrazen celní dluh (Čl. 84 odst. 1 písm. a) CC). Zboží je po celou dobu uplatňování tohoto celního režimu neustále pod celním dohledem a celní dluh, který by mohl na území EU vzniknout, musí být zajištěn některou z forem celních jistot (Čl. 189 CC). Jakmile spediční firma předloží toto zboží celnímu úřadu a navrhne jej do příslušného celního režimu, hamburští celní orgány ukončí celní režim tranzit s místem odeslání v Číně a současně do aplikace NCTS zaevidují toto zboží s místem určení Celní úřad pro Ústecký kraj. Vzor tranzitního celního prohlášení je uvedeno v příloze č. 2.

11.1.3 Celní úřad určení (CÚ pro Ústecký kraj)

Přepravní firma dopravila zboží na CÚ pro Ústecký kraj. Na tomto CÚ spediční firma zajistí, aby zboží bylo celním orgánům předloženo ke kontrole. Jakmile je zboží předloženo ke kontrole, celní orgány ukončí tranzitní celní režim. Vzhledem k tomu, že tento celní režim s sebou nese úhradu a zánik celního dluhu, je nutné předmětné zboží navrhnout do celního režimu, který po splnění všech celních formalit umožňuje se zbožím manipulovat. Tímto režimem je celní režim volný oběh. Okamžikem přijetí celního prohlášení vzniká celní dluh (Čl. 201 odst. 1 písm. a) CC) a proto do doby než bude uhrazen, musí být opět zajištěn (Čl. 74 odst. 1 CC).

11.2 Propuštění zboží do volného oběhu

Jakmile jsou splněny veškeré náležitosti, zboží je možné předložit ke kontrole, lze předložit veškeré doklady doprovázející toto zboží, tak celní orgány přijmou celní prohlášení s návrhem na propuštění do celního režimu volný oběh. Toto celní prohlášení zaevidují do systému výpočtu cla (e-Dovoz). Uložení těchto vstupních dat z celního prohlášení dojde k propuštění do požadovaného celního režimu. Propuštěním zboží do volného oběhu toto zboží, které není zbožím EU, získává status zboží EU (Čl. 79 CC). Od tohoto okamžiku může příjemce zboží se zbožím jakkoliv manipulovat, nicméně celní dluh je do jeho úhrady neustále zajištěn. Systém výpočtu cla vyměřil dne 10. října 2006 clo

v celkové výši 61 058,- Kč. K této částce cla vygeneroval variabilní symbol č. 9663142185. Vzor celního prohlášení je uveden v příloze č. 3.

11.3 Zaúčtování a sdělení částky cla

Jakmile celní orgány vyměří částku cla, musí být tato částka cla řádně zaúčtována a posléze sdělena. Zaúčtování částky cla je prováděno v aplikaci ECDC a probíhá téměř okamžitě a automaticky na základě odeslání dat ze systému výpočtu cla do aplikace ECDC. Vzhledem k tomu, že celní dluh byl v daném případě zajištěn, má částka cla ve výši 61 058,- Kč status A, a proto je vedena na účtu A.

Aby orgány CS mohly tuto částku cla od dlužníka požadovat, popřípadě vymáhat musí být tato částka cla v souladu s ustanovením čl. 221 CC sdělena. Sdělení částky cla je CS primárně prováděno na základě datové zprávy odeslané do datové schránky. V případě, že dlužník nemá zřízenou datovou schránku, existují další alternativní způsoby doručení jako doručování prostřednictvím pošty nebo osobní předání. V tomto případě byla částka cla sdělena dne 10. října 2006. Takto sdělenou částku cla musí dlužník zaplatit ve lhůtě deset dnů (Čl. 222 CC). Splatnost této částky cla byla stanovena ke dni 20. října 2006. Částka cla byla dlužníkem uhrazena dne 20. října 2006.

11.4 Odvod částky cla na účet Komise

Celní orgány v konečný den, který v měsíci říjnu roku 2006 připadá na 31. října, uzavřeli účetní knihu (ECDC) a veškeré částky vyměřené v tomto měsíci sečetli. Zvláště jsou sčítány částky cla vedené na účtu A a účtu B. Nárok EU na částku cla ve výši 61 058,- Kč vznikl v měsíci říjnu a vzhledem k tomu, že tato částka je vedena na účtu A je na účet Komise poskytnuta v souladu s ustanovením čl. 10 NR 1150/2000 po odečtení nákladů spojených s vybíráním vlastních zdrojů ve výši 25%. Částka cla ve výši 45 793,- Kč byla na účet Komise poskytnuta dne 20. prosince 2006.

11.5 Následná kontrola po propuštění zboží

Celní úřad pro Ústecký kraj na základě rozkazu k provedení následné kontroly po propuštění zboží zahájil u firmy X dne 5. března 2008 následnou kontrolu, která byla

ukončena kontrolním protokolem dne 23. dubna 2008. Předmětem následné kontroly bylo ověření správnosti a úplnosti údajů uvedených v celních prohlášeních, pravosti dokladů k nim přiloženým za období od 1. srpna 2006 do 29. února 2008. U celního prohlášení, kterým byla vyměřena částka cla ve výši 61 058,- Kč, bylo kontrolou účetní evidence zjištěno, že došlo k chybnému výpočtu cla. K této chybě došlo v důsledku nesprávného sazebního zařazení. V předmětném celním prohlášení bylo zboží deklarováno v sazebním zařazení 3923210099 jako tašky, sáčky z polymerů ethylenu o tloušťce folie více než 100 µm. Kontrolní skupina zjistila na základě předložených faktur a vyjádření kontrolované osoby, že zboží mělo být sazebně zařazováno do podpoložky kombinované nomenklatury 392321099. Nesprávným sazebním zařazením deklarovaného zboží došlo k chybnému stanovení a vybrání celního dluhu, protože správné sazební zařazení zahrnuje antidumpingové clo z dovozu plastových pytlů a sáčků pocházejících z Čínské lidové republiky. Zjištěný nedoplatek na celním dluhu byl předběžně vyčíslen v celkové výši 270 534,- Kč.

11.6 Dodatečné doměření částky cla

11.6.1 Daňové řízení

Celní úřad pro Ústecký kraj na základě zjištění uvedených v kontrolním protokolu zahájil v souladu se ZSDP dne 2. května 2008 daňové řízení za účelem dodatečného doměření celního dluhu. Vzor rozhodnutí o zahájení daňového řízení je uveden v příloze č. 4. Dne 4. května se na výše uvedený CÚ dostavil zmocněný zástupce firmy X, se kterou byl sepsán protokol o ústním jednání⁷. Zástupce firmy do protokolu uvedl, že si firma X je vědoma chybného sazebního zařazení. K této chybě došlo na základě nesprávně uvedených údajů ve faktuře vztahující se na dovezené zboží. V závěru ústního jednání zástupce firmy X souhlasí s dodatečným doměřením celního dluhu. Vzor protokolu o ústním jednání je uveden v příloze č. 5.

11.6.2 Dodatečný platební výměr

Celní úřad pro Ústecký kraj dne 12. května 2008 vydal v souladu s ustanovením čl. 220 CC a ZSDP dodatečný platební výměr, který doměřuje částku cla v celkové výši

⁷ Rozsudek ESD C-349/07 ve věci Supremo Tribunal Administrativo proti Sopropé - Organizações de Calçado, Lda.

270 534,- Kč. Částka cla byla vyměřena prostřednictvím systému výpočtu cla, který automaticky vygeneroval variabilní symbol č. 9863000004. Vzor rozhodnutí o dodatečném doměření částky cla je uveden v příloze č. 6.

11.6.3 Zaučtování a vykazování částky cla

Částka cla byla systémem výpočtu cla tentýž den automaticky zaevidována do aplikace ECDC. Vzhledem k tomu, že nedoplatek na celním dluhu rezultuje z provedené následné kontroly, není tato částka cla zajištěna, a proto má status B a je vedena na účtu B. Sdělení částky cla bylo provedeno dne 22. května 2008 se splatností 2. června 2008. V konečný den, tedy 30. května 2008 tato částka cla nebyla uhrazena a proto byla vykázána jako částka se statusem B, který poskytuje přehled o příjmech, které může EU v budoucnu do svého rozpočtu očekávat. Tato částka je pak do EU hlášena ve čtvrtletním výkazu, tedy ve výkazu za 2. čtvrtletí, který se Komisi zasílá v měsíci srpnu. V případě, že by tato částka cla byla v budoucnu uhrazena v den, kdy celní orgány obdrží výpis z ČNB, dojde ke změně statusu částky cla B na A. Částka cla bude do rozpočtu EU odvedena nejpozději v první pracovní den po 19. dni druhého měsíce následujícího po měsíci, v němž byla tato částka cla uhrazena.

11.7 Vymáhání částky cla

Ačkoliv zmocněný zástupce firmy X souhlasil s dodatečným doměření částky cla, tak tato nebyla ve lhůtě splatnosti uhrazena. Z tohoto důvodu CÚ pro Ústecký kraj přistoupil k vymáhání dlužné částky cla. Při vymáhacím řízení učinil níže uvedené kroky:

- Dne 2. srpna 2008 požádal celní úřad o součinnost Středisko cenných papírů (negativní odpověď).
- Dne 4. září 2008 požádal celní úřad o součinnost Český úřad zeměměřičský a katastrální (negativní odpověď).
- Dne 19. září 2008 požádal celní úřad o součinnost peněžní ústavy:

Komerční banka – pozitivní, exekuční příkaz nebyl vydán z důvodu minimálního zůstatku.

ČSOB – negativní.

- Dne 20. října proveden dotaz na centrální registr motorových vozidel (pozitivní zjištění, nicméně vzhledem k vysokému stáří motorových vozidel, první zaevidování v ČR v roce 1992, 1996, 1997 a v souvislosti s nedostatečným uspokojením pohledávky nebyl majetek postižen exekucí).
- Kontrolou obchodního rejstříku ze dne 10. listopadu 2008 bylo zjištěno, že u společnosti probíhá likvidační řízení.
- Dne 15. listopadu 2008 celní úřad přihlásil pohledávku (pohledávka doručena fikcí).
- Likvidátora společnosti nebylo možné žádným způsobem kontaktovat a zasláná přihláška celního úřadu do likvidačního řízení nebyla v úložní době vyzvednuta. Celní úřad dne 3. 1. 2009 kontaktoval Městský soud v Praze s žádostí o informace k likvidaci společnosti (dotaz na adresu likvidátora společnosti) - soud nesdělil žádné relevantní skutečnosti.
- Dne 16. ledna 2009 obdržel celní úřad z CÚ pro hl. město Prahu informaci - kontakt na ubytovnu (kontakt byl prověřen u vedoucí ubytovny s negativním zjištěním).
- Dne 8. března 2009 byl opakován dotaz na Český úřad zeměměřičský a katastrální a Centrální registr motorových vozidel (negativní odpověď).
- Dne 15. dubna 2012 firma X zanikla.

11.8 Odpis částky cla

Vzhledem k tomu, že firma X zanikla, došlo k naplnění podmínek pro odpis částky cla vůči EU, tak jak je uvedeno v teoretické části pod bodem 8.

12. Závěr

Správu, výběr a odvod TOR si každý členský stát EU zajišťuje sám na základě evropských právních předpisů způsobem, který upravuje vnitrostátní předpis. Taktéž kontroly výběru, správy a odvodu TOR mohou být prováděny, buď přímo členskou zemí, nebo prostřednictvím Komise. Pokud si členská země provádí kontroly sama, je v její pravomoci jak zjištěné informace použije. Některé země zjištěné nesrovnalosti okamžitě hlásí do EU a snaží se o nápravu, těchto nesrovnalostí. Nečekají na kontroly samotné Komise. Díky tomu jsou jim okamžitě vyměřovány penále, za pozdní odvody. Tento přístup používá i ČR, aby tak eliminovala případný nárůst úroků z prodlení. Taktéž Komise vykonává své vlastní inspekční mise. Pokud zjistí další nesrovnalosti, tak ČR okamžitě platí, vyměřené penále a nesnaží se bránit. V EU existuje i jiný přístup, který používají země s delším členstvím, než má ČR a mnohem větší ekonomickou základnou. Tyto země nepřipouštějí, resp. nechtějí připustit možnost, že by mohli udělat jakoukoliv chybu. O některé nálezy Komise, které mohou znamenat sankce pro daný členský stát, se s Komisí soudí u Evropského soudního dvora. Otázkou zůstává, který z daných přístupů je výhodnější pro státní poklady daných států, protože objem výběru TOR je u každého státu jiný. ČR je vnitrozemská země EU a díky tomu je její objem výběru TOR daleko menší, než mají státy s vnější hranicí EU. Tyto státy vybírají daleko větší objem TOR, a proto pro ně může být výhodnější se bránit soudně. Přes tyto dva rozdílné přístupy k odvodu TOR a jejich placení penále lze konstatovat, že ve všech členských státech se především nejedná jen o systémové chyby ve výběru TOR. Většina chyb vyplývá ze selhání jedince. CS ČR, která je v ČR pověřena výběrem, správou a odvodem TOR, má též problémy s jednotlivými pochybeními lidského faktoru. Začala proto zavádět nové metody, které by měli omezit množství chyb. Jedním ze způsobů, je vzdělávání zaměstnanců pohybujících se v oblasti TOR. Do vzdělávacího systému uvnitř CS ČR byl zaveden certifikovaný specializační kurz TRAVLAZ. Aby tento kurz nebyl jen zajímavým poslechem, pro zúčastněné, je po ukončení vykonávána závěrečná zkouška. Odbornost kurzu zajišťují pracovníci GŘC. Tito pracovníci komunikují s Komisí a jsou i přítomni všem kontrolám, které na našem území provádí. Také se účastní jednání v Bruselu týkajících se celní problematiky a TOR nebo různých stáží v jiných členských státech v rámci programu CUSTOMS 2013. Jsou dostatečně informováni a měli by garantovat

vysokou profesionalitu těchto kurzů. Zatím se chybovost od doby, kdy tyto kurzy fungují, výrazně nesnížila. CS ČR používá pouze metody, které nejsou represivní. Pokud by zavedla finanční, nebo jiné tresty, které jim umožňuje zákon o služebním poměru, pro zaměstnance vybírající a spravující TOR, jistě by dosáhla výrazného zlepšení a menší chybovosti. Díky tomu by následně ČR vykazovala menší chybovost ve výběru, správě a odvodu TOR, což by mělo za následek menší finanční zátěž v podobě penále.

13. Použitá literatura

1. KRÁLÍK, Jozef, JAKUBOVIČ, Daniel. *Finančné právo*. 1. vyd. Bratislava: Veda, 2004, 70 s. ISBN 978-80-224-0804-2
2. KÖNIG, Petr, LACINA, Lubor a kol. *Rozpočet a politiky Evropské unie*. 1. vyd. Praha: C.H. Beck, 2004, 22 s., ISBN 80-7179-846-0
3. MATOUŠEK, Pavel, SABELOVÁ Lenka. *Meritum clo*. 1. vyd. Praha: ASPI, 2007, 4, 6, 9 s. ISBN: 978-80-7357-263-1
4. MAINUŠ, František, JANÁK, Jan, HORVÁTH, Vladimír. *Historie celnictví v ČSSR*. 1. vyd. Praha: Naše Vojsko, 1977, 122, 131 s. ISBN: 28-083-77

PRÁVNÍ LITERATURA

5. nařízení Rady (EHS) č. 2913/92, ze dne 12. října 1992, kterým se vydává celní kodex Společenství v platném znění
6. nařízení Komise (EHS) č. 2454/93, ze dne 2. července 1993, kterým se provádí nařízení Rady (EHS) č. 2913, kterým se vydává celní kodex Společenství v platném znění
7. nařízení Rady (ES, EURATOM) č. 1150/2000 ze dne 22. května 2000, kterým se provádí rozhodnutí 2007/436/ES, Euratom o systému vlastních zdrojů Společenství v platném znění
8. nařízení Rady (ES) č. 1225/2009 ze dne 30. listopadu 2009 o ochraně před dumpingovým dovozem ze zemí, které nejsou členy Evropského společenství v platném znění
9. nařízení Rady (ES) č. 2026/97 ze dne 6 října 1997 o ochraně před dovozem subvencovaných výrobků ze zemí, které nejsou členy Evropského společenství v platném znění
10. rozhodnutí Komise č. 97/245 ES, EURATOM ze dne 20. března 1997, o postupech, jimiž členské státy předávají Komisi informace v rámci systému vlastních zdrojů Společenství, v platném znění
11. rozhodnutí Rady 436/2007 Es, Euratom, ze dne 7. června 2007 o systému vlastních zdrojů Evropských společenství v platném znění
12. rozhodnutí Rady č. 2000/597/ES, Euratom, ze dne 29. září 2000, o systému vlastních zdrojů Evropských společenství v platném znění
13. zákon č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky v platném znění
14. zákon č. 13/1993 Sb., celní zákon ve znění pozdějších předpisů
15. zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád ve znění pozdějších předpisů
16. zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků ve znění pozdějších předpisů
17. zákon č. 150/2002 Sb., soudní řád správní ve znění pozdějších předpisů

ELEKTRONICKÉ ZDROJE

18. <http://www.celnisprava.cz/cz/Stranky/default.aspx>
19. http://europa.eu/index_cs.htm
20. <http://eur-lex.europa.eu/cs/index.htm>
21. http://curia.europa.eu/jcms/jcms/Jo2_7019/
22. <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/>
23. http://ec.europa.eu/budget/index_en.cfm

24. http://eca.europa.eu/portal/page/portal/eca_main_pages/home

OSTATNÍ NASTUDOVANÉ MATERIÁLY

25. BALKO, Ladislav. *Teoretické základy finančního práva*. 1. Vyd. Bratislava: BoART, 2007
26. PAULIČKOVÁ, Alena, BAKEŠ Milan. *Finančné právo na Slovensku a v Čechách*. 1. vyd. Bratislava: Eurounion, 2007, ISBN 978-80-88984-99-3
27. LUX, Michael. *Guide to Community Customs Legislation*. Brussels: Etablissements Emile Bruylant, S.A., 2002
28. DG Budget, Answers to frequently asked questions in the area of the European Communities' own resources
29. Prezentace celní správy používané ve vzdělávání celní správy

14. Přílohy

Příloha č. 1- Rozhodnutí o odpisu částky cla

CELNÍ ÚŘAD

Obj.: [REDAKCE]
Číslo: [REDAKCE]
Vydání: [REDAKCE]
Telefon: [REDAKCE]
Email: [REDAKCE]

ROZHODNUTÍ
o odpisu nedoplatku pro neochylnost

Subject (OČRF/ČMIO): [REDAKCE]
[REDAKCE]

Škola uvedený celní úřad podle § 46 zákona č. 537/1992 Sb., o správě daní a poplatků v platném znění (dále jen "ZSDP")

o d e p i s u j e

nedoplatek cla a celní úlohy rozhodnutím

č.j. [REDAKCE]
ze dne [REDAKCE]
ve výši [REDAKCE]

o d ů v o d ě n í

O odpisu nedoplatku bylo rozhodnuto na základě vyhodnocení provedených právních kroků procesních úkonů a dalších získaných důkazních prostředků, jejichž chronologický přehled je uveden v návrhu na odpis nedoplatku

č.j. [REDAKCE]

P o u ě n í

O odpisu nedoplatku se dlužník nevyratuje, jako dluh trvá dále, dokud není vybrání přeměřeno (§ 56 odst.2 ZSDP). Toto rozhodnutí je spolu s návrhem na odpis nedoplatku, v souladu s § 23 odst. 2, smutně nevěstěné dle spisu do něj podle nahřel.

[REDAKCE]
Ředitel CÚ
Celní úřad [REDAKCE]

Příloha č. 2 - Tranzitní celní prohlášení

A TRANZIT - DOPROVODNÝ DOKLAD A	2 Odesílatel/vývozce METRANS a.s. Podlešská 926 10400 Praha 10 CZ		č.CZ40763811		1 REŽIM T1		MRN 06CZ1703009RWNGPE8		
	3 Třídění 1 2		4 Ložné listy --		5 Položky 1		6 Náhl. kusy celkem 271		
	8 Příjemce [redacted]		Zpětný list/celst.: CZ170300 Podlešská 926 10400 Praha 10 CZECH REPUBLIC		15 Země odoslaní/vývozu CN		17 Země určení CZ		
	18 Poz. ze st. přísl. doprov. prostředku při odjezdu ECMU1578096/OS		CZ		56 Jiné události během přepravy Skukové podstaty a příjizb opatření		6 POTVRZENÍ PŘÍSLUŠNÝCH ORGÁNŮ		
31 Nákladové kusy a označení zvířat Značky a čísla - č. kontejneru - Počet a druh Viz seznam položek		32 Pat. č. pol --		33 Zsočový kód		35 Hrubá hmotnost (kg) 12384		36 Vážitá hmotnost (kg)	
TATO KOPIE SOUHLASÍ S ORIGINALÉM DVERENO DNE 30. října 2008		PODPIS <i>[Signature]</i>		43 Společná deklarace / Předchozí dohled					
44 Zveřejněná záznamy předložená podklady osvědčení a povolení									
55 Prohlásky		Místo a země: Pozn. značka a st. přísl. nového dopr. prostředku: Kontejner <input type="checkbox"/> Číslo nového kontejneru: <input type="checkbox"/> Zapsat se musí 1 pokud ANO a 0 pokud NE.		Místo a země: Pozn. značka a st. přísl. nového dopr. prostředku: Kontejner <input type="checkbox"/> Číslo nového kontejneru: <input type="checkbox"/> Zapsat se musí 1 pokud ANO a 0 pokud NE.					
F POTVRZENÍ PŘÍSLUŠNÝCH ORGÁNŮ		Nové závěry: Počet: Označení: Podpis: Razítka: <input type="checkbox"/> Údaje již zadány do systému.		Nové závěry: Počet: Označení: Podpis: Razítka: <input type="checkbox"/> Údaje již zadány do systému.					
50 Hlavní povinný		[redacted]		C ÚŘAD ODESÍLANÍ CZ CZ 170300 025 - Uhřetáves 20061009 1B 06CZ170400600047					
51 Předpokládaná pohraniční celní úřady (a země)									
62 Zajištění nepatří pro		05CZ170100BC16916		Kód 1		53 Celní úřad určení (a země) CZ206300 Ústí nad Labem			
D KONTROLA CELNÍM ÚŘADEM ODESÍLANÍ		Výsledek: A3 Schválený odesílatel Přiložené závěry: Počet: 1 Označení: 43416G Lhůta (poslední den): 20061017		I KONTROLA CELNÍM ÚŘADEM URČENÍ Datum odesání: 20061010 Kontrola závěry: Poznámky:		Zpětný list/celst. číslo po zveřejnění: 061 ÚSTÍ NAD LABEM 10 06-10-10 15 Raz. 10 005 Y 2063 10			

Saznam položek			
List	A	2	2

Úřad odesláni: CZ170300

Datum: 9.10.2008

MRN



Převodné číslo položky (22)	Značkový kód (21.4)	Podstavka (21.3)	Číslo komedura (21.1)	Číslo štábu (21.4)
Roční (21)	Čísloový kód (21)	Kód účelové zóny (21.5)	Číslo štábu (21.4)	Souhrnná číselná předchozí část (21)
Způsob odesání (21.6)	Způsob odesání (21.7)	Úroveň množství (21.8)	Úroveň množství (21.8)	Způsob odesání (21.6)
Úroveň množství (21.8)	Úroveň množství (21.8)	Úroveň množství (21.8)	Úroveň množství (21.8)	Úroveň množství (21.8)
1	1-271	271/BX	ECM U:578095	162189213
	39232100			RYTLIC, SÁČKY, KORNOUTY Z PLASTU
		12384		7200M 08CZ170300G1B1194-0
				30000000
				FA PRO 2 KON.T.

TATO KOPIE SOUHLASÍ S ORIGINÁLEM
 OVSÁDNO DN: 9. 10. října 2008
 PODPIS *[Signature]*



Příloha č. 3 – Vzor celního prohlášení

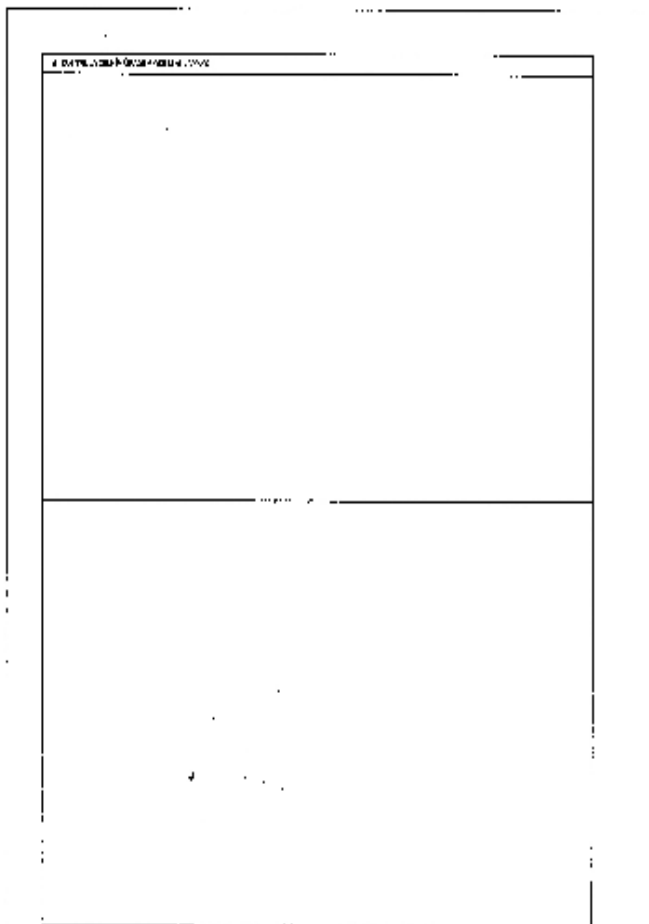
VCL

The image shows a sample customs declaration form. It is divided into several main sections:

- EVROPSKÉ SPOLEČENSTVO** (European Union): This section contains fields for the origin of the goods, such as 'Původ země' (Country of origin) and 'Původní země' (Country of origin).
- PŘEDLOŽENÉ** (Submitted): This section contains fields for the type of goods, such as 'Druh zboží' (Type of goods) and 'Klasifikace zboží' (Classification of goods).
- Identifikační údaje** (Identification data): This section contains fields for the identification number, such as 'Identifikační číslo' (Identification number) and 'Identifikační číslo zboží' (Identification number of goods).
- Prohlášení** (Declaration): This section contains the declaration itself, including the 'Prohlášené zboží' (Declared goods) and the 'Prohlášení' (Declaration).
- Podpis** (Signature): This section contains the signature of the declarant, including 'Podpis' (Signature) and 'Podpis a razítko' (Signature and stamp).

There are several redacted areas (black boxes) throughout the form, particularly in the 'EVROPSKÉ SPOLEČENSTVO' and 'PŘEDLOŽENÉ' sections, which likely contain sensitive information.

702



Příloha č. 4 – Zahájení daňového řízení

[REDAKCE]
[REDAKCE]

«Společnost»
«Ulice»
«PSČ» «Město»
DIČ: CZ«IČ»

Váš dopis značky

Spisová značka: č. j.

Vyřizuje/finka

V Nupakách

Věc: Rozhodnutí – předvolání k ústnímu daňovému řízení

Celní úřad Praha D 1 Vám oznamuje, že ve smyslu ustanovení § 21 odst. 1) zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ ZSDP“) zahajuje daňové řízení a v kontextu s ustanovením § 32 odst. 1) ZSDP předvolává ve smyslu ustanovení § 29 ZSDP fyzickou osobu podnikající dle živnostenského zákona «Společnost», se sídlem «Ulice», «PSČ», «Město», DIČ: CZ «IČ» (dále jen „deklarant“) k daňovému řízení ve věci Rozhodnutí v celním řízení ze dne 26.10.2006 evidenční číslo JSD.

Daňové řízení se bude konat dne **18.06.2007** ve **13.00 hodin** u Celního úřadu, [REDAKCE], II. patra, odd. první podpory a správy příjmů.

Statutární orgán nebo řádně zmocněná osoba si k jednání přinese s sebou toto rozhodnutí, průkaz totožnosti, platný výpis z obchodního rejstříku, popřípadě živnostenský list nebo další doklady potvrzující Vaše tvrzení.

Zmocněná osoba k daňovému řízení se prokáže platným originálem písemné plně moci k daňovému řízení, který bude potvrzen platným statutárním orgánem. Pokud se k jednání nedostavíte bez řádné omluvy, rozhodne celní úřad bez Vaší účasti a to na základě zjištěných skutečností.

Odůvodnění

Dne 26.10.2006 propustil Celní [REDAKCE] deklarantovi zboží – [REDAKCE], podpoložka Kombinované nomenklatury 8704213900 do celního režimu volného oběhu s evidenčním číslem JSD [REDAKCE]

Dokumentační kontrolou provedenou v souladu s čl. 13 Nařízení Rady (EHS) č. 2913, kterým se vydává celní kodex Společenství, bylo z důvodu výsledku následné verifikace důkazu původu EUR.1 Celním úřadem zjištěno, že výše uvedené zboží nelze pokládat za původní v EU. Tímto jednáním vzniká nedoplatek na celním dluhu, který Vám bude popřípadě doměřen.

Dle ustanovení § 29 odst.2) ZSDP zákona vás upozorňujeme na právní důsledky nedostavení se k jednání (porušení celních předpisů způsobem uvedeným v ustanovení § 293 písm. l) celního zákona, včetně možnosti předvedení), bez řádné písemné nebo telefonické domluvy před řádným termínem jednání.

Pokud se ve stanoveném termínu nemůžete k daňovému řízení dostavit, sdělte prosím tuto skutečnost před řádným termínem jednání telefonicky na číslo [REDAKCE] pro případně domluvený náhradního termínu jednání.

V případě, že se nechcete k předmětnému případu vyjádřit ústně do protokolu o ústním jednání a souhlasíte s doměněním výše uvedeného nedoplatku celního dluhu, máte možnost zaslát před stanoveným termínem ústního jednání písemně vyjádření k předmětné věci s konstatováním, že souhlasíte s doměněním celého nedoplatku a tím se z tohoto jednání odvolat.

Poučení

Proti tomuto rozhodnutí se ve smyslu ustanovení § 48 odst.2) ZSDP nelze odvolat.

[REDAKCE]

Příloha č. 5 – Protokol o ústním jednání

PROTOKOL

o ústním jednání
dle § 12 zákona č. 337/1992 Sb., O správě daní a poplatků, v platném znění

konaném dne: 18.06.2007, na [redacted] odč. právní podpory a správy příjmů,
[redacted]

Ve věci: Projednání možného daňového úniku vedeném pod č.j. [redacted], ke kterému zřejmě došlo v souvislosti s propuštěním zboží do celního režimu volný oběh fyzickou osobou podnikající dle živnostenského zákona: [redacted], bydlištěm [redacted] (dále jen „deklarant“) vztahující se k rozhodnutí v celním řízení, evidenční číslo: [redacted] ze dne 26.10.2006. Následnou kontrolou provedenou v souladu s čl. 13 Nařízení Rady (EHS) č. 2913, kterým se vydává celní kodex Společenství, bylo z důvodu výsledku následné verifikace důkazu původu EUR.1 Celním úřadem zjištěno, že výše uvedené zboží nelze pokládat za původní v EU. Tímto jednáním vznikl nedoplatek na celní dluh.

Začátek jednání: 13.00 hodin

Účastníci jednání:

za správce daně: [redacted]

za daňový subjekt: [redacted]

Jméno a příjmení: [redacted]

Delimit. narzení: [redacted]

Trvalé bydliště: [redacted]

Průkaz totožnosti: [redacted]

Zaměstnání: [redacted]

Telefon: [redacted]

Průběh jednání, doklady a jiné listiny předložené při jednání:

Při daňovém řízení byly položeny následující otázky:

1) Od koho jste předmětné zboží zakoupil?

odpověď:

od firmy která je v JSD uvedena jako vývozce, tedy [redacted]

2) Kdo vám ve Švýcarsku vystavil osvědčení o původu zboží EUR.1?

odpověď:

Byla to správnost [REDACTED]

1) Jste s vývozci v kontaktu a dovozy uskutečňujete pravidelně?

odpověď:

Dovozy zboží uskutečňuji s vývozci pravidelně a v kontaktu jsme.

2) Kolik aut v průběhu roku od jmenovaného vývozce dovezete?

odpověď:

Řádkově několik desítek.

3) Je vývozce oprávněn ve Švýcarsku počínat?

odpověď:

Toho nejsem, ale domnívám se, že ano. V současné době jsem zažádal Švýcarskou hospodářskou komoru o sdělení, zda vývozce zboží je skutečně registrován, jaké je jeho přesné obchodní jméno, nebo se domnívám, že jeho obchodní jméno uvedené v předmětném rozhodnutí a zárukař v osvědčení o původu zboží je neúplné.

Návrhy na doplnění a námítky proti znění Protokolu: žádné

Přijetí jednání a vyhlášení rozhodnutí: žádné

Provedené opravy v Protokolu: bez oprav

V průběhu jednání se před podpisem vzdávil: nevzdávil se

Do seznámení se s ponětím, jeho porozuměním a podepsáním, souhlasím s obsahem Protokolu a listinným jednáním, které ním byl hlasitě přečten. Nežádám jeho změny ani doplnění a proto všechny jeho strany v 13.50 hodin podepisuji.

Podpis osob jednající: [REDACTED]

Podpisy osob za Celní úřad [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

Příloha č. 6 – Dodatečný platební výměr

CELNÍ ÚŘAD



Víš dopis značky Spisová značka: č. j. Vyřizuje/linka V Nupakách

Věc : **Rozhodnutí o dodatečném vyměření celního dluhu**

Celní úřad [redacted], podle ustanovení § 5 odst. 3 písm. f) a g) zákona č. 185/2004 Sb., o Celní správě České republiky (dále jen „zákon o celní správě“), a ustanovení § 4 odst. 1 písm. e) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“), jako příslušný celní úřad vydává podle ustanovení § 32 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), toto

roz h o d n u t í :

Dodatečný platební výměr č. [redacted]

[redacted] (dále jen „delikant“), se vyměřuje

podle článku 220 odst. 1 nařízení Rady (EHS) č. 2913/92, kterým se vydává celní kodex Společenství, v platném znění (dále jen „celní kodex“), clo ve výši [redacted], které bylo zúčtováno podle článku 220 odst. 1 celního kodexu (dodatečný zápis do Evidence cla a daní)

Výpočet cla: k rozhodnutí v celním řízení s evidenčním číslem JSD [redacted]

průběh řízení	číslo řízení	datum řízení	stav řízení	částka cla	částka daně	částka celkové	částka v Kč
[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]

Dodatečné vyměření částka cla činí [redacted] Kč.

Celková dlužná částka cla a daně ve výši [redacted] Kč je podle článku 222 odst. 1 písm. a) celního kodexu splatná ve lhůtě **10 dnů** ode dne doručení tohoto rozhodnutí.

na účet celního úřadu číslo [redacted],
vedeného u České národní banky Praha,
konstantní symbol platby 1148,
variabilní symbol: [redacted]

Odůvodnění

Dne 26.10.2006 propustil Celní úřad [redacted] deklarantovi zboží [redacted] [redacted] podpoložka Kombinaované nomenklatury [redacted] do celního režimu volného oběhu na základě rozhodnutí v celním řízení evidenční číslo [redacted]. Celní dluh byl vyměřen v celkové výši 0,- Kč.

Celní úřad v souladu s ustanovením čl. 13 Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 Celního kodexu Společenství provedl následnou verifikaci původu zboží. Za tímto účelem oslovil švýcarské orgány, které sdělily následující: „

[redacted] nelze proto pokládat za původní v EU ve smyslu podmínek stanovených Průkopem č. 3 k Dohodě mezi EU a Švýcarskem. Z výše uvedeného je zřejmé, že preferenční označení bylo pro zboží přiznáno neoprávněně a je nutné doměřit příslušné clo“.

Dne [redacted] zahájil Celní úřad [redacted] písemným rozhodnutím (předvolání k ústnímu daňovému řízení) daňové řízení za účelem doměření vzniklého celního dluhu. Dne 18.06.2006 k daňovému řízení dostavil pan Ladislav Brynda, kterému byly položeny níže uvedené otázky:

1) Od koho jste předmětné zboží zakoupil?
odpověď:

od firmy která je v JSD uvedena jako vývoze: [redacted]
[redacted]

2) Kdo Vám ve Švýcarsku vystavil osvědčení o původu zboží EUR I?
odpověď:

Byla to společnost [redacted]

3) Jste s vývozcem v kontaktu a dovozy uskutečňujete pravidelně?
odpověď:

Dovozy zboží uskutečňuji s vývozcem pravidelně a v kontaktu jsme.

4) Kolikrát a v průběhu roku od jmenovaného vývozce dovezete?
odpověď:

Řádově několik desítek.

5) Je vývozece oprávněn ve Švýcarsku podnikat?
odpověď:

Toto netuším, ale domnívám se, že ano. V současnou dobu jsem zažádal Švýcarskou hospodářskou komoru o sdělení, zda vývozece zboží je skutečně registrován, jaké je jeho přesné obchodní jméno neboť se domnívám, že jeho obchodní jméno uvedené v předmětném rozhodnutí a zároveň v osvědčení o původu zboží je neúplné.

Celní úřad [redacted] na základě všech skutečností závěrem k případu konstatuje: „V osvědčení o původu zboží EUR I. č. P0215577 byla jako vývozece uvedena firma která se dle švýcarských úřadů na uvedené adrese nenacházela. V průběhu daňového řízení nebyl předložen žádný důkaz, že taková firma ve Švýcarsku skutečně existuje. Z tohoto důvodu nelze provést posvědčení řízení a proto nelze uznat za původní v EU. Účiná došlo k úniku na celním dluhu ve výši [redacted].“

Tento byl doměřen Dodatečným platebním výměrem, a proto bylo ve věci rozhodnuto, jak uvedeno ve výroku.

Poučení

Proti tomuto rozhodnutí lze podat odvolání ve smyslu ustanovení § 48 odst.5) zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů do třiceti dnů ode dne, který následuje po doručení rozhodnutí a to písemně nebo ústně do protokolu prostřednictvím Celního úřadu Praha D1. Včas podané odvolání nemá odkladný účinek.

