

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

PROVOZNĚ EKONOMICKÁ FAKULTA
FAKULTA OBCHODU A FINANČÍ



**Eliminace úniků na cle
a DPH
v působnosti celní správy ČR**

Diplomová práce

Vedoucí diplomové práce: Ing. Lukáš Moravec, Ph. D

Autor práce: Bc. Markéta Mašková ©

PRAHA 2015

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Katedra obchodu a financí
Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Markéta Mašková

Veřejná správa a regionální rozvoj

Název práce

Eliminace úniků na cle a DPH v působnosti celní správy ČR

Název anglicky

Third Countries Operations VAT and Custom Fraud Elimination

Cíle práce

Cílem práce je identifikovat typy úniků na cle a DPH s důrazem na obchodní případy se zapojením třetích zemí v působnosti celní správy a navrhnout nástroje či opatření vedoucí ke snížení těchto nelegálních daňových úniků.

Metodika

Práce bude zaměřena na vymezení jednotlivých typů možných úniků na DPH a clu v působnosti celní správy. Po identifikaci frekventovaných daňových úniků bude jejich mechanismus popsán na modelových případech s důrazem na zjištění slabá místa stávajících procesů či právní úpravy.

Navazující část práce předloží návrhy směřující ke zlepšení dané situace a eliminaci daňových úniků na DPH a clu, a to jak v oblasti právního rámce, tak pouze změnou postupu celních orgánů.

Doporučený rozsah práce

60 – 80 stran

Klíčová slova

Clo, daň z přidané hodnoty, celní hodnota, celní prohlášení, celní řízení, daňové úniky, celní podvody.

Doporučené zdroje informací

- Babiš, J., 2005: Obchodování se zahraničím., Český Těšín : Poradce s.r.o., ISBN 80-7365-080-0.
Celní kodex Nařízení rady (EHS) č.2913/92.
Celní zákon č. 13/1993 Sb.
- Galočík, S., Louša F., 2011: DPH a účtování přeprava, dovoz, vývoz, služby, Grada Publishing, ISBN: 978-80-247-3804-8.
- Hamerníková, B., Maaytová, A., 2007: Veřejné finance, Praha : ASPI, ISBN 978-80-7357-301-0.
- Hrubý, A., 2009: Aktuální trendy na poli celních a daňových podvodů IX. Clo Douane, roč. 43 , č. 7, ISSN 0323-0023.
- Hrubý, A., 2008: Aktuální trendy na poli celních a daňových podvodů IV. Clo Douane, roč. 42 , č. 3, ISSN 0323-0023.
<http://www.celnisprava.cz/cz/Stranky/default.aspx>
<http://www.czso.cz/>
<http://www.financninoviny.cz/>
- Janatka, F. a kol., 2004: Obchod v rámci EU a obchodní operace mimo členské země EU, ASPI, ISBN: 80-7357-006-8.
- Kárník, M., 2003: Celní hodnota ve 222 příkladech dnes i po vstupu do EU, Olomouc: ANAG, ISBN 80-7263-186-1.
- Kol. autorů, 1991: Celní řízení v obchodních případech, clo, poplatky a daně při dovozu zboží, Praha: Pragex.
- Lux, M., 2002: Guide to community customs legislation. Brussels : Bruylant, ISBN 2-8027-1512-7.
- Machková H., Černošlávková E., Sato, A. a kol., 2010: Mezinárodní obchodní operace, Grada Publishing a.s., 5. Aktualizované vydání, ISBN 978-80-247-3237-4.
- Matoušek P., Sabelová L., 2007: Clo, Praha: ASPI, 1. Vydání, ISBN 978-80-7357-263-1.
Trestní zákoník č. 40/2009 Sb.
- United Nations. Economic Commission for Europe, 2003: Non-observed economy in national accounts : survey of national practices, ISBN 92-1-116882-1.
- Zákon o DPH č. 235/2004 Sb.
-

Předběžný termín obhajoby

2015/06 (červen)

Vedoucí práce

Ing. Lukáš Moravec, Ph.D.

Elektronicky schváleno dne 25. 3. 2015

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 25. 3. 2015

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 29. 03. 2015

Poděkování

Ráda bych poděkovala vedoucímu práce panu Ing. Lukáši Moravcovi, Ph.D za konzultace k dané problematice při zpracování diplomové práce a při výpočtech a zpracování grafů.

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma „Eliminace celních a daňových úniků na DPH v působnosti celní správy ČR“ vypracovala samostatně pod vedením Ing. Lukáše Moravce, Ph.D a uvedla jsem všechny literární prameny, publikace a zdroje, ze kterých jsem čerpala.

Prohlašuji, že odevzdané verze diplomové práce a verze elektronicky nahraná do IS ČZU jsou totožné.

Praha, březen 2015

Markéta Mašková

.....

Eliminace úniků na cle a DPH v působnosti celní správy ČR

Third Countries Operations VAT and Custom Fraud Elimination

Souhrn

Identifikace typů úniků na clu a DPH s důrazem na obchodní případy se zapojením třetích zemí v působnosti celní správy a navrnutí nástrojů či opatření vedoucí ke snížení těchto nelegálních daňových úniků.

Klíčová slova

Clo, daň z přidané hodnoty, celní hodnota, dovozce, vývozce, deklarant, celní prohlášení, verifikace, celní řízení, celní kontrola, celní orgány, celní podvody, daňové úniky

Summary

The Identification of Tax and Customs Frauds emphasised on third country business from the perspective of effective law enforcement instruments.

Keywords

Duty, Value Added Tax, Customs Value, Importer, Exporter, Declarant, Declaration, Verification, Customs Clearance, Customs Control, Customs Authorities, Customs Fraud, Tax Evasion

Obsah

1 Úvod	11
2 Cíl práce a metodika.....	12
3 Přehled řešené problematiky	13
3.1 Celní správa a její uspořádání	13
3.2 Legislativa upravující celnictví EU A ČR.....	15
3.2.1 Předpisy Evropské unie upravující problematiku celnictví	15
3.2.2 Národní právní předpisy České republiky v oblasti celnictví.....	17
3.2.3 Právní normy upravující porušení celních a daňových předpisů	17
3.3 Základní právní pojmy v celní problematice	19
3.4 Celní řízení.....	22
3.4.1 Doklady předkládané při celním řízení.....	22
3.4.2 Celní řízení při dovozu zboží.....	25
3.4.3 Celní řízení při vývozu zboží.....	29
3.5 Provádění kontrol a prověřování dokladů při dovozu a vývozu zboží	31
3.5.1 Ověřování dokladů předložených k celnímu řízení	31
3.5.2 Provádění fyzických kontrol.....	32
3.5.3 Následné kontroly celního prohlášení.....	33
3.6 Výpočet cla a DPH.....	36
4 Analýza.....	44
4.1 Typizace úniků na cle a DPH.....	44
4.2 Metodický postup identifikace úniků na cle a dani z přidané hodnoty	46
4.3 Demonstrace nejčastějších typů úniků na cle a DPH	69
4.3.1 Únik na cle a DPH uvedením rozdílného sazebního zařazení	69
4.3.2 Únik na cle a DPH uvedením nízké celní hodnoty zboží	71
4.3.3 Únik na cle a DPH uvedením původu zboží, který se nepodařilo ověřit.....	73
5 Výsledky a diskuze.....	75
5.1 Předcházení celním a daňovým únikům	83
6 Závěr	88
Seznam citace	89
Seznam příloh.....	93

Seznam grafů

Graf 1 Četnost jednotlivých typů úniků	49
Graf 2 Vyčíslení úniků na cle u jednotlivých typů	50
Graf 3 Vyčíslení úniku na DPH u jednotlivých typů.....	51
Graf 4Rozdílné sazební zařazení a komodity zboží.....	53
Graf 5 Podhodnocené komodity zboží	54
Graf 6 Komodity zboží, u kterých se nepotvrdil jejich původ.....	55
Graf 7 Komodity zboží, které se vyskytly na zkoumaných JSD.....	56
Graf 8 Uvedený původ zboží na jednotlivých JSD.....	57
Graf 9 Počet JSD na jednoho deklaranta.....	58
Graf 10 Počet JSD na obchodní společnost	59
Graf 11 Vyčíslený únik na cle na deklaranta.....	60
Graf 12 Vyčíslený únik na DPH na deklaranta	61
Graf 13 Vyčíslený únik na cle na firmu	62
Graf 14 Vyčíslený únik na DPH na firmu	65
Graf 15 Cena zboží a únik na cle	67
Graf 16 Cena zboží a její vliv na únik na DPH.....	68

Seznam tabulek

Tabulka 1 Vyčíslený únik na cle k jednotlivým typům	51
Tabulka 2 Vyčíslený únik na DPH u jednotlivých typů	52
Tabulka 3 Únik na cle vyčíslený na deklaranta.....	61
Tabulka 4 Vyčíslený únik na DPH na jednotlivé deklaranty.....	62
Tabulka 5 Vyčíslený únik na cle na jednotlivé firmy	64
Tabulka 6 Vyčíslený únik na DPH na jednotlivé dovozce	66
Tabulka 7 Vyčíslený únik na cle a DPH u úniku na sazebním zařazení.....	76
Tabulka 8 Vyčíslení úniku na cle a DPH u podhodnocené ceny zboží	77
Tabulka 9 Vyčíslený únik na cle a DPH u nepřiznaného původu	78
Tabulka 10 Přehled výnosů daní a cla.....	81

Seznam obrázků

Obrázek 1 Dopravní podmínky přecházení nákladů, rizika a pojištění	39
--	----

1 Úvod

Česká republika je závislá na dovozu a vývozu zboží. Mezi nejvýznamnější dovozce zboží patří asijské státy, dále pak USA. Největší příliv zboží do Evropské unie a zároveň do České republiky je z Číny. Malá země s otevřenou ekonomikou je bytostně závislá na mezinárodním obchodu. Česká republika jako člen Evropské unie je ovlivňována její legislativou a případnými opatřeními.

Celní správa chrání a reguluje domácí trh formou výběru cla z dováženého zboží a dohledem nad ním. Celní správa je bezpečnostním sborem, který zajišťuje výkon kompetencí v oblasti správy cel a některých daní, dále zajišťuje činnosti jí svěřené.

Na vnitřním trhu při dovozu zboží a případném prodeji dochází k velkému konkurenčnímu boji mezi dovozci, firmami a obchodníky. Při snaze o co nejnižší cenu a vysoký výdělek může docházet ke krácení cla a DPH nebo k jinému porušování celních předpisů a obcházení zákona.

2 Cíl práce a metodika

Cíl práce

Cílem práce je identifikovat typy úniků na cle a DPH s důrazem na obchodní případy se zapojením třetích zemí v působnosti celní správy a navrhnout nástroje či opatření vedoucí ke snížení těchto nelegálních daňových úniků.

Metodika

Práce je zaměřena na vymezení jednotlivých typů možných úniků na DPH a cle v působnosti celní správy. Po identifikaci frekventovaných daňových úniků bude jejich mechanismus popsán na modelových případech s důrazem na zjištění slabých míst stávajících procesů či právní úpravy.

Navazující část práce předloží návrhy směřující ke zlepšení dané situace a eliminaci daňových úniků na DPH a cle, a to jak v oblasti právního rámce, tak pouze změnou postupu celních orgánů.

3 Přehled řešené problematiky

3.1 Celní správa a její uspořádání

Celní správa se zabývá různými oblastmi. V první řadě provádí celní řízení a správu cel. Po vstupu České republiky do Evropské unie, převzala Celní správa další kompetence od Finančních úřadů, a to správu spotřebních a energetických daní.

Česká republika vstoupila do Schengenského prostoru, který umožňuje volný pohyb zboží, služeb a osob, celníci se přemístili ze státních hranic více do vnitrozemí a začali kontrolovat vnitřní trh. Mobilní celní hlídky kontrolují na silnicích, dálnicích, letištích, tržištích a v kamenných krámech, zda nedochází k porušování předpisů. Celní správa má své policejní orgány, které jsou činné v trestním řízení u vybraných trestních činů.

Do působnosti celní správy patří:

Celní řízení a správa cel, které spočívá v provádění celního dohledu a celní kontroly u dováženého, vyváženého a prováženého zboží prováženého zboží:

- rozhodování o přidělení celně schváleného určení zboží; o zajištění celního dluhu, rozhodnutí o určení celní hodnoty;
- kontrolu dodržování obchodně politických opatření ČR a EU, zákazů a omezení při dovozu, vývozu a tranzitu zboží; řízení o porušení celních předpisů, rozhodování o zajištění zboží důležitého pro řízení o porušení celních předpisů;
- pátrání po zboží protiprávně dovezeném, vyvezeném nebo odňatém celnímu dohledu a zjišťování osob, které zboží tomuto dohledu odňaly nebo se tohoto odnětí zúčastnily, anebo toto zboží získaly.[1]

Správa spotřebních a energetických daní, která se zabývá kompletní správou spotřebních daní. Předmětem spotřebních daní jsou tzv. vybrané výrobky daň z minerálních olejů, daň z lihu, daň z piva, daň z vína a meziproductů, daň z tabákových výrobků, předmětem ekologických daní jsou daň z plynu, daň z pevných paliv, daň z elektřiny, dále se zabývají správou registru prodejců

pohonných hmot.

Dělená správa, která vybírá a vymáhá peněžité plnění (např. pokuty uložené Policií ČR, odvody za odnětí zemědělské půdy a lesní půdy, poplatky za odběr podzemních vod a za znečištění vod), která byla uložena jinými správními úřady v řízení podle správního řádu a která jsou příjmem státního rozpočtu, státních fondů nebo rozpočtů územních samosprávních celků. [2]

Kontrolování ohlašovací povinnosti osob při dovozu a vývozu finančních prostředků a cenných věcí, zda nejsou přes vnější hranice EU (v ČR pouze mezinárodní letiště) převáženy finanční prostředky a cenné věci (zlato, diamanty apod.) převyšující v přepočtu hodnotu 10 000 EUR.[1]

Ochrana práv duševního vlastnictví, zda není na území ČR jakkoliv nakládáno se zbožím porušujícím práva duševního vlastnictví. Celní správa přijímá opatření k zabránění porušování práv duševního vlastnictví ve správním řízení podle unijní a národní právní úpravy. [3]

Ochrana přírody spočívá v kontrolách exemplářů CITES - používaná zkratka pro Úmluvu o mezinárodním obchodu s ohroženými druhy volně žijících živočichů a planě rostoucích rostlin „Convention on International Trade in Endangered Species of Wild Fauna and Flora“[4] při dovozu, vývozu, zpětném vývozu a tranzitu.

Ochrana předmětů historické a kulturní hodnoty zahrnuje kontroly dovozů a vývozů kulturních památek, sbírkových předmětů, předmětů kulturní hodnoty a archiválií spolu s vystavenými příslušnými povoleními.[5]

Kontroly dovozu, vývozu a přepravy omamných a psychotropních látek (drog a anabolik).

Kontrola v oblasti silniční dopravy se týká:

- kontrol největší povolené hmotnosti silničního vozidla, nápravy a skupiny náprav, největších povolených rozměrů vozidel a jízdních souprav [6];
- kontrol dálniční kupóny, kontrol výkonového zpoplatnění mýtného;

- kontrol plnění podmínek pro přepravu nebezpečných nákladů;
- kontrol přepravy zboží podléhajícím zákazům a povolením;
- kontrol zboží podléhající spotřební dani.

Kontrola zaměstnávání cizinců, jestli zaměstnavatelé plní všechny zákonné povinnosti související se zaměstnáváním cizinců ze zemí EU i mimo EU.

Trestní řízení:

- kompetence vyplývající z postavení celních orgánů jako orgánů činných v trestním řízení vyplývající ze zákona o celní správě u trestných činů, kdy byly porušeny celní a daňové předpisy v souvislosti s výkonem působnosti celních orgánů.[1]

3.2 Legislativa upravující celnictví EU A ČR

3.2.1 Předpisy Evropské unie upravující problematiku celnictví

Problematika celnictví je velmi rozsáhlá. Zahrnuje samotné celní řízení, následnou kontrolu, problematiku pátrání, dále i činnosti, které přibyly po vstupu České republiky do Evropské unie, jako jsou daňové řízení, mobilní dohled, kontrola intrakomunitárního obchodu. Po zavedení mýtných bran na zpoplatněných dálnicích a silnicích vykonávají celníci i kontrolu takzvaného mýtného. Celní správa České republiky je vázána i mezinárodními smlouvami, ke kterým se Česká republika připojila a z jejíhož členství jí plynou další práva a povinnosti.

Mezi nejdůležitější předpisy Evropské unie se řadí nařízení Rady (EHS) č. 2913/92, ze dne 12. října 1992, kterým se vydává celní kodex Společenství.

Evropské společenství bylo založeno na celní unii a bylo v zájmu Společenství, aby byl jeden předpis, který shromažďuje celní předpisy a bude závazný pro všechny členy společenství. Kodex se vztahuje na obchod mezi Společenstvím a třetími zeměmi. Dále na zboží, na něž se vztahují zakládající smlouvy Evropského společenství.

Taxativně vyjmenovává celní území Společenství, definuje obecné pojmy celní problematiky. Řeší celní sazebník Evropského společenství a sazební zařazení zboží, původ zboží, celní hodnotu zboží, vstup zboží na celní území společenství, předložení zboží k celnímu řízení, souhrnné celní prohlášení a vykládka zboží předloženého k celnímu řízení, celně schválené určení, dočasné uskladnění, tranzit zboží, celní režimy, zboží opouštějící celní území společenství, vrácené zboží, produkty mořského rybolovu a jiné produkty získané z moře, zajištění celního dluhu, vznik celního dluhu, zánik celního dluhu, vrácení a prominutí cla a opravné prostředky.[7]

Nařízení Komise (EHS) č. 2454/93, kterým se provádí nařízení Rady (EHS) č. 2913/92, kterým se vydává celní kodex Společenství, rozšiřuje oblasti řešené celním kodexem, zabývá se rozhodnutím, závaznými informacemi, zvýhodněným sazebním zacházením uplatňované na základě povahy zboží, původem zboží, směnnými kurzy, zjednodušeným postupem k určení celní hodnoty některého zboží podléhajícího zkáze, prohlášením o údajích a poskytnutí podkladů k nim, dopravou zboží na podkladě karnet TIR nebo karnet ATA, dopravou zboží na podkladě tiskopisu 302, použitím dokladů o tranzitním režimu společenství pro účely uplatňování opatření pro vývoz určitého zboží, ustanovení o dokladech, které se použijí při uplatňování opatření společenství.[8]

Nařízení Rady (EHS) č. 2658/87 ze dne 23. července 1987, o sazební a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku. Tímto nařízením se zavedla nomenklatura zboží, která současně splňuje požadavky jak společného celního sazebníku, tak i statistiky vnějšího obchodu Společenství. Zároveň se zavedl integrovaný sazebník Evropských společenství, který se zakládá na kombinované nomenklatuře. [9]

Nařízení Rady (ES) č. 1186/2009, ze dne 16. listopadu 2009, o systému Společenství pro osvobození od cla, které stanovuje případy, kdy je zboží při propuštění do volného oběhu nebo při vývozu z celního území Společenství na základě určitých okolností osvobozeno od dovozního nebo vývozního cla. [10]

Nařízení Rady (EHS) č. 3330/91, o statistice obchodu se zbožím mezi členskými státy

3.2.2 Národní právní předpisy České republiky v oblasti celnictví

Zákon č.13/1993 Sb., celní zákon, tento zákon upravuje v návaznosti na přímo použitelné předpisy Evropské unie, právní vztahy vznikající při výkonu veřejné správy v oblasti dohledu nad mezinárodním obchodem Evropské unie, některé další právní vztahy v oblasti celnictví. [11] Zákon obsahuje ustanovení o celním dohledu, skladném, celně schváleném určení, celním prohlášení, celních režimech, zvláštním řízení, celním dluhu, správních deliktech, celním zástavním právem, zajištění a prodeji zboží, statistických údajích.

Zákon č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky, zahrnuje ustanovení o orgánech celní správy České republiky, generálním ředitelství cel, celních úřadech, zvláštní ustanovení o řízení, kontrola, ochrana názvu a označení celní správy, výkon některých funkcí, povinnosti, oprávnění a prostředky celníka a občanského zaměstnance, správní delikty, zpracování informací orgány celní správy. [12]

Zákon č. 500/2004 Sb., správní řád. Zákon upravuje postup orgánů moci výkonné, orgánů územních samosprávných celků a jiných orgánů, právnických a fyzických osob, pokud vykonávají působnost v oblasti veřejné správy. [13]

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád. Tento zákon upravuje postup správců daní, práva a povinnosti daňových subjektů a třetích osob, které jim vznikají při správě daní.

Vyhláška č. 421/2012 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení celního zákona.

3.2.3 Právní normy upravující porušení celních a daňových předpisů

Na začátek je nutno říci, že předpisy Evropské unie neřeší porušování celních předpisů. Každá země, která je členem Evropské unie si řeší porušování celních předpisů jednotlivě.

Některé země rozlišují, zda se dopustila porušení celních předpisů fyzická osoba či právnická osoba. Jiné státy neřeší, kdo se dopustil porušení celních předpisů. Česká republika se řadí mezi země, které mají kategorizaci porušení celních předpisů. Pokud poruší celní předpisy fyzická osoba, hovoříme o celním přestupku, ale když poruší celní předpisy právnická osoba, jedná se o celní delikt. V celním zákoně jsou rozlišeny i typy sankcí a výše pokuty.

Porušení celních předpisů a jejich postih Česká republika právně řeší v celním zákoně č. 13/1993 Sb., konkrétně v hlavě XIV, § 293 až §298 celního zákona. Právní úprava systematicky stanovuje skutkové podstaty, které se musí naplnit, aby určité jednání bylo porušením celních předpisů, definuje celní přestupek a delikt. Následně pak stanovuje sankce. Zákon č. 200/1990 Sb., o přestupcích, je právní úprava obecnější povahy a doplňuje speciální právní úpravu celního zákona. Pokud ve věci celních přestupků není něco přímo upraveno celním zákonem, pak se na to doplňkově stanovuje právní úprava obecnými předpisy o přestupcích.[11]

Trestní zákoník č. 40 /2009 Sb., se aplikuje, pokud nebezpečnost porušení celních předpisů pro společnost není nepatrná a porušení celních předpisů vykazuje znaky činu popsaného v uvedeném zákoně. Jedná se o trestné činy:

Daňové poplatkové a devizové:

- § 240 Zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby;
- § 243 Nesplnění oznamovací povinnosti v daňovém řízení;
- § 244 Porušení předpisů o nálepkách a jiných předmětech k označení zboží;
- § 245 Padělání a pozměnění předmětů k označení zboží pro daňové účely a předmětů dokazujících splnění poplatkové povinnosti.

Proti závazným pravidlům tržní ekonomiky a oběhu zboží ve styku s cizinou:

- § 260 Poškození finančních zájmů Evropské unie
- §261 Porušení předpisů o oběhu zboží ve styku s cizinou[14]

3.3 Základní právní pojmy v celní problematice

Nejdůležitějším pojmem je clo, které můžeme dělit:

- na dovozní a vývozní
- preferenční a vyrovnávacího
- valorická, specifická, kombinovaná
- autonomní, smluvní
- antidumpingová, dodatečná [15]

Clem se rozumí clo a poplatky s rovnocenným účinkem vybírané při dovozu nebo vývozu zboží, a zemědělské dávky a jiné dovozní poplatky zavedené v rámci společné zemědělské politiky nebo v rámci zvláštních režimů pro některé druhy zboží vzniklého zpracováním zemědělských produktů. [7]

Celním dluhem se rozumí 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 Společenství. [15]

Kontrolou ze strany celních orgánů se rozumí provádění zvláštních úkonů jako prohlídka zboží, prověřování existence a pravosti dokladů, kontrola účetních dokladů a jiných záznamů, kontrola dopravních prostředků, kontrola zavazadel a jiného zboží převáženého osobami nebo na osobách a provádění úředních šetření s cílem zajistit, aby byly dodržovány celní předpisy a případně i další právní předpisy vztahující se na zboží podléhající celnímu dohledu. [7]

Celně schváleným určením zboží je stav, ve kterém se zboží nachází při vstupu nebo výstupu zboží z celního společenství dovozu. Celkem je pět druhů celně schválených určení:

- a) propuštění zboží do celního režimu;
- b) umístění zboží do svobodného pásma nebo svobodného skladu;
- c) zpětný vývoz zboží z celního území Společenství;
- d) zničení zboží;
- e) přenechání zboží ve prospěch státu.

Jedním z celně schváleného určení je celní režim, který se také dále dělí na 7 různých

režimů:

- a) propuštění do volného oběhu;
- b) tranzit;
- c) uskladňování v celním skladu;
- d) aktivní zušlechťovací styk;
- e) přepracování pod celním dohledem;
- f) dočasné použití;
- g) pasivní zušlechťovací styk;
- h) vývoz.

Celní prohlášení může být ústní nebo písemné. Je to úkon, jímž osoba projevuje předepsanou formou a způsobem vůli, aby bylo zboží propuštěno do určitého režimu. [15]

Deklarantem je osoba, která činí celní prohlášení vlastním jménem, nebo osoba, jejímž jménem je celní prohlášení činěno.

Předložením zboží k celnímu řízení je oznámení celním orgánům učiněné stanoveným způsobem, že zboží bylo přepraveno na celní úřad nebo jiné místo určené nebo schválené celními orgány. [7]

Propuštěním zboží se rozumí úkon, kterým celní orgány umožňují nakládat se zbožím za podmínek celního režimu, do nějž je zboží propuštěno.

Celní sazebník Evropských společenství obsahuje:

- a) kombinovanou nomenklaturu zboží;
- b) jakoukoliv jinou nomenklaturu, která je plně nebo jen částečně založena na kombinované nomenklatuře nebo která k ní případně přidává další členění a která je stanovena zvláštními předpisy Společenství, jež upravují uplatňování celně sazebních opatření při obchodu se zbožím;
- c) celní sazby a další podklady pro vyměřování cel běžně uplatňovaných u zboží, které je zahrnuto do kombinované nomenklatury zboží, pokud se jedná o cla a zemědělské dávky a jiné dovozní poplatky stanovené v rámci společné zemědělské politiky nebo v rámci zvláštních režimů pro některé druhy zboží vzniklého

zpracováním zemědělských produktů;

d) preferenční sazební opatření obsažená v dohodách, které Společenství uzavřelo s některými zeměmi nebo s některými skupinami zemí a které upravují poskytování preferenčního sazebního zacházení;

e) preferenční sazební opatření přijatá jednostranně Společenstvím vůči některým zemím, skupinám zemí nebo územím;

f) autonomní pozastavovací opatření poskytující snížení dovozního cla nebo osvobození od něj u některého zboží;

g) další sazební opatření vyplývající z jiných právních předpisů Společenství. [7]

Celní hodnota je cena zboží skutečně placená do zahraničí včetně nákladů na přepravu, manipulaci, během přepravy, pojištění zboží, vystavení původních dokladů, různé provize.[16]

Osvědčení o původu. Jestliže se při dovozu prokazuje nebo musí být prokázán původ zboží předložením osvědčení o původu zboží, musí osvědčení splňovat tyto požadavky:

a) musí být vydáno orgánem nebo jiným spolehlivým subjektem řádně pověřeným k provádění těchto úkonů vydávající zemí;

b) musí obsahovat veškeré údaje potřebné ke ztotožnění výrobku, jehož se týká, zejména:

- počet, povahu, značky a čísla nákladových kusů;

- druh zboží

- hrubou a čistou hmotnost zboží; tyto údaje však mohou být nahrazeny jinými údaji, například počtem kusů nebo objemem, pokud výrobek během dopravy podléhá značným změnám hmotnosti nebo jeho hmotnost nelze ověřit anebo v případě, že se takovéto jiné údaje běžně používají k jeho ztotožnění;

- jméno odesílatele;

c) jednoznačně prokazuje, že zboží, na které se vztahuje, pochází z určité země.[8]

Osvědčení o původu se uplatňuje na základě jednostranných nebo bilaterálních dohod uzavřených Evropským společenstvím, popřípadě Evropskou unií s ostatními zeměmi. Při předložení osvědčení o původu bude mít zboží preferenční zacházení.

To znamená, že preferenční zacházení se uplatňuje na základě vyplněného určeného číselného třímístného kódu pro preferenci na zboží, které má pak nižší sazbu nebo sazbu cla nulovou. Je možné, pokud si o něj deklarant zažádá, umožňují-li to uzavřené dohody a předloží doklady potvrzující původ zboží. Některé státy mohou mít uzavřených více dohod. Nejpoužívanější osvědčení o původu jsou EUR.1 (na základě bilaterální dohody) a Form A. Form A se uplatňuje ve vztahu k zemím, které se řadí mezi nejméně vyspělé nebo rozvojové země.

3.4 Celní řízení

3.4.1 Doklady předkládané při celním řízení

Doklady předkládané při celním řízení, lze rozdělit dle povahy do následujících základních skupin:

- 1) celní doklady
- 2) přepravní doklady
- 3) obchodní a průvodní doklady
- 4) speciální doklady

Za celní doklady označujeme dokumenty, bez kterých nelze provést celní řízení.

U různých režimů se mohou doklady lišit.

Jednotný správní doklad, neboli JSD, se předkládá u dovozu zboží. Je to nejdůležitější doklad bez kterého by nemohlo být zboží procleno. Tento doklad si může na předepsaném tiskopise vyplnit sám dovozce zboží, nebo může požádat o vyplnění za úplaty celní deklaraci či speditérskou firmu, která mu zajišťuje dopravu dováženého zboží. Tyto služby již nabízí i Česká pošta, pokud je zboží doručováno prostřednictvím jejích služeb. Na tiskopise se uvádí údaje o odesílateli a příjemci, deklarantovi (zvoleném zástupci), země odeslání a země původu, údaje o zboží (sazební zařazení zboží, popis zboží, váha, množství), údaje k výpočtu cla a DPH, kódy předkládaných dokladů. Na základě údajů uvedených v předloženém dokladu, mohou celní orgány rozhodnout o propuštění zboží, či o doplnění informací o zboží nebo o nařízení kontroly či nepropuštění zboží.

Prohlášení o údajích pro výpočet celní hodnoty zboží (D.V.1) je povinné předkládat u zboží, jejichž hodnota přesahuje 10 000 EUR nebo pokud si ho celní orgány vyžádají. V dokladu se vyplní vztah dovozce a vývozce či prodávajícího a kupujícího, výpočet celní hodnoty pro vyměření cla a DPH, kde je uvedena cena přepravy, dle smluvních podmínek a odčitatelné položky.

U JSD by měly být přiloženy doklady prokazující zajištění celního dluhu. Jsou jimi souborná celní jistota, globální záruka, individuální celní záruka. Jejich výše musí pokrýt vzniklý celní dluh.

Dalšími potřebnými listinami jsou doklady prokazující splnění zvláštních předpisů ve vztahu k tarifnímu zařazení dováženého zboží např. licence, permity, povolení, prohlášení o shodě ve vztahu k předpisům o ochraně spotřebitele.

Dovozce zboží si může zažádat celní úřad o vydání závazné informace o sazebním zařazení zboží, aby předešel případným vzniklým pochybám o sazební zařazení zboží při projednávání celního řízení.

Při čerpání výhod preferenčního zacházení se zbožím plynoucím z uzavření dohod Evropskou unií a jinými státy se k dováženému zboží předkládají osvědčení o původu prokazující původ zboží nebo status zboží. Nejčastěji se jedná o dokument EUR. 1, EURMAD, FORM A, ATR, T2L.

Vývozní doprovodný doklad VDD, který se předkládá při vývozu zboží je důležitý pro prokázání vystoupení zboží z celního území Evropské unie a čerpání vratky na DPH. Na dokladu jsou obdobně uvedeny údaje o vývozci a dovozci, země původu a odeslání, země určení, ceně zboží, údajů o zboží a kódy předložených dokladů jako u JSD.

Tranzitní doprovodný doklad (T1, T2) Tranzit vnitřní a tranzit vnější. Zboží má status třetích zemí. Na tranzitu by měly být uvedeny údaje o zboží, druhu dopravy, zemi původu a zemi určení. Tranzitní doklad může následovat po vývozu zboží.

Nebo se používá při vstupu zboží na celní území celního společenství a proclí se ve vnitrozemí.

Dalšími důležitými doklady jsou CIM – železniční přepravní doklad, Letecký manifest u letecké přepravy, Ložný list, Karnet TIR – doklad používaný v režimu tranzit, doprava zboží je upravena celní úmluvou o přepravě zboží na podkladě Karnetu TIR, dále Karnet A.T.A. Karnet A.T.A. je mezinárodní celní dokument, který umožňuje dočasné vyvezení zboží osvobozené od cla a daní. [17]

Souhrnné celní prohlášení – slouží k dočasnému uskladnění zboží.

Mezi přepravní doklady lze zařadit:

nákladní list CIM používaný v mezinárodní železniční přepravě, nákladní list CMR u silniční přepravy, nákladní list „Air Waybill“ u letecké přepravy, náložný list (konosament) „Bill of lading“ u námořní lodní dopravy.

Uvedené doklady obsahují údaje o odesílateli, příjemci a přepravci, adresu odeslání a doručení, údaje o zboží, dopravní prostředek. Další důležitou skupinou dokladů jsou doklady obchodní a průvodní. Těmito obchodními a průvodními doklady jsou zejména doklady o vztahu ke zboží – obchodní smlouvy (kupní smlouva, smlouva o dodávce zboží, smlouva o výměně zboží, zápůjční smlouva, nájemní smlouva, smlouva darovací, smlouva o aktivním zušlechtnění, opravě zboží, výměně zboží, smlouva o pasivním zušlechtnění, opravě zboží výměně zboží), doklady o ceně zboží (faktura, výpis z účtu, proforma faktura, prohlášení o ceně, kupní smlouva s pevně stanovenou cenou zboží), doklady o dodání zboží - dodací list, doklady o zboží - balicí list, specifikace zboží. [15]

Speciální doklady jsou zvláštní doprovodná dokumentace vztahující se k dováženému nebo vyváženému zboží, ale také k dopravci či vývozci zboží. Mohou to být například rostlinolékařské osvědčení, veterinární osvědčení, povolení, licence k vojenskému materiálu a ke zboží dvojího užití, prohlášení o shodě, povolení od jiných kontrolních úřadů (např. Báňský úřad, Ministerstvo životního prostředí).

3.4.2 Celní řízení při dovozu zboží

Celní politika je v Evropské unii prováděna jednotně ve vztahu ke třetím zemím. Veškeré zboží, které fyzicky překračuje hranici EU, podléhá celnímu řízení. Celní území Společenství je vymezené v článku 3 nařízení Rady EHS č. 2313/92, kterým se vydává celní kodex společenství, v platném znění.

Existují třetí země, které na základě uzavřených dohod s Evropskou unií si poskytují zvláštní preferenční výhody. Probíhá standardní celní řízení, ale zboží není zatíženo žádnými cly nebo nižšími sazbami cel, je-li předepsaným způsobem doložena a prokázána skutečnost, že zboží je původem z té dané země. Největší preferenční výhody mají státy ESVO – Evropské společenství volného obchodu, kterými jsou Švýcarsko, Norsko, Lichtenštejnsko a Island. S Tureckem Evropská unie uzavřela celní unii. Preferenční dohoda EUROMED - Evropsko - Středomořské zóny. Preferenční dohoda spočívá zejména v zavedení možnosti uplatňovat diagonální kumulaci původu. Tzn., že materiály použité při výrobě pocházející ze země, s níž je dle systému EUROMED povolena kumulace, jsou pokládány za původní. [18]

Evropská unie uplatňuje obchodně – politická opatření, která zahraniční obchod s vybranými zeměmi nebo s vybranými komoditami z určených zemí ztěžuje.

Účelem celního řízení je rozhodnout o propuštění zboží do navrženého celního režimu a uplatnit příslušná tarifní či netarifní obchodněpolitická a fiskální opatření.

Při dovozu zboží jsou vyměřovány a vybírány:

- dovozní clo
- dovozní poplatky zavedené v rámci společné zemědělské politiky;
- daň z přidané hodnoty;
- spotřební daň;
- další nepřímé daně. [19]

Daň z přidané hodnoty (DPH):

Se vstupem České republiky do Evropské unie 1. května 2004 zůstaly celní orgány správcem daně z přidané hodnoty pouze při dovozu zboží ve vybraných případech, jak stanovuje zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Celní úřad zůstává po 1. lednu 2005 správcem daně tehdy, pokud:

- dovezené zboží je propuštěno osobě, která není plátcem DPH (dále jen „neplátce DPH“), do celního režimu volného oběhu nebo aktivního zušlechťovacího styku v systému navracení, do celního režimu dočasného použití s částečným osvobozením od dovozního cla;

- dovezené zboží bylo propuštěno osobě, která je plátcem DPH, do celního režimu volného oběhu nebo aktivního zušlechťovacího styku v systému navracení, pokud zboží bylo do těchto režimů propuštěno na základě rozhodnutí celního úřadu, které nebylo učiněno na tiskopise JSD;

- v případech, kdy vzniká daňová povinnost podle § 23 odst. 1 písm. b) až d) zákona č. 235/2004, o dani z přidané hodnoty, tj. při nezákonném dovozu zboží, při porušení podmínek dočasného uskladnění zboží nebo při porušení podmínek stanovených pro celní režim, do kterého bylo dovážené. [20]

„ The person liable for VAT and the detailed rules for making VAT declarations and payments are laid down by the Member State into which the goods are imported (Art 21 (4) and 23 sixth VAT Directive). [21]

V ČR jsou ustanovení směrnice implementována tak, že v případě, kdy je zboží propuštěno ze třetích zemí plátcem (celní prohlášení je podáno v jeho prospěch), není správcem daně celní úřad, čili tuto daň nevyměřuje ani nevybírání. Plátce daně je povinen přiznat daň v daňovém přiznání podaném finančnímu úřadu v příslušném zdaňovacím období a má-li výše uvedené daňové doklady, opravňují ho tyto také k odpočtu této přiznané daně, které vykáže v tom samém daňovém přiznání.

Pokud je zboží přiváženo na území Společenství, ze třetí země v určitém momentě překračuje vnější hranici společenství, tzv. vstupuje na celní území Společenství.

Od tohoto okamžiku takové zboží podléhá celnímu dohledu a může být podrobena kontrole celních orgánů. [15]

Osoba, která zboží dopravila, případně převzala za zboží odpovědnost po jeho vstupu na území Společenství, zboží předkládá celnímu úřadu. Celní úřad rozhodne, kdy může být zboží prohlíženo, případně odebírány vzorky tak, aby takovému zboží mohlo být přiděleno celně schválené určení.

Zpravidla ten, který zboží na celní území Společenství dovezl, podává tzv. Souhrnné celní prohlášení. Zboží je dočasně uskladněno až do doby, kdy je zboží přiděleno celně schválené určení. Dočasné sklady musí být schválené celním úřadem. Může se jednat o povolení jednorázového uskladnění nebo o povolení k opakovanému uskladnění. Zboží v postavení dočasně uskladněného může být podrobena manipulacím, které nezmění jeho stav např. oprašování, přemístění v dočasném skladu a další manipulace, která je vyjmenována ve vydaném povolení celní úřadem. Vlastník zboží s ním nesmí jinak nakládat, než je uvedeno v povolení.

Nejčastějším následujícím úkonem je podání celního prohlášení na propuštění zboží do určitého režimu, jako jedno z celně schváleného určení.

Podání celního prohlášení může být učiněno několika způsoby:

písemně – podání písemného celního prohlášení na předepsaném tiskopise se všemi potřebnými doklady k proclení zboží;

elektronicky – prostřednictvím zařízení pro zpracování dat elektronicky za předem definovaných podmínek a s příslušným povolením elektronické komunikace;

ústně nebo jiným úkonem, pokud to umožňují předpisy.

Propuštěním zboží do režimu volného oběhu získává zboží, které není zbožím Společenství tzv. status zboží Společenství a vztahují se na něj výhody zboží Společenství – volný pohyb zboží.

Při celním řízení je důležité stanovení celní hodnoty, ze které se počítá clo, DPH a jiné poplatky. Je to cena skutečně placená nebo cena, která má být skutečně zaplacená za zboží prodané do Společenství. Platba za zboží nemusí být jen formou peněz. Platba se může uskutečnit třeba použitím akreditivu, obchodovatelnými cennými papíry nebo jiným způsobem. Hodnota transakce je nejvíce prokazována předkládanou fakturou za dovážené zboží, ale jsou i jiné doklady prokazující převod vlastnictví, pokud obsahují údaj o hodnotě převáděné věci. „ Z komerčního hlediska je však žádoucí, aby byla cena v kupní smlouvě vždy stanovena buď přímo, nebo aby byl dohodnut přesný způsob jejího určení“ [22] Tyto doklady se vždy přikládají k celnímu prohlášení. Na výzvu celního úřadu pro prokázání ceny skutečně placené se dokládá výpis z účtu, prokazující provedenou platbu za zboží.

Při provádění řízení se neověřuje pouze cena, která je velmi důležitá. Kontrolují se jednotlivé kolonky a údaje uvedené v JSD s předloženými doklady. Důležité je ověřit, zda celní prohlášení a zboží předkládá oprávněná osoba.

Při celním řízení se ověřuje:

- odesílatel a příjemce na základě předložených smluv a faktur nebo dalších dokladů země odeslání a země původu, která může mít vliv na zvýhodněné zacházení se zbožím a tím vybrané nižší clo a DPH;
- popis zboží a sazební zařazení zboží – zda popis zboží odpovídá sazebnímu zařazení a může se přistoupit ke kontrole zboží, jestli údaje uvedené v JSD odpovídají skutečnému stavu;
- sazební zařazení zboží má opět vliv na sazbu cla;
- množství zboží – uváděná cena je reálná vůči počtu zboží;
- výpočet celní hodnoty – připočítávání připočítatelných položek, pojištění a dopravy dle ujednaných podmínek při uzavírání obchodu a odečítání odpočítatelných položek v souladu s platnými právními předpisy;
- ověření pravosti dokladů – možnost poslat doklady na verifikaci do dané země, ze které pocházejí;
- kontroluje se i dopravní prostředek, na kterém bylo zboží dovezeno.

Celní řízení je prováděno celníkem, tedy dochází k fyzické kontrole dokladů a stavu zboží, ale je prováděno prostřednictvím elektronického systému e-dovoz, do kterého se mohou nastavit rizikové faktory a sám systém může vyhodnotit nařízení kontroly zboží, či upozornit na různá opatření vůči zboží.

3.4.3 Celní řízení při vývozu zboží

Jak je obecně známo, vývozy jsou každým státem a nadnárodními institucemi obvykle podporovány. V Evropské unii není kromě zákazů a omezení netarifního charakteru uplatňováno na vyvážené zboží žádné clo ani zvláštní poplatky kromě poplatků na zemědělské komodity v rámci společné zemědělské politiky. Zákazy a omezení netarifního charakteru se rozumí přijatá opatření proti vyvážení zboží např. na předměty kulturní hodnoty, chráněné exempláře CITES, chemické látky, odpady, vojenský materiál nebo je zboží předmětem mezinárodních sankcí.

Při vývozu zboží jsou vyměřovány a vybírány:

- vývozní clo
- vývozní poplatky zavedené v rámci společné zemědělské politiky

Zboží se propustí do režimu vývoz, aby mohlo opustit celní území Společenství., tzn. pokud je zboží prodáno kupujícímu do třetí země a zboží se do třetí země vyveze a zároveň je možné osvobození takového prodeje od daně z přidané hodnoty.

Pro obdržení daňového dokladu, je nutné navrhnout propuštění zboží do celního režimu vývoz.

Vývoz zboží je upraven v § 66 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty a předpokládá, že k němu dochází při takovém oběhu zboží, kdy zboží vystupuje z území EU do třetí země, která není členským státem EU. [23]

V celním řízení se zboží předloží celnímu úřadu spolu s elektronicky vyplněným celním prohlášením tzv. VDD - vývozní doprovodný doklad.

Vývozní celní prohlášení u celního úřadu výstupu (pohraniční celní úřad na vnější hranici EU, u nás mají vnější hranici pouze mezinárodní letiště) může být podáno tehdy, pokud vyvážené zboží nepodléhá žádným zákazům a omezením.

Zboží opouštějící celní území Společenství musí být v nezměněném stavu, tedy v takovém stavu, v jakém bylo v době podání a následného přijetí vývozního prohlášení a propuštěno do režimu vývoz. Takové zboží je stále pod celním dohledem a nesmí být změněn jeho stav až do výstupu ze Společenství. [24]

Podobně jako u celního řízení u dovozu zboží i zde musí mít deklarant povolení elektronické komunikace s celním úřadem. Celní řízení probíhá obdobně. Kontrolují se údaje uvedené ve VDD s předloženými doklady. Je možné přistoupit ke kontrole v případě pochybností ze strany celních orgánů. Systém sám vyhodnocuje rizikové prohlášení a může nařídít fyzickou kontrolu zboží či kontrolu dokladů.

Po propuštění zboží celním úřadem do režimu vývoz, vytisknou celní orgány VDD a potvrdí příslušné kolonky či potvrdí doprovodnou dokumentaci. Stanoví lhůtu pro výstup zboží mimo území Evropské unie. Tento doklad doprovází zboží až na výstupní celní úřad.

Zboží se předkládá spolu s vývozním celním prohlášením výstupnímu celnímu úřadu k provedení případných kontrol a potvrzení výstupu zboží mimo celní území Společenství. Celní úřad výstupu potvrdí výstup zboží mimo území Společenství odesláním elektronické zprávy celnímu úřadu odesláním a potvrzením VDD. Pokud má vývozní celní prohlášení potvrzen výstup zboží, je také potvrzeno osvobození zboží od DPH při vývozu v souladu se zákonem o DPH.

Celní úřad vývozu, který zboží do režimu vývoz propustil, dohlíží na skutečný výstup zboží mimo celní území Společenství. Pokud celní úřad na výstupu ve stanovené lhůtě nepotvrdí výstup (ať pochybením pracovníka celního úřadu nebo samotným vývozcem), je po uplynutí stanovené lhůty vývozce vyzván k prokázání skutečného výstupu zboží.

Celní úřad může uznat alternativní důkazy (VDD, či přepravní dokumenty fyzicky potvrzené celním úřadem výstupu, doklad potvrzující ukončení celního režimu – tranzit, potvrzení vydané celním úřadem na výstupu na žádost vývozce, ověřená kopie celního prohlášení – které potvrzuje propuštění do režimu volný oběh ve třetí zemi, kopie jiných dokladů – které mohou potvrdit výstup zboží mimo území EU).

3.5 Provádění kontrol a prověřování dokladů při dovozu a vývozu zboží

3.5.1 Ověřování dokladů předložených k celnímu řízení

Celní orgány mohou ověřit doklady předkládané k celnímu řízení. Ověřují především pravost dokumentu. Zda je použit předepsaný tiskopis, pokud to platné právní předpisy upravují. Jestli je dokument vydán oprávněným subjektem či deklarovanou zemí. Způsob ověřování se liší dle typu dokumentu.

U licencí jsou dotazovány oprávněné orgány, které listinu vydaly. Kontroluje se platnost dokumentu. Licence mohou být vydány pouze na jednu operaci, nebo na více operací, vždy musí být stanoveny podmínky, za kterých je možné uvedené zboží dovést či vyvézt a limit množství nebo peněžní. Obchodní společnost si žádá o licenci před samotným dovozem nebo vývozem zboží. Pro schválení předkládá firma dokumentaci potřebnou pro vymezení specifikace zboží, dovozce, vývozce nebo zušlechťovací operaci. Celní orgány při celním řízení porovnávají licenci a stanovené podmínky v ní s předloženými doklady a zbožím k samotnému řízení. Mohou žádat i podrobnou dokumentaci, která byla předložena pro schvalovací řízení při udělení licence.

Fakturu je obtížné ověřit, ale existuje možnost dotázání se do země, ze které bylo zboží vyvezeno. Nejvíce se ověřuje hodnota faktury a celkový počet kusů zboží. Doklady se porovnávají s vývozním celním prohlášením a doklady, které byly přiloženy k řízení při vývozu zboží.

Verifikace vybraných důkazů původu důkazů původu zboží se týká jak důkazů vydaných či vystavených v České republice, tak důkazů původu přijatých ze zahraničí, které byly předloženy při celním řízení. Doklady původu se zasílají spolu s originálními doklady, předloženými dovozcem zboží a jsou rozhodné pro úspěšné provedení verifikace v zemi vydání či vystavení dokladů. Po obdržení negativního výsledku verifikace přijmou celní orgány opatření ve věci doměření vzniklého celního dluhu. Zároveň se může podat podnět pro zahájení kontroly po propuštění zboží. Po obdržení pozitivního výsledku verifikace dokladů se dovozci zboží vrátí zajištěná částka celního dluhu vypočtená při celním řízení.

V průběhu celního řízení se při pochybnostech o celní hodnotě zahájí řízení o odmítnutí prohlášené celní hodnoty. Po dobu vedení řízení se zajistí vypočtený celní dluh celními orgány. Je-li výsledkem řízení dodatečné vyměření celního dluhu, zajištění celního dluhu trvá až do doby jeho úhrady. Celní úřad rovněž vyzve deklaranta k předložení dodatečných dokladů o celní hodnotě, kterými jsou vývozní deklarace země, ze které bylo zboží dovezeno, Bill of landing, kontrakty, výpisy z účtu, doklady o pojištění zásilek, údaje o způsobu platby, objednávky, nabídky, korespondence. [25]

V rámci mezinárodního dožádání prostřednictvím Generálního ředitelství cel jsou zasílány k ověření doklady předložené při celním řízení. Celní úřad využívá vlastní ověřovací posouzení, zda v předložených dokumentech nejsou protichůdné informace. Mohou předvolat osoby k podání vysvětlení či k dalšímu ústnímu jednání, odebrat vzorky, spolupracovat s agendou pátrání. Dále je dovozce ověřován ve svých vlastních interních evidencích.

3.5.2 Provádění fyzických kontrol

Celní orgány dle svého uvážení a po vyhodnocené rizikové analýze, jsou oprávněni nařídit kontrolu zboží předloženého k celnímu řízení. Celní úřad má povinnost sdělit deklarantovi nebo jeho zástupci rozhodnutí provést kontrolu zboží a její rozsah. Nařízení kontroly může být sděleno ústně.[26]

Kontrola je obvykle zaměřena na ztotožnění zboží, správnost sazebního zařazení, ověření původu zboží, registrační značku dopravního prostředku, na kterém bylo zboží dovezeno, číslo kontejneru, balení zboží, popis zboží a další podstatné věci sloužící k identifikaci zboží. Kontrolní skupina sdělí osobě přítomné kontrole rozsah prováděné kontroly, a které položky celního prohlášení budou kontrolovány, dále které nákladové kusy popřípadě kartony budou vyloženy a otevřeny. V rámci kontroly může být provedeno vážení jednotlivých kusů zboží a následně porovnání výsledků s celkovou hmotností.

Celní úřad provádějící kontrolu v případech, kdy je nutné upřesnění zboží nebo potvrzení sazebního zařazení, nařídí odebrání vzorků pro účel zjištění složení zboží a jeho správné sazební zařazení. Jakékoliv nesrovnalosti zjištěné v průběhu kontroly mohou být důvodem k rozšíření rozsahu kontroly. U prováděné kontroly se většinou pořizuje fotodokumentace. Při fyzické kontrole se ověřuje skutečný stav zboží spolu s předloženými doklady.

Bere se zřetel na závadnost obalového materiálu, palet a samostatného zboží, z hlediska obecné bezpečnosti, rostlinolékařských, veterinárních a dalších předpisů. Celní orgány provádějící kontrolu jsou první, kteří rozhodují o oznámení a přihrání odborníku k prováděné kontrole zboží z různých oblastí, dle povahy zboží.

3.5.3 Následné kontroly celního prohlášení

Následnou kontrolou celního prohlášení je míněna kontrola po propuštění zboží. Umožňuje celním orgánům ověřovat správnost údajů deklarovaných v celním prohlášení poté, co je zboží propuštěno do navrženého režimu. Tento kontrolní mechanismus je použit při odůvodněných vzniklých pochybnostech o správnosti údajů deklarovaných v celním prohlášení, kterým bylo zboží propuštěno do navrženého režimu. Může se jednat o celní prohlášení, která nebyla ověřována při přijetí, o celní prohlášení přijata zjednodušeným postupem podle vydaného povolení celními orgány, nebo tam, kde byly prokázány nedostatky zaslaného osvědčení o původu na verifikaci do země vydání.

Pojem kontrola po propuštění zboží je upravena celním kodexem - nařízením Rady (EHS) č. 2913/92, v článku 78, který stanovuje, že celní orgány mohou celní prohlášení přezkoumat z úřední povinnosti nebo na žádost deklaranta. Mohou kontrolovat obchodní doklady a jiné údaje vztahující se k dovozním nebo vývozním operacím se zbožím nebo k následným operacím s tímž zbožím, s cílem ujistit se o správnosti údajů obsažených v celním prohlášení. Kontrolu lze provést u deklaranta nebo jiné osoby, která se přímo nebo nepřímo obchodně podílí na uvedených operacích, nebo jiné osoby, která má v držení zmíněné doklady a údaje pro obchodní účely. Celní orgány mohou rovněž kontrolovat zboží, pokud ještě může být předloženo. Nasvědčují-li výsledky kontroly celního prohlášení nebo kontroly po propuštění zboží, že předpisy upravující daný celní režim byly použity na základě nesprávných nebo neúplných údajů, přijmou celní orgány v souladu s případnými právními předpisy opatření nezbytná k nápravě, přičemž vezmou v úvahu nové skutečnosti, které mají k dispozici. Princip a smysl následné kontroly je ověřit, zda byl naplněn fiskální nárok státu a Evropské unii. [27]

Podle celního zákona č. 13/1993 Sb., pro práva a povinnosti osob, u kterých se provádí následná kontrola a pro pravomoce celních orgánů provádějící kontrolu se použije obdobně ustanovení daňového řádu o daňové kontrole. Neumožní-li kontrolovaná osoba celnímu úřadu zahájit a provést kontrolu po propuštění zboží, může jí být uložena pořádková pokuta. Zjistí-li celní úřad při kontrole po propuštění zboží dovoz nebo vývoz zboží, o kterém má důvodně za to, že uniklo celnímu dohledu, je kontrolovaná osoba, u které je kontrola po propuštění prováděna, povinna na výzvu celního úřadu předložit doklad, z něhož je zřejmé, že zboží má celní status zboží Společenství. Nepředloží-li kontrolovaná osoba příslušný doklad, celní úřad může na její náklady a nebezpečí přemístit kontrolované zboží na místo, které je pod jeho přímým dohledem, a kontrolované osobě stanovit lhůtu k dodatečnému předložení tohoto dokladu. [11]

Kontrola se provádí podrobnou kontrolou obchodních dokladů a jiných údajů vztahující se k dovozním nebo vývozním operacím nebo následným obchodním operacím se zbožím, na které se vztahuje celní prohlášení, a jejich porovnáním se zápisy v peněžním deníku, knize pohledávek a závazků a pomocných knihách o ostatních složkách majetku účtuje-li kontrolovaná osoba v soustavě jednoduchého

účetnictví nebo v deníku, hlavní knize a knihách analytické evidence, účtuje-li kontrolovaná osoba v soustavě podvojného účetnictví.

Obchodními doklady se pro účely následné kontroly rozumí:

- faktura, kontrakt nebo jiné smlouvy;
- deklarace údajů o celní hodnotě;
- přepravní listy;
- úřední povolení, licence, osvědčení;
- doklady, na jejichž základě bylo celním úřadem rozhodnuto o prominutí cla, nebo zboží bylo částečně nebo úplně osvobozeno od dovozního cla, nebo se zbožím bylo preferenčně zacházeno, nebo byl uplatněn nárok na osvobození od daně z přidané hodnoty a spotřebních daní;
- doklady potvrzující druh a způsob platby;
- účetní písemnosti nebo záznamy na technických nosičích;
- obchodní korespondence. [28]

Kontrolou se může zjistit spáchání celního přestupku nebo celního deliktu.

Při zjištění porušení celních předpisů, kontrolní skupina doklady zadrží a vystaví o tom písemné potvrzení s přesným uvedením zadržených dokladů, které se na místě doručí oprávněné osobě do vlastních rukou. Pokud by oprávněná osoba odmítla dokumenty vydat, celníci kontrolní skupiny odejmou doklady na základě Rozhodnutí o odejmutí a zadržení dokladů a doručí jej oprávněné osobě do vlastních rukou.

Jestliže kontrolní skupina provedenou kontrolou zjistila důvodné podezření ze spáchání trestného činu, oznamuje tuto skutečnost policejnímu orgánu celního úřadu úředním záznamem nebo jinému orgánu činném v trestním řízení podáním trestního oznámení. [28]

Při ukončení kontroly je vyhotoven kontrolní protokol, včetně možnosti doplnění kontrolního protokolu platebním výměrem.

3.6 Výpočet cla a DPH

Stanovení celní hodnoty je důležité pro správný výpočet cla a DPH. Základní podmínkou pro vyměření cla a daně z přidané hodnoty je důležité správně vypočítat celní hodnotu. „Právní úprava stanovení celní hodnoty primárně vychází z Dohody o provádění článku VII GATT a z Protokolu k ní (Ženevský zákoník). Pravidla pro stanovení celní hodnoty tak konstituují mezinárodní smlouva převzatá WTO (Světovou obchodní organizací), jež je recipována do celního práva Společenství prostřednictvím ustanovení čl. 28 až 36 celního kodexu Společenství (nařízení Rady č. 2913/92).“ [29]

V celním kodexu Společenství je uvedeno šest metod pro výpočet celní hodnoty. „Tyto metody musí být použity v pořadí stanoveném jak Dohodou o celní hodnotě, tak ustanoveními příslušného celního zákona, kterými byla pravidla Dohody o celní hodnotě do národní (komunitární) legislativy (§ 66 až § 72 ČZ; články 29,30 odst. 1 a 31 ECZ) transformována.“ [30]

1. Metoda převodní hodnoty dováženého zboží

Nejčastěji používaná metoda v mezinárodním obchodním styku. Celní hodnotou dováženého zboží je cena, která má být skutečně zaplacená, neboli hodnota transakce, kupní cena. Převodní hodnota zahrnuje všechny platby a všechny náklady, které vznikly kupujícímu.

2. Metoda převodní ceny stejného zboží

Jde o hodnotu transakce stejného zboží prodávaného pro vývoz do Společenství ve stejnou dobu. Pokud možno zboží vyvážené i ze stejné země vývozu, stejného druhu, jakosti, stejných typových znaků a určení.

3. Metoda převodní hodnoty podobného zboží

Jedná se o hodnotu transakce u podobného zboží prodávaného pro vývoz do Společenství a vyváženého ve stejnou dobu. Podobné zboží má podobné složení a charakter jako hodnocené zboží, stejnou funkci a může být obchodně zaměnitelné.

4. Metoda jednotkové ceny

Hodnota je založena na jednotkové ceně, za kterou se dovážené zboží nebo stejné zboží prodává ve Společenství v největší úhrnném množství osobám, které nejsou ve spojení s prodávajícím.

5. Metoda vypočítání celní hodnoty

Celní hodnota je založena na součtu nákladů za materiál a výrobu nebo jiné zpracování zboží, částku pro zisk a všeobecné výdaje ve výši, kterou producenti v zemi vývozu obvykle zahrnují do prodejů takového zboží a nákladů na dopravu, pojištění, nákladů na nakládku, vykládku a manipulaci s dopravou dováženého zboží na místo vstupu do Společenství. Použití této metody je podmíněné dostatkem informací pro provedení samotného výpočtu celní hodnoty.

6. Metoda

Pokud celní hodnota dováženého zboží nemůže být určena předchozími metodami, určí se na základě údajů dostupných ve Společenství s použitím vhodných prostředků slučitelných se zásadami a obecnými ustanoveními dohody o provádění článku VII Všeobecné dohody o clech a obchodu a článku VII Všeobecné dohody o clech a obchodu. [8]

V celním kodexu jsou uvedeny položky připočitatelné a odpočitatelné, které nám celní hodnotu buď navýší, nebo sníží.

Mezi položky, které se připočtou k ceně, která byla nebo má být za dovážené zboží skutečně zaplácena, následující položky v rozsahu, v jakém jsou hrazeny kupujícím a nejsou zahrnuty v ceně:

- provize a odměny za zprostředkování, s výjimkou nákupních provizí
- náklady na nádoby, které se pro celní účely považují za součást zboží
- náklady na balení zahrnující jak práci, tak materiál
- hodnota, vhodným způsobem rozvržená, následujícího zboží a služeb, pokud je kupující poskytuje přímo nebo nepřímo zdarma nebo za snížené náklady a jsou použity při výrobě nebo prodeji k vývozu dováženého zboží v rozsahu, v jakém tato hodnota nebyla zahrnuta do ceny, která byla nebo má být skutečně zaplácena:

- materiály, součástky, díly a podobné položky obsažené v dováženém zboží;
- nářadí, matrice, slévačské formy a podobné předměty použité k výrobě dováženého zboží;
- materiály spotřebované k výrobě dováženého zboží;
- techniky, vývoj, umělecká práce, design a plány a nákresy provedené mimo Společenství nezbytné pro výrobu dováženého zboží;
- licenční poplatky týkající se hodnoceného zboží, kterou musí platit kupující přímo nebo nepřímo, jako podmínku prodeje hodnoceného zboží, pokud tyto poplatky nejsou zahrnuty v ceně, která byla nebo má být skutečně zaplacená;
- hodnota celé části výnosu z jakéhokoli pozdějšího dalšího prodeje, převodu nebo použití dovezeného zboží, které případně přímo nebo nepřímo prodávajícímu;
- náklady na dopravu a pojištění dováženého zboží až na místo, kde zboží vstupuje na celní území Společenství.

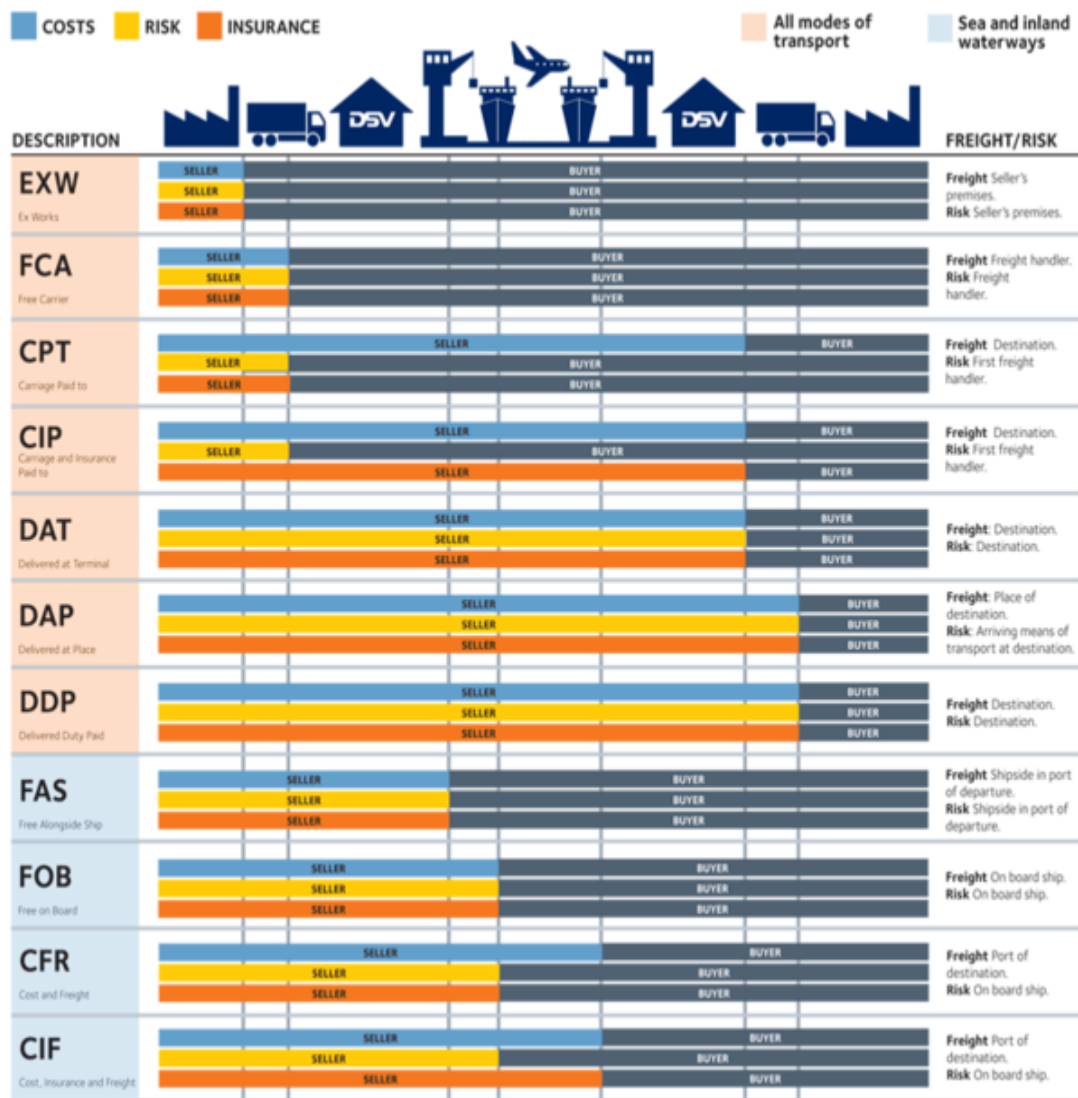
Položky, které jsou připočteny k ceně, která byla nebo má být skutečně zaplacená, vychází z údajů, které jsou objektivní a měřitelné. [7]

Mezi odpočitatelné položky za předpokladu, že jsou oddělené od ceny, patří:

- náklady na dopravu zboží po jeho příchodu na místo, kde vstoupilo na celní území Společenství;
- náklady na stavbu, instalaci, montáž, údržbu nebo technickou pomoc vynaložené po dovozu na dovážené zboží jako např. průmyslová zařízení, stroje a vybavení;
- úroky z finančního ujednání uzavřeného kupujícím a vztahujícího se na nákup dováženého zboží, poskytnutí úvěru bylo uzavřeno písemně a kupující to může prokázat, že zboží je skutečně prodáváno za cenu prohlášenou jako cena, která byla nebo má být skutečně zaplacená a požadovaná úroková sazba nepřevyšuje obvyklou úrokovou sazbu uplatňovanou v dané zemi při podobných operacích v okamžiku, kdy k finanční úhradě dochází;
- náklady spojené s právem reprodukovat dovážené zboží ve Společenství;
- nákupní provize;

- dovozní cla a jiné poplatky splatné ve Společenství při dovozu nebo prodeji zboží. [7]

Obrázek 1 Dopravní podmínky přecházení nákladů, rizika a pojištění



zdroj: [<http://www.dsv.cz/doprava-a-preprava/silnicni-doprava/incoterms/> 28.6.2014].

Pro výpočet cla a DPH při dovozu zboží jsou důležitým bodem celní sazby, které jsou uvedené ve Společném celním sazebníku platném v celé Evropské unii, který je každoročně novelizovaný. Každé sazební zařazení má svůj desetimístný číselný kód – kombinovaná nomenklatura.

„Kombinovaná nomenklatura je celní a statistická nomenklatura celní unie. Společný celní sazebník je vnější sazebník uplatňovaný na výrobky dovážené do Evropské unie (EU). Integrovaný sazebník Evropských společenství se označuje jako Taric. Zahrnuje všechna opatření EU a obchodní opatření uplatňovaná na zboží dovážené do EU a vyvážené z EU. Taric řídí Komise, která zveřejňuje každodenně aktualizovanou verzi na oficiální internetové stránce Taricu.“ [31]

Celní sazebník je ve Společenství vydáván jako právní předpis – nařízení Rady (EHS) č. 2658/1987, ze dne 23.7.1987, o celní a statistické a o společném celním sazebníku.

Každý rok vychází aktuální příloha tohoto nařízení. Celní sazebník pro příslušný kalendářní rok musí být vydán do 31. října předešlého roku, aby se mohlo s novým celním sazebníkem seznámit a na případné změny se připravit.

Společný celní sazebník se skládá z vlastního celního sazebníku, který je členěn kapitolami dle struktury Kombinované nomenklatury a z příloh k celnímu sazebníku. Celní sazebník obsahuje číselné kódy Kombinované nomenklatury, popis zboží, smluvní sazby, doplňkové jednotky.

Připojené přílohy jsou:

- zemědělské komponenty a dodatečné clo z cukru a mouky (tzv. Meursingová tabulka);
- produkty, na které se vztahuje vstupní cena;
- seznamy farmaceutických látek, na které se vztahuje bezcelní zacházení;
- celní kvóty WTO;
- zvýhodněná sazební zacházení. [15]

TARIC je propojený informační systém, který je nezbytný pro výpočet cla. Zakládá se na Kombinované nomenklatuře Evropské unie a zároveň obsahuje doplňkové třídění k označení zboží tzv. Taric-kódy, sazby cel a další informace o opatření EU ve vztahu ke zboží příslušné nomenklatury.

V současné době integrovaný celní sazebník Společenství zahrnuje následující údaje:

- kombinovanou nomenklaturu
- tarifní opatření
 - celní sazby pro třetí země
 - suspenze celních sazeb
 - tarifní kvóty
 - tarifní preference
- zemědělské opatření
 - zemědělské komponenty
 - dodatečné cla na cukr a mouku
 - vyrovnávací poplatky
 - refundace na základní (nezpracované) zemědělské výrobky
- obchodní opatření
 - antidumpingová cla
 - vyrovnávací cla
- opatření omezující pohyb zboží
 - zákazy dovozu a vývozu
 - omezení dovozu a vývozu
 - množstevní omezení
- opatření pro sběr statistických údajů
 - dohled dovozu a vývozu [15]

Antidumpingové clo je vyhlášeno na určené dovážené výrobky za účelem ochrany proti dovozu dumpingových výrobků – zboží. „Antidumpingové řízení je zahájováno Evropskou komisí na základě návrhu výrobce z EU nebo jejich svazu publikováním oznámení v Úředním věstníku EU. V jeho rámci probíhá šetření údajného dumpingu a v jeho důsledku vzniklé újmy nebo její hrozby výrobcům ve Společenství. Toto šetření je uzavřeno buď tím, že je zastaveno bez uložení antidumpingových opatření, když škodlivý dumping nebyl prokázán, nebo tím, že je uvaleno konečné antidumpingové clo nebo přijetím závazku – individuální antidumpingové clo, stanovené pro konkrétního výrobce/vývozce. Řízení musí být ukončeno nejdéle do 15 měsíců od jeho zahájení. Po 60 dnech, ne však později než 9 měsíců po zahájení šetření, může být přijato prozatímní opatření – prozatímní

antidumpingové clo, jehož výše se zajišťuje složením celní jistoty. Prozatímní antidumpingové clo se ukládá nejdéle na dobu šesti měsíců a může být prodlouženo o další tři měsíce. Komise může v průběhu šetření vyzvat celní orgány k zavedení celní evidence dovozu, aby následně mohla být vůči dováženým výrobkům zavedena antidumpingová opatření ode dne zavedení celní evidence – není stanovena sazba antidumpingového cla, antidumpingové clo se tedy nezajišťuje, a je-li uvaleno konečné antidumpingové clo, vyměří se zpětně od data zavedení celní evidence.“ [15]

Antidumpingová cla mají omezenou platnost, pokud splní svůj účel, jsou zrušena. „Antidumpingová cla nebo závazky mohou být Evropskou komisí zcela nebo zčásti přezkoumány v rámci zvláštního řízení. Dospěje-li v přezkumném řízení k výsledku, že při dovozu již k dumpingu nedochází nebo dumping již nezpůsobuje výrobcům ve Společenství újmu, může Evropská komise antidumpingové clo změnit nebo zrušit. K zániku antidumpingového cla nebo závazku dochází zpravidla po uplynutí 5 let od jejich účinnosti. Potvrdí-li se v přezkumném řízení možnost dalšího poškozování výrobců ve Společenství v případě ukončení platnosti antidumpingových opatření, může Evropská komise platnost cla nebo závazku prodloužit. „ [28]

Vyrovňovací clo je mimořádně uvalené clo. Právní předpis, který upravuje danou problematiku vyrovňovacích cel je nařízení Rady (ES) č. 597/2009, o ochraně před dovozem subvencovaných výrobků ze zemí, které nejsou členy Evropské unie. Výše vyrovňovacího cla a podmínky pro dovoz zboží jsou stanoveny jednotlivými nařízeními Evropské komise. Vyrovňovací clo je uvaleno na zboží, kterému je v zemi vývozu poskytnuta dotace (subvence) státním orgánem vyvážejícího státu, a tím je dosaženo nižší ceny, za kterou je zboží dodáváno na evropský trh.

„Cílem protisubvenčního řízení je ochránit domácí výrobce před dovozy subvencovaných výrobků. Výsledkem protisubvenčního řízení může být uložení vyrovňovacího opatření (cla), případně může být zastaveno bez přijetí opatření. Vyrovňovací opatření lze uložit pouze na dovozy, kdy státní orgány vyvážející země poskytly podporu (subvence) na výrobu, vývoz, prodej či dopravu dotčeného

výrobku. Aby mohla být uložena vyrovnávací opatření, musí být dle základního protisubvenčního nařízení splněny tři podmínky:

- musí se jednat o specifickou subvenci
- podstatná újma způsobená komunitárnímu průmyslu; subvencované dovozy způsobily nebo hrozí způsobit újmu významné části evropského průmyslového odvětví, jedná se např. o ztrátu podílu na trhu, snížení ceny na trhu vedoucí k tlaku na snížení objemu prodeje, ziskovost odvětví, produktivitu apod.
- zájem Společenství

Protisubvenční řízení v rámci EU provádí (obdobně jako v případě antidumpingových řízení) výhradně Evropská komise (EK) na základě písemného podnětu podaného fyzickou nebo právnickou osobou nebo sdružením bez právní subjektivity, které jedná jménem výrobního odvětví.“ [29]

4 Analýza

4.1 Typizace úniků na cle a DPH

Na základě získaných znalostí v celním řízení na Celním úřadě Mělník expertním odhadem byla navržena typizace úniků na cle a DPH.

Úniky na cle a DPH lze rozdělit dle druhu nesrovnalostí:

Cena zboží

Sazební zařazení zboží

Původ zboží

Nepřiznané zboží

Antidumping

Měna

Kombinace několika výše uvedených faktorů

Jednou z možností úniku na cle a DPH jsou podhodnocené dovozy zboží na základě předložení falešných faktur. Jedná se o záměrně vytvořené nové doklady o ceně zboží. Na dokladu je uvedena nižší cena za zboží. Část dokladů, kde se cena snižuje, je vyměněna a cena za zboží je uvedena jiná než, za kterou bylo zboží skutečně nakoupeno. Na fakturách může být uvedeno jiné množství zboží. Většinou je uvedené množství menší, než které je dovezeno na území Evropské unie.

Cena zboží může být ovlivněna nesprávně vypočtenými dopravními náklady a následně jejími přičteními či odečteními. S cenou zboží úzce souvisí celní hodnota – nesprávně vypočtená celní hodnota zboží, ze které je následně počítáno clo a DPH. Nesprávný výpočet ovlivňují uvedené obchodní podmínky o dopravném a pojištění, a to, zda se k celní hodnotě přičítávají či odečítají.

Dalším příkladem úniku je úmyslné chybné deklarování zboží. Zboží je deklarováno jako jiné zboží, je přidělena nesprávná nomenklatura zboží. Výrobek je deklarován např. jako části a součásti zboží, které mají většinou přidělenou nižší sazbu cla než hotový výrobek. Zboží se doveze v rozloženém stavu, buď jsou komponenty dovezeny v jednom kontejneru, nebo mohou být dovezeny postupně v určitém

časovém období a zde se výrobek zkompletuje a prodává už jako celé zboží. Zboží je zařazeno do stejné kapitoly a podkapitoly, pouze je mu přidělena nomenklatura, které odpovídá nulová či nižší sazba cla.

Podobné je to i s přiděleným MEARSING kódem, který určuje složení zboží, poměr škrobů, tuků a mléčných proteinů. Dle poměru jednotlivých složek je přidělena i sazba cla. Složení zboží má velký vliv na sazbu cla i u oblečení a bot. Uvedené složení na výrobku se nemusí shodovat s výsledky laboratorního posouzení. Potom je odlišné také sazební zařazení výrobků.

Původ zboží – u zboží je deklarován odlišný původ, než je jeho skutečný. Na zemi, ze které zboží pochází, mohou být uvalena některá obchodně – politická opatření. Původ je potvrzen dokladem o původu, ale orgány dané země původ neverifikují, pokud není dodržen postup výroby, nejsou splněny podmínky pro přiznání původu. Zboží je nepůvodní a je zaměněno se zbožím vyrobeným v dané zemi. Dále může být doklad o původu zboží vydán jen na část zásilky nebo předložený dokument je falzifikát.

Nepřiznané zboží – na dokladech předložených k celnímu řízení je uvedeno menší množství zboží, než je naloženo v kontejneru. K celkové dodávce zboží je vloženo ještě další zboží, které není nikde uvedeno. Může se to týkat např. obchodních vzorků nebo věrnostních bonusů. Dále se jedná i o zboží, které nemá být zaregistrováno celními orgány, tedy procleno.

Antidumping – obcházení antidumpingového cla spočívá v neuvedení příslušného kódu pro zemi původu a pro výrobce zboží. Do celního prohlášení se uvede kód jiné země, která nepodléhá antidumpingovým opatřením. Nedodržení postupu vystavených faktur pro ztotožnění zboží, výrobce a země původu.

Uvedením odlišné měny, je počítána cena zboží aktuálním kurzem pro danou měnu a získané celní hodnoty jsou rozdílné. Použití neaktuálního kurzu pro přepočítání měny. Samotné dopravné a pojištění může být vypočteno nesprávně. Proclívání více kontejnerů najednou, ale dopravné a pojištění se počítá pouze pro jednu zásilku a nevnásobí se počtem kontejnerů.

U zásilek ke kterým je přiloženo více faktur se při sčítání hodnot na fakturách může výpočet lišit.

Souběh více příčin – podhodnocené zboží zařazené pod jinou nomenklaturu. Původ zboží a cena jsou jiné než na předložených dokladech. Sazební zařazení zboží a zároveň nepřiznané zboží.

Uvedené typy úniků budou ověřeny provedenou analýzou 50 vzorků a bude zjišťována jejich frekvence.

4.2 Metodický postup identifikace úniků na cle a dani z přidané hodnoty

Pro ověření možného vzniku úniku na cle a dani z přidané hodnoty byla provedena analýza, při které bylo vybráno 50 celních prohlášení proclívaných v letech 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 na Celním úřadě Mělník. Vybrána byla všechna celní prohlášení, u kterých byla provedena kontrola dokladů a fyzická kontrola zboží při celním řízení a byl stanoven únik na cle a DPH. Tyto případy byly předány na právní oddělení ke správnímu potrestání nesprávně deklarovaných hodnot, jež mají vliv na výši cla a DPH. U příslušných předložených celních prohlášení spolu s doklady byly zkoumány a následně stanoveny různé druhy nesrovnalosti.

Nejdříve byl proveden výpočet cla a daně z přidané hodnoty deklarovaným zvoleným zástupcem dovozce zboží nebo přímo dovozcem zboží. Poté byl proveden výpočet cla a daně z přidané hodnoty z údajů zjištěných celními orgány po provedené kontrole předložených dokladů a zboží. Rozdíly hodnot byly navzájem porovnány. Samotný výpočet cla a DPH byl proveden v internetové aplikaci TARIC dostupné na internetových stránkách celní správy.

U každého vzorku byl vypočítán rozdíl na cle a DPH. A poté stanoven únik na cle a DPH.

U vzorků byla zaměřena pozornost na následující údaje, které by mohly mít vliv na stanovený únik na cle a DPH:

- deklarant – obchodní společnost nebo fyzická osoba podnikající, která zastupuje dovozce v celním řízení, rok založení nebo zápis do živnostenského rejstříku;
- dovozce – obchodní společnost nebo fyzická osoba podnikající, která dovezla zboží, rok založení nebo zápis do živnostenského rejstříku;
- celní hodnota stanovená deklarantem;
- celní hodnota stanovená celními orgány;
- clo vypočítané deklarantem;
- clo vypočítané po provedené kontrole;
- vypočítán rozdíl na cle;
- výše DPH stanovené deklarantem;
- výše DPH po provedené kontrole;
- vypočítán rozdíl na DPH;
- stanoven důvod rozdílu na cle a DPH;
- určení zboží, které bylo dovezeno.

Následně byly získané údaje uvedených skupin mezi sebou porovnány.

Provádění výpočtu cla a DPH:

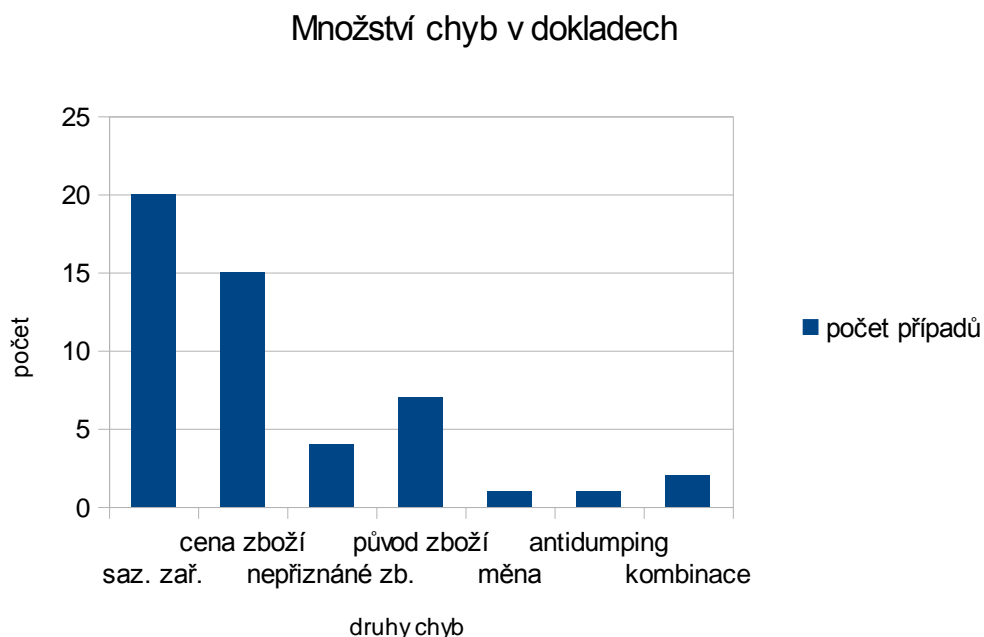
Nejdříve bylo zboží zařazeno pod příslušný číselný kód Kombinované nomenklatury celního sazebníku. K příslušnému kódu kombinované nomenklatury se přiřadila stanovená sazba cla uvedena v celním sazebníku dle původu zboží. Bylo ověřeno, zda příslušný druh zboží nepodléhá zákazům a omezením, vyměření stanoveného antidumpingového a vyrovnávacího cla, nebo preferenčnímu zacházení dle platných předpisů a stanovených podmínek. Stanovil se správný základ (celní hodnota) pro výpočet cla. Hodnota byla navýšena o připočítatelné položky nebo byly odečteny odečitatelné položky dle předložených dokladů, bylo přičteno či odečteno dopravné a pojištění podle ujednaných obchodních podmínek, a dále zda je stanoveno dle platných předpisů. Vypočtení samotného cla dle přiřazené celní sazby.

Po navýšení celní hodnoty a vypočtení cla byla stanovena daň z přidané hodnoty.

Provedení výpočtu cla a DPH bylo v integrovaném celním sazebníku Společenství - TARICU. Vyplnil se datum simulace – datum přijetí celního prohlášení. Zboží bylo zařazeno pod příslušný číselný kód Kombinované nomenklatury a číselný kód se uvedl do kolonky nomenklatura zboží. Byl uveden kód země původu - dvoumístný kód země, jelikož zboží může být vyvezeno z jiné země než je země původu, pro výpočet cla je důležité vyplnit zemi původu zboží. Do kolonky přídavné kódy byly zapsány odpovídající kódy – čtyřmístné přídavné kódy, které odpovídaly danému zboží, u zemědělských komodit se udává Meursing kód na základě obsahu cukru, mléčných tuků a proteinů. Byly vyplněny kódy pro uvedení přiložených certifikátů – složené kódy, které definují předložené doklady vztahující se ke zboží – licence, povolení osvědčení, nebo fiktivní kód, že zboží nepodléhá zákazům a omezením. Uvedena musela být i vlastní neboli čistá hmotnost, která mohla být základním údajem pro stanovení specifické celní sazby. Bylo zadáno množství zboží – jsou stanovené specifické měrné jednotky pro dané zboží, důležité pro výpočet některých specifických cel a daní. Vyplněna byla preference- trojmístný kód, který umožňuje preferenční zacházení se zbožím a je závislá na sazebním zařazení zboží a zemi původu. Pokud není stanovena preference, vyplní se kód 100. Do příslušné kolonky byla zapsána stanovená celní hodnota pro výpočet cla a DPH. Pokud byla u zboží otevřena celní nebo zemědělská kvóta, vypsalo se číslo vybrané kvóty, pokud jí chtěl deklarant nebo dovozce zboží čerpat.

Následně byl proveden výpočet pomocí programu OpenOffice calc funkcí CORREL, zda má vliv cena zboží na výši úniku na cle a DPH.

Graf 1 Četnost jednotlivých typů úniků



Zdroj: Vlastní zpracování

Z výše uvedeného grafu lze vyčíst, že nejčastěji bylo v celních prohlášeních uváděno nesprávné sazební zařazení zboží, které bylo odhaleno z dokladů, fyzickou kontrolou nebo odebráním vzorků a následnou laboratorní expertízou z dovezeného zboží. Druhým nejčastějším typem úniku byla deklarovaná cena zboží. Třetím nejvíce uváděným typem byl rozdílný původ zboží. Na čtvrtém místě je zaznamenáno nepřiznané zboží, které nebylo v celním prohlášení uvedené. Pátým nejvíce uváděným typem úniku byla kombinace již výše uvedených úniků. Nejméně byl zaznamenán únik vzniklý uvedením rozdílné měny a uvedením jiného kódu pro antidumping.

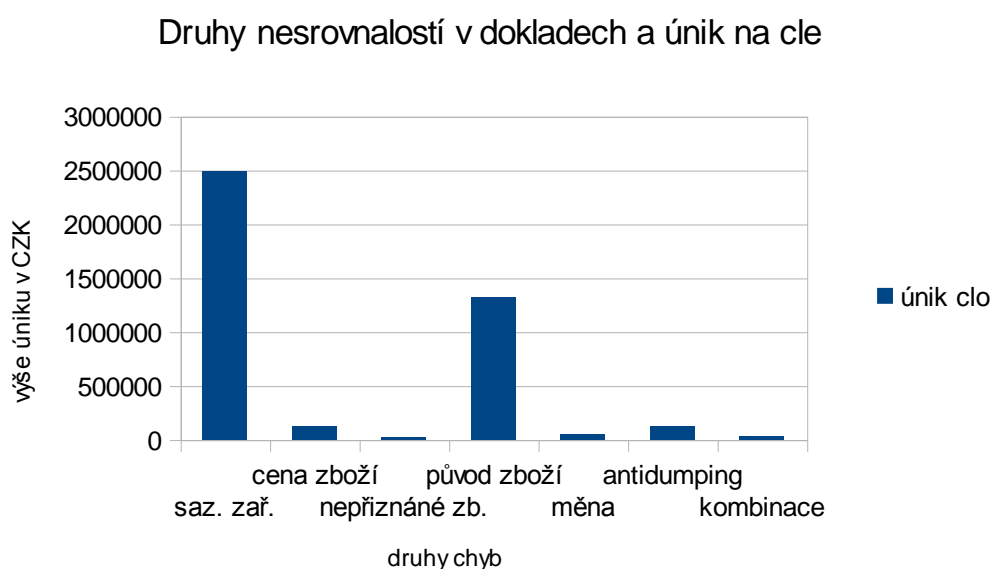
Z 50 celních prohlášení bylo u 20 z nich nalezeno rozdílné sazební zařazení, než bylo po provedené kontrole potvrzeno celními orgány. U 15 celních prohlášení byla uvedena nižší celní hodnota, než stanovili celníci. V 7 případech se nepodařilo potvrdit deklarovaný původ a nebylo uznáno deklarování preferenčního zacházení.

U 4 dovozů zboží nebylo přiznáno a celně deklarováno všechno zboží. U 2 celních prohlášení došlo k nepřiznání zboží a nesprávnému výpočtu celní hodnoty nebo bylo deklarováno jiné sazební zařazení a stanovena nižší celní hodnota u dováženého

zboží. U jednoho případu byla zaměněna měna Euro a US dolary, na základě rozdílného kurzu byla tedy deklarantem stanovena nižší celní hodnota zboží.

U jednoho dovozu zboží byl zaměněn uvedený kód pro stanovení výše antidumpingového cla. Napsaný kód pro antidumping neodpovídal údajům uvedených na předložených dokladech. Na grafu níže je vyobrazena kategorie nesrovnalostí a výše úniku na cle v CZK.

Graf 2 Vyčíslení úniků na cle u jednotlivých typů



Zdroj: Vlastní zpracování

Z vytvořeného grafu vyplývá, že nejvyšší hodnotu více než 2 000 000 CZK má uvedení rozdílného sazebního zařazení zboží. Druhou nejvyšší hodnotu přes 1 000 000 CZK má nepotvrzený původ zboží a nepřiznání preference. Ostatní typy úniku nemají tak vysoké hodnoty a pohybují se do 500 000 CZK.

V tabulce níže je vyčíslen únik na cle a jeho příčina. Vyčíslený únik je v řádech miliónů CZK.

Tabulka 1 Vyčíslený únik na cle k jednotlivým typům

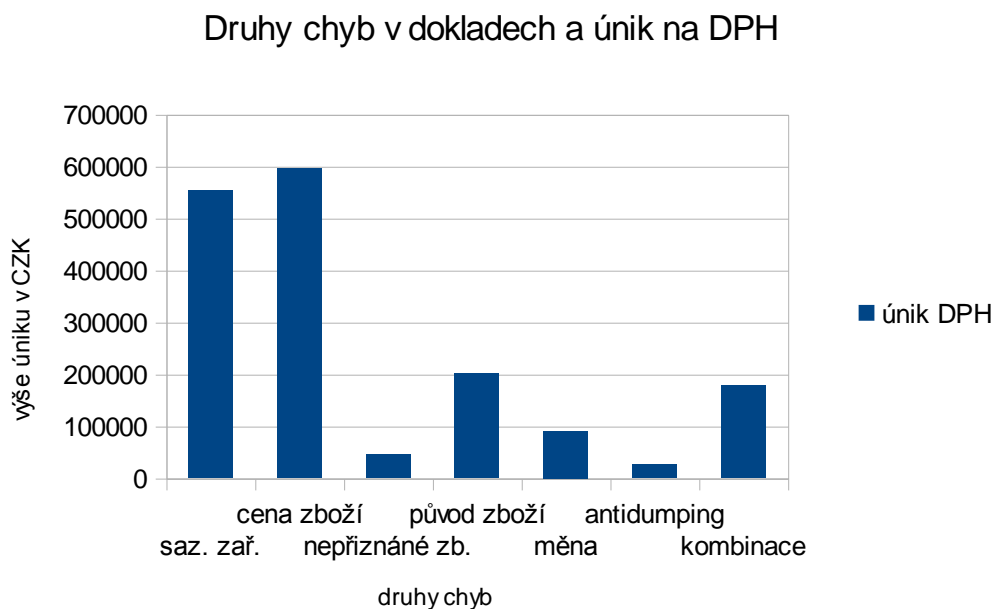
Druh chyby v dokladech	vyčíslený únik na cle v CZK
sazební zařazení	2 492 268
cena zboží	128 574
nepřiznané zboží	22 166
původ zboží	1 325 920
měna	48 557
antidumping	126 503
kombinace	33 721
dohromady	4 177 709

Zdroj: Vlastní zpracování

Z tabulky je možné vyčíst, že dohromady z 50 vybraných celních prohlášení vznikl únik na cle přes 4 000 000 CZK.

V grafu níže jsou vyobrazeny kategorie nesrovnalostí a výše úniku na dani z přidané hodnoty v CZK.

Graf 3 Vyčíslení úniku na DPH u jednotlivých typů



Zdroj: Vlastní zpracování

U úniku na DPH byla nejvyšší hodnota vypočítána u kategorie cena zboží.

U kategorie uvedeného rozdílného sazebního zařazení to bylo o trochu méně. Dohromady u obou to ale bylo přes 500 000 CZK. Výše hodnot se liší u stanoveného úniku na cle a DPH. U 3 celních prohlášení byla celní hodnota uvedena nižší, než pak stanovily celní orgány, sazba cla na zboží v uvedených celních prohlášení byla nulová.

Tabulka 2 Vyčíslený únik na DPH u jednotlivých typů

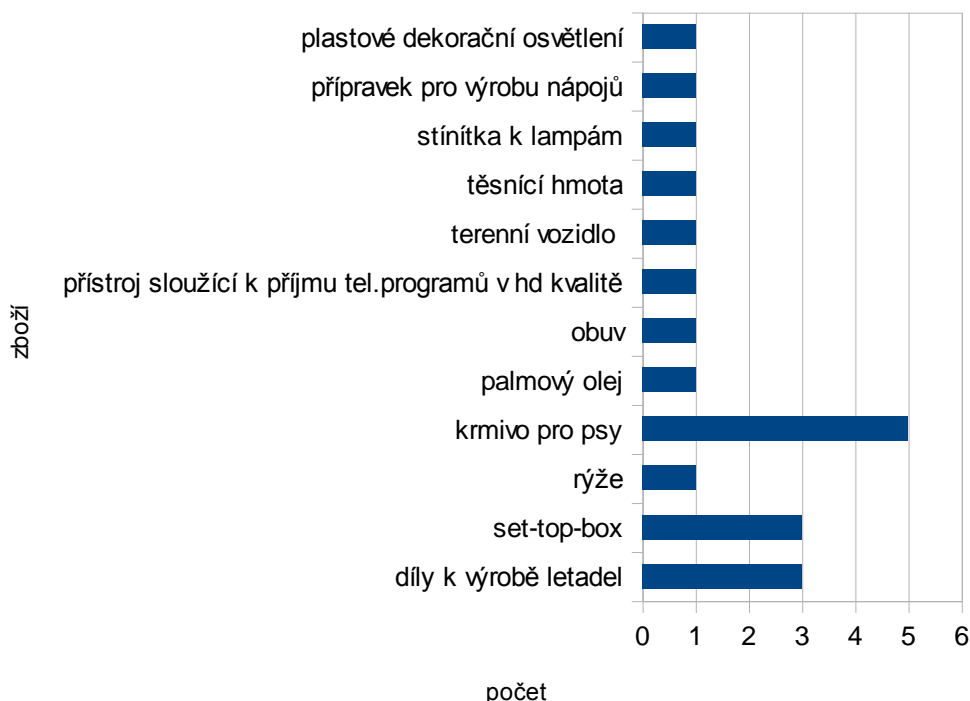
Druh chyby v dokladech	Vyčíslený únik na DPH v CZK
sazební zařazení	553 769
cena zboží	595 781
nepřiznané zboží	45 588
původ zboží	201 109
měna	90 640
antidumping	26 566
kombinace	178 599
dohromady	1 692 050

Zdroj: Vlastní zpracování

Z tabulky je patrné, že úniky DPH nedosahují tak velkých hodnot jako to bylo u úniku na cle. U dvou případů byla zaznamenána hodnota přes 500 000 CZK u dalších dvou se pohybovala okolo 200 000 CZK. U posledních třech případů byl únik na DPH vyčíslen do 100 000 CZK. Dohromady vznikl únik na DPH přes 1 500 000 CZK.

Graf 4 Rozdílné sazební zařazení a komodity zboží

Uvedení chybného sazebního zařazení



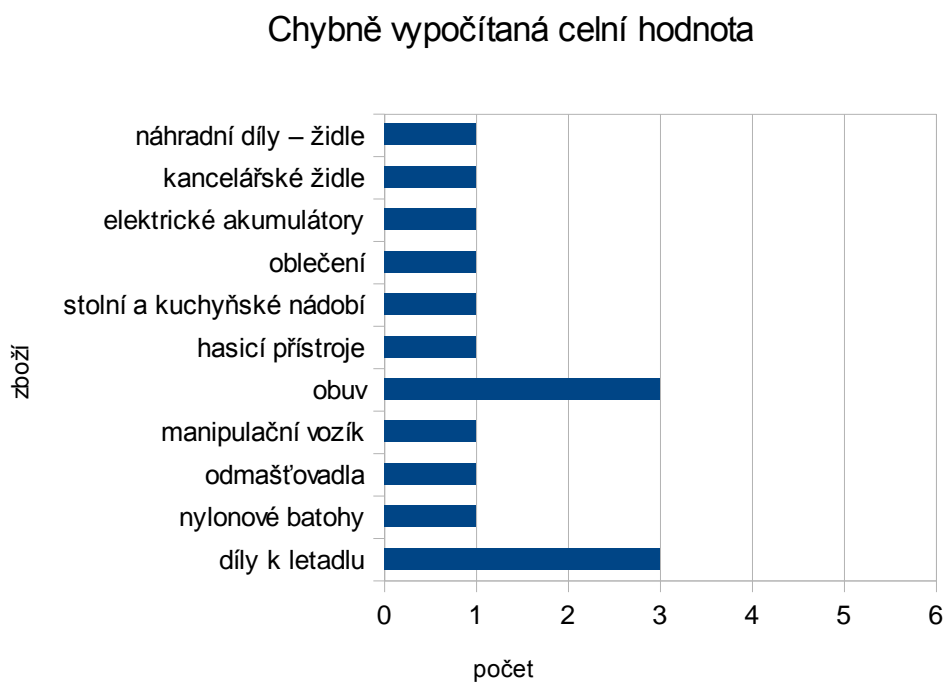
Zdroj: vlastní zpracování

Z 20 případů chybného sazebního zařazení zboží bylo 10 zjištěno odebráním vzorků při provedené fyzické kontrole zboží. Na grafu výše jsou zobrazeny komodity zboží, u kterých bylo uvedeno neodpovídající sazební zařazení. Převážná většina se týkala krmiva pro psy, kdy deklarant nesprávně uvedl sazební zařazení zboží s nulovou nebo nižší sazbou cla. Odebráním vzorku z dováženého zboží a stanovením složení krmiva v celní laboratoři bylo zjištěno, že zboží má být zařazeno pod vyšší nomenklaturu zboží, pro kterou je stanovena vyšší sazba cla. U 4 případů byly deklarovány pouze součástky zboží, ale jednalo se o zboží v rozloženém stavu. U zbývajících případů se jednalo o jiné zboží, než bylo deklarováno, které bylo odhaleno kontrolou dokladů nebo přímo fyzickou kontrolou dovezeného zboží celními orgány.

Na druhém místě v uváděných nesrovnalostech v celních prohlášeních byla vyčíslena nižší celní hodnota. Na vytvořeném obrázku níže je zobrazeno, u kterých komodit

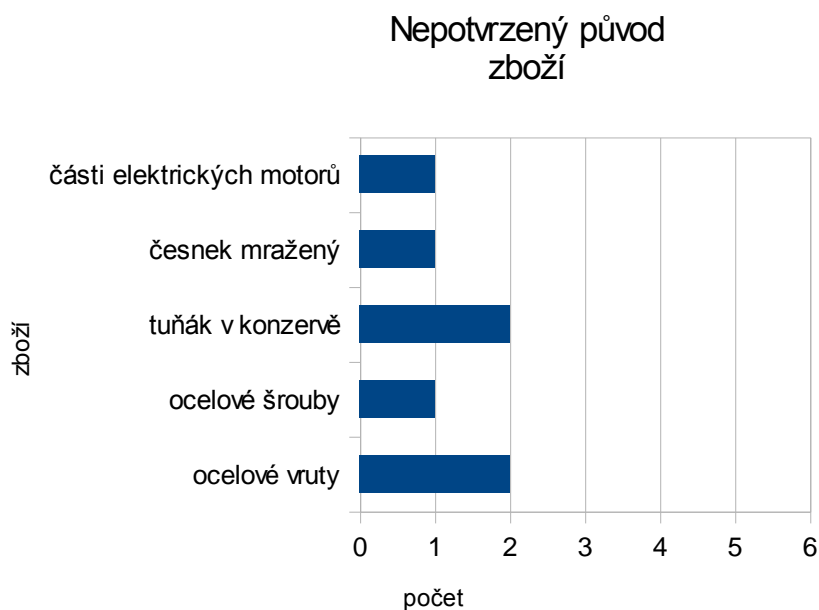
zboží, se tento jev se vyskytoval. Nejvíce se podhodnotila obuv a díly k letadlům. Ostatní komodity zboží se vyskytly pouze jednou.

Graf 5 Podhodnocené komodity zboží



Zdroj: vlastní zpracování

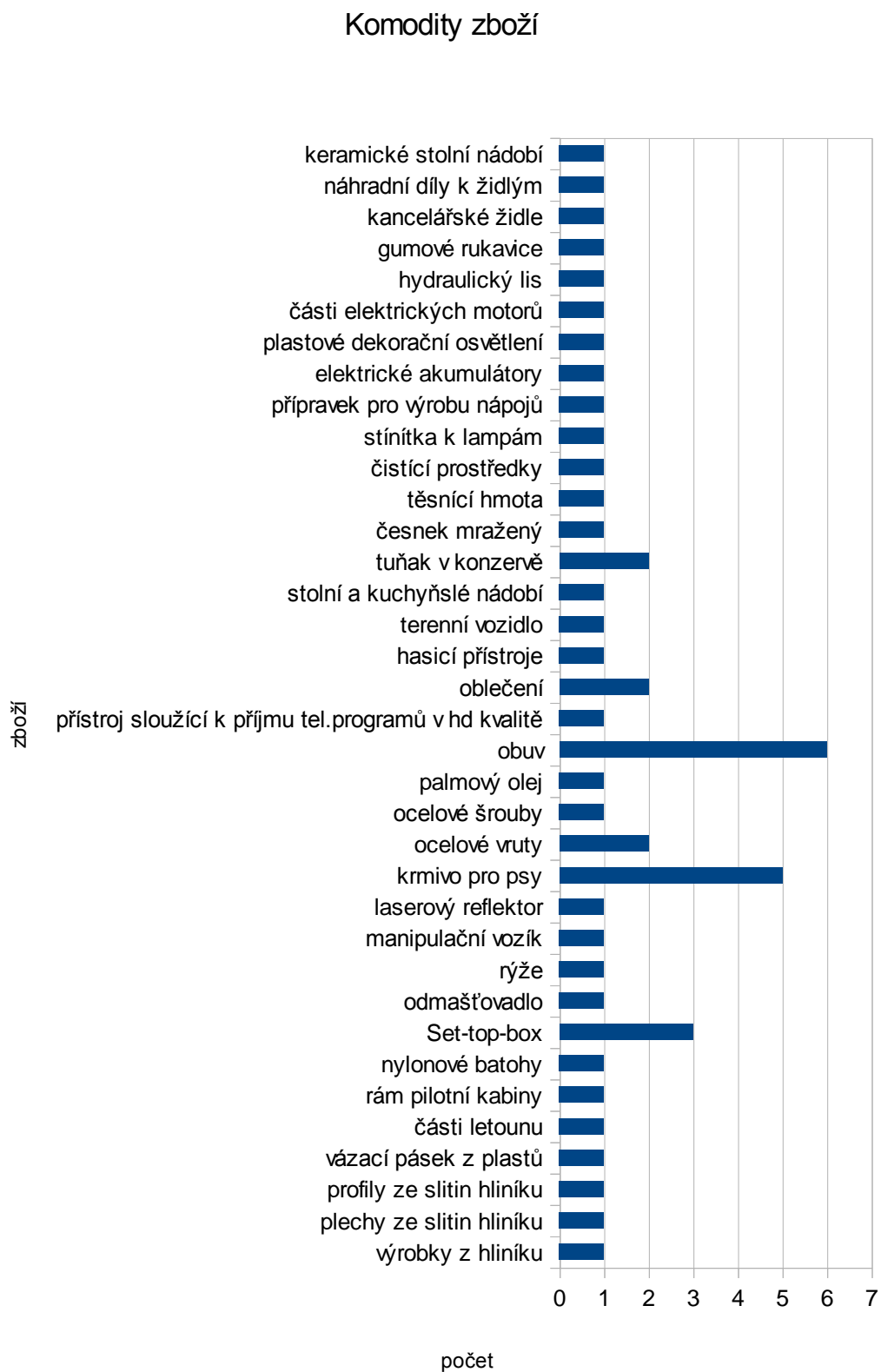
Graf 6 Komodity zboží, u kterých se nepotvrdil jejich původ



Zdroj: vlastní zpracování

Původ na základě předložených dokladů se nepodařilo ověřit u 2 dovozů tuňáka v konzervě a 2 dovozů ocelových vrutů. Ostatní komodity se vyskytly v předložených dovozech pouze jednou.

Graf 7 Komodity zboží, které se vyskytly na zkoumaných JSD



Zdroj: Vlastní zpracování

Na grafu výše jsou zobrazeny komodity zboží, které byly deklarovány u zkoumaných celních prohlášení. Je patrné, že komodity zboží byly velmi různorodé a jen v malých počtech se některé zboží opakovalo.

Graf 8 Uvedený původ zboží na jednotlivých JSD



Zdroj: Vlastní zpracování

CN – Čína

US – Spojené státy Americké

IN- Indie

BR- Brazílie

DE – Německo

TW – Tchaj-wan

GB – Velká Británie

RU- Rusko

CA- Kanada

CH – Švýcarsko

EC- Ekvádor

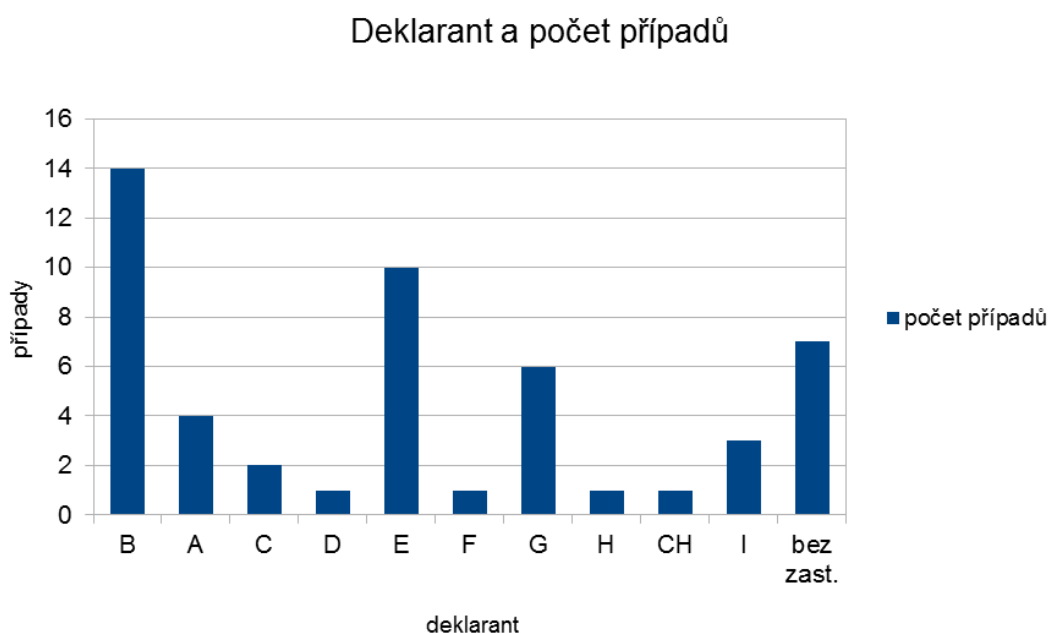
TH – Thajsko

ID – Indonézie

MY – Malajsie

Na obrázku výše je zobrazen uváděný původ zboží v celních prohlášeních. Nejvyšší počet byl zaznamenán u zboží pocházejícího z Číny, druhá nejvyšší hodnota byla vyčíslena u zboží pocházejícího ze Spojených států Amerických a třetí nejvyšší hodnota u zboží pocházejícího z Thajska.

Graf 9 Počet JSD na jednoho deklaranta

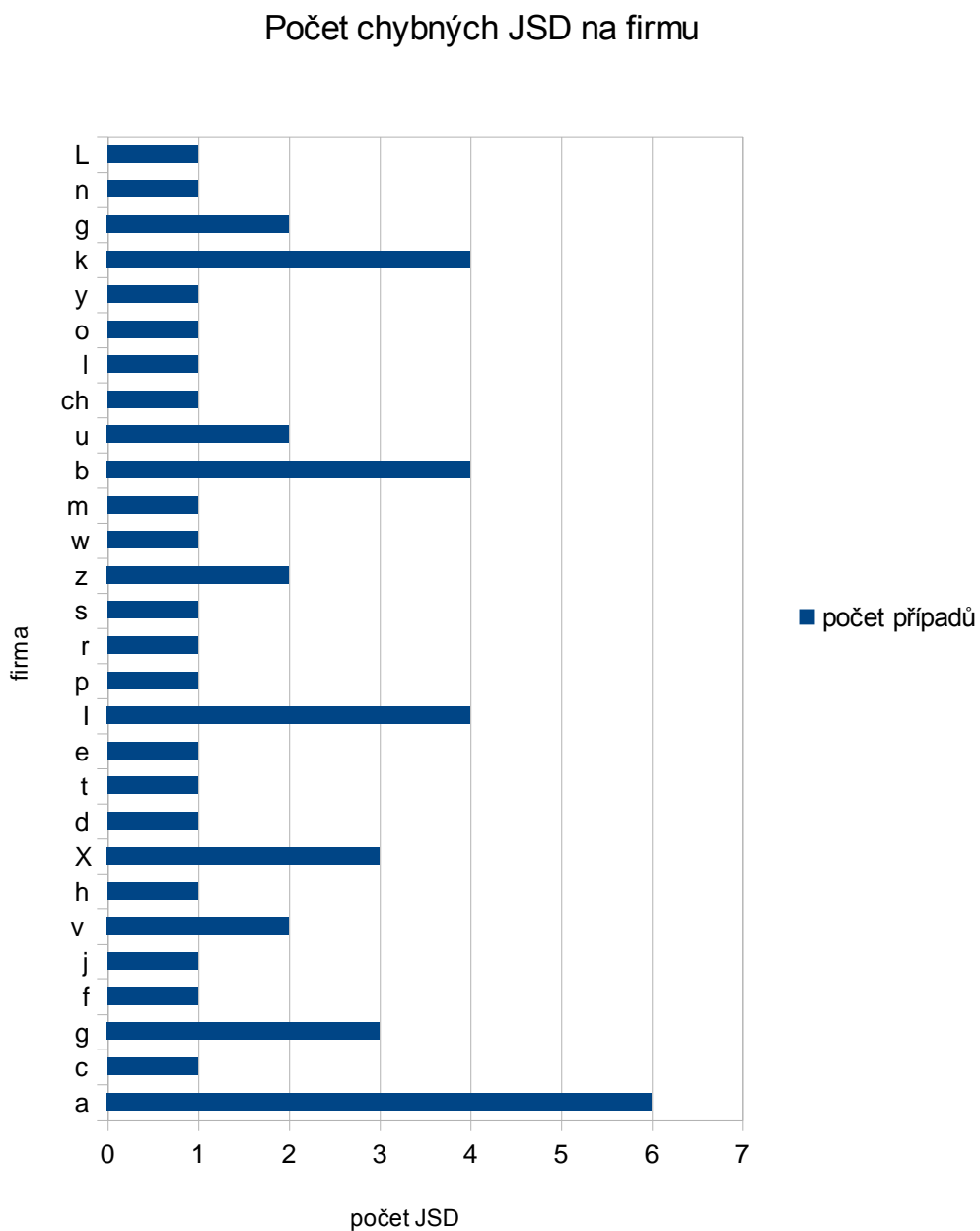


Zdroj: Vlastní zpracování

V grafu je znázorněn počet případů na deklaranta.

Největší chybovost byla zaznamenána u deklaranta B, který měl 14 případů z celkového počtu 50. V celních prohlášeních se vyskytovaly chyby v celním zařazení zboží – 7 případů, v uvádění nižší celní hodnotě – 6 případů a 1 případ nepřiznaného zboží v zásilce. Druhá nejvyšší chybovost byla u deklaranta E, který měl 10 případů. V JSD byla nejčastěji uváděna nižší celní hodnota – 5 případů, neverifikovaný původ zboží – 3 případy, 1 případ jiného sazebního zařazení a 1 případ, kdy byla uvedena v celním prohlášení měna v USD, ale na dokladech byla uvedena měna v EUR a tím byla i celní hodnota, vypočítané clo a DPH nižší.

Graf 10 Počet JSD na obchodní společnost



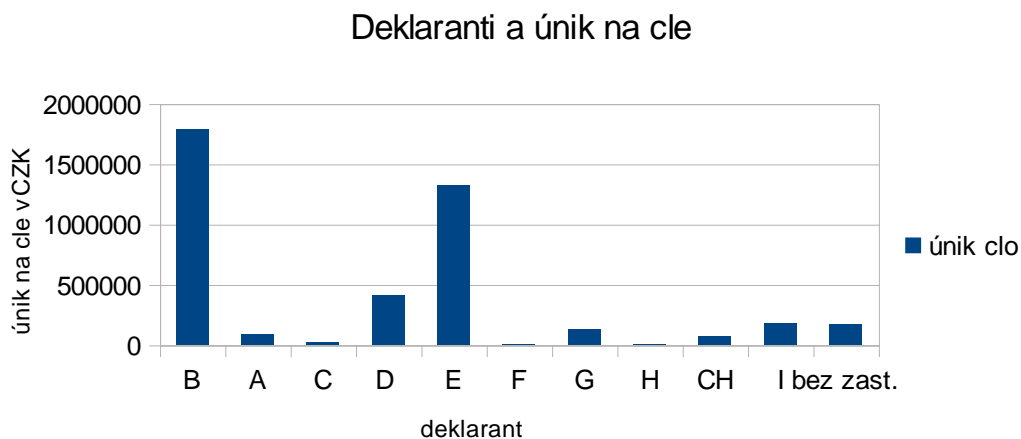
Zdroj: Vlastní zpracování

V grafu je uveden počet případů na obchodní společnost. Nejvíce nesrovnalostí bylo nalezeno u obchodní společnosti „a“. Tři případy se týkaly neuvedení náležitého sazebního zařazení a tři případy se týkaly uvedení nízké hodnoty zboží. Na druhém místě byla obchodní společnost „k“, „b“, „l“, shodně po 4 případech. U společnosti „k“ byly zaznamenány 3 JSD, na kterém nebylo uvedeno veškeré zboží, které se nacházelo v kontejneru a u jednoho případu bylo uvedeno neodpovídající sazební zařazení a nízká hodnota zboží.

U firmy „b“ bylo u všech dovozů uvedené odlišné sazební zařazení, které bylo zjištěno až po odebrání vzorku a jeho následné analýze složení zboží.

U obchodní společnosti „l“ se zaznamenal jeden případ zaměnění měny na faktuře a celním prohlášení, další tři případy se týkaly odchylné ceny zboží.

Graf 11 Vyčíslený únik na cle na deklaranta



Zdroj: vlastní zpracování

Byl proveden výpočet pomocí programu OpenOffice calc funkcí CORREL, zda má vztah deklarant, který celní prohlášení vytváří na výši úniku na cle a DPH.

U grafu č. 11 Vyčíslený únik na cle na deklaranta, byla vypočítána hodnota $-0,4798$. Z vypočítané hodnoty se lze domnívat, že vztah mezi deklarantem, který celní prohlášení vytváří a vznikem úniku na cle a DPH může být.

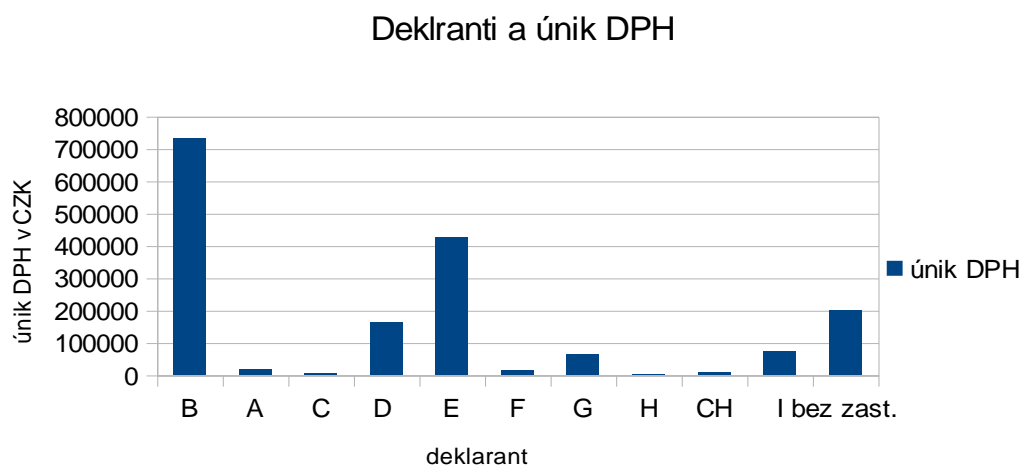
Tabulka 3 Únik na cle vyčíslený na deklaranta

deklarant	Únik na cle v CZK
B	1 784 584,00
A	83 514,00
C	17 814,00
D	411 747,00
E	1 322 981,00
F	6 479,00
G	130 593,00
H	2 709,00
CH	72 610,00
I	178 323,00
bez zastoupení	166 355,00
dohromady	4 177 709,00

Zdroj: Vlastní zpracování

V tabulce je vyčíslen únik na cle na jednotlivého deklaranta.

U deklaranta „B“ a „E“ byla vypočítána hodnota přes 1 000 000 CZK.

Graf 12 Vyčíslený únik na DPH na deklaranta

Zdroj: vlastní zpracování

U grafu č. 12 Vyčíslený únik na DPH na deklaranta, byla vypočítána hodnota 0,4081. Výsledky jsou podobné jako u výše popsaného cla.

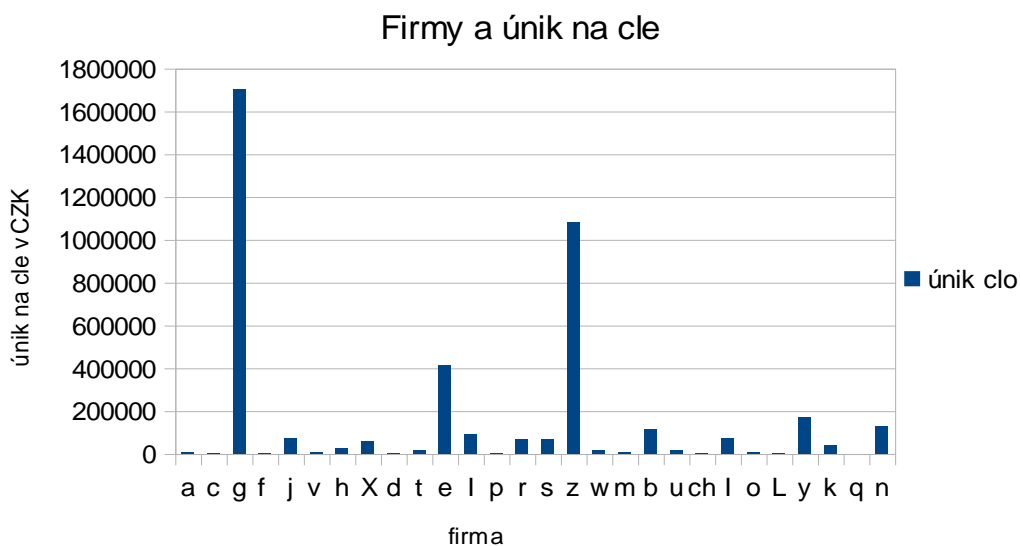
Tabulka 4 Vyčíslený únik na DPH na jednotlivé deklaranty

deklarant	únik DPH
B	732 753,18
A	16 702,80
C	3 531,10
D	160 761,30
E	425 380,50
F	12 395,00
G	62 665,00
H	541,80
CH	7 261,00
I	71 334,70
bez zastoupení	198 724,03
dohromady	1 692 050,41

Zdroj: Vlastní zpracování

Nejvyšší hodnoty vyčísleného úniku na DPH mají deklarant „B“ a „E“, podobně jako u vyčísleného úniku na cle.

Graf 13 Vyčíslený únik na cle na firmu



Zdroj: Vlastní zpracování

Byl proveden výpočet pomocí programu OpenOffice calc funkcí CORREL, zda má vztah jednotlivý dovozce na výši úniku na cle a DPH. U vztahu dovozce na výši úniku na cle byla vypočítána hodnota $-0,1923$. Dle provedeného výpočtu se lze domnívat, že vztah je nepatrný.

Uvedený dovozce měl tři případy chybně uvedeného sazebního zařazení. Dovezl set-top-boxy, které deklaroval jako součástky těchto strojů. Při fyzické kontrole se zjistilo, že se jedná o zboží set-top-box v rozloženém stavu kde je celní sazba 14 % a na součástky je celní sazba pouze 3 %. Druhý nejvyšší únik na cle byl u dovozce „Z“, který dovážel tuňáka v konzervě, na kterého se vztahují celní preference. U popsaného případu se při kontrole dokladů poslalo prohlášení o původu na verifikaci do země deklarované na prohlášení. Verifikace nebyla úspěšná a vznikl únik na cle. Celní sazba při uznané celní preferenci je nulová, pokud není celní preference přiznána, je celní sazba 24 %.

Tabulka 5 Vyčíslený únik na cle na jednotlivé firmy

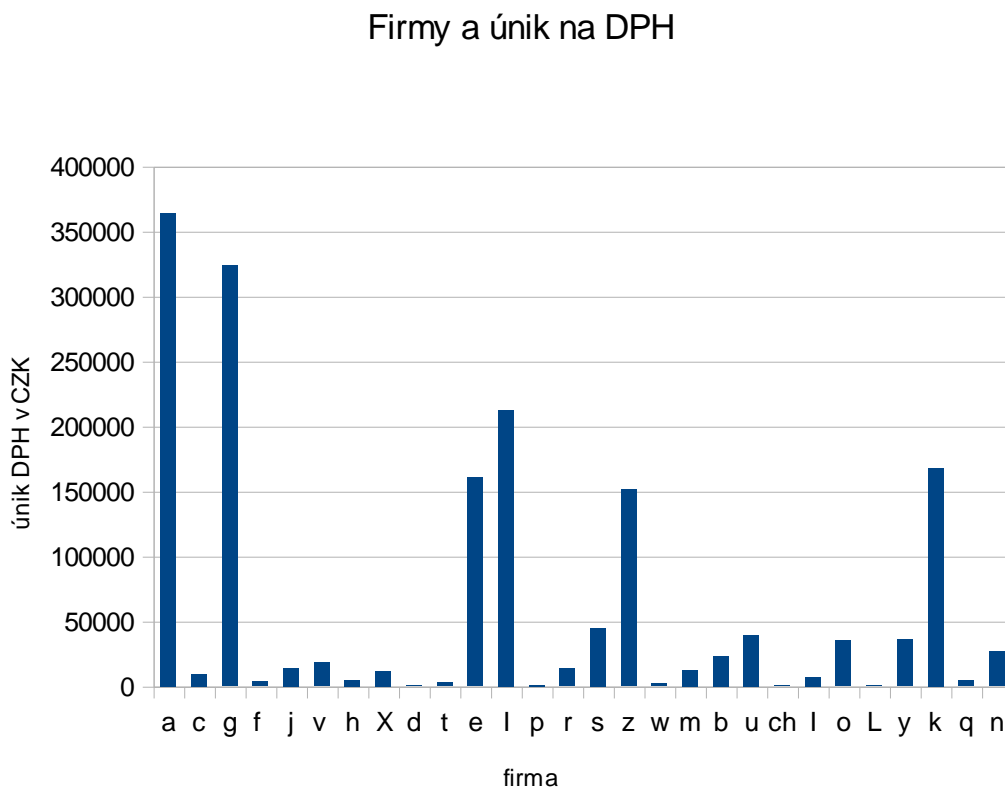
firma	únik clo
a	4 811,00
c	1 243,00
g	1 702 691,00
f	1 103,00
j	70 318,00
v	4 418,00
h	24 327,00
X	59 187,00
d	3 172,00
t	14 642,00
e	411 747,00
I	91 581,00
p	70,00
r	65 951,00
s	69 053,00
z	1 080 385,00
w	15 941,00
m	6 479,00
b	113 735,00
u	16 858,00
ch	2 709,00
l	72 610,00
o	6 281,00
L	1 635,00
y	170 407,00
k	39 852,00
q	0,00
n	126 503,00
dohromady	4 177 709,00

Zdroj: Vlastní zpracování

U dovozce „g“ a „z“ se hodnota úniku na cle pohybovala nad 1 000 000 CZK.

U dovozce „e“ se hodnota úniku na cle pohybovala pod 500 000 CZK.

Graf 14 Vyčíslený únik na DPH na firmu



Zdroj: Vlastní zpracování

U grafu č. 14 Vyčíslený únik na DPH na firmu, byla vypočítána hodnota – 0,3002. Nejvyšší únik na DPH byl zaznamenán u dovozce „a“, který měl nejvyšší počet případů z celkového počtu. Tři případy se týkaly sazebního zařazení, kdy byla deklarována kombinovaná nomenklatura s nulovou celní sazbou. Po provedené kontrole bylo zboží zařazeno do jiného sazebního čísla s nenulovou celní sazbou. Ve třech případech byla nižší celní hodnota, do které nebylo započítáno dopravné a pojištění.

Tabulka 6 Vyčíslený únik na DPH na jednotlivé dovozce

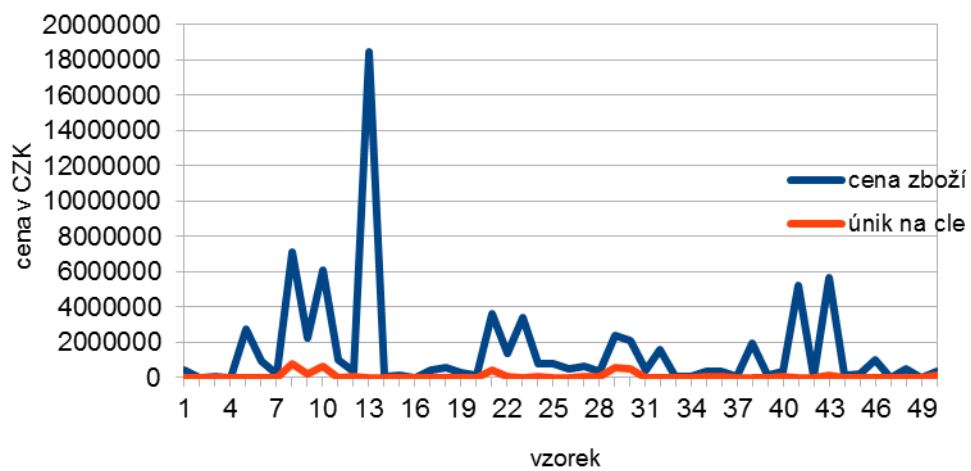
firma	únik DPH
a	363 927,36
c	9 452,40
g	323 511,30
f	3 616,00
j	14 063,60
v	18 182,52
h	4 865,40
X	11 837,40
d	602,70
t	2 928,40
e	160 761,30
I	212 556,10
p	839,80
r	13 849,70
s	44 649,20
z	151 253,90
w	2 231,80
m	12 395,00
b	23 257,90
u	39 407,10
ch	541,80
l	7 261,00
o	35 205,60
L	343,40
y	35 785,70
k	167 697,40
q	4 461,00
n	26 565,63
dohromady	1 692 050,41

Zdroj: Vlastní zpracování

U dovozce „a“ a „g“ byla spočtena hodnota úniku na DPH nad 300 000 CZK.

Graf 15 Cena zboží a únik na cle

Vztah ceny zboží na výši úniku na cle

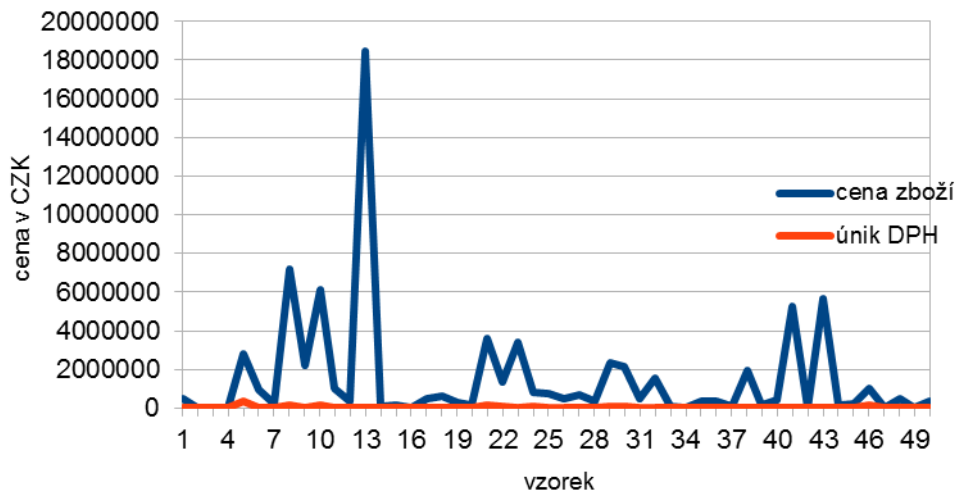


Zdroj: Vlastní zpracování

U vztahu ceny zboží na výši úniku na cle byla vypočítána hodnota 0,3486. Z vytvořeného grafu se můžeme domnívat, že cena zboží a výše úniku na cle spojitost nemají.

Graf 16 Cena zboží a její vliv na únik na DPH

Vztah ceny zboží na úniku DPH



Zdroj: Vlastní zpracování

U vztahu ceny zboží na výši úniku na DPH byla vypočítána hodnota 0,2380. Z vytvořeného grafu se můžeme domnívat, že cena zboží a výše úniku na DPH vzájemný vztah nemají.

Při provádění kontroly dokladů a fyzické kontroly zboží u všech celních prohlášení, které byla kontrolována v celním řízení, byla vypočítána hodnota 28% úspěšnosti odhalení nesprávně deklarovanych hodnot mající vliv na výpočet cla a DPH.

4.3 Demontrace nejčastějších typů úniků na cle a DPH

4.3.1 Únik na cle a DPH uvedením rozdílného sazebního zařazení

Názorná ukázka vzniklého úniku na cle u sazebního zařazení komodity krmivo pro psy a kočky.

Výživa pro psy byla v pěti případech zařazena do podpoložky celního sazebníku 2309103100 – výživa pro psy a kočky v balení pro drobný prodej obsahující více než 10%, avšak méně než 30% hmotnostních škrobu, neobsahující žádné mléčné výrobky nebo obsahující méně než 10% hmotnostních mléčných výrobků, sazba cla 0 %.

Pokud tedy dovozce dovezl v roce 2010 výživu pro psy a kočky se sazebním zařazením 2309103100 a celní hodnota byla 662 795 CZK, s vlastní hmotností 17 710 KGM, pak clo bylo 0 CZK a daň z přidané hodnoty 66 279,50 CZK (snížení sazba DPH 10 %).

Odběrem vzorku a jeho laboratorní expertízou složení, bylo zjištěno, že zboží má být zařazeno do podpoložky celního sazebníku 2309105100 – výživa pro psy a kočky, v balení pro drobný prodej, obsahující více než 30 % hmotnostních škrobu, neobsahující žádné mléčné výrobky, nebo obsahující méně než 10 % hmotnostních mléčných výrobků se sazbou cla 2608,14 Kč/TNE (2608,14 CZK za 1000 KGM čisté hmotnosti zboží).

Clo se zvýšilo na 46 191,00 CZK a vypočtená daň z přidané hodnoty se tím pádem také zvýšila na 70 898,60 CZK. Vznikl únik na cle 46 191, 00 CZK a na DPH 4 619, 1 CZK. Dohromady tedy vznikl únik 50 810, 1 CZK na jedné zásilce.

Dovozce i deklaranti byli odlišní, ale země původu a odeslání byla pro všechna celní prohlášení společná, a to Spojené státy Americké. Zboží bylo dováženo během tří let.

Zlepšení předcházení vzniku úniku na cle a DPH u podobných případů je na úrovni národní – uvnitř celní správy:

- Dodržování fungujících nastavených systémů, řídit se vnitřními pokyny, provádět fyzické kontroly s odebráním vzorku k laboratornímu ověření složení, vést důkladné záznamy o provedené kontrole.

- Nastavení systému předávání informací, do systému na proclení zboží zadat informace o možném vzniku úniku na cle a DPH, případně využít vnitřní komunikaci.

Zlepšení předcházení úniku na cle a DPH na úrovni Evropské unie:

- Nastavení systému kontroly a předávání informací.
Při vstupu zboží do EU se vydá veterinární osvědčení, mohou se odebrat vzorky a zjištěné složení by mělo být předáno do cílové země, kde dojde k samotnému vycelení zboží.

Popis vzniklého úniku na cle a DPH na základě rozdílného sazebního zařazení deklarovaných Set-top-boxů.

Zboží bylo dovezeno z Číny, rovněž původ zboží byl uveden čínský. Dovozy byly realizovány během dvou měsíců v roce 2009. Odesílatel zboží, příjemce zboží i deklarant se shodovali ve všech třech celních prohlášeních. Uvedené zboží bylo deklarováno pod podpoložkou 8529906590 – části a součásti vhodné pro použití výhradně nebo hlavně s přístroji čísel 8525 a 8528 celního sazebníku se sazbou cla 3%. U dovozu zboží, kde v celním prohlášení je uvedeno zbožíový kód 8529906590, NAR (měrná jednotka pro kusy zboží) 6048, země odeslání CN, země původu CN, celní hodnota 7152033 CZK, celní sazba dle celního sazebníku 3 %. Vypočítané clo je 214 561 CZK a DPH 1 473 318,80 CZK. Po provedené kontrole celními orgány bylo zjištěno, že se nejedná o zboží uváděné jako části a součásti vhodné pro použití výhradně nebo hlavně s přístroji čísel 8525 a 8528, ale jedná se o set-top-boxy v rozložené stavu zařazené pod podpoložku celního sazebníku 8528711900 – sestava pro set-top-box bez vestavěného modemu se sazbou cla 14%.

Po přeřazení zboží pod jiný zbožíový kód se clo navýšilo na 1 001 285,00 CZK a daň z přidané hodnoty na 1 630 663,60 CZK. Vznikl únik na cle ve výši 786 724 CZK a na dani z přidané hodnoty 157 344,80 CZK. Dohromady tedy vznikl únik 944 068,8 CZK.

Zlepšení předcházení vzniku úniku na cle a DPH u podobných případů na úrovni národní:

- Spolupráce jednotlivých celních úřadů s úřady finančními. Pokud bude takovéto jednání zjištěno, bude informován finanční úřad a může být provedena následná kontrola, zda nebylo podobných dovozů uskutečněno více během určitého období a nevznikl již únik na cle a DPH.
- Nastavení systému. Systém na proclívání zboží by u vybraných kombinovaných nomenklatur upozorňoval na možné riziko obcházení přidělením sazebního zařazení s vyšší sazbou cla.

4.3.2 Únik na cle a DPH uvedením nízké celní hodnoty zboží

Popis vzniklého úniku na cle a DPH při stanovení nižší celní hodnoty deklarantem.

Chybně vypočítaná celní hodnota spočívala v jednotkové ceně bot. Doporučením Evropské unie byl stanoven postup pro zjištění skutečné hodnoty zboží. Při pochybnostech o celní hodnotě, mohou celní orgány zahájit řízení o odmítnutí prohlašované celní hodnoty dle platných právních předpisů. Pro eliminaci vzniku úniku na cle a DPH je požadováno zajištění celního dluhu, které trvá po celou dobu řízení. Celní úřad vyzve deklaranta k předložení dalších dodatečných dokladů o celní hodnotě např. Bill of landing, výpisy z účtu, smlouvy, doklady o pojištění zásilky, objednávky nabídky, korespondence mezi odesílatelem a příjemcem zboží a číslo vývozní deklarace ze země vývozu zboží. Číslo je důležité pro potvrzení pravosti dokladů a deklarované ceny zboží dovozcem nebo jeho zvoleným zástupcem.

Ukázka uvedení celní hodnoty nižší než následně stanovené celními orgány:

Deklarant uvedl do celního prohlášení celní hodnotu ve výši 898 915 CZK, při sazbě dani z přidané hodnoty 19 %, měla být zaplacená dovozce daň ve výši 170 793,85 CZK. Po kontrole předložených dokladů bylo zjištěno, že celní hodnota je vyšší a to 2 783 964 CZK. Daň z přidané hodnoty z této sumy byla vyměřena ve výši 528 953,16 CZK. Vznikl únik na dani ve výši 358 159,31 CZK.

Zlepšení předcházení vzniku úniku na cle a DPH u podobných případů na úrovni národní:

- Spolupráce jednotlivých orgánů státní správy předáním informací o snižování celní hodnoty, může vést k zahájení dalších a důkladnějších kontrol, zda dovozce nepáchá trestnou činnost v cíleném odvádění nižších daní.

Zlepšení předcházení vzniku úniku na cle a DPH u podobných případů na úrovni Evropské unie:

- Předávání informací.
Pokud je uměle snižena celní hodnota, je při vstupu zboží ze třetích zemí do Evropské unie při vystavení tranzitního dokladu vyžadováno nižší zajištění. Zboží nemusí být předloženo na deklarovaném celním úřadě a způsobená škoda může mít značné důsledky.
- Spolupráce jednotlivých zemí EU.
Informování se o rizikových dopravcích a komoditách zboží, věnování zvýšené pozornosti při odhalení rozdílů u deklarovaných a zjištěných údajů. Provádět kontroly dovozce, zboží a předložených dokladů.
- Spolupráce s mezinárodními orgány.
Ověřování, zda-li uvedená činnost není páchána i v jiných zemích, pomocí organizací OLAF, EUROPOL, Mezinárodní právní pomoc.

Další příčinou nízké deklarované celní hodnotě, byla záměna uvedených dopravních podmínek. Doprava a pojištění bylo odečítáno nebo se nepřičetlo vůbec, ale část dopravy a pojištění – úsek mimo Evropskou unii, započítán být měl.

Objednavatel přepravy, pokud je zároveň kupujícím dováženého zboží, má povinnost zahrnout clo a všechny přepravní náklady a služby s pořízením související pro účely účetnictví i daně z příjmu do pořizovací ceny. To platí bez ohledu na to, zda a v jaké výši vstupují tyto náklady do základu pro vyměření cla a jak se posuzují pro stanovení DPH.[23]

Ukázka výpočtu rozdílu na cle a DPH u stolního a kuchyňského nádobí:

Deklarant v JSD stanovil celní hodnotu ve výši 241 070 CZK. Při celním řízení bylo odhaleno, že není správně přičteno dopravné a pojištění na základě stanovení celní hodnoty dle celního kodexu. A celní hodnota je po přičtení dopravného a pojištění 384 632 CZK. Deklarant vypočítal předpokládané clo ve výši 115 956 CZK, ale po upravení celní hodnoty bylo clo ve výši 185 009 CZK. Vznikl rozdíl na cle 69 053 CZK. Po zvýšení celní hodnoty zboží vznikl také rozdíl ve výši DPH. Deklarantem vypočtené DPH bylo ve výši 74 975,5 CZK po provedené změně výpočtu celní hodnoty, bylo vyměřeno DPH ve výši 119 624,7 CZK. Vznikl rozdíl na DPH ve výši 44 649 CZK.

4.3.3 Únik na cle a DPH uvedením původu zboží, který se nepodařilo ověřit

Popis vzniklého úniku na cle a DPH u nepotvrzeného původu u přípravků z tuňáka:

Během roku 2012 bylo dovezeno zboží přípravy – konzervy z tuňáka ve slunečnicovém oleji. Odesílatel zboží, příjemce zboží a zástupce příjemce byli ve všech případech stejní. Na celním prohlášení bylo uvedeno země odeslání Ekvádor, země původu Ekvádor, zbožíový kód 1604141195 – přípravy, konzervy z tuňáka ve slunečnicovém oleji, vlastní hmotnost 21 690 KGM, celní hodnota 2 371 067 CZK, preference kód 200 na základě předloženého Formu A – dokladu o původu zboží. U dovozu zboží byla provedena fyzická kontrola zboží a kontrola dokladů. Form A byl poslán prostřednictvím Generálního ředitelství cel na verifikaci do země vydání dokladu. U uvedeného dokumentu se nepotvrdil původ. Na základě výsledků uskutečněné verifikace dokumentu nemohla být uznána preference kód 200 a clo a daň z přidané hodnoty byly doměřeny.

Pokud by se původ potvrdil, byla by celní sazba 0 % a daň z přidané hodnoty 331 949,40 CZK (snížená sazba DPH 14 %). Při neuznání preference je celní sazba 24 %, vyměřené clo 569 057,00 CZK a daň z přidané hodnoty 411 617,40 CZK. Vzniklý únik na cle je 569 057,00 CZK a na dani z přidané hodnoty 79 668 CZK. Dohromady vznikl únik na cle a DPH 648 725 CZK.

Popis vzniklého úniku na cle a dani z přidané hodnoty u ocelových šroubů a vrutů:

Uvedené případy byly zaznamenány v roce 2011. Příjemce zboží byl stejný u všech dovozů. Odesílatelem zboží byly různé obchodní společnosti. Zvolený zástupce příjemce zboží byla vždy stejná celní deklarace. Deklarovaný původ by z Thajska. Sazební zařazení výrobků - zbožíový kód 7318158998 – ocelové šestihranné šrouby s pevností v tahu nad 800 MPA, 7318129099 – ocelové vruty, pozinkované; 318149199 – ocelové samozávrtné šrouby do plechu, pozinkované.

Pokud bylo dovezeno zboží deklarováno pod položkou celního sazebníku 7318158998 – ocelové šestihranné šrouby s pevností v tahu nad 800 MPA, pozinkované, s vlastní hmotností 17768,09 KGM, původ thajský, uveden a předložen potvrzený FORM A, celní hodnota zboží 593226 CZK. Při uznání preference kód 200, bylo clo vyměřeno ve výši 0 CZK a daň z přidané hodnoty ve výši 118 645,2 CZK. U preference kód 200 je nulové celní sazba. Není-li deklarována preference na zboží je celní sazba ve výši 3,7 %. Při neověření pravosti předloženého dokladu FORMU A vznikl únik na cle 21 950 CZK. Daň z přidané hodnoty je vyměřena ve výši 123 035,2 CZK. Vznikl únik na DPH ve výši 4 390 CZK. Dohromady vznikl únik ve výši 26 340 CZK.

Zlepšení předcházení vzniku úniku na cle a DPH u podobných případů na úrovni národní:

- Nastavení systému předávání dokladů a informací k verifikaci dokladů.
Vydání podrobných pokynů k provádění verifikace dokladů a jejich předání příslušnému oddělení Generálního ředitelství cel, vyrozumění o výsledku prováděné verifikace a vyměření případného úniku na cle.
- Předání informace o výměru Finančnímu úřadu.

Zlepšení předcházení vzniku úniku na cle a DPH u podobných případů na mezinárodní úrovni:

- Nastavení systému předávání informací a dokladů do země provádějící verifikaci.
- Spolupráce zemí – poskytnutí informací o výrobcu, o zboží a o pravosti zaslaných dokumentů a na nich uvedených údajů.

5 Výsledky a diskuze

Z provedeného výzkumu je patrné, ve kterých oblastech byly nalezeny nejčastější rozdíly, deklarované záměrně či nedopatřením nebo nevědomostí zúčastněných stran.

Z grafu č. 1 věnovanému množství chyb v dokladech je zřejmé, že bylo nejvíce rozdílů u sazebního zařazení. Správné sazební zařazení lze určit na základě přesných informací o zboží. Celní orgány by si měli vyžádat nejpřesnější informace k dováženému zboží, aby mohly rozhodnout o typu provedené kontroly a případně o odebrání vzorků. U některých komodit zboží např. krmivo pro psy a kočky, kde by mohla dojít k záměně sazebního zařazení nebo dochází k opakovanému deklarování chybného sazebního zařazení, protože na první pohled nelze zjistit složení výrobku, by měly být kontroly častější. Dovozce zboží může na toto spoléhat a záměrně uvádí nomenklaturu, které je přiřazena nižší sazba cla.

Fyzické kontroly prováděné celními orgány by měly být častěji spojeny i s odebráním vzorků z dodávky a následné laboratorní analýze, na základě které se určí složení a následné sazební zařazení zboží. U vytipovaných rizikových komodit, v provedené analýze, bylo nejvíce zaznamenaných případů u komodity krmiva pro psy a kočky a set-top-boxy. Největší únik na cle a DPH byl zaznamenán u set-top-boxů a přístrojů sloužících k příjmu tel .programů v hd kvalitě, proto by se celní orgány měly zaměřit právě na provádění fyzických kontrol a neměly by povolit zjednodušené postup při celním řízení. Na druhou stranu by tím ale mohla narůst administrativní zátěž celních úřadů provádějících celní řízení.

Dovozci zboží by se vyvarovali případným komplikacím při prováděném celním řízení zažádáním o udělení závazné informace. Vydaná závazná informace na zboží je platná pro určenou firmu a zboží v celé Evropské unii. U zboží krmivo pro psy a kočky není zcela jisté, zda by závazná informace byla vydána, protože v každé další zásilce se může složení krmiva měnit vůči zkoumanému vzorku, předloženému jako podklad pro vydání závazné informace.

Tabulka 7 Vyčíslený únik na cle a DPH u úniku na sazebním zařazení

komodity zboží	únik clo	únik DPH
díly k letadlu	4 046,00	798,25
Set-top-box	1 702 691,00	323 511,30
rýže	70 318,00	14 063,60
krmivo pro psy	138 062,00	28 123,30
palmový olej	3 172,00	602,70
obuv	14 642,00	2 928,40
přístroj sloužící k příjmu tel.programů v hd kvalitě	411 747,00	160 761,30
terenní vozidlo	65 951,00	13 849,70
těsnící hmota	4 685,00	983,80
stínítka k lampám	2 709,00	541,80
přípravek pro výrobu nápojů	72 610,00	7 261,00
plastové dekorační osvětlení	1 635,00	343,40
dohromady	2 492 268,00	553 768,55

Zdroj: Vlastní zpracování

Další početná skupina, ve které byly nalezeny rozdíly v celních prohlášeních, byla cena zboží a následně vypočítaná celní hodnota. Celníci provádějící celní řízení by měli věnovat pozornost zboží, které má nízkou deklarovanou hodnotu. Z grafu č. 5 vyplývá, že nejvíce byla uváděna nízká hodnota u obuvi původem z Číny a u dílů k letadlu původem z USA. Z tabulky č. 8 vyplývá, že nejvyšší únik na cle byl vyčíslen u kuchyňského a stolního nádobí a obuvi. Nejvyšší únik na DPH byl zaregistrován u komodity zboží díly k letadlu a obuvi.

Celní orgány mají možnost si vyžádat doplňující dokumenty o skutečně zaplacené ceně zboží. Takovému jevu lze předcházet vydáním a průběžnou aktualizací metodiky pro stanovení celní hodnoty a seznamů zboží se stanovenou minimální cenou pro určité zboží. Vydaná metodika by byla platná pro všechny Celní úřady v České republice, aby nedocházelo k přemísťování zboží z jednoho úřadu na druhý, protože se kontroly zboží

provádějí na jednotlivých pracovištích odchylně nebo případně se někde neprovádějí vůbec. Vytvořená metodika by měla odrážet i trendy Evropské unie v boji proti únikům na cle a daních. Země Evropské unie by měli mezi sebou spolupracovat a upozorňovat se na případné rizikové vývozce a dovozce zboží. Informovat se o výsledcích kontrol ve vytvořených mezistátních rejstřících.

Tabulka 8 Vyčíslení úniku na cle a DPH u podhodnocené ceny zboží

komodity	únik clo	únik DPH
díly k letadlu	765,00	363 129,11
nylonové batohy	1 243,00	9 452,40
odmašťovadlo	1 103,00	3 616,00
manipulační vozík	556,00	116,82
obuv	43 024,00	121 916,30
hasicí přístroje	70,00	839,80
stolní a kuchyňské nádobí	69 053,00	44 649,20
oblečení	6 479,00	12 395,00
elektrické akumulátory	6 281,00	35 205,60
kancelářské židle	0,00	4 422,00
náhradní díly k židlím	0,00	39,00
celkem	128 574,00	595 781,23

Zdroj: Vlastní zpracování

U původu zboží byly ve výzkumu zaznamenány úniky na cle a dani z přidané hodnoty. V tomto případě jsou důležité kontroly dokladů a ztotožnění zboží s předloženými dokumenty. Velmi důležitá je verifikace dokladů pro odhalení neoprávněného preferenčního zacházení u předkládaného zboží. Vytvořením seznamu rizikových komodit pro odhalení nepůvodního zboží lze předcházet uznání preferenčnímu zacházení se zbožím.

Únik na cle je úzce spojen s únikem na DPH a dalších daních. Pokud je na Evropský trh dovezeno zboží, které je zatížené minimálním clem a DPH, je uměle snížena cena zboží, vznikne únik státu, dále může dojít k cílenému vyřazení konkurence z trhu. V České republice jsou nastavené systémy, které se snaží tento jev zachytit a eliminovat. Dovožci zboží si jsou toho vědomy a snaží se opatření obcházet. Mohou proclívat mírně nad hranicí nastavenou systémy celní správy. Nebo se mohou přestěhovat a proclívat v jiné zemi

Evropské unie a poté zboží do České republiky jen vozit např. v režimu 4200 - zboží je propuštěno do režimu volný oběh v jiném členském státě, než se bude odvádět DPH.

DPH nemusí být vůbec odvedeno do státní pokladny nebo odvedeno jen z části, aby se snížilo riziko kontroly z Finančního úřadu. Firmy, které chtějí snížit své náklady na placení daní, mají propracovaný systém společností a přepravují si zboží mezi sebou.

Tabulka 9 Vyčíslený únik na cle a DPH u nepříznaného původu

komodity	únik na cle	únik na DPH
ocelové vruty	37237	7447,4
ocelové šrouby	21950	4390
tuňák v konzervě	1080385	151253,9
česnek mražený	15941	2231,8
části elektrických motorů	170407	35785,7
dohromady	1325920	201108,8

Zdroj: Vlastní zpracování

Z tabulky č. 9 a provedené analýzy vyplývá, že rizikové komodity by mohly být tuňák v konzervě a ocelové vruty a šrouby. Jelikož úspora na cle a vyměřeném DPH je značná, v praxi se objevil trend doklady o původu zkusit nebo se zboží přes zemi uvedenou na dokladech pouze tranzituje, ale před úřady se chová jako původní. Dochází k několika přeprávkám po cestě zásilky do Evropy. Řízení o verifikaci trvá v řádech měsíců a je vytvářen tlak dovozců na urychlení celého procesu. Není snadné komunikovat se zeměmi např. v Asii a odpovědi na svůj požadavek nemusí celní úřady vůbec obdržet. Dovozcům zboží je po celou dobu procesu zajištěna finanční částka na účtu Celní správy. Pokud dovozce má během krátkého období více podobných dovozů zboží, může se dostat do finančních potíží. Na jedné straně se chrání stát proti nepoctivcům a na druhé straně poctivým podnikatelům znesnadňuje jejich činnost.

Z grafů č. 9 lze vyčíst, že někteří deklaranti měli velký počet odhalených nesrovnalostí ve svých celních prohlášeních. Tento počet mohl být ovlivněn četností předkládaných celních prohlášení k celnímu řízení, ale i samotnou osobou deklaranta. Podobný jev byl zaznamenán i u počtu případů na obchodní společnost. To může být ovlivněno deklarantem, který obchodní firmu zastupuje, a jeho nekvalitně odvedenou prací.

Celní orgány by měli u uvedených firem věnovat větší pozornost celnímu řízení a předkládaným celním prohlášením a příloženým dokladům.

V době elektronických celních prohlášení a zjednodušených postupů uplatňovaných při celním řízení je důležité věnovat pozornost vydaným povolením a elektronicky poslaným prohlášením. Elektronické prohlášení usnadňují proclívání zboží, ale zároveň se nedostatky schovávají ve velkém množství zaslaných dat. Deklaranti disponují v tomto směru velkým prostorem k zaměnění deklarované zboží, aniž by to celní úřad zjistil a nařídil kontrolu. Tím mohou vzniknout velké úniky na cle a dani z přidané hodnoty.

Obchodní společnosti využívají systému rozdělení spravování výběru daně mezi celní orgány a finanční úřady u plátce DPH pro neodvedení DPH. Založí se nebo se přemění již zavedená společnost, která bude nebo je plátcem DPH. Firma si během krátkého období doveze velké množství zboží a propustí jej do režimu volný oběh. Zboží je při celním řízení procleno, ale daň z přidané hodnoty není při dovozu zboží vybrána s ohledem na ustanovení zákona o DPH, ale má být odvedena finančnímu úřadu na základě daňového přiznání. Tato povinnost není subjektem splněna a daň není zaplacená. Většinou uvedené obchodní společnosti mají čtvrtletní zdaňovací období, tak mají možnost volně obchodovat 3 měsíce, aniž by vzniklo podezření z krácení DPH. Když daňová správa zjistí, že nebylo daňové přiznání podáno nebo podáno jen na část dovezeného zboží, obchodní společnost se stane nekontaktní. Nevytváří již žádnou obchodní aktivitu a jednatel není k zastížení. Firma se dostane do finančních obtíží a je na ni uvalen konkurz. Šance na zaplacení neuhrazené dani se snižuje. Nastává zde otázka, jestli by takovému fenoménu zabránilo vrácení spravování výběru DPH celním orgánům při dovozu zboží. S tímto krokem by vznikl administrativní chaos. A nabízejí se další otázky, který orgán celní správy by hlídal a opravoval případné chybně vypočtené DPH při kontrolách prováděných po propuštění zboží, kdy se pouze kontrolují doklady a vedení účetnictví nebo byl by tento model vybírání efektivnější. V dnešní době se setkáváme i s nevedením účetnictví, což celou situaci prověřování značně komplikuje.

V praxi se můžeme setkat s deklaranty zastupující dovozce zboží, kteří nabízejí služby úpravu dokladů a snížení nákladů na úhradu cla a DPH. Tito zástupci využívají

dlouholetou znalost prostředí, ve kterém působí, mají nastudované chování celníků provádějící kontrolu a tím minimalizují riziko odhalení. Klient jim za tuto službu rád zaplatí, protože náklady jsou stále malé oproti placení cla a DPH v plné výši. Nebo dané zboží vylčí v sousedních státech České republiky např. Slovensko a Polsko, i když vznikají náklady na dopravu, stále se jim to vyplatí. Využívají i politickou nestabilitu a neustále reorganizace celních orgánů. Další důležitým prvkem je i pomoc celníku při provedené kontrole a prováděném celním řízení za úplaty. Tento jev je velmi nežádoucí. Podplacení celníci provedou fyzickou kontrol jen na oko, tedy tak, aby bylo interním předpisům zadostiučiněno. Celníkům je dopředu sděleno zboží v kartonech, které smí být kontrolováno a pořízena o něm fotodokumentace, jelikož se jedná o krycí náklad. Popsané chování je velmi obtížně odhalitelné, protože pořízená dokumentace a fotodokumentace se jeví v pořádku.

Nakonec se celá věc obrátila proti celníkům, kteří brali úplatky, a bylo jim vyhrožováno udáním na policii. Deklarantská společnost má více zaměstnanců a každý má své jasně definované úkoly např. tvoření faktur, zajišťování dopravy, jednání s klienty, zastupování na úřadech, vybírání peněz, získávání licence. Při odhalení organizované skupiny je časově náročné zmapovat celou situaci, objasnit vztahy a hlavně dokázat pachatelům jejich jednání. Stali se i případy, že pokud dané společnosti byly podrobeny častějším kontrolám, podávaly stížnosti na nadřízené orgány, dávaly postup výpočtu celní hodnoty celních orgánů k soudu. Cítili se být šikanováni a tak znepríjemňovali úředníkům jejich činnost.

Z Grafu č. 11 Vyčíslený únik na cle na deklaranta, se můžeme domnívat, že deklarant, který celní prohlášení vytváří, může mít vliv na výši úniku na cle. Deklarant B měl nejvíce případů a má i nejvyšší hodnotu u vzniklého úniku na cle. Deklarant E byl druhý v chybovosti jednotlivých celních prohlášení a také druhý u výše vzniklého úniku na cle. Podobný jev byl zaznamenán u grafu č. 12 Vyčíslený únik na DPH na deklaranta.

Z grafu č. 13 Vyčíslený únik na cle na firmu, se může předpokládat, že dovozce, který zboží dovezl na výši úniku na cle, vliv může mít. U dovozce „g“ byla zaznamenána nejvyšší hodnota u vzniklého úniku na cle, ale dle grafu č. 14 Vyčíslený únik na DPH na firmu, byla zaregistrována nejvyšší hodnota u vzniklého úniku na DPH u dovozce „a“ a druhá nejvyšší hodnota u dovozce „g“.

Tabulka 10 Přehled výnosů daní a cla.

Výnos daní a cel		v mld. Kč				
		2009	2010	2011	2012	2013
Daň z přidané hodnoty	finanční správa	253,5	269,6	275,2	278,1	308,3
	celní správa	0,1	0	0,2	0,2	0,2
	celkem	253,6	269,5	275,4	278,3	308,5
Daně spotřební a energetické	celní správa	131,1	138,3	140,6	140,4	137,6
Clo včetně odvodů do EU	celní správa	6,3	7,1	7,7	6,2	5,8
Daň z příjmu právnických osob	finanční správa	125,7	129,7	124	133,6	126,5
v tom: podávající daňová přiznání		110,5	114,7	109,3	120,5	113,1
zvláštní sazba		9,1	9,1	8,8	7,5	7,7
za obce a kraje		6,1	5,8	5,9	5,6	5,8
Daň z příjmu fyzických osob	finanční správa	126,7	130	133,4	136,3	141,6
v tom: podávající daňová přiznání		5,6	8,0	2,9	3,3	2,7
ze závislé činnosti		111	111,8	119,4	119,8	126,1
zvláštní sazba		10,1	10,2	11,1	13,2	12,8
Daň dědická	finanční správa	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Daň darovací	finanční správa	0,2	0,1	4,3	3,4	0,1
Daň z převodu nemovitosti	finanční správa	7,8	7,5	7,4	7,7	8,9
Daň z nemovitostí	finanční správa	6,4	8,7	8,6	9,5	9,8
Daň silniční	finanční správa	4,8	5,1	5,2	5,2	5,3
Odvod za elektřinu ze slunečního záření	finanční správa	0,0	0,0	5,9	6,4	5,8
Odvod z loterií	finanční správa	0,0	0,0	0,0	5,9	8,1
Ostatní příjmy, odvody a daně	finanční správa	3,8	3,5	3,1	3,0	1,9
	celní správa	3,3	3,1	3,2	3,1	3,1
	celkem	7,1	6,6	6,3	6,1	5,0
z toho: dělená správa	celní správa	3,3	2,8	3,1	2,8	3,0
CELKEM		669,7	702,7	718,9	739,0	763,1
Meziroční rozdíl inkasa	všech daní a cel	-87,9	33,0	16,1	20,1	24,1
%		88,4	104,9	102,3	102,8	103,3

zdroj: Zpráva o činnosti Finanční správy České republiky a Celní správy České republiky za rok 2013 dostupná na stránkách: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/dane/danova-statistika> (vlastní úprava).

Z provedené analýzy vyplývají typy daňových podvodů, které mají setrvalý charakter. Je nutno říci, že způsob jejich páčání se s mírou odhalení více sofistikuje. Jednoznačně nelze u vybraných případů vymezit modus operandi páčání. Modifikací celní podvodů je velké množství. Legislativa, která upravuje dovoz, vývoz zboží je tak složitá, že se naskytuje prostor pro podloudnictví. Provedeným výzkumem nelze pojmout širokou

škálu páchaných trestných činností. Zejména k dovozům z Číny nastává krácení cla a daně dovozem podhodnoceného zboží, obcházení antidumpingu, zneužití preferenčního zacházení. Je složité vyšetřovat obchodní společnosti, které jsou nekontaktní nebo spolupracují, ale posílají dokumenty s velkým časovým odstupem. Zásobování evropského trhu je snadno zneužitelné, lze se tomu obtížně bránit. Obchody jsou realizovány prostřednictvím třístranného obchodu. Konkrétní zásilka je po cestě několikrát prodána a tím změní svého majitele. Vše je účelově děláno, aby se zastřelo neplacení DPH. České společnosti fungují, jako příjemci zboží, jednatele jsou bílí koně, účelově zřízené pro daný byznys, dochází k cílenému odvádění pozornosti orgánů státní správy. Z materiálu vyplývají rizikové indicie, je ale obtížné subjektům dokázat záměrnost jejich počínání a kdo je iniciátorem. Cash flow je diverzifikovaný. Tok peněz a tok zboží je odlišný. Firmy zaměstnávají šikovné daňové poradce a dobré právníky, kteří rozumí zákonům a vědí, kde jsou úskalí daného zákona nebo které jednání je ještě na hraně. Zřizují nové společnosti, padělají faktury, které se nedají v daný okamžik ihned ověřit, zda jsou originály nebo falzifikáty. Je potřeba větší spolupráce všech zúčastněných složek státu, aby nedocházelo k neoprávněným odpočtům, uvádění placení zboží v jiném státě, i když zboží zůstává ve státě. Vytvořit celním orgánům odborná školení a zázemí pro provádění samotných kontrol a poskytnout materiální a speciální prostředky pro odhalování trestné činnosti. Vše je provázané, je vyžadována rychlost celního řízení a zároveň důkladnost provedené práce. Celníci jsou při kontrolách zastrášováni placením vzniklých nákladů dopravci. Vzhledem k vybranému vzorku nelze paušalizovat. Celní orgány by se měly zaměřit na komodity, které jsou více rizikové, dobře se s nimi obchoduje a jsou nenáročné na dopravu. Práce byla zaměřena na praktickou zkušenost a nemohla postihnout všechny oblasti páchané kriminality.

5.1 Předcházení celním a daňovým únikům

Z provedené analýzy celních prohlášení vyplývá, v jakých oblastech nejvíce dochází k úniku na cle a dani. Opatření proti celním a daňovým únikům je možné rozdělit do dvou rovin, a to na opatření procesní a legislativní.

Opatření procesní lze dále rozdělit:

Národní opatření

- Uvnitř Celní správy
- Nastavením systémů
- Spolupráce jednotlivých orgánů státní správy

Evropské opatření

- Nastavení systémů kontroly
- Nastavení systému předávání informací
- Spolupráce s mezinárodními orgány
- Spolupráce zemí EU

Mezinárodní opatření

- Nastavení systému předávání informací
- Spolupráce zemí

Je možné takovému jednání předcházet uvnitř samotné celní správy důsledným dodržováním fungujících nastavených mechanismů. Celní orgány mají za povinnost dodržovat své vnitřní předpisy, které jim stanoví postup při provádění celního řízení a kontrol zboží. Je potřeba pružně novelizovat uvedené předpisy s ohledem na vývoj ekonomické situace v České republice a Evropské unii. Díky stálému a pružnému aktualizování stávajících databází, bude možné lépe sledovat nové trendy vývoje podloubné činnosti a zamezit jí v relativně krátké době. Celní úřady by měli postupovat jednotně, aby nedocházelo k přemisťování zboží k proclení po republice. Celní úřady by měly častěji provádět fyzické kontroly zboží a ověřovat správnost údajů deklarovaných ve zjednodušených celních prohlášení, protože nynější nastavené systémy usnadňují práci dovozcům, ale mnohdy znesnadňují kontrolní činnost celníkům např. proclívání mimo

pracovní dobu Celního úřadu.

Je otázkou, zda by to nynější personální stav Celní správy zvládnul, když má široké spektrum pracovní náplně. Vytvořit celním orgánům odborná školení a zázemí pro provádění samotných kontrol a poskytnout materiální a speciální prostředky pro odhalování páčání trestné činnosti. Korupčnímu chování a záznam o provedené kontrole by zajistily kamery umístěné na pracovištích. Stáže celníků na jiných celních úřadech by zaručovaly nezaujatost, mohou zlepšit průběh celního řízení a docházelo by k předávání praktických zkušeností mezi kolegy.

Nakoupení dalšího rentgenového zařízení by usnadnilo prováděnou kontrolu a lépe by bylo možné využít ušetřený čas na větší počet kontrol. U přepravních dokladů CIM zasílání řádně vyplněných předhlášek.

Nastavení systému předávání informací:

Informace o aktualizacích a možných rizicích by měly být přístupné všem v relativně krátkém čase. Informace mezinárodního charakteru Generální ředitelství cel se předají na celní úřady buď formou vytvoření rizikového profilu nebo věstníkem nebo odesláním elektronickou poštou. Celní úřady by si měly informace o podezřelých dovozech a firmách předávat mezi sebou, nejlépe upozorněním vloženým do aplikace provádějící proclení. Celní správa si může vytvořit interní databázi problémových dovozců. Uvnitř Celní správy musí fungovat i kontrolní mechanismy, které by odhalily pochybení celníka a nedodržování platných předpisů.

Spolupráce jednotlivých orgánů státní správy:

Velmi důležitá je úzká spolupráce mezi finančními úřady a celními úřady. Důležitou roli předcházení a zamezování únikům na cle a DPH má spolupráce orgánů policie, celní správy a finančních úřadů nově vzniklé „KOBRY“,

Státní orgány si musí předávat informace a různé podmínky k zahájení šetření a tím předcházení páčání další trestné činnosti. Finanční analytický útvar předává informace

finančním úřadům, policii, celní správě. Tento útvar je důležitý pro odhalení daňové trestné činnosti.

Státní orgány by měly spolupracovat spolu při prověřování páchané trestné činnosti a při samotném vyšetřování takového jednání. Při aktivní spolupráci se nashromáždí více důkazních prostředků a je možné si vzájemně pomoci a učinit opatření proti zahlazení takových činů či odčerpání finančních prostředků. Smysluplné jsou společné kontrolní akce, kdy se každý orgán zaměří na jednotlivé aktivity.

Evropské opatření - nastavení systémů kontroly:

Jednotný systém pro proclívání a možnost nahlédnutí i v jiném státě. Stanovení pravidel pro předávání elektronických celních prohlášení při případech placení DPH v jiném státě, než je placeno clo, aby byla možnost ověřit, zda zboží dorazilo na místo určení nebo bylo dovozeno do jiné země.

Nastavení systému předávání informací:

Zavedení společné aplikace pro zapisování o stanovené celní hodnotě, aby bylo možné porovnání podobných případů. Aplikace pro zápis firem, které se snaží podvádět, aby nemohly přesouvat kontejnery se zbožím k vyclení.

Spolupráce s mezinárodními orgány:

Je velmi důležitá spolupráce s Interpolem, Europol, OLAFem a dalšími podobnými institucemi. Problematiku pak mohou vidět v globálním rozměru.

Spolupráce zemí EU:

Další oblastí je spolupráce orgánů daňové zprávy a orgánů činných v trestním řízení v zemích Evropské unie. Společné jednání, kde se mají možnost lidé navázat osobní pracovní kontakt a vědět na koho se můžou v dané zemi obrátit.

Nastavení spolupráce a postupů v rámci legislativy jednotlivých zemí.

Mezinárodní opatření - nastavení systému předávání informací:

V České republice řeší předávání informací institut Mezinárodní právní pomoc. Ale ostatní státy mají toto nastaveno různě. Je důležité otázku odeslat, ale důležité je i dostat odpověď. Což je u některých zemí obtížné. Snažit se zlepšit komunikaci s ostatními zeměmi a předávat si informace. Úniky na cle a DPH mohou být globálního charakteru.

Spolupráce zemí:

Pro zjištění celní hodnoty zboží je důležitá fungující spolupráce zemí, ze které je zboží vyváženo a země, do které je zboží dováženo. Spolupráce je nutná při deklarování nižší hodnoty zboží, než je cena zboží vyrobeného za účelem snížení nákladů na zaplacení cla a DPH v zemi dovozu. Země spolupracují i při ověřování pravosti a správného vystavení prohlášení o původu.

Opatření legislativní:

Na národní úrovni:

Právní úpravou České republiky se nedaří zcela eliminovat vznikům úniků na cle a DPH. Česká republika má upravené protiprávní jednání v Celním zákoně, dále v Přestupkovém zákoně a v Trestním zákoníku. Je otázkou zda zpřísnění sankcí by vedlo k omezení protiprávního jednání. Dalším úskalím je správce daně. Pokud je dovozce plátcem DPH, správce daně je finanční úřad, pokud není plátcem DPH, správce daně je celní úřad, který clo vybírá již při samotném celním řízení. Pokud by clo i DPH bylo vybráno již při samotném dovozu zboží, mohlo by být zamezeno vyšším únikům na DPH. Finanční úřady by při dovozu zboží mohly požadovat jistiny na vyměření DPH, jak to již funguje u placení cla. Předešlo by se tím podvodům u daňového přiznání s vyměření daně, ale zaplacení jen části sumy nebo nezaplacení daně vůbec. Finanční úřad by požadoval

ručení zárukou, jistinou nebo samotným zbožím dokud nebude zaplacen daň. Pravidelné prověrky plátců daně, kteří dovážejí zboží.

V nynějším počtu lidí ve finanční správě je to nereálné.

Na úrovni Evropské unie:

Právní úprava Evropské unie nemá řešeno ve svých předpisech protiprávní jednání a nechává vytvoření právní úpravy daného jednání na každé zemi. Lze se jen domnívat, pokud by Evropská unie měla řešenu právní úpravu této oblasti obecně platnou pro všechny země, zda by sjednocení mělo vliv na předcházení celních a daňových únikům. Zde je důležité koordinovat jednotlivé země Evropské unie, dát jim metodiku pro jednotný postup, aby se zamezilo přesouvání podhodnoceného zboží podle důkladnosti provádění kontrol jednotlivých celních orgánů nebo rychlosti celního řízení.

6 Závěr

Z provedené analýzy jsou zjevné typy úniků na cle a DPH. Expertním odhadem byla vyvozena typizace úniků na cle a DPH, kterými byly cena zboží, sazební zařazení, původ zboží, nepřiznané zboží, antidumping, měna kombinace několika uvedených faktorů.

Nejvíce bylo zaznamenáno uvádění rozdílného sazebního zařazení, ceny zboží a původu zboží. Nejvyšší únik na cle byl vyčíslen u nesprávně deklarovaného sazebního zařazení. Nejvyšší únik na DPH byl vyčíslen u deklarování nižší celní hodnoty. Zjištěný únik na cle byl 4 177 709 CZK a na DPH 1 692 050 CZK. Dovážené zboží bylo různorodé.

U vybraných příkladů jsou podrobně popsány vznikly úniku na cle a DPH, které byly odhaleny provedenou kontrolou. U některých komodit zboží nelze na první pohled zjistit složení výrobku. Dovozece zboží může na toto spoléhat a záměrně deklarovat zboží s nižší celní sazbou.

Eliminovat úniky na cle a DPH lze provedeným opatřením v Celní správě, nastavením systémů výkonu kontroly, informačních systémů a úpravou interních předpisů, spolu prací jednotlivých orgánů státní správ, legislativní změnou.

Předcházet daňovým únikům je možné i na úrovni Evropské unie kooperací jednotlivých zemí, předáváním si informací, nastavením systému kontroly plošně a spoluprací s mezinárodními orgány.

Celní správa České republiky musí spolupracovat se třetími zeměmi, protože nastavením dobré spolupráce je možné efektivně si vyměňovat informace, verifikovat si doklady a ověřit podnikání uvedených firem, včas odhalit podvodné jednání.

Seznam citace

- 1 Celní správa. Kompetence – čím se celní správa zabývá . [online]. [cit. 2014- 09-30]. Dostupný z www: <<http://www.celnisprava.cz/cz/o-nas/kompetence/Stranky/default.aspx>>.
- 2 Celní správa. Dělená správa – pokuty, poplatky, odvody . [online]. [cit. 2015-03-22]. Dostupný z www: <<http://www.celnisprava.cz/cz/dalsi-kompetence/Stranky/delena-sprava-pokuty-poplatky-odvody.aspx>>.
- 3 Celní správa.Ochrana práv duševního vlastnictví. [online]. [cit. 2015-03-22]. Dostupný z www: <<http://www.celnisprava.cz/cz/dalsi-kompetence/ochrana-dusevniho-vlastnictvi/Stranky/default.aspx>>.
- 4 CITES. CITES. [online]. [cit. 2015-03-22]. Dostupný z www: <<http://www.cites.org>>.
- 5 Celní správa.Celní správa ČR. [online]. [cit. 2015-03-22]. Dostupný z www: <<http://www.celnisprava.cz/cz/o-nas/Stranky/celni-sprava.aspx>>.
- 6 Daňáři online. Kompetence celních orgánů v oblasti provozu na pozemních komunikacích. [online]. [cit. 2015-03-22]. Dostupný z www: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d28655v35806-kompetence-celnich-organu-v-oblasti-provozu-na-pozemnich/>.
- 7 Rada Evropských Společenství. Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992, kterým se vydává celní kodex Společenství.
- 8 Komise Evropských 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.

- 9 Rada Evropské Společenství. Nařízení Rady (EHS) č. 2658/87 ze dne 23. července 1987, o sazební a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku.
- 10 Rada Evropské Unie. Nařízení Rady (ES) č. 1186/2009, ze dne 16. listopadu 2009, o systému Společenství pro osvobození od cla
- 11 Česko. Zákon č. 13/1993 Sb. ze dne 15. prosince 1992, celní zákon.
- 12 Česko. Zákon č. 17/2012 Sb. ze dne 8. prosince 2011, Zákon o Celní správě České republiky
- 13 Česko. Zákon č. 500/2004 Sb. ze dne 24. Června 2004, Správní řád.
- 14 Česko. Zákon č. 40/2009 Sb ze dne 8. Ledna 2009, Trestní zákon.
- 15 Matoušek P., Sabelová L., 2007: Clo, Praha: ASPI, 1. Vydání, ISBN 978-80-7357-263-1.
- 16 SILVI GROUP spol s r.o. Co je to celní hodnota. [online]. [cit. 2015-03-22]. Dostupný z www: <http://www.silvigroup.cz/cz/aktuality/?aktualitaId=7>.
- 17 Hospodářská komora České republiky. Karnet ATA [online]. [cit. 2014-11-01]. Dostupný z www: <<http://www.komora.cz/pro-podnikani/exportni-dokumenty/karnet-ata/>>.
- 18 Celní správa.EUROMED system. [online]. [cit. 2014-11-02]. Dostupný z www: <<http://www.celnisprava.cz/cz/clo/puvod-zbozi/Stranky/euromed-system.aspx>>.
- 19 Machková H., Černošlávková E., Sato, A. a kol., 2010: Mezinárodní obchodní operace, Grada Publishing a.s., 5. Aktualizované vydání, ISBN 978-80-247-3237-4.

- 20 Celní správa. Daň z přidané hodnoty [online]. [cit. 2014-11-03]. Dostupný z www: <http://www.celnisprava.cz/cz/dane/dan-z-pridane-hodnoty/Stranky/default.aspx> .
- 21 LUX, M., 2002: Guide to community customs legislation. Brussels : Bruylant, ISBN 2-8027-1512-7 (s. 484).
- 22 Kol. autorů, 1991: Celní řízení v obchodních případech, clo, poplatky a daně při dovozu zboží, Praha: Pragex (s. 76).
- 23 Galočík S., Louša F.,2011: DPH a účtování – přeprava, dovoz, vývoz, služby, Grada Publishing, ISBN: 978-80-247-3804-8.
- 24 Celní správa.Vývoz. [online]. [cit. 2014-11-03]. Dostupný z www: <<http://www.celnisprava.cz/cz/clo/celni-rizeni/vyvoz/Stranky/default.aspx>>.
- 25 Celní správa, 2012, Rozkaz č.: 14/2012, Opatření při dovozu vybraných textilních výrobků a obuvi.
- 26 Celní správa, 2012, Rozkaz č.: 97/2012, Pravidla a zásady provádění fyzických kontrol zboží v souvislosti s propuštěním zboží do celního režimu.
- 27 Celní správa, 1997, Služební předpis č. 201/1997, Kontrola po propuštění zboží.
- 28 Celní správa, 2009, Služební předpis č. 24/2009, Postup celních orgánů při provádění následné kontroly celních prohlášení.
- 29 BusinessInfo.cz. Cla a celní řízení v mezinárodním obchodu [online]. [cit. 2014-09-26]. Dostupný z www: : <<http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/clo-a-celni-rizeni-v-mezinarodnim-obchod-7677.html>>.
- 30 KÁRNÍK, M., 2003: Celní hodnota ve 222 příkladech dnes i po vstupu do EU, Olomouc: ANAG, ISBN 80-7263-186-1 (s. 12-13).

- 31 Europa. Kombinovaná nomenklatura, společný celní sazebník a integrovaný sazebního společenství (Taric) [online]. [cit. 2014-09-26]. Dostupný z www: <http://europa.eu/legislation_summaries/customs/111003_cs.htm>.
- 32 MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU. 2005. *Společná obchodní politika Evropské unie*. [online]. c2014 [cit. 2014-09-06]. Dostupný z WWW: <download.mpo.cz/get/26809/28575/313204/priloha001.pdf> (s. 25).
- 33 MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU. 2011a. *Protisubvenční opatření v Evropské unii*. [online]. c2014 [cit. 2014-09-06]. Dostupný z WWW: <http://www.mpo.cz/dokument13594.html> (s. 1).

Seznam příloh

Příloha č. 1 Celní správa České republiky

Příloha č. 2 Výpočet celního dluhu u krmiva pro psy a kočky

Příloha č. 3 Výpočet celního dluhu u krmiva pro psy a kočky

Příloha č. 4 Výpočet celního dluhu u set-top-boxů

Příloha č. 5 Výpočet celního dluhu u set-top-boxů

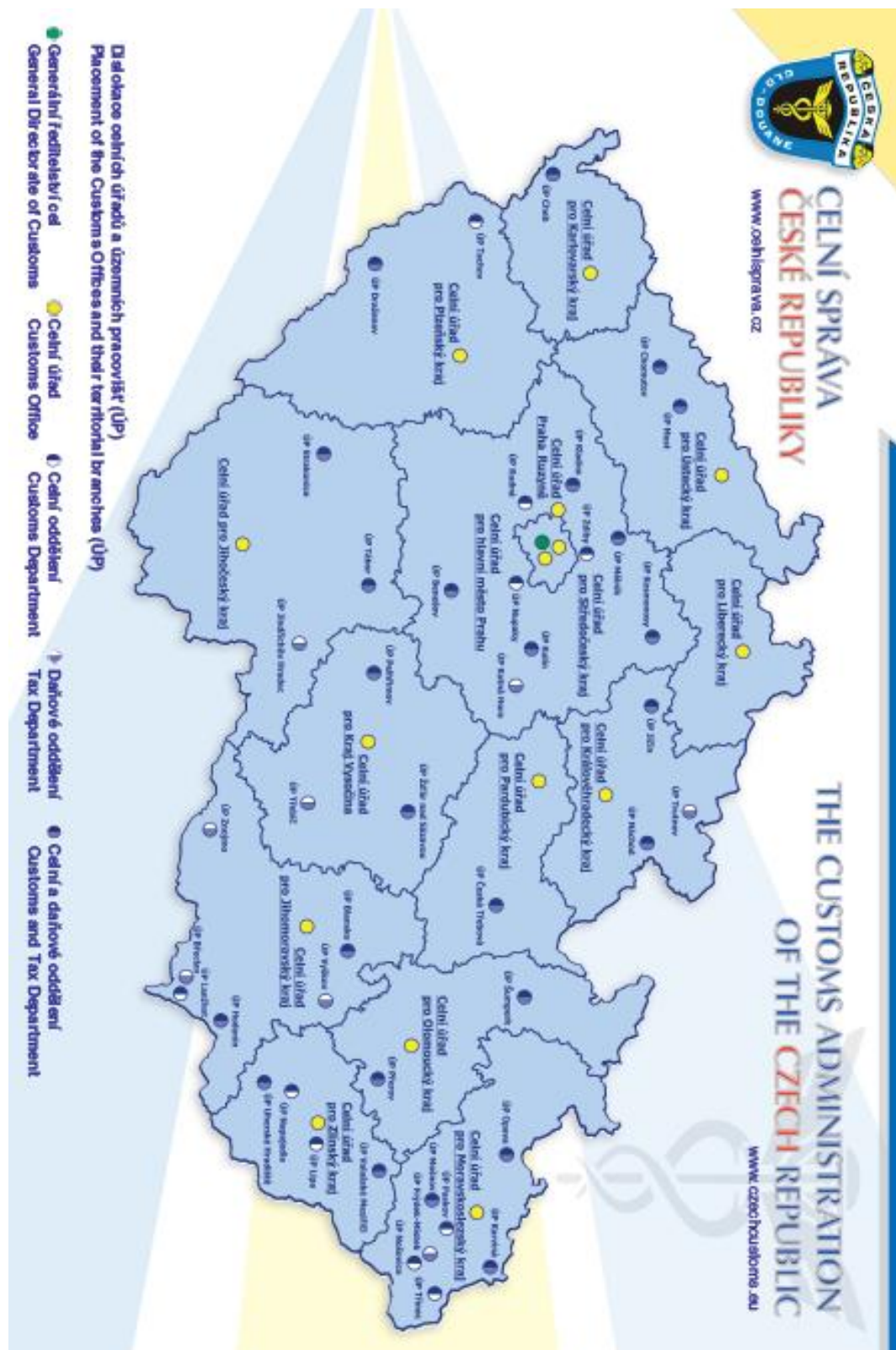
Příloha č. 6 Výpočet celního dluhu u tuňáka v konzervě

Příloha č. 7 Výpočet celního dluhu u tuňáka v konzervě

Příloha č. 8 Výpočet celního dluhu u šroubů

Příloha č. 9 Výpočet celního dluhu u šroubů

Příloha č. 1 Celní správa České republiky



Zdroj: Celní správa. Mapa celních úřadů, dostupné na: <http://www.celnisprava.cz/cz/onas/organizacni-struktura/Documents/mapa-cel-urad.pdf>

Příloha č. 2 Výpočet celního dluhu u krmiva pro psy a kočky

Výsledek výpočtu celního dluhu dle TARIC CZ

[Zpět na hlavní stránku](#)

(A) Datum simulace:	30.05.2010	(15) Země odesláni:	US
(33) Nomenklatura zboží:	2309103100	(33) Přídavné kódy:	R012
(34) Země (region) původu:	US	(38) Vlastní hmotnost (kg):	17710
(36) Kód preference:	100	(39) Kvóta:	
(44) Certifikáty:		(47) Celní hodnota (Kč):	662795
(44) Vedlejší výdaje (Kč):	0	CIF cena (Kč):	0
Množství zboží:			
(31) Popis zboží:	Přípravky používané k výživě zvířat - Výživa pro psy a kočky, v balení pro drobný prodej - - Obsahující škrob, glukózu, glukózový sirup, maltodextrin nebo maltodextrinový sirup podpoložek 1702 30 50, 1702 30 90, 1702 40 90, 1702 90 50 a 2106 90 55 nebo mléčné výrobky - - - Obsahující škrob, glukózu, glukózový sirup, maltodextrin nebo maltodextrinový sirup - - - - Obsahující více než 10 % hmotnostních, avšak nejvýše 30 % hmotnostních škrobu - - - - - Neobsahující žádné mléčné výrobky nebo obsahující méně než 10 % hmotnostních mléčných výrobků		

Poplatky k zaplacení:

Předpis	Typ	Základ	Sazba	Částka [Kč]
R3009/95 (C103)	A10	662 795,00 Kč	0 %	0,00
Z0235/04 (P305)	B00	662 795,00 Kč	10,0 %	66 279,50
Celkem: 66 279,50				

Zdroj: Celní správa. Výsledek výpočtu celního dluhu dle TARIC CZ dostupné na:
<http://www.celnisprava.cz/cz/aplikace/Stranky/taric-cz.aspx>

Příloha č. 3 Výpočet celního dluhu u krmiva pro psy a kočky

Výsledek výpočtu celního dluhu dle TARIC CZ

[Zpět na hlavní stránku](#)

(A) Datum simulace:	30.05.2010	(15) Země odesláni:	US
(33) Nomenklatura zboží:	2309105100	(33) Přídavné kódy:	R012
(34) Země (region) původu:	US	(38) Vlastní hmotnost (kg):	17710
(36) Kód preference:	100	(39) Kvóta:	
(44) Certifikáty:		(47) Celní hodnota (Kč):	662795
(44) Vedlejší výdaje (Kč):	0	CIF cena (Kč):	0
Množství zboží:			
(31) Popis zboží:	Přípravky používané k výživě zvířat - Výživa pro psy a kočky, v balení pro drobný prodej - - Obsahující škrob, glukózu, glukózový sirup, maltodextrin nebo maltodextrinový sirup podpoložek 1702 30 50, 1702 30 90, 1702 40 90, 1702 90 50 a 2106 90 55 nebo mléčné výrobky - - - Obsahující škrob, glukózu, glukózový sirup, maltodextrin nebo maltodextrinový sirup - - - - Obsahující více než 30 % hmotnostních škrobu - - - - - Neobsahující žádné mléčné výrobky nebo obsahující méně než 10 % hmotnostních mléčných výrobků		

Poplatky k zaplacení:

Předpis	Typ	Základ		Sazba	Částka [Kč]
R2204/99 (C103)	A10	17,71	TNE	2608,14 Kč/TNE	46 191,00
Z0235/04 (P305)	B00	708 986,00	Kč	10,0 %	70 898,60
Celkem: 117 089,60					

Zdroj: Celní správa. Výsledek výpočtu celního dluhu dle TARIC CZ dostupné na:
<http://www.celnisprava.cz/cz/aplikace/Stranky/taric-cz.aspx>

Příloha č. 4 Výpočet celního dluhu u set-top-boxů

Výsledek výpočtu celního dluhu dle TARIC CZ

[Zpět na hlavní stránku](#)

(A) Datum simulace: **30.05.2009** (15) Země odeslání: **US**
(33) Nomenklatura zboží: **8529906590** (33) Přídavné kódy:
(34) Země (region) původu: **CN** (38) Vlastní hmotnost (kg): **17710**
(36) Kód preference: **100** (39) Kvóta:
(44) Certifikáty: (47) Celní hodnota (Kč): **7152033**
(44) Vedlejší výdaje (Kč): **0** CIF cena (Kč): **0**
Množství zboží:
(31) Popis zboží: Části a součásti vhodné pro použití výhradně nebo hlavně s
přístroji čísel 8525 až 8528
- Ostatní
- - Ostatní
- - - Elektronické sestavy
- - - - Ostatní

Poplatky k zaplacení:

Předpis	Typ	Základ	Sazba	Částka [Kč]
R1549/06 (C103)	A00	7 152 033,00 Kč	3,00 %	214 561,00
Z0235/04 (P305)	B00	7 366 594,00 Kč	19,00 %	1 399 652,90
				Celkem: 1 614 213,90

Zdroj: Celní správa. Výsledek výpočtu celního dluhu dle TARIC CZ dostupné na:
<http://www.celnisprava.cz/cz/aplikace/Stranky/taric-cz.aspx>

Výsledek výpočtu celního dluhu dle TARIC CZ

[Zpět na hlavní stránku](#)

(A) Datum simulace:	30.05.2009	(15) Země odeslání:	US
(33) Nomenklatura zboží:	8528711900	(33) Přídavné kódy:	
(34) Země (region) původu:	CN	(38) Vlastní hmotnost (kg):	0
(36) Kód preference:	100	(39) Kvóta:	
(44) Certifikáty:		(47) Celní hodnota (Kč):	7152033
(44) Vedlejší výdaje (Kč):	0	CIF cena (Kč):	0
Množství zboží:			
(31) Popis zboží:	Monitory a projektory, bez vestavěného televizního přijímacího přístroje; televizní přijímací přístroje, též s vestavěnými rozhlasovými přijímači nebo s přístroji pro záznam nebo reprodukci zvuku nebo obrazu - Televizní přijímací přístroje, též s vestavěnými rozhlasovými přijímači nebo s přístroji pro záznam nebo reprodukci zvuku nebo obrazu - - Nekonstruované k zabudování video displeje nebo obrazovky - - - Videotunery - - - - Ostatní		

Poplatky k zaplacení:					
Předpis	Typ	Základ		Sazba	Částka [Kč]
R1549/06 (C103)	A00	7 152 033,00	Kč	14,00 %	1 001 285,00
Z0235/04 (P305)	B00	8 153 318,00	Kč	19,00 %	1 549 130,50
					Celkem: 2 550 415,50

Zdroj: Celní správa. Výsledek výpočtu celního dluhu dle TARIC CZ dostupné na:
<http://www.celnisprava.cz/cz/aplikace/Stranky/taric-cz.aspx>

Výsledek výpočtu celního dluhu dle TARIC CZ

[Zpět na hlavní stránku](#)

(A) Datum simulace:	30.05.2012	(15) Země odeslání:	EC
(33) Nomenklatura zboží:	1604141195	(33) Přídavné kódy:	R012
(34) Země (region) původu:	EC	(38) Vlastní hmotnost (kg):	21690
(36) Kód preference:	200	(39) Kvóta:	
(44) Certifikáty:		(47) Celní hodnota (Kč):	2371067
(44) Vedlejší výdaje (Kč):	0	CIF cena (Kč):	0

Množství zboží:

(31) Popis zboží: Přípravky nebo konzervy z ryb; kaviár a kaviárové náhražky připravené z rybích jiker
 - Ryby, celé nebo v kusech, vyjma drcených
 - - Tuňáci, tuňák pruhovaný (bonito) a pelamidy (Sarda spp.)
 - - - Tuňáci a tuňák pruhovaný (bonito)
 - - - - V rostlinném oleji
 - - - - - Ostatní
 - - - - - Konzervované

Poplatky k zaplacení:

Předpis	Typ	Základ	Sazba	Částka [Kč]
R0732/08 (C142)	A00	2 371 067,00 Kč	0 %	0,00
Z0235/04 (P305)	B00	2 371 067,00 Kč	14,00 %	331 949,40
Celkem:				331 949,40

Zdroj: Celní správa. Výsledek výpočtu celního dluhu dle TARIC CZ dostupné na:
<http://www.celnisprava.cz/cz/aplikace/Stranky/taric-cz.aspx>

Příloha č. 7 Výpočet celního dluhu u tuňáka v konzervě

Výsledek výpočtu celního dluhu dle TARIC CZ

[Zpět na hlavní stránku](#)

(A) Datum simulace:	30.05.2012	(15) Země odesláni:	EC
(33) Nomenklatura zboží:	1604141195	(33) Přídavné kódy:	R012
(34) Země (region) původu:	EC	(38) Vlastní hmotnost (kg):	21690
(36) Kód preference:	100	(39) Kvóta:	
(44) Certifikáty:		(47) Celní hodnota (Kč):	2371067
(44) Vedlejší výdaje (Kč):	0	CIF cena (Kč):	0

Množství zboží:
(31) Popis zboží: Přípravky nebo konzervy z ryb; kaviár a kaviárové náhražky připravené z rybích jiker
- Ryby, celé nebo v kusech, vyjma drcených
- - Tuňáci, tuňák pruhovaný (bonito) a pelamidy (Sarda spp.)
- - - Tuňáci a tuňák pruhovaný (bonito)
- - - - V rostlinném oleji
- - - - - Ostatní
- - - - - Konzervované

Poplatky k zaplacení:

Předpis	Typ	Základ	Sazba	Částka [Kč]
R1734/96 (C103)	A00	2 371 067,00 Kč	24,00 %	569 057,00
Z0235/04 (P305)	B00	2 940 124,00 Kč	14,00 %	411 617,40
				Celkem: 980 674,40

Zdroj: Celní správa. Výsledek výpočtu celního dluhu dle TARIC CZ dostupné na:
<http://www.celnisprava.cz/cz/aplikace/Stranky/taric-cz.aspx>

Příloha č. 8 Výpočet celního dluhu u šroubů

Výsledek výpočtu celního dluhu dle TARIC CZ

[Zpět na hlavní stránku](#)

(A) Datum simulace:	30.05.2011	(15) Země odeslání:	TH
(33) Nomenklatura zboží:	7318158998	(33) Přídavné kódy:	
(34) Země (region) původu:	TH	(38) Vlastní hmotnost (kg):	17768,09
(36) Kód preference:	200	(39) Kvóta:	
(44) Certifikáty:		(47) Celní hodnota (Kč):	593226
(44) Vedlejší výdaje (Kč):	0	CIF cena (Kč):	0
Množství zboží:			
(31) Popis zboží:	<p>Šrouby a vruty, svorníky (maticové šrouby), matice, vrtule (do práčů), háky se závitem, nýty, závlačky, příčné klíny, podložky (včetně pružných podložek) a podobné výrobky, ze železa nebo oceli</p> <ul style="list-style-type: none"> - Výrobky se závity - - Ostatní šrouby a svorníky (maticové šrouby), též s jejich maticemi nebo podložkami - - - Ostatní - - - - Ostatní - - - - - S hlavou - - - - - - S šestihrannou hlavou - - - - - - - Ostatní, s pevností v tahu - - - - - - - - 800 MPa nebo více - - - - - - - - - Ostatní - - - - - - - - - - Ostatní - - - - - - - - - - - Ostatní 		

Poplatky k zaplacení:

Předpis	Typ	Základ		Sazba	Částka [Kč]
R0732/08 (C142)	A00	593 226,00	Kč	0 %	0,00
Z0235/04 (P305)	B00	593 226,00	Kč	20,0 %	118 645,20
					Celkem: 118 645,20

Zdroj: Celní správa. Výsledek výpočtu celního dluhu dle TARIC CZ dostupné na:
<http://www.celnisprava.cz/cz/aplikace/Stranky/taric-cz.aspx>

Výsledek výpočtu celního dluhu dle TARIC CZ

[Zpět na hlavní stránku](#)

(A) Datum simulace:	30.05.2011	(15) Země odeslání:	TH
(33) Nomenklatura zboží:	7318158998	(33) Přídavné kódy:	
(34) Země (region) původu:	TH	(38) Vlastní hmotnost (kg):	17768,09
(36) Kód preference:	100	(39) Kvóta:	
(44) Certifikáty:		(47) Celní hodnota (Kč):	593226
(44) Vedlejší výdaje (Kč):	0	CIF cena (Kč):	0
Množství zboží:			
(31) Popis zboží:	Šrouby a vruty, svorníky (maticové šrouby), matice, vrtule (do pražců), háky se závitem, nýty, závlačky, příčné klíny, podložky (včetně pružných podložek) a podobné výrobky, ze železa nebo oceli - Výrobky se závity - - Ostatní šrouby a svorníky (maticové šrouby), též s jejich maticemi nebo podložkami - - - Ostatní - - - - Ostatní - - - - - S hlavou - - - - - S šestihrannou hlavou - - - - - Ostatní, s pevností v tahu - - - - - 800 MPa nebo více - - - - - Ostatní - - - - - Ostatní - - - - - Ostatní		

Poplatky k zaplacení:

Předpis	Typ	Základ	Sazba	Částka [Kč]
R2261/98 (C103)	A00	593 226,00 Kč	3,700 %	21 950,00
Z0235/04 (P305)	B00	615 176,00 Kč	20,0 %	123 035,20
				Celkem: 144 985,20

Zdroj: Celní správa. Výsledek výpočtu celního dluhu dle TARIC CZ dostupné na:
<http://www.celnisprava.cz/cz/aplikace/Stranky/taric-cz.aspx>