

**Vysoká škola CEVRO Institut**

**Dozor státu nad pohybem zboží v rámci  
zahraničního a intrakomunitárního obchodu  
se zaměřením na celní hodnotu zboží**

Petr Pudlo

Bakalářská práce

Praha 2013

**Vysoká škola CEVRO Institut**

Katedra veřejného práva a veřejné správy

**Dozor státu nad pohybem zboží v rámci  
zahraničního a intrakomunitárního obchodu  
se zaměřením na celní hodnotu zboží**

Petr Pudlo

Studijní program: Veřejná správa

Studijní obor: Veřejná správa

Vedoucí práce: JUDr. Mgr. Luboš Jemelka Ph.D.

Bakalářská práce

Praha 2013

Prohlašuji, že bakalářskou práci na téma »**Dozor státu nad pohybem zboží v rámci zahraničního a intrakomunitárního obchodu se zaměřením na celní hodnotu zboží**« jsem vypracoval samostatně. Použitou literaturu a podkladové materiály uvádím v přiloženém seznamu literatury.

---

Petr Pudlo

Za odborné vedení, pomoc a poskytnuté rady při zpracování této práce, bych chtěl poděkovat především vedoucímu bakalářské práce **JUDr. Mgr. Luboši Jemelkovi Ph.D.**



# Resumé

## **Dozor státu nad pohybem zboží v rámci zahraničního a intrakomunitárního obchodu se zaměřením na celní hodnotu zboží.**

Cílem této práce je přiblížit v co nejužším smyslu všechny aspekty související s dozorem státu nad pohybem zboží v rámci třetizemního a intrakomunitárního obchodu a seznámení s jednou z nejsložitějších agend celního řízení zabývající se stanovením celní hodnoty zboží.

Mnohá veřejnost chápe v době, kdy Česká republika je již devět let členem Evropské unie (dále jen EU), celní správu jako nadbytečnou státní složku. Proto je třeba stále více veřejnost seznamovat s činnostmi a novými kompetencemi celní správy, které se neustále rozšiřují a nemalou měrou se zaslouhují o ochranu a regulaci trhu, o ochranu životního prostředí a o ochranu veřejného zdraví v rámci nepropuštění nebezpečných materiálů a drog do volného oběhu České republiky. V rámci vývozu chrání kulturní dědictví České republiky a sleduje a provádí dohled nad tím, aby uváděné hodnoty ve vývozních dokladech, v rámci vývozu zboží nebyly úmyslně nadhodnocovány, za účelem nezákonného zisku v rámci daní z přidané hodnoty. Celní hodnota a celní hodnocení, která je hlavním kapitolou této práce, je jednou z mnoha důležitých a složitých agend, kterou je celní správa v součinnosti s ostatními členy EU povinna plnit a kontrolou subjektů podílejících se na pohybu zboží mezi třetími zeměmi docílit, maximální přehlednosti a transparentnosti nad deklarovanými hodnotami zboží, které jsou při dovozu a vývozu zboží vyměřovacím základem pro daň z přidané hodnoty a pro daň spotřební.

# Resumé

## **State supervision over the movement of goods in foreign and EU internal trade with a focus on the customs value of the goods.**

The aim of this paper is to explain in the narrowest sense all aspects related to state supervision over the movement of goods to the states outside of the EU and among EU members , and to become familiar with one of the most complicated aspects of customs procedures dealing with the determination of the customs value of goods.

Most of the public feels that, at a time when the Czech Republic has been member of the European Union (EU) for nine years, the customs administration is a redundant state office. Therefore, it is necessary to familiarize the public with the activities and competencies of new administrations that are increasing in numbers and considerable need for protection and market regulation (such as the protection of the environment and public health in the non-release of hazardous materials and drugs into the free circulation of the Czech Republic) . In terms of the export protection of the cultural heritage of the Czech Republic, the customs administration monitors and supervises these cultural exports to ensure that the values presented in the export documents have not been deliberately inflated for the purpose of illegal profits in value added taxes. Customs values and customs evaluation, which are the main chapter of this work, are some of the most important and complex concerns which the customs administration, in cooperation with other EU members, is obliged to perform. As well as to control subjects involved in the movement of goods between third countries to achieve the maximum clarity and transparency in declared values of the imported and exported goods assessment base for value added and excise taxes.

# OBSAH

## ÚVOD

<b>1</b>	<b>CELNÍ SPRÁVA ČR</b>	<b>3</b>
1.1	STRUKTURA	4
1.2	HLAVNÍ ÚKOLY CELNÍ SPRÁVY	6
1.3	VÝBĚR CEL V ČESKÉ REPUBLICĚ A EVROPSKÉ UNII	7
<b>2</b>	<b>DOZOR STÁTU NAD POHYBEM ZBOŽÍ TŘETIZEMNÍHO OBCHODU</b>	<b>8</b>
2.1	TŘETIZEMNÍ OBCHOD OBECNĚ	8
2.2	PODÁNÍ VSTUPNÍHO CELNÍHO PROHLÁŠENÍ	8
2.3	REŽIM TRANZITU	9
2.4	PŘIDĚLENÍ CELNĚ SCHVÁLENÉHO URČENÍ	10
2.5	PŘIJETÍ JEDNOTNÉHO SPRÁVNÍHO DOKLADU	11
2.6	DEKLARANT A ZASTUPOVÁNÍ V CELNÍM ŘÍZENÍ	12
2.7	OPRAVA CELNÍHO PROHLÁŠENÍ	13
2.8	ZRUŠENÍ PLATNOSTI CELNÍHO PROHLÁŠENÍ	13
2.9	OVĚŘOVÁNÍ CELNÍCH PROHLÁŠENÍ	13
2.9.1	Kontrola správnosti zapsaných údajů v podaném správním dokladu	13
2.9.2	Předložení zboží k celnímu řízení	14
2.9.3	Místní šetření	14
2.9.4	Zařazení zboží dle celního sazebníku	15
2.9.5	Ověřování bezpečnosti dováženého zboží	16
2.9.6	Ověřování celní hodnoty zboží	18
<b>3</b>	<b>DOZOR STÁTU NAD POHYBEM ZBOŽÍ V RÁMCI INTRAKOMUNITÁRNÍHO OBCHODU</b>	<b>19</b>
3.1	PRÁVNÍ ÚPRAVA A VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ	19
3.2	KDO MÁ POVINNOST VYKAZOVAT ÚDAJE DO INTRASTATU	21
3.3	KDY ZPRAVODAJSKÉ JEDNOTCE VZNIKÁ POVINNOST VYKAZOVÁNÍ	22
3.4	UKONČENÍ POVINNOSTI VYKAZOVAT ÚDAJE	22
3.5	PŘEDÁVÁNÍ VÝKAZŮ CELNÍM ÚŘADŮM V ELEKTRONICKÉ A PAPIROVÉ FORMĚ	22
3.6	NEGATIVNÍ HLÁŠENÍ	23



3.7	DOHLED NAD INTRAKOMUNITÁRNÍM OBCHODEM .....	23
<b>4</b>	<b>CELNÍ HODNOTA .....</b>	<b>24</b>
4.1	PRÁVNÍ ÚPRAVA A VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ .....	24
4.2	DOHODA O ZŘÍZENÍ SVĚTOVÉ OBCHODNÍ ORGANIZACE (WTO) A PRÁVNÍ ÚPRAVA CELNÍHO HODNOCENÍ V CELNÍM PRÁVU ČESKÉ REPUBLIKY A EVROPSKÉ UNIE ...	26
4.3	ZÁKLADNÍ METODY URČOVÁNÍ CELNÍ HODNOTY A DŮVODY PRO JEJICH POUŽITÍ	28
<b>5</b>	<b>HODNOTA TRANSAKCE DOVEZENÉHO ZBOŽÍ.....</b>	<b>30</b>
5.1	POUŽITÍ HODNOTY TRANSAKCE DOVEZENÉHO ZBOŽÍ .....	30
5.2	VÝMĚNNÉ OBCHODY .....	31
5.3	PRODEJ PRO VÝVOZ DO CELNÍHO ÚZEMÍ SPOLEČENSTVÍ .....	32
5.4	CENA SKUTEČNĚ PLACENÁ .....	35
5.5	PROKAZOVÁNÍ HODNOTY TRANSAKCE .....	36
5.6	SNÍŽENÍ CENY A SLEVY .....	37
5.7	CELNÍ HODNOTA POUŽITÉHO ZBOŽÍ, POUŽÍVANO PO KOUPI, ALE JEŠTĚ PŘED PROPUŠTĚNÍM DO VOLNÉHO OBĚHU .....	38
5.8	POSTUP CELNÍHO ÚŘADU PŘI ODMÍTNUTÍ PROHLAŠOVANÉ CELNÍ HODNOTY .....	39
<b>6</b>	<b>POUŽITÍ NÁHRADNÍCH METOD CELNÍHO HODNOCENÍ.....</b>	<b>44</b>
6.1	SPOLEČNÁ USTANOVENÍ PRO METODY HODNOTY TRANSAKCE STEJNÉHO, NEBO PODOBNÉHO ZBOŽÍ .....	44
6.2	METODA TRANSAKCE STEJNÉHO ZBOŽÍ .....	45
6.3	METODA TRANSAKCE PODOBNÉHO ZBOŽÍ .....	46
6.4	DEDUKTIVNÍ METODA (METODA JEDNOTKOVÉ CENY) .....	48
6.5	METODA VYPOČTENÉ HODNOTY .....	51
6.6	METODA URČENÍ CELNÍ HODNOTY POUŽITÍM VHODNÝCH (ROZUMNÝCH) PROSTŘEDKŮ. ....	52
<b>7</b>	<b>DEKLAROVÁNÍ ÚDAJŮ O CELNÍ HODNOTĚ, KVÓTOVANÉ NÁKLADY A PŘEPOČET CIZÍ MĚNY.....</b>	<b>54</b>
7.1	DEKLAROVÁNÍ ÚDAJŮ O CELNÍ HODNOTĚ.....	54
7.2	PROKAZOVÁNÍ KVÓTOVÝCH NÁKLADŮ. ....	55
7.3	PŘEPOČET CIZÍ MĚNY NA ČESKOU MĚNU .....	55

<b>8</b>	<b>SPECIFICKÉ URČOVÁNÍ CELNÍ HODNOTY .....</b>	<b>57</b>
8.1	URČOVÁNÍ CELNÍ HODNOTY ZBOŽÍ PODLÉHAJÍCÍ RYCHLÉ ZKÁZE V RÁMCI ZJEDNODUŠENÉHO POSTUPU .....	57
8.2	URČOVÁNÍ CELNÍ HODNOTY ZBOŽÍ, KTERÉ JE PROPUŠTĚNO DO VOLNÉHO OBĚHU Z REŽIMU S EKONOMICKÝM ÚČINKEM .....	58
8.2.1	ZBOŽÍ USKLADNĚNÉ V CELNÍM SKLADU .....	58
8.2.2	CELNÍ HODNOTA ZBOŽÍ PROPUŠTĚNÉHO DO REŽIMU AKTIVNÍHO ZUŠLECHŤOVACÍHO STYKU .....	58
8.2.3	PŘEPRACOVÁNÍ POD CELNÍM DOHLEDEM .....	59
8.2.4	DOČASNÉ POUŽITÍ .....	59
8.2.5	PASIVNÍ ZUŠLECHŤOVACÍ STYK.....	60
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>61</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ.....</b>	<b>65</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>68</b>

# Úvod

Nositeli veřejné správy jsou stát, obce a kraje, jiné samosprávné celky a ostatní subjekty veřejného, nebo soukromého práva, stanoví-li to zákon.

Tato práce je snahou přiblížit státní správu jako přímo výkonný orgán a vykonavatele veřejné správy, celní správu v užším smyslu a představit všechny aspekty související s dozorem státu nad pohybem zboží v rámci třetizemního, intrakomunitárního obchodu a s jednou z nejsložitějších agend celního řízení zabývající se stanovením celní hodnoty zboží. Problematikou, která není příliš častá a prozkoumaná. V rámci využití dostupné literatury je zde přiblížena struktura celní správy, která v tomto roce prošla významnými změnami, s nastíněním jejích hlavních úkolů se zaměřením na oblast výběru cel, jeho funkci a význam. Představit tak ochrannou funkci cla, kdy s vlastním vyměření dovozního cla dochází k navýšení ceny výrobku propouštěného do volného oběhu v Evropském společenství. Přičemž dochází k jeho cenovému znevýhodnění oproti unijní produkci.

V další části se bude jednat o nastínění vlastních postupů při dovozu zboží ze třetích zemí, s uvedením na sebe navazujících jednotlivých postupů celního řízení, s důrazem na vybrané postupy, v rámci ověřování dováženého citlivého zboží ve vztahu k předpisům Společenství. Vlastní postupy v samotném celním řízení jsou již od vstupu České republiky do Evropské unie (dále jen „EU“) upraveny nejenom národní legislativou, ale v první řadě legislativou EU, která definuje jednotné postupy celního řízení v rámci všech členských států. Celní správa se tak aktivně zapojuje do procesu modernizace a komputelizace celého celního řízení, která vychází z vlastního celního kodexu Společenství a k němu návazného unijního celního programu „e-Customs“. Ten zajišťuje masivní použití elektronické formy podávaných celních prohlášení.

V návaznosti na tuto kapitolu bude přiblížen současný způsob dozoru státu nad intrakomunitárním obchodem, který se zaměří v celkové míře na spolupráci celních orgánů se statistickým úřadem České republiky. Snahou bude stručně představit způsob, kterým všechny státy EU vykazují ve statistickém systému sledování pohybu zboží

mezi členskými zeměmi EU při vnitrounijském obchodu. Přiblížit skutečnosti, které jsou startovní čarou pro povinnost vykazovat údaje potřebné pro statistický systém daného členského státu EU.

Hlavním cílem a hlavní myšlenkou této práce je snaha nastínit složitý způsob určování celní hodnoty (jedním ze tří základních pilířů v oblasti celnictví – celní tarif a původ zboží) v celním řízení se zaměřením na nejdůležitější aspekty a efektivitu, které se této problematiky bezprostředně dotýkají. Vysvětlit a demonstrovat vlastní postupy pracovníků celní správy při nutnosti stanovit celní hodnotu zboží (v mnohých případech z důvodu úmyslně podhodnoceného dováženého zboží) a zjistit tak velmi důležitý základ pro vlastní výpočet celních poplatků, daně z přidané hodnoty, spotřební daně a dalších vyměřovaných poplatků. Vzhledem ke složitosti jednotlivých specializovaných agend si celní správa pro tento účel snaží vychovat k jednotlivým agendám a řádně připravit jednotlivé specialisty, kteří se pak ve vlastním celním řízení stávají hlavní oporou, při rozhodování o správnosti a efektivního použití odborných metod, tak jak je tomu právě u agendy celního hodnocení. V jednotlivých případech a pro bližší pochopení této problematiky je v práci za pomoci jednotlivých příkladů podrobně vysvětlován postup použití jednotlivých metod celního hodnocení s cílem vytvořit co nejjasnější představu o důležitosti této celní agendy.

V závěru práce jsem se v širším smyslu snažil zhodnotit celou problematiku celního hodnocení, nastínit neustálý rozvoj této agendy a neustálou snahu o zlepšení celého systému s přihlédnutím k fiskálnímu efektu pro státní a unijský rozpočet.

# 1 Celní správa ČR

Celní správa České republiky (dále jen „celní správa“) je soustavou správních orgánů a ozbrojeným bezpečnostním sborem<sup>1</sup>.

Je podřízena Ministerstvu financí a jejím hlavním cílem je zabezpečit ochranu trhu Evropské unie a to zejména dohledem nad regulací dovozu a vývozu zboží s důrazem zabránit dovozu takového zboží, které je jakýmkoliv způsobem závadné, nebezpečné a ohrožující zdraví společnosti a před zavlečením chorob, které by ohrozili faunu a flóru Evropské unie a České republiky. Vlastní regulace probíhá zejména prováděním prostřednictvím výběru cla z dováženého zboží na území Evropské unie. Základními předpisy pro plnění úkolů celní správy jsou v současné době tyto celní předpisy:

- Nařízení Rady č. 2913/92 ze dne 12. října 1992, kterým se vydává celní kodex (zákoník) 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,
- Nařízení Rady (EHS) č. 2658/87 ze dne 23. července 1987 o sazební a statistické nomenklatuře o společném celním sazebníku,
- Nařízení Rady (EHS) č. 918/83 ze dne 28. března 1983 o systému Společenství pro osvobození cla a další.

Celní správa se však zabývá mnoha dalšími kompetencemi a i když dozor nad vývozem a dovozem zboží je jejím stěžejním úkolem, nelze opomenout i další její zapojení do „Společné zemědělské politiky“. Zde chrání zájmy Společenství a brání dovozu závadných a podhodnocených zemědělských produktů.

Před vstupem České republiky do EU byla celní správa i správcem DPH při dovozu zboží do volného oběhu. Po vstupu se správcem DPH stávají Finanční úřady.

K tomuto rozdělení dochází na základě zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen „zákon o DPH“), v pozdějším znění předpisů.

---

<sup>1</sup> § 1 zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů, ve znění pozdějších předpisů.

Naproti tomu však celní správa převzala od finančních úřadů, **správu spotřebních daní** společně s **převzetím dělené správy a sankčních povinností**.<sup>2</sup> Po novele zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, v platném znění (dále jen „zákon o SPD“), CS vybírá spotřební daň z výrobků a provádí dozor nad pohybem vysoce zdanitelných výrobků na celém území EU.<sup>3</sup>

Zákon č. 435/2004 Sb., o nezaměstnanosti, v pozdějším znění předpisů, přiděluje celní správě sdílenou kompetenci, která se týká nelegálního zaměstnávání. Celní správa tak provádí kontroly tam, kde by mohlo dojít k nelegálnímu zaměstnávání osob, které se na území naší republiky pohybují bez potřebných povolení.

## 1.1 Struktura

K 1. 1. 2013 se oproti minulým rokům struktura Celní správy významně změnila. Z původního trojsložkového řízení se totiž změnila na dvousložkové řízení<sup>4</sup>.

Zákonem č. 17/2012 Sb. o Celní správě České republiky byly zřízeny pouze Generální ředitelství cel (dále jen „GŘC“) a celní úřady (dále jen „CÚ“), které jsou správními úřady s organizačními složkami státu.

GŘC je účetní jednotkou, je podřízeno Ministerstvu financí (dále jen MF) a celní úřady Generálnímu ředitelství cel. Celní úřady účetní jednotkou nejsou a pro účely hospodaření s majetkem státu, účetnictví a pracovněprávních vztahů mají postavení vnitřních organizačních jednotek GŘC. To tak vykonává působnost na celém území ČR a jeho sídlem je hlavní město České republiky Praha.

### Generální ředitelství cel

- vykonává působnost správního orgánu nejbližší nadřízeného celním úřadům,
- převádí cla podle přímo použitelného předpisu Evropské unie
- je orgánem celní správy, který má ve věcech vymezených trestním řádem postavení policejního orgánu (dále jen "pověřený celní orgán")
- plní funkci centrální analytické jednotky

---

<sup>2</sup> V tomto případě hovoříme o vymáhání peněžitých poplatků za uložení blokové pokuty Policií ČR na místě nezaplacené (exekuční řízení), dále se jedná o poplatky, které upravuje zákon č. 695/2004 Sb., o podmínkách obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů a dalších zákonů, kde jsou státním institucím uloženy sankční peněžitá plnění.

<sup>3</sup> Jde o zamezení možného daňového úniku.

<sup>4</sup> Zákon č. 17/2012 Sb., o celní správě České republiky

- zabezpečuje pro vlastní orgány, ale i pro orgány Finanční správy České republiky a ministerstva laboratorní zkoumání a analýzu vzorků zboží
- pro potřebu výuky, výcviku a zkoušek, ale i expertní činnosti, drží a skladuje
  - vybrané výrobky
  - nebezpečné látky a věci
  - zboží porušující práva k duševnímu vlastnictví
- ve spolupráci s orgány veřejné moci zejména technicky zabezpečuje použití zpravodajské a zabezpečovací techniky, nebo sledování osob a věcí, pokud orgán veřejné moci doloží, že jejich použití je povoleno podle jiného právního předpisu<sup>5</sup>

Podílí se na:

- přípravě návrhů právních předpisů
- zabezpečování analytických koncepčních úkolů
- na zajišťování úkolů souvisejících se sjednáváním mezinárodních smluv<sup>6</sup>

GŘC v oblasti evidence a statistiky

- je správcem centrálního informačního systému orgánů celní správy
- vede centrální evidenci o kontrolovaném zboží
- odpovídá za řádné fungování celního informačního systému v České republice
- zabezpečuje sběr a zpracování informací o
  - zboží, kterému bylo přiděleno celně schválené určení
  - obchodu uvnitř Evropské unie, kterým se rozumí obchod se zbožím mezi Českou republikou a jinými členskými státy Evropské unie
  - vybraných výrobcích u kterých vznikla daňová povinnost ke spotřební dani

Zvláštní vnitřní činností GŘC je prošetřování prostřednictvím speciálního inspekčního útvaru podezření z protiprávního jednání celníků nebo občanských zaměstnanců spočívající v porušování povinností vyplývajících ze služebního nebo pracovního poměru.

---

<sup>5</sup> § 4 odst. 1 zákona č. 17/2012 Sb. o Celní správě

<sup>6</sup> § 4 odst. 2 písm. a) až c) zákona č. 17/2012 Sb., o Celní správě

V čele GŘC je stanoven ministrem financí generální ředitel, který musí být celníkem a má oprávnění činit právní úkony jménem státu.<sup>7</sup> Organizační řád pak stanovuje kompetence, pravomoci, odpovědnost služebních funkcionářů a vedoucích zaměstnanců, zásady a metody práce celních orgánů a jejich vnitřní organizační strukturu.

## 1.2 Hlavní úkoly celní správy

Na základě vstupu České republiky do Evropské unie v roce 2004 byly na hranicích ČR zrušeny stálé celní kontroly. Celní správa však nadále zůstala ochráncem a regulátorem trhu a to nejenom hlavních agend.

Mezi hlavní agendy, které jsou celní správou zajišťovány patří zejména:

- **Mobilní dohled** / v terénu provádí prostřednictvím motorizovaných i pochůzkových hlídek kontroly nad zbožím podléhajícím celnímu dohledu, kontroly přeprav vybraných výrobků (minerální oleje, lihoviny, pivo, víno a tabákové výrobky), mezi její další kompetence patří mimo jiných i úkoly v oblasti odhalování zboží porušující některá práva duševního vlastnictví. Všechna jejich kontrolní činnost je prováděna na celém území České republiky, a to nejen v silniční, ale i v železniční, letecké a vodní dopravě.
- **Agenda kontrol** / prováděná u podnikatelských subjektů v rámci kontrol zaměstnanosti cizinců a následných kontrol po propuštění zboží do volného oběhu.
- **Pátrání a dohled** / odhalování závažného porušování vnitrostátních a komunitárních celních předpisů v postavení policejního orgánu. Provádění úkonů v trestním řízení, zjišťováním správních deliktů a mezinárodní spolupráce.
- **Správa příjmů, vymáhání a exekucí** / zúčtování celních a daňových příjmů do státního rozpočtu, rozpočtů samosprávných celků, nebo státních fondů české

---

<sup>7</sup> § 3 zákona č. 17/2012 Sb., o Celní správě



republiky, výpočtů penále a daňových přeplatků, provádění exekucí, dražeb a vydávání potvrzení o bezdlužnosti<sup>8</sup>.

- **Celní řízení** / jedna z nejdůležitějších agend, která zajišťuje vlastní vyclování zboží ze třetích zemí a spravuje i vedení statistiky pohybu zboží uvnitř EU.
- **Daňové řízení** / správa spotřebních a ekologických daní.

### 1.3 Výběr cel v České republice a v Evropské unii

Fiskální rolí celní správy ale i celé Evropské unie je jejich tradiční vlastní zdroj a to zejména výběr cel. Cla z obchodu se třetími zeměmi, stanovená dle společného celního sazebníku a dávky s dalšími poplatky stanovené v rámci společné organizace trhu s cukrem. Každý členský stát zasílá svá vybraná cla jednou měsíčně Evropské komisi ve výši 75% vyměřeného cla. Pro EU to tak v průměru činí 16,5 % celkových příjmů rozpočtu EU<sup>9</sup>. V rámci přípravy nového finančního rámce pro období let 2014 - 2020 je prozatím již navržena změna tohoto procentuálního poměru odvodů na účet Evropské komise, kdy příjem Evropské komise by mělo být 90% vybraných cel daného členského státu a 10% zůstane členskému státu na jeho náklady. K usnadnění mezinárodního obchodu se na mezinárodních fórech (WTO, WCO atp.) hovoří o odbourávání bariér při mezinárodní výměně zboží, tedy i o snižování celních sazeb, v čemž je spatřováno i snížení významu fiskální role celních správ. Vyměřené a vybrané částky cel se v průběhu času stále snižují, ale jejich správa tím nemůže být dotčena.

#### PŘEHLED ODVODU CLA NA ÚČET EVROPSKÉ KOMISE A STÁTNÍHO ROZPOČTU ČR<sup>10</sup>

OD 1.5.2004 DO 31.12.2011

Rok	Odvod cla na účet EK 75%	Odvod cla na účet SR ČR	Celkem odvody cla 100%
2004	2 639 069 406,90	879 689 802,30	3 518 759 209,20
2005	4 173 035 835,31	1 391 011 945,11	5 564 047 780,42
2006	3 762 336 335,66	1 375 092 758,41	5 137 429 094,07
2007	4 819 787 083,50	1 606 595 694,50	6 426 382 778,00
2008	5 033 513 149,67	1 677 837 716,56	6 711 350 866,23
2009	4 158 747 149,10	1 386 249 049,71	5 544 996 198,81
2010	4 910 016 899,66	1 636 672 299,88	6 546 689 199,54
2011	5 249 734 126,95	1 749 911 375,66	6 999 645 502,61
<b>CELKEM</b>	<b>34 746 239 986,75</b>	<b>11 703 060 642,13</b>	<b>46 449 300 628,88</b>

<sup>8</sup> Jedná se zde o vymáhání pokut uložených Policií České republiky, ale i o pokuty uložené jinými správními orgány, jako odborem Státního úřadu inspekce práce, odboru životního prostředí apod.

<sup>9</sup> rozhodnutí Rady 2007/436/ES, Euratom o systému vlastních zdrojů EU, které je prováděno Nařízením Rady 1150/2000 v konsolidovaném znění

<sup>10</sup> CLO-DOUANE, měsíčník Celní správy České republiky, TYPOS Plzeň 2012, ISSN 0323-0023

## **2 Dozor státu nad pohybem zboží třetizemního obchodu**

### **2.1 Třetizemní obchod obecně**

I když podíl vývozu nebo dovozu zboží v rámci mezinárodního obchodu se třetími zeměmi (tzv. třetizemních obchodů) na celkovém objemu zahraničního obchodu činí cca 20 %, počet zemí a hlavně velikost obchodních řetězců mimo EU, není vůbec zanedbatelný. V pořadí ČÍNA, RUSKO a USA, jsou největšími velmocemi, které se do tohoto obchodu počítají, ale i např. obchod se Švýcarskem, Tchaj-wanem, či Brazílií hraje významnou roli.

Na počátku celního řízení stojí vždy osoba (dovozce, nebo vývozce) a může jí být jak fyzická tak právnická osoba. K jejich registraci a identifikaci slouží číslo EORI, které je platné na všech celních úřadech po celé EU<sup>11</sup>. Jeho struktura se u nás v České republice shoduje s daňovým identifikačním číslem<sup>12</sup> a to z důvodu snížení administrativy jednotlivých subjektů. Aby dovozce, nebo vývozce mohl se zbožím nakládat, musí se podrobit celnímu řízení, dle jednotlivých právních předpisů, které stanoví v první řadě Celní zákon č. 13/1993 Sb., který v § 320 stanoví, jaké právní předpisy se na jednotlivá řízení prováděná celními orgány vztahují. Jsou zde zakotveny i základní zásady Daňového řádu č. 280/2009.

### **2.2 Podání vstupního celního prohlášení**

Na zboží vstupující na celní území EU musí být podáno souhrnné celní prohlášení, s výjimkami pro zboží pouze bez zastávky tranzitující ve vodách a vzdušném prostoru EU. Toto souhrnné celní prohlášení se podává ještě před vstupem zboží na celní území EU u vstupního celního úřadu<sup>13</sup>. Důležitým faktorem pro zřízení tohoto vstupního celního prohlášení bylo zabezpečení předběžné informace o dováženém zboží a údajů o jeho struktuře. Ta má v současné době za účel napomoci stanovení nezbytné analýzy rizik, řádnému uplatnění celních kontrol a to zejména pro účely bezpečnosti. Hlavní podmínkou pro podání tohoto prohlášení je jeho elektronické

---

<sup>11</sup> čl. 4k-NK 2454/1993

<sup>12</sup> čl. 4k, odst. 3-NK 2454/1993

<sup>13</sup> čl. 36 a, odst. 1-3-NR 2913/1992, čl. 183-NK 2454/1993

podání<sup>14</sup>. Prohlášení podává zejména osoba, která zboží na celní území EU dováží, nebo která má odpovědnost za přepravu tohoto zboží<sup>15</sup>. Pro zjednodušení vstupních formalit, lze na místo vstupního celního prohlášení použít režim tranzitu, který je v dnešní době v celé EU plně elektronický a tudíž za splnění níže uvedených podmínek, je jím možno vstupní celní prohlášení nahradit:

- Zboží je na území EU dopraveno v rámci tranzitního režimu
- Údaje o zboží jsou předávány prostřednictvím počítačových dat
- Údaje uváděné do tranzitního celního prohlášení splňují v plné výši údaje vyžadované u vstupního celního prohlášení.

### 2.3 Režim tranzitu

K tomu, aby zboží ze třetích zemí mohlo být dopravováno mezi celními úřady společenství, slouží režim tranzitu. V současné době je plně elektronický, a tudíž veškerá podání musí být činěna podáním elektronickým. Tím je zaručena maximální transparentnost veškerého pohybu zboží v rámci celé EU.

Tento společný tranzitní režim je upraven úmluvou o společném tranzitním režimu mezi zeměmi Evropského sdružení volného obchodu (dále jen ESVO) a zeměmi EU. Jeho hlavním smyslem je přeprava třetizemního zboží pod celním dohledem příslušných celních úřadů od celního úřadu odeslání jednoho členského státu EU k jinému celnímu úřadu tohoto, nebo jiného státu EU<sup>16</sup>.

Jeho základní rozdělení spočívá v rozlišování vnitřního a vnějšího tranzitu. Vnitřní tranzit se tak použije pro zboží, které je zbožím EU a vnější tranzit se použije pro zboží, které zbožím EU není.

Další rozčlenění pak závisí na druhu přepravy a zajištění celního dluhu, který by zcizením zboží mohl vzniknout. Jeho přeprava je tak činěna na podkladě:

- karnetu TIR<sup>17</sup>, který je specifickým zajištěným tranzitním dokladem použitelným ve všech případech z místa odeslání do místa určení. Za zboží na

---

<sup>14</sup> čl. 36 a, odst. 2-NR 2913/1992

<sup>15</sup> čl. 36 a, odst. 3-NR 2913/1992

<sup>16</sup> Lubomír Žemlička, Celní zákon a předpisy související v praxi. 1. vydání Olomouc: ANAG, 1998, ISBN 80-85646-40-4,

<sup>17</sup> čl. 451 až č. 457b-NK 2454/93

něm přepravovaném v této době ručí většinou obchodní komora daného vydávajícího státu.

- karnetu ATA<sup>18</sup>, který je taktéž specifickým mezinárodním tranzitním celním dokumentem, který umožňuje dočasně vyvážet zboží osvobozené od cla a daní. Používá se zejména pro obchodní vzorky, zařízení pro výkon povolání, vědeckovýzkumný materiál a pro zboží prezentované na výstavách, nebo dočasná použití nástrojů používaných vlastníky tohoto dokladu v místě určení.
- lodního Rýnského manifestu, který je používán v lodní přepravě
- leteckého Cargo manifestu používaného v letecké dopravě
- poštovní průvodky, používané v poštovní přepravě
- tiskopisu 302, který je využíván pro přepravu zboží ozbrojených sil NATO

Na tomto základě se zboží přepravované od vstupního celního úřadu dostane pod celním dohledem (se zajištěným celním dluhem) k vnitrozemskému celnímu úřadu<sup>19</sup>. Zboží propuštěné do tranzitního režimu Společenství musí být k celnímu úřadu určení dopraveno hospodářsky odůvodněnou trasou<sup>20</sup>.

## 2.4 Přidělení celně schváleného určení

Po předložení zboží a ukončení režimu tranzitu na celním úřadě určení předkládá příjemce zboží (nebo jeho zástupce), dále jen deklarant na oddělení celního řízení, návrh na přidělení celně schváleného určení, které se člení dle druhů a určí tak nejbližší účel dovozu předmětného zboží:

- Propuštění do volného oběhu (znamenající vyclení zboží a možnost s ním neomezeně nakládat)
- Propuštění do režimu tranzitu (znamenající další pohyb zboží k jinému celnímu úřadu určení)
- Propuštění zboží do režimu s hospodářským účinkem - *uskladněním zboží v celním skladu, přepracováním zboží v režimu aktivního zušlechťovacího styku (dočasný dovoz za účelem přepracování třetizemního zboží za účelem jeho kompletace, nebo opravy), přepracováním pod celním dohledem, do dočasného*

---

<sup>18</sup> čl. 457c až č. 461-NK 2454/93

<sup>19</sup> <https://www.celnisprava.cz/cz/clo/celni-rizeni/tranzit/Stranky/tranzit-spolecenstvi-a-spolecny-tranzitni-rezim.aspx>

<sup>20</sup> čl. 355-NK 2454/93

*použití (slouží pro dočasný zpravidla tříletý pobyt třetizemního zboží s částečnou, nebo plnou sazbou cla) a nakonec přepracováním v Pasivním zušlechťovacím styku (za účelem dočasného vývozu zboží do třetí země, aby zde bylo zušlechtěno, případně opraveno).*

- Propuštění do režimu vývozu
- A jiná celně schválená určení jako jsou například – umístění zboží ve svobodných pásmech a svobodných skladech, nebo zpětné vývozy a zničení a přenechání zboží ve prospěch státu.

## **2.5 Přijetí jednotného správního dokladu**

V době kdy deklarant ukončí režimu tranzitu a stanoví si, jaké použije celně schválené určení, podá sám vlastním jménem, nebo za účasti svého přímého, nebo nepřímého zástupce (např. spedice) písemné celní prohlášení jednotný správní doklad<sup>21</sup> (dále jen „JSD“). JSD je považován za právní úkon, kterým deklarant navrhuje celní režim, do kterého má být předmětné zboží propuštěno. Jeho přijetím celními orgány v praxi oddělením celního řízení, vznikají deklarantovi práva a povinnosti, stanovené zákony<sup>22</sup>. Pracovník celního řízení je povinen JSD přijmout<sup>23</sup>, avšak za podmínky že je podáno:

- ve stanovené formě (tzn. písemně, ústně<sup>24</sup>, nebo elektronicky<sup>25</sup>)
- na předepsaném tiskopise
- s potřebnými doklady<sup>26</sup>
- je zajištěn celní dluh, s výjimkou platby celních poplatků, které budou učiněny bezprostředně na pokladně celního úřadu

---

<sup>21</sup> čl. 205, 211, 215-NK Č.2454/93

<sup>22</sup> čl. 199-NK Č.2454/93

<sup>23</sup> Lubomír Žemlička, Celní zákon a předpisy související v praxi. 1. vydání Olomouc: ANAG, 1998, ISBN 80-85646-40-4

<sup>24</sup> čl. 225-NK Č.2454/93

<sup>25</sup> čl. 222-NK Č.2454/93

<sup>26</sup> čl. 218-NK Č.2454/93

- s možností okamžitého předložení obchodního, nebo neobchodního zboží na které se JSD vztahuje a pokud není bezprostředně možné toto zboží ke kontrole předložit, stanoví celní úřad lhůtu pro předložení zboží.

Pokud jsou i v JSD spatřeny celním orgánem nedostatky, chybí zde patřičné náležitosti, nebo není doloženo patřičnými doklady, celní úřad na základě písemné, nebo ústní výzvy stanoví lhůtu, ve které musí deklarant tyto nedostatky odstranit. Nesplnění výzvy opět JSD činí neplatným a pohlíží se na něj, jako by nebylo podáno. Údaje a vyplnění JSD je pro každý režim vývozu, dovozu či tranzitu specifickým a je nutno je dodržet<sup>27</sup>. Obsahuje-li JSD více položek zboží, považují se údaje ke každé položce zboží za samostatné celní prohlášení<sup>28</sup>.

## 2.6 Deklarant a zastupování v celním řízení<sup>29</sup>

Deklarant, který JSD podává, může být právnickou osobou se sídlem, nebo fyzickou osobou s bydlištěm v EU. V první řadě jej podává vlastním jménem a ve vlastní prospěch (VJ/VP<sup>30</sup>), ale může si stanovit i svého přímého, nebo nepřímého zástupce. Toho si určuje tehdy, pokud k tomu není dostatečně odborně a finančně vybaven. Přímým zástupcem v řízení o přidělení celně schváleného určení se může stát pouze osoba, která svou činnost vykonává, jako předmět svého podnikání na území České republiky za deklaranta vystupuje, jako jiná osoba jednající v jiný prospěch. (JO/JP<sup>31</sup>). Tato osoba se pak může stát i nepřímým zástupcem deklaranta, když jedná jejím vlastním jménem v jiný prospěch deklaranta (VJ/JP<sup>32</sup>). Zástupcem však nesmí být

<sup>27</sup> čl. 216, *prováděcího předpisu k celnímu kodexu* - Nařízení komise (EHS) č. 2454/93 ze dne 2. července 1993

<sup>28</sup> čl. 198, *prováděcího předpisu k celnímu kodexu* - Nařízení komise (EHS) č. 2454/93 ze dne 2. července 1993

<sup>29</sup> Lubomír Žemlička, *Celní zákon a předpisy související v praxi*. 1. vydání Olomouc: ANAG, 1998, ISBN 80-85646-40-4

<sup>30</sup> „VJ/VP“ znamená, že před celním orgánem vystupuje deklarant (subjekt) samostatně jen za sebe a doklad JSD si vyplní sám a za údaje v něm uvedeném v plné míře zodpovídá.

<sup>31</sup> u „JO/JP“ si deklarant (subjekt) přímo zplnomocní k vyplnění dokladu JSD například nějakou spediční firmu, která za něj doklad vyplní a pak tento doklad sama předloží celnímu orgánu jako jiná osoba ve prospěch deklaranta, který v konečném důsledku zodpovídá za zaplacení celních poplatků.

<sup>32</sup> u „VJ/JP“ postupuje deklarant podobně jako u JO/JP s tím rozdílem, že si se spedicí sjedná zastoupení nepřímé a tudíž za něj spedice jak vyřídí patřičné formalities s podáním JSD, tak za něj je povinna zaplatit i celní poplatky, které si později s deklarantem vyúčtuje ve faktuře za služby. Spedice tedy jedná v celém řízení jako deklarant a subjekt, který jej nepřímo zplnomocnil je v JSD uveden jen jako příjemce zboží a ten kdo k podání JSD spedicí zplnomocnil.

osoba, která byla pravomocně postižena za závažné nebo opakované porušení celních, nebo daňových předpisů.

## **2.7 Oprava celního prohlášení**

V případě, že deklarant zjistí po přijetí celního prohlášení, že některé údaje v něm uvedené, uvedl nesprávně, požádá ústně nebo písemně celní orgán, aby údaj mohl opravit. Podmínkami pro tuto opravou jsou, aby:

- předmětnou opravou nebyla rozšířena působnost JSD na jiné zboží než na zboží, které v něm bylo původně uvedeno
- před tím nebyla deklarantovi oznámena kontrola zboží
- celním orgánem již předtím nebyla oznámena nesprávnost předmětného údaje
- zboží již nebylo celním orgánem propuštěno

## **2.8 Zrušení platnosti celního prohlášení<sup>33</sup>**

Podobně jako u opravy JSD může deklarant písemně požádat o zrušení již přijatého JSD, prokáže-li, že zboží bylo do daného režimu navrženo omylem, nebo k okolnostem, které v průběhu řízení nastaly a zboží tak nemohlo být do tohoto režimu být navrženo. Pokud však byla již celním orgánem oznámena kontrola zboží, nebude tato žádost o zrušení platnosti přijata, dokud kontrola nebude provedena. Po propuštění zboží do daného režimu již nemůže být JSD zrušena, kromě případů vymezených postupem projednávaných ve výboru (např. povolení zrušení JSD v režimu vývoz, pakliže zboží ještě fyzicky neopustilo území EU). Zrušením JSD pak nejsou dotčeny předpisy trestního a přestupkového práva.

## **2.9 Ověřování celních prohlášení**

### **2.9.1 Kontrola správnosti zapsaných údajů v podaném správním dokladu**

Celní orgány při provádění celního řízení jsou oprávněni při ověřování údajů uvedených v JSD a dokladů k němu předložených požadovat:

- Předložení dalších dokladů potvrzujících správnost údajů<sup>34</sup>

---

<sup>33</sup> čl. 66 *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992,

- Umožnění kontroly zboží
- Umožnění v případě hloubkové kontroly, nebo analýzy odebrání vzorků<sup>35</sup>

### 2.9.2 Předložení zboží k celnímu řízení

Povinností každého deklaranta, s upravenou výjimkou pro zjednodušené postupy v celním řízení, je s předložením JSD a patřičných dokladů, dopravit zboží uvedené v JSD na místo, kde má být kontrolováno. V případě, že zboží není kontrolováno v předem stanoveném celním prostoru, nebo jsou odebírány i vzorky, hradí náklady k tomu potřebné deklarant<sup>36</sup>. Kontrola zboží je pověřenými pracovníky celního úřadu prováděna buď v celém, nebo částečném rozsahu. V obou případech je na tuto kontrolu pohlíženo, jako na výsledek kontroly pro veškeré zboží deklarované v JSD<sup>37</sup>. V případě, že se celní orgány rozhodnou kontrolu zboží a ověřování JSD neprovádět opírá se použití předpisů upravující celní režim o deklarované údaje v JSD<sup>38</sup>.

### 2.9.3 Místní celní řízení

V rámci zjednodušených postupů může celní úřad na základě písemné žádosti povolit „Místní celní řízení“, které ve své podstatě umožňuje deklarantovi uskutečnit propuštění zboží ve svých prostorách nebo na místě schváleném celními orgány. Povolení je určeno zejména:

- Pro zboží, které se nachází v tranzitním režimu Společenství a příjemci, nebo odesílateli zboží bylo povoleno zjednodušení formalit u celního úřadu, čím se stal schváleným příjemcem, dovozcem nebo vývozcem a odesílatelem zboží<sup>39</sup>.

---

<sup>34</sup> čl. 68 odst. a) *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992,

<sup>35</sup> čl. 68 odst. b) *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992,

<sup>36</sup> čl. 69 odst. 1-3. *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992,

<sup>37</sup> čl. 70 odst. 1 *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992,

<sup>38</sup> čl. 71 odst. 2. *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992,

<sup>39</sup> čl. 406-408, *prováděcího předpisu k celnímu kodexu* - Nařízení komise (EHS) č. 2454/93 ze dne 2. července 1993,

Lubomír Žemlička, *Celní zákon a předpisy související v praxi*. 1. vydání Olomouc: ANAG, 1998, ISBN 80-85646-40-4, str. 47,



- Pro zboží, které bylo předtím propuštěno do režimu s hospodářským účinkem  
Používání místního celního řízení je spojeno s používáním zjednodušených postupů povolených celními orgány. Aby tak bylo možno celními orgány zjednodušený postup a místní řízení povolit je důležité splnit základní podmínky jejich používání. Mezi ty patří zejména:

- Poskytnutí jistoty pro případná dovozní cla
- Podávání elektronických celních prohlášení a oznámení
- Vedení elektronických evidencí a souvisejících dokladů
- Držitel povolení nebyl odsouzen za závažný trestný čin související s hospodářskou činností, nebo se v posledních třech letech před podáním žádosti nedopustil porušení celních předpisů

#### **2.9.4 Zařazení zboží dle celního sazebníku**

Aby mohlo být dovážené zboží řádně propuštěno, patří mezi důležité aspekty pro jeho propuštění stanovení správné výše cel a celních poplatků. Jelikož pro mnoho druhů zboží je i mnoho rozličných sazeb, je velmi důležité jeho správné zařazení dle tohoto celního sazebníku. Celní sazebník je společně s celním kodexem Společenství<sup>40</sup> jedním ze základních pramenů celního práva EU. Tento společný celní sazebník je pro všechny státy EU stejný a aplikuje se společně vůči třetím zemím. V obchodní politice má ochrannářskou, fiskální a obchodně politickou funkci a je tedy klíčovým nástrojem obchodní politiky<sup>41</sup>. Je založen na kombinované nomenklatuře a Evropská komise přijímá každoročně nařízením úplnou verzi této kombinované nomenklatury a jejích celních sazeb. Nařízení je publikováno v Úředním věstníku Evropských společenství a to nejpozději 31. 10. s jeho možným použitím 1. 1. následujícího roku<sup>42</sup>. Společný celní sazebník obsahuje kombinovanou nomenklaturu zboží, smluvní (konvenční) celní sazby, preferenční celní sazby poskytované autonomně, nebo smluvně) a všeobecné (autonomní) sazby<sup>43</sup>. Jelikož se však preferenční sazby v celním sazebníku fyzicky neuvádí, slouží k jeho evidenci integrovaný sazebník Evropských společenství (dále jen „Taric“), který splňuje požadavky celního sazebníku, ale i obchodní politiky,

---

<sup>40</sup> čl. 20 – 21 *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992,

<sup>41</sup> Havlík J *Celní sazebník zboží – zásady pro aplikaci* Praha: Ústřední celní správa 1991

<sup>42</sup> Pro rok 2013 je to NK (EU) č.927/2012 ze dne 9. října 2012

<sup>43</sup> čl. 20, odst. 3 *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992,

zemědělské politiky a zahraničního obchodu. Pro jeho značný rozsah a zajištění včasného překladu do všech jazyků EU se v roce 2004 upustilo od jeho písemné formy a nyní je publikován pouze elektronicky.<sup>44</sup> Ač není Taric právním předpisem je jeho užívání právně závazné.<sup>45</sup> V současnosti lze v Taricu nalézt přibližně 6550 Taric kódů a asi 12000 přidavných kódů.

### **2.9.5 Ověřování bezpečnosti dováženého zboží**

Dalším důležitým aspektem a nezanedbatelným úkolem celních orgánů při dovozu zboží je oblast obecné bezpečnosti výrobků (dále jen OBV). Je rozdělena na nepotravinářské výrobky harmonizovaného a neharmonizovaného systému. (stanovené a nestanovené výrobky). Zákonem č. 102/2001 Sb., o obecné bezpečnosti výrobků (který je i stěžejní právní úpravou pro celní správu) jsou řízeny výrobky neharmonizovaného systému, jako např. strojní zařízení, elektrické zařízení nízkého napětí, hračky, výrobky určené pro styk s potravinami a pokrmy, apod. Na druhé straně výrobky harmonizovaného systému se řídí zvláštním předpisem (ve většině vydaným nařízením vlády, nebo vyhláškou), v nichž jsou přesně specifikovány požadavky a podmínky pro danou komoditu dováženého zboží z hlediska OBV. Povinností celních orgánů v celním řízení je tedy zjišťování:

- Zda výrobek nebo série výrobků vykazuje znaky, které mohou vyvolat podezření na existenci vážného a bezprostředního ohrožení bezpečnosti a zdraví, při používání předmětného výrobku za běžných a předvídatelných podmínek. Základní požadavky na tyto výrobky jsou uváděny v příslušných nařízeních vlády.
- Zda je výrobek, nebo stanovený výrobek doprovázen dokumentací podle platných právních předpisů a je označen, nebo opatřen stanoveným označením, popřípadě zda výrobek splňuje zvláštní požadavky na bezpečnost výrobků.

Pokud je pracovníky celního řízení zjištěn takový nebezpečný výrobek vykazující výše uvedené nedostatky, nebo k němu chybí patřičná dokumentace a deklarant jej navrhuje propustit do volného oběhu EU, přeruší pracovníci celní řízení (o

---

<sup>44</sup> <http://www.celnisprava.cz/cz/aplikace/Stranky/taric-cz.aspx>

<sup>45</sup> viz. NR (EHS)č.2658/87 ze dne 23. července 1987 o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku, čl. 5

přerušení vydají rozhodnutí) a na základě součinnosti správních orgánů, požádají stanovený orgán dozoru o závazné stanovisko k danému výrobku<sup>46</sup>. Ten je povinen do 3 dnů vydat závazné stanovisko o tom, že výrobek:

- odpovídá bezpečnostním požadavkům podle § 11 zákona o obecné bezpečnosti výrobků a v souladu s nařízením č. 765/2008. Pokud však toto stanovisko neobdrží celní úřad do tří pracovních dnů, má se opět za to, že výrobek je bezpečný a celní úřad jej povolí propustit do volného oběhu.
- je nebezpečný podle § 11 zákona o obecné bezpečnosti výrobků a v souladu s nařízením č. 765/2008 a celní úřad jej do volného oběhu EU nepropustí. Tento výrobek i k veškeré průvodní dokumenty opatří doložkou s následujícím textem: Nebezpečný výrobek – propuštění do volného oběhu není povoleno – Nařízení č.765/2008. Deklarantovi, který zboží předložil je pak umožněno toto zboží navrhnout do jiného celního režimu, ale zpravidla to bývá režim tranzitu, který zboží doprovodí zpět mimo území EU. Pokud je však deklarant uvedené nedostatky schopný odstranit, je zboží propuštěno například do režimu „Přepřepřevaní pod celním dohledem“. Pokud jsou tedy nedostatky uvedené v závazném stanovisku odstraněny, povolí celní úřad propustit předmětné zboží do volného oběhu v EU.

Mezi orgány dozoru v oblasti OBV patří:

- Česká obchodní inspekce
- Státní ústav pro kontrolu léčiv
- Ústav pro státní kontrolu veterinárních biopreparátů a léčiv
- Orgány ochrany veřejného zdraví (krajské hygienické stanice)
- Český úřad pro zkoušení zbraní a střeliva

---

<sup>46</sup> Zákon č.102/2001 Sb., o obecné bezpečnosti výrobků, § 11 a Nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 765/2008 ze dne 9. července 2008, kterým se stanoví požadavky na akreditaci a dozor nad trhem týkající se uvádění výrobků na trh.

- Český báňský úřad

### **2.9.6 Ověřování celní hodnoty zboží**

Mezi neméně důležité však patří v oblasti ověřování JSD zjišťování pravdivosti předkládaných hodnot zboží, na deklarantem předložených dokumentech. Způsob jejich ověřování a stanovování celní hodnoty je uveden (viz. kapitola 4 až 8)

## **3 Dozor státu nad pohybem zboží v rámci intrakomunitárního obchodu**

### **3.1 Právní úprava a vymezení základních pojmů**

Zrušení vnitřních hranic a vytvoření jednotného celního prostoru po vstupu České republiky do Evropské unie přinesl do zahraničního obchodu zásadní změny. Celním orgánům tak odpadl sice dozor nad výběrem cla ze zboží dováženého ze zemí EU, ale zůstala povinnost nutnosti sledování pohybu zboží uvnitř Evropské unie zavedeným způsobem, a to hlavně pro účely statistické<sup>47</sup>, tak i pro účely daňové. Tradičně používané pojmy „dovoz a vývoz“ byly při vzájemném obchodování mezi státy unie nahrazeny pojmy „dodání zboží do“ nebo „pořízení zboží z“ jiného členského státu Evropské unie.

Ve výkaznictví a při odvodech daně z přidané hodnoty platí v rámci vnitroujního plnění následující principy:

- Dodání zboží do jiného členského státu EU (dříve vývoz) osvobozuje dodavatele od povinnosti uhradit DPH. Tuto daň vykáže a uhradí pořizovatel ve výši platné v místě plnění. Ke splnění zákonem stanovených daňových podmínek je také třeba, aby pořizovatelem byla osoba registrovaná k DPH ve státě plnění a zboží bylo skutečně odesláno nebo přepraveno z tuzemska do jiného členského státu dodavatelem, pořizovatelem nebo jimi zmocněnou třetí osobou.
- Podobně i pořízení zboží z jiného členského státu EU (dříve dovoz) zbavuje povinnosti uhradit DPH dodavatele. Tuto daň opět vykáže a uhradí pořizovatel ve výši platné v místě plnění.

---

<sup>47</sup> Nařízení EP a Rady (ES) č.638/2004 o Statistice společenství obchodu se zbožím mezi čl. státy a prováděcí Nařízení Komise (ES) č.1982/2004, NK (EU) č.91/2010 měnící Nařízení Komise (ES) č.1982/2004. Vyhláška č. 201/2005 Sb., o statistice vyváženého a dováženého zboží a způsobu sdělování údajů o obchodu mezi Českou republikou a členskými státy Evropských společenství

V rámci intrakomunitárního plnění má tedy plátce, uskutečňující dodání zboží do jiného členského státu, nárok na osvobození od DPH pouze v případě, že pořizovatel zboží je v jiném členském státě registrován k DPH. Za účelem ověření registrace musí každý členský stát osobám uskutečňujícím dodání zboží do jiného členského státu i osobám přijímajícím plnění z jiného členského státu umožnit ověření daňové identifikace. Sběr a zpracování informací, poskytnutých plátcí DPH, jsou prováděny finančními úřady. Provádí se na základě tzv. „souhrnných hlášení“, podávaných za každé kalendářní čtvrtletí plátcí, kteří uskutečnili dodání zboží osobě registrované k DPH v jiném členském státě, a to bez ohledu na hodnotu dodání. Souhrnné hlášení za každé kalendářní čtvrtletí je třeba podat do pětadvaceti dnů po jeho skončení, a to současně s daňovým přiznáním a buď v písemné, nebo v elektronické podobě. V souhrnném hlášení plátce daně uvádí souhrnné údaje o uskutečněných dodáních zboží do jiného členského státu EU včetně uvedení:

- kódu země a DIČ pořizovatele;
- kódu způsobu plnění;
- celkové hodnoty zboží dodaného konkrétnímu pořizovateli za dané kalendářní čtvrtletí;
- počtu plnění.

Vlastní výkaznictví pohybu zboží v rámci států EU je podnikatelskou veřejností známo jako „Intrastat“. Ten lze popsat jako statistický systém sledující pohyb zboží mezi členskými státy EU, to je mezi Českou republikou a ostatními členskými státy EU, pokud toto zboží bylo odesláno z České republiky do jiného členského státu EU, nebo bylo přijato do ČR z jiného členského státu EU, přičemž skutečně přestoupilo státní hranici ČR. Mezi výjimky patří jen možnosti, že zboží do ČR vstoupí jen dočasně např. z dopravních důvodů, kdy zboží pouze přes ČR tranzituje a nebo jedná-li se o zvláštní druhy zboží či zvláštní pohyby zboží. Do Intrastatu však v úvahu připadá vykazovat i údaje o zboží, které fakticky nepřestoupilo hranici ČR, jedná-li se o zboží dodávané prostřednictvím lodí nebo letadel.

Informace získané z Intrastatu se pravidelným měsíčním předáváním předávají do Euro státu, který je statistickým orgánem EU. Údaje z výkazů pro Intrastat tak zejména slouží pro měsíční statistiky zahraničního obchodu České republiky. Takto zveřejněné údaje ve větší míře využívají:

- Podnikatelské subjekty, které chtějí znát svůj podíl na trhu a sledovat množství svých prodaných výrobků a jejich cenu a mají tak snahu objevovat nové trhy, společně s možnostmi pronikání na ně.
- Evropská komise zejména pro své studie o integraci vnitřního trhu, pro vlastní tvorbu zemědělské a obchodní politiky, pro přijímání antidumpingových opatření a pro uzavírání dohod.
- Mezinárodní organizace pro vlastní vyhodnocení hospodářských situací určitých zemí.
- Velvyslanectví a i jiné zastupitelské orgány, které mají zájem a jejich hlavním úkolem jsou obchodní vztahy s příslušnými zeměmi.
- Ministerstvo průmyslu a obchodu pro provádění hospodářské politiky
- Český statistický úřad pro poskytování informací svým uživatelům a pro potřeby sestavení národních účtů.
- Profesionální svazy různých odvětví, například dopravy, průmyslu, obchodu, které je využívají především pro hájení zájmů svých členů.
- A všichni, kteří se zabývají hospodářstvím a potřebují znát vývoj obratu zahraničního obchodu a obchodní bilance ČR, případně chtějí vědět, jak si ČR udržuje svou pozici v konkurenčním prostředí EU.
- Český statistický úřad pro poskytování informací svým uživatelům a pro potřeby sestavení národních účtů<sup>48</sup>.

### **3.2 Kdo má povinnost vykazovat údaje do Intrastatu a kdy zpravodajské jednotce vzniká povinnost vykazování**

- Povinnost vykazování dat pro Intrastat může vzniknout v ČR jen osobám registrovaným, nebo identifikovaným k DPH. Tedy mají přiděleno daňové identifikační číslo (dále jen "DIČ"). Takové osoby jsou dle předpisů o Intrastatu označovány jako zpravodajské jednotky.
- Současně musí být splněna podmínka, že fyzická, nebo právnická osoba registrována k DPH, odešle zboží do jiného členského státu a nebo jej z jiného členského státu přijme, a to v hodnotě, která dosáhne prahu pro vykazování

---

<sup>48</sup> Příručka pro Intrastat CZ 2013 zpracovaná na základě metodického doporučení. Komise Evropských společenství Eurostat, jako základní a souhrnný informační materiál

údajů do Intrastatu. Tedy mezi osobami, které zajistily odeslání a na druhé straně přijetí zboží a údaje o jeho přijetí, nebo odeslání uvádí do příznání o DPH.

### **3.3 Kdy zpravodajské jednotce vzniká povinnost vykazování**

- Povinnost vykazovat údaje do Intrastatu vzniká zpravodajské jednotce v průběhu kalendářního roku a to od měsíce, ve kterém došlo při odeslání anebo přijetí zboží k dosažení prahu pro vykazování. Tento práh je limitem, který si zpravodajská jednotka sleduje a počítá sama od začátku roku a nebo ode dne přidělení DIČ k DPH a to zvlášť za odeslané a zvlášť za přijaté zboží. Výše těchto prahů je v současnosti stanovena na 8 miliónů Kč pro odeslané a na 8 miliónů pro přijaté zboží<sup>49</sup>. Do výše prahu pro vykazování se pak započítávají nejen hodnoty prodávaného, nebo nakupovaného zboží, ale například i hodnoty zboží vráceného, nebo posílaného náhradou za původně chybně dodané, stejně jako zboží určeného ke zpracování dle smluv nebo vráceného ve formě zušlechtěných výrobků apod. Do výše se naopak nezapočítají zboží k opravě nebo údržbě, bezúplatné dovozy a vývozy obchodních vzorků, obalů a ostatního zboží mající vratný charakter.

### **3.4 Ukončení povinnosti vykazovat údaje**

- Zpravodajské jednotce povinnost vykazovat údaje do Intrastatu končí podáním nebo odesláním Výkazu pro Intrastat za měsíc prosinec toho kalendářního roku, ve kterém nedosáhla prahu pro vykazování.

### **3.5 Předávání výkazů celním úřadům v elektronické a papírové formě**

- Výkazy jiné než jednorázové se celním úřadům předávají pouze elektronicky a za pomoci k tomu určených aplikací.

---

<sup>49</sup> Vyhláška č. 201/2005 Sb. o statistice vyváženého a dováženého zboží a způsobů sdělování údajů o obchodu mezi Českou republikou a ostatními členskými státy Evropských společenství



### 3.6 Negativní hlášení

- Nedojde-li v referenčním období k žádnému přijetí nebo k odeslání zboží zpravodajskou jednotkou, oznámí zpravodajská jednotka tuto skutečnost celnímu úřadu ve výkazu pro Intrastat jako „negativní hlášení“. Toto hlášení se rovněž vykazuje odděleně jak pro vývoz tak pro dovoz zboží<sup>50</sup>.

### 3.7 Dohled nad intrakomunitárním obchodem

- Výkazy vytvořené zpravodajskými jednotkami jsou pravidelně předávány celním úřadům<sup>51</sup>. Jsou předávány buď písemně na tiskopisech (s podmínkou, že výkaz jednoho referenčního období o odeslaném nebo přijatém zboží, může být uveden maximálně na 15-ti číslovaných řádcích zpracovaných na jednom listě) nebo elektronicky na elektronickou adresu sdělenou zpravodajské jednotce v povolení elektronické komunikace.
- Vyhotovené výkazy jsou zpravodajskými jednotkami předávány celnímu úřadu nejpozději do desátého pracovního dne měsíce následujícího po referenčním období u ručně podaných výkazů a dvanáctý den u elektronicky podaných výkazů. Kopii ručně vystaveného výkazu, opatřenou razítkem celního orgánu stvrzujícím převzetí originálu, si zpravodajská jednotka uchovává po dva roky od ukončení lhůty k jeho předání celnímu úřadu. Stejná lhůta platí i pro výkazy podané elektronicky.
- K výkazům se nepředkládají žádné přílohy, jako dodací listy, osvědčení nebo faktury, ty si může zpravodajská jednotka uložit ke své potvrzené kopii pro případnou následnou kontrolu celních orgánů<sup>52</sup>.

---

<sup>50</sup> Příručka pro Intrastat CZ 2013 zpracovaná na základě metodického doporučení. Komise Evropských společenství Eurostat, jako základní a souhrnný informační materiál

<sup>51</sup> Přílohy č. 2 a 3 k zákonu č. 185/2004 Sb., o Celní správě České republiky

<sup>52</sup> Příručka pro Intrastat CZ 2013 zpracovaná na základě metodického doporučení. Komise Evropských společenství Eurostat, jako základní a souhrnný informační materiál

## 4 Celní hodnota

Základním pravidlem je, že se celní hodnota dovezeného zboží zakládá na ceně skutečně placené za dovezené zboží nebo na ceně skutečně placené za stejné nebo podobné zboží a nemá se zakládat na prodejní ceně zboží vyráběného v zemi dovozu nebo na fiktivních či libovolných hodnotách. Dohoda o zřízení světové obchodní organizace (WTO) čl. VII GATT však neobsahuje pouze normativní ustanovení, ale obsahuje i principy a zásady pro jejich použití (zásada důvěrnosti informací, zásada konzultace, transparentnosti, práva na odvolání atd.)<sup>53</sup>.

### 4.1 Právní úprava a vymezení základních pojmů

Pravidla, podle kterých se celní hodnota určuje, a která byla použita v příslušných ustanovení CC a CCIP, jsou obsažena v Dohodě o zřízení Světové obchodní organizace (WTO) – čl. VII GATT, v Dohodě o provádění článku VII Všeobecné dohody o clech a obchodu 1994 (dále jen „Dohoda“) a v Rozhodnutích Výboru pro celní hodnocení Světové obchodní organizace. Platnost všeobecných zásad článku VII Dohody GATT pro určování hodnoty je stanovena pro zboží podléhajícímu celnímu nebo jiným platbám nebo omezením dovozu a vývozu založeným na hodnotě nebo podle ní jakýmkoliv způsobem upravovaným.

Důležitým faktem pro určování celní hodnoty je skutečnost, že celní hodnotou dováženého zboží je hodnota transakce a to je cena, která byla celková a má být skutečně zaplacená za zboží prodané pro vývoz na celní území společenství, mezi prodávajícím a kupujícím ve prospěch prodávajícího. Zahrnuje tak i všechny platby, které kupující uskutečnil nebo má tak učinit jako podmínku prodeje dováženého zboží prodávajícímu nebo třetí osobě k uspokojení závazku prodávajícího<sup>54</sup>.

---

<sup>53</sup> Miroslav Kárník, Celní hodnota ve 222 příkladech dnes i po vstupu do EU, Olomouc: nakladatelství ANAG, 2003, ISBN 80-7263-186-1, str. 9, Kompendium textů o celní hodnotě TAXUD/800/2002-CS, Brusel 2007

<sup>54</sup> Lubomír Žemlička, Celní zákon a předpisy související v praxi. 1. vydání Olomouc: ANAG, 1998, ISBN 80-85646-40-4, str. 66

Těmito platbami mohou být zejména:

- provize a odměny, náklady na nádoby, náklady na balení, licenční poplatky, hodnota celé části výnosu z jakéhokoliv dalšího prodeje předmětného dováženého zboží, náklady na dopravu, pojištění, poplatky za nakládku, vykládku a další manipulace se zbožím<sup>55</sup>.

Každá položka, která je tedy k ceně skutečně připočítávána a která má být zaplacená, musí vycházet z údajů, které jsou objektivní a měřitelné.<sup>56</sup>

Naopak do ceny, která byla, nebo má být za dovážené zboží zaplacená se při určování celní hodnoty nezapočítávají:

- poplatky za právo reprodukovat zboží dovážené do Společenství
- platby uskutečněné kupujícím za právo distribuovat, nebo dále prodávat dovážené zboží, pokud však tyto platby nejsou podmínkou prodeje dováženého zboží určeného k vývozu do Společenství.

Pokud jsou vedlejší poplatky vykázány odděleně od ceny, která byla, nebo má být za předmětné zboží zaplacená, se do celní hodnoty nezapočítávají

- náklady na dopravu zboží z místa kde vstoupilo na území Společenství
- náklady na montáž, instalaci, stavbu, údržbu, nebo technickou pomoc po dovozu předmětného zboží
- úroky z finančního ujednání uzavřeného kupujícím, které se vztahují k dováženému zboží, ač už úvěr poskytuje prodávající nebo jiná osoba
- náklady spojené s právem reprodukovat dovážené zboží ve Společenství
- nákupní provize
- dovozní cla a jiné poplatky splatné ve Společenství při dovozu, nebo samotném prodeji zboží<sup>57</sup>.

---

<sup>55</sup> Miroslav Kárník, *Celní hodnota ve 222 příkladech dnes i po vstupu do EU*, Olomouc: nakladatelství ANAG, 2003, ISBN 80-7263-186-1, str. 64-110

<sup>56</sup> Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92, *Dohoda o zřízení Světové obchodní organizace (WTO) – čl. VII GATT*,

<sup>57</sup> čl. 33 *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992; Miroslav Kárník, *Celní hodnota ve 222 příkladech dnes i po vstupu do EU*, Olomouc: nakladatelství ANAG, 2003, ISBN 80-7263-186-1, str.113-124.

## **4.2 Dohoda o zřízení světové obchodní organizace (WTO) a právní úprava celního hodnocení v celním právu České republiky a Evropské unie.**

Na základě této mnohostranné obchodní smlouvy byly poprvé stanoveny zásady pro samotné zjišťování celní hodnoty zboží v článku VII. Všeobecné dohody o clech a obchodu (GATT), uzavřené v Ženevě dne 30. 10. 1947. Smluvními stranami této dohody se staly všechny státy, které v té době představovali největší účastníky mezinárodního obchodu. A podle článku VII GATT se do budoucna měla stát základem pro vyměření cla „skutečná hodnota“. Platnost zásad, které byly do tohoto článku implementovány, byla stanovena nejen pro zboží podléhajícímu clu, ale i vůči jiným platbám (v České republice např. pro určování základu daně z přidané hodnoty dováženého zboží) nebo řízeným omezením dovozu a vývozu založeným na hodnotě nebo podle ní jakýmkoliv způsobem upraveným. Hlavním cílem tohoto článku tedy bylo dosažení globálního a stejného určování celní hodnoty ve všech členských státech Dohody GATT a zabránit tak tomu, aby dříve dohodnuté tarifní koncese byly znehodnoceny odlišnými metodami stanovení hodnoty zboží, ke kterým se dříve vztahovaly. Dřívější bruselská definice celní hodnoty z roku 1950, známá také jako norma celní hodnoty, byla ale natolik náročná, že vyspělé státy s kvalitní celní správou měly velké potíže s jejím praktickým využíváním. Navíc tato pravidla nebyla uvedena do praxe všech signatářů Dohody stejně a v jejich provádění byly vidět značné rozdíly. Na tomto základě proběhly v Tokiu v roce 1973 mnohostranné rozhovory na konferenci GATT, jejichž konečným výsledkem bylo dosažení Dohody o provádění článku VII Všeobecné dohody o clech a obchodu v roce 1979. Tato dohoda byla nazývána Kodex celní hodnoty nebo Ženevský Zákoník a byla naposledy novelizována v roce 1994, stala se tak „Dohodou o celní hodnotě“<sup>58</sup>.

V České republice byla poprvé problematika celní hodnoty řešena v Celním zákoně č. 13/1993 s účinností od 1. 1. 1993 (dále jen „ČCZ“) a to především ustanovením § 65 až 79. Tato úprava byla tehdy už téměř kompatibilní s celním

---

<sup>58</sup> Miroslav Kárník, Celní hodnota ve 222 příkladech dnes i po vstupu do EU, Olomouc: nakladatelství ANAG, 2003, ISBN 80-7263-186-1, str. 9

zákoníkem Evropských společenství (dále jen „ECZ“). Obě tyto úpravy se po té více k sobě přiblížily novelami ČČZ zákonem č.113/1997 Sb. a zákonem č.1/2002 Sb. Další ustanovení obsahující problematiku celního hodnocení pak můžeme nalézt ve vyhlášce Ministerstva financí č. 252/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení celního zákona (dále jen „ČPV“), zejména v ustanoveních § 13 až § 24 a v přílohách této vyhlášky.

- Stěžejním a dosud v členských zemích Evropské unie (dále jen „EU“) používaným právními akty jsou však Nařízení rady č.1913/92 a k němu příslušný prováděcí předpis – Nařízení komise č. 2454/93 (dále jen „EPV“), které vzešly v účinnost dnem 1. 1. 1994. Právní ustanovení řešící problematiku celní hodnoty v nich nalezneme zejména v člancích 28 až 36 ECZ, v člancích 141 až 181 EPV a přílohách č. 23 až č. 28 k EPV. A jelikož je celní právo platné v EU, včetně pravidel pro určování celní hodnoty, založeno na jednotném základě, je tedy ve všech státech EU používáno přímo. Národní právo pak slouží v jednotlivých státech EU zpravidla pouze k vyplnění mezer unijní úpravy a procesních otázek. Shoda úprav národní a evropské není náhodná, ale vyplývá ze závazku České republiky přijatého podpisem Evropské dohody, přizpůsobit svůj celní systém celní legislativě systému a legislativě EU. Platné znění Dohody o celní hodnotě bylo publikováno v České republice jako Sdělení Ministerstva zahraničních věcí č.191/1995Sb. o sjednání Dohody o zřízení Světové obchodní organizace (WTO) – čl. VII. GATT a Dohoda o provádění článku VII. Všeobecné dohody o clech a obchodu 1994.
- Přímo právní platnost Dohoda o celní hodnotě v České republice nemá a na její uplatnění jejich ustanovení může dojít jen v případech, kdy se ustanovení ČČZ dostala do rozporu s ustanoveními této Dohody. Zde se použije § 318 ČČZ, který stanoví, že obsahuje-li mezinárodní smlouva, kterou je Česká republika vázána, ustanovení odchylná od ČČZ nebo od předpisů podle něho vydaných, platí ustanovení mezinárodní smlouvy. Příkladem může být aplikace § 70 odst. 1 písm. ČČZ nebo § 16 odst. 3 ČPV.
- Ostatní prameny pro celní hodnotu a její hlubší zkoumání můžeme najít v dokumentech Světové obchodní organizace (WTO) a to v rozhodnutích Výboru pro celní hodnocení Světové obchodní organizace (dále jen „VCHWTO“) a v poradních dobrozdání, komentářích, vysvětlivkách, studiích případů a studií

technického výboru pro celní hodnocení Světové obchodní organizace (dále jen „TVCHWCO“). Samozřejmě i tyto ustanovení musí být vždy transformována do národní legislativy pro jejich přímou platnost. Pro využitelnost celních orgánů jsou neméně významné tzv. Texty Výboru pro celní zákoník, sekce celního hodnocení (dále jen „VCHEU“), kde lze nalézt závěry k praktickým, ale někdy i teoretickým otázkám aplikace předpisů o celním hodnocení vycházejících z pravidla z výsledků kontrol jednotlivých případů. Ty se pak stávají jednotným názorem VCHEU na určitý daný problém ve formě komentářů, závěrů a rozborů. Jejich publikování nalezneme v tzv. Kompendiu textů celního hodnocení<sup>59</sup>.

### **4.3 Základní metody určování celní hodnoty a důvody pro jejich použití**

Způsob stanovení celní hodnoty vychází z níže jmenovaných šesti metod, které musí být aplikovány jen postupně. Hlavním principem je tedy postup, v němž je třeba postupovat od metody první k metodám následujícím. Za jedinou výjimku v tomto postupu je pak možné označit situaci, kdy sám deklarant požádá celní úřad o upřednostnění páté metody před vlastní metodou čtvrtou, pokud nebylo možné použít první tři metody:<sup>60</sup>

- Metoda převodní hodnoty dováženého zboží (1. v řadě)
- Metoda hodnoty transakce stejného zboží (2. v řadě)
- Metoda hodnoty transakce podobného zboží (3. v řadě)
- Deduktivní metoda (metoda jednotkové ceny), (4. v řadě)
- Metoda vypočtené celní hodnoty (5. v řadě)
- Metoda určení celní hodnoty použitím rozumných prostředků (6. v řadě)

---

<sup>59</sup> Miroslav Kárník, Celní hodnota ve 222 příkladech dnes i po vstupu do EU, Olomouc: nakladatelství ANAG, 2003, ISBN 80-7263-186-1, str. 10-11

<sup>60</sup> Lubomír Žemlička, Celní zákon a předpisy související v praxi. 1. vydání Olomouc: ANAG, 1998, ISBN 80-85646-40-4, str. 53; Miroslav Kárník, Celní hodnota ve 222 příkladech dnes i po vstupu do EU, Olomouc: nakladatelství ANAG, 2003, ISBN 80-7263-186-1, str. 12-13

Velmi podstatným a hlavně velmi složitým institutem je určování celní hodnoty zboží a způsob jejího stanovení, protože samotné clo je valorické a vychází tak procentuálně z ceny zboží. Tato cena (hodnota) je tedy pevným základem pro vyměření cla. Proto, aby clo bylo vyměřeno správně, souvisí i s dalšími aspekty kontroly a to například kontroly správnosti sazebního zařazení zboží, které stanoví samotnou procentuální výši cla. Určování celní hodnoty je tedy rozsáhlou a složitou procedurou v celním řízení a jejími podrobnostmi se budeme zabývat v dalších částech této práce. Hlavním důvodem a tak žhavým tématem v současné době pro zpochybňování celní hodnoty deklarované v celních prohlášeních předkládaných celnímu orgánu je skutečnost snahy deklaranta (příjemce zboží) snížit náklady na cle a na dani z přidané hodnoty (dále jen DPH) snížením ceny skutečné placené předložením fiktivní a falešné faktury za zboží. Dle statistik je tato snaha ze vztahu deklarantské veřejnosti nejčastěji uplatňována při dovozech mimounijního zboží (textilu, obuvi a osobních automobilů)<sup>61</sup>.

---

<sup>61</sup> Zdroj: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d26001v34363-celni-rizeni/>

## 5 Hodnota transakce dovezeného zboží

### 5.1 Použití hodnoty transakce dovezeného zboží

Použití hodnoty transakce dovezeného zboží, tedy první metody určení celní hodnoty, je možné v případech, kdy mezi prodejcem a kupujícím dojde k transakci skutečně placené a vyplývá tak z článku 29 odst. 1CC<sup>62</sup>. Z uvedeného tedy vyplývá skutečnost, kdy nelze stanovení hodnoty tímto způsobem použít:

- Při bezúplatné transakci, kdy k vlastní platbě za zboží nedochází, tedy například při dovozu reklamního nebo propagačního materiálu. Dále při dodání obchodních vzorků zdarma, darů apod.
- Při propuštění dovezeného zboží v rámci nejistého prodeje do režimu uskladňování v celním skladu, kdy zboží vlastně zůstává ve vlastnictví dodavatele, ze třetí země a tedy zatím nejde o prodej
- Při dovozu zboží obchodnímu zástupci či zprostředkovateli, kteří jej nekupují, ale po dovozu jej prodají na účet výrobce nebo vývozce ze třetí země. Jde například o případy, kdy zástupce výrobce uskladňuje zboží na území EU v celním skladu a následně zboží prodá na účet a riziko výrobce ze třetí země a před vyskladněním jej teprve navrhne propustit do volného oběhu
- Při dovozech zboží mezi nesamostatnými částmi podniku (filiálkami), které nejsou samostatnými právními osobami. Jsou tedy stále jednou právní osobou a prodej se může uskutečnit pouze mezi dvěma osobami.
- Při dovozech zboží v rámci pronájmu nebo leasingu při plnění obchodních smluv. Zboží je v těchto případech stále majetkem dodavatele ze třetí země a nic na tom nemění ani skutečnost, že příjemce ve smlouvě má přednostní právo odkupu.
- Při dovozech zboží jako půjčky, kterou poskytne dodavatel ze třetí země a zůstává jeho majetkem.
- Při dovozech odpadů nebo šrotu za jejichž likvidaci naopak dodavatel platí dovozci určitou odměnu.

---

<sup>62</sup> Miroslav Kárník, Celní hodnota ve 222 příkladech dnes i po vstupu do EU, Olomouc: nakladatelství ANAG, 2003, ISBN 80-7263-186-1, str.13-16



- Při dovozech zboží jehož vyfakturovaná cena je cenou pouze symbolickou a neodpovídá tak skutečné ceně za zboží. Dodavatel v těchto případech většinou do faktury uvádí doložku – „Cena jen pro celní účely“<sup>63</sup>.

## 5.2 Výměnné obchody

Jak stanoví obchodní zákoník (tedy zákon č. 513/1991 Sb. ) v § 409 v kupní smlouvě musí být kupní cena dohodnutá nebo v ní musí být alespoň určen způsob jejího dodatečného určení. Za prodej se tedy mohou považovat i výměnné (vazbové, kompenzační) obchody. I tedy v těchto případech se celní hodnota může určit metodou hodnoty transakce. Hodnota zboží je tak určena dodáním zboží od příjemce zboží dodavateli ve stejné hodnotě jím obdrženým zbožím. Výjimka však připadá v úvahu pokud tyto partneři hodnotu zboží nijak v peněžních jednotkách nevyjádří. To pak musí být celní hodnota určena další metou v pořadí. Z různých důvodů se však protihodnoty transakce mohou navzájem prolínat a to způsobem, kdy například je za část zboží příjemcem zapláceno v peněžních jednotkách a zbytek uhradí zasláním zboží ve zbytkové protihodnotě. V praxi se toto prolínání objevuje u více druhů kompenzačních obchodů :

- výměnných obchodů ( tzv. barterů)<sup>64</sup>
- předprodejích (counterpurchase)<sup>65</sup>
- obchody se zpětnou koupí (product buy-back)<sup>66</sup>
- switchovými obchody<sup>67</sup>

---

<sup>63</sup> čl. 29 *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992, Lubomír Lubomír Žemlička, *Celní zákon a předpisy související v praxi*. 1. vydání Olomouc: ANAG, 1998, ISBN 80-85646-40-4, str. 54-56

<sup>64</sup> Barterový obchod je výměnou zboží nebo služeb za jiné zboží nebo služby bez použití peněz, nebo při alespoň částečném započtení hodnoty zboží, nebo služby jiným zbožím, nebo službou.

<sup>65</sup> Předprodejí (counterpurchase) se rozumí snaha odběratelské strany o co nejnižší možnou výši investice. Proto se v offšetových programech setkáváme s různými možnostmi snižování nákladů. Při zavádění nových technologií se odběratelské státy snaží o co největší využití domácích zdrojů v podobě dodávek materiálu nebo pracovní síly. Často také probíhá snaha nahradit zahraniční firmy, spolupracující s dodavateli, firmami tuzemskými.

<sup>66</sup> Obchod se zpětnou koupí spočívá ve vázaném obchodu, při kterém se uzavírají dvě smlouvy, kde se prodávající zavazuje, že bude odebírat určité zboží, např. při koupě nějakého stroje, že bude odebírat výrobky na tomto stroji vyrobeném.

<sup>67</sup> Switchový obchod je druh mezinárodní obchodní operace, který je v podstatě devizovou konverzí uskutečňovanou zpravidla nepřímého zboží obchodu. Svou povahou patří do kategorie obchodů výměnných. Switchem se

- paralelními obchody<sup>68</sup>
- junktimovými obchody<sup>69</sup>

Další mnoho kombinovaných kompenzačních forem lze nalézt například v Komentáři 11.1 TVCHWCO.<sup>70</sup>

### 5.3 Prodej pro vývoz do celního území společenství

Jak už bylo uvedeno výše je pro použití metody hodnoty transakce důležité, že se u dovezeného zboží jedná o prodej pro vývoz do EU. Způsob určení zda se o takový prodej skutečně jedná se provádí jak za pomoci článku 147 CCIP nebo v Komentáři č. 7 Kompendia textů CCC-VS, který tento článek dále upřesňuje. Posuzují se tak skutečnosti, které jsou důležité pro použití hodnoty transakce dovezeného zboží, např. určení její výše, hodnota odpočitatelných nebo připočitatelných položek a prvků. Tato zásada je platná samozřejmě i v případech postupných prodejů a nejen tedy mezi jedním prodávajícím a druhým kupujícím. Pro postupné prodeje, kdy je zboží prodáno jednomu nebo více následným kupujícím před vlastním propuštěním do volného oběhu (v rámci tranzitu mezi odesilatelem a příjemcem zboží), je pro určení zda se jedná o prodej zboží pro vývoz do EU rozhodné:<sup>71</sup>

- Poslední prodej v rámci daného obchodního řetězce, jehož účel vedl k dovozu zboží do EU a to ještě před návrhem propustit zboží do volného oběhu v EU.

---

realizuje směna nesměnitelné (clearingové) devizy za de vízu směnitelnou (volnou) nebo jinou žádanou clearingovou devizu, která by jinak pro vývozce (dovozce) byla nedostupná nebo méně výhodná, a to ať již formou finanční, či zbožové switchové transakce (při příznivém kursu, resp. příznivé ceně dosažené na zboží).

<sup>68</sup> Např. paralelní dovozy jsou případem, kdy dochází k nakládání se zbožím bez souhlasu vlastníka, např. ochranné známky.

<sup>69</sup> Junktimový obchod, (§750 Obch.z) je druh vázaného obchodu v mezinárodním obchodním styku, při kterém je dovoz určitého druhu zboží vázán na vývoz jiného druhu zboží. Důvodem této vazby může být například nedostatek volně směnitelné měny ve státě kupujícího. Junktimovým obchodem (junktimem) se lze této překážce vyhnout a následkem jeho uskutečnění může devizový stav zůstat téměř nezměněný.

<sup>71</sup> čl. 147 *prováděcího předpisu k celnímu kodexu* - Nařízení komise (EHS) č. 2454/93 ze dne 2. července 1993

- Došlo-li k prodeji zboží již na území EU např. při jeho překládce, uskladňováním v celním nebo svobodném skladu či v době umístění tohoto zboží ve svobodném pásmu.

Už však samotným návrhem deklaranta zboží propustit do volného oběhu se považuje za prokázání toho, že zboží bylo prodáno pro vývoz do EU<sup>72</sup>.

**Příklad:**

*Česká firma „A“ koupí v Číně od čínské firmy „Č“ a doveze do celního území EU zboží, za cenu 300 000 Kč vyfakturovanou čínskou firmou „Č“. Česká firma prostřednictvím jednotného správního dokladu (dále jen JSD), zboží navrhne propustit do celního skladu. Česká firma „A“ v době tohoto uskladnění zboží prodá další české firmě „B“ za cenu 309 000 Kč. Ta jej prodá nakonec také české firmě „C“ za cenu 318 000 Kč. Firma „C“ tedy nakonec zboží prostřednictvím JSD navrhne k propuštění do volného oběhu a má k dispozici pouze fakturu z prodeje od firmy B.*

*Základem celní hodnoty bude cena 318 000 Kč, protože se jedná o cenu z prodeje, který předcházel návrhu na propuštění zboží do volného oběhu a jedná se tedy o cenu, za kterou bylo zboží prodáno na vývoz do celního území EU.*

Obecně lze tedy konstatovat, že poslední postupný prodej, který vedl k dovozu zboží do celního území EU, je tímto smluvním vztahem bez ohledu na to zda smluvní vztah vznikl pouze ve třetí zemi nebo na celním území EU. Pokud by však dovozce prohlašoval za cenu prodeje cenu, která se uskutečnila před posledním prodejem, musel by celním orgánům prokázat, že k takovému prodeji došlo ze specifických a relevantních okolností.<sup>73</sup> Aby celní úřad mohl posoudit zda může k celnímu řízení přijmout jinou než poslední fakturu, musí dovozce splnit tyto podmínky:

---

<sup>72</sup> čl. 79 *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992, čl. 128-132 Celní zákon č.13/1993 Sb., ze dne 15. 12. 1992; Miroslav Kárník, *Celní hodnota ve 222 příkladech dnes i po vstupu do EU*, Olomouc: nakladatelství ANAG, 2003, ISBN 80-7263-186-1, str. 27-38

<sup>73</sup> čl. 147 odst. 1 *prováděcího předpisu k celnímu kodexu* - Nařízení komise (EHS) č. 2454/93 ze dne 2. července 1993

- Věrohodně doložit doklad o ceně, kterou navrhuje jako základ pro určení celní hodnoty, který se vztahuje k jinému než poslednímu prodeji a který vedl k dovozu zboží do celního území EU.
- Dále doložit, že k takovému prodeji došlo za relevantních a specifických podmínek, které dokládají, že zboží je speciálně určeno k užití v EU, například:
  - Předložit celním orgánům příslušné smluvní podklady, z nichž je patrné, že zboží je určeno například jako náhradní díly ke strojům, již jednou tento dovozce do EU dovezl.
  - Doloží, že zboží je vyrobeno podle norem a předpisů EU, nese jasně prokazatelné znaky.
  - Doloží, že se zbožím je zamýšlen pouze dovoz do EU a ne další vývoz mimo území EU
  - Doloží, že předmětné zboží bylo vyrobeno pouze pro osobu usazenou ve společenství
  - Doloží, že zboží bylo objednáno u zprostředkovatele za předem smlouvenou cenu, který jej svým jménem předem objednal u výrobce a pokud je toto zboží přímo dodáváno výrobcem na území EU<sup>74</sup>.

**Příklad:**

*Prodávající brazilská firma „BB“ prodá zboží ( jemně mletou zrnkovou kávu, která na jejím balení nese již pokyny pro spotřebitele v úředním jazyku země EU, s doložkou, že zboží splňuje příslušné předpisy EU), kupujícímu „UU1“ v USA za 8000 USD. „UU1“ prodá zboží obratem firmě „BE2“ v Bělorusku za 10200 USD a „BE2“ prodá zboží dalšímu kupujícímu „ČB3“ v ČR za 11800 USD, který zboží navrhne propustit do volného oběhu a deklaruje při podání JSD cenu z prodeje mezi „BB“ a „UU“, kterou doloží s příslušnou fakturou spolu s náklady za dopravu zboží.*

*Prodeje mezi „BB“ až „ČB3“ jsou postupnými prodeji a prodejem pro vývoz do celního území EU, může být uznán prodej „BB“ - „UU1“, tj. prodej, který byl*

---

<sup>74</sup> Miroslav Kárník, Celní hodnota ve 222 příkladech dnes i po vstupu do EU, Olomouc: nakladatelství ANAG, 2003, ISBN 80-7263-186-1, str. 32

*uskutečně mimo území EU a který jasně vedl k dovozu a je prokazatelně určen k prodeji na území EU. Základem pro určení celní hodnoty bude tedy částka 8000 USD.*

Z výše uvedeného příkladu je patrné, že cena se od kupujícího k dalšímu kupujícímu stále zvyšuje a pro samotného posledního dovozce by bylo výhodné použít cenu prvního prodeje. To je však možné pokud tuto cenu poslední kupující zná a může jí doložit předložením veškerých požadovaných dokladů. Pokud v daném okamžiku při podání JSD nemá dovozce zboží všechny podklady pro doložení deklarované ceny, celní úřad mu stanoví lhůtu pro doložení patřičných dokumentů. Nejsou-li doklady v uvedené lhůtě předloženy, postupuje celní úřad jako by žádné doklady od začátku případu předloženy nebyly. Celní hodnota se potom musí určit na základně kupní ceny nejbližšího kupujícího v řetězci kupujících pokud však k této koupi je dovozce schopen předložit patřičné faktury<sup>75</sup>.

#### **5.4 Cena skutečně placená<sup>76</sup>**

Za hodnotu transakce dováženého či vyváženého zboží se rozumí cena, za kterou se předvádí vlastnické právo ke zboží. Tj. cena skutečně zaplacená při jeho prodeji pro vývoz do celního území společenství. Platba nemusí mít vždy nutně formu převodu peněz. Může se tak provést částečně v penězích, částečně formou služeb a zboží nebo se fakturovaná částka může skládat z určitého plnění poskytnutého kupujícímu.

Platba se může uskutečnit obchodovatelnými cennými papíry nebo akreditivem a kupující může platbu provést přímo nebo nepřímou. Nepřímá platba je například úplné nebo jen částečné vyrovnání dluhu prodávajícího kupujícím nebo převedením části ceny zboží kupujícím na třetí osobu, např. na banku. Činnosti, které na vlastní účet podnikne kupující se nepokládají za nepřímou platbu prodávajícímu, i když by mohly být pokládány za činnosti ve prospěch prodávajícího nebo byly podniknuty po dohodě s

---

<sup>75</sup> čl. 29 *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992, čl. 147-148 a příloha č. 23 *prováděcího předpisu k celnímu kodexu* - Nařízení komise (EHS) č. 2454/93 ze dne 2. července 1993

<sup>76</sup> Lubomír Žemlička, *Celní zákon a předpisy související v praxi*. 1. vydání Olomouc: ANAG, 1998, ISBN 80-85646-40-4, str. 54-61; Miroslav Kárník, *Celní hodnota ve 222 příkladech dnes i po vstupu do EU*, nakladatelství ANAG, 2003 ISBN 80-7263-186-1, str. 46

ním. Výlohy spojené s takovými činnostmi se proto nepřipočítávají k ceně skutečně placené nebo která má být zaplacená za zboží, které má být hodnoceno.

**Příklad:**

*Česká firma „R“ nakoupí zásilku jízdních kol od firmy „S“ se sídlem v Austrálii za cenu 160 000 Kč, ale proto, že firma „S“ už dluží firmě „R“ 15 000 Kč, může jí zaplatit pouze 145 000 Kč. Základem pro určené celní hodnoty, však bude částka 160 000 Kč, protože se částka 15 000 Kč považuje za nepřímou platbu<sup>77</sup>.*

## **5.5 Prokazování hodnoty transakce**

Dovozce musí prokázat hodnotu transakce předložením faktury nebo účetního dokladu. Pokud je předkládán JSD, připojí se k němu kopie originálu předkládané faktury. Pokud hodnotu transakce prokazuje jiná osoba, která je usazena v jiném členském státě EU, předá CÚ fakturu ve dvojnásobném vyhotovení, kdy je jedna kopie faktury připojena k JSD a druhá je vrácena zpět dovozci s tím, že je celní orgán opatří úředním razítkem a pořadovým číslem pod kterou tuto deklaraci eviduje. Dovozce pak má za povinnost tuto fakturu předat osobě, na kterou je faktura vystavená<sup>78</sup>. Pokud není mezi kupujícím a prodávajícím sjednáno vystavování faktur, je nutno tuto skutečnost uvádět do dokladu D. V. 1<sup>79</sup>, kolonek 4. a 5. Jinými doklady, které kromě faktur mohou být předkládány jsou např. předávací protokoly, listiny dokládající převod vlastnických práv, rozhodnutí s potvrzením o přidělení příklepu na veřejné dražbě a obsahují hodnotu zboží. Všechny ostatní druhy obchodů je tedy dovozce povinen vždy hodnověrně prokázat. Ukáže-li se však z dokladů a celní úřad má oprávněné pochybnosti o výši hodnoty transakce, celní úřad hodnotu zboží určí podle článků 30 a 31 CC s odůvodněním, že cena skutečně placená podle podmínek čl. 29 CC není známa.

---

<sup>77</sup> příloha č. 23 *prováděcího předpisu k celnímu kodexu* - Nařízení komise (EHS) č. 2454/93 ze dne 2. července 1993, Lubomír Žemlička, *Celní zákon a předpisy související v praxi*. 1. vydání Olomouc: ANAG, 1998, ISBN 80-85646-40-4, str. 54; čl. 29, odst. 3 písmene a) *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992,

<sup>78</sup> čl. 181 odst. 2, a čl. 218 *prováděcího předpisu k celnímu kodexu* - Nařízení komise (EHS) č. 2454/93 ze dne 2. července 1993

<sup>79</sup> Lubomír Žemlička, *Celní zákon a předpisy související v praxi*. 1. vydání Olomouc: ANAG, 1998, ISBN 80-85646-40-4, str. 303-314,

V ceně skutečně placené mohou být prodejcem zahrnuty i prvky, které se do celní hodnoty, pokud jsou prokazatelně odlišeny, nezahrnují<sup>80</sup>. Pokud je však prodejce neodliší, má celní úřad za to, že tyto prvky nejsou v předkládané ceně skutečně placené zaneseny. Pokud cena skutečně placená zahrnuje i částku vnitřní daně státu odeslání a která bude v této zemi uplatňována, se do celní hodnoty nezahrnuje<sup>81</sup>. Dovozce však musí doložit, že hodnocené zboží bylo nebo bude od této daně ve prospěch kupujícího osvobozeno. Tato skutečnost se dokládá potvrzeným vývozním dokladem ve třetí zemi na hranicích s EU dokládající skutečný vývoz na území EU nebo výpisem z účtu, že prodejci byla zaplácena pouze částka bez této vnitřní daně.

## 5.6 Snížení ceny a slevy

Snížení ceny skutečně placené akceptují celní orgány za předpokladu, že mezi prodávajícím a kupujícím existuje smlouva, ve které je možnost snížení ceny kupujícímu uvedena, za předpokladu, že kupující splní určité podmínky, předpoklady nebo požadavky. Ty samozřejmě mohou souviset například s typem prodávajícího (velkoobchod) nebo s množstvím odebíraného množství. Snížení ceny je zpravidla uvedeno na faktuře, která je součástí zasílaného zboží. Celní úřad takové snížení ceny přijme, jelikož v konečném důsledku bude snížená cena, cenou skutečně placenou, s tou podmínkou, že deklarant deklaruje, že jsou splněny podmínky, které prodávající pro slevu stanovil a slevu je tedy možné vyčíslit. Další podmínkou pro uznání slevy na dovážené zboží je skutečnost, že se sleva vztahuje na zboží, jehož celní hodnota se určuje a není např. slevou na předchozí dovoz stejného zboží. Takové uznání zpětné slevy uznat pouze v případě, že byla pouze prodejcem v minulém dovozu zohlednit, ale nelze ji kombinovat s hodnotou zboží, kterého se netýká. Taková sleva se zohlední jen

---

<sup>80</sup> čl. 31 a 33 *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992, Lubomír Žemlička, *Celní zákon a předpisy související v praxi*. 1. vydání Olomouc: ANAG, 1998, ISBN 80-85646-40-4, str. 60,

<sup>81</sup> čl. 146 *prováděcího předpisu k celnímu kodexu* - Nařízení komise (EHS) č. 2454/93 ze dne 2. července 1993; Miroslav Kárník, *Celní hodnota ve 222 příkladech dnes i po vstupu do EU*, Olomouc: nakladatelství ANAG, 2003, ISBN 80-7263-186-1, str. 156-158

na dodatečnou žádost deklaranta o zahájení obnovy řízení dle správního řádu, tedy zákona č. 500/2004Sb., v platném znění<sup>82</sup>.

**Příklad:**

*Rakouský dovozce „XY“ v EU koupil v Číně košile s podmínkou, že při koupi 1500 košil obdrží slevu ve výši 8 %. 750 košil doveze do ČR, zatímco zbytek prodá do třetí země. Sleva za množství ve výši 8 % se i přesto může uznat, i když celá zásilka nebyla dovezena do ČR, protože podmínka pro přiznání slevy (nákup 1.500 košil) byla splněna.*

## **5.7 Celní hodnota použitého zboží, používáno po koupi, ale ještě před propuštěním do volného oběhu.**

Z hlediska celního hodnocení použitého zboží rozděluje do dvou sekcí:

- Použité zboží (second – hand), které před propuštěním do volného oběhu v EU nebylo používáno.
- Použité zboží, které před propuštěním do volného oběhu bylo ve třetí zemi používáno

U zboží (second – hand) se běžně použije cena skutečně placená dle článku 29 CC.

U již používaného zboží ve třetí zemi nelze jeho hodnotu určovat podle článku 29 CC, jelikož se jedná o stejné zboží, ke kterému se vztahovala již původní fakturovaná cena. Proto je nutné použití dalších náhradních metod celního hodnocení. Pokud celní orgány svým šetřením dojdou až k určení celní hodnoty dle metody č. 6 (tzn. dle čl. 31 CC), stanoví se jako základ pro určení celní hodnoty cena z původního prodeje podle délky používání, poškození a opotřebení. Podle správní praxe se použije uživatelská srážka z hodnoty transakce ve výši 10% za rok používání po koupi a před vlastním dovozem, maximálně však 80%. Pro zjištění a výpočet celní hodnoty lze také využít vzorce, používaného i ostatními celními správami členských zemí EU:

---

<sup>82</sup> Miroslav Kárník, Celní hodnota ve 222 příkladech dnes i po vstupu do EU, Olomouc: nakladatelství ANAG, 2003, ISBN 80-7263-186-1, str. 52-63



Zůstatková ekonomická životnost zboží x Cena z původního

-----

= Snížená hodnota

Celková ekonomická životnost zboží prodeje

**Příklad:**

*Celková ekonomická životnost dovezeného mulčovacího stroje je 15 let. Mimo Společenství byl používán 6 let, tzn. zůstatková ekonomická životnost je 6 let. Původní prodejní cena pro vývoz byla 2.000.000 Kč.*

**Výpočet:** 6 x 2.000.000 = 1 000.000 Kč (základ pro určení celní hodnoty).

12

## 5.8 Postup celního úřadu při odmítnutí prohlašované celní hodnoty

Pokud celní orgány v celním řízení po podání celního prohlášení mají důvodné pochybnosti o tom, že cena v něm deklarovaná, není úplná a je nápadně nízká, zajistí ke spisu<sup>83</sup>:

- ✓ Přesný popis dováženého a deklarovaného zboží včetně popisu o jeho poškození či stáří, popřípadě odebere vzorky, aby zboží bylo možné vždy přesně identifikovat. V neposlední řadě si pořídí fotodokumentaci, která je vedena dle přiděleného čísla celního prohlášení (JSD)
- ✓ Prohlášení o údajích o celní hodnotě na předepsaném tiskopisu D. V. 1 (čl. 178 CCIP)
- ✓ Sepsání protokolu o ústním jednání s deklarantem (např. se domluví, jakým způsobem bude deklarant s CÚ komunikovat, jaké podklady má pro odvrácení pochybností o celní hodnotě doložit. Zda je vůbec deklarant schopen takové důkazy předložit a v případě, že nebude tyto doklady schopen předložit, jaký další postup bude chtít zvolit. Například zpětný vývoz do třetí země nebo zboží dočasně uskladní nebo dozajistí případný rozdíl na CLE a se zbožím bude možné manipulovat.

---

<sup>83</sup> § 5 odst. 3 písm. k) zákona č.185/2004 Sb., o Celní správě České republiky ve znění pozdějších předpisů

- ✓ Předmětné podané celní prohlášení se všemi připojenými doklady a informacemi o deklarovaném zboží na něm uvedeným

Pochybnostmi, které vedou celní orgány k zahájení takového řízení, vyvolávají zejména tyto skutečnosti<sup>84</sup>:

- Velký rozdíl mezi cenami běžně dováženého stejného nebo podobného zboží, které mají celní orgány k dispozici v příslušných programech a databázích celní správy.
- Velký rozdíl mezi cenami, použitého dováženého stejného nebo podobného zboží, které mají celní orgány k dispozici v příslušných programech a databázích celní správy.
- Vznikly pochybnosti o správnosti uvedených dodacích podmínkách INCOTERMS<sup>85</sup>, které spočívají zejména v pochybnostech o tom, zda jsou v ceně fakturovaného zboží již zahrnuty náklady na dopravu nebo nikoliv<sup>86</sup>.
- Vznikly pochybnosti o obchodních vztazích mezi odesílatelem a příjemcem zboží, zda jsou osobami ve spojení či nikoliv.
- Doklady na nichž je deklarována hodnota zboží (faktury, kupní smlouvy apod.) jeví známky, že byly zfalšovány.
- Vznikly pochybnosti o kvalitě dováženého zboží ve vztahu k deklarované ceně
- V případě poskytnutí slev příjemci zboží, vznikly pochybnosti o tom, zda příjemce splnil stanovenou podmínku prodejce zboží.

Za těchto okolností jsou celní orgány oprávněny požadovat od deklaranta a příjemce zboží další informace o správnosti a úplnosti údajů v deklaraci a pravosti přiložených dokladů společně s doložením dodatečných informací<sup>87</sup>.

Prvním krokem a zahájením řízení ve věci zpochybnění deklarované celní hodnoty je předání výzvy deklarantovi, ve které je vyzván vyjádřit se k přesně specifikovaným

---

<sup>84</sup> čl. 68 *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992

<sup>85</sup> Dodací podmínky Incoterms jsou souborem mezinárodních pravidel pro výklad nejpoužívanějších dodacích podmínek vydaných mezinárodní obchodní komorou v Paříži. Tyto podmínky by měly stanovit, kdo nese náklady na dopravu, pojištění a další poplatky

<sup>86</sup> čl. 32 *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992

<sup>87</sup> čl. 181a) nařízení Komise (EHS) č. 2454/93, kterým se provádí nařízení Rady (EHS) č. 2913/92, kterým se vydává celní kodex Společenství, v platném znění

pochybnostem a doložit patřičnými dodatečnými doklady správnost uvedené hodnoty v celním prohlášení a vyvrátit pochybnosti celního orgánu ve stanovené lhůtě<sup>88</sup>. Tato lhůta nesmí být kratší 15 dnů od převzetí této výzvy a samostatné odvolání je v tomto případě<sup>89</sup> nepřipustné. Celní úřad tak postupně přebírá od vyzvané osoby (deklaranta) podklady pro další šetření a zpravidla po 20 dnech s ním v ústním jednání<sup>90</sup> shrne všechny dodané či nedodané průkazní dokumenty.

V případech, kdy jde převážně o textilní zboží, obuv apod., zahájí celní úřad spolupráci s národním koordinačním centrem odd. 031 GŘC, které po obdržení všech zaslaných zpochybněných dokumentů celním úřadem, zahájí mezinárodní spolupráci s celní zprávou země odeslání zboží<sup>91</sup>. Deklarantovi je celním úřadem předáno sdělení ve věci celní hodnoty zboží<sup>92</sup> s tím, že pochybnosti nadále trvají, jelikož dodané dokumenty nespĺňují důkazní prostředek uznání deklarované hodnoty. Ve většině případů je však praxí, že deklarantem většinou žádné jiné doklady předloženy nejsou a pochybnosti nadále trvají. Na toto sdělení je opět deklarantovi dána možnost v přiměřené lhůtě (ne kratší 15dnů) se k tomuto sdělení vyjádřit.

Po té, co uplyne i tato lhůta a deklarant do této doby nepředloží žádné dodatečné důkazy o ceně skutečně placené, vydá mu celní úřad písemné konečné rozhodnutí<sup>93</sup> o tom, že celní hodnota nemůže být určena podle článku 29 CC a uvede v něm důvody, kterého k tomuto rozhodnutí vedly. Pokud by nebylo v průběhu tohoto řízení zajištěno splnění celní dluhu, nemohlo by být zboží, na něhož se zpochybňovaná hodnota váže, propuštěno do volného oběhu<sup>94</sup> a muselo by být dočasně uskladněno až do doby konečného vyřízení a určení jeho celní hodnoty.

---

<sup>88</sup> § 89 odst. 3 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

<sup>89</sup> Podle § 109 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

<sup>90</sup> § 60-62 zákon č.280/2009 Sb., Daňový řád

<sup>91</sup> Viz. příloha č. 9

<sup>92</sup> čl.181a odst. 2 *prováděcího předpisu k celnímu kodexu* - Nařízení komise (EHS) č. 2454/93 ze dne 2. července 1993

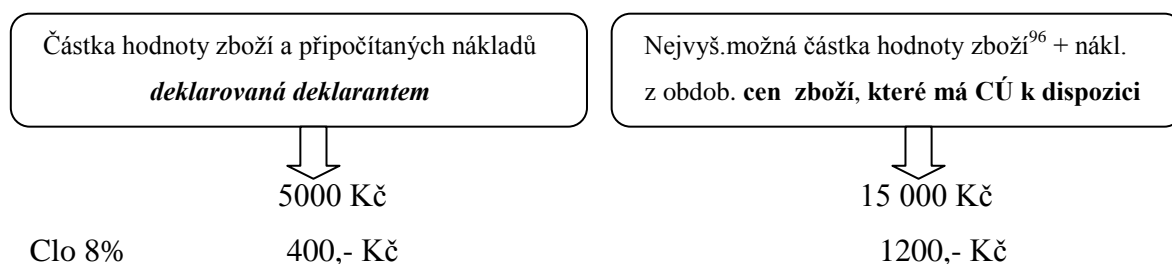
<sup>93</sup> Čl.181a, odst.2 poslední věta *prováděcího předpisu k celnímu kodexu* - Nařízení komise (EHS) č. 2454/93 ze dne 2. července 1993

<sup>94</sup> Čl.73 a 74 odst.1 *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992

V současné praxi je tedy nejčastějším způsobem postup, kdy je deklarant vyzván k tomu, aby případný celní dluh dozajistil a to ve výši rozdílu cla z částky jím deklarované a clem z částky, kterou má celní úřad k dispozici z dovozů stejného a podobného zboží. To umožní deklarantovi až do doby konečného vyřízení určení celní hodnoty se zbožím manipulovat, protože celní úřad má k dispozici zajištěný rozdíl CLA a může tedy potvrzením JSD vydat deklarantovi rozhodnutí o propuštění zboží do volného oběhu<sup>95</sup>. Pokud celní úřad v rámci svého dalšího šetření v mezinárodní spolupráci s celním orgánem vývozní země zboží zjistí, že clo má být vyměřeno vyšší, než bylo původně vyměřeno, doměří celní úřad tento vzniklý rozdíl dodatečným platebním výměrem. Ten je pak uhrazen ze složené celní jistoty, složené již z počátku tohoto celého řízení o určení celní hodnoty.

***Příklad dozajištění celního dluhu:***

**CLO na dovážené zboží dle celního sazebníku činí 8 %**



Proto, aby byl celní dluh byl řádně dozajištěn<sup>97</sup> musí deklarant složit celní jistotu ve výši rozdílu těchto cel, tedy ve výši 800,- Kč.

V době, kdy i celní úřad sám již vyčerpal veškeré možnosti prověření deklarované celní hodnoty, určí celní hodnotu sám dle svých dostupných informací ceně stejného v minulosti dováženého zboží a opraví údaj v základu pro výpočet CLA v kol.

<sup>95</sup> Hlava II.kapitola3 *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992

<sup>96</sup> čl. 30 a 31 *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992 – použití metody hodnoty transakce stejného nebo podobného zboží

<sup>97</sup> čl. 248 a 258 *prováděcího předpisu k celnímu kodexu* - Nařízení komise (EHS) č. 2454/93 ze dne 2. července 1993, čl. 192 odst. 1 *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992

47 deklarace. V době kdy je tedy celní dluh a další náležitosti řádně doplněny, vydá celní úřad potvrzením JSD rozhodnutí o propuštění zboží do volného oběhu. Deklarant má po té samozřejmě právo se proti tomu rozhodnutí odvolat<sup>98</sup> ve lhůtě 30 dnů od jeho doručení.

V případech, kdy má celní úřad za to, že celní hodnota je ovlivněna spojením mezi prodávajícím a kupujícím, postupuje obdobně, aby dodržel procesní postup určování celní hodnoty.

---

<sup>98</sup> §104 odst. 8 Celního zákona č.13/1993 Sb, ze dne 15. prosince 1992

## 6 Použití náhradních metod celního hodnocení

Článek 30 CC stanovuje určování celní hodnoty v situacích, kdy není možné celní hodnotu stanovit podle článku 29 CC. Ustanovení článku 30 odst. 1 CC vyžaduje, aby celní hodnota byla v těchto situacích určena za pomoci metod, jak jsou upraveny v odst. 2 písm. a) až d) tohoto článku. Ty musí být totiž vždy aplikovány postupně a podle toho, jak jsou v článku 30 CC seřazeny. A to vždy až po vyloučení předchozí, s výjimkou metody jednotkové ceny podle článku 30 odst. 2 písm. c) CC a metody vypočtené hodnoty podle článku 30 odst. 2 písm. d) CC, přičemž jejich pořadí může být podle článku 30 odst. 1 CC na žádost deklaranta obráceno. Jako poslední použitelnou a dost často v praxi využívanou je metoda použití vhodných prostředků upravená v samostatném článku 31 CC<sup>99</sup>.

### 6.1 Společná ustanovení pro metody hodnoty transakce stejného, nebo podobného zboží<sup>100</sup>

Aby bylo vůbec možné použít metodu<sup>101</sup> č. 2 nebo 3, jelikož nebylo možno použít metodu<sup>102</sup> č. 1, a určit, zda je zboží stejné nebo podobné, musí být vyrobeno ve státě stejném<sup>103</sup> jako zboží, které má pro tyto účely být hodnoceno. Přednostně se tak použije takové zboží, které je vyrobeno dokonce stejnou osobou (výrobce). Ale pokud jej celní úřad nemá k dispozici, může použít hodnotu stejného zboží vyrobeného jinou osobou a na stejné obchodní úrovni. Časově je však nutné, aby stejné či podobné zboží bylo vyváženo přibližně ve stejnou dobu a v podobném množství jako zboží, které je

---

<sup>99</sup> Miroslav Kárník, *Celní hodnota ve 222 příkladech dnes i po vstupu do EU*, Olomouc: nakladatelství ANAG, 2003, ISBN 80-7263-186-1, str. 165; Komentář 1. 1. a 10. 1 TVCHWCO

<sup>100</sup> Miroslav Kárník, *Celní hodnota ve 222 příkladech dnes i po vstupu do EU*, Olomouc: nakladatelství ANAG, 2003, ISBN 80-7263-186-1, str. 169-172

<sup>101</sup> pro účely čl. 30 odst. 2 písm. a) a b) *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992

Lubomír Žemlička, *Celní zákon a předpisy související v praxi*. 1. vydání Olomouc: ANAG, 1998, ISBN 80-85646-40-4, str. 62

<sup>102</sup> podle článku 29 *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992

<sup>103</sup> čl. 142 písm. c) a d) *prováděcího předpisu k celnímu kodexu* - Nařízení komise (EHS) č. 2454/93 ze dne 2. července 1993

hodnoceno a aby jeho hodnota byla založená na jednotkové ceně, za kterou se v přibližně stejnou dobu prodává v EU. Tedy přibližně 3 měsíce před dovozem hodnoceného zboží a 3 měsíce po jeho dovozu. To však nemusí být akceptováno například u sezónního zboží, kde v krátkém období dochází k výrazným cenovým změnám. Rozhodující datum pro srovnání je tedy datum propuštění hodnoceného zboží do volného oběhu. Pokud se při aplikaci této metody přijde na víc než jednu stejnou či podobnou hodnotu transakce stejného zboží k určení hodnot, použije se hodnota nejnižší ze zjištěných hodnot zboží<sup>104</sup>. Srovnatelné zboží by mělo splňovat alespoň jednu z níže uvedených podmínek:

- prodej zboží stejné obchodní úrovni, ale v odlišném množství
- prodej zboží odlišné obchodní úrovni, ale přibližně ve stejném množství
- prodej zboží odlišné obchodní úrovni a v odlišném množství

Pokud je tedy zjištěn prodej takového zboží je nutnou úpravou, zohlednění množství dovezeného zboží a podmínky obchodu. Pokud jsou ve srovnávací hodnotě zahrnuty i náklady na dopravu, tak musí být zohledněn i způsob dopravy a délka trasy od prodejce na hranice EU. Pokud by se však tyto úpravy nepodařilo provést dle měřitelných a objektivních kritérií, byl by celní úřad nucen určit hodnotu právě dováženého zboží jinou další metodou v pořadí čtvrtou.

## 6.2 Metoda transakce stejného zboží<sup>105</sup>

Pro metodu transakce stejného zboží je tedy nejdůležitější její definice, která zní, že je to takové zboží, které je vyrobeno ve stejném státě a je stejné ve všech ohledech, včetně jeho fyzických vlastností, jakosti i jména. Přičemž nepatrné a menší rozdíly se nevylučují. Hodnotou stejného zboží se tedy rozumí taková celní hodnota, která již byla dříve určená podle článku 29 CC nebo upravená dle článku 150 odst. 1 a 2 CCIP. Pro stejnost zboží je však také velmi důležitá jakost zboží, jeho název, značka (případně

---

<sup>104</sup> čl. 151 odst. 3 *prováděcího předpisu k celnímu kodexu* - Nařízení komise (EHS) č. 2454/93 ze dne 2. července 1993

<sup>105</sup> čl. 30 odst. 2 písm. a) *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992; čl. 150 *prováděcího předpisu k celnímu kodexu* - Nařízení komise (EHS) č. 2454/93 ze dne 2. července 1993 komentář 1. 1. a 10. 1 TVCHWCO; Miroslav Kárník, Celní hodnota ve 222 příkladech dnes i po vstupu do EU, Olomouc: nakladatelství ANAG, 2003, ISBN 80-7263-186-1, str. 169-170

ochranná známka) a obchodní jméno, jelikož pokud například jeden dovozce v dané zemi dováží „stejně zboží“, ale opatřené rozdílnou obchodní nebo ochrannou značkou, nelze takové zboží hodnotit jako stejné, ale pouze jako podobné. Pokud tedy celní úřad určí celní hodnotu dle této metody č.2 (metody transakce stejného zboží), uvede do kolonky 43 JSD kód 2.

### **6.3 Metoda transakce podobného zboží<sup>106</sup>**

Nezjistí-li se prodej stejného zboží, použije se tato transakce podobného zboží prodávaného za odlišných podmínek obchodu, v odlišném množství, upravená však s ohledem na rozdíly vyplývající z rozdílných podmínek, pokud se však takové úpravy mohou provést na základě deklarantem předložených důkazů, které jasně potvrzují rozumnost a správnost a to ač vedou ke snížení či ke zvýšení celní hodnoty. Podobným zbožím by tedy dle definice<sup>107</sup> mělo být zboží vyrobené ve stejném státě, a které má podobné složení a znaky umožňující, aby splňovalo stejnou funkci a bylo komerčně zaměnitelné. Pokud tedy při určení celní hodnoty dovezeného zboží byla použita metoda hodnoty transakce podobného zboží uvede celní úřad do kolonky 43 JSD kód 3.

#### ***Příklad:***

*Je nutné určit celní hodnotu u zásilky funkčního termo prádla z Ruska, které byly přímo v Rusku vyrobeny firmou „☺“, A která jej prodává jen v maloobchodním množství. Celní úřad dle svých databází má pochybnosti o výši fakturované částky na předložených fakturách a nemůže přijmout hodnotu transakce.*

---

<sup>106</sup> čl. 30 odst. 2 písm. b) *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992, čl. 151 *prováděcího předpisu k celnímu kodexu* - Nařízení komise (EHS) č. 2454/93 ze dne 2. července 1993; komentář 1. 1. a 10. 1 TVCHWCO; Miroslav Kárník, *Celní hodnota ve 222 příkladech dnes i po vstupu do EU*, Olomouc: nakladatelství ANAG, 2003, ISBN 80-7263-186-1, str. 171-172

<sup>107</sup> čl. 142 odst. 1 písm. d) *prováděcího předpisu k celnímu kodexu* - Nařízení komise (EHS) č. 2454/93 ze dne 2. července 1993,

Lubomír Žemlička, *Celní zákon a předpisy související v praxi*. 1. vydání Olomouc: ANAG, 1998, ISBN 80-85646-40-4, str.62



V níže uvedených údajích jsou uvedeny již jednou schválené hodnoty transakce zboží prodaného pro vývoz do území EU a při tom dováženého skoro ve stejnou dobu a ve stejném množství jako ohodnocované zboží:

- ✓ Výrobce „☆ B“ prodává v Rusku stejné zboží „funkční termo prádlo“ do velkoobchodu za 200,- Kč za kus a v rámci prodeje v maloobchodu si přidává k ceně 5,- Kč za kus.
- ✓ Prodejce „☀ C“ prodává v Rusku stejné funkční termo prádlo vyrobené v Norsku za 300,- Kč za kus, přičemž si ve velkoobchodním prodeji sráží 15,- Kč za kus
- ✓ Výrobce „✚ D“ prodává v Rusku stejné funkční termo prádlo do velkoobchodu za cenu 350,- Kč za kus. V prodeji maloobchodním pak připočítává 15,- Kč za kus.
- ✓ Prodejce „★ E“ prodává v Rusku podobné funkční termo prádlo vyrobené v Rusku za pevnou cenu 410,- Kč za kus.
- ✓ Prodejce „⊗ F“ prodává v Rusku stejné funkční termo prádlo vyrobené v Rusku za pevnou cenu 450,- Kč za kus.
- ✓ Prodejce „☒ G“ v Norsku prodává stejné funkční termo prádlo vyrobené v Rusku za pevnou cenu 430,- Kč.

#### **Řešení:**

- ✓ Prodejce „☀“ odpadá, protože funkční termo prádlo je vyrobené v Norsku
- ✓ Prodejce „★“ odpadá, protože funkční termo prádlo je podobné a zboží stejné má přednost před zbožím podobným
- ✓ Prodejce „☒“ odpadá, protože funkční termo prádlo je prodáváno z jiné země, ze které by bylo prodáváno funkční termo prádlo, které má být hodnoceno

**Pro použití metody č.3 zůstávají následující přijaté hodnoty transakcí**

- ✓ Výrobce „☆“ prodává stejné funkční termo prádlo do maloobchodu za  $200 + 5 = 205$  Kč.
- ✓ Výrobce „✚“ prodává stejné funkční termo prádlo do maloobchodu za  $350 + 15 = 365$  Kč.
- ✓ Prodávající „⊗“ prodává stejné funkční termo prádlo za pevnou cenu 450,- Kč

**Cena, která se tedy použije při určení celní hodnoty metodou č. 3 bude 450,- Kč (prodávající „⊗“) protože neupravená cena má přednost před upravenou cenou.**

## 6.4 Deduktivní metoda (metoda jednotkové ceny)<sup>108</sup>

Pokud nemůže být celní hodnota posoupně určena dle metod 1., 2., nebo 3. Je celní hodnota založena na jednotkové ceně, za kterou se dané dovážené zboží, stejné nebo podobné, prodává v zemích EU a to v největším úhrnném množství v čase (nebo ve skoro stejnou dobu) dovozu zhodnocovaného zboží osobám, které nejsou nikterak ve spojení s osobami, od nichž toto zboží nakupují, podléhající srážkám, které se týkají:

- Provizí placených a dohodnutých všeobecně, všeobecně používaných přírůžků pro všeobecné výlohy a zisk ve spojení s prodeji dováženého zboží stejné kategorie nebo jednoho druhu na území EU.
- Obvyklých pojišťovacích a dopravních výloh a s tím spojených výloh vzniklých na území EU.
- Státních daní a cel, které mají být uhrazeny na území EU z důvodu dovozu nebo prodeje zboží.

Aplikovat deduktivní metodu<sup>109</sup> lze dvěma způsoby, dle toho zda v době, kdy je zboží dováženo jsou k dispozici údaje o již dříve dovezeném a prodávaném stejném nebo podobném zboží (pro lepší pochopení bude tento způsob označen jako „A“) a nebo takové údaje k dispozici nejsou (pro lepší pochopení bude tento způsob označen jako „B“). Důležité pro oba tyto způsoby je jejich pořadí, kdy musí způsob „A“ mít vždy přednost před způsobem „B“. Způsob „A“ se tedy použije v případech, kdy již v době dovozu může být samotná celní hodnota určena. Není však podmínkou, aby již dovezené zboží bylo prodáno ještě před určením celní hodnoty. Pro samotné stanovení jednotkové ceny může být využito<sup>110</sup> stejné nebo podobné zboží prodávané na území EU a to ve stavu, v jakém bylo dovezeno a pro určení celní hodnoty se potom provedou příslušné srážky (odpočty – viz odrážky nad tímto odstavcem). Způsob „B“ se použije

---

<sup>108</sup> čl. 30 odst. 2 písm. c) *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992; čl. 152 *prováděcího předpisu k celnímu kodexu* - Nařízení komise (EHS) č. 2454/93 ze dne 2. července 1993, Komentář 15.1 a Poradní dobrozdání 9.1 TVCHWCO; Miroslav Kármik, *Celní hodnota ve 222 příkladech dnes i po vstupu do EU*, nakladatelství ANAG, 2003 ISBN 80-7263-186-1, str. 172-176

<sup>109</sup> Lubomír Žemlička, *Celní zákon a předpisy související v praxi*. 1. vydání Olomouc: ANAG, 1998, ISBN 80-85646-40-4, str.63

<sup>110</sup> čl. 152 odst. 1 písm. a) *prováděcího předpisu k celnímu kodexu* - Nařízení komise (EHS) č. 2454/93 ze dne 2. července 1993,

v případech, kdy dosud na území EU nebylo konkrétní zboží prodáváno a nejsou známy ani údaje o prodejkách stejného nebo podobného zboží prodaného na vývoz do zemí EU v době nebo skoro stejné době dovozu tohoto zboží. Pro stanovení a určení celní hodnoty musí být použity prodeje konkrétního hodnoceného a dováženého zboží na území EU aniž by byly nějak dotčeny odčítáním příslušných srážek.

Pro použití způsobu „A“ musí být jednotková cena stanovena v takové výši, za kterou je dovezené či podobné zboží prodáno na území EU v největším úhrnném množství a musí z ní být odečteny odpočitatelné srážky. Tato jednotková cena může být také určena odkazem na ceník nebo na skutečné prodeje. Tento ceník<sup>111</sup> lze však použít pouze v případech, kdy je dovozce schopen prokázat, že ceny v ceníku jsou shodné s prodeji uskutečněnými za ceny jednotkové. Pokud jednotná cena z prodejů zákazníků existuje a je určena těm osobám, které nejsou ve spojení a to bez ohledů na počet prodávaného množství a obchodní úroveň, je možné ceník akceptovat. Jestli je však zřejmá závislost jednotlivých faktorů na cenách v ceníku, je dovozce nucen prokázat, že deklarovaná jednotková cena reprezentuje prodej v největším úhrnném množství průřezově přes všechna cenová pásma<sup>112</sup>.

**Příklad:**

*Dotyčné zboží je v tomto případě prodáváno podle ceníku , který garantuje zvýhodněné jednotkové ceny při nákupech ve větších množstvích:*

<b>Prodané množství v jednotkách</b>	<b>Jednotková cena</b>	<b>Počet prodejů</b>	<b>Celkové množství prodané v dané cenové skupině</b>
1 – 10 jednotek	100	10 prodejů po 5 jednotkách 5 prodejů po 2jednotkách	60
11 – 25 jednotek	95	5 prodejů po 10 jednotkách	50
více než 25 jednotek	90	1 prodej po 50 jednotkách 1 prodej po 25 jednotkách	75

<sup>111</sup> Miroslav Kárník, Celní hodnota ve 222 příkladech dnes i po vstupu do EU, Olomouc: nakladatelství ANAG, 2003, ISBN 80-7263-186-1, str. 173

<sup>112</sup> Miroslav Kárník, Celní hodnota ve 222 příkladech dnes i po vstupu do EU, Olomouc: nakladatelství ANAG, 2003, ISBN 80-7263-186-1, str. 173

*Největší počet prodaných jednotek za jednu cenu je 75. Z toho vyplývá, že jednotkovou cenou za největší úhrnné množství je tedy 90.*

Pokud by jednotková cena byla stanovována na podkladě konkrétních prodejů, musel by dovozce doložit důkazy o prodeji stejného nebo podobného zboží společně s datem dovozu. Jedním s důkazů je akceptování prodejní faktury, která prokáže prodej největšího úhrnného množství nebo ověřeným prohlášením deklarujícím výši jednotkové ceny, která v sobě obsahuje informace o údajích zákazníků, odběratelích zboží či objednávek zboží apod. K prodeji zboží by obvykle mělo dojít maximálně do 90 dnů. Pokud to však není možné, je možno použít dva následující postupy

- Zjistí-li se použitelné prodeje v této době, určí se jednotková cena podobně jako při použití způsobu A
- Pokud použitelné prodeje nejsou zjištěny a není možné použít ani metody vypočtené celní hodnoty (5), použije se metoda poslední, tj. rozumných prostředků (6). Zde se pak postupuje flexibilně podle způsobu „B“ nelze-li použít jiných metod, je nutné prodloužit lhůtu pro předložení dokladů.

***Příklad:***

*Po samotném dovozu bude zásilka dál prodávána následujícím způsobem*

	<i>Množství v jedn.:</i>	<i>cena v Kč:</i>
1. Prodej	15	600
2. Prodej	20	550
3. Prodej	12	600
4. Prodej	17	580
5. Prodej	9	590

*Jednotková cena zde bude 600 Kč, protože největší počet jednotek (27 z 1. a 3. prodeje) je prodáván za tuto cenu.*

## 6.5 Metoda vypočtené hodnoty<sup>113</sup>

Touto metodou se celní hodnota určuje zejména na základě informací databází EU a u většiny případů se omezuje na případy, kdy jsou zástupci obchodního vztahu ve spojení. Výrobce (Prodávající) musí být však ochoten poskytnout celnímu úřadu údaje, na jejichž základě lze zjistit náklady, které výrobou vznikly. Ochota v praxi je však velmi mizivá a tudíž použití této metody je velmi zřídka proveditelné. Pokud se ale tak přeci jen stane, vypočítá se celní hodnota za pomoci součtu tří následujících položek:

- Nákladů, (hodnoty) materiálů, výroby a pracovních postupů používaných k výrobě deklarovaného zboží založených na obchodním účetnictví výrobce
- Zisku, ale i výloh, které lze použít jen na základě informací získaných od výrobce
- Všechny náklady, které souvisí z dopravou včetně pojištění, s tím že předložit je, musí dovozce zboží

Cena těchto nákladů či pracovních postupů k výrobě dováženého zboží se může určit jen na základě údajů, které se bezprostředně týkají výroby zboží předložených výrobcem, maximálně k tomu zplnomocněným dovozcem. Tyto údaje musí být založeny na obchodním účetnictví výrobce, avšak slučitelné s účetními zásadami.

Celní úřad však nemůže požadovat předložení jakýchkoliv dokumentů, účtů nebo jiných záznamů (či vysvětlení k nim) od osoby, která není usídlena ve Společenství<sup>114</sup>.

Ověření informací, které výrobce zboží poskytl za účelem určení celní hodnoty, mohou být ověřeny celními orgány ve státě, který není členem EU, celními orgány členské země EU, na základě dohody s výrobcem zboží a za podmínky toho, že orgány této země s tímto šetřením souhlasí a nemají námitek (například na základě dvoustranných dohod o spolupráci a pomoci v celních otázkách). V praxi tyto informace

---

<sup>113</sup> Lubomír Žemlička, *Celní zákon a předpisy související v praxi*. 1. vydání Olomouc: ANAG, 1998, ISBN 80-85646-40-4, ANAG; str.66, čl. 30 *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992; čl. 153 *prováděcího předpisu k celnímu kodexu* - Nařízení komise (EHS) č. 2454/93 ze dne 2. července 1993; Miroslav Kárník, *Celní hodnota ve 222 příkladech dnes i po vstupu do EU*, Olomouc: nakladatelství ANAG, 2003, ISBN 80-7263-186-1, str. 179-180

<sup>114</sup> čl. 153 odst. 1 *prováděcího předpisu k celnímu kodexu* - Nařízení komise (EHS) č. 2454/93 ze dne 2. července 1993; Miroslav Kárník, *Celní hodnota ve 222 příkladech dnes i po vstupu do EU*, Olomouc: nakladatelství ANAG, 2003, ISBN 80-7263-186-1, str. 181-184

od zahraničního výrobce celní úřad získává prostřednictvím specializovaného oddělení odboru GŘC. Je-li nakonec použita celním úřadem metoda vypočtené hodnoty, uvede celní úřad do kolonky 43 Deklarace kód 5.

## **6.6 Metoda určení celní hodnoty použitím vhodných (rozumných) prostředků<sup>115</sup>**

Pokud se pro určení celní hodnoty zboží nedá použít žádná z předem popsanych metod, určí se za použití vhodných a slučitelných prostředků s mezinárodními smlouvami, které nejsou zejména v rozporu s principy článku VII GATT a Dohody. Přičemž určení celní hodnoty by se co v největší míře mělo podobat již dříve určeným celním hodnotám. Použité údaje mohou navíc pocházet i z jiných zemí (poskytne dovozce), ale za splnění podmínky, že si je celní úřad bude moci plně ověřit jejich pravdivost a správnost.

Použitelnými a vhodnými prostředky se rozumí:

- cenové podklady (údaje z ceníku, nebo cenových nabídek) pro vývoz zboží do Společenství
- kvótované údaje na burzách (především u zemědělských výrobků a surovin)
- na základě splátek a zůstatkové ceny u zboží dováženého formou pronájmu, nebo leasingu
- na základě metody, která je používána soudními znalci při prodeji z volné ruky.

Co však k určení celní hodnoty použitím vhodných prostředků nelze použít<sup>116</sup>:

- prodejní ceny zboží produkovaného ve Společenství

---

<sup>115</sup> čl. 156a, *prováděcího předpisu k celnímu kodexu* - Nařízení komise (EHS) č. 2454/93 ze dne 2. července 1993, Lubomír Žemlička, *Celní zákon a předpisy související v praxi*. 1. vydání Olomouc: ANAG, 1998, ISBN 80-85646-40-4, str. 67

<sup>116</sup> čl. 31 odst. 2 *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992

- ceny zboží na domácím trhu v zemi vývozu nebo ceny zboží pro vývoz do země, která netvoří součást celního území Společenství
- postup, který by znamenal použití vyšší ze dvou alternativních hodnot pro celní účely
- výrobní náklady jiné než vypočtené hodnoty, které byly určeny pro stejné nebo podobné zboží
- libovolné nebo fiktivní hodnoty
- minimální hodnoty

***Příklad:***

*Do ČR jsou zdarma dodávány předváděcí vzorky, jejichž celní hodnota je prokazována proforma fakturou. Není tedy splněna podmínka prodeje pro vývoz do tuzemska a v dané chvíli nejsou k dispozici žádné potřebné podklady pro použití dalších metod.*

*Řešení: Celní hodnotu dovážených vzorků lze určit na základě předložené vzorkové (proformafaktury) a celní úřad nemá pochyb o její správnosti.*

## 7 Deklarování údajů o celní hodnotě, kvótové náklady a přepočty cizí měny

### 7.1 Deklarování údajů o celní hodnotě

Celní úřad je oprávněn požadovat při každém předložení dovozní celní deklarace spolu s dalšími doklady i prohlášení údajů o celní hodnotě na předepsaném tiskopise<sup>117</sup> (*D.V.1 nebo D.V.1bis*<sup>118</sup>).

Upustit od jeho předložení pak lze zejména v případech:

- kdy hodnota jedné zásilky zboží dováženého do Společenství nepřesahuje 10 000 EUR
- jestliže se jedná o dovoz neobchodní povahy
- jestliže předložení těchto údajů není nezbytné pro použití celního sazebníku evropských společenství
- jestliže nemůže být celní hodnota určena první metodou transakce dle čl. 29 a deklarant je místo toho vyzván k poskytnutí informací pro účely celního hodnocení pomocí náhradních metod celního hodnocení.
- je-li celní hodnota zboží v rámci zjednodušeného postupu a jedná se o rychle zkazitelné zboží<sup>119</sup>

Deklarant předkládající doklad D.V.1 odpovídá za:

- správnost a úplnost v dokladu uváděných
- pravdivost a autentičnost předložených dokladů k těmto uváděným údajům
- sdělení doplňkových informací společně s předložením všech potřebných dokladů pro vlastní určení celní hodnoty

Je-li deklarantem používán elektronický systém zpracování dat, může celní úřad povolit odchylky a deklarant může podat doklad D. V. 1 elektronicky s nahrazením vlastnoručního podpisu podpisem elektronickým.<sup>120</sup>

---

<sup>117</sup> čl. 178 až čl. 181 *prováděcího předpisu k celnímu kodexu* - Nařízení komise (EHS) č. 2454/93 ze dne 2. července 1993, čl. 218 odst.1 písm b) CCIP

<sup>118</sup> Vzor D. V. 1 je uveden v příloze č. 28 *prováděcího předpisu k celnímu kodexu* - Nařízení komise (EHS) č. 2454/93 ze dne 2. července 1993

<sup>119</sup> čl. 36 odst. 2 *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992



V rozhodnutí o propuštění zboží se celní hodnota uvádí pouze do kolonky 47 celní deklarace. Další cenové údaje, které se v této deklaraci uvádí již nejsou údaji o celní hodnotě (cena obchodní parity<sup>121</sup> v kolonce 46, cena franko hranice<sup>122</sup> v kolonce 44, cena placená pouze za zboží v kolonce 42) a nelze je tedy stanovovat či rozhodovat o jejich výši.

Pokud deklarant v době podání celní deklarace nezná ještě všechny údaje, které je nutno do dokladu D. V. 1 vyplnit, může celní úřad požádat o přijetí neúplného celního prohlášení<sup>123</sup>, ten zboží propustí do volného oběhu a deklarantovi určí lhůtu pro doložení chybějících dokladů a doplnění. V dokladu D. V. 1 tuto skutečnost poznamená v kolonce „Pro úřední záznamy“ na první straně.

## 7.2 Prokazování kvótových nákladů

Kvótovanými náklady se rozumí takové náklady, které prodávající skutečně vynaloží na vlastní získání vývozní licence. Vývozní země je za poplatek zejména vydává u textilního zboží v rámci kvóty mezi dovozní a vývozní zemí. Tyto náklady se však do celní hodnoty nezapočítávají v případě, že jsou ve faktuře vykázány odděleně. Právním podkladem pro tento postup je rozsudek Evropského soudního dvora 7/83 v textech CCC-VS.

---

<sup>120</sup> čl. 224 odst. 1 *prováděcího předpisu k celnímu kodexu* - Nařízení komise (EHS) č. 2454/93 ze dne 2. července 1993

<sup>121</sup> cena obchodní parity = cena sjednaná v kupní smlouvě při zahraniční obchodní směně. Obchodní parita vyjadřuje dohodnuté dodací podmínky

<sup>122</sup> cena franko hranice = cena vyváženého, popř. dováženého zboží, k níž jsou následně připočteny veškeré náklady, které jsou spojeny s dodáním tohoto zboží na hranice příslušného státu

<sup>123</sup> čl. 254 *prováděcího předpisu k celnímu kodexu* - Nařízení komise (EHS) č. 2454/93 ze dne 2. července 1993

### 7.3 Přepočítání cizí měny na českou měnu

Pokud jsou údaje sloužící k určení celní hodnoty vyjádřeny v cizí měně (fakturovaná cena za zboží, pojistné, dopravné, provize) musí být provedena úprava na Kč<sup>124</sup>.

Kurzy pro přepočítání cizích měn se určí dle kurzovního lístku (vyhlášeného Českou národní bankou) poslední středu kalendářního měsíce, který deklaranti naleznou na webových stránkách celní správy.<sup>125</sup> Tento kurz platí po dobu celého kalendářního měsíce, ale pokud se v jeho průběhu liší o 5 a více % od kurzu, který byl stanoven v předposlední středu kalendářního měsíce, kurzem platným poslední středu měsíce, který se použije od první středy měsíce, pro který byl stanoven.

---

<sup>124</sup> čl. 35 *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992, čl. 168-172 *prováděcího předpisu k celnímu kodexu* - Nařízení komise (EHS) č. 2454/93 ze dne 2. července 1993, poradní dobrozdání 20. 1. TVCHWCO a Komentář č. 4.

<sup>125</sup> Zdroj: <http://www.celnisprava.cz/cz/aplikace/Stranky/kurzy.aspx>

## 8 Specifické určování celní hodnoty

### 8.1 Určování celní hodnoty zboží podléhající rychlé zkáze v rámci zjednodušeného postupu

Některé zboží je do ČR dováženo pouze na sklad a v době jeho dovozu ještě nebyl uskutečněn jeho prodej. Určení vlastní celní hodnoty pak může být na žádost deklaranta provedeno odlišně od způsobu použití ostatních metod celního hodnocení.<sup>126</sup> V prvé řadě je určována přímo čtvrtou metodou celního hodnocení<sup>127</sup> dle jednotkových cen, které oznamují členské státy, ve kterých je právě příslušná komodita obchodována v největším množství. Ceny se zveřejňují prostřednictvím TARICu<sup>128</sup>. Jednotkovou cenu lze použít v období 14 dnů, přičemž každé období začíná pátkem. Výbor pro celní kodex systém zjednodušeného postu a dovozu na sklad monitoruje a z toho důvodu musí jednotlivé členské státy zasílat Komisi roční statistiky s údaji o zboží uvedeném v příloze č. 26 CCIP, které byly v rámci zjednodušených postupů za následující rok dovezeny. Ne vždy však je toto zboží dováženo v rámci zjednodušeného postupu a proto je nutné tuto statistiku rozdělit na:

- zboží dovezené na sklad (s použitím zjednodušeného postupu)
- zboží u kterého byla k určení celní hodnoty použita metoda č. 1 celního hodnocení
- zboží u kterého byly k určení celní hodnoty použity ostatní metody č. 2 – 6.

Údaje o množství zboží se pro tyto statistiku uvádějí v tunách a v Eurech.

---

<sup>126</sup> čl. 36 odst.2 *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992

<sup>127</sup> čl. 30 odst. 2 písm. c) *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992

<sup>128</sup> TARIC= integrovaný sazebník Evropských společenství, který splňuje požadavky celního sazebníku, ale i obchodní politiky, zemědělské politiky a zahraničního obchodu.

## **8.2 Určování celní hodnoty zboží, které je propouštěno do volného oběhu z režimu s ekonomickým účinkem**

### **8.2.1 Zboží uskladněné v celním skladu**

Při rozhodování o celní hodnotě zboží se vychází v tomto případě ze stavu a množství v okamžiku přijetí celního prohlášení celními orgány. Deklarant prokazuje celní hodnotu obdobně jako u jiných dovozů s rozdílem, že zde předkládá původní fakturu, která byla celnímu úřadu předložena při propuštění tohoto zboží na sklad a nyní ji patřičným způsobem dle množství vyskladňovaného zboží deklaruje na celním prohlášení navrhujícím zboží propustit do volného oběhu v EU.

Je však nutno zmínit, že v průběhu uskladnění může dojít k převodu nebo přechodu vlastnictví. V takových případech je nutné aplikovat ustanovení o postupných prodeích a pro určení celní hodnoty bude určující zpravidla poslední prodej, který předcházal propuštění zboží do navrhovaného volného oběhu. Při vyskladnění se však použije kurz pro přepočtení měny uvedené na faktuře platný v den podání celního prohlášení navrhujícím propustit zboží z režimu celního skladu do režimu volného oběhu. V případech, kdy uskladněné zboží nebylo původně předmětem prodeje, použijí se pro stanovení celní hodnoty náhradní metody 2 – 6<sup>129</sup>.

Do ceny skutečně placené se zahrnují obdobné náklady jako u běžných propuštění zboží do volného oběhu, ale náklady za uskladnění v celním skladu (pokud jsou od fakturované ceny odlišeny) se do celní hodnoty nezapočítávají.

---

<sup>129</sup> Miroslav Kárník, *Celní hodnota ve 222 příkladech dnes i po vstupu do EU*, Olomouc: nakladatelství ANAG, 2003, ISBN 80-7263-186-1, str. 185-189; čl. 32 a 33 *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992,

### **8.2.2 Celní hodnota zboží propuštěného do režimu aktivního zušlechťovacího styku<sup>130</sup>**

Pro účely rozhodování o celní hodnotě se při celním hodnocení použije obecná úprava určování celní hodnoty a není podstatné zda je zboží propouštěno v podmíněném systému nebo v systému navrácení. Celní dluh se však vztahuje pouze na zboží obsažené v zušlechtěných výrobcích, které jsou výsledkem zpracovatelských operací a na zboží neprošlo zpracovatelskými operacemi. Tento režim je určený především pro zpětný vývoz zboží mimo EU, ale celní úřad může výjimečně povolit jeho propuštění do volného oběhu v EU v nezměněném či zušlechtěném stavu. Celní hodnota se zde určí způsoby stanovenými pro režim přepracování pod celním dohledem s tím, že si deklarant pro určení celní hodnoty může vybrat jednu z metod pro celní hodnocení dle článku 30 CCIP odst. 2 písm. a), b) nebo c) CC nebo přidat náklady na přepracování<sup>131</sup> k celní hodnotě dovezeného zboží.

### **8.2.3 Přepracování pod celním dohledem<sup>132</sup>**

Pro určení celní hodnoty zpracovaných výrobků určených k propuštění do volného oběhu si deklarant může vybrat jednu z metod upravených v článku 30 CC nebo přidat náklady k celní hodnotě dovezeného zboží.

---

<sup>130</sup> Režim aktivního zušlechťovacího styku umožňuje, aby jednou nebo několika zpracovatelskými operacemi prošlo zboží, které není zbožím společenství a má být vyvezeno zpět mimo společenství ve formě zušlechtěných výrobků, aniž by podléhalo dovoznímu clu a obchodně-politickým opatřením; Miroslav Kárník, *Celní hodnota ve 222 příkladech dnes i po vstupu do EU*, Olomouc: nakladatelství ANAG, 2003, ISBN 80-7263-186-1, str. 190-191

<sup>131</sup> Náklady pro přepracování se rozumí takové náklady vynaložené na výrobu přepracovaných zušlechtěných výrobků, včetně režijních nákladů a hodnoty veškerého přidaného zboží EU; Miroslav Kárník, *Celní hodnota ve 222 příkladech dnes i po vstupu do EU*, nakladatelství ANAG, 2003 ISBN 80-7263-186-1, str. 196-198

<sup>132</sup> Režim přepracování pod celním dohledem umožňuje podrobit zboží, které není zbožím Společenství, změnit jeho sazební zařazení, nebo stav dovezeného zboží, aniž by podléhalo dovoznímu clu, nebo obchodně politickým opatřením. Vzniklé výrobky z těchto operací propustí do volného oběhu dle sazeb platných pro tyto přepracované výrobky; Miroslav Kárník, *Celní hodnota ve 222 příkladech dnes i po vstupu do EU*, Olomouc: nakladatelství ANAG, 2003, ISBN 80-7263-186-1, str. 196-198

#### 8.2.4 Dočasné použitie<sup>133</sup>

Z dôvodu, že celní kodex nestanoví podmítku, aby zboží propuštěné do tohoto režimu bylo stále ve vlastnictví jedné osoby, která nemá sídlo ve Společenství, může být celní hodnota u takového zboží určena buď

- použitím metody rozumných prostředků<sup>134</sup> za podmínky že osoba, která je bude na území EU používat ji zakoupila na základě faktury vystavené prodávajícím přičemž nelze použít hodnotu transakce dle č. 29 CC, jelikož dovezené zboží bude po dočasném použití vyvezeno zpět prodejci a nebyla by tak splněna podmínka prodeje pro vývoz na celní území EU.
- za pomoci náhradních metod 2-6<sup>135</sup> pokud zboží zůstane ve vlastnictví osoby neusazené ve společenství

#### 8.2.5 Dočasné použitie<sup>136</sup>

Objednatel platí jen náklady na zpracování, opravování nebo opravu zboží, které dodal přímo (vývozem ze společenství) či nepřímo (ze třetí země) zpracovateli. Tyto zakázkové smlouvy se pro účely celního hodnocení považují za smlouvy o koupi a prodeji. Na celní hodnocení zboží dovezeného na základě takových smluv se použijí obecná pravidla pro určování celní hodnoty, tj. ustanovení článků 28 až 36 CC.

---

<sup>133</sup> Režim dočasného použití slouží k tomu, aby třetizemní zboží, určené předem k zpětnému vývozu a to v nezměněném stavu, bylo v EU používáno s úplným, nebo částečným osvobozením od dovozního cla, aniž by tento dovoz podléhal obchodněpolitickým opatřením; Miroslav Kárník, *Celní hodnota ve 222 příkladech dnes i po vstupu do EU*, Olomouc: nakladatelství ANAG, 2003, ISBN 80-7263-186-1, str. 198-199

<sup>134</sup> čl. 31 odst. 1 *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992

<sup>135</sup> dle čl. 30 a 31 *Celního kodexu Společenství* - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992

<sup>136</sup> Režim pasivního zušlechťovacího styku slouží k tomu, aby unijní zboží bylo dočasně vyvezeno z území EU, za účelem zpracovatelských operací, po kterých je možné, aby takto zušlechtěné výrobky byly zpět propuštěny do volného oběhu EU s úplným, nebo částečným osvobozením od cla; Miroslav Kárník, *Celní hodnota ve 222 příkladech dnes i po vstupu do EU*, Olomouc: nakladatelství ANAG, 2003, ISBN 80-7263-186-1, str. 199-203

## Závěr

Ve své práci jsem se zaměřil na co nejužší a přitom co nejvíce jasný výklad dozoru státu nad třetizemním a intrakomunitárním obchodem s přehledem dalších činností dnešní moderní celní správy. Dnešní celní správa (mám nyní na mysli posledních 20 let) je stále se měnícím sektorem státní správy a to v samotné souvislosti se stále stoupajícím počtem nařízení, zákonů a předpisů, kterými se celní správa České republiky musí zabývat a stále tak zdokonalovat svou pozici v ní. Celní správa jako první v daném žebříčku musí zamezit veškerým negativním vlivům dováženého a vyváženého zboží, které svým pohybem v rámci konečných spotřebitelů může narušit bezpečnost zdraví, ovzduší a v neposlední řadě i výši příjmů celé EU a České republiky.

A právě poslední jmenovaný faktor je přímo závislý na stanovení celní hodnoty zboží, která je základem pro výpočet všech cel, daní a poplatků. Způsob jejího stanovení by se zdál, dle mnou popisovaných postupů, jako již dlouho zaběhnutým systémem, ale opak je stále skutečností. Názory na zjišťování a postupy při samotném sestavování celní hodnoty se rok od roku různí a nalézt postup, který je ve vlastním celním řízení cílově perspektivní a administrativně nejsnazší, je často velmi tvrdým úkolem.

Na všem totiž závisí mezinárodní spolupráce jednotlivých celních správ celého světa a proto je zejména v posledních letech vyvíjena značná snaha o intenzivnější a včasnou výměnu informací mezi členskými státy EU a Komisí. Při správném a perspektivním chodu by při každém zjištěném podvodu v souvislosti s podhodnocením měly být všechny členské státy informovány prostřednictvím vydání vhodné informační zprávy v daném a nově vytvořeném eurosystému. Tento systém by měl obnášet i aktualizovaný seznam nechvalně známých subjektů. Vše ale závisí na aktivitě všech členských států EU, jelikož jedine společnou aktivitou se v tomto případě dá dosáhnout lepších a optimističtějších výsledků. Nutné je však poznamenat, že důležitým bodem pro dobré výsledky je i dobrá spolupráce s orgány zemí ležícími mimo EU, avšak právě tam, kde by byla nejpotřebnější jako jsou nejčastější dovozy výrobků z Asijských států, je spolupráce na velmi špatné úrovni. Z toho následně plynou nedořešená pátrání po zpochybněných celních hodnotách, které jsou z důvodu nečinnosti asijských států

řešeny měsíce až roky. Hlavním cílem mé práce bylo přiblížit jednotlivé metody určování celní hodnoty tak jak jsou používány celními orgány členských zemí Evropské unie a co nejvíce veřejnosti přiblížit za pomoci ilustrativních příkladů práci pracovníků celní správy, kteří se touto problematikou zabývají.

Jelikož je ale stále co zdokonalovat je prováděno neustále mapování podhodnocených dovozů zboží za pomoci elektronických rizikových profilů. Výstupy z tohoto mapování jsou probírány například na pracovních jednáních Visegrádské čtyřky<sup>137</sup>, která se v poslední době například zabývá prezentací jednotlivých národních opatření členských států EU, jejich právními problémy s celní hodnotou spojených, jejich efektivitu zavádějících opatření a v neposlední řadě i problematiku eliminace tohoto druhu organizovaného zločinu z hlediska právních i z hlediska pátracích činností. Dalším významným krokem Visegrádské čtyřky je například vyvíjení snahy o modernizaci prováděcího předpisu 2454/93, kde by v nedaleké budoucnosti měla být zakomponována i problematika odmítnutí prohlašované celní hodnoty. Visegrádská čtyřka se také sice shodla na žádoucím stanovení referenčních (tzv. „spravedlivých cen“), jež by později měly být definovány na úrovni Komise a to zejména pro účely analýzy rizik, ale existuje stále pochybnost o jejich vlastní použitelnosti. Jsou si však sami vědomi rozdílných cenových úrovní v jednotlivých regionech EU a tudíž zde stále existuje pochybnost o reálné použitelnosti jednotných referenčních cen. Z tohoto důvodu bude tento problém dále analyzován, například snahou rozšíření schůzek o zástupce německé celní správy, ale i dalších celních správ členských států EU.

Je však také potřebné upozornit na skutečnost, že celní orgány ceny výrobků v žádném případě neurčují, ale z hlediska své pravomoci mají pravomoc tyto ceny ověřovat. Až tedy po použití všech metod celního hodnocení a důkladného ověření dohledaných a použitelných cen mohou cenu deklarovanou dovozcem vyvrátit a stanovit tak cenu pravdivou a správnou.

V neustálém vývoji této problematiky byla v poslední době vytvořena nová příručka na celní hodnocení. Jedná se však o velmi rozsáhlý dokument a je otázkou zda-

---

<sup>137</sup> Visegrádská čtyřka, nebo **V4**) je aliance čtyř států střední Evropy: Česka, Maďarska, Polska, Slovenska.



li pro samotné používání v celním řízení bude z hlediska rychlé uchopitelnosti dostatečně praktická a umožňující osobě, která hodnotu v JSD deklaruje, jasně a rychle vysvětlit, co se od ní požaduje a jaké jsou její práva a povinnosti.

Co bych však v závěru mé práce chtěl nejvíce poznamenat, je největší a nejčastější důvod pro obcházení celních a daňových předpisů a to nejen z mého pohledu. V roce 2004 současně se vstupem České republiky do EU došlo k přerozdělení kompetencí výběru DPH při dovoze zboží ze třetích zemí a výběr DPH na zboží, které celní správa vyclí, je od této doby vybíráno finančními úřady. Z tohoto důvodu dochází k nemalým unikům při výběru samotné daně z přidané hodnoty, kdy je osobou, která si pouze pro daný dovoz zboží založí firmu a po vyclení zboží ji za 3 až 4 měsíce zruší (v době kdy by měla podat daňové tvrzení) a tím nedojde k zaplacení velmi značných částek DPH, které na zboží po té váznou. Před rokem 2004 se tato situace stát nemohla, jelikož celní správa oba tyto poplatky vybrala společně a bez možnosti další manipulace.

Touto manipulací mám zejména na mysli další přetváření hodnoty zboží a to z důvodu odlišných pravidel celní a daňové správy, kdy se pro celní účely daňový poplatník snaží o stanovení nízké ceny transakce pro celní účely, aby uložené clo bylo nízké a v rámci daňového účelu má naopak snahu vykázat vyšší cenu za totéž zboží, aby si tak zvýšil odečitatelné náklady. Důvodem je tedy problém, kdy v rámci jedné země má daňová a celní správa jiné přístupy. Daňová správa se zaměřuje na prodejní ceny v rámci určité skupiny osob včetně možnosti jejich nadhodnocení (nad cenu obvyklou) pro daňové odpočty. Celní správa kontroluje dovezené zboží, jehož ceny mohou být vnímány jako nižší než je cena obvyklá. Obě složky se i tak snaží o zajištění obvyklých státních příjmů. Dalším rozdílem je ta skutečnost, že daňová správa určuje hodnoty dle Směrnice o převodních cenách Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) a celní správa postupuje v souladu s článkem VII. GATT.

Tyto rozdíly pak vytvářejí klima nejistoty a složitosti v ekonomické globalizaci, velké riziko sankcí, absence flexibility u obchodních operací a zvyšování nákladů. Není tedy nikdy zaručeno, že nedojde ke sporu mezi oběma správními orgány v téže zemi nebo mezi zeměmi.

Závěrem nezbyvá než konstatovat, že problematika určování celní hodnoty byla ve výše uvedených kapitolách vysvětlena dle stanoveného rozsahu práce a zdaleka tak nemohl být vyčerpán celý rozsah zvoleného tématu, který by si zajisté zasloužil

podrobnější zpracování a to vzhledem i k faktu, že podobná témata nejsou na akademické půdě příliš často zpracovávána.

## Seznam použitých zdrojů

### *Odborná literatura*

1. Lubomír Žemlička, *Celní zákon a předpisy související v praxi*, 1. Vydání Olomouc ANAG, 1998, ISBN 80-85646-40-4,
2. Miroslav Kárník, *Celní hodnota ve 222 příkladech dnes i po vstupu do EU*, nakladatelství ANAG, Olomouc 2003 ISBN 80-7263-186-1
3. Ivona Klabouchová, *Cl a původ zboží, praktický průvodce systémem České republiky* 3. Vydání. Praha: Polygon 1995, ISBN 80-901778-6-7
4. Sládeček, V., *Obecné správní právo*. 2. Vydání. Praha: ASPI 2009. 464 s. ISBN 978-80-7357-382-9
5. Havlík J. *Celní sazebník zboží – zásady pro aplikaci* Praha: Ústřední celní správa 1991
6. Hendrych, D. a kol., *Správní právo. Obecná část*. 7. Vydání. Praha: C. H. Beck, 2009, 875 s. ISBN 978-80-7400-049-2
7. *Praktická příručka pro INTRASTAT CZ 2013*.
8. *CLO-DOUANE*, měsíčník Celní správy České republiky, TYPOS Plzeň 2012, ISSN 0323-0023
9. Kompendium textů o celní hodnotě výboru pro celní kodex, odboru pro celní hodnotu TAXUD/800/2002-CS, Brusel 2007
10. Šubert, M. *Incoterms 2000*, Praha: ICC Česká republika, 1999. 156 s. ISBN 92-842-1199-9

### *Obecně závazné právní předpisy*

1. Celní kodex Společenství - Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992
2. 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

3. 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 – Přílohy k prováděcímu předpisu
4. Nařízení rady (EHS) č. 918/83 ze dne 28. března 1983 o systému Společenství pro osvobození od cla
5. Prováděcí nařízení komise (EU) č. 927/2012 ze dne 9. října 2012, kterým se mění příloha I. nařízení Rady (EHS) Č.2658/87 o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku
6. Zákon č. 13/1993 Sb., celní zákon, ve znění pozdějších předpisů
7. Zákon č. 185/2004 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů
8. Zákon č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky
9. Úplné znění vyhlášky č. 201/2005 Sb., o statistice vyváženého a dováženého zboží a způsobu sdělování údajů o obchodu mezi Českou republikou a ostatními členskými státy Evropských společenství, jak vyplývá ze změn provedených vyhláškami č.563/2006 Sb. a č. 393/2008 Sb.
10. Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 765/2008 ze dne 9. července 2008, kterým se stanoví požadavky na akreditaci a dozor nad trhem týkající se uvádění výrobků na trh a kterým se zrušuje nařízení (EHS) č.339/93
11. Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1907/2006 o registraci, hodnocení, povolování a omezování chemických látek, o zřízení Evropské agentury pro chemické látky, o změně směrnice (EHS) Č.793/93, nařízení Komise (ES) č.1488/94, směrnice rady 76/769/EHS a směrnic Komise 91/155/EHS, 93/97EHS, 93/105/ES a 2000/21/ES
12. Zákon č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů, ve znění pozdějších předpisů
13. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů
14. Zákon č. 353/2004 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů
15. Zákon č. 435/2004 Sb., o nezaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů
16. Zákon č. 676/2004 Sb., o povinném značení lihu, ve znění pozdějších předpisů
17. Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

18. Vyhláška č. 89/1963 Sb., ministra zahraničních věcí o Celní úmluvě o karnetech E. C. S. pro obchodní vzorky a o Celní úmluvě o karnetu A. T. A pro dovozní celní záznam zboží

### ***Elektronické zdroje***

1. Český statistický úřad [online]. Platná aktualizace 27. 2. 2013  
Dostupné z: < <http://www.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/zo>
2. Celní správa České republiky [online] verze:2. 0. 0. /109 – dostupné na:  
<http://www.celnisprava.cz/cz/o-nas/organizacni-struktura/Stranky/organizacni-struktura-celni-spravy-ceske-republiky1.aspx>
3. Celní správa České republiky [online] verze:2. 0. 0. /109 – dostupné na:  
<http://www.celnisprava.cz/cz/o-nas/kompetence/Stranky/default.aspx>
4. Celní správa České republiky [online] verze:2. 0. 0. /109 – dostupné na:  
<http://www.celnisprava.cz/cz/o-nas/organizacni-struktura/Stranky/organizacni-struktura-celni-spravy-ceske-republiky.aspx>
5. Celní správa České republiky [online]. verze: 2. 0. 0. /109 – dostupné na:  
<http://www.celnisprava.cz/cz/o-nas/casopis-clo-duane/Stranky/vydana-cisla-casopisu-v-roce-2013.aspx>
6. Celní správa České republiky [online]. verze: 2. 0. 0. /109 – dostupné na:  
<http://www.celnisprava.cz/cz/o-nas/casopis-clo-duane/Stranky/vydana-cisla-casopisu-v-roce-2012.aspx>
7. Celní správa České republiky [online]. verze: 2. 0. 0. /109 – dostupné na:  
<http://www.celnisprava.cz/cz/clo/sazebni-zarazeni-zbozi/spolecny-celni-sazebnik-es/Stranky/default.aspx>
8. Celní správa České republiky [online]. verze: 2. 0. 0. /109 – dostupné na:  
<http://www.celnisprava.cz/cz/dalsi-kompetence/intrastat/Stranky/default.aspx>
9. Celní správa České republiky [online]. verze: 2. 0. 0. /109 – dostupné na:  
<http://www.celnisprava.cz/cz/aplikace/Stranky/kurzy.aspx>
10. Celní správa České republiky [online]. verze: 2. 0. 0. /109 – dostupné na:  
[http://www.celnisprava.cz/cz/clo/celni-hodnota/Celn%20hodnota/compendium\\_2007\\_cs.pdf](http://www.celnisprava.cz/cz/clo/celni-hodnota/Celn%20hodnota/compendium_2007_cs.pdf)

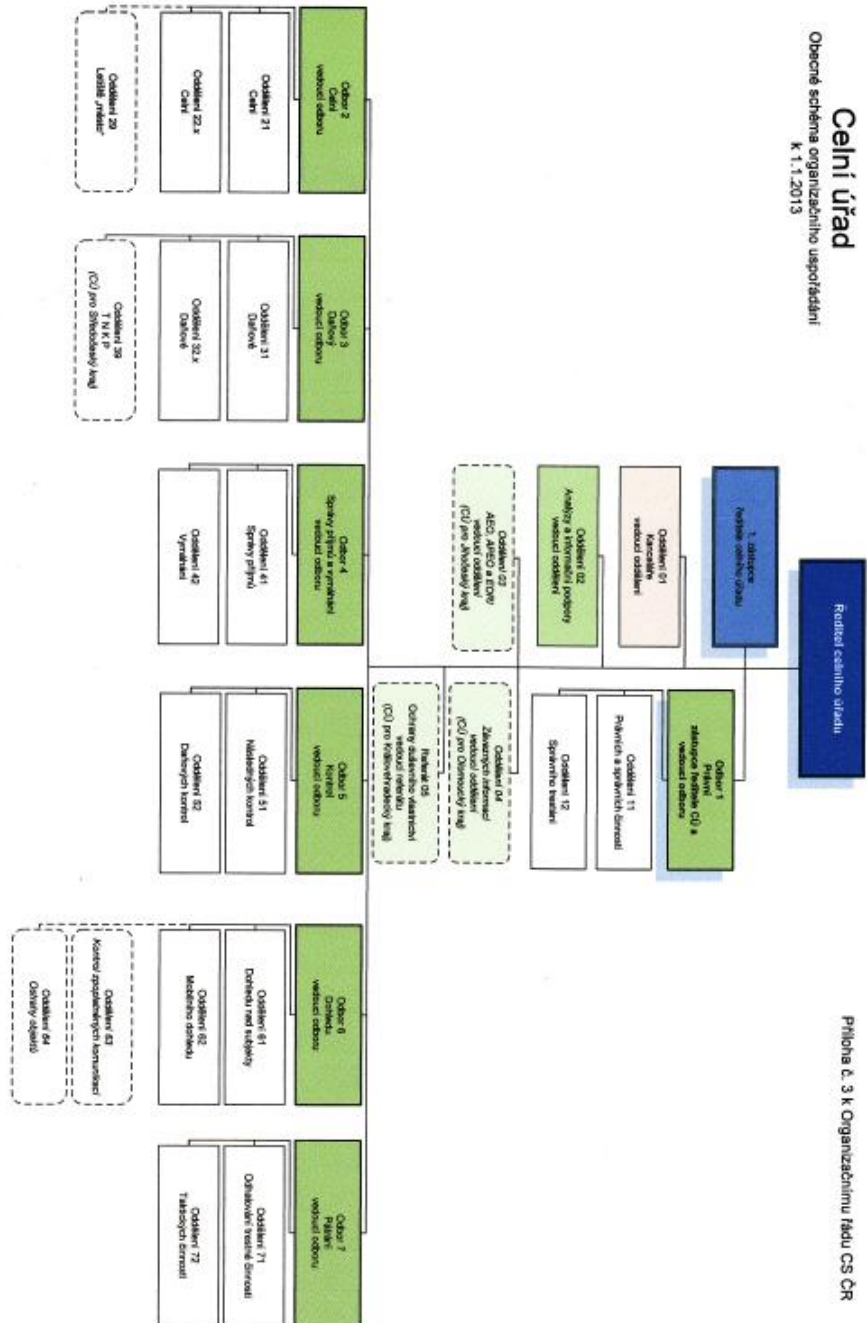
11. Zpráva o činnosti daňové a celní správy České republiky za rok 2011, Praha, červen 2012, vydaná ministerstvem financí pod č. j. : 37 949/2012-25-252  
[http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Zprava\\_o\\_cinnosti\\_danove\\_a\\_celni\\_spravy\\_za\\_rok\\_2011\\_\\_pdf.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Zprava_o_cinnosti_danove_a_celni_spravy_za_rok_2011__pdf.pdf)

## Seznam příloh

- |           |   |
|-----------|---|
| Příloha 1 | Schéma organizačního uspořádání generálního ředitelství cel.      |
| Příloha 2 | Schéma organizačního uspořádání celního úřadu.                    |
| Příloha 3 | JSD ( Jednotný správní doklad)                                    |
| Příloha 4 | Vzor elektronického správního dokladu (JSD)                       |
| Příloha 5 | Vzor Karnetu TIR  |
| Příloha 6 | Vzor Karnetu A.T.A.   |
| Příloha 7 | Vzor dokladu D.V.1  |
| Příloha 8 | Vzor rozhodnutí o nepropuštění zboží do navrženého celního režimu |
| Příloha 9 | Vzor žádosti o vzájemnou administrativní spolupráci               |



Schéma organizačního uspořádání celního úřadu





JSD ( Jednotný správní doklad)

EVROPSKÉ SPOLEČENSTVÍ					1 PROHLÁŠENÍ		A CELNÍ ÚŘAD ODESLÁNÍ / VÝVOZU		
VÝSLEDEK VÝJEZDU Výjezd pro zemi odeslání / vývozu	1	2 Odesílatel / Vývozce	č.		3 Tiskopisy	4 Ložné listy	E KONTROLA CELNÍM ÚŘADEM ODESLÁNÍ / VÝVOZU		
	8 Příjemce	č.		5 Položky	6 Nákl. kusy celkem	7 Referenční číslo	9 Osoba odpovědná za platební styk		
	14 Deklarant / Zástupce	č.		10 První země určení	11 Země obchodu	13 S.Z.P.	15 Země odeslání / vývozu		
	16 Země původu			15 Kód z. odesl. / vývozu	a   b	17 Kód země určení	a   b	17 Země určení	
	18 Pozn. zn. a st. přísl. dopravního prostředku při odjezdu			19 Kont.	20 Dodací podmínky				
	21 Pozn. zn. a st. přísl. aktivního dopravního prostředku překračujícího hranici			22 Měna a celková fakturovaná částka	23 Směnný kurz	24 Druh obchodu			
	25 Druh dopravy na hranici	26 Druh dopravy ve vnitrozemí	27 Místo nakládky	28 Finanční a bankovní údaje					
	29 Vystupní celní úřad	30 Umístění zboží							
	31 Nákladové kusy a popis zboží	Značky a čísla - C, kontejneru - Počet a druh			32 Pol. č. pol.	33 Zbožový kód			
	44 Zvláštní záznamy/ Předložené doklady/ Osvědčení a povolení				34 Kód země původu	a   b	35 Hrubá hmotnost (kg)		
			37 REZIM		38 Čistá hmotnost (kg)	39 Kvóta			
			40 Souhrnné prohlášení / Předchozí doklad						
			41 Doplnkové měrné jednotky						
47 Výpočet poplatků	Druh	Základ pro vyměření poplatku	Sazba	Částka	ZP	48 Odklad platby	49 Označení skladu		
	Celkem:								
51 Předpokládané celní úřady tranzitu (a země)	50 Hlavní povinný			č.	Podpis:	C CELNÍ ÚŘAD ODESLÁNÍ			
	zastoupen			Místo a datum					
52 Jistota neplatí pro				Kód	53 Celní úřad určení (a země)				
D KONTROLA CELNÍM ÚŘADEM ODESLÁNÍ					Razítko:	54 Místo a datum			
Výsledek:					Podpis a jméno deklaranta / zástupce				
Přípojené závěry: Počet:									
Označení:									
Lhůta (poslední den):									
Podpis:									

Vzor elektronického správního dokladu (JSD)

Zobrazení CP 13CZ520000161S1U43 k 20130308 150907

Hlavička | Subjekty | Položky | Finanční údaje | Rozhodnutí | Kontrola

1 Druh prohlášení

MRN 13CZ520000161S1U43

Levá část Sřední část 5 Položky celkem 6 Nákladové kusy celkem 35 Hrubá hmotnost celkem 7 Referenční číslo - UCR  
 IM A 1 25 356 356020701a

12 Údaj o hodnotě 15 Země odesláni 17 Země určení Použití čl. 122 CC, 130 CC, 582 CCIP nebo zboží uvedené v čl. 576 CCIP 54 Místo podání CP Datum vzniku celního dluhu  
 EN CZ   Česká Budějovice 08. března 2013

20 Dodací podmínky dle INCOTERMS

Kód Upřesnění kódu Běží určení místa Údaje o transakci 25 Druh dopravy na hranici 26 Druh dopravy ve vnitrozemí  
 FOB 3 Shenzhen USD 8295 1 3

18 Dopravní prostředek při příjezdu 30 Umístění zboží při příjezdu 19 Kontejner  
 Totožnost dopravního prostředku Státní příslušnost Druh umístění Země vydání Číslo povolení     
 4A83964 CZ Pracoviště celního úřadu Označení umístění CZ520201

Centralizované celní řízení 44 Povolení režimu s hospodářským účinkem  
 Centralizované celní řízení Referenční číslo DÚ kontroly Typ skladu Země vydání Číslo povolení  Žádost o povolení RHÚ  
 Číslo povolení Země vydání Země vydání druhého povolení Číslo druhého povolení

Povolení ZJP  
 ZJP MŘ Číslo povolení Země vydání

Číslo	Zbožový kód	Popis	Cena	Množství
1	660200090	25 kantonů Výcházková hůl - 700 ks	157556	292

Historie CP Zavřít

Zobrazení CP 13CZ520000161S1U43 k 20130308 150907

Hlavička | Subjekty | Položky | Finanční údaje | Rozhodnutí | Kontrola

32 Číslo položky 34 Země původu  
 1 CN

37 Režim Předchozí režim 38 Vlastní hmotnost  
 Režim 00 000 356 292

35 Hrubá hmotnost 38 Vlastní hmotnost  
 356 292

31 Popis zboží  
 25 kantonů Výcházková hůl - 700 ks

33 Zbožové kódy  
 Zbožový kód 1. EU 2. EU  
 660200090 1. CZ 2. CZ 3. CZ Další CZ

42 Cena za pol. 36 Preference  
 157556 100

41 Měrná jednotka  
 MJ Množství  
 KGM 292  
 Upřesnění Zbývá odepsat množství

Zvláštní odp. MJ  
 MJ Množství 46 Stal. hodnota  
 163844

31 Pat number  Rovnocenné zboží  Zemědělké zboží  Snižená sazba DPH

31 Nákladové kusy  
 Druh Počet nákl. kusů Počet kusů Značky a čísla  
 CT 25 ...

31 Kontejner  
 Číslo kontejneru 0/0

31 Kvóta  
 39 Označení 31 MJ 31 Upřesnění 31 Množství Přídělné množství Dovozní CIF cena

38 Přef. pro zajištění 43 Způsob hodnocení Země první zulf. operace  
 1 1

MJ pro výpočet cel a daní  
 MJ Množství Upřesnění 33.3 Přídavný kód SPD

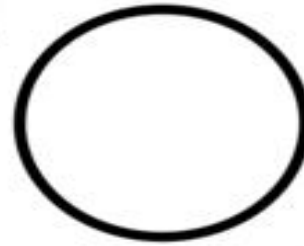
30 Zbožové kódy pro výpočet D  
 Zbožový kód 1. EU 2. EU 1. CZ 2. CZ 3. CZ Další CZ

Číslo	Zbožový kód	Popis	Cena	Množství
1	660200090	25 kantonů Výcházková hůl - 700 ks	157556	292

Historie CP Zavřít

(Name of International Organization)

# CARNET TIR\*



**....vouchers**

**No**

1. Valable pour prise en charge par le bureau de douane de départ jusqu'au _____ inclus <i>Valid for the acceptance of goods by the Customs office of departure up to and including</i>	
2. Délivré par _____ <i>Issued by:</i>	
<small>(nom de l'association émettrice / name of issuing association)</small>	
3. Titulaire _____ <i>Holder</i>	
<small>(numéro d'identification, nom, adresse, pays / identification number, name, address, country)</small>	
4. Signature du délégué de l'association émettrice et cachet de cette association: <i>Signature of authorized official of the issuing association and stamp of that association:</i>	5. Signature du secrétaire de l'organisation internationale: <i>Signature of the secretary of the international organization:</i>



(A remplir avant l'utilisation par le titulaire du carnet / To be completed before use by the holder of the carnet)

6. Pays de départ <i>Country/Countries of departure</i> <sup>(1)</sup>	_____
7. Pays de destination <i>Country/Countries of destination</i> <sup>(1)</sup>	_____
8. No(s) d'immatriculation du (des) véhicule(s) routier(s) <sup>(2)</sup> <i>Registration No(s) of road vehicle(s)</i> <sup>(2)</sup>	_____
9. Certificat(s) d'agrément du (des) véhicule(s) routier(s) (No et date) <sup>(3)</sup> <i>Certificate(s) of approval of road vehicle(s) (No. and date)</i> <sup>(3)</sup>	_____
10. No(s) d'identification du (des) conteneur(s) <sup>(4)</sup> <i>Identification No(s) of container(s)</i> <sup>(4)</sup>	_____
11. Observations diverses <i>Remarks</i>	_____
	12. Signature du titulaire du carnet: <i>Signature of the carnet holder:</i>


<sup>(1)</sup> Biffer la mention inutile  
*Strike out what is not applicable*

\* Voir annexe 1 de la Convention TIR, 1975, élaborée sous les auspices de la Commission économique des Nations Unies pour l'Europe.  
\* See annex 1 of the TIR Convention, 1975, prepared under the auspices of the United Nations Economic Commission for Europe.

<b>VOUCHER N° 1</b> PAGE 1		<b>1. TIR CARNET</b> <span style="background-color: #cccccc; padding: 2px;">No</span>	
2. Customs office(s) of departure 1. _____ 2. _____ 3. _____		3. Name of the international organization	
For official use		4. Holder of the carnet (identification number, name, address and country)	
		5. Country/Countries of departure	6. Country/Countries of destination
7. Registration No(s), of road vehicle(s)		8. Documents attached to the manifest	
<b>GOODS MANIFEST</b>			
9. (A) Load compartment(s) or container(s) (B) Marks and Nos. of packages or articles	10. Number and type of packages or articles; description of goods	11. Gross weight in kg	16. Seals or identification marks applied, (number, identification)
12. Total number of packages entered on the manifest Destination: 1. Customs office _____ 2. Customs office _____ 3. Customs office _____		Number	13. I declare the information in items 1-12 above to be correct and complete 14. Place and date 15. Signature of holder or agent
		17. Customs office of departure. Customs officer's signature and Customs office date stamp	
18. Certificate for goods taken under control (Customs office of departure or of entry en route)			
<input type="checkbox"/> 19. Seals or identification marks found to be intact	20. Time-limit for transit		
21. Registered by the Customs office at _____	under No. _____		
22. Miscellaneous (itinerary stipulated, Customs office at which the load must be produced, etc.)			
23. Customs officer's signature and Customs office date stamp			
<b>COUNTERFOIL N° 1</b> PAGE 1 <b>of TIR CARNET</b> <span style="background-color: #cccccc; padding: 2px;">No</span>			
1. Accepted by the Customs office at _____			
2. Under No. _____			
3. Seals or identification marks applied _____			
4. <input type="checkbox"/> Seals or identification marks found to be intact			
5. Miscellaneous (route prescribed, Customs office at which the load must be produced, etc.) _____ _____			
			6. Customs officer's signature and Customs office date stamp



Vzor Karnetu A. T. A.

Issuing Association Association émettrice Vystavující sdružení	<b>Hospodářská komora České republiky, Praha</b>	Issuing Association Association émettrice Vystavující sdružení
INTERNATIONAL GUARANTEE CHAIN CHAÎNE DE GARANTIE INTERNATIONALE MEZINÁRODNÍ ZÁRUČNÍ SÍŤ		INTERNATIONAL GUARANTEE CHAIN CHAÎNE DE GARANTIE INTERNATIONALE MEZINÁRODNÍ ZÁRUČNÍ SÍŤ
<b>CARNET DE PASSAGES EN DOUANE FOR TEMPORARY ADMISSION</b> <b>CARNET DE PASSAGES EN DOUANE POUR L'ADMISSION TEMPORAIRE</b> <b>KARNET PRO DOVOZNÍ CELNÍ ZÁZNAM</b> CUSTOMS CONVENTION ON THE A.T.A. CARNET FOR THE TEMPORARY ADMISSION OF GOODS CONVENTION DOUANIÈRE SUR LE CARNET A.T.A. POUR L'ADMISSION TEMPORAIRE DE MARCHANDISES CELNÍ ÚMLUVA O KARNETU A.T.A. PRO DOVOZNÍ CELNÍ ZÁZNAM ZBOŽÍ (Before completing the Carnet, please read Notes on cover page 3) (Avant de remplir le carnet, lire la notice en page 3 de la couverture) (Před vyplněním karnetu čtěte poučení na straně 3 obálky)		
<b>TO BE RETURNED TO OFFICE OF ISSUE AFTER USE</b> <b>PO POUŽITÍ VRAŤTE VYSTAVUJÍCÍMU SDRUŽENÍ</b>		
<b>A. HOLDER AND ADDRESS / TITULAIRE ET ADRESSE / DRŽITEL A ADRESA</b>	FOR ISSUING ASSOCIATION USE / RÉSERVÉ À L'ASSOCIATION ÉMETTRICE / VYHRÁZENO PRO VYSTAVUJÍCÍ SDRUŽENÍ FRONT COVER / COUVERTURE / OBÁLKA (a) A.T.A. CARNET No. / CARNET A.T.A. No. / KARNET A.T.A. čís. <b>CZ /</b>	
<b>B. REPRESENTED BY* / REPRÉSENTÉ PAR* / ZASTOUPEN KÝM*</b>	(b) ISSUED BY / DÉLIVRÉ PAR / VYSTAVEN KÝM <b>Hospodářská komora České republiky</b>	
<b>C. INTENDED USE / UTILISATION PRÉVUE DES MARCHANDISES / ZAMÝŠLENÉ POUŽITÍ ZBOŽÍ</b>	(c) VALID UNTIL / VALABLE JUSQU'AU / PLATNÝ DO year / month / day (inclusive) année / mois / jour (inclus) rok / měsíc / den (včetně)	
This Carnet may be used in the following countries under the guarantee of the following associations. / Ce carnet est valable dans les pays ci-après, sous la garantie des associations suivantes. / Tento karnet platí v níže uvedených zemích se zárukou těchto sdružení:		
ALGERIA (DZ) Chambre Nationale de Commerce, Alger. ANDORRA (AD) Cambra de Comerç, Industria i Serveis d'Andorra, Andorra la Vella AUSTRALIA (AU) Victorian Employers' Chamber of Commerce, Victoria. AUSTRIA (AT) Wirtschaftskammer Österreich, Wien. BELGIUM/LUXEMBOURG (BE) Fédération Nationale des Chambres de Commerce et d'Industrie de Belgique, Bruxelles. BULGARIA (BG) The Bulgarian Chamber of Commerce and Industry, Sofia. CANADA (CA) The Canadian Chamber of Commerce, Montreal, Quebec. CHINA (CN) The China Chamber of International Commerce, Beijing. CÔTE D'IVOIRE (CI) Chambre de Commerce et d'Industrie de Côte d'Ivoire, Abidjan. CROATIA (HR) Croatian Chamber of Economy, Zagreb. CYPRUS (CY) Cyprus Chamber of Commerce and Industry, Nicosia. CZECH REPUBLIC (CZ) Hospodářská komora České republiky, Praha. DENMARK (DK) Danish Chamber of Commerce, Copenhagen. ESTONIA (EE) Estonian Chamber of Commerce and Industry, Tallinn. FINLAND (FI) The Central Chamber of Commerce of Finland, Helsinki. FRANCE (FR) Chambre de Commerce et d'Industrie de Paris, Paris. FYROM (MK) The Economic Chamber of Macedonia, Skopje. GERMANY (DE) Deutscher Industrie- und Handelstag, Bonn. GIBRALTAR (GI) Gibraltar Chamber of Commerce, Gibraltar. GREECE (GR) Athens Chamber of Commerce and Industry, Athens. HONG KONG (HK) The Hong Kong General Chamber of Commerce, Hong Kong. HUNGARY (HU) Magyar Gazdasági Kamara, Budapest. ICELAND (IS) Iceland Chamber of Commerce, Reykjavik. INDIA (IN) Federation of Indian Chambers of Commerce and Industry, New Delhi. IRELAND (IE) Dublin Chamber of Commerce, Dublin. ISRAEL (IL) Federation of Israeli Chambers of Commerce, Tel-Aviv. ITALY (IT) Unione Italiana delle Camere di Commercio, Industria Artigianato e Agricoltura, Roma. JAPAN (JP) The Japan Chamber of Commerce and Industry, Tokyo. KOREA (KR) Korea Chamber of Commerce and Industry, Seoul. LATVIA (LV) Latvian Chamber of Commerce and Industry, Riga. LEBANON (LB) Beirut Chamber of Commerce and Industry, Beirut. LITHUANIA (LT) Association of Lithuanian Chambers of Commerce, Industry and Crafts, Vilnius	MALAYSIA (MY) The Malaysian International Chamber of Commerce and Industry, Kuala Lumpur. MALTA (MT) The Malta Chamber of Commerce, Valletta. MAROC (MA) Chambre de Commerce, d'Industrie et des Services de la Wilaya du Grand Casablanca, Casablanca. MAURITIUS (MU) The Mauritius Chamber of Commerce and Industry, Port Louis. NETHERLANDS (NL) Kamer van Koophandel en Fabrieken voor Amsterdam, Amsterdam. NEW ZEALAND (NZ) The Wellington Chamber of Commerce, Wellington. NORWAY (NO) Oslo Chamber of Commerce, Oslo. POLAND (PL) Polish Chamber of Commerce, Warsaw. PORTUGAL (PT) Camara de Comercio e Industria Portuguesa, Lisboa. ROMANIA (RO) Chamber of Commerce and Industry of Romania, Bucarest. SENEGAL (SN) Chambre de Commerce et d'Industrie de la Région de Dakar, Dakar. SINGAPORE (SG) Singapore International Chamber of Commerce, Singapore. SLOVAK REPUBLIC (SK) Slovenská obchodná a priemyselná komora, Bratislava. SLOVENIA (SI) Gospodarska zbornica Slovenije, Ljubljana. SOUTH AFRICA (ZA) South African Chamber of Business, Johannesburg. SPAIN (ES) Consejo Superior de las Camaras Oficiales de Comercio, Industria y Navegacion de Espana, Madrid. SRI LANKA (LK) Sri Lanka National Council of the ICC, Colombo. SWEDEN (SE) The Stockholm Chamber of Commerce, Stockholm. SWITZERLAND (CH) Alliance des Chambres de Commerce Suisses, Geneve. THAILAND (TH) Board of Trade of Thailand, Bangkok. TUNISIE (TN) Chambre de Commerce et d'Industrie de Tunis, Tunis. TURKEY (TR) Union of Chambers of Commerce, Industry and Produce Exchanges of Turkey, Ankara. UNITED KINGDOM (GB) The London Chamber of Commerce and Industry, London. UNITED STATES (US) United States Council for International Business, New York. YUGOSLAVIA (YU) Privredna Komora Jugoslavije, Beograd.	



**GENERAL LIST / LISTE GENERALE / SOUHRNNÝ SEZNAM**

Item No. No d'ordre Pořadové číslo	Trade description of goods and marks and numbers, if any Désignation commerciale des marchandises et, le cas échéant, marques et numéros Obchodní pojmenování zboží a případně značky a čísla	Number of Pieces Nombre de Pièces Počet kusů	Weight or Volume Poids ou Volume Hmotnost nebo objem	Value *) Valeur Hodnota	Country of origin Pays d'origine země původu	For Customs Use Réservé à la douane Vyhrazeno pro celnici
1	2	3	4	5	6	7
<p align="center"><b>TOTAL or CARRIED OVER / TOTAL ou A REPORTER</b> CELKOVÝ SOUČET NEBO PŘENOS</p>						/

\*) Commercial value in country of issue and in its currency, unless stated differently. / Valeur commerciale dans le pays d'émission et dans sa monnaie sauf indication contraire / Obchodní hodnota v zemi vystavení, v její měně, pokud není stanoveno jinak.  
 \*\*) Show country of origin if different from country of issue of the Carnet, using ISO country codes. / Indiquer le pays d'origine s'il est différent du pays d'émission du carnet en utilisant le code International des pays ISO. / Uvést zemi původu, je-li odlišná od země vystavení karnetu při použití mezinárodního kódu země ISO.

EXPORTATION EXPORTATION VÝVOZ	A. HOLDER AND ADDRESS / TITULAIRE ET ADRESSE / DRŽITEL A ADRESA	FOR ISSUING ASSOCIATION USE / RÉSERVÉ À L'ASSOCIATION ÉMETTRICE / VYHRAZENO PRO VYSTAVUJÍCÍ SDRUŽENÍ  G. EXPORTATION VOUCHER No. VOLET D'EXPORTATION No. VÝVOZNÍ ÚTRŽKOVÝ LIST č.
	B. REPRESENTED BY* / REPRÉSENTÉ PAR* / ZASTOUPEN KÝM*	a) A.T.A. CARNET No. CARNET A.T.A. No. KARNET A.T.A. č. <b>CZ /</b>
	C. INTENDED USE OF GOODS / UTILISATION PRÉVUE DES MARCHANDISES / ZAMÝŠLENÉ POUŽITÍ ZBOŽÍ	b) ISSUED BY / DÉLIVRÉ PAR / VYSTAVEN KÝM  c) VALID UNTIL / VALABLE JUSQU'AU / PLATNÝ DO  year / month / day (inclusive) année / mois / jour (Inclus) rok / měsíc / den (včetně)
D. MEANS OF TRANSPORT* / MOYENS DE TRANSPORT* / DOPRAVNÍ PROSTŘEDKY*	FOR CUSTOMS USE ONLY / RÉSERVÉ À LA DOUANE / VYHRAZENO PRO CELNÍCI  H. CLEARANCE ON EXPORTATION / DÉDOUANEMENT À L'EXPORTATION / VÝVOZNÍ CELNÍ PROJEDNÁNÍ  a) The goods referred to in the above declaration have been exported. / Les marchandises faisant l'objet de la déclaration ci-contre ont été exportées. / Zboží uvedené v protějším prohlášení bylo vyvezeno.  b) Final date for duty-free re-importation / Date limite pour la réimportation en franchise / Lhůta pro zpětný bezcelní dovoz :  year / month / day année / mois / jour rok / měsíc / den  c) This voucher must be forwarded to the Customs Office at. :* / Le présent volet devra être transmis au bureau de douane de* : / Tento útržkový list musí být doručen celnici v* :  I) Other remarks:* / Autres mentions:* / Jiné údaje :*  At / A / V ..... Customs Office / Bureau de douane / Celnice  Date (year / month / day) Date (année / mois / jour) Datum (rok / měsíc / den)	
E. PACKING DETAILS (Number, Kind, Marks etc.)* DÉTAIL D'EMBALLAGE (nombre, nature, marques, etc.)* ÚDAJE O BALENÍ (počet, druh, značky atd.)*	F. TEMPORARY EXPORTATION DECLARATION / DÉCLARATION D'EXPORTATION TEMPORAIRE / PROHLÁŠKA K DOČASNÉMU VÝVOZU  I, duly authorised : / Je soussigné, dûment autorisé : / Já podepsaný, řádně zmocněný :  a) declare that I am temporarily exporting the goods enumerated in the list overleaf and described in the General List under item No (s) / déclare exporter temporairement les marchandises énumérées à la liste figurant au verso et reprises à la liste générale des marchandises sous le(s) No (s) / prohlašuji, že dočasně vyvážím zboží uvedené v seznamu na rubu a zapsané v souhrnném seznamu pod č.  b) undertake to re-import the goods within the period stipulated by the Customs Office or regularize their status in accordance with the laws and regulations of the country of importation. / m'engage à réimporter ces marchandises dans le délai fixé par le bureau de douane ou à régulariser leur situation selon les lois et règlements du pays d'importation. / se zavazuji, že toto zboží dovezu zpět ve lhůtě určené celnicí  c) confirm that the information given is true and complete / certifie sincères et complètes les indications portées sur le présent volet / potvrzuji, že údaje uvedené na tomto útržkovém listu jsou pravdivé a úplné.	
	Place Lieu Místo	Date (year / month / day) Date (année / mois / jour) Datum (rok / měsíc / den)
	Name Nom Jméno	Signature and Stamp Signature et Timbre Podpis a razítko
	Signature Signature Podpis	X

\*) If applicable / S'il y a lieu / V případě potřeby



## Vzor dokladu D.V.1

▼ B

PŘÍLOHA 28

EVROPSKÉ SPOLEČENSTVÍ  
PROHLÁŠENÍ O ÚDAJÍCH O CELNÍ  
HODNOTĚ

D.V.1

1 JMÉNO A ADRESA PRODÁVAJÍCÍHO (hálkovým písmem)	PRO ÚŘEDNÍ ZÁZNAMY	
2 a) JMÉNO A ADRESA KUPUJÍCÍHO (hálkovým písmem)		
2 b) JMÉNO A ADRESA DEKLARANTA (hálkovým písmem)		
<b>DŮLEŽITÉ UPOZORNĚNÍ</b> Podepsáním a podáním prohlášení přijímá deklarant odpovědnost za správnost a úplnost údajů na tomto tiskopise a na všech s ním předkládaných doplňkových listech i za pravost všech s ním předkládaných podkladů. Deklarant se také zavazuje podat veškeré dodatečné informace a předložit další podklady potřebné k určení celní hodnoty zboží.	3 Dodací podmínky	
	4 Číslo a datum faktury	
	5 Číslo a datum smlouvy	
6 Číslo a datum všech předchozích celních rozhodnutí ke kolonkám 7 až 9		
7 a) Jsou kupující a prodávající VE SPOJENÍ ve smyslu článku 143 *) nařízení (EHS) č. 2454/93? Pokud „NE“, přejděte do kolonky 8	<input type="checkbox"/> ANO	<input type="checkbox"/> NE
b) OVLIVNILO toto spojení cenu dováženého zboží?	<input type="checkbox"/> ANO	<input type="checkbox"/> NE
c) (odpověď nepovinná) Je hodnota transakce u dováženého zboží VELMI BLÍZKÁ hodnotě podle čl. 29 odst. 2 písm. d) nařízení (EHS) č. 2913/92? Pokud „ANO“, uveďte podrobnosti:	<input type="checkbox"/> ANO	<input type="checkbox"/> NE
8 a) Jsou tu OMEZENÍ, pokud jde o převod nebo použití zboží kupujícím, s jiná než omezení, která – jsou uložena nebo požadována právním předpisem nebo orgány veřejné moci ve Společenství, – omezují zeměpisnou oblast, v níž může být zboží dále prodáváno, nebo – neovlivňují podstatně hodnotu zboží?	<input type="checkbox"/> ANO	<input type="checkbox"/> NE
b) Jsou prodej nebo cena podrobeny PODMÍNKÁM nebo PLNĚNÍM, jejichž hodnota se nedá určit ve vztahu ke zboží, které je hodnoceno? Uveďte podrobně podle okolností druh omezení, podmínek nebo plnění:  Pokud se dá hodnota podmínek nebo plnění určit, uveďte částku v kolonce 11 písm. b).	<input type="checkbox"/> ANO	<input type="checkbox"/> NE
9 a) Musí kupující přímo nebo nepřímo uhradit LICENČNÍ POPLATKY týkající se dováženého zboží jako podmínku prodeje?	<input type="checkbox"/> ANO	<input type="checkbox"/> NE
b) Je prodej podmíněn ujednáním, podle něž část výnosu z pozdějšího PRODEJE, PŘEVODU nebo POUŽITÍ případně přímo nebo nepřímo prodávajícímu? Pokud odpovíte „ANO“ na některou z těchto otázek, uveďte podrobně podmínky, a je-li to možné, uveďte částky v kolonkách 15 a 16	<input type="checkbox"/> ANO	<input type="checkbox"/> NE
*) POZNÁMKY KE KOLONCE 7		
1. ZA OSOBY VE SPOJENÍ SE POVAŽUJÍ POUZE OSOBY, a) z nichž jedna je členem vedení nebo správní rady podniku druhé osoby a naopak; b) které jsou právně uznanými obchodními společnostmi; c) které jsou vůči sobě v zaměstnaneckém poměru; d) z nichž jedna přímo nebo nepřímo drží, kontroluje nebo vlastní nejméně 5% akcií nebo podílů s hlasovacími právy obou osob, které jsou v oběhu; e) z nichž jedna nepřímo nebo přímo kontroluje druhou; f) jež obě přímo nebo nepřímo kontroluje třetí osoba; g) jež společně přímo nebo nepřímo kontrolují třetí osobu; h) které jsou členy jedné rodiny.	10 a) Počet příložených doplňkových listů D.V. 1 BIS	
2. Skutečnost, že kupující a prodávající jsou ve spojení, nevylučuje nezbytně použití hodnoty transakce (viz čl. 29 odst. 2 nařízení (EHS) č. 2913/92 a vysvětlivky k tomuto ustanovení v příloze 23).	10 b) Místo: Datum: Podpis:	



PRO ÚŘEDNÍ ZÁZNAMY						
		Položka	Položka	Položka		
A. Základ výpočtu	11	a) Čistá cena v MĚNĚ FAKTURY (cena, která byla nebo má být skutečně zaplacená, pro zúčtování v době rozhodné pro určení celní hodnoty)				
		b) Nepřímé platby – viz kolonka 8 písm. b) (směnný kurz:.....)				
	12	Součet A v NÁRODNÍ MĚNĚ.....				
B. PŘÍRÁŽKY Náklady v NÁRODNÍ MĚNĚ NEZAHRNUTÉ v A*) Případně UVEĎTE předchozí celní rozhodnutí v této souvislosti:	13	Náklady vzniklé kupujícímu: a) provize (kromě nákupní provize) ..... b) odměny za zprostředkování ..... c) nádoby a obaly.....				
	14	Zboží dodané a služby poskytnuté kupujícím zdarma nebo za sníženou cenu k použití při výrobě nebo prodeji dováženého zboží na vývoz: Uvedené hodnoty případně reprezentují rozvržení. a) materiály, součástky, díly a podobné položky začleněné do dováženého zboží ..... b) nářadí, matrice, slévačské formy a podobné předměty použité k výrobě dováženého zboží ..... c) materiály spotřebované při výrobě dováženého zboží ..... d) technika, vývoj, umělecká práce, design, plány a nákresy potřebné k výrobě dováženého zboží a provedené mimo Společenství .....				
	15	Licenční poplatky – viz kolonka 9 písm. a) .....				
	16	Výnosy z pozdějšího prodeje, převodu nebo použití, které případnou prodávajícímu – viz kolonka 9 písm. b) .....				
	17	Náklady na dodání do _____ (místo vstupu) a) dovozní ..... b) poplatky za nakládku, vykládku a manipulaci ..... c) pojištění .....				
	18	Součet B .....				
	C. SRÁŽKY: Náklady v NÁRODNÍ MĚNĚ ZAHRNUTÉ v A*)	19	Dovozné po dopravení na místo vstupu .....			
		20	Náklady na konstrukci, stavbu, montáž, údržbu nebo technickou pomoc po dovozu .....			
		21	Jiné platby (druh) .....			
		22	Clo a daně, které je třeba platit ve Společenství z důvodu dovozu nebo prodeje zboží .....			
	23	Součet C .....				
24		PROHLÁŠENÁ HODNOTA (A + B – C) .....				
*) Platí-li se částky v CIZÍ MĚNĚ, zde uveďte částku v cizí měně a směnný kurz ve vztahu ke každé položce a udají.						
Odkaz		Částka	Směnný kurz			

***Vzor rozhodnutí o nepropuštění zboží do navrženého celního režimu***

*CELNÍ ÚŘAD PRO XXX KRAJ  
ADRESA SÍDLA*

Č.j.: xxxx-2/0000-000000-000

Vyřizuje: Pudlo, tel.: 387932237

V místě ....dne 00. 00. 0000

Deklarant:

Obchodní firma: **XXXXX**  
Sídlo: **XXXXX**  
DIČ/EORI: **CZ00000000**

Zmocněný zástupce deklaranta:

Obchodní firma: **XXXX**  
Sídlo: **XXXXX**  
DIČ: **CZ00000000**

**ROZHODNUTÍ**

**o nepropuštění zboží do navrženého celního režimu**

Celní úřad pro xxx kraj (dále jen „celní úřad“), jako věcně a místně příslušný správní orgán dle § 5 odst. 3 písm. b) zákona č. 185/2004 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů, a §§ 104 odst. 9 a 320 odst. 1 písm. c) zákona č. 13/1993 Sb., celní zákon, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „celní zákon“), v souladu s § 101 a násl. zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), s přihlédnutím k čl. 74 nařízení Rady (EHS) č. 2913/1992, kterým se vydává celní kodex Společenství, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „celní kodex“)

**nepropouští**

deklarantovi zboží předložené k celnímu řízení ve smyslu elektronicky podaného a přijatého celního prohlášení ze dne 00. 00. 0000 s návrhem na jeho propuštění do celního režimu volný oběh, které bylo zaregistrováno pod evidenčním číslem MRN č. 12CZ00000000000000 (dále jen „celní prohlášení“).

**Odůvodnění:**

Dne 00. 00. 0000 přijal celní úřad celní prohlášení, kterým výše uvedený deklarant navrhuje propuštění zboží v něm uvedené

- pol. č. 1 – přesný popis zboží položky, položka celního sazebníku 0000000000 do celního režimu volný oběh.

Oblast určování celní hodnoty zboží řeší pro Evropskou unii celní kodex, přičemž se vychází z příslušných ustanovení Všeobecné dohody o clech a obchodu GATT. Informace získané českými a unijními celními orgány z předešlých kontrol a následných verifikací dokladů zakládají důvod pro zpochybnění navrhované celní hodnoty. Pochybnosti o navrhované celní hodnotě vycházejí i z oblasti trestních řízení souvisejících s dovozy zboží. Analýzy těchto podkladů a informací zakládají důvodné podezření, že uváděná cena zboží je nesprávná a tím dochází ke snížení celní hodnoty, která má vliv na výpočet cla a daní.

V rámci ověřování celního prohlášení vznikly u celního úřadu pochybnosti o pravdivosti a přesnosti údajů o celní hodnotě v něm uvedených, kdy z poznatků celních orgánů byly zjištěny z daného teritoria při stejných podmínkách INCOTERMS ceny vyšší, než deklarantem navrhované.

Vzhledem k výše uvedeným skutečnostem vyslovil celní úřad pochybnosti o deklarované celní hodnotě, neboť hodnota, která vychází z poznatků celních orgánů u položky č. 1 celního prohlášení (popis předmětného zboží) byla stanovena na částku 000 000,- Kč, oproti částce 000 000,- Kč, kterou navrhuje deklarant.

V souvislosti s tím byl s deklarantem sepsán protokol č.j. 00000/0000-000000-000, ve kterém byl vyzván k poskytnutí dostatečné jistoty k pokrytí rozdílu mezi částkou vyplývající z údajů uvedených v celním prohlášení a částkou, která může být pro toto zboží nakonec vyměřena dle článku 248 nařízení Komise (EHS) č. 2454/1993, kterým se provádí celní kodex, ve znění pozdějších předpisů. Následně bylo deklarantem do výše uvedeného protokolu sděleno, že není schopen požadovanou dostatečnou jistotu poskytnout.

Je-li celními orgány požadováno na základě celních předpisů upravujících celní režim, do kterého je zboží navrženo v celním prohlášení, poskytnutí jistoty, nesmí být zboží do tohoto celního režimu propuštěno, dokud nebude celní jistota poskytnuta (článek 74 odst. 2 celního kodexu). Poněvadž deklarant není schopen celní jistotu poskytnout, rozhodl celní úřad tak, jak je uvedeno ve výrokové části.

#### **Poučení:**

Proti tomuto rozhodnutí se lze podle § 104 odst. 8 celního zákona odvolat ve lhůtě 30 dnů ode dne, který následuje po jeho doručení, prostřednictvím zdejšího celního úřadu ke Generálnímu ředitelství cel Praha. Za podmínky, že podání je do tří dnů potvrzeno, popřípadě doplněno způsobem výše uvedeným, je možno je učinit za použití jiných přenosových technik u Celního úřadu pro xxxxxx kraj. Ten kdo činí podání v elektronické podobě, uvede současně poskytovatele certifikačních služeb, který jeho certifikát vydal a vede jeho evidenci, nebo certifikát připojí k podání. Podané odvolání nemá podle § 322 celního zákona, s přihlédnutím k čl. 244 celního kodexu, odkladný účinek.

Hodnost, jméno a podpis

Vedoucího oddělení celního živení

**Vzor žádosti o vzájemnou administrativní spolupráci**

Generální ředitelství cel  
 Odb. 31 - Pátrání  
 Odd. 313-NKJ  
 xxxxxx  
 000 00 Město  
**e-SAT**

VÁŠ DOPIS ZNAČKY	NAŠE ZNAČKA	VYŘIZUJE / LINKA	MÍSTO:
	00000/0000-0000000-000	jméno/000	

**Věc: Žádost o vzájemnou administrativní spolupráci**

Celní úřad pro xxxx kraj (dále jen „CÚ“) přijal dne 00.00.0000 celní prohlášení s návrhem na propuštění zboží „textilní výrobky“ do režimu volného oběhu v tuzemsku. Bližší specifikace zboží je uvedena na přiložených kopiích faktur.

Z dokladů předložených CÚ vyplývá, že:

- příjemcem zboží byla společnost xxxx s r.o., DIČ CZ00000000, se sídlem xxxx 000, 000 00, Město, země;
- posledním prodejcem zboží byla společnost xxxxxx., sídlo, země;
- odesílatelem zboží ze země by dle Konosamentu č.00000000 byla společnost xxxxxx.
- přímým zástupcem byla fyzická osoba podnikatel xxxxx (spedice), DIČ CZ00000000, se sídlem xxxxx, 000 00, Město, Země.

Na základě dosavadního šetření pojal CÚ podezření z porušení právní povinnosti dané zejména ustanovením čl. 62 nařízení Rady (EHS) č.2913/93, kterým se vydává celní kodex Společenství, v platném znění, a čl. 199 odst. 1 nařízení Komise (EHS) č. 2454/93, kterým se provádí nařízení Rady (EHS) č. 2913/92, kterým se vydává celní kodex Společenství, v platném znění. Uvedeným jednáním mohla být naplněna skutková podstata celního deliktu podle § 294 odst. 1 písm. b) a písm. e) zákona č. 13/1993 Sb., celní zákon, ve znění pozdějších předpisů tím, že byl celnímu orgánu deklarantem předložen nepravý, pozměněný nebo padělaný doklad a že byl poskytnut nesprávný údaj nebo doklad důležitý pro jeho rozhodnutí nebo pro jiné použití celních předpisů v rozporu s přímo použitelným předpisem Evropské unie v oblasti celnictví. V této souvislosti vznikly pochybnosti o ceně skutečně placené za zboží.

CÚ proto v této věci zahájil šetření, při němž si vyžádal od deklaranta dodatečné informace a další doklady. Jelikož se v průběhu šetření nepodařilo vyvrátit podezření z porušení uvedených celních předpisů, žádám Vás o odeslání žádosti o vzájemnou administrativní spolupráci adresované Celní správě xxxxxx republiky.

Pro řádné ukončení zahájeného šetření považujeme za nutné, aby dožádané zahraniční celní orgány odpověděly na následující otázky:

- Zda společnost xxxxxxxxxxxx. existuje a je řádně registrována u příslušných úřadů;
- Zda doklady připojené v příloze jsou pravé a zda se shodují s doklady předloženými zahraniční celní správě;

- Zda ceny zboží uvedené na dokladech předložených při celním řízení v xxxxxxxx republice jsou správné, příp.;
- Jaká je skutečná cena zboží, která byla deklarována při jeho vývozu.

Rovněž bychom uvítali, kdyby nám zahraniční celní orgány v případě zjištění rozdílných hodnot zboží zaslaly:

- Ověřené kopie všech dokladů, které byly v souvislosti s předmětnými obchodními případy odesílatelem skutečně vystaveny, a to včetně dokladů osvědčujícími skutečně zaplacenou cenu zboží;
- Jakékoli další informace týkající případných dalších nesrovnalostí zjištěných v průběhu šetření zahraničních celních orgánů.

Získání úředně ověřených dokladů dokládajících cenu skutečně placenou v zahraničí bude pro celní úřad relevantním důkazem použitelným v daňovém řízení, na jehož základě bude možné dodatečně zaúčtovat a vyměřit částku cla vyplývající z celního dluhu v zákonné výši.

Hodnost funkce, jméno a příjmení  
ředitel odb. 00 Celního  
Celní úřad pro xxxx kraj

**Přílohy:**

- Elektronický soubor „0000000.xls“;
- Elektronický soubor „0000000doc“;
- Elektronický soubor „0000000.pdf“;