

CELNÍ SPRÁVA ČR

Generální ředitelství cel

Metodická informace č. 7 / 2023

Věc : Udělení povolení pro oblast poskytnutí jistoty, sledování
dodržování podmínek a opětovné posouzení povolení

Vyhlášeno ve Věstníku CS ČR č.10/2023

č. j.: 10907/2023-900000-211

Referent: ██████████

Počet příloh: 0

Datum schválení:09/03/2023

Účinnost: 31/03/2023

ČÁST PRVNÍ OBECNÁ USTANOVENÍ

Čl. 1

Předmět a účel metodické informace

Účelem této metodické informace (dále jen „MI“) je zajistit jednotný postup celních úřadů při:

- a) ověřování podmínek pro udělení povolení (dále jen „audit před udělením povolení“):
 - i. ručitele pro jednotlivou jistotu s použitím záručního dokladu
 - ii. ručitele pro jednotlivou jistotu s použitím záruční listiny
 - iii. ručitele souborné jistoty
 - iv. souborné jistoty
 - v. souborné jistoty se sníženou částkou jistoty
 - vi. zprostit povinnosti poskytnout jistotu;
- b) sledování dodržování podmínek a provádění opětovného posouzení povolení uvedených v písm. a).

Čl. 2 Právní úprava

Právní úprava pro účely této MI je obsažena zejména v následujících právních předpisech:

- a) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013, kterým se stanoví celní kodex Unie, v platném znění (dále jen „UCC“);
- b) nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2015/2446, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013, pokud jde o podrobná pravidla k některým ustanovením UCC, v platném znění (dále jen „UCC DA“);
- c) prováděcí nařízení Komise (EU) 2015/2447, kterým se stanoví prováděcí pravidla k některým ustanovením nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013, kterým se stanoví celní kodex Unie, v platném znění (dále jen „UCC IA“);
- d) nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2016/341, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013, pokud jde o přechodná pravidla k některým ustanovením UCC, pokud příslušné elektronické systémy dosud nejsou v provozu, a kterým se mění nařízení v přenesené působnosti (EU) 2015/2446, v platném znění (dále jen „TDA“);
- e) nařízení Rady (EHS) č. 2658/87, o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku, v platném znění;
- f) zákon č. 242/2016 Sb., celní zákon, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „celní zákon“);
- g) zákon č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů;
- h) zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“);
- i) vyhláška č. 245/2016 Sb., k provedení některých ustanovení celního zákona, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška“);
- j) Rozhodnutí Rady č. 87/415/EHS ze dne 15. června 1987 o uzavření Úmluvy mezi Evropským společenstvím, Rakouskou republikou, Finskou republikou, Islandskou republikou, Norským královstvím, Švédským královstvím a Švýcarskou konfederací o společném tranzitním režimu, v platném znění

Čl. 3 Vymezení pojmů

Pro účely této MI se dále rozumí



- b) **povolením ručitele** povolení dle čl. 1 písm. a) bod i. až iii.;
- c) **povolením jistoty** povolení dle čl. 1 písm. a) bod iv. až vi.;
- d) **akreditovaným ručitelem** úvěrová instituce nebo finanční instituce nebo pojišťovna akreditovaná v Evropské unii vedená v seznamu regulovaných a registrovaných subjektů finančního trhu, poskytující ve smyslu § 26 odst. 1 písm. c) celního zákona

finanční záruku, a které byla povolena činnost poskytování záruk podle zákona č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění pozdějších předpisů, v případě bank a zahraničních bank nebo pojištění záruk (kauce) podle zákona č. 277/2009 Sb., o pojišťovnictví v případě pojišťoven a zahraničních pojišťoven, ve znění pozdějších předpisů;

- e) **soubornou jistotou** povolení souborné jistoty dle čl. 95 a 89 odst. 5 UCC, pro zajištění celního dluhu, který vznikl nebo by mohl vzniknout z jedné nebo více operací, až do výše referenční částky, včetně souborné jistoty se sníženou částkou záruky na 50 % nebo 30 %;
- f) **celním dluhem** povinnost osoby zaplatit částku dovozního nebo vývozního cla ve smyslu čl. 5 bod 18 UCC;

celním úřadem záruky celní úřad, kde je jistota poskytována; [REDACTED]

- h) **uživatelé jistoty** osoba usazená na celním území Unie, které bylo celním úřadem záruky povoleno poskytnout jistotu;
- i) **zproštěním povinnosti poskytnout jistotu** povolení pro zajištění celního dluhu a jiných poplatků se sníženou částkou záruky na 0 % (čl. 95 odst. 2 UCC a čl. 158 odst. 1 UCC IA);
- j) **žadatelem** osoba, která podala žádost o udělení povolení
- k) **AEO** oprávněný hospodářský subjekt, který má platný status uvedený v čl. 38 odst. 1 UCC a je držitelem platného povolení AEO uvedeného v čl. 38 odst. 2 UCC
- l) **auditem před udělením povolení** provádění kontroly v rámci řízení zahájeného na základě podané žádosti o povolení, jejímž cílem je před udělením povolení zjistit, zda žadatel plně vyhovuje požadavkům pro udělení povolení,
- m) **auditem po propuštění zboží** kontrola po propuštění zboží, jejíž předmět a rozsah je rozšířen kromě kontroly údajů uvedených na kontrolovaném celním prohlášení na dodržování podmínek stanovených v povolení;
- n) **kontrolní činností** veškeré kontrolní postupy v celní oblasti kromě provádění auditní činnosti (audit před udělením povolení, audit po propuštění zboží).

Čl. 4

Základní zásady

- (1) Audit před udělením povolení se procesně řídí daňovým řádem a je zahájen na základě podané žádosti o povolení. Cílem auditu před udělením povolení je zjistit, zda žadatel plně vyhovuje požadavkům pro udělení takového povolení.

(2) [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED] V případě povolení ručitele pro jednotlivou jistotu s použitím záruční listiny, kde je předloženo celní prohlášení spolu s jednotlivou záruční listinou, se místní šetření neprovádí.

- (4) Výsledky kontrolní činnosti nebo předchozích auditů před udělením povolení nebo auditů po propuštění zboží jsou podkladem pro udělení, pozastavení, odnětí či změnu povolení jistoty. Pracovník celního úřadu zpracovávající žádost o povolení je povinen si je pro svoji činnost vyžádat, nemá-li je k dispozici z Informačních systémů CS ČR.
- (5) Audity před udělením povolení mohou být prováděny za účelem prověření více žádostí i o jiné typy povolení najednou, byly-li podány stejným žadatelem a jejich povaha to umožňuje.
- (6) Pokud byl audit před udělením povolení nebo po propuštění zboží proveden u jiné žádosti nebo povolení, použijí se jeho výsledky i k nové žádosti podané stejnou osobou.
- (7) Celní úřad v rámci povolovacího řízení prověří jen ta kritéria, která nebyla prověřena v rámci certifikace AEO¹.
- (8) Sledování dodržování podmínek se u vydaných povolení stejného držitele v rámci jednoho celního úřadu provádí najednou, pokud to jejich povaha umožňuje.
- (9) V případě zjištění porušení / nedodržení podmínek povolení v rámci kontrolní nebo auditní činnosti je celní úřad záruky povinen je zhodnotit a případně zahájit řízení ve věci pozastavení či odnětí povolení jistoty ve smyslu čl. 16 UCC DA, a to i u jiných typů povolení.

[REDACTED]

Čl. 5 Odstranění vad a kontrola formálních náležitostí žádosti

- (1) Celní úřad po obdržení žádosti zkontroluje, zda žádost obsahuje základní náležitosti podání uvedené v § 70 a násl. daňového řádu. Z obdržené žádosti musí být patrné, kdo je žadatel, které věci se týká a co se navrhuje.
- (2) Pokud neobsahuje obdržená žádost některou z náležitostí podle odstavce 1, vyzve celní úřad žadatele, aby nedostatky odstranil. Ve výzvě podle § 74 daňového řádu žadateli poskytne k tomuto přiměřenou lhůtu a poučí jej o následcích neodstranění nedostatku žádosti.

¹ Metodická informace - Ověřování podmínek pro udělení povolení, sledování dodržování podmínek a opětovné posouzení povolení v celní oblasti

- (3) Pokud žadatel ve stanovené lhůtě neodstraní nedostatky uvedené ve výzvě podle odstavce 2, stává se žádost neúčinnou.
- (4) Žádost musí být ve smyslu čl. 6 odst. 1 UCC podána pomocí některého z elektronických celních systémů. Žádost, která není podána pomocí některého z elektronických celních systémů, je neúčinná.
- (5) Obdrží-li celní úřad žádost, která není podána pomocí některého z elektronických celních systémů, je povinen vyzvat podatele, že jím podaná žádost není právně účinná, a zároveň ho poučit o způsobu, jakým musí být žádost podána.

Čl. 6

Kontrola formálních podmínek pro přijetí žádosti

- (1) Celní úřad po provedené kontrole formálních náležitostí žádosti v souladu s čl. 22 odst. 2 prvním pododstavcem UCC neprodleně ověří, a to nejpozději do 30 dnů ode dne obdržení žádosti, zda jsou splněny podmínky pro přijetí této žádosti.
- (2) Čl. 11 odst. 1 a 2 UCC DA určuje následující podmínky pro přijetí žádosti:
 - a) žadatel je registrován v souladu s čl. 9 UCC;
 - b) žadatel je usazen na celním území Unie;
 - c) žádost je podána místně a věcně příslušnému celnímu úřadu;
 - d) žádost nebyla podána ve lhůtě jednoho roku ode dne, kdy bylo žadateli předchozí rozhodnutí v téže věci prohlášeno za neplatné nebo zrušeno z důvodu, že žadatel nesplnil povinnost, kterou mu tuto rozhodnutí ukládalo. V případě, kdy bylo předchozí rozhodnutí v téže věci prohlášeno na základě čl. 27 odst. 1 UCC za neplatné, nesmí být žádost podána ve lhůtě tří let ode dne, kdy bylo předchozí rozhodnutí prohlášeno za neplatné podle čl. 27 odst. 1 UCC.
- (3) Pokud celní úřad zjistí, že není splněna některá z podmínek uvedených v odstavci 2, žádost nepřijme a rozhodnutím řízení zastaví dle § 106 odst. 1 písm. e) daňového řádu. V tomto případě se žadateli v souladu s ustanovením čl. 10 písm. a) UCC DA před vydáním usnesení o zastavení řízení neposkytuje právo na slyšení.

Čl. 7

Kontrola věcných náležitostí žádosti

- (1) V případě, že celní úřad vyhodnotí, že podmínky podle čl. 6 odst. 2 jsou splněny, přistoupí ve lhůtě podle ustanovení čl. 22 odst. 2 druhého pododstavce UCC k posouzení, zda žádost obsahuje veškeré informace nezbytné k vydání rozhodnutí.
- (2) Pokud celní úřad zjistí, že žádost obsahuje veškeré informace nezbytné k vydání rozhodnutí, sdělí žadateli ve lhůtě uvedené v odstavci 1, že jeho žádost byla přijata.
- (3) Jestliže celní úřad zjistí, že žádost neobsahuje veškeré nezbytné informace pro vydání rozhodnutí, vyzve podle čl. 12 odst. 2 UCC IA žadatele, aby tyto informace doložil v přiměřené lhůtě, která nesmí přesáhnout 30 dní. Zároveň musí celní úřad žadatele v této výzvě poučit o následcích nedoložení požadovaných informací.

- (4) V případě, že žadatel požadované informace doloží, celní úřad žádost přijme. Dnem přijetí žádosti je den, kdy celní úřad obdržel požadované informace.
- (5) Pokud žadatel ve stanovené lhůtě nedoplní požadované informace, celní úřad žádost nepřijme a rozhodnutím řízení zastaví dle § 106 odst. 1 písm. e) daňového řádu. V tomto případě se žadateli v souladu s ustanovením čl. 10 písm. a) UCC DA před vydáním rozhodnutí o zastavení řízení neposkytuje právo na slyšení.

Čl. 8

Výzva k doplnění informací

- (1) Je vhodné, aby celní úřad vyzval žadatele k doplnění všech informací nutných pro vydání rozhodnutí před přijetím žádosti podle čl. 6. Když přesto celní úřad po přijetí žádosti zjistí, že je pro vydání rozhodnutí potřebné, aby si od žadatele vyžádal doplňující informace, vyzve jej podle ustanovení čl. 13 odst. 1 UCC DA ve lhůtě nepřesahující 30 dnů k jejich předložení. Zároveň musí celní úřad žadatele v této výzvě poučit o následcích nedoložení požadovaných informací.
- (2) Pokud žadatel ve stanovené lhůtě nedoplní požadované informace a celní úřad nemůže požadované informace získat jiným způsobem, celní úřad žádost zamítne. V tomto případě musí celní úřad před vydáním rozhodnutí o zamítnutí žádosti žadateli poskytnout právo na slyšení.
- (3) Lhůta stanovená podle odstavce 1 prodlužuje lhůtu pro vydání rozhodnutí určenou čl. 22 odst. 3 UCC. O této skutečnosti musí být žadatel informován např. v odůvodnění výzvy podle odstavce 1.

ČÁST DRUHÁ

ROZSAH PROVĚŘOVÁNÍ JEDNOTLIVÝCH KRITÉRIÍ U JEDNOTLIVÝCH DRUHŮ POVOLENÍ, UDĚLENÍ POVOLENÍ

Čl. 9

Povolení ručitele

- (1) Ručitel musí být
 - a) osobou, která se podle čl. 94 odst. 1 UCC celnímu úřadu záruky zavázala zaplatit zajištěné clo a jiné peněžité plnění spravované společně se clem v případě nesplnění tohoto závazku osobou, za níž ručení nebo finanční záruku poskytla, a závazek předložila v jedné z následujících forem:
 1. záruční listina dle přílohy 32-03 UCC IA, resp. příloze 6 vyhlášky v případě souborné jistoty,
 2. záruční listina dle přílohy 32-01 UCC IA, resp. příloze 5 vyhlášky v případě jednotlivé jistoty s použitím záruční listiny, nebo
 3. záruční listina dle přílohy 32-02 UCC IA v případě jednotlivé jistoty s použitím záručního dokladu poskytnuté v souvislosti s tranzitním režimem Unie případně

společným tranzitním režimem, nebo příloze 4 vyhlášky v případě jednotlivé jistoty s použitím záručního dokladu poskytnuté pro jiné operace než tranzitní režim Unie,

- b) osobou odlišnou od dlužníka (čl. 94 odst. 1 UCC a § 28 odst. 1 celního zákona),
 - c) osobou usazenou na celním území Unie (čl. 94 odst. 1 UCC) ²⁾.
- (2) Pro účely vydání povolení ručitele se dále ověřuje, zda
- a) finanční situace ručitele je taková, že může splnit ručitelský závazek do výše uvedené v žádosti o vydání povolení ručitele nebo splnění tohoto ručitelského závazku do této výše zajistil a
[redacted] nemá evidován nedoplatek s výjimkou nedoplatku, u kterého je povoleno posečkání jeho úhrady nebo rozložení jeho úhrady na splátky. Postup prověřování této podmínky je stanoven jiným vnitřním aktem řízení³⁾. Je-li pro prokázání bezdlužnosti vyžadováno potvrzení, nesmí být toto potvrzení ke dni podání žádosti starší 60 dnů. [redacted]
[redacted]
[redacted]
- (3) Finanční situace se prověří prostřednictvím výsledků finanční analýzy [redacted] [redacted] celní úřad vyžádá postupem uvedeným v čl. 7 nebo 8 předložení podkladů pro zpracování finanční analýzy, nejsou-li již k žádosti přiloženy. Zpracování finanční analýzy je upraveno jiným vnitřním aktem řízení⁴⁾. Povolení ručitele může být vydáno pouze v případě, že
- a) maximální částka úlev stanovená na základě výsledku provedené finanční analýzy pokrývá jak již existující závazky, tak částku navrhovanou v žádosti o povolení ručitele,
 - b) ručitel není subjektem finančně nestabilním.
- (4) Povolení ručitele je vydáváno formou
- a) rozhodnutí za použití § 101 a násl. daňového řádu v případě souborné jistoty a jednotlivé jistoty s použitím záručního dokladu,
 - b) rozhodnutí v celním řízení v případě jednotlivé jistoty s použitím záruční listiny.
- (5) Povolení ručitele celní úřad zaznamená bezodkladně do části II. záruční listiny (Schválení celním úřadem záruky).
- (6) Povolení ručitele se v souladu s čl. 151 odst. 1 UCC IA musí oznámit osobě povinné poskytnout jistotu (zpravidla budoucí dlužník). Oznámení se provede prostřednictvím
- a) povolení uživatele souborné jistoty,
 - b) rozhodnutí v celním řízení, kterým bylo zboží propuštěno do navrhovaného celního režimu, nebo prohlášení pro dočasné uskladnění, a které bude obsahovat data přijaté jednotlivé jistoty s použitím záruční listiny nebo záručního dokladu.

²⁾ Osoba mající tzv. právní osobnost (dříve právní subjektivitu), kterou nemá odštěpný závod (dříve organizační složka).

³⁾ Metodická informace - Postupy při prověřování některých podmínek pro vydání a trvání povolení nebo registrace v rámci Celní správy České republiky

⁴⁾ Metodická informace - Zpracování finanční analýzy podnikatelského subjektu v rámci povolovacích řízení podle celních a daňových předpisů

- (7) Jedná-li se o akreditovaného ručitele⁵⁾, považují se podmínky uvedené v odstavci 2 za splněné, povolení ručitele se nevydává, ručení se bezodkladně zaznamená do části II. záruční listiny.

Čl. 10

Povolení souborné jistoty a povolení zproštění povinnosti poskytnout jistotu

- (1) V rámci vydání povolení souborné jistoty a povolení zproštění poskytnout jistotu se prověří následující podmínky a kritéria uvedená v čl. 95 odst. 1 UCC:
- a) žadatel je usazen na celním území Unie,
 - b) žadatel splňuje kritéria stanovená v čl. 39 písm. a) UCC; zda se žadatel nedopustil žádného vážného nebo opakovaného porušení celních nebo daňových předpisů a nemá žádný záznam, pokud jde o závažné trestné činy související s jeho hospodářskou činností⁶⁾. Toto kritérium se prověří postupem, který je stanoven jiným vnitřním aktem řízení²⁾.
 - c) žadatel je pravidelným uživatelem příslušných celních režimů nebo provozovatelem dočasných skladů nebo splňuje kritéria stanovená v čl. 39 písm. d) UCC; zda žadatel splňuje praktické normy pro způsobilost nebo odbornou kvalifikaci, které přímo souvisí s vykonávanou činností⁵⁾.
- (2) Pro účely povolení souborné jistoty se sníženou částkou záruky pro zajištění celních dluhů, které vznikly, se dále prověří, že žadatel je držitelem povolení AEOC (čl. 95 odst. 3 UCC).
- (3) Pro účely povolení souborné jistoty se sníženou částkou záruky nebo zproštění povinnosti poskytnout jistotu pro zajištění celních dluhů, které mohou vzniknout, se dále prověří, že žadatel splňuje kritéria stanovená v čl. 39 písm. b) a c) UCC (čl. 95 odst. 2 UCC).
- (4) Pro účely povolení souborné jistoty se sníženou částkou záruky na 50 % záruky pro zajištění celních dluhů, které mohou vzniknout se prověří, že:
- a) žadatel provozuje účetní systém, který dodržuje obecně uznávané účetní zásady uplatňované v členském státě, kde je účetnictví vedeno, umožňuje provádění celních kontrol na základě auditu a uchovává historické záznamy dat, které poskytují auditní stopu od okamžiku, kdy jsou tato data zaznamenána do souboru (čl. 84 odst. 1 písm. a) UCC DA)⁵⁾,
 - b) žadatel používá správní organizaci, která odpovídá druhu a velikosti podniku a je vhodná pro řízení toku zboží, a provádí vnitřní kontroly umožňující předcházet chybám, zjišťovat a opravovat je a předcházet nezákonným nebo nestandardním transakcím a zjišťovat je (čl. 84 odst. 1 písm. b) UCC DA)⁵⁾,
 - c) proti žadateli není vedeno konkurzní řízení (čl. 84 odst. 1 písm. c) UCC DA)⁵⁾,

⁶⁾ Metodická informace - Postup celních úřadů v rámci povolovacího řízení, sledování a opětovného posouzení statusu Oprávněného hospodářského subjektu

- d) v průběhu posledních tří let před předložením žádosti žadatel plnil své finanční závazky, pokud jde o platby cla a všech ostatních dávek, daní nebo poplatků, které se vybírají při dovozu nebo vývozu nebo v souvislosti s dovozem a vývozem zboží (čl. 84 odst. 1 písm. d) UCC DA)⁵⁾,
 - e) žadatel prokáže na základě záznamů a informací dostupných za poslední tři roky předcházející podání žádosti, že má dostatečnou finanční způsobilost plnit své povinnosti a závazky s ohledem na druh a objem obchodní činnosti, včetně toho, že nevykazuje záporná čistá aktiva, ledaže mohou být kryta (čl. 84 odst. 1 písm. e), odst. 3a a 3b UCC DA)⁵⁾, uplatnění tohoto ustanovení je upraveno v článku 12.
- (5) Pro účely povolení souborné jistoty se sníženou částkou záruky na 30 % záruky pro zajištění celních dluhů, které mohou vzniknout se prověří, že:
- a) žadatel provozuje účetní systém, který dodržuje obecně uznávané účetní zásady uplatňované v členském státě, kde je účetnictví vedeno, umožňuje provádění celních kontrol na základě auditu a uchovává historické záznamy dat, které poskytují auditní stopu od okamžiku, kdy jsou tato data zaznamenána do souboru (čl. 84 odst. 2 písm. a) UCC DA)⁵⁾,
 - b) žadatel používá správní organizaci, která odpovídá druhu a velikosti podniku a je vhodná pro řízení toku zboží, a provádí vnitřní kontroly umožňující předcházet chybám, zjišťovat a opravovat je a předcházet nezákonným nebo nestandardním transakcím a zjišťovat je (čl. 84 odst. 2 písm. b) UCC DA)⁵⁾,
 - c) žadatel zajišťuje, že příslušní zaměstnanci mají za úkol informovat celní úřad, vyvstanou-li potíže s dodržováním předpisů, a zavede postupy, jak o těchto potížích celní úřad informovat (čl. 84 odst. 2 písm. c) UCC DA)⁵⁾,
 - d) proti žadateli není vedeno konkurzní řízení (čl. 84 odst. 2 písm. d) UCC DA)⁵⁾,
 - e) v průběhu posledních tří let před předložením žádosti žadatel plnil své finanční závazky, pokud jde o platby cla a všech ostatních dávek, daní nebo poplatků, které se vybírají při dovozu nebo vývozu nebo v souvislosti s dovozem a vývozem zboží (čl. 84 odst. 2 písm. e) UCC DA)⁵⁾,
 - f) žadatel prokáže na základě záznamů a informací dostupných za poslední tři roky předcházející podání žádosti, že má dostatečnou finanční způsobilost plnit své povinnosti a závazky s ohledem na druh a objem obchodní činnosti, včetně toho, že nevykazuje záporná čistá aktiva, ledaže mohou být kryta (čl. 84 odst. 2 písm. f), odst. 3a a 3b UCC DA)⁵⁾, uplatnění tohoto ustanovení je upraveno v článku 12.
- (6) Pro účely povolení zproštění povinnosti poskytnout jistotu se prověří, že:
- a) žadatel provozuje účetní systém, který dodržuje obecně uznávané účetní zásady uplatňované v členském státě, kde je účetnictví vedeno, umožňuje provádění celních kontrol na základě auditu a uchovává historické záznamy dat, které poskytují auditní stopu od okamžiku, kdy jsou tato data zaznamenána do souboru (čl. 84 odst. 3 písm. a) UCC DA)⁵⁾,
 - b) žadatel umožní celnímu úřadu fyzický přístup do svých účetních systémů a případně do svých obchodních a přepravních záznamů (čl. 84 odst. 3 písm. b) UCC DA)⁵⁾,
 - c) žadatel používá logistický systém, který identifikuje zboží jako zboží Unie nebo zboží, které není zbožím Unie, a případně uvádí jeho lokalitu (čl. 84 odst. 3 písm. c) UCC DA)⁵⁾,

- d) žadatel používá správní organizaci, která odpovídá druhu a velikosti podniku a je vhodná pro řízení toku zboží, a provádí vnitřní kontroly umožňující předcházet chybám, zjišťovat a opravovat je a předcházet nezákonným nebo nestandardním transakcím a zjišťovat je (čl. 84 odst. 3 písm. d) UCC DA)⁵,
- e) v náležitých případech má žadatel zavedeny uspokojivé postupy pro nakládání s licencemi a povoleními udělenými v souladu s obchodněpolitickými opatřeními nebo vztahujícími se k obchodu se zemědělskými produkty (čl. 84 odst. 3 písm. e) UCC DA)⁵,
- f) žadatel má zavedeny uspokojivé postupy pro archivaci svých záznamů a údajů a pro ochranu proti ztrátě údajů (čl. 84 odst. 3 písm. f) UCC DA)⁵,
- g) žadatel zajišťuje, že příslušní zaměstnanci mají za úkol informovat celní úřad, vyvstanou-li potíže s dodržováním předpisů, a zavede postupy, jak o těchto potížích celní úřad informovat (čl. 84 odst. 3 písm. g) UCC DA)⁵,
- h) žadatel uplatňuje odpovídající bezpečnostní opatření, která chrání počítačový systém žadatele proti neoprávněnému vniknutí a zabezpečují dokumentaci žadatele (čl. 84 odst. 3 písm. h) UCC DA)⁵,
- i) proti žadateli není vedeno konkurzní řízení (čl. 84 odst. 3 písm. i) UCC DA)⁵,
- j) v průběhu posledních tří let před předložením žádosti žadatel plnil své finanční závazky, pokud jde o platby cla a všech ostatních dávek, daní nebo poplatků, které se vybírají při dovozu nebo vývozu nebo v souvislosti s dovozem a vývozem zboží (čl. 84 odst. 3 písm. j) UCC DA)⁵,
- k) žadatel prokáže na základě záznamů a informací dostupných za poslední tři roky předcházející podání žádosti, že má dostatečnou finanční způsobilost plnit své povinnosti a závazky s ohledem na druh a objem obchodní činnosti, včetně toho, že nevykazuje záporná čistá aktiva, ledaže mohou být kryta (čl. 84 odst. 3 písm. k), odst. 3a a 3b UCC DA)⁵, uplatnění tohoto ustanovení je upraveno v článku 12.

Čl. 11

Posouzení finanční způsobilosti – uplatnění čl. 84 odst. 3a a 3b UCC DA

- (1) Při ověřování, zda má žadatel dostatečnou finanční způsobilost za účelem udělení souborné jistoty se sníženou částkou záruky nebo zproštění povinnosti poskytnout jistotu pro celní dluhy, které mohou vzniknout, se zohlední schopnost žadatele splnit své závazky spočívající v uhrazení celního dluhu a jiných poplatků, které mohou vzniknout a které nejsou kryty jistotou.
- (2) Posoudí se, zda částka finanční analýzy pokrývá nejen existující závazky (z titulu ručení, i z již udělených souborných jistot, pro které je posouzení finanční analýzy žadatele nezbytné), ale i částku, kterou má finanční způsobilost pokrývat dle posuzované žádosti
 - a) pokrývá-li výsledná částka finanční analýzy i závazky z posuzované žádosti, další prověřování se neprovádí,
 - b) nepokrývá-li výsledná částka finanční analýzy i závazky z posuzované žádosti, uplatní se čl. 84 odst. 3a UCC DA.
- (3) Pro účely aplikace ustanovení čl. 84 odst. 3a UCC DA se prověří

- a) zda žadatel je držitelem povolení AEO pro bezpečnost a zabezpečení nebo zda splňuje kritéria pro tuto úroveň statusu AEO a zároveň,
 - b) zda typ operace, resp. použitého typu přepravy zboží představuje nízké riziko vzniku celního dluhu,
 - c) zda objem operací představuje nízké riziko vzniku celního dluhu,
 - d) zda druh zboží představuje nízké riziko vzniku celního dluhu.
- (4) Pro účely aplikace ustanovení čl. 84 odst. 3a UCC DA se dále prověří
- a) formou vztahové analýzy, kterou zpracovává odd. 02 AIP CÚ, zda vlastnické vztahy společnosti žadatele nepředstavují vysoké riziko neuhrazení celního dluhu,
 - b) zda v případě holdingu byl poskytnut příslib holdingové (mateřské) společnosti žadatele upravené v jiném vnitřním aktu řízení⁶⁾.
- (5) Za nízké riziko vzniku celního dluhu se považuje:
- a) typ operace železniční přeprava,
 - b) typ operace přeprava s možností online track & trace systému (sledování za použití GPS, elektronické plomby, jejichž porušení je online hlášeno do systému atp.),
 - c) typ a objem operací prováděných v rámci kontejnerového terminálu,
 - d) druh zboží s výjimkou zboží dotčeného nesrovnalostmi nebo zboží výrazně dotčeného nesrovnalostmi⁷⁾,
 - e) vlastnické vztahy společnosti žadatele, kdy majoritním vlastnickým podílem disponuje osoba usazená v České republice (dále jen „ČR“).

ČÁST TŘETÍ SLEDOVÁNÍ A OPĚTOVNÉ POSOUZENÍ POVOLENÍ

Čl. 12 Sledování dodržování podmínek a kritérií

- (1) S odkazem na čl. 23 odst. 5 UCC jsou vydávající celní úřady povinny sledovat dodržování kritérií a podmínek držitelem povolení, a to po celou dobu platnosti daného povolení.

⁷⁾ např. výsledky jednání ACOR 07/2018

- zboží dotčené nesrovnalostmi: elektrické přístroje a zařízení, dopravní prostředky včetně částí a součástí chemické produkty a mechanická zařízení,
- zboží výrazně dotčené nesrovnalostmi: solární panely, bionafta, textil a jízdní kola

- (2) V případě povolení souborné jistoty a povolení zproštění povinnosti poskytnout jistotu se prověřuje, zda jsou splněny podmínky stanovené v čl. 11.

- (5) V případě držitelů povolení AEO celní úřad prověří pouze ty podmínky a kritéria, která nejsou prověřována v rámci opětovného posouzení příslušného povolení AEO.

Čl. 13

Opětovné posouzení povolení

- (1) Opětovné posouzení povolení se provádí:
- a) pokud na povolení mají dopad změny v příslušných právních předpisech Unie;
 - b) v případě potřeby v důsledku provedení sledování;
 - c) v případě potřeby na základě informací, jež poskytl v souladu s čl. 23 odst. 2 UCC držitel povolení nebo jež poskytly jiné orgány.
- (2) Podstatnou změnou legislativy se rozumí změna mající za následek změnu podmínek, za nichž se použije povolení.
- (3) Opětovným posouzením povolení v důsledku provedení sledování se rozumí stav, kdy celní úřad na základě zjištění nedodržení podmínek a kritérií rozhodne o pozastavení platnosti povolení nebo jeho zrušení dle čl. 16.
- (4) Opětovné posouzení vyplývající ze změny právních předpisů se zahájí nejpozději do 7 dnů od nabytí účinnosti změny, není-li právním předpisem stanovena kratší lhůta.
- (5) Opětovné posouzení, pro něž jsou podstatné výsledky auditu po propuštění zboží, se zahájí nejpozději do 30 dnů od ukončení tohoto auditu.

ČÁST ČTVRTÁ

ZMĚNA POVOLENÍ (čl. 28 UCC)

POZASTAVENÍ PLATNOSTI POVOLENÍ (čl. 23 odst. 4 písm. b) UCC)

ZRUŠENÍ POVOLENÍ (čl. 28 UCC)

Čl. 14

Změna povolení

Postup při změně povolení je upraven jiným vnitřním aktem řízení⁹⁾.

⁹⁾ Metodická informace - Ověřování podmínek pro udělení povolení, sledování dodržování podmínek a opětovné posouzení povolení v celní oblasti

Čl. 15

Pozastavení platnosti povolení / zrušení povolení

- (1) Postup při pozastavení platnosti povolení je upraven jiným vnitřním aktem řízení⁵⁾. Veškeré procesní náležitosti řízení o pozastavení povolení dle této MI se řídí daňovým řádem a procesními ustanoveními UCC DA a UCC IA.
- (2) Pokud bylo držiteli povolení vydaného podle UCC pozastavena platnost povolení AEO, nebylo-li nahrazeno jiným povolením AEO, je Celní úřad pro Jihočeský kraj povinen pozastavit platnost povolení souborných jistot, které jsou podmíněny povolením AEO nebo některými z podmínek pro jeho udělení.
- (3) Pokud byla ve stanovené lhůtě platnost dotčeného povolení AEO obnovena, Celní úřad pro Jihočeský kraj obnoví platnost všech dotčených povolení souborných jistot.
- (4) Pokud bylo ve stanovené lhůtě příslušné povolení AEO zrušeno, Celní úřad pro Jihočeský kraj v souladu s čl. 34 odst. 1 UCC IA zruší všechna povolení, která jsou podmíněna povolením AEO. Celní úřad v takovém případě informuje držitele povolení o zrušení povolení z důvodu zrušení povolení AEO.
- (5) Postup při zrušení povolení je stanoven jiným vnitřním aktem řízení⁵⁾. Veškeré procesní náležitosti řízení o zrušení povolení dle této MI se řídí daňovým řádem a procesními ustanoveními UCC DA a UCC IA.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

Čl. 18

Zpracování žádosti o povolení, o kterých bude rozhodováno v ČR

- (1) Žadatel podá žádost o povolení mezinárodní jistoty prostřednictvím EU Trader Portal Customs Decisions. [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

¹⁰⁾ <http://portal.cs.mfcr.cz/grc/odbor12/odd122/CDMS/default.aspx>

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

**ČÁST SEDMÁ
ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ**

[REDACTED]

[REDACTED]

**Čl. 22
Účinnost**

Tato metodická informace nabývá účinnosti dne 31. 3. 2023.

brig. gen. Mgr. Marek Šimandl, MPA
generální ředitel
Generální ředitelství cel

Obsah

| | |
|---|----|
| ČÁST PRVNÍ OBEČNÁ USTANOVENÍ | 1 |
| Čl. 1 Předmět a účel metodické informace | 1 |
| Čl. 2 Právní úprava | 2 |
| Čl. 3 Rozhodnutí Rady č. 87/415/EHS ze dne 15. června 1987 o uzavření Úmluvy mezi Evropským společenstvím, Rakouskou republikou, Finskou republikou, Islandskou republikou, Norským královstvím, Švédským královstvím a Švýcarskou konfederací o společném tranzitním režimu, v platném znění Vymezení pojmů | 2 |
| Čl. 4 Základní zásady | 3 |
| Čl. 5 (10) V případě zjištění porušení / nedodržení podmínek majících vliv na povolení AEO je provádějící celní úřad povinen předat výsledky kontrolní a auditní činnosti Celnímu úřadu pro Jihočeský kraj, který je povinen je zhodnotit a případně zahájit řízení ve věci pozastavení či odnětí povolení AEO. Odstranění vad a kontrola formálních náležitostí žádosti | 4 |
| Čl. 6 Kontrola formálních podmínek pro přijetí žádosti..... | 5 |
| Čl. 7 Kontrola věcných náležitostí žádosti | 5 |
| Čl. 8 Výzva k doplnění informací | 6 |
| ČÁST DRUHÁ | 6 |
| ROZSAH PROVĚŘOVÁNÍ JEDNOTLIVÝCH KRITÉRIÍ U JEDNOTLIVÝCH DRUHŮ POVOLENÍ, UDĚLENÍ POVOLENÍ..... | 6 |
| Čl. 9 Povolení ručitele | 6 |
| Čl. 10 Povolení souborné jistoty a povolení zproštění povinnosti poskytnout jistotu | 8 |
| Čl. 11 Posouzení finanční způsobilosti – uplatnění čl. 84 odst. 3a a 3b UCC DA | 10 |
| ČÁST TŘETÍ | 11 |
| SLEDOVÁNÍ A OPĚTOVNÉ POSOUZENÍ POVOLENÍ..... | 11 |
| Čl. 12 Sledování dodržování podmínek a kritérií | 11 |
| Čl. 13 Opětovné posouzení povolení | 12 |
| ČÁST ČTVRTÁ..... | 12 |
| ZMĚNA POVOLENÍ (čl. 28 UCC)..... | 12 |
| POZASTAVENÍ PLATNOSTI POVOLENÍ (čl. 23 odst. 4 písm. b) UCC)..... | 12 |
| ZRUŠENÍ POVOLENÍ (čl. 28 UCC) | 12 |
| Čl. 14 Změna povolení | 12 |
| Čl. 15 Pozastavení platnosti povolení / zrušení povolení..... | 13 |
| ČÁST PÁTÁ | 13 |
| INFORMAČNÍ SYSTÉMY CS ČR..... | 13 |

Čl. 18 Zpracování žádosti o povolení, o kterých bude rozhodováno v ČR..... 14



Čl. 22 Účinnost..... 15