

# Nová úprava povolovacího řízení dle zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů –

## SPOLEHLIVOST

Součástí změn zavedených novelou zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o spotřebních daních“), je sjednocení pravidel spojených s povolovacím řízením (obecná informace k dispozici rovněž na internetových stránkách Celní správy České republiky). Tato obecná pravidla jsou obsažena v § 43a až § 43q zákona o spotřebních daních.

Jednou z obecně stanovených podmínek pro vydání povolení je podmínka spolehlivosti upravená v § 43d a § 43e zákona o spotřebních daních.

Dle ustanovení § 43d odst. 1 zákona o spotřebních daních se za spolehlivou pro účely tohoto zákona považuje osoba, která

- a) je bezúhonná a
- b) v posledních 3 letech neporušila závažným způsobem daňové, celní nebo účetní předpisy.

V zájmu zachování právní jistoty adresátů této normy a jednotnosti rozhodování správců daně jsou níže uvedena pravidla pro posuzování pojmu „**závažné porušení daňových, celních a účetních předpisů**“, který byl zákonem přenechán k výkladu správní praxi.

Za závažné porušení daňových, celních nebo účetních předpisů bude pro účely posuzování spolehlivosti subjektu považována situace, kdy osoba, u níž se test spolehlivosti provádí,

- a) je/byla nespolehlivým plátcem podle § 106a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (vzhledem k tomu, že osoba má statut nespolehlivého plátce z titulu DPH, je zřejmé, že došlo z její strany k závažnému porušení daňových předpisů),
- b) se zapojila do obchodů, u kterých existuje důvodná obava, že z nich nebude uhrazena daň a správce daně proto u této osoby vydal zajišťovací příkaz, který nebyl ve lhůtě uhrazen,
- c) porušila své zákonem stanovené povinnosti způsobem, který měl za následek vyměření daně podle pomůcek nebo doměření daně podle pomůcek oproti poslední známé dani nebo stanovení daně jejím sjednáním,
- d) závažně ztěžuje nebo ztěžovala, maří nebo mařila správu daní tím, že opakovaně včas nepodala daňové přiznání nebo hlášení a ke splnění této své ze zákona plynoucí povinnosti byla proto vyzvána správcem daně; za naplnění opakovanosti se v tomto případě považuje, pokud tato situace nastala alespoň 2x v období dvanácti po sobě jdoucích kalendářních měsíců;
- e) se podílela na nelegálním skladování nebo dopravě nebo dovozu zboží; rozhodným okamžikem pro hodnocení je nabytí právní moci rozhodnutí, jímž je v případě dovozu subjektu stanoven celní dluh (rozhodnutí o správním deliktu - § 294 zákona č. 13/1993 Sb., celní zákon, ve znění pozdějších předpisů) nebo v případě skladování nebo dopravy stanovena spotřební daň ve výši 250 000 Kč a více;
- f) nakládala s padělanými nebo pozměněnými tabákovými nálepkami nebo kontrolními páskami ke značení lihu; rozhodným okamžikem pro hodnocení je nabytí právní moci rozhodnutí trestněprávní povahy (trestný čin, správní delikt, přestupek);
- g) je osobou, jíž byla uložena pokuta (za spáchaný delikt dle daňových a/nebo dle celních předpisů) jejíž horní hranice je zákonem stanovena na min. 250 000 Kč, případně dvě a více pokut, jejichž horní hranice je nižší než 250 000 Kč; rozhodným okamžikem pro hodnocení je nabytí právní moci rozhodnutí;

- h) záměrně prováděla nedovolenou výrobu mimo daňový sklad; rozhodným okamžikem pro hodnocení je nabytí právní moci rozhodnutí, kterým byla osobě stanovena daň z minerálních olejů, daň z lihu nebo daň z tabákových výrobků;
- i) vylučovala denaturační prostředky z denaturovaného lihu nebo pozměňovala vlastnosti lihu nebo odstraňovala značkování a barvení nebo značkování z minerálních olejů,
- j) nevede evidenci stanovenou právním předpisem nebo uloženou správcem daně; zejména se jedná o případy, kdy osoba porušila povinnost vést účetnictví, a to správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů;
- k) měla u orgánů celní nebo finanční správy nedoplatek v minimální výši 50 000,- Kč, který byl předmětem daňové exekuce,
- l) jinak závažně ohrožuje nebo porušuje řádný výkon správy daní.

Za závažné porušení nelze označit každé porušení daných předpisů, ale pouze porušení, které dosáhne takové intenzity, že jej příslušný správní orgán shledá za významně ohrožující nebo porušující účel právní úpravy povolovacího řízení, jímž je zejména řádný výkon správy spotřební daně a zamezení činnosti osob, které neposkytují dostatečné záruky pro tento řádný výkon. Závažným porušením předpisů přitom může být i méně závažné, avšak opakované porušení, které v konečném důsledku může znamenat obdobné závažné porušení předpisů.

Správce daně při posuzování porušení daňových, celních a účetních předpisů vždy zohlední také jemu známé objektivní důvody hodné zvláštního zřetele, které vedly k porušení těchto předpisů. Může se jednat například o živelné pohromy, závažné zdravotní důvody, či jiné osobní překážky, které posuzované osobě bránily v řádném dodržování daňových, celních nebo účetních předpisů. Totéž platí i u písmene c) s tím, že zde lze souvztačně v rámci úvahy o skutečnostech zřetele hodných vedle ostatních skutečností zohlednit případně i výši náhradním způsobem stanovené daně s tím, že za podstatnou se považuje zpravidla částka „doměrku“ ve výši 50 tis. Kč (rozdíl mezi tvrzenou daní a výsledkem vyměření či doměření).

Podmínku spolehlivosti musí splňovat

- a) navrhovatel,
- b) fyzická osoba, která je statutárním orgánem nebo členem statutárního orgánu navrhovatele, je-li navrhovatelem právnická osoba,
- c) fyzická osoba, která vykonává činnost statutárního orgánu nebo člena statutárního orgánu navrhovatele, je-li navrhovatelem právnická osoba; tímto je myšlena osoba, která sice není přímo statutárním orgánem nebo členem statutárního orgánu navrhovatele, nicméně tuto činnost vykonává, (řetězení PO, které jsou statutárním orgánem nebo členem statutárního orgánu navrhovatele = podmínku musí splňovat všechny fyzické osoby v rámci statutárního orgánu/statutárních orgánů, a to na všech úrovních, tzn. ve všech právnických osobách vystupujících v rámci statutárního orgánu/statutárních orgánů).

Pokud právnická osoba závažným způsobem porušila daňové, celní nebo účetní předpisy, hledí se pro účely posouzení splnění podmínky spolehlivosti na osobu, která byla v době tohoto porušení v této právnické osobě statutárním orgánem nebo členem statutárního orgánu, jako by je rovněž porušila. Tímto ustanovením je zajištěna i kontrola činnosti osoby povinné splňovat podmínku spolehlivosti, ke které došlo při jejím působení v rámci statutárního orgánu jiné právnické osoby.