

GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ CEL

140 96 Praha 4, Budějovická 7

Všem CÚ

| VÁŠ DOPIS ZNAČKY | NAŠE ZNAČKA | VYŘIZUJE / LINKA | DATUM |
|------------------|--------------------------|--|-----------|
| | 17042 /2020-900000 - 303 |  | 24.3.2020 |

Stanovisko k některým postupům celních úřadů při správě daní v souvislosti s mimořádnými opatřeními v návaznosti na Usnesení Vlády ČR ze dne 15. 3. 2020 č. 217 o přijetí krizového opatření

V rámci mimořádných opatření je třeba v maximální míře omezit kontakt mezi osobami, a tedy i kontakt úředních osob s osobami zúčastněnými na správě daní. V tomto období mohou mít z důvodu zavedených omezujících opatření osoby zúčastněné na správě daní omezené možnosti komunikace se správcem daně (např. z důvodu nařízené karantény apod.)

Současně zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád (dále jen „daňový řád“) pro některé z úkonů majících vliv na běh prekluzivních lhůt stanoví povinnost konat osobní jednání. Daňový řád přitom neupravuje zvláštní pravidla pro běh lhůty pro stanovení či placení daně v době mimořádného stavu. Existence mimořádných opatření, jež omezují osobní styk správce daně s daňovými subjekty, tak nemá vliv na běh lhůty pro stanovení či placení daně. Daňový řád výslovně neupravuje možnost, aby z důvodu existence mimořádných opatření byly osobní úkony mající vliv na běh prekluzivních lhůt dle § 148 a § 160 daňového řádu, nebo o úkony činěné v rámci blížícího se uplynutí prekluzivní lhůty, nahrazeny úkony písemnými, resp. korespondenčními. Daňový řád taktéž z důvodu mimořádného stavu nepředpokládá možné prodloužení prekluzivních lhůt.

I. Osobní úkony mající vliv na běh prekluzivních lhůt dle daňového řádu

S ohledem na skutečnost, že v rámci mimořádných opatření je třeba v maximální míře omezit kontakt mezi osobami, a tedy i kontakt úředních osob s osobami zúčastněnými na správě daní, budou celní úřady postupovat níže uvedeným způsobem:

a) **Zahájení daňové kontroly (mimo kontroly po propuštění zboží)**

Nové daňové kontroly (mimo kontroly po propuštění zboží) nelze zahajovat.

Jelikož je zahájení daňové kontroly nutné provést dle současné právní úpravy osobně (pokud se daňový subjekt zahájení nevyhýbá bez dostatečného důvodu), nelze nové daňové kontroly (mimo kontroly po propuštění zboží) zahajovat. V případě podaných daňových tvrzení, u kterých lze definovat konkrétní pochybnosti, se celním úřadům doporučuje využít v maximální možné míře postup k odstranění pochybností. Pokud jde o daňové kontroly, prováděné nikoli v návaznosti na podané daňové tvrzení, je třeba připomenout, že pokud je dán důvodný předpoklad doměření daně, má prioritu výzva k podání dodatečného daňového přiznání před zahájením daňové kontroly.

Kontroly po propuštění zboží lze s ohledem na absenci povinnosti osobního jednání zahajovat ve smyslu ustanovení § 5 odst. 1 zákona č. 242/2016 Sb., celního zákona (dále jen „celní zákon“), bez omezení.

b) **Projednání a seznámení daňového subjektu s výsledkem kontrolního zjištění v rámci daňové kontroly (mimo kontrol po propuštění zboží)**

Pokud to konkrétní skutkový stav umožňuje, je ideálním řešením projednání kontrolního zjištění odložit na dobu po skočení mimořádných opatření.

Projednání kontrolního zjištění je dle současné právní úpravy nutné provést osobně, pokud se daňový subjekt projednání nevyhýbá bez dostatečného důvodu. Pokud to konkrétní skutkový stav umožňuje, odloží celní úřady projednání kontrolního zjištění na dobu po skočení mimořádných opatření. Nastane-li v období existence mimořádných opatření situace, kdy se blíží uplynutí prekluzivní lhůty, jejíž přerušování či prodloužení je vázáno na úkon, pro něj daňový řád předpokládá osobní jednání správce daně s daňovým subjektem, bude na celním úřadu, aby situaci vyhodnotil podle konkrétního skutkového stavu. V případech bezprostředně hrozící prekluze práva stanovit daň (uplynutí lhůty dle ustanovení § 148 daňového řádu) je možné kontrolní zjištění daňovému subjektu zaslat a v průvodním dopise zdůvodnit, proč celní úřad nepřistoupil k osobnímu projednání (neboť je v účinnosti mimořádné opatření Vlády ČR a chrání i daňový subjekt atd.). Obdobně v těch případech, kdy daňový subjekt, poté co mu byl oznámen termín osobního projednání kontrolního zjištění, osobní projednání odmítá (právě s ohledem na existenci mimořádných opatření), případně se omlouvá z důvodu nařízené karantény, přistoupí celní úřad daně k zaslání kontrolního zjištění. Daňovému subjektu stanoví celní úřad lhůtu pro vyjádření.

U kontrol po propuštění zboží bude celní úřad postupovat dle ustanovení § 5 odst. 3 celního zákona a výsledek kontrolního zjištění bez předchozího osobního projednání zašle daňovému subjektu.

c) **Projednání zprávy o daňové kontrole (mimo kontrol po propuštění zboží)**

Pokud to konkrétní skutkový stav umožňuje, je ideálním řešením projednání zprávy o daňové kontrole odložit na dobu po skočení mimořádných opatření.

Projednat zprávu o daňové kontrole je dle současné právní úpravy nutné osobně, pokud se daňový subjekt projednání nevyhýbá bez dostatečného důvodu. Pokud to konkrétní skutkový

stav umožňuje, odloží celní úřady projednání zprávy o daňové kontrole na dobu po skočení mimořádných opatření. V případech bezprostředně hrozící prekluze práva stanovit daň (obzvláště v těch případech, kde již bylo s daňovým subjektem osobně projednáno kontrolní zjištění, případně byl daňový subjekt s kontrolním zjištěním seznámen), je možné zprávu o kontrole daňovému subjektu zaslat a v průvodním dopise zdůvodnit, proč správce daně nepřistoupil k jejímu osobnímu projednání (neboť je v účinnosti mimořádné opatření Vlády ČR a chrání i daňový subjekt atd.). Obdobně v těch případech, kdy daňový subjekt, poté co mu byl oznámen termín osobního projednání zprávy o kontrole, osobní projednání odmítá (právě s ohledem na existenci mimořádných opatření), případně se omlouvá z důvodu nařízené karantény, přistoupí správce daně k zaslání zprávy o daňové kontrole.

Ve smyslu ustanovení § 5 odst. 5 celního zákona se zpráva o kontrole po propuštění zboží s kontrolovanou osobou neprojednává a kontrolované osobě se zasílá.

d) Výslech svědka

V období mimořádných opatření, kdy je omezen styk úředních osob s osobami zúčastněnými na správě daní, nebudou výsledky svědků prováděny s výjimkou těch případů, kdy je nutné dokazování ukončit z důvodu blížící se uplynutí lhůty dle ustanovení § 148 daňového řádu. Za situace, kdy se svědek k výsledku nedostaví bez řádné omluvy, nepřistoupí celní úřad k použití institutu předvedení. Dokazování celní úřad ukončí bez provedení výsledku na základě shromážděných důkazů. Bude-li na základě dokazování vydáváno rozhodnutí, uvede celní úřad v jeho odůvodnění důvody neprovedení výsledku svědka, resp. popíše postup při pokusu o provedení výsledku svědka, stejně jako důvody jeho neprovedení (např. omluva svědka).

e) Vrácení zapůjčených dokladů postupem dle ustanovení § 82 odst. 4 daňového řádu

Vznikne-li celnímu úřadu v době mimořádných opatření povinnost vrátit daňovému subjektu či jiné osobě zúčastněné na správě daní zapůjčené doklady, bude postupovat tak, že se nejprve s touto osobou, pokud možno telefonicky (případně písemně), spojí a dohodne si termín i způsob jejich předání s minimalizací času osobního kontaktu. Pokud tato osoba není schopna doklady převzít (např. sdělí, že je v karanténě či jiný obdobný důvod), případně zapůjčené doklady nepotřebuje, je možné si dohodnout termín převzetí pozdější. Termín dohodnutého pozdějšího vrácení dokladů si celní úřad nechá ze strany osoby, jíž mají být zapůjčené doklady vráceny, potvrdit písemně. Pokud taková osoba nemá datovou schránku, bude pro potvrzení pozdějšího termínu vrácení vystačovat mailová komunikace.

Obdobně budou celní úřady postupovat při **vrácení věcí zajištěných dle ustanovení § 83 daňového řádu** a dále při **vrácení uvolňovaných vybraných výrobků nebo dopravního prostředku dle ustanovení § 42c zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních**.

Postupy v rámci kontrol po propuštění zboží uvedené v části I. a) b), c) a d) se na základě § 56 odst. 3 celního zákona použijí obdobně i pro kontroly údajů pro statistické účely.

II. Oblast doručování správcem daně

Česká pošta s. p. v rámci ochrany svých pracovníků zavedla tzv. bezkontaktní doručování, pro oblast doručování doporučeně do vlastních rukou s doručenkou (typicky modrá obálka) toto opatření fakticky znamená, že nedochází k pokusu o fyzické předání zásilky jejímu adresátovi a Česká pošta s. p. přistupuje rovnou k obdobnému režimu, jako v případě nezastižení adresáta. Dochází tedy k automatickému uložení zásilky na příslušné poště, o čemž je adresát standardně uvědomen (společně s útržkem „Výzva a poučení“ z obálky). Blíže viz dokumenty České pošty s. p. „Dodávání zásilek v důsledku výskytu koronaviru“: - Blíže viz dokumenty České pošty s. p. „Dodávání zásilek v důsledku výskytu koronaviru“:

[-https://www.ceskaposta.cz/-/ceska-posta-v-pripade-plosne-karanteny-zavede-bezkontaktni-dorucovani](https://www.ceskaposta.cz/-/ceska-posta-v-pripade-plosne-karanteny-zavede-bezkontaktni-dorucovani)

- https://www.ceskaposta.cz/documents/10180/6089955/Dod%C3%A1v%C3%A1n%C3%AD+z%C3%A1silek+v+d%C5%AFsledku+v%C3%BDskytu+koronaviru_NEW.docx/44c72421-b7f4-fdbd-e9cd-59fef1528597 (v části zapsané zásilky)

Tento postup nemá vliv na doručení zásilek při správě daní, neboť je zajištěna možnost adresáta se se zásilkou seznámit. Až na výjimky, kdy má správce daně závažné důvody, pro které to (nezaškrtnutím pole na obálce) vyloučí, jsou zásilky po 10denní úložní době vhazovány do schránky adresáta, nejpozději tehdy se adresát fakticky může se zásilkou seznámit. Pokud by adresátu výjimečná situace fakticky zcela zabránila zásilku vyzvednout, může využít vyslovení neúčinnosti doručení dle § 48 daňového řádu, pokud splní podmínky, že byl stížen skutečně nepředvídatelnou okolností (nepředpokládaný vstup do režimu karantény), která mu zamezila uspořádat své záležitosti tak, aby zajistil osobu vhodnou přebírat zásilky.

S pozdravem

plk. JUDr. [REDACTED] Ph.D.
ředitelka odboru
odbor 30 – Právní
Generální ředitelství cel

Ověřovací doložka převedení dokumentu do digitální podoby

| | |
|--|---|
| Název celního orgánu provádějícího převod | CZ900000 - GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ CEL |
| Tento dokument vznikl převedením dokumentu z analogové podoby do podoby digitální podle § 69a, zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů. | |
| Pořadové číslo ověřovací doložky | 9663382 |
| Datum vytvoření | 18. 12. 2020 9:16:48 |
| Počet listů | 4 |
| Zajišťovací prvky | |
| Ověřující osoba | 12444 - Cafourek David, Mgr. Bc. |