

GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ CEL

140 96 Praha 4, Budějovická 7

IDDS 7puaa4c

Příjemce písemnosti:

Všem celním úřadům

Vyřizuje: jméno/odd.

████████████████████

V Praze dne 4.5.2015

Č.j.: 15176-2/2015-900000-231

Stanovisko k uplatnění § 21 zákona o SPD

Vzhledem ke skutečnosti, že novelou zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, v platném znění (dále jen „zákon o SPD“), účinnou od 1.1.2015, nedošlo ke změně ustanovení § 21 tohoto zákona, vypracoval odbor 23 Daní GŘC návrh, jakým způsobem se mají jednotlivá ustanovení tohoto paragrafu vykládat a uplatňovat v praxi. Tento návrh byl zaslán na Ministerstvo financí k vyjádření a potvrzení názoru GŘC. Materiál byl akceptován a předáváme jej podřízeným celním úřadům k zavedení do aplikační praxe a sjednocení postupu všech správců daně.

Je však nutné zdůraznit, že se jednalo o opakovaný požadavek GŘC ve vztahu k MF a teprve nyní je možné odpověď využít pro další metodickou podporu celních úřadů.

Úvodem je nutné sdělit, že konstrukce zajištění daně podle čl. 16 směrnice 2008/118/ES nemá plně krýt výši daně, ale pouze krýt případná rizika spojená s nakládáním s vybranými výrobky. V této souvislosti je tedy nutné upozornit na ustanovení § 21 odst. 9 zákona o SPD, který stanovuje povinnost daňového subjektu průběžně sledovat výši zajištění daně a v případě zjištění, že aktuální částka zajištění daně je nedostatečná, má daňový subjekt povinnost zvýšit zajištění daně ve lhůtě 10 dní ode dne zjištění rozdílu. Dále je ve vztahu k riziku spojenému s případným nezaplacením daně a vzniku daňových nedoplatků opakovaně připomenout možnost vydání zajišťovacího příkazu dle ustanovení § 167 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

Jak již bylo výše uvedeno, daňový subjekt má za povinnost sledovat výši zajištění daně a průběžně s tímto sledováním zjišťovat, zda není/je nutné přistoupit k přehodnocení poskytnuté výše zajištění daně, a to na základě výpočtu uvedeného v § 21 odst. 6 zákona o SPD. Toto sledování má subjekt provádět denně, tedy nepřetržitě. Níže je uvedena tabulka, která má ilustrovat výpočet výše dozajištění daně v dalším období. Z důvodu lepšího pochopení způsobu sledování a výpočtu je případ zjednodušen do celých měsíců (kalendářních období). V praxi je však nutná neustálá kontrola s tím, že se vychází ze skutečného stavu k danému dni. Za nesprávný postup lze označit takový, kdy by správce daně vycházel např. až z ukončeného zdaňovacího období, nebo z údajů uvedených na podaném daňovém priznání.

Zdaňovací období	Daň připadající na VV dle ukončených doprav	3/12 předchozích o roku	Součet tří posledních měsíců	Výše zajištění OP podle § 21 (1/12 přijatých)	Dozajištění při výchozím zajištění 50 v listopadu 2014
11.14	30				
12.14	40				
1.15	10				
2.15	45		80		
3.15	40		95		
4.15	5		95		
5.15	45		90		
6.15	45		90		
7.15	15		95		
8.15	50		105		
9.15	120		110		
10.15	150		185		
11.15	150	149	320	50	0
12.15	150	179	420	60	10
1.16	150	206	450	69	9
2.16	150	241	450	80	12
3.16	150	268	450	89	9
4.16	150	295	450	98	9
5.16	150	331	450	110	12
6.16	150	358	450	119	9
7.16	150	384	450	128	9
8.16	150	418	450	139	11
9.16	150	443	450	148	8

Dále k jednotlivým pojmům uvedeným v § 21 zákona o SPD:

Běžný rok - pojem „běžný rok“ použitý v § 21 odst. 6 a § 21 odst. 9 zákona o SPD je zapotřebí vykládat jako dvanáct po sobě jdoucích kalendářních měsíců bezprostředně předcházejících kalendářnímu měsíci, v němž se zajištění daně poskytuje. Tedy například zjišťují-li zajištění za říjen 2011, jedná se o období od října 2010 do září 2011.

Skutečná výše zajištění daně - § 21 odst. 9 zákona o SPD. Při určení skutečnosti, zda a případně o kolik se má zajištění daně navýšit, se vychází z ustanovení § 21 odst. 6 zákona.

Příklad výpočtu:

Vypočte se částka **A** odpovídající součtu (§ 21 odst. 6 zákona o SPD):

a) provozovatel daňového skladu

- výše skutečné daně, připadající na vybrané výrobky, u nichž byla zahájena doprava (v režimu podmíněného osvobození od daně) ve 3 po sobě jdoucích zdaňovacích obdobích, za které se výše zajištění ověřuje,
- výše skutečné daňové povinnosti, připadající na vybrané výrobky, které byly v daňovém skladu někdy vyrobeny a v těchto 3 po sobě jdoucích zdaňovacích obdobích,

za které se výše zajištění ověřuje, zůstaly umístěny v daňovém skladu a u kterých nebyla v těchto 3 měsících zahájena doprava v režimu podmíněného osvobození od daně,

- výše skutečné daně, připadající na (kdykoliv) přijaté vybrané výrobky, které jsou/byly v těchto 3 po sobě jdoucích zdaňovacích obdobích, za které se výše zajištění ověřuje, umístěny (skladovány) v daňovém skladu; do částky se nezapočítají vybrané výrobky, u kterých byla zahájena doprava a které byly použity pro výrobu,

b) oprávněný příjemce

- výše skutečné daně, připadající na vybrané výrobky přijaté ve 3 zdaňovacích obdobích předcházejících období, za které se výše zajištění ověřuje.

Každý ze tří měsíců se počítá samostatně. Částku A tvoří součet samostatně vypočtené skutečnosti jednotlivých měsíců.

Dále se vypočte částka **B** odpovídající součtu (§ 22 odst. 9 zákona o SPD):

a) provozovatel daňového skladu

- 3/12 výše skutečné daňové povinnosti, připadající na vybrané výrobky, které byly vyrobeny (bez ohledu na další ne/skladování či dopravu) v běžném roce předcházejícím zdaňovacímu období, za které se výše zajištění ověřuje,

- 3/12 výše skutečné daně, připadající na vybrané výrobky, které byly přijaty (bez ohledu na další ne/skladování či dopravu) do daňového skladu v běžném roce předcházejícím zdaňovacímu období, za které se výše zajištění ověřuje,

b) oprávněný příjemce

- 3/12 výše skutečné daně, připadající na vybrané výrobky, které byly přijaty oprávněným příjemcem v běžném roce předcházejícím zdaňovacímu období, za které se výše zajištění ověřuje,

Pokud je částka **A** vyšší než částka **B**, pak je subjekt povinen doplnit zajištění. Jestliže dojde ke změně poměru A a B v průběhu aktuálního měsíce, přejde se ke stanovení výše zajištění podle § 21 odst. 6 zákona. V případě, že nově vypočtené zajištění daně převyší aktuálně poskytnuté zajištění daně, musí dojít k jeho doplnění v zákonné lhůtě.

Zdaňovací období - § 21 odst. 9 zákona o SPD. Jedná se o tři po sobě jdoucí zdaňovací období (aktuální + dvě předcházející). Za poslední zdaňovací období považuje i část zdaňovacího období, tzn., že pokud částku překročí již dříve, není třeba pro nové určení zajištění daně vyčkávat skončení všech třech po sobě jdoucích zdaňovacích období. Subjekt je povinen sledovat výši zajištění průběžně a do 10 dnů po zjištění „nedostatečnosti zajištění“ zajištění doplnit. Sledují-li výši zajištění v říjnu, pak se do výpočtu částky **A** zahrnou měsíce srpen a září a aktuální část měsíce října. V opačném případě by neukládal zákon povinnost průběžného sledování, protože by stačilo vždy provést výpočet ke konci měsíce.

Výpočet zajištění v případě, že subjekt má historii kratší než 12 měsíců, ale delší než 3 měsíce.

V případě daňového skladu, který nemá „12 měsíční historii“, ale má již minimálně 3 měsíční historii, se počítá částka **B** z měsíčních předpokladů doplněných o skutečnost, např. 7 měsíců předpoklad a 5 měsíců skutečnost.

Výpočet zajištění v případě, že subjekt má historii kratší než 3 měsíce

V případě daňového skladu „s historií do 3 měsíců“ se částka **A** počítá ze skutečnosti za období, kdy subjekt opravdu činnost provozuje (např. stačí 1 měsíc) a v částce **B** se použije předpoklad na 12 měsíců. Ačkoli se porovnávají „skutečnost neúplných 3 měsíců“ se 3/12 předpokladu, odhalí se tím „úmyslně podhodnocený předpoklad“ (např. již po jednom měsíci činnosti překročí předpoklad na 3 měsíce).

Problematika snížení nebo upuštění od zajištění

V rámci výpočtu správcem daně, o kolik se snižuje částka zajištění daně, provede celní úřad nejprve stanovení (rozhodnutím) aktuální výše zajištění daně. Z takto stanovené výše daně se následně odečte částka, maximálně do výše, která byla stanovena finanční analýzou. Ve výroku rozhodnutí o snížení zajištění daně se uvede částka, na kterou se zajištění snižuje (tedy rozdíl mezi stanoveným aktuálním zajištěním a výsledkem finanční analýzy). V odůvodnění rozhodnutí o snížení zajištění daně se uvedou veškeré skutečnosti, které byly v rámci řízení o snížení zajištění zjištěny a z nichž správce daně vycházel. Obdobně se postupuje i v případě, že výsledkem je upuštění od zajištění.

Obdobně se postupuje i v případě tzv. maximálního zajištění daně, dle §§ 58 a 77 zákona o SPD. Pokud tedy (v případě minerálních olejů) celní úřad stanoví (aktuální) výši zajištění např. na 3 mld. Kč a po provedené finanční analýze je zjištěno, že daňový subjekt je schopen dostát svým finančním závazkům do výše 2 mld. Kč, je výsledkem uvedeným v rozhodnutí o snížení zajištění částka 1 mld. Kč.

S pozdravem

plk. Mgr. Roland Bujok
ředitel odboru daní

GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ CEL
140 96 Praha 4, Budějovická 7

┌
Celní úřady
└

SPISOVÁ ZNAČKA

VÁŠ DOPIS ZNAČKY

NAŠE ZNAČKA
15176-3/2015-900000-231

VYŘIZUJE / LINKA

DATUM
10. 6. 2015

Stanovisko k uplatnění § 21 zákona o SPD – doplnění

Generální ředitelství cel vydalo dne 4. 5. 2015 stanovisko k problematice zajištění daně dle ustanovení § 21 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, v platném znění (dále jen „zákon o SPD“), evidované pod č.j. 15176-2/2015-900000-231.

V části stanoviska „*Problematika snížení nebo upuštění od zajištění*“ byl stanoven obecný postup, který je správce daně povinen používat v rámci řízení o snížení nebo o upuštění od zajištění daně. Tento postup správce daně použije ve všech případech. Jedinou výjimkou, která může být správcem daně použita, je v rámci řízení o výši snížení/upuštění daně v případě, že se jedná o návrh provozovatele daňového skladu (zemědělského lihovaru), na výrobu kvasného surového lihu splňujícího kvalitativní znaky dle přílohy č. 3 vyhl. č. 141/1997 Sb., o technických požadavcích na výrobu, skladování a zpracování lihu, ve znění pozdějších vyhlášek a tento surový lih není v tomto daňovém skladu dále zpracováván, např. odvodňován. Takový lih nelze z důvodu senzorických vlastností použít bez další úpravy pro výrobu lihovin.

Pokud je celním úřadem vedeno řízení s takovým výrobcem, vyrábějícím pouze tento jeden druh lihu, který je následně odeslán k dalšímu zpracování (rafinace, rektifikace, odvodňování lihu) do dalšího daňového skladu, celní úřad může v odůvodněných případech, kdy nejsou pochybnosti o spolehlivosti a rizikovosti takového subjektu, rozhodnout o snížení o vyšší částku, než která byla vypočtena a stanovena na základě provedené finanční analýzy. Takové mimořádné rozhodnutí celního úřadu by však mělo vycházet z pečlivého posouzení případu, musí být řádně odůvodněno a platnost tohoto dokumentu by měla být omezena do doby platnosti aktuální finanční analýzy.

S pozdravem

plk. Mgr. Roland Bujok
ředitel odboru
odbor 23 Daní

BANKOVNÍ SPOJENÍ
1020011/0710
ČNB, Praha 1

IČ
71214011

TELEFON
26133-1111

E-MAIL: podatelna@cs.mfcr.cz
INTERNET: www.celnisprava.cz
ID Datové schránky: 7puaa4c

—

CELNÍ SPRÁVA ČR

Generální ředitelství cel

Vnitřní pokyn č.: 9 / 2014

Věc: Metoda zpracování finanční analýzy pro účely posouzení finanční situace podnikatelského subjektu v rámci povolovacích řízení podle celních a daňových předpisů

Vyhlášeno ve Věstníku CS č. 18/2014	Skupina: IX.	
Referent: ██████████	Počet příloh: 0	
Datum schválení: 22/04/2014	Č.j.: 11573-19/2014-900000-601.4	Účinnost: Dnem vyhlášení

ČÁST PRVNÍ ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Čl. 1 Účel a předmět úpravy

(1) Tento vnitřní pokyn stanovuje metodu zpracování finanční analýzy, sloužící k posouzení finanční situace podnikatelských subjektů vedoucích účetnictví, jako podkladu pro rozhodnutí v povolovacích řízeních podle celních a daňových předpisů.

(2) Finanční analýzu zpracovává pro potřeby celní správy oddělení 601 – Analýzy GRČ.

Čl. 2 Právní rámec

Data pro zpracování finanční analýzy jsou čerpána z podkladů, které je žadatel v rámci povolovacích řízení povinen předložit, tj. dokladů uvedených v § 260a zákona č. 13/1993 Sb., celního zákona, ve znění pozdějších předpisů, resp. dokladů uvedených ve vyhlášce č. 370/2003 Sb., kterou se stanoví podmínky a náležitosti pro prokázání skutečností rozhodných pro posouzení žádosti o snížení zajištění spotřební daně nebo o upuštění od jeho poskytnutí. Úplný výčet podkladů potřebných k provedení finanční analýzy je uveden ve vnitřním pokynu č. 26/2009 Postup celních orgánů při zpracování finanční analýzy v rámci povolovacích řízení.

Čl. 3 Vybrané údaje z účetních výkazů použité ke zpracování finanční analýzy

Rozvaha (v plném rozsahu)		zkratka	označ. řádku
Aktiva celkem	(netto)	A	
Dlouhodobý majetek		DM	B.
Oběžná aktiva		OA	C.

Zásoby	ZA	C.I.
Dlouhodobé pohledávky	DP	C.II.
Krátkodobé pohledávky	KP	C.III.
Krátkodobý finanční majetek	FM	C.IV.
Vlastní kapitál	VK	A.
Cizí zdroje	CZ	B.
Rezervy	Rez	B.I.
Dlouhodobé závazky	DZ	B.II.
Krátkodobé závazky	KZ	B.III.
Bankovní úvěry dlouhodobé	DBÚ	B.IV.1
Běžné bankovní úvěry	BBÚ	B.IV.2
Krátkodobé finanční výpomoci	KFV	B.IV.3

Výkaz zisku a ztráty (v plném rozsahu)

	zkratka	označ. řádku
Tržby za prodej zboží	TZ	I.
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	TVS	II.1
Přidaná hodnota	PH	+
Osobní náklady	ON	C.
Mzdové náklady	MN	C.1
Odpisy	O	E.
Tržby z prodeje DM	TDM	III.1
Zůstatková cena prodaného DM	ZCDM	F.1
Nákladové úroky	U	N.
Výsledek hospodaření za účetní období	Z	***
Výsledek hospodaření před zdaněním*)	ZD	****
Zisk před zdaněním a úroky	ZUD	ZD + U

Příloha k účetní závěrce

	zkratka
Pohledávky po lhůtě splatnosti	NP
Závazky po lhůtě splatnosti	ZPL
Závazky z finančního pronájmu splatné do 1 roku (roční leasingové splátky)	RLS
Celkové závazky z finančního pronájmu (celkové budoucí leasingové splátky)	CLS
Roční splátky dlouhodobých závazků	RSDZ
Roční splátky DBÚ	RSDBÚ
Počet zaměstnanců	PZ

Přehled o peněžních tocích

	zkratka	označ. řádku
Čistý peněžní tok z provozní činnosti	CF prov.	A.***
Čistý peněžní tok z investiční činnosti	CF inv.	B.***
Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku	Div.	C.2.6.

*) Pozn.: Pokud výkaz zisku a ztráty neobsahuje položku „****Výsledek hospodaření před zdaněním“, je nutný její výpočet dle § 38a, odst. 6 vyhlášky č. 500/2002 Sb.:

a) ve výkazu zisku a ztráty (druhovému členění):

***Provozní výsledek hospodaření + *Finanční výsledek hospodaření + XIII. Mimořádné výnosy – R. Mimořádné náklady**

b) ve výkazu zisku a ztráty (účelové členění):

***Provozní výsledek hospodaření + *Finanční výsledek hospodaření + X.
Mimořádné výnosy – M. Mimořádné náklady**

ČÁST DRUHÁ METODA ZPRACOVÁNÍ FINANČNÍ ANALÝZY

Čl. 4 Základní principy finanční analýzy

(1) O stavu a vývoji financí podniku vypovídá účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k účetní závěrce), doplněná v předepsaných případech o výroční zprávu. Na tyto výkazy se vztahuje § 7 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, tj. povinnost věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Převážnou většinu údajů pro potřeby finanční analýzy poskytuje finanční účetnictví jako prvotní a často hlavní zdroj ekonomických dat. Vytěžit z účetních výkazů a dalších zdrojů informací, posoudit finanční zdraví podniku a připravit podklady pro rozhodnutí je hlavním úkolem finanční analýzy. Rozhodování musí být založeno na znalostech, které nelze získat bez analýzy dat.

(2) Cílem finanční analýzy je zajistit objektivní posouzení žádosti subjektu ve vztahu k ochotě a schopnosti dostát svým závazkům.

(3) Předselekce - hodnocení ochoty (finanční důvěryhodnosti) spočívá ve zjištění objektivních i subjektivních údajů o subjektu (kvalitativní ukazatele) s důrazem na vlastnickou strukturu, obor podnikání, aktuální vyjádření finančních úřadů, správ sociálního zabezpečení a úvěrujících bank, že nejsou evidovány úhrady po splatnosti a ostatní okolnosti, které by mohly ovlivnit ochotu nebo schopnost subjektu dostát svým závazkům. V případě pozitivního zhodnocení ochoty (finanční důvěryhodnosti) přistupujeme k hodnocení schopnosti (finanční spolehlivosti) subjektu dostát svým závazkům, založeném na kvantitativních ukazatelích, které se provádí metodou scoringu nebo metodou komplexní finanční analýzy. V případě negativního zhodnocení ochoty nedoporučíme udělení předmětného povolení.

(4) Metoda scoringu se použije pro účely povolovacích řízení zjednodušených celních postupů a celních režimů s hospodářským účinkem. Z udělení těchto povolení nepramení žádné případné nové finanční závazky. Jedná se o úlevu administrativní nikoliv finanční, tj. bez rizika finančního plnění. Jestliže bude hodnocený subjekt shledán metodou scoringu jako finančně nestabilní, bude provedena komplexní finanční analýza. Pro účely ostatních povolovacích řízení bude rovnou použita metoda komplexní finanční analýzy.

(5) Metoda scoringu – objektivní analýza schopnosti (finanční spolehlivosti) subjektu dostát svým závazkům pomocí matematické funkce. Vychází z dat očištěných o nestandardní položky (neprodejné zásoby, nedobytné pohledávky, tvorba a zúčtování opravných položek a rezerv, prodej dlouhodobého majetku a materiálu, mimořádné, resp. neopakovatelné výnosy a náklady a jiné). Hodnocený subjekt předkládá a doplňuje potřebné materiály a data. Scoringová funkce zařadí subjekt do jedné z rizikových zón. Černá zóna – scoring predikuje hodnocený subjekt jako finančně nestabilní, s vysokým rizikem (vysokou pravděpodobností) vzniku nedoplatku. Bílá zóna – scoring predikuje hodnocený subjekt jako finančně stabilní, s nízkým rizikem (nízkou pravděpodobností) vzniku nedoplatku.

(6) Metoda komplexní finanční analýzy – komplexní hodnocení schopnosti (finanční spolehlivosti) subjektu dostát svým závazkům. Jedná se o vertikální analýzu, horizontální analýzu a analýzu poměrových ukazatelů, s využitím vybraných predikčních modelů jako doplňkových hodnotících kritérií. Výsledek hodnocení podle predikčních modelů může být v některých případech výrazně ovlivněn jedním ukazatelem dosahujícím extrémní hodnoty, proto nemusí vždy plně odpovídat výsledku komplexní finanční analýzy. Sledované ukazatele jsou posuzovány ve vzájemných souvislostech, jsou hodnoceny v časové řadě a jsou poměřovány s obecně doporučovanými minimálními hodnotami, resp. v rámci odvětví rozhodujícího předmětu činnosti.

(7) Komplexní finanční analýza hodnotí vývoj subjektu v oblastech rentability, likvidity, finanční stability, aktivity a produktivity práce za hodnocené a aktuální účetní období. Výsledkem komplexní finanční analýzy je konstatování, zda je hodnocený subjekt shledán finančně stabilní či nestabilní. V případě, že se jedná o finančně stabilní subjekt, je rovněž stanovena maximální finanční částka, představující disponibilní pohotové prostředky, do které je hodnocený subjekt schopen dostát svým závazkům vyplývajícím z celních a daňových předpisů. Finanční situace finančně nestabilního subjektu je taková, že nemůže dostát svým případným závazkům vyplývajícím z udělení příslušných povolení.

Čl. 5 Metoda scoringu

(1) Metoda scoringu představuje objektivní analýzu schopnosti (finanční spolehlivosti) subjektu dostát svým závazkům pomocí matematické funkce. Vychází z dat očištěných o nestandardní položky (neprodejné zásoby, nedobytné pohledávky, tvorba a zúčtování opravných položek a rezerv, prodej dlouhodobého majetku a materiálu, mimořádné, resp. neopakovatelné výnosy a náklady a jiné).

(2) Scoringová funkce zařadí subjekt do jedné z rizikových zón. Černá zóna – $SC\ Index \leq 0$, scoring predikuje hodnocený subjekt jako finančně nestabilní, s vysokým rizikem (vysokou pravděpodobností) vzniku nedoplatku. Bílá zóna – $SC\ Index > 0$, scoring predikuje hodnocený subjekt jako finančně stabilní, s nízkým rizikem (nízkou pravděpodobností) vzniku nedoplatku.

(3) SC index představuje nižší hodnotu ze

- a) součtu SC ČPK (vyjadřující financování krátkodobých potřeb) a volných disponibilních zdrojů (vyjadřující financování dlouhodobých potřeb); v případě nedostatečné tvorby disponibilních zdrojů se výše SC ČPK krátí o tuto zápornou částku,
- b) 70 % výše vlastního kapitálu.

(4) SC ČPK je výše čistého pracovního kapitálu očištěná o problematiku pohledávky s dobou obratu překračující odvětvový průměr. S ohledem na významné rozdíly v době obratu zásob u různých činností v rámci stejného CZ–NACE (z důvodu rozdílné výše trvalé potřeby zásob), SC ČPK automaticky neočišťuje zásoby s dobou obratu překračující průměr v odvětví. Analytik zváží očištění čistého pracovního kapitálu navíc o trvalou potřebu zásob, resp. neprodejné zásoby, v případech významného překročení průměrné doby obratu zásob v odvětví.

(5) Volné disponibilní zdroje k financování dlouhodobých potřeb představují zdrojové možnosti z hlediska úvěruschopnosti subjektu. Jsou dány výsledkem hospodaření za účetní období a odpisy, zbyvajících po pokrytí

- a) potřeb investiční činnosti neboli cash flow z investiční činnosti (není-li k dispozici, bude vypočten rozdílem počátečního a konečného stavu dlouhodobého majetku, přičemž počáteční stav se snižuje o nákladové položky odpisů, zůstatkovou cenu prodaného dlouhodobého majetku a zvyšuje se o tržby z prodaného dlouhodobého majetku); v případě, že investiční činnost je částečně či plně kryta čerpáním nových dlouhodobých, resp. střednědobých závazků, úvěrů či půjček, přičteme tyto k vytvořeným disponibilním zdrojům,
- b) ročních splátek dlouhodobých, resp. střednědobých závazků, úvěrů a půjček,
- c) potřeb dividendové politiky, resp. výplaty podílů na zisku.

Čl. 6 Ukazatele rentability

(1) Ukazatele rentability poměří konečný efekt dosažený podnikatelskou činností (hospodářský výsledek) s vloženými prostředky do podnikatelské činnosti.

(2) **Rentabilita celkového kapitálu (RCK)** – vyjadřuje, jaký efekt připadá na jednotku celkového kapitálu zapojeného do podnikatelské činnosti. Obecně se doporučuje, aby RCK byla vyšší než průměrná úroková sazba z přijatých úvěrů.

$$RCK = (ZUD / A) \times 100$$

Minimální doporučená hodnota: průměrná úroková sazba z úvěrů nefinančním podnikům, každoročně aktualizovaná podle údajů ČNB.

(3) **Rentabilita vlastního kapitálu (RVK)** – míra zhodnocení vlastních vložených prostředků do podnikatelské činnosti. Obecné doporučení je, aby RVK byla vyšší než výnosy bezrizikových aktiv (např. státních pokladničních poukázek nebo dlouhodobých státních dluhopisů).

$$RVK = (Z / VK) \times 100$$

Minimální doporučená hodnota: průměrná úroková sazba z dlouhodobých státních dluhopisů, každoročně aktualizovaná podle údajů ČNB, resp. MPO ČR.

Čl. 7 Ukazatele likvidity

(1) Ukazatele likvidity měří schopnost podniku splácet včas své krátkodobé závazky vůči krátkodobým věřitelům, jako jsou komerční banky, dodavatelé, zaměstnanci, stát - zastoupený jednotlivými správci (celní a daňové závazky, závazky ze sociálního zabezpečení, atd.), jiné závazky a výpomoci. Z pohledu celní správy jako krátkodobého věřitele se analýza zabývá kvalitou a pohybem krátkodobých aktiv a krátkodobých závazků a časováním průběhu peněžních toků, tzn. od tvorby a prodeje zásob přes fakturaci a inkaso pohledávek až po úhradu závazků.

(2) **První stupeň likvidity - okamžitá (peněžní) likvidita (cash ratio)** – vychází z nejužší definice likvidních aktiv, je to nejpřísnější hodnocení schopnosti podniku uspokojit své krátkodobé závazky peněžními prostředky, které má v hotovosti, na běžných účtech a jejich ekvivalentech (krátkodobé cenné papíry, šeky).

$$\text{Okamžitá likvidita} = \text{FM} / (\text{KZ} + \text{BBÚ} + \text{KFV})$$

Minimální doporučená hodnota: 0,2

(3) **Druhý stupeň likvidity - pohotová likvidita (quick ratio)** – v tomto ukazateli se do likvidních prostředků podniku kromě krátkodobého finančního majetku zahrnují ještě krátkodobé pohledávky.

$$\text{Pohotová likvidita} = (\text{FM} + \text{KP} - \text{NP}) / (\text{KZ} + \text{BBÚ} + \text{KFV})$$

Minimální doporučená hodnota: 1,0

(4) Při analýze je nutno brát ohled na to, zda je reálná splatnost pohledávek, jinak je třeba některé nereálné pohledávky z likvidních prostředků vyloučit, aby měl ukazatel pohotové likvidity co nejpřesnější vypovídající schopnost a nezkrášloval výsledek analýzy včetně komentáře o možnostech podniku hradit své závazky. Vzorec pro výpočet ukazatele pohotové likvidity je s ohledem na snížení hodnoty krátkodobých pohledávek rozšířen v čitateli o případné nedobytné pohledávky (NP).

(5) Úprava krátkodobých pohledávek je možná těmito způsoby:

- a) v případě, že podnik tvoří opravné položky k pohledávkám, je tato skutečnost zohledněna již v rozvaze a není nutné tuto úpravu provádět před prováděním výpočtu ve finanční analýze,
- b) pokud úpravy nejsou v rozvaze provedeny nebo jsou provedeny v nedostatečné výši, je nutno snížit hodnotu krátkodobých pohledávek, které jsou po lhůtě splatnosti nedobytné nebo obtížně vymahatelné, podle doporučených hodnot níže uvedené vyřazovací šablony.

<i>Délka pohledávky po lhůtě splatnosti</i>	<i>Procentuální snížení hodnoty pohledávky</i>
180 - 360 dní	50%
nad 360 dní	100 %

(6) **Třetí stupeň likvidity - běžná likvidita (current ratio)** – likvidní aktiva jsou v tomto ukazateli nejširší a jsou zde zahrnuta veškerá oběžná aktiva, která vyjadřují schopnost podniku uspokojit své krátkodobé závazky. Z tohoto důvodu je nutné hodnotu oběžných aktiv snížit o dlouhodobé pohledávky, které nemají krátkodobý likvidní charakter. Pokud má analytik k dispozici podrobnější informace, měl by vyloučit z výpočtu neprodejně zásoby. Běžná likvidita je závislá na struktuře oběžných aktiv, která se v rámci jednotlivých odvětví liší. Proto je vhodné dosaženou hodnotu předmětného ukazatele porovnat s odvětvovým průměrem.

$$\text{Běžná likvidita} = \text{OA} - \text{DP} - \text{NP} / (\text{KZ} + \text{BBÚ} + \text{KFV})$$

Minimální doporučená hodnota: 1,5; odvětvový průměr

V případě, že firma má finanční pronájem, který je splatný do jednoho roku a není uveden v rozvaze, doporučuje se upravit jmenovatel ukazatele o tyto závazky (RLS).

$$\text{Běžná likvidita} = \text{OA} - \text{DP} - \text{NP} / (\text{KZ} + \text{BBÚ} + \text{KFV} + \text{RLS})$$

Minimální doporučená hodnota: 1,5; odvětvový průměr

- (7) Při hodnocení běžné likvidity musí analytik dbát na
- a) stav peněžních prostředků,
 - b) ověření si krátkodobých pohledávek (provést propočítání a vyloučit z analýzy sporné nebo nedobytné pohledávky),
 - c) ověření si stavu zásob (vyloučit z analýzy neprodejné zásoby).

(8) Ukazatele likvidity podle odstavců 2, 3 a 6, tedy první, druhý a třetí stupeň mají statický charakter, protože vycházejí z rozvahy a jsou sestavené k určitému datu. Pro komplexnější posouzení je nutné rovněž použít některé ukazatele založené na peněžním toku jakožto tokové veličině.

(9) **Ukazatel likvidity peněžního toku - CASH FLOW** - vypovídá o schopnosti podniku splácet své krátkodobé závazky z vlastní tvorby peněžních prostředků (rozdílů příjmů a výdajů), přičemž v čitateli je peněžní tok z provozní činnosti a ve jmenovateli jsou krátkodobé závazky.

$$\text{Likvidita dle cash flow} = (\text{CF prov.} / (\text{KZ} + \text{BBÚ} + \text{KFV})) \times 100$$

Minimální doporučená hodnota: 40 %

(10) **Čistý pracovní kapitál** – představuje rozdíl likvidních oběžných aktiv (oběžná aktiva očištěná o neprodejné zásoby, dlouhodobé a nedobytné pohledávky) a krátkodobých závazků, tzn. přebytek likvidních aktiv nad krátkodobými zdroji, resp. část oběžných aktiv, která je financována dlouhodobým kapitálem. Čistý pracovní kapitál by neměl být záporný. V tomto případě by část dlouhodobého majetku byla financována krátkodobými cizími zdroji, což představuje riziko pro dlouhodobou finanční stabilitu podniku.

$$\text{ČPK} = (\text{OA} - \text{DP} - \text{NP}) - \text{KZ} - \text{BBÚ} - \text{KFV}$$

Minimální doporučená hodnota: 0

Čl. 8

Ukazatele finanční stability

(1) Finanční stabilitou se rozumí schopnost podniku dlouhodobě uhrazovat své finanční závazky. Ukazatele finanční stability mají osvědčit, že v případě okamžitého nedostatku likvidity existují v podniku rezervy, které by pomohly překlenout dočasnou finanční potíže pramenící z provozní činnosti. Posuzuje se finanční struktura podniku z dlouhodobého hlediska, riziko, které podnik podstupuje při dané struktuře vlastních a cizích zdrojů, a míra schopnosti podniku znásobit své zisky využitím cizího kapitálu.

(2) **Podíl vlastních zdrojů na aktivech** – ukazatel finanční struktury podniku. Do určité míry platí, že čím vyšší je podíl vlastního kapitálu, tím je i vyšší finanční stabilita podniku, jeho odolnost vůči krizi a tím menší je jeho závislost na věřitelích.

$$\text{Podíl vlastních zdrojů na aktivech} = (\text{VK} / \text{A}) \times 100$$

Minimální doporučená hodnota: 30 %

(3) **Podíl cizích zdrojů na aktivech** – ukazatel věřitelského rizika – informuje o výši zadluženosti podniku. Vysoký podíl cizích zdrojů ve finanční struktuře podniku znamená, že podnik je závislejší na cizím kapitálu a tím i zranitelnější. Za určitých podmínek však cizí kapitál může zvyšovat rentabilitu vlastního kapitálu. Růst tohoto ukazatele je tedy žádoucí posuzovat současně s ukazatelem RVK.

$$\text{Podíl cizích zdrojů na aktivech} = (CZ / A) \times 100$$

Maximální doporučená hodnota: 70 %

(4) **Úrokové krytí** – tj. krytí úroků ziskem. Čím je tento ukazatel vyšší, tím je vyšší schopnost podniku platit náklady na cizí kapitál.

$$\text{Úrokové krytí} = ZUD / U$$

Minimální doporučená hodnota: 5

(5) **Doba splácení dluhů** – vyjádřená počtem roků potřebných ke splacení veškerých dluhů podniku, kdyby peněžní toky (zisk po zdanění + odpisy) zůstaly na úrovni běžného roku.

$$\text{Doba splácení dluhů} = (CZ - Rez) / (Z + O)$$

Do hodnoty dluhů je možno započíst budoucí závazky z finančního pronájmu, které nejsou zahrnuty v rozvaze:

$$\text{Doba splácení dluhů vč. leasingu} = (CZ - Rez + CLS) / (Z + O)$$

Doporučená hodnota	
do 3 let	velmi dobrá
do 5 let	dobrá

(6) **Krytí dluhů peněžními toky** – převrácená hodnota ukazatele doby splácení dluhů, použitá v bonitním modelu

$$\text{Krytí dluhů peněžními toky} = (Z + O) / (CZ - Rez)$$

Minimální doporučená hodnota: 0,2

(7) **Krytí dlouhodobého majetku dlouhodobými zdroji** – při výsledku nižším než 1 musí subjekt křít část svého dlouhodobého majetku krátkodobými zdroji a může tak mít problémy s úhradou svých závazků – subjekt je **podkapitalizovaný**. Při příliš vysokém poměru je sice subjekt finančně stabilní, ale drahými dlouhodobými zdroji financuje příliš velkou část krátkodobého majetku – subjekt je **překapitalizovaný**.

$$\text{Krytí dlouhodobého majetku dlouhodobými zdroji} = (VK + Rez + DZ + DBÚ) / DM$$

Minimální doporučená hodnota: 1

(8) **Ziskový účinek finanční páky** – vyjadřuje, kolikrát je kapitál vlastníků „znásoben“ použitím cizích zdrojů pro financování. Pokud je větší než 1, pak zvyšování podílu cizích zdrojů ve finanční struktuře subjektu má pozitivní vliv na rentabilitu vlastního kapitálu.

$$\text{Ziskový účinek finanční páky} = (ZD / ZUD) \times (A / VK)$$

Minimální doporučená hodnota: 1

(9) **Poměr cash flow k celkovým závazkům** – schopnost podniku splatit krátkodobé a dlouhodobé závazky z rozdílu příjmů a výdajů.

$$\text{Poměr CF k celkovým závazkům} = (\text{CF prov.} / (\text{CZ} - \text{Rez})) \times 100$$

Do hodnoty celkových závazků je možno započíst budoucí závazky z finančního pronájmu, které nejsou zahrnuty v rozvaze:

$$\text{Poměr CF k celkovým závazkům} = (\text{CF prov.} / (\text{CZ} - \text{Rez} + \text{CLS})) \times 100$$

(vč. leasingu)

Minimální doporučená hodnota: 20 %

Čl. 9 Ukazatele aktivity

(1) Ukazatele aktivity měří schopnost podniku využívat vložené prostředky. Pomocí těchto ukazatelů lze zjistit, zda je velikost jednotlivých druhů aktiv v rozvaze v poměru k hospodářským aktivitám přiměřená. Vysoký obrat resp. nízká doba obratu majetku pozitivně přispívá k rentabilitě podnikání.

(2) **Obrat aktiv** – nízká hodnota ukazatele znamená neúměrnou majetkovou vybavenost podniku a jeho neefektivní využití. Obecně platí, že čím vyšší je obrat aktiv, tím lépe. Musíme jej však posuzovat obezřetně. Nízká hodnota ukazatele může znamenat, že podnik investuje do budoucna a tyto investice zatím nepřinášejí efekt (vysoká hodnota aktiv v důsledku vysoké hodnoty dlouhodobého majetku).

$$\text{Obrat aktiv} = (\text{TZ} + \text{TVS}) / A$$

Minimální doporučená hodnota: 1; odvětvový průměr

(3) **Doba obratu zásob** – vyjadřuje počet dní nutných k tomu, aby peněžní prostředky přešly přes výrobní a zbožní formy znovu do peněžní formy. Pro posuzování ukazatele je rozhodující jeho vývoj v časové řadě a porovnání s odvětvovým průměrem.

$$\text{Doba obratu zásob} = \text{ZA} / (\text{TZ} + \text{TVS}) / 360$$

Orientační hodnota: odvětvový průměr

(4) **Doba obratu krátkodobých pohledávek** – vyjadřuje počet dní, po které čeká podnik na úhradu svých pohledávek. Je to doba, po kterou je odběratel dlužen, aniž je tento dluh úročen. Pro posuzování ukazatele je rozhodující jeho vývoj v časové řadě, porovnání s odvětvovým průměrem a s dobou splácení krátkodobých závazků.

$$\text{Doba obratu KP} = \text{KP} / (\text{TZ} + \text{TVS}) / 360$$

Orientační hodnota: odvětvový průměr

(5) **Doba splácení krátkodobých závazků** – vyjadřuje počet dní, který uplyne mezi nákupem zásob nebo služeb a jejich úhradou. Pro posuzování ukazatele je rozhodující jeho vývoj v časové řadě, porovnání s odvětvovým průměrem a s dobou obratu krátkodobých pohledávek.

$$\text{Doba splácení KZ} = \text{KZ} / (\text{TZ} + \text{TVS}) / 360$$

Orientační hodnota: odvětvový průměr

Čl. 10

Ukazatele produktivity práce

(1) Ukazatele produktivity práce zachycují výkonnost podniku ve vztahu k nákladům na zaměstnance.

(2) **Nákladovost přidané hodnoty** – vyjadřuje kolik procent z vytvořené přidané hodnoty podniku odčerpají osobní náklady. Obecně platí, že čím nižší je nákladovost přidané hodnoty, tím lépe. Pro posuzování ukazatele je rozhodující jeho vývoj v časové řadě.

$$\text{Nákladovost přidané hodnoty} = (\text{ON} / \text{PH}) \times 100$$

Doporučená hodnota: klesající trend; odvětvový průměr

(3) **Produktivita práce z přidané hodnoty** – vyjadřuje výši vytvořené přidané hodnoty na jednoho zaměstnance. Obecně platí, že čím vyšší je produktivita práce z přidané hodnoty, tím lépe. Pro posuzování ukazatele je rozhodující jeho vývoj v časové řadě a porovnání s vývojem průměrné roční mzdy na jednoho zaměstnance.

$$\text{Produktivita práce z přidané hodnoty} = \text{PH} / \text{PZ}$$

Doporučená hodnota: rostoucí trend; odvětvový průměr

(4) **Průměrná roční mzda na jednoho zaměstnance** – pro posuzování ukazatele je rozhodující jeho vývoj v časové řadě a porovnání s vývojem produktivity práce z přidané hodnoty.

$$\text{Průměrná roční mzda na jednoho zaměstnance} = \text{MN} / \text{PZ}$$

Doporučená hodnota: nižší růst než u produktivity práce; odvětvový průměr

Čl. 11

Finanční analýza podle odvětvového členění

(1) Základem odvětvové finanční analýzy je začlenění hodnoceného subjektu podle hlavního předmětu činnosti do odvětví uvedeného v Klasifikaci ekonomických činností CZ–NACE. Dosažené hodnoty ukazatelů hodnoceného podniku jsou porovnávány nikoliv s obecně doporučovanými hodnotami, ale s průměrem daného odvětví. Každé odvětví má svá specifika a jiné požadavky, např. na výši zásob, finančních prostředků, strukturu kapitálu apod.

(2) Průměrné hodnoty sledovaných ukazatelů rentability, likvidity, finanční stability, aktivity a produktivity práce za jednotlivá odvětví jsou čerpány z každoročně prováděné a veřejně dostupné Finanční analýzy podnikové sféry MPO ČR.

Čl. 12

Maximální finanční částka

(1) Finanční analýza hodnotí vývoj subjektu v oblastech rentability, likvidity, finanční stability, aktivity a produktivity práce za hodnocené a aktuální účetní období. Jejím výsledkem je konstatování, zda je hodnocený subjekt shledán finančně stabilní či nestabilní. V případě, že se jedná o finančně stabilní subjekt, je rovněž stanovena maximální finanční částka, představující disponibilní pohotové prostředky, do které je hodnocený subjekt schopen dostát svým závazkům vyplývajícím z celních a daňových předpisů. Jedná se o stanovení maximální finanční částky na základě možností daných

- a) výší čistého pracovního kapitálu (vyjadřující financování krátkodobých potřeb)
1. po zohlednění potřeby opravných položek k pohledávkám po lhůtě splatnosti nad 360, resp. 180 dní, pokud nejsou tvořeny nebo jsou tvořeny v nedostatečné výši (viz čl. 7),
 2. po zohlednění neprodejných zásob (viz čl. 7),
 3. po zohlednění hodnoty dlouhodobých pohledávek (viz čl. 7);
- b) tvorbou disponibilních zdrojů (vyjadřující financování dlouhodobých potřeb, resp. představující zdrojové možnosti z hlediska úvěruschopnosti subjektu) daných výsledkem hospodaření za účetní období + odpisy, zbývajících po pokrytí
1. potřeb investiční činnosti, tj. cash flow z investiční činnosti (není-li k dispozici, bude vypočten rozdílem počátečního a konečného stavu dlouhodobého majetku, přičemž počáteční stav se snižuje o nákladové položky odpisů, zůstatkovou cenu prodaného dlouhodobého majetku a zvyšuje se o tržby z prodaného dlouhodobého majetku); v případě, že investiční činnost je částečně či plně kryta čerpáním nových dlouhodobých, resp. střednědobých závazků, úvěrů či půjček, přičteme tyto k vytvořeným disponibilním zdrojům,
 2. ročních splátek dlouhodobých, resp. střednědobých závazků, úvěrů a půjček,
 3. potřeb dividendové politiky, resp. výplaty podílů na zisku;

(2) Maximální finanční částka pak představuje nižší hodnotu ze

- a) součtu ČPK dle odstavce 1 písm. a) a volných disponibilních zdrojů podle odstavce 1 písm. b); v případě nedostatečné tvorby disponibilních zdrojů se výše ČPK krátí o tuto zápornou částku,
- b) 70 % výše vlastního kapitálu.

(3) Postup uvedený v odstavci 2 písm. a) týkající se navýšení ČPK o volné disponibilní zdroje předpokládá

- a) schopnost trvale vytvářet přebytek disponibilních zdrojů nad reálnou úroveň potřeb při zajištění prosté reprodukce dlouhodobého majetku,
- b) úvěruschopnost subjektu ve vztahu k bankovnímu sektoru,
- c) pozitivní vývojové tendence hospodaření,
- d) kvalitní časovou strukturu pohledávek,
- e) stabilizované vlastnické vztahy,
- f) absenci jiných negativních signálů.

Čl. 13

Zohlednění údajů z konsolidované účetní závěrky

U subjektů, které mají povinnost v souladu s § 22 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů sestavovat konsolidovanou účetní závěrku, resp. mají povinnost podrobit se sestavení konsolidované účetní závěrky, vyplynula potřeba zohlednění údajů z konsolidované účetní závěrky. Výsledek finanční analýzy

hodnoceného subjektu bude zohledněn o výsledek finanční analýzy konsolidačního celku, jehož je součástí. V souladu se zásadou obezřetnosti bude maximální finanční částka stanovena jako ta nižší, vypočtená z individuální, resp. konsolidované účetní závěrky.

Čl. 14

Doplnkové hodnotící kritérium – bonitní model R. Grünwalda

(1) Bonitní model R. Grünwalda hodnotí vybrané poměrové ukazatele počtem bodů a podle stanoveného algoritmu pak k dosaženému celkovému počtu bodů přisoudí určitý stupeň finančního zdraví. Finančně zdravý podnik vykazuje dostatečnou rentabilitu a přiměřené jištění finančních rizik (likviditu a finanční stabilitu).

(2) Míra finančního zdraví podniku je vyjadřována zařazením podniku do některého ze čtyř pásem, označených slovní známkou (pevné zdraví, dobré zdraví, slabší zdraví, churavění) a písmenným rozlišením (A, B, C, D), kdy

- a) A znamená pevné zdraví a předpokládá se, že podnik je jištěn i při závažných nezdarech v provozní činnosti či při externím ohrožení; pevné zdraví opravňuje investory i věřitele k optimismu, že je zajištěna úhrada dividend, úroků i splatných úvěrů,
- b) B znamená dobré zdraví a předpokládá se, že dobré zdraví by podrželo podnik při přechodných nesnázích v provozní činnosti.; čím je blíže k úrovni pevného zdraví, tím větší je odolnost proti externímu ohrožení; u podniků s dobrým zdravím se ještě nemusí obchodní ani neobchodní věřitelé obávat o své pohledávky,
- c) C znamená slabší zdraví a předpokládá se, že při slabším zdraví by případné poruchy v podnikání mohly způsobit přechodné finanční potíže; slabší zdraví pravděpodobně ještě nepovede k nedodržení lhůt splatnosti krátkodobých závazků,
- d) D znamená churavění a předpokládá se, že churavění činí podnik náchylným k finanční tísní; nelze vyloučit, že dojde k úpadku; při obchodním styku je třeba dbát maximální opatrnosti; všichni věřitelé musí monitorovat finanční situaci dlužníka z hlediska vyhlídek na uspokojení svých nároků při případném konkurzu či vyrovnání.

(3) Vybrané poměrové ukazatele pro bonitní model:

Ukazatel	Minimální požadovaná hodnota
Rentabilita celkového kapitálu	viz Čl. 6 odst. 2
Rentabilita vlastního kapitálu	viz Čl. 6 odst. 3
Pohotová likvidita	1,0
Podíl vlastních zdrojů na aktivech	30 %
Krytí dluhů peněžními toky	0,2
Úrokové krytí	5

(4) Za jednotlivé ukazatele se přidělují body, stanovené jako poměr zjištěné skutečné hodnoty k minimální požadované hodnotě. Bodové hodnocení každého ukazatele je limitováno maximálním počtem 3 bodů, minimální hodnocení je limitováno 0 body. Případný záporný výsledek se nahradí nulou. Je-li ve jmenovateli poměrového

ukazatele číslo nepatrné nebo nula, je nutné tento ukazatel vyloučit z propočtu indexu bonity (úrokové krytí).

(5) Index bonity (IB) je aritmetický průměr z počtu bodů získaných za jednotlivé poměrové ukazatele.

(6) Podmínky zařazení podniku do finančního pásma:

Míra finanční důvěryhodnosti		Index bonity – IB v bodech	Další podmínky pro klasifikaci ratingu
Písenné vyjádření	Slovní vyjádření		
A	pevné zdraví	2,00 – 3,0	a přitom všechny ukazatele musí dosáhnout minimálně 1,00 bodu
B	dobré zdraví	1,00 až 1,99	a přitom pohotová likvidita a úrokové krytí musí dosáhnout minimálně 1,00 bodu
C	slabší zdraví	0,50 až 0,99	a přitom pohotová likvidita musí dosáhnout minimálně 1,00 bodu
D	churavění	méně než 0,50 bodu	

Není-li splněna druhá podmínka „a přitom“, klesne podnik do nižšího pásma, kde jsou podmínky splněny nebo nejsou kladeny.

(7) Finanční chování se posuzuje podle meziročního vývoje finančního zdraví na základě změny indexu bonity (běžný rok oproti minulému roku). Vzestupný vývoj (k lepšímu) vyznačíme znaménkem plus, sestupný vývoj znaménkem mínus připojeným za písmenné označení stupně finančního zdraví.

(8) Finanční důvěryhodnost je založena na poznacích o finančním zdraví a finančním chování.

(9) Rating finanční důvěryhodnosti se vyznačí kombinací písmenného symbolu finančního zdraví, znaménka plus či mínus podle finančního chování a připojením indexu bonity, například B+(1,7).

Čl. 15

Doplňkové hodnotící kritérium – Altmanův bankrotní model

(1) Bankrotní modely slouží pro predikci možného budoucího vývoje finanční situace podniku. Podobně jako bonitní modely přiřazují podniku určitý výsledný hodnotící koeficient. Umožňují identifikovat případné negativní tendence dříve než vyústí do vážnějších finančních potíží, resp. bankrotu. Cílem predikčních modelů je prolougovat současnou situaci do budoucnosti a předvídat tak s určitou pravděpodobností, jak se bude podnik vyvíjet v nejbližších třech až pěti letech. Na tomto základě lze pak s časovým předstihem poukázat na případné ohrožení finančního zdraví podniku.

(2) Za jeden z nejvýznamnějších predikčních modelů lze označit Altmanovu formuli bankrotu, takzvané Altmanovo Z-skóre. V metodice celní správy je použita tato úprava:

$$Z = (1,2 \times a) + (1,4 \times b) + (3,3 \times c) + (0,6 \times d) + (1,0 \times e)$$

kde: a = čistý pracovní kapitál/celková aktiva ČPK/A
b = zadržené výděly/celková aktiva (fondy ze zisku+nerozdělený

c = zisk před zdaněním a úroky/celková aktiva	zisk+zisk běžného úč. období)/A ZUD/A
d = tržní hodnota vlastního kapitálu/celkové dluhy	(Z+O)/CZ-Rez
e = celkové tržby/celková aktiva	(TZ+TVS)/A

(3) Pokud je hodnota ukazatele větší než 2,99 - můžeme předvídat uspokojivou finanční situaci podniku. Při vypočtené hodnotě ukazatele od 1,81 do 2,99 hovoříme o takzvané nevyhraněné finanční situaci. Hodnota Z-skóre nižší než 1,81 pak signalizuje velmi silné finanční problémy podniku, které mohou vést k jeho bankrotu.

Čl. 16

Doplňkové hodnotící kritérium – bankrotně-bonitní model IN05

(1) Na základě matematicko-statistických modelů ratingu a praktických zkušeností při analýze finančního zdraví podniků byl pro podmínky ČR Inkou Neumaierovou a Ivanem Neumaierem sestaven bankrotně-bonitní model IN05. Index IN05 byl v roce 2010 testován na vzorku více než 700 nefinančních podniků z databáze MPO ČR. Na základě výsledků tohoto testování byla úspěšnost zařazení podniků spějících k bankrotu 86 % a podniků tvořících hodnotu 84 %.

(2) Index IN05 má následující tvar:

$$IN05 = 0,13 \times (A/CZ) + 0,04 \times (ZUD/U) + 3,97 \times (ZUD/A) + 0,21 \times ((TZ+TVS)/A) + 0,09 \times ((OA-DP-NP)/(KZ+KBÚ+KfV))$$

kde: A/CZ	=	finanční páka
ZUD/U	=	úrokové krytí (maximální hodnota je 9)
ZUD/A	=	produkční síla
(TZ+TVS)/A	=	obrat aktiv
(OA-DP-NP)/(KZ+KBÚ+KfV)	=	běžná likvidita

(3) Podniky s hodnotou indexu IN05 větší než 1,6 tvoří hodnotu a mají schopnost bezproblémově plnit své závazky. Šedá zóna indexu IN05 představuje rozmezí hodnot 0,9–1,6 a podniky pohybující se v tomto pásmu mají nevyhraněnou finanční situaci. Podniky, které dosáhly hodnot menších než 0,9, nemají dostatečnou schopnost plnit své závazky a spějí k bankrotu.

ČÁST TŘETÍ ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Čl. 17

Výstup z finanční analýzy

(1) Zprávu o provedení komplexní finanční analýzy vydává oddělení 601 – Analýzy GŘC. Tato zpráva musí obsahovat zejména

- a) základní údaje o subjektu (název, sídlo, IČ, rozhodující předmět činnosti, CZ–NACE, typ společnosti, základní kapitál),

- b) vlastnickou strukturu a management (osoby podílející se 20 a více % na základním kapitálu, majetková účast v jiných společnostech),
- c) přehled předložených podkladů,
- d) slovní hodnocení dosažené úrovně rentability, likvidity, finanční stability, aktivity a produktivity práce s uvedením zjištěných hodnot těchto ukazatelů a jejich porovnání s minimálními doporučenými hodnotami a odvětvovým průměrem; slovní hodnocení bude podle konkrétní situace obsahovat rovněž hodnocení významu zjištěné úrovně jednotlivých ukazatelů na závěr o finanční stabilitě či nestabilitě,
- e) komentář meziročního vývoje finanční situace podnikatelského subjektu, příp. komentář aktuálního vývoje finanční situace, jež bude v období od 1. srpna běžného roku hodnocen na základě předběžných výkazů k 30. červnu běžného roku, resp. v období od 1. listopadu běžného roku na základě výkazů k 30. září běžného roku. Výše uvedené výkazy budou od hodnoceného subjektu požadovány zadavatelem finanční analýzy,
- f) ostatní důležité skutečnosti vyplývající z předložených podkladů, jako např. anomálie v účetních výkazech, riziko vlastnických vztahů včetně úvěrů a půjček v rámci vlastnický spjatých skupin, podrozvahové závazky (poskytnutá ručení, avaly směnec), nálezy auditora a jiných kontrolních orgánů a jiné,
- g) závěr, který obsahuje
 1. konstatování, zda je hodnocený subjekt shledán finančně stabilní či finančně nestabilní,
 2. maximální finanční částku, představující disponibilní pohotové prostředky, do které je hodnocený subjekt schopen dostat svým závazkům vyplývajícím z celních a daňových předpisů (v případě, že se jedná o finančně stabilní subjekt),
- h) datum zpracování finanční analýzy,
- i) datum platnosti finanční analýzy,
- j) jméno a příjmení zpracovatele finanční analýzy,
- k) jméno a příjmení osoby odpovědné za správnost,
- l) jméno, příjmení a podpis předkladatele finanční analýzy.

(2) Výstupem z provedené finanční analýzy pro povolovací řízení zjednodušených celních postupů a celních režimů s hospodářským účinkem bude Zhodnocení majetkové a finanční stability metodou scoringu. Z udělení těchto povolení nepramení žádné případné nové finanční závazky. Jedná se o úlevu administrativní nikoliv finanční, tj. bez rizika finančního plnění. Pokud bude hodnocený subjekt shledán metodou scoringu (viz čl. 5) jako finančně stabilní, s nízkým rizikem (nízkou pravděpodobností) vzniku nedoplatku, bude zaslán výsledek a doba platnosti tohoto hodnocení zadavateli dopisem a nebude zpracována Zpráva o provedení komplexní finanční analýzy. Pokud bude hodnocený subjekt shledán metodou scoringu (viz čl. 5) jako finančně nestabilní, s vysokým rizikem (vysokou pravděpodobností) vzniku nedoplatku, bude standardně zpracována Zpráva o provedení komplexní finanční analýzy.

(3) Zpráva o provedení komplexní finanční analýzy, resp. Zhodnocení majetkové a finanční stability metodou scoringu, s uvedením čísla jednacího bude uložena do aplikace Evidence analytických produktů, sekce Finanční analýza. Na základě konkrétní žádosti bude s průvodním dopisem zaslána příslušnému útvaru celní správy, který o její zpracování požádal.

Čl. 18

Zrušovací ustanovení

Zrušují se:

1. Vnitřní pokyn č. 15/2007 Metoda zpracování finanční analýzy pro účely posouzení finanční situace podnikatelského subjektu v rámci povolovacích řízení podle celních a daňových předpisů,
2. Vnitřní pokyn č. 26/2012 Změna vnitřního pokynu č. 15/2007 Metoda zpracování finanční analýzy pro účely posouzení finanční situace podnikatelského subjektu v rámci povolovacích řízení podle celních a daňových předpisů.

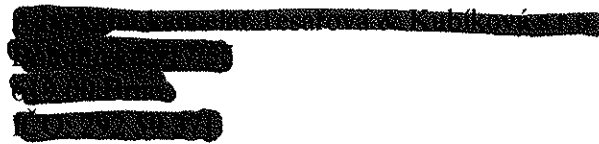
Čl. 19 Účinnost

Tento vnitřní pokyn nabývá účinnosti dnem vyhlášení ve Věstníku CS.

plk. Ing. Jaroslav Chylek, v.r.
ředitel odboru 60 GŘC

GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ CEL

140 96 Praha 4, Budějovická 7



VÁŠ DOPIS ZNAČKY

NAŠE ZNAČKA

VYŘIZUJE / LINKA

PRAHA

12. 11. 2015

Výklad pojmu „běžný rok“ uvedený v § 21 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, v platném znění

Na základě Vaší žádosti ze dne 15. 10. 2015 ve věci výkladu pojmu „běžný rok“ ve vztahu k uplatňování ustanovení § 21 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, v platném znění (dále jen „zákon o SPD“), Vám sdělujeme následující.

V této souvislosti je předně nutné zdůraznit, že Generální ředitelství cel není oprávněno k závaznému výkladu právních předpisů (k tomu je příslušný pouze soud) ani k poskytování právního poradenství v individuálních případech. Z důvodů potřeby sjednotit praxi správců daně a názor odborné veřejnosti jako daňových subjektů, vyjadřujeme níže uvedený názor.

Pojem „běžný rok“ použitý v § 21 odst. 6, 7 a 9 zákona o SPD je zapotřebí vykládat jako dvanáct po sobě jdoucích kalendářních měsíců bezprostředně předcházejících kalendářnímu měsíci, v němž se zajištění daně poskytuje. Tedy například zjišťují-li zajištění za říjen 2015, jedná se o období od října 2014 do září 2015.

Výše uvedený výklad tohoto pojmu byl konzultován s Ministerstvem financí a byl označen za výklad správný.

S pozdravem

plk. Ing. Naděžda Klewar Slavíková
ředitelka odboru 23 Daní
Generální ředitelství cel

[REDACTED]

[REDACTED]

CELNÍ SPRÁVA ČR

Generální ředitelství cel

Služební předpis č.: 10 / 2015

Věc: Povolovací řízení podle zákona o spotřebních daních

Vyhlášeno ve Věstníku CS ČR č. 13/2015	Skupina: III
Referent: ████████████████████	Počet příloh: 3
Datum schválení: 31/03/2015 Č.j.: 18401/2015-900000-301	Účinnost: dnem vyhlášení (02/04/2015)

ČÁST PRVNÍ OBECNÁ USTANOVENÍ

Čl. 1

Předmět a účel úpravy

(1) Předmětem tohoto služebního předpisu (dále jen „SP“) je úprava postupů orgánů Celní správy České republiky (dále jen „celní správa“) v souvislosti s povolovacím řízením podle zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „povolovací řízení“). Těmito postupy jsou zejména činnosti zahrnující přijetí a posouzení návrhu na vydání povolení, vydání rozhodnutí o návrhu na vydání povolení, součinnost s držitelem povolení, kontrolu plnění podmínek pro vydání povolení a podmínek potřebných pro správu daní stanovených v povolení a činnosti související se změnou povolení, zrušením nebo zánikem povolení.

(2) Předmětem úpravy tohoto SP jsou rovněž postupy v rámci povolovacího řízení ve vztahu k povolení k prodeji zboží za cenu bez daně z přidané hodnoty dle § 87 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, neboť na toto povolení se použijí ustanovení zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, upravující povolení k prodeji za ceny bez spotřební daně¹⁾ obdobně.

(3) Účelem tohoto SP je upravit postupy podle odstavce 1 a 2 tak, aby bylo dosaženo jednotného postupu všech orgánů celní správy v dané oblasti úpravy a aby bylo zaručeno dodržení zákonného rámce vybraných postupů.

Čl. 2

Použité právní předpisy

Orgány celní správy postupují v rámci povolovacího řízení zejména podle následujících právních předpisů:

a) zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o spotřebních daních“),

¹⁾ § 36 až § 36b zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů.

- b) zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o dani z přidané hodnoty“),
- c) zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“),
- d) zákon č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o celní správě“).

Čl. 3

Vymezení pojmů

Pro účely tohoto SP se rozumí

- a) povolením povolení dle příslušného ustanovení zákona o spotřebních daních nebo dle ustanovení § 87 zákona o dani z přidané hodnoty,
- b) následným prověřováním plnění podmínek kontrola plnění podmínek pro vydání povolení prováděná v průběhu trvání povolení.

ČÁST DRUHÁ POVOLOVACÍ ŘÍZENÍ

Hlava I

Úvodní ustanovení

Čl. 4

Použití daňového řádu

Pro povolovací řízení se použije daňový řád subsidiárně.

Čl. 5

Příslušnost k vedení povolovacího řízení

- (1) K vedení povolovacího řízení jsou věcně příslušné celní úřady.
- (2) Místní příslušnost celního úřadu se řídí ustanovením § 13 odst. 1 daňového řádu, nestanoví-li zákon jiný způsob určení místní příslušnosti.
- (3) V případě povolení k prodeji za ceny bez daně dle ustanovení § 36 až § 36b zákona o spotřebních daních a ustanovení § 87 zákona o dani z přidané hodnoty je místně příslušným celním úřadem celní úřad místně příslušný mezinárodnímu letišti.
- (4) V rámci celního úřadu je k vedení povolovacího řízení a k dalším činnostem a postupům upraveným tímto SP příslušné Oddělení 11 Právních a správních činností (dále jen „oddělení 11“), není-li tímto SP nebo jiným vnitřním aktem řízení stanoveno jinak.

Hlava II

Návrh na vydání povolení

Čl. 6

Podání návrhu na vydání povolení

(1) Povolení vydává místně příslušný celní úřad (dále jen „správce daně“) pouze na základě návrhu na vydání povolení. Povolení nelze vydat z moci úřední.

(2) Povolovací řízení je zahájeno dnem doručení návrhu na vydání povolení správci daně.

(3) Návrh na vydání povolení lze učinit způsoby uvedenými v ustanovení § 71 odst. 1 písm. a) a b) a odst. 3 daňového řádu.

(4) Na návrh na vydání povolení se nevztahuje ustanovení § 72 odst. 4 daňového řádu.

(5) Návrh na vydání povolení má formulářovou podobu a lze jej tedy podat správcem daně pouze na tiskopise vydaném Ministerstvem financí (dále jen „tiskopis“) nebo na tiskovém výstupu z počítačové tiskárny, který má údaje, obsah i uspořádání údajů shodné s tímto tiskopisem. Vzor tiskopisu je k dispozici na internetových stránkách celní správy, a to na adrese <http://www.celnisprava.cz/cz/dane/tiskopisy/>.

(6) Tiskopis rozlišuje následující dvě množiny údajů:

a) údaje, které se neuvádějí v povolení, a

b) údaje, které se v povolení uvádějí.

(7) Údaje, které se uvádějí v povolení, tiskopis dále rozlišuje na ty, které lze měnit

a) pouze na žádost držitele povolení, nebo

b) z moci úřední.

(8) Rozlišování podle odstavce 6 a 7 slouží správci daně při postupech v rámci povolovacího řízení, např. při změně povolení.

(9) Navrhovatel je povinen uvést v návrhu na vydání povolení údaje stanovené v tiskopise určeném pro požadovaný typ povolení.

Čl. 7

Vady návrhu na vydání povolení

(1) Má-li návrh na vydání povolení vady, pro které není způsobilý k projednání, nebo vady, pro které nemůže mít předpokládané účinky pro správu daní, postupuje správce daně v souladu s ustanovením § 74 odst. 1 až 3 daňového řádu.

(2) Správce daně vyzve navrhovatele, aby vady podle odstavce 1 odstranil. Ve výzvě správce daně řádně popíše jím shledané vady návrhu na vydání povolení a uvede pokyny k jejich odstranění tak, aby bylo navrhovateli zřejmé, o jaké vady se jedná a jak je lze odstranit. Ve výzvě správce daně stanoví rovněž lhůtu, v níž je navrhovatel povinen uvedené vady odstranit. Pro stanovení této lhůty a počítání času platí pravidla uvedená v ustanoveních § 32 a § 33 daňového řádu.

(3) Výzva podle odstavce 2 obsahuje dále poučení o procesních následcích spojených s neodstraněním vad označených správcem daně v této výzvě. Nebudou-li tyto označené vady odstraněny, stává se návrh na vydání povolení uplynutím lhůty stanovené

ve výzvě neúčinným. Takový návrh na vydání povolení nemá účinky úkonu, kterým se zahajuje řízení, a proto správce daně ani nevydává rozhodnutí o zastavení řízení, neboť zde nedošlo k jeho zahájení. O neúčinnosti návrhu na vydání povolení pořídí správce daně úřední záznam a vyrozumí o neúčinnosti navrhovatele. Vyrozumění není třeba, pokud navrhovatel na výzvu správce daně podle odstavce 2 nijak nereagoval a neučinil vůči správci daně žádný úkon.

(4) Pokud dojde k odstranění vad návrhu na vydání povolení, které správce daně označil ve výzvě podle odstavce 2, ve stanovené lhůtě, hledí se na návrh na vydání povolení, jako by byl učiněn řádně a včas; tzn. za den podání návrhu na vydání povolení je považován původní den podání, byť vadného, návrhu na vydání povolení.

(5) Pokud dojde k odstranění vad návrhu na vydání povolení, které správce daně označil ve výzvě podle odstavce 2, po uplynutí stanovené lhůty, nastupují účinky podle odstavce 3 a návrh na vydání povolení se považuje za nově podaný, a to ke dni, kdy byl správci daně doručen opravený návrh na vydání povolení.

Čl. 8

Správní poplatek

(1) Přijetí návrhu na vydání povolení je zpoplatněno podle zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o správních poplatcích“).

(2) Výše správního poplatku (dále jen „poplatek“) je uvedena v příloze k zákonu o správních poplatcích, v Části I, Položce 1, bodě 1. Poplatek je splatný při přijetí návrhu na vydání povolení.

(3) Byl-li podán bezvadný návrh na vydání povolení, nebo pokud došlo k odstranění vad návrhu na vydání povolení podle čl. 7 odst. 4, avšak navrhovatel nezaplatil při podání tohoto návrhu poplatek podle odstavce 2, správce daně vyzve navrhovatele podle § 5 odst. 2 zákona o správních poplatcích, aby tak učinil ve lhůtě do 15 dnů ode dne, který následuje po doručení výzvy k zaplacení poplatku. Pro počítání času ve vztahu k této lhůtě se použije ustanovení § 33 daňového řádu.

(4) Proti výzvě podle odstavce 3 lze podat odvolání ve lhůtě do 15 dnů ode dne, který následuje po jejím doručení.

(5) Výzva podle odstavce 3 obsahuje poučení o následku nezaplacení poplatku. Nezaplatí-li navrhovatel poplatek ve lhůtě stanovené ve výzvě, správce daně řízení rozhodnutím zastaví.

(6) Zaplatí-li navrhovatel poplatek po lhůtě stanovené ve výzvě podle odstavce 3, postupuje správce daně v řízení tak, jako by byl poplatek zaplacen včas, pokud dosud nerozhodl o zastavení řízení. Je-li však poplatek zaplacen nejpozději do konce běhu odvolací lhůty proti rozhodnutí o zastavení řízení podle odstavce 5, pozbývá toto rozhodnutí platnosti a správce daně tuto skutečnost vyznačí formou úředního záznamu ve spise.

Čl. 9

Postup k odstranění pochybností o údajích v návrhu na vydání povolení

(1) Byl-li podán bezvadný návrh na vydání povolení, nebo pokud došlo k odstranění vad návrhu na vydání povolení podle čl. 7 odst. 4 a navrhovatel již zaplatil správní poplatek podle článku 8, zkoumá správce daně návrh na vydání povolení z hlediska jeho obsahu.

(2) Správce daně prověří údaje uvedené v návrhu na vydání povolení a v případě pochybností o jejich správnosti nebo úplnosti vyzve podle § 43h odst. 1 zákona o spotřebních daních navrhovatele, aby údaje vysvětlil, doložil, popřípadě doplnil nebo změnil, a zároveň v této výzvě stanoví lhůtu, v níž je navrhovatel povinen tak učinit. Pro tuto lhůtu platí pravidla uvedená v ustanovení § 32 daňového řádu.

(3) Správce daně je povinen své pochybnosti ve výzvě podle odstavce 2 dostatečně konkretizovat, aby bylo navrhovateli zřejmé, co je třeba vysvětlit, doložit, doplnit či změnit, a jaký je důvod pochybností správce daně. Nepostačí tedy pouhé tvrzení, že má správce daně pochybnosti o údajích uvedených v návrhu na vydání povolení. Správce daně je povinen navrhovateli umožnit, aby měl na základě výzvy podle odstavce 2 reálnou možnost pochybnosti odstranit, tedy např. doplnit důkazní prostředky, vysvětlit nejasnosti, doplnit neúplné podklady, opravit nepravdivé údaje.

(4) Správce daně je oprávněn vyzvat navrhovatele k odstranění pochybností ve vztahu ke všem údajům uvedeným v návrhu na vydání povolení. Navrhovatel je povinen prokázat všechny skutečnosti, které je povinen uvést v návrhu na vydání povolení. Platí zde důkazní břemeno navrhovatele v souladu s ustanovením § 92 odst. 3 daňového řádu.

(5) Správce daně poskytne navrhovateli v rámci postupu k odstranění pochybností potřebnou součinnost tak, aby byla naplněna zásada šetření práv a právem chráněných zájmů navrhovatele (§ 5 odst. 3 daňového řádu) a rovněž zásada spolupráce (§ 6 odst. 2 daňového řádu). Přitom správce daně přihlédne ke všem okolnostem daného případu, např. k dosavadní kvalitě komunikace a jednání navrhovatele, objektivním skutečnostem na straně navrhovatele. K této součinnosti může správce daně používat i neformální cesty komunikace s navrhovatelem (telefon, e-mail, neformální ústní jednání apod.). Jsou-li přitom naplněny podmínky § 63 odst. 1 daňového řádu, sepíše správce daně o součinnostním postupu úřední záznam.

(6) Po marném uplynutí lhůty stanovené ve výzvě podle odstavce 2 (navrhovatel ve stanovené lhůtě neprokáže skutečnosti uvedené v návrhu na vydání povolení) správce daně rozhodnutím zastaví řízení. Nejedná se o rozhodnutí meritorní. Proti tomuto rozhodnutí je přípustné odvolání, které však nemá odkladný účinek.

(7) Pokud navrhovatel na výzvu podle odstavce 2 reaguje ve lhůtě v ní stanovené, ale ani přesto se nepodařilo, ani s použitím součinnosti podle odstavce 5, odstranit pochybnosti správce daně, které byly ve výzvě uvedeny, správce daně návrh na vydání povolení zamítne meritorním rozhodnutím. Proti tomuto rozhodnutí je přípustné odvolání, které však nemá odkladný účinek.

Čl. 10

Zvláštní ustanovení ve vztahu k návrhu na vydání povolení

(1) Návrh na vydání povolení pro jednorázové přijetí vybraných výrobků podle ustanovení § 23 až § 23d zákona o spotřebních daních smí navrhovatel podat nejdříve po uplynutí 3 měsíců ode dne oznámení předchozího povolení pro jednorázové přijetí vybraných výrobků.

(2) Oznámením povolení se v souladu s ustanovením § 101 odst. 6 daňového řádu rozumí doručení povolení jeho příjemci nebo jiný zaprotokolovaný způsob seznámení příjemce s obsahem povolení.

Hlava III

Podmínky pro vydání povolení

Díl 1

Obecná ustanovení

Čl. 11

(1) Byl-li podán bezvadný návrh na vydání povolení, nebo pokud došlo k odstranění vad návrhu na vydání povolení podle čl. 7 odst. 4, navrhovatel již zaplatil správní poplatek podle článku 8 a správce daně nemá pochybnosti o správnosti nebo úplnosti údajů uvedených v návrhu na vydání povolení, nebo byly tyto pochybnosti odstraněny postupem podle článku 9, správce daně posoudí, zda jsou splněny podmínky pro vydání povolení.

(2) Oddělení 11 předá bezodkladně po přijetí návrhu na vydání povolení splňujícího náležitosti podle odstavce 1 kopii tohoto návrhu Oddělení 02 Analýzy a informační podpory celního úřadu (dále jen „oddělení 02“). Na základě informace o navrhovateli uvedené v návrhu na vydání povolení zpracuje oddělení 02 přehled osob podle odstavce 5 a čl. 12 odst. 5 a předá jej oddělení 11. Oddělení 11 využije tento přehled v rámci posuzování splnění podmínek pro vydání povolení. Tento přehled využije rovněž oddělení 02, a to při prověřování podmínek pro vydání povolení, k němuž je dle tohoto SP příslušné.

(3) Podmínkami pro vydání povolení jsou dle ustanovení § 43c odst. 1 zákona o spotřebních daních

- a) spolehlivost,
- b) bezdlužnost,
- c) ekonomická stabilita,
- d) oprávnění provozovat živnost umožňující výkon činnosti související s povolením a
- e) skutečnost, že navrhovatel není v likvidaci nebo v úpadku.

(4) Podmínky pro vydání povolení uvedené v odstavci 3 jsou zákonem o spotřebních daních stanoveny jako obecné pravidlo. Uplatní se u všech povolení, nestanoví-li zákon výslovně jinak.

(5) Podmínky spolehlivosti a bezdlužnosti musí společně s navrhovatelem splňovat také

- a) fyzická osoba, která je statutárním orgánem nebo členem statutárního orgánu navrhovatele, je-li navrhovatelem právnická osoba, a
- b) fyzická osoba, která vykonává činnost statutárního orgánu nebo člena statutárního orgánu navrhovatele, je-li navrhovatelem právnická osoba; tímto je myšlena fyzická osoba, která sice není přímo statutárním orgánem nebo členem statutárního orgánu navrhovatele, nicméně se fakticky podílí na činnosti statutárního orgánu navrhovatele, neboť činnost statutárního orgánu či jeho člena vykonává v rámci právnické osoby, která je statutárním orgánem nebo členem statutárního orgánu navrhovatele či další právnické osoby, která je statutárním orgánem nebo členem statutárního orgánu navrhovatele; touto fyzickou

osobou je tak osoba, která fakticky vykonává činnost statutárního orgánu navrhovatele či člena jeho statutárního orgánu, a to na nižší úrovni řetězení právnických osob a jejich statutárních orgánů ve vztahu k navrhovateli; takovéto řetězení právnických osob není omezeno a fyzickou osobou dle tohoto písmene jsou všechny osoby na všech úrovních řízení, které vystupují v rolích statutárních orgánů nebo jejich členů.

(6) Podmínky pro vydání povolení musí být splněny nejen v okamžiku vydání povolení, ale také po celou dobu trvání povolení. Z toho důvodu je správce daně povinen provádět následné prověřování plnění podmínek a v případě zjištěného nedostatku uplatnit příslušné postupy podle zákona o spotřebních daních (např. zrušení povolení podle § 43m zákona o spotřebních daních).

Díl 2

Spolehlivost

Čl. 12

Obecná ustanovení

(1) Za spolehlivou je pro účely zákona o spotřebních daních považována osoba, která

a) je bezúhonná a

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

(2) Za bezúhonnou se pro účely zákona o spotřebních daních považuje osoba, která nebyla pravomocně odsouzena pro trestný čin proti majetku nebo pro trestný čin hospodářský, nebo se na ni hledí, jako by nebyla odsouzena.

(3) Za trestné činy majetkové povahy se dle zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „trestní zákoník“), považují trestné činy podle Hlavy V, § 205 až § 232 trestního zákoníku (např. krádež, podvod, zpronevěra, lichva). Za trestné činy hospodářské se považují trestné činy podle Hlavy VI, § 233 až § 271 trestního zákoníku (např. zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby, neodvedení daně).

(4) Na osobu se hledí, jako by nebyla odsouzena, v případech, které stanoví trestní zákoník (§ 46 odst. 4, § 48 odst. 8, § 65 odst. 4, § 69 odst. 4, § 74 odst. 2, § 83 odst. 4, § 86 odst. 3 a § 105 - § 106). V těchto případech je uplatněn institut zahlazení odsouzení, kdy se osoba pro účely zákona o spotřebních daních považuje za bezúhonnou. Lze-li v průběhu řízení o vydání povolení důvodně očekávat vznik účinku zahlazení odsouzení, vyčká správce daně s vydáním rozhodnutí o návrhu do okamžiku účinnosti zahlazení odsouzení; to platí pouze v případě, kdy tímto postupem nebude porušena lhůta podle článku 31.

(5) 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, ke které došlo při působení osoby povinné splňovat podmínku spolehlivosti v rámci statutárního orgánu jiné právnické osoby.

Čl. 13

Bezúhonnost

(1) Bezúhonnost správce daně ověří

- a) u státního občana České republiky nebo právnické osoby, která má sídlo na území České republiky, z výpisu z Rejstříku trestů, a to prostřednictvím oddělení 02; státní občan České republiky nebo právnická osoba mající sídlo na území České republiky nemusí dokládat svou bezúhonnost výpisem z Rejstříku trestů, neboť orgány celní správy mají v souladu s ustanovením § 58 odst. 1 písm. l) zákona o celní správě možnost do něj nahlížet a zjistit si tuto informaci samy;
- b) u státního občana České republiky, který se v posledních 3 letech zdržoval nepřetržitě po dobu delší než 3 měsíce na území jiného státu, z výpisu z evidence trestů nebo rovnocenné písemnosti vydané tímto státem, a to současně s ověřením podle písmene a); výpisy a písemnosti vydané jiným státem neopatřuje správce daně, ale předkládá je správci daně navrhovatel;
- c) u cizinců nebo právnických osob se sídlem mimo území České republiky z výpisu z evidence trestů, a to prostřednictvím oddělení 02, které v tomto případě prověřuje Rejstřík trestů, tzn. evidenci ve vztahu k rozhodnutím orgánů České republiky; dále správce daně ověří bezúhonnost rovněž z rovnocenné písemnosti vydané státem, jehož je osoba státním občanem, nebo ve kterém sídlí a ve kterém se tato osoba v posledních 3 letech zdržovala, nebo sídlila nepřetržitě po dobu delší než 3 měsíce; je požadováno kumulativní předložení písemností od státu, jehož je cizinec státním občanem/v němž má právnická osoba sídlo, a od států, na jejichž území se cizinec v uvedeném časovém období zdržoval/právnická osoba sídlila; písemnosti vydané jiným státem neopatřuje správce daně, ale předkládá je správci daně navrhovatel, a to v originálním znění, a současně v úředně ověřeném překladu do českého jazyka; prohlášení o povinnosti předložit úředně ověřený překlad učiní správce daně zveřejněním na své úřední desce a současně způsobem umožňujícím dálkový přístup.

(2) Osoba, která je nebo byla státním občanem jiného členského státu Evropské Unie než České republiky, nebo osoba, která má nebo měla bydliště v jiném členském státě Evropské Unie než v České republice, může písemnosti podle odst. 1 písm. b) a c) nahradit jinou písemností prokazující její bezúhonnost. Takovou písemností je písemnost dle ustanovení § 16g zákona č. 269/1994 Sb., o Rejstříku trestů, ve znění pozdějších předpisů, které umožňuje na základě žádosti cizince vydat k výpisu z Rejstříku trestů i přílohu k tomuto výpisu, jež zahrnuje veškerá odsouzení cizince v ostatních členských státech Evropské unie, která jsou evidována příslušným orgánem jeho domovského státu.

(3) Nevydává-li jiný stát písemnost podle odst. 1 písm. b) a c), je možné ji nahradit čestným prohlášením učiněným před notářem nebo orgánem tohoto státu. V jiných případech není použití čestného prohlášení možné.

(4) Písemnost podle odst. 1 písm. b) a c) a odst. 2 a 3 nesmí být ke dni podání návrhu na vydání povolení starší než 3 měsíce.

(5) Osoba, která musí splňovat podmínku bezúhonnosti, musí na výzvu správce daně předložit písemnost podle odst. 1 písm. b) a c) a odst. 2, která není starší než 3 měsíce, a to ve lhůtě stanovené správcem daně. Délku lhůty pro předložení písemnosti upravuje ustanovení § 32 daňového řádu. Jen zcela výjimečně může správce daně stanovit lhůtu kratší než 8 dní. Nesplnění této povinnosti může správce daně sankcionovat uložením pokuty podle § 247a odst. 1 písm. a) daňového řádu. V případě, že nesplnění této povinnosti, případně opakované nesplnění této povinnosti dosáhne intenzity závažného porušení zákona (čl. 14), může správce daně rozhodnout o zrušení povolení pro neplnění podmínky spolehlivosti.

(6) Postup podle odstavce 5 uplatní správce daně v případech, kdy mu v průběhu trvání povolení vzniknou důvodné pochybnosti o bezúhonnosti osoby.

Čl. 14

Závažné porušení daňových, celních a účetních předpisů

(1) Aby mohla být osoba považována za spolehlivou, musí společně s kritériem bezúhonnosti splňovat podmínku, že v posledních 3 letech neporušila závažným způsobem daňové, celní nebo účetní předpisy.

(2) Daňovými, celními a účetními předpisy se rozumí nejen vnitrostátní právní předpisy České republiky, včetně podzákoných právních předpisů, ale též přímo použitelné předpisy Evropské unie.

(3) Daňovým předpisem je pro účely posuzování spolehlivosti právní předpis, jehož předmětem je úprava daní v užším slova smyslu, tzn. nedobrovolných a neekvivalentních peněžitých plnění. Mezi daňové předpisy se pro účely posuzování spolehlivosti nepočítají předpisy upravující poplatky ani jiná obdobná peněžitá plnění, mezi něž se řadí i cla (celní předpisy jsou uvedeny zvlášť).

(4) Celním předpisem je pro účely posuzování spolehlivosti právní předpis upravující celní řízení (např. zákon č. 13/1993 Sb., celní zákon, ve znění pozdějších předpisů, Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992, kterým se vydává celní kodex Společenství), tedy nikoli např. právní předpis, v němž mají orgány celní správy stanovenou kompetenci k výkonu určité činnosti.

(5) Za závažné porušení daňových, celních nebo účetních předpisů je pro účely posuzování spolehlivosti osoby považována situace, kdy osoba, u níž se test spolehlivosti provádí, v období posledních 3 let

- a) je/byla nespolehlivým plátcem podle § 106a zákona o dani z přidané hodnoty; vzhledem k tomu, že osoba má statut nespolehlivého plátce z titulu daně z přidané hodnoty, 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 proto byl u této osoby vydán 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 (celním nebo finančním úřadem); 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 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, již 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; rozhodným okamžikem pro hodnocení je nabytí právní moci rozhodnutí trestněprávní povahy (trestný čin, správní delikt, přestupek);
- 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 správy nedoplatek v minimální výši 50 000,- Kč, který byl předmětem daňové exekuce,
- l) jinak závažně ohrožuje nebo porušuje řádný výkon správy daní.

(6) Závažnost daného porušení daňových, celních nebo účetních předpisů musí být v konkrétním případě najisto postavena prostřednictvím dostatečného odůvodnění rozhodnutí správce daně o zamítnutí návrhu na vydání povolení nebo rozhodnutí o zrušení povolení. Za závažné porušení nelze označit každé porušení daných předpisů podle odstavce 5, 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 jejich opakované, avšak méně závažné, porušení.

(7) 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 pohromy²⁾, závažné zdravotní důvody, či jiné osobní překážky, které posuzované osobě bránily v řádném dodržování daňových, celních nebo účetních předpisů. To platí i v případě porušení podle odst. 5 písm. c) s tím, že zde lze souvztažně 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 ve výši 50 000,- Kč jako rozdíl mezi tvrzenou daní a výsledkem vyměření či doměření.

(8) K posouzení splnění podmínky dle tohoto článku využije správce daně přehled jednotlivých osob podle čl. 11 odst. 2 a přehled porušení celních, daňových a účetních předpisů spáchaných těmito osobami, zpracovaný ze systémů celní správy. Dále využije vyjádření ke spolehlivosti zpracované finančním úřadem.

(9) Přehled porušení celních, daňových a účetních předpisů v působnosti celní správy zpracuje oddělení 02 a předá jej oddělení 11. Oddělení 11 k posouzení splnění podmínky dle tohoto článku požádá o vyjádření k porušení celních, daňových a účetních předpisů v působnosti celní správy rovněž Odbor 2 Celní a Odbor 3 Daňový.

(10) O vyjádření ke spolehlivosti ve vztahu k závažnému porušení daňových a účetních předpisů v působnosti Finanční správy České republiky (dále jen „finanční správa“) oddělení 11 požádá finanční úřad místně příslušný navrhovateli (krajský finanční úřad, nikoli přímo územní pracoviště), a to po obdržení přehledu osob podle čl. 11 odst. 2 od oddělení 02. Při této komunikaci s místně příslušným finančním úřadem postupuje oddělení 11 přiměřeně dle Metodického pokynu Generálního finančního ředitelství a Generálního ředitelství cel č. 2 k jednotným postupům a pravidlům pro posuzování „spolehlivosti a bezdlužnosti“ osob povinných značit lih a distributorů lihu (dále jen „Metodický pokyn GŘŘ a GŘC č. 2“). Dotaz provede oddělení 11 formou žádosti o vyjádření ke spolehlivosti, která tvoří přílohu č. 1 tohoto SP. Souběžně s odesláním této žádosti na finanční úřad ji oddělení

²⁾ § 24 odst. 10 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

11 zašle i na e-mailovou adresu Distributorxxxx@fs.mfcr.cz („xxxx“ je číslo finančního úřadu), a to z důvodu snížení časové prodlevy. Předmětem žádosti o vyjádření ke spolehlivosti jsou pouze skutečnosti uvedené v odst. 5 písm. a) až d), a to ve vztahu k osobám, jejichž přehled poskytlo oddělení 02.

(11) Oddělení 11 a oddělení 02 dále prověřují i další porušení v oblasti správních deliktů, povolení podle zákona o spotřebních daních a porušení v oblasti dovozu, vývozu nebo dopravy vybraných výrobků.

(12) Posouzení, zda došlo k závažnému porušení daňových, celních nebo účetních předpisů, činí příslušný správní orgán. Správce daně proto posuzuje tuto kategorii v rámci kompetencí celní správy a finanční úřad v rámci kompetencí finanční správy. Podklady poskytnutými finančním úřadem je správce daně vázán.

(13) Shledá-li finanční úřad, že u prověřované osoby došlo k závažnému porušení daňových nebo účetních předpisů v působnosti finanční správy a není tedy splněna podmínka spolehlivosti, uvede tuto skutečnost v odpovědi. Informace získané od finančního úřadu, zejména odůvodnění vedoucí k závěru o závažném porušení daňových nebo účetních předpisů, správce daně následně využije pro odůvodnění rozhodnutí o zamítnutí návrhu na vydání povolení nebo rozhodnutí o zrušení povolení.

(14) Pokud v průběhu povoloovacího řízení o návrhu na vydání povolení bylo vydáno rozhodnutí podle odstavce 5, které dosud nenabývalo právní moci, vyčká správce daně s vydáním rozhodnutí o návrhu na vydání povolení do nabytí právní moci tohoto rozhodnutí. To platí, nebude-li tímto postupem porušena lhůta podle čl. 31.

Čl. 15

Společné ustanovení pro prověřování podmínky spolehlivosti

Pro účely posouzení spolehlivosti je okamžikem, od něhož se počítají doby stanovené jednotlivými kritérii spolehlivosti (3 roky podle čl. 12 odst. 1 písm. b), 3 roky podle čl. 13 odst. 1 písm. b) a c)), den vydání rozhodnutí o návrhu na vydání povolení, změně povolení nebo zrušení povolení. To platí i tehdy, pokud nebyl podán návrh na vydání nebo změnu povolení a k vydání rozhodnutí o změně nebo zrušení povolení došlo z úřední povinnosti v důsledku prověřování plnění podmínek pro vydání povolení správcem daně v průběhu trvání povolení.

Díl 3

Bezdlužnost

Čl. 16

(1) Za bezdlužnou se pro účely zákona o spotřebních daních považuje osoba, která nemá evidován nedoplatek s výjimkou nedoplatku, u kterého je povoleno posečkání jeho úhrady nebo rozložení jeho úhrady na splátky,

a) u orgánů finanční správy,

b) u orgánů celní správy,

c) na pojistném a na penále na veřejné zdravotní pojištění nebo

d) na pojistném a na penále na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.

(2) K prověření bezdlužnosti u orgánů celní správy využije správce daně přehled jednotlivých osob podle čl. 11 odst. 2 (zde pouze osoby uvedené v čl. 11 odst. 5) a přehled jejich nedoplatků evidovaných u celní správy. Přehled těchto nedoplatků zpracovuje oddělení 02.

(3) Mezi nedoplatky evidované u orgánů celní správy patří i nedoplatky, které vznikly v důsledku nezaplacení pokuty uložené správním orgánem ve správním řízení, pokud byly tímto správním orgánem předány obecnému správci daně, kterým je podle § 8 odst. 2 písm. a) zákona o celní správě celní úřad.

(4) O prověření bezdlužnosti u orgánů finanční správy oddělení 11 požádá finanční úřad místně příslušný navrhovatel (krajský finanční úřad, nikoli přímo územní pracoviště), a to po obdržení přehledu osob podle čl. 11 odst. 2 (zde pouze osoby uvedené v čl. 11 odst. 5). Informace o nedoplatcích u finančního úřadu pořízené oddělením 02 z aplikace CEPAN jsou pouze informativní. Při této komunikaci s místně příslušným finančním úřadem postupuje oddělení 11 přiměřeně dle Metodického pokynu GFŘ a GŘC č. 2. Dotaz provede oddělení 11 formou žádosti o vyjádření k bezdlužnosti, která tvoří přílohu č. 2 tohoto SP. Souběžně s odesláním této žádosti na finanční úřad ji oddělení 11 zašle i na e-mailovou adresu Distributorxxxx@fs.mfcr.cz („xxxx“ je číslo finančního úřadu), a to z důvodu snížení časové prodlevy. Předmětem žádosti o vyjádření k bezdlužnosti jsou pouze skutečnosti ve vztahu k osobám, jejichž přehled poskytlo podle čl. 11 odst. 2 oddělení 02.

(5) Bezdlužnost ve vztahu k pojistnému a k penále na veřejném zdravotním pojištění a k pojistnému a k penále na sociálním zabezpečení a k příspěvku na státní politiku zaměstnanosti neprověřuje oddělení 02. Prokazuje ji osoba povinná splňovat podmínku bezdlužnosti potvrzeními, která nejsou starší než 30 dnů přede dnem podání návrhu na vydání povolení. Potvrzení o bezdlužnosti předkládá osoba povinná splňovat podmínku bezdlužnosti od všech pojišťoven, kterým je povinna platit zálohy za sebe a své zaměstnance. Potvrzení, která budou osobě povinné splňovat podmínku bezdlužnosti doručena elektronicky zásilkou prostřednictvím datové schránky, opatřená uznávaným elektronickým podpisem původce, může tato osoba „přeposlat“ datovou schránkou příslušnému celnímu úřadu při zachování uznávaného elektronického podpisu; v ostatních případech se potvrzení podávají v listinné podobě.

Díl 4

Ekonomická stabilita

Čl. 17

Obecná ustanovení

(1) Ekonomicky stabilní je pro účely zákona o spotřebních daních ten, kdo nevykazuje riziko, že nedostojí svým platebním povinnostem vztahujícím se ke správě spotřební daně. Správce daně zkoumá, zda osoba poskytuje dostatečné záruky, že bude schopna vytvářet a udržovat takové finanční příjmy, které zajistí řádné plnění daňových povinností této osoby ve vztahu ke spotřební dani.

(2) Za účelem zjištění, zda je osoba ekonomicky stabilní, hodnotí správce daně

- a) ukazatele rentability, likvidity, finanční stability, aktivity a produktivity práce a
- b) další skutečnosti významné pro posouzení rizika, že osoba nedostojí svým platebním povinnostem vztahujícím se ke správě spotřební daně.

(3) Ke zhodnocení ukazatelů podle odst. 2 písm. a) slouží správci daně finanční analýza. K provedení finanční analýzy je příslušné oddělení 02 a Odbor 60 Generálního

ředitelství cel (dále jen „odbor 60“). Při provádění finanční analýzy postupují tyto útvary v souladu s metodickým řízením odboru 60.

(4) Mezi skutečnosti podle odst. 2 písm. b) patří například

- a) druh vybraných výrobků a rizikovost jejich správy (rizikovost vzniku nedoplatku),
- b) množství vybraných výrobků uvedené v návrhu na vydání povolení,
- c) dosavadní jednání v oblasti správy daní,
- d) dosavadní plnění povinností souvisejících se správou daní nebo
- e) vliv dalších podmínek potřebných pro správu daní, které mohou být správcem daně stanoveny v povolení, a které snižují riziko vzniku nedoplatku (čl. 33 odst. 6 a 7).

(5) Závěr o tom, zda je osoba ekonomicky stabilní, učiní správce daně na základě finanční analýzy a současného zhodnocení skutečností podle odst. 2 písm. b). Tyto dvě kategorie skutečností od sebe nelze v rámci posuzování ekonomické stability oddělit a správce daně je povinen vždy použít správní úvahu o vzájemném působení uvedených ukazatelů na ekonomickou stabilitu zkoumané osoby.

(6) V rámci povolovacího řízení o návrhu na vydání povolení je navrhovatel povinen předložit správci daně k provedení finanční analýzy

- a) kopii přiznání k dani z příjmů,
- b) účetní závěrku u osob vedoucích účetnictví,
- c) výkaz o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích osob vedoucích daňovou evidenci,
- d) přehled přijatých úvěrů a půjček včetně termínu splatnosti a roční výše splátek,
- e) výši závazků z finančního pronájmu (leasingových závazků) se splatností do 1 roku a nad 1 rok,
- f) přehled majetku zatíženého zástavním právem s uvedením hodnoty tohoto majetku,
- g) výši pohledávek a závazků po lhůtě splatnosti více než 180 dní a více než 360 dní,
- h) poslední známou skutečnost k měsíci případně čtvrtletí předcházejícímu datu podání návrhu na vydání povolení v rozsahu rozvahy a výkazu zisku a ztráty u osob vedoucích účetnictví,
- i) ostatní podklady potřebné pro posouzení ekonomické stability - například při přeměnách společností zahajovací rozvahy, projekt fúze, projekt rozdělení apod.,
- j) zprávu auditora; zprávu předkládají pouze osoby, které mají povinnost mít ověřenou účetní závěrku auditorem podle zákona o účetnictví; a
- k) konsolidovanou účetní závěrku, kterou předkládají pouze osoby, které mají povinnost sestavovat konsolidovanou účetní závěrku, popřípadě mají povinnost podrobit se jejímu sestavení podle zákona o účetnictví.

(7) Podklady uvedené v odst. 6 písm. a) až c) je navrhovatel povinen předložit správci daně pouze tehdy, pokud jím již nebyly v kompletním rozsahu (včetně příloh) předloženy v elektronické podobě příslušnému finančnímu úřadu. Pokud již byly podklady takto předloženy, vyžádá si je správce daně od finančního úřadu místně příslušnému navrhovateli. Za tímto účelem zašle správce daně finančnímu úřadu (nikoli přímo na vybrané územní pracoviště) žádost o podklady k ekonomické stabilitě. Souběžně tuto žádost zašle i na e-mailovou adresu Distributorxxxx@fs.mfcr.cz (kde „xxxx“ je číslo finančního úřadu), a to z důvodu snížení časové prodlevy. Vzor žádosti tvoří přílohu č. 3 tohoto SP.

(8) Podklady uvedené v odst. 6 písm. a) až c) jsou předloženy resp. vyžádány a správcem daně následně hodnoceny za poslední dvě zdaňovací období daně z příjmů, která předcházela zdaňovacímu období daně z příjmů, v němž byl podán návrh na vydání povolení. Výjimku z tohoto pravidla stanoví odstavec 9.

(9) Je-li navrhovatel nově vzniklou osobou, je povinen k návrhu na vydání povolení předložit zahajovací rozvahu, kvantifikovaný podnikatelský záměr a předpoklad na běžný a následující rok v rozsahu rozvahy výkazu zisku a ztráty. Navrhovatel je považován za nově vzniklou osobu, nejsou-li k jeho osobě k dispozici podklady uvedené v odst. 6 písm. a) až c) ani za jedno poslední zdaňovací období předcházející zdaňovacímu období, v němž byl podán návrh na vydání povolení. Jsou-li k dispozici podklady alespoň za jedno zdaňovací období předcházející zdaňovacímu období, v němž byl podán návrh na vydání povolení, neuplatní správce daně zvláštní postup podle tohoto odstavce, a posoudí ekonomickou stabilitu na základě podkladů poskytnutých pouze za toto jedno zdaňovací období.

(10) Správce daně je oprávněn v průběhu povolovacího řízení vyzvat navrhovatele k doložení dalších podkladů významných pro posouzení ekonomické stability a stanovit mu k tomu přiměřenou lhůtu (§ 32 daňového řádu). Tato výzva musí být řádně odůvodněna.

(11) Ve všech případech posuzování ekonomické stability správce daně sepíše o svém závěru úřední záznam, který založí společně s výsledkem finanční analýzy do spisu. V tomto úředním záznamu musí být řádně popsána správní úvaha, která vedla k závěru o tom, zda je navrhovatel ekonomicky stabilní, nebo nestabilní (výsledek finanční analýzy, posouzení tohoto výsledku správcem daně, srovnání s vypočtenou výší spotřební daně a posouzení dalších skutečností významných pro posouzení ekonomické stability).

Čl. 18

Finanční analýza

(1) O provedení finanční analýzy požádá oddělení 11 příslušný útvar, kterým je buď oddělení 02, nebo odbor 60. Příslušnost k provedení finanční analýzy v konkrétních případech je upravena v čl. 19 a 20.

(2) Způsob provádění finanční analýzy oddělením 02 nebo odborem 60 určuje a metodicky řídí odbor 60.

(3) Součástí žádosti podle odstavce 1 jsou podklady uvedené v čl. 17 odst. 6 nebo odst. 9, které poskytl navrhovatel nebo které si obstaral správce daně od finančního úřadu. Tyto podklady připojí oddělení 11 k žádosti jako přílohu. Součástí žádosti podle odstavce 1 je dále pro pracovní účely provedený orientační výpočet předpokládané výše daňové povinnosti, která by navrhovateli vznikla, nebo mohla vzniknout za kalendářní rok na spotřební dani v případě vydání povolení; tento výpočet zahrnuje i daňovou povinnost ke spotřební dani, která by navrhovateli mohla vzniknout v případě, kdy použije vybrané výrobky pro jiné účely, než účely uvedené v povolení, nebo tyto vybrané výrobky zneužije. Tento výpočet provede oddělení 11.

(4) Za účelem provedení finanční analýzy jsou stanoveny dvě skupiny povolení. První skupinu tvoří

- a) povolení pro opakované přijímání lihu,
- b) povolení pro opakované přijímání minerálních olejů,
- c) povolení k provozování daňového skladu k výrobě, zpracování, skladování, přijímání nebo odesílání lihu a
- d) povolení k provozování daňového skladu k výrobě, zpracování, skladování, přijímání nebo odesílání minerálních olejů.

Druhou skupinu tvoří typy povolení neuvedené v první skupině, u nichž musí být splněna podmínka ekonomické stability.

Čl. 19

Postup při posuzování ekonomické stability u první skupiny povolení

(1) U první skupiny povolení je k provedení finanční analýzy příslušný odbor 60. Výsledek finanční analýzy předá odbor 60 oddělení 11. Výsledek finanční analýzy může mít následující trojí podobu:

- a) subjekt, u něhož byla finanční analýza provedena, je finančně nestabilní, nebo
- b) subjekt, u něhož byla finanční analýza provedena, je finančně stabilní se středním finančním rizikem vzniku nedoplatku v případě, že povinnost daň přiznat a zaplatit překročí výši zajištění, nebo
- c) subjekt, u něhož byla finanční analýza provedena, je finančně stabilní s nízkým finančním rizikem vzniku nedoplatku v případě, že povinnost daň přiznat a zaplatit překročí výši zajištění; v tomto případě je rovněž stanovena maximální částka možných finančních úlev (nezajišťování, ručení) v souhrnu za celní správu.

(2) Správci daně slouží ke správné úvaze orientační výpočet předpokládané výše daňové povinnosti, která by navrhovateli vznikla na spotřební dani v případě vydání povolení, uvedený v čl. 18 odst. 3.

(3) Je-li subjekt na základě provedené finanční analýzy shledán jako finančně nestabilní (odst. 1 písm. a)), znamená to, že u něj existuje vysoké finanční riziko vzniku nedoplatku v případě, že povinnost daň přiznat a zaplatit překročí výši zajištění.

(4) Nejedná-li se o výjimku hodnou zvláštního zřetele uvedenou v odstavci 5, znamená výsledek finanční analýzy podle odstavce 3, že subjekt nesplňuje podmínku ekonomické stability a nelze mu proto vydat povolení. Jedná-li se o výjimku hodnou zvláštního zřetele uvedenou v odstavci 5, správce daně bude považovat subjekt za ekonomicky stabilní.

(5) O výjimku hodnou zvláštního zřetele se jedná v případě, kdy skutečnost podle čl. 17 odst. 2 písm. b) svým významem převáží nad výsledkem finanční analýzy a v důsledku vytváří záruku, že subjekt svým platebním povinnostem dostojí. K tomuto závěru dospěje správce daně užitím správních úvah o skutečnostech podle čl. 17 odst. 2 písm. b). Tyto další skutečnosti, zejména jejich význam a vliv na posouzení konkrétního návrhu na vydání povolení z hlediska ekonomické stability subjektu, může oddělení 11 konzultovat s oddělením 02, které ve věci poskytne svůj názor na dané skutečnosti. Konečný závazný závěr a právní názor přijme oddělení 11, jako útvar celního úřadu příslušný k vedení povoloovacího řízení.

(6) Je-li subjekt na základě provedené finanční analýzy shledán jako finančně stabilní se středním finančním rizikem vzniku nedoplatku v případě, že povinnost daň přiznat a zaplatit překročí výši zajištění (odst. 1 písm. b)), je správce daně povinen důkladně zhodnotit skutečnosti podle čl. 17 odst. 2 písm. b).

(7) Dojde-li správce daně při posouzení ekonomické stability na základě výsledku finanční analýzy podle odstavce 6 k závěru, že je dána skutečnost podle čl. 17 odst. 2 písm. b), kvůli níž vykazuje subjekt riziko, že nedostojí svým platebním povinnostem vztahujícím se ke správě spotřební daně, není splněna jedna z podmínek pro vydání povolení, neboť subjekt není ekonomicky stabilní.

(8) Není-li dána žádná skutečnost podle čl. 17 odst. 2 písm. b), která by ve spojení s výsledkem finanční analýzy podle odstavce 6 vedla správce daně k závěru, že subjekt vykazuje riziko, že nedostojí svým platebním povinnostem ve vztahu ke spotřební dani, bude správce daně považovat subjekt za ekonomicky stabilní. Správce daně však v těchto případech vždy dbá zvýšené kontroly dostatečné výše zajištění v průběhu trvání povolení.

(9) O zvláštní případ výsledku finanční analýzy podle odstavce 6 se jedná tehdy, pokud je důvodem existence středního finančního rizika vzniku nedoplatku příliš vysoké množství vybraných výrobků, pro které navrhovatel požaduje vydání povolení, a které

správce daně vede k závěru, že subjekt nesplňuje podmínku ekonomické stability ve vztahu k požadovanému povolení. V takovém případě správce daně zahájí neformální komunikaci s navrhovatelem (telefonicky, mailem, při osobním jednání apod.), v níž vysvětlí, z jakého důvodu jej nelze bez dalšího shledat jako ekonomicky stabilní ve vztahu k podanému návrhu na vydání povolení a vysvětlí mu možnost změny/opravy návrhu na vydání povolení, kterou by mohlo být zhojeno nesplnění podmínky ekonomické stability (např. pro menší množství vybraných výrobků by povolení mohlo být vydáno, protože ve vztahu k tomuto množství by subjekt byl ekonomicky stabilní bez rizika vzniku nedoplatku). Navrhovatel je oprávněn změnit/opravit návrh na vydání povolení do doby, než správce daně vydá rozhodnutí o tomto návrhu. Takto změněný návrh správce daně posoudí z hlediska již provedené finanční analýzy, která vedla k zahájení neformální komunikace s navrhovatelem, neboť se jedná stále o jedno řízení o vydání povolení.

(10) Je-li subjekt na základě provedené finanční analýzy shledán jako finančně stabilní s nízkým finančním rizikem vzniku nedoplatku v případě, že povinnost daň přiznat a zaplatit překročí výši zajištění (odst. 1 písm. c)), zhodnotí správce daně důkladně skutečnosti podle čl. 17 odst. 2 písm. b).

(11) Dojde-li správce daně při posouzení ekonomické stability na základě výsledku finanční analýzy podle odstavce 10 k závěru, že i přes nízké riziko vzniku nedoplatku je dána skutečnost podle čl. 17 odst. 2 písm. b), kvůli níž vykazuje subjekt riziko, že nedostojí svým platebním povinnostem vztahujícím se ke správě spotřební daně, není splněna jedna z podmínek pro vydání povolení, neboť subjekt není ekonomicky stabilní.

(12) Není-li dána žádná skutečnost podle čl. 17 odst. 2 písm. b), která by ve spojení s výsledkem finanční analýzy podle odstavce 10 vedla správce daně k závěru, že subjekt vykazuje riziko, že nedostojí svým platebním povinnostem ve vztahu ke spotřební dani, bude správce daně považovat subjekt za ekonomicky stabilní.

Čl. 20

Postup při posuzování ekonomické stability u druhé skupiny povolení

(1) U druhé skupiny povolení je k provedení finanční analýzy, základního scoringu, příslušné oddělení 02. Výsledek finanční analýzy předá oddělení 02 oddělení 11. Výsledek finanční analýzy může mít následující dvojí podobu:

- a) subjekt, u něhož byla finanční analýza provedena, je finančně nestabilní, nebo
- b) subjekt, u něhož byla finanční analýza provedena, je finančně stabilní.

(2) Správci daně slouží ke správné úvaze orientační výpočet předpokládané daňové povinnosti, která by navrhovateli vznikla na spotřební dani v případě vydání povolení, uvedený v čl. 18 odst. 3.

(3) Je-li subjekt na základě provedené finanční analýzy shledán jako finančně nestabilní, znamená to, že jej nelze bez dalšího shledat jako ekonomicky stabilní. Správce daně zhodnotí skutečnosti podle čl. 17 odst. 2 písm. b).

(4) Nejedná-li se o výjimku hodnou zvláštního zřetele podle čl. 19 odst. 5, dojde správce daně k závěru, že subjekt na základě výsledku finanční analýzy podle odstavce 3 nesplňuje podmínku ekonomické stability.

(5) Jedná-li se o výjimku hodnou zvláštního zřetele podle čl. 19 odst. 5, správce daně bude na základě výsledku finanční analýzy podle odstavce 3 považovat subjekt za ekonomicky stabilní.

(6) Speciálním případem výjimky hodné zvláštního zřetele je situace, kdy je předmětem návrhu na vydání povolení nakládání s tichým vínem, u něhož je dána nulová sazba spotřební daně. V takovém případě lze usoudit, že existuje nulové riziko, že subjekt

nedostojí svým daňovým povinnostem ve vztahu ke spotřební dani, a z toho důvodu jej správce daně bude považovat za ekonomicky stabilní.

(7) Je-li subjekt na základě provedené finanční analýzy shledán jako finančně stabilní, správce daně zhodnotí skutečnosti podle čl. 17 odst. 2 písm. b). Jeho správní uvážení je zde ztíženo skutečností, že nemá z výsledku finanční analýzy k dispozici informaci o výši případné daňové povinnosti, které je subjekt schopen dostát.

(8) Není-li dána žádná skutečnost podle čl. 17 odst. 2 písm. b), která by ve spojení s výsledkem finanční analýzy podle odstavce 7 vedla správce daně k závěru, že subjekt vykazuje riziko, že nedostojí svým platebním povinnostem ve vztahu ke spotřební dani, bude správce daně považovat subjekt za ekonomicky stabilní.

(9) Dojde-li správce daně při posouzení ekonomické stability na základě výsledku finanční analýzy podle odstavce 7 k závěru, že i přes finanční stabilitu subjektu je dána skutečnost podle čl. 17 odst. 2 písm. b), kvůli níž subjekt vykazuje riziko, že nedostojí svým platebním povinnostem vztahujícím se ke správě spotřební daně, znamená tento závěr, že subjekt nesplňuje podmínku ekonomické stability.

(10) Dojde-li správce daně dle odstavce 4 nebo 9 k závěru, že subjekt nesplňuje podmínku ekonomické stability, nemůže bez dalšího rozhodnout o zamítnutí návrhu na vydání povolení.

(11) Správce daně je v případě podle odstavce 10 povinen požádat finanční úřad, který poskytl podklady k posouzení ekonomické stability, o kontrolu jím poskytnutých dat. Některé podklady jsou finančním úřadem přepracovávány ručně do elektronické podoby a může tedy hrozit, že nebudou poskytnuty v úplném nebo zcela správném znění.

(12) Pokud finanční úřad po ověření poskytnutých dat zjistí, že došlo k chybě a tato data poskytne správci daně opakovaně, a to již v úplném a správném znění, požádá oddělení 11 oddělení 02 o novou finanční analýzu, k jejímuž zpracování tato nová data předá. Pokud i přesto bude hodnocený subjekt shledán jako finančně nestabilní, požádá oddělení 11 o provedení finanční analýzy odbor 60, neboť případné rozhodnutí o zamítnutí návrhu na vydání povolení musí být vždy opřeno o výsledek finanční analýzy podle čl. 19. Při použití výsledku této finanční analýzy postupuje správce daně v souladu s čl. 19.

(13) Pokud finanční úřad po ověření poskytnutých dat sdělí správci daně, že data byla předána v úplném a správném znění, požádá oddělení 11 o provedení finanční analýzy odbor 60. Při použití výsledku této finanční analýzy postupuje správce daně v souladu s čl. 19.

(14) Oddělení 11 požádá o opětovné provedení finanční analýzy oddělení 02 rovněž tehdy, pokud před vydáním rozhodnutí o návrhu na vydání povolení vyjdou najevo nové skutečnosti, které mohou mít vliv na posouzení ekonomické stability subjektu (např. nové podklady – účetní závěrka) bez ohledu na to, zda byl subjekt finanční analýzou shledán jako finančně stabilní, nebo nestabilní.

(15) Oddělení 11 je vyjma případů uvedených v odst. 12 a 13 oprávněno požádat o provedení finanční analýzy odbor 60 rovněž tehdy, pokud vyhodnotí podaný návrh na vydání povolení tak, že je u něj nezbytné provést finanční analýzu podle čl. 19, a to z důvodu vyšší rizikovosti daného případu. Tuto žádost je oddělení 11 povinno řádně odůvodnit.

Čl. 21

Riziková analýza

(1) Pro zhodnocení dalších skutečností významných pro posouzení rizika, že osoba nedostojí svým platebním povinnostem vztahujícím se ke správě spotřební daně

podle čl. 17 odst. 2 písm. b), může oddělení 11 ve výjimečných případech požádat odbor 60 o zpracování rizikové analýzy, a to před vydáním

- a) povolení k provozování daňového skladu nebo
- b) povolení oprávněného příjemce pro opakované přijímání vybraných výrobků.

(2) O zpracování rizikové analýzy lze požádat v případě, kdy předmětem povolení podle odstavce 1 mají být minerální oleje, líh nebo tabákové výrobky, a to zejména u nových, či dosud neověřených subjektů v případech, které mohou znamenat významné riziko pro správu spotřebních daní.

(3) Žádost o provedení analýzy musí být řádně odůvodněna s uvedením konkrétních rizik, rozhodných pro udělení povolení.

(4) Cílem rizikové analýzy je na základě dostupných informací co nejpřesněji identifikovat daňový subjekt (navrhovatele) a jeho vazby na podnikatelské okolí a identifikovat existující a potenciální rizika pro správu spotřebních daní.

(5) Oddělení 11 požádá o zpracování rizikové analýzy v dostatečném časovém předstihu tak, aby byla dodržena lhůta pro rozhodnutí o návrhu na vydání povolení.

(6) Riziková analýza má důvěrný charakter a slouží výhradně pro potřeby orgánů celní správy. Zpracovanou rizikovou analýzu založí správce daně do vyhledávací části spisu.

Díl 5

Oprávnění provozovat živnost umožňující výkon činnosti související s povolením

Čl. 22

(1) Zákon o spotřebních daních nevymezuje přesně druhy živnostenských oprávnění, jichž musí být navrhovatel držitelem, aby splňoval podmínky pro vydání jednotlivých druhů povolení. Posouzení, zda je v konkrétním případě splněna podmínka oprávnění provozovat živnost umožňující výkon činnosti související s povolením, musí v rámci své správní úvahy učinit správce daně.

(2) Přehled živnostenských oprávnění subjektu zpracuje oddělení 02 a předá jej oddělení 11. Oddělení 11 na základě správní úvahy posoudí, zda je v přehledu živnostenských oprávnění uvedeno alespoň jedno takové, které umožňuje výkon činnosti, pro niž je navrženo vydání povolení v konkrétním případě. K tomuto posouzení lze použít například nařízení vlády č. 278/2008 Sb., o obsahových náplních jednotlivých živností, ve znění pozdějších předpisů.

(3) Dojde-li správce daně na základě uvážení podle odstavce 2 k závěru, že navrhovatel je držitelem živnostenského oprávnění potřebného k výkonu činnosti související s povolením, jehož vydání je navrženo, je splněna podmínka pro vydání povolení dle tohoto článku.

Díl 6

Likvidace nebo úpadek

Čl. 23

Skutečnost, zda navrhovatel není v likvidaci nebo v úpadku, zjišťuje oddělení 02. Způsob tohoto zjišťování určuje a metodicky řídí odbor 60. Zjištění předá oddělení 02 oddělení 11. Je-li navrhovatel v likvidaci nebo v úpadku, není splněna jedna z podmínek pro vydání povolení.

Díl 7

Zvláštní ustanovení podmínek pro jednotlivé typy povolení

Čl. 24

Povolení k provozování daňového skladu

Vedle obecných podmínek pro vydání povolení (čl. 11 odst. 3) je podmínkou pro vydání povolení k provozování daňového skladu (§ 19a až § 20 zákona o spotřebních daních) rovněž poskytnutí zajištění daně způsobem a ve výši stanovené zákonem o spotřebních daních. Zajištění daně se poskytuje za každý daňový sklad samostatně.

Čl. 25

Povolení pro opakované přijímání vybraných výrobků

Vedle obecných podmínek pro vydání povolení (čl. 11 odst. 3) je podmínkou pro vydání povolení pro opakované přijímání vybraných výrobků (§ 22 až § 22b zákona o spotřebních daních) rovněž poskytnutí zajištění daně způsobem a ve výši stanovené zákonem o spotřebních daních.

Čl. 26

Povolení pro jednorázové přijetí vybraných výrobků

(1) Podmínkou pro vydání povolení pro jednorázové přijetí vybraných výrobků (§ 23 až § 23d zákona o spotřebních daních) je poskytnutí zajištění daně. Výše zajištění daně odpovídá výši daně, kterou je oprávněný příjemce pro jednorázové přijetí vybraných výrobků povinen přiznat a zaplatit po uvedení těchto výrobků do volného daňového oběhu. Zajištění daně se poskytuje složením nebo převodem finančních prostředků na depozitní účet pro zajištění daně zřízený správcem daně.

(2) Pro vydání tohoto typu povolení se neuplatní obecné podmínky pro vydání povolení (čl. 11 odst. 3), ale pouze podmínka podle odstavce 1, stanovená v § 23a zákona o spotřebních daních.

Čl. 27

Povolení pro zasilání vybraných výrobků

Podmínkami pro vydání povolení pro zasilání vybraných výrobků (§ 33 až § 33l zákona o spotřebních daních) jsou

- a) bezdlužnost a
- b) plná moc s úředně ověřeným podpisem pro účely zasilání vybraných výrobků na daňové území České republiky.

Neuplatní se tak obecná úprava podmínek pro vydání povolení (čl. 11 odst. 3).

Čl. 28

Povolení k nákupu zkapalněných ropných plynů uvedených do volného daňového oběhu

(1) Podmínkami pro vydání povolení k nákupu zkapalněných ropných plynů uvedených do volného daňového oběhu (§ 60a až § 60d zákona o spotřebních daních) právnické nebo fyzické osobě uvedené v § 60 odst. 2 zákona o spotřebních daních jsou

- a) bezdlužnost a
- b) skutečnost, že navrhovatel není v likvidaci nebo úpadku.

(2) Osobami podle odstavce 1 jsou právnické nebo fyzické osoby, které nakupují nebo získávají zkapalněné ropné plyny uvedené v § 45 odst. 1 písm. f) nebo g) zákona o spotřebních daních pro vlastní spotřebu se spotřebou přesahující 20 tun za jeden kalendářní rok. Tyto osoby nemusí splňovat obecné podmínky pro vydání povolení (čl. 11 odst. 3).

(3) V případě ostatních osob než osob uvedených v odstavci 1 je nutno splnit obecné podmínky pro vydání povolení (čl. 11 odst. 3).

Čl. 29

Povolení ke značkování některých dalších minerálních olejů

Podmínkou pro vydání povolení ke značkování některých dalších minerálních olejů (§ 134r až § 134t zákona o spotřebních daních) je bezdlužnost. Neuplatní se tak obecná úprava podmínek pro vydání povolení (čl. 11 odst. 3).

Díl 8

Následné prověřování plnění podmínek

Čl. 30

(1) Oddělení 02 nebo odbor 60 provádí následné prověřování plnění podmínek v těch případech, kdy jsou dle tohoto SP příslušné k prověření plnění podmínek v rámci povolovacího řízení o návrhu na vydání povolení. Četnost a způsob provádění následného prověřování plnění podmínek určuje a metodicky řídí odbor 60. Výsledek následného

prověřování plnění podmínek předá oddělení 02 nebo odbor 60 oddělení 11, které ho využije pro případné další kroky (např. změna povolení, zrušení povolení).

(2) V rámci následného prověřování plnění podmínek provádí oddělení 02 kontrolu aktuálnosti přehledu osob podle čl. 11 odst. 2. V případě jakékoli změny v uvedeném přehledu (změna osoby v postavení statutárního orgánu), oznámí oddělení 02 tuto změnu bezodkladně oddělení 11, které na základě tohoto oznámení provede následné prověření plnění podmínek pro vydání povolení, k níž je dle tohoto SP příslušné.

(3) Oddělení 11 provádí následné prověřování plnění podmínek v těch případech, kdy je dle tohoto SP příslušné k prověření plnění podmínek v rámci povolovacího řízení o návrhu na vydání povolení. Neoznámí-li oddělení 02 oddělení 11 změnu podle odstavce 2, použije oddělení 11 při následném prověřování plnění podmínek poslední známý přehled osob podle čl. 11 odst. 2, který byl zpracován oddělením 02. Podrobnosti stanoví odst. 4 až 9.

(4) Oddělení 11 provádí následné prověřování plnění podmínky bezúhonnosti u každého povolení nejméně jednou za kalendářní rok. Přitom postupuje v souladu s čl. 13 odst. 5.

(5) Oddělení 11 provádí následné prověřování plnění podmínky negativního zjištění o závažném porušení daňových, celních nebo účetních předpisů nejméně jednou za kalendářní rok. V rámci tohoto prověřování požádá oddělení 11 o vyjádření Odbor 2 Celní a Odbor 3 Daňový, a to ke skutečnostem podle čl. 14 odst. 5 písm. l). Dále požádá o vyjádření ke spolehlivosti finanční úřad, kdy postupuje obdobně podle čl. 14 odst. 10.

(6) Oddělení 11 provádí následné prověřování plnění podmínky bezdlužnosti u každého povolení nejméně jednou za kalendářní rok. V rámci tohoto prověřování vyzve držitele povolení, aby doložil potvrzení o bezdlužnosti povinných osob (čl. 11 odst. 5) ve vztahu k pojistnému a k penále na veřejném zdravotním pojištění a k pojistnému a k penále na sociálním zabezpečení a k příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, a to ve lhůtě, kterou v této výzvě určí. Tato lhůta bude činit 30 dnů ode dne doručení výzvy, přičemž v odůvodněných případech může být přiměřeně zkrácena (vyšší rizikovost subjektu či jeho povolení, odůvodněná obava z prodloužení apod.), nebo prodloužena (např. objektivní skutečnosti na straně držitele povolení), vždy však s ohledem na reakční dobu institucí poskytujících potvrzení o bezdlužnosti. Součástí prověřování plnění podmínky bezdlužnosti je dále prověření v aplikaci CEPAN, a to nejméně jednou za měsíc.

(7) Oddělení 11 provádí následné prověřování plnění podmínky ekonomické stability u každého povolení nejméně jednou za kalendářní rok. K tomu použije podklady uvedené v čl. 17 odst. 6, které držitel povolení poskytl v souladu se svou oznamovací povinností upravenou § 43j odst. 2 a 3 zákona o spotřebních daních (čl. 40). Tyto podklady předá oddělení 11 útvaru příslušnému k provedení finanční analýzy podle čl. 19 nebo 20. Při následném prověřování plnění podmínky ekonomické stability postupuje správce daně přiměřeně podle čl. 17 až 20.

(8) Oddělení 11 provádí následné prověřování plnění podmínky držení oprávnění provozovat živnost umožňující výkon činnosti související s povolením pokaždé, kdy je mu předán přehled podle čl. 22 odst. 3, který zpracovalo oddělení 02 v rámci následného prověřování plnění této podmínky.

(9) V případě, kdy oddělení 11 zhodnotí určitý subjekt (držitele povolení, fyzickou osobu v postavení statutárního orgánu) nebo určité povolení jako rizikové (např. dle čl. 18 odst. 4 písm. a) až d)), provádí následné prověřování plnění podmínek častěji, než je uvedeno v odst. 4 až 8. Za tímto účelem si může ad hoc vyžádat potřebné podklady (přehledy osob, živnostenských oprávnění apod.), které v souladu s tímto SP zpracovává oddělení 02 nebo odbor 60.

(10) Správce daně je povinen pravidelně prověřovat jemu dostupné evidence majetku (např. katastr nemovitostí), aby byl včas informován o nakládání s majetkem držitele povolení, které by mohlo mít za následek riziko vzniku nedoplatku na spotřební dani.

(11) Tento článek se nevztahuje na případy, kdy správce daně prověřuje plnění podmínek pro vydání povolení za účelem změny povolení (čl. 42).

(12) Ředitel celního úřadu je oprávněn uložit výkon činností dle tohoto článku jinému útvaru v rámci celního úřadu, než jak je stanoveno v tomto článku.

Hlava IV

Rozhodnutí o návrhu na vydání povolení

Díl 1

Obecná ustanovení

Čl. 31

Lhůta pro vydání rozhodnutí

(1) Správce daně rozhodne o návrhu na vydání povolení ve lhůtě 60 dnů ode dne podání tohoto návrhu, případně ode dne odstranění vad návrhu nebo odstranění pochybností o správnosti nebo úplnosti údajů tvrzených v návrhu na vydání povolení. Správce daně má tedy vždy lhůtu 60 dnů od okamžiku, kdy má k dispozici bezvadné podání, o jehož obsahu nemá pochybnosti. Ustanovení o lhůtě k vydání rozhodnutí zde pamatuje jak na základní vady podání a vady formy (čl. 7), tak na vady obsahu, které se odstraňují postupem k odstranění pochybností (čl. 9).

(2) Ve zvláště složitých případech může lhůtu podle odstavce 1 prodloužit odbor 30 Právní Generálního ředitelství cel. Dojde-li k prodloužení lhůty, správce daně je povinen o tomto prodloužení informovat navrhovatele. Zákon o spotřebních daních stanoví, že se navrhovatel vhodným způsobem vyrozumí. Nejedná se tedy o formalizovaný úkon (např. rozhodnutí). Správce daně o vyrozumění navrhovatele sepíše úřední záznam v souladu s § 63 daňového řádu, pokud splnění informační povinnosti jinak nevyplývá z obsahu spisu (např. je ve spise založen neformální dopis, kterým byl navrhovatel vyrozuměn).

Čl. 32

Náležitosti rozhodnutí

Rozhodnutí o návrhu na vydání povolení musí splňovat obecné náležitosti dle § 102 daňového řádu. Proti rozhodnutí je přípustné odvolání, které však nemá odkladný účinek.

Čl. 33

Zamítnutí návrhu

(1) Není-li splněna jedna nebo více podmínek pro vydání povolení, správce daně rozhodnutím návrh na vydání povolení zamítne.

(2) Rozhodnutí podle odstavce 1 má meritorní povahu a správce daně jej vždy odůvodní. S ohledem na to, že správce daně návrh na vydání povolení zamítá z důvodu nesplnění podmínek pro vydání povolení, je povinen dbát na důkladné odůvodnění tohoto rozhodnutí. Zejména musí uvést, v čem spatřuje nesplnění podmínek pro vydání povolení.

Čl. 34

Vydání povolení

(1) Pokud jsou splněny všechny zákonem stanovené podmínky pro vydání povolení, vzniká navrhovateli na vydání povolení právní nárok a správce daně rozhodnutím povolení vydá. Držitel povolení je oprávněn vykonávat činnost uvedenou v povolení od okamžiku právní moci povolení.

(2) Rozhodnutí podle odstavce 1 má meritorní povahu a správce daně jej vždy odůvodní. Vedle obecných náležitostí podle článku 31 musí rozhodnutí splňovat náležitosti stanovené speciálně u jednotlivých typů povolení (čl. 35 až čl. 40).

(3) Správce daně v povolení

- a) vymezí obsah tohoto povolení tak, aby z něj bylo zřejmé, že se jeho držiteli umožňuje vykonávat činnost, která je předmětem povolení,
- b) přidělí navrhovateli evidenční číslo, které bude navrhovatel povinen užívat při komunikaci se správcem daně; to platí pouze v případě, že nebylo evidenční číslo přiděleno navrhovateli již dříve;
- c) stanoví držiteli další podmínky potřebné pro správu daní, případně den, od něhož musí být tyto podmínky splňovány.

(4) Podmínkami podle odst. 3 písm. c) se rozumí takové podmínky, které zvyšují jistotu správného zjištění a stanovení daně a zabezpečení její úhrady. Takovými podmínkami jsou jednak podmínky zabezpečení vybraných výrobků a zabránění jejich neoprávněného použití a jednak další podmínky, které dle uvážení správce daně důvodně přispějí splnění účelu podle věty první, typicky podmínky evidenčního a ohlašovacího charakteru.

(5) Za účelem stanovení vhodných podmínek podle odst. 3 písm. c) je správce daně oprávněn provést místní šetření, jímž ověří relevantní poměry navrhovatele. Místní šetření provede správce daně sám nebo za využití institutu dožádání podle § 17 daňového řádu. Je-li předmětem povolovacího řízení návrh na vydání povolení k nakládání s minerálními oleji, lihem nebo tabákovými výrobky, provede správce daně toto místní šetření vždy, a to na všech místech výroby, skladování, manipulace, vydávání a přijímání vybraných výrobků, která jsou uvedena v návrhu na vydání povolení. Při provádění místního šetření správce daně

- a) může pořizovat zvukové a obrazové záznamy (zvuková dokumentace výpovědi, fotodokumentace či video-dokumentace míst, místností, prostor a věcí - strojů, přístrojů, zařízení, nástrojů, atd.); před pořizováním záznamu je správce daně povinen uvědomit zúčastněné osoby o tom, že takový záznam bude pořizován; skutečnost, že v rámci místního šetření byl pořizen zvukový nebo obrazový záznam, uvede správce daně v protokolu nebo v úředním záznamu z místního šetření, jehož je zvukový nebo obrazový záznam přílohou;

b) dbá zejména na porovnání schématu navrhovaného daňového skladu se skutečností, kontrolu a odsouhlasení vymezení hranice daňového skladu a jeho oddělení od ostatních prostor; zjišťuje, zda je možné zde umístit celní závěry, zda se v prostoru navrhovaného daňového skladu již nenachází jiný daňový sklad, zda je dostatečný způsob zabezpečení vybraných výrobků proti neoprávněnému použití (uzamykatelnost skladovacích prostor, ostraha objektu, způsob přijímání a vydávání vybraných výrobků v návaznosti na jejich evidenci), způsob vedení evidence vybraných výrobků, způsob měření množství vybraných výrobků vyrobených, příp. uváděných do výroby (typ měřicího zařízení, jeho ověření dle zákona o metrologii), způsob skladování vybraných výrobků (druh skladovací nádrže a její kalibraci dle zákona o metrologii), zda budou prováděny zvláštní operace např. podle zákona č. 61/1997 Sb., o lihu a o změně a doplnění zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů, a zákona České národní rady č. 587/1992 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, (zákon o lihu), ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 307/2013 Sb., o povinném značení lihu, ve znění pozdějších předpisů (denaturace, zušlechťování lihu, povinné značení lihu), zda budou kontrolní pásky určené pro značení lihu a lihovin dostatečně zabezpečeny před neoprávněným zneužitím, kde budou skladovány kontrolní pásky určené pro značení lihu a lihovin, kde bude lih značen kontrolními páskami určenými ke značení lihu a lihovin, případně na zjištění dalších informací, které by měly vliv na řízení o vydání příslušného povolení.

(6) Podmínkami podle odst. 3 písm. c) mohou být, nejedná-li se v konkrétním případě o náležitosti, které se povinně uvádějí v povolení, například

- a) popis a místo daňového skladu, včetně určení míst, která nejsou součástí daňového skladu (např. vlečka, cesta procházející daňovým skladem),
- b) přesné vymezení daňového skladu s vymezením vybraných výrobků a podstatných částí (například nádrže), a také vymezení povolených operací v konkrétních částech daňového skladu, popis měření a přizpůsobení výrobních a skladovacích zařízení pro možnost odběru vzorků; v souvislosti s odběrem vzorku může správce daně stanovit i povinnost vést evidenci odebraných vzorků;
- c) způsob zabezpečení vybraných výrobků,
- d) popis vyráběných, skladovaných, zpracovávaných, přijímaných a odesílaných vybraných výrobků a uložení povinnosti ohlášení jakékoliv změny,
- e) uvedení předpokládaného ročního objemu výroby, zpracování, skladování, přijímání a odesílání vybraných výrobků; správce daně zároveň uloží povinnost ohlášení aktuálního přijetí či odeslání vybraných výrobků, např. 12 hodin předem;
- f) popis měřících a skladovacích zařízení,
- g) způsoby zajištění ověřování a kalibrace měřících a skladovacích zařízení,
- h) určení postupu při poruchách měřících a jiných zařízení; v případě poruchy technologického zařízení nebo zaviněných ztrát (např. při výrobě piva) správce daně uloží povinnost oznámit tuto událost neprodleně prokazatelným způsobem správci daně s uvedením rozsahu škod a uvedením takto vzniklé ztráty do zvláštní evidence; rovněž uloží povinnost zdůvodnit a doložit výrobní ztráty u konkrétního druhu piva; správce daně uvede v příslušném povolení i povinnost daňového subjektu postupovat určitým způsobem v případě poruchy měřících nebo jiných zařízení, nebo v případě neodkladné potřeby sejmout přiloženou celní závěru z důvodu odstranění hrozícího nebezpečí či odvrácení hrozící škody;
- i) popis zvláštních operací, pokud jsou prováděny v daňovém skladu,
- j) určení osob se zaručeným elektronickým podpisem, a to prostřednictvím žádosti o povolení elektronické komunikace v elektronickém systému pro sledování přepravy výrobků podléhajících spotřební dani v režimu podmíněného osvobození od daně (dále

jen „systém EMCS“) s celním úřadem, popř. jiné kontaktní osoby zastupující držitele povolení při kontrolní činnosti celní správy a ostatních místních šetřeních,

- k) určení povinnosti a způsobu vedení evidence, stanovení místa a povinnosti tuto evidenci předložit v místě jejího vedení správci daně kdykoliv v obvyklé pracovní době a úředních hodinách držitele povolení; nepostačí pouze obecné konstatování o povinnosti vést evidenci, a to z důvodu, aby držitel povolení nemohl argumentovat tím, že evidence se zrovna nachází na jiném místě, než je aktuálně požadována;
- l) stanovení vedení evidence nákupu a prodeje surovin potřebných pro výrobu vybraných výrobků, včetně těch, které nevstupují do výroby v daňovém skladu,
- m) uložení povinnosti oznamovat zahájení výroby nebo zvláštních operací, případně i zabezpečení výrobního zařízení správcem daně proti neoprávněné výrobě, pokud se jedná o nepravdivou výrobu vybraných výrobků; správce daně tuto podmínku aplikuje zejména u tabákových výrobků;
- n) stanovení místa přijetí vybraných výrobků v místech umožňujících jejich přijetí, stejně tak místa přímého dodání; správce daně je povinen posoudit, zda určené místo je vhodné pro přijímání vybraných výrobků, např. jestli vyhovuje prostorově, zda je přístupné pro vjíždění kamionů apod.;
- o) určení úkonů, které mohou být v daňovém skladu prováděny a které nemohou být prováděny,
- p) uložení povinnosti neprodleného oznámení zjištění odcizení vybraných výrobků či zjištění jiného protiprávního jednání, popř. oznámení postupu při požáru, havárii nebo jiné nepředvídatelné skutečnosti v daňovém skladu nebo při prováděných opravách či úpravách; tyto postupy jsou zpravidla stanoveny v interních směrnících držitele povolení;
- q) stanovení postupu při porušení celní závěry; správce daně při tomto stanovení bere v úvahu skutečnost, že při přikládání celních závěrů na různá zařízení je třeba předcházet nebezpečí vzniku škody nebo porušení přístroje;
- r) uložení povinnosti, aby držitel povolení označil kontaktní osoby odborně schopné, které při kontrolách poskytnou správci daně potřebnou součinnost (např. aby správce daně při neznalosti technických parametrů přístroje přiložením celní závěry nezpůsobil škodu); součástí povolení je tato podmínka bez uvedení konkrétního jména a telefonu, přičemž tyto údaje mohou být součástí spisu;
- s) určení způsobu vedení evidence vybraných výrobků a času zápisu jejich přijetí, odeslání apod.,
- t) uložení povinnosti hlásit správci daně neprodleně každou změnu uložených podmínek; správce daně uvede kdy, komu a jakou formou bude toto hlášení podáváno;
- u) určení postupu provozovatele daňového skladu po schválení dopravy, kdy provozovatel bude povinen oznámit v předstihu ve stanovené lhůtě každé zahájení dopravy, ukončení dopravy, stáčení apod.; správce daně zváží, zda bude přítomen stáčení či nikoli; stanovením této podmínky nelze omezovat provozovatele daňového skladu určováním doby, která je totožná s provozní dobou správce daně;
- v) úprava příslušných zařízení tak, aby mohly být účelně přiloženy celní závěry,
- w) uložení povinnosti provozovatele daňového skladu neprodleně evidovat dopravní prostředky a jejich registrační značky dopravující vybrané výrobky z/do skladu; evidence může sloužit pro případné sledování cesty vybraného výrobku;
- x) uložení povinnosti předložit prodejní doklady jako přílohy k daňovému přiznání, a to z důvodu možné okamžité kontroly u povolení k provozování daňových skladů;

správce daně tuto podmínku uplatní zejména při skladování lihu; důvodem pro uložení této podmínky je urychlení procesu kontroly, kdy není nutné dohledávání v účetnictví);

- y) stanovení lhůty tří pracovních dnů po skončení zdaňovacího období k podání přehledu o uvedení minimálního množství biopaliv do volného daňového oběhu pro dopravní účely nebo o splnění povinnosti dodání minimálního množství biopaliv na daňové území České republiky pro dopravní účely, a to v pohonných hmotách uvedených do volného daňového oběhu v jiném členské státě Evropské unie; tento přehled slouží správci daně pro aktuální povědomí o uvedení minimálního množství biopaliv oproti konečnému ročnímu hlášení, které v některých případech ani není zasláno; tuto podmínku správce daně uloží s ohledem na možné riziko vzniku nedoplatku na pokutách z nedodaného objemu biopaliv, které jsou ve většině případu udělovány subjektům v likvidaci nebo v insolvenční a jejichž činnost v oblasti obchodu s minerálními oleji může být takto správcem daně regulována.

(7) Podmínkami podle odst. 3 písm. c) mohou dále být, nejedná-li se v konkrétním případě o náležitosti, které se povinně uvádějí v povolení, například

- a) uložení povinnosti, aby byly vybrané výrobky skladovány odděleně od ostatního výrobního materiálu, nebo skladovány samostatně, v určených nádobách (nádržích) se samostatným výpustným zařízením, popř. určit zvláštní označení nádob (nádrží),
- b) uložení povinnosti u denaturačních prostředků otevírat obchodní balení v přítomnosti úřední osoby správce daně a dále otevřené balení skladovat s přiloženou závěrou správce daně;
- c) uložení povinnosti provádět pravidelné měsíční inventury (příjem, výdej, skladované množství vybraných výrobků) s účastí úřední osoby správce daně při této inventuře,
- d) uložení povinnosti oprávněnému příjemci, aby před ukončením dopravy vybraných výrobků předložil seznam osob se zaručeným elektronickým podpisem prostřednictvím žádosti o povolení elektronické komunikace v systému EMCS se správcem daně; tuto povinnost správce daně spojí s povinností předložit aktuální seznam míst, kde bude doprava ukončena, a to ve lhůtě stanovené zákonem o spotřebních daních, která činí 3 pracovní dny před zahájením dopravy; v případě vybraných výrobků v režimu s podmíněným osvobozením od daně, kde oprávněný příjemce vystupuje jako zprostředkovatel a vybrané výrobky jsou ve vlastnictví jiné osoby, správce daně určí povinnost oznámení, popř. předložení jakékoliv uzavřené smlouvy; dále správce daně uloží držiteli povolení povinnost oznamovat správci daně svoje dodavatele, odběratele a vlastníky vybraných výrobků, a to ještě před ukončením dopravy;
- e) uložení povinnosti předložit ve stanovené lhůtě aktuální seznam míst, kde bude doprava ukončena, včetně míst přímého dodání, a to přesným popisem; dále ošetření případů přímého dodání, určení povinnosti oznámení adresy a dalších údajů, které jsou důležité pro zabezpečení dopravovaných vybraných výrobků; stanovení povinnosti bezodkladně písemně oznámit příslušnému správci daně každou změnu míst nebo osob oprávněných fyzicky ukončovat dopravu vybraných výrobků, a to před uskutečněním této změny; součástí tohoto oznámení může být i uvedení právního vztahu oprávněného příjemce k navrhovaným místům přímého dodání, jako je vlastnictví, pronájem apod.;
- f) uložení povinnosti oprávněnému příjemci, aby po ukončení dopravy vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně vyhotovil doklad prokazující zdanění,
- g) uložení povinnosti u každého přijetí/vydání vybraných výrobků neprodleně (např. do 1 hodiny) zaznamenat v evidenci vedené dle zákona o spotřebních daních číslo průvodního dokladu nebo jeho referenční kód přidělený pro přepravu vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně, na základě kterého byly vybrané výrobky oprávněnému příjemci dopraveny,
- h) uložení povinnosti oprávněnému příjemci v přiměřené lhůtě a určeným způsobem oznámit správci daně zahájení dopravy vybraných výrobků a podrobné informace o okolnostech

dopravy a o přepravovaných výrobcích (místo přijetí, druh, množství, identifikace dopravního prostředku, čas a další), a to v odůvodněných případech,

- i) uložení povinnosti předávat správci daně aktuální evidenční údaje vztahující se k daňové povinnosti související s přijatými vybranými výrobky,
- j) uložení oprávněnému příjemci povinnosti oznámit určeným způsobem ukončení dopravy v režimu s podmíněným osvobozením od daně, místo přímého dodání, datum a hodinu přijetí vybraných výrobků, a to tak, aby správce daně mohl řádně využít oprávnění ke kontrolní činnosti; tuto podmínku lze uložit pouze v odůvodněných případech,
- k) uložení povinnosti uskladnit zboží, a to bez následného prodeje a neprodleně, informovat správce daně, pokud oprávněný příjemce překročí povolený roční objem vybraných výrobků,
- l) umožnění správci daně před použitím výdejního zařízení zkapalněných ropných plynů přiložit na měřidlo celní závěry, příp. určení možnosti přiložení celní závěry pro ostatní výdejní zařízení, popř. jiná místa, kde by mohlo dojít k neoprávněnému výdeji zkapalněných ropných plynů,
- m) uložení povinnosti držiteli povolení, aby v době místního šetření přítomný pracovník držitele povolení neprodleně zpřístupnil stanovené mechanické měřidlo, nebo vyvolal stav počítačů u elektronického součtového přístroje a aby bylo možno vždy zkontrolovat kontrolní listy měřidel,
- n) uložení oznamovací povinnosti vůči správci daně, aby byl před prováděním metrologického výkonu, popř. při poruše na výdejním zařízení, bezodkladně informován, aby mohla být případně zajištěna přítomnost správce daně,
- o) stanovení možnosti odstranění celních závěr držitelem povolení pouze v případě potřeby zajištění bezpečnosti, ochrany života a zdraví osob, životního prostředí, za současného uložení povinnosti bezodkladně informovat správce daně o nastalé situaci,
- p) uložení povinnosti držitele povolení předat správci daně předem informace o úpravách, výměnách či jiných zásazích do elektronických systémů, a to s určením lhůty pro možnost přítomnosti správce daně.

(8) Povinnost, aby kromě evidence stanovené právními předpisy byly vedeny zvláštní záznamy potřebné pro správné zjištění a stanovení daně (§ 97 odst. 2 daňového řádu), ukládá správce daně samostatným rozhodnutím. Součástí tohoto rozhodnutí musí být přesné stanovení zaznamenávaných údajů, jejich členění a uspořádání, popřípadě návaznost na doklady, z nichž je záznam veden (§ 97 odst. 3 daňového řádu). Správce daně je vybaven pravomocí ověřovat řádné plnění této záznamní povinnosti a může tak činit průběžně ve zdaňovacím období, a to i namátkově. Nejedná se o daňovou kontrolu, ale o jeden ze způsobů místního šetření.

(9) Uložení podmínek podle odst. 3 písm. c) musí správce daně v povolení řádně odůvodnit. Aby mohl správce daně tyto podmínky v povolení stanovit, musí být dána jejich důvodná potřeba pro správu daní, tzn. pro správné zjištění a stanovení daně a zabezpečení její úhrady. Vzhledem k tomu, že zákon o spotřebních daních umožňuje stanovení těchto podmínek bez omezení na všechny druhy povolení, je správce daně povinen zvážit i důvodnost podmínek ve vztahu ke konkrétnímu typu povolení.

(10) Správce daně dbá na zvýšenou kontrolu plnění podmínek podle odst. 3 písm. c) zejména u povolení ve vztahu k minerálním olejům, lihu a tabákovým výrobkům.

Díl 2

Zvláštní ustanovení o rozhodnutí pro jednotlivé typy povolení

Čl. 35

Povolení k přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně

Vybrané výrobky osvobozené od daně (§ 13 až § 13c zákona o spotřebních daních) lze přijímat pouze od dodavatele uvedeného v povolení. Je-li v návrhu na vydání povolení uvedeno více dodavatelů, správce daně vydá toto povolení ke každému dodavateli samostatně. Stejnopis povolení zašle správce daně dodavateli vybraných výrobků.

Čl. 36

Povolení k provozování daňového skladu

(1) Je-li v návrhu na vydání povolení k provozování daňového skladu (§ 19a až § 20 zákona o spotřebních daních) uvedeno více daňových skladů, správce daně vydá povolení ke každému skladu samostatně.

(2) Správce daně přidělí v povolení evidenční číslo daňovému skladu, nebylo-li přiděleno již dříve.

Čl. 37

Povolení pro jednorázové přijetí vybraných výrobků

(1) Správce daně rozhodne o návrhu na vydání povolení pro jednorázové přijetí vybraných výrobků (§ 23 až § 23d zákona o spotřebních daních) nejpozději následující pracovní den po poskytnutí zajištění daně, neobsahuje-li tento návrh vady nebo nemá-li správce daně pochybnosti o jeho správnosti nebo úplnosti. Jedná se o lhůtu pro vydání rozhodnutí, která je speciální k obecné lhůtě pro vydání povolení podle článku 31.

(2) Správce daně v povolení pro jednorázové přijetí vybraných výrobků uvede rovněž množství vybraných výrobků, které mají být přijaty.

Čl. 38

Povolení pro zasílání vybraných výrobků

Správce daně rozhodne o návrhu na vydání povolení pro zasílání vybraných výrobků (§ 33 až § 33l zákona o spotřebních daních) ve lhůtě 30 dnů ode dne podání tohoto návrhu, popřípadě ode dne odstranění jeho vad nebo pochybností o správnosti nebo úplnosti údajů v něm uvedených. Jedná se o lhůtu pro vydání rozhodnutí, která je speciální k obecné lhůtě pro vydání povolení podle článku 31.

Čl. 39

Povolení k prodeji za ceny bez daně

Správce daně v povolení k prodeji za ceny bez daně (§ 36 až § 36b zákona o spotřebních daních) stanoví vedle náležitostí podle čl. 33 odst. 3 rovněž část tranzitního prostoru mezinárodního letiště, kde lze prodávat vybrané výrobky za ceny bez daně.

Čl. 40

Povolení k nákupu zkapalněných ropných plynů uvedených do volného daňového oběhu

Zkapalněné ropné plyny podle § 60a odst. 1 zákona o spotřebních daních lze nakupovat pouze od dodavatele uvedeného v povolení k nákupu zkapalněných ropných plynů uvedených do volného daňového oběhu (§ 60a až § 60d zákona o spotřebních daních). Je-li v návrhu na vydání povolení uvedeno více dodavatelů, správce daně vydá toto povolení ke každému dodavateli samostatně. Správce daně zašle stejnopis povolení k nákupu zkapalněných ropných plynů uvedených do volného daňového oběhu dodavatelům těchto zkapalněných ropných plynů.

Hlava V

Oznamovací povinnost držitele povolení

Čl. 41

(1) Držitel povolení je povinen oznámit správci daně změnu údajů, které má uvedeny v povolení a které se uvádějí v návrhu na vydání povolení, a to do 5 dnů ode dne vzniku této změny. Oznamovací povinnost držitele povolení se nevztahuje na údaje, které má správce daně k dispozici nebo které si správce daně může automatizovaným způsobem zjistit z jiné evidence či dostupných veřejných rejstříků, do nichž má automatizovaný přístup; okruh těchto údajů, které stanoví Generální ředitelství cel (dále jen „GŘC“), zveřejní správce daně způsobem umožňujícím dálkový přístup.

(2) Oznámení změn podle odstavce 1 může držitel povolení učinit prostřednictvím formuláře pro oznamování změn. Vzor formuláře je k dispozici na internetových stránkách celní správy, a to na adrese <http://www.celnisprava.cz/cz/dane/tiskopisy/>. Použití formuláře je právem, nikoli povinností držitele povolení, a správce daně proto není oprávněn dodržení této formy na držiteli povolení vynucovat. Správce daně o této možnosti příležitostně, formou neformální komunikace informuje držitele povolení s poučením, že využití této možnosti pro ně představuje výhodu nižší chybovosti při plnění oznamovací povinnosti.

(3) Zvláštním případem oznamovací povinnosti je povinnost držitele povolení oznámit správci daně údaje potřebné pro posouzení ekonomické stability. Držitel povolení je povinen oznamovat údaje potřebné pro ověření ekonomické stability periodicky, a to vždy ve lhůtě pro podání daňového přiznání k dani z příjmů. Tato povinnost však neplatí pro držitele povolení v případě, pokud neuplynul 1 měsíc od sdělení těchto údajů při podání návrhu na vydání povolení.

(4) Správce daně je oprávněn kdykoliv po dobu trvání povolení vyžádat si ad hoc od držitele povolení další potřebné údaje. Pravomoc vyžadovat tyto údaje je však omezena podmínkou, že je možné požadovat pouze takové údaje, které jsou potřebné pro správu daní. Správce daně si potřebné údaje vyžádá formou výzvy vůči držiteli povolení. V této výzvě stanoví správce daně lhůtu, v níž je držitel povolení povinen oznámit požadované údaje. Pro tuto lhůtu platí pravidla uvedená v § 32 daňového řádu. Držitel povolení je povinen výzvě vyhovět a další údaje potřebné pro správu daní oznámit. Nevyhoví-li držitel povolení výzvě, může mu správce daně uložit pokutu za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy dle § 247a odst. 1 písm. a) daňového řádu, případně též zahájit řízení o zrušení povolení z moci úřední, vedlo-li by neoznámení požadovaného údaje správce daně k závěru, že nejsou splněny podmínky pro vydání povolení nebo podmínky potřebné pro správu daní stanovené v povolení.

(5) Pokud správci daně vzniknou pochybnosti o správnosti nebo úplnosti údajů uvedených v oznámení o změně údajů, vyzve správce daně držitele povolení, aby tyto údaje vysvětlil, doložil, popřípadě doplnil nebo změnil, a tímto způsobem vzniklé pochybnosti odstranil. Postupuje přitom obdobně jako při odstraňování pochybností v údajích v návrhu na vydání povolení (čl. 9).

Hlava VI Změna povolení

Čl. 42

(1) Z důvodů uvedených v odstavci 2 správce daně dosavadní povolení nahradí povolením novým, které tak ruší to dosavadní. Správce daně v případě nahrazování dosavadního povolení novým vydá rozhodnutí sestávající se z 2 výroků, kdy první výrok bude směřovat k vydání nového povolení a druhý výrok bude směřovat ke zrušení stávajícího povolení. Proti tomuto rozhodnutí je přípustné odvolání, které však nemá odkladný účinek.

(2) Správce daně nahradí dosavadní povolení novým, pokud

- a) držitel povolení podá žádost, ve které navrhne změnu údajů, k jejichž změně může dojít až na základě změny povolení,
- b) dojde ke změně dalších údajů, které jsou uvedeny v povolení, nebo
- c) jím v odůvodněných případech změní nebo doplní podmínky potřebné pro správu daní stanovené v dosavadním povolení.

(3) O případ podle odst. 2 písm. a) se jedná v případě, kdy držitel povolení chce do budoucna změnit údaje uvedené v povolení, kterým zákon přikládá status údajů změnitelných pouze na základě změny povolení. Aby mohlo dojít k materiální změně těchto údajů, musí správce daně o této změně konstitutivně rozhodnout a změnit držiteli povolení. Tyto údaje jsou seznatelné z tiskopisu návrhu na vydání povolení (čl. 6 odst. 6 a 7). Může se jednat například o změnu množství vybraných výrobků, změnu dodavatele vybraných výrobků, změnu vymezení tranzitního prostoru mezinárodního letiště, kde lze prodávat vybrané výrobky za ceny bez daně apod. Přijetí návrhu na změnu povolení podle odst. 2 písm. a) je předmětem správního poplatku; ustanovení čl. 8 se užije obdobně. Předmětem správního poplatku není přijetí návrhu na změnu povolení k prodeji zboží za cenu bez daně z přidané hodnoty podle § 87 zákona o dani z přidané hodnoty.

(4) O případ podle odst. 2 písm. b) jde tehdy, dojde-li ke změně údajů, které se uvádějí v povolení a které lze změnit z moci úřední, a to bez ohledu na to, zda držitel povolení oznámil změnu těchto údajů podle čl. 41 odst. 1 nebo zda správce daně tuto informaci zjistil v rámci své činnosti.

(5) Postup podle odst. 2 písm. c) umožňuje správci daně z úřední moci nahradit stávající povolení novým, chce-li tímto způsobem změnit nebo doplnit (upravit, zmírnit, zpřísnit, některé ubrat, nebo přidat) podmínky potřebné pro správu daní stanovené v dosavadním povolení (čl. 33 odst. 3 písm. c)). Tento postup lze uplatnit pouze v odůvodněných případech, neboť se jedná o zásadní zásah do vydaného povolení a tedy i do práv jeho držitele. Postup podle odst. 2 písm. c) může správce daně uplatnit jednak v souvislosti se změnou povolení podle odst. 2 písm. a) nebo b), kdy změna nebo doplnění podmínek potřebných pro správu daní představuje další výrok rozhodnutí, a jednak zcela samostatně jako jediný důvod změny povolení.

(6) Změna povolení podle odst. 2 písm. c) je zcela v dispozici správce daně. Držitel povolení nemá zákonnou možnost žádat změnu podmínek potřebných pro správu daní, které mu správce daně stanovil v povolení. Pokud by taková žádost byla podána, správce daně ji musí vyhodnotit toliko jako podnět pro zahájení řízení z moci úřední. Pokud bylo zahájeno řízení na základě žádosti o změnu povolení podle odst. 2 písm. a) a správce daně usoudí, že je zároveň dána důvodná potřeba změny nebo doplnění podmínek potřebných pro správu daní, zahájí řízení z moci úřední podle odst. 2 písm. c), neboť k této změně může dojít pouze z moci úřední, a obě zahájená řízení v souladu se zásadou hospodárnosti spojí.

(7) Důvodnost změny povolení podle odst. 2 písm. c) může být dána

- a) objektivními skutečnostmi nezávislými na vůli držitele povolení a hodnými zvláštního zřetele, např. změnou právních předpisů, živelnou pohromou,
- b) chováním, resp. jednáním držitele povolení, tzn. skutečnostmi zjištěnými kterýmkoliv celním úřadem (konkrétní okolnosti jako např. zjištěné dílčí nedostatky ve vedení evidencí vyplývajících ze zákona či stanovené rozhodnutím o uložení záznamní povinnosti),
- c) podklady předanými dalšími orgány veřejné moci (převzaté z jiných daňových či správních řízení).

(8) Důvodem pro zpřísnění podmínek postupem podle odst. 2 písm. c) může být například situace, kdy

- a) dojde ke změně ve statutárních orgánech držitele povolení (např. se statutárním orgánem stane osoba, o níž lze mít důvodně za to, že nebyla určena, aby řádně vykonávala své povinnosti – např. osoba bez domova),
- b) dojde k netransparentní změně majetkové struktury subjektu,
- c) se sídlo přesune do „office house“ (např. v situaci, kdy provozovna daňového skladu bude v působnosti jiného celního úřadu),
- d) držitel povolení začne obchodovat s rizikovými subjekty (např. s daňovou trestní minulostí, s dlužníky u jiných státních orgánů nebo nekontaktními subjekty),
- e) značně či skokově naroste objem obchodovaných vybraných výrobků.

(9) Důvodem pro zmírnění podmínek postupem podle odst. 2 písm. c) pak může být například dlouhodobé bezproblémové používání povolení a příkladná komunikace se správcem daně včetně plnění všech ostatních zákonných povinností.

(10) Nahrazuje-li správce daně dosavadní povolení novým, odůvodňuje v rozhodnutí pouze změny oproti dosavadnímu povolení. Neuplatní se tak obecné pravidlo uvedené v § 102 odst. 2 daňového řádu.

(11) V případě, kdy dojde k nahrazení dosavadního povolení novým, lze činnost, k níž je povolení vydáno, provozovat na základě nového povolení ode dne jeho oznámení (čl. 10 odst. 2).

(12) Aby bylo možno nahradit stávající povolení novým, musí být i nadále splněny podmínky pro vydání povolení stanovené zákonem. Neznamená to však, že správce daně bude při jakékoli změně prověřovat kompletně splnění všech podmínek pro vydání povolení.

Hodnotí to, zda změna nezpůsobuje nesplnění jedné nebo více podmínek, tedy význam této konkrétní změny a její vliv na podmínky pro vydání povolení.

(13) Dojde-li k takové změně, která má za následek nesplnění podmínek pro vydání povolení, správce daně nenahradí dosavadní povolení novým povolením z titulu ustanovení o změně povolení, nýbrž aplikuje ustanovení regulující postup správce daně v situaci, kdy držitel povolení přestal splňovat podmínky pro vydání povolení (zrušení povolení podle čl. 43 a násl.).

Hlava VII

Zrušení povolení

Díl 1

Zrušení povolení na žádost

Čl. 43

(1) Správce daně zruší povolení na žádost držitele povolení.

(2) Bude-li chtít subjekt, který byl držitelem povolení, znovu vykonávat svou činnost, může kdykoli podat návrh na vydání povolení. Zákon o spotřebních daních v tomto případě nestanovuje žádnou lhůtu, po kterou by tento subjekt musel vyčkat, než by mohl znovu podat návrh na vydání povolení (na rozdíl od zrušení z moci úřední, u něhož zákon o spotřebních daních stanovuje výslovně u některých typů povolení, že lze návrh na vydání povolení podat až po určité době od zrušení předchozího povolení, k němuž došlo z moci úřední). Pokud subjekt znovu podá návrh na vydání povolení, musí splnit všechny podmínky pro vydání povolení.

Díl 2

Zrušení povolení z moci úřední

Čl. 44

(1) Podmínky pro vydání povolení musí být splňovány po celou dobu trvání tohoto povolení. Správce daně proto v průběhu trvání povolení plnění podmínek pravidelně kontroluje.

(2) Pokud správce daně zjistí, že nejsou splněny podmínky pro vydání povolení nebo podmínky potřebné pro správu daní stanovené v povolení, vyzve držitele povolení k jejich splnění a stanoví mu k tomu přiměřenou lhůtu.

(3) Výzvu podle odstavce 2 může správce daně použít, pokud jsou kumulativně splněny následující podmínky:

a) povaha podmínek, o jejichž splnění se jedná, připouští jejich dodatečné zhojení; příkladem mohou být podmínky spolehlivosti, bezdlužnosti či ekonomické stability, kdy v případě podmínek spolehlivosti je tato zhojitelná pouze ve vztahu ke statutárnímu orgánu nebo jeho členovi, u nichž může dojít k výměně, a tedy ke zhojení podmínky; výzva naopak nemůže být zaslána v případech, kdy zákon o spotřebních daních výslovně

stanovuje, že správce daně povolení bez dalšího zruší (např. § 13c písm. b), § 20 odst. 1, § 22b odst. 1, § 33d, § 60d odst. 1 písm. b));

b) nehrozí nebezpečí z prodlení, tzn., že zasláním výzvy není ohrožena řádná správa daně; za nebezpečí z prodlení lze považovat například situaci, kdy držitel povolení vznikl nedoplatek, u něhož je, s ohledem na finanční situaci držitele povolení, téměř jisté, že jej nedokáže uhradit, a že lze naopak očekávat vznik nových či navýšení stávajících nedoplatků.

(4) Správce daně zruší povolení, pokud

a) držitel povolení na výzvu správce daně podle odstavce 2 nezajistí ve stanovené lhůtě splnění dotčených podmínek, nebo

b) nejsou splněny podmínky pro vydání povolení nebo podmínky potřebné pro správu daní stanovené v povolení, k jejichž splnění správce daně držitele povolení nevyzývá, tedy podmínky, u nichž nejsou splněny předpoklady pro zaslání výzvy podle odstavce 3.

Čl. 45

(1) Výzvu ke splnění podmínek vydá správce daně na základě ustanovení § 43m odst. 1 zákona o spotřebních daních, s tím, že lhůtu k jejich splnění stanoví na základě ustanovení § 32 daňového řádu. Správce daně ve výzvě poučí držitele povolení o následcích neuposlechnutí výzvy (§ 32 odst. 3 daňového řádu), tj. o tom, že nebude-li podmínka pro vydání povolení nebo podmínka potřebná pro správu daní stanovená v povolení splněna ve stanovené lhůtě, rozhodne správce daně meritorně o zrušení povolení (§ 43m odst. 2 písm. a) zákona o spotřebních daních).

(2) Oznámením výzvy (čl. 10 odst. 2) správce daně zahájí řízení o zrušení povolení.

(3) Při stanovení lhůty ke splnění podmínek ve výzvě přihlídnou správce daně k individuálním poměrům držitele povolení a k jeho možnostem docílit splnění těchto podmínek. Smyslem výzvy a cílem správce daně není stanovit lhůtu, která by byla pro konkrétního držitele povolení nesplnitelná.

(4) Za účelem dosažení splnění podmínek může správce daně vedle výzvy ke splnění podmínek vydat rozhodnutí, kterým držitel povolení

a) zcela nebo zčásti omezí možnosti nakládání s vybranými výrobky na vstupu (přijímání, vyrábění nebo nakupování),

b) uloží povinnost dodatečného zajištění daně ve výši odpovídající závažnosti daného případu (pokud bude pro toto dodatečné zajištění zvolen druh zajištění podle zákona o spotřebních daních, nebudou se na něj vztahovat ustanovení o maximální výši zajištění podle zákona o spotřebních daních – např. § 58 odst. 1 zákona o spotřebních daních), nebo

c) stanoví další podmínky potřebné pro správu daní.

(5) Rozhodnutí podle odstavce 4 zakládá práva a povinnosti držiteli povolení, která jsou na roveň postavená právům a povinnostem vyplývajícím z povolení; existují paralelně vedle sebe. Držitel povolení je tak povinen dodržovat povinnosti plynoucí jak z povolení, tak z tohoto rozhodnutí, kde budou zpravidla pro držitele povolení nastaveny přísnější podmínky jeho činnosti a mantinely, ve kterých může nakládat s vybranými výrobky. Správce daně přitom dbá na to, aby podmínky nově stanovené neodporovaly předcházejícím.

(6) Rozhodnutí podle odstavce 4 pozbyde účinnosti

- a) dnem, kdy je oznámeno nové rozhodnutí podle odstavce 4, které se vydává namísto dosavadního rozhodnutí podle odstavce 4; oznámením je nutno rozumět doručení rozhodnutí nebo jiný zaprotokolovaný způsob seznámení příjemce rozhodnutí s jeho obsahem (srov. § 101 odst. 6 daňového řádu); zákon připouští nahrazení stávajícího rozhodnutí novým, ve kterém lze např. zmírnit některé podmínky (ukáže se, že držitel povolení zlepšil svou ekonomickou situaci a není tak důvod k tomu, aby byl nucen strpět přísněji nastavené podmínky) nebo je naopak zpřísnit;
- b) dnem, ve kterém je ukončeno řízení o zrušení povolení; tj. dnem, kdy držitel povolení zhojil podmínky, které nesplňoval, nebo dnem, kdy došlo ke zrušení povolení z důvodu nezhojení podmínek, k jejichž splnění byl držitel povolení vyzván.

Jako příklad lze uvést situaci, kdy je držiteli povolení stanovena výzvou lhůta ke splnění podmínky např. 1 rok a závadný stav držitel povolení odstraní za 3 měsíce; správce daně tedy zastaví řízení o zrušení povolení, čímž je toto řízení ukončeno, a fakticky tak zkrátí dobu, po kterou budou držitele povolení zavazovat přísnější podmínky stanovené rozhodnutím podle odstavce 4.

(7) Pokud držitel povolení ve lhůtě stanovené výzvou podmínky splní, správce daně řízení o zrušení povolení zastaví dle § 106 odst. 1 písm. f) daňového řádu, tj. z důvodu, že se řízení stalo bezpředmětným.

(8) Nezajistí-li držitel povolení na výzvu správce daně v jím stanovené lhůtě splnění určených podmínek, správce daně zruší povolení meritorním rozhodnutím podle § 43m odst. 2 písm. a) zákona o spotřebních daních. Správce daně dbá na řádné odůvodnění tohoto rozhodnutí. Proti tomuto rozhodnutí je přípustné odvolání, které však nemá odkladný účinek.

Čl. 46

(1) Správce daně zruší povolení, nesplňuje-li držitel povolení podmínky pro vydání povolení nebo podmínky potřebné pro správu daní stanovené v povolení, u kterých správce daně držitele povolení k jejich dodatečnému splnění nevyzývá, jelikož povaha těchto podmínek neumožňuje jejich zhojení nebo hrozí nebezpečí z prodlení. Správce daně v takovém případě zruší povolení meritorním rozhodnutím podle § 43m odst. 2 písm. b) zákona o spotřebních daních. Proti tomuto rozhodnutí je přípustné odvolání, které však nemá odkladný účinek.

(2) Správce daně dbá na řádné odůvodnění rozhodnutí podle odstavce 1, a to zejména na odůvodnění závěru o nesplnění podmínky včetně řádného popisu zjištění, která k tomuto závěru vedla.

(3) Pokud důvodem nezaslání výzvy ke splnění podmínky byla hrozba nebezpečí z prodlení, dbá správce daně na řádné odůvodnění tohoto hrozícího nebezpečí; nestačí pouhá konstatace existence nebezpečí z prodlení.

(4) Pokud důvodem nezaslání výzvy ke splnění podmínky byla skutečnost, že se nejedná o podmínku, jejíž povaha umožňuje zhojení v průběhu trvání povolení, dbá správce daně na řádné odůvodnění tohoto závěru.

Čl. 47

(1) Nejsou-li držitelem povolení splněny podmínky potřebné pro správu daní stanovené v povolení, správce daně zruší povolení podle čl. 43 odst. 4 písm. a) nebo b) z důvodu nesplnění těchto podmínek pouze v případě, kdy se jedná o závažné nesplnění těchto podmínek.

(2) Za závažné nesplnění podmínek lze považovat takové jednání držitele povolení, kdy intenzita tohoto jednání ze strany držitele povolení nabyla takového stupně, že

se stala ohrožujícím faktorem pro zajištění základního cíle správy daní. To neplatí u zákonem stanovených podmínek pro vydání povolení, u nichž není správce daně oprávněn zkoumat intenzitu jejich porušení. U těchto podmínek je postačujícím důvodem ke zrušení povolení jejich prosté nesplnění.

(3) Závažnost nesplnění podmínek potřebných pro správu daní stanovených v povolení může být dána zejména

- a) intenzitou, danou například podstatným porušením povinnosti zajistit zabezpečení vybraných výrobků před neoprávněným nakládáním,
- b) kvantitou, danou například drobnými pozitivní nálezy při daňových kontrolách, méně závažnými porušeními povinností ve vztahu ke skladování vybraných výrobků nebo
- c) opakovaností daného protiprávního jednání držitele povolení, k němuž dojde například při opakovaném porušení týchž povinností.

Díl 3

Odklad zrušení povolení

Čl. 48

(1) Správce daně je oprávněn v odůvodněných případech v rozhodnutí o zrušení povolení stanovit, že se toto povolení zrušuje k určitému dni, který nastane v budoucnu, tzn., že stanoví odklad zrušení povolení. Tuto možnost může správce daně uplatnit jak v případě zrušení povolení z moci úřední, tak v případě zrušení povolení na základě návrhu.

(2) Současně s odkladem zrušení povolení může správce daně v rozhodnutí o zrušení povolení držiteli povolení

- a) zcela nebo zčásti omezit možnost přijímat, vyrábět nebo nakupovat vybrané výrobky; uvedený výčet možností je taxativní, správce daně tedy nesmí např. zakázat prodej vybraných výrobků;
- b) stanovit další podmínky potřebné pro správu daní; jako takové mohou být správcem daně stanoveny pouze podmínky, které nejsou přímo upraveny zákonem; v praxi se bude pravděpodobně jednat např. o stanovení podmínek evidenčního charakteru nebo podmínek dalšího zabezpečení vybraných výrobků proti neoprávněnému nakládání; tato omezení a podmínky musí držitel povolení splňovat do doby, než je povolení zrušeno.

(3) Odůvodněným případem podle odstavce 1 je například možnost doprodeje vybraných výrobků, doužívání již přijatých vybraných výrobků, nebo dokončení již zahájené výroby. V případě umožnění odkladu je třeba zohlednit fiskální dopad, který by měl být hlavním důvodem pro umožnění odkladu. Dalším důvodem může být i například zjednodušení ukončení činnosti držitele povolení. Odůvodněnost odkladu je předmětem správního uvážení správce daně.

(4) Doba, o kterou správce daně umožní odklad zrušení povolení, se rovněž řídí jeho správním uvážením. Při této úvaze je správce daně veden primárně důvodem odkladu zrušení povolení. Například při doprodeji vybraných výrobků může dle předešlé obchodní činnosti držitele povolení stanovit adekvátní lhůtu k odkladu zrušení povolení.

Díl 4

Zvláštní ustanovení o zrušení povolení pro jednotlivé druhy povolení

Čl. 49

Povolení k přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně

Povolení k přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně (§ 13 až § 13c zákona o spotřebních daních) správce daně zruší vedle obecných důvodů rovněž tehdy, pokud

- a) byl vybraný výrobek osvobozený od daně použit na jiný účel, než který byl v tomto povolení uveden, a uživatel ve stanovené lhůtě nezaplatil daň, nebo
- b) uživatel po dobu 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců neuskuteční nákup vybraných výrobků osvobozených od daně podle tohoto povolení; správce daně neposuzuje bezdůvodnost nečinnosti subjektu, tj. neuplatní se správní úvaha.

Čl. 50

Povolení k provozování daňového skladu

(1) Povolení k provozování daňového skladu (§ 19a až § 20 zákona o spotřebních daních) správce daně zruší vedle obecných důvodů rovněž tehdy, pokud provozovatel daňového skladu po dobu 3 po sobě jdoucích kalendářních měsíců neprovozuje daňový sklad. Správce daně neposuzuje bezdůvodnost nečinnosti subjektu, tj. neuplatní se správní úvaha.

(2) Pokud bylo povolení k provozování daňového skladu zrušeno z moci úřední, s výjimkou zrušení podle odstavce 1 (nečinnost subjektu), správce daně zruší i všechna ostatní povolení k provozování daňového skladu, která byla tomuto provozovateli daňového skladu vydána.

(3) Pokud bylo povolení k provozování daňového skladu zrušeno z moci úřední, s výjimkou zrušení podle odstavce 1 (nečinnost subjektu), může osoba, již bylo toto povolení zrušeno, podat návrh na vydání povolení k provozování daňového skladu nejdříve po uplynutí 2 let od zrušení tohoto povolení.

Čl. 51

Povolení pro opakované přijímání vybraných výrobků

(1) Povolení pro opakované přijímání vybraných výrobků (§ 22 až § 22b zákona o spotřebních daních) správce daně zruší vedle obecných důvodů rovněž tehdy, pokud oprávněný příjemce po dobu 3 po sobě jdoucích kalendářních měsíců nepřijímá vybrané výrobky. Správce daně už podle nové právní úpravy neposuzuje bezdůvodnost nečinnosti subjektu, tj. neuplatní se správní úvaha.

(2) Pokud bylo povolení pro opakované přijímání vybraných výrobků zrušeno z moci úřední, může osoba, již bylo toto povolení zrušeno, podat návrh na vydání povolení pro opakované přijímání vybraných výrobků nejdříve po uplynutí 2 let od zrušení tohoto povolení.

Čl. 52

Povolení pro zasílání vybraných výrobků

Povolení pro zasílání vybraných výrobků (§ 33 až § 33l zákona o spotřebních daních) správce daně zruší vedle obecných důvodů rovněž tehdy, pokud zástupce pro zasílání vybraných výrobků po dobu 3 po sobě jdoucích kalendářních měsíců nevykonává činnost, která je předmětem povolení. Správce daně neposuzuje bezdůvodnost nečinnosti subjektu, tj. neuplatní se správní úvaha.

Čl. 53

Povolení k nákupu zkapalněných ropných plynů uvedených do volného daňového oběhu

(1) Povolení k nákupu zkapalněných ropných plynů uvedených do volného daňového oběhu (§ 60a až § 60d zákona o spotřebních daních) správce daně zruší vedle obecných důvodů rovněž tehdy, pokud

- a) držitel tohoto povolení opakovaně porušil povinnosti stanovené v § 60 odst. 3 až 9 a odst. 11 zákona o spotřebních daních, nebo
- b) po dobu 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců neuskuteční nákup zkapalněných ropných plynů podle tohoto povolení.

(2) Pokud bylo povolení k nákupu zkapalněných ropných plynů uvedených do volného daňového oběhu zrušeno z moci úřední, může osoba, jíž bylo toto povolení zrušeno, podat návrh na vydání povolení k nákupu zkapalněných ropných plynů uvedených do volného daňového oběhu nejdříve po uplynutí 2 let od zrušení tohoto povolení; to se nevztahuje na zrušení podle odst. 1 písm. b) - nečinnost subjektu.

Čl. 54

Povolení ke značkování a barvení vybraných minerálních olejů

Povolení ke značkování a barvení vybraných minerálních olejů (§ 134g až § 134h zákona o spotřebních daních) správce daně zruší vedle obecných důvodů rovněž tehdy, pokud držitel povolení ke značkování a barvení vybraných minerálních olejů porušil povinnosti nebo zákazy stanovené v § 134e a 134f zákona o spotřebních daních.

Čl. 55

Povolení ke značkování některých dalších minerálních olejů

Povolení ke značkování některých dalších minerálních olejů (§ 134r - § 134t zákona o spotřebních daních) správce daně zruší vedle obecných důvodů rovněž tehdy, pokud držitel tohoto povolení porušil povinnosti nebo zákazy stanovené v § 134p a 134q zákona o spotřebních daních.

ČÁST TŘETÍ

Zánik povolení

Hlava I

Obecná ustanovení

Čl. 56

(1) Je-li držitelem povolení právnická osoba, zanikne povolení zánikem právnické osoby.

(2) Je-li držitelem povolení fyzická osoba, zanikne povolení skončením řízení o pozůstalosti.

(3) K zániku povolení dochází ze zákona a správce daně o něm nevydává rozhodnutí. Správce daně právního nástupce bývalého držitele povolení o zániku povolení pouze informuje přípisem.

Hlava II

Zvláštní ustanovení o zániku povolení pro jednotlivé druhy povolení

Čl. 57

Povolení k přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně

Povolení k přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně (§ 13 až § 13c zákona o spotřebních daních) zaniká vedle obecných důvodů rovněž dnem, kdy nabude právní moci povolení k provozování daňového skladu pro prostorově ohraničené místo, ve kterém jsou umístěny vybrané výrobky osvobozené od daně na základě povolení k přijímání a užívání vybraných výrobků osvobozených od daně.

Čl. 58

Povolení pro jednorázové přijetí vybraných výrobků

(1) Povolení pro jednorázové přijetí vybraných výrobků (§ 23 až § 23d zákona o spotřebních daních) zaniká

- a) okamžikem jednorázového přijetí vybraných výrobků, nebo
- b) uplynutím 3 měsíců ode dne nabytí právní moci povolení pro jednorázové přijetí vybraných výrobků.

(2) Ustanovení § 23c zákona o spotřebních daních tvoří speciální úpravu k obecné úpravě zániku povolení zakotvené v § 43o zákona o spotřebních daních, která se se tedy pro tento typ povolení nepoužije.

Čl. 59

Povolení ke značkování a barvení vybraných minerálních olejů

Povolení ke značkování a barvení vybraných minerálních olejů (§ 134g až § 134h zákona o spotřebních daních) zaniká vedle obecných důvodů rovněž dnem zrušení nebo zániku povolení k provozování daňového skladu, ve kterém jsou minerální oleje uvedené v §

134b odst. 1 zákona o spotřebních daních značkovány a barveny podle tohoto povolení ke značkování a barvení vybraných minerálních olejů.

Čl. 60

Povolení ke značkování některých dalších minerálních olejů

Povolení ke značkování některých dalších minerálních olejů (§ 134r až § 134t zákona o spotřebních daních) zaniká vedle obecných důvodů rovněž dnem zrušení nebo zániku povolení k provozování daňového skladu, ve kterém jsou minerální oleje uvedené v § 134m odst. 1 zákona o spotřebních daních značkovány podle tohoto povolení ke značkování některých dalších minerálních olejů.

ČÁST ČTVRTÁ

Povinnosti související se zrušením nebo zánikem povolení

Čl. 61

(1) Dojde-li k zániku povolení nebo zrušení povolení, aniž bylo nahrazeno novým povolením, je založena povinnost provést inventuru zásob vybraných výrobků. Tuto povinnost má bývalý držitel povolení nebo jeho právní nástupce, kterým se rozumí nejen např. osoba pokračující v živnosti fyzické osoby, ale i jakýkoliv právní nástupce fyzické či právnické osoby. Okruh povinných osob se tedy rozšiřuje i na ty osoby, které se nacházejí v postavení právního nástupce a nechtějí pokračovat v nakládání s vybranými výrobky.

(2) Inventura zásob vybraných výrobků musí být provedena za přítomnosti úřední osoby správce daně (§ 12 daňového řádu), a to do 5 dnů ode dne zániku povolení nebo zrušení povolení bez náhrady. Tuto lhůtu může správce daně prodloužit až na 10 dnů, a to z důvodů hodných zvláštního zřetele (např. objektivní, nepředvídatelné a neovlivnitelné skutečnosti, živelné události). Důvodnost prodloužení lhůty hodnotí správce daně v rámci svého správního uvážení.

(3) Při inventuře je nutná součinnost obou stran. Není-li však ze strany povinné osoby poskytnuta součinnost dobrovolně, správce daně si ji nemůže zjednat donucovacími prostředky. Jediným prostředkem je pořádková pokuta dle § 247 daňového řádu. Správce daně v tomto případě zjistí množství skladovaných vybraných výrobků podle vlastních možností v rámci místního šetření.

(4) V případě zániku povolení v důsledku zániku právnické osoby bez právního nástupce provede inventuru zásob vybraných výrobků správce daně. Při provádění inventury jsou dotčené osoby povinny poskytnout správci daně všechny přiměřené prostředky a potřebnou součinnost k účinnému provedení inventury. Těmito dotčenými osobami se rozumí např. zaměstnanci hlídající objekt, v němž se provozoval daňový sklad.

(5) Nejpozději následující pracovní den po uplynutí lhůty k provedení inventury zásob vybraných výrobků musí osoba povinná provést tuto inventuru podat daňové přiznání a zaplatit daň. To neplatí, provedl-li inventuru správce daně podle odstavce 4. Ve zcela standardním případě to bude následující pracovní den po uplynutí 5 dnů od zániku povolení nebo jeho zrušení bez náhrady. V případě prodloužení této lhůty správcem daně po jejím uplynutí.

(6) Inventura zásob vybraných výrobků se provádí u vybraných výrobků, které
a) byly v okamžiku zrušení či zániku povolení uvedeny do volného daňového oběhu, nebo

b) u nichž dnem zániku nebo zrušení povolení vznikla povinnost přiznat a zaplatit daň.

ČÁST PÁTÁ
Závěrečná ustanovení

Čl. 62

Účinnost

Tento SP nabývá účinnosti dnem vyhlášení ve Věstníku celní správy.

plk. Mgr. Petr Kašpar
generální ředitel
Generální ředitelství cel

v zastoupení plk. Ing. Vladimír Štainer v.r.
zástupce generálního ředitele pro výkon
Generální ředitelství cel

Příloha č.: 1 Žádost o vyjádření ke spolehlivosti pro finanční úřad
2 Žádost o vyjádření k bezdlužnosti pro finanční úřad
3 Žádost o podklady k ekonomické stabilitě pro finanční úřad