



CLO

Richard Vesecký

Prosinec 2023



**MAKING AN  
IMPACT THAT  
MATTERS**

*since 1845*



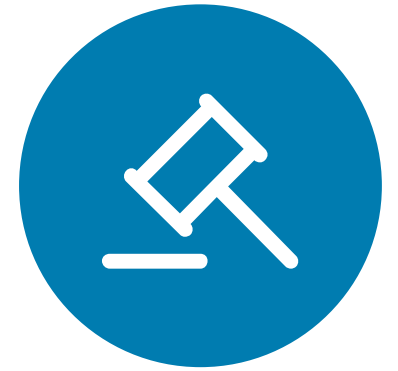
Co si dnes vysvětlíme?

## Co si dnes vysvětlíme?

- Celní režimy
- Původ zboží
- Celní hodnota
- Sazební zařazení zboží
- Suspenze/kvóty



# Právní předpisy



## Legislativa EU:

- Nařízení Evropského Parlamentu a Rady 952/2013 - Celní kodex Unie (UCC)
- Nařízení Komise v přenesené pravomoci 2015/2446 – Delegovaný akt (DA)
- Prováděcí nařízení Komise 2015/2447 – Implementační akt (IA)
- Nařízení Komise v přenesené pravomoci 2016/341 – přechodná pravidla (TDA)
- Prováděcí nařízení Komise 1186/2009 – o systému Společenství pro osvobození od cla
- Společný celní sazebník – pro rok 2023 – Nařízení 2022/1998

## Legislativa CZ

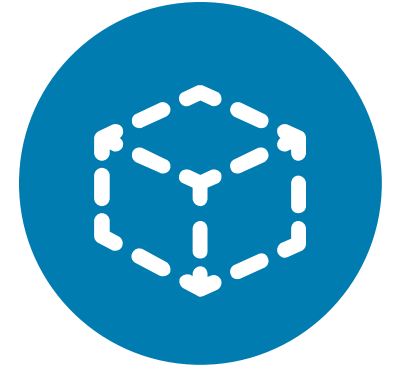
- Celní zákon 242/2016 (CZ)
- Daňový řád 280/2009 (DŘ)
- Zákon o DPH 235/2004 (ZoDPH)

# Celní režimy

- Propuštění zboží do volného oběhu
- Tranzit
- Vývoz
- Zvláštní celní režimy:
  - uskladnění
  - zvláštní účel
  - zušlechtění

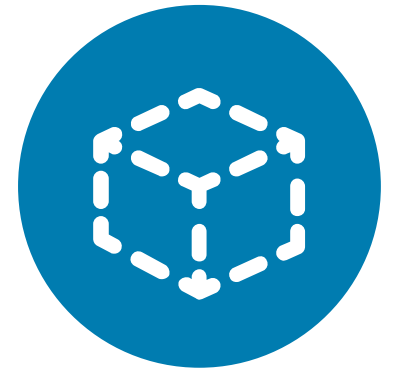


# Propuštění zboží do volného oběhu



- Propuštěním zboží do volného oběhu získá dovezené zboží status Unie.
- Po propuštění je možno se zbožím volně nakládat a bez dalších omezení disponovat.
- Musí být splněny všechny předepsané formalities – předložení zboží, podání celního prohlášení, zajištění celního dluhu (po dobu než dojde k zaplacení vyměřeného cla), zaplacení cla, předložení licencí apod.
- Datum propuštění zboží do volného oběhu je zároveň DÚZP pro účely DPH

# Tranzit



## Vnější tranzit:

- Umožňuje přepravu zboží, které není zbožím Unie, mezi dvěma místy na území Unie, pod celním dohledem, aniž by toto zboží podléhalo dovozním clům a obchodně-politickým opatřením.
- Např. zboží přijede lodí do Hamburgu, naloží se na kamion, doveze do ČR, kde se teprve propustí do volného oběhu
- Umožňuje přepravu zboží, které je zbožím Unie, které v souvislosti s vývozem podléhá určitým opatřením nebo jich využívá, aby nemohla být tato opatření obcházená
- Může být požadováno zajištění celního dluhu
- Režim se považuje za vyřízený až v případě, že údaje, které má k dispozici CU určení a CU odeslání se shodují. Pak dojde k uvolnění zajištění

## Vnitřní tranzit:

- Umožňuje přepravu zboží, které je zbožím Unie, mezi dvěma místy nacházejícími se na území Unie, přes území třetí země beze změny jeho celního statusu
- např. DE-CH-FR

# Vývoz



- Umožňuje, aby zboží opustilo území Unie
- Zboží se propustí do režimu vývozu s podmínkou, že opustí celní území Společenství ve stejném stavu, v jakém se nacházelo v okamžiku přijetí vývozního celního prohlášení
- Vývozní prohlášení se podává celnímu úřadu, kde je vývozce usazen nebo kde se zboží balí nebo nakládá k vývozu, tedy ne na hranicích EU
- Osvobození od DPH je možné na základě faktury pro zboží, které prokazatelně opustilo území Unie
- V DPH přiznání by se vývoz měl vykázat až v okamžiku, kdy je režim vývozu ukončen – tzn., až CU výstupu pošle hlášení CU vývozu, že zboží opustilo hranice EU
- Nutná spolupráce celního úřadu vývozu a výstupu



# Zvláštní celní režimy



Použijí se především tehdy, pokud z jejich využití vyplývají držitelům režimu hospodářské výhody v oblasti platby cla, daní a poplatků, které by se uplatňovaly v případě standardního propuštění zboží do volného oběhu.

## a) zvláštní režim uskladnění:

- uskladnění v celním skladě
- svobodné celní pásmo

## b) zvláštní režim pro zvláštní účel:

- dočasné použití
- konečné užití

## c) zvláštní režim zušlechtění:

- aktivní zušlechtovací styk
- pasivní zušlechtovací styk

## Zvláštní režimy - podmínky



- Lze jej užít pouze na základě povolení
- Povolení je časově omezeno (s možností opakovaného prodloužení, výjimka – povolení pro uskladnění v celním skladu a provoz svobodného pásma, tato povolení mají časově neomezenou platnost)
- Držitel povolení musí být pouze osoba usazená v EU (výjimky pro režim dočasného použití)
- V některých případech může být povolení uděleno na základě podaného celního prohlášení (včetně celního prohlášení podaného ústně nebo jiným způsobem – např. režim dočasného použití pro dopravní prostředky, povolení může být uděleno a zboží do režimu propuštěno prostým překročením vnější hranice Unie)
- Lze předpokládat požadavek na zajištění celního dluhu – zajišťuje se pouze clo a výši zajištění lze snížit (opět na základě povolení)
- Vyšší administrativní zátěž pro držitele povolení k některým režimům

# Celní sklad



- Jakékoliv místo schválené CS, kde je zboží uskladňováno a je pod celním dohledem – veřejné či soukromé.
- Umožňuje uskladňovat zboží, které není zbožím Unie, aniž toto zboží podléhá dovoznímu clu a obchodně-politickým opatřením.
- Ve zvláštních případech umožňuje uskladňovat zboží, které je zbožím Unie (společné skladování)
- Zboží může být v celním skladu uskladněno, až na výjimky, neomezeně dlouho a může se s ním v omezeném rozsahu manipulovat (tzv. obvyklé formy manipulace - přebalovat, čistit apod.)
- Zboží lze v celním skladě přeprodat, zakázán je však maloobchodní prodej – pozor vznik povinnosti registrace k DPH (rozsudek Evropského soudního dvora)

# Svobodné pásmo



- Jde o prostor, ve kterém:
  - a) se má pro účely uplatnění cla nebo obchodně-politických opatření za to, že se zboží, které není zbožím EU, nenachází na území EU.
  - b) se na zboží EU, u kterého tak stanoví zvláštní předpisy EU, vztahují v důsledku jeho umístění ve svobodném pásmu opatření, která jsou obvykle spojena s vývozem zboží. V CZ však již nelze na základě umístění zboží do svobodného pásma, uplatnit odpočet DPH (novela ZDPH 2015).

## Dočasné použití



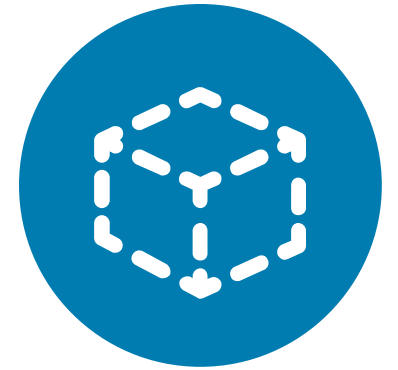
- Umožňuje, aby zboží, které není zbožím Unie a které má být vyvezeno zpět v nezměněném stavu, bylo na celním území Unie používáno s úplným nebo částečným osvobozením od dovozního cla.
- Dopravní prostředky, kontejnery, lékařské přístroje, předměty pro vykonávání povolání, sportovní náčiní, předměty osobní potřeby cestujících
- Propagační materiály, příslušenství i umělecká díla určená k vystavování
- Režim maximálně na období 2 let

# Konečné užití



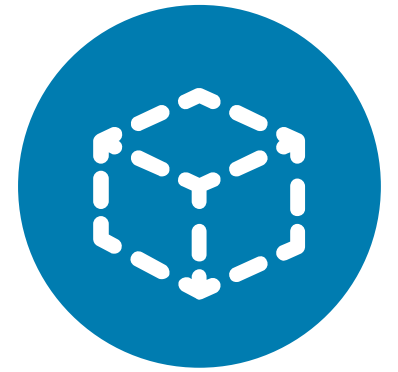
- Umožňuje, aby bylo zboží z důvodu svého zvláštního účelu propuštěno do volného oběhu s osvobozením od cla nebo se sníženou sazbou cla
- Používá se ve spojení:
  - se suspenzemi (kdy surovina/materiál/díl musí být použit při výrobě konkrétního předem stanoveného výrobku)
  - s výrobky, které jsou jmenovány v celním sazebníku pod hlavou II – civilní letadla, některé kategorie lodí, člunů, farmaceutické výrobky
- Pokud výrobek nedosáhne konečného užití, nelze využít zvýhodněnou nebo nulovou celní sazbu – např. pokud letadlo není zaregistrováno v leteckém rejstříku, nelze jej považovat za civilní letadlo a uplatní se na něj standardní celní sazba

# Aktivní zušlechťovací styk



- Aktivní zušlechťovací styk je zvláštní celní režim, který umožňuje:
  - a) neplatit clo z dovozů materiálů/komponentů použitých pro výrobu zboží určeného pro vývoz mimo EU;
  - b) podrobit dovezené materiály/komponenty operacím, které změní jejich vlastnosti nebo stav, aniž by podléhaly dovoznímu clu a následně propustit výrobky vzniklé z těchto operací s použitím pro ně platných dovozních cel do volného oběhu. V tomto případě je základ pro výpočet cla hodnota finálního (zušlechtěného) výrobku - prakticky se používá u zboží s celní sazbou 0 % - clo se vypočítá z celní hodnoty finálního výrobku.
- Využíváno výrobcí popř. pro účely oprav zboží (záručních/pozáručních)
- Společnost využívající tento režim musí mít dobrý IT systém umožňující reportovat stav komponentů a vyvezených/propuštěných zušlechtěných výrobků

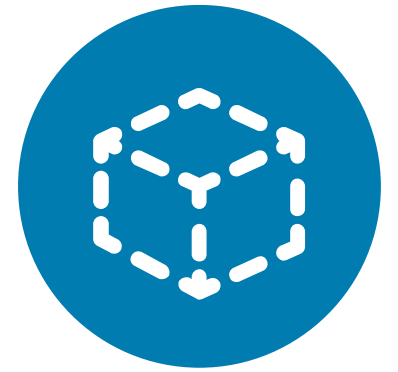
## Pasivní zušlechťovací styk



- Zušlechťovací operace se provádějí mimo (celní) území Unie
- Umožňuje, aby zboží Unie bylo dočasně vyvezeno za účelem podrobení zušlechťovací operace, a aby výrobky vzniklé z těchto operací byly propuštěny zpět do VO s částečným nebo úplným osvobozením od dovozního cla.
- Clo je placeno pouze z přidané hodnoty
- Režim používaný pro zboží vyvážené za účelem opravy či výměny

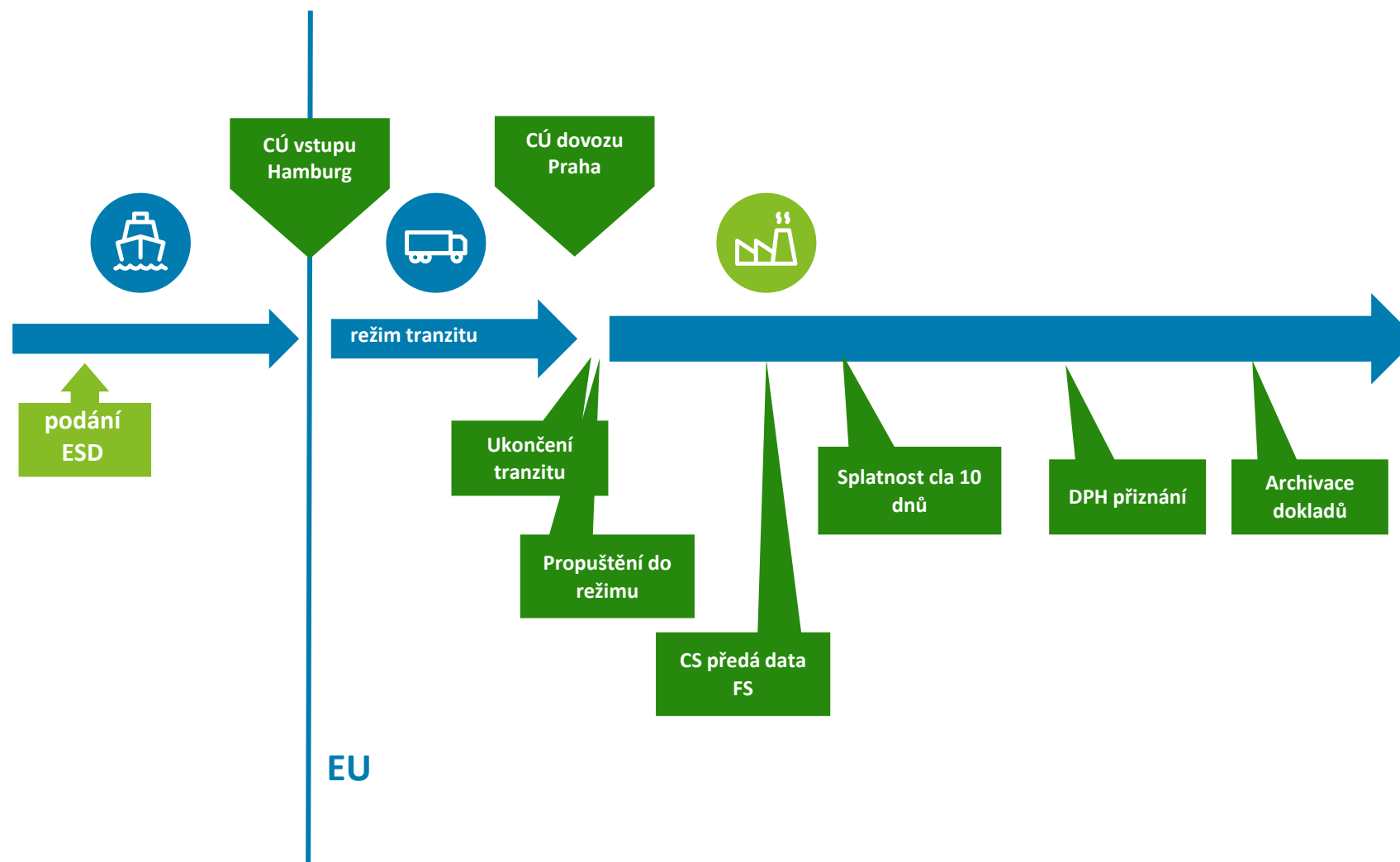


# Dočasné uskladnění

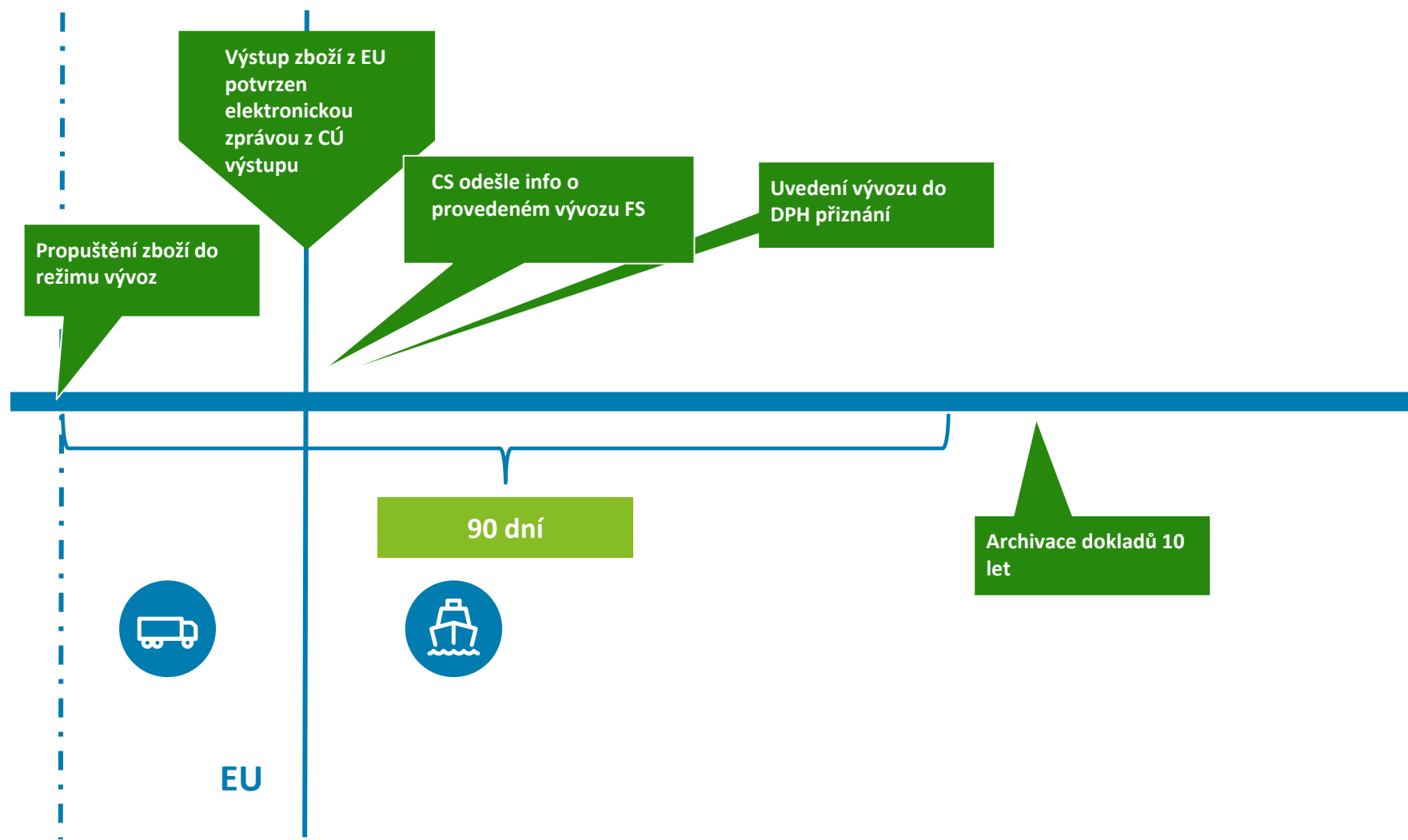


- Situace, kdy se zboží nachází pod celním dohledem v období od jeho předložení celnímu úřadu do jeho propuštění do dovozního režimu nebo zpětného vývozu
- Nejedná se o celní režim
- Místo skladu musí být povolené celními orgány (případně je DS provozován CÚ); lze provádět pouze operace sloužící k uchování zboží, konsolidaci zásilek
- Dočasně uskladněné zboží musí být do 90 dnů propuštěno do celního režimu a nebo zpětně vyvezeno
- Vyžadováno zajištění celního dluhu

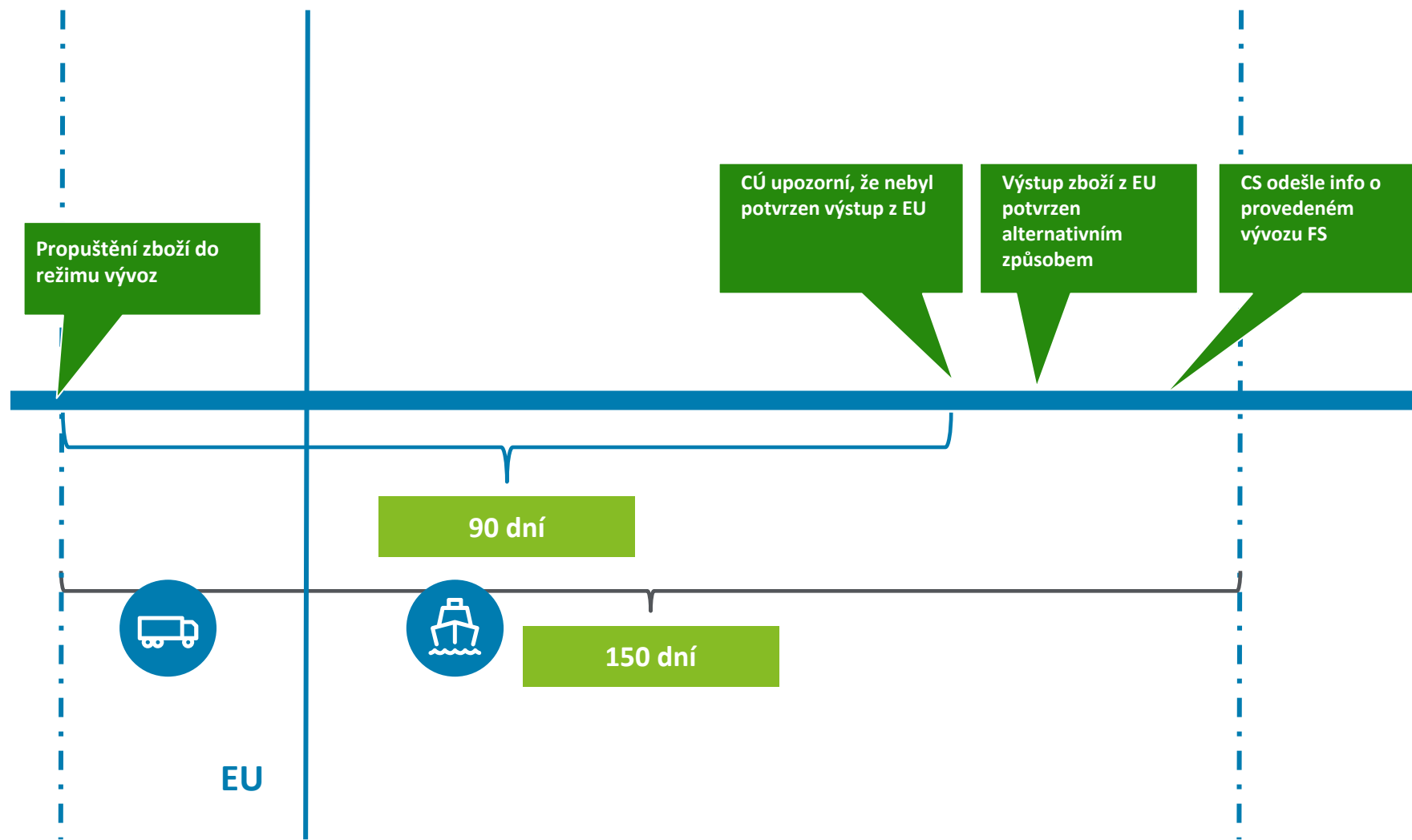
# Postup dovoz



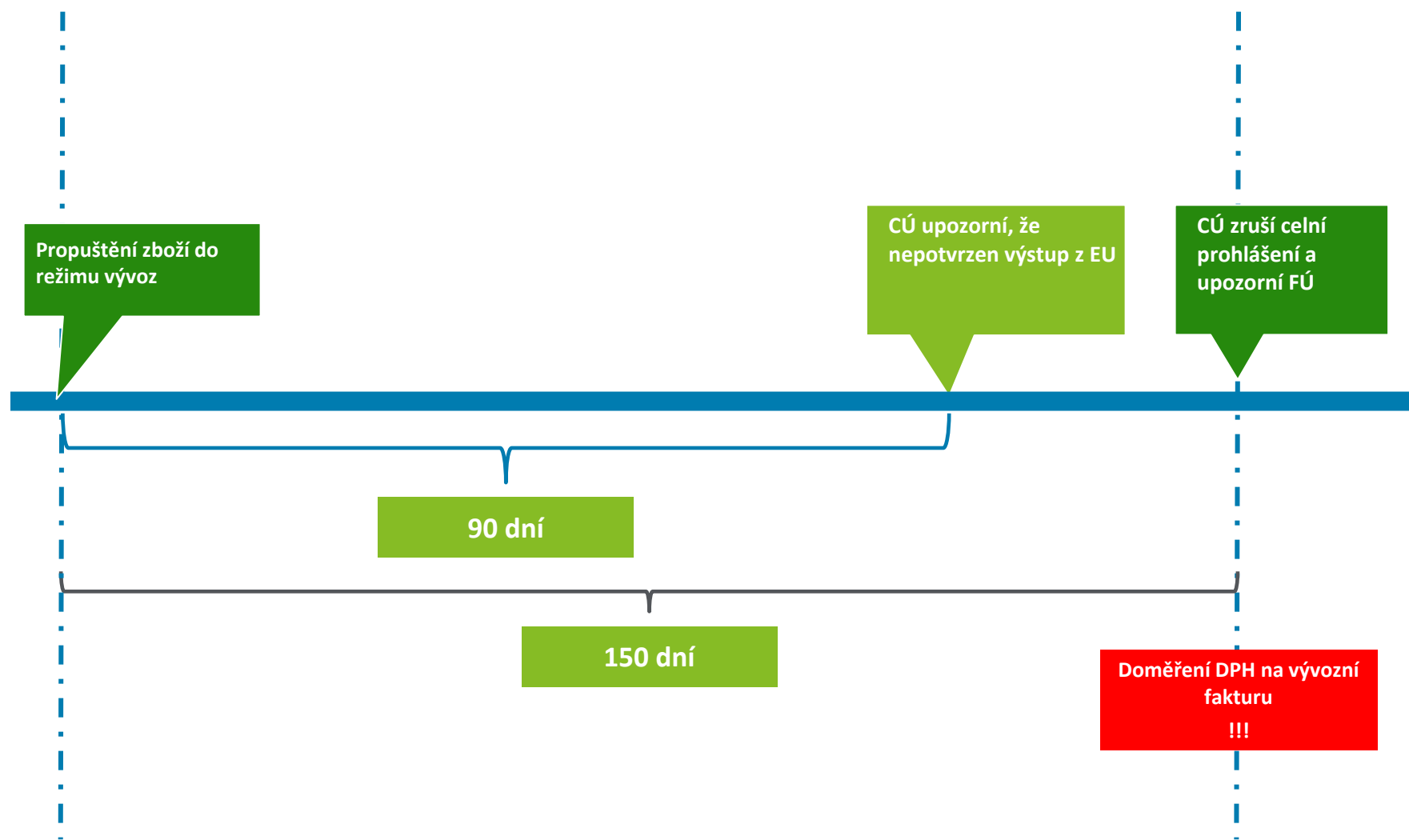
# Postup vývoz



# Postup vývoz – alternativní prokázání výstupu zboží



## Postup vývoz – neprokázání výstupu zboží

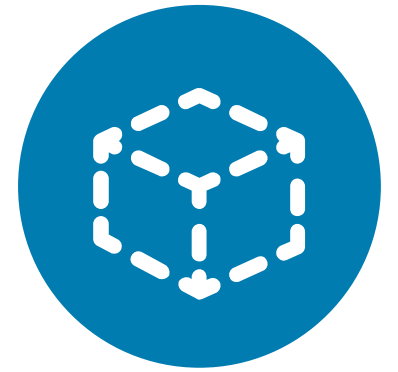




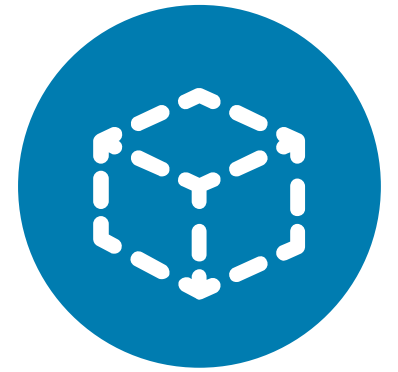
# Faktory ovlivňující výši cla

# Faktory ovlivňující výši cla

- Celní hodnota
- Sazební zařazení zboží
- Původ zboží
- Suspenze/kvóty



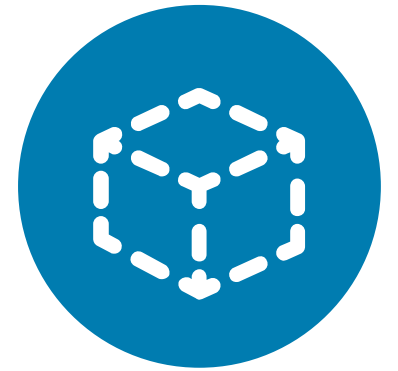
# Celní hodnota



- Celní hodnota tvoří základ pro výpočet cla
- **6 metod** určování celní hodnoty, v praxi se v 99% procentech případů používá 1. metoda - stanovení na základě převodní hodnoty
- Převodní hodnota – cena skutečně placená nebo která má být zaplacená za zboží prodané pro vývoz do EU, tzn. že:
  - musí jít o prodej zboží,
  - finální cena - vše co má být placeno jako podmínka prodeje včetně plateb jiným osobám, tzn. včetně dodatečných doplatků, navýšení ceny – povinná úprava celní hodnoty po dovozu zboží (až 3 roky od propuštění zboží),
  - poslední prodej před vstupem zboží do EU.



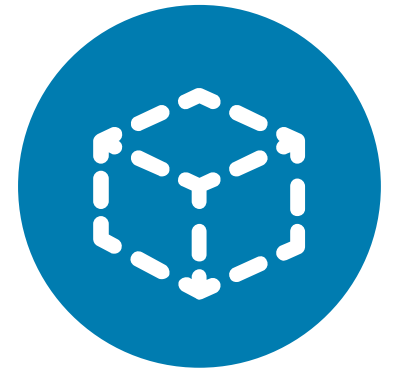
# Připočitatelné položky



Připočitatelné položky, nejsou-li zahrnuty v ceně zboží a jsou-li placeny kupujícím:

- Náklady na **dopravu a pojištění** zboží po místo vstupu na celní území EU – dle dodacích podmínek
- Náklady na **nakládku, vykládku, uskladnění** a manipulaci se zbožím mimo celní území EU
- **Provize** a odměny za zprostředkování prodeje (výjimka: nákupní provize)
- Náklady na **obaly a balení**
- **Nářadí, formy a jiné** předměty používané při výrobě zboží
- **Vývoj, umělecké práce, design**, plány a nákresy potřebné pro výrobu dováženého zboží **provedené mimo Unii**
- **Licenční poplatky** týkající se dováženého zboží, které musí platit kupující přímo nebo nepřímo jako podmínku prodeje zboží

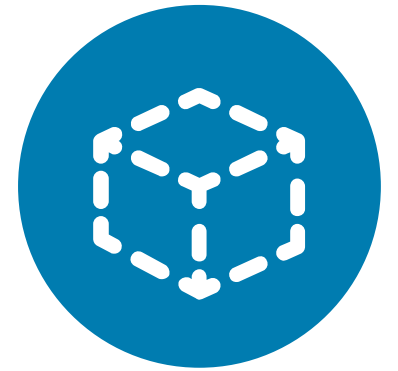
# Odčitatelné položky



Odčitatelné položky, jsou-li placeny kupujícím, avšak jsou jednoznačně rozlišitelné:

- náklady na dopravu, pojištění a manipulaci se zbožím **na celním území EU**
- náklady na **konstrukční práce, instalaci, stavbu, zprovoznění**, údržbu a technickou pomoc provedené **po dovozu zboží**
- **úroky v rámci dohod o financování**
- **poplatky za právo reprodukovat zboží v EU**
- **nákupní provize** (zprostředkovatelé jednající vlastním jménem na účet kupujícího)

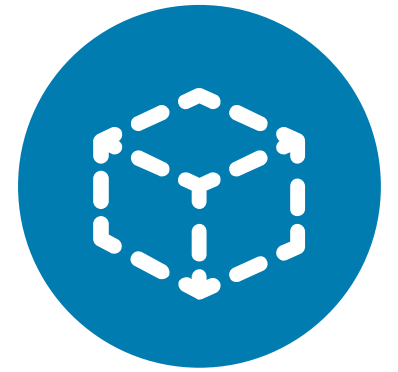
# Náhradní metody stanovení celní hodnoty



Pokud nelze stanovit celní hodnotu na základě převodní hodnoty (např. nejedná se o prodej zboží), použije se první z možných náhradních metod:

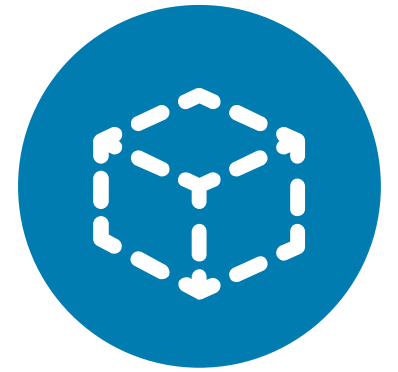
- a) metoda převodní hodnoty **stejného zboží**
- b) metoda převodní hodnoty **podobného zboží**
- c) metoda **jednotkové ceny**, za kterou se stejné nebo podobné zboží prodává v EU
- d) metoda **vypočtené hodnoty** (tj. = náklady na materiál a výrobu + zisk + připočitatelné položky (dopravné, provize, formy...))
- e) **metoda použití vhodných prostředků** – např. údaje dostupné o cenách pro vývoz do EU i z jiných zemí, než je země vývozu, cena určená soudním znalcem...

# Sazební zařazení zboží



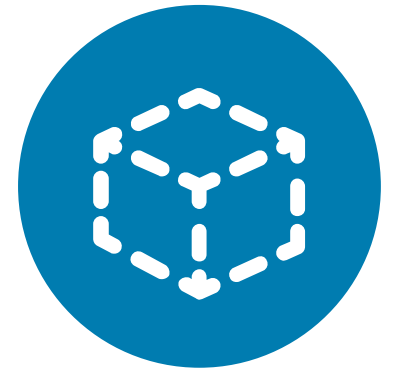
- Sazební zařazení zboží (klasifikace) - zařazení zboží do celní nomenklatury
- Sazební zařazení má vliv na výši cla a obchodně politická opatření
- Vliv na určení původu zboží (rozdílná pravidla dle sazebního zařazení)
- Údaj pro statistiku
- Ve všech členských státech musí být teoreticky zboží zařazeno do stejného kódu, správný je jen jeden kód
- Obsáhlá legislativa - Vysvětlivky vydané WCO nebo Evropskou komisí, nařízení EK, rozsudky ESD, rozsudky národních soudů, výsledky jednání Výboru pro celní kodex u EK, výsledky jednání Výboru pro HS u WCO
- Nejčastější oblast kontroly prováděné celní správou
- Provázanost celního sazebního zařazení s určením výše sazby DPH

# Původ zboží – nepreferenční původ



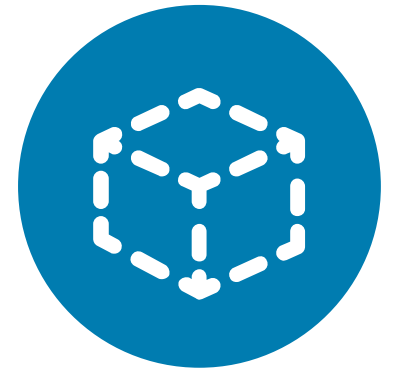
- Každé zboží má někde původ
- Statistický údaj v celním prohlášení / pro Intrastat
- Mimořádná opatření - antidumpingová / vyrovnávací cla / embarga
- Obecná definice nepreferenčního původu - kde bylo zboží zcela získáno / kde bylo provedeno poslední podstatné hospodářsky odůvodněné opracování v podnicích pro to vybavených a toto zpracování vyústilo v nový výrobek nebo představuje důležitý stupeň výroby
- Důkaz původu
  - Obvykle není požadován, dle doprovodných dokladů, označení na výrobku
  - Výjimky – pokud se původ pojí s nějakým opatřením - Osvědčení o původu (v CZ vydává Hospodářská komora)

# Původ zboží – preferenční původ



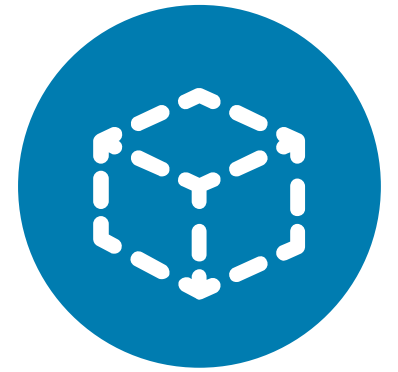
- Čerpání výhodnější (preferenční) celní sazby – snížené nebo nulové
- Jednostranné / dvoustranné preference
- Specifická pravidla pro určení preferenčního původu dle druhu zboží (kritéria dostatečného opracování)
- Legislativa
  - Pro **jednostranné** preference – uplatní se **pouze na dovozy do EU**
  - Pro **dvoustranné** preference – mezinárodní dohody o volném obchodu, **vzájemné** poskytování (dovozy do EU & dovozy do partnerských zemí)
- Formální důkazy původu
  - Pro jednostranné preference – Form A, prohlášení registrovaného vývozce (REX)
  - Pro dvoustranné preference – EUR.1, prohlášení schváleného vývozce, REX, prohlášení dodavatele

# Suspenze



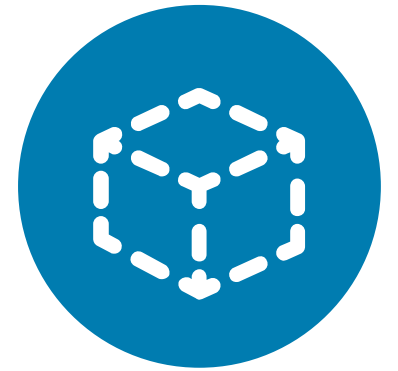
- Pro suroviny, polotovary nebo komponenty, **který v EU nejsou dostupné nebo se v rámci EU nevyrábí**
- Tyto suroviny, polotovary a komponenty mohou být dováženy se sníženými nebo nulovými celními sazbami
- Platnost: obvykle 5 let
- Není množství omezení na rozdíl od kvóty

# Kvóta



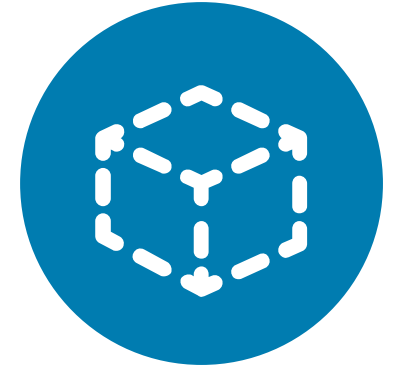
- Pro surovinu, polotovary nebo komponenty, **které se v rámci EU vyrábějí v nedostatečném množství**
- Tyto suroviny, polotovary a komponenty mohou být dováženy se sníženými nebo nulovými celními sazbami
- Vždy je stanoveno množství a období, kdy lze zboží dovést (propustit do volného obchodu) se sníženou nebo nulovou celní sazbou
- Systémem "kdo dřív přijde, ten je dřív na řadě,,
- Po vyčerpání kvóty se uplatňuje smluvní (nesnížená) celní sazba





- Firmy mohou podávat žádost o suspense či stanovení celních kvót do Evropské komise prostřednictvím členských států.
- Žádost se v ČR předkládá na MPO nebo GŘC, 2 x ročně
- Žádosti lze:
  - a) podpořit – v případě, že společnost dováží dotčené zboží, které používá při výrobě a snížení celní sazby by znamenalo pro společnost úsporu nákladů
  - b) zaslat námitku – v případě, že v EU existuje výrobce, který je schopen dodávat předmětné zboží a snížení celní sazby by na něj mělo ekonomický dopad
- Suspensi nebo kvótu mohou využívat všechny firmy, ne pouze žadatel

# Výpočet cla a DPH



- **Celní hodnota** – základ pro výpočet cla - fakturovaná hodnota + doprava z 3.země až po hranici EU + ostatní náklady (např. pojištění)
- **Clo** – celní hodnota x celní sazba (každý kód celního sazebníku má vlastní celní sazbu, lze využít preference, suspenzi/kvótu a sazbu snížit)
- **Základ pro výpočet DPH** (zjednodušení) – celní hodnota + doprava do konečného místa určení v ČR (úsek uskutečněný po území EU a po území ČR)+ clo + příslušné spotřební daně
  
- Osvobození od cla – zásilky do hodnoty 150 EUR
- Osvobození od DPH u drobných zásilek – zrušeno k 1.10.2021



Dotazy?



Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), globální síť jejich členských firem a jejich přidružených subjektů (souhrnně „organizace Deloitte“). Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) a každá z jejich členských firem a jejich přidružených subjektů je samostatným a nezávislým právním subjektem, který není oprávněn zavazovat nebo přijímat závazky za jinou z těchto členských firem a jejich přidružených subjektů ve vztahu k třetím stranám. Společnost DTTL, a každá členská firma a přidružený subjekt nesou odpovědnost pouze za vlastní jednání či pochybení, nikoli za jednání či pochybení jiných členských firem či přidružených subjektů. Společnost DTTL služby klientům neposkytuje. Více informací je najdete na adrese [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

Společnost Deloitte je předním globálním poskytovatelem služeb v oblasti auditu a assurance, podnikového poradenství, finančního poradenství, poradenství v oblasti rizik a daní a souvisejících služeb. Naše globální síť členských firem a přidružených subjektů ve více než 150 zemích a teritoriích (souhrnně „organizace Deloitte“) poskytuje služby čtyřem z pěti společností figurujících v žebříčku Fortune Global 500<sup>®</sup>. Chcete-li se dozvědět více o způsobu, jakým zhruba 312 000 odborníků dělá to, co má pro klienty smysl, navštivte [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

Toto sdělení obsahuje pouze obecné informace a společnost Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“) ani žádná z členských firem její globální sítě či jejich přidružených subjektů (souhrnně „organizace Deloitte“) jejím prostřednictvím neposkytuje odborné rady ani služby. Přijetí jakéhokoliv rozhodnutí či jednání, které může mít dopad na Vaše finance či podnik, byste měli konzultovat s kvalifikovaným odborným poradcem.

Nejsou poskytována žádná prohlášení, záruky ani závazky (výslovné ani předpokládané), co se týče přesnosti nebo úplnosti informací v tomto sdělení a společnost DTTL, její členské firmy, přidružené subjekty, zaměstnanci nebo zástupci nenesou odpovědnost za jakékoliv ztráty nebo škody vzniklé přímo nebo nepřímo v důsledku spolehnutí se na toto sdělení jakoukoli osobou. Společnost DTTL, její členské firmy a jejich spřízněné subjekty jsou samostatnými a nezávislými právními subjekty.

© 2021 Pro více informací kontaktujte Deloitte Česká republika.