



Celní řízení a sankce v celním právu

Alena Salinková

21. 10. 2011

Celní řízení

- znamená předložení zboží celním orgánům k nějaké proceduře, nikoliv pouhý proces rozhodování o přidělení celně schváleného určení
- anglická verze „ goods presented to custome“

Právní úprava celního řízení

- procesní právní předpis, podle které se postupovalo v řízení o přidělení celně schváleného určení, je zejména Celní kodex – Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 a prováděcí předpisy s podpůrným uplatněním DŘ
- Nařízení EP a Rady (ES) č. 450/2008, kterým se stanoví celní kodex Společenství **(Modernizovaný celní kodex)** – ustanovení budou nabývat účinnosti postupně v následujících letech

Účel celního řízení

- je propustit předložené zboží do navrhovaného celního režimu, případně ukončit režim do kterého bylo zboží propuštěno
- uplatnit příslušná tarifní či netarifní obchodně-politická a fiskální opatření

Průběh celního řízení

- je založen na porovnání totožnosti údajů v dokumentech se skutečným stavem zboží
- celní orgány mohou zaměřit svoji kontrolu na správnost předložených dokladů, mohou přistoupit i k namátkové nebo úplné fyzické kontrole zboží

Celní prohlášení ¹

- úkon, jímž osoba projevuje předepsanou formou a způsobem vůli, aby bylo zboží propuštěno do určitého režimu
- prohlášení se podává v písemné, elektronické, ústní formě

Celní prohlášení ²

- v zemích EU se obvykle podává v listinné formě Jednotného správního dokladu (JSD)
- místní příslušnost celních úřadů pro podání celního prohlášení je upravena v návaznosti na čl. 112 Modernizovaného Celního kodexu
- celní prohlášení musí být podáno u celního úřadu, kterému bylo předloženo zboží

Celní prohlášení ³

- podané celní prohlášení je pověřený pracovník celního úřadu povinen v den podání zaevidovat; potvrzení převzetí podání označí otiskem prezentačního razítka nebo samostatně potvrzením o převzetí podání

Celní prohlášení ⁴

- pověřený pracovník CÚ ověří zda lze celní prohlášení přijmout
- podmínky – podání a podepsání příslušnou osobou, stanovená forma, předepsaný tiskopis (obsah splňující předepsané náležitosti), úplnost dokladů platných pro jednotlivé režimy, způsob a zajištění celního dluhu, zda je možno CÚ předložit zboží

Celní prohlášení ⁵

- deklarant: osoba oprávněná podat celní prohlášení – ve smyslu čl. 111 Modernizovaného celního kodexu - každá osoba, která může příslušnému celnímu úřadu předložit předmětné zboží, nebo zajistit jeho předložení se všemi doklady; osoba, která je v době přijetí vlastníkem předmětného zboží nebo má právo se zbožím nakládat (celní úřad v případě pochybností může žádat předložení kupní smlouvy, smlouvy o skladování...)

Postup CÚ po přijetí celního prohlášení

- ověřování prohlášení a propuštění zboží
- ověřování správnosti celních prohlášení, dokladů, kontrola zboží, odběr vzorků
- v případě pochybnosti/zjištěné nesrovnalosti se ověřuje celní hodnota, sazební zařazení, původ zboží, množství zboží

Propuštění zboží

- úkon, kterým celní orgány umožňují nakládat se zbožím za podmínek celního režimu, do něž je propuštěno
- náležitosti rozhodnutí o propuštění do celního režimu – označení CÚ, evidenční číslo rozhodnutí, datum přijetí celního prohlášení, označení deklaranta, popis a název zboží, položka celního sazebníku, podpis zaměstnance CÚ, otisk služebního razítka

TARIC ₁

(Tarif intégré communautaire)

(celní sazebník)

- základní nástroj praktické realizace Celního kodexu
- vyhlašuje se nepravdělně formou Nařízení rady (EHS) v souladu s aktuálními zájmy a potřebami unie

TARIC ²

- ucelený systém založený na kombinaci dvou základních údajů – číselného označení zboží a celního sazebního opatření;
- konkrétní celní sazební opatření ve formě všeobecné celní sazby, smluvní celní sazby (především), preferenční celní sazby obsažené v mezinárodních smlouvách, preferenční celní sazby přijaté jednostranně vůči některým státům, jednostranné sazby

Sankce v celním právu

- celní přestupky
- celní delikty
(upraveny zákonem č. 13/1993 Sb.,
Celní zákon, v planém znění, § 293 -
§304)
- jiné správní delikty

Porušení celních předpisů ¹

- nezákonný dovoz nebo vývoz zboží
- uvedení nesprávných údajů o zboží podléhajícím dohledu celních orgánů
- udělení povolení/propuštění zboží na základě nepravých, pozměněných nebo padělaných dokladů nebo nesprávných nebo nepravdivých údajů
- nedodržení podmínek režimu

Porušení celních předpisů ²

- odejmutí zboží dohledu celních orgánů
- přechovávání zboží uniklého dohledu celních orgánů
- porušení celní závěry
- neuposlechnutí výzvy celního orgánu, celníka, bránění ve výkonu jejich činnosti

Celní přeštupek

- zaviněné jednání FO, které porušuje, nebo ohrožuje zájem společnosti, nejde-li o trestný čin
- k odpovědnosti postačí zavinění z nedbalosti
- jednáním se rozumí i opomenutí takového konání, k němuž byl pachatel podle okolností a poměrů povinen

Sankce za celní přestupky

- napomenutí
- pokuta (do 50.000,- Kč, resp. 100.000,- Kč)
- propadnutí zboží (zabrání zboží)

Celní delikt

- je protiprávní jednání PO nebo FO – podnikatele, kterým byl porušen nebo ohrožen zájem společnosti způsobem uvedeným v celním zákoně

Odpovědnost za celní delikt

- odpovědnost za celní delikt je druhem právní odpovědnosti, vyznačující se následnou sankční reakcí celních orgánů na porušení povinností, uvedených v příslušných právních předpisech
- odpovědnost za celní delikt zahrnuje rovněž povinnost pachatele strpět sankci a jiná omezení, ukládaná na základě a v souladu se zákonem

Sankce za celní delikty


- pokuta (do 250.000,- Kč, resp. do 4.000.000,- Kč)
- propadnutí zboží (samostatně nebo s pokutou)
(zabrání zboží)

Jiné správní delikty

- jiným správním deliktem je protiprávní jednání PO nebo FO, kterým byl porušen nebo ohrožen zájem společnosti způsobem uvedeným ve zvláštních zákonech, které působnost celních orgánů v oblasti zjišťování a projednávání jiných správních deliktů výslovně stanoví

Správní delikty spáchané porušením povinností stanovených zákony:

- č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, v platném znění
- č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních
- č.136/1994 Sb., o barvení a značkování některých uhlovodíkových paliv a maziv, v platném znění

- 
- č. 191/1999 Sb., o opatřeních týkajících se dovozu, vývozu a zpětného vývozu zboží porušující některá práva duševního vlastnictví, v platném znění
 - č. 594/2004 Sb., jímž se provádí režim ES pro kontrolu vývozu zboží a technologií dvojího užití, v platném znění
 - č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, v platném znění

- č. 149/2003 Sb., o uvádění do oběhu reprodukčního materiálu lesních dřevin lesnicky významných druhů a umělých kříženců, určeného k obnově lesa a k zalesňování, v platném znění
- č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti..., v platném znění
- č. 634/1992 Sb., o ochraně spotřebitele, v platném znění
- č. 676/2004 Sb. o povinném značení lihu, v platném znění

.....

Práva a povinnosti celníka

- upravuje Hlava třetí, zákona č. 13/1993 Sb., Celní zákon, v platném znění
- **Kdo může být celníkem?**
- služební úkon
- služební zákrok

Povinnosti celníka


- povinnost mlčenlivosti
- povinnost použít výzvy „jménem zákona“
- prokázat příslušnost k celní správě (stejnokroj, průkaz, identifikační znak)
- poskytnout pomoc

Oprávnění celníka ¹

- požadovat vysvětlení
- požadovat prokázání totožnosti
- zajištění osoby
- k omezení pohybu agresivních osob
- k použití technických prostředků
k zabránění odjezdu vozidla
- k používání podpůrných operativně
pátracích prostředků

Oprávnění celníka ²

- odebrat zbraň
- zakázat vstup na určená místa
- při kontrole po propuštění zboží
- ke kontrole osob a dopravních prostředků
- k použití operativně pátracích prostředků
- k použití donucovacích prostředků a zbraně (i povinnost)



**Děkuji za pozornost
a
hezký víkend.**