



EVROPSKÁ KOMISE
GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ
PRO DANĚ A CELNÍ UNII
Celní politika, právní předpisy, celní sazby
Celní předpisy

V Bruselu dne
Taxud/A2/

TAXUD/
České znění

**DOVOZ A VÝVOZ ZÁSILEK NÍZKÉ HODNOTY –
BALÍČEK TÝKAJÍCÍ SE DPH V OBLASTI
ELEKTRONICKÉHO OBCHODOVÁNÍ
„Pokyny pro členské státy a obchod“**

**Revize 1
KONEČNÉ ZNĚNÍ**

Prohlášení o vyloučení odpovědnosti: „Je třeba zdůraznit, že tento dokument nepředstavuje právně závazný akt a že má vysvětlující charakter. Právní ustanovení celních předpisů jsou obsahu tohoto dokumentu nadřazena a měla by být proto vždy prostudována. Závazná jazyková znění právních nástrojů EU jsou zveřejněna v Úředním věstníku Evropské unie. Kromě tohoto dokumentu mohou existovat i vnitrostátní pokyny či vysvětlivky.“

Obsah

Zkratky.....	5
1. ÚVOD.....	6
1.1. Balíček týkající se DPH v oblasti elektronického obchodování	6
1.1.1. Souvislosti přijetí.....	6
1.1.2. Pravidla týkající se DPH s dopadem na clo.....	6
1.2. Příslušná celní ustanovení.....	8
1.3. Definice a hlavní celní koncepce	9
1.3.1. Vlastní hodnota	9
1.3.2. Jednotlivá zásilka a zásilka nízké hodnoty	10
1.3.3. Poštovní zásilky	10
1.3.4. Expresní zásilka	11
1.3.5. Poštovní tranzit	11
1.4. Účel a oblast použití dokumentu	12
2. FORMALITY PŘI DOVOZU ZÁSILEK NÍZKÉ HODNOTY.....	12
2.1. Přehled různých možností pro celní prohlášení s návrhem na propuštění zásilek nízké hodnoty do volného oběhu	12
2.2. Celní prohlášení s datovým souborem H7 (článek 143a aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie)	13
2.2.1. „Superomezený datový soubor“ – sloupec H7 přílohy B aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie.	13
2.2.2. Kdo může být deklarantem?	21
2.2.3. Jaké zboží je možné odbavit pomocí celního prohlášení s datovým souborem H7?.....	23
2.2.4. Který mechanismus výběru DPH?	29
2.2.5. Který kód režimu?	29
2.2.6. Přechodná opatření	30
2.3. Celní prohlášení s úplným datovým souborem – sloupec H1	30
2.4. Použití celního prohlášení podaného před předložením zboží jako celního prohlášení pro dočasné uskladnění.....	31
2.5. Jiné (zjednodušení, jedno podání)	31
2.5.1. Zjednodušené celní prohlášení	31
2.5.2. Zápis do záznamů deklaranta.....	32
2.5.3. Centralizované celní řízení	32
2.5.4. Jedno podání celního prohlášení a vstupního souhrnného celního prohlášení	33

2.6.	Celní odbavení poštovních zásilek	33
2.6.1.	Popis článku 144 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie a omezeného datového souboru z přílohy B sloupce H6	35
2.6.2.	Přechodné období pro poštu – podmínky a lhůta pro použití prohlášení jakýmkoli jiným úkonem	36
2.6.3.	Scénáře celního odbavení poštovních zásilek v období od 1. července 2021	37
3.	MECHANISMY VÝBĚRU DPH.....	40
3.1.	REŽIM IOSS.....	40
3.1.1.	Základní koncepce a popis postupu	40
3.1.2.	Odpovědnost subjektů v režimu IOSS.....	42
3.1.3.	Identifikační číslo pro DPH v IOSS	43
3.1.4.	Prahová hodnota 150 EUR	44
3.1.5.	Směnný kurz.....	46
3.1.6.	Sdružování zásilek	47
3.1.7.	Vrácení zboží v IOSS	48
3.1.8.	Měsíční výkaz	49
3.2.	ZVLÁŠTNÍ REŽIM.....	50
3.2.1.	Základní koncepce a popis postupu (celý tok / tok mezi koncovými body).....	50
3.2.2.	Odpovědnost subjektů v rámci zvláštního režimu	52
3.2.3.	Měsíční platba	53
3.2.4.	Vrácení zboží, vrácení DPH.....	54
3.2.5.	Podávání zpráv do systému Surveillance	54
3.3.	ZÁKLADNÍ MECHANISMUS VÝBĚRU DPH	54
3.3.1.	Základní koncepce.....	54
3.3.2.	Popis postupu.....	55
4.	FORMALITY PŘI VÝVOZU A ZPĚTNÉM VÝVOZU ZÁSILEK NÍZKÉ HODNOTY	57
4.1.	Přehled	57
4.2.	POŠTOVNÍ ZÁSILKY	57
4.		57
4.2.1.	Rozsah působnosti vývozního celního prohlášení jakýmkoli jiným úkonem	57
4.2.2.	Postup při vývozu poštovních zásilek.....	58
4.2.3.	Zpětný vývoz poštovních zásilek	59
4.3.	EXPRESNÍ ZÁSILKY	60
4.3.1.	Rozsah působnosti vývozního celního prohlášení jakýmkoli jiným úkonem	60

4.3.2.	Popis postupu (čl. 141 odst. 4a aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie)	61
5.	ZRUŠENÍ PLATNOSTI CELNÍHO PROHLÁŠENÍ.....	63
5.		63
5.1.	Souvislosti	63
5.1.	Právní ustanovení.....	64
5.2.	Postupy a formality	64
5.3.	Osoba žádající o zrušení platnosti (včetně úlohy zástupců)	65
5.4.	Požadavky na údaje, které je třeba uvést v odůvodněné žádosti o zrušení platnosti	67
Příloha 1 Celní prohlášení s návrhem na propuštění zásilek nízké hodnoty do volného oběhu od 1. července 2021		68
Příloha 2 Seskupování zásilek nízké hodnoty dovážených do EU		70

ZKRATKY

akt v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie	nařízení Komise v přenesené
pravomoci (EU) 2015/2446	
B2B	mezi podniky
B2C	mezi podnikem a spotřebitelem
C2C	mezi spotřebiteli
celní kodex Unie	celní kodex Unie (nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013)
ČS	členský stát
DPH	daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
EÚD	Evropský účetní dvůr
IOSS	jedno správní místo pro dovoz
KN	kombinovaná nomenklatura
Komise	Evropská komise
nařízení o osvobození od cla	nařízení Rady (ES) č. 1186/2009
MOSS	zjednodušené jedno správní místo
OSS	jedno správní místo
prováděcí akt k celnímu kodexu Unie	prováděcí nařízení Komise (EU) 2015/2447
prováděcí nařízení o DPH	prováděcí nařízení Rady (EU) č. 282/2011
přechodný akt v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie	nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2016/341
směrnice o DPH	směrnice Rady 2006/112/ES
SURV	systém Surveillance (dohled)
UPU	Světová poštovní unie

1. ÚVOD

1.1. Balíček týkající se DPH v oblasti elektronického obchodování

1.1.1. Souvislosti přijetí

Elektronický obchod mění mezinárodní obchodní prostředí včetně přeshraničního toku zboží. Na jedné straně elektronický obchod usnadňuje přístup na světové trhy, zejména pro mikropodniky a malé a střední podniky, avšak na druhé straně stojí celní orgány na celém světě před úkolem najít rovnováhu mezi dohledem a usnadňováním při zohlednění všech příslušných daňových i jiných rizik. Nedostatek předběžných elektronických údajů o poštovních zásilkách a často špatná kvalita a přesnost údajů vedou k neúčinné a neefektivní analýze rizik spojených s nesprávným prohlášením o původu, nesprávným popisem zboží a jeho podhodnocením.

Exponenciální růst elektronického obchodu v posledním desetiletí spolu s limitem 10/22 EUR pro osvobození od platby DPH měly pro členské státy, jak potvrdily některé studie, za následek významné ztráty příjmů. Dodavatelé ze zemí, které nejsou členy EU, měli kromě toho konkurenční výhodu nad podniky z EU, které takové osvobození od DPH při prodeji zboží na jednotném trhu využívat nemohou.

S cílem tento problém řešit přijala Rada dne 5. prosince 2017 balíček právních předpisů týkající se DPH v oblasti elektronického obchodování, který mimo jiné ruší osvobození od platby DPH při dovozu zboží v zásilkách nízké hodnoty, jež nepřevyšuje 10/22 EUR, a zavádí zjednodušení pro výběr a platbu DPH při dovozu (jedno správné místo pro dovoz (IOSS) a zvláštní režim) zboží v prodeji na dálku B2C z třetích zemí nebo třetích území spotřebitelům v EU. Pravidla vstoupí v platnost dne 1. července 2021.

1.1.2. Pravidla týkající se DPH s dopadem na clo

a. Zrušení osvobození od platby DPH u dováženého zboží nízké hodnoty a zvláštní režimy pro výběr DPH při dovozu

Se zrušením limitu 10/22 EUR pro osvobození od DPH při dovozu od 1. července 2021 bude veškeré zboží dovezené do EU podléhat DPH bez ohledu na jeho hodnotu¹.

¹Osvobození od DPH při dovozu dárkových zásilek C2C, jejichž hodnota nepřevyšuje 45 EUR, jak je stanoveno ve směrnici Rady 2006/79/ES, zůstává v platnosti. Tyto dodávky jsou dováženy příležitostně a obsahují pouze

Spolu se zrušením osvobození od DPH při dovozu zboží nízké hodnoty zavádějí právní předpisy dvě zjednodušení pro výběr DPH při dovozu zásilek, jejichž vlastní hodnota nepřesahuje 150 EUR:

- (1) režim jednoho správního místa pro dovoz (IOSS) stanovený v hlavě XII kapitole 6 oddíle 4 směrnice o DPH ve znění směrnice Rady (EU) 2017/2455 nebo
- (2) zvláštní režim stanovený v hlavě XII kapitole 7 směrnice o DPH ve znění směrnice Rady (EU) 2017/2455.

Tato zjednodušení nelze uplatnit na zboží podléhající spotřební dani.

Jedno správní místo pro dovoz (IOSS)

Prvním režimem je jedno správní místo pro dovoz, ve kterém může dodavatel splnit všechny povinnosti v oblasti DPH (vykazování i platbu) v jednom členském státě buď přímo, nebo přes zprostředkovatele určeného za tímto účelem. DPH, kterou zaplatil při prodeji spotřebitel dodavateli, přiznává a odvádí pomocí jednoho přiznání k DPH v IOSS jednou měsíčně přímo dodavatel nebo jeho zprostředkovatel. V důsledku toho je dovoz zboží do EU od DPH osvobozen. Režim IOSS je k dispozici prodejcům, kteří uskutečňují přímý prodej dováženého zboží spotřebitelům v EU ze svých vlastních internetových stránek nebo tržištím/platformám, které takové dodávky usnadňují.

Využití IOSS není povinné, ale existují daňové a celní pobídky, které by měly podniky motivovat, aby ho používaly.

Zvláštní režim

Druhý režim je určen především hospodářským subjektům, které předkládají celním orgánům a deklarují zboží nízké hodnoty na účet spotřebitelů, např. provozovatelů poštovních služeb, expresních dopravců a celních zástupců, pokud není použito IOSS. Podle tohoto režimu, který se nazývá zvláštní režim, je DPH splatná při dovozu do členského státu určený pouze v případě, že byla účinně vybrána od dovozce (tj. příjemce zboží), s cílem vyhnout se zatěžujícím postupům vrácení daně. Tyto hospodářské subjekty odvádějí částky DPH vybrané od jednotlivých příjemců za veškeré zboží dovezené v průběhu daného měsíce. Tato souhrnná platba musí být provedena ve lhůtě platné pro úhradu dovozního cla příslušným správcům daně / celním orgánům v souladu s celním kodexem Unie.

b. Měsíční výpisy celkové hodnoty dovozu podle identifikačních čísel pro DPH v IOSS

Členské státy musí sestavovat měsíční výpisy celkové hodnoty dovozu podle identifikačních čísel pro DPH v IOSS, které se uskutečnily na jejich území a pro které

zboží určené k osobnímu použití příjemci nebo jejich rodinami a jsou zasílány bez protiplnění nebo platby jakéhokoli druhu.

bylo při dovozu uvedeno platné identifikační číslo pro DPH v IOSS. Za tímto účelem bude používán systém Surveillance, který vytvořila Komise. Celní orgány proto musí do systému Surveillance pravidelně posílat všechny příslušné údaje z celních prohlášení, aby mohly vytvořit měsíční výkazy, jež vyžadují právní předpisy v oblasti DPH. Správci daně členských států získají přístup k měsíčním výkazům IOSS přímo ze systému Surveillance.

Tyto informace budou využívat pro kontrolní účely, a to tak, že porovnají zde uvedené hodnoty s hodnotou vykázanou v přiznání k DPH, které podal držitel identifikačního čísla pro DPH v IOSS.

1.2. Příslušná celní ustanovení

Změnou, která bude mít největší dopad na celní formalities z hlediska celních správ i z hlediska hospodářských subjektů, je nepochybně zrušení limitu 10/22 EUR pro DPH při dovozu, jež stanoví balíček týkající se DPH v oblasti elektronického obchodování. V důsledku tohoto ustanovení bude veškeré obchodní zboží dovezené do EU, bez ohledu na jeho hodnotu, od 1. července 2021 podléhat DPH.

Provedení balíčku týkajícího se DPH v oblasti elektronického obchodování si vyžádalo změny celních předpisů. Aby byl zajištěn výběr DPH za veškeré zboží dovezené ze třetí země do EU, musí se celní prohlášení s návrhem na propuštění do volného oběhu podávat i u zásilek, jejichž vlastní hodnota nepřesahuje 150 EUR. Za účelem stanovení rovných podmínek pro hospodářské subjekty se srovnatelnými obchodními činnostmi byl změněn rámec celního kodexu Unie s cílem zavést stejná práva a povinnosti pro všechny osoby (tj. článek 143a aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie a sloupec H7 v příloze B).

Možnosti navržení zásilek nízké hodnoty k propuštění do volného oběhu od vstupu předpisů týkajících se DPH v oblasti elektronického obchodování v platnost jsou uvedeny v kapitole 2 oddíle 2.1.

Pokud jde o povinnost předložit měsíční výpis celkové hodnoty dovozu podle identifikačních čísel pro DPH v IOSS, byl změněn prováděcí akt k celnímu kodexu Unie s cílem poskytnout právní základ pro zaznamenávání a výměnu příslušných informací týkajících se DPH v systému Surveillance (článek 55 a přílohy 21-01, 21-02 a 21-03² prováděcího aktu k celnímu kodexu Unie).

Účelem dalších změn aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie a prováděcího aktu k celnímu kodexu Unie bylo zjednodušit související celní formalities

² V době dokončení těchto pokynů projektovou skupinou nebyl prováděcí akt k celnímu kodexu Unie, který má zavést přílohu 21-03, ještě přijat.

a přizpůsobit některá ustanovení novým pravidlům v oblasti DPH. Týkají se těchto aspektů:

- 1) příslušný celní úřad pro propuštění zásilek nízké hodnoty do volného oběhu, pokud není použit IOSS – čl. 221 odst. 4 prováděcího aktu k celnímu kodexu Unie;
- 2) přechodná opatření pro použití celního prohlášení pro zásilky nízké hodnoty, pokud do 1. července 2021 nebude dokončena aktualizace vnitrostátních informačních systémů – čl. 143a odst. 3 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie;
- 3) přechodná opatření pro provozovatele poštovních služeb, pokud nejsou k dispozici předběžné elektronické údaje – čl. 138 písm. f) a čl. 141 odst. 3 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie, a nepoužije-li se IOSS nebo zvláštní režim.

1.3. Definice a hlavní celní koncepce

1.3.1. Vlastní hodnota

Nová pravidla týkající se DPH v oblasti elektronického obchodování zavedla zvláštní režimy pro výpočet DPH při dovozu zboží v zásilkách, jejichž hodnota nepřesahuje 150 EUR. Použitá koncepce navázala na limit pro osvobození od cla u zásilek zboží nepatrné hodnoty podle nařízení o osvobození od cla (nařízení (ES) č. 1186/2009). Členské státy kromě toho budou muset od července 2021 začlenit do systému zpracování celních prohlášení (vnitrostátní systémy dovozu) ověřovací mechanismus za účelem kontroly, zda je celní prohlášení s návrhem na propuštění určitých zásilek nízké hodnoty do volného oběhu (datový soubor H7 v příloze B aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie) použito legitimně.

S ohledem na vše výše uvedené zavedly právní předpisy v celní oblasti právně závaznou definici tohoto pojmu, která zajišťuje harmonizované provádění v celé EU a vychází z přístupu, který byl použit pro stanovení prahové hodnoty pro osvobození od cla. Tato definice platí pro uplatňování limitu 150 EUR pro celní i pro daňové účely bez ohledu na to, který režim DPH byl použit.

Ustanovení čl. 1 bodu 48 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie stanoví, že „□□, vlastní hodnotou“ [se rozumí]:

- a) u obchodního zboží: cena zboží samotného při jeho prodeji na vývoz na celní území Unie, s výjimkou nákladů na dopravu a pojištění, pokud nejsou zahrnuty v ceně a jsou zvlášť uvedeny na faktuře, a veškerých dalších daní a poplatků, které mohou celní orgány zjistit z příslušného dokumentu či dokumentů;
- b) u zboží neobchodní povahy: cena, která by byla zaplacená za zboží samotné, kdyby bylo prodáno na vývoz na celní území Unie“.

Příklady výpočtu vlastní hodnoty jsou uvedeny v kapitole 2 oddíle 2.2.1 k DP 14 14 000 000.

Jakékoli jiné související náklady vedle dopravy a pojištění, které neodrážejí hodnotu samotného zboží, musí být z vlastní hodnoty také vyloučeny, pokud jsou samostatně a jasně uvedeny ve faktuře (např. náklady na nástroje, licenční poplatky, vývozní daň atd.).

Výraz „další daně a poplatky“ označuje jakoukoli daň nebo poplatek vybíraný na základě hodnoty zboží nebo navíc k dani nebo poplatku uplatňovanému na takové zboží.

Pokud jde o zboží neobchodní povahy, definici je třeba také chápat stejným způsobem jako u obchodního zboží, tj. jako hodnotu zboží samotného bez veškerých dalších nákladů, daní nebo poplatků již uvedených v čl. 1 bodě 48 písm. a) aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie.

1.3.2. Jednotlivá zásilka a zásilka nízké hodnoty

S ohledem na čl. 23 odst. 1 nařízení o osvobození od cla, který definuje „zásilky zboží nepatrné hodnoty“, obsahují zásilky nízké hodnoty zboží, jehož vlastní hodnota při dovozu nepřevyšuje 150 EUR.

Pokud jde o pojem „zásilka“, zboží odeslané současně týměž odesílatelem témuž příjemci, na které se vztahuje tatáž přepravní smlouva (např. letecký nákladní list, čárový kód S10) se považuje na jednotlivou „zásilku“.

Zboží odeslané týměž odesílatelem témuž příjemci, které bylo objednáno a odesláno samostatně, a to i kdyby bylo provozovateli poštovních služeb nebo expresnímu dopravci na místě určení doručeno ve stejný den, ale jako samostatné balíky, by proto mělo být považováno za samostatné zásilky. Obdobně by za samostatné zásilky mělo být považováno zboží, na které se vztahuje jedna objednávka podaná stejnou osobou, ale které bylo odesláno zvlášť.

Taková definice by však měla platit, aniž by byla dotčena ustanovení, jimiž se řídí celní kontroly (článek 46 kodexu). Celní orgány mohou provést jakoukoli kontrolu, kterou považují za nutnou k zajištění souladu s celními předpisy, a v konečném důsledku k zajištění finančních tradičních vlastních zdrojů Unie.

Příklady jsou uvedeny v kapitole 4 [vysvětlivek](#), bodech 22 až 27.

1.3.3. Poštovní zásilky

Jak je uvedeno v čl. 1 bodě 24 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie, poštovní zásilka obsahuje zboží, jež splňuje tyto podmínky:

- nejedná se o listovní zásilky³,
- je obsaženo v poštovním balíku nebo poštovní zásilce a
- je přepravováno provozovatelem poštovních služeb nebo na jeho odpovědnost v souladu s ustanoveními Úmluvy Světové poštovní unie (UPU).

Pro úplnost, čl. 1 bod 25 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie definuje provozovatele poštovních služeb jako „provozovatele usazeného v členském státě a tímto státem určeného k poskytování mezinárodních služeb, které se řídí Úmluvou Světové poštovní unie“.

1.3.4. Expresní zásilka

Změna aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie v roce 2020 zavedla ve svém čl. 1 bodě 46 definici zboží v expresních zásilkách: „expresní zásilkou“ [se rozumí] jednotlivá položka přepravovaná expresním dopravcem nebo na jeho odpovědnost“.

Ustanovení čl. 1 bod 47 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie dále definuje „expresního dopravce“ jako provozovatele poskytujícího integrované služby zahrnující spěšné/časově vymezené shromažďování, přepravu, proclívání a dodávání balíků, se sledováním místa a udržováním kontroly nad těmito položkami v celém průběhu poskytování této služby.

1.3.5. Poštovní tranzit

Poštovní tranzit je definován v části I oddíle 4.2.6 „Poštovní balíky“ příručky pro tranzit:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/transit_manual_cs.pdf

i. Uzavřený tranzit

U poštovních zásilek se má za to, že jsou v uzavřeném tranzitu, pokud jsou kontejnery odeslány určenému tranzitnímu subjektu za účelem jejich přesměrování určenému subjektu určení ve stejné době, ale v samostatných nádobách, jakožto kontejnery určeného tranzitního subjektu. Určené subjekty původu a tranzitu spolu zpravidla konzultují, pokud jde o opatření týkající se tranzitu v uzavřených poštovních zásilkách.

ii. Otevřený tranzit

Otevřený tranzit se používá v případě, že uzavřené odeslání není vzhledem k objemu odůvodněné. Položky (svazky dopisů, balíky) do země určení jsou umístěny v nádobách (obvykle pytlích), které se odešlou určenému třetímu (tranzitnímu) subjektu.

³ Tyto pokyny se nezabývají celními formalitami, které se týkají listovních zásilek. Podrobné vysvětlení viz část E bod 3 [pokynů ohledně celních formalit při vstupu a dovozu do EU](#).

Určený tranzitní subjekt poté umístí poštu v otevřeném tranzitu do svých vlastních nádob spolu s vlastními původními poštovními zásilkami. Zasílání v otevřeném tranzitu by nemělo být používáno do zemí určení, u kterých hmotnost zásilek přesahuje tři kilogramy na zásilku nebo den (provádí-li se několik odeslání během dne), a nepoužívá se pro tiskovinové pytle⁴.

Stejně jako při uzavřeném tranzitu spolu subjekty v zemi původu a tranzitní subjekty konzultují opatření týkající se otevřeného tranzitu.

1.4. Účel a oblast použití dokumentu

Vzhledem k tomu, že celní právní předpisy významně změnily celní formality pro dovoz a vývoz zásilek nízké hodnoty, je nanejvýš důležité, aby všechny zapojené strany (jako např. celní orgány a správci daně, elektronická rozhraní, obchodníci v internetových obchodech s přímým prodejem, pošty a expresní dopravci, celní zástupci, poskytovatelé logistických služeb a dovozci) uplatňovali příslušná pravidla správně a jednotně v celé EU.

Cílem těchto pokynů je doplnit [vysvětlivky k DPH](#), a zejména jejich kapitolu 4 o dovozních režimech objasněními a příklady celních formalit použitelných při prodeji zásilek B2C nízké hodnoty na dálku dovezených z třetích zemí nebo třetích území.

Projektové skupině pro celní formality při dovozu a vývozu zásilek nízké hodnoty v rámci programu Clo 2020, která sdružuje zástupce všech výše uvedených zúčastněných stran, bylo uloženo vypracovat návrh jasných pokynů na toto téma. Obsah tohoto dokumentu odráží výsledek jejich práce, která byla schválena skupinou celních odborníků z odboru obecných celních právních předpisů (CEG-GEN).

2. FORMALITY PŘI DOVOZU ZÁSILEK NÍZKÉ HODNOTY

2.1. Přehled různých možností pro celní prohlášení s návrhem na propuštění zásilek nízké hodnoty do volného oběhu

Volba celního prohlášení obecně záleží na osobě, jež prohlášení předkládá, a závisí na právních požadavcích a/nebo dostupnosti datových prvků požadovaných pro každé z následujících řešení.

Přehled různých možných celních prohlášení pro tento účel je uveden v příloze 1.

⁴Tiskovinový pytel je přímý pytel s tiskovinami zaslaný jednomu zahraničnímu adresátovi na jedné adrese. Považuje se za poštovní zásilku (a nikoli za nádobu). Od roku 2019 se na zásilky v tiskovinových pytlích vztahují předběžné elektronické údaje.

2.2. Celní prohlášení s datovým souborem H7 (článek 143a aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie)

Takzvaný superomezený datový soubor, který předpokládá článek 143a aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie, obsahuje soubor požadavků na údaje, který má usnadnit provádění celních aspektů balíčku týkajícího se DPH v oblasti elektronického obchodování.

2.2.1. „Superomezený datový soubor“ – sloupec H7 přílohy B aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie.

2.2.1.1. Rozsah působnosti a úloha

Podrobný obsah (datový soubor) tohoto konkrétního celního prohlášení je vymezen v příloze B sloupci H7 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie⁵.

Shrnutí:

Celní prohlášení obsahující datový soubor H7 může

- použít kdokoli,⁶
- pro zboží zasílané v zásilkách B2C, B2B nebo C2C s vlastní hodnotou do 150 EUR, na něž se vztahuje osvobození od cla v souladu s čl. 23 odst. 1 nařízení o osvobození od cla, nebo v zásilkách C2C s vlastní hodnotou do 45 EUR, na něž se vztahuje osvobození od cla v souladu s čl. 25 odst. 1 nařízení o osvobození od cla, a
- pro IOSS, zvláštní režim nebo základní mechanismus výběru DPH při dovozu.

Výjimky / vyloučené zboží: zboží, na něž se vztahuje zákaz nebo omezení (podrobněji viz oddíl 2.2.3).

Členské státy mohou povolit použití celního prohlášení s datovým souborem H7 v rámci obchodu s územími se zvláštním daňovým režimem v souladu s čl. 134 odst. 1 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie.

Jsou-li splněny podmínky pro použití příslušného celního prohlášení pro propuštění zboží do volného oběhu, je na osobě předkládající prohlášení, aby zvolila celní prohlášení s vhodným datovým souborem pro dovozní odbavení zásilek nízké hodnoty (H7, I1, H1 nebo v příslušných případech datovým souborem H6).

⁵Pro účely tohoto dokumentu obsahuje odkaz na sloupec H7 datové prvky, které se předpokládají v revidované příloze B, která v době vypracování těchto pokynů nebyla ještě přijata.

⁶ V rámci zvláštního režimu však celní prohlášení s datovým souborem H7 může použít pouze osoba, která zboží předkládá k celnímu řízení.

2.2.1.2. Pokyny týkající se určitých datových prvků v rámci celního prohlášení s H7

(a) DP 11 10 000 000 Kódy upřesnění režimu

Poznámka k tomuto DP uvádí: Uveďte příslušné kódy Unie nebo kód upřesnění režimu poskytnutý daným členským státem.

Příslušné kódy Unie, které je třeba použít v rámci tohoto datového prvku, jsou tyto:

- (a) C07 – Zásilky zboží nepatrné hodnoty
- (b) C08 – Zásilky odesílané soukromou osobou jiné soukromé osobě
- (c) F48 – Dovoz v rámci zvláštního režimu pro prodej zboží dováženého ze třetích zemí a třetích území na dálku stanoveného v hlavě XII kapitole 6 oddílu 4 směrnice 2006/112/ES (případy IOSS) a
- (d) F49 – Dovoz v rámci zvláštního režimu pro přiznání a odvod DPH při dovozu stanoveného v hlavě XII kapitole 7 směrnice 2006/112/ES (případy zvláštního režimu).

Jelikož se kód „C08“ týká zásilek C2C, nelze ho použít spolu s kterýmkoli z výše uvedených kódů „F“ (F48 a F49). Je-li identifikační číslo pro DPH v IOSS uvedeno v DP 13 16 000 000, pak lze použít pouze kódy upřesnění režimu C07 a F48.

Příklady:

- a) Zásilka s IOSS a vlastní hodnotou 130 EUR:
kódy, které je třeba použít v DP 11 10 000 000: C07 a F48.
- b) Zásilka bez IOSS, ale má být vykázána s použitím zvláštního režimu:
kódy, které je třeba použít v DP 11 10 000 000: C07 a F49.
- c) Zásilka odeslaná soukromou osobou jiné soukromé osobě s hodnotou 30 EUR:
kód, který je třeba použít v DP 11 10 000 000: C08.
- d) Zásilka odeslaná soukromou osobou jiné soukromé osobě s vlastní hodnotou 130 EUR:
kód, který je třeba použít v DP 11 10 000 000: C07.
- e) Zásilka s vlastní hodnotou 130 EUR v základním režimu DPH při dovozu (nikoli v IOSS) včetně zásilek B2B: kód, který je třeba použít v DP 11 10 000 000: C07.
- f) Zásilka odeslaná soukromou osobou jiné soukromé osobě, která obsahuje dvě položky, s celkovou hodnotou 50 EUR (položka 1: 20 EUR, položka 2: 30 EUR):
- g) kód, který je třeba použít v DP 11 10 000 000: položka 1, 20 EUR: C07; položka 2, 30 EUR: C07.

(b) DP12 01 000 000 Předchozí doklad

Účelem DP 12 01 000 000 je vytvořit propojení mezi různými celními formalitami a umožnit sledovatelnost zboží pro celní účely. Umožňuje celním orgánům ověřit, zda byly u zboží splněny vstupní a dovozní formality. Je nutné uvést odkaz na předchozí doklad, např. na celní

prohlášení pro dočasné uskladnění nebo vstupní souhrnné celní prohlášení v případě celního prohlášení s návrhem na propuštění do volného oběhu. Poznámka pod čarou [72]⁷ v příloze B aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie umožňuje od tohoto odkazu upustit v případě, že systém zpracování celních prohlášení v členském státě může tuto souvislost stanovit na základě jiných informací (např. čísla přepravního dokladu), které jsou v celním prohlášení k dispozici.

V tomto případě není třeba uvádět identifikační číslo předchozího dokladu a namísto toho lze použít číslo přepravního dokladu, jak je uvedeno v DP 12 05 000 000 pro určení předchozích formalit hlavně v případě členského státu, který má integrovaný vstupní a dovozní informační systém, a v situacích, kdy se vstupní souhrnné celní prohlášení podává v členské státě dovozu.

(c) DP 12 03 000 000 Podklady

Tento datový prvek obsahuje identifikační nebo referenční číslo všech unijních, mezinárodních nebo vnitrostátních dokladů (např. faktur), osvědčení a licencí, které se týkají zboží uvedeného v celním prohlášení.

(d) DP 12 05 000 000 Přepravní doklad

Tento datový prvek zahrnuje typ a referenční číslo přepravního dokladu. Pro zásilky nízké hodnoty může odkaz na přepravní doklad uvedený v tomto datovém prvku v určitých situacích vést ke zproštění od povinnosti uvést odkaz na předchozí doklad (viz poznámka pod čarou [72] v souvislosti s DP 12 01 000 000 v příloze B aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie).

Expresní dopravci jako přepravní doklad zpravidla uvádějí číslo AWB. Jedná se o jedinečné identifikační číslo pro konkrétní zásilku a lze ho použít při vyhledávání v jakémkoli systému (vnitrostátním a transevropském) ke sledování historie zásilky.

Provozovatelé poštovních služeb používají pro účely DP 12 01 000 000 čárový kód S10. Takové číslo umožňuje sledovatelnost konkrétní poštovní zásilky.

(e) DP 12 08 000 000 Jedinečné obchodní referenční číslo (UCR)

⁷Členské státy mohou od vyžadování této povinnosti upustit, pokud jim jejich systémy umožňují odvodit tyto informace automaticky a jednoznačně z údajů uvedených v prohlášení na jiném místě.

Tento datový prvek se týká jedinečného obchodního referenčního čísla, které prodejce přidělil dotyčné transakci/objednávce. Může mít formu kódů WCO (Světové celní organizace) (ISO 15459) nebo kódů rovnocenných.

Umožňuje přístup k základním obchodním údajům zajímavým pro celní orgány, které by mohly usnadnit a urychlit potenciální kontrolní činnosti. Proto se doporučuje tento datový prvek pokud možno uvádět. Tento DP je pro osobu podávající celní prohlášení nepovinný. Poznámka k tomuto DP uvádí, že tento záznam lze použít pro uvedení identifikačního čísla transakce, pokud je zboží navrženo k propuštění do volného oběhu v rámci zvláštního režimu pro prodej na dálku u zboží dovezeného ze třetích území nebo třetích zemí podle hlavy XII kapitoly 6 oddílu 4 směrnice 2006/112/ES. Tuto informaci, která není povinná, je nicméně možné uvést bez ohledu na používaný systém výběru DPH při dovozu.

Je důležité si uvědomit, že toto identifikační číslo transakce není totožné s číslem přepravního dokladu (např. číslem AWB u expresních zásilek nebo čárovým kódem S10 u poštovních zásilek), což je číslo přidělené zásilce dopravcem.

Identifikační číslo transakce není totožné ani s identifikačním číslem pro DPH v IOSS, ale odkazuje na prodejní transakci (např. číslo objednávky) a je obvykle přidělováno prodejcem pro obchodní účely a je na něm, aby určil jeho strukturu, avšak měl by být dodržen požadovaný formát (an...35). Lze tedy používat jedinou číselnou řadu bez ohledu na to, který členský stát je členským státem spotřeby a/nebo členským státem dovozu.

V případě sdružených objednávek identifikační číslo transakce, je-li uvedeno, odkazuje na jednotlivé objednávky v souvislosti s dotčenou položkou celního prohlášení.

(f) DP 13 01 000 000 Vývozce

Poznámka k tomuto DP vyžaduje uvést celé jméno a adresu osoby odesílající zboží, jak je uvedeno stranou objednávající přepravu v přepravní smlouvě.

Příklady:

- Zásilka s více zbožovými položkami od jednoho prodejce, který také objednává přepravu: jméno a adresu této osoby (tj. prodejce) je třeba uvést pod tímto DP na „úrovni záhlaví“ celního prohlášení (úroveň zásilky zboží).
- Zásilka s více zbožovými položkami od různých prodejců prodanými na stejné platformě. Přepravu organizuje platforma: název a adresu platformy objednávající přepravu je třeba uvést pod tímto DP na „úrovni záhlaví“ celního prohlášení (úroveň zásilky zboží).
- Více zbožových položek od různých prodejců prodaných na stejné platformě, pokud přepravu organizuje každý jednotlivý prodejce: zboží bude přepraveno jako jednotlivé zásilky a budou se na ně vztahovat samostatná celní prohlášení. Jméno a adresu dotyčné osoby (tj. příslušného prodejce) objednávající přepravu je třeba uvést pod

tímto DP pro každou zásilku vždy na „úrovni záhlaví“ celního prohlášení (úroveň zásilky zboží).

(g) DP 13 04 000 000 Dovozece

Poznámka k tomuto DP vyžaduje uvést jméno a adresu osoby, které je zboží skutečně zasláno (tj. podnik nebo soukromá osoba, která je konečným příjemcem).

(h) DP 13 04 017 000 Identifikační číslo dovozce

Poznámka k tomuto DP vyžaduje uvést identifikační číslo osoby, které je zboží skutečně zasláno.

Uveďte číslo EORI dotýčné osoby, jak je definováno v čl. 1 bodě 18 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie. Pokud dovozce číslo EORI nemá, může mu celní správa pro dané prohlášení přidělit *ad hoc* číslo.

Není-li dovozce registrován v EORI, protože není hospodářským subjektem či není usazen v Unii, uveďte číslo požadované právními předpisy dotčeného členského státu.

Tuto poznámku je třeba číst spolu s poznámkou pod čarou č. 8 v příloze B aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie. Uvede se, pouze pokud je k dispozici.

Příklady:

- Celní prohlášení s datovým souborem H7 má být podáno v členském státě „A“ a dovozcem (tj. příjemcem) je soukromá osoba. Vnitrostátní právní předpisy v tomto členském státě nevyžadují, aby se soukromé osoby registrovaly pro účely EORI. V tomto případě se DP 13 04 017 000 ponechá prázdný nebo se vyplní podle vnitrostátních právních předpisů daného členského státu za předpokladu, že osoba podávající prohlášení má v době jeho podání tyto informace k dispozici.
- Celní prohlášení s datovým souborem H7 má být podáno v členském státě „B“ a dovozcem (tj. příjemcem) je soukromá osoba. Vnitrostátní právní předpisy v tomto členském státě vyžadují, aby se soukromé osoby registrovaly pro účely EORI. V tomto případě se v DP 13 04 017 000 uvede číslo EORI této soukromé osoby za předpokladu, že osoba podávající prohlášení má v době jeho podání číslo EORI k dispozici.

Výše uvedené platí bez ohledu na mechanismus výběru DPH používaný pro výběr DPH při dovozu (IOSS, zvláštní režim nebo základní mechanismus výběru DPH).

Členské státy, jež vyžadují používání identifikačního čísla pro soukromé osoby v souladu s čl. 6 odst. 1 písm. b) aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie, tak však mohou

činit i nadále. Členské státy, v nichž se taková registrace nevyžaduje, by neměly zavádět nové povinnosti kvůli provedení datového souboru H7 do svého vnitrostátního systému dovozu.

(i) DP 13 05 000 000 Deklarant

Podrobná vysvětlení k tomuto datovému prvku jsou uvedena v oddíle 2.2.2.

(j) DP 13 16 000 000 Identifikační číslo dodatečných daňových údajů

Poznámka k tomuto DP vyžaduje uvést zvláštní identifikační číslo pro DPH v IOSS přidělené pro používání IOSS, pokud je zboží navrženo k propuštění do volného oběhu v rámci zvláštního režimu pro prodej na dálku u zboží dovezeného ze třetích území nebo třetích zemí podle hlavy XII kapitoly 6 oddílu 4 směrnice 2006/112/ES.

Tuto poznámku je třeba číst spolu s poznámkou pod čarou č. 55 v příloze B aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie. Tyto informace se uvedou pouze v případě, že je zboží dovezeno v rámci zvláštního režimu (případ IOSS).

Identifikační číslo pro DPH v IOSS se zpřístupní celním orgánům nejpozději v celním prohlášení s návrhem na propuštění do volného oběhu. V případě poštovních zásilek může být toto číslo uvedeno ve zprávě ITMATT, aby se usnadnilo zpracování údajů.

Jedná se o datový prvek, v rámci kterého bude muset být vykázáno identifikační číslo pro DPH v IOSS spolu s kódem úlohy FR5, který se týká prodejce (IOSS).

Pro každou zásilku lze uvést pouze jedno identifikační číslo pro DPH v IOSS a musí být uvedeno na úrovni zásilky zboží, tj. vztahuje se na celé prohlášení. Celní prohlášení tedy nemůže obsahovat kombinaci zboží v IOSS a zboží, které není v IOSS.

(k) DP 14 03 040 000 Základ pro vyměření poplatku

Tento DP se nevyžaduje u celního prohlášení s datovým souborem H7, což znamená, že osoba podávající celní prohlášení ho nevykazuje/neuvádí.

Tato informace má být nicméně vnitrostátním systémem dovozu předána do systému Surveillance. Vnitrostátní systém dovozu každého členského státu proto musí:

- vypočítat DP 14 03 040 000 Základ pro vyměření poplatku na základě DP 14 14 000 000 a 14 15 000 000 a v příslušných případech
- přepočítat měnu faktury na národní měnu ($DP\ 14\ 14\ 000\ 000 + DP\ 14\ 15\ 000\ 000 / \text{položka} \times 14\ 09\ 000\ 000$).

(I) DP 14 14 000 000 Vlastní hodnota

Poznámka k tomuto DP vyžaduje uvést vlastní hodnotu zboží u každé položky v měně faktury.

DP 14 14 000 000 je pro osobu podávající celní prohlášení povinný.

DP 14 14 000 000 se používá pouze v rámci celního prohlášení s datovým souborem H7. V případě celního prohlášení s úplným datovým souborem (H1) nebo zjednodušeného celního prohlášení (I1) se vlastní hodnota zboží musí uvést v DP 14 08 000 000 Cena položky / částka. V případě celního prohlášení s omezeným datovým souborem pro zboží v poštovních zásilkách (H6) se pro uvedení vlastní hodnoty zboží musí použít DP 14 12 000 000 Poštovní hodnota.

V případě IOSS se doporučuje, aby částka DPH byla vždy uváděna na faktuře zvlášť, což umožní určit vlastní hodnotu a vypočítat základ pro vyměření poplatku pro podávání zpráv do systému Surveillance.

Příklad 1: vlastní hodnota 140 EUR (bez DPH a bez dalších nákladů)

Položka č.	Označení produktu	Cena	DPH	Celková cena
1	Zimní kabát	140 EUR	28 EUR	168 EUR

Příklad 2: vlastní hodnota 140 EUR (bez DPH, náklady na přepravu uvedeny zvlášť)

Položka č.	Označení produktu	Cena	DPH	Celková cena
1	Zimní kabát	140 EUR	28 EUR	168 EUR
2	Poplatek za přepravu	15 EUR	3 EUR	18 EUR

Příklad 3: vlastní hodnota 140 EUR (bez DPH, náklady na přepravu uvedeny zvlášť)

Položka č.	Označení produktu	Cena	DPH	Celková cena
1	Zimní kabát	120 EUR	24 EUR	144 EUR
2	Tričko	20 EUR	4 EUR	24 EUR
3	Poplatek za přepravu	15 EUR	3 EUR	18 EUR

Příklad 4: vlastní hodnota 160 EUR (bez DPH a bez dalších nákladů uvedených na faktuře zvlášť)

Položka č.	Označení produktu	Cena	DPH	Celková cena
1	Zimní kabát	160 EUR	32 EUR	192 EUR

Jelikož je vlastní hodnota v příkladu 4 vyšší než 150 EUR, nelze pro celní odbavení tohoto zboží použít prohlášení s datovým souborem H7. Místo toho se musí použít buď standardní celní prohlášení (s datovým souborem H1 nebo H6 výhradně pro provozovatele poštovních služeb), nebo zjednodušené celní prohlášení (s datovým souborem I1).

(m) DP 14 15 000 000 Náklady na přepravu a pojištění do místa určení

Poznámka k tomuto DP vyžaduje uvést náklady na přepravu a pojištění až do konečného místa určení v měně faktury.

DP 14 15 000 000 je pro osobu podávající celní prohlášení povinný. V souladu s úvodní poznámkou č. 3 hlavy I kapitoly 1 přílohy B aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie jsou však tyto údaje shromažďovány pouze v případě, že to vyžadují okolnosti. V této souvislosti dále může být relevantní také úvodní poznámka č. 6. Stanoví, že údaje poskytnuté deklarantem se musí zakládat na jeho znalostech v okamžiku předložení prohlášení celním orgánům. Toto však platí, aniž by byl dotčen článek 15 celní kodexu Unie.

Příklady:

- Cena zboží včetně nákladů na přepravu a pojištění uvedená na faktuře: 120 EUR. Na faktuře jsou náklady na přepravu a pojištění ve výši 20 EUR uvedeny zvlášť – *vlastní hodnota, kterou je třeba uvést v datovém prvku 14 14 000 000, činí 100 EUR, náklady na přepravu a pojištění do konečného místa určení, které je třeba uvést v datovém prvku 14 15 000 000, činí 20 EUR.*
- Celková cena zboží uvedená na faktuře: 120 EUR. V podkladech nejsou uvedeny žádné náklady na přepravu a pojištění – *vlastní hodnota, kterou je třeba uvést v datovém prvku 14 14 000 000, činí: 120 EUR. DP 14 15 000 000 se ponechá prázdný nebo se v něm uvede hodnota „0“, v závislosti na systému dovozu členského státu.*

(n) DP 18 02 000 000 Doplnkové jednotky

Poznámka k tomuto DP vyžaduje uvést v případě potřeby množství dotyčného zboží v měrné jednotce určené v právních předpisech Unie, jak byla zveřejněna v TARIC.

Tuto poznámku je třeba číst spolu s poznámkou pod čarou č. 56 v příloze B aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie. Tato informace se vyžaduje, pouze pokud se prohlášení týká zboží uvedeného v článku 27 nařízení (ES) č. 1186/2009 a/nebo v článku 2 směrnice Rady 2006/79/ES.

To znamená, že tento datový prvek se vyžaduje pouze v případě zásilek C2C (od soukromě osoby soukromé osobě), pokud se na zboží vzhledem k jeho povaze vztahují množstevní omezení (tabákové výrobky, alkohol a alkoholické nápoje, parfémové a toaletní vody).

Příklad

Krabice doutníků byla zaslána jako dar.

Množství: V krabici je 10 doutníků.

Doplňková jednotka: 0,01

(o) DP 18 09 056 000 Kód položky harmonizovaného systému

Poznámka k tomuto DP vyžaduje uvést šestimístný kód nomenklatury harmonizovaného systému deklarovaného zboží.

2.2.2. Kdo může být deklarantem?

Celní prohlášení s datovým souborem H7 může podat každá osoba splňující podmínky v článku 170 celního kodexu Unie. Deklarantem může být buď dovozce (tj. příjemce, který je obvykle, ale nemusí být nutně totožný s kupujícím) svým vlastním jménem a na svůj účet, nebo zástupce (tj. provozovatel poštovních služeb, expresní dopravce, celní zástupce apod.), a to za všeobecných podmínek celního kodexu Unie. V závislosti na typu zastoupení může zástupce jednat jménem a na účet zastoupené osoby (přímé zastoupení), nebo svým vlastním jménem a na účet zastoupené osoby (nepřímé zastoupení).

Při celním odbavení k propuštění do volného oběhu mohou celní orgány požadovat, aby zástupce předložil doklad o svém zmocnění zastupovanou osobou. Pokud zástupci takový doklad nepředloží nebo neprohlásí, že jedná jako zástupci, má se za to, že jedná svým vlastním jménem a na svůj účet a musí nést plnou odpovědnost za dotčené celní prohlášení.

S cílem urychlit proces celního odbavení může být takové zmocnění od kupujícího vyžadováno již při nákupu, např. při volbě možností doručení. Doporučuje se rovněž, aby zmocnění pokrývalo všechny formalities týkající se celního odbavení zboží, včetně případné změny nebo zrušení platnosti celního prohlášení.

Příklady:

- 1) Dovoze v Estonsku si u prodejce na internetové platformě objedná jeden pár sportovní obuvi. Zásilka splňuje všechny podmínky článku 143a aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie (zboží, na které se vztahuje čl. 23 odst. 1 nařízení o osvobození od cla a na které se nevztahují zákazy a omezení). Zboží je přepravováno poštou / expresní službou, a když dorazí do Estonska, dovozce se rozhodne, že podá celní prohlášení svým vlastním jménem. Za tímto účelem má právo použít celní prohlášení s datovým souborem H7.

Výpis z celního prohlášení:

DP 13 04 000 000	Dovozce	Osoba (soukromá nebo právnická)
DP 13 05 000 000	Deklarant	Dovozce
DP 13 06 000 000	Zástupce	—

- 2) Ve druhém scénáři dovozce pověří poštu / expresní službu / jiného celního zástupce, aby jeho jménem a na jeho účet podal celní prohlášení => přímé zastoupení poštou / expresní službou, která pro tento účel může zvolit celní prohlášení s datovým souborem H7.

Výpis z celního prohlášení:

DP 13 04 000 000	Dovozce	Osoba (soukromá nebo právnická)
DP 13 05 000 000	Deklarant	Dovozce
DP 13 06 000 000	Zástupce	Pošta / expresní služba / jiný celní zástupce
DP 13 06 030 000	Status zástupce	Kód „2“ (přímé zastoupení ve smyslu čl. 18 odst. 1 kodexu)

- 3) Ve třetím scénáři dovozce určí poštu / expresní službu / jiného celního zástupce, aby jednal jako nepřímý zástupce, který tudíž odbaví zboží svým vlastním jménem, ale na účet dovozce.

Výpis z celního prohlášení:

DP 13 04 000 000	Dovozce	Osoba (soukromá nebo právnická)
DP 13 05 000 000	Deklarant	Pošta / expresní služba / jiný celní zástupce
DP 13 06 000 000	Zástupce	Pošta / expresní služba / jiný celní zástupce
DP 13 06 030 000	Status zástupce	Kód „3“ (nepřímé zastoupení ve smyslu čl. 18 odst. 1 kodexu)

- 4) Ve čtvrtém scénáři pošta / expresní služba / celní zástupci neuvedou, že působí jako zástupci, a proto se má za to, že jednají vlastním jménem a na vlastní účet se všemi povinnostmi vyplývajícími z úlohy deklaranta.

Výpis z celního prohlášení:

DP 13 04 000 000	Dovozce	Osoba (soukromá nebo právnická)
DP 13 05 000 000	Deklarant	Pošta / expresní služba / jiný celní zástupce
DP 13 06 000 000	Zástupce	—

Aby bylo možné podat prohlášení, osoba, která ho podává, musí mít k dispozici všechny údaje požadované pro propuštění zboží do volného oběhu. Prohlášení bude přijato jen v případě, že obsahuje úplné údaje. Při podávání prohlášení na účet jiné osoby musí mít celní zástupci (včetně provozovatelů poštovních služeb nebo expresních dopravců apod.) zmocnění (článek 19 celního kodexu Unie).

U hospodářských subjektů, které pravidelně jednají jako celní zástupci, mohou celní orgány v souladu s čl. 19 odst. 3 celního kodexu Unie upustit od předložení dokladu o jejich zmocnění při každé příležitosti. Nicméně, i přesto, že neexistuje povinnost uvedený doklad předložit, zástupce musí stále být zmocněn takto jednat na účet dotčené osoby (tj. osoby, která je oprávněna zmocnit jinou osobu, aby jednala na její účet, např. dovozce). Jinými slovy, dotčená osoba musela výslovně souhlasit s tím, že bude zastupována, nebo se předpokládá, že souhlasila se zmocněním poté, co jí byla dána možnost vyjádřit své stanovisko k tomu, jestli bude deklarovat zboží sama, nebo jmenuje jiného celního zástupce. Jestliže zástupce takové zmocnění neprokáže, má se za to, že jedná vlastním jménem a na vlastní účet a musí nést plnou odpovědnost za předmětné celní prohlášení.

2.2.3. Jaké zboží je možné odbavit pomocí celního prohlášení s datovým souborem H7?

Jak je stanoveno v článku 143a aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie, celní prohlášení s datovým souborem H7 může být použito u zboží, jež splňuje tyto podmínky:

- 1) zboží v zásilce, která je osvobozena od dovozního cla v souladu s čl. 23 odst. 1 nebo čl. 25 odst. 1 nařízení o osvobození od cla, a
- 2) na zboží v uvedené zásilce se nevztahují zákazy a omezení.

- 1) Zboží v zásilce, která je osvobozena od dovozního cla v souladu s čl. 23 odst. 1 nebo čl. 25 odst. 1 nařízení o osvobození od cla

Článek odkazuje na nařízení o osvobození od cla, a konkrétně na jeho čl. 23 odst. 1 a čl. 25 odst. 1, které jsou obecně známy jako prahová hodnota 150 EUR pro zboží nízké hodnoty a prahová hodnota 45 EUR pro dary neobchodní povahy (C2C).

Ustanovení **čl. 23 odst. 1** stanoví pro zboží tyto podmínky:

- zboží nepatrné hodnoty (jehož vlastní hodnota nepřevyšuje částku 150 EUR na zásilku),
- odesílané přímo z třetí země příjemci, který se nachází v EU,
- určité zboží je vyloučeno: alkoholické výrobky, parfémy a toaletní vody a tabák a tabákové výrobky. Uvedené zboží tudíž nesmí být zahrnuto v celním prohlášení s datovým souborem H7, pokud se nepoužije čl. 25 odst. 1 nařízení o osvobození od cla (který se týká zásilek odesílaných soukromou osobou jiné soukromé osobě). Článek 26 omezuje rozsah osvobození od cla hodnotou uvedených zásilek do 45 EUR a u některého konkrétního zboží určitými množstevními limity, které jsou v něm popsány.

Je třeba poznamenat, že osvobození zboží v souladu s čl. 23 odst. 1 platí pro zásilku, a pokud zásilka obsahuje několik položek, nelze ji rozdělit, aby bylo možné žádat o osvobození pro jednu nebo více položek, jejichž hodnota nepřesahuje částku 150 EUR.

Pokud jsou v kontejneru sdruženy stovky balíků určených jednotlivým spotřebitelům a označených jejich jmény, lze je odbavit stovkami celních prohlášení s datovým souborem H7 a po uvolnění je doručit do konečného místa určení. Připomíná se, že v případě zboží, které není v IOSS, se musí u veškerého takového zboží žádat o propuštění do volného oběhu v členském státě konečného určení zboží. Viz příslušné případy použití v příloze 2.

Vlastní hodnota nejvýše 150 EUR na zásilku

Za účelem určení, zda je zboží způsobilé k osvobození od cla podle čl. 23 odst. 1 nařízení o osvobození od cla, je třeba vzít v úvahu definici „vlastní hodnoty“ (čl. 1 bod 48 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie). Celní orgány naleznou tuto hodnotu v DP 14 14 000 000 celního prohlášení, aby mohly posoudit právo na použití celního prohlášení s datovým souborem H7. Pojem vlastní hodnoty je podrobně vysvětlen v kapitole 1.

Zjistí-li celní orgány, že vlastní hodnota zboží převyšuje 150 EUR, následné řízení závisí na okamžiku takového zjištění. Možné scénáře shrnuje níže uvedená tabulka:

Doba určení správné hodnoty zboží	Požadovaná následná opatření	Kdo přijme opatření	Právní základ
Před přijetím celního prohlášení s datovým souborem H7	Odmítnutí celního prohlášení s H7	Celní orgány	Článek 172 kodexu
	Podání nového celního prohlášení bez H7	Deklarant	

Po přijetí celního prohlášení, ale před propuštěním zboží, je-li vlastní hodnota zboží ≤ 150 EUR	Změna celního prohlášení ⁸	Deklarant	Článek 191 a čl. 173 odst. 1 celního kodexu Unie
Po přijetí celního prohlášení, ale před propuštěním zboží, je-li vlastní hodnota zboží > 150 EUR	Celní orgány mohou odmítnout propuštění zboží nebo navrhnout, aby deklarant požádal o zrušení platnosti celního prohlášení s datovým souborem H7 a předložil nové celní prohlášení s datovým souborem H1 nebo zjednodušené celní prohlášení. Alternativně celní orgány zruší rozhodnutí o přijetí celního prohlášení a požádají o předložení celního prohlášení s úplným souborem údajů nebo zjednodušeného celního prohlášení obsahujícího správnou celní hodnotu, přičemž	Celní orgány	Články 27, 174, 188, 191 a 198 celního kodexu Unie, články 8 až 10 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie, články 8 a 9 prováděcího aktu k celnímu kodexu Unie

⁸ Změna je možná pouze v případě, že jsou splněny podmínky stanovené v čl. 173 odst. 2 celního kodexu Unie (celní orgány neinformovaly deklaranta o svém záměru provést kontrolu zboží, celní orgány nezjistily nesprávnost údajů a zboží nebylo ještě propuštěno). V jiných případech se použije postup uvedený níže pro případy, kdy byla nesprávná hodnota zjištěna po přijetí celního prohlášení, ale před propuštěním zboží, a vlastní hodnota zboží je > 150 EUR.

	deklarant má právo na slyšení.		
Po propuštění zboží, zjištěno deklarantem	Změna celního prohlášení, pokud hodnota zůstává pod 150 EUR	Deklarant	Čl. 173 odst. 3 celního kodexu Unie
V průběhu kontrol po propuštění zboží	Přijetí formálního rozhodnutí celních orgánů o výsledcích kontroly po propuštění zboží a dovozním clu, které je třeba zaplatit. V případě IOSS musí být informován také členský stát identifikace (správní spolupráce)	Celní orgány	Článek 29 celního kodexu Unie články 8 až 10 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie, články 8 a 9 prováděcího aktu k celnímu kodexu Unie

Ustanovení **čl. 25** odst. 1 nařízení o osvobození od cla se týká tohoto zboží:

- obsažené v zásilkách s hodnotou do 45 EUR,
- odesílané soukromou osobou ze třetí země jiné soukromé osobě, která se nachází na celním území EU,
- nejedná se dovoz zboží za účelem obchodu (je zasíláno příležitostně, je určeno výhradně k osobnímu použití příjemcem (tj. dovozcem) nebo jeho rodinou, přičemž toto zboží nesmí povahou ani množstvím svědčit o obchodním záměru a je zasíláno, aniž by příjemce odesílateli cokoli platil⁹),
- platí množstevní omezení pro tabákové výrobky, alkoholické nápoje, parfémy a toaletní vody v souladu s článkem 27 nařízení o osvobození od cla.

⁹ Obchodní povaha definovaná v čl. 25 odst. 2 nařízení o osvobození od cla.

Je třeba si uvědomit, že u zboží neobchodní povahy lze žádat o osvobození na úrovni položek, což znamená, že přesahuje-li úhrnná hodnota zásilky více kusů zboží částku 45 EUR, platí osvobození až do uvedené částky pro ty kusy zboží, které by byly osvobozeny od dovozního cla, kdyby byly dováženy samostatně. Hodnotu jednoho kusu zboží však nelze dělit (čl. 26 odst. 2 nařízení o osvobození od cla). Osvobození od DPH se však zvažuje pro celou zásilku, a nikoli ve vztahu k jednotlivému zboží této zásilky¹⁰.

Pozn.: Zboží, na které se vztahuje osvobození od cla na základě jiných článků nařízení o osvobození od cla (jako např. obchodní vzorky) a vrácené zboží nelze deklarovat pomocí celního prohlášení se superomezeným datovým souborem a je třeba pro ně použít zjednodušené celní prohlášení nebo standardní celní prohlášení s úplným datovým souborem.

V případě, že hodnota darů (jiných než alkoholických výrobků, parfémů a toaletních vod nebo tabáku a tabákových výrobků) přesahuje prahovou hodnotu 45 EUR, ale jinak splňuje podmínky pro osvobození od cla v souladu s článkem 23 nařízení o osvobození od cla, musí být celní prohlášení celními orgány odmítnuto a deklarantem změněno tak, že se kód upřesnění režimu C08 nahradí kódem C07.

Pokud hodnota zboží nepřevýší částku 150 EUR, neplatí se žádné clo, avšak zboží bude podléhat platbě DPH. Jsou-li ostatní podmínky splněny, je možné použít celní prohlášení s datovým souborem H7.

Příklady:

- a) *Zásilka odeslaná soukromou osobou jiné soukromé osobě s hodnotou 30 EUR: žádné dovozní clo, žádná platba DPH, kód upřesnění režimu C08.*
- b) *Zásilka odeslaná soukromou osobou jiné soukromé osobě s hodnotou 50 EUR: žádné dovozní clo, platba DPH, kód upřesnění režimu C07.*
- c) *Zásilka odeslaná soukromou osobou jiné soukromé osobě s hodnotou 100 EUR, jež obsahuje:*
 - položku 1: hodnota 20 EUR: žádné dovozní clo, platba DPH, kód upřesnění režimu C07;*
 - položku 2: hodnota 30 EUR: žádné dovozní clo, platba DPH, kód upřesnění režimu C07;*
 - položku 3: hodnota 50 EUR: žádné dovozní clo, platba DPH, kód upřesnění režimu C07.*

¹⁰ Podle čl. 1 odst. 2 směrnice 2006/79/ES se „drobnými zásilkami zboží neobchodní povahy“ rozumějí zásilky, které: c) obsahují zboží, jehož úhrnná hodnota nepřesahuje 45 EUR.

Vzhledem k tomu, že souhrnná hodnota zásilky převyšuje 45 EUR, nelze uplatnit osvobození od DPH.

d) Zásilka odeslaná soukromou osobou jiné soukromé osobě v rámci obchodní transakce (např. jako zboží prodané na elektronickém rozhraní C2C) s hodnotou nižší než 150 EUR: žádné dovozní clo, platba DPH, kód upřesnění režimu C07.

Upozorňujeme, že ve výše uvedených scénářích b), c) a d) nelze kód upřesnění režimu C07 kombinovat s F48 nebo F49 vzhledem k tomu, že IOSS a zvláštní režim jsou použitelné pouze v případě prodeje zboží na dálku (B2C).

2) Na zboží v uvedené zásilce se nevztahují zákazy a omezení

Jelikož článek 143a aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie stanoví, že do volného oběhu nelze s použitím datového souboru H7 propustit zboží, na které se vztahují zákazy a/nebo omezení, nesmí být v prohlášení uvedeno zboží, které tento požadavek nesplňuje. Takové zboží, kromě zboží, které je zakázáno propouštět do volného oběhu, je třeba i nadále deklarovat pomocí standardního celního prohlášení se všemi příslušnými informacemi. Podáním celního prohlášení s datovým souborem H7 deklarant prohlašuje, že na toto zboží se nevztahují zákazy a omezení.

Aby bylo možné tuto podmínku posoudit, celní orgány musí vycházet z informací uvedených v celním prohlášení, a konkrétně v šestimístním kódu HS, ale i v popisu zboží a názvu a adrese vývozce. Podání vstupního souhrnného celního prohlášení od roku 2021 bude kromě toho další vrstvou, která poskytne celním orgánům více informací pro analýzu rizik pro účely bezpečnosti a zabezpečení. Všechny tyto údaje se mají použít pro vyvolání příslušných celních kontrol, které mohou být doplněny namátkovými kontrolami.

Provozovatelé expresních služeb mají ve svých vlastních systémech začleněn proces prověřování, který zahrnuje identifikaci zákazů a omezení relevantních pro celní orgány. Tento samotný proces zahrnuje víceúrovňový přístup s různými kroky. Automatizované posouzení spočívá v použití filtrů založených na klíčových slovech v popisu komodit spolu s dalšími parametry, jako je hmotnost a zákaznické profily odesílatele i příjemce (tj. dovozce). Tento systém zastaví odbavení těchto zásilek s použitím zjednodušeného postupu a označí je ve frontě. Dále je k provedení dalších kontrol a přípravných činností předtím, než je zboží předloženo k celnímu řízení, zapotřebí lidský zásah.

Je důležité poznamenat, že ustanovení v článku 143a aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie: „pod podmínkou, že se na zboží nevztahují zákazy a omezení“ nelze chápat tak, že vylučuje z použití celního prohlášení se superomezeným datovým souborem každé zboží s šestimístním kódem HS, který by mohl být spojen s opatřením zákazu nebo omezení TARIC.

Doporučuje se, aby celní orgány prováděly kontrolu ve vztahu k zákazům a omezením v souladu s tímto postupem:

- pokud se opatření zákazu nebo omezení vztahuje na všechno zboží označené osmimístným kódem KN pod deklarovaným šestimístným kódem HS, je takový kód HS zablokován a celní prohlášení s datovým souborem H7 je odmítnuto, a
- pokud jsou s opatřením zákazu nebo omezení spojeny pouze některé z osmimístných kódů KN pod deklarovaným šestimístným kódem HS, je celní prohlášení s datovým souborem H7 označeno a příslušné celní orgány musí provést dodatečné kontroly.

Tento pracovní postup se navrhuje začlenit do vnitrostátního systému dovozu členského státu prostřednictvím automatizovaného řešení vyvinutého pro zavedení celních prohlášení s datovým souborem H7 s cílem zajistit automatickou kontrolu opatření zákazů a omezení a rychlé propuštění takového zboží.

2.2.4. *Který mechanismus výběru DPH?*

Celní prohlášení s datovým souborem H7 lze používat pro tyto mechanismy výběru DPH:

- dovozní režim / jedno správní místo pro dovoz neboli IOSS (viz oddíl 3.1),
- zvláštní režim pro přiznání a odvod DPH při dovozu (viz oddíl 3.2) a
- základní mechanismus výběru DPH (viz oddíl 3.3).

2.2.5. *Který kód režimu?*

Celní prohlášení s datovým souborem H7 se musí používat s kódem režimu „40 00“, jak je stanoveno v příloze B prováděcího aktu k celnímu kodexu Unie:

„H7	Celní prohlášení pro účely propuštění do volného oběhu pro zásilky, které jsou osvobozeny od dovozního cla v souladu s čl. 23 odst. 1 nebo čl. 25 odst. 1 nařízení (ES) č. 1186/2009	40 00“
-----	--	--------

Zásilky by neměly být osvobozeny od dovozního cla, pokud byly před propuštěním do volného oběhu dány do jiného celního režimu. Není tedy povoleno uskladnění (v celním skladu nebo ve svobodném pásmu), vyjma dočasného uskladnění, protože by to bylo v rozporu s požadavkem přímého odeslání stanoveného v čl. 23 odst. 1 nařízení o osvobození od cla.

To znamená, že zboží, které bylo původně propuštěno do režimu uskladňování nelze deklarovat pomocí celního prohlášení s datovým souborem H7. Pomocí tohoto celního prohlášení však lze deklarovat zboží dočasně uskladněné nebo propuštěné do režimu tranzitu neprodleně po vstupu na celní území Unie nebo před tímto vstupem. V obou případech se použije kód režimu „40 00“.

2.2.6. Přejížděná opatření

Přejížděná opatření pro členský stát

Ustanovení čl. 143a odst. 3 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie stanoví:

„Do dat aktualizace vnitrostátních systémů dovozu uvedených v příloze prováděcího rozhodnutí (EU) 2019/2151 mohou členské státy stanovit, aby se na prohlášení uvedené v odstavci 1 tohoto článku vztahovaly požadavky na údaje stanovené v příloze 9 nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2016/341.“

Za tímto účelem lze použít tyto datové soubory:

- datový soubor pro zjednodušené celní prohlášení podle přílohy 9 dodatku A tabulky 7 nebo
- standardní celní prohlášení pro propuštění do volného oběhu podle přílohy 9 dodatku C1 sloupce H.

2.3. Celní prohlášení s úplným datovým souborem – sloupec H1

Jednou z možností, jak deklarovat dovoz zásilek nízké hodnoty do EU, je i nadále standardní celní prohlášení, které má třikrát více datových prvků než celní prohlášení s datovým souborem H7. Za určitých podmínek (např. zboží podléhající spotřební dani, zboží, na které se vztahuje zákaz nebo omezení, atd.) zůstává celní prohlášení s datovým souborem H1 jediným vhodným datovým souborem pro propuštění zboží do volného oběhu.

S ohledem na objemy je však nutné zdůraznit, že všude, kde je to možné, se vzhledem ke kapacitním omezením informačních systémů expresních dopravců a provozovatelů poštovních služeb, ale i vnitrostátních celních orgánů upřednostňuje použití prohlášení s omezeným datovým souborem.

2.4. Použití celního prohlášení podaného před předložením zboží jako celního prohlášení pro dočasné uskladnění

Při dovozu zásilek nízké hodnoty do EU může každá další formalita zvýšit poplatky za služby a zpoždit doručení balíků. Proto se doporučuje sloučit určité vstupní formality pro toto specifické zboží.

Článek 192 prováděcího aktu k celnímu kodexu Unie předpokládá možnost považovat celní prohlášení podané před předložením zboží za celní prohlášení pro dočasné uskladnění. Toto ustanovení platí pro všechny datové soubory a není omezeno na celní prohlášení s datovým souborem H7. Může se použít především v případech, kdy celní prohlášení podává osoba, která je odpovědná také za předložení zboží. V případě prohlášení podaného před předložením zboží budou mít celní orgány možnost provést předvstupní analýzu rizik a následně určit vysoce rizikové zásilky a umožnit urychlené propuštění zboží s nízkým rizikem neprodleně po jeho předložení.

2.5. Jiné (zjednodušení, jedno podání)

Použití celních prohlášení s datovým souborem H7 je dobrovolné a závisí na volbě osoby, která ho podává. Není-li použito, mohla by se tato osoba místo toho rozhodnout pro použití standardního celního prohlášení s úplným datovým souborem nebo zjednodušeného celního prohlášení. V tomto zjednodušeném celním prohlášení je však zapotřebí vyplnit více datových prvků než v celním prohlášení pro určité zásilky nízké hodnoty, tj. v celním prohlášení s datovým souborem H7.

U poštovních zásilek je i nadále možné použít celní prohlášení s datovým souborem H6.

Platí všechny požadavky týkající se ověření identifikačního čísla pro DPH v IOSS, které zajišťují výběr DPH a podání zprávy do systému Surveillance.

2.5.1. Zjednodušené celní prohlášení

Pokud jsou splněny podmínky stanovené v rámci celního kodexu Unie pro použití takového zjednodušení, lze celní odbavení zásilky nízké hodnoty provést pomocí zjednodušeného celního prohlášení.

V případě IOSS se musí v datovém prvku 13 16 000 000 v datovém souboru použitého celního prohlášení uvést identifikační číslo pro DPH v IOSS. Do dat aktualizace vnitrostátních systémů dovozu (nejpozději do konce roku 2022) platí pro zjednodušené celní prohlášení požadavky na údaje stanovené v příloze 9 dodatku A přechodného aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie. V tomto případě se musí identifikační číslo pro DPH v IOSS uvést v kolonce 44 celního prohlášení.

Během tohoto přechodného období by proto bylo možné používat zjednodušené celní prohlášení.

Členskými státy, které zjednodušené celní prohlášení používají, se připomíná možnost stanovená v čl. 167 odst. 1 písm. a) celního kodexu Unie nevyžadovat doplňkové celní prohlášení pro deklaraci zásilek nízké hodnoty (v souladu s čl. 167 odst. 3 celního kodexu Unie).

Nutno poznamenat, že datový soubor zjednodušeného celního prohlášení je přizpůsoben potřebám tradičních obchodních transakcí a obsahuje mnohem více datových prvků než celní prohlášení s datovým souborem H7. Jeho používání by tedy mohlo představovat zátěž pro deklaranty i pro celní orgány (včetně povinnosti zasílat údaje do SURV).

2.5.2. Zápis do záznamů deklaranta

Zápis do záznamů deklaranta je celní zjednodušení vyžadující povolení, které lze udělit při splnění určitých konkrétních podmínek a kritérií, stanovených v celních právních předpisech (článek 182 celního kodexu Unie). Za účelem propuštění zboží nízké hodnoty do volného oběhu v rámci zvláštního režimu a základního mechanismu výběru DPH při dovozu lze použít oba druhy zápisu do záznamů deklaranta (tj. s předložením zboží a s upuštěním od předložení).

Pro režim IOSS však takové zjednodušení není vhodné, neboť požadavky na ověření identifikačního čísla pro DPH v IOSS a podávání měsíčních výkazů není možné splnit ani prostřednictvím zápisu do záznamů deklaranta s předložením zboží, ani prostřednictvím zápisu do záznamů deklaranta s upuštěním od předložení. Kromě toho je třeba vzít v úvahu, že v případě zápisu do záznamů deklaranta není možné upustit od doplňkového celního prohlášení, a to bez ohledu na použitý mechanismus výběru DPH.

2.5.3. Centralizované celní řízení

Je důležité poznamenat, že pro použití centralizovaného celního řízení je nutné splnit některé podmínky stanovené v článku 179 celního kodexu Unie (např. pokud se příslušné celní úřady nacházejí ve dvou různých členských státech, je povinné povolení) a celní prohlášení je třeba podat u celního úřadu v místě, kde je držitel povolení usazen. Toto zjednodušení musí být považováno za samostatnou koncepci, která se liší od celního odbavení zásilek nízké hodnoty prostřednictvím režimu IOSS a která se řídí odlišnými pravidly: není požadováno povolení a existuje možnost podat celní prohlášení s návrhem na propuštění do volného oběhu kdekoli v EU, i když celní prohlášení musí být podáno u stejného celního úřadu, u kterého se zboží předkládá k celnímu řízení.

V případě, kdy jsou zásilky nízké hodnoty propuštěny do volného oběhu v rámci zvláštního režimu nebo základního mechanismu výběru DPH, použije se čl. 221 odst. 4 prováděcího aktu k celnímu kodexu Unie a celní prohlášení se podá u „celního úřadu nacházejícího se v členském státě, ve kterém odeslání nebo přeprava zboží končí“, tj. v členském státě konečného určení zboží. Centralizované celní řízení je tedy s těmito dvěma scénáři neslučitelné.

Pokud jde o scénář s IOSS, centralizované celní řízení pro zásilky nízké hodnoty zůstává mimo rozsah působnosti tohoto projektu ve fázi 2 centralizovaného celního řízení pro dovoz. Je třeba ještě prozkoumat zájem o takový možný budoucí projekt.

2.5.4. Jedno podání celního prohlášení a vstupního souhrnného celního prohlášení

Tato možnost vychází ze zásady, že údaje zaslané do sdíleného obchodního rozhraní systému kontroly při dovozu 2 (ICS2) podle kodexu mohou sloužit dvěma různým účelům: povinností souvisejícím se vstupním souhrnným celním prohlášením a s celním prohlášením.

V rámci propuštění zásilek nízké hodnoty do volného oběhu osoba podávající celní prohlášení předkládá údaje pouze jednou, a to co nejdříve, a celní orgány je poté využijí pro různé účely podle potřeby. To bude znamenat, že celní prohlášení s datovým souborem H7 se předloží spolu s údaji vstupního souhrnného celního prohlášení prostřednictvím sdíleného obchodního rozhraní (jediného místa vstupu) systému kontroly při dovozu 2 (ICS2) podle kodexu.

Tato možnost se však nepředpokládá před zavedením verze 2 systému kontroly při dovozu (ICS2) podle kodexu (plánovaný termín 1. březen 2023) – dokonce i to je velmi pochybné, protože tato funkce nebyla podrobně propracována, a proto se v tuto chvíli nepředpokládá, že by byla do verze 2 zahrnuta.

2.6. Celní odbavení poštovních zásilek

Všechny poštovní zásilky dovezené do EU lze bez ohledu na jejich hodnotu navrhnout k propuštění do volného oběhu s použitím standardního celního prohlášení s úplným datovým souborem (datový soubor H1) nebo, jsou-li splněny podmínky stanovené v článku 166 kodexu, s použitím zjednodušeného celního prohlášení (datový soubor I1).

Níže uvedená tabulka kromě toho uvádí možné zjednodušené formality pro odbavení takového zboží v závislosti na jeho hodnotě:

Zboží ≤ 150 EUR	Elektronické celní prohlášení s datovým souborem H7	Od 1. července 2021	- Zboží, na které se vztahuje osvobození od cla (články 23 a 25 nařízení o osvobození od cla), - Ø zboží bez zákazů a omezení, - pouze v celním režimu 40 00
	Celní prohlášení podle aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie – příloha 9	Do aktualizace vnitrostátních systémů dovozu (nejpozději do 31. prosince 2022)	- Právo členských států používat tuto alternativu, pokud ještě není k dispozici datový soubor H7
	Jakýkoli jiný úkon při předložení zboží (CN22/23)	do konce zavedení systému ICS2 (nejpozději do 1. října 2021)	- Členský stát stanoví časový rámec pro zavedení a umožní použití tohoto aktu - Zboží, na které se vztahuje osvobození od cla (články 23 a 25 nařízení o osvobození od cla), - Ø zboží bez zákazů a omezení, - Ø bez IOSS nebo zvláštního režimu pro účely DPH, - údaje přijaté celními orgány
Zboží v poštovní zásilce ≤ 1 000 EUR	Elektronické celní prohlášení s datovým souborem H6	Od 1. května 2016	- Ø zboží bez zákazů a omezení, - Ø bez CPC 42/63
	Jakýkoli jiný úkon při předložení zboží (CN22/23)	Do aktualizace vnitrostátních systémů dovozu (nejpozději do 31. prosince 2022)	- Není k dispozici pro zboží v poštovních zásilkách, na které se vztahuje článek 143a aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie (zboží ≤ 150 EUR), - pokud členský stát poskytl tuto možnost
Zboží > 1 000 EUR	Elektronické celní prohlášení s datovým	Od 1. května 2016	

	souborem H1		
	Celní prohlášení podle aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie – příloha 9	Do aktualizace vnitrostátních systémů dovozu (nejpozději do 31. prosince 2022)	

2.6.1. *Popis článku 144 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie a omezeného datového souboru z přílohy B sloupce H6*

Omezený datový soubor, který stanoví článek 144 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie, lze použít pro návrh na propuštění do volného oběhu u zboží v poštovní zásilce s hodnotou nepřevyšující 1 000 EUR. Takovou možnost zavedl celní kodex Unie a je k dispozici od 1. května 2016. Byla ponechána, aby se nenarušil probíhající vývoj v některých členských státech, které toto usnadnění již zavedly nebo plánovaly zavést.

Popis

Jak bylo popsáno v předchozí kapitole, zrušení prahové hodnoty *de minimis* pro DPH zavede požadavek celního prohlášení pro veškeré zboží, včetně zboží v hodnotě nižší než 22 EUR, které dnes deklarují provozovatelé poštovních služeb jakýmkoli jiným úkonem. Článek 144 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie předpokládá standardní celní prohlášení s omezeným datovým souborem (H6), jsou-li splněny všechny tyto podmínky:

- je omezeno na zboží v poštovních zásilkách deklarované provozovateli poštovních služeb,
- na zboží se nevztahují zákazy a omezení a
- maximální hodnota zboží činí 1 000 EUR.

Použití tohoto zvláštního celního prohlášení pro volný oběh není povinné, ale provozovatelům poštovních služeb je poskytnuta volba, zda ho zvolí, či nikoli.

Je důležité si uvědomit, že jakmile je v rámci vnitrostátního systému dovozu zavedeno prohlášení s datovým souborem H6, je možné všechno zboží v poštovních zásilkách až do hodnoty 1 000 EUR, na které se nevztahují zákazy nebo omezení, deklarovat pomocí tohoto datového souboru. To zahrnuje zboží, na které se vztahuje článek 143a aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie.

Přechodné období:

Pro zavedení celních prohlášení s omezeným datovým souborem (sloupec H6) se předpokládá přechodné období do dat aktualizace vnitrostátních systémů dovozu, ale nejpozději do 31. prosince 2022, pokud jde o zboží v poštovních zásilkách jiné než zboží, na které se vztahuje článek 143a aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie. Během tohoto období může být zboží v poštovních zásilkách s hodnotou od 150,01 EUR do

1 000 EUR navrženo k propuštění do volného oběhu jakýmkoli jiným úkonem. To znamená, že se má za to, že celní prohlášení s návrhem na propuštění do volného oběhu bylo podáno a uznáno úkonem předložení zboží celnímu orgánu, pod podmínkou, že je k němu přiloženo prohlášení CN22 nebo prohlášení CN23.

Je na členském státu, zde se rozhodne povolit v přechodném období použití prohlášení jakýmkoli jiným úkonem.

2.6.2. Přechodné období pro poštu – podmínky a lhůta pro použití prohlášení jakýmkoli jiným úkonem

Popis

Do konce zavedení verze 1 systému kontroly při dovozu 2 (ICS2) podle kodexu je za určitých podmínek možné zboží v poštovních zásilkách deklarovat jakýmkoli jiným úkonem. To se týká období od začátku použitelnosti balíčku týkajícího se DPH v oblasti elektronického obchodování do 1. října 2021.

Jedná se o tyto podmínky:

- celní orgány uznaly použití tohoto úkonu a údaje poskytnuté provozovatelem poštovních služeb,
- DPH se nepřiznává v rámci zvláštního režimu podle hlavy XII kapitoly 6 oddílu 4 směrnice 2006/112/ES pro prodej na dálku u zboží dovezeného ze třetích území nebo třetích zemí (tj. IOSS) ani za použití zvláštního režimu pro přiznání a odvod DPH při dovozu stanoveného v hlavě XII kapitole 7 uvedené směrnice,
- zboží je osvobozeno od dovozního cla v souladu s čl. 23 odst. 1 nebo čl. 25 odst. 1 nařízení (ES) č. 1186/2009,
- k zásilce je přiloženo prohlášení CN22 nebo prohlášení CN23.

Příklad:

Poštovní balík obsahující dar, na který se vztahuje osvobození od cla v souladu s čl. 25 odst. 1 nařízení o osvobození od cla, je navržen k propuštění do volného oběhu jeho předložením celním orgánům za použití prohlášení CN23.

V souvislosti s procesem vracení nedoručených balíků je možné v přechodném období, bude-li to uznáno celními orgány dotyčného členského státu, i nadále používat čl. 220 odst. 2 prováděcího aktu k celnímu kodexu Unie (nejpozději do 1. října 2021). V případě, že zásilky není možné příjemci (tj. dovozci) doručit, má se za to, že celní prohlášení s návrhem na propuštění do volného oběhu učiněné aktem předložení zboží k celnímu řízení nebylo podáno, a má se za to, že zboží je v dočasném uskladnění, dokud nebude zničeno, zpětně vyvezeno nebo s ním nebude jinak naloženo v souladu s článkem 198 celního kodexu Unie.

2.6.3. Scénáře celního odbavení poštovních zásilek v období od 1. července 2021

2.6.3.1. Režim IOSS

Proces celního odbavení za použití IOSS je založen na těchto zásadách:

- DPH platí (domnělí) dodavatelé nebo jejich zprostředkovatelé vnitrostátním správcům daně členského státu identifikace,
- poštovní zásilky je možné deklarovat za použití režimu IOSS v jiném členském státě než v členském státě určení,
- v uvedených případech je nezbytné, aby provozovatel poštovních služeb / celní orgány v členském státě určení mohly snadno rozpoznat status Unie u zásilek navržených a propuštěných do volného oběhu za použití režimu IOSS,
- standardní proces odbavení poštovních zásilek obvykle zahrnuje poštovní dodací listy (CN 37, CN 38, CN 41) a nálepky na nádobách (CN 34, CN 35, CN 36) ze země odeslání do země původu, což je obvykle země, kde se podává celní prohlášení pro propuštění do volného oběhu. Tranzitní pošty se obvykle proces celního odbavení za účelem propuštění do volného oběhu netýká – scénář, ve kterém jsou zásilky, které nejsou zásilkami Unie, ve stejné době jako zboží Unie (deklarované za pomoci režimu IOSS), je vysoce nepravděpodobný. Dále je třeba mít na paměti, že zpráva ITMATT se zasílá pouze poště v zemi určení, to znamená, že pokud neexistuje dohoda mezi poštami původu, tranzitu a určení, tranzitní země (v případě tranzitu) neobdrží zprávu ITMATT, aby byla schopna zboží odbavit.

Příklad 1:

Zboží odeslané společností USPS s místem určení v DE, přepravené letecky do LU a silniční dopravou do konečného místa určení v DE, kde se podává celní prohlášení s návrhem na propuštění do volného oběhu.

Ke každé jednotlivé zásilce obsahující zboží musí být přiložen tiskopis celního prohlášení CN22 nebo CN23. Zboží je přepravováno podle Úmluvy UPU a společnost USPS dodá poštovní dodací list pro účely přepravy letecké společnosti, která tyto poštovní zásilky přepravuje do LU. Pro přepravní úsek z LU do DE by mohl být použit buď poštovní dodací list (se žlutými nálepkami) nebo nákladní list CMR (s postupem T1).

Případ 1: Lucemburské pošty se tranzit netýká (uzavřený tranzit)

- Deutsche Post musí mít zařízení (s kódem IMPC) v Lucembursku, aby směla vylepovat žluté nálepky. V tomto případě jsou zásilky v poštovním tranzitu a musí mít žlutou nálepkou. Nákladní automobily, které se používají k přepravě zásilek z tranzitního bodu do místa určení, obvykle obsahují několik typů zboží (zboží Unie a zboží, které není zbožím Unie). Různé typy zboží musí být odděleny v různých nádobách. Deutsche Post v LU vydá poštovní dodací list za účelem přepravy těchto zásilek z LU do DE a tento doklad bude obsahovat informace o všech nádobách, které nákladní automobil převáží.
- Pokud jsou zásilky předány subjektu v LU, který není provozovatelem poštovních služeb, musí tento subjekt v systému NCTS nastavit tranzitní režim T1. Tento subjekt dále musí upravit nákladní list CMR pro přepravu těchto dodávek z LU do DE. Poté, po vstupu do DE, musí Deutsche Post zaslat tomuto subjektu zprávu, aby režim T1 ukončil.

Případ 2: Lucemburská pošta je do tranzitu zapojena (otevřený tranzit)

- Zásilky jsou v poštovním tranzitu a zboží Unie a zboží, které není zbožím Unie, musí být odděleno do různých nádob. Lucemburská pošta vylepí žluté nálepky na nádoby obsahující zboží, které není zbožím Unie a je v tranzitu. Poté upraví poštovní dodací list za účelem přepravy těchto zásilek z LU do DE a tento doklad bude obsahovat informace o všech nádobách, které nákladní automobil převáží.

Pro přepravu do DE v režimu poštovního tranzitu musí být na nádobu nalepena žlutá nálepka (viz popis v příručce pro tranzit) při předložení na vstupu do EU provozovatelem poštovních služeb EU. Žlutá nálepka je pro celní orgány v členském státě tranzitu a v členském státě určení důkazem, že se jedná o zboží, které není zbožím Unie (nebylo propuštěno do volného oběhu).

Příklad 2:

Zboží odeslané společností USPS s příjemcem v DE, ale směřované do LU k celnímu odbavení: letecká doprava do LU, celní odbavení v LU v režimu IOSS a přeprava silniční dopravou do místa určení v DE.

- Celní odbavení může provést provozovatel poštovních služeb na prvním místě vstupu do EU podáním celního prohlášení s datovým souborem H7 (v příslušných případech).
- Provozovatel poštovních služeb v tranzitní zemi zahrnuje vnitrostátního provozovatele poštovních služeb nebo zástupce kteréhokoli provozovatele poštovních služeb v EU, který má kód IMPC.

V žádném případě není provozovateli, který nemá kód IMPC, povoleno odbavovat v tranzitní zemi zásilky s dokumentací UPU.

- Ve všech případech, kdy je použit tranzit, budou poštovní dodací list a údaje ITMATT pro přepravu z USA do LU a poštovní přeprava z USA končí v LU; pro poštovní silniční přepravu do DE bude vytvořena nová poštovní přeprava.
- Pokud bylo zboží propuštěno do volného oběhu v jiném členském státě než v členském státě konečného určení, mělo by to umožňovat jasnou identifikaci celními orgány v členském státě určení.
- Po této fázi musí být poštovní zásilky považovány za zásilky uvnitř EU a přepraveny do místa určení v EU bez jakéhokoli dalšího celního řízení (bez označení žlutými nálepkami).

Odbavení zboží provozovatelem poštovních služeb v prvním místě vstupu je možné pouze v případě, že je pokryto dohodou mezi tranzitním subjektem a cílovou poštou z provozních důvodů (viz článek 20.3 Úmluvy UPU).

Kdykoli není celní odbavení pro propuštění do volného oběhu provedeno v zemi určení zásilky, ale v jiném členském státě, je klíčové, aby byl v zemi určení jasně rozpoznatelný status zboží Unie. Zejména v případech, kdy je na zásilce ještě původní nálepka / poštovní známka třetí země a vnější vzhled zásilky neumožňuje rozlišit zboží Unie od zboží, které není zbožím Unie (tj. pokud byla zaslána provozovatelem poštovních služeb usazeným v Unii z exterritoriální vyměňovací pošty ve třetí zemi s použitím poštovních známek provozovatele usazeného v EU).

2.6.3.2. Zvláštní režim

Tranzitní subjekt by se měl řídit tímto postupem:

- nalepit žluté nálepky buď na každou jednotlivou položku v případě scénáře otevřeného tranzitu, nebo na nádoby při scénáři uzavřeného tranzitu,
- zaslat cílové poště příslušné zprávy EDI.

2.6.3.3. Základní mechanismus výběru DPH

Použitelný postup v rámci standardního řízení je totožný s postupem popsáním v oddíle 2.6.3.2 v souvislosti se zvláštním režimem.

3. MECHANISMY VÝBĚRU DPH

3.1. REŽIM IOSS

3.1.1. Základní koncepce a popis postupu

Základní koncepce

Od 1. července 2021 bude veškeré obchodní zboží nízké hodnoty dovezené do EU podléhat DPH. Byl vytvořen zvláštní režim pro prodej na dálku u zboží dovezeného ze třetích území nebo třetích zemí do EU za účelem přiznání a odvodu DPH z prodeje dovezeného zboží na dálku, takzvané jedno správní místo pro dovoz (IOSS).

Níže je podán stručný přehled o IOSS, jehož cílem je vysvětlit hlavní pojmy a fungování tohoto systému. Pro plné pochopení tohoto režimu viz oddíl 4.2 ve [vysvětlivkách k DPH](#), kde se mimo jiné uvádí, na které transakce se tento režim vztahuje, kdo jej může používat a jak funguje.

Použití zvláštního režimu (IOSS) není pro prodejce povinné. V rámci těchto pokynů může pojem prodejce odkazovat na dodavatele, původní dodavatele a domnělé dodavatele (elektronické rozhraní) v závislosti na kontextu. Kromě toho může být od prodejců vyžadováno, aby jmenovali zprostředkovatele pro používání IOSS.

Aby mohli IOSS používat, musí se osoba povinná k dani nebo její zprostředkovatel do IOSS zaregistrovat a obdrží identifikační číslo pro DPH v IOSS. Podrobnosti k tomu, kdo může IOSS používat, jsou uvedeny v oddílech 4.2.4 a 4.2.5 [vysvětlivek k DPH](#). Další podrobnosti k postupu registrace viz příručka k OSS. Prodejce, který se rozhodl IOSS používat, je povinen s použitím tohoto identifikačního čísla pro DPH v IOSS deklarovat všechny své prodeje dovezeného zboží nízké hodnoty na dálku spotřebitelům v celé EU. Kontrolu s cílem zajistit, že prodejce vybral DPH v rámci IOSS ze všech prodejů zboží nízké hodnoty spotřebitelům v EU, budou provádět správci daně členského státu identifikace.

Rozsah působnosti zvláštního režimu (IOSS) je omezen na prodej na dálku u zboží v zásilkách s vlastní hodnotou nepřesahující v okamžiku dodání částku 150 EUR, dovezeného ze třetího území nebo třetí země do EU. Zboží podléhající spotřební dani je z IOSS vyloučeno (typicky se jedná o alkohol nebo tabákové výrobky podle čl. 2 odst. 3 směrnice o DPH).

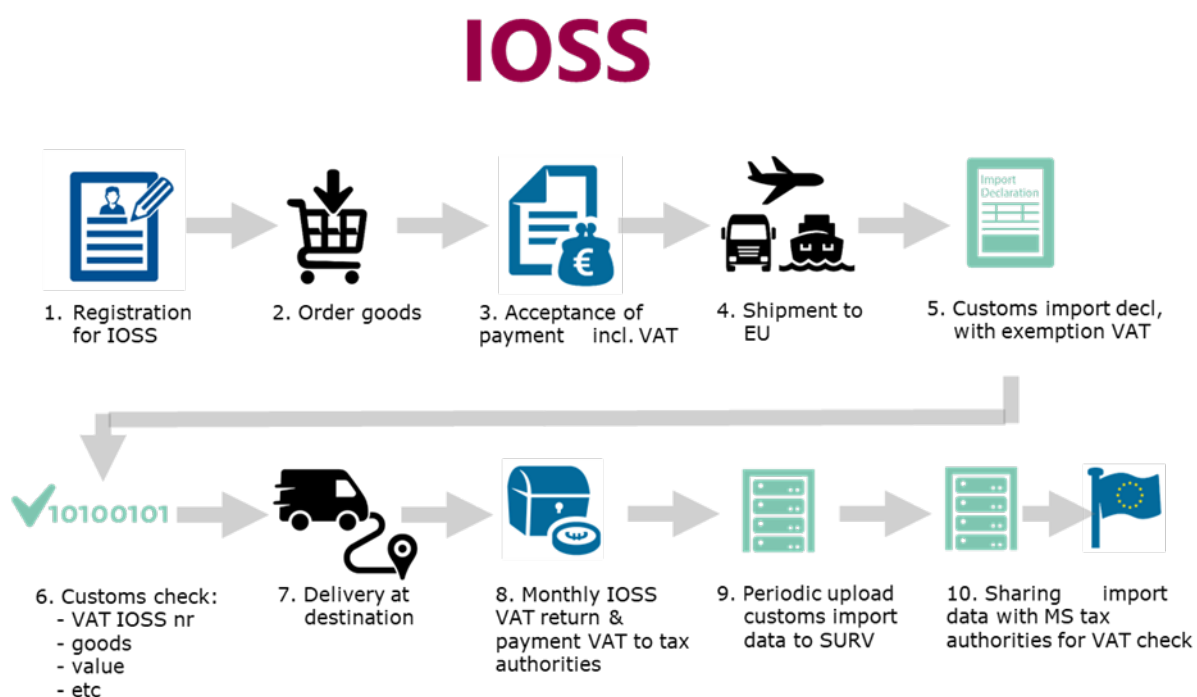
Pro podrobnější popis rozsahu působnosti IOSS viz oddíl 4.2.3 [vysvětlivek k DPH](#). Pro shrnutí týkající se rozsahu působnosti IOSS a zvláštního režimu a celního prohlášení s datovým souborem H7 dále viz *příloha 1*.

Popis postupu

V zásadě systém IOSS funguje takto:

- Prodejce se zaregistruje pro účely DPH v jednom členském státě, účtuje a vybírá DPH z prodeje na dálku zboží odeslaného/přepraveného spotřebitelům v EU a přizná a odvede tuto DPH členskému státu identifikace, který ji potom distribuuje mezi členské státy určení zboží.
- Zboží je poté při dovozu do EU osvobozeno od DPH. Celní orgány členského státu dovozu sestaví měsíční výpis hodnoty dovozu podle identifikačních čísel pro DPH v IOSS a poskytnou ho daňové správě členského státu identifikace.

Přehled procesu IOSS je uveden na následujícím obrázku¹¹:



Dovoz zboží z třetích zemí nebo třetích území

U prodeje na dálku zboží dovezeného z třetích území nebo třetích zemí v rámci IOSS zdanitelné plnění nastává a daňová povinnost vzniká v okamžiku dodání (když je přijata platba).

Aby se zamezilo dvojímu zdanění, dovoz zboží deklarovaného s platným identifikačním číslem pro DPH v IOSS je osvobozen od DPH. Celní prohlášení (H1, H6, H7 nebo I1)

¹¹ Je třeba poznamenat, že toto je zjednodušený scénář, existují různé alternativy (např. platbu je možné provést také při dodání).

s platným identifikačním číslem pro DPH v IOSS a kódem upřesnění režimu „F48“ je třeba považovat za „žádost“ o osvobození od DPH při dovozu. Celní orgány provedou kontroly za účelem zjištění, zda jsou splněny podmínky pro osvobození od DPH při dovozu a v příslušných případech podmínky pro použití zvláštního celního prohlášení. Pokud některá z podmínek není splněna, celní prohlášení musí být odmítnuto¹² (např. v případě neplatného identifikačního čísla pro DPH v IOSS), nebo musí být deklarantem změněno (např. v případě podhodnocení, přičemž skutečná hodnota stále nepřevyšuje 150 EUR).

Příklad použití článku 143a aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie:

Propuštění do volného oběhu v členském státě A balíku v IOSS obsahujícího dvě trička objednaná on-line s hodnotou každého kusu 30 EUR s konečným místem určení v členském státě B. Platné identifikační číslo pro DPH v IOSS je uvedeno v DP 13 16 000 000 a kódy upřesnění režimu C07 a F48 v DP 11 10 000 000. Na zboží se nevztahují zákazy a omezení.

3.1.2. Odpovědnost subjektů v režimu IOSS

Pravidla DPH v oblasti elektronického obchodování stanoví odpovědnost osoby povinné k dani používající IOSS (nebo v příslušných případech jejího zprostředkovatele)¹³ za výběr a odvod DPH z prodeje na dálku dovezeného zboží a za splnění její povinnosti předložit přiznání k DPH v IOSS. Zprostředkovatel pro IOSS je pojem odlišný od deklaranta nebo jeho zprostředkovatele zapojeného do propuštění zboží do volného oběhu v EU.

Pokud jde o celní odpovědnost, tu nese deklarant podávající celní prohlášení a závisí na typu zastoupení. V případě přímého zastoupení je odpovědnost zástupce omezená v souladu s článkem 18 celního kodexu Unie, neboť zastoupenou osobou je deklarant.

V případě nepřímého zastoupení se zástupce stává deklarantem a je společně a nerozdílně odpovědný spolu s osobou, kterou zastupuje.

Dovozce může odbavit zboží také přímo, tj. bez použití celního zástupce tak, že je sám deklarantem.

¹² Článek 172 celního kodexu Unie stanoví, že přijato může být pouze celní prohlášení splňující podmínky vyžadované podle kapitoly 2 kodexu. Tyto požadavky se týkají informací, které jsou potřebné pro uplatnění ustanovení týkajících se celního řízení, pro něž bylo zboží deklarováno.

¹³ Články 369I až 369x směrnice o DPH.

3.1.3. Identifikační číslo pro DPH v IOSS

- 1. Existuje možnost propojit zásilku s jedinečným identifikačním číslem, leteckým nákladním listem, jedinečným číslem zásilky nebo jedinečným číslem transakce vytvořeným elektronickým rozhraním?*

V celním prohlášení existuje možnost uvést informaci o jedinečném identifikačním čísle vytvořeném původním prodejcem / elektronickým rozhraním (datový prvek 12 08 000 000 Referenční číslo/UCR – pro hospodářský subjekt je nepovinné), které v této souvislosti může mít typicky formu čísla objednávky nebo jedinečného čísla zásilky. Tuto informaci lze použít při činnostech po ukončení auditu. Zásilka je kromě toho vždy identifikována pomocí odkazu na přepravní doklad. Pokud elektronické rozhraní zná odkaz na přepravní doklad, lze snadno vytvořit propojení mezi dodávkou (obchodní transakcí) a dovozem zboží.

- 2. Může být elektronické rozhraní zapojeno do toku údajů k celnímu úřadu, tj. do zasilání elektronických údajů o zásilkách přímo přepravci nebo celnímu úřadu?*

Pokud elektronické rozhraní podává samo celní prohlášení, je možné identifikační číslo pro DPH v IOSS poskytnout přímo celním orgánům v EU v celním prohlášení. Pouhé předání identifikačního čísla pro DPH v IOSS elektronickým rozhraním celním orgánům v EU bez podání celního prohlášení není možné. Ve střednědobém výhledu však Evropská komise pracuje na zavedení přímé výměny informací mezi elektronickými rozhraními / dodavateli a celními orgány.

- 3. Co se stane, když identifikační číslo pro DPH v IOSS v celním prohlášení chybí nebo není platné?*

Uvedení/platnost identifikačního čísla pro DPH v IOSS uvedeného v celním prohlášení kontrolují elektronicky celní orgány v registru identifikačních čísel pro DPH v IOSS. Databáze bude obsahovat všechna identifikační čísla pro DPH v IOSS přidělená všemi členskými státy a datum začátku a konce jejich platnosti.

Deklaranti mohou kontrolovat pouze uvedení identifikačního čísla pro DPH v IOSS. Nemohou zkontrolovat jeho platnost, protože sami nemají přístup k databázi identifikačních čísel DPH v IOSS. K této databázi mají přístup pouze celní orgány členských států prostřednictvím svých vnitrostátních systémů dovozu.

Další podrobnosti k deklarantovi viz oddíl 2.2.2. Prodejce / elektronické rozhraní bude muset sdělit toto číslo dovozci (tj. příjemci) nebo jeho celnímu zástupci.

Pokud identifikační číslo pro DPH v IOSS uvedené v celním prohlášení není platné nebo není vůbec uvedeno, nelze použít dovozní režim a osvobození od DPH nelze přiznat. V důsledku toho bude DPH vybrána celními orgány při dovozu.

Odpovědnost za poskytnutí platného identifikačního čísla pro DPH v IOSS nese prodejce / elektronické rozhraní. Celní prohlášení s neplatným identifikačním číslem pro DPH v IOSS bude odmítnuto a bude nezbytné předložit nové celní prohlášení s cílem využít zvláštní režim nebo základní mechanismus výběru DPH a deklarovat toto zboží u příslušného celního úřadu.

Pokud však nesprávné identifikační číslo pro DPH v IOSS vyplývá z překlepu, může deklarant přesto v novém celním prohlášení požádat o osvobození od DPH v režimu IOSS v případě, že disponuje správným identifikačním číslem pro DPH v IOSS (chyba při původním předání).

4. Mohou celní deklaranti využít omezené odpovědnosti, kterou poskytuje článek 5c prováděcího nařízení o DPH?

Ustanovení článku 5c prováděcího nařízení o DPH se vztahuje pouze na elektronická rozhraní uvedená v článku 14a směrnice o DPH. Nejsou určena ke krytí celních povinností.

K tomu, aby obdobné ochranné ustanovení existovalo v celních právních předpisech, by byla nutná změna celního kodexu Unie.

3.1.4. Prahová hodnota 150 EUR

5. Co se stane, pokud celní orgány usoudí, že zboží, pro které bylo použito IOSS, je podhodnoceno a správná vlastní hodnota je vyšší než 150 EUR? Na čí účet se předkládá dovozní prohlášení?

V určitých situacích může vlastní hodnota převýšit práh 150 EUR i přes dobrou víru dotyčné osoby, např. může to vyplynout z výkyvů směnného kurzu (viz oddíl 3.1.5), seskupených zásilek (viz oddíl 3.1.6) atd.

V situacích, kdy při předložení zboží k celnímu řízení mají celní orgány důvodné podezření, že vlastní hodnota je vyšší než 150 EUR (např. nesprávné stanovení ceny nebo úmyslné podhodnocení dodavatelem), bude na celních orgánech členského státu dovozu, aby vybraly dovozní DPH a clo při odbavení zboží, a to i v případě, že zboží bylo deklarováno v režimu IOSS (např. spotřebitel již zaplatil DPH dodavateli nebo elektronickému rozhraní). Bude tomu tak zejména v situacích, kdy ověřovací postupy podle článku 140 prováděcího aktu k celnímu kodexu Unie nakonec nepovedou k potvrzení deklarované hodnoty transakce,

V takových situacích, je-li členský stát, ve kterém bylo zboží v IOSS navrženo k propuštění do volného oběhu, odlišný od členského státu, do kterého je zboží přepravováno/odesíláno, bude zboží odbaveno v souladu s pravidly platnými pro zásilky s hodnotou převyšující 150 EUR.

Deklarant / jeho zástupce předloží nové dovozní prohlášení s použitím datového souboru H1 nebo v příslušných případech H6 nebo I1. Pokud dovozce dodávku zboží přijme, měl by zaplatit DPH při dovozu a případně clo celním orgánům. Deklarant dále požádá o zrušení platnosti dřívějšího celního prohlášení (viz podrobnosti v kapitole 5).

Dovozce však může zboží odmítnout a v tom případě se použijí obvyklé celní postupy a formality.

V obou případech může dovozce kontaktovat dodavatele nebo elektronické rozhraní a požádat o vrácení DPH (a případně hodnoty zboží v případě jeho odmítnutí), kterou chybně zaplatil v okamžiku dodání. Za tímto účelem může spotřebitel použít doklad o platbě celním orgánům nebo rozhodnutí celního orgánu o zničeném nebo přenechaném zboží. Skutečný důkaz bude záviset na tom, zda bylo zboží dovozcem (tj. příjemcem) převzato, či nikoli. Pokud ano a dovozce zaplatil přepočítanou částku DPH a v příslušných případech clo, použije rozhodnutí celního orgánu o propuštění zboží a platbě DPH jako důkaz pro jejich navrácení dodavatelem nebo elektronickým rozhraním. Pokud zboží odmítne přijmout, je zboží vráceno a dodavatel by v zásadě neměl požadovat žádný další důkaz kromě důkazu o vývozu.

Je-li DPH vybrána při dovozu zboží, tato dodávka zboží by neměla být zahrnuta do přiznání k DPH v IOSS. Na základě důkazu o platbě spotřebitele celním orgánům může dodavatel nebo elektronické rozhraní nebo zprostředkovatel opravit své přiznání k DPH v IOSS a své záznamy.

Další podrobnosti o použitelných celních formalitách jsou uvedeny v oddíle 2.2.3 tohoto dokumentu.

6. Jak zkontrolujete, že zboží není podhodnocené?

Je na celních orgánech členského státu dovozu, aby zkontrolovaly hodnotu dovezeného zboží s použitím kritérií pro posouzení rizik, zejména pokud odůvodněné pochybnosti vyvolané neobvykle nízkými cenami vyžadují zahájení ověřovacích postupů podle článku 140 prováděcího aktu k celnímu kodexu Unie. Celní úředníci při svém posouzení rizik zváží několik faktorů, přičemž hodnota zboží je pouze jedním z těchto faktorů.

7. Co se stane, když je zboží podhodnoceno, ale opravená vlastní hodnota nepřesáhne 150 EUR?

Z celního hlediska jsou stále splněny podmínky pro použití celního prohlášení s datovým souborem H7. Je však třeba změnit celní prohlášení, pokud jde o vlastní hodnotu, v souladu s postupem popsáním v oddíle 2.2.3.

V této situaci by dovoz zboží nízké hodnoty měl stále být osvobozen od DPH při dovozu, pod podmínkou, že je v celním prohlášení uvedeno platné identifikační číslo pro DPH

v IOSS a že jsou splněny podmínky pro použití IOSS. Zboží bude propuštěno bez zaplacení dodatečné DPH celnímu úřadu (správná částka DPH musí být uvedena v přiznání k DPH v IOSS a musí ji uhradit dodavatel nebo elektronické rozhraní, a to buď přímo, nebo prostřednictvím zprostředkovatele, který je pro tento účel určen). Dodatečná DPH bude vrácena prostřednictvím správní spolupráce mezi celními orgány a správci daně.

Deklarant v celním řízení by v této situaci neměl nést odpovědnost za dodatečnou DPH, ledaže by zvláštní okolnosti, např. účast v systému podvodů, a příslušné vnitrostátní právní předpisy odůvodňovaly odpovědnost deklaranta.

8. Je-li použito IOSS, kdo má povinnost zaplatit dodatečnou DPH (a také sankce a úroky), pokud se podhodnocení zboží zjistí po jeho propuštění?

Správci daně provedou audit po propuštění zboží, při kterém zkontrolují přiznání k DPH v IOSS a záznamy prodejce. V této situaci je jedinou osobou povinnou k jakékoli dodatečné DPH (jakož i sankcím a úrokům), která má být zaplacená po propuštění zboží za použití IOSS, dodavatel, domnělý dodavatel nebo zprostředkovatel. Povinnou osobou může být případně také deklarant, pokud se aktivně účastní systému podvodů.

9. Co se stane v případě, že se hodnota zboží v okamžiku jeho předložení celním orgánům liší od hodnoty uvedené v průvodních dokladech ke zboží (např. v okamžiku prodeje, u zboží zvýhodněného v době akce či slev)?

Vlastní hodnota při dovozu je čistá cena zaplacená spotřebitelem v okamžiku dodání (tj. v okamžiku, kdy byla platba spotřebitele přijata), uvedená v průvodním dokladu ke zboží (tj. v obchodní faktuře). V případě pochybností si mohou celní orgány před propuštěním zboží do volného oběhu vyžádat od spotřebitele (tj. dovozce) doklad o zaplacení.

3.1.5. Směnný kurz

Pokud se dodavatel / elektronické rozhraní rozhodne využít dovozní režim, musí být veškeré dovezené zboží v hodnotě nepřevyšující 150 EUR prodané na dálku deklarováno v IOSS. IOSS se všemi svými výhodami se však nevztahuje na prodej zboží s hodnotou vyšší než 150 EUR. K tomu, aby dodavatel / obchodní rozhraní určili, zda se IOSS vztahuje na určité konkrétní zboží, musí použít směnný kurz určený podle čl. 91 odst. 2 směrnice o DPH (pro denní směnný kurz Evropské centrální banky) platný v den, kdy je přijata platba, bez ohledu na to, kdy bude zboží skutečně dovezeno do EU.

Při dovozu se prahová hodnota 150 EUR znovu zkontroluje pro celní účely, tentokrát s použitím směnného kurzu použitelného pro určení celní hodnoty, tj. směnného kurzu platného v okamžiku dovozu. Tento směnný kurz se stanoví v předcházejícím měsíci a platí pro všechny dovozy, k nimž dojde v průběhu běžného měsíce.

S cílem vyhnout se situacím, kdy by cena nižší než 150 EUR v okamžiku dodání překročila prahovou hranici 150 EUR při dovozu, se doporučuje, aby prodejce / elektronické rozhraní využívající IOSS v doprovodné faktuře k zásilce uvedli cenu v eurech, určenou v okamžiku, kdy byla přijata platba za zboží. Ta by pak byla celními orgány akceptována při dovozu zboží do EU, a předešlo by se tak možnému dvojímu zdanění přidané hodnoty při dovozu.

V případě, že členský stát dovozu používá jinou měnu než EUR, doporučuje se, aby tento členský stát pro celní i daňové účely akceptoval částku uvedenou na faktuře v EUR, jak je uvedeno výše. Pokud však na faktuře není uvedena cena v eurech, musí celní orgány použít směnný kurz platný v okamžiku dovozu.

Příklad:

Prodej zboží na dálku v režimu IOSS s konečným místem určení v DE, které vstupuje do EU přes PL, kde je navrženo k propuštění do volného oběhu. Faktura, která zásilku doprovází, je vystavena v EUR a celním orgánům PL je doporučeno akceptovat hodnotu v EUR.

Pokud je částka faktury vyjádřena v cizí měně / jiné měně, než jsou měny zemí EU, a přepočet při dovozu ukáže hodnotu blízkou 150 EUR, doporučuje se, aby celní orgány přijaly vhodnou strategii pro kontrolu vlastní hodnoty ve výši 150 EUR. Viz kapitola 4, otázka 21 ve [vysvětlivkách k DPH](#).

3.1.6. Sdružování zásilek

Existují dva možné scénáře pro seskupování objednávek v rámci IOSS:

- (i) více objednávek od stejného spotřebitele sdružených do jedné zásilky a
- (ii) více objednávek od různých spotřebitelů sdružených do jedné souborné zásilky.

Pokud prodejci zasílají objednané zboží uvedené v bodě i) v jedné zásilce, bude se na celou zásilku vztahovat jedno celní prohlášení. V tomto případě by si osoba odesílající zboží měla být vědoma toho, že celní orgány budou vybírat clo a DPH při dovozu z celé hodnoty zásilky, pokud tato hodnota převyšuje 150 EUR. V tomto případě bude dodavatel / elektronické rozhraní muset vrátit spotřebiteli DPH uhrazenou v rámci IOSS na základě dokladu o zaplacení DPH a potenciálně i clo zaplacené celním orgánům. Dodavatel nebo elektronické rozhraní budou moci opravit své přiznání k DPH v IOSS (pokud již bylo podáno), aby zohlednilo skutečnost, že DPH již není v rámci IOSS splatná. Dodavatel / elektronické rozhraní by také měli uchovat tento doklad o zaplacení DPH spotřebitelem ve svých záznamech.

U dovozu nízké hodnoty usnadněných prostřednictvím jejich platformy elektronická rozhraní zpravidla nemají přehled o provedeném sdružování a nemohou ho ověřit, je-li plně pod kontrolou původního prodejce.

Elektronické rozhraní je v takovém případě povinno pracovat s určitými důvodnými předpoklady, např. při současném objednání více zboží týž spotřebitelem od téhož dodavatele by elektronické rozhraní mělo předpokládat, že zboží bude tvořit jednu zásilku. Pokud tentýž spotřebitel zadá několik samostatných objednávek ve stejný den, elektronické rozhraní bude předpokládat, že zboží, které patří k různým objednávkám, bude tvořit samostatné zásilky.

Ve scénáři uvedeném v bodě ii) rozsudek Soudního dvora Evropské unie ve věci C-7/08 stanoví, že seskupené zásilky zboží, jejichž celková vlastní hodnota přesahuje 150 EUR, ale které posuzované samostatně mají zanedbatelnou hodnotu, mohou být propuštěny do volného oběhu s osvobozením od dovozního cla za podmínky, že každý balíček seskupené zásilky je adresován jednotlivě příjemci, který se nachází v EU.

To by znamenalo, že pokud zásilka na úrovni objednávky splňuje podmínky režimu IOSS a je přepravena svému příjemci v jednotlivě označené poštovní zásilce, ale přeskupena do většího balíku spolu s jinými poštovními zásilkami adresovanými různým příjemcům a v celním prohlášení je uvedeno platné identifikační číslo pro IOSS, mělo by mít přednost osvobození od DPH při dovozu.

Vzhledem k tomu, že informace o dovozcích je třeba uvést na úrovni záhlaví celního prohlášení, toto řešení by vyžadovalo předložit tolik celních prohlášení, kolik je dovozců (jednotlivých příjemců).

Celní orgány nicméně mohou provádět ověření, aby posoudily, zda byla objednávka nebo zásilka uměle rozdělena s cílem využít osvobození od cla, a v takovém případě bude rovněž vyměřeno clo.

3.1.7. Vrácení zboží v IOSS

Celní formality použitelné pro vrácení zboží jsou popsány v kapitole 4 – Formality při vývozu a zpětném vývozu zásilek nízké hodnoty a kapitole 5 – Zrušení platnosti celního prohlášení.

Pokud byla položka úspěšně doručena dovozci, který se poté rozhodne, že ji vrátí prodejci, bude postup záviset na pokynech původního prodejce, jak má spotřebitel postupovat při vrácení zboží.

Prodejce vrátí DPH spotřebiteli (tj. dovozci) v rámci vrácení uhrazené hodnoty zboží. To povede k opravě periodického přiznání k DPH v IOSS a záznamů osoby povinné k dani, která využívá IOSS, nebo jeho zprostředkovatele a důkaz o vrácení je třeba uchovávat v záznamech.

Existují situace, kdy je dovezené zboží vadné, ale prodejce umožňuje dovozci, aby si je místo vrácení ponechal, a poté odešle nové zboží.

Z celního hlediska budou existovat dvě celní prohlášení pro propuštění do volného oběhu, jelikož každé z nich se týká různého zboží, které bude propuštěno na jednotný trh. Postup v oblasti DPH by se měl řídit stávající situací při výměně zboží.

3.1.8. Měsíční výkaz

Základní koncepce

Aby bylo možné kontrolovat správné používání identifikačního čísla pro DPH v IOSS a předejít nezákonnému dovozu zboží, na které se vztahuje osvobození od DPH v rámci IOSS, zavedla směrnice o DPH zvláštní kontrolní opatření. Toto opatření vyžaduje, aby členské státy sestavovaly měsíční výkaz o celkové hodnotě zboží v IOSS dovezeného do dotyčného členského státu v daném měsíci, ve které uvedou celkovou hodnotu dovozu pro každé identifikační číslo pro DPH v IOSS. Taková zpráva musí být poskytnuta správci daně příslušného členského státu identifikace, který může zprávy používat k porovnání částek v nich uvedených s obsahem přiznání k DPH v IOSS jako další nástroj dohledu. Celní deklaranti nemají v souvislosti s měsíčním výkazem žádné povinnosti.

Systém EU Surveillance monitoruje dovoz a vývoz konkrétních druhů zboží na jednotný trh a z jednotného trhu Unie z hlediska objemu a/nebo hodnoty a bude využíván k plnění povinností členských států, pokud jde o měsíční výpisy z IOSS.

Systém Surveillance provozuje Generální ředitelství pro daně a celní unii (GR TAXUD). Primárními zdroji údajů v systému Surveillance jsou dovozní a vývozní celní prohlášení spravovaná vnitrostátními systémy zpracování celních prohlášení.

Jak to funguje?

Členské státy v pravidelných intervalech předávají do systému Surveillance příslušné datové prvky z celních prohlášení pro propuštění do volného oběhu. Systém Surveillance tyto informace konsoliduje a převádí je na informace, které lze použít pro vykazování a analýzu.

V případě IOSS musí členské státy uchovávat a zpřístupnit jiným členským státům celkovou hodnotu zboží osvobozeného v rámci IOSS od DPH, které bylo propuštěno do volného oběhu v dotyčném členském státě v daném měsíci. Tyto hodnoty musí být uváděny pro každé identifikační číslo pro DPH v IOSS. To umožňuje příslušným správcům daně členských států provádět křížovou kontrolu daňového základu DPH, který vyplývá z datových prvků celních prohlášení, s hodnotami deklarovanými v přiznáních k DPH v IOSS.

3.2. ZVLÁŠTNÍ REŽIM

3.2.1. Základní koncepce a popis postupu (celý tok / tok mezi koncovými body)

Základní koncepce

Rozsah působnosti zvláštního režimu je omezen na dovoz zboží v zásilkách s vlastní hodnotou nepřevyšující 150 EUR, jejichž odeslání nebo přeprava končí v členském státě dovozu. Zboží podléhající spotřební dani je z použití zvláštního režimu vyloučeno. Další podrobnosti k rozsahu působnosti viz kapitola 4, oddíl 4.3.3 [vysvětlivek k DPH](#).

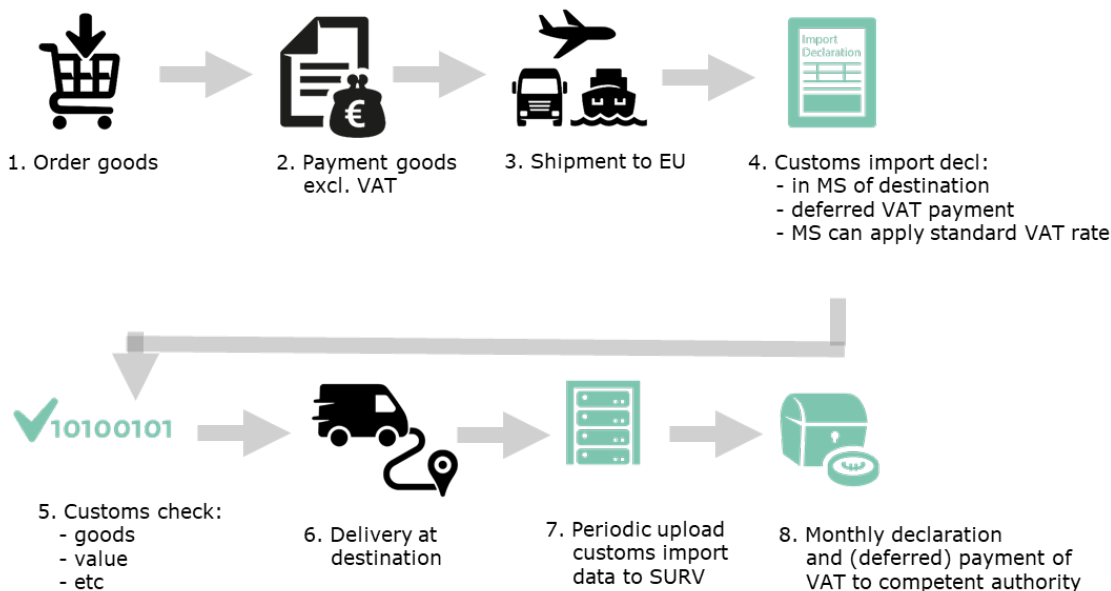
Účelem zvláštního režimu je zjednodušit výběr dovozní DPH ze zásilek nízké hodnoty dovážených do EU, pokud se nepoužije IOSS. Použití zvláštního režimu je však nepovinné pro osobu, která zboží deklaruje na účet příjemce (tj. dovozce).

Je třeba poznamenat, že **DPH se nepovažuje za dovozní clo ve smyslu čl. 5 odst. 20 celního kodexu Unie. Celní formality stanovené v celním kodexu Unie se vztahují na dovoz zásilek nízké hodnoty. Odpovědnost za dovozní DPH je však stanovena v článku 369z směrnice o DPH a vypočítává se a vybírá se v souladu s pravidly stanovenými v čl. 369zb odst. 1 a 2. Tato pravidla stanoví, že osobou povinnou odvést daň při dovozu je osoba, které je zboží určeno. Toto ustanovení by v tomto smyslu mělo být provedeno do vnitrostátních právních předpisů členských států, které se týkají DPH.**

Popis postupu

Přehled postupu ve zvláštním režimu je uveden na tomto obrázku:

Special Arrangement



Zvláštní režim lze použít pouze v případě, že členský stát určení zboží je tentýž jako členský stát dovozu, tj. pokud je konečné místo určení zboží pro dovozce v členském státě, kde je zboží propuštěno do volného oběhu. To je nezbytné proto, že DPH je splatná v členském státě dovozu a protože členský stát nemůže vybírat DPH, která je použitelná v jiném členském státě.

Stejně tak je celním úřadem příslušným pro navržení zboží nízké hodnoty k propuštění do volného oběhu v rámci zvláštního režimu celní úřad v členském státě konečného určení (čl. 221 odst. 4 prováděcího aktu k celnímu kodexu Unie).

V souladu s článkem 201 směrnice o DPH je osobou povinnou zaplatit DPH při dovozu osoba nebo osoby, které za osoby povinné odvést daň určí nebo uzná členský stát dovozu. V praxi je zpravidla povinen zaplatit DPH při dovozu příjemce (tj. dovozce).

DPH je splatná pouze tehdy, pokud byla DPH skutečně vybrána od příjemce (tj. dovozce), s cílem vyhnout se zatěžujícím postupům vracení v případě, že by zboží nebylo možno doručit nebo že by bylo příjemcem (tj. dovozcem) odmítnuto. Záznamy musí uchovávat osoba, která zvláštní režim používá (obvykle provozovatelé poštovních služeb, expresní dopravci, celní zástupci a podobné hospodářské subjekty, pokud jsou to oni, kdo předložili zboží k celnímu řízení). Záznamy musí umožňovat zjištění celkové DPH vybrané v daném měsíci a poskytnout důkazy o případech, kdy DPH nebylo možné vybrat v důsledku toho, že zboží nebylo doručeno.

Je třeba poznamenat, že k používání zvláštního režimu není nutné zvláštní povolení celních orgánů. Členské státy však mohou vyžadovat, aby osoba, která zvláštní režim

využívá, splňovala podmínky pro udělení povolení odkladu platby v souladu s článkem 110 celního kodexu Unie.

Použití zvláštního režimu s povolením odkladu plateb uděleným pro celní účely je možné pouze tehdy, pokud jsou podmínky pro odklad plateb stejné, tj. lhůta pro úhradu je 16. den následujícího měsíce, pokud jde o celkovou výši cla uloženého v daném měsíci, v souladu s čl. 108 odst. 1 druhým pododstavcem celního kodexu Unie.

V rámci zvláštního režimu mohou členské státy povolit systematické používání základní sazby DPH s cílem usnadnit postup deklarace osobám, které zvláštní režim využívají a které jednají jako celní zástupci na účet dovozců (tj. příjemců). Vzhledem k vysokému počtu zásilek nízké hodnoty by tito provozovatelé jinak mohli narazit na potíže spojené se správným uplatňováním snížených sazeb DPH.

Příklad použití celního prohlášení s datovým souborem H7

Spotřebitel v členském státě A si objednal na internetu knihu od prodejce v třetí zemi, která je přepravena poštou do EU. Prodejce není registrován v IOSS, a při dovozu se proto musí zaplatit dovozní DPH. Vlastní hodnota knihy je 60 EUR, takže lze použít celní prohlášení s datovým souborem H7 pro dovozní odbavení balíku v členském státě A. Provozovatel poštovních služeb v členském státě A odbaví zboží v rámci zvláštního režimu, přičemž jako dovozce uvede spotřebitele v EU a v poli pro kód upřesnění režimu (DP 11 10 000 000) uvede kódy C07 a F49. Celní orgány propustí zboží do volného oběhu s odkladem platby DPH¹⁴. Pošta vypočte DPH s použitím základní sazby DPH platné v členském státě A a vybere DPH od spotřebitele, aby mohla knihu doručit. Provozovatel poštovních služeb odvede odpovídající částku DPH celním orgánům / správcům daně do 16. dne následujícího měsíce.

3.2.2. Odpovědnost subjektů v rámci zvláštního režimu

3.2.2.1. Obecná odpovědnost

Obecně musí být celní prohlášení podáno prostřednictvím přímého či nepřímého zástupce.

Pokud jde o odpovědnost za zaplacení DPH, mají zúčastněné strany tuto odpovědnost:

- ✓ spotřebitel (obvykle příjemce (dovozce) balíku) je odpovědný za zaplacení DPH a
- ✓ osoba, jež využívá zvláštní režim (obvykle osoba, která předkládá zboží celním orgánům na účet spotřebitele) je odpovědná za výběr DPH od dovozce a vybranou DPH odvádí celním orgánům / správcům daně. Odvod celním orgánům nebo správcům daně musí být proveden měsíčně.

¹⁴ Stanoveným v článku 369zb směrnice o DPH.

3.2.2.2. Podhodnocení

Mají-li celní orgány za to, že zboží, u kterého byl použit zvláštní režim, je podhodnoceno a že správná vlastní hodnota převyšuje 150 EUR, a toto podezření se potvrdí, je splatné clo vypočtené ve správné výši a použijí se příslušná ustanovení celního kodexu Unie. Podezření na podhodnocení může být potvrzeno v různých okamžicích celního řízení.

V případě, že bylo zboží navrženo k propuštění do volného oběhu s použitím celního prohlášení s datovým souborem H7 a podhodnocení je zjištěno před přijetím celního prohlášení, prohlášení bude odmítnuto a deklarant musí předložit nové celní prohlášení s návrhem na propuštění do volného oběhu s použitím datového souboru H1 nebo v příslušných případech H6 nebo I1.

V případě, že bylo podhodnocení zjištěno během ověřování celního prohlášení nebo v průběhu kontroly po propuštění zboží, použijí se postupy popsané v oddíle 2.2.3.

3.2.3. Měsíční platba

Osoba, jež využívá zvláštní režim (obvykle celní zástupce jednající na účet dovozce/příjemce) je odpovědná za výběr DPH od spotřebitele a předání vybraných částek DPH celním orgánům. Tato platba musí být provedena do 16. dne měsíce následujícího po výběru DPH.

Podle článku 369zb směrnice o DPH musí být daň vybraná podle zvláštního režimu vykazována elektronicky v měsíčním prohlášení. V prohlášení se uvádí celková DPH vybraná v příslušném kalendářním měsíci. Je třeba poznamenat, že toto prohlášení není celním prohlášením ve smyslu čl. 5 odst. 12 celního kodexu Unie.

Členské státy však mohou vyžadovat, aby osoba, která zvláštní režim používá, splňovala podmínky pro udělení povolení odkladu platby v souladu s článkem 110 celního kodexu Unie. Tato možnost, a sice nevybírat DPH v okamžiku dovozu za každou jednotlivou zásilku, je v některých členských státech již zavedena. Je třeba zkontrolovat, zda je lhůtou 16. den následujícího měsíce, aby bylo možné používat stejné povolení.

Osoby, jež používají zvláštní režim, musí uchovávat záznamy o celních řízeních, kdy byla DPH vybírána podle zvláštního režimu, po dobu určenou členským státem dovozu. Tyto záznamy musí být dostatečně podrobné, aby umožňovaly správcům daně a/nebo celním orgánům členského státu zkontrolovat, zda byla DPH správně přiznána a vybrána. Další podrobnosti viz kapitola 4, oddíl 4.3.6 [vysvětlivek k DPH](#).

Pokud zboží nemohlo být doručeno ve stejném měsíci, ve kterém bylo propuštěno do volného oběhu, znamená to, že DPH nebylo možné účinně vybrat v uvedeném měsíci v souladu s čl. 369zb odst. 1 směrnice o DPH. Takové částky DPH se musí vykázat

v následujícím měsíci poté, co se uskutečnilo účinné doručení a osoba, která používá zvláštní režim, vybrala DPH od dovozce.

Příklad:

Zboží je navrženo k propuštění do volného oběhu dne 31. srpna 2021 v BG bulharským provozovatelem poštovních služeb jakožto nepřímým celním zástupcem spotřebitele. Spotřebitel dne 2. září 2021 zaplatí bulharskému provozovateli poštovních služeb částku DPH odpovídající základní sazbě DPH. Bulharský provozovatel poštovních služeb je povinen odvést tuto DPH do 16. října 2021 spolu s jakoukoli další DPH vybranou v rámci zvláštního režimu během měsíce září 2021.

3.2.4. Vrácení zboží, vrácení DPH

Celní formalities použitelné pro vrácení zboží jsou popsány v kapitole 4 – Formality při vývozu a zpětném vývozu zásilek nízké hodnoty a kapitole 5 – Zrušení platnosti celního prohlášení.

Pokud zboží nebylo možné doručit příjemci (tj. dovozci), povinnost k DPH podle zvláštního režimu nevznikne. V takových případech bude platnost celního prohlášení s návrhem na propuštění do volného oběhu zrušena a zboží bude zasláno zpět původnímu odesílateli. V měsíčním prohlášení o DPH musí osoba, která používá zvláštní režim, odkázat na zrušení platnosti celního prohlášení pro uvolnění do volného oběhu a na vývoz (vrácení) zboží.

Pokud jde o celní formalities použitelné na zboží, jež bylo úspěšně doručeno příjemci (tj. dovozci), který se je poté rozhodne vrátit prodejci, viz podrobný postup v kapitole 5.1 posledním odstavci.

3.2.5. Podávání zpráv do systému Surveillance

Údaje o celních prohlášeních pro propuštění do volného oběhu podle zvláštního režimu se předávají do systému Surveillance. O příslušných dovozech však nebudou sestavovány měsíční zprávy.

3.3. ZÁKLADNÍ MECHANISMUS VÝBĚRU DPH

3.3.1. Základní koncepce

Není-li použito zjednodušení pro výběr DPH při dovozu (IOSS nebo zvláštní režim), platí standardní pravidla a dovozní DPH se vybere v souladu s příslušnými celními předpisy a v souladu s články 201, 274 a 275 směrnice o DPH.

3.3.2. *Popis postupu*

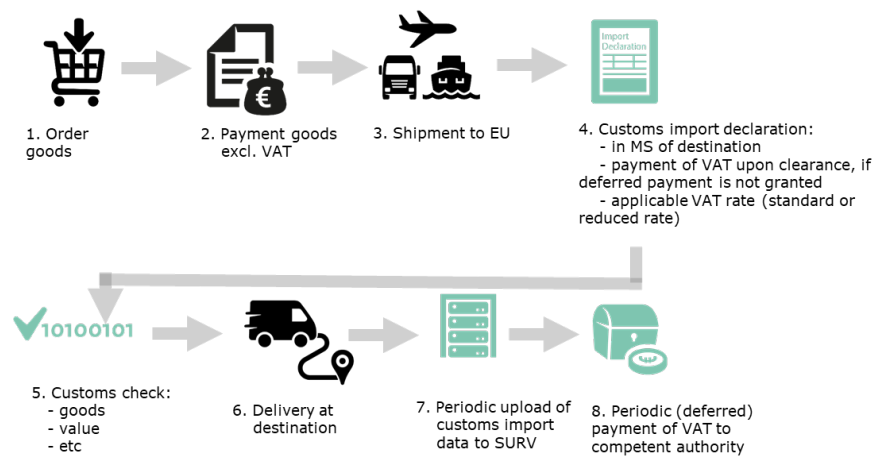
Podle čl. 221 odst. 4 prováděcího aktu k celnímu kodexu Unie lze při použití základního mechanismu výběru DPH při dovozu zboží, na které se vztahuje osvobození od cla v souladu s čl. 23 odst. 1 nebo čl. 25 odst. 1 nařízení o osvobození od cla, navrhnout k propuštění do volného oběhu pouze v členském státě, ve kterém odeslání nebo přeprava zboží končí. To znamená, že členský stát dovozu musí být stejný jako členský stát určení (spotřeby). To je nezbytné proto, že DPH je splatná v členském státě dovozu a protože tento členský stát nemůže vybírat DPH s použitím sazby DPH použitelné v jiném členském státě. Osoba, která podává celní prohlášení, si může zvolit mezi celním prohlášením s datovým souborem H7, I1 nebo H1 (příčemž datový soubor H6 je vyhrazen pro provozovatele poštovních služeb).

V souladu s článkem 201 směrnice o DPH může při dovozu být osobou povinnou zaplatit DPH při dovozu osoba nebo osoby, které za osoby povinné odvést daň určí nebo uzná členský stát dovozu. V praxi jsou za zaplacení DPH při dovozu zpravidla společně odpovědní dovozce (tj. příjemce) a, v případě nepřímého zastoupení, deklarant podávající celní prohlášení.

Pokud je do 1. října 2021 zboží v poštovní zásilce propuštěno do volného oběhu jakýmkoli jiným, úkonem v souladu s čl. 141 odst. 3 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie, musí deklarant zaplatit DPH celnímu úřadu dovozu pouze v případě, že celní prohlášení bylo přijato a že zboží v této poštovní zásilce bylo propuštěno do volného oběhu a doručeno příjemci. V opačném případě, pokud zboží nebylo možné doručit příjemci, se má za to, že celní prohlášení s návrhem na propuštění do volného oběhu nebylo podáno a že zboží v této poštovní zásilce zůstává v dočasném uskladnění, dokud není zpětně vyvezeno, zničeno, nebo s ním není jinak naloženo v souladu s článkem 198 celního kodexu Unie.

Podrobnější přehled částí standardního procesu je uveden v tomto schématu:

Standard VAT collection mechanism



4. FORMALITY PŘI VÝVOZU A ZPĚTNÉM VÝVOZU ZÁSILEK NÍZKÉ HODNOTY

4.1. Přehled

Druh zásilky	Hodnota zboží	Celní formality při		Formality při vrácení DPH	
		vývozu zboží Unie	Vrácení dovezeného zboží		
Poštovní a expresní zásilky	≤ 150 EUR (IOSS a mimo IOSS)	Prohlášení jakýmkoli jiným úkonem (článek 141 odst. 4a aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie) – určité údaje musí celní orgány akceptovat a mít je k dispozici	Prohlášení jakýmkoli jiným úkonem, přičemž určité údaje musí celní orgány akceptovat a mít je k dispozici ¹⁵ (v souladu s čl. 141 odst. 4a a v příslušných případech čl. 142 písm. b) aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie).	Zrušení platnosti dovozního celního prohlášení a zánik povinnosti k DPH.	
	>150 EUR ≤1 000 EUR	Prohlášení jakýmkoli jiným úkonem (článek 141 odst. 4a aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie) – určité údaje musí celní orgány akceptovat a mít je k dispozici	Elektronické vývozní prohlášení (v souladu s čl. 142 písm. b) aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie prohlášení jakýmkoli jiným úkonem není k dispozici)	IOSS Vrácení DPH přímo prodejcem	Mimo IOSS Vrácení nebo prominutí DPH celními orgány nebo správci daně.
				Zrušení platnosti dovozního celního prohlášení a zánik povinnosti k DPH	

4.2. POŠTOVNÍ ZÁSILKY

4.2.1. Rozsah působnosti vývozního celního prohlášení jakýmkoli jiným úkonem

a) Právní základ

Podle čl. 140 odst. 1 písm. d), čl. 141 odst. 4 a článku 142 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie se zboží v poštovních zásilkách, jehož hodnota nepřesahuje 1 000 EUR a jež nepodléhá vývoznímu clu, považuje za navržené k vývozu jeho výstupem z celního území Unie za předpokladu, že:

- ve vztahu k němu není podána žádost o vrácení cla či jiných poplatků, pokud se tato žádost netýká zrušení platnosti celního prohlášení s návrhem na propuštění do volného oběhu u zboží podléhajícího osvobození od dovozního cla v souladu s čl. 23 odst. 1 nebo čl. 25 odst. 1 nařízení (ES) č. 1186/2009,
- se na něj nevztahují zákazy nebo omezení a

¹⁵ Mimořádný dočasný stav (do 1. října 2021) pro vrácení nedoručených poštovních zásilek navržených k propuštění do volného oběhu v souladu s čl. 141 odst. 3 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie. Má se za to, že takové celní prohlášení nebylo podáno, na základě čl. 220 odst. 2 prováděcího aktu k celnímu kodexu Unie.

- nepodléhá jakékoli jiné zvláštní formalitě stanovené v právních předpisech Unie, kterou jsou celní orgány povinny uplatnit (např. zboží podléhající spotřební dani, na něž se vztahuje směrnice 2020/262/EU, nebo zboží, které není zbožím Unie a které je v režimu uskladnění v celním skladu, aktivního zušlechťovacího styku, dočasného použití, ve svobodném pásmu nebo dočasném uskladnění a je zpětně vyvezeno).

První podmínka se týká případů, kdy je požadováno vrácení DPH (např. při vrácení zboží) na základě zrušení platnosti celního prohlášení s návrhem na propuštění do volného oběhu, o něž požádal deklarant, který podal toto prohlášení, v souladu s čl. 148 odst. 3 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie. Takové zboží může být stále vyvezeno jeho výstupem z celního území EU, pokud jeho hodnota nepřesahuje 150 EUR. Provozovatel poštovních služeb vrátí zboží s použitím čárového kódu S10 v souladu s příslušnými pravidly UPU. Je-li pro vrácení vydán nový čárový kód S10, musí být v poštovním systému uveden odkaz na čárový kód S10, který patří k balíku, který nemohl být doručen. V informačním systému provozovatele poštovních služeb musí být pro případ auditu k dispozici údaje prokazující, že bylo vráceno totéž zboží jako zboží propuštěné do volného oběhu, a musí být na žádost zpřístupněny celním orgánům.

Nad tímto hodnotovým prahem však z čl. 142 písm. b) aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie vyplývá, že zboží v poštovních zásilkách, ve vztahu k němuž je podána žádost o vrácení cla či jiných poplatků, nemůže být vyvezeno jeho výstupem z celního území EU. V důsledku toho je vyžadováno elektronické vývozní prohlášení.

b) Určení hodnotového prahu

Hodnota poštovních zásilek se uvádí na tiskopisu CN22 / CN23. Tato hodnota odpovídá statistické hodnotě, jež má být uvedena v DP 99 06 000 000 vývozní deklarace.

4.2.2. *Postup při vývozu poštovních zásilek*

a) Určení celních úřadů vývozu a výstupu

Ustanovení čl. 329 odst. 7 prováděcího aktu k celnímu kodexu Unie lze použít i v případech, kdy provozovatel poštovních služeb přepravuje zboží z celního území Unie na základě jediné přepravní smlouvy. V této situaci a na žádost deklaranta je celním úřadem výstupu celní úřad příslušný pro místo, kde je zboží převzato na základě této jediné přepravní smlouvy.

Ve výjimečných případech lze použít čl. 221 odst. 2 prováděcího aktu k celnímu kodexu Unie.

Přepravním dokladem v poštovním toku je dokumentační tiskopis CN37 (pozemní závěry) / CN38 (letecké závěry) / CN41 (pozemní závěry přepravované leteckou cestou), který si vyměňuje provozovatel poštovních služeb s dopravcem. Tento tiskopis popisuje všechny

nádoby, které zásilka obsahuje. Poté, v souvislosti se zprávou o odeslání (PREDES), je možné propojení s úrovní položky.

b) Celní formalities považované za provedené úkonem uvedeným v čl. 141 odst. 4 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie

Výstup zboží v poštovních zásilkách se považuje za úkon vývozního prohlášení a v souladu s čl. 218 prováděcího aktu k celnímu kodexu Unie a zahrnuje tyto formalities:

- a) předložení zboží celnímu úřadu podle článku 267 celního kodexu Unie;
- b) přijetí celního prohlášení celními orgány podle článku 172 celního kodexu Unie;
- c) propuštění zboží celními orgány podle článku 194 celního kodexu Unie.

c) Upuštění od podání prohlášení před výstupem zboží pro účely bezpečnosti a zabezpečení

Podle čl. 245 odst. 1 písm. d) aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie se nevyžaduje prohlášení před výstupem zboží přepravovaného podle pravidel Úmluvy UPU.

d) Výměna elektronických zpráv mezi poštami

Od roku 2021 bude Úmluva UPU vyžadovat, aby bylo všechno zboží přepravované v rámci poštovního toku deklarováno elektronickými zprávami ITMATT, jakmile je položka považována za zboží a pokud jsou nutná celní prohlášení. Tyto povinnosti budou stanoveny pro všechny druhy poštovních zásilek.

4.2.3. *Zpětný vývoz poštovních zásilek*

V souladu s článkem 270 celního kodexu Unie zpětný vývoz platí pro zboží, které není zbožím Unie a které bylo propuštěno do režimu uskladnění v celním skladu, aktivního zušlechťovacího styku, dočasného použití nebo bylo ve svobodném pásmu nebo dočasném uskladnění. V případě vrácení zboží, vzhledem k tomu že většina zásilek nízké hodnoty je propuštěna do volného oběhu, má status Unie, a nemůže být proto zpětně vyvezena. Jediná výjimka platí pro poštovní zásilky nízké hodnoty, na něž se vztahuje článek 220 prováděcího aktu k celnímu kodexu Unie, během přechodného období pro poštovní zásilky nejpozději do konce zavedení verze 1 systému ICS2, tj. do 1. října 2021.

4.3. EXPRESNÍ ZÁSILKY

4.3.1. Rozsah působnosti vývozního celního prohlášení jakýmkoli jiným úkonem

a) Právní základ

Zboží v expresních zásilkách, jehož hodnota nepřesahuje 1 000 EUR a jež nepodléhá vývoznímu clu, lze navrhnout k vývozu jakýmkoli jiným úkonem (čl. 140 odst. 1 písm. d) a čl. 141 odst. 4a aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie). Vývoz zboží v expresních zásilkách jakýmkoli jiným úkonem lze použít bez ohledu na způsob přepravy.

Takové zboží se považuje za navržené k vývozu jeho předložením v souladu s článkem 267 celního kodexu Unie celnímu úřadu výstupu za předpokladu, že údaje v přepravním dokladu a/nebo faktuře jsou k dispozici celním orgánům a že je tyto orgány přijmou (čl. 141 odst. 4a aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie). Za účelem takového předložení může expresní dopravce, pokud to celní orgány přijmou, zpřístupnit celnímu úřadu údaje ve svých záznamech namísto jejich předložení prostřednictvím oznámení.

Celní prohlášení zboží v expresní zásilce jakýmkoli jiným úkonem lze použít za stejných podmínek, které se vztahují na zboží v poštovních zásilkách a jsou stanoveny v článku 142 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie:

- ve vztahu k němu není podána žádost o vrácení cla či jiných poplatků, pokud se tato žádost netýká zrušení platnosti celního prohlášení s návrhem na propuštění do volného oběhu u zboží podléhajícího osvobození od dovozního cla v souladu s čl. 23 odst. 1 nebo čl. 25 odst. 1 nařízení (ES) č. 1186/2009,
- nevztahují se na něj zákazy nebo omezení,
- nepodléhá jakékoli jiné zvláštní formalitě stanovené v právních předpisech Unie, kterou jsou celní orgány povinny uplatnit (např. zboží podléhající spotřební dani, na něž se vztahuje směrnice 2020/262/EU, nebo zboží, které není zbožím Unie a které je v režimu uskladnění v celním skladu, aktivního zušlechťovacího styku, dočasného použití, ve svobodném pásmu nebo dočasném uskladnění a je zpětně vyvezeno).

Na základě jediné přepravní smlouvy mají celní orgány možnost prošetřit, zda zásilka skutečně opustila území EU. V případě potřeby to lze zkontrolovat pomocí kontroly založené na auditu.

V souladu s první podmínkou zboží ve vracených expresních zásilkách s hodnotou nepřevyšující 150 EUR lze vyvézt s použitím prohlášení jakýmkoli jiným úkonem (předložením celním orgánům). Všechny ostatní expresní zásilky (s hodnotou vyšší než 150 EUR), ve vztahu k nimž je podána žádost o vrácení cla, musí být navrženy k vývozu elektronickým celním prohlášením.

Pokud příjemce odmítne zásilku přijmout, expresní dopravce ji vrátí odesílateli s novým číslem dílčího leteckého nákladního listu s odkazem na starý dílčí letecký nákladní list (HAWB). Tento postup zajišťuje celním orgánům potřebnou kontrolu nad tím, zda tyto zásilky fyzicky opustily celní území EU, což jim umožní na žádost deklaranta, který

podal dovozní celní prohlášení, zrušit platnost tohoto prohlášení v souladu s čl. 148 odst. 3 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie a v příslušných případech vrátit DPH. Tuto kontrolu založenou na auditu lze uskutečnit v systémech sledování zásilek expresních dopravců.

4.3.2. Popis postupu (čl. 141 odst. 4a aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie)

a) Určení celních úřadů příslušných pro vývoz a výstup

I v tomto případě platí obecná pravidla, jež vymezují úřad výstupu. V souladu s čl. 329 odst. 7 prováděcího aktu k celnímu kodexu Unie a vzhledem k tomu, že v celním úřadu v místě výstupu v zásadě není třeba provádět nějaké formality, předložení zboží by se mohlo uskutečnit v celním úřadu příslušném pro místo, kde je zboží podle jediné přepravní smlouvy převzato, za předpokladu, že zboží má opustit celní území Unie letecky. Tento celní úřad je celním úřadem výstupu a může být umístěn i ve vnitrozemí.

Pokud zboží v expresních zásilkách opouští celní území EU s použitím silniční dopravy, použití jediné přepravní smlouvy není možné. V tom případě existují dvě možnosti:

1. Zboží lze deklarovat v souladu s čl. 141 odst. 4a aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie jeho předložením celnímu úřadu výstupu. Údaje k tomuto konkrétnímu předložení oznámení o výstupu expresních zásilek však nejsou na úrovni EU stanoveny, a pro expresního dopravce by proto mohlo být zatěžující dodržet požadavky na údaje / systémy / postupy všech jednotlivých celních úřadů na hranici Unie, a zejména těch, které jsou (nebo budou) vysoce automatizované na základě MRN.

2. Zboží lze navrhnout k vývozu jakýmkoli jiným úkonem (aktem předložení; čl. 141 odst. 4a aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie) ve vnitrozemském celním úřadu a tentýž vnitrozemský úřad může potvrdit výstup zboží, je-li, kdykoli je to možné, okamžitě propuštěno do tranzitního režimu nejlépe s použitím systému NCTS. V takovém případě by v souladu s čl. 329 odst. 5 nebo 6 prováděcího aktu k celnímu kodexu Unie byl za celní úřad výstupu do režimu vývozu považován celní úřad odeslání z režimu tranzitu a po příjezdu na hraniční přechod by se na zboží vztahovalo tranzitní celní prohlášení, čím se usnadní jeho výstup z celního prostoru Unie. V tomto případě se v souladu s čl. 245 odst. 1 písm. g) aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie upustí od prohlášení před výstupem zboží.

Poznámka: Přístupy popsané v čl. 329 odst. 5, 6 a 7 prováděcího aktu k celnímu kodexu Unie, které zajišťují potvrzení výstupu zboží ve vnitrozemském celním úřadu, je možné uplatnit bez ohledu na hodnotu zboží, avšak u zboží, jehož hodnota přesahuje 1 000 EUR, je třeba podat formální vývozní celní prohlášení jako prohlášení před výstupem, jež obsahuje údaje potřebné pro provedení analýzy rizik pro účely bezpečnosti a zabezpečení.

Celní úřad příslušný pro propuštění zboží do režimu vývozu se stanoví v souladu s čl. 221 odst. 2 prvním a druhým pododstavcem prováděcího aktu k celnímu kodexu Unie a mohl by to být jeden z následujících:

- 1) celní úřad příslušný pro místo, kde je vývozce usazen;
- 2) celní úřad příslušný pro místo, kde se zboží balí nebo nakládá k vývozu;
- 3) jiný celní úřad v dotyčném členském státě, který je ze správních důvodů příslušný pro vývoz;
- 4) celní úřad příslušný pro místo výstupu.

b) Celní formality považované za provedené úkonem uvedeným v čl. 141 odst. 4a aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie

Předložení se považuje za úkon celního prohlášení a v souladu s článkem 218 prováděcího aktu k celnímu kodexu Unie zahrnuje tyto formality:

- a) předložení zboží celnímu úřadu podle článku 267 celního kodexu Unie;
- b) přijetí celního prohlášení celními orgány podle článku 172 celního kodexu Unie;
- c) propuštění zboží celními orgány podle článku 194 celního kodexu Unie.

c) Upuštění od podání prohlášení před výstupem zboží pro účely bezpečnosti a zabezpečení

U vývozních zásilek, jejichž hodnota nepřesahuje 1 000 EUR a jež nepodléhají vývoznímu clu, a pokud jsou propuštěny k vývozu jakýmkoli jiným úkonem, se upustí od prohlášení před vývozem, jak je stanoveno v čl. 245 odst. 1 písm. g) aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie.

d) Které údaje je třeba zpřístupnit?

Podle čl. 141 odst. 4a aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie musí být celním orgánům zpřístupněny údaje v přepravním dokladu a/nebo faktuře a tyto orgány je musí přijmout.

V rámci celního kodexu Unie není stanoven žádný společný datový soubor pro předložení zboží v případě vývozu zboží v expresních zásilkách jakýmkoli jiným úkonem. Požadavky na údaje stanoví vnitrostátní celní orgány. Tyto požadavky mohou zahrnovat především údaje obsažené v přepravním dokladu (dílčí letecký nákladní list: odesílatel (vývozce), jméno a adresa; příjemce (tj. dovozce), jméno a adresa; popis zboží, hodnota, počet zásilek a hmotnost. V případě vracených zásilek se musí uvést odkaz na dovozní celní prohlášení a/nebo dílčí dovozní letecký nákladní list.

e) Kdy musí být údaje zpřístupněny celním orgánům?

Aby byl umožněn celní dohled, zboží musí být předloženo (tj. údaje musí být celním orgánům zpřístupněny) předtím, než zboží opouští celní území EU.

f) Zvláštní situace

→ *nepřímý dovoz*:

V případě nepřímého dovozu přes letiště v jiném členském státě celní orgány v místě fyzického výstupu z EU mohou požádat expresního dopravce, aby poskytl kopii jediné přepravní smlouvy v souladu s čl. 333 odst. 6 prováděcího aktu k celnímu kodexu Unie.

5. ZRUŠENÍ PLATNOSTI CELNÍHO PROHLÁŠENÍ

5.1. Souvislosti

Vracení zboží je typický prvek elektronického obchodu. Zboží je možné vrátit, aniž bylo doručeno, buď proto, že adresát není nalezen, nebo proto, že prostě odmítne zboží převzít. Kromě případů, kdy je DPH řešena v rámci IOSS v okamžiku nákupu, se počet takových odmítnutí ze strany příjemců může zvýšit po vstupu nových pravidel týkajících se DPH v oblasti elektronického obchodování v platnost, kdy jsou spotřebitelé vystaveni dodatečným platebním povinnostem (DPH a možné poplatky za služby) při doručení zboží.

Do konce zavedení verze 1 systému ICS2 v případě zboží v poštovní zásilce, jež bylo navrženo k propuštění do volného oběhu jakýmkoli jiným úkonem v souladu s čl. 141 odst. 3 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie (tj. nikoli v rámci IOSS nebo zvláštního režimu), není třeba formálně zrušit platnost celního prohlášení s návrhem na propuštění do volného oběhu (použije se čl. 220 odst. 2 prováděcího aktu k celnímu kodexu Unie, jak je vysvětleno v oddíle 5.3 písm. a) níže).

Předpokládá se však, že převážná většina odmítnutí nemusí spadat do této kategorie a bude vyžadovat formální zrušení platnosti elektronického celního prohlášení v souladu s čl. 148 odst. 3 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie. Proto, aby se zmírnil dopad na celní správy a hospodářské subjekty, jež předkládají celní prohlášení na účet spotřebitelů, je pro zrušení platnosti nezbytný přiměřeně jednoduchý postup, který nepředstavuje nezvladatelnou pracovní zátěž pro celní správy a výrazně nenarušuje každodenní fungování podniků.

Zrušení platnosti celního prohlášení s návrhem na propuštění do volného oběhu bude relevantní zejména v rámci zvláštního režimu a základního mechanismu výběru DPH. V rámci zvláštního režimu jsou provozovatelé poštovních služeb, expresní dopravci a celní zástupci (tj. osoby, jež tento režim používají, za předpokladu, že předložily zboží celním

orgánům) odpovědni pouze za odvod dovozní DPH, kterou účinně vybrali od příjemce (tj. dovozce), celním orgánům nebo správcům daně.

Zboží, které nebylo možné doručit nebo které bylo příjemcem (tj. dovozcem) odmítnuto, bude muset být vráceno podle nové přepravní smlouvy (nový čárový kód S10 pro poštovní zásilky a nové číslo HAWB pro expresní zásilky) včetně křížového odkazu na přepravní doklad použitý při dovozu (čárový kód S10 pro poštovní zásilky a HAWB pro expresní zásilky) a, aby zanikla povinnost uhradit DPH, je třeba zrušit platnost celního prohlášení pro propuštění do volného oběhu.

Pokud příjemce (tj. dovozce) přijal doručení původní zásilky a rozhodne se ji později vrátit, bude postup záviset na tom, jak se spotřebitel rozhodne zařídit vrácení, a na postupu použitelném v příslušném členském státě, pokud jde o žádost o vrácení DPH. Nárok na vrácení DPH je založen na zrušení platnosti celního prohlášení s návrhem na propuštění do volného oběhu v souladu s čl. 148 odst. 3 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie.

5.1. Právní ustanovení

Zrušení platnosti celního prohlášení je právní akt prováděný příslušnými celními orgány, který je vyvolán odůvodněnou žádostí deklaranta a vychází z rozhodnutí celních orgánů přijatého na základě článku 22 celního kodexu Unie.

Platnost celního prohlášení, které bylo přijato, je možné zrušit pouze ve zvláštních případech, jež stanoví článek 174 celního kodexu Unie.

Existují dva případy, kdy by celní prohlášení, které bylo přijato, mohlo být zrušeno:

- jsou-li celní orgány přesvědčeny, že zboží má být neprodleně propuštěno do jiného celního režimu, nebo
- jsou-li celní orgány přesvědčeny, že v důsledku zvláštních okolností již není propuštění do tohoto celního režimu odůvodněné.

V každém z těchto dvou případů, pokud celní orgány informovaly deklaranta o svém záměru provést kontrolu zboží, ke zrušení platnosti celního prohlášení dojde po této kontrole.

V určitých případech je možné žádost o zrušení platnosti celního prohlášení předložit po propuštění zboží. Mohlo by k tomu dojít např. u zboží v elektronickém obchodu, na základě čl. 148 odst. 3 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie. V tomto případě musí být žádost o zrušení platnosti celního prohlášení pro propuštění do volného oběhu předložena do 90 dnů ode dne jeho přijetí.

5.2. Postupy a formality

Postup zrušení platnosti celního prohlášení závisí na druhu celního prohlášení.

a) Prohlášení jakýkoli jiným úkonem

Je-li zboží v poštovní zásilce navrženo k propuštění do volného oběhu jakýmkoli jiným úkonem, použije se čl. 220 odst. 2 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie, a není proto třeba předkládat formální žádost o zrušení platnosti celního prohlášení. V takovém případě se má za to, že celní prohlášení nebylo podáno, a má se za to, že zboží zůstává v dočasném uskladnění, dokud není zničeno, zpětně vyvezeno, nebo s ním není jinak naloženo v souladu s článkem 198 celního kodexu Unie.

b) Celní prohlášení

V případě formálního elektronického celního prohlášení s návrhem na propuštění do volného oběhu je třeba předložit příslušnému celnímu orgánu formální žádost o zrušení platnosti, pokud nedošlo k doručení zboží. Zrušení platnosti je povinné, aby mohla zaniknout povinnost odvést DPH při dovozu. V tom případě bude zboží vráceno na základě nové přepravní smlouvy obsahující křížový odkaz na čárový kód S10 (pro poštovní zásilky) a HAWB (pro expresní zásilky), který byl použit při dovozu zboží. V odůvodněné žádosti předložené celním orgánům je třeba uvést číslo nového přepravního dokladu, aby byl poskytnut důkaz o vývozu zboží.

Jelikož zboží nízké hodnoty v poštovních a expresních zásilkách je možné vrátit na základě vývozního prohlášení učiněného jakýmkoli jiným úkonem, tj. bez předložení formálního standardního vývozního celního prohlášení, mohou si celní orgány od hospodářských subjektů vyžádat další důkazy prokazující, že zboží opustilo celní území EU. S ohledem na tento důkaz celní orgány přijmou rozhodnutí o zrušení platnosti celního prohlášení pro propuštění do volného oběhu.

Pokud jde o DPH, po zrušení platnosti celního prohlášení a v závislosti na vnitrostátních prováděcích předpisech je možné postupovat následujícím způsobem:

- spotřebitel může požadovat její vrácení od dodavatele / elektronického rozhraní v případě IOSS nebo
- nebude splatná osobou používající zvláštní režim, pokud zboží není možné doručit příjemci nebo
- může být vrácena deklarantovi v rámci základního mechanismu výběru DPH nebo,
- bez ohledu na mechanismus výběru DPH, který byl použit při dovozu, pokud dovozce poté, co zboží přijal, ho odeslal zpět a platnost celního prohlášení pro propuštění do volného oběhu byla zrušena v souladu s čl. 148 odst. 3 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie.

5.3. Osoba žádající o zrušení platnosti (včetně úlohy zástupců)

V souladu s článkem 174 celního kodexu Unie může o zrušení platnosti celního prohlášení požádat pouze deklarant.

V souvislosti s dovozem zásilek nízké hodnoty mohou, pokud jde o deklaranta, obvykle vzniknout tyto situace:

- a) celní prohlášení podal příjemce (tj. dovozce) v EU (svým jménem a na svůj účet);
- b) celní prohlášení podal přímý zástupce (např. provozovatel poštovních služeb, expresní dopravce nebo celní zástupce) jménem a na účet příjemce (tj. dovozce) v EU;
- c) celní prohlášení podal nepřímý zástupce (např. provozovatel poštovních služeb, expresní dopravce nebo celní zástupce) vlastním jménem, ale na účet příjemce (tj. dovozce) v EU;
- d) v případě, že poštovní/expresní/celní zástupci neuvedou, že jednají jako zástupce, se má za to, že jednají vlastním jménem a na svůj účet se všemi povinnostmi vyplývajícími z úlohy deklaranta, včetně toho, že se stávají dlužníkem DPH.

V situacích podle písmene a) a b) je deklarantem obvykle soukromá osoba, tj. spotřebitel v EU. V případě písmene c) se deklarantem stává nepřímý zástupce.

V případech, kdy zboží není možné doručit nebo bylo příjemcem (tj. spotřebitelem v EU) odmítnuto, musí být platnost celního prohlášení pro propuštění do volného oběhu zrušena, aby bylo možné zrušit povinnost odvodu DPH. Deklarant musí předložit žádost po vrácení zboží podle nové přepravní smlouvy, která obsahuje odkaz na přepravní smlouvu použitou pro dovoz zboží a na dovozní celní prohlášení v záznamech hospodářského subjektu (na adresu původního odesílatele).

Osoby, jež žádají o zrušení platnosti celního prohlášení pro propuštění do volného oběhu v situacích uvedených v písmenech a) až d), budou tyto:

- a) nedojde-li k doručení zboží a dopravce očekává, že spotřebitel podá celní prohlášení s návrhem na propuštění do volného oběhu, a tato osoba odmítne zboží převzít, pak není podáno žádné celní prohlášení pro propuštění do volného oběhu, zboží zůstává v dočasném uskladnění v prostorách dopravce a je zpětně vyvezeno jako zboží, které není zbožím Unie. V tomto (spíše teoretickém) případě neexistuje žádné celní prohlášení, jehož platnost má být zrušena;
- b) pokud bylo zboží odmítnuto nebo nemohlo být doručeno příjemci a celní prohlášení s návrhem na propuštění do volného oběhu podal provozovatel poštovních služeb, expresní dopravce atd. jako přímý zástupce: příjemce (tj. spotřebitel v EU) pravděpodobně nebude chtít být zapojen do žádosti o zrušení platnosti celního prohlášení pro propuštění do volného oběhu. A proto, pokud podmínky zmocnění umožňují požádat o zastoupení po dobu celého životního cyklu celního prohlášení (od vypracování a předložení po příjem rozhodnutí o zrušení platnosti), zástupce (přímý nebo nepřímý) může na účet

deklaranta (tj. dovozce) požádat o zrušení platnosti dovozního celního prohlášení;

- c) v tomto případě se nepřímý zástupce stává deklarantem, a proto může požádat o zrušení platnosti celního prohlášení pro propuštění do volného oběhu vlastním jménem, pokud nebylo možné zboží doručit nebo pokud bylo příjemcem odmítnuto;
- d) v případě, že poštovní/expresní/celní zástupci neuvedou, že jednají jako zástupce, a proto se má za to, že jednají vlastním jménem a na svůj účet, mohou požádat o zrušení platnosti jakožto deklarant celního prohlášení pro propuštění do volného oběhu vlastním jménem.

5.4. Požadavky na údaje, které je třeba uvést v odůvodněné žádosti o zrušení platnosti

Žádost o zrušení platnosti celního prohlášení pro propuštění do volného oběhu musí poskytnout důkazy o tom, že požadované opatření je oprávněné (odůvodněná žádost).

Na druhé straně, vzhledem k očekávaným velmi vysokým objemům je nezbytné zavést mechanismus, který udrží byrokracii na obou stranách (celní orgány a podniky) na přiměřené a zvládnutelné úrovni.

Celní kodex Unie neobsahuje zmocnění k přijetí prováděcího nařízení, kterým se stanoví procesní pravidla pro zrušení platnosti celního prohlášení. Projektová skupina pro celní formality při dovozu a vývozu zásilek nízké hodnoty v rámci programu Clo 2020 však určila některé osvědčené postupy, jež mohou usnadnit hromadné zrušení platnosti celních prohlášení se žádostí o propuštění zásilek nízké hodnoty do volného oběhu. Je však třeba si uvědomit, že provádění těchto formalit a postupy týkající se zrušení platnosti jsou stanoveny na úrovni jednotlivých členských států.

To zahrnuje konsolidaci několika žádostí do jednoho podání v elektronickém formátu, který by obsahoval tyto údaje:

- MRN celního prohlášení o propuštění do volného oběhu,
- důvod podání žádosti (např. zboží nebylo možné doručit kvůli neznámé adrese nebo bylo příjemcem odmítnuto),
- důkaz o výstupu zboží.

Rozhodnutí přijaté celními orgány musí obsahovat odkaz na každou z předložených žádostí, ale může být ve formě jediného rozhodnutí.

PŘÍLOHA 1
CELNÍ PROHLÁŠENÍ S NÁVRHEM NA PROPUŠTĚNÍ ZÁSILEK NÍZKÉ HODNOTY DO VOLNÉHO OBĚHU OD 1. ČERVENCE 2021

Prohlášení	Datový soubor v příloze B	Deklarant	Právní základ	Transakce	Mechanismus výběru DPH	Přechodné období	Rozsah působnosti
Celní prohlášení pro propuštění určitých zásilek nízké hodnoty do volného oběhu	H7	Kdokoli, kromě zvláštního režimu DPH	Článek 143a aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie	C2C, B2C a B2B	IOSS ¹⁶ Zvláštní režim ¹⁷ Standardní režim výběru	Do 31. prosince 2022, datové soubory zjednodušeného celního prohlášení a úplného celního prohlášení stanovené v příloze 9 přechodného aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie	- Zboží, na které se vztahuje osvobození od cla podle čl. 23 odst. 1 nebo čl. 25 odst. 1 nařízení o osvobození od cla - Zboží, na které se nevztahují zákazy a omezení - Kód celního režimu „40-00“
Zjednodušené dovozní prohlášení	I1	Kdokoli / držitel povolení pro používání zjednodušeného dovozního prohlášení	Článek 166 celního kodexu Unie	C2C, B2C a B2B	IOSS ¹⁷ Zvláštní režim ¹⁷ Standardní režim výběru	Do 31. prosince 2022, datový soubor stanovený v příloze 9 dodatku A tabulce 7 přechodného aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie	Veškeré zboží
Celní prohlášení s návrhem na propuštění do volného oběhu – úplný datový soubor	H1	Kdokoli	Článek 162 celního kodexu Unie	C2C, B2C a B2B	IOSS ¹⁷ Zvláštní režim ¹⁷ Standardní režim výběru	Do 31. prosince 2022, datový soubor stanovený v příloze 9 dodatku C1 sloupci H přechodného aktu	Veškeré zboží

¹⁶ Použitelné pouze pro transakce B2C.

						v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie	
Celní prohlášení v poštovním styku s návrhem na propuštění do volného oběhu	H6	Provozovatel poštovních služeb	Článek 144 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie	C2C, B2C a B2B	IOSS ¹⁷ Zvláštní režim ¹⁷ Standardní režim výběru	Jakýmkoli jiným úkonem do 31. prosince 2022 pro zboží s hodnotou 150,01 EUR až 1 000 EUR	- Zboží s hodnotou nepřesahující 1 000 EUR - Zboží, na které se nevztahují zákazy a omezení - Nepoužití celních režimů 42/63

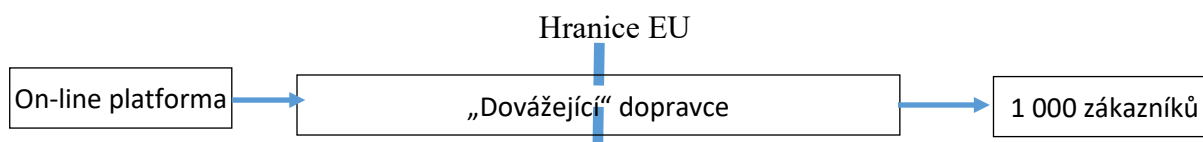
PŘÍLOHA 2
SESKUPOVÁNÍ ZÁSILEK NÍZKÉ HODNOTY DOVÁŽENÝCH DO EU

Případ použití 1
Více objednávek pro různé spotřebitele.
Všechny objednávky jsou způsobilé pro IOSS

Výchozí stav:

- Dodavatel / elektronické rozhraní, který se zaregistroval pro IOSS, prodává výrobky tisíci různých spotřebitelů v EU. Průměrná hodnota prodejní objednávky je 25 EUR.
- Identifikují každou prodejní objednávku zvlášť pomocí identifikačního čísla transakce (např. identifikačního čísla v souladu s normou ISO 15459-6).
- Vyberou, zabalí a odešlou každou prodejní objednávku v samostatné přepravní jednotce.
Identifikují každou přepravní jednotku zvlášť pomocí identifikačního čísla transakce (např. identifikačního čísla v souladu s normou ISO 15459-1). Celkový počet přepravních jednotek souvisejících s tisícem prodejních objednávek je 1 000.
- Jakmile odešlou každou z prodejních objednávek a souvisejících přepravních jednotek, sdělí všechny příslušné údaje o jednotlivém prodeji dopravci, který přepravuje prodejní objednávky do EU. Toto sdělení bude obsahovat také identifikační čísla prodejních objednávek a (více) souvisejících přepravních jednotek a rovněž použitelné identifikační číslo pro DPH v IOSS.
- Dopravce, který přepravuje těchto 1 000 jednotlivých přepravních jednotek přes hranici EU, tyto přepravní jednotky sdruží do jediného nákladního kontejneru.
- Celková prodejní hodnota zboží v kontejneru je 25 000 EUR (1 000 * 25 EUR).
- Dopravce provede postup celního prohlášení spojený s dovozem tohoto zboží do EU.
- Dopravce při vstupu do EU rozdělí obsah kontejneru se záměrem dopravit jednotlivé zásilky nízké hodnoty spotřebitelům / zemím určené, kterým jsou určeny.

Schéma



Postup celního prohlášení

1. *Dopravce deklaruje jednotlivé prodejní objednávky (a související přepravní jednotky) v samostatných celních prohlášeních celním orgánům v členském státě, ve kterém zboží vstupuje do EU, s použitím datového souboru H7. Tento datový soubor bude obsahovat platné identifikační číslo pro DPH v IOSS dodavatele / elektronického*

rozhraní a rovněž identifikační čísla prodejní objednávky a přepravní jednotky. Identifikační číslo prodejní objednávky by mělo být uvedeno v DP 12 08 000 000; identifikační číslo přepravní jednotky by mělo být uvedeno v DP 12 05 000 000; identifikační číslo pro IOSS by mělo být uvedeno v DP 13 16 000 000.

2. Celní orgány členského státu zkontrolují jednotlivá samostatná celní prohlášení (pro každou prodejní objednávku).
3. Celní orgány členského státu se mohou rozhodnout, že některé prodejní objednávky / přepravní jednotky zkontrolují.
4. Všechny ostatní prodejní objednávky budou propuštěny do volného oběhu a k doručení.

Případ použití 2

Více objednávek pro různé spotřebitele.

Objednávky od různých dodavatelů / elektronických rozhraní se sdruží.

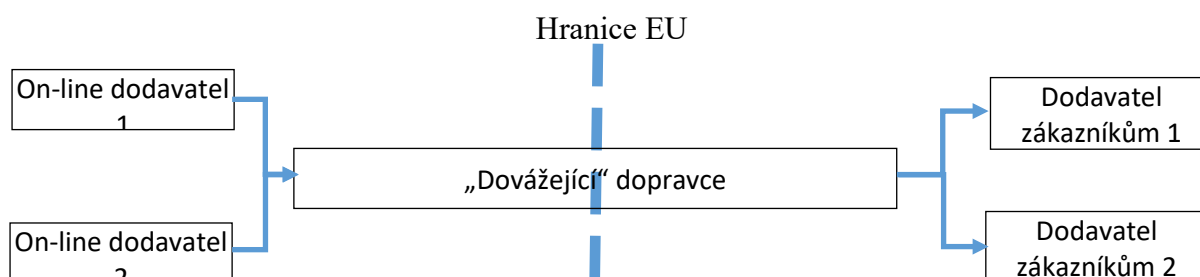
Hodnota každé objednávky je nižší než prahová hodnota 150 EUR.

Pro některé objednávky se použije IOSS; pro jiné se nepoužije

Výchozí stav:

- Existují dva různé dodavatelé / elektronické platformy:
- Dodavatel 1 používá režim IOSS; dodavatel 2 ho nepoužívá.
- Dodavatel 1 prodává 600 spotřebitelům, dodavatel 2 prodává 400 spotřebitelům v EU.
- Průměrná hodnota prodejní objednávky je 25 EUR.
- Oba dodavatelé identifikují každou prodejní objednávku zvlášť (např. pomocí identifikačního čísla v souladu s normou ISO 15459-6).
- Vyberou, zabalí a odešlou každou prodejní objednávku v samostatné přepravní jednotce.
Identifikují každou přepravní jednotku zvlášť (např. pomocí identifikačního čísla v souladu s normou ISO 15459-1).
- Jakmile dodavatelé odešlou každou z prodejních objednávek a souvisejících přepravních jednotek, sdělí všechny příslušné údaje o jednotlivém prodeji dopravci, který přepravuje prodejní objednávky do EU. Toto sdělení bude obsahovat také identifikační čísla prodejních objednávek a (více) souvisejících přepravních jednotek a (v příslušných případech) rovněž identifikační číslo pro DPH v IOSS.
- Celkový počet přepravních jednotek souvisejících s tisícem prodejních objednávek je 1 000.
- Obě platformy používají téhož dopravce pro hlavní přepravu do Evropy.
- Dopravce, který přepravuje těchto 1 000 jednotlivých přepravních jednotek přes hranici EU, tyto jednotky sdruží do jediného nákladního kontejneru.
- Celková prodejní hodnota zboží v kontejneru je 25 000 EUR (1 000 * 25 EUR).
- Dopravce provede postup celního prohlášení spojený s dovozem tohoto zboží do EU.
- Dopravce při vstupu do EU rozdělí obsah kontejneru se záměrem dopravit jednotlivé zásilky nízké hodnoty spotřebitelům / zemím určené, kterým jsou určeny.

Schéma



Postup celního prohlášení

Postup celního prohlášení, jímž se dopravce musí řídit, je u obou dodavatelů / elektronických rozhraní **odlišný**.

1. **V případě dodavatele 1** (řídí se postupem pro IOSS v souladu s případem užívání uvedeným výše)
 - a. Dopravce deklaruje 600 jednotlivých prodejních objednávek (a souvisejících přepravních jednotek) v samostatných celních prohlášeních celním orgánům v členském státě, ve kterém zboží vstupuje do EU.
 - b. Toto celní prohlášení bude obsahovat platné identifikační číslo pro DPH v IOSS dodavatele 1 a rovněž identifikační čísla prodejní objednávky a přepravní jednotky. Identifikační číslo prodejní objednávky by mělo být uvedeno v DP 12 08 000 000; identifikační číslo přepravní jednotky by mělo být uvedeno v DP 12 05 000 000; identifikační číslo pro IOSS by mělo být uvedeno v DP 13 16 000 000. Každé celní prohlášení bude také splňovat všechny ostatní požadavky na celní prohlášení s datovým souborem H7.
 - c. Správci daně členského státu zkontrolují jednotlivá samostatná celní prohlášení (pro každou prodejní objednávku).
 - d. Celní orgány členského státu se mohou rozhodnout, že některé prodejní objednávky / přepravní jednotky zkontrolují.
2. **V případě dodavatele 2 (nepoužívá IOSS)** je možné použít zvláštní režim.
 - a. Dopravce deklaruje jednotlivé prodejní objednávky (a související přepravní jednotky) v samostatných celních prohlášeních celním orgánům s použitím datového souboru H7.
 - b. Tento datový soubor bude obsahovat identifikační číslo prodejní objednávky (je-li dostupné) a identifikační číslo přepravní jednotky. Identifikační číslo prodejní objednávky by mělo být uvedeno v DP 12 08 000 000; identifikační číslo přepravní jednotky by mělo být uvedeno v DP 12 05 000 000.

- c. Správci daně členského státu zkontrolují jednotlivá samostatná celní prohlášení (pro každou prodejní objednávku).
 - d. Celní orgány členského státu se mohou rozhodnout, že některé prodejní objednávky / přepravní jednotky zkontrolují.
 - e. U zásilek nízké hodnoty, které mají být doručeny v členském státě vstupu, lze celní odbavení provést celními orgány v členském státě vstupu. U zásilek nízké hodnoty, které mají být doručeny v jiném členském státě, je povinný tranzitní režim, protože tyto zásilky nízké hodnoty mohou být s konečnou platností odbaveny pouze v zemi určení.
 - f. Zásilka nízké hodnoty bude přepravena do země určení v režimu vnějšího tranzitu.
 - g. Zásilka nízké hodnoty bude odbavena v zemi určení podle použitelného postupu v uvedené zemi.
 - h. Splatná DPH bude odvedena v zemi určení.
3. Veškeré prodejní objednávky a přepravní jednotky, u nichž celní orgány uvedly, že je chtějí zkontrolovat, budou zadrženy v prostorách dopravce, dokud nebude kontrola dokončena.
4. Po dokončení kontroly a odbavení prodejních objednávek může dopravce přikročit k doručení prodejních objednávek a přepravních jednotek.

Z logistických důvodů lze rozdělení přepravních jednotek na zboží v IOSS a zboží, které není v IOSS, provést již v zemi vývozu. Alternativně může dojít i k tomu, že veškeré zboží (v IOSS i mimo IOSS), které není určeno do členského státu prvního vstupu, je propuštěno do režimu vnějšího tranzitu a je navrženo k propuštění do volného oběhu v celním úřadě členského státu jeho konečného určení.