

CELNÍ SPRÁVA ČR

Generální ředitelství cel

Metodická informace č.: 15/2021

Věc: Registrace distributorů pohonných hmot

Vyhlášeno ve Věstníku CS č.24 /2021	č.j. 32042/2021-900000-303
Referent: [REDACTED]	Počet příloh:0
Datum schválení: 17/06/2021	Účinnost : 01/07/2021

ČÁST PRVNÍ ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Článek 1 Účel a předmět úpravy

Tato metodická informace (dále jen „MI“) stanoví zásady a postupy při registraci distributorů pohonných hmot v rámci Celní správy České republiky (dále jen „CS“).

Článek 2 Právní úprava

(1) Právní předpisy používané při registraci jsou především:

- a) zákon č. 311/2006 Sb., o pohonných hmotách a čerpacích stanicích pohonných hmot a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o pohonných hmotách), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o PHM“),
- b) zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“),
- c) zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „živnostenský zákon“),
- d) zákon č. 505/1990 Sb., o metrologii, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o metrologii“),
- e) zákon č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o bankách“),
- f) zákon č. 87/1995 Sb., o spořitelních a úvěrních družstvech a některých opatřeních s tím souvisejících a o doplnění zákona České národní rady č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o spořitelních a úvěrních družstvech“),
- g) zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „občanský zákoník“),
- h) zákon č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „správní řád“),
- i) zákon č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o Celní správě České republiky“).

- (2) Pro registrační řízení, správu kauce a oznamovací povinnost distributora pohonných hmot se použijí přiměřeně ustanovení daňového řádu (§ 6e odst. 2 zákona o PHM).

Článek 3

Distributor

- (1) Distributorem se rozumí osoba vymezená v § 2 písmeno l) zákona o PHM. V tomto ustanovení jsou zároveň definovány výjimky, kdy se o distribuci nejedná, z nichž nejběžnější je prodej pohonných hmot z čerpací stanice.
- (2) Pojem distributora zahrnuje nejen osobu, která je oprávněná prodávat pohonné hmoty na území České republiky, ale zákon o PHM tak označuje i osoby, které pohonné hmoty takto prodávají, i když k této činnosti oprávněny nejsou, např. při nelegálním obchodování (viz § 9 odst. 2 zákona o PHM).
- (3) Pojmem prodává se rozumí, že se jedná o soustavnou (opakovanou) výdělečnou činnost, tj. osoba (byť i podnikatel), která uskutečnila ojedinělý prodej pohonných hmot, se tím nestala distributorem dle zákona o PHM.
- (4) O prodej pohonných hmot z čerpací stanice se jedná v případě, pokud
- a) subjekty právního vztahu jsou provozovatel čerpací stanice ve smyslu § 2 písm. h) zákona o PHM jakožto prodávající a zákazník čerpací stanice (osoba, které jsou pohonné hmoty prodány) jakožto kupující,
 - b) obsahem právního vztahu je koupě ve smyslu § 2079 a násl. občanského zákoníku, a
 - c) předmětem právního vztahu jsou pohonné hmoty ve smyslu § 2 písm. a) zákona o PHM prodávané na čerpací stanici [§ 2 písm. f) zákona o PHM] skrze výdejní stojan opatřený měřidlem podle zákona o metrologii, jímž je pro účely tohoto prodeje provedeno měření, a údaje o pohonných hmotách a jejich prodaném množství jsou prokazatelně zaznamenány.

Př. 1

Osoba nakupující pohonné hmoty na čerpací stanici a dále je prodávající svým zákazníkům mimo čerpací stanici, je distributorem pohonných hmot.

Př. 2

Provozovatel čerpací stanice, který prodává pohonné hmoty z čerpací stanice, nakoupené u jiné čerpací stanice, není distributorem pohonných hmot. Pro posouzení provozovatele čerpací stanice jako případného „distributora pohonných hmot“ je rozhodující skutečnost, jakým způsobem pohonnou hmotu prodává („z čerpací stanice“, tj. tedy prostřednictvím jejího technického vybavení, přes stanovené měřidlo a pistoli výdejního stojanu a pokladního systému čerpací stanice nebo jiným způsobem).

Př. 3

Provozovatel čerpací stanice prodává pohonné hmoty z čerpací stanice (tedy prostřednictvím jejího technického vybavení – přes stanovené měřidlo a pistoli výdejního stojanu) a na jejich prodej je jejich novému vlastníku vydán doklad o prodeji pokladním systémem této stanice. Kupujícímu jsou pohonné hmoty přepraveny na místo jejich určení jakýmkoli dopravcem, nebo přepravním prostředkem, jehož vlastníkem je provozovatel čerpací stanice.

Při přepravě může být v cisterně umístěno zboží i pro více kupujících. Prodej jednotlivým kupujícím je doložen pokladními doklady (doklady o prodeji) prodávající čerpací stanice. Měřidlo autocisterny je využíváno pro kontrolu přepraveného množství, ne pro fakturaci. Množství pohonných hmot hrazené

jednotlivými kupujícími odpovídá pokladním dokladům z čerpací stanice. Stáček lístky o stočení u jednotlivých kupujících se mohou v malém množství odlišovat od pokladních dokladů.

V tomto případě se nejedná o činnost distributora. Také není rozhodující, aby finanční úhrada za nakoupené pohonné hmoty nebo úhrada za jejich dopravu byly časově totožné s okamžikem nabytí vlastnictví k těmto pohonným hmotám. Prodej (případně prodeje) však musí být věrohodně doložen pokladním dokladem (tj. dokladem o prodeji) prodávající čerpací stanice.

Př. 4

Pohonné hmoty jsou na čerpací stanici provozovatele stočeny do autocisterny, která je provozovaná rovněž tímto provozovatelem. Pomocí pokladního systému čerpací stanice je vystaven doklad o prodeji na 5000 litrů. Při stočení u kupujícího je změřeno měřidlem autocisterny 5030 litrů. Provozovatel čerpací stanice předá kupujícímu doklad z pokladního systému čerpací stanice s poznámkou, že tento není určen k úhradě a dále fakturu na úhradu 5030 litrů pohonných hmot (tj. dle údajů měřidla na autocisterně).

V tomto případě se jedná o distribuci pohonných hmot. Je prodáváno množství pohonných hmot změřené měřidlem autocisterny, nikoliv měřidlem výdejního stojanu čerpací stanice a stanoveným měřidlem podle zákona o metrologii použitým pro fakturaci bylo měřidlo umístěné na autocisterně. Provozovatel autocisterny (který je zároveň provozovatelem čerpací stanice) v tomto případě nevystupuje jako dopravce pohonných hmot prodaných z čerpací stanice, ale jako distributor.

Pokud by byl provozovatel čerpací stanice při přepravě po prodeji pohonných hmot jejich dopravcem (tj. přepravoval by pohonné hmoty zakoupené na čerpací stanici), je oprávněn si účtovat přepravné za dopravovanou zásilku (měřidlo autocisterny zde může sloužit jako měřidlo kontrolní). Není však oprávněn fakturovat si cenu za odlišné množství, jenž vychází z měření měřidla autocisterny, tj. s přebytkem nebo úbytkem oproti měření na čerpací stanici.

Př. 5

Osoba, která mimo čerpací stanici prodává pohonné hmoty do motorových vozidel, která nejsou určena pro běžnou přepravu osob, ale např. pro závodní účely, je distributorem pohonných hmot. Zákon o PHM nerozlišuje podmínky, na jakých pozemních komunikacích a v jakém zvláštním režimu jsou pohonné hmoty používány. Pokud jsou tyto pohonné hmoty určeny k pohonu vozidla a zde opět není zákonem o PHM rozlišováno, za jakým účelem se tak děje, vztahují se podmínky zákona o PHM týkající se prodeje pohonných hmot na všechny osoby, které s pohonnými hmotami takto nakládají.

ČÁST DRUHÁ REGISTRAČNÍ ŘÍZENÍ

Článek 4 Místní příslušnost

- (1) Pro určení místní příslušnosti celního úřadu se postupuje podle § 13 a násl. daňového řádu a § 10 zákona o Celní správě České republiky.
- (2) V případě delegace místní příslušnosti k výkonu správy daní (§ 18 daňového řádu) je na nově místně příslušný celní úřad převeden celý výkon správy daní daňového subjektu. Jedná se tedy o vše, co je procesně spravováno v režimu daňového řádu, je věcně v kompetenci orgánů CS (bez ohledu na konkrétní hmotněprávní předpis

a jím upravenou hmotněprávní daň, povinnost, pokutu, oprávnění, povolení, registraci atp.), a zároveň kde není zákonem stanovená speciální místní příslušnost (ta není rozhodnutím o delegaci prolomena). Jedná se tak i o delegaci místní příslušnosti k provedení registračního řízení, správy kauce a oznamovací povinnosti distributora pohonných hmot.

Článek 5

Stanovisko pro živnostenský úřad

- (1) Celní úřad vydává na žádost živnostenského úřadu stanovisko podle § 52 živnostenského zákona k žádosti o udělení živnostenského oprávnění pro distribuci pohonných hmot nebo o schválení ustanovení odpovědného zástupce pro distribuci pohonných hmot.
- (2) Živnostenský úřad předkládá celnímu úřadu s těmito žádostmi i všechny doklady předložené žadatelem o živnostenské oprávnění, které jsou nezbytné k vydání stanoviska.
- (3) Celní úřad je povinen vydat stanovisko do 30 dnů od doručení žádosti.
- (4) Celní úřad si před vydáním stanoviska podle živnostenského zákona vyžádá informace o spolehlivosti od místně příslušného finančního úřadu.
- (5) Při prověřování spolehlivosti a vyžadování informace o spolehlivosti od finančního úřadu postupuje celní úřad podle příslušného vnitřního aktu řízení pro prověřování některých podmínek pro vydání a trvání povolení nebo registrace v rámci CS¹ (dále jen „vnitřní akt řízení pro prověřování některých podmínek“).
- (6) Celní úřad vydá kladné stanovisko, pokud je splněna podmínka spolehlivosti u všech relevantních osob (§ 6a odst. 2 zákona o PHM).
- (7) Nesouhlasné stanovisko celní úřad vždy řádným způsobem odůvodní.
- (8) Při vydávání stanoviska se subsidiárně použije část čtvrtá správního řádu.

Článek 6

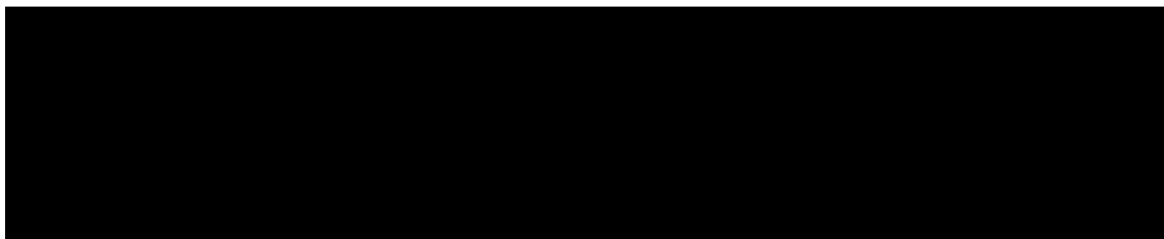
Příhláška k registraci

- (1) Příhláška k registraci se podává elektronicky (§ 6f zákona o PHM).
- (2) Formuláře k registraci právnických osob a fyzických osob a jejich změně, včetně pokynů pro jejich vyplnění, jsou stanoveny v přílohách č. 18, 19 a 24 vyhlášky č. 458/2020 Sb., o některých formulářových podáních v oblasti působnosti orgánů Celní správy České republiky. Formuláře jsou dostupné na webových stránkách CS, na adrese <https://www.celnisprava.cz/cz/dane/tiskopisy/Stranky/danove-tiskopisy.aspx>.
- (3) Celní úřad postupuje podle § 74 daňového řádu, má-li přihláška k registraci vady
 - a) pro které není způsobilá k projednání,
 - b) pro které nemůže mít předpokládané účinky pro správu daní,
 - c) které spočívají ve skutečnosti, že přihláška nebyla učiněna stanoveným způsobem, a které nejsou současně vadami podle písmene a) nebo b), nebo
 - d) které spočívají ve skutečnosti, že přihláška nebyla učiněna ve stanoveném formátu nebo struktuře, a které nejsou současně vadami podle písmene a) nebo b).
- (4) Celní úřad vyzve registrující se osobu, aby vady podle odstavce 3 odstranila. Ve výzvě celní úřad řádně popíše jím shledané vady přihlášky k registraci a uvede pokyny k jejich odstranění tak, aby bylo registrující se osobě zřejmé, o jaké vady se

¹ Metodická informace č. 9/2020 Postupy při prověřování některých podmínek pro vydání a trvání povolení nebo registrace v rámci Celní správy České republiky.

jedná a jak je lze odstranit. Ve výzvě celní úřad stanoví rovněž lhůtu (§ 32 daňového řádu), v níž je registrující se osoba povinna uvedené vady odstranit.

- (5) Výzva podle odstavce 4 obsahuje dále poučení o procesních následcích spojených s neodstraněním vad označených celním úřadem v této výzvě.
- (6) Nebudou-li na výzvu podle odstavce 4 odstraněny vady uvedené v odstavci 3 písm. a) nebo b), k jejichž odstranění celní úřad vyzval, stává se přihláška k registraci uplynutím lhůty stanovené ve výzvě neúčinnou. Taková přihláška k registraci nemá účinky úkonu, kterým se zahajuje řízení, a proto celní úřad ani nevydává rozhodnutí o zastavení řízení, neboť zde nedošlo k jeho zahájení. O neúčinnosti přihlášky k registraci pořídí celní úřad úřední záznam a vyrozumí o neúčinnosti registrující se osobu. Vyrozumění není třeba, pokud registrující se osoba na výzvu celního úřadu podle odstavce 4 nijak nereagovala a neučinila vůči celnímu úřadu žádný úkon.
- (7) Pokud dojde k odstranění vad přihlášky k registraci, které celní úřad označil ve výzvě podle odstavce 4, ve stanovené lhůtě, hledí se na přihlášku k registraci, jako by byla učiněna řádně a včas; tzn. za den podání přihlášky k registraci je považován původní den podání, byť vadné, přihlášky k registraci.
- (8) Pokud dojde k odstranění vad uvedených v odstavci 3 písm. a) nebo b) přihlášky k registraci, které celní úřad označil ve výzvě podle odstavce 4, po uplynutí stanovené lhůty, nastupují účinky podle odstavce 6 a přihláška k registraci se považuje za nově podanou, a to ke dni, kdy byla věcně a místně příslušnému celnímu úřadu doručena opravená přihláška k registraci. Dosud předložená potvrzení se považují za součást nové přihlášky k registraci.
- (9) Nebudou-li na výzvu podle odstavce 4 odstraněny vady uvedené v odstavci 3 písm. c) nebo d), k jejichž odstranění celní úřad žadatele vyzval, celní úřad přihlášku projedná a současně uloží pokutu dle § 247a odst. 2 daňového řádu.



Článek 7

Řízení o registraci

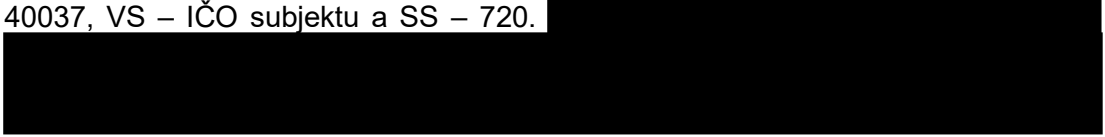
- (1) Podmínkami registrace jsou dle § 6g zákona o PHM:
 - a) bezdlužnost,
 - b) živnostenské oprávnění pro distribuci pohonných hmot,
 - c) skutečnost, že nebyl distributorovi pohonných hmot vysloven zákaz činnosti znemožňující výkon jeho činnosti,
 - d) skutečnost, že distributor pohonných hmot není v likvidaci nebo v úpadku, a
 - e) poskytnutí kauce.
- (2) Kontrolu formálních náležitostí návrhu, odstranění případných formálních nedostatků a prověření podmínek podle odstavce 1 písm. a) až d), včetně vymezení okruhu prověřovaných osob, provede celní úřad podle vnitřního aktu řízení pro prověřování některých podmínek¹.



- (4) Pokud přihláška k registraci neobsahuje všechny údaje a podklady potřebné pro registraci distributora (tj. jedná se o věcné vady), vyzve celní úřad žadatele o registraci podle § 128 odst. 1 daňového řádu, aby údaje vysvětlil, doložil, případně doplnil nebo změnil. Současně celní úřad stanoví lhůtu (§ 32 daňového řádu), v níž je žadatel povinen tak učinit.

Článek 8

Kauce

- (1) Distributor pohonných hmot je povinen poskytnout kauci ve výši 20 000 000 Kč (§ 6i zákona o PHM), a to
- a) složením částky na zvláštní účet celního úřadu s tím, že kauce musí být na tomto účtu po celou dobu registrace distributora pohonných hmot,
 - b) bankovní zárukou, kterou přijal celní úřad, nebo
 - c) složením částky na zvláštní účet celního úřadu podle písmene a) a bankovní zárukou podle písmene b).
- (2) Při složení částky musí být tato připsána na depozitní účet celního úřadu s předčíslem 40037, VS – IČO subjektu a SS – 720. 
- (3) Bankovní záruku může poskytnout pouze
- a) banka se sídlem v České republice, jež je držitelem licence podle § 1 odst. 1 a části druhé zákona o bankách, má-li povoleno v jí udělené licenci poskytování záruk,
 - b) zahraniční banka, prostřednictvím své pobočky, uvedená v § 1 odst. 6 zákona o bankách, a to pouze pokud je poskytování záruk v souladu s příslušnou licencí podle části druhé zákona o bankách; zahraniční banka využívající jednotnou licenci může na území České republiky poskytovat záruky i bez založení pobočky, pokud jejich poskytování nemá charakter trvalé hospodářské činnosti (§ 5c odst. 2 zákona o bankách), nebo
 - c) za své členy spořitelní/úvěrní družstvo (družstevní záložna), jemuž bylo uděleno povolení podle § 1 odst. 2 zákona o spořitelních a úvěrních družstvech, a tuto činnost má uvedenou v uděleném povolení.
- (4) Úplný seznam bank, poboček zahraničních bank a spořitelních a úvěrních družstev působících na území České republiky, včetně informace o povolených činnostech, vede Česká národní banka, která jej mj. uveřejňuje na internetové adrese https://apl.cnb.cz/apljerrsdad/JERRS.WEB07.INTRO_PAGE?p_lang=cz.
- (5) Bankovní záruky se podávají pouze v listinné podobě.
- (6) Bankovní záruka musí být poskytnuta celnímu úřadu na dobu určitou, která nesmí být kratší než 2 roky (§ 6i odst. 3 zákona o PHM). Bankovní záruka splňuje tuto podmínku, pokud mezi datem vydání rozhodnutí o přijetí ze strany celního úřadu a datem uplynutí lhůty její platnosti je rozdíl minimálně dvou let, a to bez ohledu na následující délku dokončení registračního řízení. Ke splnění této podmínky poskytne celní úřad příslušnému subjektu nezbytnou součinnost.
- (7) Bankovní záruka má sloužit k zajištění případného nedoplatku evidovaného kterýmkoliv správcem daně k devadesátému dni ode dne zrušení nebo zániku registrace distributora pohonných hmot.
- (8) Doba 90 dnů zohledňuje zachování obdobného postavení s tím, kdo poskytuje kauci formou složení částky na zvláštní účet celního úřadu, kdy je možné uspokojovat i nedoplatky, které vzniknou do okamžiku vrácení kauce (lhůta pro vrácení složené částky je 90 dnů).

- (9) Celní úřad nesmí přijímat bankovní záruku, která by byla vypověditelná před tím, než budou vyčísleny nedoplatky, na které se vztahuje.
- (10) V případě poskytnutí kauce formou bankovní záruky se neprovádí finanční analýza výstavce bankovní záruky.
- (11) Kauci poskytnutou formou bankovní záruky celní úřad provádějící registraci posoudí a neshledá-li překážky, bezodkladně vydá rozhodnutí o přijetí bankovní záruky jako kauce. Rozhodnutí bude doručeno registrující se osobě i výstavci bankovní záruky.

- (13) Nebude-li bankovní záruka celním úřadem přijata, celní úřad vydá rozhodnutí o nepřijetí bankovní záruky jako kauce. Toto rozhodnutí musí být řádně odůvodněno. Rozhodnutí bude doručeno registrující se osobě i výstavci bankovní záruky. Originál bankovní záruky celní úřad vrátí žadateli.
- (14) Pro poskytnutí kauce bankovní zárukou platí přiměřeně mj. ustanovení § 173 odst. 2 a 3 daňového řádu.
- (15) Dobu, na kterou byla bankovní záruka poskytnuta, lze po předložení dodatku k bankovní záruce rozhodnutím celního úřadu prodloužit, přičemž prodloužena musí být nejméně o dva roky. Při řízení o prodloužení doby, na kterou byla bankovní záruka poskytnuta, celní úřad postupuje obdobně podle odstavců 3 až 14.
- (16) Bankovní záruka může být nahrazena novou bankovní zárukou, která bezprostředně navazuje na předchozí bankovní záruku. Při přijetí nové bankovní záruky postupuje celní úřad obdobně podle odstavců 3 až 14.
- (17) Rozhodnutí podle odstavců 15 a 16 musí být oznámena distributorovi i výstavci bankovní záruky, a to nejméně 5 měsíců přede dnem uplynutí doby, na kterou byla poskytnuta původní bankovní záruka, jinak registrace distributora zaniká [§ 6n odst. 1 písm. b) zákona o PHM; viz čl. 19].
- (18) Na základě žádosti distributora je po uplynutí platnosti bankovní záruky možné její vrácení, ale pouze pokud z této záruky nevznikne žádné plnění a nejdříve v okamžiku, kdy toto (tj. že z bankovní záruky nevznikne žádné plnění) je zcela jisté.

Článek 9

Změna formy kauce

- (1) V případě, že byla kauce poskytnuta složením částky na zvláštní účet celního úřadu a distributor požádá o změnu formy kauce (oznámení o změně registračních údajů distributora pohonných hmot), tj. o poskytnutí kauce formou bankovní záruky, celní úřad musí rozhodnout o tom, zda předloženou bankovní záruku přijme.
- (2) Současně se žádostí o změnu kauce může distributor požádat o vrácení, použití nebo převod vratitelného přeplatku podle § 155 odst. 1 daňového řádu.
- (3) Přijme-li celní úřad předloženou bankovní záruku, stává se složená částka přeplatkem ve smyslu § 154 daňového řádu a celní úřad na základě žádosti vrátí po provedení testu vratitelnosti složenou částku do 30 dnů ode dne účinnosti a vykonatelnosti rozhodnutí o přijetí bankovní záruky (pokud je žádost o vrácení vratitelného přeplatku podána před tímto dnem) vůči oběma příjemcům rozhodnutí (distributorovi i výstavci bankovní záruky). Současně je nutno dodržet lhůtu 60 dnů ode dne podání žádosti (o vrácení vratitelného přeplatku) v souladu s § 155 odst. 2 daňového řádu. Pokud je žádost o vrácení vratitelného přeplatku podána až po dni účinnosti a vykonatelnosti rozhodnutí o přijetí bankovní záruky, vrátí se vratitelný přeplatek do 30 dnů ode dne obdržení žádosti (§ 155b odst. 1 daňového řádu).

- (4) Před vrácením vratitelného přeplatku provede správce daně změnu v registračních údajích (§ 129 odst. 4 daňového řádu).
- (5) Distributor může kauci poskytnutou bankovní zárukou nahradit složením částky na zvláštní účet celního úřadu.
- (6) Po složení částky na zvláštní účet celního úřadu a obdržení žádosti o změnu kauce (oznámení o změně registračních údajů distributora pohonných hmot) vrátí celní úřad bezodkladně, nejpozději do 14 dnů od pozdější z těchto dvou skutečností, prokazatelným způsobem originál bankovní záruky distributorovi.
- (7) Distributor může kauci poskytnutou bankovní zárukou nahradit složením částky na zvláštní účet celního úřadu a bankovní zárukou [§ 6n odst. 2 písm. d) zákona o PHM].
- (8) Po obdržení žádosti o změnu kauce (oznámení o změně registračních údajů distributora pohonných hmot), nové bankovní záruky a složení částky na zvláštní účet celního úřadu, musí celní úřad rozhodnout o tom, zda novou bankovní záruku přijme. Podmínkou pro přijetí je mj. i dostatečná celková výše kombinované kauce (20 000 000 Kč, v případě snížené kauce 10 000 000 Kč). Pro přijetí nové bankovní záruky se použije přiměřeně čl. 8 odst. 16 a 17. Původní bankovní záruku celní úřad vrátí nejpozději do 30 dnů ode dne nabytí právní moci rozhodnutí o přijetí nové bankovní záruky.
- (9) Před vrácením bankovní záruky podle odstavce 6 nebo 8 sepíše celní úřad úřední záznam o změně registračních údajů a změnu formy kauce v registračních údajích provede (§ 129 odst. 4 daňového řádu).

Článek 10

Rozhodnutí o registraci

- (1) Celní úřad rozhodne o registraci podle § 129 daňového řádu ve lhůtě 30 dnů ode dne podání přihlášky (s přihlédnutím např. k ustanovení § 6k odst. 2 zákona o PHM nebo § 34 daňového řádu), popřípadě ode dne odstranění jejích vad; ve zvlášť složitých případech může tuto lhůtu prodloužit Generální ředitelství cel.
- (2) Rozhodnutí o registraci musí obsahovat kromě náležitosti dle § 102 daňového řádu i přidělené registrační číslo vygenerované pomocí aplikace Registr PHM.
- (3) Pokud celní úřad rozhodne zcela v souladu s přihláškou k registraci nebo s oznámením o změně registračních údajů, rozhodnutí se neodůvodňuje.
- (4) Distributor pohonných hmot je registrován pátým dnem následujícím po účinnosti rozhodnutí o registraci až do účinnosti rozhodnutí o zrušení registrace nebo do zániku registrace (§ 6k odst. 3 zákona o PHM).
- (5)  Při registraci musí být zápis proveden tak, aby den registrace distributora pohonných hmot byl zveřejněn nejpozději ke dni registrace.
- (6) Pokud je poskytnuta kauce formou bankovní záruky, musí být před rozhodnutím o registraci doručeno rozhodnutí o přijetí bankovní záruky oběma příjemcům (registrujícímu se subjektu i výstavci bankovní záruky). Rozhodnutí musí být vůči oběma účinné i vykonatelné.
- (7) Pokud celní úřad registraci zamítne, musí být rozhodnutí řádně odůvodněno. Celní úřad do odůvodnění rozhodnutí uvede všechny důvody, pro které nelze žadatele registrovat. Případně poskytnutou bankovní záruku (originál) přijatou celním úřadem vrátí celní úřad bezodkladně žadateli o registraci.

Článek 11

Oznamovací povinnost

- (1) Distributor pohonných hmot je podle § 6ka zákona o PHM do 20 dnů po skončení kalendářního měsíce povinen celnímu úřadu elektronicky ve formátu a struktuře zveřejněné celním úřadem způsobem umožňujícím dálkový přístup oznámit údaje vztahující se k distribuci pohonných hmot za kalendářní měsíc.
- (2) Pokud má oznámení podle odstavce 1 vady, postupuje celní úřad obdobně podle čl. 6.
- (3) Celní úřad zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup formát a strukturu oznámení a okruh údajů, které je distributor pohonných hmot povinen v oznámení uvádět. Tyto formuláře lze nalézt na internetových stránkách CS <https://www.celnisprava.cz/cz/dane/tiskopisy/Stranky/danove-tiskopisy.aspx>.
- (4) Závažné porušení oznamovací povinnosti distributorem pohonných hmot je důvodem pro zrušení registrace z moci úřední.
- (5) Za závažné porušení oznamovací povinnosti se považuje, pokud distributor opakovaně včas neoznámil údaje vztahující se k distribuci pohonných hmot za kalendářní měsíc a ke splnění této své ze zákona plynoucí povinnosti byl proto vyzván celním úřadem; za naplnění opakovanosti se v tomto případě považuje, pokud tato situace nastala alespoň 2x v období dvanácti po sobě jdoucích kalendářních měsíců.
- (6) Závažnost musí být v konkrétním případě najisto postavena prostřednictvím dostatečného odůvodnění rozhodnutí o zrušení registrace.
- (7) Za závažné porušení nelze označit každé porušení oznamovací povinnosti, ale pouze porušení, které dosáhne takové intenzity, že jej celní úřad shledá za významně ohrožující nebo porušující účel registrace distributora pohonných hmot.
- (8) Závažným porušením oznamovací povinnosti může být méně závažné, ale vícenásobně opakované porušení.
- (9) Celní úřad při posuzování porušení oznamovací povinnosti vždy zohlední také jemu známé objektivní důvody hodné zvláštního zřetele, které vedly k porušení této povinnosti. Může se jednat například o živelní pohromy, závažné zdravotní důvody, či jiné osobní překážky, které posuzované osobě bránily v řádném splnění oznamovací povinnosti.

Článek 12

Periodické prověřování

- (1) Celní úřad spravující registraci distributora pohonných hmot provádí periodické prověřování plnění podmínek podle § 6g zákona o PHM způsobem a ve lhůtách podle vnitřního aktu řízení pro prověřování některých podmínek¹.
- (2) Při periodickém prověřování se zjišťuje i spolehlivost u všech prověřovaných osob [§ 6a odst. 3 písm. a) až c) zákona o PHM], a to i bez žádosti živnostenského úřadu, neboť nespolehlivost těchto osob je důvodem pro zrušení registrace podle § 6m odst. 2 písmeno d) zákona o PHM.
- (3) Při zjištění nespolehlivosti u některé z prověřovaných osob celní úřad zahájí řízení podle čl. 18 a zároveň podá návrh na zrušení nebo pozastavení živnostenského oprávnění podle § 58 odst. 2 živnostenského zákona a tento podnět odůvodní. Pro odůvodnění se použije přiměřeně § 6a odst. 4 zákona o PHM (viz čl. 5 odst. 7 a 8).

- (4) U distributorů, jimž bylo povoleno snížení kaucí, se testování musí provádět i u podmínek pro toto snížení.

ČÁST TŘETÍ SNÍŽENÍ KAUCÍ

Článek 13 Žádost o snížení kaucí

- (1) Žádost o snížení kaucí nemá zákonem o PHM předepsaný formát, strukturu ani způsob podání. Zákonem o PHM jsou nad rámec údajů stanovených daňovým řádem předepsány nezbytné údaje (§ 6ia odst. 2 zákona o PHM), a to
 - a) o vlastnické struktuře a o tom, které osoby vykonávají významný vliv na řízení tohoto distributora pohonných hmot, a
 - b) potřebné pro posouzení splnění podmínek pro snížení kaucí.
- (2) Za osobu vykonávající významný vliv na řízení distributora pohonných hmot je vždy považován statutární orgán nebo člen statutárního orgánu tohoto distributora a odpovědný zástupce tohoto distributora.
- (3) Dospěje-li celní úřad k závěru, že se u daného distributora nachází další osoba vykonávající významný vliv na řízení distributora pohonných hmot, vyzve distributora k prokázání spolehlivosti i této osoby. Tuto osobu (případně osoby) celní úřad rovněž prověřuje podle vnitřního aktu řízení pro prověřování některých podmínek¹ (stává se součástí prověřovaného okruhu osob).
- (4) Podmínkami pro snížení kaucí jsou dle § 6ib zákona o PHM:
 - a) registrace distributora pohonných hmot; podmínka registrace musí být plněna nepřetržitě po dobu alespoň 3 po sobě jdoucích let bezprostředně předcházejících dni podání žádosti o snížení kaucí,
 - b) distribuce pohonných hmot v objemu nejméně 300 000 litrů za kalendářní čtvrtletí a nejvíce 3 000 000 litrů za kalendářní čtvrtletí; minimální objem distribuce pohonných hmot za kalendářní čtvrtletí musí být plněn nepřetržitě po dobu alespoň 12 po sobě jdoucích kalendářních čtvrtletí bezprostředně předcházejících dni podání žádosti o snížení kaucí,
 - c) ekonomická stabilita a
 - d) spolehlivost osoby vykonávající významný vliv na řízení distributora pohonných hmot.
- (5) Seznam potřebných dokumentů nezbytných pro posouzení ekonomické stability a spolehlivosti příslušných osob a způsoby jejich vyhodnocení jsou uvedeny ve vnitřním aktu řízení pro prověřování některých podmínek¹.
- (6) Jako součást ekonomické stability je nezbytné posuzovat i další skutečnosti významné pro posouzení rizika.

Př.

Prověření další skutečnosti významné pro posouzení rizika – posouzení vlastnické struktury distributora pohonných hmot. Toto vychází z povinnosti distributora pohonných hmot oznámit jména (fyzických nebo právnických) osob, které mají majetkovou účast v tomto distributorovi pohonných hmot. Povinnost oznamovat údaje, resp. je uvést v žádosti o snížení kaucí, se bude vztahovat na údaje například o tichých společnících, o akcionářích s akciemi na majitele nebo o vlastnické struktuře akcionářů nebo společníků, pokud tyto údaje nejsou běžně zjistitelné (v souladu

s § 6ia odst. 2 zákona o PHM ve spojení s odstavci 3 a 4 není potřeba uvádět údaje, které celní úřad má k dispozici). Povinnost nahlásit vlastnickou strukturu, popř. její změny (srov. § 6ie odst. 1 zákona o PHM) reaguje mj. na potřebu detekce rizikových subjektů, které mají často specifickou vlastnickou strukturu, například využívají tzv. bílých koní.

- (8) Při prověřování podmínek podle odstavce 4 písm. c) a d) postupuje celní úřad obdobně podle vnitřního aktu řízení pro prověřování některých podmínek¹.
- (9) K žádosti o snížení kauce distributor pohonných hmot poskytuje pouze ty údaje, které si celní úřad nemůže zjistit sám. Údaje, které si může celní úřad zjistit sám, jsou popsány v dokumentu zveřejněném na internetových stránkách CS na adrese https://www.celnisprava.cz/cz/dane/registr-phm/Informace_registr_PHM/Informace_17_49789.pdf.

Článek 14 **Rozhodnutí o snížení kauce**

- (1) Jsou-li splněny podmínky pro snížení kauce, celní úřad kauci sníží na 10 000 000 Kč.
- (2) Rozhodnutí o návrhu na snížení kauce musí být vždy řádně odůvodněno.
- (3) Dojde-li k pravomocnému snížení kauce, která je poskytnuta formou složení částky na zvláštní účet celního úřadu, stává se částka, o níž byla kauce snížena, přeplatkem distributora pohonných hmot. Je-li takto vzniklý přeplatek vratitelným přeplatkem, vrátí jej celní úřad distributorovi pohonných hmot do 15 dnů ode dne pravomocného snížení kauce (§ 6id odst. 2 zákona o PHM).
- (4) Dodatek ke stávající bankovní záruce, kterým je snižována bankovní záruka k zajištění nedoplatků, může celní úřad přijmout nejdříve ode dne pravomocného snížení kauce (§ 6id odst. 3 zákona o PHM). Rozhodnutí o přijetí dodatku k bankovní záruce celní úřad doručí distributorovi i výstavci bankovní záruky.

Článek 15 **Oznamovací povinnost v souvislosti se snížením kauce**

- (1) Distributor pohonných hmot, kterému byla snížena kauce, je povinen celnímu úřadu dle § 6ie odst. 1 zákona o PHM oznámit změnu údajů o vlastnické struktuře a změnu údajů o tom, které osoby vykonávají významný vliv na řízení tohoto distributora pohonných hmot, a to do 5 pracovních dnů od této změny.
- (2) Dále je distributor pohonných hmot, kterému byla snížena kauce, povinen dle § 6ie odst. 2 zákona o PHM oznamovat celnímu úřadu údaje potřebné pro posouzení ekonomické stability; seznam potřebných dokumentů nezbytných pro posouzení ekonomické stability a způsob jejich vyhodnocení jsou řešeny ve vnitřním aktu řízení pro prověřování některých podmínek¹. Tyto informace jsou pro distributory dostupné na internetových stránkách CS.
- (3) Oznámení podle odstavce 2 se podává ve lhůtě pro podání daňového přiznání k dani z příjmů, to neplatí, pokud neuplynul 1 měsíc od sdělení těchto údajů při podání žádosti o snížení kauce.
- (4) Periodická oznamovací povinnost podle odstavce 2 je odůvodněna požadavkem na aktuálnost údajů, dle kterých je možno určit, zda je distributor pohonných hmot, jemuž byla snížena kauce, ekonomicky stabilní, či tuto podmínku přestal splňovat. S ohledem na charakter podkladů, které je distributor pohonných hmot povinen prokazovat v rámci posuzování ekonomické stability, je okamžik oznámení těchto

údajů navázán na lhůtu pro podání daňového přiznání k dani z příjmů, jehož přílohami jsou právě příslušné, zejména účetní dokumenty.

- (5) I zde, stejně jako v případě žádosti o snížení kauce, platí, že distributor pohonných hmot poskytuje pouze ty údaje, které si celní úřad nemůže zjistit sám. Údaje, které si může celní úřad zjistit sám, jsou popsány v dokumentu zveřejněném na internetových stránkách CS na adrese https://www.celnisprava.cz/cz/dane/registr-phm/Informace_registr_PHM/Informace_17_49789.pdf.

Článek 16

Zrušení snížení kauce na návrh

- (1) Pokud se distributor pohonných hmot, kterému byla snížena kauce, z jakéhokoli důvodu rozhodne, že nadále již nechce poskytovat kauci ve snížené výši, resp. že již nechce nebo třeba ani nemůže splňovat podmínky tohoto snížení, může podat celnímu úřadu návrh na zrušení snížení kauce. Celní úřad na návrh distributora pohonných hmot, kterému byla kauce snížena, zruší v souladu s § 6if odst. 1 zákona o PHM snížení kauce.
- (2) Rozhodnutí o zrušení snížení kauce celní úřad vydá až poté, co distributor pohonných hmot poskytne kauci ve výši 20 000 000 Kč (§ 6if odst. 2 zákona o PHM). Pokud distributor pohonných hmot, kterému byla snížena kauce, podá žádost o zrušení tohoto snížení a pokud opět poskytne kauci ve standardní výši 20 000 000 Kč, vzniká mu na zrušení snížení kauce právní nárok. O tomto návrhu by měl celní úřad rozhodnout bezodkladně, pokud shledá, že uvedené podmínky byly splněny.

Článek 17

Zrušení snížení kauce z moci úřední

- (1) Ustanovení § 6ig odst. 1 zákona o PHM stanovuje, že nesplňuje-li distributor pohonných hmot některou z podmínek pro snížení kauce uvedených v § 6ib, celní úřad vyzve distributora pohonných hmot k jejímu splnění. Aby však k takovému postupu ze strany celního úřadu mohlo dojít, musí povaha těchto podmínek toto splnění připouštět, musí jít tedy o „zhojitelnou“ podmínku snížení kauce, a nesmí hrozit nebezpečí z prodlení.
- (2) Toto ustanovení se použije na všechny podmínky pro snížení kauce s výjimkou registrace distributora pohonných hmot, neboť zrušení nebo zánik registrace distributora pohonných hmot se řeší komplexně.
- (3) S ohledem na charakter podmínek pro snížení kauce je zřejmé, že k jejich zhojení, tedy k jejich opětovnému splnění, může dojít pouze ve lhůtě, nikoli se zpětnou platností. V jaké lhůtě, popř. k jakému datu musí být tyto podmínky opětovně splněny, rozhoduje celní úřad s ohledem na veškeré okolnosti případu.
- (4) Speciální ustanovení § 6ig odst. 3 zákona o PHM řeší podmínku týkající se aktivity při distribuci pohonných hmot. Prokázání alespoň jedné ze skutečností, za kterých lze snížení kauce zachovat, je povinností distributora pohonných hmot (na výzvu celního úřadu vydanou podle § 6ig odst. 3 zákona o PHM). Důkazní břemeno je vždy na straně distributora pohonných hmot.
- (5) Pokud se distributorovi pohonných hmot toto vynaložené úsilí nebo sezónnost podaří prokázat, řízení o zrušení snížení kauce z moci úřední celní úřad zastaví.

Př.

V příslušném kalendářním čtvrtletí nebyla splněna podmínka distribuce pohonných hmot v požadovaném objemu. Důvodem, proč v daném kalendářním čtvrtletí distributor nedosáhl s ohledem na sezónní charakter distribuční činnosti požadovaného minimálního objemu distribuce pohonných hmot, může být výpadek

poptávky na straně zákazníků závislých na klimatických podmínkách, např. zemědělské nebo stavební práce. V případě prokázání celnímu úřadu nedojde ke zrušení snížení kauce.

- (6) Distributor pohonných hmot je povinen dle § 6ig odst. 4 zákona o PHM do 20 dnů od oznámení rozhodnutí o zrušení snížení kauce z moci úřední poskytnout kauci ve výši 20 000 000 Kč.
- (7) V případě, že distributor kauci nedoplní, nejsou splněny podmínky registrace. Celní úřad posoudí, zda nehrozí nebezpečí z prodlení. Pokud nehrozí nebezpečí z prodlení, vyzve distributora pohonných hmot dle § 6m odst. 1 zákona o PHM k doplnění kauce. Pokud hrozí nebezpečí z prodlení, zruší registraci z moci úřední dle § 6m odst. 2 písm. b) zákona o PHM. Při rušení registrace je nezbytné dodržet všechny požadavky daňového řádu, podle něhož se přiměřeně postupuje.
- (8) Pokud bylo zrušeno snížení kauce z moci úřední, může distributor pohonných hmot dle § 6ig odst. 5 zákona o PHM podat žádost o snížení kauce nejdříve po uplynutí 1 roku ode dne, kdy rozhodnutí o zrušení snížení kauce nabylo právní moci.

ČÁST ČTVRTÁ ZÁNIK A ZRUŠENÍ REGISTRACE

Článek 18 Zrušení registrace

- (1) Celní úřad zruší registraci na návrh distributora pohonných hmot (§ 6l zákona o PHM).
- (2) Celní úřad zruší registraci z moci úřední v případech uvedených v § 6m odst. 2 zákona o PHM.
- (3) Pokud nejsou splněny podmínky registrace a pokud povaha nesplněných podmínek splnění na výzvu připouští a nehrozí nebezpečí z prodlení, vyzve celní úřad distributora pohonných hmot k jejich splnění v jím stanovené lhůtě (§ 6m odst. 1 zákona o PHM), přičemž současně zahájí řízení o zrušení registrace. Pokud přes výzvu nedojde ve stanovené lhůtě ke splnění podmínek registrace, celní úřad registraci zruší. Pokud ve stanovené lhůtě dojde ke splnění podmínek registrace, celní úřad řízení o zrušení registrace zastaví.
- (4) Pokud distributor podá návrh na zrušení registrace, je řízení o zrušení registrace zahájeno dnem, kdy příslušnému správci daně došlo první podání v této věci učiněné oprávněnou osobou.
- (5) V ostatních případech rušení registrace musí celní úřad řízení zahájit z moci úřední.
- (6) Pokud má být registrace distributora pohonných hmot zrušena z důvodu závažného porušení oznamovací povinnosti, posuzuje se toto porušení podle čl. 11.
- (7) V případě zrušení registrace úřední osoba celního úřadu zapíše datum zrušení bezodkladně (tj. bezodkladně poté, kdy bude moci ověřit oznámení rozhodnutí o zrušení povolení příjemci) do aplikace Registr PHM.
- (8) Pokud byla zrušena registrace z moci úřední, může podle § 6m odst. 3 zákona o PHM distributor pohonných hmot podat přihlášku k registraci nejdříve po uplynutí 3 let ode dne, kdy rozhodnutí o zrušení registrace nabylo právní moci, nejedná-li se o zrušení registrace podle § 6m odst. 2 písm. e) zákona o PHM.
- (9) Pokud byla zrušena registrace na návrh distributora pohonných hmot nebo z moci úřední podle § 6m odst. 2 písm. e) zákona o PHM, může distributor pohonných hmot podat novou přihlášku k registraci kdykoliv.

Článek 19

Zánik registrace

- (1) Registrace distributora pohonných hmot zaniká v případech uvedených v § 6n odst. 1 zákona o PHM, tj.
 - a) zánikem živnostenského oprávnění pro distribuci pohonných hmot,
 - b) 5 měsíců přede dnem uplynutí doby, na kterou byla poskytnuta bankovní záruka, která je kaucí.
- (2) K zániku podle odstavce 1 písm. b) nedojde, pokud je podle § 6n odst. 2 zákona o PHM
 - a) doba, na kterou byla bankovní záruka poskytnuta, prodloužena nejméně o 2 roky,
 - b) poskytnuta nová bankovní záruka, která bezprostředně navazuje na předchozí bankovní záruku a kterou přijal celní úřad,
 - c) složena částka ve výši kauce na zvláštní účet celního úřadu, nebo
 - d) kauce poskytnuta složením částky na zvláštní účet celního úřadu a bankovní zárukou, kterou přijal správce daně.
- (3) Splnění některé z výjimek uvedených v odstavci 2 (§ 6n odst. 2 zákona o PHM) nastane až při účinnosti a vykonatelnosti rozhodnutí o prodloužení bankovní záruky vůči oběma příjemcům rozhodnutí (oznámení rozhodnutí distributorovi i výstavci bankovní záruky) nebo účinnosti a vykonatelnosti rozhodnutí o přijetí nové bankovní záruky celním úřadem vůči oběma příjemcům rozhodnutí nebo složením částky na zvláštní účet celního úřadu, případně jejich kombinací.
- (4) [redacted] na dobu, na kterou byla poskytnuta bankovní záruka. Šest měsíců před uplynutím této doby je celní úřad informován o této skutečnosti [redacted] Celní úřad na tuto skutečnost distributora vhodným způsobem upozorní.
- (5) Pokud k prodloužení záruky, přijetí nové záruky nebo složení částky podle odstavce 2 dojde až v době, kdy do uplynutí doby, na kterou byla poskytnuta původní bankovní záruka, která je kaucí, zbývá méně než 5 měsíců, jedná se o prodloužení/výměnu záruky nebo složení částky v době, kdy již registrace distributora zanikla (zánik registrace je 5 měsíců přede dnem uplynutí doby, na kterou byla bankovní záruka poskytnuta). Registraci distributora v tomto případě nelze obnovit. Osoba, již registrace zanikla, musí pro registraci podat nový návrh na registraci, o němž celní úřad provede nové registrační řízení.



Článek 20

Postup po zrušení nebo zániku

- (1) [redacted]
- (2) Celní úřad dožádá místně příslušný finanční úřad o sdělení případných nedoplateků evidovaných u Finanční správy České republiky: [redacted]
- (3) Za nedoplatek je považován i ten nedoplatek, u kterého je povoleno posečkání nebo rozložení úhrady na splátky podle § 156 daňového řádu (jak u orgánů Finanční správy České republiky, tak i orgánů CS, případně jiných správců daně). Uhrazení

nedoplatku u něhož je povoleno posečkání je upraveno příslušným vnitřním aktem řízení².

- (4) Pořadí, ve kterém budou uspokojovány nedoplatky jednotlivých správců daně, se řídí § 154 daňového řádu. První na řadu tak přijdou nedoplatky evidované příslušným celním úřadem. Dále pak budou seřazeny nedoplatky ostatních správců daně v pořadí, ve kterém je u celního úřadu přihlásili.

Článek 21

Použití kauce složené v hotovosti

- (1) Dojde-li k pravomocnému zrušení nebo k zániku registrace distributora pohonných hmot, stává se složená částka přeplatkem distributora pohonných hmot. Je-li takto vzniklý přeplatek vratitelným přeplatkem, vrátí jej celní úřad distributorovi pohonných hmot do 90 dnů ode dne pravomocného zrušení nebo zániku registrace distributora pohonných hmot (§ 6j odst. 1 zákona o PHM).
- (2) Lhůta podle odstavce 1 neběží po dobu, kdy je orgánem CS nebo jiným správcem daně vedeno řízení (§ 6j odst. 2 zákona o PHM),
 - a) jehož výsledkem může být rozhodnutí o stanovení daně, poplatku nebo jiného obdobného peněžitého plnění a
 - b) které bylo zahájeno do 90 dnů ode dne pravomocného zrušení nebo zániku registrace distributora pohonných hmot.
- (3) Informace o řízení podle odstavce 2 vedeného jiným správcem daně musí být celnímu úřadu známa, jinak k přerušení nemůže přihlédnout.
- (4) Zohledněny budou nejen nedoplatky evidované ke dni pravomocného zrušení nebo zániku registrace distributora pohonných hmot, ale též nedoplatky, které vzniknou do dne vrácení přeplatku.
- (5) V případě, kdy distributor pohonných hmot nebude mít evidovány žádné nedoplatky, popřípadě všechny jeho nedoplatky budou uspokojeny, stane se kauce (případně poměrná část kauce) vratitelným přeplatkem. Celní úřad vrátí distributorovi pohonných hmot tento vratitelný přeplatek z moci úřední (tj. bez předchozí žádosti).
- (6) Pokud je lhůta 90 dnů pro vrácení přeplatku uvedená v odstavci 1 přerušena podle odstavce 2, celní úřad po uplynutí 90 dnů ověří, jaká je nejvyšší možná celková částka daní, poplatků a jiných peněžitých plnění, které je možné stanovit při řízeních zahájených podle odstavce 2. Celní úřad přeplatek z kauce podrobí testu vratitelnosti. Částku zjištěnou testem vratitelnosti celní úřad sníží o nejvyšší možnou celkovou částku daní, poplatků a jiných peněžitých plnění, které je možné stanovit při řízeních zahájených podle odstavce 2 a tento rozdíl vrátí do 120 dnů ode dne pravomocného zrušení nebo zániku registrace distributora pohonných hmot obdobně podle odstavce 5. Pokud nejvyšší možnou celkovou částku daní, poplatků a jiných peněžitých plnění, které je možné stanovit při řízeních zahájených podle odstavce 2 nelze i při součinnosti s příslušným správcem daně zjistit, ustanovení tohoto odstavce se nepoužije.
- (7) Okamžikem vrácení vratitelného přeplatku je nutné ve smyslu § 155 odst. 6 daňového řádu rozumět den, kdy dojde k odepsání příslušné částky z účtu celního úřadu.

² Čl. 8 odst. 2 a čl. 13 odst. 1 metodické informace č. 12/2021 Postup správce daně při rozhodování o povolení posečkání úhrady daně, popřípadě rozložení její úhrady na splátky, a při vzniku úroku z posečkané částky.

Článek 22

Použití kauce poskytnuté formou bankovní záruky

- (1) V případě, že kauce byla poskytnuta formou bankovní záruky, celní úřad do 30 dní ode dne doručení rozhodnutí o zrušení nebo zjištění zániku registrace distributora pohonných hmot, o tomto zrušení/zániku vyrozumí podle § 6o zákona o PHM výstavce bankovní záruky.
- (2) Celní úřad vyzve nejdříve po 90 dnech, nejpozději však do 5 měsíců ode dne zrušení nebo zániku registrace distributora pohonných hmot výstavce bankovní záruky k uhrazení nedoplatku evidovaného k devadesátému dni ode dne zrušení nebo zániku registrace (§ 6j odst. 4 zákona o PHM). Tato lhůta musí být dodržena.
- (3) Výstavce bankovní záruky, který bankovní záruku poskytl, je povinen uhradit nedoplatky distributora pohonných hmot, za něhož se zaručil, na základě výzvy věcně a místně příslušného celního úřadu. Věcně a místně příslušný celní úřad bude vyzývat také k uhrazení nedoplatků, které jsou evidovány u jiných správců daně, pokud byl o jejich úhradě těmito jinými správci daně požádán. Výstavce bankovní záruky může být vyzván k uhrazení nedoplatku nejvýše do částky zaručené v bankovní záruce.
- (4) I v případě realizace bankovní záruky se uplatní daňový řád jako subsidiární právní předpis. Ustanovení § 6j odst. 3 zákona o PHM je speciální vůči ustanovení § 171 odst. 3 daňového řádu, neuplatní se tedy podmínka předchozího bezúspěšného vymáhání nedoplatku na distributorovi pohonných hmot.
- (5) Pokud výstavce bankovní záruky provede platbu k úhradě nedoplatku distributora a tuto platbu nelze zcela nebo zčásti použít, neboť nedoplatek byl ke dni platby již zcela nebo zčásti uhrazen, vznikne výstavci bankovní záruky přeplatek ve výši rovnající se částce, která nebyla použita na úhradu nedoplatku a celní úřad u tohoto přeplatku postupuje obdobně podle § 172 odst. 6 daňového řádu.

Článek 23

Použití kombinované kauce

- (1) V případě, že kauce byla poskytnuta kombinovanou formou [tj. složením částky na zvláštní účet celního úřadu a bankovní zárukou, viz čl. 8 odst. 1 písm. c), čl. 9 odst. 7 a 8 a čl. 19 odst. 2 písm. d)], celní úřad postupuje obdobně podle čl. 21 a 22.
- (2) V případě existence nedoplatku celní úřad na jeho úhradu převede podle § 154 odst. 2 a 4 daňového řádu přeplatek vzniklý z částky složené na zvláštní účet celního úřadu. Pokud takový přeplatek vznikne před vydáním výzvy výstavci bankovní záruky (při zrušení registrace vzniká přeplatek z částky složené na zvláštní účet celního úřadu nabytím právní moci příslušného rozhodnutí), bude výstavce bankovní záruky vyzván podle § 6j odst. 4 zákona o PHM k uhrazení nedoplatku pouze v té výši, která byla evidována k devadesátému dni ode dne zrušení nebo zániku registrace, a která ani po převedení přeplatku nebyla uhrazena.

ČÁST PÁTÁ

ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ



Článek 25

Účinnost

Tato MI nabývá účinnosti dnem 1. 7. 2021.

plk. Mgr. Lubomír Kučera
ředitel sekce
sekce 04 - Právní
Generální ředitelství cel