

CELNÍ SPRÁVA ČR

Generální ředitelství cel

Metodická informace č.: 4 /2023

Věc: Energetické daně – povolovací řízení

Vyhlášeno ve Věstníku CS č. 7 /2023

Referent: [REDACTED]

Datum schválení 16/02/2023

č.j. 9496/2023-900000-303

Počet příloh: 0

Účinnost: 01/04/2023

ČÁST PRVNÍ ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Čl. 1

Předmět a účel úpravy

Tato metodická informace (dále jen „MI“) stanovuje postupy orgánů Celní správy České republiky při povolovacím řízení, změně, zániku a zrušení povolení podle zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), a to při řízeních podle části čtyřicáté páté, části čtyřicáté šesté a části čtyřicáté sedmé zákona, upravujících daň ze zemního plynu a některých dalších plynů (dále jen „daň z plynu“), daň z pevných paliv a daň z elektřiny.

Čl. 2

Použité právní předpisy

Právní předpisy používané při povolovacím řízení podle zákona jsou především

- a) část čtyřicátá pátá zákona „Daň ze zemního plynu a některých dalších plynů“ (dále jen „ZDzP“),
- b) část čtyřicátá šestá zákona „Daň z pevných paliv“ (dále jen „ZDPP“),
- c) část čtyřicátá sedmá zákona „Daň z elektřiny“ (dále jen „ZDE“),
- d) zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“),
- e) zákon č. 458/2000 Sb., o podmínkách podnikání a o výkonu státní správy v energetických odvětvích a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „energetický zákon“).

Čl. 3

Vymezení základních pojmů

Pro účely této metodické informace se rozumí

a) povolením

- 1. povolení k nabytí plynu osvobozeného od daně,
- 2. povolení k nabytí plynu bez daně,
- 3. povolení k nabytí pevných paliv osvobozených od daně,
- 4. povolení k nabytí pevných paliv bez daně,
- 5. povolení k nabytí elektřiny osvobozené od daně,
- 6. povolení k nabytí elektřiny bez daně,

- b) energetickým produktem výrobek, který je předmětem daně podle § 4 ZDzP, § 4 ZDPP nebo § 4 ZDE,
- c) plynem plyn uvedený jako předmět daně v § 4 ZDzP,
- d) pevným palivem pevná paliva uvedená jako předmět daně v § 4 ZDPP,
- e) elektřinou elektřina uvedená jako předmět daně v § 4 ZDE,
- f) navrhovatelem právnická nebo fyzická osoba, které má být podle návrhu vydáno povolení,
- g) konečným spotřebitelem fyzická nebo právnická osoba, která není držitelem povolení k nabytí energetických produktů bez daně s výjimkami uvedenými v § 2 odst. 1 písm. c) ZDzP a § 2 odst. 1 písm. c) ZDE.

ČÁST DRUHÁ POVOLOVACÍ ŘÍZENÍ

Čl. 4 Použití daňového řádu

Pro povolovací řízení se použije daňový řád podpůrně.

Čl. 5 Příslušnost k vedení povolovacího řízení

- (1) K vedení povolovacího řízení jsou věcně příslušné celní úřady.
- (2) Místní příslušnost celního úřadu se řídí ustanoveními daňového řádu.



Čl. 6 Podání návrhu na vydání povolení

- (1) Povolení vydává celní úřad pouze na základě návrhu na vydání povolení. Povolení nelze vydat z moci úřední.
- (2) Povolovací řízení je zahájeno dnem doručení návrhu na vydání povolení věcně a místně příslušnému správci daně.
- (3) Způsob podání návrhu je upraven obecným ustanovením § 71 daňového řádu.
- (4) Návrh na vydání povolení není povinným formulářovým podáním ve smyslu § 72 daňového řádu, musí však obsahovat náležitosti dané zákonem.
- (5) Správce daně ověřuje, zda navrhovatel uvedl v návrhu na vydání povolení údaje stanovené zákonem pro požadovaný typ povolení.
- (6) Přijetí návrhu nepodléhá správnímu poplatku.



Čl. 7 Náležitosti návrhu

(1) Náležitosti návrhů dle ZDzP:

a) na vydání povolení k nabytí plynu osvobozeného od daně (§ 9 odst. 2, 3 a § 10 odst. 1 ZDzP)

- identifikační údaje navrhovatele,
- předpokládané roční množství odebraného plynu osvobozeného od daně v MWh spalného tepla,
- typ a výrobní číslo měřicího zařízení, kterým je osazeno odběrné místo, určené pro odběr plynu osvobozeného od daně, má-li být plyn nabýván prostřednictvím plynárenského zařízení,
- výpis z obchodního rejstříku, nebo výpis z živnostenského rejstříku nebo výpis z jiného obdobného rejstříku, je-li navrhovatel zahraniční osobou; výpis nesmí být v den podání návrhu starší více než 30 dnů,
- popis účelu a způsobu použití plynu osvobozeného od daně, včetně odkazu na ustanovení ZDzP, podle něhož je plyn osvobozen od daně,
- pokud má být plyn nabýván prostřednictvím plynárenského zařízení, musí návrh obsahovat také schéma zobrazující odběrné plynové zařízení instalované v odběrném místě navrhovatele odpovídající skutečnému stavu, včetně zařízení pro konečné využití plynu osvobozeného od daně,
- je-li navrhovatelem zahraniční fyzická osoba, přikládá navrhovatel k návrhu doklady odpovídající výpisům z evidence Rejstříku trestů vydané státem, jehož je tato osoba občanem, jakož i státem, ve kterém se v posledních 3 letech zdržovala nepřetržitě po dobu více než 3 měsíců. To platí obdobně i v případě státního občana České republiky, který se v posledních 3 letech zdržoval nepřetržitě po dobu více než 3 měsíců v zahraničí.
- je-li navrhovatelem zahraniční právnická osoba, nelze zjistit bezúhonnost z evidence Rejstříku trestů. Pokud splnění podmínky bezúhonnosti navrhovatel sám nedoloží, pak musí být vyzván k doplnění svého návrhu o doklad z cizího rejstříku nebo o potvrzení či prohlášení, že právnická osoba není v dané zemi trestně odpovědná.

b) na vydání povolení k nabytí plynu bez daně (§ 13 odst. 2 a § 14 odst. 1 ZDzP)

- identifikační údaje navrhovatele,
- předpokládané roční množství odebraného plynu bez daně v MWh,
- výpis z obchodního rejstříku, výpis z živnostenského rejstříku, nebo výpis z jiného obdobného rejstříku, je-li navrhovatelem zahraniční osoba; výpis nesmí být v den podání návrhu starší více než 30 dnů,
- doklad prokazující, že navrhovatel je držitelem licence na obchod s plynem, pokud bude plyn odebírán převážně prostřednictvím plynárenského zařízení,
- je-li navrhovatelem zahraniční fyzická osoba, přikládá navrhovatel k návrhu doklady odpovídající výpisům z evidence Rejstříku trestů vydané státem, jehož je tato osoba občanem, jakož i státem, ve kterém se v posledních 3 letech zdržovala nepřetržitě po dobu více než 3 měsíců. To platí obdobně i v případě státního občana České republiky, který se v posledních 3 letech zdržoval nepřetržitě po dobu více než 3 měsíců v zahraničí.
- je-li navrhovatelem zahraniční právnická osoba, nelze zjistit bezúhonnost z evidence Rejstříku trestů. Pokud splnění podmínky bezúhonnosti navrhovatel sám nedoloží, pak musí být vyzván k doplnění svého návrhu

o doklad z cizího rejstříku nebo o potvrzení či prohlášení, že právnická osoba není v dané zemi trestně odpovědná.

(2) Náležitosti návrhů dle ZDPP

a) na vydání povolení k nabytí pevných paliv osvobozených od daně (§ 9 odst. 2, 3 a § 10 odst. 1 ZDPP)

- identifikační údaje navrhovatele,
- předpokládané roční množství odebraných pevných paliv osvobozených od daně v GJ spalného tepla v původním vzorku,
- výpis z obchodního rejstříku, nebo výpis z živnostenského rejstříku, nebo výpis z jiného obdobného rejstříku, je-li navrhovatel zahraniční osobou; výpis nesmí být v den podání návrhu starší více než 30 dnů,
- popis účelu a způsob použití pevných paliv osvobozených od daně včetně odkazu na ustanovení ZDPP, podle něhož jsou pevná paliva osvobozena od daně,
- je-li navrhovatelem zahraniční fyzická osoba, přikládá navrhovatel k návrhu doklady odpovídající výpisům z evidence Rejstříku trestů vydané státem, jehož je tato osoba občanem, jakož i státem, ve kterém se v posledních 3 letech zdržovala nepřetržitě po dobu více než 3 měsíců. To platí obdobně i v případě státního občana České republiky, který se v posledních 3 letech zdržoval nepřetržitě po dobu více než 3 měsíců v zahraničí.
- je-li navrhovatelem zahraniční právnická osoba, nelze zjistit bezúhonnost z evidence Rejstříku trestů. Pokud splnění podmínky bezúhonnosti navrhovatel sám nedoloží, pak musí být vyzván k doplnění svého návrhu o doklad z cizího rejstříku nebo o potvrzení či prohlášení, že právnická osoba není v dané zemi trestně odpovědná.

b) na vydání povolení k nabytí pevných paliv bez daně (§ 13 odst. 2 a § 14 odst. 1 ZDPP)

- identifikační údaje navrhovatele,
- předpokládané roční množství odebraných pevných paliv bez daně v GJ spalného tepla v původním vzorku,
- výpis z obchodního rejstříku, výpis z živnostenského rejstříku, nebo výpis z jiného obdobného rejstříku, je-li navrhovatelem zahraniční osoba; výpis nesmí být v den podání návrhu starší více než 30 dnů,
- je-li navrhovatelem zahraniční fyzická osoba, přikládá navrhovatel k návrhu doklady odpovídající výpisům z evidence Rejstříku trestů vydané státem, jehož je tato osoba občanem, jakož i státem, ve kterém se v posledních 3 letech zdržovala nepřetržitě po dobu více než 3 měsíců. To platí obdobně i v případě státního občana České republiky, který se v posledních 3 letech zdržoval nepřetržitě po dobu více než 3 měsíců v zahraničí.
- je-li navrhovatelem zahraniční právnická osoba, nelze zjistit bezúhonnost z evidence Rejstříku trestů. Pokud splnění podmínky bezúhonnosti navrhovatel sám nedoloží, pak musí být vyzván k doplnění svého návrhu o doklad z cizího rejstříku nebo o potvrzení či prohlášení, že právnická osoba není v dané zemi trestně odpovědná.

(3) Náležitosti návrhů dle ZDE

a) na vydání povolení k nabytí elektřiny osvobozené od daně (§ 9 odst. 2 a 3 a § 10 odst. 1 ZDE)

- identifikační údaje navrhovatele,

- předpokládané roční množství odebrané elektřiny osvobozené od daně v MWh,
 - registrační číslo odběrného místa určeného pro odběr elektřiny osvobozené od daně,
 - rozhodnutí o udělení licence na výrobu elektřiny, výpis z obchodního rejstříku, nebo výpis z živnostenského rejstříku, nebo výpis z jiného obdobného rejstříku, je-li navrhovatel zahraniční osobou; výpis nesmí být v den podání návrhu starší více než 30 dnů,
 - popis účelu a způsobu použití elektřiny osvobozené od daně včetně odkazu na ustanovení ZDE, podle něhož je elektřina osvobozená od daně,
 - schéma zobrazující odběrné elektrické zařízení v odběrném místě navrhovatele odpovídající skutečnému stavu, včetně zařízení využívajících elektřinu osvobozenou od daně,
 - je-li navrhovatelem zahraniční fyzická osoba, přikládá navrhovatel k návrhu doklady odpovídající výpisům z evidence Rejstříku trestů vydané státem, jehož je tato osoba občanem, jakož i státem, ve kterém se v posledních 3 letech zdržovala nepřetržitě po dobu více než 3 měsíců. To platí obdobně i v případě státního občana České republiky, který se v posledních 3 letech zdržoval nepřetržitě po dobu více než 3 měsíců v zahraničí.
 - je-li navrhovatelem zahraniční právnická osoba, nelze zjistit bezúhonnost z evidence Rejstříku trestů. Pokud splnění podmínky bezúhonnosti navrhovatel sám nedoloží, pak musí být vyzván k doplnění svého návrhu o doklad z cizího rejstříku nebo o potvrzení či prohlášení, že právnická osoba není v dané zemi trestně odpovědná.
- b) na vydání povolení k nabytí elektřiny bez daně (§ 13 odst. 2 a § 14 odst. 1 ZDE)
- identifikační údaje navrhovatele,
 - předpokládané roční množství odebrané elektřiny bez daně v MWh,
 - výpis z obchodního rejstříku, výpis z živnostenského rejstříku, nebo výpis z jiného obdobného rejstříku, je-li navrhovatelem zahraniční osoba; výpis nesmí být v den podání návrhu starší více než 30 dnů,
 - doklad prokazující, že navrhovatel je držitelem licence na obchod s elektřinou,
 - je-li navrhovatelem zahraniční fyzická osoba, přikládá navrhovatel k návrhu doklady odpovídající výpisům z evidence Rejstříku trestů vydané státem, jehož je tato osoba občanem, jakož i státem, ve kterém se v posledních 3 letech zdržovala nepřetržitě po dobu více než 3 měsíců. To platí obdobně i v případě státního občana České republiky, který se v posledních 3 letech zdržoval nepřetržitě po dobu více než 3 měsíců v zahraničí.
 - je-li navrhovatelem zahraniční právnická osoba, nelze zjistit bezúhonnost z evidence Rejstříku trestů. Pokud splnění podmínky bezúhonnosti navrhovatel sám nedoloží, pak musí být vyzván k doplnění svého návrhu o doklad z cizího rejstříku nebo o potvrzení či prohlášení, že právnická osoba není v dané zemi trestně odpovědná.
- (4) Navrhovatel usazený v České republice nemusí předkládat výpis z obchodního rejstříku nebo výpis z živnostenského rejstříku, neboť celní úřad získá příslušné údaje ze základních registrů. V případě zahraniční osoby je dostačující výpis pouze z jednoho jiného obdobného rejstříku, pokud obsahuje všechny informace potřebné pro povolovací řízení.

- (5) V případě zahraniční osoby je výpis z jiného obdobného rejstříku rovnocenný výpisu z českého obchodního rejstříku a taková osoba nemá povinnost se pouze z důvodu vydání výše uvedených povolení nechat zapsat i do českého obchodního rejstříku nebo v České republice zřizovat svůj odštěpný závod.¹
- (6) Při vydávání povolení k nabytí plynu bez daně podle § 13 ZDzP nebo při vydávání povolení pro nabytí elektřiny bez daně podle § 13 ZDE, v případech, kdy navrhovatelem je zahraniční osoba a Energetický regulační úřad navrhovateli uzná oprávnění k podnikání pro obchod s elektřinou nebo pro obchod s plynem udělené příslušným orgánem jiného členského státu Evropské unie (§ 7a energetického zákona), nahrazuje toto uznání zahraničního oprávnění českou licenci.
- (7) Jedna z nutných podmínek pro vydání povolení je bezúhonnost, nicméně pouze navrhovatele, nikoliv fyzických osob, které jsou jeho statutárním orgánem, nebo členem jeho statutárního orgánu. Bezúhonnost fyzických osob, které jsou jeho statutárním orgánem, nebo členem statutárního orgánu navrhovatele, tak nepředstavuje podmínku pro vydání povolení. Správce daně proto nebude požadovat doložení bezúhonnosti u fyzických osob pouze z důvodu, že jsou statutárním orgánem navrhovatele nebo členy tohoto orgánu.
- (8) Správce daně nevyžaduje náležitosti uvedené v předchozích odstavcích, pokud je má k dispozici nebo jsou dostupné z veřejných rejstříků.

Čl. 8

Vady návrhu na vydání povolení

- (1) Má-li návrh na vydání povolení vady, pro které není způsobilý k projednání, nebo vady, pro které nemůže mít předpokládané účinky pro správu daní, tj. jedná se o vady podle § 74 odst. 1 písm. a) nebo b) daňového řádu, vyzve správce daně navrhovatele podle § 74 odst. 1 a 2 daňového řádu, aby vady odstranil.
- (2) Ve výzvě podle odstavce 1 správce daně řádně popíše jím shledané vady návrhu na vydání povolení, aby bylo navrhovateli zřejmé, o jaké vady se jedná. Ve výzvě správce daně stanoví v souladu s § 32 daňového řádu rovněž lhůtu, v níž je navrhovatel povinen uvedené vady odstranit. Výzva podle odstavce 1 obsahuje dále poučení o procesních následcích spojených s neodstraněním vad označených správcem daně v této výzvě (podle § 74 odst. 4 daňového řádu).
- (3) Pokud dojde k odstranění vad návrhu na vydání povolení, u nichž správce daně vyzval k odstranění ve výzvě podle odstavce 1, ve stanovené lhůtě, hledí se na návrh na vydání povolení, jako by byl učiněn řádně a včas; tzn. za den podání návrhu na vydání povolení je považován původní den podání, byť vadného, návrhu na vydání povolení.
- (4) Nebudou-li odstraněny vady uvedené ve výzvě podle odstavce 1, stává se návrh na vydání povolení uplynutím lhůty stanovené ve výzvě neúčinným. Takový návrh na vydání povolení nemá účinky úkonu, kterým se zahajuje řízení, a proto správce daně ani nevzdává rozhodnutí o zastavení řízení, neboť zde nedošlo k jeho zahájení. O neúčinnosti návrhu na vydání povolení pořídí správce daně úřední záznam a vyrozumí o neúčinnosti navrhovatele. Vyrozumění není třeba, pokud navrhovatel na výzvu správce daně podle odstavce 1 nijak nereagoval a neučinil vůči správci daně žádný úkon.
- (5) Pokud dojde k odstranění vad návrhu na vydání povolení, u nichž správce daně vyzval k odstranění ve výzvě podle odstavce 1, po uplynutí stanovené lhůty, návrh na vydání povolení se považuje za nově podaný, a to ke dni, kdy byl věcně a místně

¹ Rozsudek Nejvyššího správního soudu ze dne 3. 11. 2021, č.j. 2 Afs 381/2020-38, www.nssoud.cz

příslušnému správci daně doručen opravený návrh na vydání povolení. Dosud předložená potvrzení se považují za součást nového návrhu na vydání povolení.

Př.

Navrhovatel zašle datovou schránkou návrh ve formátu pdf, který ale bude poškozený a nebude možné jej otevřít. Z názvu datové zprávy však bude zřejmé, že obsahem poškozeného souboru měl být návrh na vydání povolení podle ZDE. Takové podání není způsobilé k projednání a jedná se o vadu podle § 74 odst. 1 písm. a) daňového řádu a správce daně postupuje podle odstavce 1 až 5.

- (6) Vady podání uvedené v § 74 odst. 1 písm. c) nebo d) daňového řádu by se v praxi správce daně neměly vyskytnout, jelikož návrh na vydání povolení není povinným formulářovým podáním ve smyslu § 72 daňového řádu a není tedy omezen způsob podání (návrh lze podat jakýmkoliv způsobem, který bude v souladu s § 71 daňového řádu) a nejsou stanoveny formát a struktura podání (tyto vady mohou nastat pouze v extrémně nepravděpodobných případech typu elektronické podání formuláře pro obecné podání zveřejněného správcem daně, u něhož bude ručně upravena struktura apod.).

Čl. 9

Postup k odstranění pochybností o údajích v návrhu na vydání povolení

- (1) Byl-li podán formálně bezvadný návrh na vydání povolení, nebo pokud došlo k odstranění vad návrhu na vydání povolení podle čl. 8 odst. 4, zkoumá správce daně návrh na vydání povolení z hlediska jeho obsahu.
- (2) Správce daně prověří údaje uvedené v návrhu na vydání povolení a v případě konkrétních pochybností o jeho správnosti, průkaznosti nebo úplnosti vyzve podle § 89 daňového řádu navrhovatele, aby se k pochybnostem vyjádřil, neúplné údaje doplnil, nejasnosti vysvětlil, nepravdivé údaje opravil nebo pravdivost údajů prokázal a předložil důkazní prostředky tak, aby došlo k odstranění těchto pochybností, a zároveň v této výzvě stanoví v souladu s § 32 daňového řádu lhůtu, v níž je navrhovatel povinen tak učinit. Správce daně ve výzvě navrhovatele poučí o následcích spojených s neodstraněním pochybností ve stanovené lhůtě, tj. o postupu podle § 90 odst. 5 daňového řádu.
- (3) Správce daně je povinen své pochybnosti ve výzvě podle odstavce 2 dostatečně konkretizovat, aby bylo navrhovateli zřejmé, co je třeba vysvětlit, doplnit, opravit či prokázat, a jaký je důvod pochybností správce daně. Nepostačí tedy pouhé tvrzení, že má správce daně pochybnosti o údajích uvedených v návrhu na vydání povolení. Správce daně je povinen navrhovateli umožnit, aby měl na základě výzvy podle odstavce 2 reálnou možnost pochybnosti odstranit.
- (4) Správce daně vyzve navrhovatele k odstranění všech pochybností vzniklých ve vztahu k údajům uvedeným v návrhu na vydání povolení nebo jeho přílohách. Navrhovatel je povinen prokázat všechny skutečnosti, které je povinen uvést v návrhu na vydání povolení. Platí zde důkazní břemeno navrhovatele v souladu s ustanovením § 92 odst. 3 daňového řádu.
- (5) Správce daně poskytne navrhovateli v rámci postupu k odstranění pochybností potřebnou součinnost tak, aby byla naplněna zásada šetření práv a právem chráněných zájmů navrhovatele (§ 5 odst. 3 daňového řádu) a rovněž zásada spolupráce (§ 6 odst. 2 daňového řádu). Přitom správce daně přihlédne ke všem okolnostem daného případu, např. k dosavadní kvalitě komunikace a jednání navrhovatele, objektivním skutečnostem na straně navrhovatele. K této součinnosti

může správce daně používat i neformální cesty komunikace s navrhovatelem (telefon, e-mail apod.). O součinnostním postupu sepíše správce daně protokol nebo úřední záznam.

- (6) Po marném uplynutí lhůty stanovené ve výzvě podle odstavce 2 správce daně rozhodnutím zastaví řízení (nebude vydáno meritorní rozhodnutí), v jehož odůvodnění uvede výsledek postupu k odstranění pochybností (§ 90 odst. 5 daňového řádu). Proti tomuto rozhodnutí je přípustné odvolání, které nemá odkladný účinek.
- (7) Pokud navrhovatel na výzvu podle odstavce 2 reaguje ve lhůtě v ní stanovené, ale ani přesto se nepodařilo, ani s použitím součinnosti podle odstavce 5, odstranit pochybnosti správce daně, které byly ve výzvě uvedeny, správce daně návrh na vydání povolení zamítne meritorním rozhodnutím, v jehož odůvodnění uvede výsledek postupu k odstranění pochybností (§ 90 odst. 5 daňového řádu). Proti tomuto rozhodnutí je přípustné odvolání, které nemá odkladný účinek.

Čl. 10

Prověření návrhu

- (1) Byl-li podán formálně bezvadný návrh na vydání povolení, nebo pokud došlo k odstranění vad návrhu na vydání povolení podle čl. 8 a správce daně nemá pochybnosti o správnosti nebo úplnosti údajů uvedených v návrhu na vydání povolení, nebo byly tyto pochybnosti odstraněny postupem podle čl. 9, správce daně posoudí, zda jsou splněny podmínky pro vydání povolení.
- (2) [REDAKCE] prověření obecných podmínek pro vydání povolení dle příslušného vnitřního aktu řízení². [REDAKCE]
- (3) Prověřování dle odstavce 2 se neprovádí u osob, u nichž to stanoví příslušný vnitřní akt řízení².
- (4) Při prověřování bezúhonnosti správce daně zohlední, že zákon neupravuje lhůtu platnosti dokladů, kterými se bezúhonnost dokládá, a proto je nutno posoudit každý doklad individuálně.
- (5) Správce daně dále prověří údaje uvedené v návrhu. Při posuzování návrhu správce daně může vycházet z údajů uvedených v návrhu, ale rovněž může o rozhodných skutečnostech provádět dokazování, včetně možnosti vyhledat důkazní prostředky formou místního šetření. Správce daně není vždy povinen prověřovat všechny skutečnosti uvedené v návrhu a vyhledávat k nim potřebné informace, na stranu druhou odpovídá za zjištění rozhodných skutečností v rozsahu potřebném pro vydání povolení³. Pokud jde o navazující povolení a na místě spotřeby již proběhla šetření celních orgánů, nelze tyto informace při povolovacím řízení pominout.
- (6) V případě návrhu na vydání povolení k nabytí energetického produktu osvobozeného od daně, které na žádné povolení nenavazuje (nepředchází mu jiné povolení), musí být údaje z návrhu prověřeny i místním šetřením, včetně prověření, že typ a výrobní číslo měřicího zařízení (např. plynoměru), odpovídá údajům, které jsou uvedené v návrhu. Místní šetření musí být provedeno i v případě návrhu na vydání povolení

² Metodická informace č. 3/2023 Postupy při prověřování některých podmínek pro vydání a trvání povolení nebo registrace v rámci Celní správy České republiky

³ Rozsudek Nejvyššího správního soudu ze dne 8.4.2022, čj. 4 Afs 361/2021 - 31, č. 4343/2022 Sb. NSS, www.nssoud.cz

k nabytí energetického produktu osvobozeného od daně navazujícího na stávající povolení, pokud od posledního místního šetření uplynuly více než tři roky.

Př.

Navrhovatel podá návrh na vydání povolení k nabytí plynu osvobozeného od daně pro použití v rámci nově postaveného metalurgického provozu na výrobu litiny. Správce daně provede místní šetření, kde prověří, zda všechny činnosti, při nichž má být užíván plyn osvobozený od daně, jsou činnosti, při kterých je možné osvobození uplatnit. Pokud např. bude plyn používán i částečně k vytápění prostor, přičemž se na tuto činnost nebude vztahovat osvobození, musí se s tímto správcem daně v rámci vydaného povolení vypořádat.

- (7) V případě, kdy prověřované místo leží mimo územní působnost správce daně, může požádat podle § 17 daňového řádu místně příslušný celní úřad k prověřovanému místu o provedení místního šetření (§ 80 a násl. daňového řádu) nebo může, je-li to účelné, prověřit potřebné skutečnosti i sám postupem podle § 15 daňového řádu.
- (8) Dožádaný celní úřad prověří všechny požadované údaje. Pokud zjistí i mimo místní šetření některé skutečnosti, které mohou být důležité pro rozhodnutí ve věci, sepíše o těchto skutečnostech úřední záznam. Odpověď se všemi důkazy a informacemi zašle bezodkladně zpět správci daně.

Čl. 11

Podmínky pro vydání povolení

- (1) Podmínkou vydání povolení je mj., že návrh je kompletní (náležitosti viz čl. 7 odst. 1 až 3).
- (2) Návrh na vydání povolení k nabytí energetického produktu osvobozeného od daně musí obsahovat popis účelu a způsobu použití energetického produktu osvobozeného od daně, včetně odkazu na ustanovení, podle něhož je energetický produkt osvobozen od daně.
- (3) U plynu, který je nabýván prostřednictvím plynárenského zařízení, a u elektřiny, musí návrh na vydání povolení k osvobození od daně obsahovat také schéma zobrazující odběrné plynové/elektrické zařízení instalované v odběrném místě navrhovatele odpovídající skutečnému stavu, včetně zařízení pro konečné využití plynu/elektřiny osvobozené(ho) od daně.
- (4) Z přiložených schémat musí být možné jednoznačně identifikovat všechna zařízení využívající energetický produkt osvobozený od daně. Z návrhu/schématu musí být také zcela jednoznačně určitelné (přesné popisy, čitelnost), jak má být využíván produkt pro účely, které lze osvobodit od daně, případně i pro jaké činnosti/účely bude energetický produkt používán bez nároku na osvobození.

Př.

Nelze osvobodit energii využívanou pro osvětlení a vytápění závodu. U metalurgických procesů nelze osvobodit energii využívanou na tryskání odlitků, broušení odlitků, barvení apod., tj. činností, které spadají pod NACE C 25.

Čl. 12

Vydání povolení

- (1) Ve výroku povolení je nezbytné uvést i všechny údaje, jejichž změnu je držitel povolení povinen oznamovat.

- (2) V odůvodnění správce daně uvede důvody výroku nebo výroků rozhodnutí a informaci o tom, jak se vypořádal s návrhy a námitkami uplatněnými příjemcem rozhodnutí (§ 102 odst. 3 daňového řádu).
- (3) V případě, že bylo správcem daně prováděno dokazování, správce daně dále uvede, které skutečnosti má za prokázané, jakými úvahami se při hodnocení důkazů řídil, o které důkazy opřel svá skutková zjištění a jak věc posoudil po právní stránce, a to i v případě, že návrhu plně vyhoví (§ 102 odst. 4 daňového řádu).
- (4) Pokud návrh na vydání povolení k nabytí energetického produktu osvobozeného od daně obsahuje způsob použití (činnost), nespadající pod zákonný účel použití (osvobození), nelze povolení vydat, návrh se rozhodnutím zamítne a v odůvodnění se uvedou důvody nemožnosti podřadit navrženou činnost pod zákonný účel osvobození.⁴ Pokud tento návrh obsahuje způsob použití spadající pod zákonný účel použití nebo více způsobů použití, z nichž alespoň jeden spadá pod zákonný účel použití, povolení se vydá. Ve výroku povolení správce daně uvede jak konkrétní účel použití (osvobození) vč. odkazu na ustanovení, podle něhož je energetický produkt osvobozen od daně, tak i konkrétní akceptovaný způsob použití spadající pod tento účel (jeho konkrétní popis); případně se vedlejším výrokem stran zbylého neakceptovaného způsobu použití návrh ve zbytku zamítne. V odůvodnění povolení správce daně uvede důvody pro ne/podřazení jednotlivých navržených činností pod zákonný účel osvobození, přičemž se v povolovacím řízení vždy musí tímto konkrétním posouzením zabývat⁵.
- (5) Pokud držitel povolení k nabytí energetického produktu bez daně tyto energetické produkty i sám užívá k účelům osvobozeným od daně, povolení k nabytí energetického produktu osvobozeného od daně se mu nevydává, neboť nesplňuje definici konečného spotřebitele podle § 2 odst. 1 písm. c) ZDzP, ZDPP nebo ZDE. Spotřebu energetického produktu s nárokem na osvobození od daně je takový držitel povolení povinen uvádět v jím vedené evidenci na základě ustanovení § 18 ZDzP, ZDPP nebo ZDE.
- (6) Pokud bylo navrhovateli zrušeno v posledním roce povolení, nelze mu vydat povolení stejného typu, pokud mu bylo zrušeno povolení z následujících důvodů (jedná se o zrušení povolení z úřední povinnosti):
- a) povolení k nabytí plynu osvobozeného od daně
 - držitel povolení použil plyn osvobozený od daně k jiným účelům, než na které se osvobození od daně vztahuje, a nepřiznal daň odpovídající jinému účelu použití plynu, nebo
 - držiteli povolení byla opakovaně uložena pokuta za nevedení evidence podle § 19 ZDzP,
 - b) povolení k nabytí plynu bez daně
 - držitel povolení nabýval plyn bez daně převážně za jiným účelem než za účelem jeho dalšího prodeje, nebo
 - držitel povolení opakovaně porušil zákaz stanovený v § 16 ZDzP, nebo povinnost stanovenou v § 17 ZDzP, nebo mu byla opakovaně uložena pokuta za nevedení evidence podle § 18 ZDzP,
 - c) povolení k nabytí pevných paliv osvobozených od daně
 - držitel povolení použil pevná paliva osvobozená od daně k jiným účelům, než na které se osvobození od daně vztahuje, a nepřiznal daň odpovídající jinému účelu použití pevných paliv, nebo

⁴ Srov. rozsudek Nejvyššího správního soudu ze dne 22. 3. 2022, č.j. 4 Afs 340/2021-35

⁵ Srov. odst. [30] rozsudku Nejvyššího správního soudu ze dne 8. 4. 2022, č.j. 4 Afs 361/2021-31

- držitel povolení byla opakovaně uložena pokuta za nevedení evidence podle § 19 ZDPP,
- d) povolení k nabytí pevných paliv bez daně
- držitel povolení nabyl pevná paliva bez daně převážně za jiným účelem než za účelem jejich dalšího prodeje, nebo
 - držitel povolení opakovaně porušil zákaz stanovený v § 16 ZDPP, nebo povinnost stanovenou v § 17 ZDPP, nebo mu byla opakovaně uložena pokuta za nevedení evidence podle § 18 ZDPP,
- e) povolení k nabytí elektřiny osvobozené od daně, jestliže
- držitel povolení použil elektřinu osvobozenou od daně k jiným účelům, než na které se osvobození od daně vztahuje, a nepřiznal daň odpovídající jinému účelu použití elektřiny, nebo
 - držitel povolení byla opakovaně uložena pokuta za nevedení evidence podle § 19 ZDE,
- f) povolení k nabytí elektřiny bez daně, jestliže
- držitel povolení nabyl elektřinu bez daně převážně za jiným účelem než za účelem jejího dalšího prodeje, nebo
 - držitel povolení opakovaně porušil zákaz stanovený v § 16 ZDE nebo povinnost stanovenou v § 17 ZDE, nebo mu byla opakovaně uložena pokuta za nevedení evidence podle § 18 ZDE.

Čl. 13

Platnost, účinnost a vykonatelnost povolení

- (1) Vzhledem ke skutečnosti, že ZDzP, ZDPP a ZDE neobsahují speciální ustanovení týkající se platnosti, účinnosti a vykonatelnosti vydaných povolení, uplatní se pro tyto skutečnosti obecná pravidla obsažená v daňovém řádu.
- (2) Odvolání proti povolení nemá odkladný účinek (§ 109 odst. 5 daňového řádu). Řádně oznámené povolení (§ 101 odst. 5 a 6 daňového řádu) je účinné (vůči příjemci) i vykonatelné (§ 103 odst. 2 daňového řádu).
- (3) Držitelem povolení se stává fyzická osoba nebo právnická osoba oznámením rozhodnutí.
- (4) V rámci odvolacího řízení lze povolení změnit.
- (5) Povolení se vydávají na dobu 5 let. Tato doba (doba právních účinků povolení) nepředstavuje lhůtu k provedení úkonu v řízení, nýbrž časový úsek vymezující trvání existence oprávnění k nabytí energetického produktu.⁶ Vzhledem k tomu, že počítání doby není upraveno v ZDzP, ZDPP, ZDE, v daňovém řádu (zde jsou upravena pouze pravidla pro počítání lhůt), ani v jiném odpovídajícím předpise veřejného práva, použijí se na něj principy podle § 605 až 608 občanského zákoníku č. 89/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „občanský zákoník“).⁷

⁶ Právní teorie rozlišuje mezi dobou a lhůtou (viz např. rozsudek NSS 4 Afs 264/2018 – 85).

⁷ S ohledem např. na rozsudek NSS 2 As 50/2005 - 53, případně z novějších rozsudků NSS 5 As 189/2020 - 61, lze dovodit, že pokud pravidla pro počítání doby platnosti povolení ve veřejném právu chybí, je třeba použít i pro poměry upravené právem veřejným normy práva soukromého. Způsob aplikace obecného právního předpisu při počítání času, pokud jde o vztah mezi zvláštním a obecným právním předpisem, lze vyčíst např. z rozsudku NS 29 Odo 827/2004.

- (6) Držitel povolení je oprávněn k nabytí energetického produktu okamžikem oznámení povolení (§ 101 odst. 5 věta druhá daňového řádu), čímž je povolení i vykonatelné (§ 103 odst. 2 daňového řádu). Pětiletá doba je ukončena za 5 let dnem, který se svým číselným označením shoduje se dnem oznámení daného povolení subjektu.⁸ Pro poslední den této doby platí, že i v případě kdy tento poslední den připadá na sobotu, neděli nebo státní svátek, neprodlužuje se doba platnosti na následující pracovní den.⁹

Př.

Den oznámení 21. 3. 2018, den ukončení platnosti 21. 3. 2023. Pro povolení oznámená 29. 2. je dnem ukončení platnosti 28. 2. příslušného roku.

- (7) Při vydávání nového povolení z důvodu dobíhání doby, na kterou bylo původní povolení vydáno, musí správce daně postupovat tak, aby nedocházelo k překrývání doby, na kterou jsou povolení vydána (nelze rozhodnout dvakrát o téže věci).
- (8) Pokud správce daně vydává nové povolení před skončením doby, na kterou bylo vydáno původní povolení, musí se vypořádat i s dobou platnosti nového povolení. Jelikož správce daně při vydání nového povolení nezná datum oznámení příjemci, musí být počátek této doby ve výroku definován šířeji, a to ke dvěma možným situacím – ode dne následujícího po posledním dni platnosti „stávajícího“ povolení (uvede se konkrétní datum) nebo ode dne oznámení nového povolení, dle toho, co nastane později. V souvislosti s končící dobou platnosti vydaného povolení může správce daně s držitelem povolení komunikovat v souladu se zásadou spolupráce i neformálním způsobem.

Př.

Doba platnosti předchozího povolení je do 15. 7. 2022. Nové povolení je vydáno 7. 7. 2022. Doba platnosti uvedená ve výroku povolení může znít např. takto „Povolení je platné od 16. 7. 2022; pokud však dojde k oznámení tohoto rozhodnutí příjemci později, je platné až ode dne oznámení.“

- (9) Povolení nesmí být vydáno se zpětnou platností, retroaktivita povolení není přípustná.
- (10) Povolení se vydávají na dobu 5 let, protože zákon nedává správci daně možnost správního uvážení ke zkrácení této doby.

Př.

Navrhovatel s návrhem na vydání povolení k nabytí elektřiny bez daně podle § 14 odst. 3 ZDE předložil licenci na obchod s elektřinou. Tato licence se podle § 4 odst. 1 písm. c) energetického zákona vydává na 5 let. V okamžiku oznámení vydaného povolení bude její platnost kratší než 5 let. Přesto platnost vydaného povolení bude 5 let od oznámení. Příslušná licence bude buď dle § 9 odst. 6 a 7 energetického zákona prodloužena nebo povolení dle § 15 odst. 1 písm. e) ZDE dnem zániku licence zanikne.

⁸ Podle § 605 odst. 2 občanského zákoníku připadá konec doby určené podle let na den, který se číslem shoduje se dnem, na který připadá skutečnost, od níž se doba počítá (den oznámení). Není-li takový den v posledním měsíci, připadne konec doby na poslední den měsíce.

⁹ O prodloužení lhůty, avšak ne doby, hovoří § 607 občanského zákoníku, podle něhož, připadne-li poslední den lhůty na sobotu, neděli nebo svátek, je posledním dnem lhůty pracovní den nejbližší následující (v případě lhůt je navíc jejich počítání v daňových řízeních upraveno speciálně v § 33 daňového řádu). V případě platnosti povolení se však jedná o dobu, s jejímž uplynutím (byť je jejím posledním dnem sobota, neděle či svátek) právo na osvobození/nákup bez daně bez dalšího zaniká.

Čl. 14

Řetězení povolení k nabytí osvobozených energetických produktů

- (1) Pokud subjekt (jenž je držitelem povolení k nabytí energetického produktu osvobozeného od daně) nabývá energetický produkt osvobozený od daně, může jej dodat jiné fyzické nebo právnické osobě (dále jen „nabyvatel“), přičemž v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 ZDzP/ZDPP/ZDE tímto nevzniká povinnost daň přiznat a zaplatit. Typicky se může jednat o prodej energetického produktu v rámci průmyslových areálů, kde je provozovatel areálu konečným spotřebitelem přijímajícím od dodavatele plyn nebo elektřinu osvobozenou od daně, které následně prodává nájemcům (nabyvatelům) působícím v jím spravovaném areálu.
- (2) Preferovaným postupem v souladu se zavedenou správní praxí v tomto případě je, aby držitelem povolení k nabytí energetického produktu osvobozeného od daně byla nejen osoba přijímající energetický produkt od dodavatele, ale i nabyvatel. Na oba držitele povolení se v tomto případě vztahuje oznamovací povinnost dle § 11 odst. 1 ZDzP/ZDPP/ZDE. Rovněž se v tomto případě na oba držitele povolení vztahuje povinnost vedení evidence podle § 19 ZDzP/ZDPP/ZDE.
- (3) V případě elektřiny osvobozené od daně nemůže nabyvatel do návrhu uvést registrační číslo odběrného místa [§ 9 odst. 2 písm. c) ZDE], protože sám vlastní registrační číslo nemá (nenakupuje přímo od dodavatele a ve většině případů je v nájmu u provozovatele areálu), podá správci daně návrh na vydání povolení k nabytí elektřiny osvobozené od daně podle zákonem stanovených náležitostí, ovšem bez uvedení registračního čísla.
- (4) S ohledem na znění zákona a na vlastní vůli daňového subjektu je rovněž možné (je na daňovém subjektu, zda si tuto možnost zvolí), aby držitelem povolení byla jen osoba přijímající energetický produkt od dodavatele. Dalším dodáním energetického produktu mezi konečnými spotřebiteli v tomto případě podle § 5 odst. 2 ZDzP/ZDPP/ZDE nevzniká povinnost daň přiznat a zaplatit. V takovém případě však návrh na vydání povolení musí obsahovat i schémata a zařízení podle § 9 odst. 3 ZDzP/ZDE, jimiž disponuje odběratel a držitel povolení musí rovněž oznamovat všechny změny, a to i u částí povolení (způsob použití, schémata, zařízení), jenž ovlivňuje výhradně odběratel (odběratelé). Rovněž musí vést evidenci podle § 19 ZDzP/ZDPP/ZDE, a to i za spotřebu odběratele (odběratelů) a v praxi jde tedy o postup nevhodný, nicméně nikoliv zcela vyloučený.
- (5) Pokud by v případě přeprodeje mezi konečnými spotřebiteli byl energetický produkt osvobozený od daně použit k účelu, který není osvobozený od daně, stává se plátcem daně osoba, která energetický produkt tímto způsobem použila (§ 3 odst. 1 ZDzP/ZDPP/ZDE).

ČÁST TŘETÍ ZMĚNA, ZÁNİK A ZRUŠENÍ POVOLENÍ

Čl. 15 Změna povolení

- (1) Držitel povolení k nabytí energetických produktů osvobozených od daně je povinen oznámit správci daně změny údajů uvedených v povolení do 15 dnů ode dne jejich změny (§ 11 odst. 1 ZDzP, § 11 odst. 1 ZDPP, § 11 odst. 1 ZDE).
- (2) Pokud dojde ke změně údajů uvedených v § 9 odst. 2 písm. c) ZDzP/ZDE, tj. ke změně
 - a) typu a čísla měřicího zařízení, kterým je osazeno odběrné místo určené pro odběr plynu osvobozeného od daně, nebo
 - b) registračního čísla odběrného místa určeného pro odběr elektřiny osvobozené od daně,správce daně na základě oznámení rozhodne podle § 11 odst. 2 ZDzP/ZDE o změně původního povolení k nabytí energetického produktu osvobozeného od daně, a to do 30 dnů ode dne přijetí oznámení.
- (3) Pokud držitel povolení k nabytí energetických produktů osvobozených od daně neoznámí změnu údajů uvedených v odstavci 2 písm. a) nebo b) [§ 9 odst. 2 písm. c) ZDzP/ZDE] v zákonem stanovené lhůtě 15 dnů, nedochází ke ztrátě poskytovaného osvobození, neboť primární materiální podmínky účelu užití, jakož i způsob odběru se nezměnily, ale správce daně držiteli povolení uloží pokutu za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy dle § 247a daňového řádu.
- (4) V případě, že držitel povolení k nabytí energetických produktů osvobozených od daně požaduje přidat do povolení nové odběrné místo, jedná se o změnu údajů uvedených v § 9 odst. 2 písm. c) ZDzP/ZDE, kterou je držitel povolení povinen oznámit správci daně dle § 11 odst. 1 ZDzP/ZDE. Jelikož i přidání dalšího typu a čísla měřicího zařízení nebo registračního čísla nového místa odběru je změnou údajů, správce daně v těchto případech rozhodne o změně původního povolení podle § 11 odst. 2 ZDzP/ZDE.
- (5) Pokud držitel povolení k nabytí energetických produktů osvobozených od daně začne užívat nové odběrné místo, ale tuto změnu nenahlásí v zákonem stanovené lhůtě 15 dnů, správce daně prověří, zda vznikla daňová povinnost a případně ji vyměří, neboť v tomto konkrétním případě došlo ke změně způsobu odběru energetického produktu.
- (6) Pokud držitel povolení k nabytí energetických produktů osvobozených od daně oznámí nový účel nebo způsob použití, správce daně bezodkladně prověří, zda nově oznámený účel nebo způsob použití je osvobozen od daně. Povolení se v tomto případě nemění. Pokud správce daně dojde k závěru, že účel nebo způsob použití (jednotlivé činnosti) osvobozen není nebo alespoň část z nich, prokazatelně s tímto svým zjištěním seznámí držitele povolení, např. v sepsovaném protokolu o místním šetření.
- (7) Při změně ostatních skutečností, u nichž má držitel povolení vůči správci daně oznamovací povinnost, správce daně oznámení eviduje [redacted] [redacted] ale vydané povolení nemění.

Př.

Držitel povolení k nabytí elektřiny osvobozené od daně instaluje v odběrném místě nové stroje využívající elektřinu osvobozenou od daně. Správci daně zašle schéma zobrazující odběrné elektrické zařízení v odběrném místě odpovídající novému stavu. Správce daně informaci využije pro kontrolní činnost, ale povolení nemění.

- (8) V některých případech držitel uvádí v návrhu povolení údaje, u nichž zákon nestanovuje povinnost změnu oznamovat. V takovém případě nemusí držitel tyto údaje oznamovat.

Př.

Pokud držitel povolení k nabytí elektřiny bez daně v návrhu povolení uvedl předpokládané roční množství odebrané elektřiny bez daně v MWh dle § 13 odst. 2 písm. b) ZDE, které následně již jako držitel povolení během roku překročil, nevznikne mu k této skutečnosti oznamovací povinnost.

- (9) Pokud správce daně zjistí, že povolením k nabytí energetických produktů osvobozených od daně umožnil použití energetických produktů k účelu nebo způsobem, který není osvobozený od daně, podá návrh na přezkoumání tohoto povolení (§ 121 a násl. daňového řádu), pokud neuplynula lhůta pro nařízení přezkoumání (§ 122 odst. 3 daňového řádu).
- (10) Pokud v situaci uvedené v odstavci 9 lhůta pro nařízení přezkoumání rozhodnutí uplynula, správce daně prokazatelně seznámí držitele povolení s informací, že použití energetických produktů k účelu nebo způsobem uvedeným v povolení není osvobozeno od daně.

Čl. 16

Zrušení povolení

- (1) Správce daně povolení zruší v případech uvedených v § 11 odst. 4 a § 15 odst. 2 ZDzP, § 11 odst. 3 a § 15 odst. 2 ZDPP, § 11 odst. 4 a § 15 odst. 2 ZDE, přičemž ke zrušení dojde na žádost držitele povolení nebo z úřední povinnosti (viz čl. 12 odst. 6).
- (2) Pokud držitel povolení o zrušení povolení požádá, je řízení o zrušení povolení zahájeno dnem, kdy příslušnému správci daně došlo první podání v této věci učiněné oprávněnou osobou.
- (3) V ostatních případech rušení povolení musí správce daně řízení zahájit z úřední povinnosti.

Čl. 17

Zánik povolení

- (1) Pro všechna povolení vydaná podle ZDzP, ZDPP nebo ZDE platí, že zaniknou
- a) uplynutím doby, na kterou bylo povolení vydáno,
 - b) zánikem právnické osoby, je-li držitel povolení právnickou osobou,
 - c) dnem nabytí právní moci usnesení soudu o prohlášení konkursu na majetek držitele povolení,
 - d) dnem nabytí právní moci usnesení soudu o zamítnutí insolvenčního návrhu pro nedostatek majetku držitele povolení, nebo
 - e) dnem zániku živnostenského oprávnění nebo jiného obdobného oprávnění držitele povolení.
- (2) Povolení k nabytí plynu bez daně zanikne i dnem zániku nebo zrušení licence podle § 13 odst. 2 písm. d) ZDzP.
- (3) Povolení k nabytí elektřiny bez daně zanikne i dnem zániku nebo zrušení licence podle § 13 odst. 2 písm. d) ZDE.

- (4) V případě zániku povolení správce daně žádné rozhodnutí nevydává. Správce daně o zániku povolení sepíše úřední záznam, nejde-li o zánik z důvodu uplynutí lhůty nebo není-li ve spise založen jiný důkaz, prokazující zánik povolení (např. výpis ze živnostenského nebo obchodního rejstříku).

ČÁST ČTVRTÁ ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Čl. 18 Zrušovací ustanovení

Čl. 19 Účinnost

Tato MI nabývá účinnosti dnem 1. 4. 2023.

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