

GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ

Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1
Sekce metodiky a výkonu daní

Č. j.: 20350/14/7001-51300-202757

Vyřizuje: Mgr. Vladimír Urban
Miroslav Černý
Tel.: 296 85 3826, 296 85 3828
E-mail: Vladimír.Urban@fs.mfcr.cz
Miroslav.Cerny@fs.mfcr.cz

Všem finančním úřadům (Odbor metodiky a výkonu daní)
Specializovanému FÚ (Odbor metodiky daní)
Odvolacímu FŘ (Odbor daní a daňového procesu)

elektronicky (datovou schránkou)

GFŘ, Odbor nepřímých daní – *elektronicky (AVIS)*

M E T O D I C K Á P O M Ů C K A

k postupu správce daně při daňové exekuci prodejem movitých věcí postižením zlata nebo jiných drahých kovů

1. Úvod

Tento materiál je metodickou pomůckou pro daňové exekutory k výkonu daňové exekuce v případech, kdy při výkonu daňové exekuce prodejem movitých věcí podle § 178 odst. 5 písm. e) zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „DŘ“), dochází k exekučnímu postižení věcí ze zlata nebo jiných drahých kovů. Pokyn se zaměřuje zejména na specifika zpeněžení těchto movitých věcí a měl by zároveň přinést základní orientaci v právní úpravě problematiky zlata a drahých kovů jako předmětu daňové exekuce. Pokyn neřeší obecné otázky daňové exekuce prodejem movitých věcí.

2. Vymezení pojmů

Smyslem dále uváděných pojmů a informací o značení zboží je poskytnout daňovým exekutorům podklady k získání základního přehledu o předmětné komoditě za účelem její identifikace a učinění si orientační představy o její ceně zejména za účelem posouzení otázky, zda do té doby sepsané věci již postačují k plné úhradě vymáhané pohledávky s příslušenstvím, nebo zda je naopak zapotřebí ještě v soupisu pokračovat. Stanovení předpokládaného výtěžku, na nějž daňový exekutor usuzuje v průběhu soupisu, má tak rovněž význam pouze orientační. Jde tedy o částku, která není při následném znaleckém posudku, prováděném až po právní moci exekučního příkazu, určující a která bude tímto posudkem upřesněna.

V právním smyslu je **zlato a jiné drahé kovy** (výrobky nebo zboží ze zlata a jiných drahých kovů či zlato ve slitcích světově obchodovatelných) **považováno za věci movité** (§ 498 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník).

Drahy kovy jsou dle § 2 zákona č. 539/1992 Sb., o puncovníctví a zkoušení drahých kovů (puncovní zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „puncovní zákon“), zlato, stříbro, platina, paladium, iridium, rhodium, ruthenium a osmium.

Za výrobky z drahých kovů se považují (§ 3 puncovního zákona):

- a) klenotnické, bižuterní, medailérské a jiné zlatnické a stříbrnické výrobky ze slitin zlata, stříbra nebo platiny, které mohou být kombinovány s přírodními či syntetickými kameny, perlami, smaltem, korály, sklem a jinými nekovovými materiály (zboží),
- b) klenotnické slitiny, polotovary a pájky z drahých kovů (klenotnické slitiny), určené pro výrobu a opravy zboží,
- c) slitiny z drahých kovů užívané v péči o chrup (dentální drahé kovy),
- d) české mince z drahých kovů vydané podle zvláštního právního předpisu (§ 12 zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance),
- e) lístkové zlato a stříbro,
- f) opotřebené, neúplné nebo poškozené zboží obchodované zpravidla za cenu v něm obsaženého drahého kovu (zlomky).

Ryzost znamená poměrný hmotnostní obsah drahého kovu ve slitině vyjádřený v tisícinách (1/1000), takže ryzí kov má ryzost 1000/1000. Zákonné ryzosti jsou uvedeny v příloze č. 1 (§ 5 puncovního zákona).

Registrovanou slitinou je klenotnická slitina, která je zapsaná v seznamu registrovaných slitin vedeném Puncovním úřadem (§ 49 puncovního zákona).

Puncovní kontrola spočívá ve zjištění a ověření ryzosti a předepsaného stavu zboží, které jsou stanoveny puncovním zákonem. Výsledkem puncovní kontroly je úřední označení zboží puncovní značkou příslušné zákonné ryzosti nebo jiným způsobem stanoveným puncovním zákonem nebo jeho rozbití v případě, že zboží nevyhovuje ryzostí nebo nemá předepsaný stav. Za zboží o velmi nízké hmotnosti, které nepodléhá povinné puncovní kontrole, se považuje zboží, u něhož hmotnost drahého kovu v jednom samostatném kusu nepřesahuje 0,5 gramu u zboží zlatého a zboží platinového a 3 gramy u zboží stříbrného. Puncovní kontrole rovněž nepodléhají staré výrobky – medaile a plakety ražené do roku 1939, pokud nejsou součástí zboží v pevném spojení (například pájením nebo nýtováním), a medaile a plakety ražené do roku 1992 Státní mincovnou v Kremnici a označené mincovní značkou, která sestává z velkého písmene "K" umístěného ve vyšrafovaném osmiúhelníku (§ 13 vyhlášky č. 363/2003 Sb., kterou se provádí puncovní zákon).

Puncovní značky – kromě současných českých puncovních značek (viz příloha č. 2) jsou platné všechny puncovní značky, které platily v historii na území bývalého Československa a nevyjadřovaly nižší ryzost, než jsou nejnižší ryzosti pro jednotlivé drahé kovy uvedené puncovním zákonem. Tedy značky rakousko-uherské, československé, protektorátní i značky Slovenského štátu. Příkladem je puncovní značka zvaná „čejka“, používaná do r. 1993 pro ryzost 585/1000 (příloha č. 3). Neplatí ovšem puncy, které byly v době 2. světové

války zavedeny na československém území, obsazeném cizími státy (*značky rakouské, polské a maďarské*). Ostatní platné historické značky jsou publikovány v brožuře "Seznam puncovních značek platných na území České republiky", která je k dispozici na každém pracovišti Puncovního úřadu.

Na území České republiky také platí značky Úmluvy o kontrole a označování předmětů z drahých kovů (tzv. Vídeňské konvence), k níž ČR přistoupila 2. listopadu 1994 (*české konvenční značky – příloha č. 4*). Ostatní členské státy Konvence mají svoje konvenční značky obdobné.

Slitky drahých kovů do hmotnosti 50 gramů označuje Puncovní úřad pouze úředním znakem, slitky o hmotnosti 50 až 1500 gramů i číslem slitku a slitky o hmotnosti nad 1500 gramů též údajem ryzosti a hmotnosti (§ 14 vyhlášky č. 363/2003 Sb., kterou se provádí puncovní zákon).

Po vstupu ČR do EU byly postupně uznány také puncy některých členských států unie.

Státní správu v oblasti puncovníctví a zkoušení drahých kovů vykonávají Ministerstvo průmyslu a obchodu a Puncovní úřad.

Investiční zlato je zvláštní forma zlata, která je používána jako investiční nástroj podobně jako například cenné papíry. Jedná se především o zlaté mince a slitky (cihly, anglicky gold bars, bullion), které nejsou kupovány ze sběratelských, numismatických důvodů, ale jako investice, tj. k uložení papírových peněz. Hmotnost se uvádí buď v trojských uncích (oz, 31,103g) nebo gramech (g), obvykle v hmotnostech 1g, 5g, 10g apod., až po 1kg, v trojských uncích 1/4 oz, 1/2 oz, 1 oz a pak v celých násobcích oz.

Investiční zlato definuje v § 92 zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“), přičemž se jím rozumí

- zlato ve tvaru uzančných slitků o hmotnosti připouštěné na trhy zlata a ryzosti nejméně 995 tisícín,
- zlaté mince, které:
 - mají ryzost nejméně 900 tisícín,
 - byly vyraženy po roce 1800,
 - jsou nebo byly v zemi svého původu zákonným platidlem a
 - jsou obvykle prodávány za cenu, která nepřevyšuje volnou tržní hodnotu jejich zlatého obsahu o více než 80 %.

Seznam zlatých mincí, které splňují podmínky investičního zlata, se zveřejňuje ve Věstníku České národní banky.

Kulturními památkami jsou movité (i nemovité) věci, případně jejich soubory, které za předpokladů uvedených v § 2 zákona č. 20/1987 Sb., o státní památkové péči, ve znění pozdějších předpisů (*dále jen „zákon o státní památkové péči“*), za kulturní památky prohlásilo Ministerstvo kultury České republiky. Kulturní památky jsou zapsány v Ústředním seznamu kulturních památek, který dle § 7 odst. 1 téhož zákona vede odborná organizace státní památkové péče; pod tímto označením se skrývá Národní památkový ústav.

Národní kulturní památky tvoří nejvýznamnější součást kulturního bohatství národa. Obdobně jako u kulturních památek je rovněž zde nutné naplnění formálního předpokladu, a to prohlášení věci za národní kulturní památku Vládou České republiky (§ 4 zákona o státní památkové péči).

Sbírkou muzejní povahy je sbírka, která je ve své celistvosti významná pro prehistorii, historii, umění, literaturu, techniku, přírodní nebo společenské vědy; tvoří ji soubor sbírkových předmětů shromážděných lidskou činností. Sbírkovým předmětem je věc movitá nebo nemovitost nebo soubor těchto věcí, a to přírodnina nebo lidský výtvar (§ 2 odst. 1 a 2 zákona č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů).

Předměty kulturní hodnoty jsou charakterizovány v § 1 odst. 1 zákona č. 71/1994 Sb., o prodeji a vývozu předmětů kulturní hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, jako přírodniny nebo lidské výtvary nebo jejich soubory, které jsou významné pro historii, literaturu, umění, vědu nebo techniku a splňují kritéria obsažená v příloze č. 1 tohoto zákona.

Veřejně je **dálkově přístupný seznam nemovitých kulturních památek, památkově chráněných území, světového dědictví, národních kulturních památek a nejhroženějších nemovitých kulturních památek:**

<http://monumnet.npu.cz/monumnet.php>.

3. Provádění soupisu

Věci ze zlata nebo jiných drahých kovů, nalezené, resp. odebrané daňovému dlužníkovi při výkonu daňové exekuce, se obdobně jako jiné věci zahrnou do soupisu movitých věcí. V praxi jsou nejčastěji daňovou exekucí postiženy výrobky z drahých kovů, které ustanovení § 3 odst. 1 písm. a) puncovního zákona vymezuje jako „zboží“. Postiženy mohou být i jiné druhy výrobků z drahých kovů, např. lístkové zlato a stříbro či slitiny, mince z drahých kovů a polotovary z drahých kovů apod. **Z daňové exekuce jsou vyloučeny snubní prsteny a jiné předměty podobné povahy** – § 322 odst. 2 písm. b) zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „OSŘ“). Ve vztahu k daňové exekuci je důležitým ustanovením § 38 odst. 2 písm. a) a c) puncovního zákona, který stanoví **zákaz prodeje úředně neoznačeného (neopuncovaného) zboží ze zlata a jiných drahých kovů. Tento zákaz se vztahuje i na prodej zboží nařízený soudem a správním úřadem podle zvláštních právních předpisů (tzn. na daňovou exekuci prováděnou podle DŘ)**. Správce daně, obdobně jako soud, nemůže při výkonu daňové exekuce nařizovat prodej úředně neoznačeného zboží ze zlata nebo jiných drahých kovů, neboli nařizovat prodej zboží, jehož původ by byl z tohoto hlediska pochybný. Obdobně platí zákaz prodeje úředně neoznačeného zboží také v případě jeho prodeje ve veřejné dražbě.

Daňový exekutor posoudí podle konkrétní situace **vhodnost přibrání znalce již ve fázi provádění soupisu movitých věcí**. Zpravidla k tomu přistoupí tehdy, jestliže předem předpokládá exekuční postižení většího množství zlata nebo jiných drahých kovů (např. při soupisu v provozovně zlatnictví, starožitnictví, výrobně šperků apod.). Kromě přesného popisu věcí zahrnutých do soupisu, včetně ověření jejich ryzosti, určení hmotnosti (§ 37 odst. 3 puncovního zákona) a jejich kvalifikovaného odhadu se tím rovněž zamezí riziku možného obvinění správce daně z nepřesné identifikace či záměny věcí uvedených v soupisu. Pokud nebyl znalec přibrán již k soupisu věcí, uvede se v příloze protokolu

o soupisu věcí ve sloupci „5 odhad ceny za jednotku množství (Kč)/odhad ceny celkem (Kč)“ předběžná odhadní cena, mající spíše identifikační význam, a ve sloupci „8 Poznámka“ se uvede: **„cena ve sloupci 5 uvedena jako předběžná; výsledná cena bude stanovena dodatečně na základě znaleckého posudku“**. V případě přizvání znalce již ve stadiu provádění soupisu je možno náklady (znalečné) přenést na dlužníka za předpokladu, že bude dodržen postup, kdy bude nejdříve vydán a doručen exekuční příkaz a poté vydáno a doručeno rozhodnutí o ustanovení znalce podle § 95 DŘ a toto nabyde před prováděním soupisu právní moci (tzn., že znalec se vzdá opravných prostředků).

Daňový exekutor tyto věci zapíše do soupisu jednotlivě, event. jako soubor věcí stejného druhu nebo vzorku (zboží, výrobků apod.), pod pořadovým číslem (číslem položky). Do soupisu se dále uvedou údaje, z nichž bude zřejmý popis a zjištěný stav věcí. Dovolují-li to podmínky provádění soupisu nebo vybavení daňového exekutora, je vhodné v soupisu uvádět přesnou hmotnost (váhu) jednotlivých věcí. U věcí, které tvoří soubor stejného druhu nebo vzorku zboží, výrobků apod., se uvedou údaje o počtu kusů a hmotnosti celého souboru. Věci zahrnuté do soupisu se zapíší obecně jako např. věci ze „žlutého“, „bílého“ kovu apod. (např. náramek ze „žlutého“ kovu, šíře 3 mm, průměr 7 cm, hmotnost 30,25 g, označený puncem, v nepoškozeném stavu, nebo prsten z „bílého“ kovu, se zasazeným kamenem tmavě zelené barvy, průměr 15 mm, hmotnost 10 g, označený puncem, nepoškozený apod.). Zjištěné puncovní označení se rovněž zaznamená, avšak jeho přesné určení náleží pouze znalci. O soupisu věcí se pořídí fotodokumentace, event. videozáznam, kde se jednotlivé věci označí číslem shodným s pořadovým číslem v soupisu. Věci zahrnuté do soupisu se vhodným způsobem označí popiskou (popisem např. na nálepku, visačku apod.) s uvedením čísla položky, pod kterou jsou evidovány v soupisu. Označené věci se ukládají do pevného nebo jiného vhodného obalu, který se opatří zajišťovacími páskami, přes které se otiskne úřední razítko FÚ (může být i malé) a podepíší se alespoň dva pracovníci správce daně (daňový exekutor).

Do soupisu se věci zahrnou pouze v takovém rozsahu, aby výtěžek z jejich prodeje postačoval dle rámcového odhadu k uspokojení vymáhaných nedoplatků a dalších nároků, které mají být případně uspokojeny při rozvrhu výtěžku (m. j. také exekuční náklady jako např. znalečné, skladné, náklady na přepravu apod.; srov. § 202 DŘ).

Po skončení soupisu daňový exekutor zabezpečí řádné a bezpečné zajištění sepsaných věcí. Zváží, jakým způsobem zajistí jejich bezpečnou přepravu a úschovu. Při přepravě se použije přiměřeně postup dle čl. 4 Směrnice č. 18/2013 „pokladní činnost a manipulace s hotovostí“. Má-li k tomu správce daně vážné důvody a je-li obava, že by při soupisu nebo při přepravě věcí mohlo dojít k jejich poškození či ztrátě nebo i k ohrožení bezpečnosti pracovníků správce daně, požádá správce daně o zajištění ochrany příslušné orgány Celní stráže, ev. v mimořádném případě smluvně zajištěnou bezpečnostní agenturu (např. v případě zajištění převozu většího množství zlata nebo jiných drahých kovů). V případě bezpečnostní agentury by bylo nutné řešit prostřednictvím smlouvy uzavřené GFŘ (obdobně jako skladování minerálních olejů - PHM).

Uložení sepsaných věcí se zabezpečí v trezoru v objektu správce daně. V případě, že je soupis movitých věcí ukončen v době, kdy nelze provést úschovu věcí v objektu správce daně nebo pokud správce daně není vybaven bezpečným trezorem, zajistí se jejich úschova u schovatele. V těchto případech je vhodné, aby byla předem s určitým schovatelem (např. bankou) uzavřena rámcová nebo jednorázová smlouva o úschově věcí. Lze využít obdobný postup, jako je uveden v Metodické pomůcce k dokladům v mezinárodní přepravě pro

potřeby exekučního soupisu přepravovaného nákladu č. j. 6493/13/7001-51000-104993 (přeprava PHM). Není vhodné, aby sepsané věci cenného charakteru byly uloženy nebo uschovány, a to i přes souhlas daňového dlužníka, v oddělené a uzamčené místnosti daňového dlužníka – použití postupu dle ustanovení § 207 odst. 2 a 3 DŘ je v tomto případě vyloučeno.

Za účelem ověření pravosti věcí zahrnutých do soupisu movitých věcí, tj. k posouzení, zda jde o výrobky ze zlata nebo jiných drahých kovů, k ověření jejich ryzosti a určení hmotnosti, přibere správce daně znalec. V rozhodnutí o ustanovení znalce správce daně znalec vyzve k provedení odhadu **ceny sepsaných věcí ze „žlutého“ nebo „bílého“ kovu a sdělení, zda se jedná o kulturní památky a národní kulturní památky, sbírky muzejní povahy a sbírkové předměty, které jsou jejich součástmi, nebo předměty kulturní hodnoty** (viz ust. § 213 DŘ). Přibráný znalec se při posuzování jejich ryzosti a hmotnosti řídí podmínkami, které upravuje puncovní zákon nebo příslušná prováděcí vyhláška.

V případě, že věci nebudou opatřeny puncovní značkou a dle znaleckého posudku se bude jednat o výrobky z drahých kovů, zvolí správce daně způsob zajištění označení drahých kovů v souladu s puncovním zákonem podle místních podmínek, tj. oslovením nejbližšího puncovního úřadu, případně jeho pobočky, s kterým dohodne způsob a realizaci označení zboží puncovní značkou. Případné finanční náklady spojené s označením zboží puncovní značkou budou hotovými výdaji správce daně při daňové exekuci, které lze přenést na poplatníka (neoznačené zboží nelze dle platných právních předpisů prodávat).

4. Zpeněžení sepsaných věcí

Daňová exekuce prodejem movitých věcí - postižením zlata nebo jiných drahých kovů - má ve vztahu k příslušným exekučním předpisům svá některá specifika, mj. i ve způsobu zpeněžení zabavených věcí. Způsob zpeněžení zabavených věcí ze zlata a jiných drahých kovů je odvislý především od předmětu daňové exekuce. V praxi lze věci ze zlata nebo jiných drahých kovů rozdělit do tří základních skupin:

- a) věci kulturní hodnoty – zpeněžení postupem dle ustanovení § 213 DŘ – tj. nabídkou organizační složce státu, poté případně zpeněžení prodejem v dražbě,
- b) světově obchodovatelné zlato (investiční zlato) – zpeněžení prodejem v dražbě,
- c) ostatní věci movité ze zlata a drahých kovů – zpeněžení prodejem v dražbě.

Zpeněžení sepsaných věcí kulturní hodnoty (§ 213 DŘ)

Jestliže jsou v daňové exekuci sepsány

- kulturní památky a národní kulturní památky,
- sbírky muzejní povahy a sbírkové předměty, které jsou jejich součástmi, nebo
- předměty kulturní hodnoty,

(dále jen „věci kulturní hodnoty“) je povinností správce daně je po zjištění ceny znalcem nabídnout ke koupi příslušné organizační složce státu, popřípadě na základě stanoviska této organizační složky státu právnické osobě, jejímž posláním je péče o tyto věci. Jedná se o věci, které mají kulturní hodnotu a u kterých je zájem na jejich zachování, ochraně a zajištění péče o ně. Příslušná organizační složka státu může na nabídku reagovat kladně nebo může správci daně sdělit, že nabídku nepřijímá a zároveň mu doporučit, aby věci nabídl ke koupi konkrétní právnické osobě, jejímž posláním je péče o tyto věci. Bez

stanoviska příslušné organizační složky, jíž správce daně nabídl věc ke koupi, správce daně nemůže učinit nabídku ke koupi uvedené právnické osobě; oslovení organizační složky státu má tedy prioritu. Nabídka by měla být směřována na **Ministerstvo kultury, a to na Odbor památkové péče, Oddělení ochrany kulturních památek** (dále jen „Ministerstvo kultury“), které uplatnění předkupního práva realizuje.

Ke zjištění ceny věcí kulturní hodnoty ustanoví správce daně vždy znalec. Nabídka je činěna nejméně za cenu zjištěnou znalcem. Věci kulturní hodnoty tak nelze nikdy prodat levněji než za zjištěnou cenu. Není však vyloučeno, aby tyto věci byly prodány draž. Bude-li více zájemců o koupi, bude rozhodující nejvyšší - ve lhůtě učiněná - nabídka. V zákonem stanovené lhůtě 30 dnů (§ 213 odst. 3 DŘ) pro akceptaci nabídky nemusí zájemce kupní cenu zaplatit, ale postačí, aby v odpovědi uvedl, že má o koupi věci zájem a jakou za ni nabízí cenu; tato cena nesmí být nižší než cena zjištěná. Správce daně poté se zájemcem sjedná lhůtu, v níž má nabídnutou cenu uhradit. Učinil-li správce daně nabídku více adresátům (správce daně tak učiní pouze na základě sdělení Ministerstva kultury) a několik z nich na nabídku kladně odpovědělo, případně tak učinili všichni oslovení, sjedná správce daně lhůtu (zákon lhůtu nestanovuje, vzhledem k následnému postupu se doporučuje lhůta dvou měsíců – analogie s ustanovením § 222 odst. 3 DŘ) s tím, kdo nabídl nejvíce. V případě, že učiní několik zájemců nabídku ve stejné výši, určí kupujícího losem (analogie s ustanovením § 199 odst. 6 DŘ). Dojde-li k akceptaci nabídky, **správce daně prodej zaprotokoluje** dle § 213 odst. 2 DŘ a stejnopis protokolu předá nabyvateli (*vzor protokolu k § 213 DŘ na intranetových stránkách Finanční správy (Daně a poplatky – Správa daní a poplatků – Informace, stanoviska a sdělení – Tiskopisy dle DŘ s platností od 1. 1. 2011 – http://intranet.ds.mfcr.cz/cps/rde/xchq/cds/xsl/6609_10047.html)*).

Předání a převzetí prodaných věcí DŘ blíže neupravuje, a proto by měl na tuto otázku výslovně pamatovat sepisovaný protokol nebo zápis o prodeji věci. S ohledem na riziko, že zájemce nezaplatí nebo věc nepřevzme, **bude v protokole sjednán přechod vlastnického práva k věci jejím předáním po úplném zaplacení kupní ceny**.

U těchto věcí DŘ nevylučuje zcela jejich prodej v dražbě, avšak než k němu případně dojde, je zapotřebí učinit výše popsaný pokus o prodej těchto věcí způsobem zajišťujícím zachování kulturních hodnot předmětných věcí. Nedojde-li proto k akceptaci nabídky do 30 dnů ode dne doručení nabídky nebo zájemce neuhradí cenu ve sjednané lhůtě, správce daně přistoupí k prodeji movité věci v dražbě. **Výši nejnižšího dražebního podání stanoví správce daně nejméně ve výši zjištěné ceny, a to i při opakované dražbě** (§ 213 odst. 3 DŘ).

Zpeněžení zlata ve světově obchodovatelných slitcích – investičního zlata (§ 333 odst. 2 OSŘ)

Světově obchodovatelné zlato (investiční zlato) již není od 1. 1. 2002 devizovým zákonem zvláště chráněno (*ustanovení § 1 písm. e) zákona č. 219/1995 Sb., devizový zákon, ve znění pozdějších předpisů, bylo zrušeno zákonem č. 482/2001 Sb., kterým se mění zákon č. 219/1995 Sb., devizový zákon, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 6/1993 Sb., o České národní bance, ve znění pozdějších předpisů*), a není proto ani důvod k jeho zvláštní ochraně při výkonu rozhodnutí prodejem movitých věcí. Přestože ustanovení § 333 OSŘ nadále ukládá postupovat při jeho prodeji podle zvláštního předpisu a odkazuje na devizový zákon, tak toto ustanovení se v daňové exekuci nepoužije. Takové zlato proto

daňový exekutor pojme do soupisu a následně se prodá běžným postupem v dražbě. Vždy je nutno posoudit, zda na daný případ nedopadá ustanovení § 211 odst. 5 DŘ vzhledem k ceně prodávaného zlata.

Podle § 92 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, je dodání a obstarání investičního zlata za určitých podmínek osvobozeno od DPH.

Zpeněžení ostatních věcí movitých ze zlata a jiných drahých kovů

Sepsané zlato v jiné formě, zlaté mince, resp. věci z jiných drahých kovů, se při výkonu daňové exekuce prodají v dražbě. Procesní postup správce daně je obdobný jako postup při jiné daňové exekuci prodejem movitých věcí podle § 203 až § 217 DŘ.

Pokud jsou předmětem soupisu mince z drahých kovů, pamětní mince a mince ve zvláštním provedení určené ke sběratelským účelům, je při stanovení jejich ceny významné ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance, ve znění pozdějších předpisů, dle kterého je jejich prodej možný za ceny odlišné od jejich nominální hodnoty.

Ing. Otakar Sladkovský
ředitel sekce

Přílohy

- č. 1 Zákonné ryzosti drahých kovů – 1 list
- č. 2 Puncovní značky (současné české) – 1 list
- č. 3 Puncovní značky (do r. 1993, staré značky – zboží zlaté a stříbrné nižší než zákonné ryzosti) – 1 list
- č. 4 České konvenční puncovní značky – 1 list
- č. 5 Pracoviště Národního památkového ústavu – 1 list

Zákonné ryzosti drahých kovů

a) pro zboží zlaté

ryzost č. 0	999/1000
ryzost č. 1	986/1000
ryzost č. 2	900/1000
ryzost č. 3	750/1000
ryzost č. 4	585/1000

b) pro zboží stříbrné

ryzost č. 0	999/1000
ryzost č. 1	959/1000
ryzost č. 2	925/1000
ryzost č. 3	900/1000
ryzost č. 4	835/1000
ryzost č. 5	800/1000














c) pro zboží platinové

ryzost č. 0	999/1000
ryzost č. 1	950/1000
ryzost č. 2	900/1000
ryzost č. 3	850/1000
ryzost č. 4.....	800/1000.

U zlatého starého zboží se považuje za nejnižší zákonnou ryzost 580/1000.

Puncovní značky

V současnosti užívané české puncovní značky pro zlaté, stříbrné a platinové zboží.

ZLATO						
ryzost	999/1000	986/1000	900/1000	750/1000	585/1000	
STŘÍBRO						
ryzost	999/1000	959/1000	925/1000	900/1000	835/1000	800/1000
PLATINA						
ryzost	999/1000	950/1000	900/1000	850/1000	800/1000	

Zlato
puncovní značka
(tzv. čejka) používaná do r. 1993
pro ryzost 585/1000



Zlato
staré zboží nižší
než zákonné ryzosti



Stříbro
staré zboží nižší
než zákonné ryzosti



České konvenční puncovní značky

dle Úmluvy o kontrole a označování předmětů z drahých kovů (tzv. Vídeňské konvence)

ZNAČKY KONVENCE					
ZLATO					
ryzost	999/1000	916/1000	750/1000	585/1000	375/1000
STŘÍBRO					
ryzost	999/1000	925/1000	830/1000	800/1000	
PLATINA					
ryzost	999/1000	950/1000	900/1000	850/1000	

Pracoviště Národního památkového ústavu**Národní památkový ústav, generální ředitelství**

Valdštejnské náměstí 3, čp. 162, 118 01 Praha 1
Tel. (ústředna): +420 257 010 111

Národní památkový ústav, územní odborné pracoviště v hlavním městě Praze

Na Perštýně 12/356, 110 00 Praha 1 - Staré Město
Tel.: +420 234 653 111

Národní památkový ústav, územní odborné pracoviště středních Čech

Sabinova 373/5, 130 11 Praha 3
Tel. (ústředna): +420 274 008 111

Národní památkový ústav, územní odborné pracoviště v Českých Budějovicích

Senovážné náměstí 6, 370 21 České Budějovice
Tel.: +420 387 312 140

Národní památkový ústav, územní odborné pracoviště v Plzni

Prešovská 7/171, 306 37 Plzeň
Tel.: +420 377 360 911

Národní památkový ústav, územní odborné pracoviště v Lokti (*pro Karlovarský kraj*)

Kostelní 81, 357 33 Loket
Tel.: +420 352 684 796

Národní památkový ústav, územní odborné pracoviště v Ústí nad Labem

Podmokelská 1/38, 400 07 Ústí nad Labem - Krásné Březno
Doručovací adresa: P.O.Box. č. 3, 400 07 Ústí nad Labem
Tel.: +420 472 704 800, +420 725 715 385

Národní památkový ústav, územní odborné pracoviště v Liberci

Jablonecká 642/23, 460 01 Liberec 1
Tel.: +420 485 222 411

Národní památkový ústav, územní odborné pracoviště v Josefově (*pro Královéhradecký kraj*)

Okružní 418, 551 02 Jaroměř-Josefov
Tel.: +420 491 814 357

Národní památkový ústav, územní odborné pracoviště v Pardubicích

Zámek 5, 531 16 Pardubice
Tel.: +420 466 797 711

Národní památkový ústav, územní odborné pracoviště v Telči

Hradecká 6, 588 56 Telč (*pro kraj Vysočina*)
Tel. +420 567 243 655, +420 567 213 116

Národní památkový ústav, územní odborné pracoviště v Brně

Náměstí Svobody 8, 601 54 Brno
Tel.: +420 542 536 111

Národní památkový ústav, územní odborné pracoviště v Olomouci

Horní nám. 25, 771 00 Olomouc
Tel. (ústředna): +420 585 204 111

Národní památkový ústav, územní odborné pracoviště v Kroměříži (*pro Zlínský kraj*)

Na Sladovnách 1491, 767 01 Kroměříž
Tel.: +420 573 301 456

Národní památkový ústav, územní odborné pracoviště v Ostravě

Korejská 12, 702 00 Ostrava-Přívoz
Tel. (ústředna): +420 595 133 911