

Anonymizované znění

Překlad

C-745/23 – 1

Věc C-745/23 [Alenopik]ⁱ

Žádost o rozhodnutí o předběžné otázce

Datum doručení:

5. prosince 2023

Předkládající soud:

Riigikohus (Nejvyšší soud, Estonsko)

Datum předkládacího rozhodnutí:

4. prosince 2023

Navrhovatel v řízení o kasační stížnosti:

Maksu- ja Tolliamet

Odpůrkyně v řízení o kasační stížnosti:

UT

USNESENÍ

[*omissis*]

Věc Přestupek, kterého se dopustila UT, sankce uložená podle § 69 odst. 1 tolliseadus (celní zákon)

[*omissis*]

VÝROK

- Soudnímu dvoru Evropské unie se předkládá žádost o rozhodnutí o následující předběžné otázce: Jak se stanoví směnný kurs, na jehož základě se určí hodnota peněžní hotovosti ve smyslu čl. 3 odst. 1**

ⁱ Název projednávané věci je fiktivní. Neodpovídá skutečnému jménu žádného z účastníků řízení.

nařízení Evropského parlamentu a Rady 2018/1672, jedná-li se o měnu, jejíž směnný kurz Evropská centrální banka nezveřejňuje?

2. [omissis] [přerušeni řízení]

SKUTKOVÝ STAV A PRŮBĚH ŘÍZENÍ

Mimosoudní řízení

- 1 Dne 13. ledna 2023 vydal Maksu- ja Tolliamet (daňový a celní orgán, Estonsko) (MTA, dále rovněž „správní orgán“) protokol o přestupku, kterého se měla dopustit UT. Podle tohoto protokolu dotčená osoba společně se svou dcerou MM téhož dne pěšky překročila hranici mezi Ruskou federací a Estonskou republikou, a to na hraničním přechodu Narva. Pro překročení hranice zvolila zelený pruh, čímž dala najevo, že u sebe nemá žádné zboží podléhající ohlašovací povinnosti, resp. že množství tohoto zboží nepřekračuje přípustnou hranici stanovenou právními předpisy. Při prohlídce cestující bylo v jejích kapsách, pod podšívku jejího oblečení a pod podšívku kapuce její bundy nalezeno celkem 500 000 ukrajinských hřiven v hotovosti.
- 2 Článek 3 odst. 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady 2018/1672 ze dne 23. října 2018 [omissis] stanoví, že osoby převážející peněžní hotovost v hodnotě 10 000 EUR nebo více, ohlásí tuto peněžní hotovost příslušným orgánům členského státu, přes který do Unie vstupují nebo ji opouštějí, a předloží ji těmto orgánům ke kontrole. Správní orgán použil k přepočtu hodnoty 500 000 ukrajinských hřiven, které u sebe měla UT, na eura směnný kurs zveřejněný na internetových stránkách www.xe.com a dospěl k závěru, že hodnota této peněžní hotovosti činila v den překročení hranice zhruba 12 565 eur. Tato částka tedy podléhala ohlašovací povinnosti podle čl. 3 odst. 1 nařízení 2018/1672.
- 3 Dotčená osoba ve své námitce sdělila správnímu orgánu, že nalezená peněžní hotovost nepatří jí a že nevěděla o povinnosti tuto peněžní hotovost ohlásit. Tvrdila, že hotovost patří RR, ukrajinskému občanovi, který pobývá v Estonsku a z důvodu války nemůže s vlastními penězi nakládat. Požádal proto dceru dotčené osoby, aby peněžní hotovost přivezla do Estonska. RR kontrolou směnného kurzu ukrajinské hřivny na internetovém portálu www.tavid.ee zjistil, že peněžní hotovost není nutné ohlásit, protože její hodnota nepřekračuje 10 000 eur. To sdělil dceři UT, která o tom informovala dotčenou osobu. Dotčená osoba nechtěla převézt 500 000 ukrajinských hřiven do Estonska tajně. Peníze schovala do oblečení z obavy z krádeže.
- 4 Rozhodnutím ze dne 13. února 2023 uložil správní orgán UT peněžitou sankci ve výši 150 sankčních jednotek, tedy 600 eur, protože peněžní hotovost neohlásila podle § 69 odst. 1 tolliseadus (celní zákon, dále jen „TS“). Kromě toho správní orgán na základě § 78 odst. 1 TS a § 83 odst. 2 a 6 karistusseadustik (trestní zákoník, dále jen „KarS“) rozhodl o zabavení částky 500 000 ukrajinských hřiven, která nebyla ohlášena. Správní orgán odůvodnil toto rozhodnutí v souhrnu následovně.

2

- 5 UT se úmyslně dopustila přestupku podle § 69 odst. 1 TS. Peněžní hotovost ve výši 500 000 hřiven neohlásila při překročení hranice, ani později, před zahájením celní kontroly, neinformovala celní úředníky o tom, že ve svém oblečení uschovala hotovost podléhající povinnosti ohlášení. Z toho vyplývá, že peněžní hotovost schovala s cílem ukrýt ji před celní kontrolou.
- 6 Dotčená osoba měla veškeré možnosti, jak se o předpisech upravujících ohlašování peněžité hotovosti informovat. Mohla tak učinit telefonicky, e-mailem nebo dotazem u celního úředníka na hraničním přechodu. Na internetových stránkách MTA (www.emta.ee) jsou zveřejněny informace o ohlašování peněžní hotovosti, které jsou k dispozici i v ruském jazyce. Na těchto internetových stránkách lze rychle zjistit, že částka podléhající ohlašovací povinnosti začíná na 10 000 eurech. V případech, kdy směnný kurs měny Evropská centrální banka nestanoví, použije se směnný kurz zveřejněný na internetových stránkách www.xe.com. U málo používaných směnných kurzů se lze informovat rovněž na internetových stránkách té centrální banky, která měnu vydává (např. bank.gov.ua pro ukrajinskou hřivnu).

Řízení před soudem prvního stupně

- 7 Obhájce napadl rozhodnutí správního orgánu a u soudu prvního stupně navrhl, aby soud řízení o přestupku zastavil. Podpůrně obhájce navrhl, aby soud sankci uloženou UT snížil, zrušil zabavení a dotčené osobě vrátil peněžní hotovost, která jí byla odebrána.
- 8 Vir maakohus (soud prvního stupně ve Viru, Estonsko) stížnosti obhájce částečně vyhověl a rozsudkem ze dne 28. dubna 2023 zrušil rozhodnutí správního orgánu v části týkající se zabavení a sankce. Novým rozhodnutím soud uložil UT peněžitou sankci ve výši 100 sankčních jednotek, tedy 400 eur. Soud prvního stupně zrušil zabavení 500 000 ukrajinských hřiven, které byly odebrány jako důkazní prostředek, a vrátil je UT. Odůvodnění soudu lze shrnout následovně.
- 9 UT přicestovala do Estonské republiky z Ruské federace dne 13. ledna 2023, aniž ohlásila peněžní hotovost ve výši 500 000 ukrajinských hřiven, jejichž hodnota v tomto okamžiku činila zhruba 12 565 eur. Až po zahájení prohlídky UT celním úředníkům ústně sdělila, že chce peněžní hotovost ohlásit, v tom okamžiku ale na to bylo již pozdě, protože dotčená osoba už tím, že při překročení hranice zvolila zelený pruh, deklarovala neexistenci zboží podléhajícího ohlašovací povinnosti. Je sporné, zda UT věděla, že byla povinná ohlásit peněžní hotovost, kterou převážela, a zda těchto 500 000 hřiven patřilo dotčené osobě.
- 10 Tvrzení UT, že o povinnosti ohlásit převáženou peněžní hotovost nevěděla, není věrohodné. Podle záznamu o prohlídce se hotovost, která u ní byla nalezena, nacházela v jejích kapsách, pod podšívku jejího oblečení a pod podšívku kapuce její bundy. Zatajování a skrývání peněžní hotovosti, která měla být ohlášena, před celní kontrolou potvrzuje, že UT věděla o povinnosti ohlásit při

překročení hranice převáženou peněžní hotovost překračující 10 000 eur. UT se přestupku podle § 69 odst. 1 TS dopustila úmyslně.

- 11 Svědek RR soudu sdělil, že UT a její dceru požádal, aby peněžní hotovost převezly do Estonska a tam mu ji předaly, protože z důvodu války na Ukrajině sám nemůže se svými penězi nakládat. Tyto peníze si vydělal jako podnikatel v době, kdy žil na Ukrajině. Při kontrole směnného kurzu hřivny ve směnárnách RR zjistil, že částku 500 000 hřiven není nutné ohlásit, protože její hodnota je nižší než 10 000 eur. Tuto informaci poskytl dceři UT. Soud konstatoval, že nemá důvod pochybovat o tvrzení svědka a že neohlášená peněžní hotovost proto patří RR.

Kasační stížnost

- 12 Správní orgán rozhodnutí soudu prvního stupně napadl a navrhl, aby soud toto rozhodnutí zrušil a vykonal rozhodnutí správního orgánu, podpůrně vrátil přestupkovou věc soudu prvního stupně k novému projednání.

Odpověď na kasační stížnost

- 13 Obhájce dotčené osoby navrhuje, aby soud rozhodnutí soudu prvního stupně potvrdil a kasační stížnost zamítl.

Písemná otázka, kterou položil Riigikohus (Nejvyšší soud, Estonsko)

- 14 Riigikohus (Nejvyšší soud) položil správnímu orgánu podle § 173¹ odst. 1 väärteomenetluse seadustik (zákon o přestupkovém řízení) následující otázky:

1. Na základě jakého právního předpisu (uveďte prosím konkrétní právní akt a jeho ustanovení) se MTA při přepočtu hodnoty ukrajinské hřivny na euro řídí směnným kurzem zveřejněným na internetových stránkách www.xe.com?
2. Kde může osoba překračující hranice získat informace o směnném kurzu, který MTA používá při přepočtu hodnoty ukrajinské hřivny na euro?
3. Má MTA za to, že informace, že přepočet hodnoty ukrajinské hřivny na euro je založen na údajích z internetových stránek www.xe.com, je přístupná osobě s průměrnými znalostmi?

Odpověď správního orgánu

- 15 MTA se při přepočtu měny pro účely stanovení celní hodnoty řídí článkem 53 nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 952/2013 ze dne 9. října 2013 (celní kodex Unie) a články 48 a 146 prováděcího nařízení Komise 2015/2447 ze dne 24. listopadu 2015. U měn, jejichž směnný kurz Evropská centrální banka nezveřejňuje, používá správní orgán internetové stránky www.xe.com, které zvolil v souladu s praxí a preferencemi jiných členských států.

- 16 Osoba, která vstupuje na území Estonska z třetí země a má u sebe peněžní hotovost, je povinna se předem informovat o celním řízení spojeném s překročením hranice jak v zemi původu, tak i v zemi určení. Osoba překračující hranici k tomu má přiměřené možnosti. Informace o ohlašovací povinnosti peněžní hotovosti jsou uvedeny například na internetových stránkách MTA, jakož i v brožurách v estonském a ruském jazyce, které jsou poskytovány na hraničních přechodech, a na informačních tabulích. Pokud se osoba překračující hranice neinformovala o podrobnostech dovozu a vývozu peněžní hotovosti před překročením hranice, může na hraničním přechodu zvolit červený pruh, kde se ve spolupráci s celními úředníky rozhodne, zda je nezbytné peněžní hotovost ohlásit.

RELEVANTNÍ PRÁVNÍ PŘEDPISY

Unijní právo

- 17 **Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1672 ze dne 23. října 2018 o kontrolách peněžní hotovosti vstupující do Unie nebo ji opouštějící a o zrušení nařízení (ES) č. 1889/2005:**

„[...]

Článek 1

Předmět

Toto nařízení zavádí systém kontrol s ohledem na peněžní hotovost vstupující do Unie nebo ji opouštějící, který doplňuje právní rámec pro předcházení praní peněz a financování terorismu stanovený ve směrnici (EU) 2015/849.

[...]

Článek 3

Ohlašovací povinnost peněžní hotovosti s doprovodem

1. Osoby převážející peněžní hotovost v hodnotě 10 000 EUR nebo více, ohlásí tuto peněžní hotovost příslušným orgánům členského státu, přes který do Unie vstupují nebo ji opouštějí, a předloží ji těmto orgánům ke kontrole. Ohlašovací povinnost peněžní hotovosti se nepovažuje za splněnou, jsou-li poskytnuté informace nesprávné nebo neúplné nebo není-li peněžní hotovost předložena ke kontrole.

[...]“

- 18 **Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013 ze dne 9. října 2013, kterým se stanoví celní kodex Unie:**

„[...]

KAPITOLA 3

Přepočet měny a lhůty

Článek 53

Přepočet měn

1. Příslušné orgány zveřejní nebo zpřístupní na internetu směnný kurz, který se použije v případě, je nutné provést přepočet měny na základě jednoho z těchto důvodů:

- a) faktory, na jejichž základě je určována celní hodnota zboží, jsou vyjádřeny v jiné měně, než je měna členského státu, v němž se celní hodnota určuje;
- b) hodnota eura v národních měnách je požadována pro účely sazebního zařazení zboží a výše dovozního nebo vývozního cla, včetně hodnotových prahů ve společném celním sazebníku.

2. Je-li přepočet měny nutný z důvodů jiných než uvedených v odstavci 1, hodnota eura v národních měnách, jež má být použita v rámci celních předpisů, se stanoví alespoň jednou ročně.

[...]"

19 Prováděcí nařízení Komise (EU) 2015/2447 ze dne 24. listopadu 2015, kterým se stanoví prováděcí pravidla k některým ustanovením nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013, kterým se stanoví celní kodex Unie:

„[...]"

KAPITOLA 3

Přepočet měn

Článek 48

Ustanovení o celních směnných kurzech

Článek 53 celního kodexu

1. Hodnota eura, je-li to potřeba podle čl. 53 odst. 1 písm. b) kodexu, se stanoví jednou měsíčně.

Používaný směnný kurz je kurz naposledy stanovený Evropskou centrální bankou před předposledním dnem měsíce a používá se po celý následující měsíc.

Liší-li se nicméně kurz platný na začátku měsíce o více než 5 % od kurzu stanoveného Evropskou centrální bankou před 15. dnem téhož měsíce, použije se tento druhý kurz od 15. dne do konce dotyčného měsíce.

2. Je-li převod měny nutný z některého z důvodů uvedených v čl. 53 odst. 2 kodexu, je hodnotou eura v národních měnách, která se použije, kurz stanovený Evropskou centrální bankou první pracovní den měsíce října; tento kurz se použije s účinkem od 1. ledna následujícího roku.

3. Členské státy mohou ponechat hodnotu částky stanovené v eurech v národní měně beze změny, pokud se v okamžiku roční úpravy hodnota převodu uvedené částky vyjádřená v národní měně liší o méně než 5 %. Členské státy mohou částku po převodu zaokrouhlit nahoru nebo dolů na nejbližší desetinné místo.

[...]

KAPITOLA 3

Hodnota zboží pro celní účely

Článek 146

Přepočet měn pro účely určení celní hodnoty

(čl. 53 odst. 1 písm. a) kodexu)

1. V souladu s čl. 53 odst. 1 písm. a) kodexu se pro přepočet měn pro účely určení celní hodnoty používají tyto směnné kurzy:

- a) směnný kurz zveřejňovaný Evropskou centrální bankou v případě členských států, jejichž měnou je euro;
- b) směnný kurz zveřejňovaný příslušným vnitrostátním orgánem nebo soukromou bankou, pokud vnitrostátní orgán pro účely zveřejňování směnného kurzu určil soukromou banku, v případě členských států, jejichž měnou není euro.

2. Směnným kurzem, který se má použít v souladu s odstavcem 1, je směnný kurz zveřejněný předposlední středu každého měsíce.

Není-li v tento den zveřejněn žádný kurz, použije se poslední zveřejněný kurz.

3. Směnný kurz se používá po celý měsíc, počínaje prvním dnem následujícího měsíce.

4. Nebyl-li směnný kurz zveřejněn podle odstavců 1 a 2, použije se pro účely čl. 53 odst. 1 písm. a) kodexu kurz, který určí dotčený členský stát. Tento kurz musí co nejpřesněji odrážet hodnotu měny dotčeného členského státu.

[...]"

Estonské právo

20 Tsiviilseadustiku üldosa seadus (zákon o obecné části občanského zákoníku)

„[...]"

§ 48 Definice předmětu

Za předmět se považují věci, práva a jiné majetkové hodnoty, které mohou být objektem práva.

[...]"

§ 65 Hodnota předmětu

Za hodnotu předmětu se považuje jeho obvyklá hodnota, není-li zákonem nebo právním úkonem stanoveno jinak. Obvyklá hodnota předmětu je jeho průměrná místní prodejní cena (tržní cena).

[...]"

STANOVISKO SENÁTU

- 21 [omissis] Podmínkou uložení sankce UT podle § 69 odst. 1 TS je mimo jiné zjištění, že hodnota peněžní hotovosti, ve smyslu čl. 3 odst. 1 nařízení 2018/1672 [omissis], ve výši 500 000 ukrajinských hřiven, které byly dovezeny z Ruska do Estonska bez ohlášení, činila v okamžiku spáchání skutku alespoň 10 000 eur. Zda tomu tak bylo či nikoliv, závisí na směnném kurzu použitým pro přepočítání hřivny na euro. Evropská centrální banka nezveřejňuje směnný kurz ukrajinské hřivny. V řízení o přestupku je nesporné, že jeden z mála subjektů, které na estonském trhu nakupují hřivny od soukromých osob (společnost Tavid AS), je nakupoval za směnný kurz, podle kterého byla hodnota 500 000 hřiven nižší než 10 000 eur. Vycházíme-li však ze směnného kurzu zveřejněného na internetových stránkách www.xe.com, které uváděl správní orgán, pak dotčená osoba překročila hranici s hřivnami v hodnotě vyšší než 10 000 eur.
- 22 Vzhledem k tomu, že ze znění relevantních nařízení Evropské unie ani z dosavadní judikatury Soudního dvora nelze dovést jednoznačný závěr, jak má být stanoven správný směnný kurz v projednávané věci, považuje senát za účelné požádat Soudní dvůr o rozhodnutí o této předběžné otázce. Senát konkrétně poukazuje na následující.
- 23 Nařízení 2018/1672 [omissis] se týká kontrol peněžní hotovosti vstupující do Unie nebo ji opouštějící. Článek 3 tohoto nařízení stanoví ohlašovací povinnost peněžní hotovosti. Podle odstavce 1 tohoto článku osoby převážející peněžní hotovost v hodnotě 10 000 EUR nebo více, ohlásí tuto peněžní hotovost příslušným orgánům členského státu, přes který do Unie vstupují nebo ji opouštějí, a předloží

ji těmto orgánům ke kontrole. Ohlašovací povinnost peněžní hotovosti se nepovažuje za splněnou, jsou-li poskytnuté informace nesprávné nebo neúplné nebo není-li peněžní hotovost předložena ke kontrole. Podle článku 14 uvedeného nařízení stanoví každý členský stát sankce pro případ nesplnění ohlašovací povinnosti peněžní hotovosti s doprovodem stanovené v článku 3. Takové porušení je podle estonského práva postihováno podle § 69 TS, který stanoví odpovědnost za dovoz zboží nebo peněžní hotovosti podléhající ohlašovací povinnosti z třetí země nebo z Estonska do třetí země, pokud zboží nebo peněžní hotovost nejsou ohlášeny (pokud je hodnota neohlášené peněžní hotovosti vyšší než 40 000 eur, může toto jednání představovat trestný čin podle § 391 KarS).

- 24 Nařízení 2018/1672 ani jeho prováděcí nařízení [prováděcí nařízení Komise (EU) 2021/776 ze dne 11. května 2021] neupřesňuje, na jakém právním základě musí příslušný orgán členského státu stanovit směnný kurz cizí měny, s níž osoba převážející peněžní hotovost vstupuje do Unie nebo ji opouští. Postup přepočtu peněžní hotovosti, která je převážena přes celní hranici Unie v cizí měně, na eura není upraven celním zákonem ani jiným vnitrostátním zákonem.
- 25 V projednávané přestupkové věci přicestovala dotčená osoba na území Estonska a dovezla přitom 500 000 ukrajinských hřiven v hotovosti, které příslušným orgánům neohlásila. Na základě směnného kurzu uveřejněného na internetových stránkách www.xe.com odhadl MTA hodnotu 500 000 ukrajinských hřiven ke dni 13. ledna 2023 na zhruba 12 565 eur. Na otázku senátu, na jakém právním základě se MTA řídí při přepočtu hodnoty ukrajinských hřiven na eura směnným kurzem zveřejněným na internetových stránkách www.xe.com, správní orgán uvedl, že používá směnný kurz zveřejněný na těchto internetových stránkách pro měny, jejichž směnný kurz Evropská centrální banka nezveřejňuje. Při výběru internetových stránek se řídil praxí a preferencemi jiných členských států. Správní orgán neuvedl žádný právní základ, na základě něhož lze považovat směnné kurzy uvedené na internetových stránkách www.xe.com za právně relevantní.
- 26 Upozornil na skutečnost, že stanovení celní hodnoty peněžní hotovosti v cizí měně je upraveno v nařízení č. 952/2013 [omissis], kterým se stanoví celní kodex Unie (dále jen „CK“) a v prováděcím nařízení Komise 2015/2447 [omissis], kterým se stanoví prováděcí pravidla k některým ustanovením nařízení č. 952/2013 (dále jen „prováděcí nařízení k CK“). Podle článku 1 CK se tímto nařízením stanoví obecná pravidla a postupy pro zboží vstupující na celní území Unie nebo toto území opouštějící. Přepočet měn upravuje článek 53 nařízení, který v odstavci 1 stanoví, že příslušné orgány zveřejní nebo zpřístupní na internetu směnný kurz, který se použije v případě, že je nutné provést přepočet měny na základě jednoho z těchto důvodů: a) faktory, na jejichž základě je určována celní hodnota zboží, jsou vyjádřeny v jiné měně, než je měna členského státu, ve které se celní hodnota určuje; nebo b) hodnota eura v národních měnách je požadována pro účely určení sazebního zařazení zboží a výše dovozního a vývozního cla, včetně hodnotových prahů ve společném celním sazebníku. Podle odstavce 2 tohoto článku se v případě, že je přepočet měny nutný z důvodů jiných než uvedených v odstavci 1,

hodnota eura v národních měnách, jež má být použita v rámci celních předpisů, stanoví alespoň jednou ročně.

- 27 Vzhledem k tomu, že kontrola peněžní hotovosti vstupující do Unie nebo ji opouštějící je upravena v samostatném nařízení 2018/1672, nemá senát předně za to, že je správné vycházet při stanovení povinnosti zakotvené v čl. 3 odst. 1 nařízení 2018/1672 z obecné úpravy uvedené v předchozím bodě. Brání tomu i skutečnost, že nařízení 2018/1672 ani v jednom případě neodkazuje na použití CK. Rovněž není jasné, zda má být peněžní hotovost považována za zboží ve smyslu CK. Na tom, zda je peněžní hotovost zbožím, mimo jiné závisí, zda se – v případě použitelnosti CK – má přepočtení cizích měn na euro řídit čl. 53 odst. 1 písm. a) nebo odst. 2 CK. Článek 53 odst. 1 písm. b) CK, v němž se hovoří o přepočtu měny pro účely sazebního zařazení zboží a výše dovozního nebo vývozního cla, pravděpodobně není relevantní. Na použitelnosti čl. 53 odst. 1 písm. a) nebo odst. 2 CK naproti tomu závisí, která ustanovení prováděcího nařízení k CK lze považovat za relevantní. Článek 48 odst. 2 prováděcího nařízení k CK se týká stanovení směnného kurzu eura pro účely uvedené v čl. 53 odst. 2 CK a článek 146 přepočtu měny pro účely uvedené v čl. 53 odst. 1 písm. a) CK.
- 28 Předpokládáme-li ovšem, že se i v případě rozhodnutí o tom, zda částka peněžní hotovosti dosahuje prahovou hodnotu stanovenou v čl. 3 odst. 1 nařízení 2018/1672, jedná o situaci uvedenou v čl. 53 odst. 1 písm. a) CK, pak by příslušný orgán měl zveřejnit nebo zpřístupnit na internetu platný směnný kurz. Podle čl. 146 odst. 1 písm. a) prováděcího nařízení k CK, který toto ustanovení upřesňuje, se pro přepočtení hodnoty měny na euro pro účely určení celní hodnoty použije směnný kurz zveřejňovaný Evropskou centrální bankou. V případech, kdy Evropská centrální banka potřebný směnný kurz nezveřejňuje, může být relevantní čl. 146 odst. 4 první věta prováděcího nařízení k CK. Ta stanoví, že, nebyl-li směnný kurz zveřejněn podle odstavců 1 a 2 tohoto článku, použije se pro účely čl. 53 odst. 1 písm. a) CK kurz, který určí dotčený členský stát. Druhá věta článku 146 odst. 4 prováděcího nařízení k CK, podle které kurz určený dotčeným členským státem musí co nejpřesněji odrážet hodnotu měny *dotčeného členského státu*, ovšem není jednoznačná. Vyvolává pochybnosti v tom smyslu, že dotčené ustanovení nemá upravovat určení směnného kurzu, který se použije na přepočtení měny třetí země na euro, nýbrž pouze přepočtení měny členského státu, který není členem eurozóny, na euro.
- 29 V případě, že je správné řídit se při stanovení povinnosti ohlášení peněžní hotovosti článkem 53 odst. 2 CK, tedy že se jedná o přepočtení měny z důvodů jiných než uvedených v čl. 53 odst. 1 CK, pak znění tohoto ustanovení, podle kterého se hodnota eura v národních měnách, jež má být použita v rámci celních předpisů¹, stanoví alespoň jednou ročně, vede k nejasnostem. Výraz národní měna napovídá, že toto ustanovení také upravuje pouze přepočtení měny členského státu,

¹ Pozn. překladatele: Estonské znění čl. 53 odst. 1 CK se zde liší od německého znění tohoto ustanovení. Zatímco estonské znění hovoří o „omavääring“ („národní měna“), německé znění obsahuje výraz „měny členských států“; české znění hovoří také o národních měnách.

který není součástí eurozóny, na euro a že toto pravidlo neplatí v případech přepočtu měny třetí země na euro. Nepřímo to potvrzuje i skutečnost, že podle čl. 48 odst. 2 prováděcího nařízení k CK se v případech uvedených v čl. 53 odst. 2 přepočet měny zakládá na směnných kurzech zveřejněných Evropskou centrální bankou.

- 30 Podle estonského práva, tedy podle § 48 tsiviilseadustiku üldosa seadus (zákon o obecné části občanského zákoníku) (dále jen „TsÜS“), je peněžní hotovost předmět, za jehož hodnotu podle § 65 TsÜS se považuje jeho obvyklá hodnota, není-li zákonem nebo právním úkonem stanoveno jinak. Obvyklá hodnota předmětu je jeho průměrná místní prodejní cena. Při určení průměrné místní prodejní ceny cizí měny v eurech je vhodné vycházet ze směnného kurzu, za který lze cizí měnu směnit na euro, a to zejména na místním trhu. Ten se zpravidla nejpřesněji odráží ve směnných kurzech zveřejňovaných ve směnárnách. Podle údajů na internetových stránkách společnosti Tavid AS činil dne 13. ledna 2023 nákupní kurz ukrajinské hřivny 52,7. Při tomto směnném kurzu činila hodnota 500 000 ukrajinských hřiven v den překročení hranice 9 487,67 eur.
- 31 Na základě výše uvedeného má senát za to, že pro rozhodnutí o kasační stížnosti podané správním orgánem je nezbytné požádat Soudní dvůr Evropské unie na základě čl. 267 prvního pododstavce písm. b) a třetího pododstavce Smlouvy o fungování Evropské unie o rozhodnutí o předběžné otázce. [omissis] [přerušení řízení]

[omissis]