

Abstrakt a klíčová slova

Název

Nástroje boje s podvody v oblasti daně z přidané hodnoty

Abstrakt

Rigorózní práce se zabývá nástroji v boji s podvody na dani z přidané hodnoty a za cíl si klade tyto nástroje systemizovat dle jejich primární funkce na nástroje preventivní, zjišťovací, restorativní a retributivní. Pro provedení tohoto rozdělení jsou jako nástroje boje s podvody na dani z přidané hodnoty identifikovány přenesení daňové povinnosti, vykazovací povinnost, vyhledávací činnost a kontrolní postupy, institut nespolehlivého plátce a nespolehlivé osoby, odepření nároku na odpočet daně a na osvobození od daně, zrušení registrace z moci úřední, zajištění daně, oznamování podezřelých obchodů, odložení příkazu klienta a zajištění jiného majetku podle práva proti praní špinavých peněz, omezení plateb v hotovosti a trestně právní nástroje.

Cíle práce je dosaženo s využitím zejména deskriptivní metody, metody analýzy a metody syntézy.

Práce je rozdělena do úvodu, tří číslovaných částí a závěru. Úvod vymezuje cíl práce, tj. provést systemizaci nástrojů boje s podvody v oblasti DPH, a klade dílčí otázky, které vedou k dosažení cíle práce. Jednotlivé části práce pak podávají odpovědi na tyto otázky. První část práce se proto zabývá charakterem DPH zejména ve vztahu k podvodům na této dani. Druhá část práce vymezuje pojem daňového podvodu a představuje jejich základní typologii. Třetí, stěžejní, část rozebírá jednotlivé nástroje boje s podvody na DPH a provádí kategorizaci dle jejich primární funkce. Závěr shrnuje celou práci.

V rámci provedené systemizace je mezi preventivní nástroje zařazeno přenesení daňové povinnosti, zrušení registrace z moci úřední a přiznání statusu nespolehlivého plátce nebo nespolehlivé osoby. Mezi nástroje odhalování podvodů je zařazena vykazovací povinnost, vyhledávací činnost, kontrolní postupy a oznámení o podezřelém obchodu podle zákona o AML. Nástroje obnovení stavu, který byl podvodem narušen (restorativní funkce), jsou představovány odepřením nároku na odpočet daně nebo na osvobození od daně, zajištěním daně a odložením příkazu a zajištění jiného majetku v rámci práva proti praní špinavých peněz společně s omezením hotovostních plateb. Poslední kategorii pak představují nástroje v rámci trestního práva.

Klíčová slova

DPH; daňový podvod; přenesení daňové povinnosti; odpočet daně