

## Záver

Pokiaľ ide o oblasť DPH, so vstupom Českej republiky do Európskej Únie sa zmenili mnohé v českom daňovom práve dlhodobo zaužívané pravidlá. DPH ako nepriama daň, ktorej vplyv na fungovanie jednotného vnútorného trhu Európskej Únie je značný a pri akejkoľvek zmene citeľný, sa stala stredobodom záujmu harmonizačných tendencií. Najvýznamnejšiu zmenu predstavuje skutočnosť, že české právne predpisy už nepredstavujú výlučný prameň práva. Smernice Európskej Únie upravujúce oblasť DPH, majú na aplikáciu českých právnych predpisov dvojaký účinok. V prvom rade ide o tzv. eurokonformný výklad, čo znamená, že všetky tieto právne normy musia byť vykladané a aplikované v súlade s komunitárnym právom. Je však nutné si uvedomiť, že smernice, hoci sú vo svojej určené iba členskými štátmi, môžu vďaka tzv. priamemu účinku zakladať práva a povinnosti i jednotlivcom. Práve to je dôvod k tomu, aby nielen daňové subjekty, ale i úradníci pracujúci na finančných úradoch boli s komunitárnym právom dôkladne oboznámení. Bohužiaľ, takýto stav je zatiaľ iba snom. V praxi to vyzerá tak, že český správca dane sa riadi jednoducho iba českými vnútroštátnymi predpismi, čo môže často vyústiť v znevýhodnenie daňových subjektov a následne – v prípade, že daňový subjekt využije možnosť dosiahnuť svoje práva priamou aplikáciou ustanovení komunitárneho práva - často do dlhých vlečúcich sa sporov pred Súdny dvorom Európskej Únie. To vedie k zbytočnému plytvaniu finančnými prostriedkami, na čo nepriamo opätovne nepriamo doplácajú daňový poplatníci.

Čo sa týka uplatnenia reverse-charge mechanizmu v rámci boja proti daňovým podvodom, musím poznamenať, že hoci generálna aplikácia mechanizmu reverse-charge je zo strany mnohých členských štátov stále odmietaná a s tým v súlade toto opatrenie zamietla i Európska Únia ako celok, diskusie a vyjednávania v tejto oblasti pravdepodobne ešte neskončili. Predovšetkým Nemecko sa svojej koncepcie reverse-charge nechce vzdať. Z tohto dôvodu sa dokonca snažili zabrzdiť i prijatie tzv. DPH balíčka Európskej Únie. Aj napriek odmietnutiu reverse-charge ako generálneho režimu uplatňovaného nielen v rámci transakcií prebiehajúcich cez hranice členských štátov, ale i vo vnútri jedného členského štátu, sa však tento režim v komunitárnom daňovom práve postupne čoraz viac presadzuje, čoho dôkazom je aj schválenie vyššie spomenutého DPH balíčka Európskej Únie, ktorého dôsledkom bolo od 1. januára 2010 zavedenie režimu reverse-charge ako obecného pravidla pri poskytovaní služieb cez hranice členských štátov.

Tak ako som uviedla v úvode, cieľom mojej práce bolo popísať súčasný stav platného práva v oblasti DPH a zároveň konfrontovať českú právnu úpravu v tejto oblasti s právom komunitárnym, a tak prispieť k lepšiemu poznaniu komunitárneho práva a jeho využitiu v praxi. V tejto súvislosti, by som chcela poznamenať, že naplniť tento zámer, akokoľvek jednoduché to vyzeralo spočiatku, bolo neľahkou úlohou, a to predovšetkým z dôvodu nedostatku literatúry, ktorá by tematiku DPH spracovávala komplexne. Oblasť DPH býva totiž už tradične iba súčasťou príručiek venovaných daňovému právu ako celku. Dovolím si však tvrdiť, že vzhľadom ku komplikovanosti danej problematiky je tento stav nedostatočný.