

Abstrakt

Hlavním cílem mé práce je srovnání právní úpravy daně z přidané hodnoty v České republice a ve Slovenské republice. V obou státech byl v souvislosti se vstupem do Evropské unie přijat nový zákon a to z důvodu harmonizace úpravy s evropským právem. Právní úpravu daně z přidané hodnoty pak ve své práci interpretuji s ohledem na judikaturu Soudního dvora a Nejvyššího správního soudu České republiky, když tato pomáhá všem subjektům v aplikaci a interpretaci jednotlivých ustanovení s ohledem na unijní právo.

Hlavním důvodem pro harmonizaci daně z přidané hodnoty v rámci Evropské unie je snaha o odstranění bariér v rámci mezinárodního obchodu v Evropské unii, neboť harmonizace daní je považována za jeden z nástrojů dosažení cílů Evropské unie. Harmonizace daní pak znamená proces sbližování národních daňových systémů. Směrnice rady 2006/112/ES je hlavním reprezentantem evropského práva zaměřeného na harmonizaci daně z přidané hodnoty.

Daň z přidané hodnoty byla jak v České republice tak Slovenské republice zavedena s účinností od roku 1993, když nahradila daň z obratu a to z důvodu přiblížení našich ekonomik západní Evropě. Do 1. 4. 2004 byla daň z přidané hodnoty v České republice upravena zákonem č. 558/1992 Sb., který byl v průběhu jeho života téměř 50krát novelizován.

S ohledem na výše uvedené konstatuji, že oba srovnávané zákony jsou velmi podobné a to zejména v důsledku implementace Směrnice. Právní úprava jednotlivých konstrukčních prvků daně z přidané hodnoty, tedy předmětu daně, subjektů a daňového základu, je v obou státech upravena shodně. Shodně je dále upraven i mechanismus daně. Rozdíly v právních úpravách České republiky a Slovenské republiky pak lze nalézt zejména v oblasti správy daně a v uspořádání jednotlivých zákonů, když dle mého názoru, je slovenský zákon více přehledný, neboť má pouhých 88 paragrafů. Český zákon o dani z přidané hodnoty se pokouší oddělit část procesní a hmotnou, což v některých pasážích působí nepřehledně.

Práce byla sepsána dle právní úpravy účinné k 1. 1. 2012.