

Shrnutí v českém jazyce

Název práce:

Nové administrativní povinnosti daňových subjektů v oblasti daně z přidané hodnoty

Abstrakt:

Práce popisuje a provádí analýzu nových administrativních povinností daňových subjektů v oblasti daně z přidané hodnoty. V současnosti již existuje v oblasti daně z přidané hodnoty celá řada administrativních povinností. O těchto stávajících povinnostech toho ovšem bylo v minulosti napsáno mnoho. Z tohoto důvodu jsem se v rámci své práce rozhodl zaměřit na dvě zcela nová opatření, která se v posledních měsících stala mediálním fenoménem. Těmito opatřeními jsou kontrolní hlášení a elektronická evidence tržeb. Ani jeden z těchto institutů ovšem nelze označit za český vynález, když již dnes se s nimi můžeme setkat v zahraničí. Vzhledem k této skutečnosti jsem se mohl ve větší míře věnovat právním úpravám, které se staly pro českého zákonodárce inspirací, a porovnávat případné rozdíly.

V první obecné části práce lze nalézt odpověď na otázky co je to daň z přidané hodnoty, kdo jsou to daňové subjekty a jaké mají v současnosti administrativní povinnosti v oblasti daně z přidané hodnoty.

Ve druhé kapitole jsem se již zabýval institutem kontrolního hlášení. Abych se přiblížil nalezení odpovědi na otázku, zda se jedná o efektivní prostředek detekce daňových úniků a podvodů, rozhodl jsem se vedle jednotlivých ustanovení zákonné úpravy věnovat prostor i samotným únikům, proti kterým administrativní povinnost podávat kontrolní hlášení míří. Vzhledem k tomu, že na Slovensku platí v podstatě stejná právní úprava automatického párování údajů obsažených v kontrolních hlášeních dodavatelů a objednatelů zboží a služeb, jako u nás, dospěl jsem s přihlédnutím ke slovenským výsledkům k závěru, že kontrolní hlášení má potenciál detekovat podezřelé transakce v objemu až několika miliard korun ročně.

Ve třetí kapitole jsem se věnoval institutu elektronické evidence tržeb, tedy systému, který odstraňuje prodlevu mezi evidováním tržby daňovým subjektem a jejím vykazováním finanční správě. Úkolem tohoto systému je zlepšit výběr daní a narovnat tržní prostředí. Podstata systému je založena na dvou povinnostech. Povinnosti zaslat správci daně datovou zprávou v reálném čase údaje o evidované tržbě a povinnosti vystavit zákazníkovi účtenku obsahující unikátní fiskální identifikační kód. V závěru třetí podkapitoly jsem se zabýval i

institutem účtenkové loterie, který má za úkol pozitivně motivovat zákazníky k tomu, aby při nákupu požadovali vystavení účtenky.

Klíčová slova:

Kontrolní hlášení, elektronická evidence tržeb