

Abstrakt diplomové práce

Tato práce se zabývá novým institutem v oblasti finančního práva – nespolehlivým plátcem daně z přidané hodnoty. Institut byl zaveden jako jeden z prostředků zlepšení výběru daní a je úzce svázán s ručením třetí osoby – plátce daně z přidané hodnoty, který přijal zdanitelné plnění. Uvedení plátce daně v seznamu nespolehlivých plátců tedy vychází vstříc potenciálnímu ručiteli, ovšem za cenu zvýšení administrativní zátěže, kdy příjemce zdanitelného plnění musí nahlížet do seznamu plátců před každým uzavřeným obchodem a případně se smluvně zabezpečit pro případ zařazení poskytovatele zdanitelného plnění do seznamu nespolehlivých plátců. Označení plátce daně z přidané hodnoty za nespolehlivého plátce není zcela jasně stanovené zákonem, ale je prováděné na základě interního předpisu Informace Generálního finančního ředitelství. Způsob obrany před daňovými úniky formou zapisování podnikatelů na černou listinu – do evidence nespolehlivých plátců – může znamenat i nemalé finanční náklady v souvislosti s celou agendou nespolehlivého plátce. Velmi pravděpodobně je v rozporu se směrnicí Rady upravující daň z přidané hodnoty a de lege ferenda se bude muset ještě měnit procesně i hmotněprávně. Ručení na základě nevyvratitelných domněnek není spravedlivé vůči příjemcům zdanitelného plnění. Zákon dává veřejné moci mnoho jiných možností včetně trestně právního postupu proti osobám pokoušejícím se zkrátit daň ve svůj prospěch.