

OBSAH

Seznam zkratek	7
Úvod	9
1 Charakteristické rysy a normativní regulace DPH	13
1.1 K typickým vlastnostem DPH	13
1.2 Vývoj normativní regulace DPH na úrovni EU	16
2 Vymezení karuselových podvodů a jejich postavení v systému podvodů na DPH	22
2.1 Systematické zařazení karuselových podvodů	22
2.1.1 Podvody proveditelné v systému DPH i daně z maloobchodního obrátu	23
2.1.2 Podvody proveditelné výlučně v systému DPH	24
2.2 Podstata karuselových podvodů	25
2.3 Složitější formy karuselových podvodů	31
2.3.1 Karuselový podvod s účastí subjektu sídlícího mimo EU	31
2.3.2 Komplexní karuselový podvod se zapojením služeb	33
2.4 Historické příčiny vzniku karuselových podvodů	36
3 Kvalifikace a odhalování karuselových podvodů	39
3.1 Kvalifikace karuselových podvodů	39
3.2 Prokazování účasti na karuselových podvodech	43
4 Řešení karuselových podvodů	52
4.1 Technologická (administrativní) řešení	53
4.1.1 VLN systém	53
4.1.2 Řešení RTvat	55
4.1.3 Certifikovaný daňový software (digitální DPH)	62
4.1.4 Kontrolní hlášení	63
4.1.5 Předplacená DPH (PVAT)	67
4.2 Strukturální řešení	69
4.2.1 Uplatňování principu země původu	69
4.2.2 Přenesení daňové povinnosti (reverse-charge)	71
4.2.3 Vanistendaelovy zahraniční pobočky správce daně	74
4.2.4 Integrovaná DPH (VIVAT)	76

4.2.5 Vyrovnávací DPH (CVAT)	77
4.2.6 Federální DPH	81
4.3 Srovnání řešení karuselových podvodů	83
Závěr	85
Seznam použitých zdrojů	88
Knižní zdroje	88
Časopisecká literatura a příspěvky ve sbornících	89
Ostatní prameny	90
Judikatura	93
Právní předpisy	94
Seznam obrázků a tabulek	96
Seznam obrázků	96
Seznam tabulek	96
Summary	97