

I. OBSAH

I.	Obsah	4
II.	Seznam diagramů	6
III.	Vysvětlivky ikon a zkratk	8
IV.	Úvod	9
1.	Karuselové obchody	10
1.1	Rozsah karuselových obchodů na úrovni ČR	12
1.2	Boj proti karuselovým obchodům na úrovni ČR	13
2.	Daň z přidané hodnoty	16
2.1	Předmět daně	16
2.2	Správce daně	17
2.3	Daňový doklad	19
2.4	Plátce (pro účely zákona o dani z přidané hodnoty)	21
2.5	Nespolehlivý plátce (pro účely zákona o dani z přidané hodnoty)	22
2.6	Zdanitelné plnění	23
2.7	Osvobozené plnění	24
2.8	Místo plnění	25
2.8.1	Stanovení místa plnění při dodání zboží	25
2.8.2	Stanovení místa plnění při poskytnutí služby	26
2.8.3	Stanovení místa plnění při pořízení zboží z jiného členského státu	28
2.8.4	Stanovení místa plnění při dovozu zboží	29
2.9	Zajišťovací příkaz	30
2.10	Souhrnné hlášení	30
2.11	Kontrolní hlášení	32
3.	Ostatní související pojmy	36
3.1	VIES	36
3.2	EUROFISC	37
3.3	Intrakomunitární plnění a územní působnost	38
3.3.1	Dodání zboží do EU	40
3.3.2	Pořízení zboží z EU	43
3.3.3	Poskytnutí služby do EU	46
3.3.4	Poskytnutí služby z EU	50
3.4	Třetí země	54
3.5	Třístranný obchod	54
4.	Metody platby daně z přidané hodnoty	57
4.1	Odpčet daně z přidané hodnoty	57
4.2	Režim přenesení daňové povinnosti (reverse charge)	59

4.2.1	Trvalé použití režimu přenesení daňové působnosti	60
4.2.2	Dočasné použití režimu přenesení daňové působnosti	62
5.	Principy karuselového obchodu	65
6.	Prokazatelnost viny zúčastněným subjektům	71
7.	Vybrané případy z judikatury Evropského soudního dvora	73
7.1	Optigen Ltd a Fulcrum Electronics Ltd vs. Správce daně	73
7.2	Axel Kittel vs. Belgický stát	75
8.	Vybrané případy z judikatury České republiky	78
8.1	JN – Trans, s.r.o.	78
8.2	Primossa a.s.	82
9.	Přehled důležitých právních vět judikatury České republiky	85
9.1	Daňové řízení: dokazování, důkazní břemeno poplatníka daně DPH a správce daně	85
9.2	Daňové řízení: důkazní břemeno	86
9.3	Daňové řízení: postup k odstranění pochybností. Uplatnění nadměrného odpočtu u DPH	86
9.4	Dodání zboží	86
9.5	Dokazování u osvobození od daně při dodání zboží do jiného členského státu. Vztah právní úpravy EU na charakter dodání zboží osobou povinnou k dani	87
9.6	Hodnocení důkazu. Důkazní břemeno. Podvod na DPH a nárok na odpočet DPH	88
9.7	Hodnocení důkazů. Závaznost právního názoru	88
9.8	Kolotočové podvody s DPH	89
9.9	Nárok na odpočet daně. Povinnost tvrzení a povinnost důkazní	89
9.10	Nepřezkoumatelnost rozhodnutí. Dokazování v daňovém řízení	90
9.11	Nezákonná daňová kontrola. Nárok na odpočet DPH při krácení daňové povinnosti	91
9.12	Osvobození od DPH při dodání zboží do jiného členského státu EU. Důkazní břemeno	91
9.13	Podvod v řetězci DPH. Odpočet daně. Nárok na odpočet daně	92
9.14	Posuzování transakcí při nároku na odpočet DPH. Cíl institutu odpočet DPH. Způsob odvodu daní při podnikání. Zásada nezákonného legitimního očekávání	92
9.15	Prověrování údajů uvedených v daňovém tvrzení před vyměřením daně. Určení dne vyměření nadměrného odpočtu. Nadměrný daňový odpočet a nakládání s ním	93
9.16	Přenesení důkazního břemena mezi správcem daně a daňovým poplatníkem. Daňově uznatelné výdaje	94

9.17	Rozdíly mezi zásadou volného hodnocení důkazů a správním uvážením	94
9.18	Ručení za daň z přidané hodnoty	95
9.19	Řízení před soudem: ochrana proti nezákonnému zahájení vytykácího řízení; ochrana proti účelově prodlužovanému vytykácímu řízení; ochrana před zaevidováním v databázi EUROCANET. Daňové řízení: vytykácí řízení	95
9.20	Řízení před soudem: zásada koncentrace řízení	96
9.21	Účast daňového subjektu na podvodu s DPH a důsledky takové účasti.	96
9.22	Zdanitelné plnění. Daň z přidané hodnoty	97
9.23	Daň, zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby	97
9.24	Podvody na dani z přidané hodnoty	97
9.25	Daňový podvod zneužití práva a DPH, daň z příjmů	98
9.26	Vztah trestního a daňového řízení	99
10.	Závěrečné slovo	100
	Příloha č. 5 k zákonu o DPH	101
	Příloha č. 6 k zákonu o DPH	103
	Použitá literatura	104

II. SEZNAM DIAGRAMŮ

Dodání zboží do EU

3.3.1.1	Diagram dodání zboží do jiného členského státu subjektu registrovanému k DPH	41
3.3.1.2	Diagram dodání zboží do jiného členského státu subjektu neregistrovanému k DPH	42

Pořízení zboží z EU

3.3.2.1	Diagram pořízení zboží z jiného členského státu od subjektu registrovaného k DPH	44
3.3.2.2	Diagram pořízení zboží z jiného členského státu od subjektu neregistrovaného k DPH	45

Poskytnutí služby do EU

3.3.3.1 Diagram poskytnutí služby do jiného členského státu subjektu registrovanému k DPH s místem plnění mimo stát plátce	47
3.3.3.2 Diagram poskytnutí služby do jiného členského státu subjektu neregistrovanému k DPH s místem plnění mimo stát plátce	48
3.3.3.3 Diagram poskytnutí služby do jiného členského státu subjektu registrovanému/neregistrovanému k DPH s místem plnění ve státě plátce ...	49

Poskytnutí služby z EU

3.3.4.1 Diagram poskytnutí služby z jiného členského státu subjektem registrovaným k DPH s místem plnění ve státě plátce	51
3.3.4.2 Diagram poskytnutí služby z jiného členského státu subjektem registrovaným k DPH s místem plnění mimo stát plátce	52
3.3.4.3 Diagram poskytnutí služby z jiného členského státu subjektem neregistrovaným k DPH s místem plnění mimo stát plátce	53

Třístranný obchod

3.5.1 Diagram třístranného obchodu	56
--	----

Metody platby daně z přidané hodnoty

4.1.1 Diagram odpočtu daně z přidané hodnoty	58
4.2.3 Diagram přenesení daňové působnosti	64

Principy karuselového obchodu

5.1 Diagram karuselového obchodu varianta 1	65
5.2 Diagram karuselového obchodu varianta 2	68