



FINANČNÍ SPRÁVA

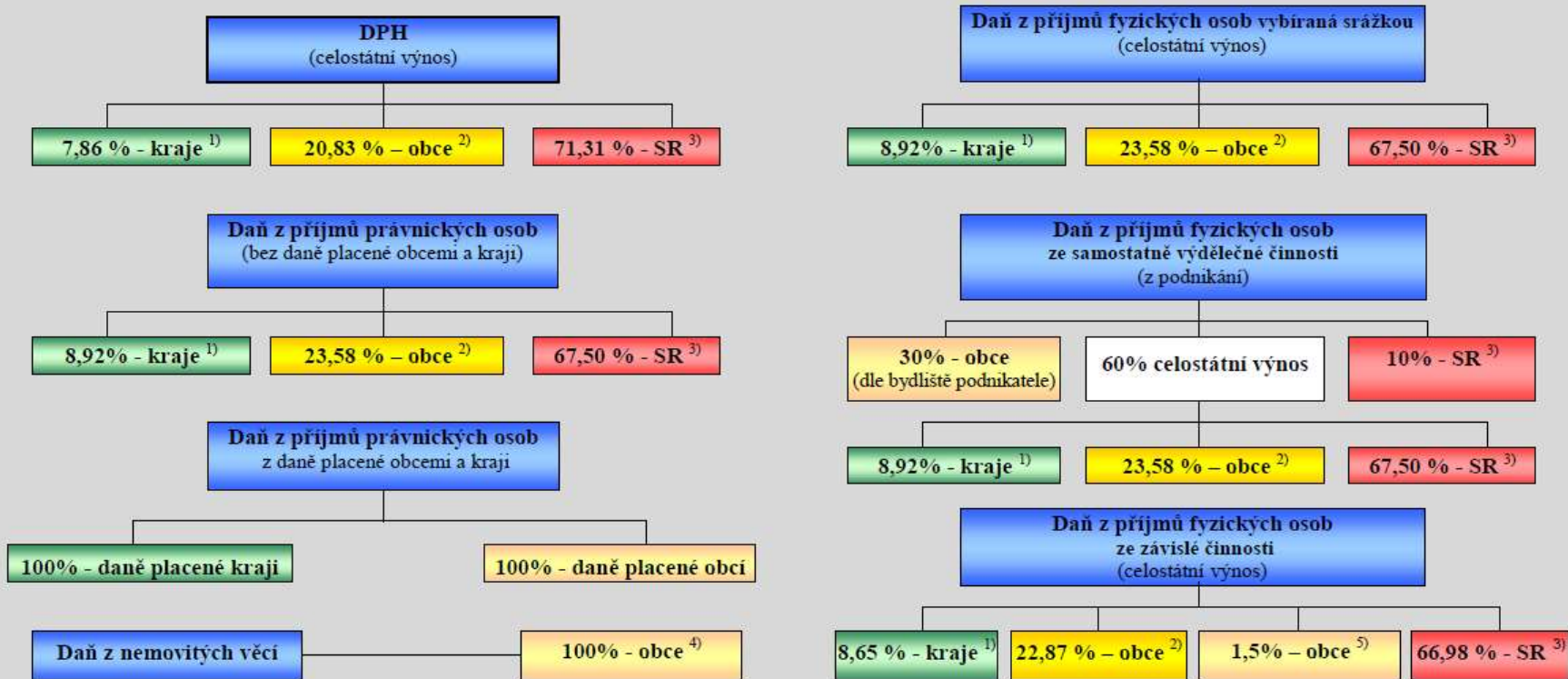
Daňové podvody na DPH a boj proti nim

přednáška na VŠE
20. října 2015

Daňový systém ČR

- **Daň**
 - definice OECD („compulsory unrequited payment to the government“)
 - právní systém ČR
- **Historie**
- **Evropský kontext**
- **Ministerstvo financí**
- **Finanční správa ČR**
 - Generální finanční ředitelství
 - Odvolací finanční ředitelství
 - finanční úřady

Schéma rozdělení rozpočtového určení daní v letech 2013 až 2015 (bez SFDI, poplatků a pokut)



Vysvětlivky:

¹⁾ Každý kraj se na procentní části celostátního hrubého výnosu daně podílí procentem stanoveným v příloze č. 1 zákona č. 243/2000 Sb., o RUD, v platném znění

²⁾ Daňové příjmy jsou rozdělovány na základě:

1. kritéria výměry katastrálních území obce (3 %)
2. prostého počtu obyvatel v obci (10 %)
3. násobků postupných přechodů (80 %)
4. počet dětí a žáků navštěvujících školu zřizovanou obcí (7 %)

³⁾ Příjmy státního rozpočtu

⁴⁾ Výnos daně z nemovitých věcí; příjemcem je ta obec, na jejím území se nemovitost nachází.

⁵⁾ Daňové příjmy jsou rozdělovány na základě počtu zaměstnanců s místem výkonu práce v obci.

Vývoj inkasa (v mil. Kč)

Daň	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Daň z přidané hodnoty	184 320	208 413	217 784	236 385	255 190	253 612	269 547	275 394	278 231	308 462	322 662
Daň z příjmů právnických osob	106 526	137 432	128 865	155 674	173 590	110 543	114 746	109 312	120 461	113 052	123 179
Daň z příjmů vyb. srážkou	12 098	11 242	14 003	15 700	19 299	19 189	19 298	19 848	20 781	20 488	24 029
Daň silniční ³	5 509	5 191	5 428	5 915	6 002	4 795	5 100	5 187	5 206	5 273	5 539
Daň dědická ³	100	103	124	109	115	88	87	78	71	76	59
Daň darovací ³	818	510	604	692	345	162	138	4 279	3 368	108	74
Daň z převodu nemovitostí ³	9 461	7 494	7 788	9 774	9 950	7 809	7 453	7 362	7 660	8 894	3 686
Daň z nabytí nemovitých věcí ¹											5 600
Ost. příjmy, odvody, pok. a popl.	5 099	5 252	4 977	4 250	4 281	3 784	3 487	3 109	3 039	1 869	2 287
DPFO - podnikatelů	24 040	26 583	17 854	17 003	17 749	5 565	7 987	2 939	3 261	2 680	1 128
DPFO ze záv. činnosti	102 627	110 662	111 633	126 388	115 180	111 042	111 842	119 373	119 787	126 134	130 867
Daň z nemovitých věcí ²	4 948	4 987	5 017	5 123	5 195	6 361	8 747	8 568	9 541	9 847	9 910
Odvod z elektřiny ze slun. záření								5 939	6 403	5 817	2 042
Odvod z loterií §41b odst.1									1 287	2 076	1 713
Odvod z loterií §41b odst.2,3,4									4 649	5 981	6 209
C E L K E M	455 547	517 870	514 079	577 014	606 896	522 950	548 432	561 388	583 746	610 759	638 982

1) Od 1.1.2014 nově vzniklý druh příjmu dle z.o.č. 340/2013 Sb.

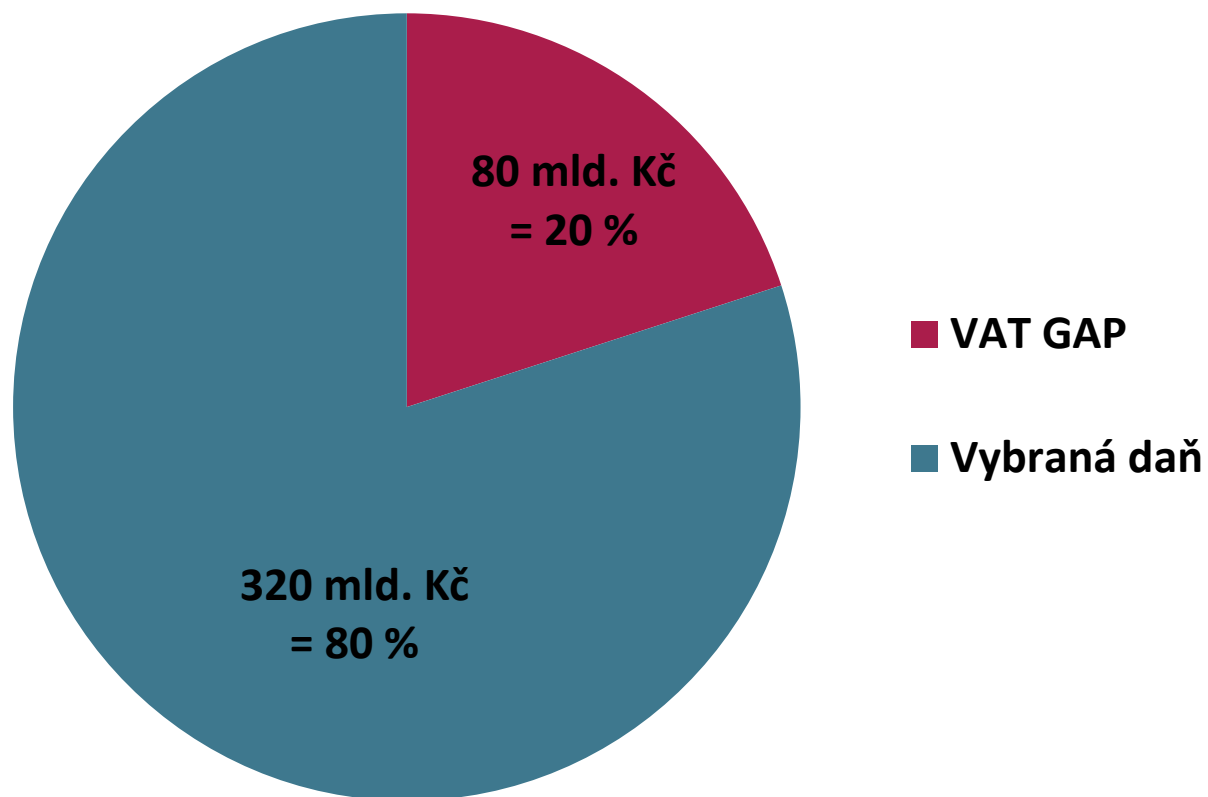
2) Úprava názvu dle z.o.č. 344/2013 Sb.

3) Dle z.č. 357/1992 Sb. platného do 31.12.2013

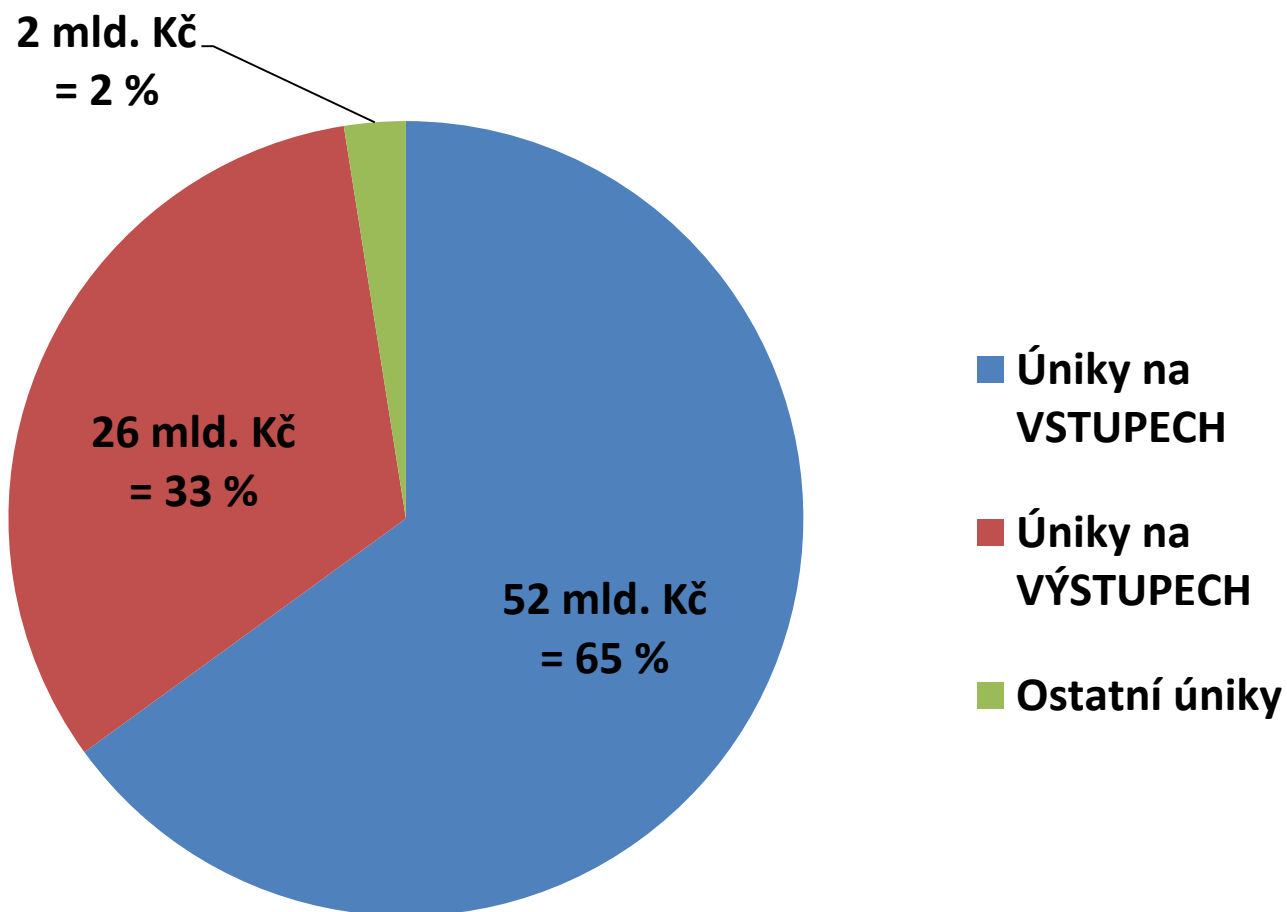
Související problémy

- **Daňové úniky**
 - **Daňové podvody**
- A. Převodní ceny (transfer pricing)**
- např. věda a výzkum
- B. Nevykázané příjmy = 160 mld. Kč ročně**
- DPH
 - daň z příjmů
 - sociální a zdravotní pojištění
- C. Mezera na DPH (VAT GAP) = 80 mld. Kč ročně**
- karuselové podvody
 - fiktivní faktury

Daňové úniky na DPH

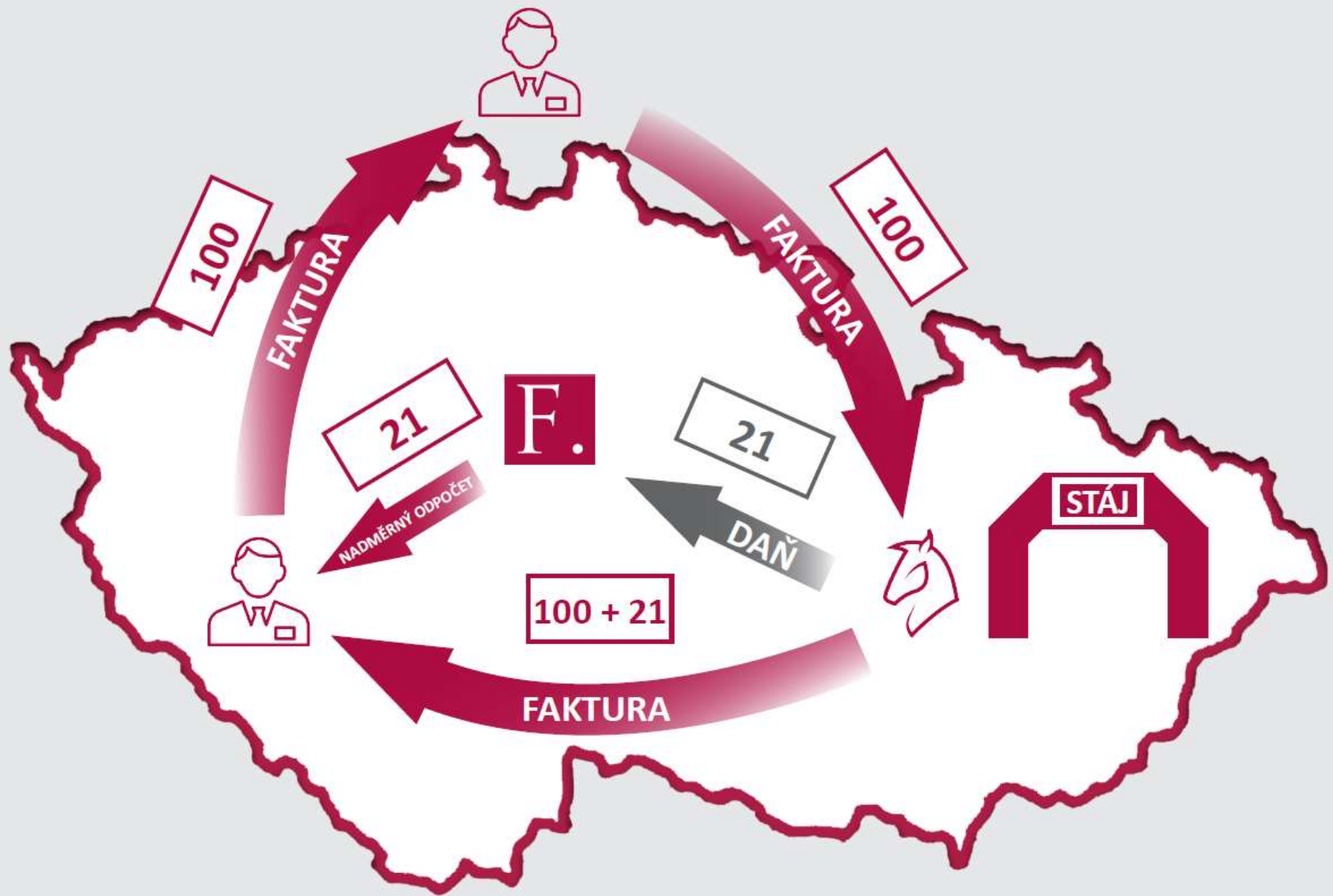


VAT GAP: předpokládaná struktura



Princip karuselu

- **Dodání mezi státy EU jsou osvobozena od DPH**
 - MTIC fraud
- **Podvodu se účastní minimálně 3 subjekty:**
 - A. Bílý kůň (missing trader)**
 - neodvede daň na výstupu
 - B. Firma (broker)**
 - žádá odpočet daně na vstupu
 - C. EU plátce**
 - bílý kůň (missing trader) = žádná daň na vstupu
 - firma (broker) = žádná daň na výstupu

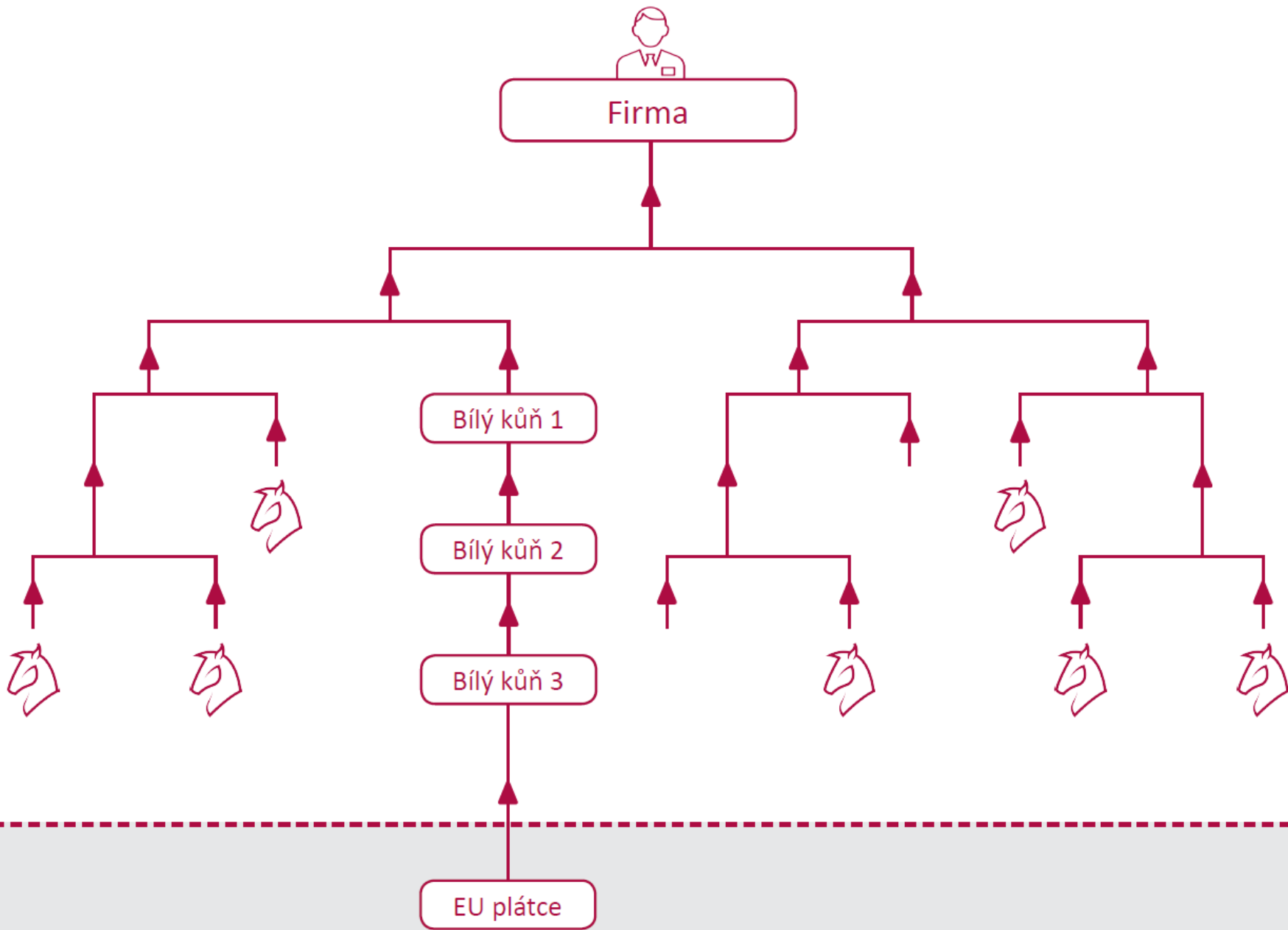


Příčiny a důsledky karuselu

- Jak se karusel projevuje?
 - a) vytváření **nelegální konkurenční výhody**
 - b) vytahování peněz ze státu = **tunelování systému DPH**
 - c) kombinace obojího
- Příčinou je systémová chyba DPH
 - **nárok na odpočet** má příjemce bez ohledu na to, zda poskytovatel DPH státu zaplatil
 - Finanční správa má roli „černého Petra“
- **Fiktivní faktury** představují pro podvodníky „**bianco šek svého druhu**“

Jak je to organizováno?

- **Bílí koně** – je jich hodně
- **Firma (broker)** – může jich být několik
- **Pasáci bílých koní** – bývá jich několik
- **Bílí koně v záloze** – je jich velmi mnoho
- **Organizátor** – vše řídí
- **Kmotr (sponzor)** – karusel musí být profinancovaný



CZ
EU

Hledání karuselu

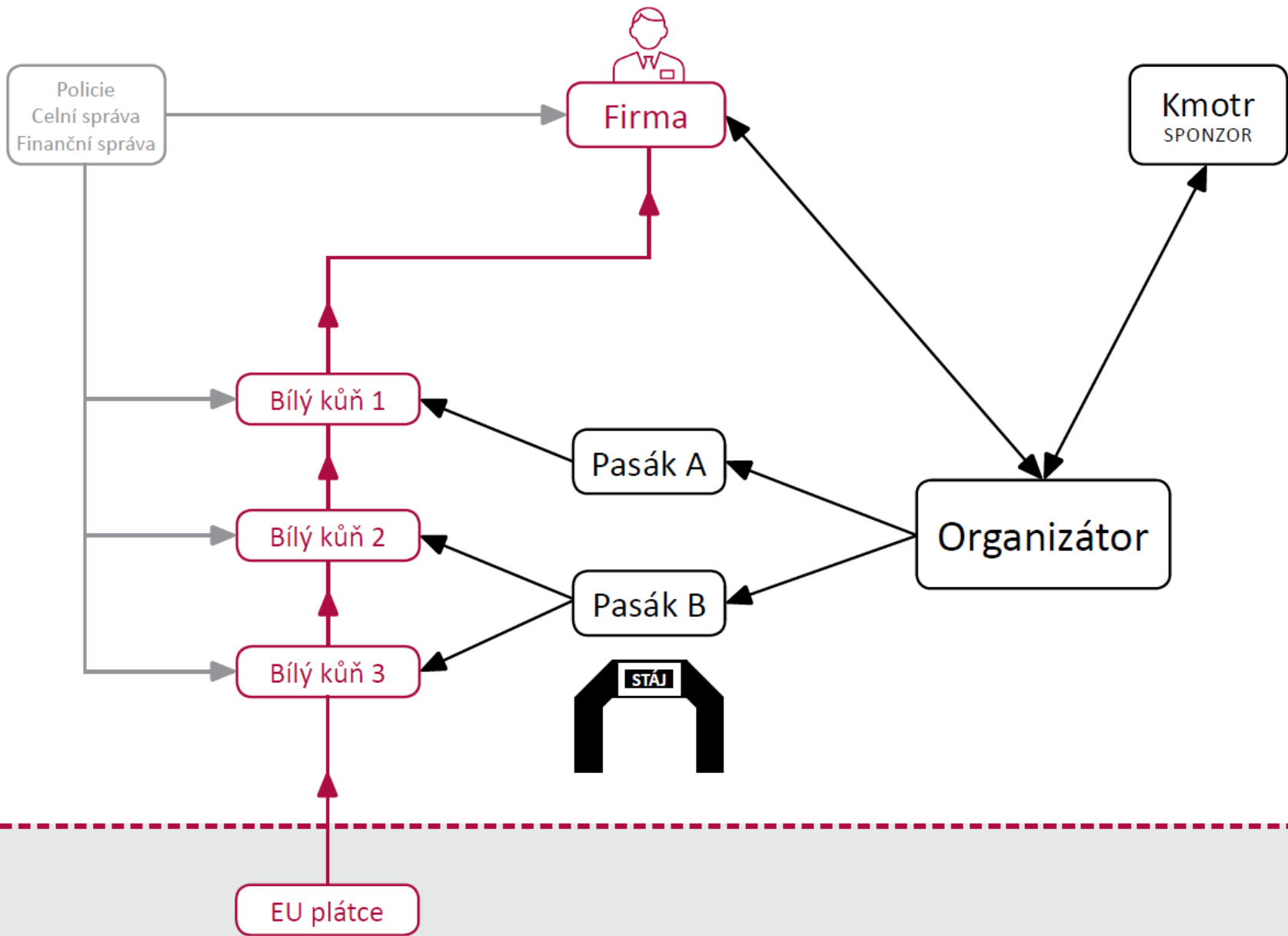
- Karusel pouze se 3 účastníky se dá najít a zejména zanalyzovat rychle
- Karusel ale může mít **desítky nebo stovky účastníků**
- Svědecké výpovědi
- Další důkazní prostředky

Zastírací manévry

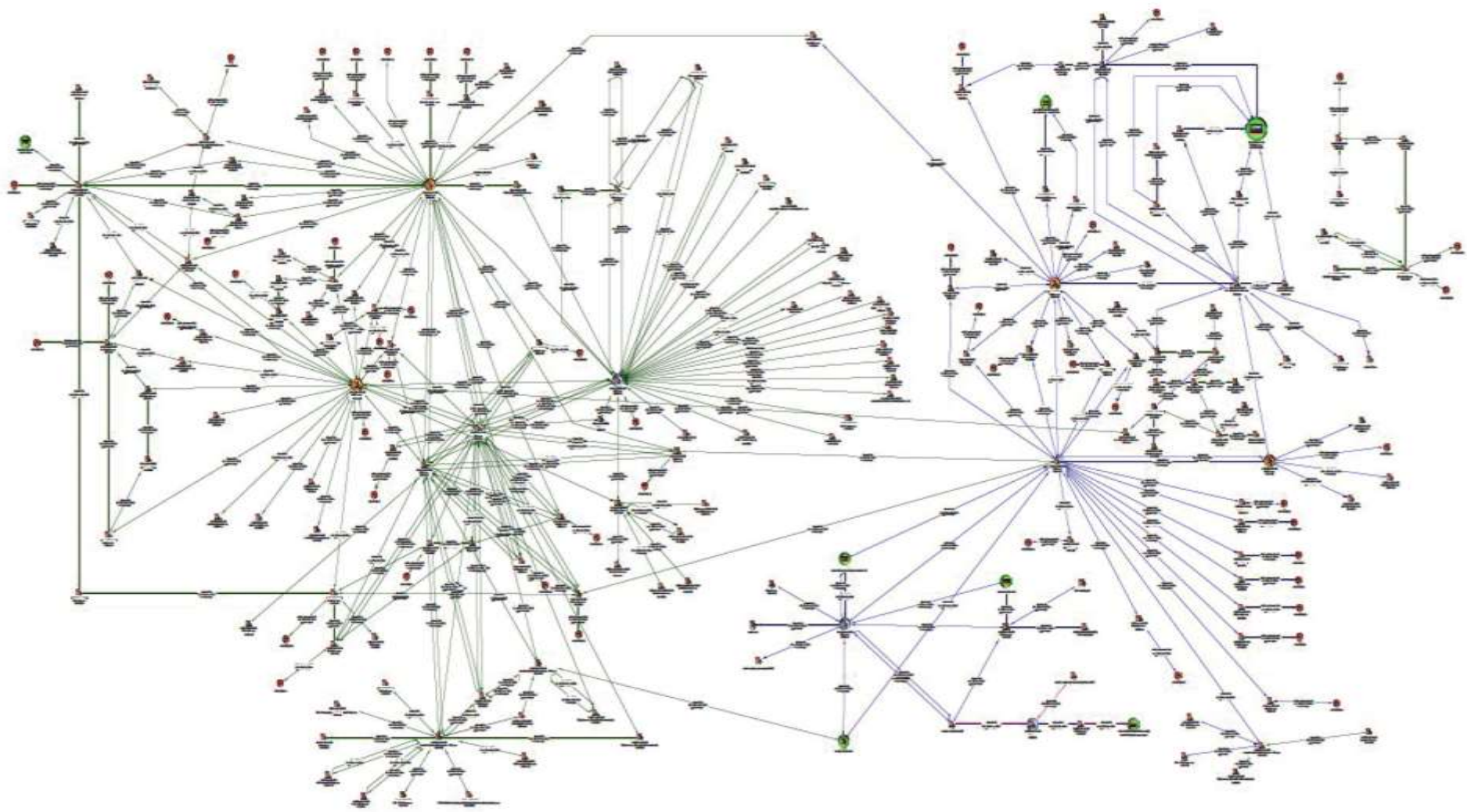
- EU plátce, bílý kůň a firma (broker) se skryjí v **síti dalších bílých koní**, ale i plátců, kteří o tom nemusí vědět
- **Účelová kombinace plateb** v hotovosti a plateb na účty
- Umístění sídla do „**virtuální kanceláře**“

Související zločiny

- **Korupce**
- **Vydírání**
- **Falšování dokladů**
- **Vraždy a další násilí**
- **Praní špinavých peněz**



CZ
EU



Reálný případ

- **Odhalení a zastavení takového podvodu**
 - se buď vůbec nepodaří
 - nebo vyžaduje alespoň dva roky
- Mezitím si podvodníci založí **nový karusel**
 - aby mohli dále okrádat stát
- Jedná se o **nikdy nekončící boj**

Kolik stojí jeden bílý kůň?

- **Založení s.r.o. =14.200,-**
 - odměna notáře 5.000,-
 - právní služba 2.000,-
 - živnostenské oprávnění 1.200,-
 - správní poplatek 1.000,-
 - soudní poplatek 5.000,-
- **Umístění sídla ve virtuální kanceláři =1.000,-**
 - aktivace 1.000,-
- **Měsíční poplatky =900,-**
 - umístění sídla 100,-
 - administrativní služby 800,-

Vývoj boje proti karuselu

- 1. Důkazní řízení**
- 2. Zajišťovací příkazy a doprovodná opatření**
- 3. Reverse-charge**
- 4. Organizační kroky Finanční správy**
- 5. Kontrolní hlášení**
- 6. Další opatření**
- 7. Synergie s EET**

Vývoj boje proti karuselu

1. Důkazní řízení

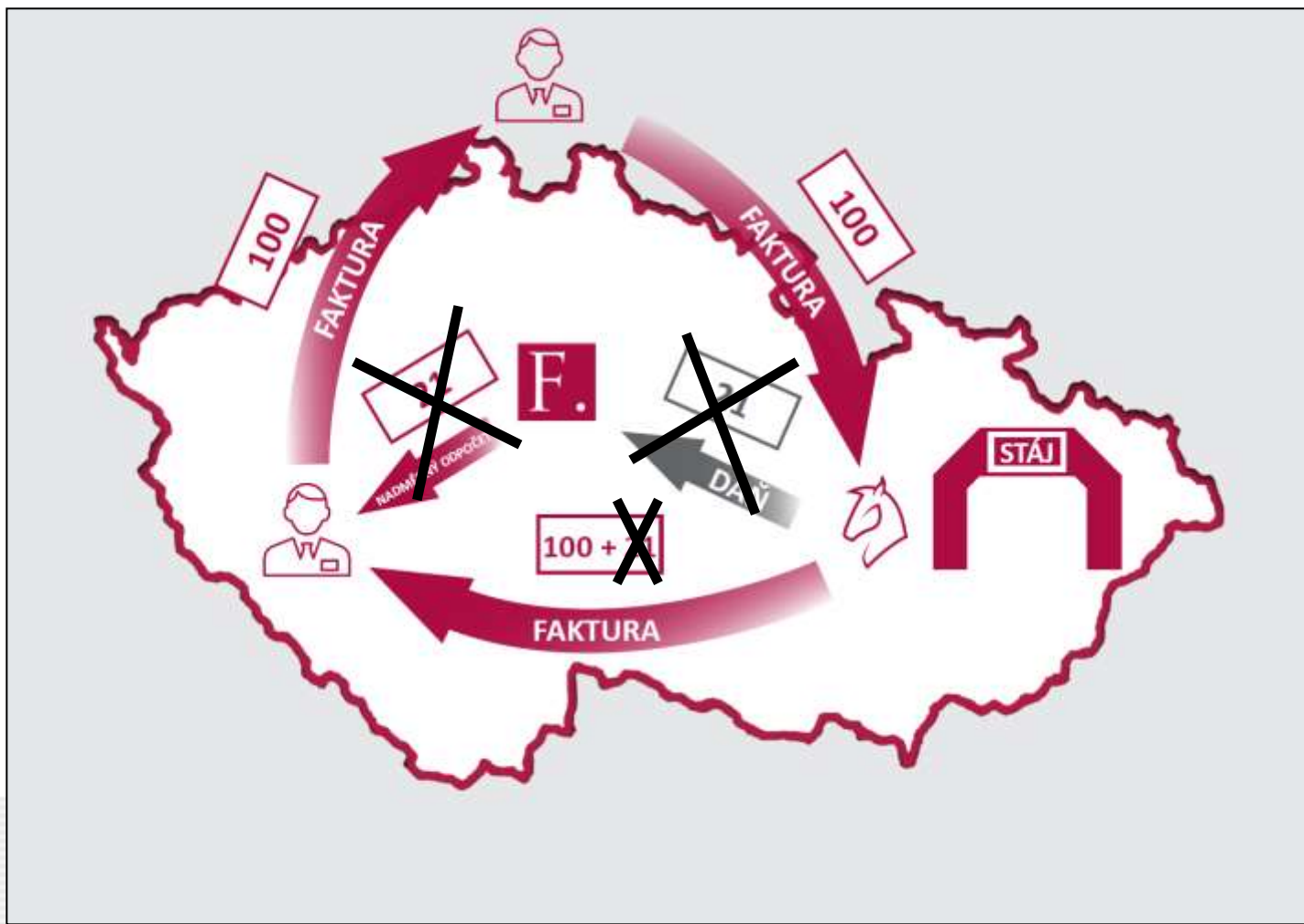
- rozporování splnění podmínek
- rozporování ekonomické podstaty transakce
- podvod

2. Zajišťovací příkazy a doprovodná opatření

- zajišťovací příkaz dle § 103 ZDPH
- ručení dle § 109 a § 108a ZDPH
- zvláštní způsob zajištění daně dle § 109a ZDPH
- nespolehlivý plátce dle § 106a ZDPH

Vývoj boje proti karuselu

3. Reverse-charge = přenesení daňové povinnosti



Vývoj boje proti karuselu

4. Organizační kroky Finanční správy

- Daňová Kobra
- Pomoc Praze
- celorepublikové kontrolní kompetence
- registrace k DPH

Vývoj boje proti karuselu

5. Kontrolní hlášení

- Finanční správa získá **využitelné informace**
 - mezi kým, kdy a za kolik proběhl obchod
- **Možnost zneužití je mizivá**
 - nebudou informace o marži, předmětu obchodu ani o množství
- Plátci požadované údaje mají už dnes
 - nově je budou muset zasílat Finanční správě
- **Finanční správa tyto údaje může získat již dnes, ale ne tak rychle a kvalitně**

Vývoj boje proti karuselu

5. Kontrolní hlášení

- Data od dodavatele a odběratele se budou vzájemně „**párovat**“
 - snadná identifikace problémových plátců v relativně krátkém čase
 - světlo na podvody
- **Bezpečnost bude maximálně zajištěna**
 - Finanční správa neměla nikdy problém s únikem informací

Vývoj boje proti karuselu

6. Další opatření

- centrální evidence účtů
- prokazování původu majetku

Vývoj boje proti karuselu

7. Synergie KH a EET

- řeší úniky na VSTUPECH i na VÝSTUPECH
- zmenšuje manévrovací prostor pro podvod
- nejedná se o „velkého bratra“
 - viz následující příklady...

Příklad na EET

- Vezměme si daňový subjekt, který provozuje večeřku.
- Finanční správě odesílá tyto údaje: DIČ, označení prodejny a pokladny, datum a čas platby, celkovou částku k úhradě a DPH. Z údajů se Finanční správa dozví, že prodejce měl za den pět tržeb ve výši 1500, 750, 750, 1000 a 1000 Kč, celkem tedy 5000 Kč.
- **Úkol:** Zjistěte, co bylo ve večeřce prodáno a s jakou marží.

Příklad na KH

- Mějme téhož plátce DPH s toutéž večerkou.
- Během tří měsíců vždy jednou nakoupil zboží od svých dodavatelů. Finanční správě odeslal údaje o tom, že od dodavatelů nakoupil za 15, 25, 20 a 15 tisíc Kč, celkem za 75 tisíc. Co nakoupil, nevíme. Kolik, nevíme.
- **Úkol:** Zjistěte, jaká je obchodní strategie subjektu a jeho marže.

Děkuji za pozornost



www.financnisprava.cz