

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra statistiky**



**Bakalářská práce**

**Výběr inkasa nepřímých daní v oblasti DPH na území  
České republiky se zaměřením na hlavní město Praha  
a Středočeský kraj**

**Hana Rajchlová**

© 2020 ČZU v Praze

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Hana Rajchlová

Hospodářská politika a správa  
Veřejná správa a regionální rozvoj

Název práce

**Výběr inkasa nepřímých daní v oblasti DPH na území ČR se zaměřením na hlavní město Praha a Středočeský kraj**

Název anglicky

**Select collection of indirect taxes in the area of VAT in the Czech Republic with a focus on the Capital City of Prague and Central Bohemia Region**

---

### Cíle práce

Cílem práce je analýza vývoje výběru inkasa v oblasti DPH na území ČR se zaměřením na hlavní město Praha a Středočeský kraj na základě relevantních ukazatelů. Práce se bude věnovat zjišťování příčin a důsledků ovlivňujících výběr inkasa DPH. Součástí řešení je navrhnout opatření, která by přispěla k eliminaci daňových úniků v oblasti DPH, čímž by docházelo k navýšení výběru inkasa v této oblasti.

### Metodika

Statistická analýza výběru inkasa v oblasti DPH na území ČR a vybraných regionů bude zpracována pomocí metod z oblasti časových řad a indexní analýzy. Podkladová data budou získána z Generálního finančního ředitelství v Praze, MFČR a z internetového portálu finanční správy ČR.

Harmonogram:

Studium odborné literatury a odborných textů: 03/2019-09/2019

Předložení konečné podoby literární rešerše: 10/2019

Výběr a zpracování dat: 08/2019-01/2020

Předložení konečné podoby bakalářské práce: 15.2. 2020

## Doporučený rozsah práce

30-50 stran

## Klíčová slova

Daňová soustava, inkaso, daňový únik, DPH, plátce DPH, karuselový obchod, časová řada

---

## Doporučené zdroje informací

BRČÁK, J., SEKERKA, B., STARÁ, D.: Makroekonomie – teorie a praxe. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, s.r.o., 2014. ISBN 978-80-7380-492-3.

DUŠEK, J.: DPH 2018 – zákon s přehledy. Praha: Grada, 2017, ISBN 978-80-271-0865-7

GALOČÍK, S., PAIKERT, O.: DPH 2018 – výklad s příklady. Praha: Grada, 2018. ISBN 978-80-271-0799-5

HÁLEK, V.: Karuselové obchody. Hradec Králové: Vítězslav Hálek, 2015. ISBN: 978-80-260-8723-6

MAAYTOVÁ, A., PAVEL, J., OCHRANA, F.: Veřejné finance v teorii a praxi. Praha: Grada Publishing, 2015. ISBN 978-80-247-5561-8.

SOUKUP, J., POŠTA, V., NESET, P., PAVELKA, T., DOBRYLOVSKÝ, J.: Makroekonomie. 2 vyd. Praha: Management Press, 2010. ISBN 978-80-7261-219-2.

SVATOŠOVÁ, L., KÁBA B.: Statistické metody II. Praha, ČZU, 2017. ISBN: 978-80-213-1736-9

ŠEFČÍK, M.: Karuselové podvody. Praha: Leges, 2018. ISBN: 978-80-7502-252-3

ŠIROKÝ, J.: Daně v evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SD, odraz ekonomické krize v daňové politice EU, zdanění finančního sektoru. Praha: Linde, 2013. ISBN 978-80-7201-925-0

---

## Předběžný termín obhajoby

2019/20 LS – PEF

## Vedoucí práce

doc. Ing. Marie Prášilová, CSc.

## Garantující pracoviště

Katedra statistiky

---

Elektronicky schváleno dne 11. 11. 2019

**prof. Ing. Libuše Svatošová, CSc.**

Vedoucí katedry

---

Elektronicky schváleno dne 12. 11. 2019

**Ing. Martin Pelikán, Ph.D.**

Děkan

V Praze dne 23. 03. 2020

### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Výběr inkasa nepřímých daní v oblasti DPH na území České republiky se zaměřením na hlavní město Praha a Středočeský kraj" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 24. 03. 2020

---

### **Poděkování**

Ráda bych touto cestou poděkovala doc. Ing. Marii Prášilové, CSc., za věnovaný čas při konzultacích této práce a cenné rady a informace.

# Výběr inkasa nepřímých daní v oblasti DPH na území České republiky se zaměřením na hlavní město Praha a Středočeský kraj

## Abstrakt

Bakalářská práce je zaměřena na dynamiku vývoje výběru daňového inkasa v oblasti daně z přidané hodnoty v letech 2013 – 2018 prostřednictvím elementárních charakteristik časových řad. Data byla získána z databáze Finanční správy České republiky, Ministerstva financí České republiky a Českého statistického úřadu.

Vybranými ukazateli byly výtěžnost daňového inkasa v oblasti daně z přidané hodnoty, nadměrné odpočty, daňové subjekty. Součástí práce je komparace na základě ukazatele výtěžnosti daňového inkasa České republiky, hlavního města Prahy a Středočeského kraje. V rámci komparace došlo ke zjištění, že oba regiony dosahují nadprůměrné celorepublikové výnosnosti daňového inkasa daně z přidané hodnoty, avšak Praha je z hlediska výběru inkasa daně z přidané hodnoty před Středočeským krajem. V závěru této práce jsou formulovány návrhy, které by mohly zvýšit výtěžnost daňového inkasa a zároveň eliminovat daňové úniky v oblasti daně z přidané hodnoty.

**Klíčová slova:** Daňová soustava, inkaso, daňový únik, DPH, plátce DPH, karuselový obchod, časová řada

# **Select collection of indirect taxes in the area of VAT in the Czech Republic with a focus on the Capital City of Prague and Central Bohemia Region**

## **Abstract**

The bachelor thesis is focused on the dynamics of the development of tax collection in the field of value added tax in 2013–2018 through the elementary characteristics of time series. The data were obtained from the database of the Financial Administration of the Czech Republic, the Ministry of Finance of the Czech Republic and the Czech Statistical Office. The selected indicators were the utilization of tax collection in the field of value added tax, excessive deductions, tax subjects and tax proceedings. The thesis includes a comparison based on the tax collection utilization ratio of the Czech Republic, capital city of Prague and Central Bohemian Region. The comparison shows that both regions achieve above-average nationwide returns on value added tax collection, but Prague is in front of the Central Bohemia Region in terms of collection of value added tax collection. At the end of the thesis are formulated proposals that could increase the yield of tax collection and at the same time eliminate tax evasion in the field of value added tax.

**Keywords:** Tax system, collection, tax evasion, VAT, VAT registered, carousel trade, time series

# Obsah

<b>1 Úvod.....</b>	<b>11</b>
<b>2 Cíl práce a metodika .....</b>	<b>12</b>
2.1 Cíl práce .....	12
2.2 Metodika .....	12
<b>3 Teoretická východiska .....</b>	<b>14</b>
3.1 Význam, funkce a rozdělení daní.....	14
3.1.1 Význam daní .....	14
3.1.2 Funkce daní.....	14
3.1.3 Základní rozdělení daní .....	14
3.2 Daňové zásady .....	15
3.3 Daň z přidané hodnoty .....	16
3.4 Základní pojmy .....	17
3.5 Postupy správce daně při kontrolní činnosti .....	23
3.5.1 Postup k odstranění pochybností .....	23
3.5.2 Daňová kontrola.....	23
3.6 Karuselový obchod a jeho charakteristika .....	24
3.6.1 Karuselové podvody .....	24
3.6.2 Struktura karuselového podvodu .....	25
3.6.3 Případ karuselového podvodu „BANTLEY“ .....	26
3.7 Kontrolní mechanismy pro eliminaci daňových úniků na úrovni ČR.....	27
3.7.1 Režim přenesení daňové povinnosti (revers charge) .....	27
3.7.2 Daňová Kobra .....	28
3.7.3 Kontrolní hlášení.....	28
3.7.4 Elektronická evidence tržeb.....	29
3.8 Výběr inkasa DPH na území ČR.....	30
<b>4 Vlastní práce .....</b>	<b>31</b>
4.1 Výběr inkasa DPH v rámci ČR .....	31
4.1.1 Daňové subjekty .....	34
4.1.2 Daňové řízení.....	36
4.1.3 Výběr inkasa na území ČR .....	40
4.2 Výběr inkasa DPH v rámci hlavního města Prahy a Středočeského kraje.....	42
4.2.1 Hlavní město Praha .....	42
4.2.2 Středočeský kraj.....	45
4.3 Komparace daňového inkasa DPH.....	49
<b>5 Zjištění a návrhy .....</b>	<b>53</b>



5.1	Zjištění.....	53
5.1.1	Návrhy a doporučení.....	54
<b>6</b>	<b>Závěr.....</b>	<b>55</b>
<b>7</b>	<b>Seznam použitých zdrojů .....</b>	<b>57</b>
<b>8</b>	<b>Přílohy .....</b>	<b>59</b>

## **Seznam grafů**

Graf 1	- Podíl veřejných rozpočtů na výnosu DPH platných ke dni 1.1.2018.....	17
Graf 2	- Vývoj daňového inkasa DPH od roku 1993-2018 v mld. Kč .....	31
Graf 3	- Vývoj HDP České republiky v letech 2013-2018.....	32
Graf 4	- Vývoj vyplacených nadměrných odpočtů na území ČR v mil. Kč.....	33
Graf 5	- Počet evidovaných a aktivních daňových subjektů k DPH v ČR za období od roku 2013-2018 .....	36
Graf 6	- Vývoj ročních přírůstků v rámci výběru daňového inkasa v ČR za období od roku 2013-2018 .....	42
Graf 7	- Přehled ročních přírůstků/poklesů v rámci výběru daňového inkasa na území hlavního města Prahy za období od 2013–2018 .....	45
Graf 8	- Počet aktivních daňových subjektů k DPH v ČR za období od 2013–2018.....	47
Graf 9	- Přehled ročních přírůstků v rámci výběru daňového inkasa ve Středočeském kraji v letech 2013–2018.....	49
Graf 10	- Výtěžnost inkasa DPH (v %) v letech od 2013–2018 na území ČR hlavního města Prahy a Středočeského kraje.....	50
Graf 11	- Komparace daňového inkasa DPH na 1000 DS v letech od 2013–2018 na území ČR hlavního města Prahy a Středočeského kraje .....	51

## **Seznam tabulek**

Tabulka 1	- Přehled vyplacených nadměrných odpočtů DPH v ČR za v letech 2013–2018 v mil. Kč .....	32
Tabulka 2	- Přehled výběru inkasa DPH v letech 2013-2018 na území ČR.....	34
Tabulka 3	- Počet evidovaných a aktivních daňových subjektů k DPH v ČR v letech .....	35
Tabulka 4	- Počet provedených postupů k odstranění pochybností na dani přidané v rámci ČR.....	37

Tabulka 5 - Počet provedených daňových kontrol na dani přidané na území ČR s výsledky v mil. Kč .....	38
Tabulka 6 - Přehled výběru inkasa na dani přidané hodnoty v rámci ČR v letech 2013–2018 .....	40
Tabulka 7 - Počet aktivních daňových subjektů k DPH hlavního města Prahy v letech 2013 – 2018 .....	43
Tabulka 8 - Přehled výběru inkasa DPH v letech od 2013–2018 na území hlavního města Prahy .....	44
Tabulka 9 - Počet aktivních daňových subjektů k DPH ve Středočeském kraji v letech 2013 - 2018 .....	46
Tabulka 10 - Dynamika vývoje výnosu a výtěžnosti inkasa DPH v letech od 2013–2018 na území Středočeského kraje .....	48
Tabulka 11 - Výtěžnost inkasa DPH v letech od 2013–2018 na území ČR hlavního města Prahy a Středočeského kraje v %.....	49
Tabulka 12 - Podíl celostátního daňového inkasa DPH pro 1000 DS v letech 2013-2018 v mil. Kč .....	50
Tabulka 13 - Komparace inkasa DPH v letech od 2013–2018 na území ČR, hlavního města Prahy a Středočeského kraje (v mil. Kč na 1000 DS) .....	51
Tabulka 14 – Podíl výběru inkasa jednotlivých krajů na výtěžnosti inkasa za ČR od 2013–2018 v mil. Kč .....	52

## **Seznam použitých zkratk**

DPH – daň z přidané hodnoty
HDP – hrubý domácí produkt
DS – daňový subjekt
EET – elektronická evidence tržeb
ČR – Česká republika
POP – postup k odstranění pochybností
DP – daňová povinnost
tj. – to je

# 1 Úvod

Daň z přidané tvoří významný příjem do státního rozpočtu. Naše společnost si mnohdy ani neuvědomí, z čeho vše platí daně, a především v jaké výši. Nejčastěji se jedná o spotřební daně konkrétně daň z přidané hodnoty. Při výběru daňového inkasa dochází k přesunu finančních prostředků ze soukromého sektoru do veřejného sektoru. Daň je nedobrovolná částka, která je povinná a zároveň neekvivalentní. Tato daň má charakter neutrality, což pro daňové subjekty znamená, že při splnění zákonných podmínek si daň nárokuje a druhý subjekt je povinný daň odvést a zaplatit místně příslušnému finančnímu úřadu.

Bakalářská práce se zabývá dynamikou vývoje výběru daňového inkasa na území České republiky se zaměřením na regiony hlavního města Prahy a Středočeského kraje ve sledovaném období od roku 2013 – 2018 pomocí elementárních charakteristik časových řad. Podkladová data byla získána z databáze Finanční správy České republiky, Ministerstva financí České republiky a Českého statistického úřadu.

Hlavním cílem je dynamika vývoje výběru daňového inkasa na území České republiky na základě vybraných ukazatelů, které ovlivňují celkový daňový výnos inkasa. Záměrem práce není úplně rozebírat veškeré patřičné konstrukční prvky daně z přidané hodnoty. Tato spotřební daň souvisí ekonomickým růstem hrubého domácího produktu, který má významný vliv na výnos celostátního daňového inkasa daně z přidané hodnoty. Klíčovými ukazateli pro dynamiku vývoje byly výtěžnost daňového inkasa v oblasti daně z přidané hodnoty, nadměrné odpočty, daňové subjekty a daňová řízení. Dynamika vývoje je doplněna legislativní změnami, kdy jejich odhad lze jen těžko kvantifikovat. Součástí práce je komparace na základě ukazatele výtěžnosti daňového inkasa České republiky, hlavního města Prahy a Středočeského kraje, doplněná o zjištění výsledků vývoje ovlivňující výběr daňového inkasa v oblasti daně z přidané hodnoty.

Zjištěné výsledky pomocí charakteristik elementárních časových řad budou doplněny o důsledky a příčiny, které ovlivňovaly výnosnost daně z přidané hodnoty ve sledovaném období. V závěru této práce jsou formulovány návrhy, které by mohly zvýšit výtěžnost daňového inkasa a zároveň eliminovat daňové úniky v oblasti daně z přidané hodnoty.

## 2 Cíl práce a metodika

### 2.1 Cíl práce

Cílem bakalářské práce je dynamika vývoje výběru daňového inkasa v oblasti daně z přidané hodnoty ve sledovaném období v letech 2013 – 2018 na území ČR se zaměřením na hlavní město Praha a Středočeský kraj na základě relevantních ukazatelů. Práce se bude věnovat zjišťování příčin a důsledků ovlivňujících výběr inkasa DPH. Součástí řešení je navrhnout opatření, která by přispěla k eliminaci daňových úniků v oblasti DPH, čímž by docházelo k navýšení výběru inkasa v této oblasti.

### 2.2 Metodika

Podkladové údaje byly získány prostřednictvím veřejně dostupných databází Finanční správy ČR, Ministerstva Financí České republiky a Českého statistického úřadu.

Elementární charakteristiky časových řad

Časová řada udává posloupnost věcně a prostorově srovnatelných pozorování, která jsou jednoznačně uspořádána z časového hlediska od minulosti do přítomnosti.

Dynamika rychlosti změny sledovaných ukazatelů v čase byla posouzena pomocí následujících elementárních charakteristik:

- První absolutní diference

První absolutní diference ( $dy_t$ ) udává absolutní přírůstky a jedná se o rozdíly sledovaného ukazatele ( $y_t$ ) oproti předchozímu období ( $y_{t-1}$ ):

$$dy_t = y_t - y_{t-1} \quad t = 2, 3, \dots, n.$$

- Koeficient růstu

Koeficient růstu charakterizuje relativní postupnou rychlost změn hodnot v časové řadě. V případě uvedení koeficientu růstu v procentech, se hovoří o tempu růstu.

$$k_t = \frac{y_t}{y_{t-1}} \quad t = 2, 3, \dots, n$$

- Průměrný koeficient růstu

Průměrný koeficient růstu ( $\bar{k}$ ) lze definovat jako geometrický průměr jednotlivých koeficientů  $k_t$ , který má význam v případě, že časová řada vykazuje monotónní vývoj, kdy hodnoty ukazatele stále rostou nebo naopak stále klesají.

$$\bar{k} = \sqrt[n]{k_1 k_2 \dots k_n}$$

- Bazický index porovnává údaj i-tého roku s bazickým údajem:

$$I_{i/0} = \frac{q_i}{q_0}$$

- Řetězový index porovnává údaje vzhledem k období předchozímu:

$$I_{i/i-1} = \frac{q_i}{q_{i-1}}$$

## **3 Teoretická východiska**

### **3.1 Význam, funkce a rozdělení daní**

#### **3.1.1 Význam daní**

Jako nejvýznamnější složkou pro získání veřejných příjmů jsou příjmy daňové. Daně můžeme rozlišit z právního a ekonomického hlediska. Z právního hlediska je daní taková platba, která je přímo označena názvem „daň“. Z ekonomického pohledu se do daňových příjmů zahrnují všechny povinné platby veřejnému sektoru, které splňují charakteristiky daňových příjmů.

Daně jsou vždy ukládané zákonem, jsou nedobrovolné, zpravidla neúčelové, nenávratné a neekvivalentní.

#### **3.1.2 Funkce daní**

Daně plní obecně celou řadu funkcí. Nejpodstatnější funkcí daně je funkce fiskální, která zajišťuje financování veřejných výdajů. Dále jsou zavedeny funkce alokační, redistribuční, stimulační a stabilizační. Daně členíme na důchodové, majetkové a ze spotřeby.

#### **3.1.3 Základní rozdělení daní**

Daňový systém se skládá z daních přímých a nepřímých. Do přímých daní jsou obvykle zahrnuty daně důchodové a majetkové. Do nepřímých daní jsou zahrnuty ze spotřeby, kam spadá daň z přidané hodnoty, spotřební daň a ekologická daň.

#### **Přímé daně**

U přímých daní se jedná o přesun daňového břemene (zatížení) na konkrétní poplatníky, jimiž jsou fyzické nebo právnické osoby. V tomto případě je poplatník i zároveň plátcem daně, který nese povinnost daň odvést do státní pokladny. U přímých daní neexistuje možnost přesunu daňového břemene na jiného poplatníka.

#### **Nepřímé daně**

Nepřímou daň vypočítává a odvádí plátcem. Plátcem nepřímých daní nemusí být subjektem, na který bezprostředně dopadá daňové břemeno, neboť se přesouvá na poplatníka, který

z hlediska daňové techniky není znám. Např. daň z přidané hodnoty (nikdy nevíme, kdo bude konečný spotřebitel), (Pavlásek, 2011).

## **3.2 Daňové zásady**

### **Perfektnost a průhlednost**

Tato zásada je nezbytná k minimalizaci daňových úniků a znamená právní oporu v zákoně s konkrétně vymezenými předměty daně. Politická průhlednost souvisí s lobbistickými skupinami, kdy by neměla jednotlivá formulace právní úpravy významně prospívat některým daňovým subjektům.

### **Daňová jistota**

Spočívá v tom, že daňové předpisy by se měly stanovit veřejně známým a jednoznačným způsobem, jakou výši daní, kdy a komu budou jednotliví poplatníci daň platit. Každý poplatník by měl znát svá práva a povinnosti související se správou daní, které jsou zároveň veřejně přístupné.

### **Daňová výtěžnost/výnosnost**

Jednoduchým způsobem můžeme uvést, že daně mají být stanovené v takové výši, aby stačily na potřeby státu.

### **Daňová spravedlnost**

Zásada daňová spravedlnosti by měla zajistit rovnoměrnou redistribuci důchodů, které jsou porušeny vlivem trhu. Daňovou spravedlnost členíme na dva principy. Prvním je princip platební schopnosti což nám říká, že každý má platit tolik, kolik odpovídá jeho možnostem. Druhým je princip prospěchu z dané části veřejně poskytované služby.

### **Efektivnost**

Efektivnost spočívá v tom, že uvalením daňového zatížení nedochází k distorzním účinkům (Kukalová a spol., 2019).

### 3.3 Daň z přidané hodnoty

Je jednou z nejmladších daní, ale zároveň i nejsložitější, která byla zavedena v České republice. Vzhledem k tomu, že Česká republika vstoupila do Evropské unie od 1. 5. 2004 je tato daň upravena zákonem číslo 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty ve znění pozdějších právních předpisů (dále jen „zákon o DPH“). Daň z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) je charakteristická tím, že objektem zdanění je vždy spotřeba. Spotřeba je zdaňována v řetězci obchodníků jako plátců DPH, kteří zároveň uskutečňují ekonomickou činnost (tržby). Z důvodu velké části spotřeby zboží a služeb označujeme DPH jako daň univerzální. Princip DPH spočívá v zavedení daně pouze z rozdílu ceny mezi vstupy a výstupy.

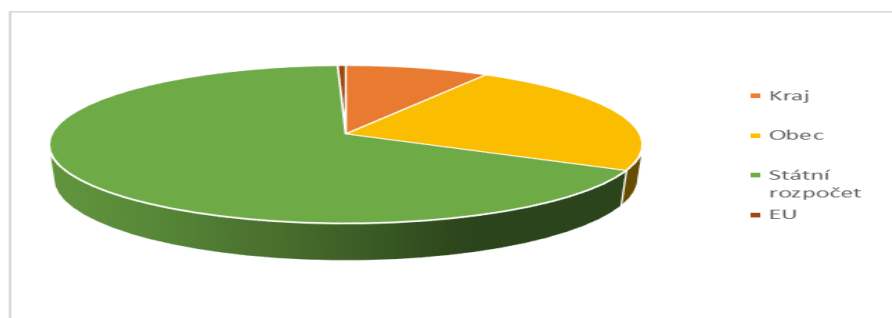
System výběru DPH spočívá v tom, že tato daň je odváděna plátcem DPH z ceny za prodané zboží a poskytnuté služby. Na druhé straně nárok na odpočet DPH má plátců daně v případě, že daň byla zaplacená v ceně produktu svým dodavatelům. DPH působí na podnikatelské subjekty neutrálně. V konečné konsekvenci je celá část DPH zaplacená jako součást zboží a služeb posledním spotřebitelem. V rámci daňového systému České republiky patří DPH k daním nepřímým, které jsou z pravidla odváděny do veřejného rozpočtu a zároveň je *„Nejdůležitějším znakem daně z přidané hodnoty je její mnohofázovost, což znamená, že se vyskytuje ve všech fázích obratu, počínaje získáváním surovin přes výrobu, mnohočetnost distribučních míst a konče poslední fází, kterou je konečná konsumpce“* (Sedláček, 2010, strana 55).

Z hlediska příjmů veřejných financí v oblasti DPH se jedná o sdílenou daň. Na výnosu této daně se podílejí následující veřejné rozpočty:

- Rozpočet Evropské unie, do kterého plyne odvod ve výši 0,5 % z tzv. harmonizovaného základu DPH
- Rozpočet obcí – pro obce je určen zisk podíl z celostátního hrubého výnosu DPH ve výši 23, 58 %)
- Rozpočet krajů – pro kraje je určen zisk podíl z celostátního hrubého výnosu DPH ve výši 8,92 %)
- Státní rozpočet – relikv zisku z hrubého výnosu DPH je určen k odvodu do státního rozpočtu ve výši 67,5 % (Pavlásek, 2011).



**Graf 1 - Podíl veřejných rozpočtů na výnosu DPH platných ke dni 1.1.2018**



Zdroj: vlastní zpracování dle MFČR

### 3.4 Základní pojmy

#### Daňové subjekty

Plátcem daně z přidané hodnoty se zpravidla stává právnická nebo fyzická osoba podnikající, která uskutečňuje ekonomickou činnost a její obrat přesáhne 1.000.000, - Kč po dobu 12 kalendářních měsíců po sobě jdoucích, tj. z moci úřední, s výjimkou osoby, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.

V případě, že není podnikatel plátcem daně z moci úřední, může se rozhodnout, zda se stane plátcem DPH zcela dobrovolně.

Plátce daně má povinnost odvádět daň na výstupu z vyprodukovaných produktů (dodání zboží nebo poskytnutí služeb), a naopak má právo si nárokovat daň na vstupu tedy hodnotu daně z nakoupených výrobků a služeb. Pro uplatnění daně na vstupu musí plátce daně splnit další podmínky a to, aby přijaté plnění bylo zaplacené a sloužilo pro uskutečňování jeho ekonomické činnosti. „Plátcem DPH je tedy (kromě dovozce) osoba povinná k dani se sídlem, místem podnikání nebo provozovnou v ČR, která je ze zákona či dobrovolně registrovaná k DPH, konec citace“ (Pavlásek, 2011, strana 102).

Neplátcem daně z přidané hodnoty je subjekt, který není finančním úřadem registrován z důvodu, že nesplnil stanovené podmínky zákonem a jeho obrat nepřekročil 1.000.000, - Kč za 12 kalendářních měsíců (Pavlásek, 2011).

## **Správce daně**

Správce daně se podle zákona rozumí, že se jedná o správní orgán v rozsahu, v jakém mu je zákonem nebo na základě zákona svěřena působnost v oblasti správy daní.

Správce daně pro účely správy daní může zřídit a vést registry, evidence daňových subjektů a jejich daňových povinností. Dále správce daně vede daňová řízení a jiná řízení podle daňového zákona, provádí vyhledávací činnost, kontroluje plnění povinností osob zúčastněných na správě daní, vyzývá ke splnění povinností a zabezpečuje placení daní. Dle současné legislativy jsou správci daně orgány finanční a celní správy (Hálek, 2015).

## **Daňový doklad**

Zákon taxativně vyjmenovává druhy daňových dokladů, které musí obsahovat náležitosti daňových dokladů na základě ustanovení § 29 zákona o DPH:

### **a) za základní daňové doklady se považuje:**

- běžný daňový doklad – faktura,
- zjednodušený daňový doklad – paragon do 10.000, - Kč včetně DPH,

### **b) za zvláštní daňové doklady se považuje:**

- splátkový kalendář,
- platební kalendář,
- souhrnný daňový doklad,
- doklad o použití,
- potvrzení při dražbě a při prodeji mimo dražbu,
- doklady při vývozu a dovozu,
- opravný daňový doklad (dříve dobropis nebo vrubopis).

Plátce daně z přidané hodnoty má vždy povinnost vystavovat daňové doklady ve lhůtě 15 dnů ode dne, kdy vznikla povinnost přiznat daň, nebo přiznat plnění (Hálek, 2015).

## **Předmět daně**

Předmětem tuzemské daně z přidané hodnoty jsou ta plnění, u kterých je místem plnění tuzemsko, a zároveň jsou uskutečňována plátcem DPH v rámci jeho ekonomické činnosti.

Předmětem daně jsou čtyři typy zdanitelných plnění: dodání zboží či převod nemovitosti, poskytnutí i přijetí služeb, pořízení zboží z jiného členského státu a dovoz zboží (Široký, 2013).

## **Zdanitelné plnění**

Pod pojmem zdanitelné plnění rozumíme dodání zboží, převod nemovitosti či poskytování služeb za úplaty s místem plnění v tuzemsku, které zároveň podléhá daní na výstupu a je předmětem DPH dle ust. § 2 odst. 1 písm. a) dle zákona o DPH. S pojmem úzce souvisí pojem uskutečnění zdanitelného plnění.

Uskutečným zdanitelným plněním rozumíme daň na výstupu, kterou je plátce DPH povinen přiznat ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí úplaty, a to k tomu dni, který nastane dříve. Plátce je povinen daň zahrnout do daňového přiznání za konkrétní zdaňovací období, ve kterém mu vznikla povinnost přiznat daň.

Při dodání zboží se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné:

- dnem dodání zboží podle ust. § 13 odst. 1 zákona o DPH, při prodeji dle kupní smlouvy,
- dnem převzetí v ostatních případech,
- dnem příklepu při vydražení zboží veřejnou dražbou
- dnem vzniku práva užívat zboží nájemcem při dodání zboží dle ust. 13 odst. 3 písm. d) zákona o DPH.

Při převodu nemovitosti se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné:

- dnem předání nemovitosti nabyvateli do užívání
- dnem doručení úřední listiny, ve které je zároveň uvedeno datum právních účinků o vkladu do katastru nemovitostí
- dnem zápisu změny vlastnického práva (tím dnem, který nastane dříve)

Při poskytnutí služby se datum uskutečnění zdanitelného plnění rozumí:

- dnem, kdy služba byla poskytnuta nebo dnem vystavení daňového dokladu při výjimce splátkového a platebního kalendáře nebo dokladu, kde je zaznamenána přijatá úplata, a to tím dnem, který nastane dříve.
- dnem, který je uvedený ve smlouvě, ke kterému dochází k převodu práva nebo poskytnutí práva k využití.

Ostatní případy – uskutečnění zdanitelného plnění, kdy vzniká povinnost přiznat daň:

- při dodání zboží do JČS (ust. §22),
- při dovozu zboží (ust. § 23),
- při poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku (ust. §24),
- při poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko (ust. §24a),
- při pořízení zboží z JČS (ust. § 25), (Hálek, 2015).

### **Osvobozené plnění**

Z pohledu daně z přidané hodnoty se rozlišují osvobozená plnění na:

- Osvobozená plnění s nárokem na odpočet daně (dle ust. § 63 zákona o DPH)
- Osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně (dle ust. § 51 zákona o DPH)

Za osvobozené plnění bez nároku na odpočet daně považujeme dodání, pořízení zboží, přepravu, vývoz či poskytování služeb např. poštovních, finančních, pojišťovnictví, výchovy a vzdělávání, sociální moci a dalších, které jsou podle zákona o DPH vymezeny jako osvobozená plnění od daně z přidané hodnoty (Pavlásek, 2011).

### **Základ daně**

Základem daně je vše, co za úplatu obdržel nebo má obdržet plátcе za uskutečněné zdanitelné plnění, včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo prostřednictvím třetí osoby, bez daně za toto zdanitelné plnění (Galočík, 2018).

### **Sazba daně**

Zahrnuje základní sazbu daně z přidané hodnoty a sníženou sazbu a druhou sníženou sazbu daně z přidané hodnoty.

- Základní sazba daně z přidané hodnoty činí 21 %,
- snížená sazba daně z přidané hodnoty pak činí 15 %.
- druhá snížená sazba, která činí 10 %, zavedena od 1. 1. 2015 (Galočík, 2017).

### **Ekonomická činnost**

Jedná se o soustavnou činnost výrobců obchodníků a osoby, které poskytují služby. Za ekonomickou činnost také považujeme soustavné využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů (Pavlásek, 2011).

### **Místo plnění**

Důležitým aspektem je místo plnění, ze kterého vyplyne, zda se jedná o zdanitelné plnění a kým má daň z přidané hodnoty odvedena a zároveň zaplacená.

Poměrně dosti důležité v rámci daně z přidané hodnoty je místo plnění, specifika míst plnění podle různých hledisek jsou uvedena zejména v ustanovení § 7 zákona o DPH. Místem plnění daně z přidané hodnoty je v případě zboží místo, kde se zboží nachází v době uskutečnění dodání.

Pokud se jedná o dodání zboží, které je spojeno s jeho instalací, popřípadě jeho montáží, pak se za místo plnění považuje místo, kde je zboží instalováno nebo smontováno. Při dodání zboží soustavami (v tomto případě se tedy jedná nejčastěji o energie) se považuje za místo plnění to místo, kde má tento obchodník sídlo nebo kde má provozovnu, které je toto zboží dodáno.

V rámci přepravy zboží pak rozhoduje místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy, pokud není ovšem zboží předmětem spotřební daně, místem plnění při zaslání je pak místo, ve kterém přeprava zboží začíná. Místem plnění v oblasti poskytování služeb je nejčastěji místo, kde je služba poskytována (Galočík, 2017).

### **Dodání zboží**

Dodáním zboží se z hlediska daně z přidané hodnoty rozumí přesun práva zacházet se zbožím jako vlastníkem. Převodem nemovitosti se rozumí převod nemovitosti, při kterém zároveň dochází ke změně vlastnického práva nebo příslušnost k hospodaření. Dodáním

zboží do jiného členského státu je dodání zboží, které je skutečně odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu (Ledvinková 2013).

### **Pořízení zboží**

Pořízení zboží rozumíme jako nákup zboží z jiného členského státu. Jedná se o nabytí práva nakládat se zbožím zakoupeném od osoby registrované k dani v jiném členském státě. Při tomto pořízení vzniká plátcí povinnost přiznat daň ve svém daňovém přiznání a zároveň má nárok na odpočet daně, pokud toto zboží použije pro svou ekonomickou činnost. V rámci daně z přidané hodnoty je uplatňován pro obchodní účely zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím (bazary, autobazary atd.). Základem daně je přírážka, což je rozdíl mezi prodejní cenou obchodníka a pořizovací cenou zboží od občana (Pavlásek, 2011).

### **Vývoz zboží**

Vývozem pro účely zákona o DPH se rozumí poskytnutí zboží do třetích zemí, které vystoupí z daného území EU (Pavlásek, 2011).

### **Dovoz zboží**

Dovozem pro účely zákona o DPH se rozumí nákup zboží z třetích zemí, které vstoupí na dané území EU (Pavlásek, 2011).

### **Daňový únik**

Pojem daňový únik není legislativně definován, avšak se jedná o často využívaný pojem daňové oblasti. Jedná se o stav, kdy se daňový subjekt částečně nebo zcela vyhýbá placení daně (Sejkora 2017).

### **Hrubý domácí produkt**

Souhrn hodnot finálních statků a služeb dané ekonomiky vytvořený z pravidla za jeden rok. Používáme pod zkratkou HDP (Soukup a kolektiv, 2010).

## **3.5 Postupy správce daně při kontrolní činnosti**

### **3.5.1 Postup k odstranění pochybností**

Postup k odstranění pochybností je takový postup, kde se jedná se o ucelený soubor úkonů a zároveň je v tomto případě fakultativně realizováno v rámci nalézacího řízení. Principem tohoto kontrolního postupu je odstranění konkrétních pochybností o správnosti, průkaznosti nebo úplnosti daňovým subjektem podaného řádného daňového tvrzení, dodatečného daňového tvrzení nebo o pravdivosti údajů v nich uvedených. Tento postup je proveden prostřednictvím výzvy k odstranění pochybností, jejímž obsahem jsou vymezeny konkrétní pochybnosti dílčího charakteru, tímto rámcem je limitováno i vedené dokazování, neboť nemá sloužit k obsáhlému a časově i personálně náročnému dokazování. Pro takový účel je zcela využívána daňová kontrola (zdroj: [www.financnisprava.cz](http://www.financnisprava.cz)).

### **3.5.2 Daňová kontrola**

Jedná o jednu z nejvýznamnějších fází daňového procesu. Je postupem, jímž správce daně prověřuje tvrzení daňových subjektů a další skutečnosti, které jsou podstatné pro správné zjištění a stanovení daně, což je jeden ze základních cílů správy daně podle § 1 odst. 2 DŘ (zdroj: [www.financnisprava.cz](http://www.financnisprava.cz)).

Princip výběru inkasa příslušné sazby daně z přidané hodnoty spočívá na každém stupni transformace výrobku nebo služby od počátečního vzniku až k dodání koncovému zákazníkovi ke spotřebě. Pokud plátce DPH nakoupí zboží nebo službu zaplatí DPH při prodeji a současně mu vzniká nárok na vrácení DPH, která byla zaplacená plátcem DPH (prodejcem) při nákupu vstupů. Právě při vzniku rozdílu mezi DPH na vstupu a výstupu vzniká nabízející se příležitost pro daňové úniky. Daňové podvody v oblasti DPH mají několik metod, které jsou aplikovány v praxi za účelem krácení daní. K nejběžnější metodě patří karuselové obchody, resp. podvody nebo jinak nazýváme jako kolotočové podvody (zdroj: [www.eceta.cz](http://www.eceta.cz) ).

### **3.6 Karuselový obchod a jeho charakteristika**

Jedná se o vytvoření řetězce daňových subjektů a obchodních transakcí mezi nimi na základě předem stanoveného cíle, a to že jeden ze subjektů nesplní svoji daňovou povinnost.

#### **Výchozí předpoklady pro karuselové obchody jsou:**

- Ve vytvořeném obchodním řetězci se vždy vyskytuje jeden ze subjektů, který má sídlo v zahraničí
- Inkaso DPH musí být vybíráno v tuzemsku standardním způsobem
- Daňoví subjekty jsou vždy registrovaní k dani z přidané hodnoty
- Není uplatňován režim přenesení daňové povinnosti (reverse charge)

#### **Karuselové obchody jsou zajímavé v případě že:**

- je dosaženo velkého prodejního obrátu – např. mobilní telefony, PHM, elektronika,
- má vysoké prodejní ceny - např. fotovoltaické panely nebo emisní povolenky,
- vymezen druh komodity – např. drahé kovy, zemědělství – cukr, maso,
- těžce prokazatelné uskutečněné plnění – např. služby,
- lehce simulované fiktivní plnění - např. stavební a montážní práce,
- zboží je výrazně likvidní - např. slitky kovů.

Nicméně obchodní transakce lze provádět téměř s jakýmkoliv plněním bez omezení a zásad.

#### **Karuselové obchody mohou dosáhnout negativní důsledků na:**

- Ohrožení hospodářské politiky státu
- Výkyvy tržních cen komodit
- Menší investice státu v důsledku neodvedené daně
- Nebo ohrožení makroekonomické stability (Hálek, 2015).

#### **3.6.1 Karuselové podvody**

Za karuselový podvod se označuje jednání, kdy v uzavřeném kruhu obchodních korporací minimálně ze dvou zemí se bez ekonomické podstaty neustále pře prodává stejné zboží



nikoliv za účelem obchodní činnosti, ale pouze za účelem toho, aby osoby řídící obchod získaly nárok na nadměrný odpočet.

Karuselové podvody spočívají v tom, že zboží je předprodáváno v účelově vytvořeném řetězci obchodních korporací, které mají mezinárodní charakter. Tyto zapojené obchodní korporace si vytvoří skupinu minimálně ve dvou státech, kdy prostřednictvím této skupiny předstírají obchodní činnost (Šefčík, 2018).

### **3.6.2 Struktura karuselového podvodu**

#### **Missing trader**

Missing trader je označení pro hlavního aktéra, který je zúčastněn karuselového podvodu. Jako první si řídící osoby zúčastněné na karuselovém podvodu musí na území České republiky umístit nekontaktní společnost, která ve většině případů má za jednatele takové osoby, kteří se stávají zpravidla nedohledatelnými (Ukrajinec, bezdomovec, mladí lidé). V praxi tyto nekontaktní společnosti ve většině případů nemají žádné provozovny a jsou nekontaktní. Na tyto nekontaktní společnosti se vykazuje dovoz zboží nebo případně pořízení zboží z jiného členského státu. A to za z důvodu, aby jim vznikla povinnost přiznat a zaplatit DPH z pořízení zboží z ciziny.

Z pravidla se jedná o společnosti, které nemají žádný majetek nebo zcela zanedbatelný a jsou nefungující. Je zde velký předpoklad, že tyto společnosti nikdy daň nezaplatí a ve většině případů ani nepřiznají. Výše popsané společnosti zapojené v řetězci, kteří nezaplatí a ani nepřiznají daň se označují jako missing trader – což znamená chybějící obchodník nebo společnost (Šefčík, 2018).

#### **Buffer**

Buffer je prodejcem plátcem DPH, který v daném obchodním řetězci vytváří tzv. „narázník“ mezi missing trader a broker. Jeho hlavní rolí je zakrýt vazby mezi nimi, za účelem stížení odhalení podvodu. Dalším cílem buffer je ochránit plátce brokera před doměřením daňové povinnosti na základě vědomostního testu o účelovém neodvedení daně z přidané hodnoty. Z toho vyplývá, že plátce Broker o relevantních skutečnostech věděl nebo vědět mohl. Většinou v rolích Brokera se jedná o společnosti, které jsou bez majetku a sídlí na virtuální adrese. Pokud dojde k odhalení chybějící daně v daném řetězci je

v zájmu jejich organizátorů, aby byla doměřena daňová povinnost právě u té společnosti, která nemá žádný majetek ani finanční prostředky (Šefčík, 2018).

### **Broker**

Broker je plátce, který přijímá zdanitelná plnění, která jsou dotčena podvodem v rámci své faktické ekonomické činnosti nebo případně jako účelové snížení své daňové povinnosti na dani z přidané hodnoty. V praxi se jedná o reálnou a fungující společnost, která získá profit ve formě nárokovaného odpočtu daně z přidané hodnoty na vstupu z přijatých tuzemských plnění.

Broker je obchodník, který zboží opět prodává zpátky mimo EU a nárokuje si při tom vrácení daně od státu. Právě přes něj se do kolotoče dostávají peníze, které si prodejce nárokuje zdánlivě oprávněně (jako náhradu za daň, kterou zaplatil chybějícímu obchodníkovi). V případě, že plátce Broker se uskuteční plnění osvobozená od povinnosti odvést daň na výstupu, tj. dodání zboží nebo poskytnutí služby do jiného členského státu EU, vývoz do třetích zemí) jako výsledek v daňovém přiznání vznikne nadměrný odpočet.

Karuselové podvody mají dopad na ekonomiku státu, v daném případě je státu odvedena nižší daň nebo stát musí neoprávněně vyplácet společnostem nadměrné odpočty v částce, která nebyla na začátku řetězce prostřednictvím missing trader odvedena daň na výstupu. V případě, že je do obchodu zapojeno několik plátců z jiných členských států EU je daň z přidané hodnoty krácena prostřednictvím intrakomunitárních dodávek v karuselovém podvodu, ve kterém je zboží opakovaně fakturačně přemístováno mezi státy EU, aniž by často fyzicky opustilo místo, kde je uskladněné, může se taky jednat i o fiktivní dodávky (Šefčík, 2018).

### **3.6.3 Případ karuselového podvodu „BANTLEY“**

V roce 2018 byl odhalen případ v rámci karuselových obchodů pod krycím jménem „BANTLEY“ V daném případě bylo zjištěno, že skupina ovládala obchodní řetězec s minimálně devíti tuzemských společnostmi, které nevykazovaly žádnou reálnou ekonomickou činnost. Tyto společnosti byly dosazeny na začátek organizovaného řetězce a pouze jen papírově deklarovaly neuskutečněná plnění v podobě úklidových služeb

a práce v lesnictví či jiných nespecifikovaných plnění. Další články řetězce tvořily standardně fungující obchodní společnosti, které na základě fiktivních daňových dokladů měly nezákonně uplatňovat nárok na vrácení DPH. Vzhledem k tomu, že tyto faktury měly zahrnovat i do nákladů v rámci daně z příjmu právnických osob, mělo tím dojít ke krácení příslušných daňových povinností, respektive vylákáním daňové výhody na DPH. Škoda dosahovala nejméně 75 mil. Kč. Na tomto případu pracoval tým Daňové Kobry společně za podpory Finančního analytického úřadu a Finanční správy. Jako výnos z trestné činnosti byla zajištěna motorová vozidla, finanční prostředky na bankovních účtech a v hotovosti v celkové výši cca 12 milionů korun (zdroj: [www.financnisprava.cz](http://www.financnisprava.cz)).

### **3.7 Kontrolní mechanismy pro eliminaci daňových úniků na úrovni ČR**

Je zřejmé, že daňové úniky zcela úplně nevymizí, a proto se snaží finanční správa tyto úniky alespoň eliminovat a podchycovat a daňový subjektů v případě neoprávněného nároku na odpočet zachycovat vratky DPH.

#### **3.7.1 Režim přenesení daňové povinnosti (revers charge)**

Podstatou tohoto kontrolního mechanismu je přenesení povinnosti priznat a zaplatit daň na výstupu za uskutečněná zdanitelná plnění na příjemce plnění, pro kterého bylo zdanitelné plnění uskutečněno.

Přenesená daňová povinnost neboli systém reverse charge, je jedním z nejúčinnějších kontrolních mechanismů s bojem proti karuselovým obchodům a daňovým únikům obecně. Tento režim se uplatňuje pouze pro uskutečněná plnění mezi plátcem DPH s místem plnění v tuzemsku, kdy povinnost priznat daň má příjemce plnění. Povinnost priznat a zaplatit daň na výstupu má plátec, který přijal zboží nebo služby vymezené zákonem o DPH. Zjednodušeně můžeme říct, že daň výstupu odvede a zaplatí zákazník, a ne dodavatel, jak je běžně zvykem v systému DPH.

Režim přenesení daňové povinnosti je vymezen jen pro určité komodity, tak jak je zaneseno v dle ustanovení §92b až 92c zákona o DPH, a dále v příloze č. 5 daného zákona.

Jedná se především o:

- dodání zlata dle ust. § 92b,

- dodání šrotu a dalšího odpadního materiálu dle ust. 92c, včetně přílohy č. 3,
- dodání emisních povolenek dle ust. § 92d,
- poskytnutí a dodání stavebních služeb dle ust. 92e, (Hálek 2015).

### **3.7.2 Daňová Kobra**

Daňová Kobra byla zřízena v roce 2014. Jedná se o společný tým Útvaru odhalování korupce a finanční kriminality, Generálního ředitelství a Generálního ředitelství cel.

Členové tohoto týmu společně bojují proti daňovým únikům a daňové kriminalitě, především v oblasti daně z přidané hodnoty a spotřební daně. Zástupci týmu si operativně poskytují informace (dle zákonných možností), a tím dokážou rychle vytipovat kauzy daňových úniků a dokonale koordinují jednotlivá řízení. Nastavená koordinace jednotlivých složek daňové Kobry umožňuje včas identifikovat, odhalovat a potírat daňové úniky. Jako hlavní cíl má daňová Kobra zajistit řádný výběr daní, vrácení nezákonně získaných finančních prostředků do státního rozpočtu a postihnout pachatele. Dalším cílem je rozšířit působnost týmu Kobra do všech krajů, a pokrýt tak celou Českou republiku (zdroj: <https://www.mfcr.cz/>).

### **3.7.3 Kontrolní hlášení**

Kontrolní hlášení bylo aplikováno od 1. 1. 2016 jako nástroj pro odhalování daňovým únikům v oblasti DPH. Kontrolní hlášení se vztahuje na všechny plátce DPH, a to bez ohledu na jejich obrat. V případě, že ve zdaňovacím období plátce poskytne nebo uskuteční nějaké plnění spojené s DPH je povinen podat kontrolní hlášení za období, kdy došlo k plnění daného měsíce.

Tento kontrolní mechanismus spočívá v tom, že každý plátce DPH, který uskuteční nebo přijme tuzemské zdanitelná plnění má povinnost uvést o tom záznamy z daných faktur do příslušných oddílů formuláře kontrolního hlášení. V kontrolních hlášení není uvedeno, co je předmětem daňových dokladů (např. prodej automobilu, účetnictví atd.)

V praxi plátce uvede záznamy o konkrétní faktuře, kde vyplní daňové identifikační číslo, číslo daňového dokladu, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně a daň z přidané hodnoty protistrany, která poskytla nebo přijmula plnění a zároveň ty evidované

záznamy, která musejí být shodná. Pokud nedochází k souladu dat mezi jednotlivými dodavateli a odběrateli dostává finanční správa o těchto skutečnostech informace, které se dále řeší dle postupů finanční správy.

V případě, že by dodavatel neuvedl záznamy o daňových dokladech do kontrolního hlášení za dané období, kdy došlo k plněním, musí být správcem daně prošetřeno. Z toho vyplývá, že by docházelo ze strany dodavatele k nepřiznání a neodvedení daně z přidané hodnoty a následně i ke krácení daně.

Kontrolní hlášení se podává v souvislosti s daňovým přiznáním na DPH a to k 25. dni každého měsíce, pokud v daném období došlo k obchodním transakcím, ke kterým se váže DPH. V případě, že by plátce DPH nepodal kontrolní hlášení v souladu s daňovým přiznáním či nepodal kontrolní hlášení vůbec, dochází ze strany finanční správy k vydávání nemalých finančních sankcí. Vysoké pokuty za nepodání kontrolního hlášení i jako opatření, aby byla podávána řádně a včas.

Kontrolní hlášení výrazně znesnadňuje dlouhodobé provozování karuselového řetězce, kde dochází k daňovým únikům opakovaně. Zavedení tohoto mechanismu zásadním způsobem pomohlo eliminovat daňové úniky. V zájmu České republiky a poctivých plátců je daňové úniky eliminovat. Poctivý plátcí se oproti plátcům, kteří daň krátí a dostávají do konkurenční nevýhody. Např. zavedením kontrolního hlášení na Slovensku mělo výrazný dopad na Českou republiku z důvodu nárůstu daňových podvodů na našem území, kde opatření formou kontrolního hlášení nebylo zavedeno. Organizátoři daňových podvodů tyto podvody migrují a zaměřují se na ty státy, kde jim hrozí menší rizika detekce vyšetření (Hálek, 2015).

#### **3.7.4 Elektronická evidence tržeb**

Elektronická evidence tržeb je známá pod zkratkou EET, jejímž hlavním cílem je ekonomické narovnání na území České republiky. Jedná se o kontrolní mechanismus, který zajišťuje, aby docházelo k rovnosti odvádění a placení daně mezi živnostníky a podnikateli oproti těm, kteří daně neplatí a těmto povinnostem se vyhýbají.

*„Férové prostředí je takové, kde mají všichni stejné podmínky a ve kterém řádné plnění povinností neznamena konkurenční nevýhodu. A právě proto je evidence tržeb od počátku zamýšlena jako plošné opatření pro hotovostní tržby napříč ekonomikou.“, konec citace. (Zdroj: <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/eet>).*

Jedná se o nejmladší kontrolní nástroj, který byl zaveden do provozu od 1. prosince 2016, který se vztahoval pro ubytovací a stravovací zařízení. Další vlna EET byla zavedena od 1. března 2017, která se vztahovala na maloobchod a velkoobchod. V současné době se chystá zavedení 3. a 4. vlny, která se plánuje na květen roku 2020. ([www.financnisprava.cz](http://www.financnisprava.cz)).

### **3.8 Výběr inkasa DPH na území ČR**

V České republice jako správci daní vystupují územní finanční orgány, kterými jsou finanční úřady a finanční ředitelství a dále také územní celní orgány, tedy celní úřady.

Správce daně nese povinnost postupovat v souladu se zákony a obecně závaznými předpisy, musí dbát na zachování práv a právem chráněných zájmů všech osob zúčastněných na daňovém řízení. Postupuje v úzké spolupráci s daňovými subjekty a dalšími osobami, které se zúčastňují daňového řízení volí jen takové prostředky, které jsou pro zúčastněné co nejméně zatěžující a současně umožňují dosáhnout cíle řízení, tj. stanovení a vybrání daně tak, aby nedocházelo ke zkrácení daňových příjmů. Daňová řízení jsou vždy neveřejná. Správce daně a osoby zúčastněné daňového řízení s výjimkou daňových subjektů, nesou povinnost zachovávat mlčenlivost o všem, co se v tomto řízení nebo v souvislosti s ním dozvěděly. Avšak výjimkou o těchto daňových řízení se stává vůči jiným státním orgánům např. trestní řízení.

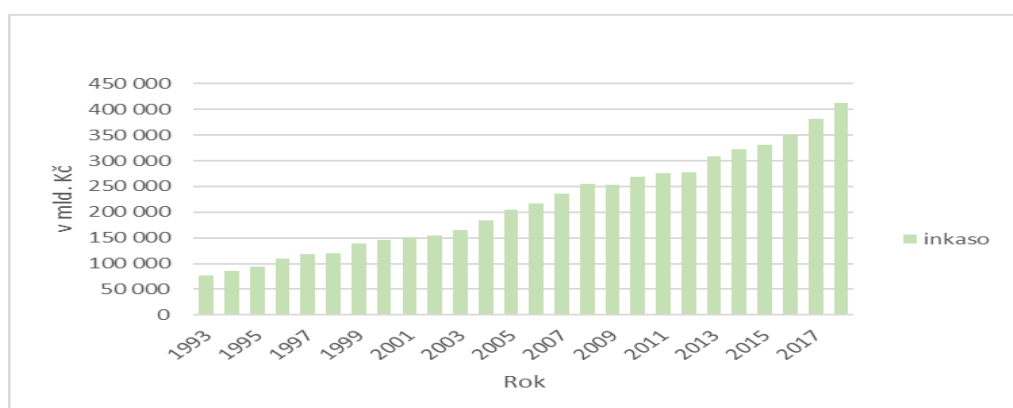
Ke dni 1. 1. 2013 došlo k novelizaci zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky ve znění pozdějších předpisů, který nahradil zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů. V souvislosti s touto novelou došlo rozsáhlé reorganizaci české daňové správy, kde je pro výběr daní pověřeno 14 finančních úřadů, tj. finanční úřad s působností na území hlavního města Prahy a 13 dalších finančních úřadů s působností krajů České republiky a dále Specializovaného finančního úřadu s působností na celém území ČR. Mezi hlavní povinnosti a práva správce daně zejména patří daně vyměřit, vybrat, vyúčtovat, vymáhat nebo kontrolovat jejich splnění ve stanovené výši a době (Hálek, 2015).

## 4 Vlastní práce

Mezi hlavní úkoly správce daně patří správné zjištění a stanovení daně a zabezpečení jejich úhrady. V praktické části se práce zabývá dynamikou vývoje výběru daňového inkasa na dani z přidaného hodnoty v letech od 2013 - 2018 na území ČR se zaměřením na hlavní město Praha a Středočeský kraj. Součástí práce bude provedena komparace těchto regionů. V závěru jsou formulovány návrhy, které by mohly eliminovat úniky daňového inkasa v oblasti DPH.

Dynamika vývoje daňového inkasa v oblasti DPH, která je evidována Finanční správou ČR od roku 1993–2018 především dosahuje rostoucího tempa, jejíž hodnoty jsou uvedeny v příloze 1, které jsou znázorněné v grafu 2.

**Graf 2 - Vývoj daňového inkasa DPH od roku 1993-2018 v mld. Kč**



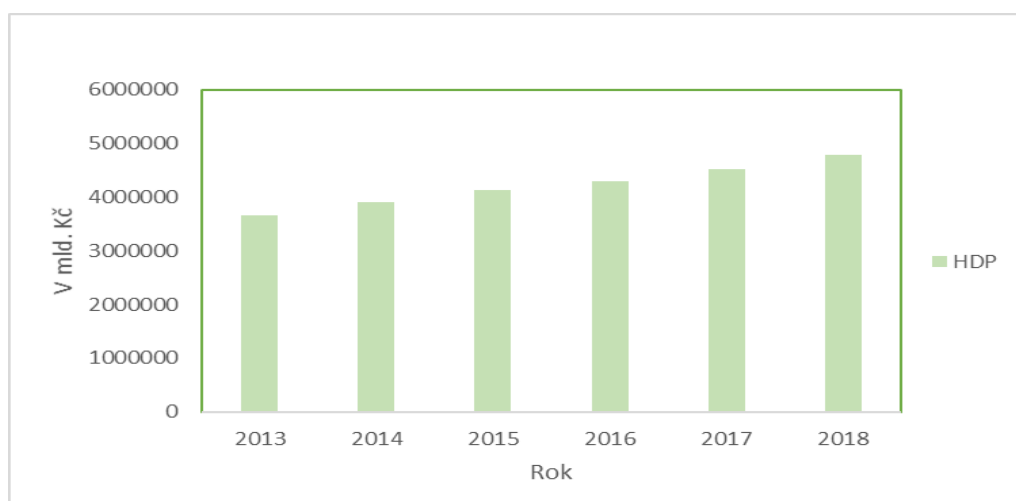
Zdroj: Finanční správa ČR

### 4.1 Výběr inkasa DPH v rámci ČR

Data pro provedení dynamiky vývoje byla realizována z veřejně dostupných dat Finanční správy ČR, Ministerstva financí ČR a Českého statistického úřadu. Tato data byla zpracována prostřednictvím časových řad a v některých případech byla aplikována indexní analýza. Výsledky analytické části byly doplněné legislativními změnami, které měly potencionální dopad na celkový výnos daňového inkasa v oblasti DPH. Vzhledem k tomu, že růst daňového inkasa v oblasti DPH ovlivňuje mnoho faktorů, které mají vliv na výběr této daně, bude tato práce zaměřená na vybrané ukazatele, které působí na výnos tohoto

daňového inkasa. Hlavním faktorem, který úzce souvisí s výnosem daňového inkasa, je růst hospodářské ekonomiky, výdaje na spotřebu domácností, úroveň nezaměstnanosti, a hrubý domácí produkt, který je v posledních letech rostoucí, což má podstatný vliv na celostátní výnosnost DPH na území ČR. Data ukazatele HDP pro ČR v letech 2013 - 2018 jsou zaznamenána v příloze 2, která byla znázorněna v grafu 3.

**Graf 3 - Vývoj HDP České republiky v letech 2013-2018**



Zdroj: ČSÚ, vlastní zpracování

Celostátním hrubým výnosem inkasa v oblasti DPH se rozumí vybrané peněžní prostředky snížené o vrácené prostředky, tj. nadměrné odpočty. Vzniklý rozdíl je výnosem pro veřejný rozpočet. Nadměrné odpočty DPH mají vliv na výši daňové povinnosti. Ve sledovaném období od roku 2013–2018 byla provedena analýza tohoto ukazatele, která je zaznamenána v tabulce 1 - Vývoj vyplacených nadměrných odpočtů v ČR za období od roku 2013–2018.

**Tabulka 1 - Přehled vyplacených nadměrných odpočtů DPH v ČR za v letech 2013–2018 v mil. Kč**

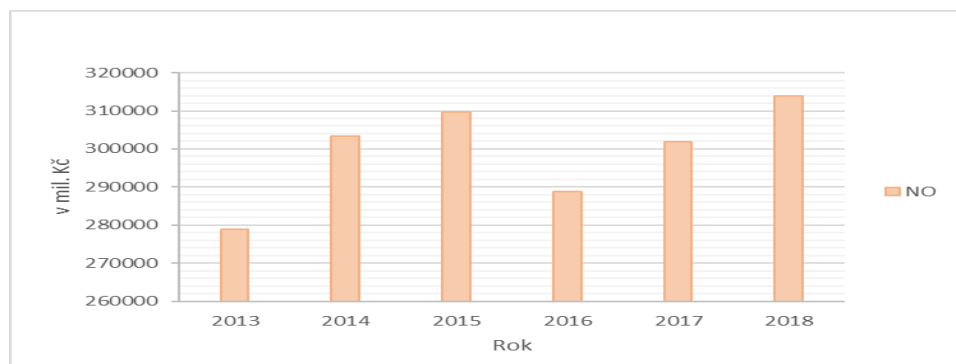
Rok	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Nadměrný odpočet (v mil. Kč)	278 817	303 263	309 788	288 807	301 932	313 810
Nárůst/pokles (v mil. Kč)	x	7 652	6 525	-20 674	13 125	8 484
Nárůst/pokles (v %)	x	8	2,1	-6,8	4,5	3

Zdroj: Finanční správa ČR, vlastní zpracování



Z tabulky 1 vyplývá, že v roce 2013 došlo k vrácení peněžních prostředků prostřednictvím nadměrných odpočtů DPH v celkové výši 278 817 mil. Kč. V roce 2014 se hodnota nadměrných odpočtů zvyšuje o 7 652 mil. Kč, tj. o 8 % více než v roce předešlém. V roce 2015 byl vyplacen celoroční nárok na odpočet daně ve výši 309 788 mil. Kč, což představuje nárůst o 6 525 mil. Kč, tj. meziroční přírůstek o 2,1 % oproti roku 2014. V roce 2016 došlo k vrácení nadměrného odpočtu ve výši 288 807 mil. Kč. V roce 2016 došlo k výraznému meziročnímu snížení nadměrného odpočtu ve výši 20 674 mil. Kč oproti roku 2015. Za hlavní příčinu lze považovat zavedení nového kontrolního mechanismu v podobě kontrolního hlášení, kdy v tomto období docházelo k výraznějším poklesům v počtu daňových subjektů, které se rozhodly svojí podnikatelskou činnost ukončit. V roce 2017 dosáhla hodnota vráceného nadměrného odpočtu celkem 301 932 mil. Kč, čímž vznikl nárůst ve výši 13 125 mil. Kč, tedy o 4,5 % oproti roku 2016. V roce 2018 se nárok nadměrného odpočtu přibližuje k výši podobné jako v roce 2015, celková hodnota nadměrného odpočtu činila 319 294 mil. Kč, čímž byl dosažen meziroční přírůstek ve výši 8 484 mil. Kč, tj. 3 % oproti roku 2017. Ve sledovaném období dochází v roce 2018 k největšímu vyplacení peněžních prostředků v podobě nadměrných odpočtů, naopak nejnižší hodnota nadměrných odpočtů, byla vyplacena v roce 2013. Z uvedených hodnot je patrné, že v roce 2016 došlo k poklesu hodnoty vyplacených nadměrných odpočtů. Hlavním důvodem byla nová opatření zavedení kontrolního hlášení a EET, které se promítly i v roce 2017. Pro lepší představu byl vývoj nadměrných odpočtů v letech 2013–2018 zpracován do grafu 4.

**Graf 4 - Vývoj vyplacených nadměrných odpočtů na území ČR v mil. Kč**



Zdroj: Finanční správa ČR, vlastní zpracování

## Daňové inkaso DPH

Součástí práce bude následně provedena výtěžnost výběru daňového inkasa v oblasti DPH ve sledovaném období 2013–2018 na území České republiky.

**Tabulka 2 - Přehled výběru inkasa DPH v letech 2013-2018 na území ČR**

Rok	Předepsaná DP (v mil. Kč)	Výběr inkasa DPH (v mil. Kč)	Výtěžnost v (%)
2013	595 833	571 726	96
2014	604 287	618 273	102,3
2015	649 445	642 388	98,9
2016	612 911	648 570	105,8
2017	679 566	692 244	101,9
2018	721 217	732 306	101,5

Zdroj: Finanční správa ČR, vlastní zpracování

Z tabulky 2 na základě ukazatele výtěžnosti vyplývá, že nebyla v roce 2013 zcela dosažena, což bylo především způsobeno změnou rozpočtového určení daní, kdy došlo k navýšení podílu daňového inkasa určený pro státní rozpočet, rozpočet obcí, rozpočet kraje. Výtěžnost daňového inkasa nebyla dosažena v roce 2013 a v roce 2015 z důvodu navýšení rozpočtového určení daní. Příjem daňového inkasa do státního rozpočtu byl v roce tj. 2014, 2016, 2017 a 2018 naplněn.

### 4.1.1 Daňové subjekty

Dalším ukazatelem ovlivňující výnos daňového inkasa DPH byl počet daňových subjektů, které se dělí do kategorií právnické osoby, fyzické osoby podnikající a ostatní – daňové subjekty typu obec nebo kraj. Na daňové subjekty lze pohlížet dvojím pohledem, a to jako na subjekt evidovaný v agendách správců daní a na subjekt ekonomicky aktivní ve sledovaném období. Evidovaný počet daňových subjektů lze interpretovat jako víceméně reálný počet subjektů spravovaných správcem daně. Počet těchto daňových subjektů v letech 2013–2018 je uveden v tabulce 3.

**Tabulka 3 - Počet evidovaných a aktivních daňových subjektů k DPH v ČR v letech**

Rok	DS evidovaní	DS aktivní	Podíl (%) aktivní/evidovaní	Podíl (%) evidovaní/aktivní
2013	798 209	534 634	66,97	33,03
2014	817 902	558 835	65,88	34,12
2015	839 236	563 736	67,17	32,83
2016	857 719	556 684	64,90	35,10
2017	881 627	569 010	64,54	35,46
2018	907 815	588 813	64,86	35,14
průměr	850 418	561 952	65,72	34,28

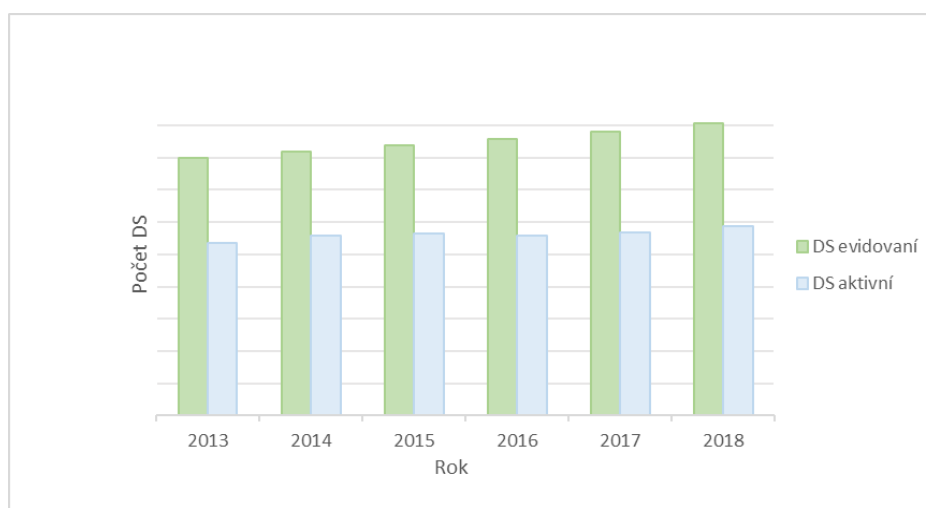
Zdroj: Finanční správa ČR, vlastní zpracování

Pomocí první difference byly zpracovány hodnoty počtu daňových subjektů, jejichž výsledky jsou zaneseny v příloze 3. Ukázalo se, že u daňových subjektů evidovaných dochází v období od roku 2013 až 2016, kdy dochází k téměř stejnému nárůstu počtu těchto subjektů, kdy roční přírůstek dosahuje 2 % u jednotlivých let, v roce 2014 se počet zvýšil o 19 693. V roce 2015 byl navýšen počet o 21 334 a v roce 2016 vzrostl počet o 18 483. V roce 2017 a 2018 je počet evidovaných daňových subjektů navýšen cca o 3 %, čímž byl v roce 2017 počet 23 908 a v roce 2018 vzrostl počet daňových subjektů o 26 188. Dále z provedené indexní analýzy vyplynulo, že u aktivních daňových subjektů byly určeny jiné hodnoty než u daňových subjektů evidovaných. Aktivní daňové subjekty tvoří v průměru 65,72 % z celkového počtu daňových subjektů, z čehož dále vyplývá, že průměr daňových subjektů evidovaných je tvořen z 34,28 %.

V roce 2013 zaznamenává počet aktivních 534 634. V následujícím roce dochází k navýšení o 4,5 % aktivních daňových subjektů, tj. 24 201, kdy hlavním důvodem byl nárůst DS z důvodu překročení zákonného limitu pro plátce DPH, ale také z důvodu dobrovolné registrace k DPH. V roce 2015 je počet navýšen pouze o 0,9 %, což představuje pouze počet 4 901 aktivních daňových subjektů. Tento počet byl ovlivněn z důvodu připravující se legislativních změn v podobě kontrolního hlášení, které byly zavedeny v následujícím roce. V roce 2016 dochází v rámci sledovaného období k poklesu téměř o 7 052, tj. 1,25 % oproti roku 2015. Tento propad výrazně ovlivnilo zavedení nového kontrolního mechanismu v podobě kontrolního hlášení, kdy ze strany daňových subjektů docházelo k ukončení jejich ekonomické činnosti. V roce 2017 dochází opět k vzrůstu počtu aktivních daňových subjektů, jejich počet je navýšen o 2,2 % tj., 12 326. V roce 2018 je zaznamenán druhý největší nárůst počtu aktivních daňových subjektů ve sledovaném období, jedná se o navýšení o 19 803, tj. meziroční přírůstek 3,4 %. Počet

aktivních daňových subjektů byl navýšen v roce 2017 a 2018 především z důvodu překročení obrátu pro plátce DPH a dále dobrovolné registrace k DPH. Porovnání počtu aktivních a evidovaných daňových subjektů byl zpracován do grafu 5.

**Graf 5 - Počet evidovaných a aktivních daňových subjektů k DPH v ČR za období od roku 2013-2018**



Zdroj: Finanční správa ČR, vlastní zpracování

#### 4.1.2 Daňové řízení

Pod pojmem daňové řízení je zahrnut kontrolní postup správce daně, který se provádí na základě postupu k odstranění pochybností, kde se jedná především o rychlé a účelové daňové řízení, kdežto dalším postupem je daňová kontrola, která může být prováděna velice rozsáhle a z časového hlediska se může jednat o náročné daňové řízení. Finanční správa vykazuje statistické údaje o těchto řízeních, kde zaznamenává fiskální efekt, který se zahrnuje do daňového inkasa v oblasti DPH. Součástí této práce je provedení analýzy za sledované období v rámci ČR provedených daňových řízení Finanční správou.

Jako první bude provedena analýza postupů k odstranění pochybností na dani z přidané hodnoty. V následující tabulce 4 jsou uvedeny záznamy o počtu provedených postupů k odstranění pochybností a následných výsledků, které mají pozitivní vliv na výnos daňového inkasa DPH.

**Tabulka 4 - Počet provedených postupů k odstranění pochybností na dani přidané v rámci ČR**

Rok	Počet postupů k odstranění pochybností		Změna v důsledku postupu k odstranění pochybností	
	Ukončené	Ukončené s rozdílem	Daňová povinnost (v mil. Kč)	Nevyplacené nadměrné odpočty (v mil. Kč)
2013	12 213	5 484	2 876 534	-1 713 981
2014	16 522	8 312	4 755 414	-1 526 874
2015	17 672	10 011	7 459 754	-3 105 244
2016	13 493	7 552	4 193 994	-678 862
2017	8 898	5 304	2 555 284	-545 691
2018	13 976	11 248	2 421 706	-1 298 920

Zdroj: Finanční správa ČR, vlastní zpracování

V roce 2013 byl proveden postup k odstranění pochybností celkem u 5 484 daňových subjektů, kde výsledkem tohoto řízení byla navýšena daňová povinnost o 2 876 534 tis. Kč, a nadměrný odpočet byl snížen o 1 713 981 tis. Kč, oproti celkově uplatněnému nároku na odpočet DPH. Tyto doměřené povinnosti nebo neuznané nároky na odpočet daně byly primárně z důvodu neoprávněných nadměrných odpočtů, které si daňové subjekty uplatňovaly. V roce 2014 bylo ukončených celkem 8 312 postupů k odstranění pochybností v rámci DPH, čímž byl dosažen výsledek daňové povinnosti o 4 755 414 tis. Kč a nárok na nadměrný odpočet byl v rámci postupu k odstranění pochybností snížen o 3 105 244 tis. Kč. V roce 2015 bylo provedeno celkem 10 011 postupů k odstranění pochybností na DPH, které správce daně ukončil s rozdílem, kdy zároveň došlo ze strany Finanční správy ČR k nejvýznamnějšímu doměření DPH za sledované období, kdy výsledek doměřené daňové povinnosti správcem daně byl celkem ve výši 7 459 754 tis. Kč. Nárok na odpočet daně, který nebyl správcem daně uznán v rámci tohoto řízení, byl ve výši 3 105 244 tis. Kč. K těmto výsledkům došlo z důvodu, že Finanční správa ČR se především zaměřovala na rizikové komodity jako např. barevné a drahé kovy, maso, pohonné hmoty atd. V následujícím roce 2016 dochází ze strany správců daně k méně ukončeným postupům k odstranění pochybností a jejich celkový počet se výrazně snížil téměř, čímž dochází také v podstatě k nižší celkové výši doměřené daňové povinnosti oproti roku 2016, kdy daňová povinnost byla doměřena ve výši 2 555 284 tis. Kč a nárok na odpočet nebyl správcem daně uznán v celkové výši 545 691 tis. Kč. Příčinou poklesu ukončených postupů a zároveň nižší doměřené daně byla

skutečnost, že docházelo k převádění postupů k odstranění pochybností do daňové kontroly, a to z důvodu časové a rozsáhlé náročnosti daňového řízení. V roce 2017 dochází ve sledovaném období k nejmenšímu počtu ukončených postupů k odstranění pochybností, kterých bylo o 5 078 méně než v roce předešlém, což se ukázalo i na celkové výši doměřené daňové povinnosti, která klesla o 1 638 710 tis. Kč oproti roku 2016. Hlavní příčinou byly přestupy z těchto rychlých daňových řízení do rozsáhlejších a podrobnějších daňových kontrol. V posledním roce 2018 sice dochází k navýšení počtu ukončených postupů k odstranění pochybností, kterých bylo provedeno 11 248, což je nejvýznamnější počet provedených postupů k odstranění pochybností DPH, avšak výsledky nebyly tak významné. Především docházelo ke zkvalitňování kontrolních mechanismů a zefektivnění metod pro výběr daňových subjektů, kteří byli daňovému řízení určeny. V tomto roce bylo dosaženo změny daňové povinnosti v rámci daňového řízení ve výši 2 421 706 tis. Kč a zároveň nebyl ze strany správců daně akceptován nadměrný odpočet ve výši 1 298 920 tis. Kč. Důvody pro neprokázání nadměrných odpočtů byly z hlediska neprokázání hmotněprávních podmínek, neprokázání přijetí zboží či služby od deklarovaného dodavatele, chybné určení místa plnění, neprokázání ekonomické činnosti ze strany daňových subjektů.

Dále byla provedena analýza výsledků daňové kontroly. V rámci daňové kontroly na dani z přidané hodnoty je správcem daně prováděno rozsáhlé a časově náročnější daňové řízení, které v mnoha případech vede k fiskálnímu efektu výběru daňového inkasa v této oblasti. Analýza byla prováděna se zaměřením na aktivní daňové subjekty, kteří jsou tzv. kontaktní pro správce daně. V tabulce 5 je uveden počet provedených daňových kontrol na dani přidané na území ČR.

**Tabulka 5 - Počet provedených daňových kontrol na dani přidané na území ČR s výsledky v mil. Kč**

Rok	Počet aktivních daňových subjektů	Počet kontrol	Doměřeno z kontroly (v mil. Kč)
2013	534 643	10 228	7 033 203
2014	541 361	11 565	8 259 054
2015	542 101	10 130	13 660 791
2016	532 991	8 351	12 454 914
2017	543 481	6 712	10 388 494
2018	560 365	5 256	7 763 568

Zdroj: Finanční správa ČR, vlastní zpracování

Z tabulky 5 vyplývá, že v roce 2013 bylo Finanční správou ČR provedeno celkem 10 228 kontrol na dani z přidané hodnoty z celkového počtu aktivních daňových subjektů, čímž byl dosažen výsledek doměření daně ve výši 7 033 203 tis. Kč. Dosažení výsledku bylo především z důvodu, že ze strany Finanční správy ČR byla zvýšena efektivita daňových kontrol, která se zaměřovala na daňové subjekty, které vykazovaly vysoké nadměrné odpočty nebo naopak uváděly nízkou daňovou povinnost a dále také na rizikové komodity např. řepkový olej, pohonné hmoty, minerální oleje, barevné kovy, telefony nebo výpočetní techniku. V roce 2014 byl navýšen počet daňových kontrol celkem o 13 %, tj. 1 337, kde výsledkem byla doměřená daň z přidané hodnoty celkem 8 259 054 tis. Kč, tj. meziroční přírůstek daňové povinnosti o 17,4 % oproti roku předešlému. V tomto roce docházelo k odhalování řetězových podvodů v rozsáhlou organizační strukturou se zapojením mezinárodních obchodů v EU. Dále se Finanční správa ČR soustředila na vytipované rizikové komodity např. pohonné hmoty, řepkový olej, minerální oleje, ale také zároveň došlo k odhalení nových rizikových komodit jako cigarety, obklady, dlažby, žulové pomníčky nebo reklamní činnosti apod. V roce 2015 sice dochází k poklesu provedených daňových kontrol u DPH celkem o 1435 tj. 12,4 %, ale výši doměřené daně to neovlivnilo, především z důvodu efektivity Finanční správy ČR. V tomto roce bylo celkem doměřeno z daňových kontrol na DPH, celková výše 13 660 791 tis. Kč, tj. meziroční vzrůst o 39,5 % tedy 5 401 737 tis. Kč. Z pohledu vyměřené daně v rámci daňové kontroly se jedná o nejvýznamnější celkový doměrek na DPH ve sledovaném období. V roce 2016 dochází k poklesu aktivních daňových subjektů, téměř o 1,6 %, kdy výsledek doměřené daně oproti roku 2015 také dosahuje poklesu o 8,8 %, tedy o 1 205 877 tis. Kč. Dále dochází ke snížení počtu daňových kontrol, o které bylo ovlivněno délkou již zahájených daňových kontrol z důvodu odhalování rozsáhlých podvodných řetězců, kdy se jedná o náročné a rozsáhlé dokazování, které je mnohdy ztíženo obstrukčním jednáním daňových subjektů či jejich zmocněnců.

V roce 2017 dochází k nárůstu aktivních daňových subjektů celkem o 2 %, ale počet daňových kontrol byl nižší celkem o 1 639 než v roce předešlém. Celkový výsledek doměřené daně byl snížen o 16,6 %, což představuje 2 066 420 tis. Kč. Důvody pro snížení výsledků byly z důvodu zaměření se na daňové subjekty zapojené v řetězcích a dále byly prováděny podrobné a kvalitní analýzy z kontrolních hlášení díky kterým se dařilo odhalovat i velmi sofistikované daňové úniky. V roce 2018 dochází k nárůstu počtu aktivních daňových subjektů celkem o 3,1 %, jedná se tedy o nejvýznamnější rok v rámci

nárůstu počtu aktivních daňových subjektů, ale zároveň v tomto roce bylo provedeno nejméně daňových kontrol v rámci sledovaného období, jejichž pokles byl celkem o 21, 6 % tj. 1456. Pokles je zaznamenán i v rámci výsledků z daňového řízení, kdy doměřená daň byla o 25 % nižší než v roce 2017. K těmto výrazným poklesům docházelo z důvodu, že byla zvýšená efektivita daňových kontrol, dále docházelo k uplatnění z fiktivních plnění, které bylo zasaženo podvodem, kdy se z pravidla jednalo o řetězce obchodních korporací, ve kterých nebyla odvedena daň do státní pokladny. Rozdíly doměřených hodnot daně jsou zaznamenány v příloze 3 a přírůstky či poklesy počtu provedených kontrol jsou zaznamenány v příloze 4.

#### 4.1.3 Výběr inkasa na území ČR

Podkladové údaje výběru daňového inkasa jsou zaznamenány v tabulce 6 a byly analyzovány s ohledem na výsledky zasaženy také legislativní změny, které v jednotlivých letech proběhly.

**Tabulka 6 - Přehled výběru inkasa na dani přidané hodnoty v rámci ČR v letech 2013–2018**

Rok	Výběr inkasa DPH v mil. Kč	Roční přírůstky v mil. Kč	Roční přírůstky v %
2013	308 300	x	x
2014	322 662	14 362	4,7
2015	331 604	8 942	2,8
2016	349 46	17 856	5,4
2017	381 435	31 975	9,1
2018	413 013	31 578	8,3

Zdroj dat: Finanční správa ČR, vlastní zpracování

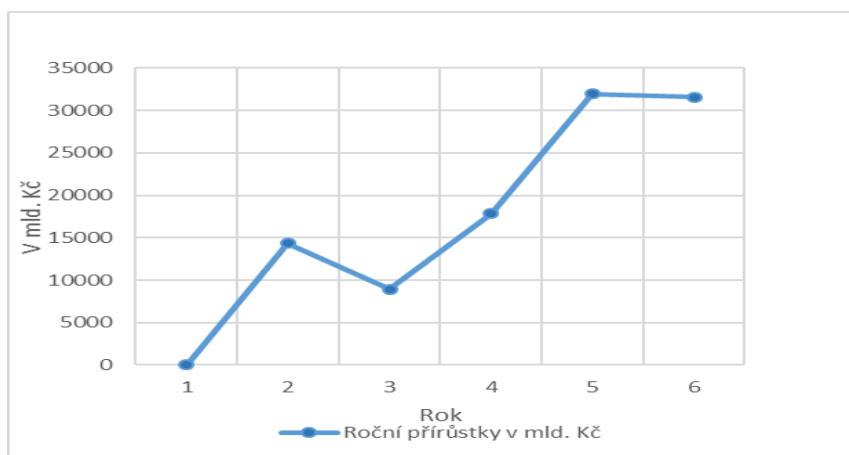
Na základě analyzovaných výsledků v tabulce 6 je patrné, že v roce 2013 byla výše daňového inkasa u daně z přidané hodnoty vyčíslena na 322 662 mil. Kč. Výběr daňového inkasa na území ČR se neustále zvyšuje v roce 2014, zaznamenáváme absolutní meziroční přírůstek o 14, 362 mil., tj. zvýšení výnosu inkasa DPH o 4,7 % oproti roku 2013. Na navýšení výběru daňového inkasa v roce 2014 nemělo vliv jen pozitivní vzrůst hospodářské ekonomiky a s tím související zvýšení spotřeby celého státu, ale nárůst inkasa DPH byl pozitivně ovlivněn dalšími změnami, které byly zaneseny v legislativě. V předešlých letech bylo zavedeno opatření ve formě režimu přenesení daňové povinnosti především v oblasti stavebnictví, kdy se jedná o institut, který má preventivní účinky proti



daňovým únikům v rámci zamezení neuhrazení daňové povinnosti za poskytnuté plnění dodavatelem. Dalším preventivním opatřením proti boji daňových úniků byl zaveden institut nespolehlivého plátce, zveřejňování účtů v registru plátců DPH, a zavedení povinnosti kauce pro obchodníky s pohonnými hmotami. Všechna tato zavedená opatření mají preventivní účinky pro boj s daňovými úniky, ale jejich fiskální efekt lze stěží kvantifikovat. Dalším pozitivním přínosem bylo zintenzivnění kontrolní činnosti Finančního úřadu pro hlavní město Prahu. V roce 2015 bylo daňové inkaso DPH vybráno ve výši 331 604 mil. Kč, tím bylo dosaženo přírůstku inkasa o 8 942 mil. Kč, tudíž se jedná o meziroční přírůstek 2,8 % roku 2014. Významnou změnou, která pozitivně přispěla k výnosu inkasa, bylo nařízením vlády č. 361/2014 Sb. k rozšíření komodit v rámci přenesení daňové povinnosti. V roce 2016 byla hodnota výnosu inkasa DPH ve výši 349 460 mil. Kč, čímž byl dosažen absolutní přírůstek o 17 856 mil. Kč, tj. meziroční přírůstek 5,4 % oproti roku předchozímu. Ke zvýšení výběru inkasa DPH přispělo zavedení nového kontrolního mechanismu, kterým je kontrolní hlášení. Také došlo k dalšímu rozšíření komodit pro režim přenesení daňové povinnosti, vztahující se na dodání elektřiny, plynu a dodání certifikátů elektřiny a dále i na poskytnutí služby elektronických komunikací. V roce 2017 došlo k nejvýznamnějšímu nárůstu daňového inkasa v oblasti DPH, kdy fiskální efekt této daně byl celkem ve výši 381 435 mil. Kč, čímž došlo k významnému přírůstku, jehož hodnota dosáhla výnosu 31 975 mil. Kč, (9,1 %) oproti roku 2015. V tomto roce bylo zavedeno další zásadní opatření ve formě elektronické evidence tržeb (EET), kdy v 1. fázi vznikla povinnost se zapojit pro podnikatele v oblasti stravovacích a ubytovacích služeb a ve 2. fázi od 1. března 2017 návazně vznikla povinnost zapojit se pro oblast maloobchodu a velkoobchodu. Dále v roce 2017 došlo k dalšímu rozšiřování komodit v rámci přenesené daňové povinnosti, a to zprostředkování dodání investičního zlata, dodání nemovité věci v nuceném prodeji, poskytnutí pracovníků ve stavebnictví, dodání zboží poskytnutého původně jako záruka a dodání zboží po postoupení výhrady vlastnictví. Negativním dopadem na výběr inkasa v oblasti DPH v odhadované výši 1,2 mld. Kč mělo snížení sazby daně na stravovací služby z 21 % na 15 % v souvislosti se zavedením elektronické evidence tržeb a také snížení sazby daně z 15 % na 10 % (časopisy a noviny). Dalším významným rokem pro výběr inkasa DPH byl i rok 2018, kdy bylo dosaženo hodnoty inkasa ve výši 413 013 mil. Kč, kdy byl meziroční přírůstek navýšen o 8,3 % oproti roku předešlému. Pozitivního vlivu na výběr inkasa má kontrolní hlášení, které bylo zavedeno v roce 2016. Finanční správa

uvádí, ale i negativní dopad na inkaso daně má pozastavení třetí a čtvrté fáze (zástupci svobodných povolání, zemědělci, podnikatelé v dopravě a další) s původně deklarovanými termíny v březnu, resp. červnu 2018, tento dopad byl výrazný na celkový výběr inkasa. Vývoj meziročních přírůstků je znázorněn v grafu 6.

**Graf 6 - Vývoj ročních přírůstků v rámci výběru daňového inkasa v ČR za období od roku 2013-2018**



Zdroj: Finanční správa ČR, vlastní zpracování

## **4.2 Výběr inkasa DPH v rámci hlavního města Prahy a Středočeského kraje**

Dalším cílem této práce je analýza vybraných regionů Středočeského kraje a hl. města Prahy, které budou v závěru porovnány. Daňový subjekt je registrován k příslušné dani podle místní příslušnosti stanovené daňovým řádem. Správu daní daňového subjektu tak vykonává více správců daní. Počet spravovaných daňových subjektů je jedním z pohledů na výkonnost správy daní, který ukazuje kvantitativní hledisko o počtu nositelů daňových povinností.

### **4.2.1 Hlavní město Praha**

Daňový výnos inkasa DPH v rámci hlavního města Prahy spravují správci daně jednotlivých finančních úřadů, kteří do tohoto regionů spadají. Správcem daně pro hlavní město Praha je Finanční úřad pro hlavní město Praha, kterému podléhají územní pracoviště pro Prahu 1 až 10, Prahu – Jižní město a Prahu – Modřany. Součástí této práce je provést

rozbor ukazatele regionální výtěžnosti daňového inkasa a aktivních daňových subjektů ve sledovaném období od roku 2013 až 2018 daného regionu.

### Daňové subjekty

V této části se bude analýza zabývat pouze aktivními daňovými subjekty. Za aktivní počet daňových subjektů lze považovat počet daňových subjektů ekonomicky aktivních ve sledovaném období. Aktivní DS v rámci hlavního města Prahy jsou rozděleny podle typů osob, tj. právnická osoba, fyzická osoba podnikající a ostatní osoby. Ve sledovaném období od roku 2013 – 2018 bude provedena analýza tohoto ukazatele, která je zaznamenána v tabulce 7 - Přehled počtu aktivních daňových subjektů k DPH hlavního města Prahy za období od roku 2013–2018.

**Tabulka 7 - Počet aktivních daňových subjektů k DPH hlavního města Prahy v letech 2013 – 2018**

Rok	Fyzická osoba	Podíl (v %)	Právnická osoba	Podíl (v %)	Ostatní	Podíl (v %)	počet celkem
2013	42 877	32,5	88 793	67,4	53	0,1	131 723
2014	44 119	28,4	96 366	62,1	14 624	9,5	155 162
2015	44 216	28	98 324	62,2	15 559	9,8	158 169
2016	43 323	28,3	92 992	60,8	16 404	10,9	152 799
2017	43 682	28,4	92 973	60,4	17 173	11,2	153 914
2018	45 896	28,4	97 036	60,0	18 655	11,6	161 682

Zdroj: Finanční správa ČR, vlastní zpracování

V roce 2013 bylo v regionu hlavního města Prahy celkem aktivních DS celkem 131 723, z toho 42 877 fyzických osob podnikajících, právnických osob byl celkový počet 88 793 a pouze 53 ostatních DS. V roce 2014 dochází k nárůstu celkového počtu aktivních DS o 17,8 %, tj. zvýšení o 23 439 DS. Z toho vyplývá, že došlo k navýšení počtu fyzických osob o 1 242 tj. 2,9 %, zároveň byl navýšen i počet právnických osob o 7 573 tj. meziroční přírůstek 8,5 %, ostatní DS přibylo 14 624. V roce 2015 dochází pouze k mírnému navýšení počtu celkových aktivních DS, tedy o 3007, tj. meziroční přírůstek 1,9 %, kdy počet fyzických osob je navýšen pouze 97 tj. 0,2 %, kdežto u právnických osob byl počet DS navýšen o 1 958 tj. 2 % oproti roku 2014. Ostatní DS byly navýšeny o 935. V roce 2016 dochází k poklesu v celkovém počtu DS celkem o 3,4 %, tedy o 5 370 méně než v roce předešlém. K poklesu dochází u fyzických osob, a to celkem o 893 tj. 2 %. K poklesu dochází i u právnických osob celkem o 5 332, tj. 5,40 %. U ostatních DS došlo navýšení

o 845 DS. V roce 2017 se celkový počet aktivních DS navýšil o 1 115, tj. meziroční přírůstek o 7,3 %. Počet fyzických osob byl navýšen o 0,8 %, tedy o 359. Kdežto u právnických osob došlo k poklesu o 0,2 % tj. 19. Počet ostatních DS byl zvýšen o 769. V roce 2018 byl nejvýznamnější meziroční přírůstek celkový počet aktivních DS o 7 768, tj. 4,8 %. Z toho byl zaznamenán nárůst právnických osob o 4 063, tj. meziroční přírůstek o 4,4 %, a zároveň došlo i k nárůstu fyzických osob o 2 214 oproti roku předešlému. Počet ostatních DS byl navýšen o 1 482 v tomto roce. Meziroční přírůstky DS jsou zaznamenány v příloze 5.

### Daňové inkaso DPH

Součástí práce bude následně provedena analýza ukazatele výběru daňového inkasa v oblasti DPH ve sledovaném období 2013 – 2018 na území hlavního města Prahy.

**Tabulka 8 - Přehled výběru inkasa DPH v letech od 2013–2018 na území hlavního města Prahy**

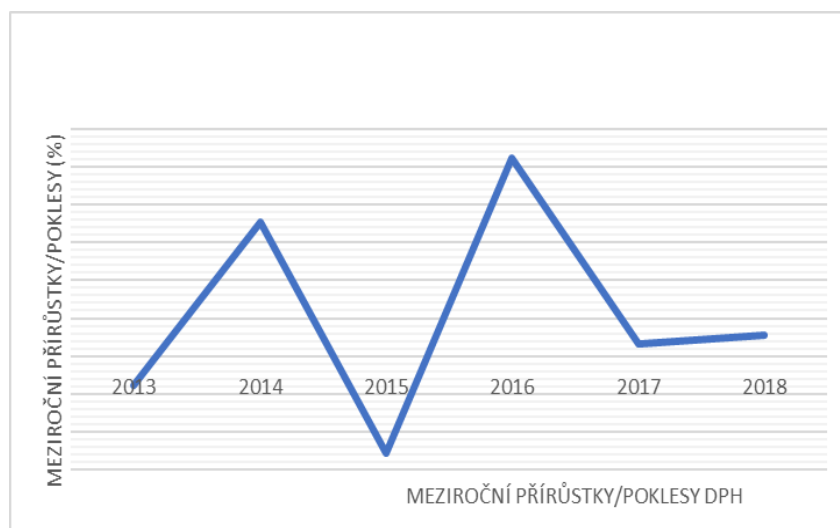
Rok	Předepsaná DP (v mil. Kč)	Výběr inkasa DPH (v mil. Kč)	Výtěžnost v (%)
2013	90 603,5	87 137,3	96,1
2014	80 547,1	94 758,9	117,64
2015	100 189,2	87 963,5	87,8
2016	68 251	86 092	126,1
2017	110 483	112 201	101,55
2018	119 537	122 899	102,81

Zdroj: Finanční správa ČR, vlastní zpracování

V roce 2013 dosahoval skutečný výběr inkasa DPH celkem 87 137,3 mil. Kč, čímž nebylo dosaženo naplnění státních příjmu v předepsané výši, výtěžnost inkasa tohoto regionu dosahovala 96,1 %. V roce 2014 došlo k vzrůstu daňového inkasa o 8,74 %, tedy 7 621,6 mil. Kč, a zároveň byl výběr inkasa DPH splněn, hodnota výnosu činila o 15 % více než hodnota předepsaná daňová povinnosti v tomto roce, výtěžnost dosahovala 117,64 %. V roce 2015 znovu došlo k poklesu výběru daňového inkasa DPH oproti roku 2014 tj. meziroční pokles o 7,17 %, což představuje 6 795,4 mil. Kč. Předepsaná výše daňové povinnosti byla celkem 100 189,2 mil. Kč, ale reálný výběr inkasa dosáhl pouze 87 963,5 mil. Kč, z toho vyplývá, že nebylo dosaženo výtěžnosti daňového inkasa

sledovaného regionu. Skutečný výnos daňového inkasa byl naplněn z 87,8 %. V roce 2016 zaznamenáváme nejnižší předepsanou hodnotu daňové povinnosti, která byla vyčíslena na 68 251 mil. Kč, ale naopak reálný výběr inkasa byl navýšen celkem o 17 841 mil. Kč, tj. o 26,1 %. Výtěžnost daňového inkasa byla naplněna ze 126,1 %. I přesto dochází v roce 2016 k poklesu výběru inkasa o 1 871,5 mil. Kč tj. 2,17 %. V roce 2017 je skutečný výběr inkasa navýšen o 26 106 mil. Kč, tj. meziroční přírůstek o 30,3 %. Jedná se o nejvýznamnější roční přírůstek daňového inkasa v oblasti DPH ve sledovaném období. Předepsaná daňová povinnost byla určena ve výši 110 483 mil. Kč, kdy reálný výběr inkasa dosáhl hodnoty 112 201 mil. Kč, tj. nárůst o 1 718 mil. Kč, o 1,55 %. V tomto roce byla naplněna výtěžnost tohoto inkasa vybraného regionu na 101,55 %. V roce 2018 dochází ke značnému ročnímu nárůstu daňového inkasa DPH o 9,53 %, tedy 10 698 mil. Kč. Hodnota předepsaná daňové povinnosti činila 119 537 mil. Kč, i v tomto roce byla výtěžnost této daně tohoto regionu splněna a to na 102,81 %. Uvedená data a jejich výsledky jsou zaznamenána v příloze 6 - Přehled ročních přírůstků/poklesů byl znázorněn v grafu 7.

**Graf 7 - Přehled ročních přírůstků/poklesů v rámci výběru daňového inkasa na území hlavního města Prahy za období od 2013–2018**



Zdroj: Finanční správa ČR, vlastní zpracování

#### 4.2.2 Středočeský kraj

Daňový výnos inkasa DPH v rámci Středočeského kraje spravují správci daně jednotlivých finančních úřadů, kteří do tohoto regionů spadají. Správcem daně pro Středočeský kraj je Finanční úřad pro Středočeský kraj, kterému podléhají územní pracoviště daného regionu.

Dílním cílem této práce je provést rozbor ukazatele regionální výtěžnosti daňového inkasa a aktivních daňových subjektů ve sledovaném období od roku 2013 až 2018.

### Daňové subjekty

V této části analýzy se zaměříme na aktivní daňový subjekty. Za aktivní počet daňových subjektů lze považovat počet daňových subjektů ekonomicky aktivních ve sledovaném období. Aktivní daňový subjekty v rámci Středočeského kraje jsou rozděleny podle typů osob, tj. právnická osoba, fyzická osoba podnikající a ostatní osoby. Ve sledovaném období od roku 2013 – 2018 bude provedena analýza tohoto ukazatele, která je zaznamenána v tabulce 9 - Přehled počtu aktivních daňových subjektů k DPH ve Středočeském kraji za období od roku 2013–2018.

**Tabulka 9 - Počet aktivních daňových subjektů k DPH ve Středočeském kraji v letech 2013 - 2018**

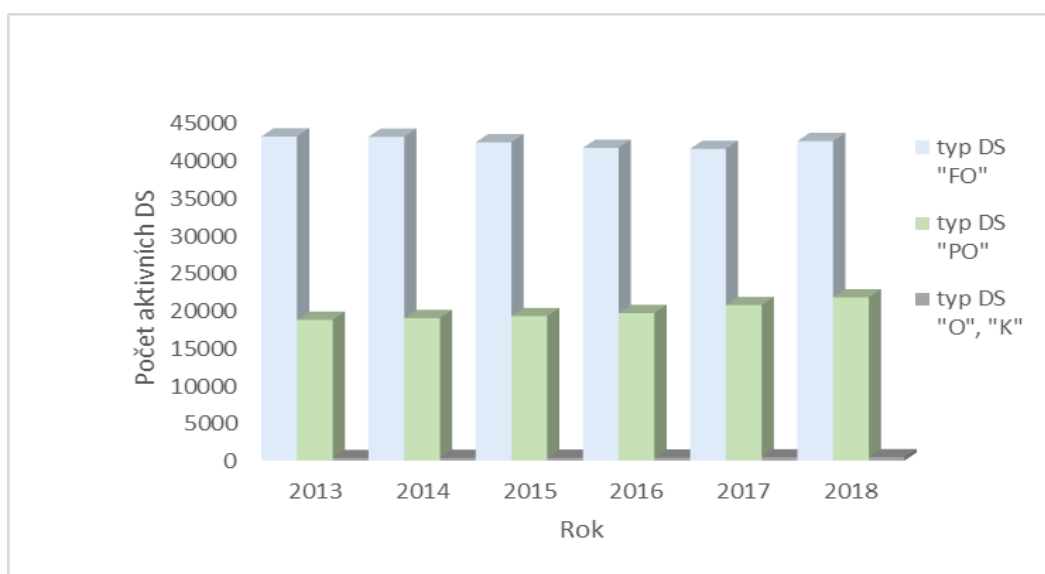
Rok	Fyzická osoba	Podíl (v %)	Právnická osoba	Podíl (v %)	Ostatní	Podíl (v %)	počet celkem
2013	42 969	69,3	18 666	30	346	0,7	61 981
2014	42 927	69	18 897	30,3	364	0,7	62 188
2015	42 189	68,3	19 151	31	381	0,7	61 732
2016	41 457	67,8	19 561	32	406	0,7	61 135
2017	41 322	66,2	20 618	33	437	0,8	62 386
2018	42 357	65,7	21 641	33,6	454	0,7	64 463

Zdroj: Finanční správa ČR, vlastní zpracování

V roce 2013 bylo ve Středočeském kraji aktivních DS celkem 61 981, z toho 42 969 fyzických osob podnikajících a pouze 346 ostatních DS. V roce 2014 dochází k mírnému nárůstu celkového počtu aktivních DS o 0,3 %, tj. zvýšení o 207 DS. Avšak v tomto roce ukončilo činnost celkem 42 fyzických osob, ale oproti tomu se navýšil počet právnických osob o 231 tj. meziroční přírůstek 1,2 %, ostatní DS přibýlo o 18. V roce 2015 dochází k poklesu v počtu celkových aktivních DS, kdy je zaznamenán pokles u fyzických osob o 738 tj. pokles o 1,71 %, kdežto u právnických osob byl počet DS navýšen o 254 tj. 1,3 % oproti roku 2014. Ostatní DS byly navýšeny o 18. V roce 2016 dochází k poklesu v celkovém počtu DS celkem o 1 %, tedy o 597 méně než v roce předešlém.

Výraznému poklesu dochází u fyzických osob, a to celkem o 732 tj. 1,73 %. Naopak u právnických osob dochází k navýšení o 410, tj. 2,14 %. U ostatních DS došlo navýšení o 25 DS. V roce 2017 se celkový počet aktivních DS navýšil o 1251, tj. meziroční přírůstek o 2,04 %. Počet ostatních DS byl zvýšen o 21. V roce 2018 byl nejvýznamnější meziroční přírůstek celkový počet aktivních DS o 2 077, tj. 3,33 %. Z toho byl zaznamenán nárůst právnických osob o 1 023, tj. meziroční přírůstek o 5 %, a zároveň došlo i k nárůstu fyzických osob o 1 035 oproti roku předešlému. Počet ostatních DS byl navýšen o 17 v tomto roce. Na základě analyzovaných dat, jsou výsledky poklesů fyzických osob v roce 2015 – 2017 měl negativní vliv zavedení kontrolního hlášení, kdy mnozí podnikatelé typu fyzických osob ukončovali svojí ekonomickou činnost. Naopak u právnických osob docházelo v souvislosti se zavedením kontrolního hlášení k navyšování, kdy hlavní příčinou bylo, že navyšovaly tržby DS, čímž docházelo u jednotlivých DS k povinnosti registrace k DPH (plátce DPH se stává automaticky po překročení obrátu 1 000 000,- Kč za posledních 12 měsíců po sobě jdoucích. Rozdělení DS podle typu byl přenesen za sledované období do grafu 8.

**Graf 8 - Počet aktivních daňových subjektů k DPH v ČR za období od 2013–2018**



Zdroj: Finanční správa ČR, vlastní zpracování

## Daňové inkaso DPH

Dynamika vývoje výnosu daňového inkasa v oblasti daně z přidané hodnoty a její výtěžnost na území Středočeského kraje v letech 2013–2018 je uvedena v tabulce 10.

**Tabulka 10 - Dynamika vývoje výnosu a výtěžnosti inkasa DPH v letech od 2013–2018 na území Středočeského kraje**

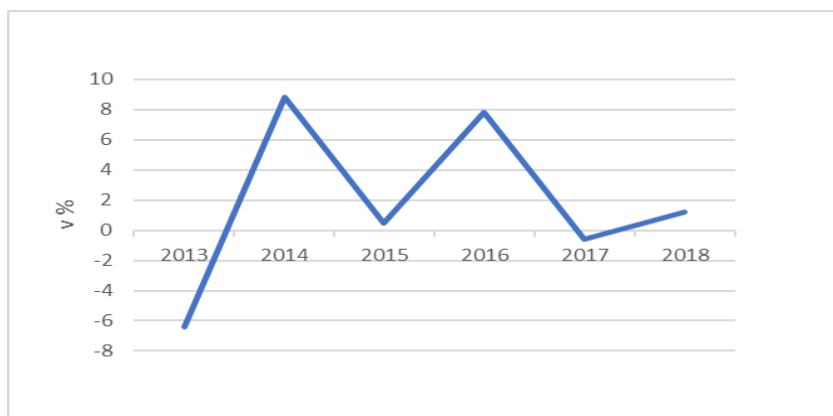
Rok	Předepsána daňová povinnost (v mil. Kč)	Výběr inkasa DPH	Výtěžnost (%)
2013	20 433	19 119,7	93,6
2014	18 700	20 346,3	108,8
2015	21 810	21 923,7	100,5
2016	21 199	22 843	107,8
2017	25 326	25 166	99,4
2018	27 694	28 037	101,2

Zdroj: Finanční správa ČR, vlastní zpracování

V roce 2013 dosáhl výnos inkasa DPH 19 119,7 mil. Kč, z toho vyplývá, že nebyla naplněna výtěžnost celoroční daňové povinnosti, která byla předepsána v hodnotě 20 433 mil. Kč, tím došlo k poklesu daňového inkasa o 1 313,3 mil. Kč, tj. 6,43 %. Tento pokles byl způsoben navýšením rozpočtového určení kraje. V roce 2014 byl zisk inkasa navýšen o 1 226,6 mil. Kč, který představuje meziroční přírůstek o 6,42 % oproti roku 2013. Z toho vyplývá, že byla naplněna výtěžnost daňového inkasa, která dosáhla 108,8 %. V roce 2015 dochází v rámci výběru daňového inkasa k naplnění státního rozpočtu v oblasti DPH ve výši 100,5 %. V tomto roce ve Středočeském kraji výběr skutečného inkasa DPH byl vyšší než předepsaná daňová povinnost a to o 113,7 mil. Kč, tj. navýšení o 0,5 %. Rok 2016 je z pohledu výběru daňového inkasa druhým nejvýznamnějším ve sledovaném období v dosažení zisku peněžních prostředků daného regionu. Celoroční výběr inkasa DPH byl ve výši 22 843 mil. Kč, což představuje meziroční přírůstek o 919,3 mil. Kč, tj. 4,2 % oproti roku 2015. V roce 2017 nebyla naplněna výtěžnost daňového inkasa DPH, která byla v následujícím roce 2018 vykompenzována. Přehled ročních přírůstků či poklesů je uveden v příloze 7.



**Graf 9 - Přehled ročních přírůstků v rámci výběru daňového inkasa ve Středočeském kraji v letech 2013–2018**



Zdroj: Finanční správa ČR, vlastní zpracován

### 4.3 Komparace daňového inkasa DPH

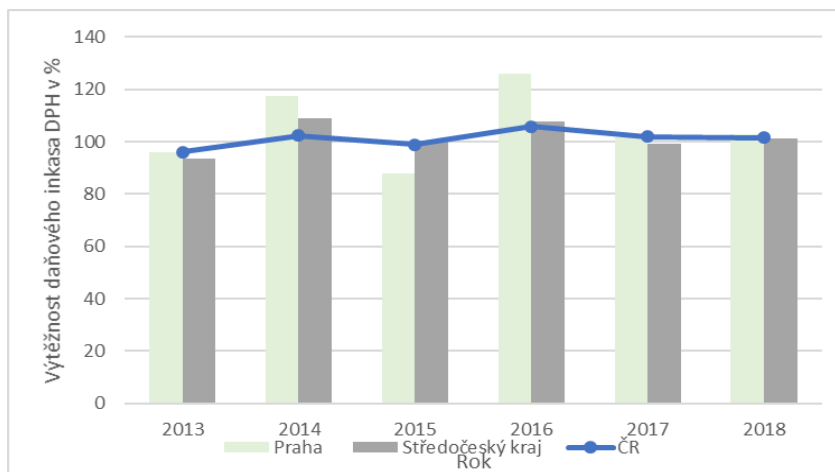
Závěrem této praktické části je komparace výtěžnosti daňového inkasa v oblasti DPH České republiky, hlavního města Prahy a Středočeského kraje v letech 2013 až 2018. Vzhledem k tomu, že výběr daňového inkasa v oblasti DPH ovlivňuje mnoho faktorů, bude tato komparace provedena na základě ukazatele výtěžnosti daňového inkasa DPH. Hodnoty výtěžnosti daňového inkasa jsou vyjádřené v procentech za sledované období od roku 2013 - 2018 v tabulce 11 a zároveň jsou zaneseny do grafu 10.

**Tabulka 11 - Výtěžnost inkasa DPH v letech od 2013–2018 na území ČR hlavního města Prahy a Středočeského kraje v %**

Rok	ČR	Praha	Středočeský kraj
2013	96	96,1	93,6
2014	102,3	117,64	108,8
2015	98,9	87,8	100,5
2016	105,8	126,1	107,8
2017	101,9	101,55	99,4
2018	101,5	102,81	101,2
průměr	101,06	105,33	101,9

Zdroj Finanční správa ČR, vlastní zpracování

**Graf 10 - Výtěžnost inkasa DPH (v %) v letech od 2013–2018 na území ČR hlavního města Prahy a Středočeského kraje**



Zdroj Finanční správa ČR, vlastní zpracování

Pro komparaci daňového inkasa je nutné, aby pro ukazatele daňového inkasa byl proveden přepočít celostátního výnosu DPH pro 1000 daňových subjektů. Podíly výnosu inkasa pro 1000 daňových subjektů za jednotlivé roky 2013 – 2018 jsou zaznamenány v tabulce 12.

**Tabulka 12 - Podíl celostátního daňového inkasa DPH pro 1000 DS v letech 2013-2018 v mil. Kč**

Rok	Výběr inkasa DPH (1.sl.)	Počet aktivních DS (2. sl.)	Daňové inkaso/ 1000 DS 1. sl. /2.sl.
2013	308 300	534 634	576,7
2014	322 662	558 835	577,4
2015	331 604	563 736	588,2
2016	349 460	556 684	627,8
2017	381 435	569 010	670,3
2018	413 013	588 813	701,4

Zdroj Finanční správa ČR, vlastní zpracování

Následně byly zaneseny průměrné hodnoty daňového inkasa (v mil. Kč na 1000 daňových subjektů) v rámci České republiky, hlavního města Prahy a Středočeského kraje v letech 2013 – 2018 do tabulky 13.

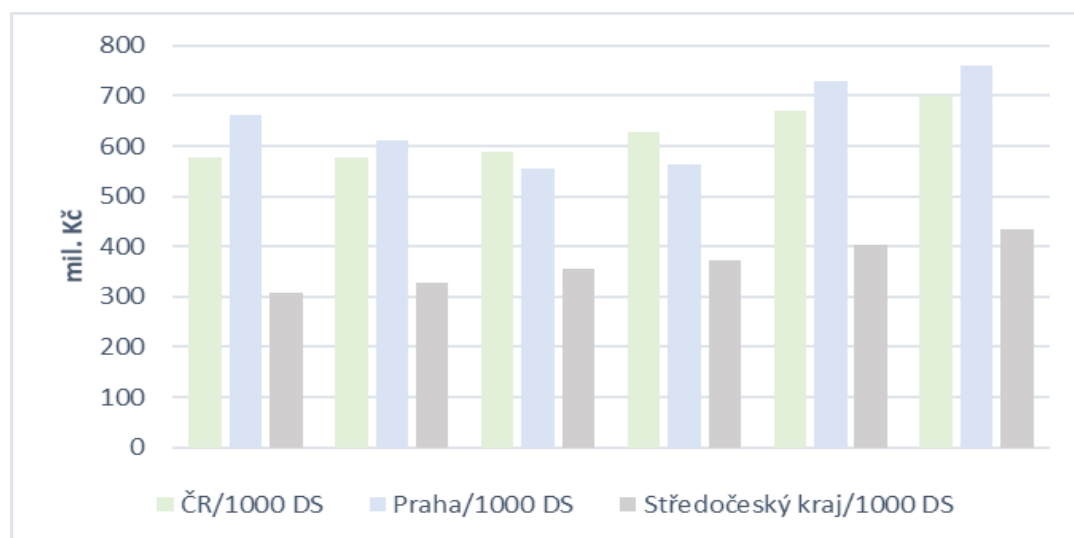
**Tabulka 13 - Komparace inkasa DPH v letech od 2013–2018 na území ČR, hlavního města Prahy a Středočeského kraje (v mil. Kč na 1000 DS)**

Rok	ČR/ inkaso na 1000 DS	Praha/ inkaso na 1000 DS	Středočeský kraj/inkaso na 1000 DS
2013	576,7	661	308,4
2014	577,4	610,7	327,2
2015	588,2	556,1	355,14
2016	627,8	563,4	373,6
2017	670,3	729	403,4
2018	701,4	760	434,9
průměr	623,63	646,7	367,11

Zdroj Finanční správa ČR, vlastní zpracování

Z tabulky 13 vyplývá, že na 1000 DS je výnosnost daňového inkasa pro Českou republiku v průměru 623,63 mil. Kč, která s porovnáním hlavního města Prahy je nižší o 23, 07 mil. Kč. Na základě provedené komparace České republiky a Středočeského kraje vyplývá, že průměrná hodnota daňového inkasa na 1000 DS tohoto regionu dosahuje průměrné výše 367,11 mil. Kč. Pro znázornění byly průměrné hodnoty jednotlivých území přeneseny do grafu 11.

**Graf 11 - Komparace daňového inkasa DPH na 1000 DS v letech od 2013–2018 na území ČR hlavního města Prahy a Středočeského kraje**



Zdroj: Finanční správa ČR, vlastní zpracování

**Tabulka 14 – Podíl výběru inkasa jednotlivých krajů na výtěžnosti inkasa za ČR od 2013–2018 v mil. Kč**

Rok	ČR Inkaso v mil. Kč sl.1	Praha Inkaso v mil. Kč sl.2	Středočeský kraj Inkaso v mil. Kč sl. 3	Podíl (%) hl. m. Praha sl.2/sl.1	Podíl (%) Středočeský kraj sl. 3/sl.1
2013	308 300	87 137,3	19 119,7	28,3	6,2
2014	322 662	94 758,9	20 346,3	29,4	6,3
2015	331 604	87 963,5	21 923,7	26,5	6,6
2016	349 460	86 092	22 843	24,6	6,5
2017	381 435	112 201	25 166	29,4	6,6
2018	413 013	122 899	28 037	29,8	6,8
$\bar{k}$	1,06	1,05	1,08	28,00	6,50

Zdroj Finanční správa ČR, vlastní zpracování

Hodnoty výtěžnosti daňového inkasa daně z přidané hodnoty jednotlivých území byly zpracovány pomocí časové řady, které jsou zaznamenány v příloze 8, 9, 10. Z tabulky 14 dle vypracované komparace hlavního města Prahy a Středočeského kraje vyplývá, že hlavní město Praha má nejvýznamnější podíl na státním příjmu daňového inkasa DPH. Dle výsledků v rámci sledovaného období byla průměrná hodnota inkasa DPH tvořena z 28 %, která je odvedena do státní pokladny. Příčinou, že daňové inkaso DPH dosahuje v Praze nadprůměr celostátního daňového inkasa je především vliv regionálního růstu hospodářské ekonomiky. Podstatný vliv na hodnotu výběru daňového inkasa má značně vyšší počet aktivních DS, kterými jsou v mnoha případech významné obchodní korporace České republiky. Hlavní město Praha patří jak ekonomicky významným regionům, tak i z pohledu daňového inkasa k největšímu daňovému příjmu v rámci DPH, jedná se tedy v poměru s ČR na prvním místě v oblasti výběru daně z přidané hodnoty. Dle výsledů komparace vyplývá, že v roce 2015 a 2016 nedosáhla Praha na hranici celorepublikového průměru daňového inkasa. V pozadí není, ale ani Středočeský kraj, který má také významnou roli v příjmu nepřímých daní DPH, které dosahuje ve sledovaném období nadprůměrných výsledků. Tento kraj se v průměru podílí na výnosu daňového inkasa z 6,5 %. V rámci komparace regionů dosáhl Středočeský kraj prvního místa v tempu průměrného růstu daňového inkasa na DPH.

## 5 Zjištění a návrhy

### 5.1 Zjištění

Výše daňového inkasa DPH závisí na hodnotě nadměrných odpočtů, která se od daňové povinnosti odečítá, vzniklý rozdíl je příjmem plynoucí do státní pokladny. Dynamika vývoje sledovaného období nadměrných odpočtů měla rostoucí tendenci, ovšem v roce 2016 došlo k poklesu o 6,8 %. Tento pokles, lze vysvětlit především zavedením nových kontrolních mechanismů v podobě elektronické evidence tržeb a kontrolního hlášení. V tomto roce docházelo k výraznému ukončování ekonomické činnosti aktivních daňových subjektů. Počet se snížil o 7 052 podnikatelů registrovaných k dani z přidané hodnoty. Jedním z důvodů k ukončení činnosti vznikla obava daňovým subjektům, především z budoucí administrativní a finanční náročnosti. Naopak vzrostl počet evidovaných daňových subjektů registrovaných k DPH. Podíl evidovaných daňových subjektů dosahuje v průměru 34 %. Jedná se především o subjekty, které žádným způsobem se správcem daně nekomunikují nebo se prokazují jako rizikové např. nespolehlivý plátce či nespolehlivá osoba atd. Rok 2016 byl zlomový i z hlediska počtu provedených daňových řízení a změny daňové povinnosti, která byla výrazně nižší v rámci postupů k odstranění pochybností. Naopak pozitivní vliv se projevil na výši vyplacených nadměrných odpočtů v rámci provedených postupů k odstranění pochybností. Hodnota vyplacených nadměrných byla ve výši 678 862 mil. Kč a v roce 2017 dosáhla ještě nižší hranice a to 545 691 mil. Kč. Počet provedených kontrol se od roku snížil téměř o polovinu, avšak z kvalitativního hlediska byla výše doměřené daně nejvýznamnější v roce 2015. V tomto roce bylo správcem daně doměřeno celkem 13 660 791 mil. Kč a v roce 2016 dosáhla výše doměřené daně celkem 12 454 914 mil. Kč. Od roku 2017 hodnota doměřené daně z přidané hodnoty klesá. Hlavním důvodem jsou především náročné daňové kontroly v podobě velmi sofistikovaných řetězců, u kterých jejich rozklíčování a doměření daně z přidané hodnoty bývá velmi časově náročné. Dynamika vývoje výběru daňového inkasa DPH sledovaného období nabírala tempo růstu, avšak v roce 2017 zaznamenáváme významný výnos celostátního daňového inkasa, který dosáhl meziročního přírůstku o 9,1 %, tj. 31 975 mil. Kč, podobného výsledku dosáhla i v roce 2018, kdy meziročně vzrostlo inkaso o 8,3 % tj. 31 578 mil. Kč. Lze konstatovat, že pozitivní vliv na výběr inkasa DPH má zavedení

preventivních opatření v podobě EET a kontrolního hlášení. Výši daňového inkasa, která byla vytěžena pomocí kontrolních mechanismů, lze jen z těži kvantifikovat.

Na základě komparace bylo zjištěno, že v roce 2015 hlavní město Praha nedosáhla hranice daňové výtěžnosti, která byla dosažena pouze 87,14 %, což bylo způsobeno navýšení hodnot pro rozpočtová určení daní v oblasti DPH. V celkovém porovnání za sledované období dosáhl region hlavního města Prahy nadprůměrných příjmů v oblasti výnosu inkasa DPH. Středočeský kraj dosáhl celostátního nadprůměru výtěžnosti daňového inkasa DPH. Pro srovnání regionů z hlediska výnosnosti daňového inkasa v poměru s Českou republikou byl určen základ (1000 DS). Dle výsledků v rámci sledovaného období byla průměrná hodnota inkasa DPH tvořena z 28 %. Středočeský kraj naplňuje státní příjem prostřednictvím daňového inkasa DPH z 6,5 %. Z hlediska příjmů pro státní rozpočet se jedná o dva významné regiony. Z provedené analýzy ukazatelů, lze konstatovat, že zavedení kontrolních mechanismů v podobě kontrolního hlášení a EET naplnilo požadované cíle především Ministerstva financí ČR, které se přiklání k názoru, že výnos daňového inkasa je až o jednu třetinu vyšší než v předchozím roce.

### **5.1.1 Návrhy a doporučení**

Dle mého názoru mechanismus kontrolního hlášení je celkem efektivní z hlediska průhlednosti obchodních vztahů, identifikaci daňových dokladů a datumu uskutečnění plnění. Nedostatek kontrolního hlášení spatřuji v konkrétním oddíle B3 – Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně s hodnotou do 10 000,- Kč včetně DPH. Plátcí DPH tak mohou uplatňovat jednotlivé doklady do 10 000,- bez uvedení čísla daňového dokladu, identifikace dodavatele, čímž je správci daně neumožněn přístup k údajům o dodavatelích, tudíž není možné ověřit hodnoty v kontrolním hlášení protistrany. Tento oddíl B3 kontrolního hlášení vidím jako rizikový, a to v případech, kdy plátcí vykazují vysoké hodnoty v tomto oddíle. V některých případech si touto formou uplatňují nadměrné odpočty v řádech statisíců nebo dokonce miliónů. Z tohoto důvodu bych navrhovala snížit hranici hodnoty oddílu B3 do 3 000,- Kč včetně DPH nebo jako další řešení bych doporučila doklady do 10 000,- uvádět s maximální hranicí celkového limitu do 50 000,- Kč, včetně DPH.

## 6 Závěr

Bakalářská práce se zabývala dynamikou vývoje výběru daňového inkasa v oblasti daně z přidané hodnoty na území České republiky, která se dále zaměřila na výběr daňového inkasa v regionu hlavního města Prahy a Středočeského kraje ve sledovaném období od roku 2013–2018. Součástí práce je komparace České republiky, hlavního města Prahy a Středočeského kraje pomocí ukazatele výtežnosti daňového inkasa v oblasti DPH.

V rámci České republiky byla provedena prostřednictvím elementárních časových řad analýza ukazatelů vyplacených nadměrných odpočtů, výtežnosti daňového inkasa, daňových řízení a daňových subjektů. Z provedené analýzy vyplynulo, že v roce 2016 výnosnost inkasa daně z přidané hodnoty byla významně nejvyšší, a to nejen v rámci sledovaného období, ale i s ohledem na minulá léta, tj. od roku 1993. Zásadním faktorem je zejména ekonomický vývoj České republiky. V rámci sledovaného období byly zavedeny nástroje proti daňovým únikům např. institut nespolehlivé plátce, zveřejňování účtu registru plátců, režim přenesení daňové povinnosti a dále také zavedení EET a kontrolního hlášení. Tyto nástroje působí především jako prevence. Je možné konstatovat, že na výnosnost daňového inkasa mělo pozitivní vliv zavedení nových kontrolních mechanismů v podobě EET a kontrolního hlášení. Konkrétní výsledky nelze přesně kvantifikovat, avšak dle názoru Ministerstva financí České republiky se jedná až o jednu třetinu oproti roku předešlému.

Z analýzy daňových řízení vyplývá, že v roce 2016 dochází z kvantitativního hlediska k poklesu počtu provedených postupů k odstranění pochybností a daňových kontrol. Z kvalitativního hlediska došlo k nejnižším hodnotám vyplacených nadměrných odpočtů. V souvislosti zavedením těchto kontrolních nástrojů v boji proti daňovým únikům pomáhají Finanční správě odkrývat dodavatelsko-odběratelské vztahy, tudíž lze rychleji a jednodušeji odkrývat mnohdy komplikované řetězce karuselových obchodů. Negativní vliv těchto nástrojů se promítl poklesem počtu aktivních daňových subjektů, které v roce 2016 a 2017 ukončovaly svojí podnikatelskou činnost. Výtežnost daňového inkasa pro Českou republiku nebyla naplněna v roce 2013 a 2015, což bylo způsobené z hlediska navýšení rozpočtového určení daní v oblasti daně z přidané hodnoty (stát, kraje a obce).

Komparací výtežnosti daňového inkasa České republiky a vybraných regionů bylo zjištěno, že region hlavního města Prahy dosahuje nejvýznamnějšího podílu na výnosu celostátního daňového inkasa v oblasti DPH. Rozborem daňových subjektů se ukázalo,

že v roce 2016 došlo poklesu právnických osob registrovaných k DPH, ani v tomto případě nebylo výjimkou dopad zavedení kontrolních nástrojů. Problematikou regionu hlavního města Prahy je vysoká centralizace rizikových daňových subjektů, kteří se registrují především na virtuálních sídlech a svou ekonomickou činnost v mnoha případech pouze předstírají.

Z komparace vyplynulo zjištění, že Středočeský kraj patří z hlediska výtěžnosti celostátního daňového inkasa DPH mírně nadprůměrným. V roce 2013 a 2015 nebyla naplněna výtěžnost daně z přidané hodnoty z důvodu navýšení rozpočtového určení daní DPH určené pro stát, kraje a obce. Z provedené komparace výtěžnosti regionů stanovené na jednom základě vyplynulo, že Středočeský kraj nedosahuje takové výnosnosti jako hlavní město Praha. V rámci sledovaného období 2013–2018 byla analyzována data, doplněná o zjištění jejich důvodů a příčin. Výsledkem můžeme uvést skutečnost, že nejvýznamnějším ovlivňujícím faktorem byly implementované kontrolní mechanismy v podobě kontrolního hlášení a EET, které měly z hlediska výnosnosti inkasa daně z přidané hodnoty pozitivní vliv. Naopak negativní dopad byl z hlediska poklesu počtu aktivních daňových subjektů, které ukončovaly svojí ekonomickou činnost z budoucích obav finanční a administrativní náročnosti. Tyto nástroje za účelem výnosnosti daňového inkasa a boje proti daňovým únikům jsou účinné, ale pouze jako preventivní. Kontrolní hlášení finančním úřadům v rámci odhalování podvodů na DPH obecně patrně práci usnadnilo, avšak karuselové podvody neznemožňuje.



## 7 Seznam použitých zdrojů

GALOČÍK, Svatopluk. *DPH 2017 - výklad s příklady*. Praha: GRADA, 2017. ISBN 978-80-271-0428-4.

GALOČÍK, Svatopluk. *DPH 2018 - výklad s příklady*. Praha: GRADA, 2018. ISBN 978-80-271-0799-5.

HÁLEK, Vítězslav. *Karuselové obchody*. 2015. Opatovice nad Labem: Tiskarna PRINT 09, 2015. ISBN 978-80-260-8723-6.

KUKALOVÁ, Gabriela a kol. *Systém a správa daní v ČR*. 2019. Praha: Česká zemědělská univerzita v Praze, 2019. ISBN 978-80-213-2928-7.

LEDVINKOVÁ, Jana. *Daň z přidané hodnoty 2013*. 2013. Praha: VOX, 2013. ISBN 9788087480144.

MAAYTOVÁ, Alena a kol. *Veřejné finance v teorii a praxi*. 2015. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-247-5561-8.

PAVLÁSEK, Vlastimil a Pavlína HEJDUKOVÁ. *Veřejné finance a daně v České republice*. 2., přeprac. vyd. Plzeň: Nava, 2011. ISBN 978-80-7211-395-8.

SEJKORA, Tomáš. *Finančněprávní nástroje boje proti únikům na dani z přidané hodnoty v prostoru Evropské unie*. Praha: Leges, 2017. Teoretik. ISBN 978-80-7502-226-4.

SOUKUP, Jindřich. *Makroekonomie*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Management Press, 2010. ISBN 978-80-7261-219-2.

SVATOŠOVÁ, Libuše a kol. *Statistické metody II*. 2017. VŠE Praha: Česká zemědělská univerzita v Praze Provozně ekonomická fakulta, 2017. ISBN 978-80-213-1736-9.

ŠEFČÍK, Michael. *Karuselové podvody*. Praha: Leges, 2018. Teoretik. ISBN 978-80-7502-252-3.

ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SD, odraz ekonomické krize v daňové politice EU, zdanění finančního sektoru*. 6., aktualiz. a přeprac. vyd. včetně CD. Praha: Linde Praha, 2013. ISBN 978-80-7201-925-0.

### Internetové zdroje

Ani třeskuté mrazy KOBURU nezastavily. *Finanční správa* [online]. Praha: Finanční správa, 2018 [cit. 2019-11-22]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/media-a-verejnost/tiskove-zpravy/tz-2018/ani-treskute-mrazy-kobru-nezastavily-9110>

Daňová "Kobra" startuje. *Ministerstvo financí České republiky* [online]. Praha: Ministerstvo financí ČR, 2014 [cit. 2020-11]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2014/danova-kobra-startuje-18119>

Stínová ekonomika v České republice. *Centrum ekonomických tržních analýz* [online]. Praha: CETA, 2015 [cit. 2020-11-22]. Dostupné z: [http://eceta.cz/wp-content/uploads/2015/11/SE\\_01\\_2015\\_web.pdf](http://eceta.cz/wp-content/uploads/2015/11/SE_01_2015_web.pdf)

ETRŽBY (EET). *Finanční správa* [online]. Praha: Finanční správa, 2015 [cit. 2020-11-22]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/eet>

Rozhodnutí Ústavního soudu je pro kontrolní hlášení příznivé. *Ministerstvo financí České republiky* [online]. Praha: Ministerstvo financí ČR, 2017, 2017 [cit. 2020-11-23]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2017/rozhodnuti-ustavniho-soudu-je-pro-kontro-27673>

## 8 Přílohy

Příloha 1 - Ukazatel HDP pro ČR v letech 2013 - 2018 v mld. Kč .....	60
Příloha 2 - Počet daňových subjektů aktivních a evidovaných k DPH v rámci ČR v letech 2013 - 2018.....	60
Příloha 3 - Počet daňových subjektů aktivních a evidovaných k DPH v rámci ČR v letech 2013 -2018.....	60
Příloha 4 - Počet daňových subjektů aktivních a evidovaných k DPH v rámci ČR v letech 2013 - 2018.....	61
Příloha 5 - Počet DS typu FO, PO a ostatních v rámci hl. m. Praha (meziroční přírůsty/poklesy) přihlášených k DPH v letech 2013-2018 v tis. Kč.....	61
Příloha 6 - Výťažnost daňového inkasa včetně přírůstků/poklesů.....	62
Příloha 7 - Počet DS typu FO, PO a ostatních v rámci Středočeského kraje (meziroční přírůsty/poklesy) přihlášených k DPH v letech 2013-2018 v tis. Kč.....	62
Příloha 8 - Dynamika vývoje daňového inkasa DPH v rámci Středočeského kraje v letech 2013 – 2018.....	63
Příloha 9 - Dynamika vývoje daňového inkasa DPH na území ČR v letech 2013-2018.....	63
Příloha 10 - Dynamika vývoje daňového inkasa DPH na území hlavního města Prahy v letech 2013-2018.....	63

**Příloha 1 - Ukazatel HDP pro ČR v letech 2013 - 2018 v mld. Kč**

Rok	2013	2014	2015	2016	2017	2018
HDP	3 668 332	3 898 599	4 135 579	4 285 836	4 529 144	4 789 007

**Příloha 2 - Počet daňových subjektů aktivních a evidovaných k DPH v rámci ČR v letech 2013 - 2018**

Rok	Evidovaní DS	$d_{1y}$	$d_{2y}$	$k_t$	$r_i$
2013	798 209	x	x	x	x
2014	817 902	19 693	x	1,025	2,5
2015	839 236	21 334	1641	1,026	2,6
2016	857 719	18 483	-2851	1,022	2,2
2017	881 627	23 908	5425	1,028	2,8
2018	907 815	26 188	2280	1,03	3
<b>celkem</b>	<b>5102508</b>	<b>109 606</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

Rok	Aktivní DS	$d_{1y}$	$d_{2y}$	$k_t$	$r_i$
2013	534 634	x	x	x	x
2014	558 835	24201	x	1,045	4,5
2015	563 736	4 901	-19300	1,008	0,8
2016	556 684	-2151	2750	0,996	-0,4
2017	569 010	12684	10533	1,022	2,2
2018	588 813	19 803	7119	1,035	3,5
<b>celkem</b>	<b>3371712</b>	<b>59438</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

**Příloha 3 - Počet daňových subjektů aktivních a evidovaných k DPH v rámci ČR v letech 2013 -2018**

Rok	Doměřeno z kontroly	Rozdíl doměrku (v tis. Kč)	vzrůst/pokles doměrku (%)
2013	7 033 203	x	x
2014	8 259 054	1 225 851	17,4
2015	13 660 791	5 401 373	6,54
2016	12 454 914	-1 205 877	-8,8
2017	10 388 494	-2 066 420	8,3
2018	7 763 568	-2 624 926	7,5

**Příloha 4 - Počet daňových subjektů aktivních a evidovaných k DPH v rámci ČR v letech 2013 - 2018**

Rok	Doměřeno z kontroly	Meziroční rozdíl počtu kontrol	Vzrůst/pokles počtu daňových kontrol (%)
2013	10 228	x	x
2014	11 565	1 337	13,07
2015	10 130	-1 435	-8,8
2016	8 351	-1 779	-8,24
2017	6 712	-1 639	-8,03
2018	5 256	-1 447	-7,8

**Příloha 5 - Počet DS typu FO, PO a ostatních v rámci hl. m. Praha (meziroční přírůsty/poklesy) přihlášených k DPH v letech 2013-2018 v tis. Kč**

Rok	Fyzická osoba	Meziroční rozdíl (v %)	Meziroční rozdíl (v tis. Kč)
2013	42 877	x	x
2014	44 119	2,90	1242
2015	44 216	0,20	97
2016	43 323	-2,00	-893
2017	43 682	0,80	359
2018	45 896	5,06	2214

Rok	Právnícká osoba	meziroční rozdíl (v %)	meziroční rozdíl
2013	88 793	x	x
2014	96 366	8,5	7573
2015	98 324	2	1958
2016	92 992	-5,4	-5332
2017	92 973	0,2	19
2018	97 036	4,4	4063

Rok	Ostatní osoby	meziroční rozdíl (v %)	počet celkem	meziroční rozdíl (v %)	meziroční rozdíl
2013	53	x	131 723	x	x
2014	14 624	14571	155 162	17,8	23439
2015	15 559	935	158 169	1,9	3007
2016	16 404	845	152 799	-3,4	-5370
2017	17 173	769	153 914	7,3	1115
2018	18 655	1482	161 682	4,8	7768

**Příloha 6 - Výtěžnost daňového inkasa včetně přírůstků/poklesů**

Rok	Předepsaná DP	Výběr inkasa DPH	Rozdíl v %	rozdíl v mil. Kč	Výtěžnost v (%)
2013	90 603,50	87 137,30	x	x	96,1
2014	80 547,10	94 758,90	8,74	7 621,60	117,64
2015	100 189,20	87 963,50	-7,17	-6 795,40	87,8
2016	68 251	86 092	-2,17	-1 872	126,1
2017	110 483	112 201	30,30	26 106	101,55
2018	119 537	122 899	9,53	10 698	102,81

**Příloha 7 - Počet DS typu FO, PO a ostatních v rámci Středočeského kraje (meziroční přírůsty/poklesy) přihlášených k DPH v letech 2013-2018 v tis. Kč**

Rok	Fyzická osoba	meziroční rozdíl (v %)	meziroční rozdíl
2013	42 969	x	x
2014	42 927	0,09	-42
2015	42 189	-1,71	-738
2016	41 457	-1,73	-732
2017	41 322	-0,3	-135
2018	42 357	2,5	1035

Rok	Právnícká osoba	meziroční rozdíl (v %)	meziroční rozdíl
2013	18 666	x	x
2014	18 897	1,20	231
2015	19 151	1,30	254
2016	19 561	2,14	410
2017	20 618	5,14	1057
2018	21 641	5,00	1023

Rok	Ostatní	meziroční rozdíl (v %)	počet celkem	meziroční rozdíl (v %)	meziroční rozdíl
2013	346	x	61 981	x	x
2014	364	18	62 188	0,3	207
2015	381	18	61 732	-0,7	-456
2016	406	25	61 135	-1	597
2017	437	21	62 386	2,04	1251
2018	454	17	64 463	3,33	2077

**Příloha 8 - Dynamika vývoje daňového inkasa DPH v rámci Středočeského kraje v letech 2013 – 2018**

Rok	Předepsaná DP	Výběr inkasa DPH	Rozdíl v %	Rozdíl v mil. Kč	Výtěžnost v (%)
2013	20 433	19 119,70	x	x	93,6
2014	18 700	20 346,30	6,42	1226,6	108,8
2015	21 810	21 923,70	0,5	113,7	100,5
2016	21 199	22 843	4,2	919,3	107,8
2017	25 326	25 166	0,63	160	99,4
2018	27 694	28 037	1,24	343	101,2

**Příloha 9 - Dynamika vývoje daňového inkasa DPH na území ČR v letech 2013-2018**

Rok	Inkaso	$d_{1y}$	$d_{2y}$	$k_t$	$\frac{y_i}{y_0}$
2013	308 300	x	x	x	x
2014	322 662	14 362,00	x	1,046	1,046
2015	331 604	8 942	-5 420	1,028	1,076
2016	349 460	17 856,00	8914	1,054	1,134
2017	381 435	31 975	14 119,00	1,091	1,237
2018	413 013	31 578	-397	1,083	1,334
<b>Průměr</b>	<b>351 079,00</b>	<b>17 452,16</b>	<b>2 869</b>	<b>1,06</b>	<b>x</b>

**Příloha 10 - Dynamika vývoje daňového inkasa DPH na území hlavního města Prahy v letech 2013-2018**

Rok	Inkaso	$d_{1y}$	$d_{2y}$	$k_t$	$\frac{y_i}{y_0}$
2013	87137,3	x	x	x	x
2014	94758,9	7 620,70	x	0,92	0,92
2015	87963,5	-6 795	826	0,928	1,009
2016	86092	-1 871,50	-8666,5	0,979	0,988
2017	112201	26 109	24 237,50	1,303	1,288
2018	122899	10 698	-15411	1,095	1,41
<b>Průměr</b>	<b>98 508 ,62</b>	<b>5 960,20</b>	<b>161</b>	<b>1,045</b>	<b>x</b>