

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra práva



Teze diplomové práce

Poškozování státu na úseku daně z přidané hodnoty

Vypracoval: Michal Čížek

Vedoucí práce: JUDr. Milan Uhlík, CSc.

© 2015 ČZU v Praze

Souhrn

Tato práce se zabývá daní z přidané hodnoty a nelegálními způsoby vyhýbání se této daňové povinnosti ve vztahu ke značným škodám vůči rozpočtu našeho státu. Primárním cílem této práce je zjistit vývoj, rozsah, způsoby porušování a dopady na ekonomiku a státní rozpočet ČR, vzniklé obcházením povinnosti odvodu daní z přidané hodnoty, a navrhnout opatření k eliminaci této společensky nebezpečné činnosti. První část práce se zabývá zmapováním platných právních předpisů a dále objasněním základních pojmů dané problematiky. Další část je věnována objasnění nejčastějších způsobů daňových úniků a podvodů, stejně tak jsou v ní objasněna zavedená opatření proti této společensky nebezpečné činnosti, a následně je provedena jejich analýza ve vztahu dopadu na plátce a státní rozpočet. V závěrečné části jsou analyzovány daňové doměrky a škody daňových trestných činů v období let 2010 - 2013. Závěry analýzy poslouží následně ke zhodnocení zavedených opatření a efektivitě daňové kontroly.

Úvod

Daň z přidané hodnoty je významným příjmem státního rozpočtu jak České republiky, tak i všech států po celém světě. V roce 2013 tvořila tato daň v České republice 23 % ze všech jejích daňových příjmů. Systém této daně vznikl ve Francii, a to roku 1954. Je to jediná daň, která je všeobecně zavedena v celé Evropské unii, a to od roku 1987. V naší republice však tato daň začala být využívána až od roku 1993 a tvoří u nás základní pilíř daňové soustavy (Široký, 2010). Daň z přidané hodnoty je daní nepřímou a upravuje ji zákon č. 235/2004 Sb., O dani z přidané hodnoty. V posledních letech byl tento zákon často novelizován; jednalo se zejména o reakce na různé pokusy a nové druhy obcházení daňové povinnosti v oblasti daně z přidané hodnoty. Tato daň je totiž velmi častým objektem pachatelů hospodářské trestné činnosti, kteří se právě na základě obcházení či neodvedení této daně snaží obohatit ke škodě státního rozpočtu. Vypracování této práce je založeno právě na neustálé aktuálnosti problému týkajícího se daňových úniků, a to zejména v oblasti daně z přidané hodnoty. Aktuálnost problému potvrzují i statistiky, které se předmětným tématem zabývají. Z těchto statistik vyplývá, že k největším daňovým únikům, pokud jde o výši škod vůči státnímu rozpočtu, dochází právě prostřednictvím daně z přidané hodnoty. Tento problém se netýká pouze České

republiky, ale i ostatních členských zemí EU. Pokud by se měl tento problém vyjádřit řádově, pak se jedná ročně o miliardy korun. Právě o tyto miliardy korun ročně přichází státní rozpočet a tyto peníze pak chybějí pro základní fungování státu. Dopad těchto daňových úniků je tedy značný, a to na všechny občany naší země. Týká se to citelně nás všech.

Cíl práce a metodika

Cílem diplomové práce je zjistit vývoj, rozsah, způsoby porušování a dopady na ekonomiku a státní rozpočet ČR, vzniklé obcházením povinností odvodu daní z přidané hodnoty, a navrhnout opatření k eliminaci této společensky nebezpečné činnosti. Vývoj, rozsah, způsoby porušování a dopad na státní rozpočet ČR bude zmapován analýzou dané problematiky, trestné činnosti na tomto úseku a doměrků daně z přidané hodnoty. Výsledek této analýzy poslouží ke zhodnocení zavedených legislativních kontrolních mechanismů. K naplnění vytyčeného cíle budou využity postupy deskripce současného stavu v ČR, shromažďování dostupných informací a jejich následná analýza a syntéza. V první fázi vypracování samotné práce bude přistoupeno ke shromáždění odborné literatury zabývající se zkoumaným tématem a dále shromáždění právních předpisů upravujících danou tematiku. Poté bude následovat konzultace s vedoucím práce, na jejímž základě bude přesně definován cíl práce a potřebná metodika. Následně po prostudování odborné literatury a právních předpisů bude přistoupeno k vypracování kapitoly Přehled platné právní úpravy. Tato kapitola bude rozdělena na dvě části. První částí bude přehled právní úpravy Evropské unie, která je nadřazena našemu právnímu řádu. Ve druhé části této kapitoly bude uveden přehled právní úpravy České republiky pro danou tematiku. V další kapitole budou vysvětleny základní pojmy v problematice daní. Především tam bude objasněna obecná zákonitost systému odvodu daně z přidané hodnoty. Rovněž bude v této části vysvětlen pojem daňový únik, tedy hlavní pojem této práce. Daňový únik bude v textu analyzován i druhově a budou vysvětleny postupy výměry daňového úniku. Další část bude v práci cílena na nejznámější a nejvíce škodlivé způsoby krácení daně z přidané hodnoty, které se nejčastěji vyskytují na území České republiky a nejvíce ji poškozují. Tato stať bude zejména věnována karuselovým

či jinak řečeno kolotočovým podvodům a krácením daně u pohonných hmot atd. Budou zde rovněž uvedena opatření proti krácení daně a jejich dopad na náš stát, a to včetně opatření připravovaných naší vládou. Další část bude věnována analýze současných či připravovaných opatření k zamezení daňových úniků a jejich dopadu na rozpočet našeho státu. Velký prostor v ní bude především dán režimu přenesené daňové povinnosti. Závěrečná část bude založena na rozboru doměření daňových úniků a škodě způsobené trestnou činností na úseku krácení daně, a to z ročních výsledků Ministerstva vnitra ČR, Generálního ředitelství cel a daňové správy České republiky za poslední čtyři roky. Tato léta zde budou analyzována ve vztahu k vývoji, rozsahu, způsobům porušování a dopadu na státní rozpočet ČR. Potřebné údaje a poznatky pro zkoumání budou získány prostřednictvím Ministerstva vnitra ČR a absolvováním odborné praxe u Služby kriminální policie a vyšetřování v oddělení hospodářské kriminality pod vedením komisaře služby kriminální policie poručíka Marouška. Výsledek této analýzy poslouží ke zhodnocení zavedených legislativních kontrolních mechanismů. Nejdůležitější poznatky z celého zkoumání budou shrnuty v kapitole Shrnutí výsledků zkoumání a budou tam popsány zjištěné případné nedostatky a předestřena možná opatření k zamezení této společensky nebezpečné činnosti. V závěru práce bude obsažena odpověď na otázku, zda byl naplněn cíl práce.

Shrnutí výsledků zkoumání

Při porovnání jednotlivých let a dostupných dat je evidentní, jak zásadním problémem daňové úniky jsou. Z uvedeného šetření je patrné, že škoda způsobená touto trestnou činností v průběhu uvedených let stoupá, viz graf č. 8 v DP. Tento fakt nelze ale primárně brát jako negativní stav; při porovnání je nutné si uvědomit, že jednotlivá data jsou škody zadokumentované Policií ČR, tedy škody odhalené. V tomto porovnání je nutné brát i v potaz neustále vysokou latenci této trestné činnosti, tedy jinak řečeno neodhalenou a tedy nevidovanou a nezadokumentovanou daňovou trestnou činností. V tomto porovnání je tedy nutné brát i v úvahu, z kolika jednotlivých útoků tato zadokumentovaná škoda vychází. Po porovnání jednotlivých let je evidentní, že počet odhalených trestných činů pravidelně stoupá, a je tedy otázkou, zda jde o navyšování

škod způsobených touto trestnou činností, či zda se jedná o efektivnější práci kontrolních subjektů daně a práce Policie ČR v nabourávání značné latence této trestné činnosti a zefektivnění jejího odhalování a dokumentování. Podle mého názoru na základě zjištěných výsledků se jedná o efektivnější práci správce daně a Policie ČR, a to s ohledem na zvyšující se počet odhalených trestných činů v tomto úseku společně s odhalenou způsobenou škodou a dále s narůstajícím množstvím zajištěného majetku v rámci trestního řízení. Nutné je však poukázat na zjištění odhadu neměřitelných dopadů na náš rozpočet v roce 2013 daňovými úniky: tyto škody jsou odhadovány až na 230 miliard korun ročně. Tento odhad se shoduje i s expertní komisí EU. Z tohoto zjištění je evidentní, jak velké mezery v rámci odhalení a potírání této značně škodlivé činnosti ještě existují. Při zvážení rozpočtu ČR v roce 2013, který měl skutečné příjmy ve výši 1 092 miliard Kč a výdaje 1 173 miliard Kč, tedy schodek 81 miliard Kč, je patrné, že takové ztráty si náš stát nemůže dovolit, a bylo by tedy podle mého názoru vhodné věnovat větší část rozpočtu na odhalování této zásadní trestné činnosti při zvážení značné rezervy v jejím odhalování. Samotné zkoumání také rovněž poukázalo na to, jak obrovský vliv na efektivitu odbourávání daňových úniků má i spolupráce mezi orgány Ministerstva financí ČR a Policie ČR, která se podle zjištění v posledních letech vyvíjí opravdu kladně. Naprosto jednoznačným a velmi efektivním příkladem se na tomto poli ukázal být tým daňové Kobry, který tento závěr zcela potvrzuje. Z šetření rovněž vyplynul fakt, že značné daňové úniky probíhají na mezinárodní úrovni, a je tedy velmi důležité se důkladně věnovat mezinárodní spolupráci. V rámci šetření bylo zjištěno, že v tomto úseku je stav naší policie velmi dobrý - zdárně spolupracuje a vytváří mezinárodní týmy v boji proti krácení daně na mezinárodní úrovni a velkého rozsahu. V průběhu šetření se rovněž ukázal značný nedostatek v boji proti daňovým únikům, jímž je chybějící centrální registr bankovních účtů, který tak značně znesnadňuje Policii ČR finanční šetření a tedy odhalování trestné činnosti v tomto úseku. Vláda na konci roku 2014 schválila zavedení takového registru, avšak pro tento registr ještě není schválen zákon. Je tedy otázkou, zda se tento registr povede v budoucnosti zavést. Dále v rámci šetření bylo zjištěno, že Policie ČR neustále volá po znovuzavedení trestnosti přípravy trestného činu zkrácení daně, poplatku a podobné

platby, což by bylo účinným nástrojem v boji proti daňovým únikům. Z analýzy vybraných daňových opatření je patrné, že případné zavedení reverse charge by vedlo k nadměrné administrativní zátěži daňových subjektů, a to jak osob povinných, tak správce daně. Vzhledem k neuvěřitelným škodám způsobených daňovou kriminalitou a daňovými úniky, jak bylo popsáno výše, by však byly takové náklady pouze zlomkové. Dále bylo zjištěno, že zavedením systému reverse charge by tento systém byl funkční jen v případě, pokud by tohoto institutu využily veškeré členské země Evropské unie. Toto opatření by bylo důrazným nástrojem pro omezení daňových úniků celkově. Rovněž by to vedlo ke spravedlivé hospodářské soutěži a zdravému konkurenceschopnému prostředí a trhu. Pokud jde o zavedenou třetí sazbu daně od roku 2015, to je pouze další prostor pro nekalé praktiky podvodníků a manipulaci s těmito sazbami a uplatňování výhodnější sazby. Je to rovněž znehodnocení systému výběru daně. Rovněž institut seznamu nespolehlivých plátců daně vede ke zmenšení rizika daňových úniků; jednoznačnou nevýhodou je však vysoká administrativní zátěž a náklady pro poctivé firmy na trhu. Možností pro snížení administrativní zátěže by však bylo podávání priznání elektronickou cestou, jak je popsáno výše. Dále z pohledu daňových kontrol je pozoruhodné, že ve sledovaném období množství doměřených daní roste i přesto, že výše daňových kontrol klesá. Za to může především razantnější a cílenější kontrola u potenciálně rizikových subjektů, protože správci daně se zaměřují na hlubší, výkonnější a záměrnou kontrolu hlavně tam, kde je předpoklad značného efektu. V rámci doměřování daní z veškerých daní daňového systému České republiky byla daň z přidané hodnoty nejpodstatnější položkou v úhrnném množství doměrků z kontrol daní. K tomu došlo kvůli velké spoustě možností, jak lze daň z přidané hodnoty obejít, a v důsledku existence nemalého prostoru, kde mohou daňové úniky vznikat. Stav navýšení či snížení doměřené daně by mohl být vysvětlen několika rozličnými způsoby. V rámci zvyšování doměrků daně se může tato skutečnost odrazit v efektivnější práci jak finančních úřadů, tak i kontrol daní. Ve zkoumaných letech byly prováděny hluboké analýzy, které ukázaly, jak jsou nelegálně kráceny daně z přidané hodnoty. Jestliže ale nahlédneme na tyto údaje z jiné perspektivy, můžeme pak nabýt přesvědčení, že zvolené prostředky zřízené proti daňovým únikům se neukázaly být tak

účinnými, jak bylo původně zamýšleno. Pokud jde o snížení hodnoty doměřených daní, bylo by možné dívat se na to jako na ukazatel nízké efektivity samotných kontrol, které mají na svědomí správci daně; takové tvrzení ale daňová správa popírá. Další možností, jak si situaci vysvětlit, je shledat zvolená opatření za prospěšná, a tedy snižující daňové úniky. Takové domněnky by ale potřebovaly jako oporu další data, dokládající navýšení efektivity činnosti správců daně či údaje podporující snížení daňových úniků. Tyto údaje ale daňová správa nezveřejňuje. Znovu jsme tak u tvrzení, že zápolení s daňovými úniky není jednoduché, stejně jako jejich měření. Takový problém nezmizí během chvíle. Tento běh na dlouhou trať vyžaduje ještě mnoho debat a dlouhé přemítání. Pokud jde o navrhovaná opatření k odstranění či zmírnění daňových úniků, pak na základě zjištěného stavu je podle mého názoru jednoznačně potřebné znovuzavedení trestnosti přípravy trestného činu zkrácení daně, poplatku a podobné platby, dále v rámci finančního šetření je pro budoucí efektivitu boje proti daňovým únikům nutné zavedení centrálního registru bankovních účtů. V rámci způsobu výběru daně by podle mého názoru bylo značně efektivní rozšíření systému reverse charge, a to hlavně v rámci celé Evropské unie, a zejména na pohonné hmoty, které jako komodita mezi daňovými úniky značně vynikají. Dále pak je podle mě potřebné co nejvíce podporovat jednotlivé orgány jak Policie ČR, tak ministerstva financí, v jejich společné spolupráci. V souvislosti s velkými rezervami pro odhalování značně latentní trestné činnosti tohoto druhu a poměrně zlepšující se efektivitou v rámci tohoto odhalování by podle mého názoru bylo značně efektivní navýšení financování specializovaných útvarů Policie ČR a ministerstva financí k navýšení odhalených daňových úniků a zajištění většího množství majetku pocházejícího z této trestné činnosti.

Závěr

Oblast daňových úniků je složitá a cesta k nalezení efektivního řešení vyžaduje náležitou pozornost. Na rozsah daňových úniků má vliv jak daňový systém daného státu a jeho komplexnost, tak i množství placených daní a hojnost úlev na daních, které stát umožňuje. Kvůli nevhodnému způsobu vybírání daní či neschopnosti odhalení nekalých praktik v tomto úseku ztrácí naše státní pokladna i desítky miliard korun za rok. Odhady

dokonce hovoří až o stovkách miliard korun. Česká republika je zemí s dlouhodobě deficitním rozpočtem, a pokud nedokáže účinně vybírat daně, přináší to s sebou růst zadlužení či zvyšování daňové zátěže obyvatel s cílem, aby byl nahrazen finanční výpadek vytvořený právě v souvislosti s daňovými úniky. Dopad na státní kasu však není jediným dopadem daňových úniků u DPH na náš stát; určité formy nelegálních jednání ve vztahu k DPH mají dopad i na zdravé tržní prostředí a konkurenceschopnost, kterou v některých svých formách fakticky likvidují. Samotná trestná činnost v tomto úseku je značně problematicky prokazatelná a různé formy těchto nelegálních praktik nejsou doposud zmapovány a objasněny, navíc mnozí pachatelé svým myšlením objevují stále nové a nové způsoby, odvozené od vývoje kontrolních mechanismů správců daně, legislativy a v neposlední řadě i od způsobů policie takovou činnost odhalovat a prokazovat. Z důvodů evidentních obrovských zisků pramenících z této nelegální činnosti roste pro náš stát i velké bezpečnostní riziko plynoucí ze značné organizovanosti této nelegální činnosti a možnosti zapojení do sféry justice, policie a politických stran. Tato značná organizovanost je evidentní i z rozrůstajícího se mezinárodního rozsahu. Dalším sekundárním dopadem pro náš stát, pramenícím z této nekalé činnosti, je i provázanost takové daňové kriminality s další závažnou trestnou činností, jako je korupční jednání, vraždy a vydírání. Značnou pomocí převážně naší policii by tak podle mého názoru bylo znovuzavedení trestnosti přípravy trestného činu zkrácení daně, poplatku a podobné platby, což by umožnilo postihovat větší míru osob věnujících se těmto nekalým praktikám. Další pomocí, a to hlavně v rámci finančního šetření, by bylo zavedení fungujícího centrálního registru bankovních účtů. Problematické je, že zavedení určitých efektivních opatření si žádá i proměnu současné legislativy, a to není snadné. K tomu ještě některá nová ustanovení dělají daňový systém stále složitější a rostou administrativní náklady, a to jak u plátců daně, tak i u samotných správců. Vybírání daní je čím dál komplikovanější a otevírá nové možnosti, jak daňovou povinnost obejít. Celkovou sumu daňových úniků můžeme jen těžko odhadnout, protože existují různé definice toho, co je možné za daňový únik označit. Protože neexistují přesné informace o daňových únicích v rámci DPH, je těžké jakékoli měření i analýza efektivnosti zvolených nástrojů pro boj s daňovými úniky. Pozitivní je,

že se zavedla přenesená daňová povinnost, neboli reverse charge. S jejím příchodem se zlepšilo vybírání daní u těch komodit, na něž se tato novinka aplikuje. Proto by rozšíření tohoto režimu mohlo mít kladné výsledky i v jiných oblastech, což by mělo být značně přínosné pro státní rozpočet. Pokud zkusíme najít místo, kde stát nejvíce trpí z hlediska daňových úniků na DPH, ocitneme se v oblasti obchodování s pohonnými hmotami. Společnosti je kupují bez DPH v jiné zemi a během dalšího prodeje do České republiky s využitím složité sítě distributorů a tzv. „bílých koní“ nesplní svou daňovou povinnost. Stát v takové chvíli ztrácí na každém prodaném litru přibližně 6 korun. Pokud uvážíme, že se během dřívějších let dováželo asi 60 milionů litrů pohonných hmot za měsíc, můžeme vypočítat ztrátu státní pokladny na uniklé dani přibližně 360 milionů korun za měsíc. To je vskutku vysoká cifra, o kterou je státní rozpočet ochuzen. Možným řešením problému by mohl být právě režim reverse charge, ovšem Evropská unie s jeho povolením v rámci PHM prozatím nesouhlasí. Pokud jde o zavedená opatření, jako je kupříkladu soupis plátců, kteří nejsou spolehliví, měsíčně vymezené období zdanění nebo zveřejňování účtů u bank, zastávám názor, že napomáhají snížit daňové úniky v rámci DPH. Myslím si to proto, že daňové subjekty jsou pod větší kontrolou správců daně a ti mají možnost zabránit hrozícím daňovým únikům. V rámci daňových kontrol bylo na základě získaných dat zjištěno, že množství daňových kontrol s každým dalším rokem postupně klesá. V objemu doměřených daní se taková tendence ale neprojevila. Na tato fakta je možné pohlížet z několika perspektiv, u kterých se ale nemůžeme opírat o žádné údaje od České daňové správy či jiné instituce. Nejprve se soustředíme na rostoucí množství doměřených daní. Tento nárůst mohlo způsobit zlepšení činnosti daňových kontrol. Doměrky u DPH mohly růst i z toho důvodu, že se zvolená opatření vytvořená s cílem zamezení daňovým únikům projevila jako nefunkční, případně se mohly daňové subjekty soustředit na ostatní komodity, na něž tato opatření nebyla aplikována. 35% snížení doměřené daně, které nastalo v roce 2011, je možné vysvětlovat pomocí opačné tendence, než jak tomu bylo u růstu. Takže se mohla zhoršit činnost daňových kontrol, při níž bylo úkolem správců daně hlídat potenciální prostor pro vznik nových problémů v rámci daňového systému. Také by se jevilo jako plus, že opatření v boji proti daňovým únikům se ukázala jako efektivní a

nové nástroje, které se podařilo dříve prosadit, příznivě ovlivňují navrácení prostředků, o které stát dříve přišel. Na základě uvedených informací a uskutečněných analýz zastávám názor, že ačkoli se zákonodárci a správci daně snaží sebevíc, bude mít daňový subjekt pokaždé trochu náskok, a že zápolení s daňovými úniky v rámci daňového systému je vždy skutečně náročné. Pokud jde o zvolené cíle této práce, podle mého názoru se je podařilo splnit. Práce poukázala na aktuálnost a značné dopady obcházení povinnosti odvodu DPH na náš stát, a to nejen z pohledu finančního, ale z hlediska i jiných skrytých bezpečnostních rizik vycházejících z trestné činnosti v tomto úseku. Stejně tak se podařilo ukázat vývoj a způsoby porušování takové činnosti. V rámci této práce jsem navrhl i možná opatření ke zmírnění této společensky nebezpečné činnosti.

Použitá literatura:

- BERGER, W., C. KINDL a M. WAKOUNIG. Směrnice ES o dani z přidané hodnoty: praktický komentář. 1. vyd. Praha: VOX, 2010, 736 s. ISBN 978-80-86324-83-8.
- BŘEZINA, J. Daňová teorie a politika. 1. vyd. Praha: Česká zemědělská univerzita, Provozně ekonomická fakulta, 2005, 78 s. ISBN 80-213-1362-5.
- KUBÁTOVÁ, K. Daňová teorie a politika. 5. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010, 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8.
- LÁCHOVÁ, L. Daňové systémy v globálním světě. 1. vyd. Praha: ASPI, 2007, 271 s. ISBN 978-80-7357-320-1.
- MARKOVÁ, H. Daňové zákony v úplném znění k 1. 1. 2013. Praha: Grada Publishing, 2013. 272 s. ISBN 978-80-247-4643-2.
- MARTINEZ, J. - C. Daňový únik. 1. vyd. Praha: HZ Editio, 1995, 144 s. ISBN 80-901918-3-5.
- NERUDOVÁ, D. Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie. 3. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011, 319 s. ISBN 978-80-7357-695-0.
- STRECKOVÁ, Yvonne. Veřejná ekonomie pro školu i praxi. Vyd. 1. Praha: Computer Press, 1998, xii, 214 s. ISBN 80-722-6112-6.

SVÁTKOVÁ, Slavomíra a Hana ZÍDKOVÁ. Teoretické a praktické aspekty veřejných financí: Možnosti a meze principu reverse-charge Praha: Oeconomica, 2011. ISBN 978-80-245-1763-6

ŠÁMAL, P. a kol. Trestní zákoník: komentář. 2. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2012, 2 sv. ISBN 978-80-7400-428-5.

ŠIROKÝ, J. Daňové teorie: s praktickou aplikací. 2. vyd. Praha: C.H. Beck, 2008, 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.

ŠIROKÝ, J. Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 27 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace v EU se základními judikáty Literatura 69 SD EU včetně zpracování Lisabonské smlouvy a novelizací směrnice 2006/112/ES. 4. vyd. Praha: Linde, 2010, 351 s. ISBN 978-80-7201-799-7.

TÝČ, V. Základy práva Evropské unie pro ekonomy. 6. vyd. Praha: Leges, 2010, 304 s. ISBN 978-80-87212-60-8.

VANČUROVÁ, A. A L. LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2010. Praha: 1. VOX, 2010, 355 s. ISBN 978-80-86324-86-9.

VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L.: Daňový systém ČR 2014. 12. aktualiz. vyd. V Praze: Vox, 2014, 391 s. ISBN 978-808-7480-236.

Použitá legislativa:

- Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty
- Směrnice Rady č. 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty
- Zákon č. 40/2009 Sb. Trestní zákoník

Internetové zdroje:

- <http://www.policie.cz>
- <http://www.ceskatelevize.cz/ct24/ekonomika/266834-analytici-treti-sazba-dph-neni-vhodna-hrozi-danove-uniky/>
- <http://domaci.eurozpravy.cz/politika/43491-miliardove-kraceni-dani-na-pohonných-hmotach/>
- <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/dane/danova-legislativa/2013/informace-mf-dph-1-1-2013-11053>

- Daňové úniky ochudí Česko o 30 miliard ročně. In: *E15.cz: Zprávy* [online]. 2012 [cit. 2014-05-12]. Dostupné z:<http://zpravy.e15.cz/byznys/doprava-a-logistika/danove-uniky-ochudi-cesko-o-30-miliard-rocne-741196>
- Představení návrhů opatření v daňové oblasti. In: *Ministerstvo financí České republiky* [online]. 2014 [cit. 2014-05-12]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2014/predstaveni-navrhu-opatreni-v-danove-obl-17367>
- Třetí sazba DPH státní kasu přijde na tři miliardy korun. In: *E15.cz: Zprávy* [online]. 2014 [cit. 2014-05-12]. Dostupné z:<http://zpravy.e15.cz/domaci/politika/treti-sazba-dph-statni-kasu-prijde-na-tri-miliardy-korun-1080747>
- <http://www.mvcr.cz/>
- <http://www.mfcr.cz/>