

**ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE**

PROVOZNĚ EKONOMICKÁ FAKULTA  
FAKULTA OBCHODU A FINANČÍ



**Eliminace úniků na cle  
a DPH  
v působnosti celní správy ČR**

Teze Diplomová práce

Vedoucí diplomové práce: Ing. Lukáš Moravec, Ph. D

Autor práce: Bc. Markéta Mašková ©

PRAHA 2015

## **Souhrn**

Identifikace typů úniků na clo a DPH s důrazem na obchodní případy se zapojením třetích zemí v působnosti celní správy a navrnutí nástrojů či opatření vedoucí ke snížení těchto nelegálních daňových úniků.

## **Klíčová slova**

Clo, daň z přidané hodnoty, celní hodnota, dovozce, vývozce, deklarant, celní prohlášení, verifikace, celní řízení, celní kontrola, celní orgány, celní podvody, daňové úniky

## **1 Cíl práce**

Cílem práce je identifikovat typy úniků na clo a DPH s důrazem na obchodní případy se zapojením třetích zemí v působnosti celní správy a navrhnout nástroje či opatření vedoucí ke snížení těchto nelegálních daňových úniků.

## **2 Metodika**

Práce je zaměřena na vymezení jednotlivých typů možných úniků na DPH a clo v působnosti celní správy. Po identifikaci frekventovaných daňových úniků bude jejich mechanismus popsán na modelových případech s důrazem na zjištění slabých míst stávajících procesů či právní úpravy.

Navazující část práce předloží návrhy směřující ke zlepšení dané situace a eliminaci daňových úniků na DPH a clo, a to jak v oblasti právního rámce, tak pouze změnou postupu celních orgánů.

## **3 Vybrané výsledky výzkumu**

Na vnitřním trhu při dovozu zboží a případném prodeji dochází k velkému konkurenčnímu boji mezi dovozci, firmami a obchodníky. Při snaze o co nejnižší cenu a vysoký výdělek může docházet ke krácení cla a DPH nebo k jinému porušování celních předpisů

a obcházení zákona.

Z provedené analýzy jsou zjevné typy úniků na cle a DPH. Expertním odhadem byla vyvozena typizace úniků na cle a DPH, kterými byly cena zboží, sazební zařazení, původ zboží, nepřiznané zboží, antidumping, měna kombinace několika uvedených faktorů.

Nejvíce bylo zaznamenáno uvádění rozdílného sazebního zařazení, ceny zboží a původu zboží. Nejvyšší únik na cle byl vyčíslen u nesprávně deklarovaného sazebního zařazení. Nejvyšší únik na DPH byl vyčíslen u deklarování nižší celní hodnoty. Zjištěný únik na cle byl 4 177 709 CZK a na DPH 1 692 050 CZK. Dovážené zboží bylo různorodé.

U vybraných příkladů jsou podrobně popsány vznikly úniku na cle a DPH, které byly odhaleny provedenou kontrolou. U některých komodit zboží nelze na první pohled zjistit složení výrobku. Dovozece zboží může na toto spoléhat a záměrně deklarovat zboží s nižší celní sazbou.

#### **4 Návrhy opatření**

Eliminovat úniky na cle a DPH lze provedeným opatřením v Celní správě, nastavením systémů výkonu kontroly, informačních systémů a úpravou interních předpisů, spolu prací jednotlivých orgánů státní správ, legislativní změnou.

Předcházet daňovým únikům je možné i na úrovni Evropské unie kooperací jednotlivých zemí, předáváním si informací, nastavením systému kontroly plošně a spoluprací s mezinárodními orgány.

Celní správa České republiky musí spolupracovat se třetími zeměmi, protože nastavením dobré spolupráce je možné efektivně si vyměňovat informace, verifikovat si doklady a ověřit podnikání uvedených firem, včas odhalit podvodné jednání.

## **5 Seznam použitých zdrojů**

Celní správa. Celní správa ČR. [online]. [cit. 2015-03-22]. Dostupný z www: <<http://www.celnisprava.cz/cz/o-nas/Stranky/celni-sprava.aspx>>.

Rada Evropských Společenství. Nařízení Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992, kterým se vydává celní kodex Společenství.

Komise Evropských společenství. Nařízení Komise (EHS) č. 2454/93 ze dne 2. července 1993, kterým se provádí nařízení Rady (EHS) č. 2913/92, kterým se vydává celní kodex Společenství.

Česko. Zákon č. 13/1993 Sb. ze dne 15. prosince 1992, celní zákon

Matoušek P., Sabelová L., 2007: Clo, Praha: ASPI, 1. Vydání, ISBN 978-80-7357-263-1.

Machková H., Černošlávková E., Sato, A. a kol., 2010: Mezinárodní obchodní operace, Grada Publishing a.s., 5. Aktualizované vydání, ISBN 978-80-247-3237-4.