

Daňové úniky na DPH, jejich odhady a trend

Lukáš Moravec
Katedra obchodu a financí
ČZU Praha

**Kulatý stůl katedry veřejných financí
VŠE v Praze**

18. ledna 2017



Česká zemědělská univerzita v Praze

**Provozně ekonomická
fakulta**

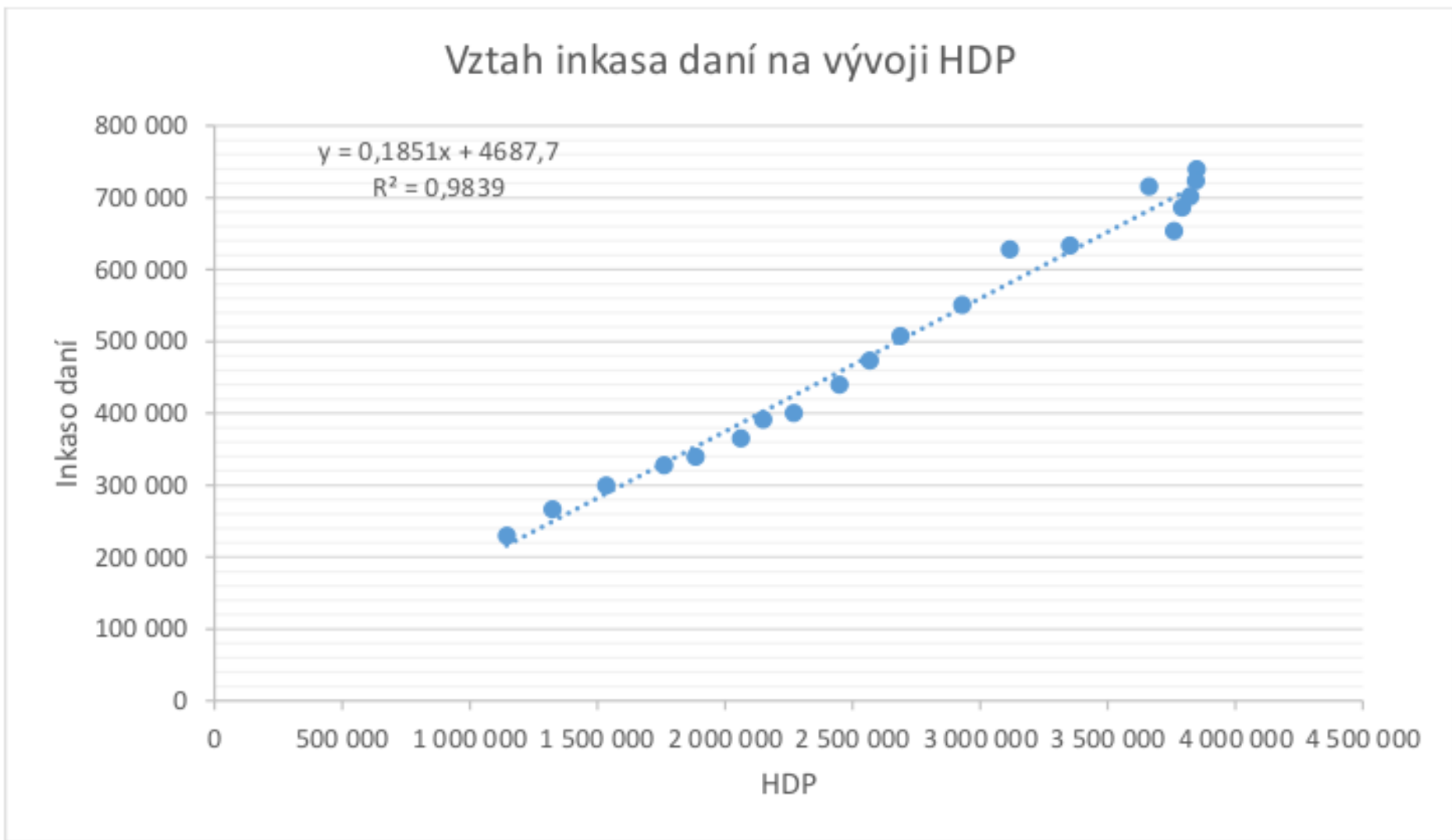


1



Existuje silná závislost mezi výší HDP a inkasem daní, viz následující graf.

Graf 8 - Vztah inkasa daní na vývoji HDP



Zdroj: vlastní výpočty, ČSÚ, Finanční správa ČR, Ministerstvo financí ČR

Cílené podvody na DPH toto pojetí vazby výnosu na HDP nabourávají.

Dále lze předpokládat, že afinita k prvoplánovým podvodům na DPH roste s výší sazby výrazněji než u jiných daní s ohledem na prvoplánové podvody.

Zároveň z hlediska přesnosti odhadů je přepočtená průměrná sazba DPH faktorem ovlivňujícím odhady ztrát.



Daňová mezera DPH

Odhady daňové mezery DPH pro 2014:

(k dispozici odhady pro roky 2009-2014 dle 3 metod)

DPH 50 - **114 mld. CZK**

vs.

OSVČ DPFO 10-14 mld. CZK

Offshore DPPO 0-20 mld. CZK

Problém? **DPH !**



Prvoplánové podvody na DPH

- typicky podvody karuselové, řetězové, akviziční, s ukradenou identitou a další
- profesionalizace a „rozvoj“ odvětví
- podíl na daňové mezeře DPH:

minimálně 50 % (monitoring od 2009; dále nepřímá dokládají odhady ztrát Sales Tax ve výši cca ½ oproti ztrátám na VAT v EU)

= cca 57 mld. CZK (2014)



Trendy (od 2009)

- evidentní a častá meziroční změna frekvence typů úniků = rychlá sofistikace (např. posun od exportu IT služeb k náročnějším typům podvodů v období 2009 až 2011)

Aktuální možná geneze?

- vznik nových typů úniků
- rozšíření (nikoli přesun) do zemí nově zavádějících VAT



Limity podvodů na DPH?

Standardní odvětví jsou limitována mimo jiné velikostí trhu.

Při „podnikání v DPH“ je „trh“ neomezený.

Limitem dostupnost kapitálu, každý VČAS zamezený únik je prevencí budoucích úniků.



moravec@pef.czu.cz



Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická
fakulta

