

LITERATURE

Books

- BABČÁK, Vladimír; ROMÁNKOVÁ, Anna; VOJNÍKOVÁ, Ivana (eds.). *Daňové právo vs. daňové podvody a daňové úniky: nekonferenční zborník vědeckých prací. I. díl*. Košice: Univerzita Pavla Jozefa Šafárika, 2015. ISBN 978-80-8152-303-8.
- BAXA, Josef, et al. *Daňový řád. Komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2011. ISBN 978-80-7357-564-9.
- BERGER, Wolfgang; KINDL, Caroline; WAKOUNIG, Marian. *Směrnice ES o dani z přidané hodnoty. Praktický komentář*. Translated by Kristýna ŠIMÁČKOVÁ. Praha: 1. VOX, 2010. ISBN 978-80-86324-83-8.
- BLUM, Daniel, SEILER, Markus. *Preventing Treaty Abuse*. Vienna: Linde, 2016. ISBN 978-3-7073-3542-2.
- BORIA, Pietro. *Taxation in European Union*. 2nd ed. Cham: Springer, 2017. ISBN 978-3-319-53918-8.
- BRANDEJS, Tomáš; DRÁBOVÁ, Milena; DUŠEK, Michal; HOLUBOVÁ, Olga; TOMÍČEK, Milan. *Zákon o dani z přidané hodnoty. Komentář*. 8th ed. Praha: Wolters Kluwer, 2019. ISBN 978-80-7598-436-4.
- DRAŠTÍK, Antonín; FREMR, Robert; DURDÍK, Tomáš; RŮŽIČKA, Miroslav; SOTOLÁŘ, Alexander. *Trestní zákoník. Komentář. II. díl (§ 233 až 421)*. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-791-1.
- JELÍNEK, Jiří, et al. *Trestní právo hmotné*. 7th ed. Praha: Leges, 2019. ISBN 978-80-7502-380-3.
- JELÍNEK, Jiří, et al. *Trestní právo procesní*. 7th ed. Praha: Leges, 2023. ISBN 978-80-7502-687-3.
- KAPPEL, Jiří. *Opatření proti vyhýbání se daňovým povinnostem*. Praha: C. H. Beck, 2023. ISBN 978-80-7400-912-9.
- KARFÍKOVÁ, Marie, et al. *Teorie finančního práva a finanční vědy*. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-7552-935-0.
- KNAPP, Viktor. *Teorie práva*. Praha: C. H. Beck, 1995. ISBN 80-7179-028-1.
- KRAUS, Jiří, et al. *Nový akademický slovník cizích slov*. Praha: Academia, 2007. ISBN 978-80-200-1415-3.
- LAVICKÝ, Petr, et al. *Občanský zákoník I. Obecná část (§ 1–654)*. 2th ed. Praha: C. H. Beck, 2020. ISBN 978-80-7400-852-8.
- LICHNOVSKÝ, Ondřej; VUČKA, Jan; KRÍSTEK, Lukáš. *Trestní právo daňové*. Praha: C. H. Beck, 2020. ISBN 978-80-7400-800-9.

- ROSENBLATT, Paulo. *General Anti-Avoidance Rules for Major Developing Countries*. Alphen aan den Rijn: Kluwer Law International, 2015. ISBN 978-90-411-5839-0
- SCHENK, Alan; OLDMAN, Oliver. *Value Added Tax. A Comparative Approach*. New York: Cambridge University Press, 2008. ISBN 978-0-521-61656-0.
- SEJKORA, Tomáš. *Finančněprávní nástroje boje proti únikům na dani z přidané hodnoty v prostoru Evropské unie*. Praha: Leges, 2017. ISBN 978-80-7502-226-4.
- STRÉMY, Tomáš; HANGÁČOVÁ, Natálie. *VAT Frauds (Carousel Frauds)*. Praha: Leges, 2017. ISBN 978-80-7502-201-1
- ŠÁMAL, Pavel. *Trestní zákoník. Komentář*. 2nd ed. Praha: C. H. Beck, 2012. ISBN 978-80-7400-428-5.
- ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 7th ed. Praha: Leges, 2018. ISBN 978-80-7502-274-5.
- TERRA, Ben; KAJUS, Julie. *A Guide to the European VAT Directives. Introduction to European VAT*. Amsterdam: IBFD, 2011. ISBN 978-90-8722-091-4.
- TULÁČEK, Michal. *Elektronizace správy daní*. Praha: Leges, 2020. ISBN 978-80-7502-434-3.
- TULÁČEK, Michal. Zákon o mezinárodní spolupráci při správě daní. Komentář. *ASPI* [online]. Wolters Kluwer. Available in ASPI.
- TÝČ, Vladimír. *Základy práva Evropské unie pro ekonomy*. 7th ed. Praha: Leges, 2017. ISBN 978-80-7502-243-1.
- VONDRAŠ, Petr; PANTUČEK, Igor. *Zákon o dani z přidané hodnoty. Praktický komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2024. ISBN 978-80-7676-920-5.
- ZÍDKOVÁ, Hana. *Daň z přidané hodnoty: Efektivita jejího systému a výběru v Evropské unii*. Praha: Oeconomica, 2023. ISBN 978-80-245-2487-0.

Articles

- AMAND, Christian. VAT Neutrality: A Principle of EU Law or a Principle of the VAT System? *World Journal of VAT/GST Law*, 2013, vol. 2, no. 3, pp. 163–181. Available at: <https://doi.org/10.5235/20488432.2.3.163>
- BRYCHTA, Karel; KUPČÍK, Petr; PROCHÁZKA, Vojtěch. Pojmové znaky podvodu na DPH v judikatuře Soudního dvora Evropské unie. *Časopis pro právní vědu a praxi*, 2021, no. 3, pp. 633–647. ISSN 1210-9126.
- CACHIA, Franklin. Aggressive Tax Planning: An Analysis from an EU Perspective. *EC Tax Review*, 2017, vol. 26, no. 5, pp. 257–267. ISSN 0928-2750.
- DĚRGEL, Martin. Způsob krácení odpočtu DPH. *Daně a právo v praxi*, 2010, vol. 15, no. 10, pp. 10–15. ISSN 1211-7293.
- DUGOVÁ, Alena. Neutralita v oblasti DPH. *Bulletin Komory daňových poradců České republiky*, 2018, no. 4, pp. 34–39. ISSN 1211-9946.
- GREGGI, Marco. Neutrality and Proportionality in VAT: Making Sense of an (Apparent) Conflict. *Intertax*, 2020, vol. 48, no. 1, pp. 121–129. ISSN 0165-2826.
- HYLMAR, Jiří; HLADKÁ, Michaela. Instituty omezení vlastnického práva na základě zákona o AML. *Bankovníctví*, 2018, no. 3, pp. 26–29. ISSN 1212-42.
- KEEN, Michael; SMITH, Stephen. VAT Fraud and Evasion: What Do We Know, and What Can Be Done? *IMF Working Paper*, 2007, WP/07/31. Available at: <https://www.imf.org/external/pubs/ft/wp/2007/wp0731.pdf>

- KOUPIL, Vít. Karuselové podvody. Jak je poznat a vést v nich dokazování. *Státní zastupitelství*, 2014, no. 5, pp. 8–13. ISSN 1214-3758.
- KŘIVÁNEK, Vít; VONDRAŠ, Petr. Zneužití práva v DPH. *Bulletin Komory daňových poradců České republiky*, 2024, no. 2, pp. 41–46. ISSN 1211-9946.
- KÜHN, Zdeněk. K zákazu zneužití práva. *Bulletin Komory daňových poradců České republiky*, 2024, no. 2, pp. 2–7. ISSN 1211-9946.
- MARTINÍK, Pavel. Místo plnění při režimu One Stop Shop. *e-Bulletin Komory daňových poradců České republiky*, 2021, no. 12, pp. 46–47. ISSN 1211-9946.
- MERKS, Paulus. Tax Evasion, Tax Avoidance and Tax Planning. *Intertax*, 2006, vol. 34, no. 5, pp. 272–282. ISSN 0165-2826.
- NOVÁKOVÁ, Petra; FUKSOVÁ, Jana. Jak (ne)aplikovat zneužití práva v daních. *Bulletin Komory daňových poradců České republiky*, 2024, no. 2, pp. 32–40. ISSN 1211-9946.
- SEMERÁD, Pavel; BARTUŇKOVÁ, Lucie. VAT Control Statement as a Solution to Tax Evasion in the Czech Republic. *Procedia — Social and Behavioral Sciences*, 2016, vol. 220, pp. 417–423. ISSN 1877-0428.
- ZÍDKOVÁ, Hana. Principy daně z přidané hodnoty. *Bulletin Komory daňových poradců České republiky*, 2019, no. 1, pp. 26–31. ISSN 1211-9946.

Other

- MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY. Vládní návrh státního závěrečného účtu České republiky za rok 2025. *mf.gov.cz* [online]. Available at: <https://mf.gov.cz/cs/rozpocetova-politika/statni-rozpocet/plneni-statniho-rozpocetu/2025/vladni-navrh-statniho-zaverecneho-uctu-ceske-repub-63848>
- FINANČNÍ SPRÁVA ČESKÉ REPUBLIKY. Údaje z výběru daní. *financnisprava.gov.cz* [online]. Available at: <https://financnisprava.gov.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-vyberu-dani>
- GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ. Metodická informace k vyplnění kontrolního hlášení DPH ke dni 1. 1. 2024. *financnisprava.gov.cz* [online], s. 20 a 26. Available at: https://financnisprava.gov.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/Metodicka_informace_k_vyplneni_KH_20240101.pdf
- GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ. Informace GFŘ k aplikaci § 106a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (nespolehlivý plátce), a souvisejících ustanovení. *financnisprava.gov.cz* [online]. Available at: https://financnisprava.gov.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/2017_Info_NESPP-ve-zneni-dotatku4.pdf
- GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ. Informace GFŘ k aplikaci institutu nespolehlivé osoby a související problematiky podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. *financnisprava.gov.cz* [online]. Available at: https://financnisprava.gov.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/Informace_GFR_k_nespolehli-ve_osobe_DPH_pro_verejnost_ve_znen-1.pdf
- GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ. Informace Generálního finančního ředitelství k rozsudku Nejvyššího soudu č. j. 27 Cdo 59/2022-313 ze dne 30. 6. 2022 v otázce splatnosti pohledávky na náhradu škody jakožto podmínce vzniku ručení člena volebního orgánu právnické osoby. *financnisprava.gov.cz* [online]. Available at: <https://>

- financnisprava.gov.cz/assets/cs/prilohy/d-jine/71844_22_Info_ruceni-clena-voleneho-organu-PO.pdf
- CELNÍ SPRÁVA ČESKÉ REPUBLIKY. WebStat – daňové statistiky. *celnisprava.gov.cz* [online]. Available at: <https://celnisprava.gov.cz/cz/dane/WebTool/WebStat/Stranky/default.aspx>
- CELNÍ SPRÁVA ČESKÉ REPUBLIKY. Výroční zprávy. *celnisprava.gov.cz* [online]. Available at: <https://celnisprava.gov.cz/cz/statistiky/Stranky/vyrocnizpravy.aspx>
- EUROPEAN COMMISSION. VAT Gap in the EU: Report 2025. Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2025. Available at: <https://op.europa.eu/en/publication-detail/-/publication/b5c7403b-d67f-11f0-8da2-01aa75ed71a1/language-en>
- EUROPEAN COURT OF AUDITORS. *Tackling Intra-Community VAT Fraud: More Action Needed. Special Report*. Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2016. ISBN 978-92-872-3827-6. Available at: https://www.eca.europa.eu/en/publications/SR15_24

Case Law

- Judgment of the Supreme Administrative Court of 10 November 2005, 1 Afs 107/2004-48.
- Judgment of the Supreme Administrative Court of 19 January 2006, 7 Afs 115/2004-47.
- Resolution of the Extended Chamber of the Supreme Administrative Court of 3 April 2007, 1 Afs 73/2004-89.
- Judgment of the Supreme Administrative Court of 25 June 2014, 1 Aps 20/2013-61.
- Judgment of the Supreme Administrative Court of 17 October 2018, 9 Afs 337/2018-43.
- Judgment of the Supreme Administrative Court of 15 March 2022, 4 Afs 39/2020-29.
- Judgment of the Court of Justice of 14 February 1985 in Case 268/83, *Rompelman*.
- Judgment of the Court of Justice of 14 December 2000 in Case C-110/99, *Emsland-Stärke*.
- Judgment of the Court of Justice of 27 November 2003 in Case C-497/01, *Zita Modes*.
- Judgment of the Court of Justice of 3 March 2005 in Case C-32/03, *I/S Fini H*.
- Judgment of the Court of Justice of 12 January 2006 in Joined Cases C-354/03, C-355/03 and C-484/03, *Optigen*.
- Judgment of the Court of Justice of 21 February 2006 in Case C-255/02, *Halifax*.
- Judgment of the Court of Justice of 27 September 2007 in Case C-409/04, *Teleos*.
- Judgment of the Court of Justice of the European Union of 6 September 2012 in Case C-273/11, *Mecsek-Gabona*.
- Judgment of the Court of Justice of the European Union of 27 September 2012 in Case C-587/10, *Vogtländische Straßen-, Tief- und Rohrleitungsbau GmbH Rodewisch (VSTR)*.
- Judgment of the Court of Justice of the European Union of 18 December 2014 in Joined Cases C-131/13, C-163/13 and C-164/13, *Italmoda*.
- Judgment of the Court of Justice of the European Union of 15 September 2016 in Case C-516/14, *Barlis 06*.
- Judgment of the Court of Justice of the European Union of 15 September 2016 in Case C-518/14, *Senatex*.
- Judgment of the Court of Justice of the European Union of 9 February 2017 in Case C-21/16, *Euro Tyre BV*.

Legislation

Act No. 235/2004 Coll., on Value Added Tax, as amended.

Act No. 40/2009 Coll., Criminal Code, as amended.

Act No. 280/2009 Coll., the Tax Procedure Code, as amended.

Act No. 253/2008 Coll., on Certain Measures Against Money Laundering and Terrorist Financing.

Act No. 89/2012 Coll., Civil Code, as amended.

Act No. 502/2012 Coll., amending Act No. 235/2004 Coll., on Value Added Tax, as amended, and other related acts.

Act No. 164/2013 Coll., on International Cooperation in Tax Administration and on Amendments to Other Related Acts.

Act No. 360/2014 Coll., amending Act No. 235/2004 Sb., on Value Added Tax, as amended, and other related acts.

Act No. 355/2021 Coll., amending Act No. 235/2004 Coll., on Value Added Tax, as amended, and Act No. 242/2016 Coll., the Customs Act, as amended.

Act No. 417/2023 Coll., amending Act No. 235/2004 Sb., on value added tax, as amended, and other related acts.

Government Regulation No. 361/2014 Coll., on Determining the Supply of Goods or Services for the Application of the Reverse Charge Regime, as amended.

Council Directive 91/680/EEC of 16 December 1991 supplementing the common system of value added tax and amending Directive 77/388/EEC with a view to eliminating tax frontiers.

Council Directive 2006/112/EC of 28 November 2006 on the common system of value added tax.

Council Regulation (EU) No 904/2010 of 7 October 2010 on administrative cooperation and combating fraud in the field of value added tax.

Council Decision (EU, Euratom) 2020/2053 of 14 December 2020 on the system of own resources of the European Union and repealing Decision 2014/335/EU, Euratom.

System of Instruments to Combat VAT Fraud in the Czech Republic

Ondřej Málek

Published by Wolters Kluwer Czech Republic in 2026

Office address: U Nákladového nádraží 10, 130 00 Prague 3, Czech Republic

First edition

Printed by Sowa Sp. z o.o., ul. Raszyńska 13, 05-500 Piaseczno, Poland

www.wolterskluwer.cz

e-mail: obchod@wolterskluwer.cz

tel. 246 040 400