

Obsah

Úvod	7
1. Systém DPH	11
1.1 Historie daně z přidané hodnoty	11
1.2 Základní principy DPH	14
1.2.1 Mechanismus DPH	16
1.2.2 Mezinárodní aspekty DPH	19
1.3 Daňové úniky	23
1.3.1 Druhy úniků na DPH	23
1.3.2 Karuselové podvody	24
1.4 Opatření proti daňovým únikům	27
1.4.1 Elektronické pokladny a evidence tržeb	27
1.4.2 Specifický reverse charge	28
1.4.3 Elektronické vykazování transakcí	31
1.4.4 Další opatření proti daňovým únikům	32
1.5 Daň z přidané hodnoty v Evropské unii	33
1.5.1 Akční plán pro modernizaci DPH	34
1.5.2 Balíček pro spravedlivější a jednodušší zdanění	37
1.5.3 Význam DPH v členských státech EU	39
2. Compliance gap	41
2.1 Koncepty daňové mezery a metody odhadu	41
2.2 Metodika výpočtu mezery DPH	44
2.2.1 Metoda tabulek zdrojů a užití	45
2.2.2 Metoda upraveného HDP	48
2.2.3 Nabídkový přístup	50
2.3 Odhady mezery DPH	51
2.3.1 Odhady mezery DPH ekonometrickými metodami	52
2.3.2 Odhady karuselových podvodů	53
2.3.3 Odhady mezery DPH v České republice	54
2.3.4 Diskuse metod odhadů mezery DPH	55
2.4 Výpočet compliance gap v členských státech EU	58
3. Policy gap	63
3.1 Definice policy gap	65
3.2 Výpočet policy gap v členských státech EU	66

3.3 Rozklad policy gap	69
3.3.1 Hodnoty exemption a rate gaps	70
3.3.2 Actionable gap	71
3.4 Možnosti snížení policy gap	71
3.4.1 Sjednocení sazeb	71
3.4.2 Zrušení osvobození	72
3.4.3 Zdanění veřejnoprávního sektoru	77
4. Efektivita systému DPH v Evropské unii	79
4.1 C-efficiency	82
4.1.1 C-efficiency v členských státech EU	83
4.1.2 Problémy při výpočtu C-efficiency	86
4.1.3 Vliv C-efficiency na výnosy DPH	89
4.2 Srovnání starých a nových členských států EU	90
4.2.1 Srovnání compliance gap ve starých a nových členských státech EU	93
4.2.2 Srovnání policy gap ve starých a nových členských státech	95
4.2.3 Srovnání C-efficiency ve starých a nových členských státech	98
5. Administrativní náklady zdanění	101
5.1 Druhy administrativních nákladů	101
5.2 Faktory administrativních nákladů	102
5.3 Měření administrativních nákladů	105
5.3.1 Odhad přímých administrativních nákladů	105
5.3.2 Měření vyvolaných nákladů	106
5.4 Metoda DEA	113
5.5 Počet kontrol k zajištění výnosů DPH	113
6. Faktory efektivity výběru DPH	117
6.1 Mikroekonomický model daňových úniků	117
6.1.1 Specifika úniků na DPH	118
6.1.2 Vliv daňové morálky	119
6.2 Makroekonomické modely daňových úniků	121
6.2.1 Ekonomické faktory	122
6.2.2 Daňové faktory	127
6.2.3 Institucionální faktory	132
6.2.4 Sociální a demografické faktory	134
6.3 Faktory ovlivňující C-efficiency v EU v letech 2005 až 2020	137
6.3.1 Popis analyzovaných proměnných	137
6.3.2 Popis ekonometrického modelu	140
6.3.3 Výsledky modelů pro staré a nové členské státy EU	143
6.3.4 Ekonomická interpretace výsledků	145

Závěr	149
Použité zkratky	153
Seznam obrázků	155
Seznam grafů	157
Seznam tabulek	159
Použitá literatura	161
Summary	175
Rejstřík	177