

# Identifikace rizik ohrožení inkasa DPH podvodným jednáním plátců DPH v ČR

Olga Burianová

## Abstrakt

Daň z přidané hodnoty tvoří významný podíl vlastních zdrojů na financování rozpočtu EU. Předmětem příspěvku je prostředí daně z přidané hodnoty a působící hrozby ve formě podvodných jednání, které mají negativní dopad na stabilitu inkasa DPH. Cílem příspěvku je identifikace rizik ohrožení bezpečnosti inkasa DPH vlivem podvodného jednání plátců DPH v ČR. Výsledkem příspěvku je identifikací skupiny relevantních rizik v členění do kategorií rizik, tj. rizik operačních, strategických, kreditních a vnějších, přispět k omezení dopadů hrozeb na aktiva, tj. inkaso DPH v prostředí daně z přidané hodnoty v ČR.

## Klíčová slova

Daň z přidané hodnoty, identifikace rizik, hrozba, podvod, metoda DYVELOP

## Klasifikace JEL

H25, G32

## Úvod

Plátcí daně z přidané hodnoty, stejně jako finanční správa, jsou nuceni se pohybovat v prostředí daně z přidané hodnoty. V prostředí, kde existuje reálné riziko podvodného jednání. Podle studie Evropské komise „Vat Gap Report“, zveřejněné dne 5. září 2019, ztratily země EU v roce 2017 na daňových únicích daně z přidané hodnoty částku ve výši 137 miliard EUR. V ČR je výše daňové mezery (VAT GAP) v roce 2017 odhadnuta na 54,8 miliard Kč. Evropská komise (2019) Evropský soudní dvůr aktuálně monitoruje funkci výměny informací v daňových záležitostech EU. Audit se zaměřuje na současný systém, jeho výkonnost a optimální využití přenesených informací ve všech členských zemích EU. Cílem auditu je navození transparentnosti daňových systémů v rámci jednotného trhu EU a vyvozování odpovědnosti. (Evropský soudní dvůr, 2020). Předmětem příspěvku je prostředí daně z přidané hodnoty působící hrozby ve formě podvodných jednání, které mají negativní dopad na stabilitu inkasa DPH. Cílem příspěvku je identifikace rizik ohrožení bezpečnosti inkasa DPH vlivem podvodného jednání plátců DPH

v ČR. Přínosem příspěvku je prostřednictvím identifikace rizik přispět k omezení dopadů hrozeb na aktiva, tj. inkaso DPH v prostředí daně z přidané hodnoty v ČR.

## 1 Metodologie a metodika výzkumné práce

*„Identifikace rizik je prvním krokem k analýze rizik, přitom se nejedná o proces jednorázový, ale jde o aktivitu, která se průběžně opakuje během životního cyklu projektu s cílem odhalit nová možná rizika a včas na ně zareagovat.“* (MF ČR, 2011) Identifikace rizik bude provedena prostřednictvím těchto metod: konzultace s externími odborníky, analýza empirických dat a využití informací z předešlých vlastních prací, deskripce (popis) a klasifikace (utřídění) elementů, které jednotlivé situace tvoří, včetně jejich charakteristik. Výzkum bude veden zejména prostřednictvím případové studie, která analyzuje podvodnou činnost v řetězovém obchodu. Případová studie zhodnotí více případů s vloženými jednotkami analýz a v závěru poté zhodnotí procesní systémy (PrS) a další okolnosti v celém svém kontextu s identifikací relevantních rizik (Hendl a Remr, 2017). V případové studii bude modelován případ podvodu prostřednictvím metody DYVELOP© (Dynamická vektorová logistika procesů), která je přístupem kvalitativní metody strategie empirického výzkumu. (Urbánek, 2013) Entita je vše, co existuje, anebo co si lze jenom představit v lidském vědomí na jakékoli scéně. Domény (reálný čas – t), prostor (S) a prostředí (the environment – ENV) jsou dominantními entitami, jež jsou absolutně nezávislé na controllingu lidského vědomí. Z uvedeného výčtu je prostředí první entitní druh, mající roli hlavní domény jakékoliv scény, jež vymezuje implementační rámec (pole) abstraktní nadřídily [UML], nemající definovaného controllingového aktéra. Procesní systém (the processor – PrS) je druhý entitní druh, plnící roli transformace vstupujících věcí na vystupující nové věci (produkty), je to předmět v roli strukturální abstrakce (the structural thing), jehož regulování provádí externí controllingový aktér z definovaného prostředí. Modelujeme pět typů PrS. Případ (the CASE) třetí entitní druh, plnící roli komplexního situačního uspořádání procesních entit, uskutečňujících, za určitých okolností a podmínek, požadovaný účel (cíl) nebo akci, podle jeho vnitřního controllingového aktéra, z jehož perspektivy je iniciovaný i složený. Výzkum entit bude veden z pohledu vztahů, vazeb, příčin, důsledků a zpětnovazebních závislostí. Na vytvořených modelech je možné identifikovat kritické či krizové rozhraní společné dvěma antagonisticky, anebo alespoň neobligátně (neochotně) se vymezujícím entitám. Lze na něm zkoumat systémová i procesní rizika (Urbánek, 2013).

Vymezení základních pojmů: „**Aktivum** – vše, co má pro subjekt hodnotu, která může být zmenšena působením hrozby“. Hrozba – síla, událost, aktivita nebo osoba, která má nežádoucí

vliv na bezpečnost nebo může způsobit škodu.“ (Smejkal a Rais, 2010). V tomto případě je aktivem míněno inkaso DPH. **Riziko** – vzniká vzájemným působením hrozby a aktiva. Hrozba, která nepůsobí na žádné aktivum, nemusí být při analýze rizik brána v úvahu. Úroveň rizika je určena hodnotou aktiva, zranitelností aktiva a úrovní hrozby“. (Smejkal a Rais., 2010). **Missing Trader** – plátce DPH, který neplní povinnosti zejména nepeněžité povahy, tzn., že nepodává daňová tvrzení a hlášení. Plátce se v průběhu řízení stává pro správce daně nekontaktní, jeho adresa sídla je „virtuální“. K ekonomické činnosti najímá tzv. „bílé koně“. **Buffer** – plátce DPH, jeho rolí je ztížení odhalení jednotlivých článků řetězce. Zastírá vazbu mezi plátcí DPH. **Missing Trader a Broker** – chrání účastníky podvodného jednání. Nakupuje a prodává téměř s nulovým ziskem. **Broker (Profit Taker)** – plátce, kterému vzniká a který inkasuje od státu nadměrný odpočet z titulu uplatněného odpočtu z přijatého zdanitelného plnění v daném členském státě a plnění osvobozeného nebo využívá dodání zboží či poskytnutí služeb do zemí EU. Zboží nebo služby nakupuje od plátce DPH „Buffer“ nebo „Missing Trader“.

## 2 Případová studie – popis skutkových okolností případu


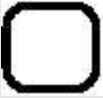

Případová studie se odehrává v reálném čase (měsíční zdaňovací období) s reálnými aktéry a v reálném daňovém prostředí ČR a EU. Popsaná situace je ve smyslu zachování vazeb a vztahů krátkodobou záležitostí, tzn. v závislosti na čase dochází ke změnám. Dlouhodobá udržitelnost popsaného způsobu není z pohledu rizika odhalení aktérů a nekalého obchodu možná. Schéma řetězce daňového podvodu je jen částí opravdu rozsáhlého řetězce, ve kterém není jasné, kdo je jeho skutečným prvotním aktérem. V našem případě by se mohlo jevit, že je to Missing Trader avšak napojení obchodů na EU naznačují, že by tomu tak nemuselo být. Missing Trader získal kontakt na Buffer (PrS 1), který zajistil pro řetězové obchody výhodnou komoditu chemických hnojiv a postřiků. Chemická hnojiva a postřiky jsou obchodovány v rámci čtyř zemí EU a následně dodávány do České republiky. Vzhledem k tomu, že zboží nepodléhá zkáze, je opakovaně prodáváno a přepravováno mezi organizovanou skupinou z konkrétních zemí EU do ČR a následně zase zpět. Skutečná přeprava zboží slouží před správcem daně jako důkazní prostředek, že skutečně dochází k ekonomické činnosti dle ust. § 6 zákona o dani z přidané hodnoty. Missing Trader vyhotovil operační plán řetězového obchodu, vč. daňových kalkulací, tj. kdo se podvodu účastní a jaké budou ceny na vstupu a výstupu. V plánu bylo do řetězce podvodu zapojit také obchodní korporace, u kterých je předpoklad důvěryhodnosti před správcem daně a odpadá tak problém s případnou kontrolní činností státu a snadného průběhu inkasa DPH. Missing Trader takové korporace vytipoval a sám oslovoval ke spolupráci. V našem případě to jsou aktéři označení jako Profit Taker.

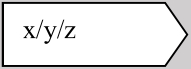




Úkolem Profit Taker (PrS 4, 6, 7, 11, 12) a Broker (ENV PrS 5, 8) je založit na pobočkách různých bank účty obchodních korporací, zajišťovat případné nadlimitní výběry u bank a tyto finanční obnosy dále předávat Missing Trader, který je bude dále přerozdělovat a expedovat. Financovány tak budou i další obchody plynoucí zejména z konkrétních čtyř zemí EU. Denně jsou vybrány z účtů statisícové částky prostřednictvím příkazu k úhradě. Roční obrat se pohybuje v částce 300 mil. Kč. Profit Taker a Broker, jednatele obchodních korporací, také zajišťují jednání před státními úřady dle pokynů Missing Trader. „Buffeři“ (PrS 2, 3, 9, 10) byli do počtu zahrnuti jen pro komplikování situace při odhalení podvodu finančním nebo celním úřadem. Zastřou tak v řetězci svým počtem vazby v podvodné činnosti. Missing Trader sjednal s dalšími aktéry (mimo popsany model) možnost skladování zboží, jeho dopravu a reklamu. Missing Trader nepřetržitě a příležitostně oslovuje potenciální zájemce – fyzické osoby a nabízí možnost jednatelství v obchodních korporacích (tzv. „bílé koně“). Většinou se tak děje v restauračním zařízení. Finanční nabídka za jednatelství „bílého koně“ se pohybuje mezi 20 až 40 tisíci korunami. Missing Trader se při hledání „bílých koní“ představuje jako organizátor a „manažer“. Osoba, která má tzv. „škraloup“, a proto hledá svého zástupce. Zboží je dováženo z EU najatými autodopravci do vyjednaných skladů. Jako možné důkazní prostředky skutečné ekonomické činnosti pro státní úřady jsou využívány nejen daňové doklady, dodací listy a cestovní listy. Profit Taker (PrS 4) organizuje ve skladu reklamní jednání, na kterém odprezentuje skutečným zájemcům o zboží jeho vlastnosti a způsob výroby. Z akce je pořizena fotodokumentace, která bude sloužit jako důkazní prostředek k tomu, že skutečně dochází k uskutečňování ekonomické činnosti v souladu se zákonem o dani z přidané hodnoty. Buffer (PrS 3), který je aktivním účastníkem podvodného jednání, má dle výpisu z veřejného rejstříku více předmětů podnikání, a to nákup a prodej, činnost zprostředkovatelskou, účetní a finanční poradenství a dále činnost reklamní. Vzhledem k rozsahu tak může nabízet rozličné zboží a služby. Mezi jeho speciality patří reklamní služby různého charakteru, které jsou promítány na velkoplošné obrazovky. Platby za reklamní činnost nadhodnocuje (částka 1 sekunda/1 100 Kč). Nabízí se tak příležitost pro zájemce o legalizaci jejich výnosů (z trestné činnosti). Svoje potenciální zákazníky v této oblasti činnosti oslovuje v sídlech společností.

## 2.1 Struktura modelu a tabulka entit

Základní syntaktické popisy a sémantické vztahy všech modelovaných entit jsou uvedeny v následující tabulce č. 1. Tabulka má tři sloupce a v jejich řádcích jsou alfanumericky uvedeny všechny důležité informace, role a charakteristiky, které jsou představeny v následujícím modelu použitých entit.

Tabulka č. 1: Sémantika zúčastněných entit

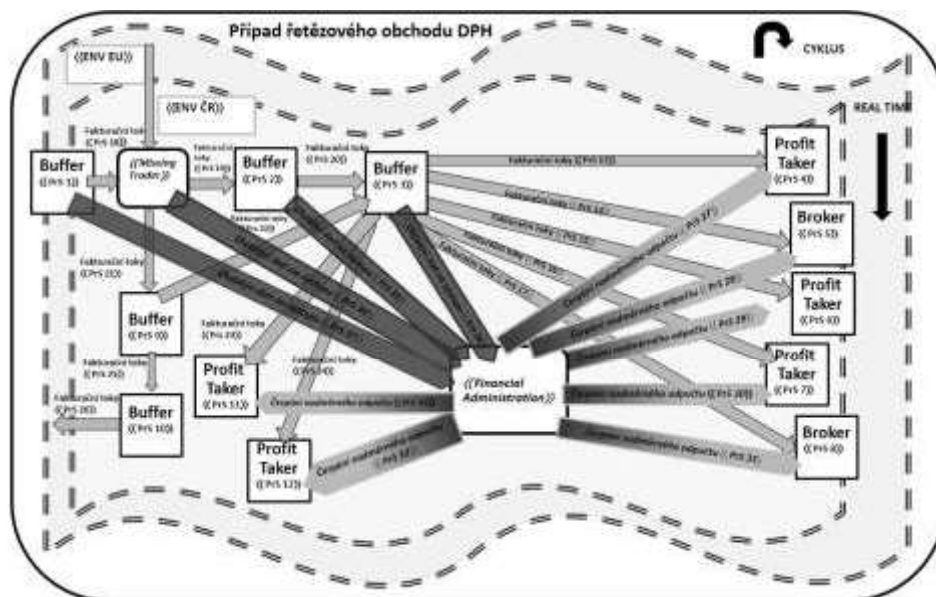
SÉMANTIKA ENTITY		
Klasifikátor Název entity	Sémantika Role entity	charakteristiky, vlastnosti, příznaky, soustavy, znaky, kvantita, kvalita, měrné jednotky, specifikace, ozdoby...
Prostředí <<ENV xy>> 	Symbol prostředí v dvojrozměrném prostoru (2D)	doména plošné scény s ne nutně controllingovým aktérem, rozevlátý symbol je orámovaný tlustě čárkovanou čarou a má vepsaný alfanumerický symbol „ENV Název“ v mluvnickém tvaru podstatné / přídavné jméno
<<ENV ČR>>	ČR	Ministerstvo financí, vláda a další instituce, které sledují fiskální, legislativní a transparentní záležitosti.
<<ENV EU>>	EU	28 členských zemí, Evropská komise, Evropský parlament a další instituce EU, které sledují fiskální, legislativní a transparentní záležitosti.
	<<Případ užití >><<Případ užití+velbloudíLežaté písmo, (končící slovesnou koncovkou -ní, -ící,...l)>>	komplexní situační soubor entit, okolností, podmínek a procesů, jejichž výstup často přímo vytváří vstup do dalších procesů,
<<Missing Trader - organizující a plánující>>	plátce DPH registrovaný v ČR	organizuje a plánuje činnost v řetězci, nabídka jednatelství „bílým koňům“ Buffer (PrS 1, 2,3,9,10), Profit Taker (PrS 4,5,7,11,12,) daň neodvádí, nepříznává, s penězi zachází jako se svým ziskem, aby tyto transakce nebyly rozpoznatelné, „mizí“, mění jméno, název, sídlo, je nekontaktní, nemá žádný majetek, dluh je nevymahatelný.
<<Finanční správa>> (Financial Administration)	Finanční správa České republiky	Generální finanční ředitelství (počet 1), Specializovaný Finanční úřad (počet 1), Finanční úřady (počet 14), Územní pracoviště Finančních úřadů, Odvolací finanční ředitelství (počet 1), daňové, právní, finanční záležitosti, zásada dobré praxe, daňový řád
	<<Symbol procesního systému transformačního >><<PrS+ podstatné JménoStojatým písmem>>	procesní systém (procesor), produkující nové věci nebo služby, transformující definované vstupy na výstupy a působící na definovaném ENV; symbol má tvar čtyřúhelníku s ostrými rohy. Controllingovým aktérem je operátor, působící vně PrS.
<<Buffer PrS 1>>	plátce, který svoji ekonomickou činnost provozuje v jiném členském státě EU, registrovaný k DPH v ČR,	pracovně nazván „daňový migrant“ (Burianová a Urbánek, 2019b), (Burianová, 2019)
<<Buffer PrS 2,3,9,1>>	„bílý kůň“	daňový subjekt zastírající, matoucí a situaci v hledání podvodného chování komplikující
<<Profit Taker PrS 4,6,7,11,12>>	inkaso peněz	daňový subjekt, který inkasuje nárok na odpočet daně, v zásadě se jedná o daňový subjekt, který plní jinak svoje daňové povinnosti peněžního a nepeněžního charakteru, na případ účasti v řetězovém obchodu, je otázkou, zda ví o této účasti, v zásadě lze konstatovat, že ano, neboť

		zkušený subjekt by mohl vytušit, že se ekonomická činnost vymyká standardu
<<Broker ENV 5,8>>	inkaso peněz	daňový subjekt, který inkasuje nárok na odpočet daně, broker o podvodu ví a aktivně se ho dobrovolně účastní
	Symbol procesního systému logistického	procesor, vektorově zajišťujícího produktivitu toku, či kvalitativní změnu logistických dávek od zdroje k cíli,
<<Fakturační toky>> Procesní systém – /PrS 1–13/ 	daňové doklady	daňové doklady mohou být vystavovány za účelem získání nadměrného odpočtu, aniž by došlo k uskutečnění zdanitelného plnění a skutečné ekonomické činnosti
<<Čerpání nadměrného odpočtu>>Procesní systém – /PrS 14-20/ 	nadměrný odpočet	finance, které jsou podvodně vylákány od státu a dále využívány k podvodné činnosti
<<Chybějící daň na výstupu>> Procesní systém /PrS 21 – 24/ 	neuhrazená daňová povinnost	finance, které jako daň nebyly uhrazeny státu a s největší pravděpodobností nebudou nikdy vymoženy, institut daňového řádu umožňuje dlužnou daň v čase odepsat (§ 158 z č. 280/2009 Sb., daňový řád)
	<<PrS MIMOŘÁDNÁ UDÁLOST>><<PrS+ podstatné JménoStojatým písmem>>	výskyt neobvyklé události, nebo neobvyklé změny, vyskytnuvší se v prostředí ohrožení, která přeroste do Mimořádné události (MU), nebo až do krizového stavu (KS) – ten však musí být vyhlášen patřičnými orgány.
PrS Událost	událost, související se zahájením daňového řízení správce daně	správce daně zahajuje mimo jiné daňové řízení v případě neplnění povinností peněžního i nepeněžního charakteru a pochybností o správnosti, úplnosti údajů v daňovém přiznání, v tomto případě zahájil řízení pracovník správce daně u Buffer PrS 1, neboť měl pochybnosti o správnosti uvedených údajů v daňovém přiznání v rámci obchodů mezi členskými zeměmi EU a tuzemskem, jiný pracovník správce daně zahájil řízení u Broker PrS 8, neboť měl pochybnosti o oprávněnosti nároku čerpání odpočtu, vyplacení odpočtu bylo zablokováno, nicméně ostatní toky a zájmy entit plynou v tomto období bez obtíží, v dalším období však může být situace jiná, neboť existuje flexibilita podvodníků
Symbol rudé čárkované čáry  •••••	Kritické rozhraní	rozhraní je relativní doména, definující a ohraničující (symbolizující) typologické rozdíly mezi entitami; kritické rozhraní je společné (critical intrfc) je modelováno jednou čarou vždy negovaného rozhraní, společnou dvěma <u>antagonisticky</u> anebo alespoň <u>neobligátně</u> (neochotně) se vymezujícím entitám; lze na něm zkoumat rizika; přes kritické rozhraní pak probíhají kritické funkce
Systém finanční správa Systém podvodného řetězce	rozhraní jako symbol vymezující se finanční správy a subjektu, který se účastní podvodného jednání	rozhraní, kde událost zahájeného daňového řízení může dále rozkrýt další účastníky podvodu, důležité jsou přitom včasné toky informační mezi správci v prostředí ČR a EU

Zdroj: Vlastní zpracování.

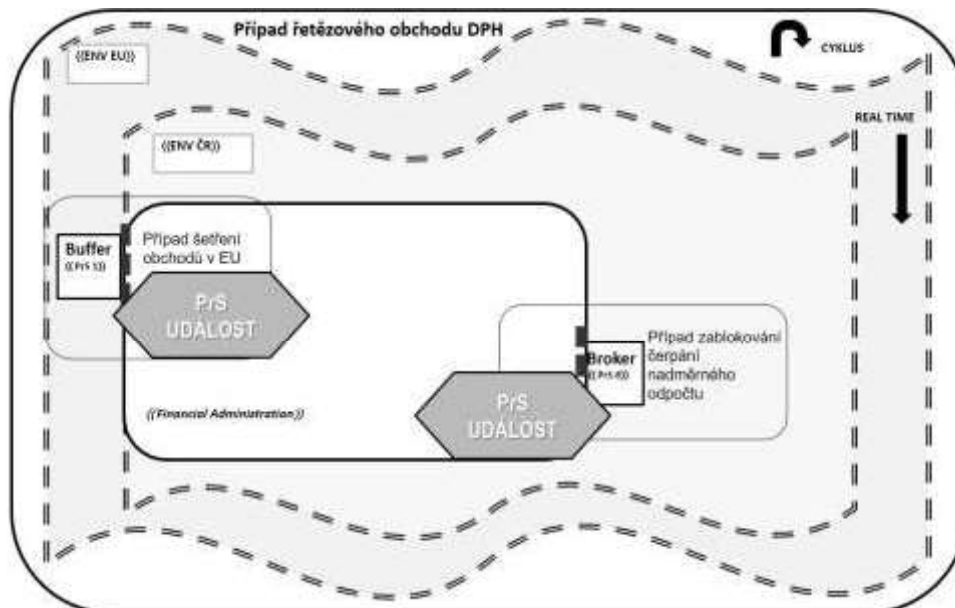
**Dílčí závěr:** každý aktér podvodného řetězce má stanovenou svoji roli v čase a prostředí. Ukázka případu podvodu v rámci představeného erbu (obr. č. 1) je částí možného rozlehlejšího systému působícího ve více členských zemích EU. Z popsaného lze zhodnotit, že podvodný systém řetězce DPH má schopnost včasné adaptability a kamufláže. Aby mohl být podvod řešen, musí nejprve nastat a upozornit na sebe chybou ve svém systému.

**Obrázek č. 1: Erb entit podvodného řetězce na DPH**



Zdroj: Vlastní zpracování.

**Obrázek č. 2: Zahájení daňového řízení správce daně na podvodu**

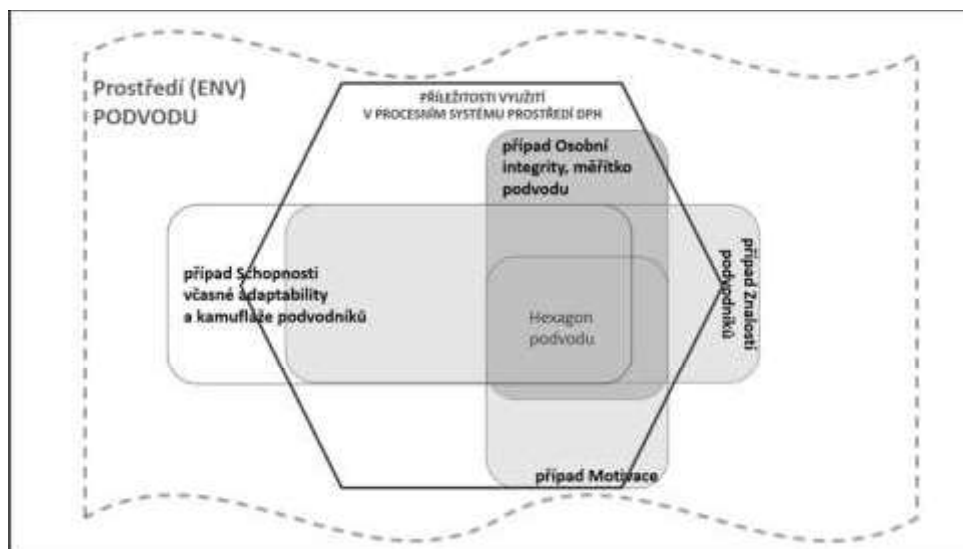


Zdroj: Vlastní zpracování podle „Crisis scenarios“ (Urbánek, 2013).

## 2.2 Hexagon podvodu

Trojúhelník podvodu podle výzkumu Dr. Donalda R. Cresseyho (1950) a „Diamant podvodu“ dle Douglase M. C. Allana (2018) lze v případě prostředí daně z přidané hodnoty a řetězových podvodů doplnit o pátou komponentu, a to „případ Schopnosti včasné adaptability a kamufláže podvodníků“.

Obrázek č. 3: Hexagon podvodu



Zdroj: Vlastní zpracování.

Prostředí insiderem zamýšleného podvodu lze „udržitelně realizovat“ jen na průniku všech 6 modelovaných entit. Hexagon znázorňuje příležitosti v procesním systému prostředí DPH, které je však nutno zároveň eliminovat krizovým managementem a krizovou připraveností.

## 3 Identifikace rizik

Pomůckou identifikace rizik je Příloha I. Katalogu rizik PPP projektů Ministerstva financí ČR (2011). Pro tuto práci budou vybrána k identifikaci relevantní kategorie rizik a jejich skupiny.



**Tabulka č. 2: Identifikace relevantních rizik**

Relevantní kategorie rizik	Relevantní skupina rizik
<b>Operační rizika</b>	Rizika související s lidským faktorem Riziko podvodu, nelegálního jednání Riziko technologických systémů
<b>Rizika strategická</b>	Riziko vyhodnocení strategických analýz a plošného zavedení rizikových kritérií
<b>Rizika kreditní</b>	Riziko nevymahatelnosti daně a neplnění fiskálního programu
<b>Rizika vnější</b>	Rizika politická Riziko vyšší moci Riziko legislativního charakteru Riziko situace v odvětví

Zdroj: Vlastní zpracování.

**Rizika operační:** z hexagonu (obr. č. 3), který znázorňuje příležitosti v procesním systému prostředí podvodu plátců DPH, lze vyvodit rizika pro správce daně (negace příležitostí podvodů), jejichž výčet je uveden v následující tabulce.

**Tabulka č. 3: Operační riziko správce daně versus hexagon příležitostí podvodu**

Hexagon příležitostí podvodů		Operační riziko správce daně
Případ motivace podvodníka	X	Riziko demotivace, vyhoření pracovníků správce daně
Případ osobní integrity podvodníka	X	Riziko neintegrity, nejednotnosti pracovníků správce daně
Případ znalosti podvodníka	X	Riziko neznalosti pracovníků správce daně
Případ schopnosti včasné adaptability a kamufláže podvodníka	X	Riziko neadaptability, rigidnosti a včasné neschopnosti odhalení podvodu pracovníky správce daně

Zdroj: Vlastní zpracování.

**Rizika strategická:** funkční strategie – správce daně sleduje možné scénáře postupu daňového řízení a indikuje rizikové kombinace. Správce daně může měsíčně řešit cca více než 200 plátců DPH. Případy je třeba řešit s ohledy na různé okolnosti individuálně. Například v případě rostlinné výroby, kdy jsou uskutečněná zdanitelná plnění vykázána až koncem roku, zatímco na začátku roku je vykazován nárok na odpočet daně. Posouzení je náročné na čas a informace. **Rizika kreditní:** kreditní riziko může být způsobeno platební neschopností, jejímž důsledkem je nemožnost vybírání daní od bankrotujících společností, přestože daňová povinnost existuje. Kreditní riziko však nerozdílně patří k úmyslným krokům daňových poplatníků souvisejících s daňovými podvody, daňovými úniky a vyhýbání se daňovým povinnostem. **Rizika vnější:** vnější rizika jsou skupinou rizik, která lze jen obtížně řídit. Vznikají díky vlivům vnějšího prostředí.“ (MF ČR, (2011). **Riziko vyšší moci:** jedná se o rizika, která vyplývají z přírodních katastrof, terorismu, válečného konfliktu. Tato rizika je

možné aktuálně rozšířit o pandemické události. **Politická rizika a rizika legislativního charakteru:** Česká republika přijala některá opatření, která určitá podvodná jednání blokuje, např. daňový výkaz kontrolní hlášení. Kontrolní hlášení jsou pro plátce zatěžující a nepodání informací správci daně je přísně sankčně trestáno. **Riziko situace v odvětví:** v ČR je pro inkaso DPH zásadní ekonomická činnost sekce CZ NACE - G velkoobchod a maloobchod a služby zprostředkovatelské či finanční aj. (Burianová a Urbánek, 2019a). Je předpoklad, že ekonomická činnost sekce CZ NACE - G velkoobchod a maloobchod a odvětví služeb bude pro daňové podvody stále aktuální a atraktivní.

## Závěr

Předmětem příspěvku je prostředí daně z přidané hodnoty a působící hrozby, zejména ve formě podvodných jednání, které mají negativní dopad na stabilitu inkasa DPH v ČR. Cílem práce byla identifikace rizik ohrožení bezpečnosti inkasa DPH vlivem podvodného jednání plátců DPH v ČR. Identifikace rizik byla provedena prostřednictvím konzultací s externími odborníky, analýzou empirických dat, a s využitím informací z předešlých vlastních prací. Výzkum byl veden zejména prostřednictvím případové studie, která analyzovala podvodnou činnost v řetězovém obchodu. V případové studii byl modelován případ podvodu prostřednictvím metody DYVELOP© (Dynamická vektorová logistika procesů), která je přístupem kvalitativní metody strategie empirického výzkumu (Urbánek, 2013). Případová studie zhodnotila v tabulce entit více případů s vloženými jednotkami analýz a v závěru poté zhodnotila procesní systémy (PrS) a další okolnosti v celém svém kontextu s identifikací relevantních rizik (Hendl a Remr, 2017). Jednotlivé poznatky vymezené v úvodu byly shrnuty a byla identifikována skupina relevantních rizik v členění do kategorií rizik, tj. operačních, stratečických, kreditních a vnějších, která mohou v reálném čase negativně ovlivnit fiskální plnění rozpočtu ČR i EU. Přínosem příspěvku bylo identifikací relevantních rizik přispět k omezení dopadů hrozeb na aktiva, tj. inkaso DPH v prostředí daně z přidané hodnoty v České republice.

## Dedikace

Výsledek vznikl při řešení studentského projektu „*Identifikace rizik sankčního systému v České republice jako nástroje k zajištění stability výběru daně z přidané hodnoty*“ s využitím účelové podpory na specifický vysokoškolský výzkum Vysoké školy finanční a správní, a.s.

## Literatura

- [1] BURIANOVÁ, Olga. Alliance Importance and Security Continuity of Funding European Budget. In Helísek, Mojmír. *Ekonomický a finanční výzkum - prezentace výsledků doktorandů*. 1. vyd. Praha: Vysoká škola finanční a správní, a.s., 2019. S. 6-15, 10 s. ISBN 978-80-7408-189-7.
- [2] BURIANOVA, Olga and J. F. URBANEK. Dynamic Model of the Finance Flows Secure Continuity into European Value Added Tax Environments. In *Proceedings of the 29th European Safety and Reliability Conference, ESREL 2019* (pp. 4241–4248). [online]. 2020-09-01. 2020a [cit. 2020]. ISBN 978-981-11-2724-3. Dostupné z: [https://doi.org/10.3850/978-981-11-2724-3\\_0694-cd](https://doi.org/10.3850/978-981-11-2724-3_0694-cd)
- [3] BURIANOVA, Olga and J. F. URBANEK. Alliance Importance and Security Continuity of Funding European Budget. In *Proceedings of the 29th European Safety and Reliability Conference, ESREL 2019* (pp. 4227–4232). [online]. 2020-09-01. 2020b [cit. 2020]. ISBN 978-981-11-2724-3. Dostupné z: <https://doi.org/10.3850/978-981-11-2724-30739-cd>
- [4] CRESSEY, Donald R., 1950. The criminal violation of financial trust. *American Sociological Review*. Vol. 15, No 6. Published by: American Sociological Association. 1950 (pp. 738-743) [online]. 2020-06-01. 2019 [2019-09-03]. ISSN 00031224. Dostupné z: <https://doi.org/10.2307/2086606>
- [5] DOUGLAS, Allan, 2018. Insiders versus outsiders - alternative paths to criminogenic knowledge. *Australian Institute of Criminology Research10: Organised crime research in Australia 2018. Chapter 5*. Publisher: Australian Institute of Criminology. (pp 1-19) [online]. 2020-06-01. 2018 [cit. 2018]. ISSN 2206-7280. Dostupné z: [https://www.researchgate.net/figure/The-New-Fraud-Triangle\\_fig1\\_325525506](https://www.researchgate.net/figure/The-New-Fraud-Triangle_fig1_325525506)
- [6] EUROPEAN COMMISSION: *Taxation and Customs Union. VAT GAP REPORT*. [online]. [2020-06-01]. Aktualizováno [2019-09-03]. Dostupné z: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/news/vat-gap\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/news/vat-gap_en)
- [7] EUR-LEX. *Europa: Konsolidované znění Smlouvy o Evropské unii a Smlouvy o fungování Evropské unie Úřední věstník C 326, 26/10/2012 S. 0001 – 0390*. [online]. 2020-02-21. 2020 2020-02-21. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=celex%3A12012E%2FTXT>
- [8] EVROPSKÝ SOUDNÍ DVŮR: *Zpráva o činnosti ESD*: [online]. 2020-03-23. 2020 [2020-03-23]. Dostupné z: <https://www.eca.europa.eu/cs/Pages/NewsItem.aspx?nid=13748>
- [9] HENDL, Jan a Jiří REMR. *Metody výzkumu a evaluace*. Praha: Portál, 2017. ISBN 978-80-262-1192-1.
- [10] JURUŠS, Maris. *Criteria for Defining Tax Evasion as Tax Terrorism, Economics and Business*, [online]. 2020-06-01. 2018 [2018-02.02]. Dostupné z: <https://doi.org/10.1515/eb-2017-0009>
- [11] MF ČR: *Informace o činnosti Finanční správy České republiky za rok 2019*. [online]. 2020-03-21. 2020 [2020-03-21]. Dostupné z: [https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-financni-sprava-cr/Informace\\_o\\_cinnosti\\_FS\\_CR\\_za\\_rok\\_2019.pdf](https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-financni-sprava-cr/Informace_o_cinnosti_FS_CR_za_rok_2019.pdf)

- [12] MF ČR: *Metodika řízení rizik v projektech*. [online]. 2020-03-20. 2011 [2011-09-01]. Dostupné z: <<https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/metodiky/2011/metodika--rizeni-rizik-v-projektech-ppp-9542>>
- [13] MF ČR: *Příloha I. Katalog rizik PPP projektů*. [online]. 2020-03-21. 2011 [2011-09-01]. Dostupné z: <<https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/metodiky/2011/metodika--rizeni-rizik-v-projektech-ppp-9542>>
- [14] SMEJKAL, Vladimír a Karel RAIS. *Řízení rizik ve firmách a jiných organizacích*. 3. rozš. a aktualiz. vyd. Praha: Grada, c2010. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-3051-6.
- [15] ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii: daňové systémy členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace v EU*. Praha: Linde, 2006. Praktické ekonomické příručky. ISBN 80-7201-593-1.
- [16] URBÁNEK, J. F. et al. *Crisis Scenarios*. Brno: University of Defence, Monika Promotion Ltd. 2013, ISBN 978-80-7231-934-3.
- [17] Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění.

### **Kontakt**

Ing. Olga Burianová  
Vysoká škola finanční a správní, a.s.  
Estonská 500  
101 00 Praha 10  
Česká republika  
olgaburianova@email.cz