

Obsah

O autorech	V
Předmluva	VII
Seznam použitých zkratk	XVII
Kapitola 1. Berní systém	1
1. Berní soustava	1
a) Daň z příjmů.....	2
b) Daň dědická a darovací.....	5
c) Daň z nemovitých věcí	5
d) Daň z nabytí nemovitých věcí.....	5
e) Daň silniční	6
f) Daně z hazardních her	6
g) Daň z přidané hodnoty	7
h) Spotřební daň.....	12
i) Daně energetické	14
j) Clo	14
k) Pojistné na sociální zabezpečení.....	15
l) Pojistné na úrazové pojištění.....	16
m) Zdravotní pojištění	16
n) Poplatky	17
(1) Soudní poplatky.....	17
(2) Správní poplatky	18
(3) Místní poplatky	18
(4) Zvláštní dávky poplatkového charakteru	19
o) Jiné podobné povinné platby	21
(1) Odvod z elektřiny ze slunečního záření	22
(2) Odvod za odnětí ze zemědělského půdního fondu.....	22
(3) Zpoplatnění pozemních komunikací.....	22
p) Daně jiných států (mezinárodní zdanění).....	23
2. Výběr berní	27
a) Daně, clo, poplatky a jiné podobné povinné platby.....	28
(1) Cíl správy daní.....	29
(2) Pravomoci správce daně.....	29
(3) Stanovení daně dokazováním	31
(4) Náhradní způsob stanovení daně	36
(5) Odvolací řízení.....	37
(6) Penále.....	38
(7) Časový rámec stanovení daně	39
b) Sociální a zdravotní pojištění.....	39
(1) Řízení v prvním stupni.....	40
(2) Odvolací řízení.....	41
(3) Penále.....	41
(4) Časový rámec stanovení pojistného.....	41
c) Soudní přezkum.....	42
d) Jak číst závěry správce daně	43

Kapitola 2. Trestní právo pro laiky	46
1. Trestní odpovědnost 101	47
a) Postavení trestního práva.....	47
b) Trestný čin.....	47
c) Které příkázání bylo porušeno (objekt).....	49
d) Co přesně se stalo (objektivní stránka).....	49
e) Kdo to udělal (subjekt)	49
f) Co si pachatel myslel (subjektivní stránka)	49
g) Co když to nedotáhl do konce (vývojová stadia)	50
h) Co když bylo pachatelů víc (účastenství)	50
i) Co když toho spáchali víc (souběh a pokračování)	50
2. Trestní řízení 101	51
a) Fáze trestního řízení	51
b) Osoby a orgány	53
c) Dokazování.....	55
d) Obhajoba.....	55
Kapitola 3. Daňové podvody – teoretická část	57
1. Rozdílnost daňového a trestního řízení.....	57
2. Zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby (§ 240 TrZ)	61
a) Pachatel	62
b) Zavinění.....	64
(1) Úmysl a nedbalost teoreticky.....	64
(2) Úmysl a nedbalost prakticky a delegace odpovědnosti.....	66
(3) Omyl o daňovém předpisu	71
c) Ohrožený zájem	72
d) Výpočet zkrácení daně.....	75
e) Rozsah zkrácení daně.....	76
f) Zkrácení daně a škoda.....	78
g) Formy jednání.....	81
h) Vývojová stadia.....	83
i) Účinná lítost podle § 33 TrZ.....	87
j) Účinná lítost podle § 242 TrZ	90
k) Ukládání trestu	92
3. Jiné daňové trestné činy	95
a) Neodvedení daně, pojistného na sociální zabezpečení a podobné povinné platby (§ 241 TrZ)	95
b) Nesplnění oznamovací povinnosti v daňovém řízení (§ 243 TrZ).....	96
c) Porušení předpisů o nálepkách a jiných předmětech k označení zboží (§ 244 TrZ)	97
d) Padělání a pozměnění předmětů k označení zboží pro daňové účely a předmětů dokazujících splnění poplatkové povinnosti (§ 245 TrZ)	97
e) Padělání a pozměnění známek (§ 246 TrZ).....	98
4. Souvislost s jinými trestnými činy	99

a) Podvod (§ 209 TrZ)	99
b) Porušení povinnosti při správě cizího majetku (§ 220 TrZ), zpronevěra (§ 206 TrZ).....	99
c) Poškození věřitele (§ 222 TrZ), zvýhodnění věřitele (§ 223 TrZ).....	99
d) Zkreslování údajů o stavu hospodaření a jmění (§ 254 TrZ).....	99
e) Poškození finančních zájmů EU (§ 260 TrZ).....	100
f) Zneužití pravomoci úřední osoby (§ 329 TrZ), maření úkolu úřední osoby z nedbalosti (§ 330 TrZ)	101
g) Maření výkonu úředního rozhodnutí a vykázání (§ 337 TrZ).....	102
h) Účast na organizované zločinecké skupině (§ 361 TrZ).....	102
i) Nadržování (§ 366 TrZ).....	103
j) Nepřekážení trestného činu (§ 367 TrZ), neoznámení trestného činu (§ 368 TrZ).....	103
5. Dokazování v řízení o daňových trestných činech.....	103
a) Správce daně	104
b) Finanční analytický úřad	105
c) Odborníci	106
d) Bankovní informace	111
e) Obchodní záznamy a účetnictví	113
f) Elektronické důkazy	114
g) Výslech.....	119
h) Odborné vyjádření	120
i) Znalecký posudek	120
j) Sledování osob a věcí.....	123
6. Trestní odpovědnost právnických osob.....	124
a) Subjektivní stránka u skupiny osob.....	125
b) Vyvinění se právnické osoby.....	125
c) Souběh vlastní škody a vlastní trestní odpovědnosti.....	126
d) Volba obhájce	127
Kapitola 4. Daňové podvody – praktická část	129
1. Obecná definice	129
a) Zatajení daňových skutečností (nepodání příznání).....	130
b) Osobní spotřeba na účet právnické osoby.....	131
c) Vztahy spojených osob	133
d) Neekonomické plnění	133
e) Neregistrovaný pláče DPH	134
(1) Překročení obrátu.....	134
(2) Fakturace DPH neplátcem	135
f) Nevyvezené zboží a reverse charge	136
g) Fiktivní fakturace	137
h) Nepravý dodavatel.....	138
i) Podvod na principu missing trader	141
(1) Základní definice podvodu na principu missing trader.....	142

Obsah

(2) Názvosloví.....	144
(3) Zkrácená daň a výnos z trestné činnosti	151
(4) Contra trading	152
2. Způsob boje proti podvodům	154
a) Daňové řízení	155
(1) Daňové „nepodvody“	163
(2) Zatajení daňových skutečností (nepodání přiznání).....	166
(3) Osobní spotřeba na účet právnické osoby.....	167
(4) Vztahy spojených osob a neekonomické plnění	167
(5) Neregistrovaný plátce DPH	172
(6) Nevyvezení zboží a reverse charge.....	173
(7) Fiktivní fakturace.....	175
(8) Nepravý dodavatel.....	176
(9) Podvod na principu missing trader	177
b) Trestní řízení	192
(1) Zatajení daňových skutečností (nepodání přiznání).....	200
(2) Osobní spotřeba na účet právnické osoby.....	203
(3) Vztahy spojených osob	204
(4) Neekonomické plnění	206
(5) Neregistrovaný plátce DPH	211
(6) Nevyvezené zboží a reverse charge.....	215
(7) Fiktivní fakturace.....	218
(8) Nepravý dodavatel.....	221
(9) Podvody na principu missing trader.....	223
c) Vztah daňového a trestního řízení.....	244
(1) Provázanost závěrů správce daně a orgánů činných v trestním řízení	244
(2) Spolupráce správce daně a orgánů činných v trestním řízení	246
(3) Ne bis in idem	249
(4) Nemo tenetur se ipsum accusare.....	254
d) AML opatření	257
Kapitola 5. Znalectví a daňové trestné činy	259
1. Znalecká činnost a dokazování znaleckým posudkem	259
a) Znalecký posudek jako součást práva procesního	259
b) Znalecké koncepce – posudek samostatná forma důkazu	260
c) Definice znalectví a atributy znalecké činnosti.....	260
2. Znalec	261
a) Mlčenlivost	262
b) Podjatost jako důvod pro vyloučení znalce ve věci.....	262
c) Konzultant znalce a konzultant soudu.....	262
d) Obstarávání důkazů (podkladů) znalcem	263
e) Hodnocení důkazů znalcem.....	264
f) Řešení právních otázek znalcem.....	265
g) Otázky skutkové a otázky právní.....	267
3. Znalecký posudek.....	268

a) Znalecký posudek jako důkaz ve smyslu logickém.....	268
b) Náležitosti znaleckého posudku – obsahové	269
c) Náležitosti znaleckého posudku – formální.....	269
d) Přezkoumatelnost posudku	270
e) Zvláštní náležitost posudku – speciální znalecká doložka...	270
f) Vědecké metody při vypracování znaleckého posudku.....	271
g) Úsudky.....	272
h) Revizní znalecký posudek	273
i) Shrnutí	273
4. Hodnocení znaleckého posudku	273
5. Dokazování úmyslu	275
a) Účetnictví jako otázka právní a chyby v účetnictví (vsuvka)	276
b) Pokračování příkladu	277
6. Znalecké oprávnění	278
Kapitola 6. Prevence trestní odpovědnosti.....	281
1. Prevence na straně manažerů	281
a) Budovat odbornost	281
b) Budovat odpovědnost	282
c) Znej svého zákazníka.....	282
d) Zdokladovat správný postup.....	283
2. Prevence na straně daňových poradců	283
3. Prevence uvnitř obchodních společností	285
4. Rada nad zlato: předem konzultovat se specialistou	286
Seznam citované literatury	287