

Obsah

O autorovi	VI
Předmluva	VII
Seznam použitých zkratk	XIII
Část první. Pojetí daňové kontroly v českém prostředí	2
Část druhá. Základní principy daňové kontroly	9
Kapitola I. Zásady a principy upravené v SpDP	11
1. Zásada zákonnosti	11
2. Zásada součinnosti a zásada úzké spolupráce	14
3. Zásada hospodárnosti	15
4. Zásada volného hodnocení důkazů	17
5. Zásada neveřejnosti, resp. povinnost mlčenlivosti	18
6. Zásada dispoziční a zásada oficiality	19
7. Zásada přednosti obsahu před formou	20
8. Zásada zákazu zneužití veřejného práva, resp. obcházení zákona ..	21
9. Zásada rovnosti	24
Kapitola II. Úprava základních zásad správy daní v návrhu daňového řádu	26
Kapitola III. Zásady a principy upravené správním řádem ...	29
1. Zásada zákazu zneužití správního uvážení	29
2. Zásada ochrany práv nabytých v dobré víře	30
3. Zásada ochrany legitimního očekávání	30
4. Zásada poučovací povinnosti správního orgánu	31
5. Zásada rychlosti řízení	31
Kapitola IV. Ústavní zásady a principy	32
Část třetí. Příprava daňové kontroly	36
Část čtvrtá. Zahájení daňové kontroly	40
Kapitola I. Oznámení zahájení daňové kontroly	41
Kapitola II. Vlastní zahájení daňové kontroly	42
1. Formální vs. faktické zahájení daňové kontroly	42
2. Způsoby zahájení daňové kontroly	46

Kapitola III. Místo pro daňovou kontrolu	53
Kapitola IV. Osoby zúčastněné na daňové kontrole	54
1. Správce daně	54
1.1. Věcná příslušnost	54
1.2. Místní příslušnost	56
1.3. Ověření věcné a místní příslušnosti	63
2. Daňový subjekt	64
2.1. Zákonné zastoupení	65
2.2. Smluvní zastoupení	66
3. Třetí osoby	73
Kapitola V. Překážky zahájení daňové kontroly	75
1. Prekluze práva vyměřit daň	76
2. Počátek běhu prekluzivní lhůty	82
2.1. Prerušení běhu prekluzivní lhůty	84
3. Zákaz opakované daňové kontroly	89
Kapitola VI. Účinky zahájené daňové kontroly	94
Část pátá. Průběh daňové kontroly	102
Kapitola I. Fáze seznamovací	105
Kapitola II. Fáze shromažďovací	107
Kapitola III. Fáze vyhodnocovací	110
1. Formální kontrola daňového přiznání na účetnictví	113
2. Hmotný a nehmotný majetek	116
3. Zásoby	126
4. Pohledávky	136
5. Přechnodné účty aktiv a pasiv	141
6. Vztahy se zaměstnanci	146
7. Vztahy se spřízněnými osobami s mezinárodním prvkem	151
8. Vztahy se zahraničím	169
9. Retrográdní metoda pro daňové náklady	176
10. Daň z přidané hodnoty	180
Kapitola IV. Fáze dokazovací	182
1. Rozložení důkazního břemene	183
1.1. Důkazní břemeno daňového subjektu	183
1.2. Důkazní břemeno správce daně	190
2. Důkazní prostředky	196
2.1. Výslech svědka	198
3. Dokazování	202

Kapitola V. Délka daňové kontroly a nečinnost správce daně	207
1. Maximální doba pro provedení daňové kontroly	207
2. Nečinnost správce daně	209
Kapitola VI. Mezinárodní kontext	213
1. Mezinárodní pomoc při správě přímých daní	213
2. Mezinárodní pomoc při správě DPH	215
3. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění	217
4. Arbitrážní úmluva	217
Kapitola VII. Obrana v průběhu daňové kontroly	219
1. Prostředky obrany	219
2. Nahlížení do spisu	220
Část šestá. Ukončení daňové kontroly	226
Kapitola I. Postup před ukončením daňové kontroly	227
Kapitola II. Zpráva o daňové kontrole	230
Kapitola III. Projednání zprávy o daňové kontrole	233
Část sedmá. Psychologie daňové kontroly	238
Část osmá. Finanční a trestněprávní následky	243
Kapitola I. Finanční následky daňové kontroly	243
1. Dodatečné vyměření daně	243
1.1. Platební výměr	245
2. Penále	248
2.1. Stav k 31. 12. 1992	248
2.2. Stav od 1. 1. 1993 do 31. 12. 1994	249
2.3. Stav od 1. 1. 1995 do 31. 12. 2006	250
2.4. Sankční systém od 1. 1. 2007	254
2.4.1. Penále	255
2.4.2. Úrok z prodlení	257
3. Vliv daňové kontroly na jiná zdaňovací období	260
Kapitola II. Trestněprávní následky daňové kontroly	263
1. Obecná ustanovení	263
2. Neodvedení daně, pojistného na sociální zabezpečení, na úrazové pojištění, na zdravotní pojištění a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	265
3. Zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby	267
4. Porušení předpisů o nálepkách k označení řízení	272

5. Nesplnění oznamovací povinnosti v daňovém řízení	273
6. Vývojová stadia trestného činu	273
6.1. Příprava	274
6.2. Pokus	274
7. Nadržování	274
8. Promlčení trestního stíhání	275
9. Promlčení výkonu trestu	275
10. Účinná lítost	276
11. Podmíněné zastavení trestního stíhání	280
12. Podmíněné odsouzení	281
13. Závěr	281
Část devátá. Řádné a mimořádné opravné prostředky	284
Kapitola I. Řádné opravné prostředky	285
1. Odvolání	285
2. Námitka	291
3. Reklamace	293
4. Stížnost dle správního řádu	296
Kapitola II. Mimořádné opravné prostředky	297
1. Obnova řízení	297
2. Přezkoumání daňových rozhodnutí	301
3. Prominutí daně	303
4. Opravy zřejmých omylů a nesprávností	304
Část desátá. Soudní řízení	308
Kapitola I. Obecná ustanovení	309
Kapitola II. Žaloba proti rozhodnutí správního orgánu	316
Kapitola III. Žaloba na ochranu proti nečinnosti	322
Kapitola IV. Žaloba na ochranu před nezákonným zásahem	324
Kapitola V. Kasační stížnost	327
Kapitola VI. Ústavní stížnost	333
Kapitola VII. Řízení před Evropským soudním dvorem	333
Kapitola VIII. Řízení před Evropským soudem pro lidská práva	336
Věcný rejstřík	338