
Obsah

Seznam zkratk	10
Předmluva	13

1. KAPITOLA

Vývoj a historie daňové kontroly	15
1.1 Zákon o přímých daních	15
1.2 Období let 1948 – 1989	18
1.3 Zákon o správě daní a poplatků	19
1.4 Daňový řád	22
1.5 Daňová kontrola v číslech	22

2. KAPITOLA

Daňová kontrola versus daňové řízení	26
2.1 Definice daňové kontroly	26
2.2 Definice daňového řízení	28
2.3 Daňová kontrola versus jiné kontroly	28

3. KAPITOLA

Související zákonná úprava	31
3.1 Základní principy ovládající daňovou kontrolu	31
3.1.1 Ústavní principy	31
3.1.2 Principy upravené zákonem o správě daní a poplatků	36
3.1.3 Principy upravené správním řádem	46
3.2 Subjekty zúčastněné na daňové kontrole	51
3.2.1 Daňový subjekt	51
3.2.2 Správce daně	52
3.2.3 Třetí osoby	59
3.3 Zachycení informací z daňové kontroly a přístup k nim	60

3.3.1	Protokol o ústním jednání	60
3.3.2	Úřední záznam	65
3.4	Nahlížení do spisu	65
3.5	Doručování	68
3.6	Lhůty	73

4. KAPITOLA

Před zahájením daňové kontroly	76
---------------------------------------	----

5. KAPITOLA

Zahájení daňové kontroly	80	
5.1	Jednání za daňový subjekt	80
5.1.1	Jednání fyzické osoby	81
5.1.2	Jednání právnické osoby	83
5.1.3	Jednání zplnomocněného zástupce	89
5.1.4	Jednání zástupce ustanoveného správcem daně	101
5.1.5	Vyloučení ze zastupování	102
5.2	Překážky zahájení daňové kontroly	102
5.2.1	Lhůta pro vyměření daně	103
5.2.1.1	Obecná prekluzivní lhůta	103
5.2.1.2	Odchytky od obecné prekluzivní lhůty	107
5.2.1.3	Přetržení běhu prekluzivní lhůty	113
5.2.2	Překážka věci rozhodnuté	122
5.3	Okamžik zahájení daňové kontroly	130
5.4	Účinky zahájení daňové kontroly	136

6. KAPITOLA

Proces provádění daňové kontroly	139	
6.1	Povinnosti daňového subjektu v rámci daňové kontroly	139
6.1.1	Informace o struktuře a procesech v rámci daňového subjektu	140
6.1.2	Zajištění místa k provádění kontroly	141
6.1.3	Předkládání účetních dokladů a jiných dokumentů	142
6.1.4	Povinnost nezatajovat doklady	147
6.1.5	Povinnost prokázat tvrzené skutečnosti	147
6.1.6	Umožnění vstupu do prostor daňového subjektu, jednání s pracovníkem daňového subjektu	147
6.1.7	Zapůjčení dokladů	149
6.2	Práva daňového subjektu v průběhu daňové kontroly	151

6.2.1	Právo na předložení služebního průkazu pracovníka správce daně a jeho vyloučení	152
6.2.2	Právo být přítomen jednání se svými pracovníky	155
6.2.3	Právo předkládat a navrhopvat důkazní prostředky	156
6.2.4	Právo podávat námítky proti postupu správce daně	156
6.2.5	Právo klást otázky svědkům a znalcům	157
6.2.6	Právo vyjádřit se k obsahu zprávy o kontrole	166
6.2.7	Právo nahlížet do převzatých dokladů	166
6.2.8	Právo na ochranu před nečinností správce daně	166

7. KAPITOLA

Techniky daňové kontroly	171
7.1 Formální kontrola daňového přiznání na účetnictví	174
7.2 Hmotný a nehmotný majetek	178
7.3 Zásoby	188
7.4 Pohledávky	199
7.5 Přejídné účty aktiv a pasiv	203
7.6 Vztahy se zaměstnanci	207
7.7 Vztahy se spřízněnými osobami s mezinárodním prvkem	213
7.8 Vztahy se zahraničím	231
7.9 Retrográdní metoda pro daňové náklady	237
7.10 Daň z přídané hodnoty	241
7.11 Dokazování	242
7.11.1 Důkazní povinnost daňového subjektu	243
7.11.2 Důkazní povinnost správce daně	246
7.11.3 Důkazní prostředky versus důkazy	250
7.11.4 Hodnocení důkazů	255
7.11.5 Důsledky neunesení důkazního břemene	259
7.11.6 Délka daňové kontroly	263

8. KAPITOLA

Ukončení daňové kontroly	266
8.1 Zpráva o daňové kontrole	266
8.2 Projednání zprávy o daňové kontrole	268
8.3 Podpis zprávy o daňové kontrole	270

9. KAPITOLA

Následky daňové kontroly	272
9.1 Dodatečné vyměření daně	272
9.1.1 Dodatečný platební výměr	272

9.1.2	Právní moc a vykonatelnost platebního výměru	275
9.2	Možnosti odložení platby doměřené daně	275
9.3	Vliv daňové kontroly na jiná zdaňovací období	276
9.3.1	Změny v odpisech majetku	277
9.3.2	Překvalifikace technického zhodnocení	277
9.3.3	Nesprávné uplatnění nákladů	279
9.4	Penále	279
9.5	Trestněprávní dopady daňové kontroly	281
9.5.1	Obecná pravidla	282
9.5.2	Neodvedení daně, pojistného na sociální zabezpečení, na zdravotní pojištění a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	283
9.5.3	Zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby	284
9.5.4	Zánik trestnosti	289
9.5.4.1	Promlčení daňových trestných činů	289
9.5.4.2	Účinná lítost	290
9.5.5	Závěr	295

10. KAPITOLA

Možnosti obrany	297	
10.1 Odvolání	297	
10.2 Stížnost dle správního řádu	304	
10.3 Námitka	304	
10.4 Reklamace	307	
10.5 Mimořádné opravné prostředky	307	
10.5.1	Obnova řízení	307
10.5.2	Přezkoumávání daňových rozhodnutí	308
10.5.3	Prominutí daně	310
10.5.4	Opravy zřejmých omylů a nesprávností	311
10.6 Soudní přezkum	312	
10.6.1	Obecná ustanovení o řízení před správním soudem	313
10.6.2	Řízení o žalobě proti rozhodnutí správního orgánu	317
10.6.3	Žaloba na nečinnost	323
10.6.4	Žaloba na ochranu před nezákonným zásahem	324
10.6.5	Kasační stížnost	327
10.6.6	Ústavní stížnost	330
10.7 Řízení před evropskými soudy	332	
10.7.1	Řízení před Evropským soudním dvorem	332
10.7.2	Řízení před Evropským soudem pro lidská práva	334
10.8 Odpovědnost za škodu ve veřejné správě	334	
10.8.1	Škoda způsobená nezákonným rozhodnutím	335

10.8.2 Škoda způsobená nesprávným úředním postupem	336
10.8.3 Společná úprava odpovědnosti státu za škodu	336

11. KAPITOLA

Mezinárodní spolupráce	338
11.1 Zákon o mezinárodní pomoci při správě daní	338
11.1.1 Výměna informací	339
11.1.2 Souběžná kontrola	341
11.1.3 Další způsoby spolupráce	341
11.1.4 Statistické údaje	341
11.2 Mezinárodní spolupráce při správě DPH	341
11.3 Zákon o mezinárodní pomoci při vymáhání některých finančních pohledávek	342
11.4 Dvoustranné smlouvy o zamezení dvojímu zdanění	344
11.4.1 Výměna informací dle článku 26 vzorové smlouvy OECD	344
11.4.2 Pomoc při vybírání daní dle článku 27 vzorové smlouvy OECD	346
11.5 Arbitrážní úmluva aneb dopady kontroly převodních cen	348

12. KAPITOLA

Stručný pohled do zahraničí	351
Rejstřík	356