

# Obsah

O autorech.....	V
Předmluva .....	VII
Seznam použitých zkratk .....	XVII
<b>Kapitola 1. Berní systém .....</b>	<b>1</b>
1. Berní soustava .....	2
a) Daň z příjmů.....	2
b) Daň dědická a darovací.....	5
c) Daň z nemovitých věcí .....	5
d) Daň z nabytí nemovitých věcí.....	6
e) Daň silniční .....	6
f) Daně z hazardních her .....	7
g) Daň z přidané hodnoty.....	7
h) Spotřební daň.....	15
i) Daně energetické .....	17
j) Clo .....	17
k) Pojistné na sociální zabezpečení.....	18
l) Pojistné na úrazové pojištění.....	19
m) Zdravotní pojištění .....	19
n) Poplatky .....	20
(1) Soudní poplatky.....	20
(2) Správní poplatky .....	20
(3) Místní poplatky .....	20
(4) Zvláštní dávky poplatkového charakteru .....	21
o) Jiné podobné povinné platby .....	24
(1) Odvod z elektřiny ze slunečního záření .....	24
(2) Odvod za odnětí ze zemědělského půdního fondu.....	25
(3) Zpoplatnění pozemních komunikací.....	25
(4) Rozhlasový a televizní poplatek.....	25
p) Daně jiných států (mezinárodní zdanění).....	26
2. Výběr berní .....	31
a) Daně, clo, poplatky a jiné podobné povinné platby.....	32
(1) Cíl správy daní.....	32
(2) Pravomoci správce daně .....	33
(3) Stanovení daně dokazováním .....	35
(4) Náhradní způsob stanovení daně.....	40
(5) Vyměření vs. doměření daně.....	41
(6) Odvolací řízení.....	42
(7) Penále.....	43
(8) Časový rámec stanovení daně .....	43
b) Sociální a zdravotní pojištění.....	44
(1) Řízení v prvním stupni.....	44
(2) Odvolací řízení.....	45
(3) Penále.....	46
(4) Časový rámec stanovení pojistného.....	46

## Obsah

c) Soudní přezkum.....	46
d) Jak číst závěry správce daně .....	47
<b>Kapitola 2. Trestní právo pro laiky .....</b>	<b>52</b>
1. Trestní odpovědnost 101 .....	53
a) Postavení trestního práva.....	53
b) Trestný čin.....	53
c) Které příkázání bylo porušeno (objekt) .....	55
d) Co přesně se stalo (objektivní stránka).....	55
e) Kdo to udělal (subjekt) .....	55
f) Co si pachatel myslel (subjektivní stránka) .....	55
g) Co když to nedotáhl do konce (vývojová stadia) .....	56
h) Co když bylo pachatelů více (účastenství).....	56
i) Co když toho spáchali více (souběh a pokračování).....	56
2. Trestní řízení 101 .....	57
a) Fáze trestního řízení .....	57
b) Osoby a orgány .....	59
c) Dokazování.....	61
d) Obhajoba .....	62
<b>Kapitola 3. Daňové podvody – teoretická část.....</b>	<b>63</b>
1. Rozdílnost daňového a trestního řízení.....	63
2. Zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby (§ 240 TrZ) .....	67
a) Pachatel .....	68
b) Zavinění.....	70
(1) Úmysl a nedbalost teoreticky.....	71
(2) Úmysl a nedbalost prakticky a delegace odpovědnosti.....	72
(3) Omyl o daňovém předpisu .....	77
c) Ohrožený zájem .....	78
d) Výpočet zkrácení daně.....	81
e) Rozsah zkrácení daně.....	82
f) Zkrácení daně a škoda.....	84
g) Formy jednání.....	87
h) Vývojová stadia.....	90
i) Organizovaná skupina.....	93
j) Účinná lítost podle § 33 TrZ.....	94
k) Účinná lítost podle § 242 TrZ .....	97
l) Ukládání trestu .....	98
3. Jiné daňové trestné činy .....	102
a) Neodvedení daně, pojistného na sociální zabezpečení a podobné povinné platby (§ 241 TrZ) .....	102
b) Nesplnění oznamovací povinnosti v daňovém řízení (§ 243 TrZ).....	103
c) Porušení předpisů o nálepkách a jiných předmětech k označení zboží (§ 244 TrZ) .....	103

d)	Padělání a pozměnění předmětů k označení zboží pro daňové účely a předmětů dokazujících splnění poplatkové povinnosti (§ 245 TrZ)	104
e)	Padělání a pozměnění známek (§ 246 TrZ)	105
4.	Souvislost s jinými trestnými činy	105
a)	Podvod (§ 209 TrZ)	105
b)	Porušení povinnosti při správě cizího majetku (§ 220 TrZ), zpronevěra (§ 206 TrZ)	105
c)	Poškození věřitele (§ 222 TrZ), zvýhodnění věřitele (§ 223 TrZ)	106
d)	Zkreslování údajů o stavu hospodaření a jmění (§ 254 TrZ)	106
e)	Poškození finančních zájmů EU (§ 260 TrZ)	107
f)	Zneužití pravomoci úřední osoby (§ 329 TrZ), maření úkolu úřední osoby z nedbalosti (§ 330 TrZ)	107
g)	Maření výkonu úředního rozhodnutí a vykázání (§ 337 TrZ)	108
h)	Účast na organizované zločinecké skupině (§ 361 TrZ)	109
i)	Nadržování (§ 366 TrZ)	109
j)	Nepřekážení trestného činu (§ 367 TrZ), neoznámení trestného činu (§ 368 TrZ)	110
5.	Dokazování v řízení o daňových trestných činech	110
a)	Správce daně	110
b)	Finanční analytický úřad	112
c)	Odborníci	113
d)	Bankovní informace	118
e)	Účetnictví	119
f)	Jiné obchodní záznamy	125
g)	Elektronické důkazy	125
h)	Výslech	131
i)	Odborné vyjádření	132
j)	Znalecký posudek	132
k)	Sledování osob a věcí	135
6.	Trestní odpovědnost právnických osob	135
a)	Subjektivní stránka u skupiny osob	136
b)	Vyvinění se právnické osoby	137
c)	Souběh vlastní škody a vlastní trestní odpovědnosti	138
d)	Volba obhájce	138
<b>Kapitola 4. Daňové podvody – praktická část</b>		<b>141</b>
1.	Obecná definice	141
a)	Zatajení daňových skutečností (nepodání přiznání)	142
b)	Osobní spotřeba na účet právnické osoby	143
c)	Vztahy spojených osob	145
d)	Neekonomické plnění	145
e)	Neregistrovaný plátce DPH	146
(1)	Překročení obratu	147
(2)	Fakturace DPH neplátcem	147

## Obsah

f)	Nevyvezené zboží a reverse charge .....	148
g)	Fiktivní fakturace .....	150
h)	Nepravý dodavatel.....	151
i)	Podvod na principu missing trader .....	153
	(1) Základní definice podvodu na principu missing trader..	155
	(2) Názvosloví.....	157
	(3) Zkrácená daň a výnos z trestné činnosti .....	164
	(4) Contra trading .....	165
2.	Způsob boje proti podvodům .....	167
a)	Daňové řízení .....	168
	(1) Daňové „nepodvody“ .....	176
	(2) Zatajení daňových skutečností (nepodání přiznání).....	180
	(3) Osobní spotřeba na účet právnické osoby.....	180
	(4) Vztahy spojených osob a neekonomické plnění .....	181
	(5) Neregistrovaný plátcce DPH .....	185
	(6) Nevývezení zboží a reverse charge.....	187
	(7) Fiktivní fakturace.....	189
	(8) Nepravý dodavatel.....	189
	(9) Podvod na principu missing trader .....	191
b)	Trestní řízení .....	205
	(1) Zatajení daňových skutečností (nepodání přiznání).....	214
	(2) Osobní spotřeba na účet právnické osoby.....	217
	(3) Vztahy spojených osob .....	219
	(4) Neekonomické plnění .....	221
	(5) Neregistrovaný plátcce DPH .....	226
	(6) Nevývezené zboží a reverse charge .....	230
	(7) Fiktivní fakturace.....	233
	(8) Nepravý dodavatel.....	236
	(9) Podvody na principu missing trader.....	238
c)	Vztah daňového a trestního řízení.....	260
	(1) Provázanost závěrů správce daně a orgánů činných v trestním řízení .....	260
	(2) Spolupráce správce daně a orgánů činných v trestním řízení .....	263
	(3) Ne bis in idem .....	266
	(4) Nemo tenetur se ipsum accusare.....	271
d)	AML opatření .....	273
<b>Kapitola 5.</b>	<b>Znalectví a daňové trestné činy .....</b>	<b>276</b>
1.	Znalecká činnost a dokazování znaleckým posudkem .....	276
a)	Znalecký posudek jako součást práva procesního .....	276
b)	Znalecké koncepce – posudek jako samostatná forma důkazu .....	277
c)	Definice znalectví a atributy znalecké činnosti.....	277
2.	Znalec .....	278
a)	Mlčenlivost .....	278
b)	Podjatost jako důvod pro vyloučení znalce ve věci.....	279
c)	Konzultant znalce a konzultant soudu.....	279

d) Obstarávání důkazů (podkladů) znalcem .....	280
e) Hodnocení důkazů znalcem.....	281
f) Řešení právních otázek znalcem .....	282
g) Otázky skutkové a otázky právní.....	284
3. Znalecký posudek.....	285
a) Znalecký posudek jako důkaz ve smyslu logickém.....	285
b) Náležitosti znaleckého posudku – obsahové .....	286
c) Přezkoumatelnost posudku .....	286
d) Úplnost posudku a co soudce od posudku očekává.....	287
e) Náležitosti znaleckého posudku – formální.....	288
f) Zadání – znalecká otázka.....	289
g) Metody daného oboru.....	289
h) Závěr posudku a jeho přesnost.....	290
i) Zvláštní náležitost posudku – speciální znalecká doložka...	291
j) Vědecké metody při vypracování znaleckého posudku.....	292
k) Úsudky.....	292
l) Revizní znalecký posudek .....	293
m) Shrnutí .....	294
4. Hodnocení znaleckého posudku .....	294
5. Výslech znalce .....	296
6. Znalecké oprávnění .....	297
<b>Kapitola 6. Prevence trestní odpovědnosti .....</b>	<b>299</b>
1. Prevence na straně manažerů .....	299
a) Budovat odbornost .....	299
b) Budovat odpovědnost .....	300
c) Znej svého zákazníka.....	300
d) Zdokladovat správný postup.....	301
2. Prevence na straně daňových poradců .....	302
3. Prevence uvnitř obchodních společností .....	303
4. Rada nad zlato: předem konzultovat se specialistou .....	304
<b>Kapitola 7. Příklad vybraných trestních případů.....</b>	<b>305</b>
1. Podvod na principu missing trader.....	305
a) Seznámení se s případem – trestní oznámení správce daně .....	307
b) Doplnování skutkového stavu .....	310
c) Výše zkrácené daně .....	311
d) Znalecké posudky .....	312
e) Pohnutky jednotlivých účastníků.....	312
f) Subjektivní stránka.....	314
g) Závěr .....	314
2. Fiktivní fakturace .....	315
a) Seznámení se s případem – trestní oznámení správce daně .....	315
b) Doplnování skutkového stavu .....	316
c) Výše zkrácené daně .....	316

## Obsah

d) Pohnutky jednotlivých účastníků .....	316
e) Subjektivní stránka.....	316
f) Alternativní průběh skutku.....	317
g) Závěr .....	318
<b>Seznam citované literatury .....</b>	<b>319</b>