

Obsah

O autorovi	VI
Předmluva	VII
Seznam použitých zkratk	XIII
Kapitola 1. Pojetí daňové kontroly v českém prostředí	1
Kapitola 2. Základní principy daňové kontroly	5
2.1 Zásady a principy upravené DŘ	5
2.1.1 Zásada zákonnosti (legality)	5
2.1.2 Zásada zneužití pravomoci	8
2.1.3 Zásada přiměřenosti	10
2.1.4 Zásada procesní rovnosti	10
2.1.5 Zásada součinnosti, zásada poučovací a vstřícného přístupu	11
2.1.6 Zásada rychlosti řízení	13
2.1.7 Zásada procesní ekonomie	14
2.1.8 Zásada volného hodnocení důkazů	16
2.1.9 Zásada legitimního očekávání	17
2.1.10 Zásada materiální pravdy	20
2.1.11 Zásada neveřejnosti	22
2.1.12 Zásada dispoziční, zásada oficiality	23
2.2 Zásady a principy upravené správním řádem	24
2.3 Ústavní zásady a principy	25
2.4 Zásada zákazu zneužití veřejného práva, resp. obcházení zákona	28
Kapitola 3. Příprava daňové kontroly	32
3.1. Preventivní příprava	32
3.2 Příprava ad hoc	33
Kapitola 4. Zahájení daňové kontroly	36
4.1 Oznámení zahájení daňové kontroly	36
4.2 Vlastní zahájení daňové kontroly	37
4.2.1 Způsoby zahájení daňové kontroly	44
4.2.2 Výzva k zahájení daňové kontroly	47
4.3 Místo pro daňovou kontrolu	48
4.4 Osoby zúčastněné na daňové kontrole	51
4.4.1 Správce daně	51
4.4.1.1 Věcná příslušnost	51
4.4.1.2 Místní příslušnost	53

4.4.1.3	Ověření věcné a místní příslušnosti	61
4.4.2	Daňový subjekt	62
4.4.2.1	Jednání právnické osoby	65
4.4.2.2	Zákonné zastoupení	67
4.4.2.3	Smluvní zastoupení	68
4.4.3	Třetí osoby	76
4.4.4	Odborný konzultant	76
4.4.5	Komunikace se správcem daně	77
4.5	Překážky zahájení daňové kontroly	80
4.5.1	Prekluze práva stanovit daň	81
4.5.1.1	Počátek běhu prekluzivní lhůty	87
4.5.1.2	Běh prekluzivní lhůty	90
4.5.2	Zákaz opakované daňové kontroly	97
4.6	Účinky zahájené daňové kontroly	99

Kapitola 5. Práva a povinnosti účastníků daňové kontroly 106

Kapitola 6. Průběh daňové kontroly 108

6.1	Fáze seznamovací	108
6.2	Fáze shromažďovací	109
6.3	Fáze vyhodnocovací	115
6.3.1	Formální kontrola daňového přiznání na účetnictví	119
6.3.2	Hmotný a nehmotný majetek	123
6.3.3	Zásoby	133
6.3.4	Pohledávky	142
6.3.5	Přechodné účty aktiv a pasiv	148
6.3.6	Vztahy se zaměstnanci	152
6.3.7	Vztahy se spřízněnými osobami s mezinárodním prvkem	157
6.3.8	Vztahy se zahraničím	175
6.3.9	Retrogradní metoda pro daňové náklady	182
6.3.10	Daň z přidané hodnoty	187
6.4	Fáze dokazování	188
6.4.1	Rozložení důkazního břemene	189
6.4.1.1	Důkazní břemeno daňového subjektu	190
6.4.1.2	Důkazní břemeno správce daně	198
6.4.2	Důkazní prostředky	205
6.4.2.1	Výslech svědka	207
6.4.2.2	Znalecký posudek	212
6.4.3	Dokazování	213
6.5	Délka daňové kontroly a nečinnost správce daně	222
6.5.1	Maximální doba pro provedení daňové kontroly	223
6.5.2	Nečinnost správce daně	224
6.6	Daňová kontrola v mezinárodním kontextu	227
6.6.1	Mezinárodní pomoc při správě přímých daní	228
6.6.2	Mezinárodní pomoc při správě DPH	230
6.6.3	Smlouvy o zamezení dvojího zdanění	232

6.6.4	Arbitrážní úmluva	232
6.7	Obrana v průběhu daňové kontroly	233
6.7.1	Stížnost	233
6.7.2	Vyloučení úřední osoby	235
6.7.3	Nahlížení do spisu	237
Kapitola 7.	Ukončení daňové kontroly	241
7.1	Zpráva o daňové kontrole	241
7.2	Projednání zprávy o daňové kontrole	244
Kapitola 8.	Finanční a trestněprávní následky	250
8.1	Finanční následky daňové kontroly	250
8.1.1	Doměření daně	251
8.1.2	Platební výměr	252
8.1.3	Příslušenství daně	254
8.1.3.1	Sankční systém do 31. 12. 2006	254
8.1.3.2	Současný sankční systém	257
8.1.4	Posečkání a splátkování daně	260
8.1.5	Vliv daňové kontroly na jiná zdaňovací období	262
8.2	Trestněprávní následky daňové kontroly	264
8.2.1	Obecná ustanovení	265
8.2.2	Zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby	266
8.2.3	Neodvedení daně, pojistného na sociální zabezpečení a podobné povinné platby	270
8.2.4	Nesplnění oznamovací povinnosti v daňovém řízení	273
8.2.5	Porušení předpisů o nálepkách a jiných předmětech k označení zboží	274
8.2.6	Vývojová stadia trestného činu	275
8.2.6.1	Příprava	275
8.2.6.2	Pokus	275
8.2.6.3	Nadržování	276
8.2.7	Promlčení trestního stíhání	276
8.2.8	Účinná lítost	277
Kapitola 9.	Obrana po ukončení daňové kontroly	281
9.1	Odvolaání	282
9.2	Obnova řízení	290
9.3	Přezkumné řízení	293
9.4	Dodatečné daňové tvrzení	298
9.5	Opravy zřejmých nesprávností	300
9.6	Námitka	301
Kapitola 10.	Prominutí daně	304

Kapitola 11. Soudní řízení	306
11.1 Obecná ustanovení	306
11.2 Žaloba proti rozhodnutí správního orgánu	312
11.3 Žaloba na ochranu proti nečinnosti	316
11.4 Žaloba na ochranu před nezákonným zásahem	317
11.5 Kasační stížnost	319
11.6 Ústavní stížnost	323
11.7 Předběžná otázka k ESD	326
11.8 Řízení před Evropským soudem pro lidská práva	328
Věcný rejstřík	330