

## OBSAH

|  |           |
|--|-----------|
| Seznam použitých zkratk . . . . .  | 7         |
| Úvod . . . . .   | 9         |
| <b>1. kapitola – Hospodářské trestní právo a daňové trestné činy . . . . .</b>   | <b>11</b> |
| 1.1 Hospodářské trestní právo a pojem hospodářské kriminality . . . . .  | 11        |
| 1.2 Vztah hospodářského trestního práva a daňového trestního práva . . . . .   | 21        |
| <b>2. kapitola – Právněhistorický vývoj trestní úpravy daňových trestných činů od roku 1835 . . . . .</b>  | <b>25</b> |
| 2.1 Vývoj v letech 1835–1851 . . . . .   | 25        |
| 2.1.1 Daňová soustava . . . . .  | 26        |
| 2.1.2 Správa daňové soustavy . . . . .   | 26        |
| 2.1.3 Trestněprávní úprava daňových trestných činů . . . . .   | 27        |
| 2.2 Vývoj v letech 1852–1917 . . . . .   | 28        |
| 2.2.1 Daňová soustava . . . . .  | 28        |
| 2.2.2 Správa daňové soustavy . . . . .   | 29        |
| 2.2.3 Trestněprávní úprava daňových trestných činů . . . . .   | 30        |
| 2.3 Vývoj v letech 1918–1949 . . . . .   | 33        |
| 2.3.1 Daňová soustava . . . . .  | 33        |
| 2.3.2 Správa daňové soustavy . . . . .   | 34        |
| 2.3.3 Trestněprávní úprava daňových trestných činů . . . . .   | 36        |
| 2.4 Vývoj v letech 1950–1960 . . . . .   | 40        |
| 2.4.1 Daňová soustava . . . . .  | 40        |
| 2.4.2 Správa daňové soustavy . . . . .   | 41        |
| 2.4.3 Trestněprávní úprava daňových trestných činů . . . . .   | 41        |
| 2.5 Vývoj v letech 1961–2009 . . . . .   | 45        |
| 2.5.1 Daňová soustava . . . . .  | 45        |
| 2.5.2 Správa daňové soustavy . . . . .   | 46        |
| 2.5.3 Trestněprávní úprava daňových trestných činů . . . . .   | 48        |
| 2.5.4 Trestný čin neodvedení daně, pojistného na sociální zabezpečení,<br>na zdravotní pojištění a příspěvku na státní politiku<br>zaměstnanosti podle ustanovení § 147 trestního zákona . . . . . | 49        |
| 2.5.5 Trestný čin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby<br>podle ustanovení § 148 TrZ. . . . .  | 52        |
| 2.5.6 Trestný čin nesplnění oznamovací povinnosti v daňovém řízení<br>podle ustanovení § 148b trestního zákona . . . . .   | 55        |
| <b>3. kapitola – Správněprávní hledisko daňové problematiky . . . . .</b>  | <b>57</b> |
| 3.1 Daně . . . . .   | 57        |
| 3.1.1 Vymezení pojmu daně . . . . .  | 57        |
| 3.1.2 Funkce a klasifikace daní . . . . .  | 60        |
| 3.1.3 Základní prvky daňové techniky . . . . .   | 64        |

|           |  |            |
|-----------|--|------------|
| 3.2       | Daňové subjekty .....  | 66         |
| 3.2.1     | Vymezení pojmu daňové subjekty .....   | 66         |
| 3.2.2     | Plátce daně a poplatník daně. ....   | 67         |
| 3.2.3     | Osoby v postavení daňového subjektu. ....  | 68         |
| 3.3       | Správce daně .....   | 68         |
| 3.4       | O vztahu správního řádu a daňového řádu. ....  | 70         |
| 3.5       | Daňové řízení podle daňového řádu s akcentem<br>na daňové trestní právo .....  | 73         |
| 3.5.1     | Zásada nevěřejnosti daňového řízení<br>a problematika mlčenlivosti .....   | 74         |
| 3.5.2     | Optimalizace daňové povinnosti a daňové trestné činy .....   | 81         |
| 3.5.3     | Daňová kontrola a daňové trestné činy .....  | 89         |
| 3.5.3.1   | Pojem daňové kontroly, její zahájení,<br>průběh a ukončení .....   | 89         |
| 3.5.3.2   | Trestněprávní účinky daňové kontroly .....   | 102        |
| <b>4.</b> | <b>kapitola – Daňové trestné činy v českém trestním právu .....</b>  | <b>107</b> |
| 4.1       | Obecně k daňovým trestným činům .....  | 107        |
| 4.2       | Vývojová stadia trestné činnosti u daňových trestných činů .....   | 109        |
| 4.2.1     | Příprava .....   | 109        |
| 4.2.2     | Pokus .....  | 114        |
| 4.2.3     | Dokonaný trestný čin .....   | 117        |
| 4.3       | Trestný čin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby<br>podle ustanovení § 240 TrZ .....                             | 119        |
| 4.3.1     | Objekt .....   | 119        |
| 4.3.2     | Subjekt .....  | 122        |
| 4.3.3     | Objektivní stránka .....   | 126        |
| 4.3.3.1   | Zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby ...   | 131        |
| 4.3.3.2   | Vylákání výhody na některých z povinných plateb ...  | 138        |
| 4.3.4     | Subjektivní stránka .....  | 143        |
| 4.4       | Trestný čin neodvedení daně, pojistného na sociální zabezpečení<br>a podobné povinné platby podle ustanovení § 241 TrZ ..... | 145        |
| 4.4.1     | Objekt .....   | 145        |
| 4.4.2     | Subjekt .....  | 148        |
| 4.4.3     | Objektivní stránka .....   | 152        |
| 4.4.4     | Subjektivní stránka .....  | 155        |
| 4.5       | Trestný čin nesplnění oznamovací povinnosti v daňovém řízení<br>podle ustanovení § 243 TrZ .....                             | 157        |
| 4.5.1     | Objekt .....   | 158        |
| 4.5.2     | Subjekt .....  | 159        |
| 4.5.3     | Objektivní stránka .....   | 162        |
| 4.5.4     | Subjektivní stránka .....  | 163        |
| 4.6       | Pokračující daňové trestné činy .....  | 164        |

|           |  |            |
|-----------|--|------------|
| 4.7       | Trestní odpovědnost právnických osob za daňové trestné činy. ....  | 174        |
| 4.7.1     | Pojem trestní odpovědnost a pojem právnická osoba. ....  | 174        |
| 4.7.2     | Právněhistorický vývoj právnické osoby. ....   | 179        |
| 4.7.3     | Vybrané mezinárodní dokumenty a dokumenty evropského práva týkající se trestní odpovědnosti právnických osob. .... | 181        |
| 4.7.3.1   | Dokumenty OSN, OECD a Rady Evropy. ....  | 182        |
| 4.7.3.2   | Dokumenty Evropských společenství nebo Evropské unie. ....   | 183        |
| 4.7.4     | Trestní odpovědnost právnických osob v České republice. ....   | 185        |
| 4.8       | Zánik trestní odpovědnosti za daňové trestné činy. ....  | 197        |
| 4.8.1     | Promlčení trestní odpovědnosti za daňové trestné činy. ....  | 197        |
| 4.8.2     | Účinná lítost u daňových trestných činů. ....  | 202        |
| 4.8.2.1   | Obecně k účinné lítosti. ....  | 202        |
| 4.8.2.2   | Zvláštní ustanovení o účinné lítosti – § 242 TrZ. ....   | 205        |
| 4.8.3     | Účinná lítost u ostatních daňových trestných činů. ....  | 209        |
| 4.8.4     | Účinná lítost u pokračujících daňových trestných činů. ....  | 220        |
| 4.9       | Daňová amnestie. ....  | 224        |
| <b>5.</b> | <b>kapitola – Daňové ráje. ....</b>  | <b>229</b> |
| 5.1       | Obecně k daňovým rájům. ....   | 229        |
| 5.2       | Definice daňových rájů dle OECD. ....  | 233        |
| 5.2.1     | Definice škodlivého preferenčního režimu dle OECD. ....  | 234        |
| 5.3       | Offshore a onshore finanční centra a jejich využití. ....  | 236        |
| <b>6.</b> | <b>kapitola – Evropská unie a její vliv na daně. ....</b>  | <b>241</b> |
| 6.1       | Prameny evropského daňového práva. ....  | 241        |
| 6.2       | Daňová harmonizace. ....   | 242        |
| 6.3       | Daňová koordinace. ....  | 246        |
| 6.4       | Daňová konkurence. ....  | 247        |
| 6.5       | Právo Evropské unie v kontextu s českým daňovým trestním právem. ...   | 248        |
| <b>7.</b> | <b>kapitola – Komparace se zahraničními právními úpravami. ....</b>  | <b>256</b> |
| 7.1       | Slovenská republika. ....  | 256        |
| 7.1.1     | Exkurz do daňové soustavy. ....  | 256        |
| 7.1.2     | Trestněprávní úprava daňových trestných činů. ....   | 258        |
| 7.1.2.1   | Trestný čin zkrácení daně a pojistného podle ustanovení § 276 SrTrZ. ....  | 262        |
| 7.1.2.2   | Trestný čin neodvedení daně a pojistného podle ustanovení § 277 SrTrZ. ....  | 266        |
| 7.1.2.3   | Trestný čin daňového podvodu podle ustanovení § 277a SrTrZ. ....   | 269        |
| 7.1.2.4   | Trestný čin nezaplacení daně a pojistného podle ustanovení § 278 SrTrZ. ....                                       | 271        |



|           |  |            |
|-----------|--|------------|
| 7.1.2.5   | Trestný čin maření výkonu správy daní podle ustanovení § 278a SrTrZ .....                        | 272        |
| 7.1.2.6   | Účinná lítost a promlčení .....  | 274        |
| 7.2       | Spolková republika Německo .....   | 278        |
| 7.2.1     | Exkurz do daňové soustavy .....  | 278        |
| 7.2.2     | Trestněprávní úprava daňových trestných činů .....   | 282        |
| 7.2.2.1   | Daňové trestné činy podle ustanovení § 369 AO .....  | 285        |
| 7.2.2.2   | Trestný čin daňového úniku podle ustanovení § 370 AO .....                                       | 286        |
| 7.2.2.3   | Trestný čin porušování předpisů o oběhu zboží ve styku s cizinou podle ustanovení § 372 AO ..... | 292        |
| 7.2.2.4   | Účinná lítost a promlčení .....  | 294        |
| <b>8.</b> | <b>kapitola – Úvahy de lege ferenda .....</b>  | <b>297</b> |
|           | Závěr .....  | 302        |
|           | Ausgang .....  | 304        |
|           | Summary .....  | 306        |
|           | Literatura .....   | 308        |
|           | O autorovi .....   | 350        |
|           | Vecný rejstřík .....   | 351        |