

OBSAH

PREDHOVOR	7
ÚVOD	9
1. TAXONÓMIA ZÁKLADNÝCH POJMOV	13
1.1. Daňový systém a sústava daní v Slovenskej republike	13
1.2. Vymedzenie základných daňových pojmov	19
1.3. Medzinárodné aspekty daňových únikov a medzinárodné zdaňovanie	23
1.4. Analýza vybraných daní Slovenskej republiky	27
1.4.1. Daň z príjmov	27
1.4.1.1. Daň z príjmov fyzickej osoby	30
1.4.1.2. Daň z príjmov právnickej osoby	35
1.4.2. Vybrané spoločné ustanovenia zákona o dani z príjmov podstatné z pohľadu odhaľovania daňových únikov	37
1.4.3. Daň z motorových vozidiel	42
1.4.4. Miestne dane	44
1.4.5. Daň z pridanej hodnoty	56
1.4.6. Spotrebné dane	65
2. DAŇOVÉ ÚNIKY	77
2.1. Legálny versus nelegálny daňový únik	78
2.1.1. Determinanty vzniku daňových únikov	82
2.1.2. Medzinárodná daňová optimalizácia	86
2.2. Kvantifikácia daňových únikov	93
2.2.1. Daňová medzera.....	95
2.3. Daňové úniky pri priamych daniach	99
2.3.1. Spôsoby páchania daňových únikov pri priamych daniach....	101
2.3.2. Rozsah daňových únikov pri priamych daniach.....	117
2.3.3. Indikovanie daňových únikov pri priamych daniach.....	121
2.4. Daňové úniky pri nepriamych daniach.....	129

2.4.1.	Spôsoby páchania a rozsah daňových únikov pri nepriamych daniach	133
2.4.2.	Indikovanie daňových únikov pri nepriamych daniach	160
3.	DAŇOVÁ KRIMINALITA (DAŇOVÁ TRESTNÁ ČINNOSŤ)	166
3.1.	Daňová trestná činnosť v SR	167
3.1.1.	Skrátenie dane a poistného	168
3.1.2.	Neodvedenie dane a poistného	172
3.1.3.	Daňový podvod	175
3.1.4.	Nezaplatenie dane a poistného	178
3.1.5.	Marenie výkonu správy daní	180
3.1.6.	Falšovanie a pozmeňovanie kontrolných technických opatrení na označenie tovaru	185
3.1.7.	Porušenie predpisov o štátnych technických opatreniach na označenie tovaru	186
3.1.8.	Nepovolená výroba liehu	187
3.1.9.	Účinná ľútosť pri daňových trestných činoch	189
3.2.	Vývoj daňovej kriminality v Slovenskej republike	192
3.2.1.	Skrátenie dane a poistného	198
3.2.2.	Neodvedenie dane a poistného	200
3.2.3.	Daňový podvod	201
3.2.4.	Nezaplatenie dane a poistného	203
3.2.5.	Marenie výkonu správy daní	205
3.2.6.	Porušovanie predpisov o štátnych technických opatreniach na označenie tovaru	206
3.2.7.	Nepovolená výroba liehu	208
3.2.8.	Falšovanie a pozmeňovanie kontrolných technických opatrení na označenie tovaru	209

4.	ODHAĽOVANIE, ELIMINÁCIA A PREDCHÁDZANIE DAŇOVÝM ÚNIKOM A DAŇOVEJ TRESTNEJ ČINNOSTI	216
4.1.	Odhaľovanie daňových únikov a daňovej trestnej činnosti.....	216
4.1.1.	Získanie indikátorov (detekcia) daňových únikov a daňovej trestnej činnosti	221
4.1.1.1.	Detekcia daňových únikov a daňovej trestnej činnosti za využitia zákona o správe daní (Daňového poriadku)	224
4.1.1.2.	Detekcia daňových únikov a daňovej trestnej činnosti za využitia iných daňových zákonov	233
4.1.1.3.	Detekcia daňových únikov a daňovej trestnej činnosti za využitia ustanovení zákona o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti	238
4.1.1.4.	Detekcia daňových únikov a daňovej trestnej činnosti za využitia ustanovení zákona o preukazovaní pôvodu majetku	247
4.1.1.5.	Detekcia daňových únikov a daňovej trestnej činnosti za využitia operatívno-pátracej činnosti	254
4.1.1.6.	Detekcia daňových únikov a daňovej trestnej činnosti inými spôsobmi	257
4.1.1.7.	Porovnanie účinnosti jednotlivých spôsobov detekcie daňových únikov a daňovej trestnej činnosti.....	258
4.1.1.8.	Nové možnosti detekcie daňových únikov a daňovej trestnej činnosti	260
4.1.2.	Zber a získavanie doplňujúcich informácií.....	263
4.1.2.1.	Prostriedky operatívno-pátracej činnosti.....	278
4.1.2.2.	Informačno-technické prostriedky.....	287
4.1.2.3.	Spolupráca pri zbere a získavaní doplňujúcich informácií	291
4.1.3.	Hodnotenie informácií.....	299
4.1.4.	Analýza informácií	301
4.1.5.	Formulovanie logických záverov	305
4.1.6.	Subjekty odhaľovania daňových únikov a daňovej trestnej činnosti a ich oprávnenia.....	305

4.2.	Eliminácia a predchádzanie daňových únikov a daňovej trestnej činnosti	311
4.2.1.	Opatrenia prijaté OECD	311
4.2.2.	Opatrenia prijaté Európskou úniou	313
4.2.3.	Opatrenia prijaté Slovenskou republikou	320
5.	EMPIRICKÝ VÝSKUM A NÁVRHY OPATRENÍ K ELIMINÁCII DAŇOVÝCH ÚNIKOV A DAŇOVEJ TRESTNEJ ČINNOSTI	324
5.1.	Empirický výskum v oblasti daňových únikov a daňovej trestnej činnosti	324
5.2.	Návrh opatrení na zefektívnenie odhaľovania daňových únikov a daňovej trestnej činnosti.....	335
SUMÁR		338
SUMMARY		338
ZDROJE		340
REGISTER		352