

OBSAH

Použité značky	8
PREDHOVOR.....	9
O AUTOROVI	10

Časť I

HMOTNOPRÁVNE ASPEKTY DAŇOVÝCH PODVODNÝCH KONANÍ	11
--	-----------

Prvá kapitola

ÚVOD DO PROBLEMATIKY DAŇOVÝCH PODVODOV A DANÍ	12
1. Vymedzenie problematiky daňových podvodov	12
2. K pojmu daň pri daňových podvodných konaniach a k omylu v znakoch skutkových podstát trestných činov skrátene dane a daňového podvodu	19
3. Základné náležitosti dane a k rozdielom medzi základom dane a daňovou povinnosťou	29
4. Problematika zmien sadzby dane a posudzovanie trestnosti činu	32

Druhá kapitola

ROZBOR SKUTKOVÝCH PODSTÁT TRESTNÉHO ČINU SKRÁTENIA DANE A TRESTNÉHO ČINU DAŇOVÉHO PODVODU	38
1. Trestný čin skrátene dane.....	38
1.1 <i>Nepodanie daňového priznania a vyvodzovanie trestnoprávnej zodpovednosti.....</i>	<i>45</i>
1.2 <i>Zatajenie príjmov.....</i>	<i>52</i>
1.3 <i>Trestný čin skrátene dane a tzv. skryté podnikanie</i>	<i>56</i>
1.4 <i>Zneužitie daňovej optimalizácie.....</i>	<i>62</i>

1.5 Príjmy získané trestnou činnosťou a trestný čin skrátene dane a neoprávneného podnikania	70
1.6 Neoprávnené uplatňovanie daňových výdavkov (nákladov)	76
1.7 Skrátene dane z pridanej hodnoty	80
1.8 Predstieranie vlastnej daňovej povinnosti v prospech štátu	90
1.9 Odlišnosti medzi podvodom pri dani a spreneverou dane, t. j. medzi trestným činom skrátene dane a trestným činom neodvedenia dane	91
2. Trestný čin daňového podvodu	93
2.1 Zneužitie daňového práva a tzv. reťazové obchodovanie.....	107
2.2 Predstieranie intrakomunitárnej dodávky	134
2.3 Miera opatrnosti v daňovom práve a jej dôsledky pre trestné konanie.....	136

Tretia kapitola

JEDNOTA SKUTKU PRI TRESTNOM ČINE SKRÁTENE DANE A DAŇOVÉHO PODVODU A POKRAČOVANIE V TRESTNEJ ČINNOSTI.....	141
1. Pokračovanie v páchaní daňových trestných činov.....	141
2. Problematika posudzovania útokov páchatela na viacero druhov daní	144
3. Zaraďovanie fiktívnych faktúr do účtovníctva a problematika pokračovacieho trestného činu.....	146
4. Niektoré aplikačné problémy pri výklade znakov skutkovej podstaty trestného činu skrátene dane podľa § 276 TZ a trestného činu daňového podvodu podľa § 277a TZ.....	150

Štvrtá kapitola

PÁCHATEĽ TRESTNÉHO ČINU SKRÁTENIA DANE A TRESTNÉHO ČINU DAŇOVÉHO PODVODU A ZAVINENIE.....	152
--	------------

- 1. Subjekt trestného činu skrátenia dane a trestného činu
daňového podvodu a neoznámenie a neprekazenie
týchto trestných činov** 152
- 2. Subjektívna stránka pri daňových podvodných
konaniach (základné východiská).....** 183

Piata kapitola

ÚČINNÁ LÚTOSŤ PRI DAŇOVÝCH PODVODNÝCH KONANIACH.....	191
---	------------

Šiesta kapitola

TRESTNÉ ČINY SÚVISIACE S DAŇOVÝMI PODVODNÝMI KONANIAMI.....	218
--	------------

- 1. Trestný čin marenia výkonu správy daní
podľa § 278a TZ.....** 218
- 2. Trestný čin skresľovania údajov hospodárskej
a obchodnej evidencie a trestný čin marenia
výkonu správy daní.....** 227
- 3. Vzťah trestného činu marenia výkonu správy daní
a trestného činu skresľovania údajov hospodárskej
a obchodnej evidencie k trestnému činu skrátenia
dane a daňového podvodu** 229

ČASŤ II

VYBRANÉ PROCESNOPRÁVNE ASPEKTY

DOKAZOVANIA DAŇOVÝCH PODVODNÝCH KONANÍ 234

Prvá kapitola

K ROZDIELOM MEDZI DAŇOVÝM A TRESTNÝM

KONANÍM A K TRESTNÝM OZNÁMENIAM

SPRÁVCOV DANE..... 235

Druhá kapitola

PREBERANIE DÔKAZOV Z DAŇOVÉHO

KONANIA DO TRESTNÉHO KONANIA 248

Tretia kapitola

DOKAZOVANIE DAŇOVÝCH PODVODNÝCH KONANÍ 254

1. Náležitosti uznesenia o začatí trestného stíhania,
o vznesení obvinenia a k totožnosti skutku 254
2. Výsluch splnomocneného zástupcu správcu dane
ako poškodeného..... 267
3. Výsluch svedkov, výsluch podozrivej osoby
ako svedka a uvádzanie nepravdy v svedeckej
výpovedi zo strany páchatela trestného činu 275
4. Zákaz sebaobviňovania (základné východiská) 286
5. Škoda pri daňových podvodných konaniach
a adhézne konanie 295
 5. 1 Daňový trestný čin a povinnosť zaplatiť dlh
na dani v skúšobnej dobe podmieneného odsúdenia 306
6. Problematika dokazovania rozsahu skrátenej dane
(odborné vyjadrenia, znalecké dokazovanie) 307
7. Trestné konanie a určovanie dane podľa pomôcok
v daňovom konaní 318

8. Zaistenie peňažných prostriedkov na účte v banke (vybrané aplikačné problémy).....	326
9. Domové prehliadky a prehliadky iných priestorov v daňových trestných veciach.....	342
9.1 <i>Podmienky vydania príkazu na domovú prehliadku a prehliadku nebytových priestorov.....</i>	<i>342</i>
9.2 <i>Prehliadky špecifických priestorov a niektoré aspekty kopírovania a vydania počítačových údajov.....</i>	<i>357</i>
 Štvrtá kapitola	
DAŇOVÉ TRESTNÉ ČINY A ZÁSADA NE BIS IN IDEM.....	378
 Zoznam použitej literatúry	396
 Zoznam použitých internetových zdrojov	405
 Register rozhodnutí a spisových značiek	406