

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 SKRÁTENIA DANE A DAŇOVÉHO PODVODU A POKRAČOVANIE V TRESTNEJ ČINNOSTI

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