

# Sylabus pro předmět

## ÚČETNÍ A DAŇOVÉ PODVODY, BOJ PROTI NIM

<b>Kód předmětu:</b>	1VF409
<b>Název v jazyce výuky:</b>	Účetní a daňové podvody, boj proti nim
<b>Název česky:</b>	Účetní a daňové podvody, boj proti nim
<b>Název anglicky:</b>	Accounting and tax fraud, the fight against it
<b>Počet přidělených ECTS kreditů:</b>	4
<b>Forma výuky kurzu:</b>	prezenční; 0/3 (počet hodin přednášek týdně / počet hodin cvičení týdně) při semestrální výuce
<b>Forma ukončení kurzu:</b>	zkouška
<b>Jazyk výuky:</b>	čeština
<b>Doporučený typ a ročník studia:</b>	magisterský navazující (druhý cyklus): 1
<b>Semestr:</b>	ZS 2024/2025
<b>Vyučující:</b>	doc. Ing. Jana Tepperová, Ph.D. (garant)
<b>Omezení pro zápis:</b>	žádné
<b>Doporučené doplňky kurzu:</b>	žádné
<b>Vyžadovaná praxe:</b>	žádná

### Zaměření předmětu:

Cílem předmětu je získání znalostí o účetních a daňových podvodech a boji proti nim. Absolventi kurzu se budou orientovat v typech podvodů, bude schopen odhadnout rizika účetního a daňového podvodu v podnikatelské praxi a získá znalosti o snaze regulačních orgánů, jak těmto podvodům zamezit. Absolventi budou též schopni odlišit daňový podvod od daňového plánování; z tohoto důvodu jsou v předmětu zahrnuta i témata související.

### Výsledky učení:

Po úspěšném absolvování budou studenti schopni:

- porozumět logice účetních a daňových podvodů, včetně vymezení oproti daňovému plánování;
- znát a rozumět legislativě bránící podvodnému jednání, která je platná na území ČR a EU, naplňovat nebo zavádět požadavky právních předpisů pro boj s podvodným jednáním;
- posuzovat rizika vyplývající z využívání různých daňových postupů v podnikatelském subjektu (např. přenos daňové ztráty při přeměně, manipulace s účetním obdobím při přeměně, vyhýbání se srážkové dani z výplaty podílu na zisku, vylákání nároku na odpočet DPH, ap.);
- navrhovat a řídit dílčí části systému nastaveného v podnikatelském subjektu, který bude preventivně zabraňovat možnému podvodnému jednání;
- podílet se na vyhledávání jednání, které signalizuje daňový podvod;
- orientovat se v mezinárodním prostředí převodních cen, vybrat nejvhodnější postup pro stanovení převodní ceny.

### Obsah předmětu:

1. Typy účetních a daňových podvodů, obcházení zákona, vyhýbání se dani, agresivní daňové plánování. Členění dle poškozeného – cílem podvodu je okrást stát, cílem podvodu je okrást vlastníka právnické osoby, daňový podvod je jen vedlejším produktem. Příklady podvodů realizovaných účetními. (1 cvičení, tj. 2 hodiny)
2. Struktura institucí – Finanční správa ČR, Nejvyšší správní soud, Soudní dvůr EU. Významné judikáty NSS s účetním kauzám, účetnictví jako podklad k daňovým doměrkům. Zneužití daňového práva. Pojem, využití v práci finanční správy, příklady na judikátech NSS. (2 cvičení, tj. 4 hodiny)
3. Daňové podvody na dani z příjmů v rámci tuzemska. Nejčastější případy falšování dokladů a nadhodnocení cen nakupovaných služeb. Další příklady trestné činnosti účetních a účetních manipulací. (1 cvičení, tj. 2 hodiny)
4. Vyhýbání se dani při akvizičních transakcích, přeměny jako nástroj pro nastavení podmínek pro agresivní daňové plánování. Zneužívání možnosti přecenění jmění při přeměnách, manipulace s účetním obdobím s cílem získání výhody. (2 cvičení, tj. 4 hodiny)

5. Přednost obsahu před formou. Zastřený stav – postup, kdy podnikatel svým právním jednáním zastírá skutečný záměr či cíl svého jednání. Simulace právních úkonů, disimulace právních úkonů. (1 cvičení, tj. 2 hodiny)
6. Daňové podvody na dani z příjmů z mezinárodního pohledu. Převodní ceny. (2 cvičení, tj. 4 hodiny)
7. Boj proti daňovým podvodům – regulace na úrovni EU – směrnice pro spolupráci daňových správ DAC1 až DAC7 (Directive Directive on Administrative Cooperation). (1 cvičení, tj. 2 hodiny)
8. Iniciativa Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj směřující proti erozi základu daně a přesouvání zisků (BEPS). Směrnice EU ATAD (Anti-Tax Avoidance Directive, tj. Směrnice proti vyhýbání se daňovým povinnostem), která zavádí opatření zaměřená proti agresivnímu daňovému plánování. Implementace do českého zákona o daních z příjmů. (2 cvičení, tj. 4 hodiny)
9. Daňové podvody na DPH – vylákání nadměrného odpočtu na státu. Jak fungují kolotočové podvody. Mezinárodní pohled, ztráty z nevybrané DPH (1 cvičení, tj. 2 hodiny)
10. Nástroje české daňové legislativy v boji proti podvodům na DPH. Příběhy v judikatuře NSS. (2 cvičení, tj. 4 hodiny)
11. Komora daňových poradců ČR, profese daňového poradce, jeho role v boji proti daňovým podvodům. (1 cvičení, tj. 2 hodiny)
12. Trestný čin zkrácení daně a jiného poplatku a jiné trestné činy související s daňovými podvody. (2 cvičení, tj. 4 hodiny).

#### Způsob studia, metody výuky a studijní zátěž (počet hodin):

Druh	Počet hodin studijní zátěže
	Prezenční studium
Účast na cvičeních/seminářích/tutoriálech	39
Příprava na cvičení/semináře/tutoriály	39
Příprava na závěrečný test	26
<b>Celkem</b>	<b>104</b>

#### Způsoby a kritéria hodnocení:

Druh	Váha
	Prezenční studium
Aktivita na přednáškách/cvičeních/seminářích	30 %
Absolvování průběžného testu (testů)	20 %
Absolvování závěrečného testu	50 %
<b>Celkem</b>	<b>100 %</b>

#### Hodnocení:

Zkoušky

- 1 Výborně (90 – 100 %)
- 2 Velmi dobře (75 – 89 %)
- 3 Dobře (60 – 74 %)
- 4 Nedostatečně (0 – 59 %)

Zápočty

Z Započteno

NZ Nezapočteno

#### Zvláštní podmínky a podrobnosti:

Tento kurz byl spolufinancován Evropskou unií, Národním plánem obnovy z projektu NPO\_VŠE\_MSMT-16603/2022.

## Literatura:

Typ*	Autor	Název	Místo vydání	Nakladatel	Rok	ISBN
D	MASLOWSKI, Solange; TICHÝ, Luboš; TROUP, Tomáš	Zneužití práva	Praha	Centrum právní komparatistiky Právnické fakulty Univerzity Karlovy v Praze	2016	978-80-87975-43-5
D	ARLTOVÁ, Markéta; PAVEL, Jan; TEPPEROVÁ, Jana; ZÍDKOVÁ, Hana	What are Effective Measures against VAT Evasion? Evidence from the Czech Republic			2020	ISSN 0013-3035
D	FRIEDRICH, Michal; TEPPEROVÁ, Jana	Identification of base erosion and profit shifting using tax evasion rate			2020	ISSN 1588-9726
D	HOLÁ, Alžběta; ARLTOVÁ, Markéta; ZÍDKOVÁ, Hana	VAT Listings within the EU Member States and Their Impact on Tax Evasion			2022	
D	RYŠAVÁ, Tereza; ZÍDKOVÁ, Hana	What are the factors of tax evasion? New findings in the EVS Study			2021	ISSN 1213-2446
D	KAMÍNKOVÁ, Petra	Zneužití práva jako hranice daňového plánování	Praha	Ivana Hexnerová – BOVA POLYGON	2018	978-80-7273-180-0
D	TEPPEROVÁ, Jana; PAVEL, Jan; DOBRANSCHI, Marian; SOLILOVÁ, Veronika; NERUDOVOVÁ, Danuše	Methodological Approaches to the Measurement of Profit Shifting and Tax Base Erosion				978-3-030-74961-3
D	SKÁLOVÁ, Jana TEPPEROVÁ, Jana ZÍDKOVÁ, Hana: Účetní a daňové podvody a boj proti nim, podkladový materiál v Moodle					

\* Z – základní literatura    D – doporučená literatura