

Obsah

O autorovi	V
Předmluva	VII
Seznam použitých zkratk	XIII
Kapitola I. Úvod	1
Kapitola II. Vysvětlení některých pojmů	3
1. Výnos z trestné činnosti	4
1.1 Bezprostřední výnos	5
1.2 Zprostředkovaný výnos (§ 135b odst. 3 TrZ)	6
2. Nepřímý výnos	8
3. Vymezení trestného činu legalizace výnosů z trestné činnosti	8
3.1 Legalizace výnosů z trestné činnosti ve formě dříve nazývané podílnictví (§ 216 odst. 1 TrZ)	10
3.2 Legalizace výnosů z trestné činnosti, tzv. aktivní praní špinavých peněz (§ 216 odst. 2 TrZ)	12
4. Skutečný majitel (resp. benefiční vlastník)	13
Kapitola III. Příklady zneužití právních entit v zahraničních studiích	14
Kapitola IV. Příklady zneužití právních entit v ČR	19
1. Případová studie (I): Zkrácení daně a legalizace výnosů z trestné činnosti pomocí sítě společností	19
1.1 Trestný čin zkrácení daně v případě Bohumila P.	20
1.2 Trestný čin zkrácení daně v případě Aleny V.	23
1.3 Dovolání Daniela Musila	24
1.4 Konfiskace výnosů z trestné činnosti:	25
2. Případová studie (II): Úvěrové podvody pomocí fiktivní sítě společností ovládaných bílými koňmi	25
2.1 Tresty postihující pachatele na majetku	27
3. Případová studie (III): Metropolitní spořitelní družstvo	29
Kapitola V. Identifikace zdrojů informací užívaných orgány činnými v trestním řízení při identifikaci skutečného majitele	32
Kapitola VI. Zjištění skutečného majitele vlastní investigativní činností	36
1. Příslušnost orgánů činných v trestním řízení	36

1.1	Státní zástupci	36
1.2	Příslušnost policie.....	39
1.3	Příslušnost policie k finančnímu šetření	41
2.	Identifikace skutečného majitele v rámci finančního šetření	43
2.1	Postup před zahájením trestního řízení – tzv. finanční zpravodajství	46
2.2	Postup před zahájením trestního stíhání.....	49
2.2.1	Operativně pátrací prostředky	50
2.3	Postup po zahájení trestního stíhání.....	51
3.	Dozor nad finančním šetřením ze strany státního zástupce	51

Kapitola VII. Evidence skutečných majitelů..... 53

1.	Proč je evidence skutečných majitelů téma primárně trestněprávní.....	54
2.	Definice skutečného majitele právnických osob.....	55
2.1	Kritéria pro určení osoby s koncovým vlivem.....	57
2.2	K rozlišení aktivních a pasivních práv spojených s účastí v obchodní korporaci	58
2.3	Modifikace práv spojených s podílem	58
2.4	Skutečný majitel určený na základě podílu na hlasovacích právech.....	59
2.5	Skutečný majitel určený podílem na zisku.....	61
2.6	Skutečný majitel nepřímý	61
2.7	Skutečný majitel uplatňující rozhodující vliv jinými prostředky.....	62
2.7.1	K definici rozhodujícího vlivu dle SkutMaj a ZOK ..	63
2.8	Formální vymezení skutečného majitele: náhradní skutečný majitel (§ 5 SkutMaj)	64
3.	Skutečný majitel v judikatuře soudů	65
4.	Rozsah informací zapisovaných do evidence skutečných majitelů	66
5.	Návrh na zápis skutečného majitele (§ 23 SkutMaj)	68
6.	Přezkum návrhu na zápis (§ 29 SkutMaj)	69
7.	Shrnutí některých slabín ve vymezení skutečného majitele	69
8.	Sankce za nesprávný zápis skutečného majitele	70
8.1	Věřejnoprávní sankce.....	71
8.2	Soukromoprávní sankce.....	73
8.2.1	Nemožnost domáhat se práv a povinností z právního jednání zastírajícího osobu skutečného majitele (§ 52 SkutMaj)	73
8.2.2	Zákaz vyplacení podílu na prospěchu (§ 53 SkutMaj)	74
8.2.3	Kdo může napadnout vyplacení podílu skutečnému majiteli.....	75

8.2.4	Zákaz výkonu hlasovacího práva nezapsaného skutečného majitele	75
9.	Shrnutí některých slabin sankčních mechanismů	76
Kapitola VIII. Úvod do svěrenských fondů.....		77
1.	Koncepce anglického trustu	77
2.	Právní povaha českého svěrenského fondu	79
3.	K okolnostem způsobujícím neplatnost svěrenského fondu.....	81
3.1	Kontrola skutečného majitele nad svěrenským správcem	82
3.2	Kontrola skutečného majitele při určení obmysleného	83
3.3	Následná změna statutu svěrenského fondu	86
3.4	Následné navýšení majetku svěrenského fondu	88
4.	Skutečný majitel svěrenského fondu	89
Kapitola IX. Postih skutečného majitele na majetku		91
1.	Postih (legálního) majetku pachatele	92
1.1	Proč postihujeme pachatele na majetku?	92
1.2	Rozlišení mezi postihem na (legálním) majetku pachatele a odčerpáním výnosu	93
1.3	Obecně k podmínkám ukládání trestních sankcí.....	94
2.	Trestní sankce sloužící ke konfiskaci výnosů	95
2.1	Trest propadnutí věci (§ 70 TrZ).....	95
2.1.1	Účel trestní sankce propadnutí věci a zabránění věci.	95
2.2	Obligatorií propadnutí nástroje nebo zprostředkovaného výnosu z trestné činnosti	96
2.3	Uložení trestu propadnutí věci.....	97
2.4	Definice věci náležející pachateli (§ 135 TrZ).....	97
2.4.1	Věc, kterou pachatel vlastní.....	98
2.4.2	Vlastnictví jako vztah k věci	98
2.5	K principu piercing the corporate veil.....	100
2.5.1	Zásada separate legal personality	100
2.5.2	Definice ovládnání koncové entity pro aplikaci piercing the corporate veil	102
2.5.3	Modelový příklad piercing the corporate veil v praxi.....	102
2.6	Zabránění věci (§ 101 TrZ)	103
2.6.1	Zúčastněná osoba	104
2.6.2	Zabránění věci jiné osobě, na kterou pachatel věc převděl nebo která jí jinak nabyla [§ 101 odst. 2 písm. (e) TrZ]	105
2.6.3	Zabránění věci, která je součástí svěrenského fondu [§ 101 odst. 2 písm. (f) TrZ]	111
3.	Trestní sankce postihující pachatele na legálním majetku.....	112
3.1	Trest propadnutí majetku (§ 66 TrZ)	112
3.1.1	Hodnocení majetkových poměrů pachatele.....	113

3.1.2	Ke zjišťování majetkových poměrů pachatele ukrytého za netransparentní entity.....	113
3.1.3	Prohlášení o majetku obžalovaného (§ 227 TrZ)....	114
3.1.4	Jaký majetek postihuje trest propadnutí majetku (§ 66 odst. 3 TrZ).....	115
3.1.5	Trest propadnutí majetku právnické osoby	116
3.2	Peněžitý trest (§ 67 TrZ)	117
4.	Konfiskace nepřímých výnosů	118
4.1	Čtyři generace konfiskačních režimů.....	118
4.2	Zabrání části majetku jako forma ochranného opatření	120
4.3	Zásada přiměřenosti při ukládání ochranných opatření.....	121
4.4	Podmínky pro uložení zabránění části majetku (§ 102a TrZ)....	122
4.4.1	Důkazní břemeno při prokazování nepřímých výnosů	124
4.4.2	K otázce hrubého nepoměru.....	125
4.4.3	Skutečnosti svědčící pro závěr, že část majetku pochází z trestné činnosti.....	125
4.5	Zabrání části majetku třetím osobám (§ 102a odst. 2 TrZ)	125
4.5.1	Zabrání části majetku, který pachatel převedl na jinou osobu [§ 102a odst. 2 písm. (a) TrZ]	126
4.5.2	Zabrání části majetku převedeného na právnickou osobu, kterou pachatel ovládá [(§ 102a odst. 2 písm. c) TrZ]	127
4.5.3	K podmínce pod bodem (1) ovládnutí cílové entity.....	127
4.5.4	K podmínce, že pachatel věc stále užívá, a to bezplatně nebo za nápadně výhodných podmínek ..	128
4.5.5	Zabrání části majetku, který pachatel převedl do svěrenského fondu [§ 102a odst. 2 písm. d) TrZ].....	129
4.6	Zabrání části zprostředkovaného nepřímého výnosu třetí osobě.....	130

Kapitola X. Přičitatelnost právního jednání skutečného majitele právnické osobě

1.	K podmínkám přičitatelnosti trestní odpovědnosti právnické osobě.....	133
2.	Shrnutí.....	137

Kapitola XI. Závěr

Seznam použitých zdrojů	143
--------------------------------------	------------