

1	ÚVOD – PRÁVNÍ ASPEKTY FINANČNÍHO ŠETŘENÍ	7
1.1	Výnos z trestné činnosti	8
1.2	Vznik (tvorba) výnosů z trestné činnosti	11
1.3	Proces identifikace výnosů z trestné činnosti	12
2	FINANČNÍ ŠETŘENÍ A JEHO OBSAH	15
2.1	Vztah trestního řízení a finančního šetření	16
2.2	Etapy (fáze) finančního šetření	17
3	FINANČNÍ ZPRAVODAJSTVÍ	22
3.1	Formy finančního zpravodajství	23
3.2	Taktika finančního zpravodajství	25
3.3	Praktické postupy finančního zpravodajství	26
3.4	Zvláštnosti finančního zpravodajství	27
4	METODIKA FINANČNÍHO ŠETŘENÍ A JEJÍ FUNKCE V TRESTNÍM ŘÍZENÍ	29
4.1	Metodika finančního šetření v etapě před zahájením úkonu trestního řízení – finanční zpravodajství	30
4.2	Finanční šetření v přípravném řízení – etapa prověřování	32
4.3	Metodika finančního šetření v přípravném řízení – etapa vyšetřování	33
5	DETEKCE A ODČERPÁVÁNÍ NELEGÁLNÍ VÝNOSŮ Z POHLEDU ČINNOSTI FINANČNÍHO ANALYTICKÉHO ÚTVARU MINISTERSTVA FINANCÍ ČR	35
5.1	Nejvíce frekventované zdrojové trestné činy	38
5.2	Nejvíce frekventované techniky praní peněz	43
6	MEZINÁRODNÍ POLICEJNÍ SPOLUPRÁCE PŘI ZAJIŠŤOVÁNÍ MAJETKU	46
6.1	Vybrané mezinárodně-právní aspekty spolupráce při zajišťování majetku	46
6.2	Dožádání informací ze zahraničí	48
6.3	Forma spolupráce	50
6.4	Metodický postup pro vyřízení dožádání	50
6.5	Komunikační kanál	51
6.6	Poskytnutí informací do zahraničí	52
6.7	Způsoby zajištění	52
6.8	Příklady spolupráce	53

7	ZVLÁŠTNOSTI FINANČNÍHO ŠETŘENÍ V PŘÍPADĚ ANONYMNÍCH TRANSAKČÍ AKCIOVÝMI TITULY	54
7.1	Akcie a akciové společnosti – základní pojmy	54
7.1.1	Listinné akcie na doručitele	56
7.1.2	Listinné či dematerializované akcie na jméno	57
7.2	Postup orgánů činných v trestním řízení pro potřeby znaleckého zkoumání	63
7.2.1	Generální plné moci	64
7.2.2	Detekce původu „bílých koní“	64
8	VYBRANÉ MOŽNOSTI ODHALOVÁNÍ DAŇOVÝCH ÚNIKŮ V ČESKÉ REPUBLICE	67
8.1	Daňové úniky jako součást šedé ekonomiky	67
8.2	Definice a klasifikace daňových úniků	69
8.3	Nástroje správců daně při odhalování daňových úniků	70
8.4	Charakteristika daňových úniků v ČR	72
8.5	Největší daňové úniky v ČR	73
9	ZÁVĚR	76
	RESUMÉ	77
	SUMMARY	78
	LITERATURA	79
	JMENNÝ REJSTŘÍK	82
	VĚCNÝ REJSTŘÍK	83
	PŘEDSTAVENÍ AUTORA	84