Obsah

O autorovi V
Předmluva VII
Seznam použitých zkratek 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 slabin ve vymezení skutečného majitele 69
8. Sankce za nesprávný zápis skutečného majitele 70
8.1 Veřejnoprávní 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 svěřenských fondů ... 77
1. Koncepce anglického trustu ... 77
2. Právní povaha českého svěřenského fondu ... 79
3. K okolnostem způsobujícím neplatnost svěřenského fondu ... 81
3.1 Kontrola skutečného majitele nad svěřenským správcem ... 82
3.2 Kontrola skutečného majitele při určení obmyšleného ... 83
3.3 Následná změna statutu svěřenského fondu ... 86
3.4 Následné navýšení majetku svěřenského fondu ... 88
4. Skutečný majitel svěřenského 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 zabrání věci ... 95
2.2 Obligatorní 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 seperate legal personality ... 100
2.5.2 Definice ovládání koncové entity pro aplikaci piercing the corporate veil ... 102
2.5.3 Modelový příklad piercing the corporate veil v praxi ... 102
2.6 Zabrání věci (§ 101 TrZ) ... 103
2.6.1 Zúčastněná osoba ... 104
2.6.2 Zabrání věci jiné osobě, na kterou pachatel věc převedl nebo která ji jinak nabyla [§ 101 odst. 2 písm. (e) TrZ] ... 105
2.6.3 Zabrání věci, která je součástí svěřenského 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 zabrání 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 svěřenského 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 133
1. K podmínkám přičitatelnosti trestní odpovědnosti právnické osobě..... 133
2. Shrnutí..... 137

Kapitola XI. Závěr 139

Seznam použitých zdrojů 143