

OBSAH

Úvodem	7
1 Vymezení policejního orgánu objasňujícího ekonomickou kriminalitu.	9
2 Pojem ekonomická kriminalita.	11
2.1 Předpoklady pro vymezení pojmu	11
2.2 Stávající definice a vymezení ekonomické kriminality	16
2.2.1 Kriminologický přístup	16
2.2.2 Přístup „systematický“	17
2.2.3 Přístup zobecňující	19
2.3 Konstrukce pojmu	20
3 Typologie pachatelů ekonomické kriminality	23
3.1 Kriminologický přístup	23
3.2 Trestněprávní konotace	26
3.3 Doporučená typologie	28
3.4 Možnost pro využití při stanovení kriminalistických verzí	36
3.5 Dílčí závěr	37
4 Problematické aspekty trestní odpovědnosti právnických osob.	39
4.1 Podstata trestní odpovědnosti právnické osoby	39
4.2 Souběžná trestní odpovědnost fyzické osoby a právnické osoby	41
4.3 „Vyvinění“ z trestní odpovědnosti	43
4.4 Plní trestní odpovědnost právnických osob svůj účel?	45
4.5 Dílčí závěr	47
5 „Tunelování“ obchodních společností	49
5.1 Vymezení pojmu	49
5.2 Dotčené instituty práva soukromého a insolvenčního	50
5.3 Trestné činy postihující tunelování	53
5.3.1 Trestné činy chránící majetek společnosti	53
5.3.2 Trestné činy chránící věřitele	56
5.3.3 Ostatní dotčené trestné činy	59
5.4 Typické tunelovací situace	60
5.5 Dílčí závěr	62
6 Zvláštnosti daňové kriminality	65
6.1 Pasivita daňového subjektu a trestní odpovědnost za zkrácení daně	65
6.2 Zavinění v případě neodvedení daně a pojistného	67
6.3 Účinná lítost	70
6.4 Penále a zásada <i>ne bis in idem</i>	71

OBSAH

6.5	Dokazování trestného činu zkrácení daně	73
6.5.1	Meze využití důkazů z daňového řízení	74
6.5.2	Mlčenlivost účetního, auditora a daňového poradce	76
6.5.3	Zásada <i>nemo tenetur se ipsum accusare</i>	78
6.6	Dílčí závěr	81
7	Úvěrový podvod	83
7.1	Klamavé jednání a lež – podvod obecný	83
7.2	Podstata úvěrového podvodu	84
7.3	Problémy interpretace	85
7.4	Návrhy <i>de lege ferenda</i>	90
7.5	Dílčí závěr	92
8	Prvotní úkony policejního orgánu při objasňování ekonomické kriminality	93
8.1	Posouzení a doplnění podání	93
8.2	Uplatnění práv poškozeného před zahájením trestního řízení	97
8.3	Místní a věcná příslušnost	99
8.4	Záznam o zahájení úkonů trestního řízení/uložení věci	102
8.5	Dílčí závěr	103
9	Vztah trestního řízení k řízení civilnímu spornému, insolvenčnímu a daňovému	105
9.1	Trestní řízení a jeho vztah k řízením ostatním (obecně)	106
9.2	Civilní řízení sporné a jeho vztah k trestnímu řízení	108
9.3	Insolvenční řízení a jeho vztah k trestnímu řízení	112
9.4	Daňové řízení a jeho vztah k trestnímu řízení	115
9.5	Dílčí závěr	118
10	Zajišťování majetku v trestním řízení	121
10.1	Finanční šetření	122
10.2	„Zájmový“ majetek	125
10.2.1	Výnos z trestné činnosti	126
10.2.2	Legální majetek pachatele	129
10.2.3	Legální majetek zúčastněné osoby	129
10.3	Zajišťovací úkony	130
10.4	Dílčí závěr	134
	Závěr	137
	Použitá literatura	139