

## Výnos z trestné činnosti a jeho modifikace

V souvislosti s výnosy se můžeme v odborné literatuře setkat s celou řadou pojmů, které v kontextu pojetí autorů mnohdy vyjadřují stejný význam (výnos, příjem, zisk, majetek, špinavé peníze, škoda apod.). Na druhé straně stejné pojmy mohou mít u různých autorů i rozdílný význam. Ke zpřesnění obsahu pojmu jsou výnosu (a všem výše uvedeným pojmům) přidávány různé přívlastky, které sice pojem zpřesňují, ale jeho přesný význam zjistíme teprve až z díla autora (legální, nelegální zákonný, nezákonný, z trestné činnosti, z neznámých zdrojů, zločinný, primární, sekundární apod.). Terminologická nepřesnost je důsledkem rozmanitosti vzniku a užití jednotlivých výnosů a dále v důsledku interdisciplinárního přístupu řešení problematiky jsou přebírány pojmy z jednotlivých oborů s velice volným výkladem významu pojmu, což následně zvyšuje terminologickou nepřesnost.

Výnos je třeba chápat jako dynamický fenomén, který vzniká, trvá a zaniká. V průběhu své existence může na základě vůle vlastníka (disponenta) měnit podoby a v případě výnosu z trestné činnosti procházet určitými modifikacemi (výnos z neznámých zdrojů, zlegalizovaný výnos, sekundární výnos) v procesu jeho transformace<sup>1</sup>. Cílem kriminálních subjektů, jež jsou aktéři procesu transformace výnosu z trestné činnosti kromě jeho tvorby je zejména:

- a) znemožnit zjištění nezákonného původu zdroje jeho zastřením
- b) vytvoření nové fiktivní identity zdroje
- c) zajištění růstu výnosu z trestné činnosti v legální ekonomice v podobách jeho modifikací

### Vymezení výnosu (z legálních zdrojů)

Vymezení pojmu výnosu není u nás ani ve světě jednotné. Představuje jednu ze základních kategorií hodnotového řízení a spolu s náklady tvoří základ pro zjištění zisku nebo ztráty. „V současné době nejuznávanější systém Mezinárodních účetních standardů (International Accounting Standards – IAS), který se postupně transformuje v systém Mezinárodních standardů vykazovaných informací finančního účetnictví (International Financial Reporting Standards – IFRS), definuje výnos jako zvýšení ekonomického prospěchu, k němuž došlo za účetní období, které se projevilo přírůstkem nebo zvýšením budoucího prospěchu aktiv nebo snížením závazků a vedlo ke zvýšení vlastního kapitálu jiným způsobem, než jsou vklady do vlastního kapitálu. Vymezení výnosu (Income) zahrnuje výnosy z běžných činností (revenue i tzv. přínosy (Gains). Výnosy z běžných činností jsou výsledkem běžné podnikatelské činnosti podniku a zahrnují např. výnosy z prodeje, poplatků, úroků, dividend a nájemného. Přínosy představují ostatní položky, které mohou, ale nemusí být výsledkem běžné podnikatelské činnosti, např. taková zhodnocení, která se

---

<sup>1</sup> Transformační proces výnosu z trestné činnosti lze chápat jako proces vzniku primárních výnosů, jejich legalizaci, až po vytvoření sekundárního výnosu.

projevují při vyřazení dlouhodobých aktiv, nebo přínosy z dosud neukončených transakcí, např. zhodnocení, která jsou výsledkem přecenění obchodovatelných cenných papírů a zhodnocení, která se projevují zvýšením vykazovaného ocenění dlouhodobých aktiv. Uvedené vymezení výnosu zahrnuje pouze tzv. externí výnosy ekonomického subjektu ve vztahu k jeho okolí.<sup>2</sup> Výnosy z legálních zdrojů vytvářejí subjekty legální ekonomiky (firmy) produkční aktivitou.

## Vymezení výnosu z trestné činnosti

Výnos z trestné činnosti (jako pojem z oblasti trestního práva) výslovně legálně definován není je ale zřejmé, že jde v zásadě o jakékoli majetkové hodnoty pocházející z trestné činnosti. Patrně poprvé by pojem „výnos“ v oblasti související s uplatňováním trestní represe v užším smyslu definován pro účely zákona č. 61/1996 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a o změně a doplnění souvisejících zákonů, v jehož ustanovení § 1 odst. 2 byl tehdy vymezen takto: „Výnosem podle tohoto zákona (dále jen "výnos") se rozumí jakákoliv ekonomická výhoda z jednání, které vykazuje znaky trestného činu; za ekonomickou výhodu podle tohoto zákona se nepovažuje důsledek nesplnění daňové, poplatkové a jiné obdobné povinnosti vyplývající ze zvláštního zákona.“

Historicky pojem „výnos“ do našeho trestního práva pronikal časově o něco málo dříve, než jako hmotněprávní institut, přes procesní instituty, kde se poprvé objevuje jako terminus technicus použitý výslovně zákonodárcem, v novele trestního řádu č. 265/2001 Sb., s účinností od 1. 1. 2002, v souvislosti se zavedením zvláštního zajišťovacího institutu pro zajištění peněz na účtu banky podle § 79a trestního řádu. V trestním zákoně z r. 1961 se tento pojem poprvé objevil v novele č. 285/2002 Sb., která do trestního zákona zavedla trestný čin legalizace výnosů z trestné činnosti podle § 252a tehdejšího trestního zákona s účinností od 1. 7. 2002.

Obecně se autoři v odborné literatuře, ale i aplikační praxe shodují v tom, že výnosem jsou nejen majetkové hodnoty získané trestným činem (nebo jako odměna za jeho spáchání), ale i majetkové hodnoty nabyté za majetkové hodnoty získané z trestného činu, resp. za odměnu za něj, byť by šlo i jen o „částečné nabytí“.<sup>3</sup> Z toho plyne nutný závěr, že o výnos půjde i v takových případech transformace výnosu do jiné hodnoty, v nichž nepůjde o plně ekvivalentní směnu (co do hodnotového vyjádření směňovaného majetku měřeného zpravidla v kategorii cen), což znamená, že o výnos v tomto nejobecnějším vymezení pojmu půjde i tam, kde se tyto hodnotové kategorie v ekonomickém smyslu nekryjí, nejsou hodnotově totožné, ale výnos se v hodnotě směňovaného majetku aspoň částečně promítá.<sup>4</sup> Nabízí se v této souvislosti otázka, kdy se stává určitý majetek výnosem, pokud je „v něm obsažen“ výnos, tj. zda lze kvantifikovat (anebo popřípadě jinak, tzn. např. nějak kvalitativně vyjádřit) podíl, v němž musí být majetek výnosem, aby se tento majetek jako celek

<sup>2</sup> HINDLS, R., HOLMAN, R., HRONOVÁ, S. a kol. Ekonomický slovník. 1. Vydání Praha: C. H. Beck, 2003, ISBN 80-7179-819-3

<sup>3</sup> Autoři Trešlová, L., Horáček, P. v Komentáři k zákonu č. 279/2003 Sb., o výkonu zajištění majetku a věci v trestním řízení a o změně některých zákonů, v příslušné části charakterizují výnos takto: „Podle ustáleného výkladu se výnosem v českém trestním právu rozumí nejen věci či jiné majetkové hodnoty, které byly získány trestným činem (včetně odměny za takový trestný čin), ale i věci a majetkové hodnoty, které byly nabyty, byť jen zčásti, za takové věci nebo majetkové hodnoty nebo za věci či majetkové hodnoty tvořící odměnu za trestný čin“.

<sup>4</sup> Matematicky vyjádřeno, je výnos podmnožinou z množiny hodnoty, v níž se přeměňuje, do níž se transformuje, za níž je směňován.

dal označit za výnos. Pokud je autorům známo, neexistuje v tomto smyslu žádné konkrétní judikatorní rozhodnutí, ale ani žádná teoretická práce z oboru trestního práva, která by se zabývala teorií výnosů a představovala tak podrobný rozbor problematiky, jež by se zabývala i kvantifikací (nebo jinými způsoby určení) parciálních částí majetku, v jejichž komplexu pak je takový majetek – díky oné parciální části pocházející z trestné činnosti – možno označit za výnos.<sup>5</sup>

Výnos z trestné činnosti podle již neplatného zákona č. 61/1996 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti se rozumí jakákoliv ekonomická výhoda z jednání, které vykazuje znaky trestného činu<sup>6</sup>. Termín „ekonomická výhoda“ byl evidentně užit právě proto, aby umožňoval co nejširší výklad možných způsobů obohacení na základě trestné činnosti. Na rozdíl od dřívější teorie i praxe se (v České republice) i v rámci Evropské unie přešlo k názoru, že za ekonomickou výhodu je třeba považovat i výnos získaný zkrácením daně, případně zneužitím jiné daňové výhody<sup>7</sup>. Tato ekonomická výhoda může spočívat ve veškerém majetku, to znamená v majetku jakéhokoli charakteru (hmotného nebo nehmotného, movitého nebo nemovitého). Majetek rovněž zahrnuje právní dokumenty nebo nástroje prokazující oprávnění nebo zájem na takovém majetku

V zákoně č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu již není výnos samostatně vymezen, jako tomu bylo v §1a, odst. 2 zákona č. 61/1996 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a o změně a doplnění souvisejících zákonů, ale jeho vymezení vyplývá z vymezení pojmu legalizace výnosů z trestné činnosti, která v této souvislosti rovněž zmiňuje **jakoukoliv ekonomickou výhodu vyplývající z trestné činnosti s cílem vzbudit zdání, že jde o majetkový prospěch<sup>8</sup> nabytý v souladu se zákonem**. Vymezení pojmu ekonomická výhoda v zákoně č. 253/2008 Sb. je prakticky shodné s vymezením předmětného pojmu uvedeném již v neplatném zákoně č. 61/1996 Sb. Pouze byla provedena jedna změna a to změna pojmu „příjem“ za pojem „majetkový prospěch“, čímž došlo ke sladění s terminologickým pojmoslovím používaným v trestním právu.

Terminologicky odlišně, ale obsahově prakticky shodně vymezuje prostředky dosažené trestnou činností Směrnice Rady č.91/308/EHS ze dne 10.6.1991 novelizovaná směrnicí č.2001/97/ES, jako majetek z trestné činnosti, kde v čl. 1 pod bodem D) tyto prostředky označuje jako majetek, kterým rozumí, „veškeré majetkové hodnoty hmotné nebo nehmotné povahy, movité nebo nemovité, hmotné či

<sup>5</sup> VONDRUŠKA, F., ZÁRUBA, J., TREŠLOVÁ, L. Odčerpávání majetku pocházejícího z nelegitimních zdrojů mimotrestními prostředky. Praha: Scientia spol.s r.o. 2010, str.52,53, ISBN 978-80-86960-65-4

<sup>6</sup>Srov. §1a, odst. 2 zákona č. 61/1996 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a o změně a doplnění souvisejících zákonů,

<sup>7</sup>TVRDÝ, J. Zákon o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a předpisy související. Komentář. 1. vydání. Praha: C.H.Beck, 2004, s. 47,48

<sup>8</sup> *Majetkovým prospěchem* se zde rozumí jakýkoli přírůstek v majetkové sféře pachatele nebo jiné osoby, k němuž došlo nebo mělo dojít v důsledku spáchaného trestného činu, byť takový prospěch není zákonným znakem jeho základní či kvalifikované skutkové podstaty; může mít konkrétní podobu zejména peněz, cenných papírů, jiných movitých věcí, nemovitostí, jiných majetkových hodnot (např. pohledávek, obchodních podílů) atd. O majetkový prospěch jde i tehdy, když nenastal úbytek, ke kterému by jinak (nebýt spáchaného zvláště závažného zločinu) muselo dojít na majetku pachatele (např. zkrácení daně). Nestačilo by opatření jiné výhody nebo prospěchu nemajetkového rázu, resp. pohnutka v tomto směru. Musí ovšem jít o majetkový prospěch *neoprávněný*, protože samotná snaha o získání prospěchu není trestná, naopak je předpokladem podnikatelské činnosti (srov. definici podnikání podle § 2 odst. 1 ObchZ, resp. definici živnosti podle § 2 ŽZ).

nehmotné statky, jakož i právní doklady a nástroje dokládající právní nárok na taková aktiva nebo zájem na nich“<sup>9</sup>.

Rovněž tak Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2005/60/ES, o předcházení zneužití finančního systému k praní peněz a financování terorismu v kap. 1, čl. 3, odst. 3 používá pojem **majetek** a definuje ho jako „veškerá aktiva hmotné nebo nehmotné povahy, movitá nebo nemovitá, materiální nebo nemateriální, jakož i právní doklady nebo nástroje v jakékoliv formě včetně elektronické nebo digitální, dokládající právní nárok na taková aktiva nebo podíl na nich.“<sup>10</sup>

Pojem **trestní majetek** používá „Zákon o výnosech z trestné činnosti platný ve Spojeném království Velké Británie od roku 2002“, kde v § 326 je uvedeno, že majetek je trestný majetek pokud tvoří prospěch osoby z kriminálního jednání, nebo pokud představuje takový prospěch (zcela nebo zčásti, přímo či nepřímo). A nezáleží na tom, kdo je původcem takového jednání anebo kdo z něho měl prospěch<sup>11</sup>. Dále zákon definuje pojem kriminální jednání jako jednání, jež tvoří podstatu trestného činu kdekoli ve Spojeném království, nebo by tvořilo podstatu trestného činu kdekoli ve Spojeném království, kdyby k němu došlo ve Spojeném království. **Majetek** pak je zde vymezen jako veškerý majetek, který je kdekoli umístěn a jenž zahrnuje peníze; veškeré formy majetku – nemovitý, osobní, dědičný nebo movitý; pohledávky<sup>12</sup> (things in action) a jiný nehmotný majetek nebo nehmotná práva (intangible or incorporeal property)<sup>13</sup>

Další z pojmů, který je běžně používán laickou a odbornou veřejností, je název „**špinavé peníze**. Tímto jsou chápány prostředky nabyté nelegálním způsobem, v daném případě to znamená trestnou činností. Podle americké právní úpravy (Bank Secrecy Act a Money Laundering Control Act) se za špinavé peníze považuje:

- Hmotný a nehmotný majetek
- Práva získané trestnou činností nebo
- Majetek, který vzešel z takového majetku (úroky, zisky, dividendy)<sup>14</sup>
- Majetek, který sloužil, anebo byl použit ke spáchání, anebo pro vytvoření podmínek páchaní trestné činnosti (dopravní prostředky, peníze, věcné dary sloužící ke korupci apod.)

Již neplatný slovenský zákon č. 367/2000 Z.z., o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov vymezoval nezákonné výnosy jako **příjmy** a nebo jiný majetek, který pochází anebo při kterém je důvodné podezření, že pochází z trestné činnosti anebo z účasti na trestné činnosti (§ 7 až 10 zákona č. 140/1961 Zb. Trestný zákon v znění pozdějších

<sup>9</sup>Směrnice Rady č.91/308/EHS ze dne 10.6.1991 novelizovaná směrnicí č.2001/97/ES platnou od 28.12.2001 čl.1.1, bod D

<sup>10</sup> Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2005/60/ES ze dne 26. října 2005, o předcházení zneužití finančního systému k praní peněz a financování terorismu, kap. 1, čl. 3, odst. 3

<sup>11</sup> §326 Výklad, odst.4 Zákon o výnosech z trestné činnosti platný ve Spojeném království Velké Británie od roku 2002. Praha 2004, Institut pro kriminologii a sociální prevenci, první vydání, str. 133, ISBN 80-7338-035-8

<sup>12</sup> Pohledávka – podle § 488 občanského zákoníku pohledávkou je právo věřitele na plnění vůči dlužníkovi. Pohledávky mohou být peněžité i nepeněžité (např. Právo na peněžité plnění, právo na dodávku zboží atd.)

<sup>13</sup> §316 Obecná interpretace, odst.4. Zákon o výnosech z trestné činnosti platný ve Spojeném království Velké Británie od roku 2002. Praha 2004, Institut pro kriminologii a sociální prevenci, první vydání, str. 126, ISBN 80-7338-035-8

<sup>14</sup> V tomto pojednání je takto získaný majetek označován jako sekundární výnosy.

předpisů) spáchané na území Slovenské republiky alebo mimo území Slovenské republiky.

Současně platný slovenský zákon 297/2008 Z.z. hovoří o majetku pocházejícího z trestné činnosti alebo z účasti na trestné činnosti (§2) a vymezení pojmu majetku je v tomto zákoně provedeno v § 9 odst. a) následovně: majetkom sa rozumie akékoľvek aktívum bez rozdielu na jeho povahu, a to najmä hnutelné veci, nehnuteľné veci, byty, nebytové priestory, cenné papiere, pohľadávky, práva k výsledkom duševnej tvorivej činnosti vrátane práv k priemyselným právam, ako aj právne dokumenty a listiny, ktoré preukazujú právny vzťah k majetku alebo podiel na ňom<sup>15</sup>

Nezákonnými prostředky se mohou ale stát i výnosy z legální aktivity, pokud jsou tyto určeny k páčání trestné činnosti. Příkladem takového výnosu jsou např. prostředky určené k financování terorismu, teroristických činů nebo teroristických organizací nebo poskytnutí odměny či odškodnění pachatele za uvedený trestný čin<sup>16</sup>. Uvedené určení účelu, transfer a ukrývání tohoto původně legálního výnosu je trestným činem (§ 95 odst. 2 písm. b) tr.z.) a s prostředky lze nakládat jako s výnosem z trestné činnosti.

Shrnutím uvedeného lze konstatovat, že obsahy uvedených pojmů (týkajících se příjmů z trestné činnosti) směrnic a zákonů se legislativními procesy Evropské unie a jednotlivých států neustále zpřesňují a sblížíjí a v současné jsou téměř shodné. V naší republice je používán pojem výnos z trestné činnosti a jak je uvedeno výše jedná se o jakoukoliv ekonomickou výhodu vyplývající z trestné činnosti s cílem vzbudit zdání, že jde o majetkový prospěch nabytý v souladu se zákonem.

Výnosy z trestné činnosti vytvářejí kriminální subjekty jednak produkční aktivitou v oblasti kriminální ekonomiky (část černé ekonomiky) a nebo zdrojovou transakcí (nezákonným přerozdělením zdrojů legální ekonomiky), jež svým charakterem spadá do oblasti neprodukční části černé ekonomiky.

## **Modifikace výnosů z trestné činnosti**

### **a) Výnos z neznámých zdrojů**

Výnos z neznámých zdrojů je jedna z modifikací výnosu z trestné činnosti a lze jej charakterizovat jako výnos, u něhož je zastřen zdroj jeho vzniku, tj. zdrojová aktivita<sup>17</sup> eventuálně zdrojová transakce.<sup>18</sup> Osoba, která výnosem v danou chvíli disponuje

<sup>15</sup> §9 odst.a) zák. č. 279/2008 Z.z., o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov

<sup>16</sup> § 3, odst. 2 a),b) zák.č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu

<sup>17</sup> Zdrojová aktivita je jeden z identifikačních znaků výnosu. Má produkční charakter a její právní polarita je neměnná. Jedná se o produkci výrobků nebo produkci služeb. V případě nezákonného výnosu produkce probíhá v kriminální ekonomice a je nezákonná. Metodami legalizace je tento základní charakteristický znak nezákonného výnosu zakryt a vytvořeno zdání, že výnos vznikl v legální ekonomice v souladu se zákonem. Tato iluze je vytvořena prostřednictvím transferů a transakcí v procesu legalizace po vnesení nezákonného výnosu do legální ekonomiky, kde dalšími tokovými veličinami dochází k dalšímu zakrývání (maskování) zdrojové aktivity.

<sup>18</sup> Zdrojová transakce je zdrojovou pouze ve vztahu k nezákonnému výnosu, který vzniká v neprodukční části černé ekonomiky nezákonným přerozdělením zdrojů z legální ekonomiky. Rovněž tak jako u zdrojové aktivity je transparentnost tohoto znaku nezákonného výnosu pro pachatele jak zdrojové kriminality, tak pro pachatele legalizace výnosů z trestné činnosti nežádoucí a metodami legalizace se jí snaží zakrýt.



(dále jen disponent), není ochotna původ výnosu sdělit, nebo tento vysvětluje nevěrohodně. Neznámý původ výnosu a neochota tento původ zdroje výnosu disponentem vysvětlit vzbuzuje podezření, že tento majetek byl pořízen z trestné činnosti. Je zřejmé, že je nutné připustit i jiné možnosti původu, ale četnost těchto případů bude s největší pravděpodobností zanedbatelná.

Z uvedeného lze vyvodit, že výnos z neznámých zdrojů je s největší pravděpodobností výnosem z trestné činnosti a byl zjištěn ve stádiu první etapy jeho legalizace. Toto tvrzení podporují následující skutečnosti:

- Existence výnosu velkého objemu
- Výnos nemá žádnou ověřitelnou historii své existence (tokové veličiny<sup>19</sup> nelze vysledovat, zdrojová aktivita či transakce je neznámá)
- Legální příjmy disponenta neodpovídají výši výnosu
- Výskyt výnosu z neznámých zdrojů u ekonomického subjektu neodpovídá standardní ekonomické situaci
- Osoba disponenta je bez podezření, že by spáchala trestnou činnost, jež by vygenerovala výši uvedeného výnosu

Počátek první etapy legalizace výnosů z trestné činnosti je charakteristický právě tím, že je přerušena jakákoliv spojitost mezi výnosem a trestnou činností. Až teprve poté je výnosu vytvářena fiktivní identita, tj. vzbuzení zdání, že výnos pochází z legální činnosti, což v době zjištění výnosu z

#### **b) Vymezení zlegalizovaného výnosu z trestné činnosti**

Zlegalizovaný výnos z trestné činnosti je výnos, který prošel alespoň jednou etapou legalizace výnosů z trestné činnosti. V tomto procesu byl výnosu

- zastřen jeho skutečný zdroj (zdrojová kriminalita) a
- bylo vzbuzeno zdání, že výnos pochází z legální činnosti v souladu se zákonem, to znamená, že došlo k vytvoření nové, fiktivní identity výnosu.

Při investování zlegalizovaného výnosu jsou sledovány kriminální strategické cíle a zlegalizované výnosy pachatelé zdrojové kriminality investují do takových oblastí legální ekonomiky, které svými produkty, nebo službami mohou podporovat další nelegální aktivity. Investování zlegalizovaného výnosu lze rozdělit do dvou následujících skupin:

- investování zisku (kapitalizace výnosu) v legální ekonomice
- vlastní spotřeba – nákup luxusních nemovitostí, dopravních prostředků apod.

---

<sup>19</sup> Tokové veličiny představují základní stavební kameny metod legalizace výnosů z trestné činnosti. Lze je rozdělit do tří skupin na transfery, transformace a transakce. Působením tokových veličin - transakcí a transformací se pachatelé snaží docílit co možná nejvíce viditelných změn některých znaků nelegálního výnosu (hodnoty – rozdělením výnosu na více výnosů s menší hodnotou, formy – změnou podob výnosu a u teroristické legalizace i změnou vlastnictví v případě použití legálního výnosu). Transferem se snaží docílit ztížení sledování výnosu nebo o přesunutí výnosu do teritorií, kde jeho legalizace bude snazší anebo kde je prakticky nemožné zjistit skutečnost, že se jedná o výnos z trestné činnosti.

### c) Vymezení sekundárních výnosů

Sekundární výnosy jsou kapitalizované primární výnosy. Vznikají v legální oblasti ekonomiky zákonnou aktivitou, na základě silné podpory kapitalizovaného, ale zlegalizovaného primárního výnosu, vytvořeného z nezákonného zdroje. Subjekty organizované kriminality (ale i teroristé) vedle aktivit a transakcí, které provozují v oblasti kriminální ekonomiky a vytváří výnosy z trestné činnosti, vlastní i podniky v legální ekonomice. Mezi těmito podniky zločineckých struktur existují ekonomické vazby a finanční toky, zajišťující rentabilitu a zvyšující konkurenceschopnost na legálním trhu těchto firem. Důvody kriminálních subjektů zřizování firem v oblasti legální ekonomiky jsou různé. Může se jednat například o krycí firmy, o firmy, které byly zřízeny z důvodů legalizace výnosů z trestné činnosti nebo na podporu kriminální činnosti, na financování teroristických akcí apod.

### Závěr

K odhalování výnosů z trestné činnosti a jeho modifikací mají orgány činné v trestním řízení malý manipulační prostor. K zlepšení situace se nabízejí pouze dvě cesty. První z nich je snaha o zefektivnění stávajícího systému postupů a prostředků v aktuálním právní rámci. I když by se některé možnosti na zlepšení práce asi našly, přesto tento směr bude málo efektivní. Druhá cesta, která se nabízí je legislativní úprava a doplnění některých právních nástrojů potřebných k odhalování, zajištění a odčerpání výnosů z trestné činnosti a zejména jejich modifikací. Poukázání na existenci některých negativních aktivit a produktů z těchto aktivit a dále diskuze o nich je důležitá.

### Použitá literatura

- HINDLS,R., HOLMAN, R., HRONOVÁ, S. a kol. Ekonomický slovník. 1. Vydání Praha: C. H. Beck, 2003, ISBN 80-7179-819-3
- STIERANKA, J. Boj proti legalizácii príjmov z trestnej činnosti vo vybraných krajinách Európskej únie. Praha: Scientia spol. s r.o. 2009, str.236, ISBN 978-80-86960-55-5
- NOVOTNÁ, R., HORÁČEK,P. , PILCNEROVÁ, K. Správa zajištěných věcí a jiných majetkových hodnot podle zákona č. 279/2003 Sb., o výkonu zajištění majetku a věcí v trestním řízení a o změně některých zákonů. Praha: Scientia spol. s r.o. 2009, str.108, ISBN 978-80-86960-54-8
- ŠUGÁR, J. Odčerpávání výnosů z trestné činnosti v praxi orgánů činných v trestním řízení. Praha: Scientia spol. s r.o. 2009, str.152, ISBN 978-8086960-52-4
- TREŠLOVÁ,L., HORÁČEK,P. Komentář k zákonu č. 279/2003 Sb., o výkonu zajištění majetku a věcí v trestním řízení a o změně některých zákonů. Praha: Scientia spol. s r.o. 2009, str.70, ISBN 978-80-86960-53-1
- DVOŘÁK, V. Ekonomické a kriminální aspekty legalizace výnosů z trestné činnosti. Praha: Scientia spol. s r.o. 2010, str. 91, ISBN 978-80-86960-63-0
- DVOŘÁK, V. a kol. Slovník pojmů. Str. 86, ISBN 978-80-86960-57-9

VONDRUŠKA, F., ZÁRUBA, J., TREŠLOVÁ, L. Odčerpávání majetku pocházejícího z nelegitimních zdrojů mimotrestními prostředky. Praha: Scientia spol. s r.o. 2010,s.136 , ISBN 978-80-86960-65-4

KURŽEJA, J. Současný stav odhalování výnosů z neznámých zdrojů a možnosti jejich identifikace a odčerpání“ komparace právních nástrojů české republiky s vytypovanými členskými státy Evropské unie. Praha: Scientia spol. s r.o. 2010,s.184 , ISBN 978-80-86960-64-7

TVRDÝ, J. Zákon o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a předpisy související. Komentář. 1. vydání. Praha: C.H.Beck, 2004

Zákon o výnosech z trestné činnosti platný ve Spojeném království Velké Británie od roku 2002. Praha 2004, Institut pro kriminologii a sociální prevenci, první vydání, str. 133, ISBN 80-7338-035-8