

## **Název diplomové práce:**

### **Vztah praní špinavých peněz a daňových úniků z pohledu teorie a legislativy**

#### *Abstrakt*

Práce se zabývá vztahem praní špinavých peněz a daňových úniků, a to především v mezinárodním kontextu, neboť obě tyto činnosti jsou dnes velmi často organizovány záměrně na území několika států. To ztěžuje jejich odhalování i postih a vyžaduje to úzkou spolupráci států jak při vytváření pravidel, tak při jejich vymáhání. Jsou to právě mezinárodní soft-law i hard-law pravidla, která významně ovlivňují vnitrostátní úpravu. Proto se práce soustředí právě na ně, popřípadě na instrumenty regionální v rámci EU. Po popsání vývoje regulace obou oblastí a jejího postupného prolínání diskutuje práce podobnosti a rozdíly, kterými se obě oblasti vyznačují, a identifikuje problémy a výzvy, kterým v boji s oběma problémy mezinárodní společenství čelí – zaostávající a reaktivní regulace, pomalá implementace a komplikovaná mezinárodní spolupráce, obtížná měřitelnost problémů (a související potenciální neefektivita při vynakládání zdrojů na boj proti nim) a také výzvy, které s sebou přináší rozmach informačních technologií. Jsou navržena možná řešení v podobě úpravy některých aspektů soft law i sjednání nové mezinárodní úmluvy, která by definovala jednotná pravidla pro spolupráci při vyšetřování a postihu finanční trestné činnosti a zpřehlednila by oblasti, které dnes jsou často řešeny ad-hoc, nebo jsou upraveny pouze bilaterálně, tedy nutně s mnoha specifiky. Práce se zabývá také tím, které změny vnitrostátního práva jsou smysluplné, i pokud nejsou koordinované napříč státy. Identifikuje fungující přístupy v oblasti praní peněz a daňových úniků, kterými se lze v obou oblastech vzájemně inspirovat. Poslední část se pak zabývá průsečíky obou činností z hlediska nástrojů, které jejich pachatelé využívají, a identifikuje dvě oblasti, kterými se zabývá detailněji, neboť jejich regulace odpovídá zároveň na oba problémy – oblast informací o skutečných vlastnících a oblast sběru a sdílení informací v boji s oběma činnostmi.

Klíčová slova: daňový únik, praní špinavých peněz, mezinárodní spolupráce