

OBSAH

Seznam použitých zkratk	11
Předmluva	13
1. kapitola – Úvodní výklady	15
1.1 Východiska české právní úpravy	15
1.2 Pojetí svěrenských fondů, trustů a fiducií ve vybraných právních rádech	16
1.2.1 Québec	16
1.2.2 Francie	17
1.2.3 Německo	21
1.2.4 Lichtenštejnsko	25
1.2.5 Švýcarsko	31
1.3 Haagská úmluva o právu použitelném na trusty	32
2. kapitola – Pojem a vymezení svěrenského fondu	35
2.1 Právní osobnost (subjektivita)	38
3. kapitola – Zakladatel	40
3.1 Pojem, způsobilost a postavení	40
3.2 Pluralita zakladatelů	45
3.3 Společné jmění manželů	47
3.4 Práva zakladatele k vyčleněnému majetku	48
4. kapitola – Vyčleněný majetek	52
4.1 Pojem	52
4.2 Zákaz či omezení zcizení a/nebo zatížení	53
4.3 Obsah	54
4.3.1 Soubory věcí – hromadné věci a soubor pohledávek	56
4.3.2 Budoucí majetek	56
4.3.3 Obchodní podíl a zápis do obchodního rejstříku	57
4.4 Rozsah	62
4.4.1 Zvyšování majetku	62
4.4.2 Zmenšování majetku	63
4.5 Svěrenský fond v praxi katastrálních úřadů – katastrální souvislosti vyčleněného majetku	64
5. kapitola – Vznik svěrenského fondu	67
5.1 Zřízení a vznik	67
5.2 Vyčlenění majetku	69

5.3	Zřizovací smlouva	71
5.4	Přijetí pověření ke správě	72
5.5	Zápis do evidence svěřenských fondů	74
5.6	Zápis do evidence skutečných majitelů	77
5.6.1	Skutečný majitel samotného svěřenského fondu	77
5.6.2	Skutečný majitel v případě, je-li svěřenský fond součástí struktury právnických osob	78
5.6.3	Proces zápisu do evidence skutečných majitelů	80
5.6.4	Hodnocení právní úpravy	81
5.7	Jiné způsoby vzniku	83
5.8	Testamentární svěřenský fond – vznik mortis causa	85
5.9	Oddělené a nezávislé vlastnictví	87
5.9.1	Insolvence a svěřenský fond	88
5.9.1.1	Úpadek správce	89
5.9.1.2	Úpadek zakladatele či přispěvatele	90
5.9.1.3	Úpadek obmyšleného	91
5.9.1.4	Úpadek svěřenského fondu	93
5.9.2	Exekuce a svěřenský fond	93
6.	kapitola – Účel svěřenského fondu	96
6.1	Pojem a vymezení	96
6.2	Schéma základních typů svěřenských fondů	101
7.	kapitola – Statut	102
7.1	Pojem a charakteristika	102
7.2	Vydání statutu a význam notariátu při jeho vzniku	103
7.3	Obsahové náležitosti	105
7.3.1	Obligatoční náležitosti	106
7.3.2	K označení majetku, který tvoří svěřenský fond při jeho zřízení	106
7.3.3	Fakultativní náležitosti	107
7.3.4	Náležitosti statutu svěřenského fondu zřízeného pro případ smrti	109
7.3.5	Následky nedostatku některé z obsahových náležitostí	110
7.3.6	Bankovní souvislosti	111
7.4	Formální náležitosti statutu	113
8.	kapitola – Správce svěřenského fondu	114
8.1	Role a postavení v systému správy	114
8.1.1	Správce – fyzická osoba	119

8.1.2	Správce – právnická osoba	121
8.1.3	Povinnost správce vykonávat správu osobně	122
8.1.4	Právo na odměnu za výkon správy.	124
8.2	Pluralita svěřenských správců.	125
8.2.1	Počet svěřenských správců	125
8.2.2	Způsob rozhodování a způsob jednání	126
8.3	Kumulace pozic	128
8.3.1	Jmenování dalšího správce a další možná řešení kolize s § 1454 OZ	131
8.4	Jmenování správce	132
8.5	Zánik funkce správce	133
8.5.1	Odvolání správce oprávněnou osobou či soudem	135
8.5.2	Smrt správce	136
8.5.3	Odstoupení z funkce	136
8.5.4	Omezení svéprávnosti	138
8.5.5	Uplynutí doby	138
8.5.6	Rozhodnutí o úpadku správce	139
9.	kapitola – Správa majetku ve svěřenském fondu	140
9.1	Obsah správy.	140
9.1.1	Rozmnožování majetku.	140
9.1.2	Péče řádného hospodáře	143
9.1.2.1	Důsledky porušení povinnosti péče řádného hospodáře.	149
9.1.2.2	Analogická aplikace pravidla podnikatelského úsudku?	149
9.1.2.3	Pravidla pro případ zájmového konfliktu	151
9.1.3	Majetkové oddělení	154
9.1.4	Povinnost vést účetnictví a zajistit audit	155
9.1.5	Omezení a limity plné správy	156
9.2	Dohled nad správou svěřenského fondu.	157
9.2.1	Pojem dohled.	157
9.2.2	Funkce dohledu.	158
9.2.3	Druhy dohledu	159
9.2.4	Osoby vykonávající dohled	160
9.2.5	Obsah dohledu	163
9.2.6	Soudní kontrola	165

10. kapitola – Obmyšlený	168
10.1 Pojem	168
10.2 Jmenování a určení obmyšleného	170
10.2.1 Kritéria určení a určitelnosti	172
10.3 Právo na plnění ze svěřenského fondu	175
10.3.1 Forma a rozsah plnění	175
10.3.2 Vznik práva na plnění	176
10.3.3 Vzdání se práva na plnění	177
10.3.4 Převod a přechod práva na plnění	177
10.3.5 Časové omezení práva na plnění	178
10.4 Právo na plody a užitky	178
10.5 Právo na (kmenový) majetek „svěřenského fondu“	180
11. kapitola – Změny svěřenského fondu	182
11.1 Zvýšení majetku ve svěřenském fondu	183
11.1.1 Právní důvod zvýšení majetku svěřenského fondu	184
11.1.2 Forma rozšíření majetku	185
11.1.3 Obsah vyčlenění a práva a povinnosti přispěvatele	186
11.2 Změna statutu soudem	188
11.3 Tzv. jiná změna statutu	190
11.3.1 Změna statutu svěřenským správcem	191
11.3.2 Změna statutu obmyšlenými, přispěvateli či zakladatelovým náhradníkem.	192
11.3.3 Změna statutu zakladatelem	193
11.3.4 Změna statutu na základě dohody všech zúčastněných osob	195
11.4 Změna účelu svěřenského fondu	196
12. kapitola – Zrušení a zánik svěřenského fondu	198
12.1 Pojem a základní fáze	198
12.1.1 Důvody zániku správy	198
12.1.2 Vypořádání majetku a jeho vydání oprávněné osobě	199
12.1.2.1 Úniková doložka – převod majetku při zániku svěřenského fondu	201
12.1.3 Zánik svěřenského fondu a výmaz z evidence svěřenských fondů	202
12.2 Jednotlivé důvody zániku správy	203
12.2.1 Uplynutí doby	203
12.2.2 Dosažení účelu	205

12.2.3	Rozhodnutí zakladatele či jiné osoby s právem rozhodnout o zrušení správy fondu	206
12.2.4	Rozhodnutí soudu	207
12.2.5	Vzdání se práva na plnění všemi obmyšlenými	208
12.3	Specifika vypořádání veřejně prospěšného svěřenského fondu.....	209
13.	kapitola – Daňové aspekty svěřenského fondu	211
13.1	Daňová subjektivita svěřenského fondu	211
13.2	Zdanění vyčlenění/zvýšení majetku ve svěřenském fondu.....	212
13.3	Zdanění příjmu svěřenského fondu.....	213
13.3.1	Osvobozené příjmy svěřenského fondu.....	214
13.4	Zdanění plnění obmyšleným	215
13.4.1	Obmyšlený – fyzická osoba	216
13.4.2	Obmyšlený – právnická osoba	217
13.4.3	Osvobozené příjmy obmyšlených.....	217
13.5	Zdanění příjmu svěřenského správce	218
13.6	Daň z přidané hodnoty	219
13.7	Registrace u správce daně a související povinnosti	220
14.	kapitola – Svěřenský fond v teorii a praxi civilního procesu ...	222
14.1	Procesní způsobilost	222
14.2	Povaha řízení (sporné či nesporné řízení)	223
14.3	Návrh na zahájení řízení	225
14.4	Věcná a místní příslušnost	226
14.4.1	Věcná příslušnost	226
14.4.2	Místní příslušnost.....	227
14.5	Účastníci řízení.....	227
15.	kapitola – Svěřenský fond a trestní právo	229
15.1	Posouzení možné trestní odpovědnosti svěřenského fondu	231
15.1.1	Úvahy de lege ferenda	234
	Summary	236
	Literatura	238
	O autorech	244
	Věcný rejstřík.....	246