
Obsah

SEZNAM ZKRATEK PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ	9
PŘEDMLUVA	10

Pro VŠECHNY aneb stručný úvod

ÚVODNÍ SLOVO	12
1 ZÁKLADNÍ ÚVOD DO PROBLEMATIKY	14
1.1 Základní zákonné vymezení svěřenského fondu a srovnání s nadačním fondem	15
1.1.1 Definice podle NOZ	16
1.1.2 Statut jako základní dokument	19
1.1.3 Další dokumenty	23
1.2 Zúčastněné osoby a jejich práva	29
1.2.1 Zakladatel	29
1.2.2 Svěřenský správce	32
1.2.3 Obmyšlený, způsobilý	38
1.3 Další významné prvky svěřenského fondu.	41
1.3.1 Účel.	41
1.3.2 Změna účelu.	42
1.3.3 Dohled nad správou	45
1.3.4 Délka trvání	47
1.3.5 Náklady správy včetně odměny svěřenského správce	49
1.3.6 Administrativa, výkazy, daně a podobně (praktický přehled)	50
1.4 Vyčleněný majetek	53
1.5 Dispozice, převody a zatížení majetku fondu	55
1.6 Svěřenský fond jako účastník smlouvy, role statutu	58
1.7 Závazky ve svěřenských fondech	59
1.8 Aspekty financování svěřenského fondu z cizích zdrojů, postavení svěřenského správce.	62

1.9	Vyčlenění zastaveného majetku, výkon realizace zajištění	64
1.10	„Likvidace“ a zánik svěřenského fondu	67
1.11	Nadační fond jako alternativa svěřenského fondu.	72
2	ZŘÍZENÍ FONDU	77
2.1	Zřízení a vznik svěřenského fondu	77
2.1.1	Statut, jeho vydání a změny	77
2.1.2	Zřízení fondu za života zakladatele	78
2.1.3	Zřízení fondu pořízením pro případ smrti	78
2.1.4	Povinné náležitosti statutu	79
2.2	Zápis do evidence svěřenských fondů	82
2.3	Zápis do evidence skutečných majitelů.	83
Pro ZAKLADATELE aneb jak na to?		
3	JAK NA TO? KRÁTKÝ PRŮVODCE ZALOŽENÍM SVĚŘENSKÉHO FONDU.	88
3.1	Účel, cíl a smysl svěřenského fondu z pohledu zakladatele	88
3.2	Sktruktura svěřenského fondu – co a koho potřebuji ?	90
3.3	Dosud nezodpovězené otázky	92
4	PŘÍPADOVÉ STUDIE	95
4.1	Zajištění hmotného zázemí rodiny	95
4.2	Mezigenerační předání – podnikatelský majetek	97
4.3	Křížové svěřenské fondy	100
4.4	Zachování celistvosti – podnikatelský majetek	103
4.5	Zachování celistvosti – soukromý majetek	106
4.6	Oddělení podnikatelského rizika	109
4.7	Přeskočení generace	112
4.8	Motivace dětí	115
4.9	Politička – blind trust	118
4.10	Možnosti a výhody pro vrcholový management	121
4.11	Kombinace svěřenských fondů	124
4.12	Využití rodinných fundací pro uchování majetku více rodin	127

4.13	Ukončení správy fondu z důvodu dosažení účelu, pro který byl zřízen (účetní a daňové kroky)	131
Pro SPRÁVCE aneb zákonné povinnosti a jak na ně?		
5	VEDENÍ ÚČETNICTVÍ SVĚŘENSKÝCH A NADAČNÍCH FONDŮ	136
5.1	Legislativa	136
5.2	Odpovědnost za účetnictví	136
5.3	Účetní období	137
5.4	Účetní závěrka	137
5.5	Příklady účtování ve fondu.	138
5.5.1	Vznik fondu	138
5.5.2	Vklad majetku do fondu.	138
5.5.3	Odměna správci	139
5.5.4	Plnění beneficentům ze zisku fondu.	139
5.5.5	Plnění beneficentům z vloženého majetku .	140
5.5.6	Plnění beneficentům z majetku vyčleněného do fondu pořízením pro případ smrti	140
5.5.7	Zánik fondu	140
5.6	Dopady připravované novely zákona o účetnictví .	142
6	SVĚŘENSKÝ FOND JAKO ZAMĚSTNAVATEL	144
6.1	Vznik pracovního poměru	144
6.2	Povinné registrace	145
6.2.1	Registrace zaměstnavatele	145
6.2.2	Registrace zaměstnance.	146
6.3	Periodické výstupy v rámci zpracování mezd . . .	147
6.3.1	Měsíční zpracování mezd	147
6.3.2	Roční výstupy z mezd	147
7	SVĚŘENSKÝ FOND A DAŇOVÉ POVINNOSTI	149
7.1	Daň z příjmů	149
7.1.1	Zřízení svěřenského fondu	149
7.1.2	Zdaňování svěřenského fondu daní z příjmů .	149
7.1.3	Daňové konsekvence vyčleňovaného majetku	152

7.1.4	Podíly v obchodních korporacích	155
7.2	Režim zdaňování plnění z fondu.	155
7.2.1	Plnění z majetku fondu	156
7.3	Plnění ze zisku fondu	159
7.3.1	Plnění ze zisku fondu vyplácené do zahraničí.	159
7.3.2	Praktické problémy spojené s příjmy plynoucími ze svěřenského či nadačního fondu	160
7.4	Odměna svěřenského správce.	162
7.5	Daň z přidané hodnoty.	163
7.6	Daň z nemovitých věcí	164
7.7	Svěřenský fond ve vztahu k daňové správě.	165
7.7.1	Povinnost registrace.	165
7.7.2	Podávání přiznání.	165
7.7.3	Porušení povinností při správě daní	166
7.8	Praktické příklady	168
7.8.1	Příklad 1 - Daňové dopady vkladu nemovité věci do svěřenského fondu a její následné vydání obmyšleným osobám	168
7.8.2	Příklad 2 – Zdanění příjmů z pronájmu nemovité věci a příjmů z podílů na zisku vyčleněného obchodního podílu.	170
7.8.3	Příklad 3 – Výplata plnění z majetku a zisku obmyšleným osobám	171
7.8.4	Příklad 4 – Vydání majetku ze svěřenského fondu vykázání účetní ztráty	172
7.9	Tipy a triky	173
7.9.1	Fikce plnění ze zisku před majetkem.	173
7.9.2	Daňová uznatelnost nákladů fondu a pozastavení daňových odpisů	174
7.9.3	List přání nebo nadační fond	174
7.9.4	Nadační nebo svěřenský fond jako rodinný holding	175

7.9.5	Forma plnění obmyšleným s ohledem na daňové implikace	176
8	AUDIT ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	178
8.1	Povinnost auditu účetní závěrky.	178
8.2	Konsolidace účetní závěrky	179
8.3	Možnost využití IFRS pro sestavení účetní závěrky	180
8.4	Účetní specifika a odlišnosti od obchodních korporací.	181
8.5	Certifikovaný auditor v roli dohledu nad správou svěřenského fondu	181
9	ZNALECKÉ POSUDKY	183
9.1	Případy potřeby ocenění	183
9.2	Stanovisko nebo znalecký posudek?	183
9.3	Metody oceňování	184
9.3.1	Výnosový přístup	185
9.3.2	Metody tržní komparace.	186
9.3.3	Majetkový přístup	187
9.3.4	Metoda amortizační hodnoty	187
9.4	Náležitosti znaleckého posudku dle zákona o znalcích	188
9.4.1	Pracovní skupina expertů pro znalecké právo	189
9.4.2	Dohledová činnost	190
9.4.3	Potřeba ocenění formou znaleckého posudku	191
10	VÝBĚR Z ČESKÉ JUDIKATURY	193
	AUTOŘI PUBLIKACE	195