
Obsah

Pro VŠECHNY aneb stručný úvod

1	ZÁKLADNÍ ÚVOD DO PROBLEMATIKY	12
1.1	Základní zákonné vymezení svěřenského fondu . .	13
1.1.1	Definice podle NOZ	14
1.1.2	Statut jako základní dokument	16
1.1.3	Další dokumenty	19
1.2	Zúčastněné osoby a jejich práva	23
1.2.1	Zakladatel	24
1.2.2	Svěřenský správce	26
1.2.3	Obmyšlený, způsobilý	31
1.3	Další významné prvky svěřenského fondu.	34
1.3.1	Účel.	34
1.3.2	Dohled nad správou	35
1.3.3	Délka trvání	37
1.3.4	Náklady správy včetně odměny svěřenského správce	38
1.3.5	Administrativa, výkazy, daně a podobně (praktický přehled)	39
1.4	Vyčleněný majetek	41
1.5	Dispozice, převody a zatížení majetku fondu	43
1.6	Svěřenský fond jako účastník smlouvy, role statutu . .	45
1.7	Závazky ve svěřenských fondech	47
1.8	Aspekty financování svěřenského fondu z cizích zdrojů, postavení svěřenského správce.	49
1.9	Vyčlenění zastaveného majetku, výkon realizace zajištění	51
1.10	Zánik svěřenského fondu a vypořádání majetku . .	54
2	ZŘÍZENÍ FONDU	56
2.1	Zřízení a vznik svěřenského fondu	56
2.1.1	Statut, jeho vydání a změny	56

2.1.2	Zřízení fondu za života zakladatele	57
2.1.3	Zřízení fondu porúzením pro pŕípad smrti . . .	57
2.1.4	Povinné náležitosti statutu	58
2.2	Zápis do evidence svěřenských fondů	61
2.3	Zápis do evidence skutečných majitelů	62
Pro ZAKLADATELE aneb jak na to?		
3	JAK NA TO? KRÁTKÝ PRŮVODCE ZALOŽENÍM SVĚŘENSKÉHO FONDU.	66
3.1	Účel, cíl a smysl svěřenského fondu z pohledu zakladatele	66
3.2	Sktruktura svěřenského fondu – co a koho potřebuji? .	68
3.3	Dosud nezodpovězené otázky	70
4	PŕÍPADOVÉ STUDIE.	73
4.1	Zajištění hmotného zázemí rodiny	73
4.2	Mezigenerační předání – podnikatelský majetek . .	75
4.3	Křížové svěřenské fondy	78
4.4	Zachování celistvosti – podnikatelský majetek . . .	81
4.5	Zachování celistvosti – soukromý majetek	84
4.6	Oddělení podnikatelského rizika.	87
4.7	Přeskočení generace	90
4.8	Motivace dětí	93
4.9	Politička – blind trust.	96
4.10	Možnosti a výhody pro vrcholový management. . .	99
4.11	Kombinace svěřenských fondů	102

Pro SPRÁVCE aneb zákonné povinnosti a jak na ně?

5	VEDENÍ ÚČETNICTVÍ	106
5.1	Legislativa	106
5.2	Odpovědnost za účetnictví	106
5.3	Účetní období	107
5.4	Účetní závěrka	107
5.5	Příklady účtování ve fondu.	108
5.5.1	Vznik fondu	108

5.5.2	Vklad majetku do fondu.	108
5.5.3	Odměna správci	109
5.5.4	Plnění beneficentům ze zisku fondu.	109
5.5.5	Plnění beneficentům z vloženého majetku .	110
5.5.6	Plnění beneficentům z majetku vyčleněného do fondu porúzením pro pŕípad smrti	110
6	SVĚŘENSKÝ FOND JAKO ZAMĚSTNAVATEL	111
6.1	Vznik pracovního poměru	111
6.2	Povinné registrace	112
6.2.1	Registrace zaměstnavatele	112
6.2.2	Registrace zaměstnance.	113
6.3	Periodické výstupy v rámci zpracování mezd . . .	114
6.3.1	Měsíční zpracování mezd	114
6.3.2	Roční výstupy z mezd	114
7	SVĚŘENSKÝ FOND A DAŇOVÉ POVINNOSTI	116
7.1	Daň z příjmů	116
7.1.1	Zřízení svěřenského fondu	116
7.1.2	Zdaňování svěřenského fondu daní z příjmů .	116
7.1.3	Daňové konsekvence vyčleňovaného majetku	119
7.1.4	Podíly v obchodních korporacích	121
7.2	Režim zdaňování plnění svěřenského fondu	122
7.2.1	Plnění z majetku fondu	123
7.3	Plnění ze zisku fondu	125
7.3.1	Plnění ze zisku fondu vyplácené do zahraničí.	126
7.3.2	Praktické problémy spojené s příjmy plynoucími ze svěřenského fondu	126
7.4	Odměna svěřenského správce.	129
7.5	Daň z přidané hodnoty.	130
7.6	Daň z nemovitých věcí	131
7.7	Svěřenský fond ve vztahu k daňové správě.	132
7.7.1	Povinnost registrace.	132
7.7.2	Podávání přiznání.	132
7.7.3	Porušení povinností při správě daní	133

8	AUDIT ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	135
8.1	Povinnost auditu účetní závěrky.	135
8.2	Konsolidace účetní závěrky	136
8.3	Možnost využití IFRS pro sestavení účetní závěrky	137
8.4	Účetní specifika a odlišnosti od obchodních korporací.	138
8.5	Certifikovaný auditor v roli dohledu nad správou svěřenského fondu	138
9	ZNALECKÉ POSUDKY	140
9.1	Případy potřeby ocenění	140
9.2	Stanovisko nebo znalecký posudek?	140
9.3	Metody oceňování	141
9.3.1	Výnosový přístup	142
9.3.2	Metody tržní komparace.	143
9.3.3	Majetkový přístup	144
9.3.4	Metoda amortizační hodnoty	144
9.4	Náležitosti znaleckého posudku dle zákona o znalcích	145
	AUTOŘI PUBLIKACE	148