

Svěřenský fond jako nástroj mezigeneračního převodu majetku

Abstrakt

Tato diplomové práce se zabývá svěřenským fondem, a to zejména svěřenským fondem zřízeným za soukromým účelem, jakožto stále relativně novým potenciálním nástrojem pro mezigenerační převod majetku. Je zřejmé, že široká veřejnost se čím dál tím více zabývá otázkou, jak s jejich majetkem bude naloženo po jejich smrti a jsou jim zřejmá některá úskalí dědického řízení. Po deseti letech účinnosti občanského zákoníku si svěřenský fond našel v praxi své místo, ale vzhledem k tomu, o jak specifický a ojedinělý institut se jedná, je s ním stále spojena řada nevyjasněných otázek, na které zatím neodpověděla právní úprava ani judikatura.

Předmětem zkoumání jsou kromě současné právní úpravy v občanském zákoníku nejen historičtí předchůdci svěřenských fondů, ale i soudobé podobné právní instituty v jiných zemích, zejména potom právní úprava quebecké fiducie, z níž český zákonodárce vycházel a obsahově ji převzal.

Autorka se zabývá i mezi právníky patrně nejspornějším aspektem právní úpravy svěřenského fondu, a sice otázkou změny statutu, přičemž se kloní k striktnějšímu z názorů, podle něž je jiná změna statutu než ta provedená soudem, nepřípustná.

Pozornost je dále věnována vztahu svěřenského fondu k dědickému právu, obzvláště k právům a ochraně nepominutelného dědice, u kterého nastávají v praxi spory o jeho vztah k majetku, který zakladatel vyčlenil do svěřenského fondu a zda se tento majetek po smrti zakladatele stává součástí pozůstalosti či nikoliv.

V neposlední řadě tato práce také popisuje veškeré daňové aspekty svěřenského fondu, aby měl čtenář komplexní představu o tom, zda je či není výhodné svěřenský fond zřídit a pro mezigenerační převod majetku využít.

V závěru se autorka zamýšlí, do jaké míry je žádoucí legislativní zásah do současné právní úpravy, zda by některé spory mohly být překlenuty judikaturou anebo zda by postačovalo nechat svěřenský fond žít svým životem.

Klíčová slova: svěřenský fond, mezigenerační převod majetku, nepominutelný dědic.