



ALFERY
Audit Tax & Legal Services
Member of WTS Alliance

wts TAX LEGAL CONSULTING

NEWS 8/2015

News č.8/2015

Dědictví s mezinárodním prvkem od 17. 8. 2015, svěřenský fond

Dnem 17. 8. 2015 nabylo účinnosti nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 650/2012, o příslušnosti, rozhodném právu, uznávání a výkonu rozhodnutí a přijímání a výkonu veřejných listin v dědických věcech a o vytvoření evropského dědického osvědčení (dále jen „Nařízení“). Nařízení je platné ve všech státech Evropské unie s výjimkou Velké Británie, Irska a Dánska. Cílem Nařízení je odstranit překážky při vypořádání dědictví s mezinárodním prvkem (např. majetek zůstavitele se nachází v několika různých státech), pokud alespoň jeden z dotčených států je členským státem Evropské unie.

Příslušnost soudů členských států

K projednání a rozhodování o dědictví jako celku je zásadně příslušný vždy jen jeden soud členského státu, který je určen na základě Nařízení, a to i v případech, kdy se majetek zůstavitele nachází na území různých členských států, případně i třetích států. Jak stanovuje čl. 4 Nařízení, hlavním kritériem pro určení příslušnosti soudního orgánu k rozhodování o dědictví je členský stát obvyklého pobytu zůstavitele v době jeho smrti. Vzhledem k tomu, že Nařízení přímo nedefinuje pojem obvyklého pobytu, lze při určování místa obvyklého pobytu vycházet z preambule Nařízení, která stanovuje, že by měl orgán, který vede dědické řízení provést celkové posouzení životních okolností zůstavitele v letech před jeho smrtí a v době smrti a vzít přitom v úvahu všechny podstatné faktické skutečnosti, zejména délku a pravidelnost pobytu zůstavitele na území dotčeného státu a podmínky a důvody tohoto pobytu. Takto určené místo by mělo vykazovat úzký a trvalý vztah zůstavitele k dotčenému státu. V případě, že obvyklý pobyt zůstavitele se v době smrti nenachází na území žádného členského státu, uplatní se jako podpůrné kritérium umístění majetku zůstavitele. Nařízení také umožňuje volbu příslušných soudů.

Volba rozhodného práva

Nařízení umožňuje zůstaviteli, aby před svou smrtí provedl vlastní volbu rozhodného práva. Volba rozhodného práva není omezena pouze na práva členských států EU, ale zůstavitel si může zvolit jako rozhodné právo kteréhokoliv státu, jehož je státním příslušníkem v době uskutečnění volby nebo v době smrti. Volbu práva si zůstavitel volí v pořízení pro případ smrti, tedy v závěti, společně závěti nebo v dědické smlouvě, a to buď výslovným prohlášením, nebo formou nepřímé zmínky (např. odkaz na ustanovení určitého práva). Změnit nebo odvolat volbu rozhodného práva lze pouze odvoláním pořízení pro případ smrti nebo jeho změnou. V případě, že zůstavitel v pořízení pro případ smrti učiněný před 17. 8. 2015 rozhodné právo nezvolil, může se k rozhodnému právu přesto přihlížet, a to v případě, že si takové právo mohl podle Nařízení zvolit. S volbou rozhodného práva také úzce souvisí možnost zvolit si příslušný soud. Účastníci dědického řízení se mohou písemně dohodnout, že dědictví projednají soudy členských států, jejichž právo si zůstavitel zvolil. Příslušnost soudu je však určena vnitrostátní právní úpravou. Volbou nelze založit příslušnost soudu třetího státu.

Evropské dědické osvědčení

Evropské dědické osvědčení se vydává za účelem použití v jiném členském státě, kde je bez dalšího přímo účinné. Osvědčení je vydáno na základě žádosti dědice, odkazovníka, vykonavatele závěti nebo správce pozůstalosti, aby tyto osoby mohly prokázat svůj status nebo vykonávat svá práva z něj plynoucí v jiném členském státě. Osvědčení je vydáváno v podobě ověřené kopie a je časově omezeno na 6 měsíců, popř. na delší dobu.

Svěřenský fond

Pro případ smrti lze majetková práva upravit i jinak než závětí nebo dědickou smlouvou. Zůstavitel může založit svěřenský fond.

Svěřenský fond (známý také jako trust) je poměrně nový institut, neboť první založení fondu bylo možné až s účinností nového občanského zákoníku (tedy od 1. 1. 2014). Svěřenský fond lze založit pro případ smrti

Václavské nám. 40, 110 00 Praha 1

Fax: +420 221 111 788

Tel.: +420 221 111 777

E-mail: info@alferypartner.com

www.alferypartner.com



ALFERY
Audit Tax & Legal Services
Member of WTS Alliance

wts TAX LEGAL CONSULTING

NEWS 8/2015

(vzniká smrtí zůstavitele) nebo za života smlouvou (vzniká okamžikem svěřeni správcí). Jedná se o institut, do kterého je vyčleněna vybraná část majetku zakladatele (dům, pozemek, bankovní účet, apod). Zakladatel (fyzická nebo právnická osoba) si zvolí, jak se s majetkem fondu bude nakládat, zejména kdo bude správcem fondu a kdo bude beneficentem (obmyšleným), tedy osobou, jenž z něj získá profit. Zakladatel zřízením svěřenského fondu ztrácí veškerá vlastnická práva. Tato práva pak vykonává správce na základě pevně stanovených pravidel. Pravidla jsou stanovena v tzv. Statutech svěřenského fondu. Statut je veřejná listina, která obsahuje nezbytné informace a pravidla (např. označení svěřenského fondu, označení majetku, vymezení účelu a další). Plnění ze svěřenského fondu může mít podobu poskytování plodů, užitků nebo zisků ze svěřenského fondu nebo podílu z nich, anebo vydání podstaty nebo podílu na podstatě svěřenského fondu při jeho zániku.

Přestože svěřenský fond nemá právní osobnost a tedy není z právního pohledu novým vlastníkem vyčleněného majetku, z pohledu daní a účetnictví je na svěřenský fond jako na vlastníka majetku nahlíženo. Fond je účetní jednotkou, vede účetnictví a zároveň je poplatníkem daně. Fondu je např. umožněno účetně i daňově odepisovat dlouhodobý majetek, který byl do něj vyčleněn.

Vyčleněný majetek je chráněn před případnými věřiteli, kteří by si jinak mohli nárokovat majetek zakladatele. Další výhodou je snížení daňového základu, a tedy i nižší daňové odvody. Nemalou výhodou mimo jiné je, že je skryta identita zakladatele, protože veškerý majetek je v oficiálních registrech (např. katastr nemovitostí) veden pouze pod jménem svěřenského správce, k němuž je připsána poznámka "svěřenský správce". Pokud tedy zakladatel fondu nechce zveřejnit svoji identitu, je velice obtížné a někdy až nemožné, jeho identitu dohledat.

Další výhody:

- Vyhnout se dědickému řízení
- Snížení rizik při investování
- Zajištění lehkovážného utrácení peněz z dědictví
- Zajištění sebe a svých blízkých
- Alternativa předmanželské smlouvy

Hlavní rolí správce je naplnit účel, který může být soukromý, veřejně prospěšný, popř. investiční pro dosažení zisku. Přípustné je, aby byl fond spravován více správci. V tom případě může být správcem také zakladatel. Činnost správce může kontrolovat zakladatel, obmyšlený a jiné k tomu určené osoby. Svěřenský správce je povinen šetřit a rozmnožovat podstatu svěřenského fondu, dbát o naplňování jeho účelu a respektovat práva obmyšlených.

Obmyšlený může být určen přímo zakladatelem nebo následně správcem v souladu se statutem. Může jím být konkrétní osoba nebo osoby určené ve statutech speciálním způsobem. V okamžiku, kdy obmyšlený splní všechny podmínky stanovené zakladatelem fondu, má obmyšlený právo na plnění. Podmínky jsou stanoveny ve statutech fondu. Podmínkami mohou např. být: dosažení věku, dostudování, péče o rodiče apod. Podmínky mohou být tedy jakékoliv, pokud jsou však reálně dosažitelné.

Fond zaniká uplynutím doby, na kterou byl zřízen, popřípadě dosažením účelu, rozhodnutím soudu nebo vzdáním se všech obmyšlených osob práva na plnění ze svěřenského fondu.

Václavské nám. 40, 110 00 Praha 1

Fax: +420 221 111 788

Tel.: +420 221 111 777

E-mail: info@alferypartner.com

www.alferypartner.com

Upozornění: Výše uvedené informace mají pouze obecný informativní charakter a nejsou komplexním vyčerpáním zmíněných témat. Jejich účelem je pouze upozornit na nejzávažnější body novelizací a změn. Jakékoliv nároky na odškodnění za kroky podniknuté na základě těchto informací nebudou akceptovány. Použijete-li informace v tomto materiálu obsažené, budete tak činit pouze na vlastní riziko a odpovědnost. Informace z tohoto materiálu prosím neužívejte jako základ pro konkrétní rozhodnutí a využijte vždy našich profesionálních služeb kvalifikovaných odborníků.