

**Zasebna ustanova, *trust*, fiduciarni pravni
posli in njihov vpliv na dedovanje**

© Uradni list Republike Slovenije, 2015. Vse pravice pridržane.

Brez pisnega dovoljenja založnika je prepovedano reproduciranje, distribuiranje, javna priobčitev, predelava ali druga uporaba tega avtorskega dela ali njegovih delov v kakršnem koli obsegu ali postopku, vključno s fotokopiranjem, tiskanjem ali shranitvijo v elektronski obliki. Tako ravnanje je, razen v primerih iz 46. do 57. člena Zakona o avtorski in sorodnih pravicah, kršitev avtorske pravice.

CIP - Kataložni zapis o publikaciji
Narodna in univerzitetna knjižnica, Ljubljana

061.2:347.65/.68

ŽNIDARŠIČ Skubic, Viktorija

Zasebna ustanova, trust, fiduciarni pravni posli in njihov vpliv na dedovanje / Viktorija Žnidaršič Skubic. - 1. natis. - Ljubljana : Uradni list Republike Slovenije, 2015

ISBN 978-961-204-588-3

281261312

prof. dr. Viktorija Žnidaršič Skubic

Zasebna ustanova,
trust, fiduciarni pravni
posli in njihov vpliv
na dedovanje

KAZALO

1. UVODNO	11
2. USTANOVA	12
2.1. TERMINOLOGIJA	12
2.2. DEFINICIJA	13
2.3. ZGODOVINSKI RAZVOJ USTANOV	15
3. ZASEBNA USTANOVA	16
3.1. DEFINICIJA	16
3.2. »MEŠANA USTANOVA«	18
3.3. USTANOVA V SLOVENSKEM DEDNEM PRAVU	18
3.4. PRIMERJALNO PRAVO	20
3.4.1. Avstrija	20
3.4.1.1. <i>Uvodno</i>	20
3.4.1.2. <i>Vrste ustanov</i>	21
3.4.1.3. <i>Zasebne ustanove</i>	21
a) <i>Opredelitev pojma</i>	21
b) <i>Trajanje ustanove</i>	22
c) <i>Ustanovitelj</i>	22
d) <i>Upravičenci</i>	23
e) <i>Odbor direktorjev</i>	24
f) <i>Revizor ustanove</i>	25
g) <i>Premoženje ustanove</i>	26
h) <i>Ustanova kot nadomestilo za oporoko</i> ...	27
i) <i>Nujni delež</i>	27
j) <i>Navidezne ustanove</i>	28

k) Obdavčenje	28
l) Boj proti zlorabam	29
3.4.2. Liechtenstein	29
3.4.2.1. <i>Uvodno</i>	29
3.4.2.2. <i>Vrste ustanov</i>	29
3.4.2.3. <i>Zakonodaja</i>	30
3.4.2.4. <i>Definicija</i>	30
3.4.2.5. <i>Ustanovitev</i>	30
3.4.2.6. <i>Opravljanje gospodarske dejavnosti</i>	32
3.4.2.7. <i>Prenehanje ustanove in njena selitev</i> <i>v druge jurisdikcije</i>	32
3.4.2.8. <i>Ustanovitelj</i>	33
3.4.2.9. <i>Upravičenci</i>	33
a) <i>Upravičenci s pravnim naslovom</i> <i>(entitled beneficiaries)</i>	34
b) <i>Bodoči upravičenci (prospective</i> <i>beneficiaries)</i>	34
c) <i>Diskrecijski upravičenci (discretionary</i> <i>beneficiaries)</i>	34
d) <i>Končni upravičenci (ultimate</i> <i>beneficiaries)</i>	34
3.4.2.10. <i>Svet ustanove</i>	35
3.4.2.11. <i>Zaščitnik (protector)</i>	36
3.4.2.12. <i>Premoženje ustanove</i>	36
3.4.2.13. <i>Investicije ustanove</i>	37
3.4.2.14. <i>Obdavčitev</i>	37
3.4.2.15. <i>Zaščita premoženja ustanove</i>	37
3.4.2.16. <i>Dednopravne posledice ustanove</i>	38
3.4.2.17. <i>Razveza zakonske zveze</i>	38
3.4.2.18. <i>Navidezne ustanove</i>	39
3.4.2.19. <i>Ukrepi proti zlorabam ustanove</i>	39
3.4.3. Nizozemska	41
3.4.3.1. <i>Uvodno</i>	41
3.4.3.2. <i>Vrste ustanov</i>	41

3.4.3.3.	<i>Ustanovitev ustanove</i>	42
3.4.3.4.	<i>Prenehanje in selitev zasebne ustanove</i>	44
3.4.3.5.	<i>Subjekti</i>	45
	a) Ustanovitelj	45
	b) Upravičenci	46
	c) Odbor ustanove	47
3.4.3.6.	<i>Način upravljanja ustanove</i>	49
3.4.3.7.	<i>Premoženje ustanove</i>	49
3.4.3.8.	<i>Investicije ustanove</i>	50
3.4.3.9.	<i>Zaščita premoženja ustanove</i>	50
3.4.3.10.	<i>Ustanova in dedno pravo</i>	51
	a) Ustanovitev ustanove na podlagi oporoke	51
	b) Nujni delež	52
3.4.3.11.	<i>Navidezne ustanove</i>	53
3.4.3.12.	<i>Ukrepi proti zlorabam ustanove</i>	53
3.4.3.13.	<i>Obdavčitev</i>	54
3.4.3.14.	<i>Sodna praksa</i>	54
4.	TRUST	55
4.1.	UVODNO	55
4.2.	DEFINICIJA	56
	4.2.1. Primer trusta v praksi	58
4.3.	DELITEV TRUSTOV	58
	a) Ustanovitev <i>trusta inter vivos</i> ali <i>mortis causa</i>	59
	b) <i>Express</i> (izrecni oziroma hoteni) <i>trust</i> ...	59
	c) <i>Constructive</i> (vzpostavljeni) <i>trust</i>	59
	d) <i>Resulting</i> (izvedeni) <i>trust</i>	60
	e) <i>Purpose</i> (namenski) <i>trust</i>	60
4.4.	SUBJEKTI TRUSTA	61
	4.4.1. Ustanovitelj (<i>the settlor</i>)	61
	4.4.2. Upravičenec (<i>beneficiary</i>)	61
	4.4.3. Zaupnik (<i>trustee</i>)	63