MOSS ASSETS
rodinná kancelář / family office

PRŮVODCE PRO RODINY · 5

Odpovědná správa majetku: otázky před založením struktury

Svěřenský fond, nadační fond, holding nebo zahraniční trust. Žádná forma není správná sama o sobě. Těchto šest otázek pomůže rozhodnout, co rodina vlastně potřebuje.

Šest otázek

1 **Co má struktura řešit?**
Ochranu majetku, jeho správu, předání další generaci, nebo něco jiného? Cíl rozhoduje o volbě nástroje.

2 **Jaký nástroj to splní?**
Svěřenský fond, nadační fond, obchodní společnost nebo smlouvy. Často nejlépe funguje jejich kombinace.

3 **Kdo bude majetek spravovat a kdo ho kontroluje?**
Správce a ten, kdo na něj dohlíží, by neměli být tatáž osoba.

4 **Kolik vlivu si ponechá zakladatel?**
Příliš velká kontrola může ohrozit právě ochranu majetku, kvůli které se struktura zakládá.

5 **Co se stane, když se změní okolnosti?**
Rodina, zákony i majetek se vyvíjejí. Počítejte s tím už při tvorbě dokumentů.

6 **Kde je majetek a kde žijí lidé?**
Jakmile je v hře více zemí, přibývají daňové a evidenční otázky.

Na co pamatovat u každé otázky

- **Statut svěřenského fondu je dokument se zákonným obsahem.**
  Musí mít formu veřejné listiny a obsahovat zákonné minimum, mimo jiné účel fondu, vyčleněný majetek, obmyšleného a způsob jednání správců.

- **Změna statutu se dá plánovat.**
  Zákon předpokládá změnu soudem, pokud tím lze lépe naplnit původní vůli zakladatele. Zda ji lze provést i bez soudu, je v literatuře sporné, a proto je lepší možnost vyhradit předem.

- **Ochrana majetku má meze.**
  Zakladatel, který si ponechá téměř úplnou kontrolu, riskuje, že se majetek vyčleněný do fondu nebude považovat za skutečně vyčleněný. Přesná hranice není soudní praxí vyřešena.

- **Zahraniční struktury se řídí cizím právem.**
  V Česku mají vlastní daňové a evidenční důsledky, které se posuzují předem a pro každou zemi zvlášť.

Před rozhodnutím

Sepište cíle rodiny, popište současný majetek a určete, kdo za rodinu rozhoduje. Teprve potom srovnávejte nástroje. Právní a daňové posouzení konkrétní struktury zajistí advokát a daňový poradce, které si rodina vybere.

O MOSS Assets

MOSS Assets je rodinná kancelář pro podnikatelské rodiny. Spojujeme majetek, struktury i poradce do jednoho přehledu a postaráme se o to, aby do sebe všechno zapadalo. Rozhodujete Vy.

Leták je obecným přehledem otázek. Neposuzuje konkrétní strukturu a nenahrazuje právní ani daňové poradenství.

Doporučil Vás náš klient? Napište nám přes formulář na mfo.machlegal.eu.

ZDROJE

- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, zejména § 1448 a násl. (svěřenský fond), § 1452, § 1469 a § 1470.
- Turek, J.: Důsledky vlivu zakladatele na správu majetku vyčleněného do svěřenského fondu. epravo.cz, 12. 3. 2024.
- Klein, Š.: Ke změnám statutu svěřenského fondu. Ad Notam, 26. 6. 2020.
- Hollmann, J., Krotilová, L.: K možnostem změny statutu svěřenského fondu. Advokátní deník, 23. 11. 2024.

UPOZORNĚNÍ

Leták je obecnou informací a nenahrazuje právní, daňové ani jiné poradenství v konkrétní věci. Právní stav je uveden k 12. 10. 2026. MOSS Assets s.r.o., IČO 068 17 114, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 289499. MOSS Assets stojí na zázemí MACH LEGAL, advokátní kancelář s.r.o.; advokáty si rodina vždy vybírá sama a využívání MACH LEGAL není podmínkou spolupráce.