



MOSS ASSETS
rodinná kancelář / family office

PRŮVODCE PRO RODINY · 7

Svěřenský fond, nebo nadační fond

Dvě cesty, jak vyčlenit rodinný majetek podle českého práva.
Jedna volí stabilitu, druhá flexibilitu. Srovnání ukazuje, v čem se
liší a podle čeho se rodina rozhoduje.

Srovnání v kostce

	Svěřenský fond	Nadační fond
Právní osobnost	Nemá právní osobnost	Je právnickou osobou
Vlastník majetku	Oddělené vlastnictví bez vlastníka; správce jedná svým jménem na účet fondu	Majetek vlastní fond sám
Založení	Smlouva se správcem nebo pořízení pro případ smrti; statut ve formě veřejné listiny	Zakladací listina nebo pořízení pro případ smrti
Vznik	Zápis do evidence svěřenských fondů	Zápis do veřejného rejstříku
Řízení	Správce, zpravidla fyzická osoba	Správní rada a dozorčí rada nebo revizor
Vliv zakladatele	Omezený, statut je stálý	Může být široký, pokud si jej zakladatel vyhradí
Změny	Zákon předpokládá změnu soudem; změna bez soudu je sporná	Podle toho, co si zakladatel v listině vyhradil
Publicita	Omezená, zejména pokud jde o obmyšlené; rozsah údajů je třeba ověřit podle aktuálního znění zákona č. 304/2013 Sb.	Veřejný rejstřík včetně sbírky listin

Podle čeho se rozhodnout

Volba není otázkou lepší a horší formy. Je to volba mezi stabilitou a flexibilitou.

Spíš svěřenský fond

Záměr má být pevný

Rodině záleží na tom, aby zámysl nešlo později změnit, a to ani zakladateli. Ochrana obmyšlených je silnější, vliv zakladatele po vzniku fondu menší.

Spíš nadační fond

Vliv a jednoduchost

Rodině záleží na zachování vlivu zakladatele a na tom, aby byla struktura srozumitelná bankám, úřadům a zahraničním protistranám. Ochrana osob, které z fondu čerpají, je slabší.

Kombinace

Podle druhu majetku

Pro různé části majetku lze použít oba nástroje. Rozhoduje cíl a skladba majetku.

Co srovnání neřeší

Daně, konkrétní skladbu majetku, daňovou rezidenci členů rodiny ani zahraniční prvek. Každý z těchto bodů může závěr podstatně změnit a je třeba je posoudit pro konkrétní rodinu.

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.

Srovnání je obecné. Právní a daňové posouzení konkrétní struktury zajistí advokát a daňový poradce, které si rodina vybere.

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

ZDROJE

- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník: svěřenský fond § 1448 a násl.; nadační fond § 303 až 305 a § 394 až 401.
- Zákon č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob (evidence svěřenských fondů, nadační rejstřík).
- 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.