



MOSS ASSETS
FAMILY OFFICE

RATGEBER FÜR FAMILIEN · 5

Verantwortungsvolle Vermögensverwaltung: Fragen vor der Gründung einer Struktur

Treuhandfonds, Stiftungsfonds, Holding oder ausländischer Trust.
Keine Form ist für sich genommen die richtige. Diese sechs Fragen
helfen zu entscheiden, was die Familie wirklich braucht.

Sechs Fragen

1

Was soll die Struktur leisten?

Vermögensschutz, Verwaltung, Übergabe an die nächste Generation oder etwas anderes? Das Ziel entscheidet über die Wahl des Instruments.

2

Welches Instrument erfüllt das?

Treuhandfonds, Stiftungsfonds, Handelsgesellschaft oder Verträge. Oft funktioniert eine Kombination am besten.

3

Wer verwaltet das Vermögen und wer kontrolliert ihn?

Der Verwalter und derjenige, der ihn beaufsichtigt, sollten nicht dieselbe Person sein.

4

Wie viel Einfluss behält der Gründer?

Zu viel Kontrolle kann gerade den Vermögensschutz gefährden, um dessentwillen die Struktur gegründet wird.

5

Was geschieht, wenn sich die Umstände ändern?

Familie, Gesetze und Vermögen entwickeln sich. Planen Sie das schon bei der Erstellung der Dokumente ein.

6

Wo ist das Vermögen und wo leben die Menschen?

Sobald mehrere Länder im Spiel sind, nehmen die steuerlichen und registerrechtlichen Fragen zu.

Woran Sie bei jeder Frage denken sollten

Das Statut eines Treuhandfonds ist ein Dokument mit gesetzlichem Inhalt.

Es muss die Form einer öffentlichen Urkunde haben und den gesetzlichen Mindestinhalt enthalten, unter anderem den Zweck des Fonds, das ausgegliederte Vermögen, den Begünstigten und die Art des Handelns der Verwalter.

Eine Änderung des Statuts lässt sich planen.

Das Gesetz geht von einer Änderung durch das Gericht aus, wenn dadurch der ursprüngliche Wille des Gründers besser verwirklicht werden kann. Ob sie auch ohne Gericht möglich ist, ist in der Literatur umstritten; deshalb ist es besser, diese Möglichkeit im Voraus vorzubehalten.

Der Vermögensschutz hat Grenzen.

Ein Gründer, der sich nahezu vollständige Kontrolle vorbehält, riskiert, dass das in den Fonds ausgegliederte Vermögen nicht als tatsächlich ausgegliedert gilt. Die genaue Grenze ist von der Rechtsprechung nicht geklärt.

Ausländische Strukturen richten sich nach fremdem Recht.

In Tschechien haben sie eigene steuerliche und registerrechtliche Folgen, die vorab und für jedes Land gesondert zu beurteilen sind.

Vor der Entscheidung

Halten Sie die Ziele der Familie schriftlich fest, beschreiben Sie das gegenwärtige Vermögen und bestimmen Sie, wer für die Familie entscheidet. Erst dann vergleichen Sie die Instrumente. Die rechtliche und steuerliche Beurteilung einer konkreten Struktur übernehmen der Rechtsanwalt und der Steuerberater, die die Familie auswählt.

Über MOSS Assets

MOSS Assets ist ein Family Office für Unternehmerfamilien. Wir führen Vermögen, Strukturen und Berater in einer Übersicht zusammen und sorgen dafür, dass alles ineinandergreift. Sie entscheiden.

Das Merkblatt ist ein allgemeiner Überblick über Fragen. Es beurteilt keine konkrete Struktur und ersetzt keine Rechts- oder Steuerberatung.

Hat Sie einer unserer Klienten empfohlen? Schreiben Sie uns über das Formular auf mfo.machlegal.eu.

QUELLEN

- Gesetz Nr. 89/2012 Slg., Bürgerliches Gesetzbuch, insbesondere § 1448 ff. (Treuhandfonds), § 1452, § 1469 und § 1470.
- Turek, J.: Důsledky vlivu zakladatele na správu majetku vyčleněného do svěřenského fondu. *epravo.cz*, 12. 3. 2024 (auf Tschechisch).
- Klein, Š.: Ke změnám statutu svěřenského fondu. *Ad Notam*, 26. 6. 2020 (auf Tschechisch).
- Hollmann, J., Krotilová, L.: K možnostem změny statutu svěřenského fondu. *Advokátní deník*, 23. 11. 2024 (auf Tschechisch).

HINWEIS

Dieses Merkblatt ist eine allgemeine Information und ersetzt keine Rechts-, Steuer- oder sonstige Beratung im Einzelfall. Rechtsstand: 12. 10. 2026. MOSS Assets s.r.o., Identifikationsnummer (IČO) 068 17 114, eingetragen im Handelsregister beim Städtischen Gericht in Prag (Městský soud v Praze), Abteilung C, Einlage 289499. MOSS Assets hat den Rückhalt von MACH LEGAL, advokátní kancelář s.r.o.; die Rechtsanwälte wählt die Familie stets selbst aus, und die Inanspruchnahme von MACH LEGAL ist keine Voraussetzung der Zusammenarbeit.