

Evidence svěrenských fondů – doporučujeme splnit povinnosti do 1. 7. 2018, tedy dříve, než bude pozdě!

Je všeobecně známo, že i český občanský zákoník obsahuje alternativu anglosaských trustů – institut svěrenských fondů. Svěrenský fond dává svému zakladateli významný instrument, díky němuž může upravit správu, uchování a převody svého majetku a zároveň naplnit svůj zájem, aby se vyčleněný majetek udržel v celku a nebyl rozdělen při přechodu na následující generace.

*Zakladatele, správce či obmyšlené již vzniklých svěrenských fondů musíme nicméně upozornit na některé **nové povinnosti**, které vstoupily v účinnost 1. 1. 2018.*

*Zvláště zdůrazňujeme novou a zcela zásadní **povinnost zápisu** již vzniklých fondů **do evidence svěrenských fondů** („ESF“), kterou přinesla novela právní úpravy svěrenských fondů (zejm. zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob), která evidenci svěrenských fondů nově upravuje. **Nesplnění tohoto zákonného požadavku totiž povede k zániku již vzniklého svěrenského fondu.***

CO VLASTNĚ ZMÍNĚNÁ EVIDENCE SVĚRENSKÝCH FONDŮ ZNAMENÁ?

ESF je obdobou **veřejného seznamu či rejstříku** a zapisují se do ní zákonem vymezené údaje o svěrenských fondech (a jejich zahraničních obdobách). Fungování ESF je velmi podobné fungování obchodního rejstříku. ESF vedou rejstříkové soudy, které také provádí zápisy údajů. Součástí ESF je sbírka listin, kam se ukládají některé dokumenty týkající se svěrenského fondu.

Do ESF se zapisují všechny zásadní skutečnosti, které se týkají svěrenského fondu (označení, účel, den vzniku a zániku, IČO, údaje o správci, zakladateli, obmyšleném, osobě vykonávající dohled a další). V souladu s účelem ESF je část údajů vedena veřejně (označení, účel, den vzniku a zániku, IČO, údaje o správci a další) a část neveřejně (údaje o zakladateli, obmyšleném, osobě vykonávající dohled a další). K veřejné části evidence má přístup kdokoli, k neveřejné pouze vybraný okruh osob či institucí.

VZNIK NOVÉ POVINNOSTI, KTEROU JE NUTNÉ SPLNIT DO 1. 7. 2018

Od 1. 1. 2018 vzniká svěrenský fond až zápisem do evidence svěrenských fondů.

Od 1. 1. 2018 je rovněž k účinnosti jmenování nebo jiného určení obmyšleného nutné zapsat obmyšleného do evidence svěrenských fondů.

- **Svěrenské fondy**, které vznikly před začátkem roku 2018, se **musí do ESF zapsat do 1. 7. 2018, jinak jejich správa zanikne.**
- **Obmyšlení**, kteří byli jmenováni nebo určení před začátkem roku 2018, se **musí do ESF zapsat do 1. 7. 2018, jinak jejich jmenování nebo jiné určení zanikne.**

V této souvislosti upozorňujeme, že **postih při nesplnění povinností nastává automaticky ze zákona**. Lhůtu ke splnění povinností není možné prodloužit, a v případě marného uplynutí lhůty není možné se postihu efektivně bránit.

JAK REAGOVAT NA ZMĚNY?

Ve vztahu k výše uvedenému je třeba do 1. 7. 2018 splnit povinnosti stanovené novou zákonnou úpravou, tedy zejména:

- vypracovat a podat návrh na zápis **svěrenského fondu** do ESF;
- vypracovat a podat návrh za zápis **obmyšleného** do ESF;
- uložit dokumenty do **sbírky listin** svěrenského fondu.

Zákonnou povinnost zapsat veškeré údaje do ESF má svěrenský správce.

Private Flash

květen 2018

NABÍZÍME POMOC V SOUVISLOTI S EVIDENCÍ SVĚŘENSKÝCH FONDŮ

Náš tým zajišťující komplexní právně - daňové poradenství privátním klientům je připraven výše uvedené **pro Vás kompletně zajistit**, tj. pomoci Vám se splněním veškerých povinností vyplývajících z nové právní úpravy. Pevně věříme, že díky rozsáhlým praktickým zkušenostem s problematikou svěřenských fondů, kterým se dlouhodobě aktivně věnujeme, a též zkušenostem v oblasti korporátního poradenství jsme schopni zajistit veškeré náležitosti k Vaší plné spokojenosti.

DALŠÍ A NOVĚ VZNIKLÉ POVINNOSTI

Dále bychom Vás rádi upozornili na další povinnosti, které je třeba ve vztahu ke svěřenskému fondu plnit. Jedná se zejména, nikoliv však výlučně, o:

- povinnosti v souvislosti s nově vzniklou **evidencí skutečných majitelů** (právní úprava opatření proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, AML);

- **daňové a účetní povinnosti** svěřenských fondů (svěřenských správců);
- povinnosti zakladatele, obmyšleného, svěřenského správce, osoby vykonávající dohled a dalších osob vyplývajících ze statutu svěřenského fondu.

SPLNĚNÍM POVINNOSTÍ OHLEDNĚ EVIDENCE NEBUDE VÁŠ SVĚŘENSKÝ FOND „V MLZE“

V oblasti svěřenských fondů jsme připraveni poskytnout Vám právní poradenství či právní služby dle Vašich potřeb, resp. dle nastavení svěřenského fondu, a to jak jednotlivě, tak v rámci ujednaného balíčku služeb.

Hlavní kontakt:

David Neveselý | Partner | david.nevesely@havelpartners.cz



Nejúspěšnější kancelář v ČR a na Slovensku dle počtu nominací a titulů dosavadních ročníků soutěže



Klienty nejlépe hodnocená právnícká firma v České republice (2010, 2013, 2015)



Právnícká firma roku v České republice (2011–2012, 2014–2017)



Nejlépe právnícká firma pro fúze a akvizice v ČR a na Slovensku (2016)



1. místo v celkovém počtu realizovaných fúzí a akvizic v České republice



HAVEL & PARTNERS

ÚSPĚCH SPOJUJE

Náš tým

200 právníků | 400 spolupracovníků

Naši klienti

1 000 klientů | 70 největších světových společností z Fortune 500
50 společností z Czech Top 100 | 7 společností z Czech Top 10

Mezinárodní dosah

Právní poradenství
ve více než **80** zemích světa
ve **12** světových jazycích
až **70%** případů zahrnuje mezinárodní prvek

www.havelpartners.cz

PRAHA

Florentinum, recepce A
Na Florenci 2116/15
110 00 Praha 1
Česká republika
Tel.: +420 255 000 111

BRNO

Titanium Business Complex
Nové sady 996/25
602 00 Brno
Česká republika
Tel.: +420 545 423 420

OSTRAVA

Poděbradova 2738/16
702 00 Ostrava
Česká republika
Tel.: +420 596 110 300

BRATISLAVA

Centrum Zuckermandel
Žižkova 7803/9
811 02 Bratislava
Slovenská republika
Tel.: +421 232 113 900