

Private Clients Flash

září 2019

Nejlepší doba pro založení svěřenského fondu přichází. Populární forma správy a ochrany majetku láká stále více zájemců

Za necelých šest let od nabytí účinnosti občanského zákoníku, který do našeho právního systému svěřenské fondy nově přinesl, vzniklo v České republice téměř 2000 svěřenských fondů. Přitom počet nově vzniklých svěřenských fondů v posledních měsících a letech roste v řádu desítek až stovek procent. Svěřenské fondy vzniklé jen za poslední dva roky tvoří více než 80% celkového počtu všech svěřenských fondů. Vyplyvá to z analýzy interních i veřejně dostupných dat, kterou zpracovala advokátní kancelář HAVEL & PARTNERS, která se rodinným holdingům věnuje intenzivně od roku 2007.

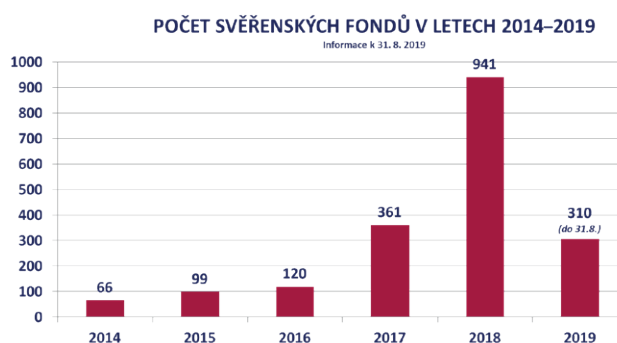
Prudký růst popularity nejen u zakladatelů

Z naší analýzy vyplývá, že hlavním důvodem tohoto strmého nárůstu v poslední době bylo spuštění tzv. evidence svěřenských fondů. Tato byla spuštěna 1. ledna 2018 a přinesla pro svěřenské fondy nově jakousi odlehčenou verzi obchodního rejstříku.

Nepotvrdily se tak obavy části veřejnosti, že veřejně dostupná evidence odláká případné zájemce o svěřenské fondy. Nenaplní se tak ani předpovědi, že svěřenské fondy budou zakládány pro potřeby jakéhosi „odklonění“ majetku. Z analýzy svěřenských fondů, na jejichž založení jsme se podíleli, je zřejmé, že rodinný charakter svěřenských fondů jednoznačně dominuje.

Částečná transparentnost a evidence zjevně zvýšila důvěru jak zakladatelů svěřenských fondů, tak například také bankovního sektoru. Ten je nyní k záměrům svých klientů zřizovat svěřenské fondy výrazně přístupnější než dříve a podle toho již upravil svůj přístup i své produkty. Obdobně se výrazně zjednodušila také komunikace se soudy a správními orgány.

V neposlední řadě podle našeho názoru popularitě svěřenských fondů rovněž prospívá skutečnost, že se z daňového a účetního hlediska nejedná o složité instituty. Zakladatelé i správci se tak ani po založení svěřenského fondu nemusí obávat výraznějšího nárůstu daňové nebo administrativní náročnosti.



Správci svěřenských fondů

Z analýzy naší kanceláře dále vyplývá, že zhruba 70% svěřenských fondů spravuje pouze jeden správce. Přibližně v jedné čtvrtině svěřenských fondů jsou správci dva a u zbývajících 5% je správců více. Na trhu je tak zjevně větší poptávka po jednoduché a flexibilní správě majetku jediným člověkem, oproti možná bezpečnější, ale významně složitější správě více správci. Vyšší bezpečnost představuje varianta s jedním správcem, které lze docílit například zpracováním instrumentů, jako jsou například protektor, rodinná rada či administrátor svěřenského fondu. Ti neustále vidí správci tzv. pod prsty, a mohou tak kontrolovat jeho činnost.

Pro zajímavost stojí za zmínku, že přibližně 50% všech správců má trvalý pobyt v Praze. Více než 10% celkového počtu správců bydlí také v obvodech krajských soudů v Českých Budějovicích, Ostravě a Brně.

Kdo má o svěřenské fondy největší zájem?

Ve více než 90% případů klientů naší advokátní kanceláře se jedná o vlastníky rodinných firem nebo investory do nemovitostí. Typickým záměrem klientů, jakožto zakladatelů svěřenských fondů, je efektivně ochránit tento majetek a současně jeho prostřednictvím finančně zajistit životní potřeby sebe i rodinných příslušníků či jiných blízkých osob.

Private Clients Flash

září 2019

Jako další výhody svěřenských fondů vnímají klienti absenci dědického řízení k majetku vyčleněnému do svěřenského fondu po smrti zakladatele a možnost zakotvení tzv. šlechtického standardu. Ten oproti běžným právním mechanismům umožňuje, aby nedocházelo k rozdrobení majetku vloženého do svěřenského fondu a aby ze zisku z něj benefitovala i v dalších generacích pouze rodina zakladatele, kterou lze zcela jasně definovat předem.

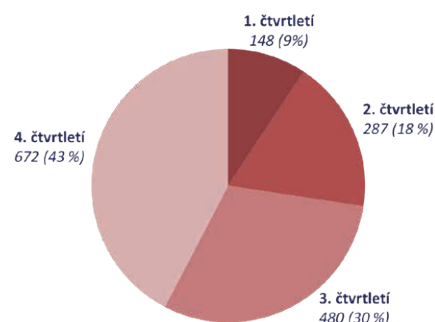
Nejlepší doba pro založení svěřenského fondu

Svěřenský fond je samozřejmě možné za účasti zakladatele a správce založit kdykoliv. Z naší analýzy však vyplynula na první pohled překvapivá skutečnost, že závěr roku je zdaleka nejatraktivnějším obdobím pro vznik svěřenských fondů. Od roku 2014 vznikla téměř polovina svěřenských fondů v posledním čtvrtletí a bezmála 75% v druhé polovině roku.

I z našeho pohledu je závěr roku skutečně ideální pro předvánoční úklid starostí se správou privátního a rodinného majetku. Posezení u vánočního stolu s celou rodinou pak může být dobrou příležitostí k představení nové, chytré struktury držby a ochrany rodinného majetku, jakou je právě svěřenský fond. A rovnou je možné i schválit investice a obchodní plán na rok 2020.

Podle našich zkušeností je průměrná doba vytvoření svěřenského fondu přibližně dva až čtyři měsíce od prvního kontaktu s klientem. Na založení Vašeho svěřenského fondu, se kterým vykoučíte do nového roku 2020, je tak nejvyšší čas.

POČET SVĚŘENSKÝCH FONDŮ ZA JEDNOTLIVÁ ČTVRTLETÍ V LETECH 2014–2018



Náš tým odborníků specializovaný na privátní klientelu se věnuje problematice ochrany rodinného majetku, rodinným holdingům a mezigeneračnímu transferu majetku více než 12 let. Asistovali jsme při založení téměř 500 svěřenských fondů, fundací a dalších instrumentů držby a ochrany privátního majetku, jejichž prostřednictvím je chráněn majetek v řádech vysokých desítek miliard korun. Naše kancelář disponuje největším týmem specialistů zaměřených na svěřenské fondy a nadační struktury v České republice, proto jsme Vám v tomto ohledu připraveni nachystat optimální řešení šité na míru právě Vaším individuálním potřebám.

Autoři:

David Neveselý | Partner | david.nevesely@havelpartners.cz
Vladek Krámek | Counsel | vladek.kramek@havelpartners.cz
Jiří Nečas | Advokát | jiri.necas@havelpartners.cz



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



Právnícká firma roku v České republice (2018, 2019)



Nejlepší právnícká firma roku v České republice (2018)



Nejlepší právnícká firma pro oblast fúzí a akvizic v České republice (2018, 2019)



1. místo v celkovém počtu realizovaných fúzí a akvizic v České republice (2009–2018)



HAVEL & PARTNERS

ÚSPĚCH SPOJUJE

Náš tým

200 právníků | **400** spolupracovníků

Naši klienti

1 250 klientů | **100** 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

BRATISLAVA

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

PLZEŇ

Nepomucká 144
326 00 Plzeň
Česká republika
Tel.: +420 371 005 320

OLOMOUC

Salmův palác
Horní náměstí 371/1
779 00 Olomouc
Česká republika
Tel.: +420 581 000 310

OSTRAVA

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