



Reorganizace výrobní společnosti v mezinárodní skupině za účelem daňové optimalizace

Jak správně nastavit transakce ve skupině pro optimální daňové plánování

Optimalizace daňové zátěže neboli daňové plánování je vysoce odborná disciplína, která vyžaduje znalost nejen českého daňového řádu ale i mezinárodní legislativy.

Pojďte se s námi podívat v detailu na příklad, kdy jsme nastavili ideální stav po reorganizaci výrobní firmy v mezinárodní skupině.

Daňové plánování není daňový únik

Navzdory přesvědčení řady manažerů daňové plánování není daňovým únikem. Je to cesta, jak zcela legálně snížit svoji daňovou zátěž. Cílem profesionálních daňových poradců je tedy snížit daňovou povinnost legálním způsobem při zachování několika základních principů:

- **Obsah vs. forma** — Forma transakce musí korespondovat se skutečně zamýšleným účelem
- **Transfer pricing** — Převodní ceny musí být ceny obvyklé
- **Omezení přenosu daňových ztrát** — Obchodování se ztrátovými společnostmi za účelem snížení daňové povinnosti není v souladu se zákonem
- **Nízká kapitalizace** — Celkový objem půjček společností ve skupině nesmí přesáhnout čtyřnásobek vlastního kapitálu
- **Krácení daně jiným způsobem** — Transakce pro společnost nevýhodné nebo zjevně nesmyslné nejsou povolené, např. zmařené investice – budova a její následný prodej a zaplacení za její likvidaci
- **Zneužití práva** — Formálně v souladu se zákonem, ale v rozporu se společenským uspořádáním – například účelově založené nadace

Výrobní firma vyrábí, ale kdo generuje zisk?

Výrobní firma v našem případě vycházela ze situace, kdy nejen vyráběla výrobky v různých zemích (ČR, Čína, USA), ale také se starala o obchod, který probíhal také po celém světě (prodejní společnosti měla na Slovensku, v Rusku, v Jižní Americe), zajišťovala si financování a vlastnila veškeré licence. Zisk z obchodních operací za rok činil 750 milionů korun, zisk z finančních operací činil 40 milionů korun. Daňové náklady před reorganizací činily 130 milionů korun. Celkový výsledek hospodaření byl tedy 660 milionů korun.



Martin Houska

Partner

+420 739 344 763

martin.houska@acredos.cz

www.acredos.cz

Martin od roku 2012 do roku 2014 působil jako ředitel daňového a právního oddělení **Pricewaterhouse Coopers Česká republika** a v letech 2004–2012 jako senior manažer ve společnosti **KPMG**. Několik let také vedl sekci **Mezinárodního zdanění a cla Komory daňových poradců**. Vystudoval účetnictví a finanční řízení podniku na Vysoké škole ekonomické v Praze a Matematicko-fyzikální fakultě Univerzity Karlovy. Přes 20 let pomáhá s daněmi a účetnictvím českým podnikatelům.

Dlouhodobě se věnuje problematice přeshraničních transakcí a jejich dopadů, několik let vedl v rámci **KDP ČR sekci mezinárodního zdanění a převodních cen**.

Je certifikovaným daňovým poradcem, držitelem diplomu Asociace certifikovaných účetních (FCCA) a absolventem **MBA programu UCLA Anderson School of Management**.

Martin také vlastní znalecké oprávnění na převodní ceny a obecně mezinárodní transakce.

Martin hovoří česky a anglicky.

“Víme, jak snížit daňovou zátěž v mezích zákona.”

Martin Houska

Rozdělení činností do různých entit v různých zemích vede k daňové optimalizaci

V celé skupině však došlo k daňově optimální reorganizaci. Společnost koupil švýcarský principál. Nyní se tedy odpovědnosti a činnosti jednotlivých entit rozdělily a optimalizovaly.

Jak se vše tedy nastavilo?

Švýcarská entita byla nyní nově odpovědná za:

Dodání výrobních zdrojů	Plánování výroby	Uskladnění hotových výrobků	A pak i samostatný prodej výrobků
----------------------------	---------------------	-----------------------------------	---

Nehmotná aktiva – tedy obchodní značka se převedla do maltské entity. Financování nově řešila jediná entita ve skupině sídlící v Irsku.

Jaký finanční dopad měla reorganizace na celkový zisk skupiny?

Díky rozdělení odpovědností a činností do entit v různém daňovém režimu dokázala celá skupina realizovat zisk po zdanění o 100 milionů vyšší než před reorganizací.

Pro českou entitu to sice znamenalo snížení zisku, který se ale díky reorganizaci stal daleko jistějším, předvídatelnějším a stabilnějším.

Jak to tedy celkově dopadlo:

Obchodní provozní zisk byl 150 milionů, finanční zisk byl 80 milionů, daňové náklady byly 30 milionů, maltská a irská entita ale dohromady vygenerovaly zisk ve výši 560 milionů. Celkový zisk byl tedy 760 milionů, o celých 100 milionů vyšší než před reorganizací.

A jak Vám v Acredosu pomůžeme snížit Vaši daňovou zátěž?