



# Příběh z majetkoprávní praxe: Restrukturalizace dědictví a majetkových nároků šlechtického rodu prostřednictvím trustu

PŘÍKLAD ÚSPĚCHU

**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 **sekcí 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**.

## Jak správně nastavit proces vypořádání majetku s ohledem na historické restituce a mezinárodní trustové struktury

Správa rozsáhlého **historického majetku po restitucích** je složitý proces, který zahrnuje právní, účetní i daňové aspekty. V našem případě šlo o vypořádání majetku významného rodu Bartoň-Dobenín, kde bylo nutné zohlednit historické křivdy, rozhodnutí mezinárodních trustů a současná daňová a obchodně-právní pravidla. Pojďte se s námi podívat na detailní příklad **restrukturalizace a narovnání majetkoprávních vztahů**.

### Restituce nejsou vždy jednoduché

V rámci restitucí byly v 90. letech **vráceny významné nemovitosti a restituční nároky** potomkům šlechtického rodu. Přestože byl majetek formálně vydán, zůstaly kolem něj složité právní vztahy mezi jednotlivými dědici a trustovými strukturami. Správa takového majetku vyžaduje:

- správné rozdělení práv a povinností mezi jednotlivé vlastníky
- vyjasnění restitučních nároků a jejich finančního vypořádání
- řešení soudních sporů a pohledávek
- nastavení účetní a daňové transparentnosti
- aktivní účast vlastníků na správě majetku

### Historický majetek, moderní právní rámec

Rod Bartoň-Dobenín vlastnil rozsáhlé pozemky v oblasti Lipenců a Zbraslavi. Po komunistických konfiskacích a následných restitucích se majetek rozdělil mezi potomky. Dvě třetiny vlastnila rodina Evy Curryové, zatímco poslední třetina připadla dědicům sdruženým do amerického trustu EBD (Elizabeth Bartoň Dobenín). Tento trust zastupoval 12 dědiců prostřednictvím své správkyně v ČR Moniky Rutland.

Rozhodnutí amerických správců trustu bylo jasné: **majetek zpeněžit**, protože dlouhodobě pobývají v zahraničí a majetek v ČR jim nepřinášel kvůli své komplikované struktuře takové benefity, které potřebovali. Následovalo výběrové řízení, jehož vítězem se stala společnost Acredos MS, která majetek odkoupila jako podnik včetně:

- nemovitostí
- závazků a pohledávek
- restitučních nároků
- soudních sporů
- nevyúčtovaných výnosů a příjmů

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 narovnat složité majetkoprávní vztahy“**

Martin Houska

## Restrukturalizace a stabilizace

Po akvizici následovala **komplexní restrukturalizace**. Klíčovým cílem bylo narovnat všechny **právní, účetní a daňové nejasnosti**, aby se majetek stal spravovatelným a transparentním a snadno oddělitelným. Proces zahrnoval:

- prodej části nemovitého majetku
- vypořádání soudních sporů
- vyřešení restitučních otázek
- stabilizaci účetnictví a daňových závazků

Výsledkem bylo, že v rukou Acredos MS zůstaly pouze vybrané pohledávky, zatímco veškeré spory a problematické položky se podařilo urovnat.

*“Se společností Acredos spolupracujeme při transakcích a strategických rozhodnutích naší firmy. Zjišťovali pro nás například následnou podporu při vstupu na zahraniční trhy. S jejich odbornou asistencí jsme velmi spokojeni a doporučujeme ji.“*

*Monika Rutland, správkyně EBD trust*

## Jaký finanční a právní dopad měla restrukturalizace?

Díky **systematickému přístupu a odbornému vedení** se podařilo:

- snížit právní nejistotu v důsledku desítek sporů,
- vyřešit restituční nároky a náklady s nimi spojené,
- zajistit transparentní výkaznictví,
- umožnit efektivní správu zbývajícího majetku.

**Celkově se jednalo o transformaci složitého, roztříštěného a zatíženého majetku na konsolidovaný a stabilní celek.**

## A jak Vám v Acredosu pomůžeme narovnat složité majetkoprávní vztahy?