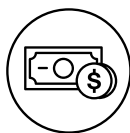


ZMIANA WARTY

PRAKTYCZNIE O SUKCESJI W TWOJEJ FIRMIE

WYDANIE III

333 pytania i odpowiedzi z zakresu prawa i podatków



Współautorzy: Paulina Bąk, Krzysztof Binkowski, Karolina Bojko, Paweł Butkiewicz, Kacper Chachurski, Wojciech Czernik, Paweł Dymkowski, Aleksander Gałek, Bartosz Głogowski, Andrzej Illukiewicz, Dominika Jaszczyk, Wojciech Kaptur, Martyna Kunke, Oliwia Lewandowska, Aleksandra Lipka, Paweł Malewski, Michał Markiewicz, Jacek Miłaszewski, Adam Moryń, Maria Ratajczyk, Tomasz Rutkowski, Konrad Sawczuk, Paweł Skurzyński, Klaudia Soboń, Mikołaj Stacherski, Aleksandra Stankiewicz, Ewelina Szumska, Rafał Szymkowiak, Michał Walczak, Kacper Ziniak, Marta Żminkowska

Współautorami poprzednich wydań książki byli również: Eryk Beczkalski, Magdalena Bilicka, Łukasz Brejski, Mateusz Buszkiewicz, Natalia Chruścicka, Ryszard Cichy, Kamil Dzieweczyński, Filip Korzycki, Karolina Kulińska-Polak, Paulina Mikołajczak, Michał Sawicki, Krzysztof Smach, Dawid Walczak.

Spis treści

Akty prawne:	25
Pozostałe skróty:	28
Część I: Wszystko zostaje w rodzinie	39
Rozdział 1. Podstawowe zasady dziedziczenia	51
1. Co wchodzi w skład spadku?	51
2. Czy w skład spadku po zmarłym wchodzi również długi? ..	52
3. Jak wykazać, że jest się spadkobiercą?	54
4. Jakie są podstawowe zasady dziedziczenia ustawowego?	56
5. Czy adoptowane dziecko dziedziczy po biologicznych rodzicach?	58
6. Czy intercyza pozbawia małżonka spadku?	59
7. Czym jest rozdzielnosc majątkowa z wyrównaniem dorobków i jak wpływa na dziedziczenie?	60
8. Jak na dziedziczenie wpływa rozwód, a jak separacja? ...	62
9. Zapisanie konkretnego składnika majątku – na co zwrócić uwagę?	63
10. Czy można odrzucić spadek z testamentu, a przyjąć ten z ustawy?	67
11. Jak zostawić coś w spadku pod określonymi warunkami?	68
12. Czy można odroczyć skutek dziedziczenia majątku?	70
13. Czy można skutecznie zostawić spadkobiercom polecenia?	71
14. Kto to jest wykonawca testamentu i czy warto go powołać?	74
15. Kto zarządza majątkiem, który odziedziczył niepełnoletni?	75
16. Czy spadek na rzecz syna to także spadek na rzecz synowej?	77

17. Co się dzieje ze spadkiem, gdy spadkodawca i spadkobierca giną jednocześnie?	78
18. Kiedy spadek przejmuje „państwo”?	81
19. Jak przekazać majątek dziecku?	82
20. Jaką moc prawną mają konstytucje firm rodzinnych?	83

Rozdział 2. Testament – sporządzenie, zmiana, odwołanie . . . 85

21. Czy lepiej sporządzić testament, czy zdać się na dziedziczenie ustawowe?	85
22. Kiedy testament „zaczyna działać”?	87
23. Który testament jest lepszy – notarialny czy odręczny? ..	88
24. Czy testament musi mówić o całym majątku?	90
25. Czy można sporządzić testament w taki sposób, aby przekazać konkretne składniki majątku spadkodawcy poszczególnym spadkobiercom?	92
26. Czy można przekazać spadkobiercy spadek w taki sposób, aby po jego śmierci spadek ten przeszedł na kolejną, wskazaną przez pierwotnego spadkodawcę osobę?	93
27. Czy każdy może sporządzić testament?	95
28. Czy dwie osoby mogą spisać wspólny testament?	96
29. Jak zmienić testament?	97
30. Jak odwołać testament?	98
31. Czy o zmianie lub odwołaniu testamentu trzeba kogoś poinformować?	100
32. Czy testament odręczny faktycznie musi być napisany ręcznie?	100
33. Czy testament sporządzony za granicą jest ważny w Polsce?	101
34. Czy pominięcie kogoś w testamencie jest jednoznaczne z wydziedziczeniem?	103
35. Jak cofnąć decyzję o wydziedziczeniu?	105
36. Czy testament zawsze musi być pisemny?	106
37. Rejestr testamentów – jak to działa?	108
38. W jaki sposób można sprawdzić, czy został sporządzony testament?	110

Rozdział 3. Spadek – przyjęcie, odrzucenie, odpowiedzialność 112

39. Co trzeba zrobić, żeby przyjąć spadek?	112
40. Co to znaczy przyjąć spadek z dobrodziejstwem inwentarza i kto płaci za sporządzenie spisu (lub wykazu) inwentarza?	113
41. Ile trwa potwierdzenie nabycia spadku u notariusza i w sądzie?	115
42. Ile kosztuje potwierdzenie nabycia spadku u notariusza i w sądzie?	117
43. Do kiedy można odrzucić spadek?	117
44. Co się dzieje, gdy spadkobierca odrzuci spadek?	121
45. Czy odrzucenie spadku przez rodzica oznacza automatyczne odrzucenie spadku przez jego dzieci?	123
46. Czy spadkobierca zawsze odpowiada za długi spadkodawcy?	125
47. Jak sprawdzić, czy w skład spadku wchodzi długi?	126
48. Jak kształtuje się odpowiedzialność kilku spadkobierców za długi spadkowe?	127
49. Na czym polega dział spadku i kiedy jest potrzebne postępowanie działowe?	130
50. Czy spadkobiercy mogą samodzielnie podzielić pomiędzy siebie spadek?	132
51. Jak długo trwa postępowanie o dział spadku?	132
52. Jaka jest rola zabezpieczenia w postępowaniu o dział spadku?	134
Rozdział 4. Darowizna i zachówek	137
53. Jak darować córce, a nie zięciowi?	137
54. Czy korzystniej jest darować nieruchomość przed, czy po ślubie dziecka?	138
55. Jakie konsekwencje ma wybudowanie domu po dokonaniu darowizny nieruchomości na rzecz dziecka?	139
56. Jaki wpływ na dziedziczenie ma darowizna dokonana przed śmiercią?	140
57. Jak wyczyna się wartość darowizny na potrzeby dziedziczenia?	143
58. Czy można zawrzeć umowę darowizny na wypadek śmierci?	146
59. Czy umowa darowizny na wypadek śmierci może być zawarta pod warunkiem lub z zastrzeżeniem terminu?	149

60. Zachowek – co to jest, kto i kiedy może go żądać?	150
61. Które darowizny mają wpływ na wysokość zachowku?	154
62. Czy zawsze trzeba się liczyć z zapłatą zachowku?	155
63. Czy można zrzec się zachowku?	160
64. Czy w umowie o zrzeczenie się zachowku można zawrzeć warunek lub termin?	161
65. Czy można częściowo zrzec się zachowku?	163
66. Kiedy zachowek się nie należy?	164
67. Jak można ograniczyć obowiązek wypłaty zachowku?	165
68. Czy Fundacja, otrzymawszy darowiznę, musi się liczyć z obowiązkami wobec przyszłych spadkobierców darczyńcy?	168
69. Umowa zrzeczenia się dziedziczenia – kiedy to dobre rozwiązanie?	169

Rozdział 5. Dziedziczenie firmy jednoosobowej 171

70. Majątek prywatny i firmowy – czym różni się ich dziedziczenie?	171
71. Co to jest przedsiębiorstwo w spadku?	173
72. Czym różni się przedsiębiorstwo w spadku od „zwyčajnego” przedsiębiorstwa?	174
73. Kto jest właścicielem przedsiębiorstwa w spadku?	175
74. Kto to jest zarządca sukcesyjny i jaki jest zakres jego działania?	175
75. Czy dane zarządcy sukcesyjnego są publiczne?	177
76. Jak powołać i odwołać zarządcę sukcesyjnego?	178
77. Jak długo trwa zarząd sukcesyjny?	179
78. Co się dzieje, gdy przedsiębiorca nie ustanowi zarządcy sukcesyjnego?	181
79. Jaką odpowiedzialność ponosi zarządca sukcesyjny?	182
80. Jak ograniczyć działania zarządcy sukcesyjnego?	183
81. Co się dzieje z zawartymi umowami po śmierci przedsiębiorcy?	184
82. Czy zarządca sukcesyjny może dokonać przekształcenia przedsiębiorstwa w spadku w spółkę z o.o.?	186
83. Jak powołać zarządcę sukcesyjnego po śmierci przedsiębiorcy?	187
84. Czy można przedłużyć zarząd sukcesyjny?	189

85. Jakie mogą być powody przedłużenia zarządu sukcesyjnego?	190
86. Czy małoletni musi otrzymać część firmy w spadku?	191
87. Czy małoletni musi wejść do spółki z przedsiębiorstwa w spadku?	193
88. Czy w przypadku małoletniego sąd musi wyrazić zgodę na dział przedsiębiorstwa w spadku?	194
89. Czy konieczny jest dział spadku obejmujący przedsiębiorstwo w spadku?	195
90. Jakich formalności należy dopełnić, aby kontynuować działalność przedsiębiorstwa w spadku?	196
91. Czy spółka cywilna może powołać zarządcę sukcesyjnego?	199
92. Czy zarządcą sukcesyjnym musi być spadkobierca?	200
93. Jak wykreślić przedsiębiorstwo w spadku z rejestru?	201
94. Kiedy przedsiębiorstwo w spadku zostanie wykreślone z rejestru?	202
95. Czy warto powołać wykonawcę testamentu pomimo powołania zarządcy sukcesyjnego?	204
96. Kiedy zarządca sukcesyjny powinien rozpocząć przekształcenie przedsiębiorstwa w spadku?	205
97. Czy zarządca sukcesyjny może przekształcić przedsiębiorstwo w spadku?	206
98. Na jakie czynności dotyczące przedsiębiorstwa w spadku musi uzyskać zgodę zarządca sukcesyjny?	207
99. Co się dzieje z umowami w przedsiębiorstwie w spadku w przypadku braku uzyskania zgody sądu przez zarządcę sukcesyjnego?	208
100. Czy zarządca sukcesyjny może wypłacać zaliczki z zysku przedsiębiorstwa w spadku?	210
101. Czy zarządca sukcesyjny może sprzedać wyposażenie przedsiębiorstwa w spadku?	210
102. Czy zarządca sukcesyjny może dokonać wygaszenia koncesji przedsiębiorstwa w spadku?	211
103. Czy zarządca sukcesyjny może wydzierżawić przedsiębiorstwo w spadku?	211
104. Czy zarządca sukcesyjny może dokonać likwidacji przedsiębiorstwa w spadku?	212
105. Jakich czynności nie może dokonać zarządca sukcesyjny bez zgody spadkobierców?	212

106. Jakie prawa do przedsiębiorstwa ma małżonek zmarłego przedsiębiorcy?	213
---	-----

Rozdział 6. Dziedziczenie spółki **215**

107. Czy spółka rozwiązuje się wskutek śmierci wspólnika? ...	215
108. Jak umowy i statuty spółek wpływają na dziedziczenie? ..	217
109. Czy można przewidzieć, że w miejsce zmarłego wspólnika wstąpi do spółki konkretna osoba? Czy taki zapis zawsze jest skuteczny?	218
110. Czy w umowie lub statucie spółki można wyłączyć dziedziczenie po zmarłym wspólniku? Kiedy taki zapis będzie nieskuteczny?	220
111. Czy można zapisać „udziały” w spółce osobowej kilku spadkobiercom?	222
112. Jak uniknąć problemów na wypadek śmierci jednego ze wspólników spółki dwuosobowej?	223
113. Co się dzieje, gdy udziały jednego wspólnika odziedziczy kilka osób?	224
114. Jakie są skutki niewskazania przez spadkobierców wspólnika wspólnego przedstawiciela?	226
115. Czy wspólny przedstawiciel spadkobierców wspólnika jest ujawniony w KRSie?	228
116. Jak na udziały wpływa wspólność majątkowa małżonków?	229
117. Czy spadkodawca może z wiązać spadkobierców zaleceniami co do wypłaty zysków spółki?	230
118. Czy można zostawić w spadku „udziały” w spółce cywilnej?	231
119. Czy wspólnicy spółki cywilnej mogą ustanowić zarząd sukcesyjny?	233
120. Umiera wspólnik – co powinna zrobić spółka i pozostali wspólnicy?	234
121. Co trzeba sprawdzić, gdy umiera wspólnik zarządzający spółką?	236
122. Jak zabezpieczyć spółkę przed potencjalnym sporem pomiędzy przyszłymi spadkobiercami?	238
123. Czy można przekazać udziały w spółce małoletniemu dziecku w taki sposób, aby wyłączyć jego rodziców od podejmowania decyzji w imieniu dziecka w tym zakresie? ..	240

124. Czy można podzielić ogół praw i obowiązków w spółce osobowej pomiędzy spadkobierców wspólnika?	241
125. Czy zasady dziedziczenia można wprowadzić wprost do umowy spółki?	242
126. Kiedy warto zawrzeć porozumienie pomiędzy wspólnikami spółki a ich następcami i co w nim uregulować?	243
127. Jakie zagrożenia dla spółki wiążą się z dziedziczeniem „udziału” spółkowego przez małoletniego?	245
128. W jakich przypadkach wymagana jest zgoda sądu opiekuńczego, gdy wspólnikiem jest małoletni?	246
129. Wykonawca testamentu – jaką pełni rolę w dziedziczeniu udziału spółkowego przez kilku spadkobierców?	247
Rozdział 7. Dziedziczenie innych składników majątku	249
130. Co się dzieje z udzielonymi pełnomocnictwami po śmierci przedsiębiorcy?	249
131. Jak dziedziczy się znaki towarowe?	250
132. Jak dziedziczy się nieruchomości?	251
133. Jak dziedziczy się grunty rolne?	253
134. Jak dziedziczy się środki na rachunkach bankowych i lokatach?	254
135. Jak zapewnić spadkobiercom swobodny dostęp do konta bankowego?	256
136. Czy polisy wchodzą w skład spadku?	257
137. Koncesje, zezwolenia, licencje – co się z nimi dzieje po śmierci przedsiębiorcy?	259
138. Jak dziedziczy się jednostki w funduszach inwestycyjnych?	260
139. Czy można zostawić w spadku konto na Facebooku?	262
Rozdział 8. Podatek od spadków i darowizn	263
140. Jakie obowiązki podatkowe i w jakich terminach ma spadkobierca, a jakie obdarowany?	263
141. Jak ustalić wartość nabytego majątku dla potrzeb opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn?	265
142. Co to jest czysta wartość spadku i jak ją obliczyć?	267

143. Jakie skutki w podatku do spadków i darowizn wywołuje darowizna z polecenia?	269
144. Jakie są stawki podatku od spadków i darowizn?	271
145. Ile wynosi kwota wolna w podatku od spadków i darowizn?	273
146. Kiedy nie płaci się podatku od spadków i darowizn?	275
147. Którzy członkowie rodziny mogą być zwolnieni z zapłaty podatku od spadków i darowizn?	277
148. Co muszą zrobić członkowie najbliższej rodziny, aby nie płacić podatku od spadków i darowizn?	279
149. Czy możliwe jest przekazanie firmy bez obowiązku zapłaty podatku od spadków i darowizn?	280
150. Jak opodatkowane jest otrzymanie w spadku przedsiębiorstwa osoby fizycznej?	281
151. Jak opodatkowane jest otrzymanie spółki w spadku, a jak w darowiźnie?	283
152. Jak opodatkowane jest otrzymanie spadku lub darowizny przez osobę niezamieszkujejącą w Polsce?	284
153. Jakie są konsekwencje niezłożenia w urzędzie skarbowym zeznania o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych w drodze spadku lub darowizny?	286
154. Czy można zapłacić podatek od spadku, sprzedając składniki majątku otrzymane w jego ramach?	289
155. Jaką wartość zgłosić do urzędu skarbowego w przypadku otrzymania w spadku udziałów w spółce?	290
156. Jak opodatkowany jest zachówek?	292
157. Czy podział spadku między spadkobierców podlega opodatkowaniu podatkiem od spadków i darowizn?	293
Rozdział 9. Podatek dochodowy oraz podatek od towarów i usług	295
158. Czy otrzymanie spadku lub darowizny podlega opodatkowaniu PIT?	295
159. Czy spadek lub darowizna podlega opodatkowaniu VAT lub PCC?	296
160. Jakie są skutki podatkowe odpłatnego zniesienia współwłasności majątku po podziale spadku?	297
161. Czy wyłączenie określonych składników z majątku firmowego przed przekazaniem go w spadku lub darowiźnie podlega opodatkowaniu PIT?	299

162. Jakie skutki podatkowe na gruncie VAT wywołuje wycofanie określonych składników z majątku firmowego przed przekazaniem go w spadku lub darowiźnie?	300
163. Co to jest sukcesja podatkowa?	302
164. Z czym podatkowo wiąże się ustanowienie zarządcy sukcesyjnego i prowadzenie przedsiębiorstwa w spadku?	303
165. Czy przedsiębiorstwo w spadku kontynuuje rozliczenia VAT spadkodawcy?	305
166. Jak amortyzować składniki majątku przekazane w spadku?	306
167. Jak amortyzować składniki majątku przekazane w darowiźnie?	306
168. Czy darowizna przedsiębiorstwa wpływa na prawo do odliczenia VAT?	307
169. Jak opodatkowana jest sprzedaż odziedziczonego majątku?	309
170. Jak opodatkowana jest sprzedaż odziedziczonych udziałów?	311
171. Jak opodatkowana jest sprzedaż odziedziczonego majątku, który spadkobierca wprowadził do działalności gospodarczej?	314
172. Jak opodatkowana jest sprzedaż odziedziczonej nieruchomości?	315
173. Jak opodatkowana jest sprzedaż odziedziczonej nieruchomości, którą spadkobierca wprowadził do działalności gospodarczej?	317
174. Czy sprzedaż składników majątku otrzymanych w spadku wpływa na podstawę obliczenia daniny solidarnościowej? ..	319
Rozdział 10. Odpowiedzialność podatkowa spadkobierców . . .	322
175. Czy spadkobiercy odpowiadają za długi podatkowe spadkodawcy?	322
176. Kto odpowiada za deklaracje podatkowe spadkodawcy? ..	324
177. Jakie skutki podatkowe związane są ze spłatą zobowiązania wchodzącego w skład spadku?	326
178. Czy spadkobierca jest zobowiązany do wykreślenia spadkodawcy z rejestru VAT i sporządzenia spisu z natury? ..	327
Rozdział 11. Planowanie podatkowo-spadkowe	329

179. Czy podatkowo korzystniej jest odziedziczyć firmę, czy udziały w spółce?	329
180. Czy spółka jest sposobem na bezpodatkowe dziedziczenie?	330
181. Czy założenie zagranicznej fundacji prywatnej jest sposobem na zaplanowanie sukcesji majątkowej?	333

Część II: Spółka rodzinna z zewnętrznym menedżerem. 337

Rozdział 1. Wybór formy prowadzenia działalności i przekształcenie 347

182. Osoba z zewnątrz w spółce rodzinnej – jaką formę działalności wybrać?	347
183. Firma jednoosobowa – dlaczego warto przekształcić ją w spółkę?	352
184. Jak przekształcić firmę jednoosobową w spółkę?	353
185. Czy po przekształceniu firmy jednoosobowej cały majątek firmy musi wejść do spółki?	354
186. Jakie są skutki podatkowe przekształcenia przedsiębiorcy w spółkę?	357
187. Jakie są skutki podatkowe aportu przedsiębiorstwa do spółki?	360
188. Spółka cicha i umowa powiernictwa – na czym to polega i jak wpływa na spadkobranie?	362
189. Jak zabezpieczyć finansowo małżonka, któremu spadkodawca nie chce przekazać kontroli w spółce?	364

Rozdział 2. Wprowadzenie menedżera do biznesu 365

190. Jak przyjąć do grona wspólników zaufanego pracownika?	365
191. Kupno dotychczasowych udziałów czy objęcie nowych – co zaoferować menedżerowi?	366
192. Czy obejmując udziały lub akcje, trzeba zapłacić PIT?	369
193. Czy przystąpienie wspólnika do spółki osobowej powoduje powstanie przychodu do opodatkowania?	373

194. Jak opodatkowana jest sprzedaż udziałów lub akcji, które zostały objęte w związku z przekształceniem jednoosobowej firmy w spółkę?	374
195. Czy emisja udziałów po wartości nominalnej może stanowić przychód dla nowego wspólnika?	376
196. Jak opodatkowana jest sprzedaż udziałów za symboliczną złotówkę?	377
197. Jakie są konsekwencje podatkowe darowizny udziałów? .	379
198. Kiedy wejście do spółki nowego wspólnika trzeba poddać szczególnej kontroli?	381
Rozdział 3. Wniesienie wkładów przez menedżera	383
199. Czy nowy wspólnik zawsze musi wnieść wkład do spółki?	383
200. Czy praca wspólnika może być wkładem do spółki?	385
201. Jakie skutki podatkowe po stronie spółki wywołuje wniesienie do niej nowych wkładów?	388
202. Czy wkłady do spółki podlegają opodatkowaniu VAT?	390
203. Czy wkład wspólnika spółki kapitałowej musi być proporcjonalny do jego udziału w zysku?	392
204. Czy wkład wspólnika spółki osobowej musi być proporcjonalny do jego udziału w zysku?	393
Rozdział 4. Zawarcie umowy z menedżerem.	396
205. Na co zwrócić szczególną uwagę, zawierając umowę spółki z menedżerem?	396
206. Czy oprócz umowy spółki warto zawrzeć dodatkowe porozumienie wspólników?	398
207. Co zawrzeć w dodatkowym porozumieniu wspólników? . .	399
208. Czy zawarcie umowy spółki z członkami rodziny wpływa na dodatkowe obowiązki podatkowe?	401
209. Czy zawarcie umowy spółki z dotychczasowym kontrahentem wpływa na dodatkowe obowiązki podatkowe?	403
Rozdział 5. Funkcjonowanie spółki rodzinnej z zewnętrznym menedżerem	406
210. Czy wspólnicy odpowiadają za zobowiązania spółki?	406

211. Kto ma prawo zmienić umowę spółki?	408
212. Jakie większości w spółkach decydują o poszczególnych sprawach?	410
213. Kto decyduje o wypłacie zysku w spółce?	413
214. Jak opodatkowana jest wypłata zysku ze spółki będącej podatnikiem CIT?	415
215. Jak opodatkowana jest wypłata zysku ze spółki niebędącej podatnikiem CIT?	417
216. Czy wypłaty zaliczek na poczet zysku są opodatkowane?	419
217. Czy dochody uzyskane z uczestnictwa w spółce wpływają na podstawę obliczenia daniny solidarnościowej?	421
218. Jak opodatkowany jest udział w zysku osoby spoza grona wspólników?	424
219. Niektórzy wspólnicy mają pracować na rzecz spółki, inni mają być wspólnikami pasywnymi – jak uregulować taką sytuację?	425
220. Jak przeciwdziałać rozdrobnieniu udziałów lub akcji, które ogranicza kontrolę nad spółką?	428
Rozdział 6. Motywowanie menedżera	432
221. Jak zmotywować zarząd do skutecznej pracy na rzecz spółki?	432
222. Jak zagwarantować menedżerowi stałe prawo do dywidendy?	433
223. Czym jest vesting i jak go wykorzystać, planując sukcesję?	435
224. Co to są akcje nieme i jak je wykorzystać, planując sukcesję?	436
225. W jaki sposób opodatkowane są programy motywacyjne dla pracowników i członków zarządu?	437
226. Jak opodatkowane jest nabycie akcji w ramach programu motywacyjnego spółki?	441
227. Co to są udziały fantomowe i jak je wykorzystać, planując sukcesję?	441
228. Czy zawarcie umowy dotyczącej udziałów (akcji) fantomowych stanowi dochód uprawnionego już w momencie ich przyznania?	443
Rozdział 7. Utrzymanie kontroli nad spółką i menedżerem	444

229. W jaki sposób wspólnicy mogą kontrolować menedżera? .	444
230. Czy możliwe jest uprzywilejowanie wspólników w spółce?	447
231. Do czego można wykorzystać radę nadzorczą w spółce? .	449
232. Jak ograniczyć prawo głosu wspólnika w spółce?	451
233. Czy w umowie spółki można ograniczyć działania konkurencyjne menedżera?	453
234. Jak zmniejszyć ryzyko wystąpienia sporów w spółce?	455
235. Jak pozbyć się ze spółki niełojalnego wspólnika?	456
236. Jak zabezpieczyć się przed niekontrolowanym zbywaniem udziałów?	458
237. Kto ma prawo do otrzymania zysku spółki w razie sprzedaży udziałów lub akcji w ciągu roku?	462
238. Kto ma prawo do otrzymania zysku spółki w razie sprzedaży ogółu praw i obowiązków w ciągu roku?	463
239. Jak opodatkowane są zyski reinwestowane w spółce będącej podatnikiem CIT?	465
240. Jak opodatkowane są zyski reinwestowane w spółce niebędącej podatnikiem CIT?	467
Część III: Wyjście z biznesu	469
Rozdział 1. Poszukiwania nabywcy i wycena biznesu	479
241. Jak szukać potencjalnego nabywcy firmy?	479
242. Na co zwracają uwagę nabywcy firm?	481
243. Co z reguły budzi obawy nabywców firm?	482
244. Jak wycenić swój biznes?	484
245. Czy potencjał i prognozowane zyski mogą wpływać na cenę firmy?	487
246. Co to jest wykup menedżerski?	488
247. Uzależnienie ceny od wyników firmy (tzw. earn-out) – jak opodatkowana jest taka sytuacja?	490
Rozdział 2. Przygotowanie do transakcji	494
248. Co to jest due diligence i do czego służy?	494
249. Po co podpisuje się list intencyjny i jaka jest jego treść? . .	495

250. Kiedy sprzedaż firmy wymaga uzyskania szczególnych zezwoleń?	497
251. Kiedy małżonek musi wyrazić zgodę na zbycie firmy?	498
252. Spółka z o.o., spółka jawna, jednoosobowa działalność gospodarcza – co i dlaczego najłatwiej sprzedać?	500
253. Sprzedaż firmy to proces. Jakie są typowe etapy tego procesu?	502

Rozdział 3. Sprzedaż spółki 505

254. W jakiej formie zawiera się umowę sprzedaży spółki?	505
255. Jak opodatkowana jest sprzedaż udziałów lub akcji?	506
256. Jak opodatkowana jest sprzedaż ogółu praw i obowiązków?	507
257. Jak sprzedający ustala koszt podatkowy w przypadku sprzedaży udziałów lub akcji?	509
258. Jak sprzedający ustala koszt podatkowy w przypadku sprzedaży ogółu praw i obowiązków?	511
259. Kiedy należy zapłacić podatek od sprzedaży spółki kapitałowej?	512
260. Kiedy należy zapłacić podatek od sprzedaży spółki osobowej?	513
261. Kiedy należy zapłacić podatek od sprzedaży spółki w razie rozłożenia płatności na raty?	514
262. Jak nabywca zalicza w koszty zakup spółki?	516
263. Czy można stopniowo sprzedawać spółkę?	516
264. Jak opodatkowana jest stopniowa sprzedaż spółki?	518
265. Za które zobowiązania odpowiada nabywca, a za które zbywca spółki osobowej?	519
266. Za które zobowiązania odpowiada nabywca, a za które zbywca spółki z o.o.?	520
267. Czy nabywca spółki przejmuje odpowiedzialność za jej zaległości podatkowe?	521
268. Czy w przypadku sprzedaży spółki nabywca może rozliczyć jej stratę podatkową?	523
269. Czy w przypadku sprzedaży spółki przed zakończeniem roku obrotowego zaliczki na poczet zysku wypłacone dotychczasowym wspólnikom powinny zostać przez nich zwrócone?	524

Rozdział 4. Sprzedaż przedsiębiorstwa	526
270. W jakiej formie zawiera się umowę sprzedaży przedsiębiorstwa?	526
271. Jak opodatkowana jest sprzedaż przedsiębiorstwa?	526
272. Kiedy należy zapłacić podatek od sprzedaży przedsiębiorstwa?	528
273. Jak nabywca zalicza w koszty zakup przedsiębiorstwa?	529
274. Czy sprzedaż przedsiębiorstwa musi obejmować wszystkie aktywa?	530
275. Co to jest zorganizowana część przedsiębiorstwa?	531
276. Jak opodatkowana jest sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa?	533
277. Jak opodatkowana jest sprzedaż poszczególnych składników przedsiębiorstwa?	534
278. Za które zobowiązania odpowiada nabywca, a za które zbywca przedsiębiorstwa?	535
279. Jaka jest odpowiedzialność podatkowa nabywcy przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części?	536
280. Jak zabezpieczyć nabywcę przedsiębiorstwa przed odpowiedzialnością za ewentualne długi podatkowe?	537
281. Czy w przypadku sprzedaży firmy na nabywcę przechodzą prawa podatkowe związane z prowadzonym przedsiębiorstwem?	539
282. Koncesje, zezwolenia, licencje – co się z nimi dzieje po sprzedaży przedsiębiorstwa?	540
283. Jakie prawa i obowiązki wynikające z kontraktów przechodzą na nabywcę w razie zbycia firmy?	541
284. Jakie są obowiązki podatkowe w zakresie rocznego rozliczenia z pracownikami w przypadku sprzedaży przedsiębiorstwa?	543
 Rozdział 5. Warunki transakcji	 545
285. Jakie błędy zdarzają się najczęściej w negocjacjach warunków sprzedaży firmy?	545
286. Jak zagwarantować zapłatę ceny przy sprzedaży firmy?	546
287. Na co warto zwrócić uwagę, podpisując porozumienie o zachowaniu poufności?	548

288. Co to jest rachunek escrow i jak go wykorzystać przy sprzedaży firmy?	550
289. Jak negocjować zakres zakazu konkurencji przedsiębiorcy?	552
290. Jak negocjować zakres zakazu konkurencji osób bliskich przedsiębiorcy?	554
291. Czy sprzedając firmę, można żądać gwarancji zatrudnienia jej pracowników?	555
Rozdział 6 . Po sprzedaży	556
292. W jaki sposób były właściciel może być zatrudniany przez swoją dawną firmę?	556
293. W jaki sposób opodatkowany jest kontrakt menedżerski?	558
294. Czy po sprzedaży firmy można zachować jej nieruchomości i wynajmować je nabywcy?	559
295. Jak opodatkowany jest wynajem nieruchomości po zbyciu firmy?	560
296. Czy wierzytelność o zapłatę ceny sprzedaży firmy podlega dziedziczeniu?	563
Część IV: Fundacja rodzinna	565
Rozdział 1. Założenie fundacji rodzinnej	576
297. Co to jest fundacja rodzinna?	576
298. Czym różni się fundacja rodzinna od innych fundacji?	577
299. Co zabezpiecza fundacja rodzinna?	579
300. Jakie są przykłady zagranicznych fundacji prywatnych podobnych do fundacji rodzinnej w Polsce?	579
301. Jak założyć fundację rodzinną?	582
302. Kto może założyć fundację rodzinną?	584
303. Gdzie rejestruje się fundację rodzinną?	585
304. Czy fundacja rodzinna może zostać założona po śmierci fundatora?	587
305. Czy założenie fundacji rodzinnej pozwoli na obniżenie lub odroczenie zapłaty zachowku?	588
306. Co musi zawierać statut fundacji rodzinnej?	592

307. Jakie dodatkowe elementy warto zawrzeć w statucie fundacji rodzinnej?	599
Rozdział 2. Organizacja fundacji rodzinnej	604
308. Jak jest zorganizowana fundacja rodzinna?	604
309. Czy fundator może być beneficjentem fundacji rodzinnej?	606
310. Czy beneficjent może zrzec się uprawnień wynikających z fundacji rodzinnej?	607
311. Z czego może składać się majątek fundacji rodzinnej i jak go wnieść do fundacji?	608
312. Czy przedmiotem wkładu do fundacji rodzinnej może być gospodarstwo rolne?	613
313. Czy majątek fundacji rodzinnej będzie można przeznaczyć na inne cele niż potrzeby rodziny?	615
314. Czy fundusz założycielski fundacji rodzinnej i mienie po jej rozwiązaniu są doliczane do spadku po fundatorze?	617
315. Czy wkłady do fundacji rodzinnej są opodatkowane?	620
316. Czy spółkę można przekształcić w fundację rodzinną i odwrotnie?	622
317. Czy fundacja rodzinna może mieć oddziały za granicą?	623
Rozdział 3. Funkcjonowanie, opodatkowanie i likwidacja fundacji rodzinnej	624
318. Czy fundacja rodzinna może prowadzić działalność gospodarczą?	624
319. Z jakim momentem skuteczna jest zmiana statutu fundacji rodzinnej?	627
320. Czy możliwe jest, aby pewne postanowienia statutu pozostały niezmiennie przez cały czas trwania fundacji rodzinnej?	628
321. Jakie podatki płacą beneficjenci fundacji rodzinnej?	629
322. W jakich sytuacjach fundacja rodzinna płaci podatek od bieżących dochodów?	633
323. Jakie podatki dochodowe płaci fundacja rodzinna przy przekazaniu świadczenia beneficjentom?	635
324. Jakie podatki płaci fundacja rodzinna z tytułu posiadanych nieruchomości?	638

325. Jakie podatki płaci fundacja rodzinna z tytułu ukrytych zysków?	639
326. Jakie transakcje z udziałem fundacji rodzinnej podlegają opodatkowaniu PCC?	642
327. Czy fundacja rodzinna jest podatnikiem VAT?	643
328. Czy fundacja rodzinna może być współnikiem spółek handlowych rozliczających się tzw. estońskim CIT?	645
329. Czy beneficjent fundacji rodzinnej może być jednocześnie współnikiem spółki rozliczającej się w ramach tzw. estońskiego CIT?	646
330. Czy prawa do fundacji rodzinnej lub jej majątek podlegają opodatkowaniu podatkiem od dochodów z niezrealizowanych zysków (tzw. exit tax) w przypadku zmiany rezydencji podatkowej przez jej fundatora lub beneficjenta?	647
331. Czy fundator może wycofać wkłady wniesione do fundacji rodzinnej?	649
332. Jak opodatkowana jest likwidacja fundacji rodzinnej?	650
333. Jakie podatki zapłacą fundatorzy lub beneficjenci w związku z likwidacją fundacji rodzinnej?	652