

ZMIANA WARTY

PRAKTYCZNIE O SUKCESJI W TWOJEJ FIRMIE

WYDANIE III ZAKTUALIZOWANE

333 pytania i odpowiedzi z zakresu prawa i podatków

Praca zbiorowa pod redakcją:

Oliwii Lewandowskiej, Jacka Miłaszewskiego, Adama Morynia i Michała Walczaka

Poznań 2024

Spis treści

Wykaz skrótów	27
Akty prawne	27
Pozostałe skróty	30
Przedmowa do wydania III	31
Od autorów	33
Część I. Wszystko zostaje w rodzinie	41
Wstęp do części I	43
10 rzeczy, które warto wiedzieć o testamencie	50
Rozdział 1. Podstawowe zasady dziedziczenia	53
1. Co wchodzi w skład spadku?	53
2. Czy w skład spadku po zmarłym wchodzi również długi?	54
3. Jak wykazać, że jest się spadkobiercą?	56
4. Jakie są podstawowe zasady dziedziczenia ustawowego?	58
5. Czy adoptowane dziecko dziedziczy po biologicznych rodzicach?	60
6. Czy intercyza pozbawia małżonka spadku?	61
7. Czym jest rozdzielnosc majątkowa z wyrównaniem dorobków i jak wpływa na dziedziczenie?	62
8. Jak na dziedziczenie wpływa rozwód, a jak separacja? ...	64
9. Zapisanie konkretnego składnika majątku – na co zwrócić uwagę?	65
10. Czy można odrzucić spadek z testamentu, a przyjąć ten z ustawy?	69
11. Jak zostawić coś w spadku pod określonymi warunkami?	70
12. Czy można odroczyć skutek dziedziczenia majątku?	72

13. Czy można skutecznie zostawić spadkobiercom polecenia?	73
14. Kto to jest wykonawca testamentu i czy warto go powołać?	76
15. Kto zarządza majątkiem, który odziedziczył niepełnoletni?	77
16. Czy spadek na rzecz syna to także spadek na rzecz synowej?	79
17. Co się dzieje ze spadkiem, gdy spadkodawca i spadkobierca giną jednocześnie?	80
18. Kiedy spadek przejmuje „państwo”?	83
19. Jak przekazać majątek dziecku?	84
20. Jaką moc prawną mają konstytucje firm rodzinnych?	85

Rozdział 2. Testament – sporządzenie, zmiana, odwołanie 87

21. Czy lepiej sporządzić testament, czy zdać się na dziedziczenie ustawowe?	87
22. Kiedy testament „zaczyna działać”?	89
23. Który testament jest lepszy – notarialny czy odręczny? ..	90
24. Czy testament musi mówić o całym majątku?	92
25. Czy można sporządzić testament w taki sposób, aby przekazać konkretne składniki majątku spadkodawcy poszczególnym spadkobiercom?	94
26. Czy można przekazać spadkobiercy spadek w taki sposób, aby po jego śmierci spadek ten przeszedł na kolejną, wskazaną przez pierwotnego spadkodawcę osobę?	95
27. Czy każdy może sporządzić testament?	97
28. Czy dwie osoby mogą spisać wspólny testament?	98
29. Jak zmienić testament?	99
30. Jak odwołać testament?	100
31. Czy o zmianie lub odwołaniu testamentu trzeba kogoś poinformować?	102
32. Czy testament odręczny faktycznie musi być napisany ręką?	102
33. Czy testament sporządzony za granicą jest ważny w Polsce?	103
34. Czy pominięcie kogoś w testamencie jest jednoznaczne z wydziedziczeniem?	105
35. Jak cofnąć decyzję o wydziedziczeniu?	107
36. Czy testament zawsze musi być pisemny?	108

37. Rejestr testamentów – jak to działa?	110
38. W jaki sposób można sprawdzić, czy został sporządzony testament?	112
Rozdział 3. Spadek – przyjęcie, odrzucenie, odpowiedzialność ...	114
39. Co trzeba zrobić, żeby przyjąć spadek?	114
40. Co to znaczy przyjąć spadek z dobrodziejstwem inwentarza i kto płaci za sporządzenie spisu (lub wykazu) inwentarza?	115
41. Ile trwa potwierdzenie nabycia spadku u notariusza i w sądzie?	117
42. Ile kosztuje potwierdzenie nabycia spadku u notariusza i w sądzie?	119
43. Do kiedy można odrzucić spadek?	119
44. Co się dzieje, gdy spadkobierca odrzuci spadek?	123
45. Czy odrzucenie spadku przez rodzica oznacza automatyczne odrzucenie spadku przez jego dzieci?	125
46. Czy spadkobierca zawsze odpowiada za długi spadkodawcy?	127
47. Jak sprawdzić, czy w skład spadku wchodzi długi?	128
48. Jak kształtuje się odpowiedzialność kilku spadkobierców za długi spadkowe?	129
49. Na czym polega dział spadku i kiedy jest potrzebne postępowanie działowe?	132
50. Czy spadkobiercy mogą samodzielnie podzielić pomiędzy siebie spadek?	134
51. Jak długo trwa dział spadku?	134
52. Jaka jest rola zabezpieczenia w postępowaniu o dział spadku?	136
Rozdział 4. Darowizna i zachówek	139
53. Jak darować córce, a nie zięciowi?	139
54. Czy korzystniej jest darować nieruchomości przed, czy po ślubie dziecka?	140
55. Jakie konsekwencje ma wybudowanie domu po dokonaniu darowizny nieruchomości na rzecz dziecka?	141
56. Jaki wpływ na dziedziczenie ma darowizna dokonana przed śmiercią?	142

57. Jak wylicza się wartość darowizny na potrzeby dziedziczenia?	145
58. Czy można zawrzeć umowę darowizny na wypadek śmierci?	148
59. Czy umowa darowizny na wypadek śmierci może być zawarta pod warunkiem lub z zastrzeżeniem terminu? ...	151
60. Zachowek – co to jest, kto i kiedy może go żądać?	152
61. Które darowizny mają wpływ na wysokość zachowku? ...	156
62. Czy zawsze trzeba się liczyć z zapłatą zachowku?	157
63. Czy można zrzec się zachowku?	162
64. Czy w umowie o zrzeczenie się zachowku można zawrzeć warunek lub termin?	163
65. Czy można częściowo zrzec się zachowku?	165
66. Kiedy zachowek się nie należy?	166
67. Jak można ograniczyć obowiązek wypłaty zachowku? ...	167
68. Czy fundacja, gdy otrzyma darowiznę, musi się liczyć z obowiązkami wobec przyszłych spadkobierców darczyńcy?	170
69. Umowa zrzeczenia się dziedziczenia – kiedy to dobre rozwiązanie?	171
Rozdział 5. Dziedziczenie firmy jednoosobowej	173
70. Majątek prywatny i firmowy – czym różni się ich dziedziczenie?	173
71. Co to jest przedsiębiorstwo w spadku?	175
72. Czym różni się przedsiębiorstwo w spadku od „zwyczajnego” przedsiębiorstwa?	176
73. Kto jest właścicielem przedsiębiorstwa w spadku?	177
74. Kto to jest zarządca sukcesyjny i jaki jest zakres jego działania?	177
75. Czy dane zarządcy sukcesyjnego są publiczne?	179
76. Jak powołać i odwołać zarządcę sukcesyjnego?	180
77. Jak długo trwa zarząd sukcesyjny?	181
78. Co się dzieje, gdy przedsiębiorca nie ustanowi zarządcy sukcesyjnego?	183
79. Jaką odpowiedzialność ponosi zarządca sukcesyjny? ...	184
80. Jak ograniczyć działania zarządcy sukcesyjnego?	185

81. Co się dzieje z zawartymi umowami po śmierci przedsiębiorcy?	186
82. Czy zarządca sukcesyjny może dokonać przekształcenia przedsiębiorstwa w spadku w spółkę z o.o.?	188
83. Jak powołać zarządcę sukcesyjnego po śmierci przedsiębiorcy?	189
84. Czy można przedłużyć zarząd sukcesyjny?	191
85. Jakie mogą być powody przedłużenia zarządu sukcesyjnego?	192
86. Czy małoletni musi otrzymać część firmy w spadku?	193
87. Czy małoletni musi wejść do spółki z przedsiębiorstwa w spadku?	195
88. Czy w przypadku małoletniego sąd musi wyrazić zgodę na dział przedsiębiorstwa w spadku?	196
89. Czy konieczny jest dział spadku obejmujący przedsiębiorstwo w spadku?	197
90. Jakich formalności należy dopełnić, aby kontynuować działalność przedsiębiorstwa w spadku?	198
91. Czy spółka cywilna może powołać zarządcę sukcesyjnego?	201
92. Czy zarządcą sukcesyjnym musi być spadkobierca?	202
93. Jak wykreślić przedsiębiorstwo w spadku z rejestru?	203
94. Kiedy przedsiębiorstwo w spadku zostanie wykreślone z rejestru?	204
95. Czy warto powołać wykonawcę testamentu pomimo powołania zarządcy sukcesyjnego?	206
96. Kiedy zarządca sukcesyjny powinien rozpocząć przekształcenie przedsiębiorstwa w spadku?	207
97. Czy zarządca sukcesyjny może przekształcić przedsiębiorstwo w spadku?	208
98. Na jakie czynności dotyczące przedsiębiorstwa w spadku musi uzyskać zgodę zarządca sukcesyjny?	209
99. Co się dzieje z umowami w przedsiębiorstwie w spadku w przypadku braku uzyskania zgody sądu przez zarządcę sukcesyjnego?	210
100. Czy zarządca sukcesyjny może wypłacać zaliczki z zysku przedsiębiorstwa w spadku?	212
101. Czy zarządca sukcesyjny może sprzedać wyposażenie przedsiębiorstwa w spadku?	212

102. Czy zarządca sukcesyjny może dokonać wygaszenia koncesji przedsiębiorstwa w spadku?	213
103. Czy zarządca sukcesyjny może wydzierżawić przedsiębiorstwo w spadku?	213
104. Czy zarządca sukcesyjny może dokonać likwidacji przedsiębiorstwa w spadku?	214
105. Jakich czynności nie może dokonać zarządca sukcesyjny bez zgody spadkobierców?	214
106. Jakie prawa do przedsiębiorstwa ma małżonek zmarłego przedsiębiorcy?	215
Rozdział 6. Dziedziczenie spółki	217
107. Czy spółka rozwiązuje się wskutek śmierci wspólnika? . . .	217
108. Jak umowy i statuty spółek wpływają na dziedziczenie? . .	219
109. Czy można przewidzieć, że w miejsce zmarłego wspólnika wstąpi do spółki konkretna osoba? Czy taki zapis zawsze jest skuteczny?	220
110. Czy w umowie lub statucie spółki można wyłączyć dziedziczenie po zmarłym wspólniku? Kiedy taki zapis będzie nieskuteczny?	222
111. Czy można zapisać „udziały” w spółce osobowej kilku spadkobiercom?	224
112. Jak uniknąć problemów na wypadek śmierci jednego ze wspólników spółki dwuosobowej?	225
113. Co się dzieje, gdy udziały jednego wspólnika odziedziczy kilka osób?	226
114. Jakie są skutki niewskazania przez spadkobierców wspólnika wspólnego przedstawiciela?	228
115. Czy wspólny przedstawiciel spadkobierców wspólnika jest ujawniony w KRS?	230
116. Jak na udziały wpływa wspólność majątkowa małżonków?	231
117. Czy spadkodawca może związać spadkobierców zaleceniami co do wypłaty zysków spółki?	232
118. Czy można zostawić w spadku „udziały” w spółce cywilnej?	233
119. Czy wspólnicy spółki cywilnej mogą ustanowić zarząd sukcesyjny?	235

120. Umiera wspólnik – co powinna zrobić spółka i pozostali wspólnicy?	236
121. Co trzeba sprawdzić, gdy umiera wspólnik zarządzający spółką?	238
122. Jak zabezpieczyć spółkę przed potencjalnym sporem pomiędzy przyszłymi spadkobiercami?	240
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?	242
124. Czy można podzielić ogół praw i obowiązków w spółce osobowej pomiędzy spadkobierców wspólnika?	243
125. Czy zasady dziedziczenia można wprowadzić wprost do umowy spółki?	244
126. Kiedy warto zawrzeć porozumienie pomiędzy wspólnikami spółki a ich następcami i co w nim uregulować?	245
127. Jakie zagrożenia dla spółki wiążą się z dziedziczeniem „udziału” spółkowego przez małoletniego?	247
128. W jakich przypadkach wymagana jest zgoda sądu opiekuńczego, gdy wspólnikiem jest małoletni?	248
129. Wykonawca testamentu – jaką pełni funkcję w dziedziczeniu udziału spółkowego przez kilku spadkobierców?	249
Rozdział 7. Dziedziczenie innych składników majątku	251
130. Co się dzieje z udzielonymi pełnomocnictwami po śmierci przedsiębiorcy?	251
131. Jak dziedziczy się znaki towarowe?	252
132. Jak dziedziczy się nieruchomości?	253
133. Jak dziedziczy się grunty rolne?	255
134. Jak dziedziczy się środki na rachunkach bankowych i lokatach?	256
135. Jak zapewnić spadkobiercom swobodny dostęp do konta bankowego?	257
136. Czy polisy wchodzą w skład spadku?	259
137. Koncesje, zezwolenia, licencje – co się z nimi dzieje po śmierci przedsiębiorcy?	260
138. Jak dziedziczy się jednostki w funduszach inwestycyjnych?	262
139. Czy można zostawić w spadku konto na Facebooku?	263

Rozdział 8. Podatek od spadków i darowizn	265
140. Jakie obowiązki podatkowe i w jakich terminach ma spadkobierca, a jakie obdarowany?	265
141. Jak ustalić wartość nabytego majątku dla potrzeb opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn?	267
142. Co to jest czysta wartość spadku i jak ją obliczyć?	269
143. Jakie skutki w podatku do spadków i darowizn wywołuje darowizna z polecenia?	271
144. Jakie są stawki podatku od spadków i darowizn?	273
145. Ile wynosi kwota wolna w podatku od spadków i darowizn?	275
146. Kiedy nie płaci się podatku od spadków i darowizn?	276
147. Którzy członkowie rodziny mogą być zwolnieni z zapłaty podatku od spadków i darowizn?	279
148. Co muszą zrobić członkowie najbliższej rodziny, aby nie płacić podatku od spadków i darowizn?	280
149. Czy możliwe jest przekazanie firmy bez obowiązku zapłaty podatku od spadków i darowizn?	283
150. Jak opodatkowane jest otrzymanie w spadku przedsiębiorstwa osoby fizycznej?	283
151. Jak opodatkowane jest otrzymanie spółki w spadku, a jak w darowiznie?	285
152. Jak opodatkowane jest otrzymanie spadku lub darowizny przez osobę niezamieszkałą w Polsce?	286
153. Jakie są konsekwencje niezłożenia w urzędzie skarbowym zeznania o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych w drodze spadku lub darowizny?	288
154. Czy można zapłacić podatek od spadku, sprzedając składniki majątku otrzymane w jego ramach?	291
155. Jaką wartość zgłosić do urzędu skarbowego w przypadku otrzymania w spadku udziałów w spółce?	292
156. Jak opodatkowany jest zachówek?	294
157. Czy podział spadku między spadkobierców podlega opodatkowaniu podatkiem od spadków i darowizn?	295
Rozdział 9. Podatek dochodowy oraz podatek od towarów i usług	297
158. Czy otrzymanie spadku lub darowizny podlega opodatkowaniu PIT?	297

159. Czy spadek lub darowizna podlega opodatkowaniu VAT lub PCC?	298
160. Jakie są skutki podatkowe odpłatnego zniesienia współwłasności majątku po podziale spadku?	299
161. Czy wyłączenie określonych składników z majątku firmowego przed przekazaniem go w spadku lub darowiznie podlega opodatkowaniu PIT?	301
162. Jakie skutki podatkowe na gruncie VAT wywołuje wycofanie określonych składników z majątku firmowego przed przekazaniem go w spadku lub darowiznie?	302
163. Co to jest sukcesja podatkowa?	304
164. Z czym podatkowo wiąże się ustanowienie zarządcy sukcesyjnego i prowadzenie przedsiębiorstwa w spadku?	305
165. Czy przedsiębiorstwo w spadku kontynuuje rozliczenia VAT spadkodawcy?	307
166. Jak amortyzować składniki majątku przekazane w spadku?	308
167. Jak amortyzować składniki majątku przekazane w darowiznie?	308
168. Czy darowizna przedsiębiorstwa wpływa na prawo do odliczenia VAT?	309
169. Jak opodatkowana jest sprzedaż odziedziczonego majątku?	311
170. Jak opodatkowana jest sprzedaż odziedziczonych udziałów?	313
171. Jak opodatkowana jest sprzedaż odziedziczonego majątku, który spadkobierca wprowadził do działalności gospodarczej?	316
172. Jak opodatkowana jest sprzedaż odziedziczonej nieruchomości?	317
173. Jak opodatkowana jest sprzedaż odziedziczonej nieruchomości, którą spadkobierca wprowadził do działalności gospodarczej?	319
174. Czy sprzedaż składników majątku otrzymanych w spadku wpływa na podstawę obliczenia daniny solidarnościowej? ..	321
Rozdział 10. Odpowiedzialność podatkowa spadkobierców ...	324
175. Czy spadkobiercy odpowiadają za długi podatkowe spadkodawcy?	324
176. Kto odpowiada za deklaracje podatkowe spadkodawcy? ..	326

177. Jakie skutki podatkowe związane są ze spłatą zobowiązania wchodzącego w skład spadku?	328
178. Czy spadkobierca jest zobowiązany do wykreślenia spadkodawcy z rejestru VAT i sporządzenia spisu z natury?	329
Rozdział 11. Planowanie podatkowo-spadkowe	331
179. Czy podatkowo korzystniej jest odziedziczyć firmę, czy udziały w spółce?	331
180. Czy spółka jest sposobem na bezpodatkowe dziedziczenie?	332
181. Czy założenie zagranicznej fundacji prywatnej jest sposobem na zaplanowanie sukcesji majątkowej?	335
Część II. Spółka rodzinna z zewnętrznym menedżerem	339
Wstęp do części II	341
10 rzeczy, o które warto zadbać, wprowadzając menedżera do firmy rodzinnej	346
Rozdział 1. Wybór formy prowadzenia działalności i przekształcenie	349
182. Osoba z zewnątrz w spółce rodzinnej – jaką formę działalności wybrać?	349
183. Firma jednoosobowa – dlaczego warto przekształcić ją w spółkę?	354
184. Jak przekształcić firmę jednoosobową w spółkę?	355
185. Czy po przekształceniu firmy jednoosobowej cały majątek firmowy musi wejść do spółki?	356
186. Jakie są skutki podatkowe przekształcenia przedsiębiorcy w spółkę?	359
187. Jakie są skutki podatkowe aportu przedsiębiorstwa do spółki?	362
188. Spółka cicha i umowa powiernictwa – na czym to polega i jak wpływa na spadkobranie?	364
189. Jak zabezpieczyć finansowo małżonka, któremu spadkodawca nie chce przekazać kontroli w spółce?	366

Rozdział 2. Wprowadzenie menedżera do biznesu	367
190. Jak przyjąć do grona wspólników zaufanego pracownika?	367
191. Kupno dotychczasowych udziałów czy objęcie nowych – co zaoferować menedżerowi?	368
192. Czy obejmując udziały lub akcje, trzeba zapłacić PIT?	371
193. Czy przystąpienie wspólnika do spółki osobowej powoduje powstanie przychodu do opodatkowania?	375
194. Jak opodatkowana jest sprzedaż udziałów lub akcji, które zostały objęte w związku z przekształceniem jednoosobowej firmy w spółkę?	376
195. Czy emisja udziałów po wartości nominalnej może stanowić przychód dla nowego wspólnika?	378
196. Jak opodatkowana jest sprzedaż udziałów za symboliczną złotówkę?	379
197. Jakie są konsekwencje podatkowe darowizny udziałów? .	381
198. Kiedy wejście do spółki nowego wspólnika trzeba poddać szczególnej kontroli?	383
Rozdział 3. Wniesienie wkładów przez menedżera	385
199. Czy nowy wspólnik zawsze musi wnieść wkład do spółki?	385
200. Czy praca wspólnika może być wkładem do spółki?	387
201. Jakie skutki podatkowe po stronie spółki wywołuje wniesienie do niej nowych wkładów?	390
202. Czy wkłady do spółki podlegają opodatkowaniu VAT?	392
203. Czy wkład wspólnika spółki kapitałowej musi być proporcjonalny do jego udziału w zysku?	394
204. Czy wkład wspólnika spółki osobowej musi być proporcjonalny do jego udziału w zysku?	395
Rozdział 4. Zawarcie umowy z menedżerem	398
205. Na co zwrócić szczególną uwagę, zawierając umowę spółki z menedżerem?	398
206. Czy oprócz umowy spółki warto zawrzeć dodatkowe porozumienie wspólników?	400
207. Co zawrzeć w dodatkowym porozumieniu wspólników? .	401
208. Czy zawarcie umowy spółki z członkami rodziny wpływa na dodatkowe obowiązki podatkowe?	403

209. Czy zawarcie umowy spółki z dotychczasowym kontrahentem wpływa na dodatkowe obowiązki podatkowe?	405
---	-----

Rozdział 5. Funkcjonowanie spółki rodzinnej z zewnętrznym menedżerem

210. Czy wspólnicy odpowiadają za zobowiązania spółki?	408
211. Kto ma prawo zmienić umowę spółki?	410
212. Jakie większości w spółkach decydują o poszczególnych sprawach?	412
213. Kto decyduje o wypłacie zysku w spółce?	415
214. Jak opodatkowana jest wypłata zysku ze spółki będącej podatnikiem CIT?	417
215. Jak opodatkowana jest wypłata zysku ze spółki niebędącej podatnikiem CIT?	419
216. Czy wypłaty zaliczek na poczet zysku są opodatkowane? ..	421
217. Czy dochody uzyskane z uczestnictwa w spółce wpływają na podstawę obliczenia daniny solidarnościowej?	423
218. Jak opodatkowany jest udział w zysku osoby spoza grona wspólników?	426
219. Niektórzy wspólnicy mają pracować na rzecz spółki, inni mają być wspólnikami pasywnymi – jak uregulować taką sytuację?	427
220. Jak przeciwdziałać rozdrobnieniu udziałów lub akcji, które ogranicza kontrolę nad spółką?	430

Rozdział 6. Motywowanie menedżera

221. Jak zmotywować zarząd do skutecznej pracy na rzecz spółki?	434
222. Jak zagwarantować menedżerowi stałe prawo do dywidendy?	435
223. Czym jest vesting i jak go wykorzystać, planując sukcesję? ...	437
224. Co to są akcje nieme i jak je wykorzystać, planując sukcesję?	438
225. W jaki sposób opodatkowane są programy motywacyjne dla pracowników i członków zarządu?	439
226. Jak opodatkowane jest nabycie akcji w ramach programu motywacyjnego spółki?	443

227. Co to są udziały fantomowe i jak je wykorzystać, planując sukcesję?	443
228. Czy zawarcie umowy dotyczącej udziałów (akcji) fantomowych stanowi dochód uprawnionego już w momencie ich przyznania?	445
Rozdział 7. Utrzymanie kontroli nad spółką i menedżerem	446
229. W jaki sposób wspólnicy mogą kontrolować menedżera? ..	446
230. Czy możliwe jest uprzywilejowanie wspólników w spółce? ..	449
231. Do czego można wykorzystać radę nadzorczą w spółce? ..	451
232. Jak ograniczyć prawo głosu wspólnika w spółce?	453
233. Czy w umowie spółki można ograniczyć działania konkurencyjne menedżera?	455
234. Jak zmniejszyć ryzyko wystąpienia sporów w spółce?	457
235. Jak pozbyć się ze spółki niełojalnego wspólnika?	458
236. Jak zabezpieczyć się przed niekontrolowanym zbywaniem udziałów?	460
237. Kto ma prawo do otrzymania zysku spółki w razie sprzedaży udziałów lub akcji w ciągu roku?	464
238. Kto ma prawo do otrzymania zysku spółki w razie sprzedaży ogółu praw i obowiązków w ciągu roku?	465
239. Jak opodatkowane są zyski reinwestowane w spółce będącej podatnikiem CIT?	467
240. Jak opodatkowane są zyski reinwestowane w spółce niebędącej podatnikiem CIT?	469
Część III. Wyjście z biznesu	471
Wstęp do części III	473
10 kroków dobrze zaplanowanej transakcji zbycia firmy	478
Rozdział 1. Poszukiwania nabywcy i wycena biznesu	481
241. Jak szukać potencjalnego nabywcy firmy?	481
242. Na co zwracają uwagę nabywcy firm?	483
243. Co z reguły budzi obawy nabywców firm?	484
244. Jak wycenić swój biznes?	486

245. Czy potencjał i prognozowane zyski mogą wpływać na cenę firmy?	489
246. Co to jest wykup menedżerski?	490
247. Uzależnienie ceny od wyników firmy (tzw. <i>earn-out</i>) – jak opodatkowana jest taka sytuacja?	492
Rozdział 2. Przygotowanie do transakcji	496
248. Co to jest <i>due diligence</i> i do czego służy?	496
249. Po co podpisuje się list intencyjny i jaka jest jego treść? ..	497
250. Kiedy sprzedaż firmy wymaga uzyskania szczególnych zezwoleń?	499
251. Kiedy małżonek musi wyrazić zgodę na zbycie firmy?	500
252. Spółka z o.o., spółka jawna, jednoosobowa działalność gospodarcza – co i dlaczego najłatwiej sprzedać?	502
253. Sprzedaż firmy to proces. Jakie są typowe etapy tego procesu?	504
Rozdział 3. Sprzedaż spółki	507
254. W jakiej formie zawiera się umowę sprzedaży spółki?	507
255. Jak opodatkowana jest sprzedaż udziałów lub akcji?	508
256. Jak opodatkowana jest sprzedaż ogółu praw i obowiązków?	509
257. Jak sprzedający ustala koszt podatkowy w przypadku sprzedaży udziałów lub akcji?	511
258. Jak sprzedający ustala koszt podatkowy w przypadku sprzedaży ogółu praw i obowiązków?	513
259. Kiedy należy zapłacić podatek od sprzedaży spółki kapitałowej?	514
260. Kiedy należy zapłacić podatek od sprzedaży spółki osobowej?	515
261. Kiedy należy zapłacić podatek od sprzedaży spółki w razie rozłożenia płatności na raty?	516
262. Jak nabywca zalicza w koszty zakup spółki?	518
263. Czy można stopniowo sprzedawać spółkę?	518
264. Jak opodatkowana jest stopniowa sprzedaż spółki?	520
265. Za które zobowiązania odpowiada nabywca, a za które zbywca spółki osobowej?	521

266. Za które zobowiązania odpowiada nabywca, a za które zbywca spółki z o.o.?	522
267. Czy nabywca spółki przejmuje odpowiedzialność za jej zaległości podatkowe?	523
268. Czy w przypadku sprzedaży spółki nabywca może rozliczyć jej stratę podatkową?	525
269. Czy w przypadku sprzedaży spółki przed zakończeniem roku obrotowego zaliczki na poczet zysku wypłacone dotychczasowym wspólnikom powinny zostać przez nich zwrócone?	526
Rozdział 4. Sprzedaż przedsiębiorstwa	528
270. W jakiej formie zawiera się umowę sprzedaży przedsiębiorstwa?	528
271. Jak opodatkowana jest sprzedaż przedsiębiorstwa?	528
272. Kiedy należy zapłacić podatek od sprzedaży przedsiębiorstwa?	530
273. Jak nabywca zalicza w koszty zakup przedsiębiorstwa?	531
274. Czy sprzedaż przedsiębiorstwa musi obejmować wszystkie aktywa?	532
275. Co to jest zorganizowana część przedsiębiorstwa?	533
276. Jak opodatkowana jest sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa?	535
277. Jak opodatkowana jest sprzedaż poszczególnych składników przedsiębiorstwa?	536
278. Za które zobowiązania odpowiada nabywca, a za które zbywca przedsiębiorstwa?	537
279. Jaka jest odpowiedzialność podatkowa nabywcy przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części?	538
280. Jak zabezpieczyć nabywcę przedsiębiorstwa przed odpowiedzialnością za ewentualne długi podatkowe?	539
281. Czy w przypadku sprzedaży firmy na nabywcę przechodzą prawa podatkowe związane z prowadzonym przedsiębiorstwem?	541
282. Koncesje, zezwolenia, licencje – co się z nimi dzieje po sprzedaży przedsiębiorstwa?	542
283. Jakie prawa i obowiązki wynikające z kontraktów przechodzą na nabywcę w razie zbycia firmy?	543
284. Jakie są obowiązki podatkowe w zakresie rocznego rozliczenia z pracownikami w przypadku sprzedaży przedsiębiorstwa?	545

Rozdział 5. Warunki transakcji	547
285. Jakie błędy zdarzają się najczęściej w negocjacjach warunków sprzedaży firmy?	547
286. Jak zagwarantować zapłatę ceny przy sprzedaży firmy? ..	548
287. Na co warto zwrócić uwagę podpisując porozumienie o zachowaniu poufności?	550
288. Co to jest rachunek escrow i jak go wykorzystać przy sprzedaży firmy?	552
289. Jak negocjować zakres zakazu konkurencji przedsiębiorcy?	554
290. Jak negocjować zakres zakazu konkurencji osób bliskich przedsiębiorcy?	556
291. Czy sprzedając firmę, można żądać gwarancji zatrudnienia jej pracowników?	557
Rozdział 6. Po sprzedaży	558
292. W jaki sposób były właściciel może być zatrudniany przez swoją dawną firmę?	558
293. W jaki sposób opodatkowany jest kontrakt menedżerski? ..	560
294. Czy po sprzedaży firmy można zachować jej nieruchomości i wynajmować je nabywcy?	561
295. Jak opodatkowany jest wynajem nieruchomości po zbyciu firmy?	562
296. Czy wierzytelność o zapłatę ceny sprzedaży firmy podlega dziedziczeniu?	565
Część IV. Fundacja rodzinna	567
Wstęp do części IV	569
10 rzeczy, które warto wiedzieć o fundacji rodzinnej	575
Rozdział 1. Założenie fundacji rodzinnej	578
297. Co to jest fundacja rodzinna?	578
298. Czym różni się fundacja rodzinna od innych fundacji?	579
299. Co zabezpiecza fundacja rodzinna?	581

300. Jakie są przykłady zagranicznych fundacji prywatnych podobnych do fundacji rodzinnej w Polsce?	581
301. Jak założyć fundację rodzinną?	584
302. Kto może założyć fundację rodzinną?	586
303. Gdzie rejestruje się fundację rodzinną?	587
304. Czy fundacja rodzinna może zostać założona po śmierci fundatora?	589
305. Czy założenie fundacji rodzinnej pozwoli na obniżenie lub odroczenie zapłaty zachowku?	590
306. Co musi zawierać statut fundacji rodzinnej?	594
307. Jakie dodatkowe elementy warto zawrzeć w statucie fundacji rodzinnej?	601
Rozdział 2. Organizacja fundacji rodzinnej	606
308. Jak jest zorganizowana fundacja rodzinna?	606
309. Czy fundator może być beneficjentem fundacji rodzinnej?	608
310. Czy beneficjent może zrzec się uprawnień wynikających z fundacji rodzinnej?	609
311. Z czego może składać się majątek fundacji rodzinnej i jak go wnieść do fundacji?	610
312. Czy przedmiotem wkładu do fundacji rodzinnej może być gospodarstwo rolne?	615
313. Czy majątek fundacji rodzinnej będzie można przeznaczyć na inne cele niż potrzeby rodziny?	617
314. Czy fundusz założycielski fundacji rodzinnej i mienie po jej rozwiązaniu są doliczane do spadku po fundatorze?	619
315. Czy wkłady do fundacji rodzinnej są opodatkowane?	622
316. Czy spółkę można przekształcić w fundację rodzinną i odwrotnie?	624
317. Czy fundacja rodzinna może mieć oddziały za granicą?	625
Rozdział 3. Funkcjonowanie, opodatkowanie i likwidacja fundacji rodzinnej	626
318. Czy fundacja rodzinna może prowadzić działalność gospodarczą?	626
319. Z jakim momentem skuteczna jest zmiana statutu fundacji rodzinnej?	629

320. Czy możliwe jest, aby pewne postanowienia statutu pozostały niezmiennie przez cały czas trwania fundacji rodzinnej?	630
321. Jakie podatki płacą beneficjenci fundacji rodzinnej?	630
322. W jakich sytuacjach fundacja rodzinna płaci podatek od bieżących dochodów?	635
323. Jakie podatki dochodowe płaci fundacja rodzinna przy przekazaniu świadczenia beneficjentom?	637
324. Jakie podatki płaci fundacja rodzinna z tytułu posiadanych nieruchomości?	639
325. Jakie podatki płaci fundacja rodzinna z tytułu ukrytych zysków?	641
326. Jakie transakcje z udziałem fundacji rodzinnej podlegają opodatkowaniu PCC?	644
327. Czy fundacja rodzinna jest podatnikiem VAT?	645
328. Czy fundacja rodzinna może być współnikiem spółek handlowych rozliczających się tzw. estońskim CIT?	647
329. Czy beneficjent fundacji rodzinnej może być jednocześnie współnikiem spółki rozliczającej się w ramach tzw. estońskiego CIT?	648
330. Czy prawa do fundacji rodzinnej lub jej majątek podlegają opodatkowaniu podatkiem od dochodów z niezrealizowanych zysków (tzw. <i>exit tax</i>) w przypadku zmiany rezydencji podatkowej przez jej fundatora lub beneficjenta?	649
331. Czy fundator może wycofać wkłady wniesione do fundacji rodzinnej?	650
332. Jak opodatkowana jest likwidacja fundacji rodzinnej?	652
333. Jakie podatki zapłacą fundatorzy lub beneficjenci w związku z likwidacją fundacji rodzinnej?	654
Indeks rzeczowy	656
Skorowidz	665

Indeks rzeczowy*

Słowo	Numer pytania
akcje nieme	221, 224, 232
amortyzacja	161, 166, 167, 171, 186, 187
aport	184, 186, 187, 192 , 199
beneficjent	309, 310, 323, 329, 333
<i>closing</i>	253
czysta wartość spadku	142
danina solidarnościowa	171, 172, 173, 174, 179, 194, 215, 217, 218, 255, 256, 271, 276, 277, 295
darowizna	19, 26, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 61, 68, 140, 143, 158, 159, 168, 197 , 311
darowizna udziałów	197
długi spadkowe	1, 2, 7, 40, 45, 46, 47, 48, 177
dokumentacja cen transferowych	208, 209
<i>due diligence</i>	248, 266, 287
dywidenda	213, 214, 215, 216 , 222, 237, 238
dział spadku	49, 50, 51, 52, 56, 57, 86, 87, 88, 89, 90, 124, 157, 160
dziedziczenie ustawowe	4, 7, 8, 18, 21, 139, 311
<i>exit tax</i>	181, 330
escrow	286, 288

* pogrubione numery pytań dotyczą kwestii podatkowych

estoński CIT	186, 328, 329
fundacja prywatna	181 , 300
fundacja rodzinna	181 , 297, 298, 299, 300, 301, 302, 303, 304, 305, 306, 307, 308, 309, 310, 311, 312, 313, 314, 315 , 316, 317, 318, 319, 320, 321, 322, 323, 324, 325, 326, 327, 328, 329, 330 , 331, 332, 333
fundator	300, 302, 303, 304, 306, 307, 309, 314, 331, 333
fundusze inwestycyjne	138
grupa podatkowa	144, 145, 147, 148, 321
kara umowna	126, 289, 290
koncesje	102, 137, 198, 282
kontrakt menedżerski	292, 293
kontrolowanie menedżera	221, 229, 231
kwota wolna	145
likwidacja	104, 331, 332, 333
list intencyjny	249
menedżer	182, 183, 191, 200, 205, 221, 229, 292, 293
nabywca firmy	241, 242, 243
negocjacje	285, 289, 290
niegodność dziedziczenia	60
niepełnoletni spadkobierca	15, 45, 85, 86, 87, 88, 89, 123, 127, 128
nieruchomość w działalności	173 , 198, 250, 286, 294, 295
nieruchomość w spadku	132, 133, 154, 172, 173
nieważność testamentu	12

objęcie udziałów w spółce osobowej	193
objęcie udziałów w spółce kapitałowej	191, 192, 195
obowiązki podatkowe obdarowanego	140
obowiązki podatkowe spadkobiercy	140, 160
odpowiedzialność podatkowa nabywcy przedsiębiorstwa	165, 279, 280
odpowiedzialność podatkowa nabywcy spółki	265, 266, 267
odpowiedzialność podatkowa spadkobiercy	165, 175, 176, 177
odpowiedzialność za zobowiązania	210, 265, 266, 267, 278, 279, 280
odrzućcie spadku	10, 18, 43, 44, 45
odwołanie testamentu	29, 30, 31
opodatkowanie darowizny	19, 54, 55, 140, 141, 143, 144, 151, 158, 159
opodatkowanie spadku	140, 141, 144, 158, 159, 160
pełnomocnictwo	22, 121, 130, 135
podatek dochodowy od osób fizycznych	158, 160, 161, 164, 166, 167, 169, 170, 171, 172, 173, 174, 186, 187, 192, 193, 194, 195, 196, 201, 208, 209, 214, 215, 216, 217, 218, 225, 226, 228, 239, 240, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 264, 265, 266, 268, 269, 271, 272, 273, 276, 277, 284, 293, 295, 315, 321, 330, 333
podatek dochodowy od osób prawnych	315, 322, 323, 324, 325, 328, 329, 332, 333

podatek od czynności cywilnoprawnych	159, 160, 201, 239, 240, 255, 256, 271, 276, 315, 326
podatek od nieruchomości	324
podatek od przychodów z budynków	324
podatek od spadków i darowizn	140, 141, 142, 143, 144, 145, 146, 147, 148, 149, 150, 151, 152, 153, 154, 155, 156, 157, 177, 197
podatek od towarów i usług	159, 162, 164, 165, 168, 170, 171, 178, 187, 202, 277, 295, 315, 326, 327
podmioty powiązane	208, 209
podstawienie	17, 26, 44
polecenie testamentowe	13
polisa ubezpieczeniowa	136
polityka dywidendowa	117, 205, 207, 213
porozumienie spadkobierców	82
porozumienie wspólników	117, 126, 206, 207, 211, 235
poświadczenie dziedziczenia	3, 41, 42
powiernictwo	188
pracownicy firmy	221, 284 , 291
programy motywacyjne	192 , 207, 221, 223, 225, 226 , 227, 228
prokura	130
przedsiębiorstwo w spadku	71, 73, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 96, 97, 102, 103, 104, 106, 149, 150, 164, 165, 179, 180
przekształcenie	82, 89, 90, 96, 97, 183, 184, 185, 186, 194 , 282, 316
przeniesienie umów	283

przyjęcie spadku	2, 10, 39, 40, 46, 48
przyjęcie spadku z dobrodziejstwem inwentarza	39, 40, 45, 46, 48
przyrost	17
rachunek bankowy	134, 135
rada nadzorcza	231, 300
rejestr fundacji rodzinnych	303, 306, 307
rejestr testamentów	37, 38
rejestr VAT	165, 178
rozdrobnienie udziałów	220
rozdzielność majątkowa z wyrównaniem dorobków	7
rozliczenia z pracownikami	221, 284 , 291
rozwiązanie fundacji	320, 331, 332, 333
rozwiązanie spółki	107
skład spadku	1, 2, 7, 50, 139, 314
składka zdrowotna	161, 171, 173, 179, 186, 215, 218, 228, 293
spółka cicha	188
spór w spółce	52, 122, 205, 207, 212, 234, 235, 236
sprzedaż odziedziczonego majątku	154, 169, 170, 171, 172, 173, 174
sprzedaż odziedziczonego majątku w ramach działalności	169, 171, 173, 174
sprzedaż odziedziczonej nieruchomości	154, 172, 173

sprzedaż odziedziczonych udziałów	170, 179
sprzedaż ogółu praw i obowiązków	238, 247 , 252, 254, 256, 258, 260, 261 , 269
sprzedaż przedsiębiorstwa	270, 271, 272 , 274
sprzedaż ratalna – opodatkowanie	261
sprzedaż składników majątku przedsiębiorstwa	161, 173 , 274, 277
sprzedaż spółki kapitałowej	191, 194, 196, 237, 247 , 252, 254, 255, 257, 259, 261 , 263, 264
sprzedaż spółki osobowej	238, 247 , 252, 254, 256, 258, 260, 261
sprzedaż udziałów	191, 194, 196, 237, 247 , 252, 254, 255, 257, 259, 261 , 263, 264 , 269
sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa	274, 275, 276
statut fundacji rodzinnej	303, 306, 307, 313, 319, 320
stwierdzenie nabycia spadku	3, 41, 42
sukcesja praw i obowiązków podatkowych	163, 165, 179, 186, 187, 268, 281, 284
śmierć wspólnika	107, 112, 120, 121, 122
<i>term sheet</i>	253
testament	19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 32, 33, 36, 38, 189
testament notarialny	23, 25, 38, 302, 303, 304
testament odręczny	23, 32, 38
testament ustny	36
testament warunkowy	11, 12, 13

testament wspólny	28
testament zagraniczny	33
ubezpieczenie na wypadek śmierci	67
uchwały wspólników	211, 212, 229, 232
udziały fantomowe	190, 221, 227, 228
udział w zysku	203, 204 , 213, 218 , 219, 222, 237, 238 , 311, 313
udziały w spadku	108, 111, 118, 124, 149, 151, 155, 179, 180 , 189, 220, 314
umowa spółki	108, 109, 110, 111, 113, 117, 120, 122, 124, 125, 205, 208, 209 , 211, 212, 232
umowa o zrzeczenie się zachowku	63, 64, 65, 66, 67, 69
uprzywilejowanie wspólnika	113, 122, 219, 224, 230, 232
vesting	221, 223
wierzytelność	296
wkłady do fundacji	311, 312, 315 , 331
wkłady do spółki	192 , 199, 200, 201, 202, 203, 204
wspólne rozliczenie małżonków	175, 176
wspólny przedstawiciel spadkobierców	113, 114, 115, 122,
wspólność majątkowa małżeńska	16, 53, 106, 108, 120, 302
wybór spółki	182
wycena firmy	244, 245, 247 , 248
wycofanie do majątku prywatnego	70, 161, 162

wydziedziczenie	34, 35
wykonawca testamentu	14, 95, 129
wykup menedżerski	221, 246
wynajem nieruchomości	294, 295
wynajem składników majątku	294, 295
wypłata zysku	100, 117, 205, 213, 214, 215, 216 , 222, 237, 238
wysokość podatku od spadków i darowizn	144, 145
zabezpieczenie roszczenia	52
zabezpieczenie spadku	41
zabezpieczenie transakcji	286, 288
zachowanie poufności	287
zachówek	34, 56, 57, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 156 , 305, 314
zagraniczna rezydencja podatkowa	152
zakaz konkurencji	205, 233, 289, 290
zakup przedsiębiorstwa	273
zakup spółki	262
zaliczka na poczet zysku	100, 216 , 222, 269
zapis	9, 11, 12, 13, 25, 26, 113
zarząd spółki	221, 225 , 229
zarząd sukcesyjny	74, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 89, 90, 91, 92, 93, 95, 98, 99, 100, 101, 102, 103, 104, 105, 119, 137, 164, 165
zezwolenia	250, 282

zgłoszenie do urzędu skarbowego	140, 153,
zgoda małżonka	251
zmiana testamentu	23, 29, 30, 31, 35
znak towarowy	131
zniesienie współwłasności	157, 160
zorganizowana część przedsiębiorstwa	275, 276,
zrzeczenie się dziedziczenia	63, 64, 65, 69
zwolnienie z opodatkowania	146, 147, 148, 311, 315, 321, 322, 323, 325, 326, 327, 328
zyski reinwestowane	239, 240

SKOROWIDZ

Prowadzisz jednoosobową działalność gospodarczą? Zwróć szczególną uwagę na poniższe zagadnienia.

- 70. Majątek prywatny i firmowy – czym różni się ich dziedziczenie?
- 72. Czym różni się przedsiębiorstwo w spadku od „zwyczajnego” przedsiębiorstwa?
- 73. Kto jest właścicielem przedsiębiorstwa w spadku?
- 74. Kto to jest zarządca sukcesyjny i jaki jest zakres jego działania?
- 78. Co się dzieje, gdy przedsiębiorca nie ustanowi zarządu sukcesyjnego?
- 81. Co się dzieje z zawartymi umowami po śmierci przedsiębiorcy?
- 106. Jakie prawa do przedsiębiorstwa ma małżonek zmarłego przedsiębiorcy?
- 137. Koncesje, zezwolenia, licencje – co się z nimi dzieje po śmierci przedsiębiorcy?
- 149. Czy możliwe jest przekazanie firmy bez obowiązku zapłaty podatku od spadków i darowizn?
- 150. Jak opodatkowane jest otrzymanie w spadku przedsiębiorstwa osoby fizycznej?
- 161. Czy wyłączenie określonych składników z majątku firmowego przed przekazaniem go w spadku lub darowiźnie podlega opodatkowaniu PIT?
- 164. Z czym podatkowo wiąże się ustanowienie zarządcy sukcesyjnego i prowadzenie przedsiębiorstwa w spadku?
- 183. Firma jednoosobowa – dlaczego warto przekształcić ją w spółkę?
- 184. Jak przekształcić firmę jednoosobową w spółkę?
- 186. Jakie są skutki podatkowe przekształcenia przedsiębiorcy w spółkę?
- 271. Jak opodatkowana jest sprzedaż przedsiębiorstwa?

Jesteś wspólnikiem spółki cywilnej? Zwróć szczególną uwagę na poniższe zagadnienia.

- 80. Jak ograniczyć działania zarządcy sukcesyjnego?
- 81. Co się dzieje z zawartymi umowami po śmierci przedsiębiorcy?
- 106. Jakie prawa do przedsiębiorstwa ma małżonek zmarłego przedsiębiorcy?
- 107. Czy spółka rozwiązuje się wskutek śmierci wspólnika?

- 108. Jak umowy i statuty spółek wpływają na dziedziczenie?
- 112. Jak uniknąć problemów na wypadek śmierci jednego ze współników spółki dwuosobowej?
- 118. Czy można zostawić w spadku „udziały” w spółce cywilnej?
- 119. Czy współnicy spółki cywilnej mogą ustanowić zarząd sukcesyjny?
- 120. Umiera współnik – co powinna zrobić spółka i pozostali współnicy?
- 130. Co się dzieje z udzielonymi pełnomocnictwami po śmierci przedsiębiorcy?
- 149. Czy możliwe jest przekazanie firmy bez obowiązku zapłaty podatku od spadków i darowizn?
- 164. Z czym podatkowo wiąże się ustanowienie zarządcy sukcesyjnego i prowadzenie przedsiębiorstwa w spadku?

**Prowadzisz działalność w formie spółki komandytowej lub jawnej?
Zwróć szczególną uwagę na poniższe zagadnienia.**

- 107. Czy spółka rozwiązuje się wskutek śmierci współnika?
- 108. Jak umowy i statuty spółek wpływają na dziedziczenie?
- 111. Czy można zapisać „udziały” w spółce osobowej kilku spadkobiercom?
- 112. Jak uniknąć problemów na wypadek śmierci jednego ze współników spółki dwuosobowej?
- 116. Jak na udziały wpływa wspólność majątkowa małżonków?
- 117. Czy spadkodawca może związać spadkobierców zaleceniami co do wypłaty zysków spółki?
- 120. Umiera współnik – co powinna zrobić spółka i pozostali współnicy?
- 121. Co trzeba sprawdzić, gdy umiera współnik zarządzający spółką?
- 130. Co się dzieje z udzielonymi pełnomocnictwami po śmierci przedsiębiorcy?
- 149. Czy możliwe jest przekazanie firmy bez obowiązku zapłaty podatku od spadków i darowizn?
- 151. Jak opodatkowane jest otrzymanie spółki w spadku, a jak w darowiźnie?
- 199. Czy nowy współnik zawsze musi wnieść wkład do spółki?
- 217. Czy dochody uzyskane z uczestnictwa w spółce wpływają na podstawę obliczenia daniny solidarnościowej?
- 234. Jak zmniejszyć ryzyko wystąpienia sporów w spółce?
- 238. Kto ma prawo do otrzymania zysku spółki w razie sprzedaży ogółu praw i obowiązków w ciągu roku?
- 256. Jak opodatkowana jest sprzedaż ogółu praw i obowiązków?

**Masz udziały w spółce z o.o., akcje w spółce akcyjnej i prostej spółce akcyjnej lub jesteś współnikiem spółki komandytowo-akcyjnej?
Zwróć szczególną uwagę na poniższe zagadnienia.**

- 107. Czy spółka rozwiązuje się wskutek śmierci współnika?
- 108. Jak umowy i statuty spółek wpływają na dziedziczenie?

-
113. Co się dzieje, gdy udziały jednego wspólnika odziedziczy kilka osób?
 116. Jak na udziały wpływa wspólność majątkowa małżonków?
 117. Czy spadkodawca może związać spadkobierców zaleceniami co do wypłaty zysków spółki?
 120. Umiera wspólnik – co powinna zrobić spółka i pozostali wspólnicy?
 121. Co trzeba sprawdzić, gdy umiera wspólnik zarządzający spółką?
 149. Czy możliwe jest przekazanie firmy bez obowiązku zapłaty podatku od spadków i darowizn?
 151. Jak opodatkowane jest otrzymanie spółki w spadku, a jak w darowiznie?
 206. Czy oprócz umowy spółki warto zawrzeć dodatkowe porozumienie wspólników?
 220. Jak przeciwdziałać rozdrobnieniu udziałów lub akcji, które ogranicza kontrolę nad spółką?
 224. Co to są akcje nieme i jak je wykorzystać, planując sukcesję?
 225. W jaki sposób opodatkowane są programy motywacyjne dla pracowników i członków zarządu?
 255. Jak opodatkowana jest sprzedaż udziałów lub akcji?