

Fuzje i przejęcia spółek kapitałowych. Zagadnienia rachunkowe i podatkowe

Wydanie 5.

Spis treści

Wykaz skrótów.....	IX
Rozdział 1. Zagadnienia wstępne.....	1
I. Uwagi wstępne.....	2
II. Proces przejęcia przedsiębiorstwa.....	7
A. Formy przejęcia.....	7
B. Kupno akcji lub udziałów.....	8
C. Przejęcie składników majątku.....	11
D. Fuzja (połączenie) przedsiębiorstw.....	12
E. Przejęcie w zamian za akcje.....	14
F. Wykup menedżerski i wykup pracowniczy.....	14
III. Typowe motywy nabywcy przedsiębiorstwa.....	14
A. Motywy związane z efektami synergii.....	14
B. Motywy związane z efektem finansowym.....	15
IV. Motywy przy sprzedaży spółek kapitałowych.....	20
A. Koncentracja na zasadniczej działalności.....	21
B. Finansowanie innych części przedsiębiorstwa.....	21
C. Wycofanie z aktywnej działalności.....	21
D. Nieporozumienia wśród udziałowców.....	21
E. Oportunizm.....	22
F. Prywatyzacja.....	22
V. Tryb nabycia przedsiębiorstwa.....	23
A. Rola doradcy finansowego.....	23
B. Ustalenie strategii rozwoju.....	24
C. Zidentyfikowanie przedmiotu nabycia.....	29
D. Nawiązanie kontaktu z potencjalnym sprzedawcą lub partnerem fuzji.....	30
E. Zakres i tryb analizy <i>due diligence</i>	34
F. Wycena wartości spółki.....	55
G. Warunki przejęcia.....	63
H. Przejęcie spółki nabytej.....	66
I. Integracja działalności i struktury spółki nabytej z organizacją nabywcy.....	68
VI. Wrogie przejęcia.....	70
VII. Finansowanie środkami przejętego przedsiębiorstwa.....	73
Rozdział 2. Fuzje spółek kapitałowych.....	75
I. Przyczyny i metody łączenia spółek kapitałowych.....	76
II. Aspekty proceduralne łączenia spółek.....	78
A. Zakres regulacji prawnej.....	78
B. Rodzaje połączeń.....	81
C. Zdolność łączenia się spółek.....	82
D. Plan połączenia.....	88
E. Złożenie wniosku o wyznaczenie biegłego w celu zbadania planu połączenia.....	105
F. Zawiadomienie wspólników (akcjonariuszy) spółek uczestniczących w połączeniu o prawie wglądu do planu połączenia.....	108
G. Zwolnienie zgromadzenia wspólników (walnego zgromadzenia akcjonariuszy).....	109

H. Badanie planu połączenia przez biegłego	110
I. Sprawozdanie zarządu	112
J. Udostępnienie dokumentów wspólnikom	113
K. Uchwała o połączeniu	114
L. Rejestracja połączenia spółek i ogłoszenie o połączeniu	115
M. Odrębny zarząd majątkiem spółki przejętej	116
N. Dzień połączenia	118
N. Szczególne procedury połączenia	119
Rozdział 3. Rozliczenie skutków połączenia w świetle Rachunku i MSSF 3 (2004)	137
I. Uwagi wstępne	137
II. Metoda rozliczenia skutków połączenia	140
A. Ustawa o rachunkowości	140
B. Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 3	146
III. Identyfikacja podmiotu przejmującego	147
IV. Ustalenie ceny nabycia	152
V. Przypisanie ceny nabycia do możliwych zidentyfikowanych aktywów i zobowiązań przejętej spółki	154
VI. Ujawnienie wartości firmy bądź ujemnej wartości firmy	161
A. Wartość firmy	161
B. Ujemna wartość firmy	163
VII. Przejęcia odwrotne	166
VIII. Dane porównawcze	168
IX. Połączenia pod wspólną kontrolą	169
X. Podsumowanie różnic między RachunkU a MSSF 3	172
Rozdział 4. Ekonomiczno-finansowe skutki połączeń wybranych spółek kapitałowych	178
I. Uwagi wstępne	178
II. Połączenie LBO	179
A. Charakterystyka transakcji	179
B. Cel połączenia	182
C. Analiza korzyści, zagrożeń, mocnych i słabych stron procesu połączenia oraz ustalenie parytetu wymiany	182
D. Rozliczenie skutków połączenia	185
III. Połączenie jednostek pod wspólną kontrolą	189
A. Struktura właścicielska i przedmiot działalności	189
B. Cel połączenia, jego korzyści i zagrożenia	191
C. Wyceny łączących się podmiotów i ustalenie parytetu wymiany	193
D. Rozliczenie skutków połączenia	197
IV. Połączenie odwrotne	204
A. Krótka charakterystyka łączących się grup kapitałowych	204
B. Cel połączenia oraz analiza jego korzyści i zagrożeń	211
C. Ustalenie parytetu wymiany na podstawie wyceny	213
D. Skutki transakcji połączeniowej	214
V. Analiza porównawcza różnic w prezentacji ekonomiczno-finansowych skutków połączeń	223
A. Połączenie LBO	223
B. Połączenie jednostek będących pod wspólną kontrolą	227
C. Połączenie odwrotne	231
Rozdział 5. Przykłady zastosowanych zasad rachunkowości przy nabyciu i połączeniu według MSSF 3 (2004) i RachunkU	236
I. Ustalenie ceny przejęcia i przejęcie odwrotne	236
II. Wartości niematerialne i prawne w procesie połączeń jednostek gospodarczych	244
A. Metody wyceny wartości niematerialnych i prawnych	244

B. Przykłady oceny wyodrębnienia wartości niematerialnych i prawnych w procesie połączenia.....	247
III. Kilkuetapowe połączenie jednostek gospodarczych według MSSF 3 przed zmianą	253
IV. Przykłady połączeń według Rachunku	259
Rozdział 6. Zmiany w ujmowaniu skutków połączeń wprowadzone znowelizowanym MSSF 3 (MSSF 3R) oraz wynikające z wprowadzenia MSSF 10	292
I. Podsumowanie zmian.....	292
A. Prawa ponownie nabyte na warunkach rynkowych	329
B. Zastępcze prawa do wynagrodzenia w formie akcji	330
II. Zmiany udziału w jednostce zależnej nieprowadzące do utraty kontroli	343
III. Zmiana udziału w jednostce zależnej w wyniku sprzedaży lub dodatkowej emisji akcji, w której jednostka dominująca nie bierze udziału (nieprowadząca do utraty kontroli)	348
Rozdział 7. Aspekty podatkowe fuzji	352
I. Zasada sukcesji.....	354
II. Obowiązki w zakresie rejestracji dla celów podatkowych i rozliczenie podatkowe spółki przejmowanej (spółek łączących się)	362
A. Zgłoszenia do ewidencji podatników i ewidencji statystycznej – obowiązki	362
B. Przejęcie spółki i utworzenie oddziału	364
C. Obowiązki podatników i płatników w zakresie składania zeznań i deklaracji podatkowych.....	365
III. Opodatkowanie spółki przejmującej (nowo zawiązanej).....	396
A. Opodatkowanie nadwyżki przejętego majątku.....	396
B. Nadużycie prawa	404
IV. Rozliczenie straty podatkowej spółki przejmowanej	409
V. Amortyzacja	411
A. Ustalenie wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	411
B. Ustalenie stawek i metod amortyzacji.....	413
C. Wartość firmy	414
VI. Opodatkowanie fuzji transgranicznych.....	415
VII. Zaliczanie wydatków na konsolidację do kosztów uzyskania przychodów ...	421
A. Charakterystyka wydatków	421
B. Regulacje podatkowe	422
C. Wydatki spółki przejmującej	422
D. Wydatki spółki przejmowanej	426
E. Wydatki na niedoszłą fuzję.....	427
F. Wnioski	428
VIII. Kasy fiskalne.....	430
IX. Skutki podatkowe umorzenia zobowiązań spółki przejmującej wobec spółki przejmowanej	433
X. Przychody i koszty rozliczane w czasie	437
XI. Rezerwy utworzone przez spółkę przejmowaną (łączącą się)	438
XII. Opodatkowanie wspólnika spółki przejmowanej (łączącej się).....	440
A. Opodatkowanie wspólnika będącego osobą prawną	440
B. Opodatkowanie wspólnika będącego osobą fizyczną	441
XIII. Połączenie spółek wchodzących w skład PGK.....	442
XIV. Różnice kursowe	443
XV. Wpłaty z zysku jednoosobowych spółek Skarbu Państwa.....	444
XVI. Ubezpieczenia społeczne	444
XVII. Podatki i opłaty lokalne.....	445
A. Podatek od nieruchomości.....	445
B. Podatek od środków transportowych	446

Spis treści

XVIII. Połączenie a działalność w specjalnych strefach ekonomicznych.....	446
XIX. Kontynuacja uproszczonych zaliczek na podatek dochodowy	450
A. Zasady ogólne.....	450
B. Przejęcie	451
C. Łączenie przez zawiązanie nowej spółki.....	454
D. Ocena.....	454
XX. Opodatkowanie dopłat w procedurze fuzji	455
A. Podatki dochodowe	455
B. Podatek od czynności cywilnoprawnych od dopłat	456
C. Podatek od czynności cywilnoprawnych od podwyższenia kapitału przy fuzjach	456
XXI. Inne obowiązki sprawozdawcze (informacje podatkowe ORD i sprawozdania GUS)	459
A. Informacje podatkowe (ORD).....	459
B. Sprawozdania dla GUS	460
XXII. Podsumowanie	460
Bibliografia	463
Indeks rzeczowy.....	467

[Przejdź do księgarni →](#)