

**Połączenia, podziały
i przekształcenia spółek
prawa handlowego.
Zagadnienia prawne
i podatkowe. Komentarz
praktyczny**

Przejdź do produktu na www.ksiegarnia.beck.pl

Spis treści

Autorzy	XIII
Przedmowa	XIX
Wykaz skrótów	XXI
Bibliografia	XXVII
Rozdział I. Uwagi wprowadzające	1
1. Przepisy prawa handlowego	1
2. Rodzaje połączeń, podziałów i przekształceń	2
2.1. Wprowadzenie	2
2.2. Łączenie się spółek	4
2.3. Podział spółek	6
2.4. Przekształcenie spółek	8
3. Unijne prawo handlowe w zakresie restrukturyzacji spółek	11
4. Sukcesja uniwersalna.....	15
5. Przepisy prawa podatkowego	16
6. Sukcesja podatkowa	17
7. Zorganizowana część przedsiębiorstwa.....	27
7.1. Wprowadzenie	27
7.2. Pojęcie zorganizowanej części przedsiębiorstwa na gruncie przepisów krajowych	29
7.2.1. Wprowadzenie	29
7.2.2. Zespół składników materialnych i niematerialnych, w tym zobowiązań	29
7.2.3. Wyodrębnienie organizacyjne.....	30
7.2.4. Wyodrębnienie finansowe.....	31
7.2.5. Wyodrębnienie funkcjonalne	32
7.3. Definiowanie pojęcia „części majątku” w orzecznictwie TSUE	33
7.4. Wnioski końcowe.....	35
8. Unijne prawo podatkowe w zakresie restrukturyzacji spółek	37
9. Regulacje w zakresie przeciwdziałania unikaniu opodatkowania.....	43
9.1. Wprowadzenie	43
	III

Spis treści

9.2. Działania na szczeblu międzynarodowym	44
9.3. Działania na szczeblu unijnym	46
9.4. Polska legislacja podatkowa	49
9.5. Klauzula przeciw unikaniu opodatkowania	50
9.6. Wnioski końcowe	54
10. Regulacja w zakresie raportowania schematów podatkowych	55
10.1. Geneza wprowadzenia przepisów o MDR	55
10.2. Przepisy krajowe	57
10.3. Podmioty obowiązane do zgłoszenia schematów	58
10.4. Schemat podatkowy	63
10.5. Podmiot odpowiedzialny za dokonanie zgłoszenia schematu podatkowego oraz termin na jego dokonanie	70
10.6. Sankcje za niedopełnienie obowiązków	72
10.7. Praktyka stosowania	73
10.8. Wnioski końcowe	74
Rozdział II. Łączenie się spółek	77
1. Zagadnienia ogólne	77
1.1. Zdolność połączeniowa	77
1.2. Sposoby łączenia się spółek	79
1.3. Połączenie przez przejęcie	80
1.4. Połączenie przez zawiązanie nowej spółki	81
1.5. Określenie parytetu wymiany udziałów	81
1.6. Dopłaty	83
1.7. Sukcesja praw i obowiązków	84
1.8. Dzień połączenia i skutki dla spółki przejmowanej	87
1.8.1. Wprowadzenie	87
1.8.2. Skutki dla wspólników spółki przejmowanej albo spółek łączących się przez zawiązanie nowej spółki	88
1.8.3. Skutki połączenia dla spółki przejmowanej albo spółek łączących się przez zawiązanie nowej spółki	89
1.9. Dokumenty finansowe niezbędne do przeprowadzenia połączenia	90
1.10. Wnioskowy charakter wpisu połączenia	91
1.10.1. Wprowadzenie	91
1.10.2. Termin na złożenie wniosku	92
1.10.3. Załączniki do wniosku	92
1.10.3.1. Wprowadzenie	92
1.10.3.2. Połączenie przez przejęcie	93
1.10.3.3. Połączenie przez zawiązanie nowej spółki kapitałowej	94
1.10.4. Przejście numerów ewidencyjnych	95

Spis treści

1.10.5. Opłaty	95
1.10.6. Połączenie transgraniczne – postępowanie rejestrowe	96
2. Połączenie spółek kapitałowych	97
2.1. Plan połączenia	97
2.2. Załączniki do planu połączenia	102
2.3. Procedura łączeniowa	105
2.4. Powództwo o uchylenie bądź stwierdzenie nieważności uchwały o połączeniu oraz jego skutki	115
2.5. Odpowiedzialność wspólników oraz członków władz i likwidatorów	119
2.6. Połączenie przez przejęcie spółki zależnej (art. 515 KSH)	124
2.7. Procedura połączenia uproszczonego (art. 516 KSH)	125
3. Połączenia z udziałem spółek osobowych	129
3.1. Plan połączenia	129
3.2. Procedura połączenia	131
4. Połączenia transgraniczne	134
4.1. Transgraniczne łączenie się spółek kapitałowych	134
4.2. Plan połączenia w połączeniu transgranicznym	137
4.3. Prawo żądania odkupu	139
4.4. Rola przedstawicieli pracowników w połączeniu transgranicznym	140
4.5. Zaświadczenie o zgodności połączenia z prawem krajowym	141
4.6. Rejestracja połączenia transgranicznego	143
4.7. Termin zgłoszenia połączenia do rejestru	144
4.8. Uprawnienia wierzycieli spółki podlegającej połączeniu w postępowaniu transgranicznym	145
4.9. Uchylenie lub stwierdzenia nieważności uchwały o połączeniu transgranicznym	146
5. Skutki połączenia w zakresie prawa cywilnego	147
5.1. Skutki sukcesji uniwersalnej w zakresie prawa cywilnego	147
5.1.1. Istota przejścia praw i obowiązków	147
5.1.2. Prawa	148
5.1.2.1. Prawa majątkowe	148
5.1.2.2. Prawa niemajątkowe	150
5.1.3. Obowiązki	151
5.1.4. Wyjątki	151
5.1.5. Skutki sukcesji uniwersalnej	152
5.1.6. Ograniczenia	153
6. Skutki połączenia w procedurze cywilnej	156
6.1. Skutki w procedurze cywilnej – postępowaniach sądowych	156
6.2. Wyjątki od sukcesji	156
6.3. Wpływ na procedurę	158

Spis treści

6.4. Pełnomocnictwo.....	159
6.5. Egzekucja	159
7. Umowy o dofinansowanie i pomoc <i>de minimis</i>	160
7.1. Pomoc <i>de minimis</i>	160
7.2. Rodzaje przedsiębiorstw według prawa europejskiego	162
7.3. Zasada kumulacji	164
7.4. Zmiana kategorii przedsiębiorstwa	166
7.5. Umowa o dofinansowanie.....	166
8. Skutki przejścia zakładu pracy (art. 23 ¹ § 3–6 KP).....	167
8.1. Wprowadzenie	167
8.2. Informowanie pracowników o przejściu zakładu pracy	167
8.2.1. Wprowadzenie	167
8.2.2. Zasady i warunki kontynuowania stosunku pracy.....	170
8.2.2.1. Wprowadzenie	170
8.2.2.2. Prawo do odprawy	171
8.2.2.3. Pracownicy świadczący pracę na innej podstawie niż umowa o pracę.....	172
8.2.2.4. Zakaz rozwiązywania stosunku pracy z powodu przejścia zakładu pracy.....	173
8.3. Porozumienie z zakładowymi organizacjami związkowymi, układy zbiorowe pracy, regulaminy	174
8.4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.....	175
8.5. Sukcesja generalna a zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych i Fundusz Emerytur Pomostowych oraz na ubezpieczenie zdrowotne	176
9. Skutki połączenia w zakresie prawa administracyjnego	177
10. Sukcesja podatkowa	180
10.1. Wprowadzenie.....	180
10.2. Skutki w podatkach dochodowych.....	183
10.2.1. Regulacje wspólne dla łączenia spółek.....	183
10.2.2. Łączenie spółek kapitałowych oraz spółek osobowych będących podatnikami CIT.....	187
10.2.3. Łączenie spółek osobowych oraz spółek osobowych i kapitałowych.....	189
10.2.4. Skutki dla wspólników spółek łączonych.....	190
10.2.4.1. Połączenie spółki kapitałowej ze spółką podlegającą opodatkowaniu CIT lub spółkami osobowymi.....	190
10.2.4.2. Skutki dla wspólników-podatników PIT	191
10.2.4.3. Skutki dla wspólników-podatników CIT.....	194

Spis treści

10.2.4.4.	Skutki dla wspólników spółek przejmujących	198
10.2.4.5.	Połączenie spółki kapitałowej ze spółką kapitałową....	198
10.2.4.6.	Skutki połączenia dla wspólników podatników PIT	198
10.2.4.7.	Skutki połączenia dla wspólników podatników CIT.....	199
10.3.	Skutki wynikające z zamknięcia ksiąg rachunkowych	201
10.3.1	Wprowadzenie	201
10.3.2.	Rachunkowe metody łączenia spółek	203
10.3.3.	Obowiązek zamknięcia ksiąg rachunkowych.....	206
10.3.4.	Skutki zamknięcia ksiąg rachunkowych w przepisach podatkowych.....	208
10.3.5.	Rozliczenie ujemnego wyniku podatkowego spółki przejmowanej.....	210
10.4.	Skutki w PCC	212
10.5.	Łączenie spółek a unikanie opodatkowania	216
10.5.1.	Wprowadzenie	216
10.5.2.	Klauzule szczególne przeciwko unikaniu opodatkowania ..	217
10.5.3.	Klauzula ogólna przeciwko unikaniu opodatkowania.....	220
10.5.4.	Klauzula nadużycia prawa na gruncie VAT	233
10.6.	Raportowanie schematów podatkowych	235
10.6.1.	Wprowadzenie	235
10.6.2.	Uzgodnienie.....	236
10.6.3.	Kryterium kwalifikowanego korzystającego	237
10.6.4.	Schemat podatkowy.....	238
10.6.5.	Kryterium głównej korzyści	238
10.6.6.	Ogólna cecha rozpoznawcza.....	241
10.6.7.	Szczególne cechy rozpoznawcze.....	245
10.6.8.	Inne szczególne cechy rozpoznawcze	246
10.6.9.	Podsumowanie – raportowanie do Szefa KAS uzgodnień dotyczących łączenia spółek.....	248
Rozdział III. Podział spółek	249
1.	Zdolność podziału.....	249
2.	Ograniczenia procedury podziału.....	250
2.1.	Wprowadzenie	250
2.2.	Spółka akcyjna i niepokryty kapitał zakładowy	250
2.3.	Spółki osobowe	250
2.4.	Spółka w likwidacji, która rozpoczęła podział majątku, oraz spółka w upadłości	251
2.5.	Spółka w upadłości	251
2.6.	Zakaz objęcia udziałów własnych.....	251

Spis treści

3. Rodzaje podziałów	252
4. Dopłaty	254
5. Dzień podziału i dzień wydzielenia.....	255
6. Zasady sukcesji przy podziale.....	256
7. Procedura podziału spółki	257
7.1. Wprowadzenie	257
7.2. Czynności przygotowawcze – plan podziału.....	257
7.3. Powzięcie uchwał o podziale.....	262
7.4. Powództwo o uchylenie bądź stwierdzenie nieważności uchwały o podziale	263
8. Odpowiedzialność za zobowiązania	268
9. Dokumenty finansowe niezbędne do przeprowadzenia podziału.....	271
10. Wnioskowy charakter wpisu podziału.....	272
10.1. Wprowadzenie.....	272
10.2. Termin na złożenie wniosku	273
10.3. Załączniki do wniosku.....	273
10.4. Przejście numerów ewidencyjnych	276
10.5. Opłaty	276
11. Skutki podziału w zakresie prawa cywilnego.....	277
11.1. Istota sukcesji uniwersalnej w zakresie podziału spółek na gruncie prawa cywilnego	277
11.2. Podział spółek przez wydzielenie a sukcesja praw i obowiązków ...	278
11.3. Skutki braku kompleksowości planu podziału	278
11.4. Odpowiedzialność za zobowiązania	279
11.5. Pozostałe skutki sukcesji uniwersalnej częściowej	281
11.6. Ograniczenia, czyli na co zwrócić uwagę przed przeprowadzeniem procesu podziału	282
12. Skutki podziału w procedurze cywilnej.....	282
12.1. Wprowadzenie.....	282
12.2. Wpływ na procedurę.....	284
12.3. Pełnomocnictwo	284
12.4. Egzekucja	285
13. Umowy o dofinansowanie i pomoc <i>de minimis</i>	286
14. Przejście zakładu pracy	288
14.1. Wprowadzenie.....	288
14.2. Przejście części zakładu pracy.....	288
14.3. Skutki przejścia zakładu pracy (art. 23 ¹ § 2–6 KP).....	289
14.3.1. Wprowadzenie	289
14.3.2. Odpowiedzialność dotychczasowego i nowego pracodawcy	289

Spis treści

14.3.3.	Informowanie pracowników o przejściu zakładu pracy	290
14.3.4.	Pracownicy świadczący pracę na innej podstawie niż umowa o pracę.....	291
14.4.	Pozostałe kwestie	292
15.	Skutki w zakresie prawa administracyjnego	292
16.	Sukcesja podatkowa	294
16.1.	Wprowadzenie	294
16.2.	Sukcesja podatkowa a odpowiedzialność osób trzecich	295
16.3.	Składniki majątku przypisane w planie podziału a odpowiedzialność podatkowa	296
16.4.	Skutki w podatkach dochodowych.....	298
16.4.1.	Powstanie przychodu w wyniku podziału	298
16.4.2.	Prawa i obowiązki przejmowane w wyniku podziału	299
16.4.3.	Skutki dla spółek łączonych w podatkach dochodowych ...	300
16.5.	Skutki dla wspólników spółek dzielonych	301
16.5.1.	Wprowadzenie	301
16.5.2.	Podziały spółek polegające na przeniesieniu zorganizowanych części przedsiębiorstwa	302
16.5.3.	Podziały spółek polegające na przeniesieniu składników majątkowych niestanowiących zorganizowanych części przedsiębiorstwa	303
16.5.4.	Opodatkowanie zbycia udziałów/akcji objętych w wyniku podziału	306
16.5.5.	Opodatkowanie dopłat otrzymanych w związku z podziałem spółki	309
17.	Skutki wynikające z ewentualnego zamknięcia ksiąg rachunkowych	310
17.1.	Podział i likwidacja jednostki dzielonej.....	310
17.2.	Przeniesienie części majątku spółki dzielonej.....	312
18.	Skutki w PCC	316
19.	Podział spółek a unikanie opodatkowania.....	317
19.1.	Wprowadzenie	317
19.2.	Klauzula szczególne przeciwko unikaniu opodatkowania	318
19.3.	Klauzula ogólna przeciwko unikaniu opodatkowania.....	325
19.3.1.	Wprowadzenie	325
19.3.2.	Postępowanie w sprawie wydania opinii zabezpieczającej..	328
19.3.3.	Podział spółki w świetle interpretacji indywidualnych	334
19.3.4.	Odmowa udzielania interpretacji indywidualnej przy podziale spółek w świetle orzecznictwa	334
19.4.	Klauzula nadużycia prawa na gruncie VAT	343
20.	Raportowanie schematów podatkowych	349

Spis treści

20.1. Wprowadzenie.....	349
20.2. Uzgodnienie.....	350
20.3. Kryterium kwalifikowanego korzystającego.....	351
20.4. Schemat podatkowy.....	352
20.5. Kryterium głównej korzyści.....	352
20.6. Ogólna cecha rozpoznawcza.....	355
20.7. Szczególne cechy rozpoznawcze.....	358
20.8. Inne szczególne cechy rozpoznawcze.....	360
20.9. Podsumowanie – raportowanie do Szefa KAS uzgodnień polegających na podziale spółek.....	361
Rozdział IV. Przekształcenie spółek.....	363
1. Zdolność przekształceniowa.....	363
2. Wyłączenie możliwości przekształcenia.....	364
3. Procedura przekształceniowa.....	369
3.1. Wymogi przekształcenia.....	369
3.2. Rozpoczęcie procesu przekształcenia.....	371
3.3. Plan przekształcenia.....	375
3.4. Załączniki do planu przekształcenia.....	377
3.5. Biegły w procesie przekształcenia.....	379
3.6. Zawiadomienie wspólników i ich uprawnienia kontrolne.....	380
3.7. Uchwała o przekształceniu.....	382
3.8. Treść uchwały o przekształceniu.....	383
4. Powództwo o uchylenie bądź stwierdzenie nieważności uchwały o przekształceniu.....	384
5. Odpowiedzialność za szkody.....	387
6. Odpowiedzialność wspólników.....	389
7. Dokumenty finansowe niezbędne do przeprowadzenia przekształcenia.....	396
8. Wnioskowy charakter wpisu przekształcenia.....	397
8.1. Wprowadzenie.....	397
8.2. Termin na złożenie wniosku.....	398
8.3. Załączniki do wniosku.....	398
8.4. Przejście numerów ewidencyjnych.....	400
8.5. Opłaty.....	401
9. Przekształcenie spółki osobowej w spółkę kapitałową.....	401
9.1. Wprowadzenie.....	401
9.2. Uproszczona procedura przekształceniowa.....	402
9.3. Biegły w procedurze przekształceniowej.....	403
9.4. Uchwała o przekształceniu.....	404

Spis treści

10.	Przekształcenie spółki komandytowo-akcyjnej w spółkę akcyjną	404
10.1.	Wprowadzenie	404
10.2.	Odpowiedzialność wspólników	404
11.	Przekształcenie spółki kapitałowej w spółkę osobową	412
11.1.	Wprowadzenie	412
11.2.	Korporacyjne prawo wyjścia	412
12.	Przekształcenie spółki kapitałowej w inną spółkę kapitałową	414
13.	Przekształcenie spółki kapitałowej w prostą spółkę akcyjną	417
14.	Przekształcenie spółki osobowej w inną spółkę osobową	418
14.1.	Wprowadzenie	418
14.2.	Przekształcenie spółki jawnej	418
14.3.	Przekształcenie spółki jawnej na żądanie spadkobiercy	420
15.	Przekształcenie przedsiębiorcy w spółkę kapitałową	422
15.1.	Wprowadzenie	422
15.2.	Zasada <i>quasi</i> -kontynuacji	423
15.3.	Procedura przekształceniowa	424
15.4.	Plan przekształcenia	424
16.	Skutki w zakresie prawa cywilnego	426
16.1.	Zasada kontynuacji praw i obowiązków	426
16.2.	Odpowiedzialność za długi	427
16.2.1.	Wprowadzenie	427
16.2.2.	Przekształcenie spółki osobowej w inną spółkę osobową	427
16.2.3.	Przekształcenie spółki osobowej w spółkę kapitałową	428
16.2.4.	Przekształcenie spółki kapitałowej w spółkę osobową lub spółki kapitałowej w inną spółkę kapitałową	429
16.2.5.	Przekształcenie przedsiębiorcy w spółkę handlową	429
16.2.6.	Przekształcenie spółki cywilnej w spółkę handlową	430
16.3.	Wyjątki od zasady kontynuacji i jej skutków w zakresie prawa cywilnego	431
16.3.1.	Przekształcenie przedsiębiorcy w spółkę kapitałową	431
16.3.2.	Prawa i obowiązki, które stają się nieaktualne wskutek przekształcenia	432
16.4.	Przekształcenie a zastaw i użytkowanie	433
17.	Skutki w procedurze cywilnej	434
17.1.	Wprowadzenie	434
17.2.	Wpływ na procedurę	434
17.3.	Pełnomocnictwo	435
17.4.	Egzekucja	435
17.5.	Przekształcenie spółki cywilnej w spółkę handlową	436
17.6.	Przekształcenie przedsiębiorcy w spółkę kapitałową	438

Spis treści

18. Umowy o dofinansowanie i pomoc <i>de minimis</i>	439
19. Przejście zakładu pracy	441
19.1. Wprowadzenie	441
19.2. Zasada sukcesji uniwersalnej – przekształcenie przedsiębiorcy w spółkę kapitałową, przekształcenie spółki cywilnej w spółkę jawną	442
19.3. Skutki przejścia zakładu pracy (art. 23 ¹ § 2–6 KP)	442
20. Skutki w zakresie prawa administracyjnego	443
21. Sukcesja podatkowa	445
21.1. Wprowadzenie	445
21.2. Powstanie przychodu w wyniku przekształcenia	447
21.3. Skutki dla spółek przekształconych w podatkach dochodowych	447
21.4. Skutki dla wspólników spółek przekształconych	449
21.4.1. Wprowadzenie	449
21.4.2. Przekształcenia neutralne podatkowo dla wspólników spółki przekształcanej	450
21.4.3. Skutki przekształcenia spółki w spółkę niebędącą osobą prawną dla wspólników spółki przekształcanej	452
22. Skutki wynikające z zamknięcia ksiąg rachunkowych	455
22.1. Obligatoryjne zamknięcie ksiąg rachunkowych spółki przekształcanej	455
22.2. Odstępstwo od obowiązku zamykania ksiąg	457
23. Skutki w PCC	459
24. Przekształcenie spółek a unikanie opodatkowania	463
25. Raportowanie schematów podatkowych	471
25.1. Wprowadzenie	471
25.2. Uzgodnienie	471
25.3. Kryterium kwalifikowanego korzystającego	472
25.4. Kryterium głównej korzyści	472
25.5. Ogólna cecha rozpoznawcza	475
25.6. Szczególne cechy rozpoznawcze	478
25.7. Inne szczególne cechy rozpoznawcze	479
25.8. Podsumowanie – raportowanie do Szefa KAS przekształcenia spółki	480
Indeks rzeczowy	481

[Przejdź do księgarni →](#)