

Fuzje i przejęcia spółek kapitałowych. Zagadnienia rachunkowe i podatkowe

Wydanie 6.

Spis treści

Wykaz skrótów.....	IX
Rozdział 1. Zagadnienia wstępne.....	1
I. Uwagi wstępne.....	2
II. Proces przejęcia przedsiębiorstwa.....	10
A. Formy przejęcia.....	10
B. Kupno akcji lub udziałów.....	11
C. Przejęcie składników majątku.....	14
D. Fuzja (połączenie) przedsiębiorstw.....	15
E. Przejęcie w zamian za akcje.....	17
F. Wykup menedżerski i wykup pracowniczy.....	17
G. Przejęcie z udziałem spółki akwizycyjnej.....	17
III. Typowe motywy nabywcy przedsiębiorstwa.....	19
A. Motywy związane z efektami synergii.....	19
B. Motywy związane z efektem finansowym.....	20
IV. Motywy przy sprzedaży spółek kapitałowych.....	25
A. Koncentracja na zasadniczej działalności.....	25
B. Finansowanie innych części przedsiębiorstwa.....	26
C. Wycofanie z aktywnej działalności.....	26
D. Nieporozumienia wśród udziałowców.....	26
E. Oportunizm.....	27
F. Prywatyzacja.....	27
V. Tryb nabycia przedsiębiorstwa.....	27
A. Rola doradcy finansowego.....	28
B. Ustalenie strategii rozwoju.....	29
C. Zidentyfikowanie przedmiotu nabycia.....	33
D. Nawiązanie kontaktu z potencjalnym sprzedawcą lub partnerem fuzji.....	35
E. Zakres i tryb analizy <i>due diligence</i>	39
F. Wycena wartości spółki.....	60
G. Warunki przejęcia.....	67
H. Przejęcie spółki nabytej.....	71
I. Integracja działalności i struktury spółki nabytej z organizacją nabywcy.....	72
VI. Wrogie przejęcia.....	75
VII. Finansowanie środkami przejętego przedsiębiorstwa.....	78
Rozdział 2. Fuzje spółek kapitałowych.....	80
I. Przyczyny i metody łączenia spółek kapitałowych.....	81
II. Aspekty proceduralne łączenia spółek.....	83
A. Zakres regulacji prawnej.....	83
B. Rodzaje połączeń.....	86
C. Zdolność łączenia się spółek.....	87
D. Plan połączenia.....	94
E. Złożenie wniosku o wyznaczenie biegłego w celu zbadania planu połączenia.....	111
F. Zawiadomienie współników (akcjonariuszy) spółek uczestniczących w połączeniu o prawie wglądu do planu połączenia.....	114

G. Zwołanie zgromadzenia wspólników (walnego zgromadzenia akcjonariuszy)	116
H. Badanie planu połączenia przez biegłego	117
I. Sprawozdanie zarządu	118
J. Udostępnienie dokumentów wspólnikom	119
K. Uchwała o połączeniu	120
L. Rejestracja połączenia spółek i ogłoszenie o połączeniu	122
Ł. Odrębny zarząd majątkiem spółki przejętej	122
M. Dzień połączenia	124
N. Szczególne procedury połączenia	125
Rozdział 3. Rozliczenie skutków połączenia w świetle Rachunku i MSSF 3 (2004)	142
I. Uwagi wstępne	142
II. Metoda rozliczenia skutków połączenia	145
A. Ustawa o rachunkowości	145
B. Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 3	151
III. Identyfikacja podmiotu przejmującego	152
IV. Ustalenie ceny nabycia	157
V. Przypisanie ceny nabycia do możliwych zidentyfikowanych aktywów i zobowiązań przejętej spółki	159
VI. Ujawnienie wartości firmy bądź ujemnej wartości firmy	166
A. Wartość firmy	166
B. Ujemna wartość firmy	168
VII. Przejęcia odwrotne	171
VIII. Dane porównawcze	173
IX. Połączenia pod wspólną kontrolą	174
X. Podsumowanie różnic między RachunkU a MSSF 3	178
Rozdział 4. Ekonomiczno-finansowe skutki połączeń wybranych spółek kapitałowych	183
I. Uwagi wstępne	183
II. Połączenie LBO	184
A. Charakterystyka transakcji	184
B. Cel połączenia	187
C. Analiza korzyści, zagrożeń, mocnych i słabych stron procesu połączenia oraz ustalenie parytetu wymiany	187
D. Rozliczenie skutków połączenia	190
III. Połączenie jednostek pod wspólną kontrolą	194
A. Struktura właścicielska i przedmiot działalności	194
B. Cel połączenia, jego korzyści i zagrożenia	196
C. Wyceny łączących się podmiotów i ustalenie parytetu wymiany	198
D. Rozliczenie skutków połączenia	202
IV. Połączenie odwrotne	209
A. Krótka charakterystyka łączących się grup kapitałowych	209
B. Cel połączenia oraz analiza jego korzyści i zagrożeń	216
C. Ustalenie parytetu wymiany na podstawie wyceny	218
D. Skutki transakcji połączeniowej	219
V. Analiza porównawcza różnic w prezentacji ekonomiczno-finansowych skutków połączeń	228
A. Połączenie LBO	228
B. Połączenie jednostek będących pod wspólną kontrolą	232
C. Połączenie odwrotne	236

Rozdział 5. Przykłady zastosowanych zasad rachunkowości przy nabyciu i połączeniu według MSSF 3 (2004) i Rachunku	241
I. Ustalanie ceny przejęcia i przejęcie odwrotne	241
II. Wartości niematerialne i prawne w procesie połączeń jednostek gospodarczych	249
A. Metody wyceny wartości niematerialnych i prawnych	249
B. Przykłady oceny wyodrębnienia wartości niematerialnych i prawnych w procesie połączenia	252
III. Kilkuetapowe połączenie jednostek gospodarczych według MSSF 3 przed zmianą	258
IV. Przykłady połączeń według Rachunku	264
Rozdział 6. Zmiany w ujmowaniu skutków połączeń wprowadzone znowelizowanym MSSF 3 (MSSF 3R) oraz wynikające z wprowadzenia MSSF 10	297
I. Podsumowanie zmian	297
A. Prawa ponownie nabyte na warunkach rynkowych	340
B. Zastępcze prawa do wynagrodzenia w formie akcji	341
II. Zmiany udziału w jednostce zależnej nieprowadzące do utraty kontroli	355
III. Zmiana udziału w jednostce zależnej w wyniku sprzedaży lub dodatkowej emisji akcji, w której jednostka dominująca nie bierze udziału (nieprowadząca do utraty kontroli)	360
Rozdział 7. Aspekty podatkowe fuzji	364
I. Zasada sukcesji	366
II. Obowiązki w zakresie rejestracji dla celów podatkowych i rozliczenie podatkowe spółki przejmowanej (spółek łączących się)	374
A. Zgłoszenia do ewidencji podatników i ewidencji statystycznej – obowiązki	374
B. Przejęcie spółki i utworzenie oddziału	376
C. Obowiązki podatników i płatników w zakresie składania zeznań i deklaracji podatkowych	377
III. Opodatkowanie spółki przejmującej (nowo zawiązanej)	408
A. Opodatkowanie nadwyżki przejętego majątku	408
B. Nadużycie prawa	418
IV. Rozliczenie straty podatkowej spółki przejmowanej	423
V. Amortyzacja	425
A. Ustalenie wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	426
B. Ustalenie stawek i metod amortyzacji	428
C. Wartość firmy	429
VI. Opodatkowanie fuzji transgranicznych	430
VII. Zaliczanie wydatków na konsolidację do kosztów uzyskania przychodów	436
A. Charakterystyka wydatków	436
B. Regulacje podatkowe	437
C. Wydatki spółki przejmującej	437
D. Wydatki spółki przejmowanej	442
E. Wydatki na niedoszłą fuzję	443
F. Wnioski	443
VIII. Kasy fiskalne	446
IX. Skutki podatkowe umorzenia zobowiązań spółki przejmującej wobec spółki przejmowanej	449

X. Przychody i koszty rozliczane w czasie	452
XI. Rezerwy utworzone przez spółkę przejmowaną (łączącą się)	453
XII. Opodatkowanie wspólnika spółki przejmowanej (łączącej się).....	455
A. Opodatkowanie wspólnika będącego osobą prawną	455
B. Opodatkowanie wspólnika będącego osobą fizyczną	456
XIII. Połączenie spółek wchodzących w skład PGK.....	458
XIV. Różnice kursowe	458
XV. Wpłaty z zysku jednoosobowych spółek Skarbu Państwa.....	459
XVI. Ubezpieczenia społeczne	460
XVII. Podatki i opłaty lokalne.....	461
A. Podatek od nieruchomości.....	461
B. Podatek od środków transportowych	462
XVIII. Połączenie a działalność w specjalnych strefach ekonomicznych.....	462
XIX. Kontynuacja uproszczonych zaliczek na podatek dochodowy	466
A. Zasady ogólne.....	466
B. Przejęcie	466
C. Łączenie przez zawiązanie nowej spółki.....	470
D. Ocena.....	470
XX. Opodatkowanie dopłat w procedurze fuzji	471
A. Podatki dochodowe	471
B. Podatek od czynności cywilnoprawnych od dopłat	472
C. Podatek od czynności cywilnoprawnych od podwyższenia kapitału przy fuzjach	472
XXI. Inne obowiązki sprawozdawcze (informacje podatkowe ORD i sprawozdania GUS)	475
A. Informacje podatkowe (ORD).....	475
B. Sprawozdania dla GUS	476
XXII. Podsumowanie	476
Bibliografia	479
Indeks rzeczowy.....	483

[Przejdź do księgarni →](#)