

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

Wydanie 2.

## Spis treści

|                                                                                             |      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| <b>Autorzy</b> .....                                                                        | XIII |
| <b>Przedmowa</b> .....                                                                      | XXI  |
| <b>Wykaz skrótów</b> .....                                                                  | XXV  |
| <b>Bibliografia</b> .....                                                                   | XXXI |
| <b>Rozdział I. Uwagi wprowadzające</b> .....                                                | 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 .....                                                                   | 8    |
| 2.4. Przekształcenie spółek .....                                                           | 10   |
| 3. Unijne prawo handlowe w zakresie restrukturyzacji spółek .....                           | 13   |
| 4. Sukcesja uniwersalna .....                                                               | 16   |
| 5. Przepisy prawa podatkowego .....                                                         | 18   |
| 6. Sukcesja podatkowa .....                                                                 | 19   |
| 7. Zorganizowana część przedsiębiorstwa .....                                               | 28   |
| 7.1. Wprowadzenie .....                                                                     | 28   |
| 7.2. Pojęcie zorganizowanej części przedsiębiorstwa na gruncie<br>przepisów krajowych ..... | 30   |
| 7.2.1. Wprowadzenie .....                                                                   | 30   |
| 7.2.2. Zespół składników materialnych i niematerialnych, w tym<br>zobowiązań .....          | 31   |
| 7.2.3. Wyodrębnienie organizacyjne .....                                                    | 32   |
| 7.2.4. Wyodrębnienie finansowe .....                                                        | 32   |
| 7.2.5. Wyodrębnienie funkcjonalne .....                                                     | 33   |
| 7.3. Definiowanie pojęcia „części majątku” w orzecznictwie TSUE .....                       | 34   |
| 7.4. Wnioski końcowe .....                                                                  | 36   |
| 8. Unijne prawo podatkowe w zakresie restrukturyzacji spółek .....                          | 38   |
| 9. Regulacje w zakresie przeciwdziałania unikaniu opodatkowania .....                       | 44   |
| 9.1. Wprowadzenie .....                                                                     | 44   |
| 9.2. Działania na szczeblu międzynarodowym .....                                            | 45   |
| 9.3. Działania na szczeblu unijnym .....                                                    | 47   |

|                                                                                                                   |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 9.4. Polska legislacja podatkowa .....                                                                            | 50        |
| 9.5. Klauzula przeciw unikaniu opodatkowania .....                                                                | 51        |
| 9.6. Wnioski końcowe .....                                                                                        | 56        |
| 10. Regulacja w zakresie raportowania schematów podatkowych .....                                                 | 58        |
| 10.1. Geneza wprowadzenia przepisów o MDR .....                                                                   | 58        |
| 10.2. Przepisy krajowe .....                                                                                      | 60        |
| 10.3. Podmioty obowiązane do zgłoszenia schematów .....                                                           | 61        |
| 10.4. Schemat podatkowy .....                                                                                     | 65        |
| 10.5. Podmiot odpowiedzialny za dokonanie zgłoszenia schematu<br>podatkowego oraz termin na jego dokonanie .....  | 72        |
| 10.6. Sankcje za niedopełnienie obowiązków .....                                                                  | 75        |
| 10.7. Praktyka stosowania .....                                                                                   | 76        |
| 10.8. Wnioski końcowe .....                                                                                       | 77        |
| <b>Rozdział II. Łączenie się spółek .....</b>                                                                     | <b>79</b> |
| 1. Zagadnienia ogólne .....                                                                                       | 79        |
| 1.1. Zdolność połączeniowa .....                                                                                  | 79        |
| 1.2. Sposoby łączenia się spółek .....                                                                            | 81        |
| 1.3. Połączenie przez przejęcie .....                                                                             | 82        |
| 1.4. Połączenie przez zawiązanie nowej spółki .....                                                               | 83        |
| 1.5. Określenie parytetu wymiany udziałów .....                                                                   | 83        |
| 1.6. Dopłaty .....                                                                                                | 85        |
| 1.7. Sukcesja praw i obowiązków .....                                                                             | 86        |
| 1.8. Dzień połączenia i skutki dla spółki przejmowanej .....                                                      | 89        |
| 1.8.1. Wprowadzenie .....                                                                                         | 89        |
| 1.8.2. Skutki dla współników spółki przejmowanej albo spółek<br>łączących się przez zawiązanie nowej spółki ..... | 90        |
| 1.8.3. Skutki połączenia dla spółki przejmowanej albo spółek<br>łączących się przez zawiązanie nowej spółki ..... | 90        |
| 1.9. Dokumenty finansowe niezbędne do przeprowadzenia połączenia ...                                              | 92        |
| 1.10. Wnioskowy charakter wpisu połączenia .....                                                                  | 93        |
| 1.10.1. Wprowadzenie .....                                                                                        | 93        |
| 1.10.2. Termin na złożenie wniosku .....                                                                          | 94        |
| 1.10.3. Załączniki do wniosku .....                                                                               | 94        |
| 1.10.4. Przejście numerów ewidencyjnych .....                                                                     | 97        |
| 1.10.5. Opłaty .....                                                                                              | 98        |
| 1.10.6. Połączenie transgraniczne – postępowanie rejestrowe .....                                                 | 99        |
| 2. Połączenie spółek kapitałowych .....                                                                           | 100       |
| 2.1. Plan połączenia .....                                                                                        | 100       |
| 2.2. Załączniki do planu połączenia .....                                                                         | 105       |

## Spis treści

|                                                                                                         |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.3. Procedura łączeniowa .....                                                                         | 108 |
| 2.4. Powództwo o uchylenie bądź stwierdzenie nieważności uchwały<br>o połączeniu oraz jego skutki ..... | 118 |
| 2.5. Odpowiedzialność wspólników oraz członków władz<br>i likwidatorów .....                            | 122 |
| 2.6. Połączenie przez przejęcie spółki zależnej (art. 515 KSH) .....                                    | 126 |
| 2.7. Procedura połączenia uproszczonego (art. 516 KSH) .....                                            | 128 |
| 3. Połączenia z udziałem spółek osobowych .....                                                         | 132 |
| 3.1. Plan połączenia .....                                                                              | 132 |
| 3.2. Procedura połączenia .....                                                                         | 134 |
| 4. Połączenia transgraniczne .....                                                                      | 137 |
| 4.1. Transgraniczne łączenie się spółek kapitałowych .....                                              | 137 |
| 4.2. Plan połączenia w połączeniu transgranicznym .....                                                 | 140 |
| 4.3. Prawo żądania odkupu .....                                                                         | 142 |
| 4.4. Rola przedstawicieli pracowników w połączeniu transgranicznym ..                                   | 143 |
| 4.5. Zaświadczenie o zgodności połączenia z prawem krajowym .....                                       | 144 |
| 4.6. Rejestracja połączenia transgranicznego .....                                                      | 146 |
| 4.7. Termin zgłoszenia połączenia do rejestru .....                                                     | 147 |
| 4.8. Uprawnienia wierzycieli spółki podlegającej połączeniu<br>w postępowaniu transgranicznym .....     | 148 |
| 4.9. Uchylenie lub stwierdzenia nieważności uchwały o połączeniu<br>transgranicznym .....               | 149 |
| 4.10. Projekt nowelizacji KSH .....                                                                     | 149 |
| 5. Skutki połączenia w zakresie prawa cywilnego .....                                                   | 150 |
| 5.1. Skutki sukcesji uniwersalnej w zakresie prawa cywilnego .....                                      | 150 |
| 5.1.1. Istota przejścia praw i obowiązków .....                                                         | 150 |
| 5.1.2. Prawa .....                                                                                      | 151 |
| 5.1.3. Obowiązki .....                                                                                  | 154 |
| 5.1.4. Wyjątki .....                                                                                    | 154 |
| 5.1.5. Skutki sukcesji uniwersalnej .....                                                               | 155 |
| 5.1.6. Ograniczenia .....                                                                               | 156 |
| 6. Skutki połączenia w procedurze cywilnej .....                                                        | 159 |
| 6.1. Skutki w procedurze cywilnej – postępowaniach sądowych .....                                       | 159 |
| 6.2. Wyjątki od sukcesji .....                                                                          | 159 |
| 6.3. Wpływ na procedurę .....                                                                           | 161 |
| 6.4. Pełnomocnictwo .....                                                                               | 162 |
| 6.5. Egzekucja .....                                                                                    | 162 |
| 7. Umowy o dofinansowanie i pomoc <i>de minimis</i> .....                                               | 164 |
| 7.1. Pomoc <i>de minimis</i> .....                                                                      | 164 |
| 7.2. Rodzaje przedsiębiorstw według prawa europejskiego .....                                           | 165 |

## Spis treści

|                                                                                                                                                                                                                        |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 7.3. Zasada kumulacji .....                                                                                                                                                                                            | 167 |
| 7.4. Zmiana kategorii przedsiębiorstwa .....                                                                                                                                                                           | 169 |
| 7.5. Umowa o dofinansowanie .....                                                                                                                                                                                      | 169 |
| 8. Skutki przejścia zakładu pracy (art. 23 <sup>1</sup> § 3–6 KP) .....                                                                                                                                                | 170 |
| 8.1. Wprowadzenie .....                                                                                                                                                                                                | 170 |
| 8.2. Informowanie pracowników o przejściu zakładu pracy .....                                                                                                                                                          | 171 |
| 8.2.1. Wprowadzenie .....                                                                                                                                                                                              | 171 |
| 8.2.2. Zasady i warunki kontynuowania stosunku pracy .....                                                                                                                                                             | 173 |
| 8.3. Porozumienie z zakładowymi organizacjami związkowymi, układy zbiorowe pracy, regulaminy .....                                                                                                                     | 177 |
| 8.4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych .....                                                                                                                                                                      | 178 |
| 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 ..... | 179 |
| 9. Skutki połączenia w zakresie prawa administracyjnego .....                                                                                                                                                          | 180 |
| 10. Sukcesja podatkowa .....                                                                                                                                                                                           | 183 |
| 10.1. Wprowadzenie .....                                                                                                                                                                                               | 183 |
| 10.2. Skutki w podatkach dochodowych .....                                                                                                                                                                             | 186 |
| 10.2.1. Regulacje wspólne dla łączenia spółek .....                                                                                                                                                                    | 186 |
| 10.2.2. Łączenie spółek kapitałowych oraz spółek osobowych będących podatnikami CIT .....                                                                                                                              | 190 |
| 10.2.3. Łączenie spółek osobowych oraz spółek osobowych i kapitałowych .....                                                                                                                                           | 193 |
| 10.2.4. Skutki dla wspólników spółek łączonych .....                                                                                                                                                                   | 194 |
| 10.3. Skutki wynikające z zamknięcia ksiąg rachunkowych .....                                                                                                                                                          | 203 |
| 10.3.1. Wprowadzenie .....                                                                                                                                                                                             | 203 |
| 10.3.2. Rachunkowe metody łączenia spółek .....                                                                                                                                                                        | 204 |
| 10.3.3. Obowiązek zamknięcia ksiąg rachunkowych .....                                                                                                                                                                  | 207 |
| 10.3.4. Skutki zamknięcia ksiąg rachunkowych w przepisach podatkowych .....                                                                                                                                            | 209 |
| 10.3.5. Rozliczenie ujemnego wyniku podatkowego spółki przejmowanej .....                                                                                                                                              | 211 |
| 10.4. Skutki w PCC .....                                                                                                                                                                                               | 214 |
| 10.5. Łączenie spółek a unikanie opodatkowania .....                                                                                                                                                                   | 217 |
| 10.5.1. Wprowadzenie .....                                                                                                                                                                                             | 217 |
| 10.5.2. Klauzule szczególnie przeciwko unikaniu opodatkowania ....                                                                                                                                                     | 219 |
| 10.5.3. Klauzula ogólna przeciwko unikaniu opodatkowania .....                                                                                                                                                         | 223 |
| 10.5.4. Klauzula nadużycia prawa na gruncie VAT .....                                                                                                                                                                  | 247 |

## *Spis treści*

|                                                                                                 |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 10.6. Raportowanie schematów podatkowych .....                                                  | 249        |
| 10.6.1. Wprowadzenie .....                                                                      | 249        |
| 10.6.2. Uzgodnienie .....                                                                       | 250        |
| 10.6.3. Kryterium kwalifikowanego korzystającego .....                                          | 251        |
| 10.6.4. Schemat podatkowy .....                                                                 | 252        |
| 10.6.5. Kryterium głównej korzyści .....                                                        | 252        |
| 10.6.6. Ogólna cecha rozpoznawcza .....                                                         | 255        |
| 10.6.7. Szczególne cechy rozpoznawcze .....                                                     | 259        |
| 10.6.8. Inne szczególne cechy rozpoznawcze .....                                                | 260        |
| 10.6.9. Podsumowanie – raportowanie do Szefa KAS uzgodnień<br>dotyczących łączenia spółek ..... | 261        |
| <b>Rozdział III. Podział spółek .....</b>                                                       | <b>263</b> |
| 1. Zdolność podziału .....                                                                      | 263        |
| 2. Ograniczenia procedury podziału .....                                                        | 264        |
| 2.1. Wprowadzenie .....                                                                         | 264        |
| 2.2. Spółka akcyjna i niepokryty kapitał zakładowy .....                                        | 264        |
| 2.3. Spółki osobowe .....                                                                       | 264        |
| 2.4. Spółka w likwidacji, która rozpoczęła podział majątku oraz spółka<br>w upadłości .....     | 265        |
| 2.5. Spółka w upadłości .....                                                                   | 265        |
| 2.6. Zakaz objęcia udziałów własnych .....                                                      | 265        |
| 3. Rodzaje podziałów .....                                                                      | 266        |
| 4. Dopłaty .....                                                                                | 268        |
| 5. Dzień podziału i dzień wydzielenia .....                                                     | 269        |
| 6. Zasady sukcesji przy podziale .....                                                          | 270        |
| 7. Procedura podziału spółki .....                                                              | 271        |
| 7.1. Wprowadzenie .....                                                                         | 271        |
| 7.2. Czynności przygotowawcze – plan podziału .....                                             | 271        |
| 7.3. Powzięcie uchwał o podziale .....                                                          | 276        |
| 7.4. Powództwo o uchylenie bądź stwierdzenie nieważności uchwały<br>o podziale .....            | 278        |
| 8. Odpowiedzialność za zobowiązania .....                                                       | 282        |
| 9. Dokumenty finansowe niezbędne do przeprowadzenia podziału .....                              | 285        |
| 10. Wnioskowy charakter wpisu podziału .....                                                    | 287        |
| 10.1. Wprowadzenie .....                                                                        | 287        |
| 10.2. Termin na złożenie wniosku .....                                                          | 287        |
| 10.3. Załączniki do wniosku .....                                                               | 288        |
| 10.4. Przejście numerów ewidencyjnych .....                                                     | 290        |
| 10.5. Opłaty .....                                                                              | 291        |

Spis treści

|                                                                                                      |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 11. Skutki podziału w zakresie prawa cywilnego .....                                                 | 291 |
| 11.1. Istota sukcesji uniwersalnej w zakresie podziału spółek na gruncie<br>prawa cywilnego .....    | 291 |
| 11.2. Podział spółek przez wydzielenie a sukcesja praw i obowiązków ...                              | 293 |
| 11.3. Skutki braku kompleksowości planu podziału .....                                               | 293 |
| 11.4. Odpowiedzialność za zobowiązania .....                                                         | 294 |
| 11.5. Pozostałe skutki sukcesji uniwersalnej częściowej .....                                        | 296 |
| 11.6. Ograniczenia, czyli na co zwrócić uwagę przed przeprowadzeniem<br>procesu podziału .....       | 297 |
| 12. Skutki podziału w procedurze cywilnej .....                                                      | 297 |
| 12.1. Wprowadzenie .....                                                                             | 297 |
| 12.2. Wpływ na procedurę .....                                                                       | 299 |
| 12.3. Pełnomocnictwo .....                                                                           | 299 |
| 12.4. Egzekucja .....                                                                                | 300 |
| 13. Umowy o dofinansowanie i pomoc <i>de minimis</i> .....                                           | 301 |
| 14. Przejście zakładu pracy .....                                                                    | 302 |
| 14.1. Wprowadzenie .....                                                                             | 302 |
| 14.2. Przejście części zakładu pracy .....                                                           | 303 |
| 14.3. Skutki przejścia zakładu pracy (art. 23 <sup>1</sup> § 2–6 KP) .....                           | 304 |
| 14.3.1. Wprowadzenie .....                                                                           | 304 |
| 14.3.2. Odpowiedzialność dotychczasowego i nowego pracodawcy                                         | 305 |
| 14.3.3. Informowanie pracowników o przejściu zakładu pracy .....                                     | 305 |
| 14.3.4. Pracownicy świadczący pracę na innej podstawie niż umowa<br>o pracę .....                    | 306 |
| 14.4. Pozostałe kwestie .....                                                                        | 307 |
| 15. Skutki w zakresie prawa administracyjnego .....                                                  | 307 |
| 16. Sukcesja podatkowa .....                                                                         | 309 |
| 16.1. Wprowadzenie .....                                                                             | 309 |
| 16.2. Sukcesja podatkowa a odpowiedzialność osób trzecich .....                                      | 310 |
| 16.3. Składniki majątku przypisane w planie podziału a odpowiedzialność<br>podatkowa .....           | 312 |
| 16.4. Skutki w podatkach dochodowych .....                                                           | 314 |
| 16.4.1. Powstanie przychodu w wyniku podziału .....                                                  | 314 |
| 16.4.2. Prawa i obowiązki przejmowane w wyniku podziału .....                                        | 316 |
| 16.4.3. Skutki dla spółek dzielonych w podatkach dochodowych ...                                     | 316 |
| 16.5. Skutki dla wspólników spółek dzielonych .....                                                  | 318 |
| 16.5.1. Wprowadzenie .....                                                                           | 318 |
| 16.5.2. Podziały spółek polegające na przeniesieniu<br>zorganizowanych części przedsiębiorstwa ..... | 318 |

## *Spis treści*

|                                                                                                                                          |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 16.5.3. Podziały spółek polegające na przeniesieniu składników majątkowych niestanowiących zorganizowanych części przedsiębiorstwa ..... | 321        |
| 16.5.4. Opodatkowanie zbycia udziałów (akcji) objętych w wyniku podziału .....                                                           | 324        |
| 16.5.5. Opodatkowanie dopłat otrzymanych w związku z podziałem spółki .....                                                              | 326        |
| 17. Skutki wynikające z ewentualnego zamknięcia ksiąg rachunkowych .....                                                                 | 327        |
| 17.1. Podział i likwidacja jednostki dzielonej .....                                                                                     | 327        |
| 17.2. Przeniesienie części majątku spółki dzielonej .....                                                                                | 329        |
| 18. Skutki w PCC .....                                                                                                                   | 333        |
| 19. Podział spółek a unikanie opodatkowania .....                                                                                        | 335        |
| 19.1. Wprowadzenie .....                                                                                                                 | 335        |
| 19.2. Klauzule szczególne przeciwko unikaniu opodatkowania .....                                                                         | 336        |
| 19.3. Klauzula ogólna przeciwko unikaniu opodatkowania .....                                                                             | 344        |
| 19.3.1. Wprowadzenie .....                                                                                                               | 344        |
| 19.3.2. Postępowanie w sprawie wydania opinii zabezpieczającej ...                                                                       | 345        |
| 19.3.3. Podział spółki w świetle interpretacji indywidualnych .....                                                                      | 354        |
| 19.3.4. Odmowa udzielania interpretacji indywidualnej przy podziale spółek w świetle orzecznictwa .....                                  | 355        |
| 19.4. Klauzula nadużycia prawa na gruncie VAT .....                                                                                      | 366        |
| 20. Raportowanie schematów podatkowych .....                                                                                             | 371        |
| 20.1. Wprowadzenie .....                                                                                                                 | 371        |
| 20.2. Uzgodnienie .....                                                                                                                  | 372        |
| 20.3. Kryterium kwalifikowanego korzystającego .....                                                                                     | 374        |
| 20.4. Schemat podatkowy .....                                                                                                            | 374        |
| 20.5. Kryterium głównej korzyści .....                                                                                                   | 375        |
| 20.6. Ogólna cecha rozpoznawcza .....                                                                                                    | 377        |
| 20.7. Szczególne cechy rozpoznawcze .....                                                                                                | 381        |
| 20.8. Inne szczególne cechy rozpoznawcze .....                                                                                           | 382        |
| 20.9. Podsumowanie – raportowanie do Szefa KAS uzgodnień polegających na podziale spółek .....                                           | 384        |
| <b>Rozdział IV. Przekształcenie spółek .....</b>                                                                                         | <b>385</b> |
| 1. Zdolność przekształceniowa .....                                                                                                      | 385        |
| 2. Wyłączenie możliwości przekształcenia .....                                                                                           | 386        |
| 3. Procedura przekształceniowa .....                                                                                                     | 391        |
| 3.1. Wymogi przekształcenia .....                                                                                                        | 391        |
| 3.2. Rozpoczęcie procesu przekształcenia .....                                                                                           | 393        |
| 3.3. Plan przekształcenia .....                                                                                                          | 397        |



## *Spis treści*

|                                                                                                                  |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.4. Załączniki do planu przekształcenia .....                                                                   | 399 |
| 3.5. Biegły w procesie przekształcenia .....                                                                     | 401 |
| 3.6. Zawiadomienie wspólników i ich uprawnienia kontrolne .....                                                  | 402 |
| 3.7. Uchwała o przekształceniu .....                                                                             | 404 |
| 3.8. Treść uchwały o przekształceniu .....                                                                       | 405 |
| 4. Powództwo o uchylenie bądź stwierdzenie nieważności uchwały<br>o przekształceniu .....                        | 406 |
| 5. Odpowiedzialność za szkody .....                                                                              | 409 |
| 6. Odpowiedzialność wspólników .....                                                                             | 411 |
| 7. Dokumenty finansowe niezbędne do przeprowadzenia przekształcenia ...                                          | 418 |
| 8. Wnioskowy charakter wpisu przekształcenia .....                                                               | 419 |
| 8.1. Wprowadzenie .....                                                                                          | 419 |
| 8.2. Termin na złożenie wniosku .....                                                                            | 420 |
| 8.3. Załączniki do wniosku .....                                                                                 | 421 |
| 8.4. Przejście numerów ewidencyjnych .....                                                                       | 422 |
| 8.5. Opłaty .....                                                                                                | 423 |
| 9. Przekształcenie spółki osobowej w spółkę kapitałową .....                                                     | 424 |
| 9.1. Wprowadzenie .....                                                                                          | 424 |
| 9.2. Uproszczona procedura przekształceniowa .....                                                               | 424 |
| 9.3. Biegły w procedurze przekształceniowej .....                                                                | 426 |
| 9.4. Uchwała o przekształceniu .....                                                                             | 426 |
| 9.5. Przekształcenie spółki komandytowo-akcyjnej w spółkę akcyjną ....                                           | 426 |
| 9.6. Odpowiedzialność wspólników .....                                                                           | 427 |
| 10. Przekształcenie spółki kapitałowej w spółkę osobową .....                                                    | 430 |
| 10.1. Wprowadzenie .....                                                                                         | 430 |
| 10.2. Korporacyjne prawo wyjścia .....                                                                           | 431 |
| 11. Przekształcenie spółki kapitałowej w inną spółkę kapitałową .....                                            | 433 |
| 12. Przekształcenie spółki kapitałowej w prostą spółkę akcyjną .....                                             | 436 |
| 13. Przekształcenie spółki osobowej w inną spółkę osobową .....                                                  | 436 |
| 13.1. Wprowadzenie .....                                                                                         | 436 |
| 13.2. Przekształcenie spółki jawnej .....                                                                        | 437 |
| 13.3. Przekształcenie spółki jawnej na żądanie spadkobiercy .....                                                | 438 |
| 13.4. Odpowiedzialność za zobowiązania wspólników spółki osobowej<br>przekształcanej w inną spółkę osobową ..... | 441 |
| 14. Przekształcenie przedsiębiorcy w spółkę kapitałową .....                                                     | 442 |
| 14.1. Wprowadzenie .....                                                                                         | 442 |
| 14.2. Zasada quasi-kontynuacji .....                                                                             | 442 |
| 14.3. Procedura przekształceniowa .....                                                                          | 443 |
| 14.4. Plan przekształcenia .....                                                                                 | 444 |
| 14.5. Odpowiedzialność .....                                                                                     | 445 |

## Spis treści

|                                                                                                                                                     |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 15. Skutki w zakresie prawa cywilnego .....                                                                                                         | 448 |
| 15.1. Zasada kontynuacji praw i obowiązków .....                                                                                                    | 448 |
| 15.2. Odpowiedzialność za długi .....                                                                                                               | 450 |
| 15.2.1. Wprowadzenie .....                                                                                                                          | 450 |
| 15.2.2. Przekształcenie spółki osobowej w inną spółkę osobową .....                                                                                 | 450 |
| 15.2.3. Przekształcenie spółki osobowej w spółkę kapitałową .....                                                                                   | 451 |
| 15.2.4. Przekształcenie spółki kapitałowej w spółkę osobową lub<br>spółki kapitałowej w inną spółkę kapitałową .....                                | 451 |
| 15.2.5. Przekształcenie przedsiębiorcy w spółkę handlową .....                                                                                      | 452 |
| 15.2.6. Przekształcenie spółki cywilnej w spółkę handlową .....                                                                                     | 452 |
| 15.3. Wyjątki od zasady kontynuacji i jej skutków w zakresie prawa<br>cywilnego .....                                                               | 454 |
| 15.3.1. Przekształcenie przedsiębiorcy w spółkę kapitałową .....                                                                                    | 454 |
| 15.3.2. Prawa i obowiązki, które stają się nieaktualne wskutek<br>przekształcenia .....                                                             | 455 |
| 15.4. Przekształcenie a zastaw i użytkowanie .....                                                                                                  | 455 |
| 16. Skutki w procedurze cywilnej .....                                                                                                              | 456 |
| 16.1. Wprowadzenie .....                                                                                                                            | 456 |
| 16.2. Wpływ na procedurę .....                                                                                                                      | 456 |
| 16.3. Pełnomocnictwo .....                                                                                                                          | 457 |
| 16.4. Egzekucja .....                                                                                                                               | 457 |
| 16.5. Przekształcenie spółki cywilnej w spółkę handlową .....                                                                                       | 458 |
| 16.6. Przekształcenie przedsiębiorcy w spółkę kapitałową .....                                                                                      | 460 |
| 17. Umowy o dofinansowanie i pomoc <i>de minimis</i> .....                                                                                          | 462 |
| 18. Przejście zakładu pracy .....                                                                                                                   | 464 |
| 18.1. Wprowadzenie .....                                                                                                                            | 464 |
| 18.2. Zasada sukcesji uniwersalnej – przekształcenie przedsiębiorcy<br>w spółkę kapitałową, przekształcenie spółki cywilnej w spółkę<br>jawną ..... | 464 |
| 18.3. Skutki przejścia zakładu pracy (art. 23 <sup>1</sup> § 2–6 KP) .....                                                                          | 465 |
| 19. Skutki w zakresie prawa administracyjnego .....                                                                                                 | 466 |
| 20. Sukcesja podatkowa .....                                                                                                                        | 467 |
| 20.1. Wprowadzenie .....                                                                                                                            | 467 |
| 20.2. Powstanie przychodu w wyniku przekształcenia .....                                                                                            | 469 |
| 20.3. Skutki dla spółek przekształconych w podatkach dochodowych .....                                                                              | 469 |
| 20.4. Skutki dla współników spółek przekształconych .....                                                                                           | 471 |
| 20.4.1. Wprowadzenie .....                                                                                                                          | 471 |
| 20.4.2. Przekształcenia neutralne podatkowo dla współników spółki<br>przekształcanej .....                                                          | 473 |

## Spis treści

|                                                                                                                      |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 20.4.3. Skutki przekształcenia spółki w spółkę niebędącą osobą<br>prawną dla wspólników spółki przekształcanej ..... | 475        |
| 21. Skutki wynikające z zamknięcia ksiąg rachunkowych .....                                                          | 476        |
| 21.1. Obligatoryjne zamknięcie ksiąg rachunkowych spółki<br>przekształcanej .....                                    | 476        |
| 21.2. Odstępstwo od obowiązku zamykania ksiąg .....                                                                  | 479        |
| 22. Skutki w PCC .....                                                                                               | 480        |
| 23. Przekształcenie spółek a unikanie opodatkowania .....                                                            | 485        |
| 24. Raportowanie schematów podatkowych .....                                                                         | 502        |
| 24.1. Wprowadzenie .....                                                                                             | 502        |
| 24.2. Uzgodnienie .....                                                                                              | 503        |
| 24.3. Kryterium kwalifikowanego korzystającego .....                                                                 | 503        |
| 24.4. Kryterium głównej korzyści .....                                                                               | 503        |
| 24.5. Ogólna cecha rozpoznawcza .....                                                                                | 506        |
| 24.6. Szczególne cechy rozpoznawcze .....                                                                            | 509        |
| 24.7. Inne szczególne cechy rozpoznawcze .....                                                                       | 510        |
| 24.8. Podsumowanie – raportowanie do Szefa KAS przekształcenia<br>spółki .....                                       | 511        |
| <b>Indeks rzeczowy .....</b>                                                                                         | <b>513</b> |

[Przejdź do księgarni →](#)