

**Małgorzata Gach
Joanna Mizińska**

Przekształcenie jednoosobowej działalności gospodarczej w spółkę kapitałową

**Aspekty prawne i podatkowe
oraz rozwiązanie alternatywne**

(z suplementem elektronicznym)



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
Gdańsk 2019

Spis treści

Wstęp	9
1. Informacje ogólne	11
1.1. Jednoosobowa działalność gospodarcza	11
1.2. Cele przekształcenia przedsiębiorcy w spółkę kapitałową	14
2. Procedura przekształcenia.....	17
2.1. Podstawa prawna	17
2.2. Procedura przekształcenia – niezbędne elementy	17
2.3. Sporządzenie planu przekształcenia wraz z załącznikami	19
2.4. Załączniki do planu przekształcenia	25
2.5. Badanie planu przekształcenia przez biegłego rewidenta i sporządzenie przez biegłego opinii.....	41
2.6. Sporządzenie oświadczenia o przekształceniu	43
2.7. Sporządzenie aktu założycielskiego	47
2.8. Powołanie członków organów spółki przekształconej.....	48
2.9. Rejestracja przekształcenia przedsiębiorcy przekształcanego w spółkę przekształconą. Dzień przekształcenia.....	51
2.10. Wykreślenie przedsiębiorcy z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej	67
2.11. Ogłoszenie o przekształceniu	68
3. Prawne skutki przekształcenia.....	69
3.1. Spółka przekształcona jako podmiot wszelkich praw i obowiązków przedsiębiorcy przekształcanego	69
3.2. Spółka przekształcona jako podmiot praw i obowiązków z zakresu prawa administracyjnego	76
3.3. Przedsiębiorca przekształcany jako udziałowiec/akcjonariusz spółki przekształconej	78
3.4. Odpowiedzialność za zobowiązania przedsiębiorcy przekształcanego	80
4. Podatkowe skutki przekształcenia przedsiębiorcy w jednoosobową spółkę kapitałową.....	85
4.1. Sukcesja podatkowa w przypadku przekształcenia przedsiębiorcy jednoosobowego w jednoosobową spółkę kapitałową	85
4.2. Odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe przedsiębiorcy	87

4.3. Sytuacja przedsiębiorcy przekształcanego – podatek dochodowy od osób fizycznych.....	90
4.4. Sytuacja spółki kapitałowej powstałej z przekształcenia – podatek dochodowy od osób prawnych	92
4.5. Podatek od towarów i usług	93
4.6. Podatek od czynności cywilnoprawnych	93
5. Kwestie szczegółowe związane z przekształceniem	97
5.1. Identyfikacja podatnika – Numer Identyfikacji Podatkowej i REGON	97
5.2. Podatek od towarów i usług – sukcesja (zagadnienia szczegółowe w pytaniach i odpowiedziach).....	99
5.3. Czy konieczne jest sporządzanie remanentu likwidacyjnego?	103
5.4. Przekształcenie przedsiębiorcy a kasa fiskalna.....	105
5.5. Podatek dochodowy – sukcesja (zagadnienia szczegółowe w pytaniach i odpowiedziach)	107
5.6. Obowiązkowy wykaz majątku przy przekształceniu – z czym się wiąże?	114
5.7. Jak dokonywać odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych przedsiębiorcy?	115
5.8. Przejście uprawnień związanych z prowadzeniem składu podatkowego ..	118
5.9. Pozwolenie na działanie w specjalnej strefie ekonomicznej	119
5.10. Obowiązki podatkowe przedsiębiorcy po przeprowadzeniu przekształcenia	120
5.11. Korekty deklaracji i zeznań podatkowych po przekształceniu	122
5.12. Przeniesienie danych księgowych.....	122
5.13. Skutki przekształcenia przedsiębiorcy w spółkę dla późniejszych czynności	124
5.14. Podatek dochodowy spółki po przekształceniu	124
5.15. Podleganie składkom ZUS przez jedynego wspólnika spółki z o.o. powstałej z przekształcenia	126
5.16. Jedyne wspólnik i jedyny członek zarządu	127
5.17. Jak ustala się dochód do opodatkowania przy sprzedaży składników majątku przedsiębiorcy ujawnionych w wykazie majątku?	128
5.18. Jaki podatek od sprzedaży udziałów lub akcji uzyskanych w związku z przekształceniem działalności w spółkę?	128
5.19. Wypłata zysku osiągniętego przez przedsiębiorcę przez spółkę powstałą z przekształcenia	131
6. Alternatywa – aport przedsiębiorstwa – plusy i minusy	135
6.1. O aportie przedsiębiorstwa ogólnie.....	135
6.2. Co to jest przedsiębiorstwo – zgodnie z przepisami Kodeksu cywilnego?	137
6.3. Co oznacza „zbycie przedsiębiorstwa”?	138
6.4. Zorganizowana część przedsiębiorstwa – ujęcie podatkowe	139

6.5. Odpowiedzialność za zobowiązania przedsiębiorstwa	142
6.6. Decyzje administracyjne przy aporcje przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa	146
6.7. Zbycie przedsiębiorstwa w kontekście przepisów prawa pracy	147
6.8. Procedura wniesienia aportu do spółki kapitałowej – zasady ogólne.....	149
6.9. Odpowiedzialność za zaległości podatkowe oraz składki ZUS.....	154
6.10. Sukcesja podatkowa.....	157
6.11. Skutki w zakresie podatku dochodowego	158
6.12. Podatek od towarów i usług	159
6.13. Podatek od czynności cywilnoprawnych	159
6.14. Podsumowanie	160
7. Faktyczne przeniesienie działalności do innego podmiotu	161
7.1. Aspekty prawne	161
7.2. Sukcesja podatkowa	163
8. Podsumowanie.....	165
Wyciąg z najważniejszych przepisów	167
Bibliografia	187
Wykaz aktów prawnych.....	189