

E-BOOK



Przekształcenie Spółki

Jak zmienić formę prawną i uzyskać
oszczędności podatkowe?

www.jasna3.com.pl



...

Na czym polega przekształcenie?

Przekształcenie to zbiór działań, mających na celu zmianę formy prawnej Twojej firmy, aby w taki sposób osiągnąć jak najwyższą efektywność podatkową. Nadrzędnym celem przekształcenia jest uzyskanie zamierzonych skutków podatkowych, w tym oszczędności na tzw. składce zdrowotnej i daninie solidarnościowej.

Postępowanie przekształceniowe poprzedzone jest wnikliwą analizą efektów podatkowych, jak również wpływu formy prawnej przedsiębiorstwa na ochronę majątku wspólników.

Jak dokonać przekształcenia? Jak wygląda cały proces w aspekcie prawnym i księgowym? Kto może z niego skorzystać?

Wyjaśniamy.

Przekształcenie krok po kroku

Jak wygląda proces przekształcenia?

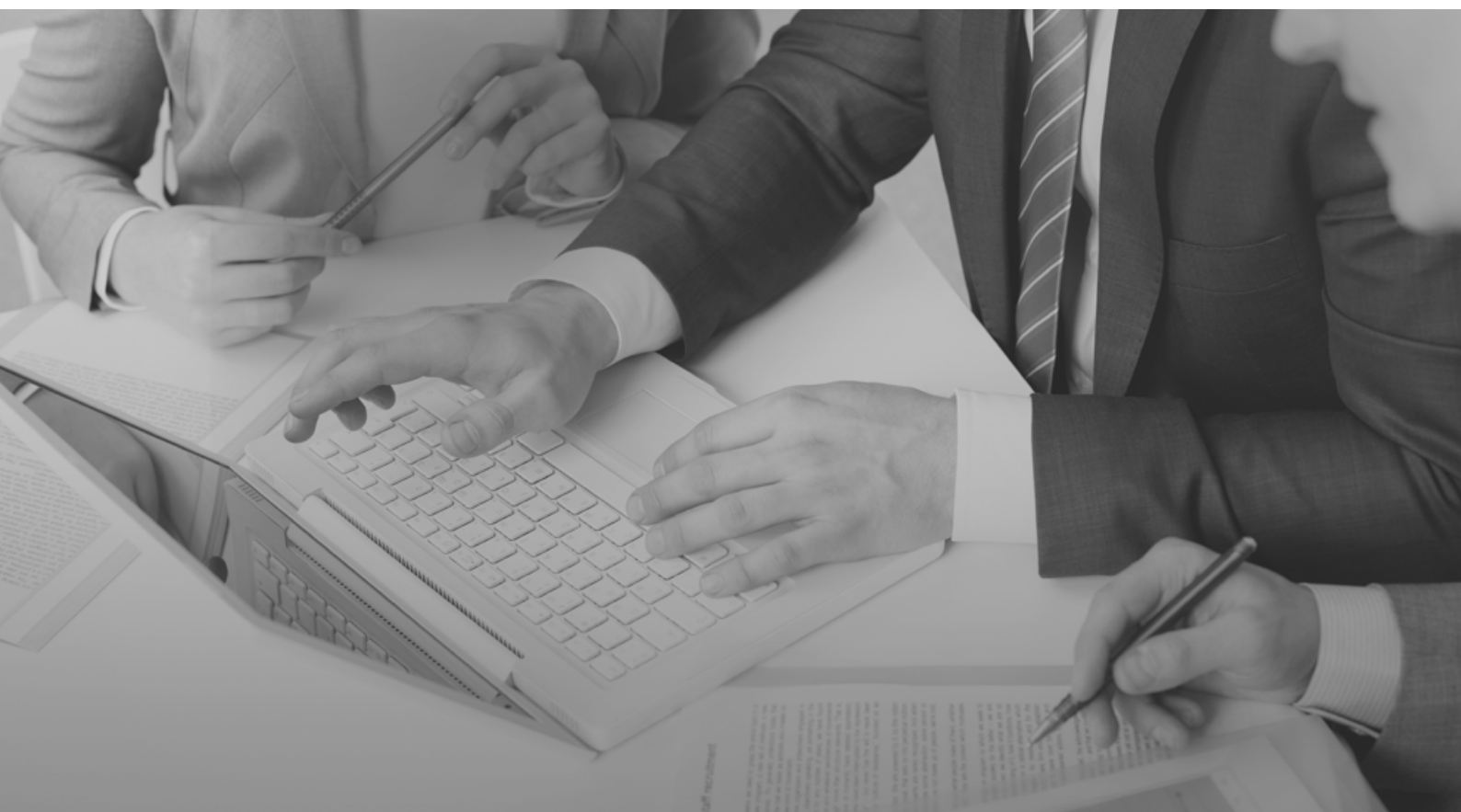


- **Przekształcenie krok po kroku**

1. Analiza podatkowa

Pierwszy krok to zawarcie przez Ciebie umowy z wybraną kancelarią specjalizującą się w prawie gospodarczym i podatkowym, która dokona analizy podatkowej i przedstawi Ci na podstawie zeznania podatkowego za poprzedni rok wyliczone korzyści podatkowe.

Ponadto przedstawi plan działania i wymogi formalno- prawne, jak również koszty całej procedury przekształcenia, łącznie z opłatami sądowymi, taksami notarialnymi i podatkiem od czynności cywilnoprawnych.



- **Przekształcenie krok po kroku**

2. Analiza Sprawozdania Finansowego

Eksperti kancelarii przeanalizują sporządzone pod ich nadzorem sprawozdanie do celów przekształcenia zapewniając asystę dla działu księgowego lub biura rachunkowego przedsiębiorstwa.

WAŻNE

Dla celów przekształcenia należy sporządzić sprawozdanie finansowe. Sprawozdanie sporządza się na dzień przypadający w miesiącu poprzedzającym miesiąc, w którym podjęta zostanie uchwała o planowanym przekształceniu. Sprawozdanie powinno składać się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej. Sprawozdanie finansowe dla celów przekształcenia należy opracować przy zastosowaniu takich samych metod i w takim samym układzie jak ostatnie roczne sprawozdanie finansowe.



- **Przekształcenie krok po kroku**

3. Sporządzenie planu przekształcenia

W planie przekształcenia spółki należy wskazać wartość bilansową majątku spółki przekształcanej. Wartość znajdziemy w sprawozdaniu finansowym sporządzonym dla celów przekształcenia – jest to wartość aktywów netto czyli kapitał (fundusz) własny. Dodatkowo, w przypadku przekształcenia spółki kapitałowej w spółkę osobową, plan przekształcenia musi zawierać określenie wartości godziwej udziałów albo akcji.

Do planu przekształcenia trzeba załączyć projekt uchwały o przekształceniu, projekt umowy lub statutu przekształcanej spółki oraz wskazane wcześniej sprawozdanie finansowe przygotowane dla celów przekształcenia. W przypadku przekształcenia w spółkę akcyjną, do planu przekształcenia załącza się również wycenę aktywów i pasywów (składników majątku) spółki przekształcanej.



- **Przekształcenie krok po kroku**

4. **Zawiadomienie wspólników**

Po sporządzeniu planu przekształcenia, kolejnym krokiem, poza pewnymi wyjątkami (spółka cywilna, spółka jawna) będzie dwukrotne zawiadomienie wspólników o zamiarze przekształcenia.

Pierwsze zawiadomienie powinno być dokonane nie później niż na miesiąc przed planowanym dniem podjęcia uchwały o przekształceniu, a drugie w odstępie nie krótszym niż dwa tygodnie od daty pierwszego zawiadomienia.



- **Przekształcenie krok po kroku**

5. Oświadczenie o przekształceniu w formie aktu

Kolejnym krokiem w procesie przekształcenia jest podjęcie uchwały o przekształceniu. Podjęcie tej uchwały wymaga wizyty u notariusza. Uchwała powinna zawierać określone elementy wskazane w przepisach np. typ spółki przekształcanej. W uchwale o przekształceniu zawarta jest również zgoda na brzmienie umowy lub statutu spółki przekształcanej.

WAŻNE

Podjęcie uchwały o przekształceniu zastępuje zawarcie umowy lub statutu spółki przekształcanej, a także powołanie organów spółki (np. zarządu). Nie muszą być zatem podejmowane w tym zakresie odrębne uchwały.



- **Przekształcenie krok po kroku**

6. Zgłoszenie przekształcenia do KRS

Po podjęciu uchwały o przekształceniu konieczne jest złożenie wniosku o rejestrację przekształcenia do rejestru przedsiębiorców KRS.

Do wniosku trzeba załączyć wymagane przez przepisy załączniki, których dokładny zakres zależy od formy prawnej spółki przekształcanej. Wniosek podlega opłacie sądowej (**opłata za wpis – 500 zł, ogłoszenie w MSiG – 100 zł, opłata od pełnomocnictwa 17 zł**)



- **Przekształcenie krok po kroku**

7. Orzeczenie Sądu Rejestrowego

Przekształcenie dochodzi do skutku po jego wpisie w rejestrze przedsiębiorców KRS. We wniosku o wpis przekształcenia warto wnioskować o dokonanie wpisu w konkretnym dniu roboczym miesiąca.

Z reguły sądy przychylają się do wniosku o wpis w konkretnym dniu, oczywiście jeżeli wniosek zostanie złożony z odpowiednim wyprzedzeniem.

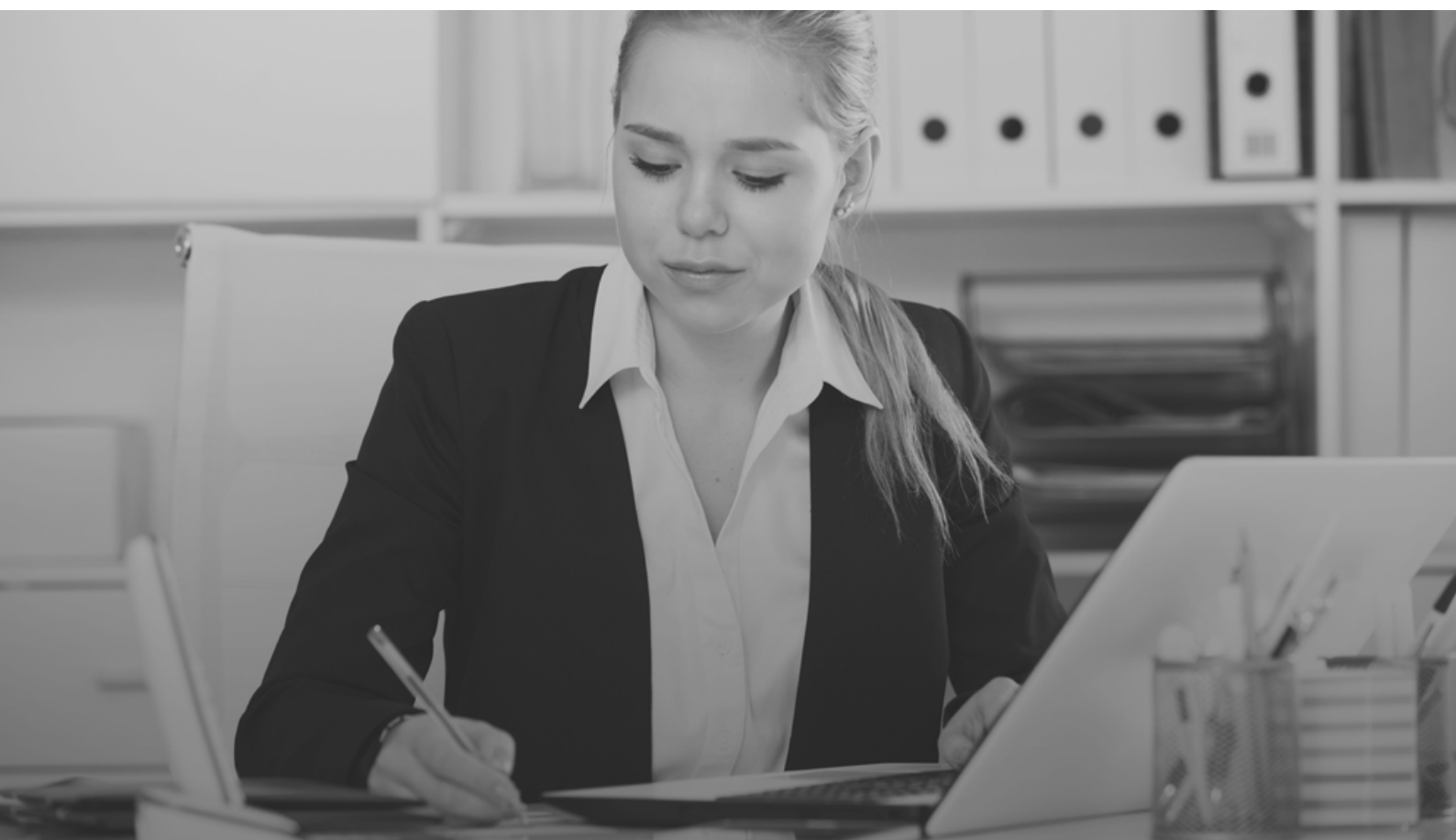


- **Przekształcenie krok po kroku**

8. Asysta dla działu księgowego przy wdrożeniu zmian

Zgodnie z **art. 12 ust. 2 pkt 3** ustawy o rachunkowości spółka przekształcana na dzień poprzedzający zmianę formy prawnej zobligowana jest do zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Natomiast w myśl **art. 12 ust. 1 pkt 3** ustawy o rachunkowości księgi podatkowe otwiera się na dzień zmiany formy prawnej. Po przekształceniu zmianie ulegają rozliczenia podatkowe przedsiębiorcy, dlatego niezbędna jest asysta kancelarii przy wdrożeniu zmian.



• Dla kogo jest przekształcenie?

● jednoosobowych działalności gospodarczych

● spółek cywilnych

● spółek jawnych

● spółek komandytowych

● spółek z o.o.

● spółek akcyjnych

Doradzamy przedsiębiorcom w zakresie wyboru optymalnej formy prawnej prowadzenia działalności oraz pomagamy przeprowadzić proces transformacji w celu osiągnięcia wybranej struktury (aporty, przekształcenia, połączenia i podziały spółek).





Główne korzyści wynikające z przekształcenia?



Zmniejszenie obciążeń podatkowych

Zmniejszenie składek ZUS

↓ ZUS



Brak daniny solidarnościowej

Ochrona majątku przedsiębiorcy



Kontynuacja dotychczasowego przedsiębiorstwa

FAQ

- **Kiedy warto przeprowadzić przekształcenie?**

Przekształcenie warto przeprowadzić, gdy Twoja firma potrzebuje oszczędności i zmniejszenia obciążeń podatkowych lub chce zmienić formę opodatkowania na tzw. **Estoński CIT**. Widzisz potencjał rozwojowy przedsiębiorstwa i chcesz poprawić jego kondycję finansową.

- **Ile trwa proces przekształcenia?**

Proces przekształcenia może trwać od **ok. 2 do 6 miesięcy**.

- **Czy historia firmy zostanie zachowana, w tym NIP i REGON?**

Tak, spółka przekształcona jest kontynuatorem poprzednika, z mocy prawa wstępuje we wszystkie prawa i obowiązki w tym koncesje, licencje itp., a sam proces przekształcenia nie wymaga zgód podmiotów zewnętrznych.

- **Czy jednoosobowa działalność gospodarcza może zostać przekształcona w dowolną spółkę prawa handlowego?**

Tak, spółka przekształcona jest kontynuatorem poprzednika, z mocy prawa wstępuje we wszystkie prawa i obowiązki w tym koncesje, licencje itp., a sam proces przekształcenia nie wymaga zgód podmiotów zewnętrznych.

- **Z jaką datą dochodzi do przekształcenia spółki?**

Przekształcenie dokonuje się z chwilą wpisu do rejestru KRS, tzw. wpis konstytutywny.

- **Jak wybrać formę prawną prowadzenia działalności gospodarczej?**

Odpowiedź na tak zadane pytanie uzależniona jest od profilu prowadzonej działalności, ryzyka z tym związanego, przewidywanych dochodów i związanych z tym obciążeń podatkowych. Oczywiście jest, że każda forma prawna może być wykorzystana przez przedsiębiorcę bez względu na rozmiar firmy, zasięg terytorialny, skład osobowy i rodzaj prowadzonej działalności.



Skontaktuj się z naszymi specjalistami podatkowymi



Adwokat Iwona Gleń
tel.: +48 509 989 676

Adwokat Kamil Lala
tel.: +48 604 867 098



kancelaria@jasna3.com.pl



JASNA 3
Spółka Komandytowo - Akcyjna
w Lublinie
ul. Jasna, nr 3, lok. 1
20-077 Lublin

JASNA 3
Spółka Komandytowo - Akcyjna
w Warszawie
Aleje Jerozolimskie, nr 89, lok. 43
02-001 Warszawa

JASNA 3
Spółka Komandytowo - Akcyjna
w Sandomierzu
ul. por. Michała Brzeskiego, nr 12, lok. 25
27-600 Sandomierz