

Spis treści

Wstęp	5
1. Formalnoprawne aspekty transformacji kapitałowo-majątkowej jednostek gospodarczych	9
1.1. Zdolność do przekształcenia	9
1.2. Połączenie jednostek gospodarczych	11
1.3. Podział jednostek gospodarczych	17
1.4. Przekształcenie spółek	19
1.5. Badanie planu transformacji	20
2. Połączenie jednostek gospodarczych	25
2.1. Metody ewidencyjnego ujęcia połączeń spółek	25
2.2. Konstrukcja planu połączenia	32
2.3. Identyfikacja spółki przejmującej	35
2.4. Adekwatność stosunku wymiany tytułów własności	40
2.5. Połączenia wieloetapowe	44
2.6. Aspekty manipulacji w połączeniach	48
3. Podział jednostki gospodarczej	55
3.1. Plan podziału jednostki gospodarczej	55
3.2. Parytet wymiany tytułów własności	64
3.2.1. Metoda nabycia	66
3.2.2. Metoda łączenia udziałów	75
3.3. Wydzielenie zorganizowanej części przedsiębiorstwa	80
4. Przekształcenia przedsiębiorców	85
4.1. Istota przekształceń przedsiębiorców	85
4.2. Dokumentacja księgowa w okresie restrukturyzacji kapitałowo-majątkowej	92
5. Dokumentacja z badania planu restrukturyzacji kapitałowo-majątkowej	95
5.1. Elementy jakości usługi atestacyjnej badania planu połączenia, podziału i przekształcenia	95
5.2. Wybrane dokumenty planu połączenia	101
5.3. Wybrane dokumenty planu podziału spółek	103
5.4. Przykład opinii biegłego rewidenta z badania planu połączenia	104

6. Skutki podatkowe połączeń, podziałów i przekształceń spółek	109
6.1. Aspekty podatkowe połączenia spółek	109
6.1.1. Zasada sukcesji podatkowej	109
6.1.2. Podatek dochodowy od osób prawnych	110
6.1.3. Podatek od towarów i usług	115
6.1.4. Podatek dochodowy od osób fizycznych	118
6.1.5. Podatek od czynności cywilnoprawnych	119
6.2. Podatkowe skutki podziału spółek	121
6.2.1. Zasada następstwa prawnego	121
6.2.2. Podatek dochodowy od osób prawnych	122
6.2.3. Podatek od towarów i usług	128
6.2.4. Podatek od czynności cywilnoprawnych	131
6.3. Podatkowe skutki przekształcania spółek	132
6.3.1. Zasada kontynuacji	132
6.3.2. Podatki dochodowe	133
6.3.3. Podatek od towarów i usług	137
6.3.4. Podatek od czynności cywilnoprawnych	139
6.3.5. Przekształcenie osoby fizycznej w spółkę kapitałową ..	139
Zadania	143
Pytania testowe	157
Literatura	167