

Program

Prawne i podatkowe zalety optymalizacji przy wykorzystaniu spółki komandytowej i komandytowo-akcyjnej

24.10.2012, 08.30-16.30

Przerwa kawowa: 11.30-11.45

Lunch: 13.00 – 14.00

I. WSTĘP - ZALETY SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ I KOMANDYTOWO-AKCYJNEJ NA TLE INNYCH SPÓŁEK HANDLOWYCH

1. Ograniczenie osobistej odpowiedzialności komandytariuszy i akcjonariuszy
2. Transparentność spółki komandytowej i komandytowo-akcyjnej w podatku dochodowym – opodatkowanie dochodów na poziomie wspólników
3. Zasady opodatkowania dochodu w spółce – opodatkowanie na etapie wypłaty dywidendy. Bieżące orzecznictwo NSA

4. Spółka komandytowo-akcyjna jako skuteczny „wehikuł” przy pozyskiwaniu zewnętrznego inwestora – obrót akcjami, New Connect

II. SP.K. /S.K.A. – ZAWIĄZANIE SPÓŁKI

1. Rola poszczególnych wspólników (komplementariusz, komandytariusz, akcjonariusz)
2. Etapy tworzenia spółki. Wymagane dokumenty i proces ich przygotowywania
3. Kluczowe elementy umowy spółki komandytowej i komandytowo-akcyjnej – określenie wkładów, prawo do udziału w zysku poszczególnych wspólników, zasady uczestnictwa w stracie spółki i możliwości ich modyfikacji
4. Pojęcie sumy komandytowej
5. Akcje w spółce komandytowo-akcyjnej
 - a. Akcje imienne i na okaziciela
 - b. Czy możliwa jest emisja akcji niemych w spółce komandytowo-akcyjnej?
 - c. Zasady obrotu akcjami w spółce komandytowo-akcyjnej
6. Korzystne instrumenty dla akcjonariuszy w spółce komandytowo-akcyjnej – prawa osobiste, uprzywilejowanie akcji, świadectwa założycielskie
7. Rejestracja spółki

III. SP.K./S.K.A. JAKO DOCELOWA FORMA PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI – APORT / PRZEKSZTAŁCENIE PROWADZONEGO PRZEDSIĘBIORSTWA

1. Wykorzystanie aportu w postaci prowadzonego przedsiębiorstwa
2. Procedura wnoszenia aportów do spółki komandytowej i komandytowo-akcyjnej
3. Zasady opodatkowania wkładów
4. Przekształcenie spółki w spółkę komandytową i komandytowo-akcyjną
 - a. Prawne aspekty przekształcenia w spółkę komandytową i komandytowo-akcyjną
 - b. Procedura przekształcenia spółki
 - c. Etapy przekształcenia – wymagane dokumenty i proces ich przygotowywania
 - d. Koszty przekształcenia
 - e. Opodatkowanie niepodzielonych zysków w spółce przekształcanej
 - f. Podatek PCC przy przekształceniu - najnowsze interpretacje podatkowe
5. Tworzenie struktur holdingowych z wykorzystaniem spółki komandytowej i komandytowo-akcyjnej

IV. FUNKCJONOWANIE SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ I KOMANDYTOWO-AKCYJNEJ

1. Prawne aspekty prowadzenia spółki komandytowej i komandytowo-akcyjnej
2. Zasady prowadzenia spraw spółki i jej reprezentacja
3. Rola komandytariuszy i akcjonariuszy w prowadzeniu spraw spółki

4. Podatkowe i rachunkowe aspekty prowadzenia spółki komandytowej i komandytowo-akcyjnej
5. Obowiązki wynikające z ustawy o rachunkowości
6. Spółka komandytowa i komandytowo-akcyjna jako podmioty podatków i opłat innych niż podatki dochodowe (VAT, PCC i inne)
7. Szczegółowe zagadnienia podatkowe:
 - a. Pożyczki pomiędzy spółką a wspólnikami
 - b. Umorzenie akcji, dobrowolne i przymusowe
 - c. Zaliczki wspólników i akcjonariuszy na podatek dochodowy

V. PYTANIA I DYSKUSJA

Trenerzy

Tomasz Szarek, Andrzej Łuszpak

Tomasz Szarek – radca prawny / partner w Kancelarii SDZLEGAL SCHINDHELM. Kieruje działem prawa spółek i obsługi korporacyjnej. Specjalizuje się w projektach przekształceń spółek oraz w transakcjach typu M&A. Autor publikacji z zakresu prawa spółek i prawa handlowego, oraz redaktor bloga prawniczego z zakresu prawa spółek.

Andrzej Łuszpak – doradca podatkowy. Specjalizuje się w obsłudze podatkowej i rachunkowej spółek prawa handlowego, wykorzystując swoje wieloletnie doświadczenie w doradztwie podatkowym świadczonym na rzecz podmiotów gospodarczych.