

Przekształcenie JDG klienta w spółkę w praktyce biura rachunkowego

Tomasz Rzepa

ekspert podatkowy

AGENDA WEBINARU

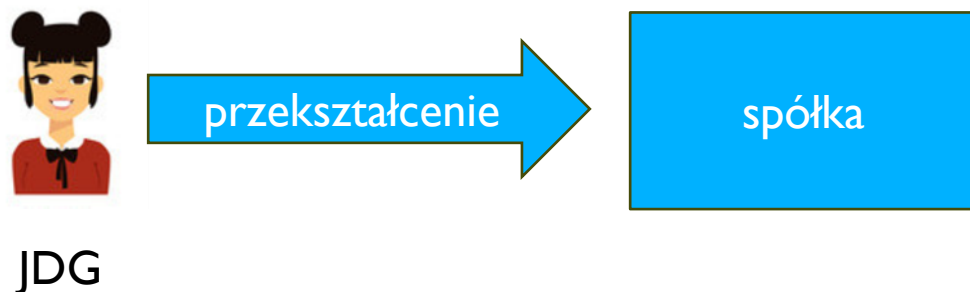
1. Przekształcenie działalności w spółkę – kiedy i dlaczego warto to zrobić?
2. Dwie drogi przekształcenia:
 - jak one wyglądają?
 - jakie mają konsekwencje prawno-podatkowe?
 - którą wybrać, w zależności od indywidualnej sytuacji klienta?
3. Jakie dodatkowe usługi biuro rachunkowe może proponować takim klientom?
4. Jakich usług biuro rachunkowe w ramach przekształcenia wykonywać nie może?
5. Na co warto zwrócić szczególną uwagę w ramach procesu przekształcenia? – praktyczne problemy podatkowo-księgowe:
 - plan przekształcenia i zakres majątku przekazywanego do spółki,
 - obowiązki rejestracyjne (NIP, VAT, ZUS),
 - fakturowanie, rozliczenie, korekty,
 - transfer zysków do właścicieli
6. Odpowiedzi na pytania uczestników webinaru zadane na czacie

KIEDY I DLACZEGO WARTO PRZEKSZTAŁCIĆ JDG?

- Bezpieczeństwo (brak odpowiedzialności majątkiem osobistym)
- Wprowadzenie dodatkowego inwestora do firmy lub plany jej sprzedaży
- Zapewnienie sprawnej sukcesji firmy
- Potrzeby finansowania zewnętrznego (większa transparentność finansowa dla banków, firm leasingowych czy faktoringowych, rozdzielenie majątku prywatnego od firmowego)
- Reorganizacja struktury zarządzania
- Oszczędności podatkowe (w powiązaniu np. z CIT estońskim lub fundacją rodzinną) i ZUS
- Kwestie wizerunkowe

DWIE DROGI PRZEKSZTAŁCENIA

Wariant I



- Przekształcenie w spółkę kapitałową w trybie art. 584 (1) i dalszych KSH

Wariant II

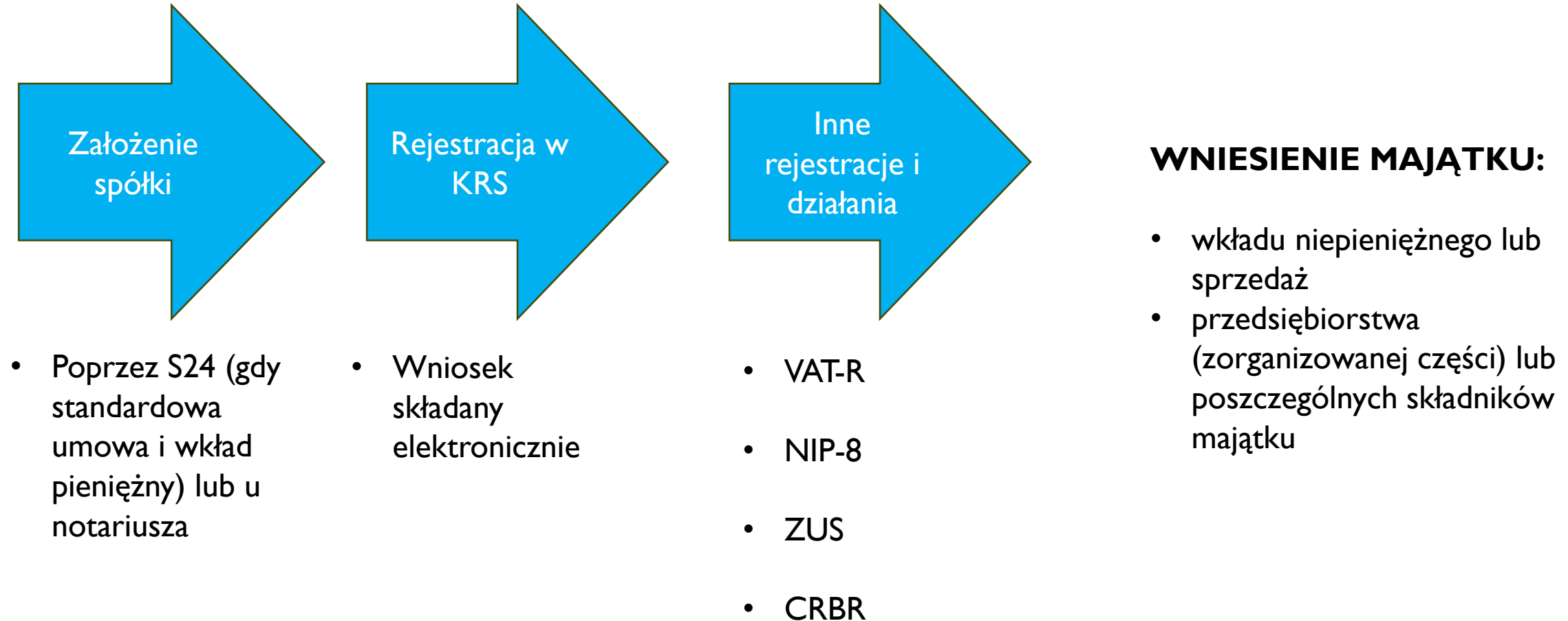


- Założenie dowolnej spółki
- Wniesienie majątku JDG do spółki

WARIANT I – PRZEKSZTAŁCENIE JDG W TRYBIE KSH

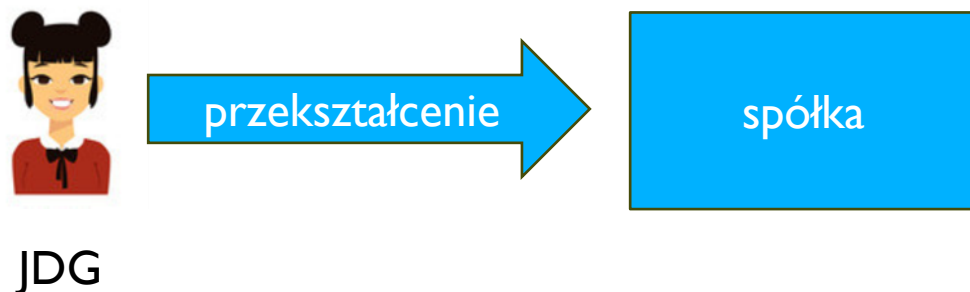


WARIANT II – ZAŁOŻENIE SPÓŁKI I WNIESIENIE DO NIEJ MAJĄTKU



DWIE DROGI PRZEKSZTAŁCENIA – SKUTKI PODATKOWE

Wariant I



- Brak PIT / CIT
- Brak VAT
- 0,5% PCC (od kapitału zakładowego)

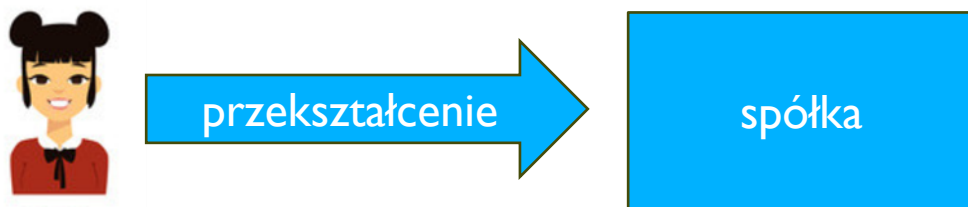
Wariant II



- PIT – zależnie od typu spółki, zakresu wnoszonego majątku i formy wniesienia
- VAT – zależnie od typu spółki, zakresu wnoszonego majątku i formy wniesienia
- 0,5% PCC (od wkładu / kapitału zakładowego)

DWIE DROGI PRZEKSZTAŁCENIA – PLUSY I MINUSY

Wariant I



JDG

- + sukcesja prawno-podatkowa
- + kontynuacja historii kredytowej
- + brak obciążeń podatkowych (poza PCC)
- wyższe koszty (biegły, notariusz)
- konieczność sporządzenia dodatkowego sprawozdania finansowego
- ograniczenia czasowe w stosowaniu stawki 9% i CIT estońskiego

Wariant II



JDG

- brak sukcesji prawno-podatkowej
- brak kontynuacji historii kredytowej
- skutki podatkowe zależne od kilku czynników
- + niższe koszty
- + brak konieczności sporządzenia dodatkowego sprawozdania finansowego
- + ograniczenia czasowe w stosowaniu stawki 9% i CIT estońskiego nie zawsze wystąpią

USŁUGI W RAMACH PRZEKSZTAŁCENIA

- Analiza wariantów i skutków prawno-podatkowych przekształcenia
- Przygotowanie planu przekształcenia, w tym sprawozdania finansowego
- Badanie planu przekształcenia
- Przygotowanie dokumentacji prawnej do przekształcenia
- Rejestracja w KRS
- Rejestracja VAT, NIP, ZUS, CRBR, wyrejestrowanie JDG
- Bieżące wsparcie organizacyjno-księgowe, prawne i podatkowe w trakcie i po przekształceniu

PROBLEMY PRAKTYCZNE – PLAN PRZEKSZTAŁCENIA

Przykład I:

Na rachunku JDG Kowalskiej znajduje się 1 mln złotych. Kowalska planuje, by połowa wskazanej kwoty stanowiła majątek spółki, w którą przekształci się JDG, przy czym w spółce potrzebuje wyłącznie minimalnego kapitału zakładowego.

Jak odzwierciedlić te założenia w planie przekształcenia?

PROBLEMY PRAKTYCZNE – PLAN PRZEKSZTAŁCENIA

Przykład I:

Na rachunku JDG Kowalskiej znajduje się 1 mln złotych. Kowalska planuje, by połowa wskazanej kwoty stanowiła majątek spółki, w którą przekształci się JDG, przy czym w spółce potrzebuje wyłącznie minimalnego kapitału zakładowego.

Jak odzwierciedlić te założenia w planie przekształcenia?



Przekazanie 500 tys. na rachunek prywatny. Środki znajdujące się na rachunku firmowym stają się własnością spółki (stanowiąc kapitał zakładowy – 5 tys. i zapasowy – w pozostałej części).



Ryzyko podatkowe (19% PIT) w przypadku braku takiej operacji i chęci wypłaty części środków po przekształceniu

PROBLEMY PRAKTYCZNE – PLAN PRZEKSZTAŁCENIA

Przykład 2:

W majątku JDG Kowalskiego znajduje się m.in. nieruchomość, maszyny, znak towarowy. Kowalski chciałby wyłączyć te składniki majątku spośród składników, które trafią do przyszłej spółki.

Czy jest to możliwe i jakie może rodzić skutki?

PROBLEMY PRAKTYCZNE – PLAN PRZEKSZTAŁCENIA

Przykład 2:

W majątku JDG Kowalskiego znajduje się m.in. nieruchomości, maszyny, znak towarowy. Kowalski chciałby wyłączyć te składniki majątku spośród składników, które trafią do przyszłej spółki.

Czy jest to możliwe i jakie może rodzić skutki?



Możliwe jest wyłączenie określonych składników majątkowych z procesu przekształcenia poprzez ich uprzednie przeniesienie do majątku prywatnego (np. wykreślenie środka trwałego z ewidencji)



Rozwiązanie takie może dać możliwości korzystnej podatkowo wypłaty środków ze spółki



Rozwiązanie takie może rodzić też jednak problemy podatkowe (np. korekta VAT, brak amortyzacji, przepisy o schematach podatkowych itp.)

PROBLEMY PRAKTYCZNE – REJESTRACJA NA VAT PO PRZEKSZTAŁCENIU

Przykład 3:

- 2 kwietnia KRS zarejestrował przekształcenie JDG w spółkę z o.o.
- spółka z o.o. otrzymała nowy NIP i powinna dokonać rejestracji na VAT
- spółka dokonała rejestracji na VAT dopiero w terminie 20 kwietnia

Co z fakturami wystawianymi w okresie 2-19 kwietnia?



- czy może je wystawić JDG?
- co, jeśli je wystawi (dla sprzedaży krajowej, zagranicznej)?
- jak uniknąć takiego problemu?

PROBLEMY PRAKTYCZNE – KOREKTY FAKTUR

Podatnik prowadzący jednoosobową działalność gospodarczą dokonał przekształcenia w spółkę z o.o. Nowy podmiot musi wystawić faktury korygujące. Faktury dotyczą dostaw towarów zrealizowanych przez jednoosobową działalność gospodarczą.



czy spółka może skorygować faktury JDG?



jak wystawić korekty faktur?



jak wystawić korekty faktur?



jak ująć skutki korekt w VAT i podatku dochodowym?



co z fakturami wystawionymi na JDG, otrzymanymi przez spółkę?

PROBLEMY PRAKTYCZNE – WYPŁATA ŚRODKÓW ZE SPÓŁKI



- powołanie?
- dywidenda, zaliczki dywidendą?
- umowa o pracę, kontrakt menedżerski, zlecenie?
- działalność gospodarcza?
- udostępnienie majątku (np. najem)?
- powtarzające się świadczenia niepieniężne (art. 176 KSH)?
- pożyczki?

Zapraszamy do zadawania pytań!

Przekształcenie JDG klienta w spółkę w praktyce biura rachunkowego

Tomasz Rzepa

ekspert podatkowy