

praca zbiorowa pod red.
prof. dr. hab. Adama Mariańskiego

Sukcesja biznesu, czyli jak zadbać o bezpieczeństwo przedsiębiorstwa i rodziny

zespół autorski: Adam Mariański, Monika Błońska, Maciej Bratkowski,
Anna Justyńska, Aleksandra Krajewska, Bartosz Rodak,
Dorota Tarnowska, Artur Tim, Adam Żądło, Jakub Żurawiński



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Gdańsk 2016

Spis treści

Wykaz skrótów.....	5
Wstęp	9
Rozdział 1. Spadkobranie – zasady dziedziczenia ustawowego i testamentowego	
<i>Dorota Tarnowska</i>	13
1.1. Przedmiot spadkobrania	13
1.2. Powołanie do spadku	17
1.3. Dziedziczenie ustawowe	20
1.3.1. Krąg osób powołanych do dziedziczenia ustawowego	20
1.3.2. Kolejność dziedziczenia ustawowego	21
1.4. Dziedziczenie testamentowe	25
1.4.1. Formy testamentu	25
1.4.2. Testament własnoręczny	25
1.4.3. Testament notarialny	27
1.4.4. Testament administracyjny (allograficzny)	28
1.4.5. Testament ustny	28
1.4.6. Testament sporządzony podczas podróży na polskim statku morskim lub powietrznym	30
1.4.7. Testament wojskowy	31
1.5. Odpowiedzialność spadkobierców za długi spadkowe	32
1.6. Zachówek	36
Rozdział 2. Prawo spadkowe a różne rodzaje działalności gospodarczej	
<i>Monika Błońska</i>	41
2.1. Jednoosobowa działalność gospodarcza	41
2.2. Spółka cywilna	44
2.3. Spółki osobowe	50
2.3.1. Spadkobranie ogółu praw i obowiązków w spółkach osobowych – wzorzec spółki jawnej	50
2.3.2. Odmiennie regulacje w zakresie pozostałych spółek osobowych	62
2.4. Spółki kapitałowe	71
2.4.1. Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	71
2.4.2. Spółka akcyjna	77
Rozdział 3. Możliwości planowania spadkowego w prawie polskim	
<i>Dorota Tarnowska</i>	79
3.1. Generalne możliwości planowania spadkowego w prawie polskim	79
3.2. Możliwości planowania spadkowego w prawie polskim w odniesieniu do przedsiębiorców	83
Rozdział 4. Planowanie spadkowe z wykorzystaniem instytucji zagranicznych	
<i>Bartosz Rodak, Artur Tim</i>	85
4.1. Zmiana właściwego prawa spadkowego	85
4.2. Trust	89

4.2.1. Zagadnienia ogólne	89
4.2.2. Dopuszczalność wykorzystania trustów w planowaniu spadkowym	92
4.3. Fundacje prawa prywatnego.....	94
4.3.1. Zagadnienia ogólne	94
4.3.2. Rozrządzenie majątkiem z wykorzystaniem prywatnej fundacji zagranicznej.....	95
4.3.3. Funkcjonowanie fundacji na przykładzie wybranych jurysdykcji	96
4.4. Podsumowanie	99
Rozdział 5. Śmierć podatnika jako zdarzenie podatkowe	101
5.1. Skutki w podatku od spadków i darowizn <i>Anna Justyńska</i>	101
5.1.1. Opodatkowanie polskich rezydentów	101
5.1.2. Międzynarodowe opodatkowanie spadków.....	120
5.2. Sukcesja podatkowa spadkobierców <i>Adam Mariański</i>	135
5.3. Skutki w podatku dochodowym	138
5.3.1. Rozliczenie podatku dochodowego spadkodawcy <i>Anna Justyńska</i>	138
5.3.2. Kontynuacja prawa do kosztów podatkowych <i>Adam Mariański</i>	148
5.3.3. Odpowiedzialność za podatek dochodowy <i>Anna Justyńska</i>	156
5.4. Skutki w podatku od towarów i usług <i>Bartosz Rodak</i>	168
5.5. Pozostałe podatki <i>Anna Justyńska</i>	173
5.6. Proceduralne aspekty odpowiedzialności spadkobierców <i>Aleksandra Krajewska</i>	182
Rozdział 6. Kontynuacja działalności gospodarczej spadkodawcy	191
6.1. Sukcesja podatkowa spadkobierców kontynuujących działalność gospodarczą <i>Adam Mariański</i>	191
6.2. Zasady sukcesji w podatku dochodowym <i>Adam Żądło</i>	198
6.3. Zasady sukcesji w podatkach pośrednich <i>Adam Żądło</i>	214
6.4. Zasady sukcesji w pozostałych podatkach <i>Anna Justyńska</i>	226
6.5. Negatywne konsekwencje braku planowania sukcesyjnego <i>Bartosz Rodak</i>	232
Rozdział 7. Planowanie spadkowe a planowanie podatkowe	239
7.1. Plan sukcesji – warunek uniknięcia negatywnych konsekwencji rodzinnych i podatkowych <i>Bartosz Rodak</i>	239
7.1.1. Uwarunkowania rodzinne	243
7.1.2. Uwarunkowania biznesowe.....	244
7.2. Wybór odpowiedniej formy prawnej dla sukcesji biznesu <i>Maciej Bratkowski</i>	248
7.3. Etapy przekazywania kontroli nad rodzinną firmą <i>Maciej Bratkowski</i>	262
7.4. Planowanie podatkowe sukcesji biznesu <i>Jakub Żurawiński</i>	268
7.4.1. Uwagi wstępne	268
7.4.2. Zasady planowania podatkowego sukcesji	269
7.4.3. Czynniki istotne przy planowaniu sukcesji	274
7.4.4. Polskie instytucje sukcesyjnego planowania podatkowego	275
7.4.5. Zagraniczne instytucje podatkowego planowania sukcesyjnego <i>Jakub Żurawiński, Artur Tim</i>	279
Bibliografia	289
Źródła internetowe	293
Informacje o autorach	294