



**Grupa Doradcza KDRC** Od 2014 Partner strategiczny GOBBS

Świdwin 17 stycznia 2023



# Plan spotkania

- 1) Sukcesja
- 2) Fundacja rodzinna
- 3) e-Faktury
- 4) Zmiany w przepisach podatkowych w 2023
- 5) Ulgi dla przedsiębiorców





*„Sukces to nie przypadek.  
To ciężka praca, wytrwałość, nauka, analiza,  
poświęcenie, a przede wszystkim miłość do  
tego co robisz”*

*Pele*





## Sukcesja

Sukcesja firmy to **przekazanie następcy wiedzy, władzy i własności biznesu, w oparciu o wspólnie wyznawane wartości**. Na gruncie prawa cywilnego jest to wstąpienie przez sukcesora w ogół praw i obowiązków (następstwo prawne).





## Sukcesja

- Długi i złożony proces wymagający przygotowania, trudny emocjonalnie i często skomplikowany od strony prawnej i zarządczej.
- Na zachodzie „tylko” 30% firm rodzinnych przechodzi szczęśliwie zmianę pokoleniową.





## Sukcesja – co daje powołanie zarządcy sukcesyjnego

- Zachowanie płynnego działania
- Zarządca natychmiast po śmierci przedsiębiorcy będzie mógł zająć się prowadzeniem firmy
- Wszystkie stosunki pracy pozostaną w mocy
- Zachowana zostanie ciągłość wykonywania kontraktów





## Sukcesja – co daje powołanie zarządcy sukcesyjnego

- Przedsiębiorca nie zostanie wykreślony z ewidencji podatników ani z rejestru podatników VAT – wystarczy zgłoszenie zarządcy do US
- Zarządca szybko uzyska potwierdzenie możliwości wykonywania koncesji, zezwoleń, itp.
- Kontynuowanie umów z pracownikami – zawarcie porozumienia w ciągu 30 dni.





## Sukcesja – powołanie zarządcy po śmierci właściciela

Po śmierci właściciela zarządcę sukcesyjnego może powołać:

- Małżonek przedsiębiorcy, jeśli ma udział w przedsiębiorstwie w spadku
- Spadkobierca przedsiębiorcy, który przejął spadek,
- Zapisobierca windykacyjny.

W tym przypadku powołanie Zarządcy:

- Wymaga sporządzenia aktu notarialnego
- Termin na powołanie zarządcy to 2 miesiące od śmierci przedsiębiorcy.







## Podatki

### PRZEDSIĘBIORSTWO W SPADKU:

- Jest podatnikiem PIT, VAT, akcyzy i podatku od gier
- Korzysta z NIP-u zmarłego przedsiębiorcy
- Korzysta z interpretacji podatkowych wydanych przedsiębiorcy
- Z jego majątku reguluje zobowiązania

### ZARZĄDCA SUKCRSYJNY:

- Rozlicza i reguluje podatki
- Odpowiada za zobowiązania podatkowe subsidiarynie





## Podatki

### WŁAŚCICIELE PRZEDSIĘBIORSTWA W SPADKU:

- Odpowiadają za zobowiązania podatkowe przedsiębiorstwa w spadku
- Są podatnikami pozostałych podatków (np. podatku od nieruchomości).





## Sukcesja – co dalej

Zarząd sukcesyjny to rozwiązanie tymczasowe:

- Zarządca sukcesyjny ma prowadzić firmę do czasu, aż ostatecznie załatwione zostaną sprawy spadkowe
- Jeśli sam przedsiębiorca nie wskazał sukcesora – jest to czas na decyzję, kto będzie prowadził firmę
- Sukcesorem przedsiębiorcy może być: małżonek, zapisobierca windykacyjny, spadkobierca, lub spółka do której spadkobiercy wnieśli przedsiębiorstwo.





## Fundacja rodzinna

Instrument przyszłości do skutecznego planowania sukcesji w firmach rodzinnych. Fundacja rodzinna to osoba prawna (podobna do innych fundacji) tworzona w celu wspierania wielopokoleniowej sukcesji. To instrument prawny, który sprzyja akumulacji kapitału, zapewniając również środki na pokrycie bieżących potrzeb członków rodziny. Jej cechą charakterystyczną jest rozciągnięcie uprawnień fundatora do realnego wpływu na firmę rodzinną po jego śmierci.

*Planowane wejście w życie marzec-kwiecień 2023*



## Fundacja rodzinna – majątek i działalność

- Ustanawiana na czas określony albo na czas nieokreślony
- Fundusz założycielski - co najmniej 100 000 zł
- Duża swoboda Fundatora w określeniu zasad zarządzania fundacją rodzinną jej funkcjonowania i celu, dla którego została ona powołana.



## Fundacja rodzinna - Fundator

Fundatorem jest osoba fizyczna, która posiada pełną zdolność do czynności prawnych, a więc ma m.in. prawo swobodnego dysponowania swoim majątkiem.

Fundację rodzinną będzie mogło utworzyć także kilku fundatorów, z wyjątkiem fundacji rodzinnej tworzonej w testamencie.



## Fundacja rodzinna - Beneficjent

Beneficjentem fundacji rodzinnej będzie mogła zostać:

- osoba fizyczna – spokrewniona i niespokrewniona z Fundatorem.

Beneficjentem może być również Fundator.



## Fundacja rodzinna – Organy

- Zarząd
- Rada nadzorcza
- Zgromadzenie beneficjentów
- Rada fundacji





## Fundacja rodzinna - Podatki

- Założenie fundacji rodzinnej oraz przekazanie do niej majątku – **brak podatku**,
- Beneficjenci - najbliższa rodzina Fundatora - **brak podatku**,
- Przekazanie środków beneficjentom - fundacja rodzinna płaci **CIT** w wysokości **15%** pobierany dopiero w momencie przekazywania środków (brak możliwości odliczenia kosztów uzyskania przychodów i amortyzacji),

Ważne – CIT od przekazania środków do beneficjentów 15%, a podatek przy przekazywaniu środków w formie darowizny jest na poziomie 20%.



## e-Faktury

W roku 2023 wszyscy przedsiębiorcy muszą przygotować swoje biznesy do wystawiania faktur w reżimie krajowego systemu fakturowania, który będzie **obowiązkowy od 01 stycznia 2024.**





## e-Faktury - korzyści

- zwrot VAT w skróconym o 1/3 terminie – z 60 do 40 dni
- brak konieczności przesyłania na żądanie organów podatkowych struktury Jednolitego Pliku Kontrolnego dla Faktur (JPK\_FA)
- jeden stały format faktury z danymi ułożonymi w porządku określonym we wzorze faktury – zredukowanie pomyłek przy ręcznym wprowadzaniu danych i oszczędność czasu pracowników firm
- zmniejszenie kosztów – faktury są przechowywane i archiwizowane w systemie KSeF przez 10 lat, nie ma konieczności przechowywania faktur w odrębnych systemach IT przedsiębiorców





## Zmiany w przepisach podatkowych – rok 2023

1. Nowa skala podatkowa i wyższa kwota wolna od podatku
2. Nowe zasady składania oświadczeń płatnikom podatku dochodowego
3. Nowy obowiązek sprawozdawczy dla podatników a mianowicie roczne rozliczenie składki zdrowotnej
4. Grupa VAT
5. Zmiany w zasadach wypełniania ewidencji JPK\_V7
6. Zmiany w ramach projektu SLIM VAT 3
7. Brak opodatkowania najmu prywatnego na zasadach ogólnych
8. Amortyzacja nieruchomości mieszkalnych 2023





## Zmiany w przepisach podatkowych – rok 2023

9. Jednorazowa amortyzacja środków trwałych
10. Uproszczenia w uldze na złe długi
11. Zmiany w podatku u źródła (WHT)
12. Estoński CIT 2023 – zmiana terminu zapłaty podatku z przekształcenia
13. Składki na ubezpieczenia społeczne 2023 - ujednoczenie terminu zaliczania do kosztów
14. Podatek od przerzuconych dochodów
15. Minimalny podatek dochodowy
16. Odroczenie wejścia w życie zmian w limitach płatności gotówkowych





## Ulgi – warto korzystać

1. **Ulga B+R oraz IP Box w tzw. Nowym Ładzie**
2. **Ulga na prototyp**
3. **Ulga na IPO**
4. **Ulga na robotyzację**
5. **Ulga na ekspansję**
6. **Ulga konsolidacyjna**





# Kontakt

Przemysław Rosicki



[p.rosicki@kdrc.pl](mailto:p.rosicki@kdrc.pl)

[+48 601 708 256](tel:+48601708256)

[a.szadkowska@kdrc.pl](mailto:a.szadkowska@kdrc.pl)

[+48 501 775 900](tel:+48501775900)



[www.kdrc.pl](http://www.kdrc.pl)





Grupa Doradcza KDRC  
[www.kdrc.pl](http://www.kdrc.pl)

2022

Dziękujemy za  
uwagę