KRAJOWA IZBA PODATKOWA

Przekształcenia i reorganizacje spółek 2026 – podatki, ryzyka i bezpieczne struktury. JDG, spółki osobowe i kapitałowe – bezpieczna reorganizacja biznesu w praktyce

Przekształcenia, połączenia i reorganizacje podmiotów gospodarczych stały się jednym z najczęściej wykorzystywanych narzędzi planowania biznesowego i podatkowego. Zmiana formy prowadzenia działalności może przynieść istotne korzyści organizacyjne i podatkowe, ale jednocześnie wiąże się z licznymi ryzykami w obszarze PIT, CIT, VAT, GAAR, MDR oraz odpowiedzialności karnoskarbowej.

Podczas szkolenia omówione zostaną praktyczne aspekty reorganizacji przedsiębiorstw – od przekształcenia JDG w spółkę z o.o., przez przekształcenia spółek osobowych i kapitałowych, aż po połączenia, aporty i sukcesję podatkową. Szczególny nacisk zostanie położony na aktualną praktykę organów podatkowych, ryzyka związane z klauzulą obejścia prawa podatkowego (GAAR), raportowaniem schematów podatkowych (MDR) oraz najnowsze orzecznictwo sądów administracyjnych.

Szkolenie prowadzone będzie w formule praktycznej – z analizą rzeczywistych modeli reorganizacji, najczęstszych błędów oraz rekomendacji ograniczających ryzyka podatkowe i biznesowe.

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

I. **Reorganizacje przedsiębiorstw – podstawowe założenia i cele biznesowe:**
   - Najczęstsze przyczyny reorganizacji działalności.
   - Sukcesja prawna i podatkowa.
   - Reorganizacja a optymalizacja podatkowa.
   - Granica pomiędzy planowaniem podatkowym a obejściem prawa.
   - Aktualna praktyka organów podatkowych i kierunki kontroli.

II. **Przekształcenie JDG w spółkę z o.o. – skutki podatkowe i praktyczne problemy:**
   - Procedura przekształcenia przedsiębiorcy.
   - Sukcesja podatkowa i prawa podatnika.
   - Przejście majątku i zobowiązań.
   - Skutki w PIT: zamknięcie działalności, remanent, rozliczenie składników majątku, amortyzacja.
   - Skutki w CIT po stronie spółki z o.o.
   - VAT przy przekształceniu: sukcesja VAT, faktury i korekty, kontynuacja odliczeń VAT.
   - ZUS i odpowiedzialność przedsiębiorcy po przekształceniu.
   - Najczęstsze błędy i ryzyka praktyczne.

III. **Przekształcenie spółki osobowej w kapitałową:**

- Zasady sukcesji podatkowej.
- Opodatkowanie wspólników.
- Wartość podatkowa majątku po przekształceniu.
- Rozliczanie strat podatkowych.
- Amortyzacja po reorganizacji.
- VAT przy przekształceniach spółek osobowych.
- Problematyka niepodzielonych zysków.
- Odpowiedzialność wspólników i zarządu.

IV. **Przekształcenie spółki kapitałowej w osobową:**

- Skutki podatkowe po stronie wspólników.
- Opodatkowanie niepodzielonych zysków.
- CIT estoński a przekształcenie.
- Sukcesja praw i obowiązków podatkowych.
- Kontynuacja amortyzacji i rozliczeń podatkowych.
- VAT i korekty podatku naliczonego.
- Ryzyka podatkowe związane z reorganizacją.
- Najnowsze interpretacje i orzecznictwo.

V. **Połączenia, podziały i aporty – aspekty CIT, PIT i VAT:**

- Połączenia spółek: przez przejęcie, przez zawiązanie nowej spółki.
- Neutralność podatkowa reorganizacji.
- Aport przedsiębiorstwa i ZCP.
- Wycena majątku i wartości podatkowych.
- Rozliczenie udziałów i dopłat.
- VAT przy aportach i reorganizacjach.
- Zorganizowana część przedsiębiorstwa – najczęstsze spory.
- Sukcesja podatkowa przy połączeniach i podziałach.

VI. **GAAR, MDR i ryzyka obejścia prawa podatkowego:**

- Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania (GAAR).
- Czynność sztuczna i korzyść podatkowa.
- Reorganizacje kwestionowane przez organy podatkowe.
- Raportowanie schematów podatkowych (MDR): obowiązki podatnika, obowiązki promotora, sankcje.
- Odpowiedzialność karna skarbowa i odpowiedzialność zarządu.
- Dokumentowanie uzasadnienia biznesowego reorganizacji.
- Jak ograniczyć ryzyko zakwestionowania reorganizacji?

VII. VAT w reorganizacjach przedsiębiorstw:

- Sukcesja VAT przy przekształceniach i połączeniach.
- Korekty VAT naliczonego i należnego.
- Przeniesienie prawa do odliczenia VAT.
- Faktury wystawiane przed i po reorganizacji.
- Rozliczenia transakcji w toku.
- ZCP a wyłączenie z VAT.
- Ryzyka związane z błędnym rozpoznaniem ZCP.

VIII. Praktyczne problemy reorganizacji i najnowsze orzecznictwo:

- Najczęstsze błędy popełniane przy przekształceniach.
- Ryzyka związane z sukcesją umów i rozliczeń.
- Kontrole podatkowe reorganizacji.
- Najnowsze interpretacje KIS.
- Aktualne orzecznictwo NSA i TSUE.
- Rekomendacje dotyczące bezpiecznej reorganizacji.

IX. Sesja pytań i odpowiedzi:

- Analiza praktycznych przypadków uczestników.
- Omówienie modeli reorganizacyjnych.
- Rekomendacje dla przedsiębiorców i działów księgowych.
- Dyskusja dotycząca aktualnej praktyki organów podatkowych.

Informacje ogranizacyjne:

Forma szkolenia: **Szkolenie Online**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto: **690,00 zł**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto: **848,70 zł**

Pobierz formularz zgłoszeniowy w PDF lub **zapisz się** online na to wydarzenie poprzez stronę internetową.