



Firma w spadku i co dalej?

- aspekty księgowe i podatkowe

Paweł K. Kamiński

- Doradca podatkowy, właściciel Kamiński | doradztwo podatkowe
- Doświadczenie zdobyte w trakcie pracy w „Wielkiej Czwórcie” i obsłudze “wielkiego biznesu” wykorzystuje przy wspieraniu małych i średnich przedsiębiorstw.
- Na portalach Instagram, Facebook, YouTube działa jako Twój Doradca Podatkowy.
- Sercem Gdańszczanin, z rodziną osiadł we Wrocławiu.

Firma w spadku - definicja

Art. 2 ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej i innych ułatwieniach związanych z sukcesją przedsiębiorstw

Przedsiębiorstwo w spadku obejmuje składniki niematerialne i materialne, przeznaczone do wykonywania działalności gospodarczej przez przedsiębiorcę, stanowiące mienie przedsiębiorcy w chwili jego śmierci.

- ✓ Zbiór praw i obowiązków majątkowych
- ✓ Możliwość tymczasowego kontynuowania działalności po śmierci właściciela
- ✓ Konieczność powołania zarządcy sukcesyjnego

Przykład: Pani Anna Kowalska prowadziła salon kosmetyczny. Po jej śmierci córka, jako spadkobierca, przejęła działalność i ustanowiła zarządcę sukcesyjnego.

Zarząd sukcesyjny

- ✓ Powołanie zarządcy sukcesyjnego przed lub po śmierci
- ✓ Kto może powołać?
- ✓ Obowiązkowy wpis zarządcy sukcesyjnego do CEIDG
- ✓ Termin: 2 miesiące od dnia śmierci przedsiębiorcy
- ✓ Rola: zwykły zarząd przedsiębiorstwem, reprezentacja, rozliczenia

Księgowość firmy w spadku

- ✓ Kontynuacja ksiąg rachunkowych
- ✓ Faktury: dane przedsiębiorcy + dopisek „w spadku”
- ✓ Odrębna ewidencja

Przykład oznaczenia firmy na fakturze: „Anna Kowalska w spadku”

NIP zachowany, zmiana danych tylko po zakończeniu zarządu

Rejestracja VAT

- ✓ VAT-Z dla zmarłego
- ✓ VAT-R dla firmy w spadku (termin: 14 dni)
- ✓ Ciągłość rozliczeń VAT

Rozliczenia PIT i CIT

- ✓ PIT-36S dla firmy w spadku
- ✓ Kontynuacja wybranej przez przedsiębiorcę formy opodatkowania
- ✓ Dochody firmy nie są dochodami spadkobierców (są rozliczane osobno)
- ✓ Wycena środków trwałych (wg ich wartości rynkowej vs. kontynuacja)
- ✓ CIT przy spółkach osobowych

Podatek od spadków i darowizn

- ✓ Zwolnienie dla nabycia przedsiębiorstwa osoby fizycznej
- ✓ Zwolnienie dla tzw. grupy „0” (małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, rodzeństwo, ojczyma i macochę)
- ✓ Obowiązek zgłoszenia nabycia do US w terminie 6 miesięcy (SD-Z2, SD-ZP)

Praktyczne problemy

- ✓ Brak zarządcy = zamrożenie działalności
- ✓ Problemy z VAT
- ✓ Spory między spadkobiercami

Najważniejsze terminy

- ✓ 2 miesiące na powołanie zarządcy sukcesyjnego
- ✓ 14 dni na aktualizację danych VAT
- ✓ 6 miesięcy na zgłoszenie nabycia spadku (SD-Z2)

**Dziękuję za uwagę
i zapraszam do kontaktu!**

Paweł K. Kamiński
doradca podatkowy

KAMIŃSKI | doradztwo podatkowe

+48 570 750 108

biuro@kaminski-tax.pl

www.kaminski-tax.pl

www.badania-rozwoj.pl

@TwojDoradcaPodatkowy

