

Marcin Śledzikowski
Marta Ignasiak

Tomasz Szarek
Anna Materla

Wystąpienie wspólnika ze spółki – aspekty prawno-podatkowe

Poradnik z wzorami dokumentów
i orzecznictwem

(z suplementem elektronicznym)



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
Gdańsk 2019

Spis treści

| | |
|--|----|
| Wykaz skrótów | 9 |
| O Autorach | 11 |
| Wstęp | 13 |
| Rozdział 1 | |
| Zbycie ogółu praw i obowiązków wspólnika spółki osobowej | 17 |
| 1.1. Uwagi wstępne | 17 |
| 1.2. Pojęcie ogółu praw i obowiązków wspólnika | 18 |
| 1.3. Możliwość zbycia ogółu praw i obowiązków. Ograniczenie zbywalności | 19 |
| 1.3.1. Rola umowy spółki oraz zgoda wspólników | 19 |
| 1.3.2. Najpopularniejsze ograniczenia zbywalności ogółu praw i obowiązków | 21 |
| 1.3.2.1. Prawo pierwokupu a prawo pierwszeństwa | 21 |
| 1.3.2.2. Ograniczenia zbywalności poza umową spółki osobowej | 24 |
| 1.4. Forma umowy zbycia ogółu praw i obowiązków w spółce osobowej oraz jej treść | 25 |
| 1.5. Zbycie ogółu praw i obowiązków w spółce jawnej oraz komandytowej zawiązanej za pomocą wzorca umowy | 29 |
| 1.6. Czynności towarzyszące zbyciu ogółu praw i obowiązków w spółce osobowej | 31 |
| 1.6.1. Konieczność zmiany umowy spółki oraz firmy spółki osobowej | 31 |
| 1.6.2. Zawiadomienie spółki o transakcji oraz zgłoszenie nowego wspólnika do KRS | 32 |
| 1.7. Odpowiedzialność solidarna za długi występującego wspólnika | 34 |
| Rozdział 2 | |
| Wystąpienie wspólnika ze spółki jawnej | 37 |
| 2.1. Uwagi ogólne | 37 |
| 2.2. Wypowiedzenie umowy spółki przez wspólnika lub jego wierzyciela | 37 |
| 2.2.1. Wypowiedzenie umowy spółki przez wspólnika | 37 |
| 2.2.2. Wypowiedzenie umowy spółki przez wierzyciela wspólnika | 40 |
| 2.3. Śmierć wspólnika lub ogłoszenie jego upadłości | 43 |
| 2.4. Wyłączenie wspólnika ze spółki w związku z zaistnieniem ważnego powodu | 45 |
| 2.5. Obowiązek rozliczenia się z występującym wspólnikiem | 50 |
| 2.5.1. Sposób wyceny | 50 |
| 2.5.2. Sposób wypłaty oraz uprawniony podmiot | 52 |
| 2.6. Wystąpienie wspólnika ze spółki osobowej – odmienności od uregulowań modelowych | 53 |
| 2.6.1. Spółka partnerska | 53 |
| 2.6.2. Spółka komandytowa oraz spółka komandytowo-akcyjna | 54 |
| Rozdział 3 | |
| Zbycie udziałów w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością | 57 |
| 3.1. Uwagi ogólne | 57 |
| 3.2. Dopuszczalność zbycia udziałów w spółce z o.o. | 58 |
| 3.3. Forma zbycia udziałów w spółce z o.o. | 59 |

| | |
|--|-----|
| 3.4. Wzór umowy sprzedaży udziałów | 61 |
| 3.5. Zbycie udziałów (udziału) przy wykorzystaniu wzorca umowy | 65 |
| 3.6. Czynnności związane ze zbyciem udziałów w spółce z o.o. | 66 |
| 3.7. Ograniczenia w zbywaniu udziałów | 70 |
| 3.7.1. Kodeksowy model ograniczeń w zbywalności udziałów. | 70 |
| 3.7.2. Inne ograniczenia | 72 |
| 3.8. Skutki zbycia udziałów w spółce z o.o. oraz odpowiedzialność zbywcy i nabywcy udziałów | 74 |
| Rozdział 4 | |
| Pozostałe sposoby wystąpienia wspólnika ze spółki z ograniczoną odpowiedzialnością | 77 |
| 4.1. Umorzenie udziałów | 77 |
| 4.1.1. Dopuszczalność umorzenia udziałów | 77 |
| 4.1.2. Umorzenie dobrowolne | 78 |
| 4.1.3. Umorzenie przymusowe | 82 |
| 4.1.4. Umorzenie automatyczne | 83 |
| 4.1.5. Chwila umorzenia udziałów | 84 |
| 4.1.6. Wynagrodzenie za umorzone udziały | 85 |
| 4.2. Egzekucyjna sprzedaż udziałów | 86 |
| 4.3. Wyłączenie wspólnika przez sąd | 87 |
| 4.3.1. Przesłanki wyłączenia wspólnika sp. z o.o. | 87 |
| 4.3.2. Skutki wyłączenia wspólnika sp. z o.o. | 89 |
| Rozdział 5 | |
| Utrata statusu akcjonariusza w spółce akcyjnej | 91 |
| 5.1. Uwagi ogólne | 91 |
| 5.2. Zbycie akcji | 91 |
| 5.2.1. Zasady ogólne – prymat postanowień statutu | 91 |
| 5.2.2. Zasady zbywalności akcji | 93 |
| 5.2.3. Umowa sprzedaży akcji | 95 |
| 5.3. Umorzenie akcji w kapitale zakładowym spółki | 101 |
| 5.3.1. Umorzenie dobrowolne | 103 |
| 5.3.2. Umorzenie przymusowe i automatyczne | 105 |
| 5.3.3. Wynagrodzenie za umorzone akcje | 106 |
| 5.3.4. Tryb umorzenia | 107 |
| 5.4. Przymusowy wykup akcji | 108 |
| 5.5. Przymusowy odkup akcji | 111 |
| Rozdział 6 | |
| Wystąpienie wspólnika ze spółki cywilnej | 115 |
| 6.1. Uwagi ogólne | 115 |
| 6.2. Wypowiedzenie udziału w spółce cywilnej przez wspólnika lub jego wierzyciela | 116 |
| 6.2.1. Skutki wypowiedzenia udziału w spółce cywilnej | 116 |
| 6.2.2. Przesłanki wypowiedzenia udziału w spółce cywilnej | 118 |
| 6.3. Śmierć wspólnika | 125 |
| 6.4. Rozliczenie ze wspólnikiem występującym | 125 |
| Rozdział 7 | |
| Opodatkowanie wspólnika decydującego się na wyjście ze spółki | 127 |
| 7.1. Uwagi ogólne | 127 |
| 7.1.1. Dochód do opodatkowania w związku z zakończeniem inwestycji w spółkę | 127 |

| | |
|---|-----|
| 7.1.2. Przychód do opodatkowania | 128 |
| 7.1.3. Koszty nabycia akcji, udziałów i praw | 130 |
| 7.2. Wyjście wspólnika ze spółki osobowej | 134 |
| 7.2.1. Zasady opodatkowania dotyczące wspólników opodatkowanych pdof | 134 |
| 7.2.1.1. Zbycie ogółu praw i obowiązków przez podatnika pdof | 134 |
| 7.2.1.2. Wystąpienie podatnika pdof ze spółki osobowej | 136 |
| 7.2.1.3. Śmierć wspólnika spółki osobowej | 138 |
| 7.2.1.4. Śmierć wspólnika spółki cywilnej | 139 |
| 7.2.2. Zasady opodatkowania dotyczące wspólników opodatkowanych pdop | 140 |
| 7.2.2.1. Sprzedaż ogółu praw i obowiązków w spółce osobowej przez podatnika pdop | 140 |
| 7.2.2.2. Wystąpienie podatnika pdop ze spółki osobowej | 142 |
| 7.3. Wyjście wspólnika ze spółki kapitałowej | 143 |
| 7.3.1. Zasady opodatkowania dotyczące wspólników opodatkowanych pdof | 143 |
| 7.3.1.1. Sprzedaż udziałów (akcji) w spółce kapitałowej przez podatnika pdof | 143 |
| 7.3.1.2. Sprzedaż udziałów (akcji) za pośrednictwem rachunku maklerskiego przez podatnika pdof | 143 |
| 7.3.1.3. Wyłączenie wspólnika będącego osobą fizyczną ze spółki kapitałowej | 144 |
| 7.3.1.4. Dobrowolne umorzenie udziałów (akcji) posiadanych przez osobę fizyczną | 145 |
| 7.3.1.5. Przymusowe umorzenie udziałów (akcji) posiadanych przez osobę fizyczną | 145 |
| 7.3.1.6. Przymusowy wykup akcji od osoby fizycznej | 146 |
| 7.3.1.7. Wystąpienie ze spółki przez akcjonariusza spółki komandytowo-akcyjnej | 147 |
| 7.3.2. Zasady opodatkowania dotyczące wspólników opodatkowanych pdop | 147 |
| 7.3.2.1. Sprzedaż udziałów lub akcji w spółce kapitałowej | 147 |
| 7.3.2.2. Umorzenie udziałów (akcji) w spółce kapitałowej | 148 |