

Program szkolenia – Spółki komandytowe dla zaawansowanych**I BLOK – Prawo spółek handlowych**

1. Forma wkładów wspólników do spółki komandytowej (wniesienie wkładów do spółki w formie świadczenia usług lub pracy).
2. Porównanie spółki komandytowej do najpopularniejszych form prowadzenia działalności w Polsce: spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz indywidualnej działalności gospodarczej.
3. Przekształcenie w spółkę komandytową.
4. Zaliczki na poczet przyszłego zysku. Optymalne zapisy umowne.
5. Zmiana umowy spółki komandytowej. Zasady.
6. Zmiana składu osobowego spółki komandytowej.
7. Odpowiedzialność wspólnika spółki komandytowej oraz członka zarządu komplementariusza spółki komandytowej.

II BLOK – Prawo podatkowe – zagadnienia ogólne

1. Opodatkowanie wkładów do spółki komandytowej na podstawie wybranych przykładów (aporty składników majątku, przeniesienie przedsiębiorstwa lub zorganizowanej jego części).
2. Spółka komandytowa podatnikiem – zakres transparentności.
3. Źródło opodatkowania wspólnika spółki komandytowej na podstawie przykładów (w tym omówienie sporu w zakresie źródła w PIT, podział źródeł w CIT).
4. Rozliczenia wspólników spółki komandytowej w podatku dochodowym. Symulacja.
5. Zaliczki na poczet przyszłego zysku, a zaliczki na podatek dochodowy wspólników spółki. Różnice podatkowe i bilansowe.
6. Rozliczenia podatkowe wspólników spółki komandytowej w sytuacji:
 - a) zmiany wspólników spółki
 - b) zmiany proporcji udziału w zyskach wspólników
7. Mały podatnik – wspólnik czy spółka?

III BLOK – Prawo podatkowe – zagadnienia szczególne

1. Wykorzystywanie składników majątku spółki komandytowej przez jej wspólników (w tym rozliczenia i użytkowanie samochodów osobowych spółki komandytowej).
2. Optymalne dofinansowanie komplementariusza spółki komandytowej.
3. Rozliczenia podatkowe wspólnika spółki komandytowej będącego nierezydentem.
4. Regulowanie zobowiązań podatkowych i ZUS-owskich wspólników przez spółkę komandytową.
5. Danina solidarnościowa wspólnika spółki komandytowej.
6. Podatek od przychodów z tytułu własności środka trwałego w spółce komandytowej.
7. Pożyczka od wspólnika do spółki. Optymalny poziom oprocentowania.
8. Rozliczenia podatkowe w przypadku:
 - a) wystąpienia wspólnika ze spółki
 - b) zbycia przez wspólnika ogółu praw i obowiązków spółki
 - c) zmiany wspólnika spółki

- d) częściowego zwrotu wkładów do wspólnika
- 9. Likwidacja spółki komandytowej – opodatkowanie.
- 10. Rozliczenie pomiędzy spółką komandytową a jej wspólnikiem w naturze.
- 11. Zyski niepodzielone przy przekształceniu w spółkę komandytową.

IV BLOK – Dokumentacja cen transferowych w spółce komandytowej

1. Podmiot zobowiązany do posiadania dokumentacji cen transferowych.
2. Dokumentacja transakcji krajowych od 2018 r. (nowelizacja 2019 r.).
3. Obowiązek posiadania dokumentacji cen transferowych umowy spółki komandytowej na przestrzeni ostatnich lat (2015-2019).
4. Nowe zasady rozliczeń pomiędzy podmiotami powiązаныmi od 2019 r.
5. Oświadczenie o posiadaniu dokumentacji cen transferowych.

V BLOK – Rozliczenia z ZUS

1. Spółka komandytowa a rejestracja wspólnika w CEiDG.
2. Zbieg tytułów wspólnika spółki komandytowej. Praktyczne przykłady.
3. Mały i proporcjonalny ZUS w spółce komandytowej.
4. Wspólnik spółki komandytowej emerytem.
5. Wspólnik spółki komandytowej posiadający status studenta.
6. Wspólnik spółki komandytowej będący nierezydentem.
7. Zawieszenie działalności spółki komandytowej a ZUS.
8. Spółka komandytowa a KRUS.

VI BLOK – Sprawozdawczość i rachunkowość spółki komandytowej

1. Uproszczenia w prowadzeniu ksiąg rachunkowych.
2. Odpowiedzialność solidarna za prowadzenie ksiąg spółki.
3. Moment otwarcia ksiąg w spółce komandytowej (z uwzględnieniem aspektów związanych z przekształceniem w spółkę komandytową).
4. Sprawozdanie z działalności spółki komandytowej.
5. Sprawozdanie skonsolidowane komplementariusza spółki komandytowej.
6. Składanie sprawozdania finansowego spółki do US i KRS.
7. Rozliczenie bilansowe i podatkowe wspólników spółki komandytowej. Symulacja.
8. Przedłużony rok obrotowy spółki komandytowej a rozliczenia podatkowe wspólników.
9. Przykłady wybranych księgowości w spółce komandytowej.