

Przykładowe struktury optymalizacji podatkowej planu sukcesji – alternatywy dla bezpośredniej sukcesji udziałów

Bez względu na aktualną formę prawną prowadzenia biznesu należy zawsze zastanowić się, na ile forma używana dla działalności operacyjnej przystaje do optymalnego zarządzania procesem sukcesji. Dla ilustracji zagadnienia wspomnę, że firma jednoosobowa, spółka cywilna lub jawna podlegać mogą automatycznemu rozwiązaniu w razie śmierci lub wystąpienia przedsiębiorcy. Można problem ten zredukować, jednak wymaga to zawsze szczegółowej analizy.

Najważniejsza przestroga brzmi tak: o ile nie ma wyraźnych przeciwwskazań biznesowych, a sukcesja ma w minimalny sposób wpłynąć na pozycję formalno-prawną przekazywanego biznesu, to należy unikać form prowadzenia działalności gospodarczej jako indywidualny przedsiębiorca lub spółka osobowa. Zbyt wiele spraw może się wówczas wymknąć spod kontroli!

Także ustrój korporacyjny spółek kapitałowych może nie pasować do nowej struktury rodziny, która być może zmniejszy swój bezpośredni udział w zarządzaniu w kolejnym pokoleniu.

Rodzinne spółki prawa handlowego

Jak funkcjonują spółki prawa handlowego, to z grubsza wie każdy przedsiębiorca i jego doradca. Rzecz w tym, aby zastanowić się, jak pogodzić ze sobą dwie sfery:

- bieżące zarządzanie biznesem,
- wpływ rodziny, także tej nieaktywnej biznesowo, na zarządzanie spółką.

Odpowiednia konfiguracja praw głosu, weta, uprawnień i pierwszeństw, a także umocowań osób i organów może zapewnić rozwiązania właściwe dla konkretnej rodziny w konkretnym czasie i okolicznościach. Cała sztuka polega na tym, aby zaprojektowane struktury były efektywne nie tylko w momencie sukcesji, ale i długo po niej. Oczywiście, okresowo lub w zależności od zmieniających się okoliczności należy przeglądać zapisy konstytuujące Ład