

Przedsiębiorczość rodzinna w 2020 r.

Firmy rodzinne mają do zrobienia, co najmniej tyle, ile każdy prywatny biznes. Jeżeli myśłą o długoterminowym rodzinnym przedsięwzięciu to liczba spraw na pozór nie najpilniejszych powinna zmienić swój priorytet. Początek roku jest tym okresem, który obok nowych wyzwań biznesowych przynosi podsumowanie i inwentaryzację (sensu largo) tego, co mamy na stanie.

Przez ostatnie kwartały dużo się mówi i pisze o firmach rodzinnych, o wyzwaniach które przed nimi stoją. Im więcej opinii i komentarzy tym szansa na skuteczne podjęcie wyzwania większa. Jeszcze kilka lat temu trudno było znaleźć informację o tym, jak poradzić sobie z sukcesją we własnej firmie. Dziś firmy i ich właściciele mają dostęp do tej wiedzy. Mogą ją czerpać z prasy (jak chociażby w ramach cyklu publikacji na łamach Nowego Kamieniarza w 2019 r. i bieżącym roku), szkoleń, warsztatów, konferencji, kongresów. Wzrasta liczba dostępnych wyspecjalizowanych doradców wspierających procesy sukcesji od strony prawnej, jak i psychologicznej. Wzrasta również otwartość właścicieli na doradców i ich pomoc.

Procesy gospodarcze ulegają digitalizacji, cyfryzacji, świadomość prawna stron transakcji gospodarczych jest coraz wyższa, wzrasta również konkurencyjność usług i produktów.

To wptywa również na sposób prowadzenia biznesu, odmienny od tego, jaki towarzyszył dekadę czy dwie, trzy temu. Dziś w wielu wyda-

rzeniach w życiu firmy wymagane jest profesjonalne wsparcie, inaczej koszty przedsięwzięcia mogą być niewspółmierne i podnosić ryzyko niepowodzenia. Podobnie jest w procesie sukcesji. Właściciele myślący o długoterminowej rodzinnej inwestycji powinni docierać do wiedzy, a plan wdrażać przy wsparciu doświadczonych doradców. Dlaczego? Dlatego, że proces sukcesji to proces równoległy do życia firmy.

CO OBEJMUJE SUKCESJA?

Proces sukcesji to identyfikacja długoterminowej wizji firmy przez jej właścicieli i kadrę zarządzającą. W oparciu o tę wizję budowana jest długoterminowa strategia właścicielska i operacyjna (w tym sposób zarządzania i sprawowania nadzoru nad firmą). Proces sukcesji ma za zadanie określić funkcjonowanie rodziny w firmie (styk biznesu z rodziną, która za nią stoi). A to proces wymagający, bo dotyczy emocji i relacji rodzinnych.

Rozkładając sukcesję i jej wdrożenie na czynniki oddziałuje ona na wiele obszarów prowadzonego biznesu. Jednym z nich jest rozwój i inwestycje.

KORZYSTANIE Z RÓŻNYCH FORM WSPARCIA ROZWOJU

Rozwój i prowadzone inwestycje to zobowiązania, również te deklarowane w umowach finansujących planowane inwestycje. Firmy powinny zadbać, by w dokumentach inwestycyjnych znalazły się klauzule umożliwiające zmiany w strukturze

właścicielskiej, w tym w ramach procesów sukcesji, spadkobrania, czy decyzji o powołaniu fundacji rodzinnej i wniesieniu aktywów (udziałów/ akcji) do majątku tej fundacji.

SPRZEDAŻ BIZNESU LUB JEGO CZĘŚCI

Planując sukcesję (bo sukcesja nie wyklucza transakcji i dywersyfikacji rodzinnych inwestycji) warto zadbać o obszar transakcyjny, umożliwiając podejmowanie kluczowych decyzji dla rodzinnych inwestycji a także inwestycji prowadzonych przez rodzinną firmę. W tym wszystkim ważna jest długoterminowa wizja i strategia, bo właściwie one nadają kształt rozwiązaniom przyjmowanych w dokumentach wdrożeniowych.

PROCES SUKCESJI I POTRZEBA ROZWIĄZAŃ PRAWNYCH

Wiele debat poświęconych jest temu, czy przepisy krajowe umożliwiają przeprowadzenie sukcesji polskim przedsiębiorcom. To częste pytanie właścicieli, którzy słusznie podnoszą, że ich sytuacja jest wyjątkowa i trudno o najlepsze rozwiązanie. Jednakże trudność wynika ze sfery emocjonalnej, rodzinnej a w mniejszości z braku rozwiązań prawnych. Ostatnie dwa lata przyniosły wiele zmian w ramach polskiego ustawodawstwa skierowanego do przedsiębiorców.

NOWE PRZEPISY

Koniec 2018 r. przyniósł wprowadzenie do polskiego ustawodawstwa ustawy o zarządzie sukcesyj-

nym umożliwiającą kontynuowanie działalności gospodarczej po śmierci przedsiębiorcy prowadzącego jednoosobową działalność gospodarczą na podstawie wpisu w CEIDG. Rok 2019 przyniósł natomiast nowelizację tych przepisów. Dodatkowo wprowadzono zmiany w ustawie Kodeks Spółek Handlowych i rozpoczęto konsultacje w sprawie wprowadzenia do polskiego porządku prawnego ustawy umożliwiającej powołanie fundacji rodzinnej, która w procesie sukcesji miałaby za zadanie zabezpieczenie przed rozdrobnieniem praw do firmy rodzinnej i umożliwienie sprawowania kontroli właścicielskiej przez członków rodziny, spadkobierców właścicieli.

ROK 2020

To nowe obowiązki, szczególnie dla spółek akcyjnych i komandytowo-akcyjnych. Obowiązki wynikające ze zmiany przepisów i wprowadzenia od 2021 r. rejestru akcjonariuszy prowa-

zonego dla spółek niepublicznych i tym samym pozbawienie akcji formy dokumentu. Jest to ważna zmiana mogąca mieć wpływ na już wdrożone jak i planowane procesy sukcesji w spółkach akcyjnych.

Forma prowadzonej działalności ma znaczenie zarówno z perspektywy planów sukcesyjnych, relacji właścicielskich, odpowiedzialności wspólników jak i obowiązków, jakie muszą być realizowane w związku ze zmieniającymi się przepisami prawa.

Nowy rok to również intensywne prace nad projektem ustawy o fundacji rodzinnej, w czym środowisko przedsiębiorczości rodzinnej pokłada duże nadzieje na wzmocnienie polskiej gospodarki. Fundacja rodzinna nie będzie rozwiązaniem dla wszystkich firm rodzinnych. Znajdzie na początku swoje zastosowanie dla niektórych, niemniej będzie rozwiązaniem na przyszłość, również dla tych, którzy dzisiaj są zbyt mali, ale posiadają potencjał do wzrostu w przyszłości.

Ale by wdrożyć fundację w ramach sukcesji biznes musi być „zdrowy” a ryzyka zidentyfikowane i ograniczone na bieżąco.

ITO CO PEWNE, PODATKI

Korzyści podatkowe może przynieść IP Box (obowiązujący od 2019 r.) oraz ulga na złe długi (od 2020 r.). Problemów dostarczy niewątpliwie tzw. biała lista – w skrócie od 2020 r. trzeba zapłacić kontrahentowi fakturę powyżej 15.000 zł na rachunek ujawniony na białej liście – jeżeli nie, wydatek co do zasady nie będzie stanowić kosztu uzyskania przychodu.

Poza tym przedsiębiorcy spotkają się jeszcze z „notional interest deduction”, ulgą obowiązującą od 2020 r. pozwalającą obniżyć podstawę opodatkowania o max 250.000 zł.

I nie zapominajmy o obowiązkach środowiskowych, sprawozdawczych, które najczęściej należy zrealizować w pierwszym kwartale.

Zapraszam do kontaktu! ●

R E K L A M A

JUŻ W SPRZEDAŻY

„Książka, która pomoże Ci poukładać sobie wiedzę na temat współczesnego kamieniarstwa.”



Świetna książka przeczytałem i polecam dla wszystkich którzy interesują się kamieniem 🙌🙌



Książka dotarła i jest w trakcie czytania - jak dla mnie rewelacja! 🙌🙌 IMO kompendium wiedzy niezbędne każdej osobie z branży kamieniarskiej. Dziękuję.



Książka dotarła do mnie chwilę temu. Już przeczytana prawie. Dobra robota Panie Karolu. Jestem rzeźbiarzem z wieloletnim doświadczeniem a jednak parę informacji okazało się dla mnie ważnych. Pozdrawiam 🙌



NIE CZEKAJ!

ZAMÓW



WWW.MILIONMETROW.PL

