

Anna Borysewicz

**ODPOWIEDZIALNOŚĆ
CZŁONKÓW ZARZĄDU SPÓŁKI
Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

(z suplementem elektronicznym)



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.

Gdańsk 2017

Spis treści

ROZDZIAŁ I

Odpowiedzialność członków zarządu sp. z o.o. za jej zobowiązania wobec wierzycieli (art. 299 k.s.h.)	9
I. PODSTAWY I ZAKRES ODPOWIEDZIALNOŚCI	9
1. Uwagi ogólne	9
2. Charakter odpowiedzialności	12
3. Wykazanie istnienia wierzytelności wobec sp. z o.o.	14
4. Bezskuteczność egzekucji z majątku sp. z o.o.	16
II. OKOLICZNOŚCI WYŁĄCZAJĄCE ODPOWIEDZIALNOŚĆ CZŁONKA ZARZĄDU SP. Z O.O. ZA JEJ ZOBOWIĄZANIA WOBEC WIERZYCIELI	20
1. Zgłoszenie wniosku o ogłoszenie upadłości sp. z o.o. albo wydanie postanowienia o otwarciu postępowania restrukturyzacyjnego bądź o zatwierdzeniu układu w postępowaniu w przedmiocie zatwierdzenia układu we właściwym czasie	20
2. Brak winy w niezgłoszeniu wniosku o ogłoszenie upadłości sp. z o.o.	25
3. Brak szkody po stronie wierzyciela pomimo niezgłoszenia wniosku o ogłoszenie upadłości sp. z o.o. albo niewydania postanowienia o otwarciu postępowania restrukturyzacyjnego bądź o zatwierdzeniu układu w postępowaniu w przedmiocie zatwierdzenia układu we właściwym czasie	28
III. PRZEDAWNIE NIE ROSZCZEŃ WIERZYCIELI SP. Z O.O. WOBEC CZŁONKÓW JEJ ZARZĄDU	32
IV. WZORY PISM	36

ROZDZIAŁ II

Odpowiedzialność cywilnoprawna członków zarządu sp. z o.o.	57
I. DELIKTY CZŁONKÓW ZARZĄDU SP. Z O.O. NA GRUNCIE KODEKSU SPÓŁEK HANDLOWYCH	57
A. Niedopełnienie przez członka zarządu obowiązków sprawozdawczych lub dopuszczenie do funkcjonowania sp. z o.o. bez obligatoryjnego organu nadzoru (art. 594 k.s.h.)	57
B. Wadliwe oznaczanie pism sp. z o.o. (art. 595 k.s.h.)	59
II. INNE PRZYPADKI ODPOWIEDZIALNOŚCI CYWILNOPRAWNEJ CZŁONKÓW ZARZĄDU SP. Z O.O. NA GRUNCIE KODEKSU SPÓŁEK HANDLOWYCH	61
A. Odpowiedzialność członków zarządu sp. z o.o. za podanie fałszywych danych dotyczących wniesionych wkładów (art. 291 k.s.h.)	61
B. Odpowiedzialność członków zarządu za wyrządzenie sp. z o.o. szkody (art. 293–294 k.s.h.)	63

C. <i>Actio pro socio</i> – powództwo wspólnika o naprawienie szkody wyrządzonej sp. z o.o. przez członka jej zarządu (art. 295–298 k.s.h.)	65
III. ODPOWIEDZIALNOŚĆ CYWILNOPRAWNA CZŁONKÓW ZARZĄDU SP. Z O.O. NA GRUNCIE USTAWY O ZWALCZANIU NIEUCZCIWEJ KONKURENCJI (art. 5–17c oraz art. 18–22 ww. ustawy)	70
IV. ODPOWIEDZIALNOŚĆ CYWILNOPRAWNA CZŁONKÓW ZARZĄDU SP. Z O.O. NA GRUNCIE USTAWY O KRAJOWYM REJESTRZE SĄDOWYM (art. 22, 24 oraz art. 25a i 26–28 ww. ustawy)	76
V. ODPOWIEDZIALNOŚĆ CYWILNOPRAWNA CZŁONKÓW ZARZĄDU SP. Z O.O. NA GRUNCIE USTAWY – PRAWO UPADŁOŚCIOWE (art. 21 ww. ustawy)	79
VI. NARUSZENIE DOBRA OSOBISTEGO SP. Z O.O. (art. 23–24 oraz 43 k.c.)	82
VII. ZNIESŁAWIENIE SP. Z O.O. (art. 212 – 215 k.k.)	85
VIII. WZORY PISM	89

ROZDZIAŁ III

Od odpowiedzialności członków zarządu sp. z o.o. za zawinione niezłożenie w ustawowym czasie wniosku o ogłoszenie upadłości tej spółki (art. 373–377 ustawy – Prawo upadłościowe)	103
I. PRZESŁANKI ORZECZENIA WOBEC CZŁONKA ZARZĄDU SP. Z O.O. ZAKAZU PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ ORAZ PEŁNIENIA FUNKCJI CZŁONKA ORGANÓW, REPREZENTANTA BĄDŹ PEŁNOMOCNIKA.	103
1. Podstawy do wystąpienia z wnioskiem o orzeczenie wobec członka zarządu sp. z o.o. zakazu prowadzenia działalności gospodarczej oraz pełnienia funkcji członka organów, reprezentanta bądź pełnomocnika.	104
2. Czas pozbawienia członka zarządu sp. z o.o. prawa prowadzenia działalności gospodarczej oraz pełnienia funkcji członka organów, reprezentanta bądź pełnomocnika	107
3. Podmioty uprawnione do wystąpienia z wnioskiem o orzeczenie wobec członka zarządu sp. z o.o. zakazu prowadzenia działalności gospodarczej oraz pełnienia funkcji członka organów, reprezentanta bądź pełnomocnika	109
4. Sąd właściwy do rozstrzygnięcia wniosku o orzeczenie wobec członka zarządu sp. z o.o. zakazu prowadzenia działalności gospodarczej oraz pełnienia funkcji członka organów, reprezentanta bądź pełnomocnika	110
5. Postępowanie w sprawie o orzeczenie wobec członka zarządu sp. z o.o. zakazu prowadzenia działalności gospodarczej oraz pełnienia funkcji członka organów, reprezentanta bądź pełnomocnika	112
6. Przesłanki oddalenia wniosku o orzeczenie wobec członka zarządu sp. z o.o. zakazu prowadzenia działalności gospodarczej oraz pełnienia funkcji członka organów, reprezentanta bądź pełnomocnika	114
A. Fakultatywne	114
B. Obligatoryjne	115
II. WZORY PISM	119

ROZDZIAŁ IV

Odpowiedzialność karna członków zarządu sp. z o.o.	137
I. PRZESTĘPSTWA.	137
1. Określone w k.s.h.	140
a) Niezgłoszenie upadłości sp. z o.o. (art. 586 k.s.h.)	140
b) Ogłoszenie nieprawdziwych danych dotyczących sp. z o.o. (art. 587 k.s.h.)	142
c) Dopuszczenie do nabycia przez sp. z o.o. własnych udziałów (art. 588 k.s.h.)	144
d) Wydanie dokumentów imiennych w sp. z o.o. (art. 589 k.s.h.)	145
2. Określone w k.k.	147
a) Naruszenie praw pracownika (art. 218 k.k.)	147
b) Niezgłoszenie przez członka zarządu sp. z o.o. danych dotyczących ubezpieczenia społecznego (art. 219 k.k.)	150
c) Niedopełnienie obowiązków z zakresu bhp (art. 220 k.k.)	151
d) Niezawiadomienie o wypadku przy pracy (art. 221 k.k.)	153
e) Udaremnianie lub utrudnianie przez członka zarządu sp. z o.o. przeprowadzania kontroli w zakresie ochrony środowiska i inspekcji pracy (art. 225 k.k.)	155
f) Ujawnianie informacji przez członka zarządu sp. z o.o. w związku z wykonywaną funkcją (art. 266 k.k.)	156
g) Fałszerstwo materialne (art. 270 k.k.)	157
h) Fałszerstwo intelektualne (art. 271 k.k.)	160
i) Używanie przez członka zarządu sp. z o.o. dokumentów poświadczających nieprawdę – zawierających fałszerstwo intelektualne (art. 273 k.k.)	162
j) Niwelowanie dokumentu (art. 276 k.k.)	163
k) Oszustwo (art. 286 w zw. z art. 294 i 295 k.k.)	164
l) Nadużycie zaufania w obrocie gospodarczym (art. 296 k.k.)	168
ł) Łapownictwo na stanowisku kierowniczym (art. 296a k.k.)	171
m) Oszustwo kredytowe (art. 297 k.k.)	173
n) Udaremnienie lub uszczerpiecie zaspokojenia wierzyciela sp. z o.o. (art. 300 k.k.)	181
o) Pokrzywdzenie wierzyciela (art. 301 k.k.)	184
p) Zaspokojenie wybranych wierzycieli oraz łapownictwo w postępowaniu egzekucyjnym (art. 302 k.k.)	186
q) Niwelowanie dokumentacji działalności gospodarczej sp. z o.o. (art. 303 k.k.)	188
r) Wyzysk kontrahenta (art. 304 k.k.)	190
s) Zakłócenie przetargu publicznego (art. 305 k.k.)	191
t) Niestosowanie się do orzeczonych środków karnych (art. 244 k.k.)	194

3. Określone w ustawie – Prawo upadłościowe	195
a) Podanie we wniosku o ogłoszenie upadłości sp. z o.o. nieprawdziwych danych oraz podanie nieprawdziwych informacji co do stanu majątku upadłej sp. z o.o. (art. 522 ww. ustawy)	195
b) Niewydanie syndykowi majątku sp. z o.o. albo dokumentów dotyczących jej majątku, nieudzielenie syndykowi albo sędziemu komisarzowi informacji dotyczących majątku sp. z o.o. (art. 523 ww. ustawy)	198
4. Określone w ustawie – Prawo restrukturyzacyjne	199
a) Dostarczenie nieprawdziwych lub zatajenie istotnych informacji w postępowaniu restrukturyzacyjnym sp. z o.o. (art. 399 ww. ustawy)	199
b) Niewydanie zarządcy dokumentów sp. z o.o. (art. 400 ww. ustawy)	200
5. Określone w ustawie o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji	201
a) Ujawnienie lub wykorzystanie przez członka zarządu sp. z o.o. informacji stanowiącej tajemnicę innego przedsiębiorcy (art. 23 ww. ustawy)	201
b) Kopiowanie zewnętrznej postaci produktu lub wprowadzenie go do obrotu (art. 24 ww. ustawy)	203
c) Organizacja systemu sprzedaży lawinowej lub kierowanie takim systemem (art. 24a ww. ustawy)	204
6. Określone w ustawie o rachunkowości	206
a) Nieprowadzenie ksiąg rachunkowych i niesporządzenie sprawozdań dotyczących sp. z o.o. (art. 77 ww. ustawy)	206
b) Nieudzielenie wyjaśnień, niezłożenie sprawozdania finansowego, zaniechanie ogłoszenia sprawozdania finansowego sp. z o.o. (art. 79 ww. ustawy)	207
II. WZORY PISM	212

ROZDZIAŁ V

Odpowiedzialność za wykroczenia członków zarządu sp. z o.o.	217
I. WYKROCZENIA	217
1. Określone w k.w.	221
2. Określone w ustawie o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji	225
a) Błędne oznaczenie przez sp. z o.o. towarów albo usług (art. 25 uznk)	225
b) Rozpowszechnianie przez członka zarządu sp. z o.o. nieprawdziwych albo wprowadzających w błąd wiadomości (art. 26 uznk)	227
3. Określone w k.p. (art. 281–283 k.p.)	228
III. WZORY PISM	232

ROZDZIAŁ VI

Odpowiedzialność karno-skarbowa członków zarządu sp. z o.o.	235
I. PRZESTĘPSTWA I WYKROCZENIA SKARBOWE	235
II. ODPOWIEDZIALNOŚĆ POSIŁKOWA SP. Z O.O. ZA PRZESTĘPSTWO SKARBOWE CZŁONKA JEJ ZARZĄDU (art. 24–25 k.k.s.)	239

III. NAJCZĘŚCIEJ POPEŁNIANE PRZEZ CZŁONKÓW ZARZĄDU SP. Z O.O. PRZESTĘPSTWA I WYKROCZENIA SKARBOWE OKREŚLONE W K.K.S.	242
A. Przepęstwa skarbowe okreólone w k.k.s.	242
a) Niewpłacenie przez członka zarządu sp. z o.o. pobranego podatku na rzecz uprawnionego organu (art. 77 § 1–2 k.k.s.)	242
b) Naruszenie przez członka zarządu sp. z o.o. zasad rozliczania dotacji/subwencji nieprzekraczającej ustawowego progu (art. 82 § 1 k.k.s.)	246
c) Utrudnianie przez członka zarządu sp. z o.o. kontroli podatkowej (art. 83 § 1 k.k.s.)	247
B. Wykroczenia skarbowe okreólone w k.k.s.	253
a) Niewpłacenie przez członka zarządu sp. z o.o. pobranego podatku nieprzekraczającego ustawowego progu (art. 77 § 3 k.k.s.)	253
b) Nieprzekazanie przez członka zarządu sp. z o.o. sprawozdania finansowego spółki (art. 80b k.k.s.)	254
c) Naruszenie przez członka zarządu sp. z o.o. zasad rozliczania dotacji/subwencji nieprzekraczającej ustawowego progu (art. 82 § 2 k.k.s.)	256
d) Utrudnianie przez członka zarządu sp. z o.o. kontroli podatkowej w wypadku mniejszej wagi (art. 83 § 2 k.k.s.)	257
IV. OKOLICZNOŚCI WYŁĄCZAJĄCE UKARANIE CZŁONKA ZARZĄDU SP. Z O.O.	259
A. Czynny żal członka zarządu sp. z o.o. (art. 16 k.k.s.)	259
B. Korekta deklaracji podatkowej przez członka zarządu sp. z o.o. (art. 16a k.k.s.)	261
C. Dobrowolne poddanie się przez członka zarządu sp. z o.o. odpowiedzialności za popełnione przestępstwo/wykroczenie skarbowe (art. 17–18 k.k.s.)	262
D. Odstąpienie od wymierzenia kary i środka karnego za popełnione przez członka zarządu sp. z o.o. przestępstwo/wykroczenie skarbowe (art. 19 k.k.s.)	266
V. WZORY PISM.	269

ROZDZIAŁ VII

Odpowiedzialność członków zarządu sp. z o.o. za jej długi wobec Urzędu Skarbowego i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych	273
I. PODSTAWY I ZAKRES ODPOWIEDZIALNOŚCI (art. 116 Ordynacji podatkowej w zw. z art. 31 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych)	273
1. Charakter odpowiedzialności	273
2. Zakres odpowiedzialności	275
3. Podstawy odpowiedzialności	276

II. OKOLICZNOŚCI WYŁĄCZAJĄCE ODPOWIEDZIALNOŚĆ CZŁONKA ZARZĄDU SP. Z O.O. ZA JEJ DŁUGI WOBEC URZĘDU SKARBOWEGO I ZAKŁADU UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH (art. 116 Ordynacji podatkowej w zw. z art. 31 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych)	278
1. Zgłoszenie wniosku o ogłoszenie upadłości sp. z o.o. albo otwarcie względem niej postępowania restrukturyzacyjnego bądź zatwierdzenie układu w postępowaniu w przedmiocie zatwierdzenia układu we właściwym czasie .	279
2. Brak winy w niezgłoszeniu wniosku o ogłoszenie upadłości sp. z o.o.	281
3. Wskazanie mienia sp. z o.o., z którego egzekucja umożliwi zaspokojenie zaległości podatkowych/składkowych spółki w znacznej części	282
III. PRZEDAWNIEŃ ROSZCZEŃ URZĘDU SKARBOWEGO I ZAKŁADU UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH WOBEC CZŁONKÓW ZARZĄDU SP. Z O.O. (art. 118 Ordynacji podatkowej w zw. z art. 31 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych)	284
IV. WZORY PISM	288