

**Jaka odpowiedzialność spoczywa na członkach zarządu spółki z o.o.?
Kiedy ponoszą oni odpowiedzialność majątkową, a kiedy karną?
Jak bronić się przed odpowiedzialnością za długi spółki?**

Publikacja to odpowiedź na pytania: **kiedy i jakiego rodzaju odpowiedzialność ponoszą członkowie zarządu spółki z o.o. w związku z prowadzoną działalnością i pełnioną funkcją**, począwszy od odpowiedzialności za długi wobec wierzycieli, po odpowiedzialność za przestępstwa i wykroczenia, długi wobec urzędu skarbowego i ZUS, czy zawinione niezłożenie w ustawowym czasie wniosku o ogłoszenie upadłości tej spółki.

W książce szczegółowo przedstawiono zagadnienia odpowiedzialności na gruncie przepisów:

- kodeksu cywilnego
- kodeksu spółek handlowych
- kodeksu karnego
- kodeksu karno skarbowego
- kodeksu pracy
- ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych
- ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji
- ustawy o rachunkowości
- ustawy prawo restrukturyzacyjne
- ustawy prawo upadłościowe.

Analizie poszczególnych rodzajów odpowiedzialności towarzyszą **liczne, praktyczne przykłady** ułatwiające zrozumienie omawianego zagadnienia.

Autorka wskazuje także, **w jaki sposób sądy interpretują przepisy dotyczące odpowiedzialności członków zarządu.**

Dodatkowo książka zawiera **wzory najważniejszych pism**: pozwy, odpowiedzi na pozew, wnioski, zawiadomienia itp.

Książka kierowana jest do członków zarządu, zarówno tych aktualnych, jak i nie pełniących już funkcji, wspólników, wierzycieli spółek z ograniczoną odpowiedzialnością, prawników oraz innych osób zainteresowanych przedstawioną problematyką.

Publikacja została wzbogacona o **suplement elektroniczny** zawierający komplet przydatnych dokumentów w wersji edytowalnej (format MS Word. Plik do pobrania przez internet, zgodnie z instrukcją zamieszczoną w książce).

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. *Actio pro socio* – 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

Odpowiedzialność 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. Przestanki 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 uszczuplenie zaspokożenia wierzyciela sp. z o.o. (art. 300 k.k.)	181
o) Pokrzywdzenie wierzyciela (art. 301 k.k.)	184
p) Zaspokożenie 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.	
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. Przepisy karbowe określone 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 określone 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