



28.05.2019 Warszawa, Centrum Giełd
Owe, Książęca 4

595 zł + VAT od osoby
545 zł + VAT od osoby, dla 2 osób
495 zł + VAT od osoby, dla 3 osób

Polskie Towarzystwo Prawa i
Gospodarki Rynkowej

www.towarzystwo.org.pl

Tel 22 487 95 11 ; Tel kom 694 771 413

ODPOWIEDZIALNOŚĆ CZŁONKÓW ZARZĄDU ZA ZOBOWIĄZANIA WYNIKAJĄCE Z UMÓW ORAZ WOBEC ZUS I URZĘDÓW SKARBOWYCH, ŁADU KORPORACYJNEGO - STRATEGIA OBRONY



Organy podatkowe ścigają członków zarządu spółek, którzy już dawno przestali pełnić tę funkcję. Teoretycznie mają takie prawo aż do przedawnienia zobowiązań podatkowych, ale w praktyce stosują różne triki pozwalające robić to nawet później.

Odpowiedzialność i strategia obrony członków zarządu oraz kadry managerskiej wobec kontraktów, ZUS i Urzędów Skarbowych, KORPORACJI → Wykazanie braku winy i szkody



→ Zatrudnienie vs Pełnienie obowiązków → Podział Kompetencji → **Określenie utraty zdolności płatniczej** → Siła Wyższa → Wykazanie braku winy i szkody → Naprawienie szkody → Jak nie dać oszukać innemu członkowi zarządu vs Właściwy moment na złożenie wniosku o układ.

Sędzia : Leszek Ciulkin

Sędzia Sądu Okręgowego. Od 1994 r. orzeka w sprawach gospodarczych. Wykładowca Krajowej Szkoły Sądownictwa i Prokuratury z zakresu postępowania rejestrowego, zagadnień dotyczących spółek, elementów procedury cywilnej, Współautor komentarza „Krajowy Rejestr Sądowy i postępowanie rejestrowe”. W latach 1999 – 2002 i roku 2007 brał udział w pracach zespołu problemowego postępowania upadłościowego Komisji Kodyfikacyjnej Prawa Cywilnego.

28_05_2019 godz. 9.15

I. Podstawy odpowiedzialności członków zarządu.

Zakres odpowiedzialności członków zarządu,

1. kontrakty
2. Podatki - US
3. ZUS
4. pozostałe

28.05.2019

Miejsce i Czas

Centrum Giełdowe, Warszawa,
Książęca 4
9.15 -18.45 (14.00 lunch)

Dla kogo?

→ ZUS

- Odpowiedzialność zarządu, pełnomocników, Wspólników, Właścicieli
- Przedawnienie
- Czy na ZUS SPOCZYWA CIĘŻAR DOWODU, że pozwany jest członkiem zarządu ?

→ URZĄD SKARBOWY

- Odpowiedzialność zarządu, pełnomocników, Wspólników, Właścicieli
- Przedawnienie
- Czy na US SPOCZYWA CIĘŻAR DOWODU, że pozwany jest członkiem zarządu ?

II. Odpowiedzialność odszkodowawcza członka zarządu (w razie bezskuteczności egzekucji wobec spółki)

! **Bezskuteczność egzekucji wobec spółki stanowi podstawową przesłankę odpowiedzialności członków zarządu za jej zobowiązania. Chodzi tu zarówno o egzekucję sądową, prowadzoną w trybie przepisów kodeksu postępowania cywilnego, jak i tzw. egzekucję administracyjną.**

- zakres odpowiedzialności
- Określenie warunków, po spełnieniu których egzekucję wobec spółki można uznać za bezskuteczną.
- strategia obrony członka zarządu w procesie przed roszczeniami wierzycieli spółki

Ustalenie okresu w którym spółka zaciągnęła zobowiązania, za który odpowiadają członkowie zarządu

! **Organy podatkowe ścigają członków zarządu spółek, którzy już dawno przestali pełnić tę funkcję. Teoretycznie mają takie prawo aż do przedawnienia zobowiązań podatkowych, ale w praktyce stosują różne triki pozwalające robić to nawet później.**

- Określenie warunków, po spełnieniu których egzekucję wobec spółki można uznać za bezskuteczną.

Sposoby pozyskiwania danych umożliwiających zidentyfikowanie osób odpowiadających w trybie art. 299 ksh.

- Katalog podmiotów odpowiadających w trybie art. 299 ksh.

- Zarząd
- Prokurenci
- Radcowie prawni
- Właściciele
- Rady nadzorcze
- kadra managerska i kierownicza

Obowiązki zarządu

Obowiązki zarządu, a za nimi odpowiedzialność, przybierają formę zobowiązań cywilnych, publicznoprawnych, pracowniczych, czy też wewnątrz korporacyjnych.

Prawidłowe określenie utraty zdolności płatniczej

Utrata zdolności płatniczej (tzw. „płynnościowa” postać niewypłacalności) to stan, w którym spółka w danym momencie nie tylko nie jest w stanie spłacić swoich wymagalnych długów, ale też nic nie wskazuje, aby stan ten miał się zmienić.

Samo nieregulowanie, nawet wielu wymagalnych zobowiązań, nie jest jeszcze samo w sobie wystarczającą podstawą do stwierdzenia niewypłacalności.....

Strategia Obrony Zarządu - Przykładowe Casusy

- Wykazanie braku winy
- **Wykazanie braku szkody czyli kiedy mamy do czynienia z wyrządzeniem szkody.**
- **Prawidłowe określenie braku zdolności**

III. Rezygnacja członka zarządu - Naruszenie zasad reprezentacji

! Zmiany wprowadzone do KSH obejmują między innymi regulacje dostosowujące dotychczasowe przepisy do wprowadzonego do Kodeksu Cywilnego nowego rodzaju prokury, tzw. prokury łącznej niewłaściwej obejmującej umocowanie prokurenta do dokonywania czynności także albo wyłącznie wspólnie z członkiem organu zarządzającego lub współnikiem uprawnionym do reprezentowania spółki osobowej.

1. Jednoosobowy zarząd a reprezentacja w spółce z o.o.
2. Brak zarządu a reprezentacja w spółce z o.o.
3. Odpowiedzialność oraz skutki nienależytej reprezentacji
4. Niezgłoszenie rezygnacji członka zarządu do KRS - konsekwencje i odpowiedzialność

IV. Wprowadzenie w błąd lub wykorzystanie cudzego błędu w celu uzyskania korzyści majątkowej

! Na skutek nie dochowania nadzoru nad pracownikiem opracowującym dokumentację podatkową spółki, dochodzi do złożenia przez spółkę nieprawdziwej informacji podsumowującej.

- Zapobieganie i skuteczna obrona w przypadku zatajenia informacji i wykorzystania cudzego błędu/wprowadzenia w błąd przez innych członków zarządu
- Czy lub w jaki sposób managerowie wypełniający swoje obowiązki mogą uniknąć ryzyk związanych z odpowiedzialnością osobistą?

Nadużycie uprawnień przez innych członków zarządu

- Skuteczna obrona przed nieuczciwymi członkami kadry kierowniczej

V. Forma zatrudnienia a zakres odpowiedzialności członka zarządu.

! Obowiązki zarządu, a za nimi odpowiedzialność, przybierają formę zobowiązań cywilnych, publicznoprawnych, pracowniczych, czy też wewnątrz-korporacyjnych.

- Czy forma zatrudnienia członka zarządu ma wpływ na podział kompetencji w spółce ?

- Jaki wpływ ma rodzaj zatrudnienia na
- Co oznacza "pełnienie obowiązków" przez

płatniczej

- Czy niezbędne jest posiadanie tytułu wykonawczego wydanego przeciwko spółce, aby dochodzić roszczenia od członka zarządu?
- Czy w analizowanym trybie odpowiadają likwidatorzy spółki?
Kiedy egzekucję można uznać za bezskuteczną
- Czy podział kompetencji w zarządzie może mieć wpływ na odpowiedzialność członków organu reprezentacji?
- Czy na powódzie spoczywa ciężar dowodu w zakresie wykazania, że pozwany jest członkiem zarządu?
- Jaki jest termin przedawnienia roszczeń z art. 299 ksh
- Czy nieobecność w kraju lub zwolnienie lekarskie wyłącza z odpowiedzialności na podstawie analizowanych przepisów ?
- Czy można zscedować zakres kompetencji ?
- Podwójny mandat członka zarządu i członka rady nadzorczej - kolizja interesów ?
- Forma zatrudnienia a zakres odpowiedzialności
- czy można zcedować obowiązki członka zarządu - co oznacza pełnienie obowiązków ?
- odpowiedzialność wobec naruszenia ładu korporacyjnego

członka zarządu?

- Czy podział kompetencji ma wpływ na odpowiedzialność
- Czy członek zarządu może sędować swoje kompetencje?

VI. Nie wykonanie/ nie należyte wykonanie umów zatwierdzonych przez spółkę

- siła wyższa

VII. Wykazanie braku WINY -

! Jak i kiedy członek zarządu ma wykazać że nie wszczęcie postępowania układowego nastąpiło nie z jego winy ?

- Pojęcie winy - Jak należy rozumieć ?
- Obiektywne przyczyny winy / braku winy

VIII. Wykazanie braku SZKODY

! Jak i kiedy członek zarządu ma wykazać - że wierzyciel nie poniósł szkody ?

- Brak szkody wierzyciela w rozumieniu art. 299 par. 2 k.s.h. przy jednoczesnym istnieniu po jego stronie szkody w tradycyjnym ujęciu.

! Pojęcie szkody obejmuje zarówno rzeczywistą stratę (zmniejszenie aktywów majątku), jak i utracony zysk, czyli to co firma mogła zyskać, gdyby nie działanie zaniechanie) sprawcy

IX. Członek zarządu wobec spółki i wspólników oraz pozycja zarządu wobec rady nadzorczej

- Podwójny mandat – „członka zarządu”/ „członka zarządu i rady nadzorczej” - co to oznacza i czy jest kolizja obowiązków ?
- Zakaz konkurencji i jego naruszenie
- **Na ile wiążące dla zarządu są polecenia wydawane mu przez wspólników ?**

X. Członek zarządu wobec KORPORACJI i ładu korporacyjnego - wyrządzenie i naprawienie szkody.

! Kodeks spółek handlowych przewiduje autonomiczną regulację w zakresie przestępstw związanych z zarządzaniem spółkami handlowymi. Przewidziane w art. 586-92 oraz art. 594-95 k.s.h.

1. art. 586-595 k.s.h. - przestępstwa dotyczące naruszenia reguł wewnątrz-korporacyjnych,

2. **Odpowiedzialność za bezprawne wypłaty.**
3. Odpowiedzialność odszkodowawcza za czyny niedozwolone.
4. **Wyrządzenie szkody**
5. Szkoda rzeczywista a stan zagrożenia
6. Działanie na szkodę spółki - **strategia obrony**
7. **Na czym polega „obowiązek naprawienia szkody”?**

Utrata zdolności płatniczej - Przesłanka Wyłączająca odpowiedzialność członków zarządu za zobowiązania spółki

- Prawidłowe określenie utraty zdolności płatniczej
- Właściwy termin do złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości, skutkujący uwolnieniem się członka zarządu od odpowiedzialności.
- Zasady odpowiedzialności członków zarządów i prokurentów za prowadzenie spraw przedsiębiorstwa zagrożonego niewypłacalnością - prawo restrukturyzacyjne

→ **Zasady zgłaszania wniosków dowodowych**

18.45

© Polskie Towarzystwo
Prawa i Gospodarki
Rynkowej