



NEWSLETTER JDP – ZMIANY DOTYCZĄCE FUNKCJONOWANIA SPÓŁEK PRAWA HANDLOWEGO

1 marca 2019 r. wejdą w życie liczne zmiany w kodeksie spółek handlowych wprowadzone ustawą z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym.

Ustawa ta wprowadza prawie 50 uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym (tzw. Pakiet MŚP). To kolejne – po pakiecie 100 zmian dla firm oraz Konstytucji Biznesu – nowe przepisy, które mają ułatwić życie polskim przedsiębiorcom. Pakiet skierowany jest głównie do sektora małych i średnich przedsiębiorców.

Poniższy newsletter podkreśla najbardziej istotne zagadnienia i konsekwencje dla spółek i innych podmiotów gospodarczych działających na terenie Polski, w związku z planowanymi zmianami polskiego Kodeksu Spółek Handlowych. Wprowadzone zmiany dotyczą przede wszystkim spółek kapitałowych, w szczególności spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.

SPIS TREŚCI

CZŁONKOSTWO W ZARZĄDZIE SPÓŁKI PARTNERSKIEJ	2
DZIEŃ ORAZ WYPŁATA DYWIDENDY W ODNIESIENIU DO SPÓŁEK Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	2
ZWROT ZALICZEK WYPŁACONYCH WSPÓLNIKOM NA POCZET DYWIDENDY	2
REZYGNACJA JEDYNEGO CZŁONKA ZARZĄDU SPÓŁKI KAPITAŁOWEJ	3
ROZSZERZENIE UPRAWNIENIA WSPÓLNIKÓW DO PODEJMOWANIA UCHWAŁ W TRYBIE OBIEGOWYM	4
MECHANIZM ODWOŁANIA ZGROMADZENIA WSPÓLNIKÓW PRZEZ ZWOŁUJĄCEGO W SPÓŁCE Z O.O.	4
PEŁNOMOCNICTWA NA POSIEDZENIACH ORGANÓW WŁAŚCICIELSKICH	5



Marcin Chomiuk

Radca prawny
Partner

E: marcin.chomiuk@jara-law.pl



Paweł Siwiec

Associate

E: pawel.siwiec@jara-law.pl

CZŁONKOSTWO W ZARZĄDZIE SPÓŁKI PARTNERSKIEJ

W obecnym stanie prawnym powstawały wątpliwości, czy w skład zarządu spółki partnerskiej mogą wchodzić, oprócz partnerów, także osoby trzecie. Obecnie ustawodawca jednoznacznie przesądził, że **członkiem zarządu może być także osoba trzecia, o ile członkiem zarządu jest również co najmniej jeden partner spółki partnerskiej**. Rozwiązanie to ma na celu umożliwienie efektywnej organizacji prac spółki partnerskiej oraz jej reprezentacji na zewnątrz przez profesjonalnych menadżerów, bez konieczności ciągłego angażowania w sprawę spółki partnerów, zajmujących się przede wszystkim działalnością zawodową.

DZIEŃ ORAZ WYPŁATA DYWIDENDY W ODNIESIENIU DO SPÓŁEK Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

W obecnym stanie prawnym brak było regulacji ustawowej na wypadek, gdyby wspólnicy nie podjęli decyzji o ustaleniu dnia dywidendy. Ponadto aktualne przepisy przyznawały kompetencję zarządowi do określenia dnia wypłaty dywidendy bez jakichkolwiek ograniczeń czasowych, w przypadku braku uchwały wspólników w tym zakresie.

W myśl nowych przepisów dotyczących spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, jeżeli uchwała zgromadzenia wspólników nie będzie określała dnia dywidendy, **dniem dywidendy będzie dzień powzięcia uchwały o podziale zysku**.

Natomiast, jeżeli zgromadzenie wspólników nie określi terminu wypłaty dywidendy, jej **wypłata nastąpi niezwłocznie po dniu dywidendy**. Określenie terminu wypłaty dywidendy w sytuacji, w której terminu takiego nie określili wspólnicy w uchwale, uniemożliwi zbyt dalekie odkładanie wypłaty w przyszłość. W tym przypadku termin wypłaty dywidendy nie będzie już określany przez zarząd spółki, co uniemożliwi wstrzymywanie realizacji roszczenia o wypłatę dywidendy w praktyce (np. poprzez niepodejmowanie uchwały określającej dzień jej wypłaty).

ZWROT ZALICZEK WYPŁACONYCH WSPÓLNIKOM NA POCZET DYWIDENDY

W odniesieniu do spółki z ograniczoną odpowiedzialnością ustawodawca wprowadza regulację umożliwiającą żądanie przez spółkę zwrotu wypłaconych wspólnikom zaliczek na poczet dywidendy. Uprawnienie takie powstaje w przypadku, gdy w danym roku obrotowym zaliczka na poczet przewidywanej dywidendy została wypłacona wspólnikom, a spółka **odnotowała stratę** albo **osiągnęła zysk w wysokości mniejszej od wypłaconych zaliczek**. W takiej sytuacji wspólnicy zobowiązani będą do zwrócenia zaliczki:

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.
North Gate Tower
ul. Bonifraterska 17
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30
F: +48 22 246 00 31
E: office@jara-law.pl

- (a) w całości – w przypadku odnotowania straty, albo
- (b) w części odpowiadającej wysokości przekraczającej zysk przypadający wspólnikowi za dany rok obrotowy – w przypadku osiągnięcia zysku w wysokości mniejszej od wypłaconych zaliczek na poczet przewidywanej dywidendy.

Dotychczas brak było jednoznacznej podstawy prawnej do żądania przez spółkę zwrotu zaliczki na dywidendy, w sytuacji gdy dywidenda nie została zatwierdzona. Podstawy takiej nie stanowił art. 198 KSH przewidujący zwrot wypłat pobranych wbrew przepisom prawa lub postanowieniom umowy spółki, o ile zaliczka została wypłacona zgodnie z postanowieniami umowy spółki oraz kodeksem spółek handlowych.

REZYGNACJA JEDYNEGO CZŁONKA ZARZĄDU SPÓŁKI KAPITAŁOWEJ

W obecnym stanie prawnym wątpliwości wywołuje kwestia adresata oświadczenia o rezygnacji członka zarządu spółki kapitałowej w przypadku, gdy rezygnację składa członek zarządu jednoosobowego bądź ostatni członek zarządu wieloosobowego, a także wszyscy członkowie zarządu wieloosobowego, składający swoje rezygnacje jednocześnie.

Spółka z o.o.

Od 1 marca 2019 r. w sytuacji, gdy w wyniku rezygnacji członka zarządu spółki z.o.o. żaden mandat w zarządzie nie byłby obsadzony, **członek zarządu składając rezygnację wspólnikom, jest jednocześnie zobowiązany do zwołania nadzwyczajnego zgromadzenia wspólników**, chyba że wspólnicy uregulują odmiennie tę kwestię w umowie spółki. Zaproszenie na zgromadzenie wspólników powinno zawierać także oświadczenie o rezygnacji członka zarządu, które będzie skuteczne z dniem następującym po dniu, na który zwołano nadzwyczajne zgromadzenie wspólników.

Dzięki takiemu mechanizmowi wspólnicy, zawiadomieni o terminie zgromadzenia, będą mieli możliwość podjęcia niezbędnych przygotowań, w tym wskazania ewentualnych kandydatów na nowego członka (bądź nowych członków) zarządu. Rozwiązanie to zabezpiecza więc interesy spółki oraz zapewnia jej ciągłość działania, jednocześnie nie ograniczając w sposób nieadekwatny uprawnienia członka zarządu do rezygnacji z wykonywanej funkcji.

Spółka akcyjna

Nieco odmiennie zasady przewidziane zostały w przypadku rezygnacji członka/członków zarządu spółki akcyjnej. Gdy w wyniku rezygnacji członka zarządu spółki akcyjnej żaden mandat w zarządzie nie będzie obsadzony,

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.
North Gate Tower
ul. Bonifraterska 17
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30
F: +48 22 246 00 31
E: office@jara-law.pl

członek zarządu składa rezygnację radzie nadzorczej. By oświadczenie o rezygnacji zostało skuteczne złożone, zapoznać się z nim musi co najmniej jeden członek rady nadzorczej.

Szczególne uregulowanie zostało przewidziane na wypadek, gdy w spółce akcyjnej rada nadzorcza nie została w ogóle obsadzona. W sytuacji gdy w spółce nie ma żadnego członka rady nadzorczej, to **członek zarządu jednocześnie ze złożeniem oświadczenia o rezygnacji z zarządu zaadresowanego wobec akcjonariuszy spółki zobowiązany jest zwołać** nadzwyczajne walne zgromadzenie akcjonariuszy. **Jego oświadczenie o rezygnacji** stanie się skuteczne z dniem następującym po dniu, w którym miało się odbyć zwoływane nadzwyczajne walne zgromadzenie.

ROZSZERZENIE UPRAWNIENIA WSPÓLNIKÓW DO PODEJMOWANIA UCHWAŁ W TRYBIE OBIEGOWYM

Uchwały wspólników podejmowane są co do zasady na zgromadzeniu wspólników (art. 227 § 1 KSH). Poza zgromadzeniem mogą być podjęte niektóre uchwały wspólników, jeżeli wszyscy wspólnicy wyrażą na piśmie zgodę na postanowienie, które ma być powzięte, albo na głosowanie pisemne (tzw. „**tryb obiegowy**”). Ten tryb nie obejmował uchwał, które powinny być podjęte na zwyczajnym zgromadzeniu wspólników (art. 231 § 4 KSH).

W realiach obrotu gospodarczego dotychczasowe ograniczenie utrudniało funkcjonowanie spółek z o.o. W reakcji na to, od 1 marca 2019 r. ustawodawca znosi powyższe ograniczenie, **umożliwiając wspólnikom podejmowanie w trybie obiegowym uchwał, które stanowią przedmiot zwyczajnego zgromadzenia wspólników.**

MECHANIZM ODWOŁANIA ZGROMADZENIA WSPÓLNIKÓW PRZEZ ZWOŁUJĄCEGO W SPÓŁCE Z O.O.

Brak przepisu jednoznacznie wskazującego, kto jest uprawniony do odwołania zwołanego zgromadzenia wspólników, rodził w tym zakresie spory korporacyjne. W odpowiedzi ustawodawca wprowadził regulację, zgodnie z którą to **zwołujący zgromadzenie będzie miał prawo odwołania zgromadzenia wspólników.**

Jest to szczególnie ważne w przypadku zwołania nadzwyczajnego zgromadzenia wspólników na żądanie wspólnika lub wspólników (art. 236 KSH). W takiej sytuacji **wyłączne prawo jego odwołania będą mieli wspólnicy zwołujący.** Mechanizm ten ma zapobiegać ewentualnemu odwoływaniu przez zarząd zgromadzeń zwoływanych na żądanie wspólników mniejszościowych.

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.
North Gate Tower
ul. Bonifraterska 17
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30
F: +48 22 246 00 31
E: office@jara-law.pl

PEŁNOMOCNICTWA NA POSIEDZENIACH ORGANÓW WŁAŚCICIELSKICH

W obecnym brzmieniu przepisy kodeksu spółek handlowych wprowadzają wymóg, by pełnomocnik wspólnika albo akcjonariusza spółki przekazywał do księgi protokołów oryginał swojego pełnomocnictwa. W praktyce najczęściej tego typu pełnomocnictwa istnieją w jednym egzemplarzu, a pełnomocnik korzysta z nich więcej niż raz. W związku z tym, że w omawianym zakresie przepisy kodeksu spółek handlowych były martwe, a pełnomocnicy przekazywali do księgi protokołów co najwyżej kopie swoich pełnomocnictw, ustawodawca **zniósł wymóg obowiązkowego dołączania oryginału dokumentu pełnomocnictwa do księgi protokołów**. Od 1 marca 2019 r. do księgi protokołów będą mogły zostać dołączone kopie dokumentów pełnomocnictw.

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.
North Gate Tower
ul. Bonifraterska 17
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30
F: +48 22 246 00 31
E: office@jara-law.pl