

---

---

Częste zmiany przepisów, wielość ich interpretacji, możliwości stosowania, zawitości prawne i podatkowe, mnogość instrumentów, form i dróg usprawniania działalności spółki, to tylko niektóre z szeregu wyzwań przed jakimi stoją wspólnicy spółek, zarządzający nimi, dyrektorzy finansowi, księgowi.

W cyklu SPRAWNA SPÓŁKA MŚP sygnalizujemy owe możliwości i ścieżki, wskazujemy obszary dla których istotne jest przeprowadzenie audytu spółki przed podejmowaniem różnych działań, a także dzielimy się istotnymi kwestiami mogącymi mieć/mającymi wpływ na decyzje w spółkach, dotyczącymi zmian w prawie, kwestii podatkowych, czy dotyczącymi różnego rodzaju umów, modeli, form finansowania dla danego biznesu czy restrukturyzacji, często porządkujemy ogrom informacji, które są niezbędne do zapoznania się z nimi chcąc sprawnie funkcjonować w danej formie prawnej. Będziemy dokładać starań, aby każdorazowo była to przydatna dawka informacji istotnych dla sprawnego prowadzenia i rozwoju biznesu.

W cz. 3 cyklu SPRAWNA SPÓŁKA MŚP podejmujemy temat, **w jaki sposób ukształtować sytuację korporacyjną w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością**. Ze spółek kapitałowych wśród spółek z sektora MŚP, prym wiodą spółki z ograniczoną odpowiedzialnością właśnie, stąd zaczynamy od tego typu spółek.



## #SprawnaSpolkaZoo

---

---

### **Dlaczego w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością tak ważne pozostaje prawidłowe uregulowanie kwestii korporacyjnych?**

Prawidłowe uregulowanie kwestii korporacyjnych w spółce przede wszystkim:

- ułatwia sprawne prowadzenie spółki
- stanowi zabezpieczenie dla członków zarządu spółki
- ułatwia relacje między wspólnikami.

Kwestie korporacyjne to taki podstawowy pakiet regulacji, wpływających na jej działalność, a jednocześnie to pakiet ograniczający w znacznym stopniu jej ekspozycję na konflikty wewnętrzne.

W sytuacji gdy mamy jednego właściciela spółki sprawa jest mniej istotna, niż w przypadku kilku właścicieli.

W każdym jednak wypadku spółka z ograniczoną odpowiedzialnością powinna posiadać:

- umowę spółki skrojoną na miarę jej potrzeb
- księgę protokołów ze zgromadzeń wspólników
- księgę udziałów
- regulamin Zgromadzenia Wspólników, regulamin Zarządu i regulamin Rady Nadzorczej (o ile w spółce występuje Rada Nadzorcza).

## UMOWA SPÓŁKI

Umowa spółki powinna regulować w szczególności:

- 1) **zasady powoływania poszczególnych organów**, w tym jaki podmiot powołuje który organ i na jaką kadencję, czy kadencja jest wspólna czy nie
- 2) **kompetencje poszczególnych organów spółki** – kodeks spółek handlowych zawiera wyłącznie regulacje „standardowe”, jeśli natomiast chcemy zabezpieczyć sytuację niektórych wspólników konieczne jest wprowadzenie stosownych regulacji do Umowy spółki, a w przypadku gdy do spółki wchodzi/wszedł inwestor sama umowa spółki powinna ulec zmianie i powinny zostać dodane do niej takie regulacje jak:
  - a) zasady zbywania udziałów spółki, tj. prawo pierwszeństwa, prawo pierwokupu lub pierwszej oferty, *drag along, tag along*
  - b) regulacje dotyczące tzw. rozwadniania kapitału, czyli stopniowego osłabiania pozycji wspólników i dokonywania kolejnych podwyższeń kapitału
  - c) prawa przyznane inwestorowi osobiście lub udziały uprzywilejowane (takimi uprzywilejowaniami lub prawami przyznanymi osobiście może być prawo do powoływania organów spółki, prawo do uzyskiwania określonych informacji ze spółki, prawo pierwszeństwa wyjścia, pierwszeństwo zwrotu kapitału na wypadek wyjścia)
- 3) **zasady obrotu udziałami spółki** - kwestia ta może okazać się niezmiernie istotna dla wszystkich wspólników, ponieważ, co do zasady, udziały w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością są zbywalne, można natomiast wprowadzić do Umowy spółki pewne ograniczenia w zbywaniu takich udziałów, a ponadto ważne pozostaje również to, że w mniejszych podmiotach udziałowcy chcą mieć wpływ

## #SprawnaSpolkaZoo

- na to, kto pozostaje współnikiem w ich spółce, stąd wszystkie te kwestie wymagają starannego zredagowania, aby w przyszłości nie rodziły problemów i konfliktów wewnętrznych
- 4) **możliwości umarzania udziałów w spółce** – możliwe jest bowiem wprowadzenie zapisów umożliwiających automatyczne umorzenie udziałów w określonych sytuacjach, np. naruszenie zakazu konkurencji, działania na szkodę spółki
  - 5) **kwestie związane ze śmiercią udziałowca i wstąpienia w jego miejsce spadkobierców** – co może okazać się istotne z punktu widzenia **ustalania zasad sukcesji w firmach rodzinnych**.

### KSIĘGA PROTOKOŁÓW ZE ZGROMADZEŃ WSPÓLNIKÓW

Kolejny zakres dokumentacji obejmuje księgę protokołów ze Zgromadzeń Wspólników. **Obowiązek prowadzenia owej księgi spoczywa na Zarządzie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.**

Jak powinna być prowadzona taka księga?

Sąd Najwyższy zajął się tym zagadnieniem w postanowieniu z dnia 10.04.2014 r. I CSK 406/13, w którym stwierdził, że *wobec milczenia art. 248 KSH może być ona prowadzona w formie dowolnej. Istotne jest, aby znajdowały się w niej wszystkie uchwały podjęte przez współników.*

Zgodnie z art. 248 KSH **uchwały Zgromadzenia Wspólników powinny być wpisane do księgi protokołów i podpisane przez obecnych lub co najmniej przez przewodniczącego i osobę sporządzającą protokół.**



## #SprawnaSpolkaZoo

Jeżeli protokół sporządza notariusz - Zarząd wnosi **wypis protokołu do księgi protokołów**.

Do księgi protokołów ponadto powinny być załączone:

- **pełnomocnictwa do uczestnictwa w Zgromadzeniu Wspólników lub do wykonywania prawa głosu**
- **zgody Wspólników na odbycie zgromadzenia poza siedzibą spółki** (jeśli takie oczywiście zostały wyrażone)
- **uchwały podejmowane przy wykorzystaniu wzorców teleinformatycznych.**

## KSIĘGA UDZIAŁÓW

Kolejny obowiązek związany z należyтым uregulowaniem spraw korporacyjnych w spółce z o.o., to księga udziałów.

Prowadzenie księgi udziałów jest obowiązkiem zarządu sp. z o.o.

Należy do niej wpisywać:

- nazwisko i imię albo firmę (nazwę) i siedzibę każdego wspólnika
- adres każdego wspólnika
- liczbę i wartość nominalną poszczególnych udziałów
- ustanowienie zastawu lub użytkownika i wykonywanie prawa głosu przez zastawnika lub użytkownika
- wszelkie zmiany dotyczące osób wspólników i przysługujących im udziałów.

## #SprawnaSpolkaZoo

---

---

Obowiązki te wynikają z art. 188 KSH.

To o czym należy pamiętać, że **po każdym wpisaniu zmiany w księdze udziałów (nawet jednego udziału), zarząd zobowiązany jest złożyć sądowi rejestrowemu popisaną przez wszystkich członków zarządu nową listę wspólników z wymienieniem liczby i wartości nominalnej udziałów każdego z nich oraz wzmianką o ustanowieniu zastawu lub użytkowania udziału.**

Zgodnie z art. 188 § 4 KSH:

*Jeżeli zmiana wspólników następuje na podstawie umowy, o której mowa w art. 180 § 2, albo jest skutkiem uchwały podjętej przy wykorzystaniu wzorca uchwały udostępnionego w systemie teleinformatycznym, lista wspólników powinna być sporządzona przy wykorzystaniu wzorca udostępnionego w systemie teleinformatycznym i opatrzona kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym.*

Księgę udziałów może przeglądać każdy wspólnik.

Księga udziałów jest dodatkowo o tyle istotna, że w razie sporu z podmiotem, którego spółka traktuje jako wspólnika, jest podmiot wpisany do księgi udziałów. Warto więc zweryfikować sposób prowadzenia tej dokumentacji.

---

---

### REGULAMINY WEWNĘTRZNE

Ostatnie kwestie dotyczą zasad działania organów kolegialnych. Jeśli w spółce występują organy kolegialne, jak np. wieloosobowy zarząd, dobrze jest wprowadzić w spółce regulamin funkcjonowania takiego organu.

Regulamin takowy powinien precyzować w szczególności:

- zasady zwoływania posiedzeń danego organu
- zasady głosowania
- zasady komunikowania się członków organów
- zasady prowadzenia spraw spółki (w przypadku zarządu spółki)
- zasady przebiegu danego posiedzenia (zgromadzenia).

Sam dokument ma znaczenie porządkujące i jest dokumentem wewnętrznym spółki.

Każda spółka powinna zadbać o to, żeby posiadać kompletną i prawidłowo przygotowaną dokumentację korporacyjną. Ułatwia to nie tylko bieżące zarządzanie takim podmiotem, ale również sprawne podejmowanie decyzji przez zarządzających. Ułatwia to także możliwość sprawowania kontroli przez wspólników czy inwestorów, którzy z do takiej spółki weszli. Wreszcie, pozwala ograniczyć sytuacje, w których dochodzi do sporów i konfliktów wewnętrznych. Jeśli zatem funkcjonujemy w spółce z o.o. jako wspólnik, piastujemy funkcję w zarządzie spółki, zamierzamy wejść do spółki nabywając lub obejmując jej udziały, warto jest dokonać przeglądu dokumentacji korporacyjnej spółki i uporządkować wszelkie wątpliwe kwestie.



W **cz. 2 cyklu SPRAWNA SPÓŁKA MŚP** przedstawiliśmy zbiorczą tabelę porządkującą rodzaje spółek wg naszych subiektywnych kategorii wraz z naszymi komentarzami na co wybierając rodzaj spółki warto zwrócić uwagę pod kątem prawnym oraz podatkowym. Przypominamy poniżej część dotyczącą samej spółki z o.o.

RODZAJ SPÓŁKI	ZASADY OGÓLNE	MINIMALNY KAPITAŁ	PROWADZENIE SPRAW SPÓŁKI, REPREZENTACJA	ORGANY	ODPOWIEDZIALNOŚĆ ZA ZOBOWIĄZANIA CYWILNO-PRAWNE ORAZ PUBLICZNO-PRAWNE	ZASADY OPODATKOWANIA	ZAGADNIENIA, NA KTÓRE W KANCELARIACH MIZIŃSKA ZWRACAMY SZCZEGÓLNA UWAGĘ	RESTRUKTURYZACJE	FINANSOWANIE	AUDYTY
<b>SPÓŁKA Z O.O.</b>  <b>(SPÓŁKA KAPITAŁOWA)</b>	<p>Wspólnikiem może być dowolny podmiot prawa jednak założycielem 1-osobowej sp. z o.o. nie może być inna 1-osobowa sp. z o.o. Spółka z o.o. uzyskuje osobowość prawną w dacie rejestracji do KRS (jest osobą prawną). Od momentu zawiązania do wpisu do KRS może działać jako spółka z o.o. w organizacji. Spółka z o.o. posiada własny majątek, może pozywać i może być pozywana, bez ograniczeń może zaciągać zobowiązania.</p> <p>Umowa powinna zostać zawarta w formie aktu notarialnego, możliwe także założenie w trybie S24.</p>	<p>Minimalny kapitał zakładowy 5 000 zł. Wartość nominalna udziału nie może być niższa niż 50 zł.</p> <p>Możliwość wydania udziałów uprzywilejowanych, m.in. co do głosu czy dywidendy.</p> <p>Przedmiotem wkładu do spółki nie może być prawo niezbywalne lub świadczenie pracy albo też usług.</p> <p>Podwyższenie kapitału może się wiązać z wydaniem nowych udziałów lub podwyższeniem wartości nominalnej dotychczasowych udziałów.</p>	<p>Zarząd prowadzi sprawy spółki. Jeżeli umowa spółki nie zawiera żadnych postanowień w tym przedmiocie, do składania oświadczeń w imieniu spółki (reprezentacja) wymagane jest współdziałanie dwóch Członków Zarządu albo jednego Członka Zarządu łącznie z Prokurentem.</p>	<p>Obligatoryjne: Zarząd, Zgromadzenie Wspólników.</p> <p>Względnie fakultatywne: Rada Nadzorcza lub Komisja Rewizyjna, o ile Wspólników jest więcej niż 25 (co najmniej 26), a kapitał zakładowy przekracza 500 000 zł.</p> <p>Fakultatywne: Rada Nadzorcza lub Komisja Rewizyjna.</p>	<p>Odpowiedzialność za zobowiązania ponosi sama spółka swoim majątkiem.</p> <p>Jeżeli egzekucja przeciwko spółce okaże się bezskuteczna, może pod pewnymi warunkami wejść w grę solidarna odpowiedzialność Członków Zarządu.</p> <p>Możliwa jest także odpowiedzialność Członków Zarządu spółki za zaległości podatkowe spółki z o.o. jeżeli egzekucja z majątku spółki okaże się w całości lub w części bezskuteczna i nie zajdą okoliczności wyłączające tę odpowiedzialność.</p>	<p>Opodatkowanie podatkiem dochodowym dwustopniowe:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Na poziomie spółki CIT wg stawki podstawowej 19%, lub stawki preferencyjnej 9% (przy spełnieniu określonych wymogów prawnych).</li> <li>- Na poziomie Wspólnika – 19% od wypłaconej dywidendy (w przypadku Wspólników podatników CIT możliwość skorzystania w pewnych warunkach ze zwolnienia od podatku).</li> </ul> <p>Spółka z o.o. jest samodzielnym podatnikiem VAT.</p>	<p>Możliwość solidarnej odpowiedzialności Członków Zarządu za zobowiązania cywilnoprawne i zaległości publiczno-prawne.</p>	<p>Spółki kapitałowe mogą łączyć się pomiędzy sobą oraz ze spółkami osobowymi, jednak spółka osobowa nie może być spółką przejmującą ani spółką nowozawianą.</p> <p>Spółkę z o.o. można podzielić na dwie albo więcej spółek kapitałowych.</p> <p>Spółka z o.o. może być przekształcona w inną spółkę handlową.</p> <p>Nie jest możliwe łączenie, podział, ani przekształcenie spółki w likwidacji albo upadłości.</p>	<p>Może skorzystać z typowych form finansowania</p> <p>Może emitować obligacje.</p>	<p>Możliwy audyt prawny oraz podatkowy.</p>



## SPRAWDŹ TAKŻE:



#SprawnaSpolkaZoo



### Sprzedaż udziałów w spółce z o.o. przez internet – czy jest możliwa i jak to zrobić?

Dołącz do Subskrybentów bloga i pobierz także dodatek edukacyjny pt. **INSTRUKCJA ZAWARCIA UMOWY SPRZEDAŻY UDZIAŁÓW PRZEZ S24**

CZYTAJ ARTYKUŁ NA BLOGU: [sprzedazudzialowwspolcezo.pl](https://sprzedazudzialowwspolcezo.pl)

KANCELARIA PRAWNA GACH MIZIŃSKA  
PRAWO I PODATKI DLA MŚP



### PUBLIKACJE PRAWNO-PODATKOWE, KSIĄŻKI, E-BOOKI, PORADNIKI DLA MŚP AUTORSTWA GACH MIZIŃSKA

BĄDŹ NA BIEŻĄCO: [gm-legal.pl](https://gm-legal.pl)



#SprawnaSpolka



### SPRAWNA SPÓŁKA

Cykl GACH MIZIŃSKA / CZ. 2

Prezentujemy zbiórkę tabelę porządkującą rodzaje spółek wg naszych subiektywnych kategorii wraz z komentarzami na co wybierając rodzaj spółki warto zwrócić uwagę pod kątem prawnym oraz podatkowym.

KLIKNIJ I POBIERZ



#SprawnaSpolka



### SPRAWNA SPÓŁKA czyli jaka?

Wstęp do cyklu GACH MIZIŃSKA / CZ. 1

KLIKNIJ I POBIERZ

SPRAWDŹ W JAKIM ZAKRESIE DORADZAMY MŚP:

[gm-legal.pl](https://gm-legal.pl)

## KONTAKT:

### **Joanna Mizińska**

adwokat, partner w kancelarii prawnej  
GACH MIZIŃSKA, kierujący praktyką spółki, umowy oraz finansowanie,  
autorka bloga sprzedazudzialowwspolcezo.pl oraz biznesiprawo.pl

T: +48 668 017 220

E: [j.mizinska@gm-legal.pl](mailto:j.mizinska@gm-legal.pl)

[linkedin.com/in/joanna-mizinska](https://www.linkedin.com/in/joanna-mizinska)

### **Małgorzata Gach**

radca prawny, doradca podatkowy, partner  
w kancelarii prawnej GACH MIZIŃSKA, kierujący praktyką  
podatki, restrukturyzacje oraz audyty,  
autorka bloga prawo-dla-ksiegowych.pl,  
[podatkiwspolkach.pl](http://podatkiwspolkach.pl)  
oraz [ocenachtransferowych.pl](http://ocenachtransferowych.pl)

T: +48 668 017 219

E: [m.gach@gm-legal.pl](mailto:m.gach@gm-legal.pl)

[linkedin.com/in/malgorzata-gach](https://www.linkedin.com/in/malgorzata-gach)

### **GACH MIZIŃSKA spółka jawna**

ul. Sobieskiego 7/1

31-136 Kraków

T: +48 729 98 44 56

E: [kancelaria@gm-legal.pl](mailto:kancelaria@gm-legal.pl)

**[gm-legal.pl](http://gm-legal.pl)**



**GACH MIZIŃSKA**

KANCELARIA PRAWNA