



Data: 15.07.2023

Dotyczy: [Rzeczpospolita](#)

### KIEDY CZŁONEK ZARZĄDU ODPOWIADA ZA ZALEGŁOŚCI PODATKOWE SPÓŁKI?

Odpowiedzialność solidarna członka zarządu spółki, o której mowa w art. 116 Ordynacji podatkowej, dotyczy co do zasady osób pełniących funkcję członka zarządu danej osoby prawnej, bez względu na zakres obowiązków, jakie zostały im powierzone oraz jakie faktycznie czynności podejmowali czy nadzorowali. Przepis ten odwołuje się bowiem do przesłanki „pełnienia obowiązków członka zarządu” rozumianej formalnie, tj. posiadania formalnych uprawnień członka zarządu za konkretny okres.

Tak orzekł Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 20 października 2022 r. sygn. III FSK 1030/21, LEX nr 3431

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie 29 grudnia 2017 r. wydał decyzję w przedmiocie odpowiedzialności byłego członka zarządu T.T. solidarnie wraz pozostałymi członkami zarządu oraz spółką za zaległości podatkowe spółki w podatku VAT za okresy rozliczeniowe od stycznia do sierpnia 2012 r.

T.T. zaskarżyła ww. decyzję do wojewódzkiego sądu administracyjnego. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie wyrokiem z 18 grudnia 2018 r. oddalił skargę T.T. na decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie. Zdaniem wojewódzkiego sądu administracyjnego, organy podatkowe w prawidłowy sposób wykazały, że w rozpoznawanej sprawie zostały spełnione przesłanki orzekania o odpowiedzialności członków zarządu za zaległości podatkowe spółki, zawarte w art. 116 Ordynacji podatkowej. Organy te wykazały, że skarżąca T.T. od 1 lutego 2010 r. aż do marca 2017 r., a co za tym idzie w terminach płatności podatku VAT za okres od stycznia do sierpnia 2012 r., pełniła funkcję wiceprezesa zarządu spółki – a skarżąca nie wykazała żadnych przesłanek wyłączających jej odpowiedzialność za zaległości podatkowe spółki.

T.T. wniosła do Naczelnego Sądu Administracyjnego skargę kasacyjną od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z 18 grudnia 2018 r. W skardze kasacyjnej skarżąca T.T. podniosła zarzut nienależytego prowadzenia przez Wojewódzki Sąd Administracyjny postępowania dowodowego, które sprowadziło się jedynie do weryfikacji danych ujawnionych w odpowiednich rejestrach, pomimo że skarżąca T.T. faktycznie nie pełniła funkcji zarządu w przedmiotowej spółce.

Naczelny Sąd Administracyjny oddalił skargę kasacyjną T.T.

W komentowanym wyroku Naczelny Sąd Administracyjny poddał analizie przesłankę „pełnienia obowiązków członka zarządu”, która warunkuje powstanie odpowiedzialności członka zarządu za zaległości podatkowe spółki na podstawie art. 116 Ordynacji podatkowej. W dotychczasowym orzecznictwie sądów administracyjnych przyjmowano jednogłośnie pogląd, że odpowiedzialność za zaległości podatkowe spółki ponoszą osoby pełniące formalnie funkcję członka zarządu, a więc osoby, które zostały powołane do zarządu na mocy uchwały zgromadzenia wspólników. Dowodem skutecznego podjęcia takiej uchwały jest późniejszy wpis członka zarządu do Krajowego Rejestru Sądowego. Jednak sam moment

wpisu do KRS ma znaczenie jedynie deklaratoryjne, a dla powstania ww. odpowiedzialności istotna jest data podjęcia uchwały o powołaniu danej osoby do zarządu.

W komentowanym wyroku Naczelny Sąd Administracyjny potwierdził powyższe stanowisko wskazując, że przesłankę „pełnienia obowiązków członka zarządu” należy rozumieć formalnie, tj. jako posiadanie formalnych uprawnień członka zarządu za konkretny okres, niezależnie od tego, czy dany członek zarządu faktycznie zajmował się sprawami spółki, w której był członkiem zarządu. Również sytuacja, gdy członek zarządu dobrowolnie ogranicza swoje możliwości działania, np. nie wypełnia obowiązków, nie zwalnia go z odpowiedzialności za zaległości podatkowe spółki.

Orzecznictwo sądów administracyjnych wskazywało również, że dla odpowiedzialności członków zarządu za zobowiązania podatkowe spółki nie ma znaczenia podział obowiązków przyjęty wewnątrz spółki, np. w regulaminie zarządu, w którym odpowiedzialność za prowadzenie różnych kategorii spraw spółki przyporządkowano poszczególnym członkom zarządu. Podnoszono, że członek zarządu ponosi odpowiedzialność za zaległości podatkowe spółki w związku z pełnieniem funkcji członka zarządu, a nie w związku z wykonywaniem w spółce określonych zadań. Tym samym nawet członkowie zarządu, którzy zgodnie z wewnętrznym regulaminem zarządu, odpowiadają za prowadzenie sprawy spółki innych niż podatkowe, ponoszą odpowiedzialność za zaległości podatkowe spółki.

W komentowanym wyroku Naczelny Sąd Administracyjny poszerzył zakres osób, które spełniają przesłankę „pełnienia obowiązków członka zarządu”. Naczelny Sąd Administracyjny wskazał, że pełnienie funkcji członka zarządu ma charakter obiektywny: istotne jest, czy dana osoba pełniła taką funkcję faktycznie, tzn. miała nieograniczoną możliwość sprawowania funkcji, niezależnie od dopełnienia wymogów formalnych. W ocenie Naczelnego Sądu Administracyjnego jedynie w sytuacji, gdy obiektywne i nie dające się usunąć przeszkody, jak np. ciężka choroba, wyłączają możliwość działania danej osoby, można stwierdzić, że osoba ta „nie pełniła funkcji członka zarządu”.

Joanna Wcisło-Jaśkowska, radca prawny w [pozańskim biurze Rödl & Partner](#)