

Spis treści

Noty biograficzne	VII
Wykaz skrótów	XI
I. Odpowiedzialność cywilna członków organów spółek kapitałowych – ubezpieczenie	
<i>Directors and Officers (D&O)</i>	1
1. Wprowadzenie	2
2. Zakres podmiotowy ubezpieczenia	3
3. Charakter prawny i zakres ubezpieczenia. Główne wyłączenia odpowiedzialności ubezpieczyciela	5
4. Problematyka czasowego działania ubezpieczenia	8
5. Koszty ubezpieczenia i sposób zawarcia umowy	9
6. Wykonywanie umowy ubezpieczenia, wypadek ubezpieczeniowy, specyfika świadczenia ubezpieczeniowego	10
7. Podsumowanie	11
II. Odpowiedzialność władz spółki kapitałowej za jej zobowiązania publicznoprawne	13
1. Odpowiedzialność władz spółki kapitałowej za jej zobowiązania podatkowe	14
1.1. Wprowadzenie	14
1.2. Odpowiedzialność władz spółki kapitałowej za zobowiązania publicznoprawne spółki – zasady ogólne	16
1.3. Zakres czasowy odpowiedzialności członków zarządu	18
1.4. Bezskuteczność egzekucji wobec spółki jako warunek odpowiedzialności członków zarządu za zobowiązania publicznoprawne	20
1.5. Możliwość wyłączenia odpowiedzialności członka zarządu (tzw. przesłanki egzoneracyjne)	22
1.5.1. Zgłoszenie (we właściwym czasie) wniosku o ogłoszenie upadłości lub wszczęcie postępowania zapobiegającego ogłoszeniu upadłości	22
1.5.2. Niezgłoszenie wniosku o ogłoszenie upadłości lub niewszczęcie postępowania zapobiegającego ogłoszeniu upadłości (postępowania układowego) bez winy członka zarządu	26
1.5.3. Wskazanie mienia spółki, z którego egzekucja umożliwi zaspokojenie zaległości podatkowych spółki w znacznej części	29
1.6. Odpowiedzialność członka zarządu – kwestie proceduralne	30
1.7. Zakres przedmiotowy odpowiedzialności członków zarządu	33
2. Odpowiedzialność członków zarządu za składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	34

3.	Kwestie podatkowe związane z polisami D&O (odpowiedzialności cywilnej członków zarządu)	35
3.1.	Ubezpieczenie Directors & Officers (D&O) – wprowadzenie.....	35
3.2.	Problemy podatkowe związane z ubezpieczeniami D&O.....	36
3.2.1.	Gdy członek zarządu jest beneficjentem ubezpieczenia D&O.....	36
3.2.2.	Członek zarządu zatrudniony na podstawie umowy o pracę.....	38
3.2.3.	Członek zarządu powołany oraz jednocześnie zatrudniony umowy o pracę	39
3.2.4.	Członek zarządu powołany	39
3.2.5.	Gdy członek zarządu nie jest beneficjentem ubezpieczenia D&O.....	40
III.	Odpowiedzialność za rachunkowość.....	43
1.	Uwagi ogólne, podstawy prawne oraz podmiotowy i przedmiotowy zakres odpowiedzialności kadry kierowniczej w spółkach kapitałowych	44
1.1.	Pojęcie rachunkowości	44
1.2.	Źródła prawa bilansowego.....	45
1.3.	Zakres podmiotowy i przedmiotowy ustawy o rachunkowości.....	52
2.	Odpowiedzialność za sprawozdania finansowe i ich cel	55
3.	Rachunek przepływów pieniężnych	57
4.	Rachunek zysków i strat	61
5.	Polityka rachunkowości w firmie – jej wprowadzenie i zmiany	63
6.	Wymogi sprawozdawcze, obowiązki związane z badaniem i publikacją sprawozdań finansowych w spółkach kapitałowych oraz odpowiedzialność zarządów w spółkach kapitałowych	67
6.1.	Uwagi ogólne	67
6.2.	Wymogi sprawozdawcze w spółkach kapitałowych – sporządzenie sprawozdania finansowego	68
6.3.	Wymogi sprawozdawcze w spółkach kapitałowych – podpisanie sprawozdania finansowego	69
6.4.	Wymogi sprawozdawcze w spółkach kapitałowych – zatwierdzenie sprawozdania finansowego	69
6.5.	Wymogi sprawozdawcze w spółkach kapitałowych – badanie sprawozdania finansowego	70
6.6.	Wymogi sprawozdawcze w spółkach kapitałowych – prowadzenie ksiąg rachunkowych.....	71
6.7.	Wymogi sprawozdawcze w spółkach kapitałowych – złożenie i ogłoszenie sprawozdania finansowego	71
6.8.	Wymogi sprawozdawcze w spółkach kapitałowych – wymogi według MSSF i MSR	74
6.9.	Wymogi sprawozdawcze w spółkach kapitałowych – obowiązek ujawniania transakcji nierynkowych z podmiotami powiązanymi.....	76
6.10.	Wymogi sprawozdawcze w spółkach kapitałowych – dodatkowe wymogi stawiane zarządom spółek publicznych.....	78
7.	Obowiązki rady nadzorczej związane ze sprawozdawczością spółki.....	84
7.1.	Informacje ogólne	84
7.2.	Zmiany w zakresie odpowiedzialności cywilnej.....	85
7.3.	Odpowiedzialność karna członków rad nadzorczych	86
8.	Współpraca z biegłym rewidentem i odpowiedzialność biegłych rewidentów	88
8.1.	Współpraca z biegłym rewidentem.....	88
8.2.	Warunki i zasady wykonywania czynności rewizji finansowej	93
8.3.	Odpowiedzialność biegłych rewidentów	96

9.	Sankcje karne za wykroczenia i przestępstwa przeciwko rachunkowości.....	98
9.1.	Uwagi ogólne	98
9.2.	Odpowiedzialność karna za przestępstwa przeciwko rachunkowości	101
IV.	Odpowiedzialność cywilna członków organów spółek kapitałowych wobec spółki	105
1.	Wprowadzenie	107
2.	Odpowiedzialność za czyny przy tworzeniu spółki.....	109
3.	Odpowiedzialność członków zarządu wobec wierzycieli za pokrycie kapitału zakładowego	112
4.	Odpowiedzialność związana z wkładem niepieniężnym w spółce akcyjnej	118
5.	Odpowiedzialność biegłego rewidenta	122
6.	Odpowiedzialność członków organów za szkody wyrządzone spółce.....	122
7.	Sprzeczność interesów spółki kapitałowej z interesami członka jej zarządu.....	130
8.	Odpowiedzialność zarządu w razie bezskutecznej egzekucji wobec spółki z o.o.	141
9.	Kompetencje członka rady nadzorczej delegowanego do zarządu.....	153
10.	Absolutorium a odpowiedzialność.....	159
V.	Odpowiedzialność karna i karnoskarbowa	165
1.	Wprowadzenie	166
2.	Zasady odpowiedzialności karnej i karnoskarbowej – istota przestępstwa karnego i karnoskarbowego.....	167
2.1.	Pojęcie przestępstwa i przestępstwa karnoskarbowego	167
2.2.	Podstawowe typy przestępstw – podział na stronę przedmiotową i podmiotową	171
2.3.	Związek przyczynowy	173
2.4.	Formy popełniania przestępstw.....	177
3.	Przestępstwa gospodarcze i przestępstwa karnoskarbowe.....	180
3.1.	Definicja pojęcia przestępstwa gospodarczego.....	180
3.2.	Przedmiot ochrony	181
3.3.	Katalog czynów zabronionych.....	182
3.3.1.	Przestępstwa gospodarcze związane z nadużyciem zaufania	183
3.3.2.	Korupcja gospodarcza	189
3.3.3.	Przestępstwa na szkodę wierzycieli	193
3.3.4.	Przestępstwa przeciwko mieniu.....	200
4.	Katalog czynów zabronionych karnoskarbowych.....	205
5.	Ochrona przed odpowiedzialnością karną.....	207
5.1.	Wyłączenie odpowiedzialności za czyny zabronione.....	207
5.1.1.	Okoliczności wyłączające bezprawność	207
5.1.2.	Okoliczności wyłączające winę	209
5.1.3.	Znikoma społeczna szkodliwość czynu	211
5.2.	Zaniechanie ukarania sprawcy przestępstw gospodarczych	212
5.2.1.	Warunkowe umorzenie postępowania karnego	212
5.2.2.	Odstąpienie od wymierzenia kary.....	215
5.3.	Zaniechanie ukarania sprawcy przestępstwa karnoskarbowego	216
6.	Odpowiedzialność podmiotów zbiorowych.....	219
VI.	Odpowiedzialność kadry zarządzającej w prawie upadłościowym i naprawczym	225
1.	Wprowadzenie	226
2.	Odpowiedzialność odszkodowawcza	228
2.1.	Zakres podmiotowy	228

2.2. Podstawy ogłoszenia upadłości i termin	235
2.3. Zasady odpowiedzialności	237
2.4. Tryb dochodzenia odszkodowania	239
3. Zakaz prowadzenia działalności gospodarczej i pełnienia określonych funkcji	241
3.1. Podstawy orzeczenia zakazu	241
3.2. Zakres podmiotowy, przedmiotowy i czasowy zakazu	243
3.3. Postępowanie w sprawie orzeczenia zakazu	245
4. Odpowiedzialność karna	249
4.1. Nieprawdziwość danych	249
4.2. Nieujawnianie majątku i ksiąg rachunkowych	251
5. Wzory pism procesowych	252
5.1. Roszczenie odszkodowawcze na podstawie art. 21 ust. 3 PrUpN	252
5.1.2. Pozew o odszkodowanie	254
5.2. Wniosek o orzeczenie zakazu prowadzenia działalności gospodarczej i pełnienia funkcji na podstawie art. 373 PrUpN	257