HENRYK KALWA

Pracownik w zasięgu wzroku

TEMAT MIESIĄCA
Poszukiwany, poszukiwana. Deficyt na rynku pracy

RYNEK
Na przetargach da się zarobić

GRUPA ADAMOWSCY
Z własnym DNA
Sukcesja w spółkach kapitałowych

Co się stanie, gdy zabraknie jednego z udziałowców lub akcyjonariuszy?

W poprzednim numerze miesięcznika omówiliśmy sukcesję w spółkach osobowych oraz sposoby przeprowadzenia sukcesji przez osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą. Tym razem zajmiemy się spółkami kapitałowymi: dziedziczeniem udziałów w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością oraz akcji w spółkach akcyjnych.

DZIEDZICZENIE UDZIAŁÓW

Sukcesja dotyczy każdego przedsiębiorcy – także tego, który jest wspólnikiem w spółce z o.o. Posiadanie udziału w spółce z o.o. oznacza przecież, że dana osoba jest współwłaścicielem spółki, a udział w spółce wiąże się z prawem głosu, prawem do dywidendy i do współdecydowania o sprawach spółki. Prawa te podlegają dziedziczeniu albo na podstawie testamentu, albo w drodze dziedziczenia ustawowego. Spadkobierca, dziedzicząc udział w spółce z o.o., będzie posiadał te same prawa i ograniczenia co spadkodawca. Dla przykładu – jeżeli umowa spółki zobowiązuje wspólników do dopłat w granicach liczbowo oznaczonej wysokości w stosunku do udziału (art. 177 k.k.), to spadkobiercy tego wspólnika będą musieli podporządkować się tym regułom. Dopłaty są formą wewnętrznej przymusowej pożyczki wspólników na rzecz spółki i mogą być wznoszone w związku z czasowymi trudnościami finansowymi spółki, czy potrzebą jej dokończenia. Wartość dopłaty musi być stosunkowa, tj. wynosić proporcjonalnie do udziału w kapitale spółki. Można więc określić np. dwukrotność wartości udziału, ale nie można wskazywać konkretnego kwoty. Współwłaściciele mają większą liczbę udziałów, będące w większym stopniu obciążony obowiązykiem dopłaty.

Co do zasady przeprowadzenia dziedziczenia udziałów w trybie ustawowym trwa długo. Przypadnie one bowiem wspólnie osobom wskazanym przez ustawę (np. małżonke, dzieciom umarłego), stąd w czasie ich podziału między wszystkich spadkobierców będą oni współwłaścicielmi i powinni działać przedstawiciela w oparciu o art. 184 k.k. Jeżeli współudział nie wskazują wspólnego przedstawiciela, oświadczenia spółki mogą być dokonywane wobec któregoś z nich. Dodatkowo w wyniku podziału masy spadkowej będzie wiadomo, któremu spadkobiercy przypadły udziały i w jakiej wysokości. Należy pamiętać, by spadkobierca dopłynął formalności i przedstawił spółce dowód przejścia na jego udział w spółce w ten nie legitymuje się dowodem potwierdzającym dziedziczenie, zwłaszcza w sytuacji, gdy kilka osób zgłasza konkurencyjne uprawnienia do nabycia spadku. Dopiero z chwilą przedstawienia przez spadkobiercę dowodu powstają określone obowiązki, które ciągają na spółce. Podstawowym obowiązkiem jest wpisanie przez zarząd spółki spadkobierców do księgi udziałów i zawiadamienie sądu rejestrowego, czynione w formie nowej listy wspólników.

KTO NIE PRZYSTĘPI

Może się jednak zdarzyć, że w oparciu o art. 183 k.k. umowa spółki może ograniczyć lub wyłączyć wstąpienie do spółki spadkobierców na miejsce zmarłego."Procedury formalne związane z dziedziczeniem mogą mieć wpływ na bieżącą działalność spółki oraz jej wycenę rynkową."


AKCJE SIĘ DZIELĄ


Zgodnie z ksh akcje są niepodzielne i mogą być wydawane w odcinkach zbior- owych. A zatem jeżeli do dziedziczenia zostało powołanych kilka osób, wówczas odziedziczone akcje są przedmiotem współ- uprawnienia spadkobierców. Współupraw- nieni wykonują swoje prawa (zarządzanie orga- nizacyjne, jak i obronne) w spółce przez wspólnego przedstawiciela, a za świadcze- nia związane z akcją odpowiadają solidarnie. Jednakże wykonanie prawa głosu na walnym zgromadzeniu nie może być realizowane przez członków zarządu lub pracowników spółki (a oni wyłączono z prawa bycia peł- nomocnikiem). Jeżeli współuprawnieni nie wskazują wspólnego przedstawiciela, oświad- czenia spółki mogą być dokonane wobec którejkolwiek z nich.

Warto pamiętać, że procedury formalne związane z dziedziczeniem akcji będących w posiadaniu zmarnego akcjonariusza mogą mieć wpływ na bieżącą działalność spółki oraz jej wycenę rynkową (istnieje bowiem ryzyko paraliżu decyzyjnego w spółce związanej z brakiem możliwości wykonywania praw korporacyjnych, które dotąd przysługiwały zmar- lemu akcjonariuszowi). Podobnie jak w przypad- ku dziedziczenia udziałów w spółce z.o.o., w spółce akcyjnej zarząd dokonuje odpowied- niego wpisu w księdze akcyjnej na wniosek spadkobiercy. Także w tym przypadku upraw- nione do akcji osoby są zobowiązane do przed- łożenia spółce dokumentów uzasadniających dokonanie tego wpisu. Dlatego gdy zakończy się procedura postępowania spadowego i spadkobierca będzie dysponował prawomoc- nym postanowieniem sądu lub aktom notar- cjalnym powołaniem dziedziczenia (a także w razie konieczności sądowym lub umownym dzieniu spadku), powinien on poinformować o tym fakcie zarząd spółki, który dokona wpisu do księgi akcyjnej. Dopiero od tego momentu posiadacz akcji może wykonywać przysługują- ce mu prawa o charakterze majątkowym i korporacyjnym, np. uczestniczyć z prawem głosu w walnych zgromadzeniach.

Jak widać, dziedziczenie to skompliko- waną sprawą. Warto, aby wspólnicy lub ak- cjonariusze za wczesu ustalił, czy chciał, by firma była biznesem rodinnym czy też nie – i wybral właściwe rozwiązania. W przypad- ku braku pozostawienia testamentu mamy do czynienia z regulami dziedziczenia usta- wowego, a te zazwyczaj są mniej korzystne z punktu widzenia interesu spółki. W takich przypadkach spadkobiercami mogą zostać młodoceni dzieci, dzieci z nieformalnych związków czy spadkobiercy zupełnie nie- przygotowani do prowadzenia spółki dealer- skiej... Lepiej zbadać plan przejęcia ma- jątku, który zapewni uczciwe traktowanie wszystkich zainteresowanych i nie narazi spółki na straty. Rzysko jest zbyt duże.

TEKST: MALGORZATA MILLER

Autorka jest radcą prawnym, partnerem w SLS Sędzistyki Sandurski Kancelaria Radców Prawnych sp.p.

MIESIECZNIK DEALER.PL Dealer 83