

**Opis istotnych zagadnień dla Komisji Kwalifikacyjnej  
do zadania polegającego na opracowaniu drugiego projektu aktu notarialnego  
w dniu 4 września 2024 r.**

W ocenie Zespołu do przygotowania zadań na egzamin notarialny, zdający powinien zwrócić uwagę na następujące zagadnienia:

1. Umowa powinna zawierać elementy wskazane w art. 300<sup>5</sup> k.s.h.;
2. Zdający powinien dostrzec, że kapitał w przypadku prostej spółki akcyjnej jest wartością księgową, a nie elementem umowy spółki. Powyższe nie wyklucza wyliczenia kapitału zakładowego (akcyjnego) na potrzeby ustalenia wysokości podatku od czynności cywilnoprawnych oraz taksy notarialnej;
3. Zdający powinien zauważyć konieczność zamieszczenia w firmie dodatku obowiązkowego „prosta spółka akcyjna”, co wynika z art. 300<sup>8</sup> § 1 k.s.h.;
4. W związku z oczekiwaniem wspólników co do zamieszczenia w umowie spółki postanowień o automatycznym umorzeniu udziałów bez wynagrodzenia w razie złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości wspólnika, zdający powinien dostrzec regulację art. 83 ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. – Prawo upadłościowe i wskazaną w niej zasadę, że postanowienia umowy zastrzegające na wypadek złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości lub ogłoszenia upadłości zmianę lub rozwiązanie stosunku prawnego, którego stroną jest upadły, są nieważne. Tym samym takich postanowień zdający nie powinien zamieścić w akcie notarialnym;
5. Co do umorzenia automatycznego – niezależnie od niedopuszczalności proponowanego zapisu wskazanego wyżej – to zdający powinien zwrócić uwagę na art. 300<sup>46</sup> k.s.h. i art. 300<sup>45</sup> k.s.h., z których wynika, że umorzenie takie jest rodzajem umorzenia przymusowego i nie jest możliwe bez wynagrodzenia;
6. Zdający powinien również zauważyć, że zgodnie z art. 300<sup>45</sup> § 2 k.s.h. umorzenie przymusowe jest możliwe za spłatą, która nie może być niższa od wartości godziwej akcji. Tym samym proponowany sposób umorzenia przymusowego ze sztywną spłatą nie jest dopuszczalny;
7. Zdający powinien dostrzec konieczność umownego uregulowania prowadzenia spraw spółki stosownie do art. 300<sup>64</sup> k.s.h., a to z uwagi na wolę wspólników co do uregulowania prowadzenia spraw spółki;

8. Zdający powinien dostrzec, że stosownie do art. 300<sup>9</sup> k.s.h. wkłady powinny zostać wniesione do spółki w ciągu trzech lat od wpisu do rejestru, a zatem nie jest możliwe określenie termin wniesienia wkładów na 31 grudnia 2029 r.
9. Z uwagi na to, że jeden ze współników wnoszący wkład w postaci nieruchomości do zawiązywanej spółki jest spółką z o.o. ma do niego zastosowanie postanowienie art. 228 pkt 4 k.s.h., a zatem wymagana jest właściwa uchwała współników. Zadanie nie zawiera wskazania, że umowa spółki nie zawiera innych niż ustawowe regulacji dotyczących podejmowania uchwał współników, a zatem zdający nie może wskazać, w razie błędnego rozwiązania, że przyjął takie założenie, bowiem byłaby to zmiana założeń zadania;
10. W ocenie zespołu nieruchomości, która ma być wniesiona jako wkład powinna być opisana w umowie spółki;
11. Zespół zauważa, że istnieją kontrowersje dotyczące tego, czy od umowy prostej spółki akcyjnej powinien być pobrany podatek od czynności cywilnoprawnych (zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 8 lit. a ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych). Wyrażane są poglądy, że zawiązanie PSA nie podlega dyspozycji ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych, co ma swoje oparcie np. w interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 19 lutego 2020 r. 0111-KDIB2-2.4014.306.2019.1.MM, w której za prawidłowe uznano stanowisko co do tego, że zawarcie umowy prostej spółki akcyjnej oraz podjęcie uchwały o emisji nowych akcji nie podlega podatkowi od czynności cywilnoprawnych. Stanowisko co do nieobjęcia PSA regulacją ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych zajęto również w interpretacjach indywidualnych z 6 czerwca 2022 r. (0111-KDIB2-2.4014.71.2022.3.PB) oraz z 4 listopada 2022 r. (0111-KDIB2-3.4014.410.2022.2.AD). Taka informacja jest także publikowana na stronie [www.biznes.gov.pl](http://www.biznes.gov.pl) przy opisie procedur dotyczących zawiązania prostej spółki akcyjnej. Jednocześnie pojawiają się poglądy o obowiązku pobrania podatku od czynności cywilnoprawnych od PSA (uzasadnienie wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku z dnia 28 listopada 2023 r. o sygn. akt I SA/Gd 660/23).
12. Projekt aktu notarialnego powinien również zawierać pouczenia wskazane w ustawie z dnia 14 lutego 1991 r. – Prawo o notariacie;
13. Nie ma podstaw do stawiania wymogu opisanego przez zdającego przedmiotu działalności spółki z zastosowaniem PKD.

