

Legal Alert

Konsekwencje karne niezłożenia sprawozdania finansowego do Krajowego Rejestru Sądowego

Czerwiec 2011

Sprawozdanie finansowe powinno być zatwierdzone przez organ zatwierdzający (w praktyce - wspólników) nie później niż w ciągu 6 miesięcy od dnia bilansowego (w przypadku, gdy rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym, sprawozdanie finansowe należy zatwierdzić do 30 czerwca danego roku).

Następnie kierownik jednostki zobowiązany jest je złożyć we właściwym rejestrze sądowym w ciągu 15 dni od dnia jego zatwierdzenia przez organ zatwierdzający.

W przypadku, gdy rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym, terminem, do którego należy złożyć sprawozdanie finansowe będzie 15 lipca danego roku.

Odpowiedzialność karna

Nie wszyscy kierownicy jednostek mają świadomość, iż niezłożenie sprawozdania finansowego w KRS w terminie określonym przepisami ustawy o rachunkowości jest przestępstwem, za które może być wymierzona przez sąd kara grzywny lub ograniczenia wolności. Nadto, postępowanie karne toczy się nie przeciwko spółce, lecz przeciwko członkowi zarządu, który nie dopełnił formalności złożenia sprawozdania finansowego.

W przypadku wydania wyroku skazującego, podlega on ujawnieniu w krajowym rejestrze karnym, prowadzonym przez Ministerstwo Sprawiedliwości. Należy dodać, iż zatarcie skazania (tj. usunięcie go z krajowego rejestru karnego) następuje z mocy prawa po upływie 5 lat od wykonania kary, a na wniosek skazanego sąd może zarządzić zatarcie skazania po upływie 3 lat.

Postępowanie dochodzeniowe

Policja prowadzi pod nadzorem prokuratury szereg postępowań, których przedmiotem jest

uchybiecie przez kierownika jednostki terminowi złożenia sprawozdania finansowego w KRS. Podstawą do wszczęcia dochodzenia w tego typu sprawach jest najczęściej zawiadomienie organu dochodzeniowego przez sąd gospodarczy prowadzący dany rejestr, jak też własne informacje zebrane przez organ dochodzeniowy. Coraz częściej bowiem organy dochodzeniowe dysponują własnym systemem monitorowania zintegrowanym z systemem komputerowym sądu gospodarczego, co pozwala tym organom na śledzenie przypadków nieskładania w terminie sprawozdań finansowych.

Obowiązek wszczęcia postępowania z urzędu

Trzeba przy tym pamiętać, iż przestępstwo niedopełnienia złożenia sprawozdania finansowego w terminie jest przestępstwem ściganym z urzędu. W takiej sytuacji, zgodnie z obowiązującą w prawie polskim zasadą legalizmu, organ dochodzeniowy, otrzymawszy wiadomość o przestępstwie ściganym z urzędu, ma obowiązek wszcząć dochodzenie w sprawie.

W praktyce, w tego typu sprawach sąd wydaje wyrok skazujący, wymierzając karę grzywny, której wysokość zależna jest od możliwości finansowych kierownika jednostki.

Kiedy możliwe jest umorzenie postępowania?

Zdarza się, iż w pewnych okolicznościach prokuratura umarza postępowanie z uwagi na społeczną znikomą szkodliwość czynu. Przypadki takie dotyczą jednak sytuacji, gdy uchybiecie terminowi do złożenia zawiadomienia jest niewielkie, nie powstała żadna szkoda z tytułu uchybiecia terminowi do złożenia sprawozdania finansowego, zaś sprawozdanie finansowe zostało złożone niezwłocznie po wszczęciu postępowania. Niemniej, takie przypadki nie są częste i w dużej mierze, z uwagi na element ocenny pojęcia znikomej społecznej szkodliwości



czynu, zależą od woli prowadzącego dochodzenie. Może się również zdarzyć, iż na etapie postępowania sądowego zostanie wydany wyrok warunkowo umarzający postępowanie karne na okres próby od roku do dwóch lat.

Podsumowanie

Biorąc pod uwagę fakt, iż zbliża się kolejny ostateczny termin do składania sprawozdań finansowych w KRS, należy pamiętać o dopełnieniu tego obowiązku. W przeciwnym razie narażamy się na wszczęcie postępowania karnego, konieczność złożenia wyjaśnień na policji oraz w sądzie, a niejednokrotnie wyrok skazujący, którego zdecydowaną dolegliwością jest nie tylko konieczność wykonania takiego wyroku (zazwyczaj uiszczenia grzywny), lecz przede wszystkim ujawnienie wyroku skazującego w krajowym rejestrze karnym, co dla wielu menedżerów może stanowić znaczną przeszkodę w ich dalszej karierze zawodowej.

Elżbieta Solska
+48 22 50 50 721
E-mail ►

