

**Sygn. akt** V U 308/15

## WYROK W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

**Dnia** 23 lipca 2019 r.

**Sąd Okręgowy - Sąd Pracy i Ubezpieczeń Społecznych w Legnicy**

w składzie:

**Przewodniczący:** sędzia Krzysztof Głowczyński

**Protokolant:** star. sekr. sądowy Magdalena Teteruk

**po rozpoznaniu w dniu** 23 lipca 2019 r. w Legnicy

**sprawy z wniosku** (...) S.A. w G.

**przeciwko** Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych Oddział w L.

o odstąpienie od orzeczenia o odpowiedzialności za zaległości (...) z tytułu nieopłaconych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, FP i FGŚP

**na skutek odwołania** (...) S.A. w G.

**od decyzji** Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w L.

**z dnia** 17 maja 2012 r. **znak**(...)

13 grudnia 2013 r, **znak:** (...)

I. zmienia decyzję Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w L. z dnia:

- a) 13 grudnia 2013 r., znak: (...) w całości, przyjmując że nie będąc następcą prawnym Stowarzyszenia (...)w G., (...) S.A. w G. nie ponosi na podstawie art. 93 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w związku z art. 31 i 32 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, określonej tą decyzją odpowiedzialności,
- b) 17 maja 2012 r., znak: (...) w części, przyjmując, że (...) S.A. w G. nie ponosi jako nabywca zorganizowanej części Stowarzyszenia (...) w G. odpowiedzialności za zaległości tego Stowarzyszenia z tytułu nieopłaconych składek na wskazane w decyzji ubezpieczenia i fundusze, powstałe przed dniem 01 stycznia 2007 r.,

II. w pozostałej części odwołania oddała,

III. koszty zastępstwa procesowego pomiędzy stronami wzajemnie znosi,

IV. zasądza od Zakładu Ubezpieczeń społecznych Oddział w L. na rzecz (...) S.A. w G. kwotę 60 zł tytułem zwrotu kosztów procesu w postępowaniu apelacyjnym.

sędzia Krzysztof Głowczyński

**Sygn. akt:** VU 308/15

## UZASADNIENIE

Decyzją z dnia 17 maja 2012 r. znak (...), zmieniającą decyzję z dnia 20 marca 2012 r., znak: (...), Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w L. orzekł o odpowiedzialności nabywcy (...) S.A. z siedzibą w G. za długi nabytej zorganizowanej części stowarzyszenia (...) za zaległości z tytułu nieopłaconych składek na:

- ubezpieczenia społeczne za okres od lipca 1999 r. do czerwca 2011 r. w kwocie 304.395,08 zł, wraz z odsetkami liczonymi na dzień 11 października 2011 r. w kwocie 306.038,00 zł oraz kosztami upomnienia w wysokości 70,40 zł;
- ubezpieczenie zdrowotne za okres od lutego 2004 r. do czerwca 2011 r. w kwocie 39.999,00 zł, wraz z odsetkami liczonymi na dzień 11 października 2011 r. w kwocie 29.247,00 zł oraz kosztami upomnienia w wysokości 8,80 zł;
- Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za okres od sierpnia 2000 r. do listopada 2011 r. w kwocie 19.290,07 zł, wraz z odsetkami liczonymi na dzień 11 października 2011 r. w kwocie 18.674,00 zł oraz kosztami upomnienia w wysokości 52,40 zł.

W uzasadnieniu decyzji, powołując się na treść art. 112 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w związku z art. 32 i art. 33 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych organ rentowy podał, iż w związku z nabyciem przez (...) S.A. zorganizowanej części stowarzyszenia (...), spółka akcyjna (...) ponosi odpowiedzialność za zaległości z tytułu nieopłaconych składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz na FP i FGŚP. Organ rentowy wskazał ponadto, iż z uwagi na treść art. 112 § 7 o.p. zakres odpowiedzialności wnioskodawcy ogranicza się do wysokości zaległości wskazanej w zaświadczeniu z dnia 11 października 2011 r., która obejmuje należność główną w kwocie 363.684,15 zł, odsetki w kwocie 353.959,00 zł oraz koszty upomnienia w wysokości 131,60 zł.

W odwołaniu od powyższej decyzji (...) S.A. z siedzibą w G. wniósł o jej zmianę w całości poprzez orzeczenie, że nie ponosi odpowiedzialności za długi nabytej zorganizowanej części stowarzyszenia (...) z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz FP i FGŚP oraz zasądzenie od organu rentowego kosztów zastępstwa procesowego według norm przepisanych.

Na uzasadnienie wskazał, że orzeczenie o odpowiedzialności za długi nabytej zorganizowanej części (...), która nie jest podmiotem prawa, a jedynie przedmiotem obrotu, jest niezgodne z treścią art. 112 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 32 i art. 33 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, który dopuszcza orzeczenie o odpowiedzialności za zaległości innego podmiotu. Skarżąca Spółka zarzuciła ponadto, iż w zaskarżonej decyzji nie wyszczególniono miesięcy, za które winny być zapłacone poszczególne składki. Kwestia prawidłowego wskazania okresów i kwot zaległości ma kluczowe znaczenie dla ustalenia, czy wydanie zaskarżonej decyzji nastąpiło z zachowaniem terminu, o którym mowa w art. 118 § 1 Ordynacji Podatkowej.

W odpowiedzi na odwołanie Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w L. wniósł o jego oddalenie. W uzasadnieniu wskazał, że art. 112 § 1 Ordynacji podatkowej dopuszcza możliwość przeniesienia odpowiedzialności za długi składkowe zarówno na nabywcę przedsiębiorstwa, jak również na nabywcę zorganizowanej jego części. Organ rentowy wskazał ponadto, że w dacie nabycia Sekcji (...) wnioskodawca wiedział o zaległościach (...) z tytułu nieopłaconych składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz na FP i FGŚP. W dniu 12 grudnia 2011 r. Prezes Zarządu spółki wystąpił bowiem do organu rentowego z wnioskiem o wydanie decyzji o odpowiedzialności za ewentualne długi stowarzyszenia. Co więcej, w treści umowy sprzedaży Sekcji(...) sprzedający oświadczył, że na dzień zawarcia umowy zobowiązania publicznoprawne stowarzyszenia wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wynoszą 363.684,15 zł wraz z należnymi odsetkami.

Decyzją z dnia 13 grudnia 2013 r., znak: (...) Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w L. zmienił decyzję z dnia 17 maja 2012 r. znak: (...) w ten sposób, że orzekł o odpowiedzialności następcy prawnego (...) S.A. za zaległości przejętego stowarzyszenia (...) z tytułu nieopłaconych składek na:

- ubezpieczenia społeczne za okres od lipca 1999 r. do czerwca 2011 r. w kwocie 304.098,14 zł, wraz z odsetkami licznymi na dzień 13 grudnia 2013 r. w kwocie 390.218,00 zł oraz kosztami upomnienia w wysokości 70,40 zł;
- ubezpieczenie zdrowotne za okres od lutego 2004 r. do września 2011 r. w kwocie 39.997,23 zł, wraz z odsetkami licznymi na dzień 13 grudnia 2013 r. w kwocie 40.338,00 zł oraz kosztami upomnienia w wysokości 8,80 zł;
- Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za okres od sierpnia 2000 r. do listopada 2006 r. w kwocie 19.290,07 zł, wraz z odsetkami licznymi na dzień 13 grudnia 2013 r. w kwocie 24.025,00 zł oraz kosztami upomnienia w wysokości 44,00 zł.

W uzasadnieniu decyzji organ rentowy wskazał, iż w wyniku ponownej analizy akt płatnika składek ustalono, iż (...) S.A. w G. jest następcą prawnym stowarzyszenia (...), a zatem stosownie do treści art. 93 § 2 pkt 1 Ordynacji podatkowej wstępuje we wszelkie przewidziane w przepisach prawa podatkowego prawa i obowiązki tego podmiotu. Z treści umowy sprzedaży Sekcji (...) z dnia 19 października 2011 r., zaświadczenia ZUS z dnia 11 października 2011 r. oraz oświadczenia prezesa zarządu spółki (...) z dnia 20 czerwca 2011 r. wynikało bowiem, że zamiarem wnioskodawcy było przejęcie Sekcji (...) w drodze następstwa prawnego, co odpowiadało treści § 18 Uchwały Zarządu Polskiego Związku Piłki Nożnej o członkostwie z dnia 29 września 2000 r. Organ rentowy podał również, iż na początku 2012 r. wszyscy członkowie zarządu (...) złożyli rezygnację z pełnionych funkcji, zaś Stowarzyszenie zaprzestało prowadzenia działalności, o czym świadczy między innymi fakt, iż od stycznia 2012 r. nie składa deklaracji rozliczeniowych.

W odwołaniu od powyższej decyzji (...) S.A. z siedzibą w G. wniósł o jej zmianę w całości poprzez orzeczenie, że nie ponosi odpowiedzialności jako następcą prawnym za zaległości (...) z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz FP i FGŚP, w okresach i wysokości określonych w decyzji. W uzasadnieniu wnioskodawca wskazał, że przedmiotem umowy z dnia 19 października 2011 r. było nabycie przez Spółkę Akcyjną sekcji (...) stanowiącej zorganizowaną część przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 55<sup>(1)</sup> k.c. Zdaniem (...) S.A. z siedzibą w G., immanentną cechą łączenia się podmiotów przez przejęcie jest ustanie bytu podmiotu przejmowanego. Tymczasem (...) zachowało swoją podmiotowość prawną pomimo sprzedaży Sekcji (...). Wnioskodawca podkreślił również, iż Uchwała Zarządu Polskiego Związku Piłki Nożnej nie może być podstawą przypisania spółce (...) następstwa prawnego względem stowarzyszenia (...). Są to bowiem wewnętrzne regulacje PZPN dotyczące i ustalające wzajemne prawa i obowiązki jego członków. W konkluzji Spółka Akcyjna stwierdziła, że brak jest podstaw do twierdzenia, że w wyniku zawarcia umowy z dnia 19 października 2011 r. stała się następcą prawnym stowarzyszenia (...) w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej. Nie została zatem spełniona podstawowa przesłanka pozwalająca na wydanie zaskarżonej decyzji.

W odpowiedzi na powyższe odwołanie Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w L. wniósł o jego oddalenie argumentując jak w zaskarżonej decyzji. Odwołując się do akt sprawy podał, że pismem z dnia 12 grudnia 2011 r. wnioskodawca zwrócił się do organu rentowego o wydanie decyzji o odpowiedzialności za ewentualne długi przejętego stowarzyszenia (...). Do wskazanego wniosku załączył:

- oświadczenie prezesa zarządu ówczesnej sp. z o.o. (...) (później (...) S.A.) z dnia 20 czerwca 2011 r. o zamiarze przejęcia całej sekcji (...) Stowarzyszenia (...) w G. „wraz z prawami i obowiązkami majątkowymi (w tym zobowiązaniami publicznoprawnymi m.in. Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, Urzędu Skarbowego) i niemajątkowymi sekcji piłki nożnej stowarzyszenia, w drodze nabycia sekcji (zorganizowanej części przedsiębiorstwa”;
- zawartą w dniu 19 października 2011 r. pomiędzy (...) S.A. z siedzibą w G. a Stowarzyszeniem (...) w G. „umowę przyrzeczoną sprzedaży sekcji (...)” z podpisami notarialnie poświadczonymi, w której to umowie z § 2 ust. 2 pkt b wskazano – z powołaniem się na pismo organu rentowego z dnia 11 października 2011 r. - że zobowiązania Stowarzyszenia wobec ZUS wynoszą 363.684,15 zł wraz z należnymi odsetkami.

Zarządzeniem z dnia 31 stycznia 2014 r. Sąd zarządził połączenie sprawy prowadzonej pod sygnaturą akt VU 134/14 z odwołania (...) S.A. z siedzibą w G. od decyzji z dnia 13 grudnia 2013 r. ze sprawą prowadzoną pod sygnaturą akt VU 1994/12 z odwołania wnioskodawcy od decyzji dnia 17 maja 2013 r. i prowadzenie pod wspólną sygnaturą akt VU 1994/12.

Wyrokiem z dnia 07 stycznia 2015 r. Sąd Apelacyjny we Wrocławiu Sąd Pracy i Ubezpieczeń Społecznych uchylił wydany w sprawie VU 1994/12 wyrok Sądu Okręgowego Sądu Pracy i Ubezpieczeń Społecznych w Legnicy z dnia 12 lutego 2014 r., zniósł postępowanie w całości i sprawę przekazał Sądowi Okręgowemu Sądowi Pracy i Ubezpieczeń Społecznych w Legnicy do ponownego rozpoznania, z pozostawieniem temu Sądowi rozstrzygnięcie sprawy w przedmiocie kosztów procesu w postępowaniu apelacyjnym.

Postanowieniem z dnia 04 marca 2019 r. Sąd na podstawie art. 477<sup>11</sup> § 2 i 3 k.p.c. zawiadomił likwidatora (...) w G. r.pr. R. L. jako osobę zainteresowaną w sprawie o toczącym się postępowaniu. Wskazany likwidator nie przystąpił do udziału w sprawie.

### **Sąd ustalił następujący stan faktyczny:**

(...) Spółka Akcyjna z siedzibą w G. (dawniej (...) Sp. z o. o. z siedzibą w G.) prowadzi działalność w zakresie klubów sportowych i rekreacyjnych, w oparciu o wpis do Krajowego Rejestru Sądowego.

W okresie od marca 2009 r. do kwietnia 2013 r. obowiązki Prezesa Zarządu spółki sprawował Z. L.. Z dniem 30 kwietnia 2013 r. do pełnienia wskazanej funkcji powołany został J. K..

W § 8 statutu (...) Klubu (...)w G. przewidziano możliwość prowadzenia przez Klub działalności gospodarczej na zasadach określonych w odrębnych przepisach (Statut, k. 193-194).

Wydanym w sprawie WR.IX NS-Rej.KRS/(...) postanowieniem z dnia 23 lutego 2018 r. Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego ustanowił likwidatorem (...) Klubu (...) G. R. L. (postanowienie, k. 268). W trakcie postępowania likwidacyjnego likwidator R. L. nie stwierdził majątku stowarzyszenia, oprócz podlegającej przekazaniu do archiwum dokumentacji (pismo likwidatora, k. 275).

(okoliczności bezsporne)

W 2011 r. władze spółki (...) podjęły czynności zmierzające do nabycia Sekcji (...) od Stowarzyszenia (...) w G.. Działający w imieniu spółki z o.o. (...) w G. Prezes Zarządu Z. L. oświadczył, iż Spółka zamierza w drodze następstwa prawnego opisanego w rozdziale IV uchwały (...) z dnia 29 września 2000 r. Zarządu PZPN o członkostwie przejąć całą sekcję (...) prowadzoną przez Stowarzyszenie (...)w G., ubiegające się o otrzymanie licencji uprawniającej do uczestnictwa w rozgrywkach piłki nożnej na szczeblu II Ligi Centralnej, grupa zachodnia. Wskazane oświadczenie obejmuje w swej treści także zobowiązanie przejęcia sekcji (...)wraz z prawami i obowiązkami majątkowymi, w tym zobowiązaniami publicznoprawnymi m.in. wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i niemajątkowymi sekcji (...)stowarzyszenia, w drodze nabycia sekcji (zorganizowanej części przedsiębiorstwa). Oświadczenie to skierowane zostało do Komisji ds. Licencji Klubowych w II lidze przy PZPN jako przejaw poparcia dla wniosku Stowarzyszenia (...) w G. o przyznanie licencji klubowej do gry w II lidze (pisemne oświadczenie z dnia 20 czerwca 2011 r. - w aktach ubezpieczeniowych).

W dniu 19 października 2011 r. między (...) S.A. w G. (poprzednio (...)sp. z o.o. z siedzibą w G.) a Stowarzyszeniem (...) w G. doszło do zawarcia umowy sprzedaży Sekcji (...) (zorganizowanej części przedsiębiorstwa) składającej się z:

- drużyny seniorów występującej w II Lidze Centralnej grupa Zachodnia, drużyny rezerw występującej w Klasie Okręgowej Seniorów, drużyny młodzieżowej juniorów starszych występującej w Lidze (...), drużyny młodzieżowej juniorów młodszych występującej w Lidze (...), drużyny Trampkarzy występującej w Lidze (...), drużyny Trampkarzy występującej w Lidze Okręgowej, drużyny Młodzików występującej w Lidze (...) oraz drużyny Młodzików występującej

w Lidze Okręgowej (imiennie zestawienie zawodników oraz personelu szkoleniowego w załącznikach nr 1-8 do umowy);

- sprzętu sportowego (wymienionego w załączniku numer 9 do umowy);

- wartości niematerialnych i prawnych nierozdzielnie związanych z sekcją(...), w szczególności prawa do znaku towarowego objętego prawem ochronnym Nr (...), prawa do nazwy „ (...)”, prawa do barw klubowych, prawa do nieograniczonego w czasie posługiwania się przez Kupującego i jego następców prawnych zdobytymi przez Sprzedającego tytułami sportowymi i innymi trofeami klubowymi zdobytymi w trakcie istnienia klubu sportowego oraz prawa do posługiwania się domeną internetową (...)

W § 2 pkt 2 lit b tej umowy sprzedający oświadczył, że na dzień jej zawarcia zobowiązania publicznoprawne sprzedającego wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wynoszą 363.684,15 zł wraz z należnymi odsetkami, określone w zaświadczeniu organu rentowego z dnia 11 października 2011 r., w którym Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w G. stwierdził, że na dzień 11 października 2011 r. (...) zalega z opłatą składek:

- na ubezpieczenia społeczne za lipiec 1999 r., za okres od września do listopada 1999 r., od stycznia do 2001 r. do października 2002 r., od grudnia 2002 r. do listopada 2003 r., za luty 2004 r., za okres od kwietnia 2004 r. do stycznia 2005 r., od marca do grudnia 2012 r., od marca do listopada 2006 r. oraz za czerwiec 2011 r. - w kwocie 304.395,08 zł wraz z odsetkami liczonymi na dzień 11 października 2011 r. w kwocie 306.038,00 zł oraz kosztami upomnienia w wysokości 70,40 zł;

- na ubezpieczenie zdrowotne za luty 2004 r., za okres od kwietnia 2004 r. do stycznia 2005 r., od marca do grudnia 2005 r., od marca do listopada 2011 r. oraz za czerwiec 2006 r. - w kwocie 39.999,00 zł wraz z odsetkami liczonymi na dzień 11 października 2011 r. w kwocie 29.247,00 zł oraz kosztami upomnienia w wysokości 8,80 zł;

- na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń za okres od sierpnia 2000 r. do września 2002 r., od stycznia do lutego 2003 r., od kwietnia do listopada 2003 r., za luty 2004 r., okres od kwietnia do listopada 2004 r., za styczeń i kwiecień 2005 r., za okres od czerwca do grudnia 2005 r., od marca do września 2006 r. oraz za listopad 2006 r. - w kwocie 19.290,07 wraz z odsetkami liczonymi na dzień 11 października 2011 r. w kwocie 18.674,00 zł oraz kosztami upomnienia w wysokości 52,40 zł.

Po zawarciu umowy sprzedaży Sekcji (...) (sekcji (...) uczestniczącej w rozgrywkach ligowych) działalność Stowarzyszenia ograniczyła się do prowadzenia grup selekcyjnych (grupy, które nie uczestniczą w rozgrywkach ligowych) oraz świadczenia usług (kryta pływalnia, hala sportowa, widowiskowa, kory tenisa, boiska sportowe).

D o w ó d: - zeznane świadka Z. L.: 00:01:38-00:35:52;

- w aktach ubezpieczeniowych:

- oświadczenie z dnia 20.06.2011 r.;
- pismo ZUS z dnia 11.10.2011 r.
- umowa przyrzeczona z dnia 19.10.2011r.;

Informując o przejęciu z dniem 23 września 2011 r. przez (...) S.A. sekcji (...) Stowarzyszenia (...), pismem z dnia 12 grudnia 2011 r. Z. L. (Prezes Zarządu S.A. (...)) zwrócił się do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w G. z wnioskiem o udzielenie informacji w przedmiocie zadłużenia wskazanego Stowarzyszenia oraz ewentualnych podstaw prawnych odpowiedzialności (...) S.A. z siedzibą w G. za jego długi oraz o wydanie decyzji w przedmiocie odpowiedzialności za ewentualne długi stowarzyszenia.

Dowód: w aktach ubezpieczeniowych: „informacja” z dnia 12.12.2011 r.

Postanowieniem Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu z dnia 06 lutego 2013 r. w sprawie WR.IX NS-REJ.KRS/(...), członek zarządu (...) M. K. został z urzędu wykreślony z Krajowego Rejestru Sądowego. Postanowieniem Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu z dnia 06 lutego 2013 r. w sprawie WR.IX NS-REJ.KRS/(...) wykreślony z Krajowego Rejestru Sądowego został również członek Zarządu (...) T. S., natomiast postanowieniem z dnia 07 lutego 2013 r. w sprawie WR.IX NS-REJ.KRS/(...) – P. K..

D o w ó d: w aktach ubezpieczeniowych - postanowienia z dnia 06 i 07.02.2013 r.

Pismem z dnia 19 grudnia 2013 r. Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w L. wystąpił do Starosty Powiatu (...) jako organu nadzoru nad działalnością stowarzyszeń o złożenie wniosku o rozwiązanie Stowarzyszenia (...) w trybie art. 31 ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach. W piśmie organ rentowy stwierdził, że wskazane Stowarzyszenie nie prowadzi działalności.

D o w ó d: w aktach ubezpieczeniowych - pismo z dnia 19.12.2013 r.

(...)poza statutową prowadził także działalność gospodarczą, która polegała na świadczeniu usług reklamowych, podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług. Wskazane Stowarzyszenie prowadziło także sprzedaż biletów wstępu na mecze. Stowarzyszenie było zarejestrowanym podatnikiem podatku VAT. Po zawarciu umowy sprzedaży sekcji(...)w Stowarzyszeniu pozostały grupy selekcyjne (dzieci najmłodsze). Grupy te Stowarzyszenie prowadziło tak długo, jak były na ten cel dotacje. Jeszcze na początku 2012 r. Stowarzyszenie rozliczało dotacje z roku poprzedniego.

D o w ó d: zeznanie świadka P. K., k. 315v.-316.

Decyzją z dnia 20 marca 2012 r. znak: (...) Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w L. orzekł o odpowiedzialności (...) S.A. z siedzibą w G. jako następcy prawnego przejętego (...) za zaległości z tytułu nieopłaconych składek na:

- ubezpieczenia społeczne za lipiec 1999 r. oraz okresy: od września 1999 r. do listopada 1999 r., od stycznia 2000 r. do października 2002 r., od grudnia 2002 r. do listopada 2003 r., za luty 2004 r., od kwietnia 2004 r. do listopada 2004 r., za miesiące styczeń 2005 r. i kwiecień 2005 r., od czerwca 2005 r. do grudnia 2005 r., od marca 2006 r. do listopada 2006 r. i od kwietnia do czerwca 2011 r. - w kwocie 304.195,65 zł wraz z odsetkami liczonymi na dzień 20 marca 2012 r. w kwocie 324.704,00 zł oraz kosztami upomnienia w wysokości 70,40 zł;

- ubezpieczenie zdrowotne za okres za luty 2004 r., od kwietnia 2004 r. stycznia 2005 r., od marca 2005 r. do grudnia 2005 r., od marca 2006 r. do listopada 2006 r., za lipiec 2007 r. oraz za miesiące czerwiec i wrzesień 2011 r. - w kwocie razem 39.997,23 zł wraz z odsetkami liczonymi na dzień 20 marca 2012 r. w kwocie 31.715,00 zł oraz kosztami upomnienia w wysokości 8,80 zł;

- Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za okres od sierpnia 2000 r. do września 2002 r., za miesiące styczeń i luty 2003 r., od kwietnia 2004 r. do listopada 2004 r., za miesiące styczeń i kwiecień 2005 r., od czerwca 2005 r. do grudnia 2005 r., od marca 2006 r. do września 2006 r. i za listopad 2006 r. - w kwocie razem 19.290,07 wraz z odsetkami liczonymi na dzień 20 marca 2012 r. w kwocie 19.866,00 zł oraz kosztami upomnienia w wysokości 52,40 zł.

Decyzję tę organ rentowy wydał na podstawie art. 93 § 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Decyzją z dnia 17 maja 2012 r. znak: (...) Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w L. zmienił wskazaną wyżej decyzję z dnia 20 marca 2013 r. i orzekł o odpowiedzialności nabywcy (...) S.A. z siedzibą w G. za długi nabytej zorganizowanej części Stowarzyszenia (...) za zaległości z tytułu nieopłaconych składek na:

- na ubezpieczenia społeczne za okres od lipca 1999 r. do czerwca 2011 r. w kwocie 304.395,08 zł, wraz z odsetkami liczonymi na dzień 11 października 2011 r. w kwocie 306.038,00 zł oraz kosztami upomnienia w wysokości 70,40 zł;

- ubezpieczenie zdrowotne za okres od lutego 2004 r. do czerwca 2011 r. w kwocie 39.999,00 zł, wraz z odsetkami licznymi na dzień 11 października 2011 r. w kwocie 29.247,00 zł oraz kosztami upomnienia w wysokości 8,80 zł;

- Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za okres od sierpnia 2000 r. do listopada 2011 r. w kwocie 19.290,07 zł, wraz z odsetkami licznymi na dzień 11 października 2011 r. w kwocie 18.674,00 zł oraz kosztami upomnienia w wysokości 52,40 zł.

Wskazaną decyzję organ rentowy wydał na podstawie art. 112 § 1 pkt 1, art. 107 § 1 i § 2 pkt 2 oraz art. 108 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Na skutek odwołania wnioskodawcy od decyzji z dnia 17 maja 2012 r., decyzją z dnia 13 grudnia 2013 r. Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w L. zmienił decyzję z dnia 17 maja 2012 r. w ten sposób, że na podstawie art. 93 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa orzekł o odpowiedzialności następcy prawnego (...) S.A. za zaległości przejętego stowarzyszenia (...) z tytułu nieopłaconych składek na:

- ubezpieczenia społeczne za okres od lipca 1999 r. do czerwca 2011 r. w kwocie 304.098,14 zł, wraz z odsetkami licznymi na dzień 13 grudnia 2013 r. w kwocie 390.218,00 zł oraz kosztami upomnienia w wysokości 70,40 zł;

- ubezpieczenie zdrowotne za okres od lutego 2004 r. do września 2011 r. w kwocie 39.997,23 zł, wraz z odsetkami licznymi na dzień 13 grudnia 2013 r. w kwocie 40.338,00 zł oraz kosztami upomnienia w wysokości 8,80 zł;

- Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za okres od sierpnia 2000 r. do listopada 2011 r. w kwocie 19.290,07 zł, wraz z odsetkami licznymi na dzień 13 grudnia 2013 r. w kwocie 24.025,00 zł oraz kosztami upomnienia w wysokości 44,00 zł.

W uzasadnieniu decyzji organ rentowy wskazał, że wnioskodawca jako następca prawny (...) stosownie do treści art. 93 § 2 pkt 1 Ordynacji podatkowej, wstępuje we wszelkie przewidziane w przepisach prawa podatkowego prawa i obowiązki tego podmiotu.

(okoliczności poza sporem)

### **Sąd zważył, co następuje:**

Odwołanie zasługuje na uwzględnienie w znacznej części.

Na wstępie należy wskazać, że w ponownie rozpoznawanej sprawie o odstąpienie od orzeczenia o odpowiedzialności (...) S.A. w G. za zaległości (...) z tytułu nieopłaconych składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, na zasadzie art. 386 § 6 k.p.c. przy ponownym jej rozpoznaniu Sąd związany jest oceną prawną i wskazaniem co do dalszego postępowania wyrażonymi w uzasadnieniu wyroku Sądu Apelacyjnego we Wrocławiu z dnia 07 stycznia 2015 r. W świetle treści tego uzasadnienia, w sprawie wyłoniły się zagadnienia wymagające poczynienia ustaleń i oceny we wskazanym przez Sąd II instancji kierunku. Mianowicie uwzględnienie takich wskazanych przez ten Sąd okoliczności jak:

1. przeprowadzenie postępowania w kontekście uregulowania art. 477<sup>(11)</sup> § k.p.c., w celu wyłonienia organu powołanego do reprezentowania w sprawie osoby zainteresowanej stowarzyszenia(...),

2. wobec wydania przez organ rentowy kolejnych decyzji z dnia:

- 20 marca 2012 r. – orzekającej odpowiedzialność Spółki Akcyjnej jako następcy prawnego w rozumieniu art. 93 ust. 2 Ordynacji podatkowej,

- 17 maja 2012 r. – uwzględniającej zarzuty odwołania, kwestionujące powyższą zasadę odpowiedzialności, wydanej przy zastosowaniu art. 477<sup>17</sup> § 2 k.p.c.,

- 13 grudnia 2013 r. - wydanej na skutek bezprzedmiotowego, niedopuszczalnego i całkowicie niezasadnego – z przyczyn wskazanych w uzasadnieniu wyroku Sądu II instancji - zarządzenia z 05 października 2012 r. w przedmiocie zwrotu akt organowi rentowemu, w której organ rentowy powrócił do zasady odpowiedzialności z art. 93 ustawy – Ordynacja podatkowa dokonanie oceny przesłanek dopuszczalności wydania decyzji z dnia 13 grudnia 2013 r. w okolicznościach sprawy i z uwagi na specyfikę postępowania w sprawach z zakresu ubezpieczeń społecznych wynikającą z art. 477<sup>14</sup> k.p.c., ze wskazaniem, że tylko decyzja uwzględniająca w całości lub w części żądanie strony wywołuje skutki w postaci umorzenia postępowania w całości lub w części, stosownie do okoliczności, która z zasad odpowiedzialności, czy wywiedziona z art. 93, czy z art. 112 ordynacji podatkowej znajduje zastosowanie, czy też wiążąca jest tylko ocena zawarta w decyzji z dnia 17 maja 2012 r.,

3. w celu oceny zasadności odpowiedzialności wnioskodawcy za składki na podstawie art. 112 Ordynacji podatkowej dokonanie ustaleń w świetle przepisów (obowiązującej od 16 października 2010 r. ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie, z uwzględnieniem stanowiącego, że klub sportowy działa jako osoba prawna, art. 3 ust. 2 oraz wobec faktu, że (...) jest stowarzyszeniem, ustawy z dnia 07 kwietnia 1989 r.), czy i jaką działalność stowarzyszenie prowadziło w odniesieniu do pojęcia przedsiębiorstwa, którym posługuje się powołany przepis, a w braku odmiennej regulacji odnosi się to do treści art. 55<sup>(1)</sup> k.c. i w ramach zasadnego wniosku dowodowego organu rentowego, przesłuchanie świadka w osobie byłego członka zarządu wskazanego stowarzyszenia;

4. wobec naprowadzenia przez wnioskodawcę w jego apelacji na odpowiedzialność jako nabywcy zorganizowanej części przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części (art. 112 § 3 Ordynacji podatkowej), będącej zasadą korzystniejszą niż wynikająca z następstwa prawnego w rozumieniu art. 93 tej ustawy – ustalenie tej przesłanki stanowiącej granicę odpowiedzialności.

W kwestii udziału w sprawie zainteresowanego nadal jeszcze istniejącego Stowarzyszenia (...) w G., który nie posiadał powołanego do jego reprezentowania organu ustalono, że postanowieniem z dnia 23 lutego 2018 r. ustanowiony został w osobie R. L. likwidator Stowarzyszenia. Zatem, stosownie do art. 477<sup>14</sup> k.p.c. - w obowiązującym od 27 marca 2015 r., nadanym art. 1 pkt 11 ustawy z dnia 15 stycznia 2015 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania cywilnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z dnia 17 lutego 2015 r. poz. 218) brzmieniu - Sąd postanowieniem z dnia 04 marca 2019 r. zawiadomił likwidatora (...) w G. r.pr. R. L. jako osobę zainteresowaną w sprawie o toczącym się postępowaniu, z pouczeniem o możliwości jego przystąpienia do sprawy w ciągu dwóch tygodni od dnia doręczenia zawiadomienia. Zawiadomienie doręczono likwidatorowi w dniu 27 marca 2019 r. Wskazany likwidator nie przystąpił do udziału w sprawie. Zawiadomienie likwidatora we wskazanym trybie nastąpiło zgodnie z art. 10 ust. 2 wskazanej ustawy z dnia 15 stycznia 2019 r.

W świetle zebranego materiału istnieją w przekonaniu Sądu uzasadnione podstawy do tego, by przyjąć, że poza działalnością statutową Stowarzyszenie (...) w G. prowadziło także działalność gospodarczą. Wskazać należy, że zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym Stowarzyszenie (...) jest tzw. stowarzyszeniem rejestrowym, posiadającym w związku z tym osobowość prawną. Mogło w związku z tym prowadzić działalność gospodarczą, z przeznaczeniem uzyskanych z tej działalności zysków na działalność statutową. Możliwość prowadzenia tej działalności wynika wprost ze statutu tego Stowarzyszenia. Strona skarżąca wykazała, iż Stowarzyszenie (...) poza statutową, prowadziło także działalność gospodarczą. Okoliczność tę Spółka Akcyjna wykazała przedkładając decyzję Naczelnika Urzędu Skarbowego w G. z dnia 31 marca 2009 r. (k. 117-118). Fakt prowadzenia takiej działalności, szczególnie w zakresie usług reklamowych, a także również ze sprzedaży biletów na imprezy sportowe potwierdził świadek P. K..

Sąd podziela stanowisko Spółki Akcyjnej, która zasadnie w okolicznościach faktycznych sprawy dokonanej przez organ rentowy oceny, że odpowiedzialność tej Spółki wynika z art. 93 § 2 ustawy – Ordynacja podatkowa, nie przyjmuje. W związku bowiem z zawartą ze Stowarzyszeniem (...) umową, ze względu na jej przedmiot, odwołująca się nie jest osobą prawną łączącą się przez przejście innej osoby prawnej w rozumieniu wskazanego przepisu. Podkreślić należy, że przedmiotem umowy z dnia 19 października 2011 r. była tylko i wyłącznie sprzedaż „stanowiącej zorganizowaną



część przedsiębiorstwa sekcji piłki nożnej”, nie zaś łączenie stron tej umowy. Poza tym, nadal po zawarciu tej umowy Stowarzyszenie istniało i prowadziło działalność statutową i dotychczas nie doszło do połączenia Spółki Akcyjnej ze Stowarzyszeniem (...).” Oczywiście ze wskazanych względów wadliwa, z powodu błędnej podstawy prawnej jest decyzja wydana dnia 13 grudnia 2013 r.

Co do zasady druga z zaskarżonych decyzji, z dnia 17 maja 2012 r., jest szczególnie ze względu na wskazaną w niej podstawę prawidłowa. Istotnie bowiem w świetle powyższych rozważań, ze względu na ustalone w sprawie fakty Spółka Akcyjna (...) jest nabywcą zorganizowanej części przedsiębiorstwa i z tego tytułu odpowiada za określone zaskarżonymi decyzjami zaległości składkowe Stowarzyszenia (...) w G.. Zakres tej odpowiedzialności – na co wskazuje Sąd Apelacyjny we Wrocławiu – określa samodzielnie art. 118 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa w związku z art. 31 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych. Zgodnie ze wskazanym uregulowaniem nie można wydać decyzji o odpowiedzialności podatkowej, jeżeli od końca roku kalendarzowego, w którym powstała zaległość podatkowa/składkowa upłynęło 5 lat. W ustalonym stanie faktycznym określona zaskarżonymi decyzjami zaległość dotyczy okresu do czerwca 2011 r. Zasadnie zatem ze względu na to uregulowanie w uzasadnieniu apelacji od uchylonego wyroku Spółka Akcyjna wskazała, że spełnione są przesłanki do jej obciążenia za zaległości składkowe Stowarzyszenia (...) w zakresie zaległości z tytułu składek, których termin płatności przypadał po 01 stycznia 2007 r. Tym samym decyzja o odpowiedzialności za wcześniejszy okres nie mogła być wydana. W związku z tym na Spółce Akcyjnej ciąży odpowiedzialność za wskazane zaległości za czas do 31 grudnia 2006 r.

Mając powyższe na uwadze Sąd na podstawie art. 477<sup>14</sup> § 2 k.p.c. uwzględnił odwołania, orzekając co do istoty sprawy i na podstawie art. 477<sup>14</sup> § 1 k.p.c., w pozostałej części pozbawione uzasadnionych podstaw odwołania oddalił.

O kosztach zastępstwa procesowego Sąd orzekł uwzględniając ostateczny wynik sprawy na podstawie art. 100 k.p.c.

O kosztach procesu Sąd orzekł na podstawie art. 98 k.p.c. i art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o kosztach sądowych w sprawach cywilnych (Dz.U.2018.300, z późn. zm.).