

## Gloss 3/2024

### Authors / Titles / Abstracts / Metadata / ENG

---

---

**dr Paweł Popardowski**

The author is an assistant professor at the Institute of Law Studies, Polish Academy of Sciences in Warsaw, Poland

(ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7133-5391>).

#### ***Commercial Company Issues in the Recent Judgments of the Supreme Court. Case Law Review***

Some interesting conclusions on the interpretation of provisions of the Code of Commercial Companies can be found in the recent judgments of the Supreme Code. Decisions of the Supreme Court and arguments for their justification – in addition to their dogmatic nature – have a significant effect on the practical functioning of commercial companies in economic relations. Consequently, it seems appropriate to discuss recent judgments of the Supreme Court regarding companies in the case law reviews published in *Glosa* quarterly. This review includes an analysis of four judgments of the Supreme Court issued in 2023 and 2024, concerning the following issues in the area of commercial company law: representation of a limited liability company in a dispute or in the process of concluding contracts with management board members (Article 210 of the Code of Commercial Companies); the maturity of a company creditor's claim for damages against a member of the management board (Article 299 § 1 of the Code of Commercial Companies); updating the obligation to place appropriate amounts to secure or satisfy disputable receivables in court deposit in the process of liquidation of a joint-stock company (Article 473 of the Code of Commercial Companies)

**Keywords:** judgments of the Supreme Court, commercial companies, representation of a capital company, liquidation proceedings, court deposit

#### **/ References**

Czepita S., Kuniewicz Z., *Cywilne prawo – pełnomocnictwo – uchwała wspólników spółki z ograniczoną odpowiedzialnością o sprzedaży nieruchomości członkowi jej zarządu i o udzielenie pełnomocnictwa do tej czynności innemu członkowi tego zarządu*. *Glosa do wyroku SN z 15 września 2012 r., II CSK 217/11, „Orzecznictwo Sądów Polskich” 2013/9.*

Grygiel J., *Do pełnomocnictwa udzielonego na podstawie art. 210 § 1 k.s.h. nie mają zastosowania przepisy kodeksu cywilnego o pełnomocnictwie*. *Glosa do wyroku SN z 15 czerwca 2012 r., II CSK 217/11, „Państwo i Prawo” 2014/5.*

Jara Z. [w:] *Kodeks spółek handlowych. Komentarz*, red. Z. Jara, Warszawa 2018.

Kidyba A., *Kodeks spółek handlowych. Komentarz, t. 1, Komentarz do art. 1–300 k.s.h.*, Warszawa 2010.

Kidyba A., Komentarz aktualizowany do art. 301–633 Kodeksu spółek handlowych, LEX 2024.

Kwaśnicki R.L., „Specjalne” zasady reprezentacji spółek handlowych posiadających zarząd, „Prawo Spółek” 2004/3.

Marszałkowska-Krześ A. [w:] J. Jacyszyn, S. Krześ, A. Marszałkowska-Krześ, Kodeks spółek handlowych. Komentarz, Warszawa 2001.

Naworski J.P. [w:] Kodeks spółek handlowych. Komentarz. Tytuł III. Spółki kapitałowe. Dział I. Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, t. 2, red. T. Siemiątkowski, R. Potrzeszcz, Warszawa 2011.

Naworski J.P., Forma pełnomocnictwa udzielonego przez zgromadzenie wspólników na podstawie art. 210 § 1 k.s.h. do zawarcia z członkiem zarządu umowy przenoszącej własność nieruchomości, „Glosa” 2013/3.

Nowacki A., Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, t. 1, Komentarz. Art. 151–226 KSH, Warszawa 2018.

Pabis R. [w:] J. Bieniak i in., Kodeks spółek handlowych. Komentarz, Warszawa 2017.

Popardowski P., Reprezentacja spółek kapitałowych w najnowszym orzecznictwie Sądu Najwyższego, „Glosa” 2013/1.

Popiołek W. [w:] Kodeks spółek handlowych. Komentarz, red. J.A. Strzępka, Warszawa 2015.

Rodzinkiewicz M., Kodeks spółek handlowych. Komentarz, Warszawa 2014.

Rodzinkiewicz M. [w:] Kodeks spółek handlowych, t. 3B, Spółka akcyjna. Komentarz. Art. 393–490, red. A. Opalski, Warszawa 2016.

Strzępka J.A., Zielińska E. [w:] Kodeks spółek handlowych. Komentarz, red. J.A. Strzępka, Warszawa 2015.

Szumański A. [w:] S. Sołtysiński, A. Szajkowski, A. Szumański, J. Szwaja, Kodeks spółek handlowych. Komentarz, t. 2, Warszawa 2005.

Terc A. [w:] Kodeks spółek handlowych. Komentarz, red. Z. Jara, Warszawa 2018.

---

---

**dr hab. Andrzej Szlęzak**

The author is a professor at the SWPS University in Warsaw (Poland) and an of counsel at Sołtysiński, Kawecki & Szlęzak law firm

(ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-4281-2966>).

***Partial Invalidity of a Legal Transaction and a Guarantee Contract. Commentary on Judgment of the Supreme Court of 17 September 2021, V CSKP 166/21***

The commentary reviews the judgment of the Supreme Court pertaining to two issues: (1) the consequences of partial invalidity of a multi-party contract, where the rights and duties of one

party proved invalid in full due to its improper representation, while the contract could still remain binding for its other parties thereto, and (2) the concept of a guarantee contract, as described in the judgment and its application to the facts of the case. The author supports the Supreme Court's view with respect to the first issue, i.e. to the possibility of application in such a case of Article 58 § 3 of the Civil Code, while he criticizes the Supreme Court's views regarding the concept of a guarantee contract and its applicability in the shape presented by the Supreme Court – to deciding the case.

**Keywords:** civil law, obligations, guarantee contract, partial invalidity of legal transaction

#### **/ References**

Bączyk M., Problem stosowania art. 58 § 3 k.c. do czynności wielostronnych. Umowa gwarancyjna. Glosa do wyroku Sądu Najwyższego z 17.09.2021 r., V CSKP 166/21, „Przegląd Sądowy” 2022/9.

Jastrzębski J., Klauzule indemnifikacyjne w prawie polskim, „Przegląd Prawa Handlowego” 2017/6.

Łętowska E., Osajda K. [w:] System Prawa Prywatnego, red. Z. Radwański, t. 5, Prawo zobowiązań – część ogólna, red. K. Osajda, Warszawa 2013.

Machnikowski P. [w:] System Prawa Prywatnego, red. Z. Radwański, t. 5, Prawo zobowiązań – część ogólna, red. K. Osajda, Warszawa 2020.

Osajda K. [w:] System Prawa Prywatnego, red. Z. Radwański, t. 5, Prawo zobowiązań – część ogólna, red. K. Osajda, Warszawa 2020.

Pyziak-Szafnicka M. [w:] System Prawa Prywatnego, red. Z. Radwański, t. 1, Prawo cywilne – część ogólna, red. M. Safjan, Warszawa 2012.

Szlęzak A., Kodeksowe umowy gwarancyjne z udziałem osoby trzeciej (art. 391 i 392 KC), Warszawa 2021.

Szlęzak A., O klauzulach indemnifikacyjnych, representations and warranties i instytucjach pokrewnych w prawie polskim, „Przegląd Prawa Handlowego” 2017/11.

Szlęzak A., O umownej odpowiedzialności gwarancyjnej „na zasadzie ryzyka” – słów kilka [w:] Rozprawy z prawa prywatnego. Księga jubileuszowa dedykowana profesorowi Wojciechowi Popiołkowi, red. M. Pazdan, M. Jagielska, E. Rott-Pietrzyk, M. Szpunar, Warszawa 2017.

Szlęzak A., Umowa (klauzula) gwarancyjna a umowa (klauzula) indemnizacyjna, „Przegląd Prawa Handlowego” 2023/4.

---

---

## **dr Paweł Mazur**

The author is an assistant professor at the Faculty of Law at the SWPS University and an attorney in Warsaw, Poland

(ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-0398-3941>).

### ***Characteristics of the Contract of Guarantee. Commentary on the Supreme Court Judgment of 17 September 2021, V CSKP 166/21***

In the commented judgment, the Supreme Court attempted to formulate a general definition of contracts of guarantee. Up to now, such attempts have been done by legal doctrine indicating that a contract of guarantee is a contract by which the debtor (guarantor) undertakes – in case of the occurrence or non-occurrence of certain events (guarantee risk) – to fulfil a specific obligation to the creditor (beneficiary of the guarantee) to secure the beneficiary's interests related to the guarantee risk. The Supreme Court's conclusions are consistent with those of the legal literature, which indicates the development of a stable line of jurisprudence concerning the freedom to conclude contracts of guarantee other than those explicitly regulated by statutory provisions. The commented judgment deserves attention due to the theoretical significance of certain arguments presented in its justification, as well as the fact that it is one of few examples of the Supreme Court's decisions regarding dispute concerning mergers and acquisitions.

**Keywords:** contracts of guarantee, mergers and acquisitions, freedom of contract, guarantee risk

#### **/ References**

Bączyk M., Problem stosowania art. 58 § 3 k.c. do czynności prawnych wielostronnych. Umowa gwarancyjna. Głosa do wyroku Sądu Najwyższego z 17.09.2021 r., V CSKP 166/21, „Przełąd Sądowy” 2022/9.

Brzozowski A., Treść umowy [w:] System Prawa Prywatnego, t. 5, Prawo zobowiązań – część ogólna, red. K. Osajda, Warszawa 2020.

Drapała P., Kara umowna na wypadek odstąpienia od umowy (w ujęciu dogmatycznym), „Państwo i Prawo” 2022/7.

Jastrzębski J., Klauzula gwarancyjna w umowie przedwstępnej. Głosa do wyroku SN z dnia 6 marca 2015 r., III CSK 155/14, „Głosa” 2017/2.

Jastrzębski J., „Sandbagging” and the Distinction Between Warranty Clauses and Contractual Indemnities, „UC Davis Business Law Journal” 2019, t. 19.

Jastrzębski J., Umowa gwarancyjna, Warszawa 2021.

Jastrzębski J., Zarzut gry lub zakładu w prawie umów [w:] Ochrona strony słabszej stosunku prawnego. Księga jubileuszowa ofiarowana Profesorowi Adamowi Zielińskiemu, red. M. Boratyńska, Warszawa 2015.

Krajewski M., Zakres swobody kształtowania umów gwarancyjnych [w:] Prawo kontraktów, red. Z. Kuniewicz, D. Sokołowska, Warszawa 2017.

Łętowska E., Umowa o świadczenie przez osobę trzecią, Warszawa 1970.

Mazur P., Miarkowanie zryczałtowanego świadczenia gwarancyjnego – glosa – V CSK 295/20, „Monitor Prawniczy” 2022/6.

Mazur P., Umowy sprzedaży udziałów lub akcji (share purchase agreement) [w:] A. Szlęzak, P. Mazur, Wybrane umowy w transakcjach mergers & acquisitions (share deals) w świetle KC i KSH, Warszawa 2022.

Spyra M., Umowy dotyczące przedsiębiorstwa [w:] System Prawa Handlowego, t. 5A, Prawo umów handlowych, red. M. Stec, Warszawa 2020.

Szlęzak A., Czy umowy gwarancyjne są potrzebne? (zastrzeżenie kary umownej a umowa gwarancyjna – polemicznie), „Państwo i Prawo” 2023/7.

Szlęzak A., Klauzula zastrzegająca karę umowną a klauzula (umowa) gwarancyjna, „Przegląd Prawa Handlowego” 2022/2.

Szlęzak A., Kodeksowe umowy gwarancyjne z udziałem osoby trzeciej (art. 391 i 392 KC), Warszawa 2021.

Szlęzak A., Umowa wspólników (shareholders’ agreement; SHA) [w:] A. Szlęzak, P. Mazur, Wybrane umowy w transakcjach mergers & acquisitions (share deals) w świetle KC i KSH, Warszawa 2022.

---

---

**dr Piotr Plesiński**

The author is an advocate in Warsaw (Poland), Senior Counsel at Sołtysiński, Kawecki & Szlęzak

(ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4190-8491>).

***Admissibility of Appointing a Management Board Member as an Attorney under Article 210 § 1 of the Code of Commercial Companies. Commentary on the Judgment of the Polish Supreme Court of 22 February 2023 r., II CSKP 785/22***

The commentary discusses the issue of representation of a limited liability company by a member of the management board appointed by the shareholders’ meeting as an attorney of the company, in light of the Supreme Court’s judgment of 22 February 2023 (II CSKP 785/22). The Author agrees with the position of the Supreme Court expressed in the judgment that granting such a power of attorney should be considered permissible. In the Author’s opinion, this is supported by the fact that the catalogue of persons to whom a power of attorney may be granted in Article 210 § 1 of the Code of Commercial Companies is not exhaustive, the exceptional nature of the provision and, what is especially important, a reduction of the risk of a conflict of interest since the shareholders are able in each case to examine a contract. In the commentary, the Author also analyses the issue of passing such a resolution in a simplified procedure (rather than at the shareholders’ meeting) and the issue of admissibility of granting a generic power of attorney (pełnomocnictwo rodzajowe).

**Keywords:** Capital companies, power of attorney, representation of capital companies, self-contracting, contract with a member of the management board

### **/ References**

Baszczyk M., Reprezentacja spółki z o.o. w umowie z członkiem zarządu – kilka uwag na tle art. 210 § 1 k.s.h., „Przegląd Prawa Handlowego” 2020/3.

Czaińska M.A., Urbaniak A., Pełnomocnictwo udzielone osobie powołanej przez wspólników spółki z o.o. do zawierania umów z członkiem zarządu spółki [w:] Prawo spółek w orzecznictwie Sądu Najwyższego (2019–2021) – okiem praktyków, red. K.L. Kwaśnicki, P. Letolc, „Monitor Prawniczy” – dodatek 2023/1.

Jara Z. [w:] Kodeks spółek handlowych. Komentarz, red. Z. Jara, Legalis 2023.

Kidyba A. [w:] M. Dumkiewicz, A. Kidyba, Komentarz aktualizowany do art. 1–300 Kodeksu spółek handlowych, LEX 2023.

Kuniewicz Z., Wybrane zagadnienia dotyczące pełnomocnictwa do reprezentowania spółki kapitałowej w umowach z członkami zarządu, „Rejent” 2006/7–8.

Kwaśnicki R.L., Członek zarządu spółki jako jej pełnomocnik albo prokurent, „Prawo Spółek” 2004/9.

Litwińska-Werner M., Kodeks spółek handlowych. Komentarz, LEX 2007.

Naworski J.P. [w:] Kodeks spółek handlowych. Komentarz, t. 2, Tytuł III. Spółki kapitałowe. Dział I. Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, red. R. Potrzebny, T. Siemiątkowski, LEX 2011.

Nowacki A., Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, t. 1, Komentarz. Art. 151–226 KSH, Legalis 2018.

Opalski A. [w:] Kodeks spółek handlowych, t. 2A, Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Komentarz. Art. 151–226, Legalis 2018.

Pabis R. [w:] J. Bieniański i in., Kodeks spółek handlowych. Komentarz, Legalis 2022.

Rodzinkiewicz M., Kodeks spółek handlowych. Komentarz, LEX 2018.

Strzępka J.A., Zielińska E. [w:] Kodeks spółek handlowych. Komentarz, red. J.A. Strzępka, Legalis 2015.

Szumański A. [w:] Kodeks spółek handlowych, t. 2, Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Komentarz do artykułów 151–300, red. S. Sołtysiński, Legalis 2014.

Śliwa Ł., Dopuszczalność sędziowskiej oceny nienaruszalności interesów spółki jako warunek skutecznego ustanowienia członka zarządu pełnomocnikiem w trybie art. 210 § 1 k.s.h. Głosa do wyroku Sądu Apelacyjnego w Lublinie z 8 sierpnia 2018 r., III AUa 98/18, „Orzecznictwo Sądów Polskich” 2021/5.

Wajda D., Tymczyszyn P., Dopuszczalność ustanowienia członka zarządu pełnomocnikiem do zawarcia umowy między spółką a członkiem zarządu oraz w sporze między spółką a członkiem zarządu, „Monitor Prawa Handlowego” 2020/4.

---

---

**dr Karolina Ochocińska**

The author is an attorney at law in Poland

(ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7003-7488>).

***Declaring a Legal Act Ineffective towards the Bankruptcy Estate. Commentary on Judgement of the Supreme Court of 20 February 2023, II CSKP 307/22***

Protection of the creditor against detrimental actions of the debtor is a solution that cannot be overestimated from the perspective of parties to legal transactions. However, despite the long-term presence of the institution of *actio Pauliana* in the provisions of the Civil Code and Bankruptcy Law its application in practice still remains a challenge. Interpretation doubts are due to the facts of a case that are the subject of the decision in the commented judgment: starting from the issues that are fundamental to recognising a legal transaction to be ineffective, such as the impact of establishment of mortgage encumbering the subject matter of the challenged legal action, on the assessment of the prerequisites that must be demonstrated in the *actio Pauliana* proceedings, through procedural issues related to the change of the claim by the bankruptcy receiver, to the issue of the *actio Pauliana* protection of future creditors.

**Keywords:** *actio Pauliana*, bankruptcy proceedings, mortgage, modification of the claim, future claim

**/ References**

Adamus R., *Prawo upadłościowe. Komentarz*, Legalis 2016.

Allerhand M., Kurzępa B., *Prawo upadłościowe. Komentarz, orzecznictwo*, Bielsko-Biała 1999.

Broniewicz W., *Stanowisko syndyka upadłości w procesach z jego udziałem*, „Państwo i Prawo” 1993/2.

Haładyj K. [w:] *Kodeks cywilny. Komentarz*, t. 3A, *Zobowiązania. Część ogólna*, red. K. Osajda, Warszawa 2017.

Janiak A. [w:] *Kodeks cywilny. Komentarz*, t. 3, *Zobowiązania – część ogólna*, red. A. Kidyba, Warszawa 2014.

Naczyńska J. [w:] *Kodeks cywilny. Komentarz*, t. 3, *Zobowiązania. Część ogólna (art. 353–534)*, red. M. Fras, M. Habdas, LEX 2018.

Nazaruk P. [w:] *Kodeks cywilny. Komentarz aktualizowany*, red. J. Ciszewski, P. Nazaruk, LEX 2023.

Pietrzyk M., *Glosa do uchwały Sądu Najwyższego z dnia 2 lutego 2022 r., III CZP 32/22 (częściowo krytyczna)*, „Przeгляд Prawa Egzekucyjnego” 2022/8.

Pyziak-Szafnicka M., Wilejczyk M. [w:] *System Prawa Prywatnego*, t. 6, *Prawo zobowiązań – część ogólna*, red. A. Olejniczak, Warszawa 2018.

Sychowicz M. [w:] Kodeks cywilny. Komentarz, t. 3, Zobowiązania. Część ogólna, red. J. Gudowski, Warszawa 2018.

Szczepański Ł., Skarga pauliańska wierzyciela przyszłego, „Studia Prawa Prywatnego” 2018/3.

Szolc-Nartowski B. [w:] Kodeks cywilny. Komentarz, red. M. Balwicka-Szczyrba, A. Sylwestrzak, LEX 2022.

Wolak G. [w:] Kodeks cywilny. Komentarz, red. M. Załucki, Legalis 2023.

Zieliński A., Flaga-Gieruszyńska K. [w:] Kodeks postępowania cywilnego. Komentarz, red. A. Zieliński, K. Flaga-Gieruszyńska, Legalis 2022.

Zimmerman P., Prawo upadłościowe. Prawo restrukturyzacyjne. Komentarz, Legalis 2022.

Zimmerman P. [w:] System Prawa Handlowego, t. 6, Prawo restrukturyzacyjne i upadłościowe, red. A. Hrycaj, A. Jakubecki, A. Witosz, Warszawa 2020.

---

---

### **Tobiasz Nowakowski**

The author is a PhD student at the Doctoral School of Social Sciences, University of Lodz, Poland

(ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-0821-6901>).

#### ***Intertemporal Aspects of Article 4462 of the Civil Code. Commentary on the Judgment of Supreme Court of 25 April 2023, II CSKP 574/22***

In the commented judgment, the Supreme Court resolved the issue of the insurer's liability for loss that occurred before the effective date of Article 4462 of the Civil Code. The retroactive effect, granted to this legal norm by the legislator, gives rise to several disputes in doctrine and case law in the context of its compliance with the Constitution. The adjudicating panel found that the insurer's liability for losses suffered before the entry into force of Article 4462 of the Civil Code is limited only to the factual circumstances where the insurer knew the amount of the sum guaranteed in advance, because only then it could have been taken into account in calculating the insurance premium. The author criticises the position of the Supreme Court, pointing out lack of legal basis for adopting the interpretation presented in the commented judgment.

**Keywords:** family relationship, liability of insurer for damages, non-pecuniary loss, personal interest

#### **/ References**

Bosek L., Odpowiedzialność cywilna na podstawie art. 4462 k.c. – uwagi wstępne na tle orzecznictwa Sądu Najwyższego, „Głos Prawa. Przegląd Prawniczy Allerhanda” 2021/24.

Bosek L., W sprawie kwalifikacji więzi rodzinnej jako dobra osobistego (uwagi krytyczne na tle aktualnego orzecznictwa Sądu Najwyższego, „Forum Prawnicze” 2015/3.

Ciemiński M., Odszkodowanie za szkodę niemajątkową w ramach odpowiedzialności ex contractu, Warszawa 2015.



Kaliński M., Ograniczenie indemnizacji do bezpośrednio poszkodowanych – w związku z nowelizacją art. 446 Kodeksu cywilnego, „Przeгляд Sądowy” 2014/3.

Królikowska K., Ochrona więzi emocjonalnych między osobami bliskimi na podstawie przepisów o ochronie dóbr osobistych [w:] Aksjologia prawa cywilnego i cywilnoprawna ochrona dóbr, red. J. Pisuliński, J. Zawadzka, Warszawa 2020.

Lackoroński B., Aspekty intertemporalne wprowadzenia art. 4462 k.c., „Przeгляд Sądowy” 2022/9.

Mularski K., Kłaczak P. [w:] Kodeks cywilny, t. 2, Komentarz. Art. 353–626, red. M. Gutowski, Warszawa 2022.

Nowakowski T., Prawo najbliższych członków rodziny poszkodowanego do zadośćuczynienia pieniężnego za zerwanie więzi rodzinnej – wątpliwości dotyczące nowelizacji art. 4462 k.c., „Przeгляд Sądowy” 2023/1.

Radwański Z., Roszczenie o zapłatę odpowiedniej sumy pieniężnej na rzecz Czerwonego Krzyża w razie umyślnego naruszenia dóbr osobistych, „Ruch Prawniczy, Ekonomiczny i Socjologiczny” 1968/3.

Zieliński M.J., Kwalifikacja więzi rodzinnej jako dobra osobistego a relacja art. 446 § 4 k.c. do art. 448 k.c. [w:] Zadośćuczynienie na rzecz poszkodowanego w wypadku komunikacyjnym i na rzecz osób najbliższych, „Studia i Analizy Sądu Najwyższego. Materiały Naukowe” 2017, t. 5.

---

---

### **Tomasz Kolanowski**

The author is a judge of the Supreme Administrative Court

(ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-0439-4241>).

#### ***Tax on Retail Sales in the Catering Industry – Judgment of the Supreme Administrative Court of 12 March 2024, I FSK 1840/23. Judgment of the Quarter***

In this case, the dispute subject is a legal classification of consumer sales of food and beverages carried out in the manner specified in the party’s ruling request, as a supply of goods referred to in Article 3 points 5 and 6 of the Act of 6 July 2017 tax on retail sales or a supply of services that is not subject to this Act, and thus whether the claimant is a payer of tax on retail sales. The Supreme Administrative Court concluded that sales of food and beverages at catering venues and food courts (dine-in sales) or take-away sales are catering services rather than sales of goods, regardless of whether after the purchase the meal is consumed on or off premises.

**Keywords:** tax on retail sales, sales of goods, catering service, service provision, tax law interpretation

---

---

## **dr hab. Paweł Szczęśniak**

The author is an assistant professor at the Chair of Financial Law, Faculty of Law and Administration, Maria Curie-Skłodowska University in Lublin, Poland

(ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-9017-3444>).

## **Dominika Gorczyca**

The author is a graduate of the Faculty of Law and Administration, Maria Curie-Skłodowska University in Lublin, Poland

(ORCID: <https://orcid.org/0009-0006-6659-9054>).

Authors' contributions:

Paweł Szczęśniak – 50%

Dominika Gorczyca – 50%

### ***Tax Consequences of Mandatory Redemption of Bonds of a Bank in Resolution. Commentary on the Judgment of the Supreme Administrative Court of 14 September 2022, II FSK 402/22***

In the commented judgment, the Supreme Administrative Court ruled on the tax consequences of redemption of bonds issued by a bank going into resolution. The Supreme Administrative Court correctly assumed that mandatory redemption of bonds is not a profit-generating activity. Consequently, this activity is also tax neutral. As a result, bondholders do not earn tax income, nor are they entitled to classify the expenses as tax-deductible expenses in accordance with provisions of the Personal Income Tax Act.

**Keywords:** resolution, redemption of bonds, tax-deductible expenses, payment, tax income, analogy extra legem

#### **/ References**

Cień K., Podatek dochodowy od osób fizycznych [w:] Prawo finansowe, red. A. Hanusz, Warszawa 2022.

Klein A., Elementy zobowiązaniowego stosunku prawnego, Wrocław 2005.

Kosiarski M., Zakres stosowania analogii legis w prawie administracyjnym, cz. 1, „Kwartalnik Prawa Publicznego” 2003/1.

Koszowski M., O lukach w prawie rzadko spotykanych słów kilka, „Archiwum Filozofii Prawa i Filozofii Społecznej” 2013/1.

Nowacki J., Analogia legis, Warszawa 1966.

Oleksy M., Glosa do orzeczenia Naczelnego Sądu Administracyjnego z 5 kwietnia 2016 r., sygn. II FSK 462/14, „Studia Iuridica Toruniensia” 2020, t. 26.

Pogoński M., Zakres kosztów uzyskania przychodów w związku z odpłatnym zbyciem papierów wartościowych, „Monitor Podatkowy” 2015/7.

Radwański Z., Olejniczak A., Grykiel J., Rodzaje czynności prawnych [w:] System Prawa Prywatnego, t. 2, Prawo cywilne – część ogólna, red. Z. Radwański, A. Olejniczak, Warszawa 2019.

Radzikowski K., Analogia w prawie podatkowym, „Przegląd Podatkowy” 2007/4.

Słupczewski M., Rozumowanie per analogiam w prawie podatkowym, Warszawa 2023.

Sójka T., Realizacja zobowiązań z obligacji [w:] System Prawa Handlowego, t. 4, Prawo instrumentów finansowych, red. M. Stec, Warszawa 2016.

Szczeńiak P., Środki przymusowej restrukturyzacji banku, Warszawa 2018.

Węgrzynowski Ł., Ekwiwalentność świadczeń w umowie wzajemnej, Warszawa 2011.

Wolter A., Ignatowicz J., Stefaniuk K., Prawo cywilne. Zarys części ogólnej, Warszawa 2001.

Żurawik A., Wykładowia w prawie gospodarczym, Warszawa 2021.

---

---

### **dr Łukasz Pajor**

The author is an assistant professor at the Chair of Financial Law, Faculty of Law and Administration, University of Lodz, Poland

(ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7814-9727>).

#### ***Admissibility of a Ruling on the Liability of a Former Partner in a Partnership for Interest on Tax Arrears Accrued after the Taxpayer's Legal Existence Ended. Commentary on the Judgment of the Supreme Administrative Court of 27 July 2023, III FSK 440/22***

The commentary analyses the judgment of the Supreme Administrative Court, which indicates the inadmissibility of a ruling on the liability of a partner in a dissolved civil partnership, for interest accrued after the taxpayer's legal existence ended. While the main hypothesis of the judgment should be considered correct, one cannot agree with the entire argumentation presented by the court. There are other arguments which also support the judgment, but are not directly presented in the justification.

**Keywords:** partnership, liability for tax obligations, liability of third parties, Tax Ordinance

#### **/ References**

Babiarz S. [w:] S. Babiarz i in., Ordynacja podatkowa. Komentarz, Warszawa 2019.

Brzeziński B., Kalinowski M., Olesińska A., Umorzenie zaległości podatkowej na wniosek osoby trzeciej, „Przegląd Podatkowy” 2004/2.

Etel L. [w:] Ordynacja podatkowa. Komentarz, t. 1, Zobowiązania podatkowe, red. L. Etel, Warszawa 2022.

Mastalski R. [w:] B. Adamiak, J. Borkowski, P. Borszowski, R. Mastalski, J. Zubrzycki, Ordynacja podatkowa. Komentarz, Wrocław 2017.

Olesiak J., Odpowiedzialność członków zarządu spółek kapitałowych za ich zaległości podatkowe jako ciężar publiczny w świetle zasady proporcjonalności z art. 31 ust. 2 Konstytucji RP, Warszawa–Łódź 2020.

Olesiak J., Pajor Ł., Odpowiedzialność osób trzecich za odsetki od zaległości podatkowych a ogłoszenie upadłości podatnika. Glosa do wyroku NSA z dnia 15 kwietnia 2009 r., II FSK 60/08, „Gdańskie Studia Prawnicze – Przegląd Orzecznictwa” 2011/1.

Pajor Ł., Sytuacja prawna wspólnika spółki niemającej osobowości prawnej jako dłużnika podatkowego, Warszawa–Łódź 2020.

Ślifirczyk M., Wykonanie, niewykonanie i nienależyte wykonanie zobowiązania podatkowego, Warszawa 2018.

Tereszkiewicz P., Odpowiedzialność wspólników za zobowiązania spółki jawnej, Warszawa 2008.

Wronkowska M., Sytuacje wyznaczone przez normy prawne [w:] A. Redelbach, S. Wronkowska, Z. Ziemiński, Zarys teorii państwa i prawa, Warszawa 1992.

---

---

**prof. dr hab. Aleksander Lipiński**

The author is a professor at the Faculty of Law and Economics, Jan Długosz University in Czestochowa, Poland

(ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-9947-0007>).

***Legal Classification of an Opinion of a Head of the Commune (Town Mayor, City President) on a Draft Mining Plant Operations Plan. Commentary on the Judgement of the Supreme Administrative Court of 7 October 2021, II GSK 1207/21***

A mining plant operations plan is subject to approval, by way of a decision, by the mining supervision authority. An opinion of the commune’s executive authority (head of the commune, town mayor, city president) must be, inter alia, attached to the application for approval. During the initial stage of validity of the Geological and Mining Law of 2011, obtaining such an opinion was the duty of the authority approving the plan. As a result, requirements of Article 106 of the Code of Administrative Procedure applied to this opinion; it had the form of an appealable decision of the commune’s authority (subject to administrative court review). The legal status in this respect changed as of 1 January 2015. At present, the opinion shall be obtained by the entrepreneur before instituting the administrative proceedings, and after obtaining the opinion, the entrepreneur submits it together with the application for approval of the operations plan. The Supreme Administrative Court correctly held that conditions set forth in Article 106 of the Code of Administrative Procedure do not apply in this situation.

**Keywords:** mining plant operations plan, local land use plan, cooperation with a local government

## / References

Schwarz H., Prawo geologiczne i górnictwo. Komentarz, t. 2, Wrocław 2016.

---

### **Paweł Poznański**

The author is a PhD student at the Doctoral School of Social Sciences at the University of Warsaw (Poland), an advocate at Zaborski Morysiński Adwokacka sp. p. law firm.

#### ***Foreign Language Descriptive Elements of a Trademark. Commentary on the Judgement of the Supreme Administrative Court of 4 October 2022, II GSK 1014/22***

The commented judgment ended long-lasting proceedings regarding the refusal to grant protection for the ICE Coffee trademark. The application proceedings and the related proceedings before the administrative courts focused primarily on the issue of the descriptiveness of the sign subject to the application, and applicability of Article 7 section 1 and Article 7a section 1 of the Act of 7 October 1999 on the Polish Language when examining absolute grounds for refusal to grant protection for a trademark. The commented judgment is the second judgment of the Supreme Administrative Court in the case. The opinion expressed in the commentary partially supports the opinion of the Supreme Administrative Court expressed in the judgment of 4 October 2022, II GSK 1014/22, while voicing doubts as to the first judgement of 4 November 2021, II GSK 1680/21.

**Keywords:** cassation complaint, trademark, absolute grounds for refusal, trademark descriptiveness, Act on the Polish Language

## / References

Czarnecki P., Ustawa o języku polskim. Komentarz, Warszawa 2014.

Fedorowicz H. [w:] Prawo własności przemysłowej. Komentarz, red. M. Kondrat, Warszawa 2021.

Gierszewski W., Kryteria oceny opisowości oznaczenia – glosa do wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z 20.04.2021 r., II GSK 720/18, „Glosa” 2021/4.

Gierszewski W., Przeszkoda opisowości w praktyce udzielenia praw na znaki towarowe, Warszawa 2022.

Koczanowski J., Funkcje i ochrona prawna znaków towarowych, „Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Jagiellońskiego. Prace z wynalazczości i ochrony własności intelektualnej” 1976, t. 436.

Mordwiłko-Osajda J., Znak towarowy. Bezwzględne przeszkody rejestracji, Warszawa 2009.

Niewęglowski A. [w:] Prawo własności przemysłowej. Komentarz, t. 8B, red. Ł. Żelechowski, Warszawa 2022.

Promińska U. [w:] E. Nowińska, U. Promińska, K. Szczepanowska-Kozłowska, Własność przemysłowa i jej ochrona, Warszawa 2014.

Szczepanowska-Kozłowska K. [w:] System Prawa Prywatnego, t. 14B, Prawo własności przemysłowej, red. R. Skubisz, Warszawa 2017.

Szczyrkowska P. [w:] Znakowanie, prezentacja, reklama żywności. Komentarz do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1169/2011, red. A. Szymecka-Wesołowska, Warszawa 2018.

Trzebiatowski M. [w:] Prawo własności przemysłowej. Komentarz, red. J. Sieńczyło-Chłabicz, Warszawa 2020.

Włodarczyk W., Znaki towarowe opisowe w ustawie Prawo własności przemysłowej, „Wynalazczość i Ochrona Własności Intelektualnej” 2000/24.

Żelechowski Ł. [w:] Prawo własności przemysłowej. Komentarz, t. 8B, red. Ł. Żelechowski, Warszawa 2022.

---

---

### **Jan Jastrzębski**

The author is a graduate of the Faculty of Law and Administration at the University of Warsaw, Poland

(ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-9391-3292>).

#### ***Making Available to the Public of the Image of a Product in its Entirety and Creation of an Unregistered Design of a Part. Commentary on Judgment of the Court of Justice of 28 October 2021, C-123/20, Ferrari SpA v Mansory Design & Holding GmbH and WH***

In the commented judgment, the Court of Justice held that the making available to the public of the design of a product taken as a whole may, subject to certain conditions, lead to the making available to the public of the design of parts of that product. Since the requirement to make available separately designs of parts is not introduced, the judgment in question undoubtedly increases the attractiveness of protection offered by the unregistered industrial design system. At the same time, however, it introduces some uncertainty to the world of functional art, because it fails to properly take into consideration the specifics of this area of creative activity, which – to a great extent – is based on copying existing products. This commentary examines primarily the correctness of the position taken by the Court of Justice and related doubts. The issue associated with the requirement that parts of the product must be visible, emphasised by the Court, is also discussed.

**Keywords:** industrial design, Community design, unregistered Community design, design of a part, industrial property law, intellectual property law, industrial designing, functional art

#### **/ References**

Jastrzębski J., Sztuka użytkowa a wyłączenie ochrony ze względu na funkcjonalność techniczną w prawie autorskim – glosa do wyroku Trybunału Sprawiedliwości z 11.06.2020 r., C-833/18, SI, Brompton Bicycle Ltd przeciwko Chedech / Get2Get, „Glosa” 2022/3.

Poźniak-Niedzielska M., Sińczyło-Chłabicz J., Europejskie prawo wzorów przemysłowych, Warszawa 2016.

Sińczyło-Chłabicz J., Ochrona niezarejestrowanego wzoru wspólnotowego, „Europejski Przegląd Sądowy” 2008/2.

Szczepanowska-Kozłowska K., Pojęcie wzoru przemysłowego – między funkcjonalnością a estetyką, „Przegląd Prawa Handlowego” 2010/3.

Tischner A., „Częściowe” wzory niezarejestrowane – w poszukiwaniu przedmiotu ochrony nieformalnej, „Europejski Przegląd Sądowy” 2023/3.

Tischner A., Niezarejestrowany wzór wspólnotowy, „Przegląd Prawa Handlowego” 2006/7.

Tischner A., Sztuka użytkowa na bezdrożach prawa autorskiego – kilka uwag z perspektywy horyzontalnej, „Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Jagiellońskiego. Prace z Prawa Własności Intelektualnej” 2020/2.

Tischner A. [w:] System Prawa Prywatnego, t. 14B, Prawo własności przemysłowej, red. R. Skubisz, Warszawa 2012.

Wernicka K. [w:] Prawo własności przemysłowej. Komentarz, t. 8A, red. Ł. Żelechowski, Warszawa 2022.