

## **CZY NIEZBĘDNE SĄ SZCZEGÓLNE REGULACJE PRAWNE SPÓŁEK AKCYJNYCH W SPORCIE KWALIFIKOWANYM?**

Spółki akcyjne są to najbardziej zorganizowane i najszczegółowiej uregulowane pod względem prawnym typy spółek<sup>1</sup>. Wartość majątku początkowego pochodzącego z wkładów akcjonariuszy stanowi kapitał zakładowy tych spółek.

Zakładanie spółek kapitałowych jest korzystne dla inwestorów: 1) dysponujących dużym kapitałem, a nie zainteresowanych bieżącym zarządzaniem firmą; 2) którzy nie chcą trwale wiązać się z jedną firmą i ze stałymi współnikami (łatwość wycofania się niezadowolonych ze współpracy, szczególnie w spółkach akcyjnych); 3) którzy zamierzają rozszerzyć zakres swej działalności przez pozyskanie nowych współników; 4) których działalność wymaga sprawnego, operatywnego zarządzania bez konieczności oczekiwania na uzgodnienia pomiędzy współnikami<sup>2</sup>.

Pierwsze spółki akcyjne w sporcie kwalifikowanym w Polsce były tworzone na podstawie Rozporządzenia Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 27.06.1934 r., *Kodeks handlowy* (Dz.U. 1934, Nr 57, poz. 502 wraz z późn. zm.).

Powstały one w latach 1989–1991 w oparciu o przepisy *Kodeksu Handlowego* z 1934 roku. W praktyce były to wyodrębnione sekcje klubów sportowych funkcjonujące dotychczas w formie stowarzyszeń, czyli organizacji dobrowolnych o celach niezarobkowych.

Ponieważ w obowiązującej wówczas *Ustawie o kulturze fizycznej* z 3.07.1984 r. ustawodawca przyjął, że kluby sportowe w Polsce mogą przyjmować tylko status prawny stowarzyszeń, niektórzy prawnicy wyrażali wątpliwość, czy nowo powstające kluby sportowe, spółki kapitałowe funkcjonują „lege artis”

---

<sup>1</sup> W. Katner (red.), *Prawo cywilne i handlowe w zarysie*, Zakamycze 2004, s. 120.

<sup>2</sup> K. Safin, (red.), *Pierwsze kroki w biznesie. Poradnik dla rozpoczynających działalność gospodarczą*, KIG, Legnica 1995, s. 10–13.

Kluby sportowe o statusie spółek akcyjnych w latach 1989–1995 funkcjonowały wyłącznie na podstawie *Kodeksu handlowego* i nie korzystały z norm szczególnych, jakie już wkrótce miały być wprowadzone postanowieniami nowej *Ustawy o kulturze fizycznej* z 18.01.1996 r. i innymi aktami normatywnymi.

### **Szczególne regulacje prawne funkcjonowania spółek akcyjnych w sporcie kwalifikowanym w latach 1996–2006**

Sportowe spółki akcyjne działały początkowo na podstawie przepisów *Kodeksu handlowego* z 1934 r. oraz zmian wynikających z *Ustawy o kulturze fizycznej* z 1996 r.

Zasady funkcjonowania tych spółek zostały uregulowane w rozdziale 5 *Ustawy o kulturze fizycznej* z 18.01.1996 roku. Zgodnie z zapisem tej ustawy, działalność w zakresie sportu profesjonalnego mogły do roku 2005 prowadzić wyłącznie kluby sportowe w formie sportowych spółek akcyjnych. Specjaliści z zakresu prawa sportowego, zastanawiając się nad motywami jakie skłoniły ustawodawców do przyjęcia tego typu rozwiązania, wskazywali na: wyższy prestiż społeczny tego typu spółek, sprzyjające kontroli zewnętrznej i publicznej, wymogi formalne przy ich prowadzeniu i zakładaniu, możliwość pozyskania nowych akcjonariuszy spośród anonimowego kręgu potencjalnych nabywców akcji (np. poprzez publiczną emisję akcji). Jednocześnie podkreślano, że rozwiązanie takie opiera się na zbyt optymistycznym, jak na polskie realia założeniu, że powstawać będą bardzo silne finansowo kluby sportu profesjonalnego, skupiające zamożnych inwestorów<sup>3</sup>.

Przedmiotem działalności sportowych spółek akcyjnych było uczestnictwo w profesjonalnym współzawodnictwie sportowym, promocja sportu oraz prowadzenie działalności na rzecz jego rozwoju. Spółki mogły prowadzić poza działalnością sensu stricto sportową, także inne rodzaje działalności (np. usługi w zakresie sportu masowego i rekreacji). *Ustawa o kulturze fizycznej* zawęziła działalność sportowych spółek akcyjnych do jednej sekcji lub dziedziny sportu (art. 35 ust. 1). Dochody spółek w części przeznaczonej na działalność sportową były zwolnione od podatku dochodowego od osób prawnych<sup>4</sup>.

Możliwość prowadzenia przez sportowe spółki akcyjne działalności pozasportowej, zdaniem specjalistów minimalizowało ryzyko finansowej niewydolności klubów<sup>5</sup>.

<sup>3</sup> Por. A. Koch, *Status prawny sportowej spółki akcyjnej*, (w:) A. Szwarc (red.), *Status prawny polskich klubów i związków sportowych*, PTPS, Poznań 2000, tom 7.

<sup>4</sup> Por. art. 32 ust. 7 *Ustawy o kulturze fizycznej* z 18.01.1996 r. oraz art. 17 ust. 1, pkt 4 lit. n *Ustawy o podatku od osób prawnych* z 1992 r.; tekst jedn. Dz.U. 1993, Nr 134, poz. 644 z późn. zm.

<sup>5</sup> Por. A. Koch, *Status prawny sportowej spółki akcyjnej*, op. cit., s. 66.

W pierwszym okresie obowiązywania ustawy działalność w zakresie sportu profesjonalnego wymagała koncesji. Organem właściwym do udzielania koncesji był Prezes Urzędu Kultury Fizycznej i Turystyki. Warunkiem uzyskania koncesji było przedłożenie programu działalności i projektu budżetu przeznaczanego na finansowanie działalności w zakresie sportu profesjonalnego. Za udzielanie koncesji była pobierana opłata. Szczegółowe warunki, zasady i tryb udzielania koncesji oraz wysokość opłaty koncesyjnej zostały określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 24.01.1997 r. (Dz.U. Nr 8, poz. 39).

Zgodnie z tym rozporządzeniem do wniosku koncesyjnego miały być dołączone: a) bilans, rachunek zysków i strat, sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za ostatni rok obrachunkowy, b) odpis licencji właściwego związku sportowego, uprawniającej spółkę do udziału we współzawodnictwie sportowym.

Zakres unormowania tego rozporządzenia budził poważne wątpliwości prawników z uwagi na to, że wykraczał on znacznie poza ramy delegacji ustawowej (art. 30 ust. 4 *Ustawy o kulturze fizycznej*).

Po otrzymaniu koncesji na działalność w zakresie sportu zawodowego polski związek sportowy mógł utworzyć ligę zawodową. W skład ligi zawodowej wchodzić mogły wyłącznie sportowe spółki akcyjne. Zasady funkcjonowania ligi zawodowej miały regulować umowy pomiędzy właściwymi polskimi związkami sportowymi i sportowymi spółkami akcyjnymi wchodzącymi w skład ligi.

Ustawodawca określił, że do podstawowych zadań spółek akcyjnych należy uczestnictwo w profesjonalnych zawodach sportowych, promocja sportu oraz prowadzenie działalności na rzecz jego rozwoju. Sportowe spółki akcyjne funkcjonowały na podstawie przepisów *Kodeksu handlowego* dotyczących spółek akcyjnych, ze zmianami wynikającymi z *Ustawy o kulturze fizycznej*. Nazwa sportowej spółki akcyjnej mogła być obrana dowolnie, ale powinna była zawierać dodatek „Sportowa Spółka Akcyjna”. Zgodnie z przepisami ustawy sportowe spółki akcyjne były członkami właściwych polskich związków sportowych.

W początkowym okresie obowiązywania *Ustawy o kulturze fizycznej* z 18.01.1996 r. kapitał akcyjny sportowej spółki akcyjnej nie mógł być mniejszy niż jeden milion złotych, czyli musiał być 10-krotnie wyższy niż innych spółek akcyjnych. Wyraźne podwyższenie minimalnej wysokości kapitału zakładowego powodowało trudności jego zgromadzenia. Kapitał ten był gromadzony także poprzez wnoszenie aportów, czyli wkładów niepieniężnych.

W sportowych spółkach akcyjnych w sposób wyraźnie odmienny niż w innych spółkach unormowano zagadnienie kapitału zapasowego. Zgodnie z art. 34 *Ustawy o kulturze fizycznej* postanowiono, że sportowe spółki akcyjne nie będą mogły dokonywać podziału dywidendy, dopóki nie zostanie

utworzony kapitał zapasowy w wysokości co najmniej połowy średniej wydatków z dwóch ostatnich lat obrotowych. Uznano, że podczas dwóch pierwszych lat obrotowych połowa ta jest połową budżetu początkowego albo połową średniej wydatków z ostatniego roku obrotowego. Uznano także, że kapitałem zapasowym sportowa spółka nie może dowolnie dysponować, a może go przeznaczyć wyłącznie na zabezpieczenie roszczeń zawodników. Kapitałowi zapasowemu w sportowych spółkach akcyjnych nadano inną funkcję niż ta jaką zastrzegano dla pozostałych spółek kapitałowych *Kodeks handlowy* (art. 427 par. 1). Zgodnie z *Kodeksem handlowym* kapitał ten był tworzony dla pokrycia strat bilansowych spółek. W przypadku, kiedy nie zakazywał tego statut spółek lub uchwały walnych zgromadzeń akcjonariuszy, kapitał zapasowy mógł być wykorzystany także na inne cele. Możliwość taka pojawiała się wówczas, kiedy wielkość kapitału zapasowego przekraczała jedną trzecią kapitału akcyjnego.

Akcjonariusze sportowych spółek akcyjnych tracąc prawo do wypłaty dywidendy w sytuacjach, gdy przelewana do kapitału zapasowego kwota była niższa od połowy średniej wydatków z dwóch ostatnich lat obrotowych, poddani zostali dotkliwym sankcjom, których nie przewidywał *Kodeks handlowy*.

Sportowe spółki akcyjne poprzez regulacje prawne zawarte w *Ustawie o kulturze fizycznej* poddane zostały także innym ograniczeniom, których w odniesieniu do pozostałych spółek akcyjnych nie przewidywał *Kodeks handlowy*. Najważniejszym z nich był zakaz wydawania akcji uprzywilejowanych (art. 32 *Ustawy o kulturze fizycznej*). Zdaniem specjalistów tego typu rozwiązanie mogło być wyrazem troski ustawodawcy o to, aby niektórzy akcjonariusze w sportowych spółkach akcyjnych nie uzyskali pozycji dominującej w stosunku do pozostałych<sup>6</sup>.

Ustawodawca postanowił także, że co najmniej 70% kapitału akcyjnego sportowych spółek akcyjnych powinno być w posiadaniu wyłącznie krajowych osób prawnych i fizycznych, nie będących podmiotami zależnymi od podmiotów zagranicznych w rozumieniu przepisów o spółkach z udziałem zagranicznym. Osoby fizyczne bądź prawne posiadające więcej niż 1% kapitału akcyjnego w jednej sportowej spółce nie mogły posiadać więcej niż 1% kapitału akcyjnego w jakiejkolwiek innej sportowej spółce akcyjnej. Tego typu regulacja miała na celu uniemożliwienie przejmowania pakietów kontrolnych spółek przez jeden lub kilka zależnych od siebie podmiotów. Akcjonariusze lub członkowie władz statutowych sportowych spółek nie mogli udzielać pożyczek lub poręczeń, pożyczek innym spółkom działającym w tej samej dyscyplinie sportu. Tego typu ograniczenie miało m.in. zapobiegać uzależnieniu spółki biorącej pożyczkę od spółki pożyczkodawcy.

---

<sup>6</sup> Por. A. Koch, *Status prawny sportowej spółki akcyjnej*, op. cit., s. 79.

Termin spłaty pożyczki udzielanej sportowej spółce akcyjnej przez akcjonariusza lub członka jej władz był jednorazowo przedłużany do końca okresu obrotowego, w którym ten termin przypadał, jeżeli spółka nie osiągnęła zysku w poprzednim roku obrotowym.

Obowiązywał też przepis, zgodnie z którym zagraniczne osoby prawne i fizyczne oraz podmioty od nich zależne nie mogły posiadać więcej niż 30% akcji w sportowych spółkach akcyjnych.

Przepisy dotyczące funkcjonowania sportowych spółek akcyjnych ulegały po roku 1996 kilkakrotnym zmianom. Skreśleniu uległy m.in. zapisy art. 32, w tym paragraf 1, 2, 3 i 7 dotyczące wielkości kapitału akcyjnego spółek, ich siedzib na terytorium Polski, tworzenia spółek z udziałem kapitału zagranicznego, zasad zwalniania od podatku dochodowego od osób prawnych. Zmianie uległ także art. 35 par. 1 dotyczący liczby tworzonych sekcji w spółkach. W następstwie tych zmian zostały zlikwidowane lub poważnie ograniczone odstępstwa dotyczące funkcjonowania sportowych spółek akcyjnych, w porównaniu z ogólnymi zasadami dotyczącymi spółek akcyjnych wynikającymi początkowo z przepisów *Kodeksu handlowego*, a następnie z przepisów *Kodeksu spółek handlowych*.

Obecnie, zgodnie z ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. *O sporcie kwalifikowanym* (Dz.U. Nr 155, poz. 1298) art. 60 pkt 1 kluby sportowe mogą działać jako osoby prawne tworzone na podstawie odrębnych przepisów albo jako osoby fizyczne będące przedsiębiorcami w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. *O swobodzie działalności gospodarczej* (Dz.U. Nr 173, z późn. zm.), art. 62 pkt 4.

Ustawa przewiduje, że przestaną funkcjonować sportowe spółki akcyjne, zwalniane dotąd z podatku dochodowego od osób prawnych, a w ich miejsce powstaną spółki akcyjne, działające na podstawie przepisów *Kodeksu spółek handlowych* (Dz.U. Nr 94, poz. 1037). Konsekwencją tej decyzji było uchylenie art. 28a, 41a w *Ustawie o kulturze fizycznej*. Do tej pory poprzez te artykuły w sposób szczegółowy regulowano szereg zagadnień w zakresie sportu profesjonalnego.

*Ustawą o sporcie kwalifikowanym* wprowadzone zostały istotne zmiany w obszarze opodatkowania klubów sportowych, a w szczególności zmiany w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. *O podatku dochodowym od osób fizycznych* (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 wraz z późn. zm) oraz ustawie *O podatku dochodowym od osób fizycznych* oraz w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. *O podatku dochodowym od osób prawnych* (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm).

Zgodnie z tymi zmianami: 1) wolne od podatku dochodowego od osób fizycznych są dochody podatników prowadzących osobiście lub w formie spółki klub sportowy, w części przeznaczony na szkolenie i współzawodnictwo sportowe dzieci i młodzieży; 2) od podstawy opodatkowania osób fizycznych odlicza się wydatki, w wysokości nie przekraczającej 10% dochodu, poniesione przez podatnika na działalność klubów sportowych mających osobowość

prawną i licencję sportową, skupiających co najmniej 50 zawodników, w tym 30 juniorów; 3) wolne od podatku dochodowego od osób prawnych są dochody podatników będących klubami sportowymi w części przeznaczony na szkolenie i współzawodnictwo sportowe dzieci i młodzieży; 4) od podstawy opodatkowania podatkiem od osób prawnych, obliczonej zgodnie z art. 18 ustawy odlicza się wydatki, w wysokości nie przekraczającej 10% dochodu, poniesione przez podatnika na działalność klubów sportowych mających osobowość prawną i licencję sportową, skupiających co najmniej 50 zawodników, w tym 30 juniorów.

Regulacje powyższe zostały wprowadzone *Ustawą o sporcie kwalifikowanym* (Dz.U. Nr 155, poz. 1298) art. 60 pkt 1 i 2 oraz art. 61 pkt 1 i 2. Z ich analizy wynika, że kluby sportowe, spółki akcyjne będą się mogły ubiegać o zwolnienie podatkowe tylko w zakresie wydatków na szkolenie i współzawodnictwo sportowe dzieci i młodzieży.

Zestawienie zagadnień, które w sportowych spółkach akcyjnych były uregulowane w sposób szczególny (odmienny niż w innych spółkach) przedstawiono w tabeli 1.

### **Czy powinny nadal obowiązywać szczególne regulacje prawne spółek akcyjnych w sporcie kwalifikowanym?**

Podstawowymi determinantami wyboru formy prawnej spółki akcyjnej przez kluby sportowe i organizatorów profesjonalnego współzawodnictwa sportowego (ligi zawodowe) są: rodzaj i skala prowadzonej działalności, liczba właścicieli, możliwości pozyskiwania kapitału, przepisy podatkowe.

Na wybór formy prawnej spółki akcyjnej w sporcie kwalifikowanym mają także wpływ takie czynniki jak: odejście od zasad amatorstwa w ruchu olimpijskim, doświadczenia innych krajów, uwarunkowania prawne zawarte w *Ustawie o kulturze fizycznej*, duża skala działalności, potrzeba a niekiedy konieczność oparcia działalności o wkłady wielu wspólników (akcjonariuszy). Zalety i wady wyboru formy prawnej spółki akcyjnej w sporcie kwalifikowanym przedstawiono w tabeli 2.

Skutki wyboru formy prawnej przez kluby sportowe oraz organizatorów profesjonalnego współzawodnictwa sportowego widoczne są na wielu płaszczyznach: finansowej, administracyjnej, podatkowej, organizacyjnej, personalnej itp.

Sytuacja finansowa spółek akcyjnych w sporcie kwalifikowanym jest bardzo zróżnicowana. Z analizy sprawozdań finansowych tych spółek wynika, że ponad 60% z nich prowadzi nierentowną działalność gospodarczą<sup>7</sup> Wśród

---

<sup>7</sup> Por. Z. Pawlak, A. Smoleń, *Zarządzanie finansami spółek kapitałowych w sporcie kwalifikowanym. Z perspektywy rachunkowości finansowej i zarządczej. Maszynopis powielony*, Warszawa 2007, s. 123–125.

**Tabela 1. Zestawienie zagadnień, które w sportowych spółkach akcyjnych były uregulowane w sposób szczególny (odmienny niż w innych spółkach akcyjnych) w latach 1996–2006**

Lp.	Wyszczególnienie zagadnień	Ogólny sposób regulacji zagadnienia w spółkach poza sportowych	Szczególny sposób regulacji zagadnienia w sportowych spółkach akcyjnych	Uwagi
1.	Przedmiot działalności	Tego typu spółki mogą być tworzone w każdym dozwolonym przez prawo celu	Uczestnictwo w profesjonalnym sportowym zawodnictwie sportowym, promocja sportu oraz prowadzenie działalności na rzecz jego rozwoju (art. 31 ustę 1 ukf). Art. 31 ust. 1 ukf wymienia podstawowe zadania sportowych spółek akcyjnych i nie był traktowany jako zamknięty katalog działalności. Sportowa spółka akcyjna utrzymuje jedną sekcję w jednej dyscyplinie lub dziedzinie sportu (art. 35 ust. 1 ukf)	Art. 35 ust. 1 został zmieniony przez ustawę z dnia 4.11.1999 r. o zmianie <i>Ustawy o kulturze fizycznej</i> Dz.U. 1999 Nr 96). Po zmianie, sportowe spółki akcyjne mogły być klubami jednosekcyjnymi lub wielosekcyjnymi. W danej dyscyplinie lub dziedzinie sportu mogła prowadzić tylko jedną sekcję sportową. Art. 31 i 35 został uchylony przez art. 62 <i>Ustawy o sporcie kwalifikowanym</i> z 29.07.2005 r. (Dz.U. 2005, Nr 155, poz. 1298)
2.	Wymóg uzyskania koncesji	Zagadnienie to było regulowane poprzez kolejne <i>Ustawy o działalności gospodarczej</i> z 1988 r., 1999 i 2004. Aktualnie sprawy te reguluje <i>Ustawa o swobodzie działalności gospodarczej</i> z 4.07.2004 r. (Dz.U. 2004, Nr 173, poz. 1807 wraz z późn. zm.)	Działalność w zakresie sportu profesjonalnego wymaga koncesji (art. 29 ust. 2 ukf) Szczegółowe warunki, zasady i tryb udzielania koncesji oraz wysokość opłaty koncesyjnej zostały określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 24.01.1997 r. (Dz.U. Nr 8, poz. 39)	Art. 29 ust. 2 oraz art. 30 ukf dotyczące koncesji zostały skreślone przez art. 80 ustawy z dnia 19.11.1999 r., <i>Prawo działalności gospodarczej</i> (Dz.U. 1999, Nr 101)
3.	Wysokość kapitału zakładowego	Początkowo 100 tys. zł, obecnie 500 tys. zł	Początkowo 1 mln zł (art. 32 ust. 1 ukf), obecnie 500 tys. zł	Art. 32 ust. 1 został skreślony przez ustawę z dnia 4.11.1999 r o zmianie <i>Ustawy o kulturze fizycznej</i> (Dz.U. 1999, Nr 96, poz. 96)

4.	Zasady podziału dywidendy	Akcjonariusze mają prawo do udziału w zysku wykazanym w sprawozdaniu finansowym, przeznaczonym przez walne zgromadzenie do podziału (art. 355 par. 1 kh oraz art. 547 i 548 ksh)	Zakaz dokonywania podziału dywidendy, dopóki nie zostanie utworzony kapitał zapasowy w wysokości co najmniej połowy średniej wydatków z dwóch ostatnich lat obrachunkowych (art. 34 ukf)	Zakaz ten został uchylony poprzez art. 62 <i>Ustawy o sporcie kwalifikowanym</i> z 29.07.2005 r. (Dz.U. 2005, Nr 155, poz. 1298)
5.	Funkcje kapitału zapasowego	Kapitał zapasowy jest tworzony na pokrycie strat bilansowych (art. 427 par. 1 kh; art. 596 ksh)	Kapitał zapasowy przeznaczany wyłącznie na zabezpieczenie roszczeń zawodników (art. 34 ust. 2 ukf)	Zakaz przeznaczania kapitału zapasowego na inne cele, niż roszczenia zawodników, został uchylony poprzez art. 62 <i>Ustawy o sporcie kwalifikowanym</i> z 29.07.2005 r. (Dz.U. 2005, Nr 155, poz. 1298)
6.	Zasady wydawania akcji uprzywilejowanych	Spółka może wydawać akcje o szczególnych uprawnieniach, które powinny być w statucie dokładnie określone – akcje uprzywilejowane (art. 357, par. 1 kh; art. 351, par. 1 ksh)	Zakaz wydawania akcji uprzywilejowanych (art. 32 ust. 4 ukf)	
7.	Struktura kapitału akcyjnego	Brak ograniczeń w zakresie struktury kapitału akcyjnego	Co najmniej 70% kapitału akcyjnego powinno być w posiadaniu wyłącznie krajowych osób fizycznych (art. 32 ust. 3 ukf). Osoba fizyczna bądź prawna posiadająca więcej niż 1% kapitału akcyjnego w jednej sportowej spółce akcyjnej nie może posiadać więcej niż 1% kapitału akcyjnego w jakiejkolwiek innej sportowej spółce akcyjnej (art. 32 ust. 5 ukf)	Art. 32 ust. 3 ukf został skreślony przez art. 1 pkt 7 ustawy z dnia 4.11.1999 r. o zmianie <i>Ustawy o kulturze fizycznej</i> (Dz.U. Nr 96, poz. 1106, która weszła w życie z dniem 18.12.1999 r. Art. 32 ust. 5 ukf został uchylony poprzez art. 62 <i>Ustawy o sporcie kwalifikowanym</i> z 29.07.2005 r. (Dz.U. 2005, Nr 155, poz. 1298)

8	Zasady udzielania pożyczek	Brak ograniczeń w przedmiocie udzielania pożyczek	Zakaz udzielania pożyczek lub poręczania pożyczki przez akcjonariuszy lub członków władz statutowych sportowych spółek akcyjnych innym spółkom działającym w tej samej dyscyplinie sportu (art. 32 ust. 6 uskf)	Art. 32 ust. 6 ukf został uchylony poprzez art. 62 <i>Ustawy o sporcie kwalifikowanym</i> z 29.07.2005 r. (Dz.U. 2005, Nr 155, poz. 1298)
9.	Podatek dochodowy od osób fizycznych	Brak zwolnień od podatku od osób fizycznych	Wolne od tego podatku są dochody podatników prowadzących w formie spółki klub sportowy w części przeznaczonej na szkolenie i współzawodnictwo sportowe dzieci i młodzieży (art. 60 usk; art. 21 ust. 1 pkt 78 a ustawy z dnia 26.07.1991 r. <i>O podatku dochodowym od osób fizycznych</i> (Dz.U. 2000 Nr 14, poz. 176 z późn. zm.)	Zwolnienia od podatku dochodowego od osób fizycznych świadczą o realizacji pewnych zadań państwa przez te spółki
10.	Podatek dochodowy od osób prawnych	Brak zwolnień od podatku od osób prawnych	Wolne od tego podatku są dochody sportowych spółek akcyjnych w części przeznaczonej na działalność sportową (art. 32 ust. 7 ukf) Wolne od podatku dochodowego od osób prawnych są dochody podatników będących klubami sportowymi w części przeznaczonej na szkolenie i współzawodnictwo sportowe dzieci i młodzieży (art. 61 usk; art. 21, art. 17 ust. 1 pkt 5a ustawy z dnia 15.02.1992 r. <i>O podatku dochodowym od osób prawnych</i> (Dz.U. 2000 Nr 54, poz. 654 z późn. zm.)	Art. 32 ust. 7 ukf został skreślony poprzez art. 5 ustawy z dnia 21.11.1996r. <i>O zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych</i> (Dz.U. Nr 137, poz. 639). Zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych świadczą o realizacji pewnych zadań państwa przez te spółki

Źródło: opracowanie własne

**Tabela 2. Zalety i wady wyboru formy prawnej spółki akcyjnej w sporcie kwalifikowanym**

<b>Zalety:</b>	<b>Wady:</b>
<ol style="list-style-type: none"><li>1. Wyłączenie odpowiedzialności akcjonariuszy za zobowiązania spółki, nawet podatkowe</li><li>2. Możliwość pozyskiwania kapitału przez emisję akcji</li><li>3. Łatwe sprawdzanie wiarygodności spółki – dane finansowe jawne</li><li>4. Wysoka specjalizacja i profesjonalizm zawodowy spółek akcyjnych zarządzających ligami zawodowymi</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Bardzo wysoki minimalny kapitał zakładowy</li><li>2. Wymóg sporządzenia statutu w formie aktu notarialnego</li><li>3. Konieczność prowadzenia pełnej księgowości</li><li>4. Konieczność powołania rady nadzorczej</li><li>5. Konieczność badania sprawozdania finansowego</li><li>6. Duże koszty prowadzenia działalności</li><li>7. Możliwość autonomizacji ligi zawodowej zarządzanej przez odrębną od polskiego związku sportowego spółkę akcyjną</li></ol>

Źródło: opracowanie własne

spółek akcyjnych funkcjonujących w sporcie kwalifikowanym wskazać można jednak szereg spółek posiadających wysoki kapitał własny oraz osiągających zysk ze sprzedaży, działalności operacyjnej i gospodarczej. Wśród nich najbardziej korzystnie prezentuje się Groclin Dyskobolia S.A.

Trudna sytuacja finansowa wielu spółek akcyjnych w sporcie kwalifikowanym nie może być argumentem przesądzającym o stosowaniu szczególnych regulacji prawnych wobec tego typu podmiotów gospodarczych.

## **Podsumowanie**

1. Obowiązujące w Polsce, w latach 1996–2006, przepisy prawne w sposób szczególny regulowały działalność spółek akcyjnych w sporcie kwalifikowanym. Ten szczególny sposób regulacji, odmienny niż w innych spółkach poza sportowych dotyczył: przedmiotu działalności spółek, wymogu uzyskania koncesji, wysokości kapitału zakładowego, zasad podziału dywidendy, funkcji kapitału zapasowego, zasad wydawania akcji uprzywilejowanych, struktury kapitału akcyjnego, zasad udzielania pożyczek, podatku od osób fizycznych i prawnych.

2. Szczególne regulacje prawne obowiązujące spółki akcyjne w sporcie kwalifikowanym nie zawsze sprzyjały rozwojowi tych spółek. Nie sprzyjały w szczególności rozwojowi ich ograniczenia w zakresie wymogu uzyskania koncesji, wysokości kapitału zakładowego, struktury kapitału akcyjnego itp. Z analizy aktualnie obowiązujących regulacji prawnych wynika, że spółki akcyjne w sporcie kwalifikowanym mogą ubiegać się o zwolnienia podatkowe tylko w zakresie wydatków na szkolenie i współzawodnictwo sportowe dzieci i młodzieży.

3. Z perspektywy zasad prowadzenia działalności gospodarczej przez spółki kapitałowe oraz oceny aktualnej sytuacji finansowej spółek akcyjnych w sporcie kwalifikowanym stwierdzić można, że stosowanie szczególnych regulacji prawnych w odniesieniu do klubów sportowych, spółek akcyjnych wydaje się być nieuzasadnione. Gdyby jednak tego typu rozwiązania były z jakiegoś względu konieczne, powinny mieć one charakter wyjątkowy.