

# RB MAGAZYN ZINE

styczeń 1/2017

TSUE potwierdza, że podatnik ma prawo do odliczenia, nawet jeśli faktura nie zawiera szczegółowego opisu prac

Zmiany w PIT od 1 stycznia 2017

Najbliższe wydarzenia i warsztaty polecane przez RB Akademię

Nowe prawo restrukturyzacyjne - jakie daje możliwości?



# KONFERENCJA NOWE MOŻLIWOŚCI RESTRUKTURYZACJI PRZEDSIĘBIORSTW W 2017 R.

WARSZAWA, HOTEL GOLDEN TULIP  
7-8 MARCA 2017

## Zaproszeni Prelegenci



dr Andrzej  
Dmowski  
Adwokat, Doradca  
restrukturyzacyjny



Grzegorz  
Piotrowicz  
Adwokat, Doradca  
restrukturyzacyjny



Katarzyna  
Rydz  
Biegły rewident



Leszek  
Dutkiewicz  
Specjalista  
cen transferowych



dr Roman  
Seredyński  
Biegły rewident



Michał  
Zawila  
Adwokat, Doradca  
restrukturyzacyjny

## W programie

Dzień 1: Nowe prawo restrukturyzacyjne i upadłościowe przedsiębiorstw, upadłość konsumencka po nowelizacji.

- nowa odsłona prawa restrukturyzacyjnego i upadłościowego w Polsce
- rodzaje postępowań restrukturyzacyjnych, różnice, korzyści i ich skutki
- propozycje układowe w postępowaniu restrukturyzacyjnym
- uczestnicy postępowania restrukturyzacyjnego
- bezskuteczne czynności dłużnika w celu pokrzywdzenia wierzycieli
- upadłość konsumencka
- nowe wymogi dotyczące dokumentacji finansowej w zakresie procedury restrukturyzacyjnej
- aspekty podatkowe i bilansowe związane z restrukturyzacją

Dzień 2: Restrukturyzacja przedsiębiorstwa w oparciu o przepisy prawa handlowego i bilansowego – podwyższenia kapitałów, podziały i połączenia podmiotowości przedsiębiorstw, upadłość konsumencka po nowelizacji.

- podwyższenia kapitałów własnych w spółkach kapitałowych i osobowych
- poprawa kondycji finansowej przedsiębiorstwa poprzez podział podmiotu
- możliwe działania w zakresie fuzji i przejęć a korzyści podatkowe i bilansowe dla przedsiębiorstwa i właścicieli
- możliwe działania optymalizacyjne w zakresie restrukturyzacji przedsiębiorstw
- nowe możliwości pozyskania finansowania działalności i pozyskania kapitału
- podsumowanie. Restrukturyzacja – wyzwania i możliwości

## CENA 1790 zł + VAT

Cena dla pierwszych  
10 osób zgłoszonych  
1290 zł + VAT

Cena dla kolejnych  
5 osób zgłoszonych  
1590 zł + VAT

## Organizator i partnerzy



RESTRUKTURYZACJE





## TEMAT NUMERU

Nowe zasady dotyczące rejestracji podatników do podatku VAT ..... 4

## PODATKI

TSUE potwierdza, że podatnik ma prawo do odliczenia, nawet jeśli faktura nie zawiera szczegółowego opisu prac ..... 6

Odliczenie podatku VAT naliczonego od VAT należnego w zakresie sprzedaży produktów po cenach promocyjnych ..... 7

Stawka VAT wobec kosztów wysyłki towarów ..... 7

Podział majątku likwidowanej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pomiędzy wspólników nie powoduje obowiązku zapłaty podatku CIT ..... 8

Zmiany w PIT od 1 stycznia 2017 ..... 9

Określenie ilości energii zwolnionej z akcyzy w drodze oszacowania ..... 10

Opodatkowanie organizacji imprez sportowych wobec konstrukcji usługi kompleksowej w podatku VAT ..... 11

## WYDARZENIA

Najbliższe wydarzenia i warsztaty polecane przez Akademię Russell Bedford ..... 15

## PRAWO

Nowe prawo restrukturyzacyjne - jakie daje możliwości ..... 14

Prokura łączna od stycznia 2017 roku ..... 16



# NUMER 01/2017



## Szanowni Państwo

tematem, na którym w tym numerze najbardziej chcieliśmy się skupić są nowe zasady dotyczące rejestracji podatników do podatku VAT. Zachęcamy Państwa serdecznie do zapoznania się z tym zagadnieniem, które opracował Leszek Dutkiewicz - Dyrektor Biura w Katowicach.

Ponadto, w rubryce „Podatki” czeka na Państwa wiele ciekawych artykułów omawiających np. prawo do odliczenia, nawet jeżeli faktura nie zawiera szczegółowego opisu prac; odliczenie podatku VAT naliczonego od VAT należnego w zakresie sprzedaży produktów po cenach promocyjnych czy podział majątku likwidowanej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pomiędzy wspólników a obowiązek zapłaty podatku CIT. Polecamy również tekst skupiający się na najważniejszych zmianach w PIT od 2017 r.

Jakie możliwości daje nam nowe prawo restrukturyzacyjne? Kwestie z tym związane oraz to, czym zajmuje się doradca restrukturyzacyjny i jaka jest jego rola w postępowaniach restrukturyzacyjnych oraz upadłościowych omawiamy na stronie 14.

Akademia Russell Bedford zaprasza Państwa na konferencje, które organizuje w marcu. Jedna dotyczy będzie restrukturyzacji przedsiębiorstw, druga - zagadnień kadrowo-płacowych. Zachęcamy do uczestnictwa oraz powołania się na RB Magazine przy zgłoszeniu - czekają wtedy na Państwa zniżki.

Życzę przyjemnej lektury!

  
Angelika Kozłowska

### STYCZEŃ NR 1 (25) 2017

RB Magazine  
ul. Marynarska 11, 02-674 Warszawa  
tel. 22 276 61 84  
[www.russellbedford.pl/pl/glowna/o-nas/rb-magazine](http://www.russellbedford.pl/pl/glowna/o-nas/rb-magazine)

Wydawca



Redaktor Naczelna  
Angelika Kozłowska  
[angelika.kozlowska@russellbedford.pl](mailto:angelika.kozlowska@russellbedford.pl)

Reklama  
e-mail: [marketing@russellbedford.pl](mailto:marketing@russellbedford.pl)

Projekt i skład  
PDWA Interactive Agency  
ul. Banderii 4 lok. 321  
01-164 Warszawa  
[www.pdwa.pl](http://www.pdwa.pl)



ZARZĄDZAJĄCY ALTERNATYWNYMI  
FUNDUSZAMI INWESTYCYJNYMI (ZAFI)

ALTERNATIVE INVESTMENT  
FUNDS MANAGER (AIFM)

# ALTERNATYWNE FUNDUSZE INWESTYCYJNE (ASI)



WYCHODZĄC NAPRZECIW POTRZEBOM KLIENTA, ZESPÓŁ RUSSELL BEDFORD STWORZYŁ MODEL STRUKTURY UMOŻLIWIAJĄCY INWESTOWANIE W PRYWATNY ALTERNATYWNY FUNDUSZ INWESTYCYJNY, CO KREUJE NOWE INDYWIDUALNE ROZWIĄZANIA DLA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I PROJEKTÓW INWESTYCYJNYCH NASZYCH KLIENTÓW, PRZY RÓWNOCZESNEJ MAKSYMALIZACJI EFEKTYWNOŚCI FINANSOWEJ PROWADZONYCH INWESTYCJI DZIĘKI UZYSKANEMU ZWOLNIENIU Z PODATKI CIT.

Klientowi oferujemy założenie na jego rzecz alternatywnej spółki inwestycyjnej, która stanowić będzie alternatywny fundusz inwestycyjny – podmiot, który pozyskuje kapitał z myślą o inwestowaniu go zgodnie z określoną polityką inwestycyjną, jak również gromadzi aktywa inwestorów.

Stworzona przez nas i zaproponowana naszym Klientom struktura inwestycyjna daje realny zwrot z inwestycji przy bezpieczeństwie prawno-podatkowym.





LESZEK DUTKIEWICZ

Dyrektor Biura w Katowicach. Od 2011 roku związany z Russell Bedford Poland. W latach 2008 – 2011 pracował dla czołowych firm doradczych (Ernst&Young, KPMG, BDO) świadcząc usługi z zakresu doradztwa podatkowego. Specjalizuje się w prawie podatkowym i gospodarczym, przede wszystkim w zakresie prawa podatkowego międzynarodowego, postępowań podatkowych, podatku VAT oraz cen transakcyjnych. Autor publikacji o tematyce związanej z prawem podatkowym, cywilnym i międzynarodowym. Wykładowca na szkoleniach z zakresu prawa podatkowego. Posiada wykształcenie prawnicze, w 2008 roku ukończył studia na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Jagiellońskiego.

## NOWE ZASADY DOTYCZĄCE REJESTRACJI PODATNIKÓW DO PODATKU VAT

KIEDY ORGAN ODMÓWI REJESTRACJI? KIEDY URZĄD SAM DOKONA WYREJESTROWANIA, NIE INFORMUJĄC O TYM PODATNIKA?

OD DNIA 1 STYCZNIA 2017 R. OBOWIĄZUJĄ NOWE ROZWIĄZANIA W ZAKRESIE REJESTRACJI I WYKREŚLANIA PODATNIKÓW Z REJESTRU VAT ORAZ CAŁKOWICIE NOWA INSTYTUCJA ODPOWIEDZIALNOŚCI SOLIDARNEJ PEŁNOMOCNIKA PODATNIKA ZA POWSTAŁE ZALEGŁOŚCI PODATKOWE.

Znowelizowane przepisy ustawy o podatku od towarów i usług dają nowe narzędzia organom podatkowym, które pozwalają na bardziej dokładną weryfikację podatników zarówno ubiegających się o rejestrację jak również już zarejestrowanych. Celem zmian jest skuteczniejsze identyfikowanie przypadków, w których podmioty zarejestrowane do VAT mają służyć wyłudzeniom (m.in. przez „karuzele podatkowe”) i umożliwienie skutecznego dochodzenia odpowiedzialności finansowej od osób zaangażowanych w oszustwa podatkowe.

Niedokonanie rejestracji podmiotu jako podatnika VAT w przypadkach uznanych przez organy za „podejrzane” ma również na celu ochronę potencjalnych kontrahentów tego podmiotu. Brak informacji w bazie online podatników o takim podatniku może wzbudzać podejrzenie, że kontrahent ma do czynienia z nierzetelnym podmiotem.

**Odmowa rejestracji bez zawiadomienia podmiotu dokonującego zgłoszenia rejestracyjnego**

Rejestracji dokonuje właściwy miejscowo dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego, a w przypadku podmiotów zagranicznych Naczelnik II Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście. W celu rejestracji wnioskodawca składa zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku od towarów i usług VAT-R natomiast podmioty zagraniczne powinny dodatkowo złożyć umowę spółki (akt założycielski/akt notarialny/statut), aktualny odpis z Rejestru Handlowego, aktualne potwierdzenie rejestracji do VAT (z kraju siedziby spółki), umowę z bankiem potwierdzającą otwarcie rachunku bankowego w Polsce, dokładny opis działalności spółki w Polsce wraz z oświadczeniem, czy spółka posiada stałe miejsce prowadzenia działalności na terenie Polski, czy posiada zaplecze osobowe, techniczne i biurowe, niezbędne do prowadzenia działalności gospodarczej. Kopie dokumentów należy złożyć wraz z oryginałami tłumaczeń przysięgłych w języku polskim. Ponadto w sytuacji, gdy podmiot nie posiada numeru NIP powinien wraz ze zgłoszeniem rejestracyjnym VAT-R złożyć zgłoszenie identyfikacyjne NIP-2.

Zgodnie z nowym ust. 4a art. 96 ustawy o VAT naczelnik urzędu skarbowego ma prawo odmówić rejestracji podmiotu jako podatnika VAT w następujących przypadkach:

- dane podane przez podatnika w zgłoszeniu rejestracyjnym są niezgodne z prawdą;
- podmiot ten nie istnieje;
- mimo podjętych udokumentowanych prób np. poprzez sporządzenie notatki służbowej przez urzędnika nie ma możliwości skontaktowania się z tym podmiotem albo jego pełnomocnikiem (np. brak kontaktu telefonicznego);
- podmiot dokonujący zgłoszenia rejestracyjnego albo jego pełnomocnik nie reaguje i nie stawia się na wezwania naczelnika urzędu skarbowego.

W powyższych przypadkach naczelnik urzędu skarbowego nie ma obowiązku zawiadamiania wnioskodawcy o odmowie rejestracji. Sformułowanie zastosowane przez ustawodawcę „naczelnik urzędu skarbowego nie dokonuje” oznacza, że organ podatkowy w przypadku spełnienia któregoś z powyższych przesłanek będzie miał obowiązek odmówić re-

jeestracji. Nie przewidziano w tym zakresie możliwości odstąpienia od tej zasady ani nie wprowadzono wyjątków.

#### Wykreślenie z rejestru jako podatnika VAT

Wachlarz nowych możliwości weryfikacji wprowadzany omawianą nowelizacją dotyczy również podmiotów już zarejestrowanych jako podatnicy VAT czynni.

Zgodnie z nowym ust. 9 art. 96 ustawy o VAT wykreślenie podatnika z rejestru ma następować z urzędu (bez poinformowania o tym podatnika), jeżeli okaże się, że podatnik ten nie istnieje lub mimo udokumentowanych prób nie można się z nim lub jego pełnomocnikiem skontaktować, a także w sytuacji gdy dane podane w zgłoszeniu rejestracyjnym okażą się niezgodne z prawdą lub gdy podatnik albo jego pełnomocnik nie stawiają się na wezwania organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

Ponadto przewidziano możliwość wykreślenia z rejestru podatników, którzy:

- zawiesili wykonywanie działalności gospodarczej na okres co najmniej 6 kolejnych miesięcy;
- nie złożyli deklaracji podatkowych za 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały, chyba że w wyniku wezwania organu złożyli niezwłocznie brakujące deklaracje;
- składali przez 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały deklaracje podatkowe,
- w których nie wykazali sprzedaży lub nabycia towarów lub usług z kwotami podatku do odliczenia, chyba że udowodnili, że wynikało to ze specyfiki prowadzonej działalności gospodarczej;
- wystawiali faktury lub faktury korygujące, które nie dokumentowały rzeczywistych czynności (tzw. puste faktury), chyba że było to skutkiem pomyłki lub nastąpiło bez ich wiedzy;
- prowadząc działalność gospodarczą wiedzieli lub mieli uzasadnione podstawy do tego, aby przypuszczać, że uczestniczą w procederze oszustwa lub nadużycia podatkowego mającego na celu osiągnięcie nienależnych korzyści majątkowych kosztem budżetu państwa.

W przypadku możliwości wykreślenia podatników już zarejestrowanych z rejestru ustawodawca określił sytuacje kiedy

podatnik mimo spełnienia przesłanek nie zostanie wykreślony z rejestru.

Podatnik, który zawiesił prowadzenie działalności gospodarczej zostaje ponownie wpisany do rejestru jako podatnik VAT (bez złożenia ponownego zgłoszenia rejestracyjnego) z dniem wznowienia wykonywania tej działalności.

W sytuacji, gdy nastąpiło wykreślenie podatnika VAT z rejestru, które było spowodowane przesłankami określonymi w ust. 9 oraz ust. 9a pkt. 2, naczelnik urzędu skarbowego przywraca zarejestrowanie podatnika, jeżeli udowodni, że prowadzi opodatkowaną działalność gospodarczą oraz, w przypadku niezłożenia deklaracji mimo takiego obowiązku, niezwłocznie złoży brakujące deklaracje.

Natomiast przywrócenie zarejestrowania podatnika wykreślonego z rejestru w związku z wystawianiem tzw. pustych faktur, może nastąpić w sytuacji, gdy podatnik wykaże, że faktycznie prowadzi działalność gospodarczą, a wystawianie faktur i faktur korygujących było skutkiem pomyłki lub nastąpiło bez wiedzy tego podatnika.

#### Odpowiedzialność solidarna pełnomocnika i podatnika

Całkowicie nowym rozwiązaniem jest wprowadzenie przez ustawodawcę instytucji odpowiedzialności solidarnej pełnomocnika podatnika (art. 96 ust. 4b ustawy o VAT). Pełnomocnik, który dokonał zgłoszenia rejestracyjnego, odpowiada solidarnie wraz z zarejestrowanym podatnikiem do kwoty 500 000 zł za zaległości podatkowe podatnika, które powstały z tytułu czynności wykonanych w ciągu 6 miesięcy od dnia zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT czynnego.

Odpowiedzialność solidarna pełnomocnika i podatnika ma dotyczyć jednak wyłącznie sytuacji, gdy powstanie zaległości podatkowych będzie wiązało się z uczestnictwem podatnika w nierzetelnym rozliczaniu podatku w celu odniesienia korzyści majątkowej.

W uzasadnieniu do projektu ustawy z dnia 22 września 2016 r. wskazano, że celem rozszerzenia odpowiedzialności na pełnomocników jest ograniczenie rejestrowania tzw. „słupów” przez pełnomocników.



# TSUE POTWIERDZA, ŻE PODATNIK MA PRAWO DO ODLICZENIA NAWET JEŚLI FAKTURA NIE ZAWIERA SZCZEGÓŁOWEGO OPISU PRAC

TRYBUNAŁ SPRAWIEDLIWOŚCI UNII EUROPEJSKIEJ (TSUE) PO RAZ KOLEJNY PODKREŚLIŁ FUNDAMENTALNE ZNACZENIE PRAWA DO ODLICZENIA W KONSTRUKCJI PODATKU VAT.

TRYBUNAŁ STWIERDZIŁ, ŻE PODSTAWOWA ZASADA NEUTRALNOŚCI PODATKU VAT WYMAGA, BY PRAWO DO ODLICZENIA PODATKU ZOSTAŁO PRZYZNANE W RAZIE SPEŁNIENIA PODSTAWOWYCH WYMAGAŃ, NAWET JEŚLI PODATNICY NIE SPEŁNILI NIKTÓRYCH WYMAGAŃ FORMALNYCH.

RAFAŁ DĄBROWSKI

Starszy Manager w Dziale Doradztwa Podatkowego. W Russell Bedford odpowiedzialny jest za Departament Doradztwa Podatkowego. Nadzoruje dokładną pomoc w analizie, przygotowaniu, a następnie realizacji rozwiązań korzystnych dla klienta z perspektywy podatkowej. Licencjonowany Doradca Podatkowy. Od 2011 roku zajmuje się doradztwem dla wiodących firm z różnych sektorów gospodarki. Doradzając przy licznych transakcjach gospodarczych oraz przeprowadzając i nadzorując badania due diligence podatkowe, zyskał wieloletnią praktykę z dziedziny prawa podatkowego. Posiada również bogate doświadczenie w prowadzeniu kompleksowych projektów z zakresu krajowego i międzynarodowego prawa podatkowego. Autor licznych artykułów o tematyce podatkowej, publikowanych w prasie branżowej.

W konsekwencji jeżeli organy podatkowe posiadają informacje niezbędne do ustalenia, że spełnione są przesłanki materialne (rzeczywista realizacja transakcji służącej czynnościom opodatkowanym), to nie mogą one wprowadzać dodatkowych warunków w zakresie przysługującego podatnikowi prawa do odliczenia tego podatku, które to warunki mogłyby w efekcie praktycznie uniemożliwić odliczenie podatku.

Powyższe stanowisko zostało zaprezentowane m.in. w wyroku w sprawie nr C-516/14, Barlis 06 - Investimentos Imobiliários e Turísticos SA.

Spór w sprawie dotyczył zakwestionowania portugalskiej spółce prawa do odliczenia VAT naliczonego z faktur, które nie zawierały - zdaniem organów podatkowych - wystarczająco szczegółowego opisu usług, które zostały wykonane.

Spółka korzystała z usług prawnych kancelarii adwokackiej, która wykonane usługi potwierdziła fakturami, wskazując jako przedmiot sprzedaży „Honoraria za usługi prawne wykonane do dnia dzisiejszego”.

Organy podatkowe zakwestionowały prawo spółki do odliczenia VAT stwierdzając, m.in., że faktury, które otrzymała nie wskazują precyzyjnie daty rozpoczęcia świadczenia usług i w związku z tym niemożliwe jest ustalenie okresu, za który faktura została wystawiona.

Istotą sporu było zatem na ile szczegółowy musi być opis usługi na fakturze, aby podatnik mógł skorzystać z prawa do odliczenia.

TSUE w omawianym wyroku uznał, że co prawda art. 226 pkt 7 dyrektywy

2006/112 wymaga, aby faktura zawierała datę dokonania lub zakończenia wykonania usług i jest to istotne dla określenia momentu powstania obowiązku podatkowego, dając możliwość kontroli przez organy podatkowe okresu rozliczeniowego w którym obowiązek ten powstał, to jednocześnie zdaniem Trybunału Sprawiedliwości brak na fakturze takiej informacji nie przekreśla możliwości odliczenia z niej podatku. Uzupełnieniem takiej faktury mogą stać się np. załączniki dostarczone przez spółkę, zawierające bardziej szczegółowe przedstawienie okresu świadczenia usług prawnych.

W konsekwencji po raz kolejny Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej wyjaśnił, że „organy podatkowe nie mogą odmówić prawa do odliczenia podatku VAT tylko na tej podstawie, że faktura nie spełnia przesłanek wymaganych w art. 226 pkt 6 i 7 dyrektywy 2006/112, jeżeli dysponują one wszystkimi informacjami do zbadania, że spełnione są przesłanki materialne dotyczące tego prawa. (...) W tym zakresie organy podatkowe nie mogą ograniczyć się do zbadania samej faktury. Powinny one wziąć pod uwagę także dodatkowe informacje dostarczone przez podatnika”.

Prezentowany wyrok może mieć ogromne znaczenie również dla polskich podatników, którzy nabywając towary i usługi, które wykorzystywane są do czynności opodatkowanych często otrzymują faktury, które nie zawierają wszystkich niezbędnych danych, których wymagają przepisy. W sytuacji gdyby organy podatkowe kwestionowały prawo podatnika do odliczenia VAT z takiej faktury należy pamiętać aby pomocniczo gromadzić odpowiednie dokumenty w celu zachowania prawa do odliczenia.



## ODLICZENIE PODATKU VAT NALICZONEGO OD VAT NALEŻNEGO W ZAKRESIE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW PO CENACH PROMOCYJNYCH

ZGODNIE Z INTERPRETACJĄ INDYWIDUALNĄ DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ W POZNANIU Z DNIA 22 GRUDNIA 2016 R. SYGN. 3063-ILPP1-2.4512.132.2016.1.JO PRZEDSIĘBIORCA SPRZEDAJĄCY TOWARY PO CENACH PROMOCYJNYCH W RAMACH PROGRAMU LOJALNOŚCIOWEGO MA PRAWO ODLICZYĆ PEŁNĄ KWOTĘ PODATKU VAT NALICZONEGO ZWIĄZANEGO Z ICH ZAKUPEM. POWYŻSZA ZASADA ZNAJDUJE ZASTOSOWANIE TAKŻE PRZYPADKU SPRZEDAŻY TOWARU PONIŻEJ CENY ZAKUPU.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu dotyczy wnioskodawcy sprzedającego kosmetyki w ilościach hurtowych na rzecz wyspecjalizowanych punktów usługowych (salonów kosmetycznych i fryzjerskich). Zakupy premiowane są punktami bonusowymi, które uprawniają do nabycia określonych produktów za symboliczną złotówkę. Pytanie wnioskodawcy dotyczyło możliwości odliczenia pełnej kwoty podatku VAT naliczonego wobec zakupu produktów odsprzedawanych następnie poniżej ceny zakupu w cenie 1 zł.

Zgodnie z art. 86 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów

i usług (Dz. U. z 2004 r. Nr 54, poz. 535; dalej: ustawa VAT), w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

Warunkiem odliczenia jest związek pomiędzy zakupem a czynnością opodatkowaną VAT. Według wnioskodawcy w przedmiotowym stanie faktycznym związek ten polega przede wszystkim na tym, że możliwość zakupu towarów promocyjnych za symboliczną złotówkę motywuje kontrahentów do nabywania produktów premiowanych punktami bonusowymi.

Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu zaaprobował stanowisko własne wnioskodawcy uznając, że:

„(...)Wnioskodawcy będzie przysługiwało prawo do odliczenia w pełnej kwocie podatku od towarów i usług naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług podlegających sprzedaży przez niego w ramach Programu lojalnościowego po promocyjnej cenie(…)”

Powołana interpretacja umożliwia znaczną elastyczność w stosowaniu cen promocyjnych, jest wyrazem stosowania wykładni optymalnej z punktu widzenia rezultatów ekonomiczno-społecznych.

## STAWKA VAT WOBEC KOSZTÓW WYSYŁKI TOWARÓW

ZGODNIE Z INTERPRETACJĄ INDYWIDUALNĄ DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ W KATOWICACH Z DNIA 18 LISTOPADA 2016 SYGN. 2461-IBPP2.4512.772.2016.2.WN KOSZTY WYSYŁKI DOLICZANE DO CENY SPRZEDAŻY WYSYŁKOWEJ SĄ OPODATKOWANE TĄ SAMĄ STAWKĄ VAT, CO PRZYPISANE DO NICH TOWARY.

Interpretacja dotyczy wnioskodawcy będącego właścicielem księgami internetowej sprzedającej książki i inne towary w systemie sprzedaży wysyłkowej. Koszty przesyłki są doliczane do ceny wskazanej na rachunku wystawianego klientom.

Zgodnie art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2016r. poz. 710 ze zm., dalej: ustawa VAT) opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, podlega odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju.

Jak stanowi art. 29a ust. 6 ustawy VAT podstawa opodatkowania obejmuje m.in. koszty dodatkowe, takie koszty opakowa-

nia, transportu i ubezpieczenia, pobierane przez dokonującego dostawy lub usługodawcę od nabywcy lub usługobiorcy.

Stawka podstawowa w podatku VAT wynosi 23% jednak ustawa przewiduje także stawki obniżone. Jedną z nich w wysokości 5% dotyczy książek. Pytanie wnioskodawcy dotyczyło określenia stawki podatku wobec kosztów przesyłki w zależności od towarów opodatkowanych stawką podstawową lub obniżoną.

Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach uznał za prawidłowe stanowisko wnioskodawcy zgodnie z którym:

„Koszty wysyłki, ponoszone w związku

ze sprzedażą książek, stanowią element świadczenia zasadniczego, zwiększając należną od nabywcy z tytułu dostawy towarów i w związku z tym powinny być opodatkowane według stawki VAT właściwej dla sprzedawanych towarów.”

Powyższa interpretacja wskazuje, że koszty doręczenia towaru w przypadku przedsiębiorców będących sprzedawcami, którzy jednocześnie organizują transport lub wysyłkę oferowanych produktów nie powinny być traktowane jak oddzielna usługa. Konieczne jest wyodrębnienie kosztów odnoszących się do konkretnych towarów i przypisanie im odpowiednich stawek podatku VAT.

PAWEŁ KULA

Od 2016 roku związany z Russell Bedford Poland. Absolwent studiów prawniczych, Doradca Podatkowy nr 12969. Specjalizuje się w podatku akcyzowym oraz dokumentacji cen transferowych. Autor artykułów o tematyce podatkowej publikowanych na branżowych portalach internetowych.



## PODZIAŁ MAJĄTKU LIKWIDOWANEJ SPÓŁKI Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ POMIĘDZY WSPÓLNIKÓW NIE POWODUJE OBOWIĄZKU ZAPŁATY PODATKU CIT

ZGODNIE Z ORZECZENIEM NACZELNEGO SĄDU ADMINISTRACYJNEGO (DALEJ: NSA) Z DNIA 14 STYCZNIA 2015 R. SYGN. II FSK 2844/12 PODZIAŁ MAJĄTKU LIKWIDOWANEJ SPÓŁKI Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ POMIĘDZY WSPÓLNIKÓW NIE POWODUJE OBOWIĄZKU PODATKOWEGO PO STRONIE SPÓŁKI.

Wyrok NSA dotyczył interpretacji indywidualnej Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu oraz Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu (dalej: WSA), który utrzymał w mocy zaskarżoną interpretację. Dwa ostatnie organy zajęły stanowisko niekorzystne dla wnioskodawcy planującej dokonać likwidacji spółki z o. o. oraz przejąć jej majątek (wnioskodawcy była jedynym udziałowcem spółki).

WSA wyraził pogląd, zgodnie z którym czynność podziału majątku likwidowanej spółki z o. o. pomiędzy udziałowców jest analogiczna do sprzedaży składników majątkowych spółki i z tego powodu podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych (podatek CIT). Wykładnia dokonana przez sąd pierwszej

instancji została jednak odrzucona przez NSA, który orzekł:

„Brak jest podstaw do podzielenia poglądu (...) że spółka przekazująca majątek wspólnikom w ramach procesu likwidacji osiąga jakkolwiek korzyść majątkową, a w rezultacie uzyskuje przysporzenie stanowiące jej przychód. Czynność, w wyniku której następuje przeniesienie na wspólników prawa własności składników majątku likwidowanej spółki, nie jest odpłatnym zbyciem tego majątku i w konsekwencji nie powoduje powstania przychodu(...)”

Orzeczenie NSA jest korzystne dla udziałowców spółek z o. o., którzy zostali zmuszeni do ich likwidacji przez niekorzystne warunki ekonomiczne.

PAWEŁ KULA

Od 2016 roku związany z Russell Bedford Poland. Absolwent studiów prawniczych, Doradca Podatkowy nr 12969. Specjalizuje się w podatku akcyzowym oraz dokumentacji cen transferowych. Autor artykułów o tematyce podatkowej publikowanych na branżowych portalach internetowych.





## ZMIANY W PIT OD 1 STYCZNIA 2017

PONIŻEJ PREZENTUJEMY WYBRANE ZMIANY W PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH, KTÓRE WESZŁY W ŻYCIE Z DNIEM 1 STYCZNIA 2017 R.

### Ograniczenie zwolnienia przychodów uzyskanych z dotacji

Dotacje w rozumieniu przepisów o finansach publicznych, otrzymane z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego nadal będą podlegały zwolnieniu od opodatkowania. Zakres tego zwolnienia został jednak ograniczony. Od 1 stycznia 2017 r. zwolnienie nie ma zastosowania do tej części dotacji otrzymanej na prowadzenie pozarolniczej działalności gospodarczej, która została przeznaczona, na podstawie odrębnych przepisów, na wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej tę działalność.

### Wprowadzenie limitu transakcji gotówkowych

Od 1 stycznia 2017 r. zmniejszeniu ulegnie próg kwoty transakcji, które – w stosunkach między przedsiębiorcami – mogą zostać uiszczone w formie gotówkowej, z 15.000 EUR do 15.000 PLN. W przypadku dokonania zapłaty gotówkowej w wysokości przekraczającej ten próg, wydatki z tego tytułu nie mogą stanowić kosztu uzyskania przychodów w PIT.

### Obstrzeżenia w podatkowych skutkach wymiany udziałów

Od 1 stycznia 2017 r. nastąpią zmiany w ocenie podatkowych skutków transakcji wymiany udziałów, w przypadku stwierdzenia, że jej głównym lub jednym z głównych celów jest uniknięcie lub uchylenie się od opodatkowania. W tej sytuacji nie znajdzie zastosowania wyłączenie z opodatkowania wartości udziałów będących przedmiotem wymiany (które to wyłączenie jest możliwe przy założeniu spełnienia ustawowych warunków). Transakcja wymiany udziałów zyska kwalifikację dokonanej w celu uchylenia się lub unikania opodatkowania, gdy nie została przepro-

wadzona z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych.

### Przychody nierezydentów

Nowelizacja przepisów ustawy o PIT doprecyzowuje obecnie obowiązujący katalog źródeł przychodów uznawanych za osiągnięte przez nierezydentów na terytorium RP, a także wprowadza nowe ich rodzaje.

Za osiągnięty na terytorium Polski będzie uznawany przychód:

- z papierów wartościowych, w tym pochodnych instrumentów finansowych, dopuszczonych do publicznego obrotu, w tym również z tytułu ich sprzedaży lub realizacji;
- przeniesienia własności udziałów m.in. w spółkach osobowych i funduszach inwestycyjnych, w których nieruchomości położone w Polsce stanowią pośrednio lub bezpośrednio co najmniej 50% wartości aktywów, a także
- należności, od których pobiera się podatek zryczałtowany określony w art. 29 przez polskich płatników, niezależnie od miejsca zawarcia umowy i wykonania świadczenia.

### Przychód z tytułu wniesienia aportu do spółki

Nowelizacja precyzuje ponadto sposób kalkulowania przychodu z tytułu objęcia udziałów w spółce/wkładów w spółdzielni, objętych w zamian za wkład niepieniężny. W przypadku, gdy wartość określona w statucie lub umowie spółki nie będzie określona, lub będzie określona w sposób nieodpowiadający wartości rynkowej, przychód zostanie ustalony w wysokości wartości rynkowej w oparciu o zasady ogólne. W odniesieniu do polskiej spółki

komandytowo–akcyjnej (oraz jej zagranicznych odpowiedników traktowanych jako podatnicy podatku dochodowego), zasady te stosuje się wyłącznie w odniesieniu do aportu, którego przedmiotem są rzeczy lub prawa. Dotychczas kwestia sposobu kalkulowania wartości udziałów nie była jasno uregulowana, co mogło powodować rozbieżności.

### Zmiany w przepisach dotyczących cen transferowych

Od 1 stycznia 2017 r. wchodzi w życie kolejny etap nowelizacji ustaw o podatkach dochodowych w zakresie dotyczącym cen transferowych. Najważniejsze zmiany dotyczą zwiększenia progu powiązań kapitałowych (z 5 na 25%), a także nowych progów wartościowych ustalania transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacyjnemu. Obowiązki dokumentacyjne będą zróżnicowane w zależności od przychodów i kosztów podatnika. Podatnicy osiągający określony próg przychodów będą ponadto zobowiązani do dołączenia do zeznania podatkowego uproszczonej deklaracji PIT-TP.

#### ADAM ALBEKIER

Konsultant w dziale doradztwa podatkowego. Absolwent Wydziału Prawa i Administracji Uczelni Łazarskiego w Warszawie. Z Russell Bedford Poland związany od 2015 r. Praktykę rozpoczął w renomowanych warszawskich kancelariach. Przedmiotem jego zainteresowań zawodowych jest prawo podatkowe, w tym VAT oraz CIT.

## OKREŚLENIE ILOŚCI ENERGII ZWOLNIONEJ Z AKCYZY W DRODZE OSZACOWANIA



ZGODNIE Z INTERPRETACJĄ INDYWIDUALNĄ DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ W KATOWICACH Z DNIA 19 STYCZNIA 2016 R. SYGN. IBPP4/4513-193/15/MK ILOŚĆ ENERGII ELEKTRYCZNEJ ZWOLNIONEJ Z AKCYZY MOŻE BYĆ USTALONA W DRODZE OSZACOWANIA (BEZ UŻYCIA URZĄDZEŃ POMIAROWYCH).

Interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach dotyczy spółki posiadającej koncesję na produkcję i obrót energią elektryczną. Podstawowym przedmiotem działalności wnioskodawcy jest wydobywanie i obróbka rudy miedzi. Spółka produkuje energię elektryczną, która jest następnie zużywana w procesach przetwarzania metalu.

Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym (Dz.U. 2009 Nr 3 poz. 11), w przypadku energii elektrycznej przedmiotem opodatkowania akcyzą jest m. in. zużycie energii elektrycznej przez podmiot posiadający koncesję na jej wytwarzanie lub dystrybucję. Z kolei art. 30 ust. 7a pkt. 3 tej samej ustawy przewiduje zwolnienie dla energii elektrycznej wykorzystywanej w procesach metalurgicznych.

Z treści przytoczonych przepisów wynika brak obowiązku zapłaty akcyzy po stronie wnioskodawcy omawianej interpretacji w odniesieniu do energii elektrycznej wyprodukowanej we własnych zakładach a następnie zużytej w procesie obróbki

miedzi. Wątpliwość dotyczy jednak faktu, że urządzenia wykorzystywane w procesach metalurgicznych spółki nie posiadają zainstalowanych urządzeń pomiarowych, które wskazywałyby ilość zużywanej energii. Z tego powodu wnioskodawca może określić ilość prądu wykorzystanego do produkcji metalu jedynie w drodze oszacowania.

Pytanie spółki przedstawione we wniosku o interpretację dotyczyło możliwości objęcia zwolnieniem z akcyzy energii elektrycznej zużywanej w opisanym procesie pomimo braku urządzeń pomiarowych.

Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach zajął stanowisko korzystne dla wnioskodawcy uznając, że:

„(...)zwolnieniu z akcyzy(...) podlega wyłącznie ta część energii elektrycznej, która jest bezpośrednio zużyta w procesach metalurgicznych(...) W przypadku braku urządzeń pomiarowych pozwalających na precyzyjne określenie ilości energii elektrycznej podlegającej zwolnieniu z akcy-

zy(...) Wnioskodawca będzie mógł określać ilość energii elektrycznej zwolnionej z akcyzy metodą szacunkową”

Wykładnia dokonana przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach oznacza, że bariery techniczne uniemożliwiające precyzyjny pomiar energii elektrycznej wykorzystywanej do procesów zwolnionych z akcyzy nie muszą oznaczać utraty przywilejów przyznawanych przez ustawę wobec określonych grup przedsiębiorców.

### PAWEŁ KULA

Od 2016 roku związany z Russell Bedford Poland. Absolwent studiów prawniczych, Doradca Podatkowy nr 12969. Specjalizuje się w podatku akcyzowym oraz dokumentacji cen transferowych. Autor artykułów o tematyce podatkowej publikowanych na branżowych portalach internetowych.



## OPODATKOWANIE ORGANIZACJI IMPREZ SPORTOWYCH WOBEC KONSTRUKCJI USŁUGI KOMPLEKSOWEJ W PODATKU VAT

ZGODNIE Z INTERPRETACJĄ INDYWIDUALNĄ DYREKTORA IZBY SKARBOWEJ W WARSZAWIE Z DNIA 9 GRUDNIA 2016 R. SYGN. 1462-IPPP2.4512.838.2016.1.DG USŁUGA KOMPLEKSOWA POLEGAJĄCA NA ORGANIZACJI IMPREZY SPORTOWEJ PODLEGA OPODATKOWANIU VAT WEDŁUG STAWKI OBNIŻONEJ W WYSOKOŚCI 8%. DOTYCZY TO ZARÓWNO OPŁAT ZA CZYNNE UCZESTNICTWO, BILETÓW DLA PUBLICZNOŚCI JAK I OBSŁUGI LOGISTYCZNO-MEDYCZNEJ.

Interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie dotyczy spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, która planuje organizację imprez sportowych. Przychodem spółki byłyby opłaty startowe pobierane od zawodników oraz sprzedaż biletów dla publiczności. Pytanie wnioskodawcy dotyczyło stawek VAT wobec różnych składników świadczenia spółki. Opłata startowa umożliwiałaby nie tylko czynny udział ale także otrzymanie stroju, napojów, opiekę medyczną itp.

Kluczową kwestią rozważaną w interpretacji była konstrukcja usługi kompleksowej tj. możliwości potraktowania zespołu świadczeń jako jednej całości i w konsekwencji zastosowanie tej samej stawki VAT wobec czynności opodatkowanych różnymi stawkami. Podatnik VAT może dokonać takiego ujednoczenia różnych stawek gdy wykaże odpowiedni związek funkcjonalny pomiędzy świadczeniem podstawowym oraz świadczeniami pomocniczymi. Zmniejszenie należności podatkowych wystąpi wtedy, gdy świadczenie podstawowe jest objęte niższą stawką VAT niż świadczenia pomocnicze (stawka obniżona właściwa dla świadczenia podstawowego obejmie wtedy świadczenia pomocnicze).

Zgodnie z art. 29a ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług (podatek VAT) podstawą opodatkowania jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży.

Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie powołał się na bogate orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej

(dalej: TSUE) w kwestii konstrukcji usługi kompleksowej. W orzeczeniu z dnia 25 lutego 1999 r. C-349/96 zawarto stanowisko zgodnie z którym:

„Usługę należy uznać za usługę pomocniczą w stosunku do usługi zasadniczej, jeżeli nie stanowi ona dla klienta celu samego w sobie, lecz jest środkiem do lepszego wykorzystania usługi zasadniczej”.

Odnosząc zasady wyrażone w orzecznictwie TSUE do omawianego stanu faktycznego Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie orzekł:

„Żaden z elementów składowych usługi złożonej, opisaney powyżej, nie stanowi odrębnego, samoistnego świadczenia. Świadczenie każdej usługi oddzielnie, tj. usługi logistycznej czy doraźnej opieki medycznej bez (...) uczestnictwa w Biegu byłoby pozbawione sensu (...) świadczona przez Wnioskodawcę – w zamian za opłatę startową – usługa polegająca na umożliwieniu udziału w Biegu oraz pozostałe świadczenia dodatkowe zapewniane ze strony Wnioskodawcy jako organizatora, będzie usługą kompleksową. Usługa ta opodatkowana będzie obniżoną stawką podatku VAT w wysokości 8% (...)”

Omawiana interpretacja dotyczy kwestii bardzo szczegółowej tj. organizacji imprez sportowych jednak dostarcza cennych wskazań w kwestii wykładni konstrukcji usługi kompleksowej. Znajomość tej regulacji oraz odpowiednio zastosowanie w działalności gospodarczej może pozwolić na uniknięcie zapłaty podatku VAT w nadmiernej wysokości.



PAWEŁ KULA

Od 2016 roku związany z Russell Bedford Poland. Absolwent studiów prawniczych, Doradca Podatkowy nr 12969. Specjalizuje się w podatku akcyzowym oraz dokumentacji cen transferowych. Autor artykułów o tematyce podatkowej publikowanych na branżowych portalach internetowych.

## NAJBLIŻSZE WYDARZENIA I WARSZTATY POLECANE PRZEZ RB AKADEMIĘ

KURS CERTYFIKOWANY

**Certyfikowany kurs specjalisty w zakresie działań restrukturyzacyjnych ze szczególnym uwzględnieniem fuzji, podziałów i przekształceń spółek kapitałowych, w ujęciu międzynarodowym i krajowym poparty certyfikatem TPRE®**

Warszawa, 30 marca - 12 maja 2017



SZKOLENIA OTWARTE

**VAT w Niemczech – inwestycje w Niemczech, zmiany na 2017r.**

Katowice,  
24 lutego 2017

Prowadzący: dr Paweł Selera

SZKOLENIA OTWARTE

**Faktura VAT – prawa i obowiązki podatnika z uwzględnieniem projektowanych zmian na rok 2017**

Łódź,  
17 lutego 2017

Prowadzący: Tomasz Biel



POWOŁUJĄC SIE NA RB MAGAZINE OTRZYMAJĄ  
PAŃSTWO RABAT NA WYMIENIONE EVENTY

KURS

**Zintegrowany kurs  
specjalistów MS Excel  
od podstaw do poziomu  
zaawansowanego**

Warszawa,  
27 lutego - 25 kwietnia 2017

Prowadzący: Janusz Gach

KONFERENCJA

**Konferencja Kadry  
i Płace 2017 –  
najważniejsze zmiany  
oraz aktualne problemy**

Warszawa,  
16-17 marca 2017

Prowadzący: Anna Telec, Monika Frączek, Monika  
Wacikowska, Tomasz Czyż, Anna Kopyść, Paweł  
Ziółkowski

KURS CERTYFIKOWANY

**Certyfikowany kurs  
specjalisty w zakresie cen  
transferowych poparty  
certyfikatem TPE®**

Warszawa, Anters Office,  
16 marca - 27 kwietnia 2017

Prowadzący: dr Andrzej Dmowski





## Nowe prawo restrukturyzacyjne - jakie daje możliwości?

WPROWADZENIE NOWYCH PRZEPISÓW DOTYCZĄCYCH PRZEPROWADZANIA PROCESÓW RESTRUKTURYZACYJNYCH SKUTKUJE ZNACZNYM ZWIĘKSZENIEM SZANS NA ZACHOWANIE PRZEDSIĘBIORSTWA W SYTUACJI NIETYTUACJI NIEWYPŁACALNOŚĆ BĄDŹ ZAGROŻENIA NIETYTUACJI NIEWYPŁACALNOŚCI DŁUŻNIKA POPRZECZ WPROWADZENIE SKUTECZNYCH INSTRUMENTÓW POZWALAJĄCYCH NA PRZEPROWADZENIE RESTRUKTURYZACJI PRZEDSIĘBIORSTWA DŁUŻNIKA W CELU ZAPOBIEŻENIA JEGO LIKWIDACJI. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI PRZEDSIĘBIORSTWA DŁUŻNIKA POZWALA NA ZACHOWANIE MIEJSC PRACY, MOŻLIWOŚĆ NIEPRZERWANEGO REALIZOWANIA KONTRAKTÓW ORAZ PRZYWRÓCENIE RENTOWNOŚCI PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ.

### Kim jest doradca restrukturyzacyjny?

Osoba posiadająca licencję doradcy restrukturyzacyjnego przyznaną przez Ministra Sprawiedliwości wykonuje czynności nadzorca i zarządcy na podstawie ustawy Prawo Restrukturyzacyjne, czynności syndyka na podstawie ustawy Prawo Upadłościowe oraz zarządcy w egzekucji przez zarząd przymusowy na podstawie ustawy Kodeksu postępowania Cywilnego. Doradca Restrukturyzacyjny świadczy także usługi doradcze poprzez udzielanie porad, opinii i wyjaśnień z zakresu restrukturyzacji i upadłości.

### Na czym polega restrukturyzacja?

Restrukturyzacja przedsiębiorstwa dłużnika dotyczy w szczególności jego zobowiązań, a ponadto jego majątku, sposobu zarządzania przedsiębiorstwem oraz zatrudnienia. Rodzaj restrukturyzacji jest dostosowany do potrzeb konkretnego przedsiębiorstwa w konkretnej sytuacji finansowej.

### Restrukturyzacja dla wierzycieli

Wierzyciele osoby dłużnika mają realny wpływ na proces restrukturyzacji dłużnika. W zależności od bieżącej sytuacji ekonomicznej dłużnika bądź rodzaju i etapu toczącego się postępowania restrukturyzacyjnego należy podejmować działania zmierzające do maksymalnej ochrony praw wierzycieli poprzez zawieranie porozumień z dłużnikiem, zabezpieczenia i dochodzenia wierzytelności a w postępowaniu restrukturyzacyjnym składanie formalnych wniosków, udział podczas głosowania wierzycieli oraz powoływanie rady wierzycieli. Kluczowym elementem powodzenia restrukturyzacji przedsiębiorstwa dłużnika jest trafna ocena wykonalności zaproponowanego układu biorąc pod uwagę szanse zachowania oraz kontynuacji działalności przedsiębiorstwa przy jednoczesnym poszanowaniu praw i interesów wierzycieli.

### Restrukturyzacja dla dłużników

Decyzja o wdrożeniu restrukturyzacji przedsiębiorstwa oraz sposób realizacji tego procesu są kluczowymi aspektami powodzenia zakładanych celów. W za-

leżności od stopnia zadłużenia oraz specyfiki natury organizacyjnej należy dopasować dostępne instrumenty prawne i finansowe nakierowane na zachowanie lub odzyskanie płynności finansowej przedsiębiorstwa. W tym celu należy aktywnie planować zdarzenia gospodarcze przy jednoczesnym podejmowaniu czynności restrukturyzacyjnych, które polegają m.in. na: bieżącym doradztwie restrukturyzacyjnym w ujęciu prawnym i podatkowym, pozasądowym zawieraniu porozumień z wierzycielami, złożeniu do Sądu Gospodarczego wniosku restrukturyzacyjnego odpowiadającego wymaganiom formalno-prawnym, ustanowieniu należytego nadzoru lub zarządu w postępowaniu restrukturyzacyjnym nad przedsiębiorstwem, pozyskiwaniu finansowania na realizację zobowiązań.

### Restrukturyzacja czy upadłość

Zachowanie przedsiębiorstwa dłużnika w wielu przypadkach jest znacznie korzystniejsze dla wierzycieli niż jego likwidacja. Dotychczasowa praktyka pokazała, że upadłość dłużnika wyklucza

możliwość skutecznej restrukturyzacji poprzez zaspokojenie wierzycieli w większym stopniu niż podczas należycie zrestrukturyzowanej działalności przedsiębiorstwa. Obecnie upadłość kojarzy się z końcem działalności, bankrutem i brakiem możliwości odzyskania swoich wierzytelności, dlatego też nastąpiło zasadnicze rozdzielanie postępowań restrukturyzacyjnych od postępowań upadłościowych. Stąd też, nowe Prawo Restrukturyzacyjne w istotnej mierze zmienia dotychczasowe przepisy pra-

wa upadłościowego oraz wprowadza w miejsce postępowania upadłościowego z możliwością zawarcia układu i postępowania naprawczego cztery rodzaje postępowań restrukturyzacyjnych.

#### **Znaczenie restrukturyzacji dla odpowiedzialności członków Zarządu**

W zależności od rodzaju spółki kapitałowej członkowie zarządu ponoszą subsydiarną odpowiedzialność za zobowiązania cywilnoprawne lub publiczno-

prawne. Członek zarządu może uwolnić się w pełni od osobistej odpowiedzialności względem wierzycieli jeśli we właściwym czasie zostanie otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub zostanie złożony wniosek o ogłoszenie upadłości. Dlatego też, istotnym jest aby członkowie zarządu na bieżąco reagowali na zagrożenia powstałe na tle niekorzystnych zdarzeń finansowych reprezentowanych przez nich spółek, wdrażając instrumenty prawne jakie prezentuje nowe prawo restrukturyzacyjne.

### DORADCY RESTRUKTURYZACYJNI W RUSSELL BEDFORD



**DR ANDRZEJ DMOWSKI**

Adwokat, doradca restrukturyzacyjny, doradca podatkowy. Od 2011 roku pełni funkcję jednego z Partnerów Zarządzających w korporacji Russell Bedford Poland, oraz członka zgromadzenia dyrektorów Russell Bedford International - międzynarodowej sieci niezależnych firm doradczych działających w ponad 90 krajach na całym świecie. Doktor nauk prawnych Uniwersytetu Warszawskiego. W latach 2004 - 2011 związany z siecią doradczą BDO, pełniąc funkcję Dyrektora Departamentu Doradztwa Podatkowego w Polsce, Dyrektora Biura w Katowicach, International Tax Coordinator. W latach 2001 - 2004 pracował w Deloitte & Touche, oraz kancelariach prawnych, będąc odpowiedzialnym za doradztwo prawno-podatkowe dla klientów korporacyjnych. Autor książki „Ceny Transferowe”, współautor komentarza „Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych”, autor wielu publikacji z zakresu prawa podatkowego. Prelegent na wykładach i szkoleniach z zakresu prawa podatkowego i gospodarczego.



**MICHAŁ ZAWILA**

Licencjonowany Doradca Restrukturyzacyjny, nr wpisu 1050. Adwokat wpisany na listę przy Okręgowej Radzie Adwokackiej w Katowicach, nr wpisu 1051. Wiceprezes Zarządu RB Restrukturyzacje S.A. Założyciel i Partner Kancelarii Adwokackiej Remedies Piotrowicz Zawila sp. p. z siedzibą w Katowicach. Specjalista i praktyk z zakresu prawa cywilnego i handlowego, prawa pracy a także prawa restrukturyzacyjnego i upadłościowego. Świadcząc usługi doradztwa prawnego zajmuje się kompleksową obsługą spółek prawa handlowego. Przeprowadził szereg procesów restrukturyzacyjnych osób fizycznych i prawnych reprezentując swoich klientów przed sądami powszechnymi oraz wierzycielami. Od 2008 r. związany z renomowanymi kancelariami adwokacko – radcowskimi działającymi na terenie woj. śląskiego. W 2013 r. rozpoczęła indywidualną praktykę prawniczą nawiązując współpracę z kancelariami prawnymi oraz konsultingowo - doradczymi o zasięgu zarówno krajowym jak i międzynarodowym, w tym. m.in. Grupą Russell Bedford Poland.



**GRZEGORZ PIOTROWICZ**

Licencjonowany Doradca Restrukturyzacyjny Adwokat wpisany na listę przy Okręgowej Radzie Adwokackiej w Katowicach, nr wpisu 977. Założyciel i Partner Kancelarii Adwokackiej Remedies Piotrowicz Zawila sp. p. z siedzibą w Katowicach. Prowadząc działalność prawniczą świadczy usługi doradztwa prawnego na rzecz podmiotów gospodarczych z zakresu prawa cywilnego i gospodarczego, prawa e-commerce oraz prawa restrukturyzacyjnego i upadłościowego. W ramach wykowanego zawodu uczestniczy w wielu procesach gospodarczych i cywilnych reprezentując swoich klientów przed Sądami powszechnymi.



# Prokura łączna od stycznia 2017 roku

ZGODNIE Z NOWYM PRZEPISEM ARTYKUŁU 1094 § 11 KODEKSU CYWILNEGO DODANYM PRZEZ ART. 1 PKT 1 LIT. A USTAWY Z DNIA 16 GRUDNIA 2016 R. (DZ.U.2016.2255) ZMIENIAJĄCEJ KODEKS CYWILNY Z DNIEM 1 STYCZNIA 2017 R., USTAWODAWCA WPROWADZIŁ NOWY, USTAWOWY RODZAJ PROKURY NAZYWANEJ W PRAKTYCE PROKURĄ ŁĄCZNĄ NIEWŁAŚCIWĄ, POLEGAJĄCĄ NA TYM, ŻE PROKURENT MOŻE REPREZENTOWAĆ PRZEDSIĘBIORCĘ Z CZŁONKIEM ZARZĄDU LUB WSPÓLNIKIEM SPÓŁKI OSOBOWEJ POSIADAJĄCYM PRAWO DO REPREZENTOWANIA TAKIEJ SPÓŁKI.

Potrzeba zmiany przepisów kodeksu cywilnego o prokurze wyniknęła z potrzeb przedsiębiorców w obrocie gospodarczym i oczywiście była wynikiem treści uchwały 7 sędziów Sądu Najwyższego z 30.01.2015 r. sygn. III CZP 34/14. W powyższej uchwale mającej moc zasady prawnej, Sąd Najwyższy uznał, że ustanawianie przez przedsiębiorców prokury łącznej niewłaściwej polegającej na tym, że prokurent może działać wyłącznie z członkiem zarządu jest niedopuszczalne i w konsekwencji podlega wykreśleniu z rejestru przedsiębiorców KRS. Powyższa uchwała spotkała się z krytyką, ponieważ była sprzeczna z dotychczasową praktyką przedsiębiorców wynikającą pośrednio także z wcześniejszego orzecznictwa Sądu Najwyższego.

Podstawowy problem sprowadzał się do tego, że prokura jako specjalny rodzaj pełnomocnictwa jest uregulowana w przepisach kodeksu cywilnego, który nie przewidywał takiego rodzaju prokury, w ramach której prokurent mógłby działać wyłącznie z członkiem zarządu lub wspólnikiem spółki osobowej posiadającym prawo do reprezentowania takiej spółki.

Czym innym jest bowiem określenie sposobu reprezentacji od strony zarządu (odpowiednio w spółce osobowej - od strony wspólników) spółki, a czym innym jest określenie rodzaju prokury. Wskazując na przykładzie spółki z o.o. – można tak określić sposób reprezentacji, że członek zarządu spółki z o.o. będzie działał łącznie z innym członkiem zarządu lub tylko z prokurentem, co musiałoby wynikać z umowy spółki, a jeżeli umowa spółki nie zawierałaby regulacji dotyczącej reprezentacji, wówczas zastosowanie miałby przepis art. 205 § 1 k.s.h., który stanowi, że: jeżeli zarząd jest wieloosobowy, sposób reprezentowania określa umowa spółki. Jeżeli umowa nie zawiera żadnych postanowień w tym przedmiocie, do składania oświadczeń w imieniu spółki wymagane jest współdziałanie dwóch członków zarządu albo jednego członka zarządu łącznie z prokurentem.

Zatem czy to regulacja ustawowa art. 205 § 1 k.s.h., czy też podobne do tejże ustawowej regulacji postanowienia umowy spółki o sposobie reprezentacji, stanowią swoiste ograniczenie w samo-

dzielnym działaniu dla członka zarządu. W takiej sytuacji członek zarządu może działać łącznie z prokurentem samoistnym, albo też prokurentem łącznym, ale jest to nadal wyjątek od reguły stanowiący ograniczenie dla członka zarządu, nie zaś ograniczenie dla prokurenta. Taka regulacja umowna sposobu reprezentacji nie zmienia istotny rodzaju prokury tegoż prokurenta wynikającej z przepisów kodeksu cywilnego. Jak wynika także z uchwały SN, nie można ze sposobu reprezentacji podmiotu wynikającego z przepisów k.s.h. lub aktu normującego funkcjonowanie podmiotu kreować ograniczenia dla prokurenta i tym samym nie można kreować innego, nieznanego ustawie rodzaju prokury, ponieważ ani przepisy k.s.h., ani umowa spółki nie są w tym względzie właściwe.

Ponadto należy zauważyć, że sam wpis do rejestru przedsiębiorców KRS sposobu reprezentacji podmiotu jest umieszczony w zupełnie innej rubryce niż wskazanie rodzaju prokury powołanego prokurenta.

Dotychczas kodeks cywilny przewidywał następujące rodzaje prokury:

- samoistną - każdy prokurent jest uprawniony do działania samodzielnie;
- łączną – osoby, którym udzielono prokury muszą działać łącznie;
- oddziałową – uprawnienie dotyczy spraw związanych z oddziałem przedsiębiorstwa.

Stuszną, aczkolwiek niekorzystną dla przedsiębiorców w obrocie gospodarczym, była konkluzja Sądu Najwyższego wynikająca z uchwały sygn. III CZP 34/14, że przepisy kodeksu cywilnego nie regulowały specjalnego rodzaju prokury, ograniczającego prokurenta do działania tylko z członkiem zarządu (lub wspólnikiem spółki osobowej) i wpisy w rubryce trzeciej rejestru przedsiębiorców w zakresie rodzaju prokury wskazujące, że jest to „prokura łączna z innym członkiem zarządu” podlegają wykreśleniu.

Ustawodawca dostrzegając postulaty praktyków o dopuszczenie możliwości stosowania tzw. prokury łącznej niewłaściwej, wprowadził do kodeksu cywilnego od 01.01.2017 przepis art. 1094 §

11 k.c., zgodnie z którym prokura może obejmować umocowanie także albo wyłącznie do dokonywania czynności wspólnie z członkiem organu zarządzającego lub wspólnikiem uprawnionym do reprezentowania handlowej spółki osobowej. Przyjęta regulacja daje zatem możliwość udzielenia prokury łącznej uprawniającej prokurenta:

- do współdziałania z innym prokurentem,
- do współdziałania z innym prokurentem lub z członkiem zarządu (wspólnikiem spółki osobowej)
- do współdziałania wyłącznie z członkiem zarządu (wspólnikiem spółki osobowej).

Powyższe uregulowanie w akcie prawnym właściwym dla prokury, t.j. w kodeksie cywilnym, nie budzi wątpliwości, że obecnie przedsiębiorca może ustanowić taki rodzaj prokury, gdzie to prokurent dla skutecznej czynności prawnej w chwili jej podjęcia będzie musiał działać wyłącznie z członkiem zarządu lub też wspólnikiem spółki osobowej. Wówczas opis takiego rodzaju prokury będzie umieszczany odpowiednio w dziale 2, w rubryce 3 rejestru przedsiębiorców właściwej dla opisu prokury.

## ALEKSANDRA KSIĘŻYK

Starszy Manager w Departamencie Prawnym. Radca prawny, od 2013 roku związana z Russell Bedford. Kieruje Działem Prawnym w Kancelarii Russell Bedford. Posiada wieloletnie doświadczenie w pracy w warszawskich Kancelariach Prawnych. W swojej praktyce zajmowała się postępowaniami sądowymi i administracyjnymi, a także tworzeniem różnego rodzaju umów, w tym z elementami prawa własności intelektualnej, porozumień, regulaminów, dokumentacji wewnętrznej, a także zakupowej. Autorka artykułów dotyczących głównie aspektów związanych z procesami transformacyjnymi.

# IPIP

## Codziennie o finansach i gospodarce

Czytaj w każdym miejscu i na każdym urządzeniu!



[www.ipip.com.pl](http://www.ipip.com.pl)

Podatki • Płace • Finanse • Prawo • Gospodarka • Polityka

*www.russellbedford.pl*

*rbmagazine.russellbedford.pl*

**Biuro Warszawa**  
ul. Marynarska 11  
02-674 Warszawa  
T: 22 299 01 00  
F: 22 427 44 02  
E: office@russellbedford.pl

**Biuro Gdańsk**  
ul. Jaškowa Dolina 81  
80-286 Gdańsk  
F: 22 427 44 02  
E: gdansk@russellbedford.pl

**Biuro Katowice**  
ul. Lompy 14 lok. 410  
40-040 Katowice  
T: 32 731 34 20  
F: 32 731 34 21  
E: katowice@russellbedford.pl

