

# RB MAGAZINE

czerwiec 6 (54)/2019

**PODATKI ZAGRANICZNE:  
INWESTOWANIE WE FRANCUSKIE  
NIERUCHOMOŚCI**

**PRZEPIS NA MANAGERA**

HANNA ŻOŁNIERKIEWICZ

**KONTROWERSYJNA NOWELIZACJA KODEKSU  
KARNEGO – WYBRANE ASPEKTY**

**BEZ WPISU DO REJESTRU BDO  
DZIAŁALNOŚĆ POZOSTAJE  
NIELEGALNA**

**ZAROBKI WCIĄŻ WAŻNIEJSZE  
OD BENEFITÓW, ALE ROLA  
ŚWIADCZEŃ POZAPŁACOWYCH ROŚNIE**

ISSN2392-3167



9 772392 316007



## **Kompleksowe omówienie ustawy o Pracowniczych Planach Kapitałowych**

Cena: 35 zł

Objętość: 129 stron

### W książce znajdą Państwo:

- Kogo dotyczy obowiązek tworzenia PPK?
- Wyjątki od obowiązku utworzenia PPK
- Umowy z instytucją finansową
- Dysponowanie oszczędnościami przez uczestnika PPK
- Sankcje – wyciąg z przepisów PPKU

[www.rbakademia.pl/ksiegarnia](http://www.rbakademia.pl/ksiegarnia)



16

## **PRZEPIS NA MANAGERA**

Autor: Anna Brzustowska

18

## **USTAWODAWCA PODAROWAŁ PRZEDSIĘBIORCOM PROSTĄ SPÓŁKĘ AKCYJNĄ, CZYLI PSA**

Autor: Michał Skwarek



20

## **PRAWNE ASPEKTY DOTYCZĄCE WYRAŻANIA I PUBLIKOWANIA NEGATYWNYCH OPINII W INTERNECIE I W INNYCH ŚRODKACH PRZEKAZU**

Autor: Michał Wasilenko



# SPIS TREŚCI

Czerwiec / 2019

## RB NEWS

Rzeczpospolita Ranking Kancelarii prawniczych  
2019: Russell Bedford wśród największych  
kancelarii prawniczych w Polsce .....4

Russell Bedford w Top 20 globalnych sieci .....5

## TEMAT NUMERU

Kontrowersyjna nowelizacja kodeksu  
karnego – wybrane aspekty .....6

## PODATKI

Podatki zagraniczne: Inwestowanie  
we francuskie nieruchomości ..... 10

Umowa o współdziałanie – narzędzia osiągnięcia  
kompromisu w nowej ordynacji ..... 13

Pięć krajów przyłącza się do walki z  
międzynarodowymi przestępstwami podatkowymi .. 14

Raportowanie MDR – co powinieneś wiedzieć  
i jak możemy Ci pomóc ..... 15

## EDUKACJA

Przepis na Menedżera ..... 16

## PRAWO

Ustawodawca podarował przedsiębiorcom  
Prostą Spółkę Akcyjną, czyli PSA ..... 18

Prawne aspekty dotyczące wyrażania  
i publikowania negatywnych opinii w Internecie  
i w innych środkach przekazu ..... 20



## TEMAT NUMERU

Kontrowersyjna nowelizacja  
kodeksu karnego – wybrane  
aspekty

6

Szczególna forma czynności prawnej  
przy powoływaniu pełnomocnika spółki ..... 22

Pozorna liberalizacja rygorów nabywania  
nieruchomości rolnych ..... 24

Bez wpisu do rejestru BDO działalność  
pozostaje nielegalna ..... 26

## KARIERA

Zarobki wciąż ważniejsze od benefitów,  
ale rola świadczeń pozapłacowych rośnie ..... 27

## RACHUNKOWOŚĆ

Sprawozdanie z działalności spółki  
– kogo obowiązuje, co powinno zawierać ..... 28

# SZANOWNI PAŃSTWO

PRZEŁOMOWE ZMIANY W KODEKSIE KARNYM CZEKAJĄ NA PODPIS PREZYDENTA. REWOLUCJA NADCIĄGA TAKŻE W ZAKRESIE POSTĘPOWANIA CYWILNEGO. PRAWO, TO DOSKONAŁE REMEDIUM NA NUDE, UATRAKCYJNIA LENIWIY CZAS URLOPOWY.

W tym numerze na warsztat bierzemy nowelizację prawa karnego, która wedle wielu ekspertów, jest chaotycznym buble. Profesorowie prawa biją na alarm, bo – jak twierdzą – po wprowadzeniu zmian *wysoce prawdopodobnym jest zawieszenie bardzo wielu postępowań dotyczących najpoważniejszych przestępstw, a w przypadku stwierdzenia naruszenia trybu uchwalenia tej ustawy, także wznowienie postępowań zakończonych prawomocnymi wyrokami*. To tylko jeden z wielu punktów, które wzbudzają wątpliwości. Kolejnym jest wprowadzenie do polskiego porządku prawnego bezwzględnego dożywotniego pozbawienia wolności. Takie rozwiązanie jest sprzeczne z art. 3 Europejskiej Konwencji Praw Człowieka oraz z art. 40 i art. 41 ust. 4 Konstytucji RP. Skazany w takim wymiarze będzie mógł apelować do ETPCz i wedle wszelkiego prawdopodobieństwa jego sprawa wróci na wokandę. Ustawa ewidentnie „pod publiczkę” może zostać podpisana tuż przed wyborami,

wprowadzając zamęt do i tak już zamąconych postępowań karnych.

Na podpis Prezydenta czeka też ustawa nowelizująca kodeks postępowania cywilnego. Nieco poprawia humor kilka rozwiązań, jakie mają być wprowadzone, jak np. niniejsze opisane w art. 91. § 1. Ustawy z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania cywilnego oraz niektórych innych ustaw: *nie jest wymagane zezwolenie sądu na utrwalanie przez strony lub uczestników postępowania przebiegu posiedzeń i innych czynności sądowych, przy których są obecni, za pomocą urządzenia rejestrującego dźwięk*. W XXI wieku prawdziwie cieszy, że nie wszystkie propozycje nowelizujące prawo są rodem z PRL-u. Chociaż naszym zdaniem takich jest zdecydowanie za mało.

Katarzyna Kołbuś  
Redaktor prowadząca

## CZERWIEC NR 6 (54) 2019

RB Magazine  
al. Jerozolimskie 123A, 02-017 Warszawa  
tel. 22 276 61 84  
[www.russellbedford.pl](http://www.russellbedford.pl)

Wydawca

 Russell Bedford  
taking you further

Redaktor Prowadząca  
Katarzyna Kołbuś  
[katarzyna.kolbus@russellbedford.pl](mailto:katarzyna.kolbus@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)

Informacje zawarte w tej publikacji są tylko dla celów informacyjnych i nie stanowią profesjonalnego doradztwa z zakresu księgowości, podatków, biznesu czy porad prawnych. Ustawy i przepisy zmieniają się szybko, więc informacje zawarte w niniejszym dokumencie mogą nie być kompletne i aktualne. Proszę skontaktować się z profesjonalnym doradcą przed podjęciem jakichkolwiek działań na podstawie zawartych informacji.

## Rzeczpospolita Ranking Kancelarii prawniczych 2019: Russell Bedford wśród największych kancelarii prawniczych w Polsce

Ranking Rzeczpospolitej to jedno z najbardziej miarodajnych wykazów polskich kancelarii prawniczych. W 17. edycji rankingu po raz kolejny znaleźliśmy się w zestawieniu najlepszych w kraju.

Kancelarie według liczby prawników – adresy, praktyka								
Poz. (ubiegły rok)	Pełna nazwa i forma prawna	Szef/partner zarządzający	Adres/telefon	Sforna WWW/e-mail	Liczba prawników	Adwokaci/radcowie prawni	Aplikanci	
87 (53)	Russell Bedford Dmowski i Wspólnicy Kancelaria Adwokacka – spółka komandytowa	Andrzej Dmowski	02-674 Warszawa ul. Marynarska 11 22 276 61 80	www.russellbedford.pl office@russellbedford.pl	26	14	7	
88 (106)	Diffmajer i Wspólnicy – spółka komandytowa	Maciej Diffmajer	60-529 Poznań ul. Dąbrowskiego 77A 61 667 02 60	www.diffmajer.pl poznan@diffmajer.pl	26	11	11	
89 (74)	KNTM Kancelaria Radców Prawnych Koza Nessmann Tajak Mura – spółka partnerska	Wojciech Koza, Ewa Nessmann, Grzegorz Tajak, Grzegorz Mura, Michał Jeziorski,	40-077 Katowice ul. Matejki 2 32 202 17 42	www.kntm.pl sekretariat@kntm.pl	25	14	8	

Do tegorocznej edycji zgłosiło się 318 kancelarii z całej Polski. Obliczyliśmy, że wszystkie zatrudniają blisko 8 tys. prawników – mówią twórcy rankingu. – Zdecydowana większość konkurowała – tak jak w poprzednich latach – liczbą adwokatów i radców oraz liczbą prawników ogółem.

W tegorocznej odsłonie rankingu znaleźliśmy się w pierwszej setce kancelarii. Russell Bedford Dmowski i Wspólnicy ma w szeregach 14 adwokatów i radców prawnych i 26 prawników ogółem. Zakres naszych usług jest szeroki i obejmuje między innymi: postępowanie karne i karnoskarbowe, postępowanie cywilne, doradztwo w zakresie łączenia, podziałów i przekształceń, fuzje i przejęcia, prawo pracy, postępowanie administracyjne, prawo korporacyjne, ochrona konkurencji.

Obecność w rankingach zawdzięczamy zbiorowej pracy świetnego zespołu. Gratulujemy!

Kancelarie według liczby adwokatów i radców prawnych				
Pozycja (ubiegły rok)	Kancelaria	Siedziba	Adwokaci i radcowie prawni	Prawnicy ogółem
101 (116)	Michalak Kosicka Zawolski i Partnerzy	Warszawa	15	19
103 (76)	Russel Bedford Dmowski i Wspólnicy	Warszawa	14	26
104 (87)	Koza – Nessmann – Tajak – Mura	Katowice	14	25
105 (103)	Prof. Marek Wierzbowski i Partnerzy	Warszawa	14	23
106 (110)	Biel, Judek i Wspólnicy	Szczecin	14	22
106 (146)	Konieczny, Wierzbicki	Kraków	14	22
106 (105)	Sokolowski Zdrojewski Ścibisz	Poznań	14	22
109 (114)	Lubasz i Wspólnicy	Łódź	14	21
110 (112)	Lubiniński Sołtyszewski	Szczecin	14	20
111 (203)	Łyszkiewicz Tarasiuk	Warszawa	14	18
112 (181)	Intesa Malkowski Wojdak i Partnerzy	Gdańsk	14	16



## Russell Bedford w Top 20 globalnych sieci

Russell Bedford po raz kolejny znalazł się w prestiżowym Top 20 International Networks 2018.

#18 <small>▼17</small>		<b>Russell Bedford International</b>	487	412	18.2	12/17	Expand <small>▼</small>
#19 <small>▼16</small>		<b>MGI Worldwide</b>	484	418	15.8	09/17	Expand <small>▼</small>
#20 <small>▼19</small>		<b>JPA International</b>	231	226	2.4%	12/17	Expand <small>▼</small>

Top 20 International Networks 2018 promuje wysoką jakość w branży księgowej na całym świecie, tworząc ranking organizacji księgowych określanych przez roczne całkowite dochody. Dane są zbierane z indywidualnych kwestionariuszy, stron internetowych i innych publicznie dostępnych materiałów. Ranking został opracowany na podstawie danych zebranych jesienią 2018 roku.

Sieć Russell Bedford znalazła się w rankingu, zajmując w tym roku 18. miejsce.

Gratulujemy wszystkim pracownikom.

# KONTROWERSYJNA NOWELIZACJA KODEKSU KARNEGO – WYBRANE ASPEKTY

*Zmiany wprowadzone nowelizacją kodeksu karnego są oceniane niejednoznacznie. Zaostrzenie kar ma działać prewencyjnie, ale pojawiają się obawy, że stoi w sprzeczności z prawami człowieka.*

---

HANNA ŻOŁNIERKIEWICZ

Aplikant adwokacki w Departamencie Prawnym. Od 2017 roku związana z Russell Bedford Dmowski i Wspólnicy Kancelaria Adwokacka Sp.k. Posiada doświadczenie w obsłudze prawnej na rzecz przedsiębiorców w zakresie łączenia, podziału i przekształcenia spółek oraz w zakresie prawa upadłościowego, prawa restrukturyzacyjnego i prawa rynku kapitałowego. Prowadzi bieżącą obsługę spółek prawa handlowego, w tym sporządza dokumentację korporacyjną, zarówno w języku polskim jak i w angielskim. Reprezentuje również klientów przed sądami powszechnymi w sprawach z zakresu prawa gospodarczego i cywilnego.

---

W dniu 13 maja 2019 r., Sejm uchwalił ustawę z dnia 16 maja 2019 r. o zmianie ustawy – Kodeks karny (dalej zwana jako „Nowelizacja”) oraz niektórych innych ustaw. Zawiera ona propozycje zaostrzenia kar za zabójstwo i gwałt.

## **Kara 30 lat pozbawienia wolności oraz kara bezwzględnego dożywotniego pozbawienia wolności**

Dotychczasowe brzmienie ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz.U. Nr 88, poz. 553, tj. z dnia 20

lipca 2018 r., Dz.U. z 2018 r. poz. 1600, zwana dalej jako „k.k”) przewiduje w art. 32 pięć rodzajów kar. tj. grzywna, ograniczenie wolności, pozbawienie wolności, 25 lat pozbawienia wolności oraz dożywotnie pozbawienie wolności. Nowelizacja przewiduje rezygnację z kary 25 lat pozbawienia wolności, a w zamian za to rozszerzenie wymiaru kary pozbawienia wolności, która ma wynosić najkrócej miesiąc oraz najdłużej 30 lat pozbawienia wolności, wprowadzenie za pomocą zmiany treści prze-

pisu art. 37 tj. kary pozbawienia wolności, w tym również rezygnację z kary 25 lat więzienia w przypadku najpoważniejszych przestępstw i wprowadzenie kary 30 lat więzienia. Karę 30 lat pozbawienia wolności, będzie można orzec wobec sprawcy zabójstwa (zgodnie z treścią znowelizowanego przepisu art. 148 k.k. oraz za spowodowanie ciężkiego uszczerbku na zdrowiu, którego konsekwencją będzie utrata życia przez pokrzywdzonego (znowelizowana treść przepisu art. 158 § 3 k.k.).



”  
Krytykujący wskazują przede wszystkim, że wprowadzone zmiany są niekonstytucyjne, godzą w prawa człowieka oraz nie gwarantują skutecznej ochrony obywateli przed popełnianiem przestępstw. Z drugiej jednak strony słychać również głosy, że zaostrenie odpowiedzialności karnej będzie skutecznym narzędziem prewencji

Wprowadzone zmiany dotyczą również kary dożywocia. Zgodnie z nową treścią art. 77 § 3 k.k. wymierzając karę dożywotniego pozbawienia wolności sprawcy za czyn popełniony przez niego po prawomocnym skazaniu za inne przestępstwo na karę dożywotniego pozbawienia wolności na czas nie krótszy niż 20 lat sąd orzeka zakaz warunkowego zwolnienia. Ponadto treść znowelizowanego przepisu art. 78 § 3 k.k. wskazuje, iż osobę skazaną na karę dożywotniego pozbawienia wolności można warunkowo zwolnić po odbyciu 35 lat kary (zgodnie z brzmieniem przepisu sprzed nowelizacji możliwość warunkowego zwolnienia istniała po 25 latach odbycia kary).

### **Zaostrzenie kar za przestępstwa przeciwko wolności seksualnej i obyczajności**

Następną dość obszerną oraz istotną zmianą jest zaostrzenie odpowiedzialności karnej z tytułu przestępstw przeciwko wolności seksualnej oraz znaczne rozszerzenie zakresu przepisów odnoszących się do tego rodzaju przestępstw. Wymiar kary za przestępstwo zgwałcenia typu podstawowego został zaostrzony poprzez zmianę maksymalnego wymiaru na 15 lat pozbawienia wolności (art. 197 k.k. Nowelizacji).

Jeżeli chodzi o typ kwalifikowany przestępstwa zgwałcenia to znowelizowany art. 197 § 3 poszerza katalog okoliczności, za które sprawca będzie ponosił zaostrzoną odpowiedzialność karną, tj. za zgwałcenie przy jednoczesnym posłużeniu się bronią palną,

nożem lub innym podobnie niebezpiecznym przedmiotem lub środkiem obezwładniającym albo działając w inny sposób bezpośrednio zagrażający życiu, za zgwałcenie wobec kobiety ciężarnej (jeżeli sprawca wiedział że kobieta jest w ciąży bądź mógł się z łatwością o tym, że kobieta jest w ciąży), za zgwałcenie oraz utrwalanie obrazu lub dźwięku z przebiegu czynu, wskazując na ten czyn od lat 3 do 20.

Artykuł art. 197 k.k. został ponadto rozszerzony o dodatkowe przepisy zaostrzające odpowiedzialność sprawcy w przypadku gdy pokrzywdzonym jest osoba małoletnia pozostająca lub nie pozostająca w stosunku zależności od sprawcy, w przypadku gdy sprawca działa ze szczególnym okrucieństwem, gdy konsekwencją zgwałcenia jest ciężki uszczerbek na zdrowiu bądź śmierć pokrzywdzonego.

Znowelizowany został również art. 200 k.k. odnoszący się do przestępstwa wykorzystania seksualnego małoletniego. Poza zwiększeniem zakresu maksymalnego wymiaru kary z lat 12 do 15 typu podstawowego przestępstwa wprowadzono również typ kwalifikowany, jeżeli pokrzywdzonym jest małoletni poniżej 7 roku życia – w tym przypadku maksymalny wymiar kary ma wynosić 20 lat pozbawienia wolności.

Jeżeli chodzi o pozostałe przestępstwa przeciwko wolności seksualnej i obyczajności, to górna granica wymiaru kary też została zwiększona.

### **Ocena nowelizacji**

Poza powyżej przedstawionymi zagadnieniami nowelizacja wprowadza zmiany takie jak zaostrzenie odpowiedzialności za inne rodzaje przestępstw oraz wprowadzenie nowych typów przestępstw (przygotowanie do zabójstwa, przyjęcie zlecenia zabójstwa, uchylenie się od naprawienia szkody wyrządzonej przestępstwem oraz kradzież zuchwiała). Nie ulega jednak wątpliwości że w świetle ostatnich wydarzeń, w tym zwłaszcza wydarzeń medialnych, najbardziej istotne wydaje się zaostrzenie odpowiedzialności karnej dotyczącej przestępstw przeciwko wolności seksualnej (zwłaszcza gdy ofiarami tych przestępstw są małoletni), wprowadzenia kary 30 lat pozbawienia wolności oraz bezwzględnej dożywotniego pozbawienia wolności.

Zmiany wprowadzone Nowelizacją wzbudzają kontrowersje zarówno w środowisku polskich prawników, jak i w środowisku prawników zagranicznych. Zwłaszcza wprowadzenie bezwzględnej kary pozbawienia wolności spotkało się z krytyką m.in. ze strony organizacji JUSTICIA European Rights Network oraz środowiska naukowego Uniwersytetu Jagiellońskiego. Środowisko krytyczne wskazuje przede wszystkim, że wprowadzone zmiany są niekonstytucyjne, godzą w prawa człowieka oraz nie gwarantują one skutecznej ochrony obywateli przed popełnianiem przestępstw. Z drugiej jednak strony słychać również głosy, że zaostrzenie odpowiedzialności karnej będzie skutecznym narzędziem prewencji przed popełnianiem przestępstw przez potencjalnych sprawców.



## Kompleksowe omówienie ustawy o Pracowniczych Planach Kapitałowych

Cena: 35 zł  
Objętość: 129 stron

### W książce znajdą Państwo:

- Kogo dotyczy obowiązek tworzenia PPK?
- Wyjątki od obowiązku utworzenia PPK
- Umowy z instytucją finansową
- Dysponowanie oszczędnościami przez uczestnika PPK
- Sankcje – wyciąg z przepisów PPKU

[www.rbakademia.pl/ksiegarnia](http://www.rbakademia.pl/ksiegarnia)



# PODATKI ZAGRANICZNE: INWESTOWANIE WE FRANCUSKIE NIERUCHOMOŚCI

Francja jest jednym z największych rynków inwestycyjnych w Europie kontynentalnej. Stabilne gospodar-ka i system prawny, a także histo-ria i kultura sprawiają, że Francja jest atrakcyjna dla inwestorów nieruchomości.

Obecnie Francja na swoją korzyść może wskazać na niskie stopy procentowe i sektor wynajmu, który wykazuje stały wzrost, szczególnie w głównych miastach, takich jak Paryż, Lyon i Bordeaux. Chociaż przyciągnęła inwestorów instytucjonalnych zainteresowanych sprzedażą detaliczną i turystyką, wyróżnia się również inwestorów indywidualnych poszukujących możliwości inwestycyjnych lub drugich domów.

### **Aspekty prawne**

Nie ma ograniczeń prawnych dotyczących własności zagranicznej francuskich nieruchomości. Prawo francuskie ma tu zawsze zastosowanie, z wyjątkiem spraw spadkowych, do których stosuje się prawo kraju właściciela nierezydenta. Dokumenty prawne, które przenoszą bezpośrednio własność nieruchomości francuskiej, muszą być sporządzone przez notariusza i złożone w Rejestrze Lądów. W przypadku sprzedaży pośredniej potrzebny adwokat. W przypadkach, gdy trwa budowa lub remont, konieczne jest pozwolenie na budowę lub rozbiórkę.

W przypadku leasingu umowy muszą być sporządzone przez prawnika. Istnieją ograniczenia dotyczące podwyżek czynszu. Oprócz płacenia czynszu, najemcy muszą płacić opłaty serwisowe,

aby utrzymać wynajęty lokal w dobrym stanie, muszą również ubezpieczyć nieruchomość i jej zawartość.

W przypadku zagranicznych inwestorów nieruchomość może zostać nabyta bezpośrednio przez osoby fizyczne niebędące rezydentami lub za pośrednictwem spółki utworzonej specjalnie w tym celu. Spółka będzie podmiotem niekomercyjnym (SCI) na mocy prawa francuskiego. W przypadku dochodów z najmu udziałowcy mogą wybierać między płaceniem podatku dochodowego od osób fizycznych lub przejściem na podatek od osób prawnych.

Właściciele nieruchomości płacą podatki od nabycia, wynajmu i sprzedaży nieruchomości.

### **Podatek od nabycia**

Sprzedaż nieruchomości podlega opodatkowaniu VAT w wysokości 20% i / lub podatkowi transferowemu w wysokości 5,8%, w zależności od wieku i rodzaju nieruchomości. W niektórych przypadkach VAT od nabycia może zostać odliczony od przychodów z najmu.

### **Podatki od dochodów z najmu**

W przypadku osób niebędących rezydentami obowiązuje podstawowa stawka w wysokości 30% podatku od

dochodu z wynajmu netto. Dodatkowo 7,5% w opłatach społecznych jest również płatne, lub 17,2%, jeśli podatnik nie jest rezydentem Unii Europejskiej lub Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

Chociaż dochody z wynajmu nieumeblowanej nieruchomości są zwolnione z podatku VAT, właściciele mogą zdecydować się na zapłacenie podatku VAT od dochodów z najmu. Może to być przydatna opcja, gdyż właściciel może potrącić koszty podatku VAT związane z nieruchomością, takie jak te wynikające z budowy lub remontu.

Jeżeli nieruchomość jest własnością spółki niebędącej rezydentem, podatek dochodowy od osób prawnych jest płacony od dochodu w wysokości 15% poniżej 38 120 euro, 28% od 38 121 do 500 000 euro, a wzrasta do 33,33%, gdy dochód z wynajmu przekroczy 500 000 euro.

### **Podatki przy sprzedaży**

Osoby fizyczne niebędące rezydentami płacą podatek u źródła w wysokości 19%, obliczany na podstawie różnicy między ceną sprzedaży a pierwotnym kosztem nieruchomości. Powyżej jednej sprzedaży rocznie, opodatkowanie ulegnie zmianie. Dostępne mogą być zwolnienia w oparciu o czas trwania własności.



Ponadto zastosowanie mają podatki socjalne w wysokości 7,5% lub 17,2%, jeżeli podatnik nie jest rezydentem Unii Europejskiej lub Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

Jeżeli nieruchomość jest własnością spółki niebędącej rezydentem lub spółki francuskiej z opcją podatku dochodowego od osób prawnych, podatek jest obliczany na podstawie różnicy między przychodami ze sprzedaży a uznaną wartością księgową netto. Podatek jest naliczany w wysokości 15% do 38 120 EUR, 28% między 38 120 EUR a 500 000 EUR, a 33% powyżej 500 000 EUR.

#### Inne podatki

Inne podatki roczne, o których należy pamiętać, obejmują lokalne podatki od nieruchomości oparte na wartości nieruchomości, oparte na nieruchomościach i użytkowaniu nieruchomości nie wynajętej. Podatek od majątku od nieruchomości o wartości ponad 1,3 mln euro obowiązuje również w

wysokości:

- 0,7% między 1,3 mln a 2,57 mln EUR
- 1% między 2,57 a 5 milionów euro
- 1,25% między 5 a 10 mln euro
- 1,5% powyżej 10 mln EUR
- 3% w przypadku wstrzymania tożsamości fizycznych właścicieli.

#### Uwagi dotyczące kosztów

Oprócz podatków istnieją inne koszty, które należy wziąć pod uwagę przy inwestowaniu w nieruchomości francuskie. Obejmują one:

- opłaty za pośrednictwo w obrocie nieruchomościami do 10% ceny sprzedaży
- koszty prawne sporządzenia tymczasowej umowy lub umowy kupna-sprzedaży w pewnych okolicznościach
- opłaty bankowe i księgowość za niektóre dokumenty finansowe

- opłaty za włączenie firmy, jeśli jest używana jako pojazd zakupowy, w wysokości około 2000 EUR
- opłaty notarialne za ostateczną umowę kupna-sprzedaży w wysokości 8% ceny sprzedaży
- opłaty księgowość za niektóre deklaracje podatkowe.

#### Aspekty finansowe

Inwestycje w nieruchomości są zwykle finansowane przez połączenie wkładu kapitałowego i finansowania bankowego. Bank zazwyczaj wymaga minimum 20% depozytu osobistego i zabezpieczenie nad nieruchomością dla każdej zaliczki hipotecznej. Notariusz przeprowadzi kontrole prania pieniędzy w celu sprawdzenia ich pochodzenia

Francuski system prawny i podatkowy jest złożony, ale dzięki temu francuska własność nieruchomości jest bezpieczna, co czyni inwestycję racjonalną w dłuższej perspektywie.

## MS EXCEL - IMPORT, ANALIZA I PREZENTACJA DANYCH, AUTOMATYZACJA PRACY

Kazimierz Dolny,  
Hotel Król Kazimierz,  
21-23 sierpień 2019

#### Kontakt

Anna Brzustowska  
Starszy Manager  
T: +48 533 339 817

E: [szkolenia@russellbedford.pl](mailto:szkolenia@russellbedford.pl)

# UMOWA O WSPÓŁDZIAŁANIE – NARZĘDZIE OSIĄGANIA KOMPROMISU W NOWEJ ORDYNACJI

Projekt ustawy ordynacja podatkowa zakłada wprowadzenie do polskiej jurysdykcji podatkowej możliwość zawarcia kompromisowych rozwiązań w relacjach między organem podatkowym a podatnikiem. W tym celu projektodawca zaproponował między innymi wprowadzenie przepisów zawierających podstawową regulację programu poprawnego rozliczenia. Program ten przewiduje zawarcie umowy o współdziałanie, która oparta jest na współpracy organu podatkowego z podatnikiem.

Nowa ordynacja podatkowa ma ułatwić współpracę urzędów i podatników. W tym celu wprowadzono zapisy dotyczące przeprowadzania mediacji (por. artykuł Mediacja podatkowa – nowa instytucja w prawie podatkowym), umowy podatkowej (por. artykuł Umowa podatkowa – próba zacieśnienia więzi fiskusa i podatnika), a także umowy o współdziałanie, której przyjrzymy się dzisiaj.

Umowa o współdziałanie ma na celu zapewnienie przestrzegania prawa podatkowego przez nawiązanie ścisłych relacji między organami podatkowymi a podatnikami. Umowa ta w myśl projektodawcy zawierana będzie w formie pisemnej na czas nieokreślony. Natomiast każda ze stron będzie mogła zdecydować o ewentualnym odstąpieniu od umowy o współdziałaniu. Z tym, że wypowiedzenie przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie uzależnione będzie od dwóch warunków tj. nieprzestrzegania przez podatnika warunków umowy oraz ze względu na poważne lub powtarzającego się naruszania przepisów prawa podatkowego.

Sugerowane są trzy różne sposoby wdrożenia umowy o współdziałanie:

- jednostronne oświadczenie lub deklaracja organu administracji,
- karta przyjęta wspólnie przez lub w imieniu wszystkich interesariuszy lub
- formalne lub nieformalne indywi-

dualne porozumienie między organem podatkowym a podatnikiem

Z projektu ustawy o zmianie Ordynacji podatkowej wynika, że umowa o współdziałanie będzie mogła być zawarta między Szefem Krajowej Administracji Skarbowej a podatnikiem mającym istotne znaczenie gospodarcze. Kategoria podatnika mającego istotne znaczenie gospodarcze miałaby być określona przez ministra właściwego ds. finansów publicznych, a klasyfikacja opierałaby się nie tylko na rodzaju prowadzonej działalności, ale również na wysokości osiąganego dochodu netto.

Z projektu możemy dowiedzieć się również, że: „podatnikom nie będzie przysługiwać uprawnienie do zawarcia umowy, tj. nie będą mogli w oparciu o przepisy prawa domagać się od organu podatkowego jej zawarcia. [...] analogicznie organ podatkowy nie będzie mógł domagać się od podatnika wstąpienia w tę relację oraz przyjęcia na siebie szczególnych obowiązków z tym związanych. Nie będzie mógł także wywodzić negatywnych dla podatnika konsekwencji z faktu, że ten nie jest zainteresowany zawarciem umowy o współdziałanie”. Co oznacza, że zawarcie umowy o współdziałanie będzie dobrowolne. Natomiast należy zaznaczyć, że umowa o współdziałanie ma także na celu zwiększenie efektywności identyfikacji podatników niewywiązujących się ze swoich podatkowych obowiązków, a jednocześnie niebiorących udziału w tym programie.

W konsekwencji zakładany jest wzrost poprawności realizowania obowiązków podatkowych, zarówno wśród podatników objętych umową o współdziałanie, jak i nią nieobjętych. Z projektu ustawy dowiadujemy się również, iż Szef Krajowej Administracji Skarbowej przed zawarciem umowy o współdziałanie może podjąć decyzję o przeprowadzeniu u podatnika wstępnego audytu. Audyt wstępny miałby na celu ocenę ryzyka podatkowego zidentyfikowanego u podatnika wnioskującego o zawarcie umowy o współdziałanie.

Podsumowując, podpisanie umowy o współdziałanie ma na celu zapewnienie przestrzegania przez podatnika prawa podatkowego w warunkach wzajemnego zaufania między organem podatkowym a podatnikiem. Optymistyczne podejście co do możliwych efektów współdziałania organu podatkowego z podatnikami oparte jest na podobnych projektach wdrożonych w innych państwach. Organy podatkowe dzięki umowie o współdziałaniu będą mogły nałożyć na podatnika obowiązek transparentności jego działań. Podatnik miałby możliwość konsultowania swoich wątpliwości co do poprawności rozliczenia podatków, a tym samym jednocześnie ujawniałyby fiskusowi szczegółowe informacje na temat prowadzonej przez siebie działalności. Największą korzyścią po stronie podatników byłoby zwiększenie pewności prawa podatkowego i możliwości planowania wydatków, co mogłoby wpłynąć na minimalizację ryzyka podatkowego.

## PIĘĆ KRAJÓW PRZYŁĄCZA SIĘ DO WALKI Z MIĘDZYNA- RODOWYMI PRZESTĘPSTWAMI PODATKOWYMI

W dążeniu do wzmocnienia działań egzekucyjnych w walce z osobami, które dopuszczają się międzynarodowych przestępstw podatkowych i prania pieniędzy, organy ścigania podatkowego z pięciu krajów – Stanów Zjednoczonych, Wielkiej Brytanii, Kanady, Australii i Holandii – zebrały się, aby utworzyć organizację *Joint Chiefs of Global Tax Enforcement*, w skrócie J5.

Impuls do utworzenia J5 był odpowiedzią na wezwanie do działania ze strony Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD), aby kraje zrobiły więcej w celu rozwiązania problemu przestępstw podatkowych. J5 będzie współpracować z OECD i rządami innych krajów, jak też i z organizacjami z trzeciego sektora, w stosownych przypadkach. Sukcesy, nowe podejścia i wyniki tych wspólnych działań zostaną udostępnione światowej społeczności zajmującej się egzekwowaniem podatków. Do członków J5 należą: eksperci ds. przestępstw podatkowych i wyżsi urzędnicy amerykańskiego dochodzenia karnego (IRS CI), urzędu skarbowego Her Majesty's (HMRC) w Wielkiej Brytanii, australijskiej komisji wywiadu kryminalnego (ACIC) i australijskiego urzędu podatkowego (ATO), Canada Revenue Agency (CRA) oraz holenderski Fiscal Information and Investigation Service (FIOD).

„Jesteśmy przekonani, że offshoring i instrumenty finansowe wykorzystywane do popełniania przestępstw podatkowych i prania pieniędzy są szkodliwe dla interesów gospodarczych, fiskalnych i społecznych naszych krajów – stwierdzili w oświadczeniu członkowie grupy. – Będziemy współpracować w celu zba-

dania tych, którzy umożliwiają międzynarodową przestępczość podatkową i pranie pieniędzy, oraz tych, którzy z niej korzystają. Będziemy również współpracować na arenie międzynarodowej w celu zmniejszenia rosnącego zagrożenia dla administracji podatkowych stwarzanych przez kryptowaluty i cyberprzestępczość oraz w celu maksymalnego wykorzystania danych i technologii do ochrony interesów państwowych”.

We wspólnym komunikacie członków J5, Don Fort, szef amerykańskiego IRS-CI, powiedział: „Nie możemy kontynuować działalności w taki sam sposób, jak w przeszłości, ukrywając nasze informacje przed resztą świata, podczas gdy zorganizowani przestępcy podatkowi manipulują systemem i wykorzystują luki w zabezpieczeniach osobistych korzyści. J5 ma na celu przełamanie tych murów i zbudowanie indywidualnych najlepszych praktyk. Stanie się grupą operacyjną, która myśli przyszłościowo i może wywierać presję na globalnych przestępców w sposób, którego nie mogliśmy osiągnąć w pojedynkę”.

Komentarze Forta zostały wzmocnione przez Simona Yorcka, dyrektora brytyjskiej służby ds. dochodzeń w sprawie nadużyć finansowych HMRC. „Prze-

stępstwa podatkowe i pranie pieniędzy stają się coraz bardziej globalne i wyrefinowane, dlatego ważne jest, abyśmy nadal współpracowali z międzynarodowymi partnerami. Tworzenie J5 pokazuje nasze zaangażowanie w prowadzenie tej walki”.

Magazyn Forbes poinformował, że grupa zacznie od skupienia się na operacyjnych aspektach zwalczania przestępstw finansowych, w tym dzielenia się najlepszymi praktykami i tropami wywiadowczymi, a także wspólnego prowadzenia spraw. Grupa będzie również wykorzystywać nowe metody do śledzenia kryptowaluty używanej do popełnienia przestępstwa. Wreszcie – grupa wprowadzi odpowiednie praktyki, aby w przypadku naruszenia nowych danych lub wydania odpowiednich dokumentów została już wprowadzona struktura umożliwiająca rozwiązanie tego problemu.

Podczas kolejnej telekonferencji z dziennikarzami Fort powiedział, że on i jego koledzy z niecierpliwością oczekują na udostępnienie aktywów w dochodzeniach. Jednocześnie jednak przyznał, że przepisy prawne i ochrona prywatności różnią się w zależności od kraju i w niektórych przypadkach mogą okazać się trudne do pogodzenia.

---

KATARZYNA KOŁBUŚ

Redaktor prowadząca RB Magazine. Od ponad 10 lat związana z prasą branżową, m.in. Gazetą Finansową i portalem [ipip.com.pl](http://ipip.com.pl), który poświęcony jest finansom, podatkom, prawu, polityce i gospodarce. Ukończyła filologię polską na UMCS oraz językową redakcję tekstu na Uniwersytecie Warszawskim





## RAPORTOWANIE MDR – CO POWINIENIEŚ WIDZIEĆ I JAK MOŻEMY CI POMÓC

Od 1 stycznia 2019 roku obowiązują nowe przepisy wprowadzające obowiązki ujawniania i raportowania schematów podatkowych (tzw. MDR – *Mandatory Disclosure Rules*). Choć przepisy obowiązują już prawie pół roku, wciąż wiele podmiotów nie zdaje sobie sprawy, jakie obowiązki na nich ciążą i do kiedy powinni je wypełnić.

Problem jest o tyle poważny, że nowe przepisy przewidują dotkliwe sankcje administracyjne i karne skarbowe za niewywiązywanie się z nałożonych obowiązków, a kumulacja kar finansowych nałożonych na jeden podmiot może sięgnąć nawet 31,6 mln PLN.

Pięć informacji, o których musisz pamiętać w zakresie MDR

- Schemat podatkowy otrzymał definicję normatywną wskazaną w ustawie, co oznacza, że na potrzeby MDR nie można utożsamiać tego pojęcia z jego potocznym rozumieniem – normatywnie to pojęcie znacznie szersze niż korzyść podatkowa wynikająca np. z zastosowania optymalizacji podatkowej.
- Aby pojawił się obowiązek raportowania do organów podatkowych, nie musi pojawić się korzyść podatkowa – w określonych przypadkach nawet nie dojdzie do ekonomicznego wpływu uzgodnienia na wysokość zobowiązania podatkowego.
- Raport należy złożyć nie tylko, gdy stosowano optymalizację podatkową – organy podatkowe żądają informacji również w przypadku skorzystania z ulg przewidzianych w przepisach prawa podatkowego.
- Raportowanie dotyczy wszystkich podatków i nie ma tu znaczenia, czy transakcja dokonywana jest z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych – niektóre uzgodnienia biznesowe samoistnie będą powoływały obowiązek zawiadomienia organów podatkowych.
- Przepisy przewidują wsteczne raportowanie schematów:
  - transgranicznych, w stosunku do których pierwszej czynności związanej z ich wdrożeniem dokonano po 25 czerwca 2018 r.
  - krajowych, w stosunku do których pierwszej czynności związanej z ich wdrożeniem dokonano po 1 listopada 2018 r.

W Russell Bedford opracowaliśmy metodologię wsparcia naszych klientów uwzględniającą specyficzne wymogi prawne stawiane podmiotom zobowiązanym do raportowania. Skontaktuj się z nami.

# PRZEPIS NA MENEDŻERA

W ramach projektu „Przepis na Menedżera” już od 3 czerwca firmy z województwa mazowieckiego oraz lubelskiego będą miały możliwość składania wniosków o dofinansowanie na szkolenia. Operatorem jest firma HRP Group dysponująca kwotą ok. 10 mln złotych). Operator refunduje 80% kosztów usług szkoleniowych poprzez Bazę Usług Rozwojowych PARP.

Projekt kierowany jest do kadry menedżerskiej, w tym właścicieli MŚP, pracowników MŚP zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych lub pracowników MŚP, wobec których właściciele mają plany związane z awansem na stanowisko kierownicze.

Celem projektu jest rozwinięcie potencjału kadr kierowniczych MŚP z województwa mazowieckiego i lubelskiego do czerwca 2021 roku poprzez podniesienie kompetencji menedżerów w zakresie zarządzania przedsiębiorstwem poprzez refundację usług rozwojowych w zakresie zarządzania przedsiębiorstwem, w tym zarządzania zasobami ludzkimi.

## Wsparcie w ramach projektu

Wsparcie w ramach projektu realizowane będzie w formie refundacji poniesionych przez Przedsiębiorcę kosztów usług rozwojowych, wybranych z Bazy Usług Rozwojowych, dostępnych na stronie <https://uslugirozwojowe.parp.gov.pl/>

i może obejmować:

- opracowanie Diagnozy Potrzeb MŚP pod kątem strategii rozwoju organizacji i deficytów kompetencyjnych kadry menedżerskiej w tym kontekście,
- realizację usług rozwojowych dla kadry menedżerskiej zgodnie z w/w diagnozą (opracowaną w ramach projektu bądź posiadaną).

Operatorem jest firma HRP Group dysponująca kwotą ok. 10 mln złotych), która refunduje 80% kosztów usług szkoleniowych poprzez Bazę Usług Rozwojowych PARP.

Odpowiedzi na pytania jak złożyć wniosek o dofinansowanie, do kogo skierowany jest projekt i na jakie usługi można otrzymać dofinansowanie oraz wiele innych, znajdziemy na stronie firmy HRP:

<http://hrp.com.pl/projekty/przepis-na-menedzera/#faq>

ANNA BRZUSTOWSKA

Starszy Manager w Departamencie Szkoleń Od 2013 roku związana z kancelarią Russell Bedford Poland. W Russell Bedford odpowiedzialna za nadzór merytoryczno-organizacyjny nad działem szkoleń. Od 2007 roku związana z branżą szkoleniową, w szczególności z zakresem podatkowo-prawnym. Swoje doświadczenie zdobyła podczas pracy w jednej z największych sieci konsultingowo-doradczych na świecie.



## NAJBLIŻSZE WYDARZENIA I WARSZTATY POLECANE PRZEZ RB AKADEMIE



PODATEK VAT

### **Faktura VAT – prawa i obowiązki podatnika**

Kraków, 29 sierpień

Tomasz Biel

PŁACE W FIRMIE

### **Lista płac a pułapki w naliczaniu - jak uniknąć błędów - potrącenia z wynagrodzenia 2019**

Katowice, 23 sierpień

Jolanta Karakow-Jaśkiewicz

PODATEK VAT

### **VAT w obrocie międzynarodowym - WDT, WNT, Eksport i Import towarów, Import usług - rewolucyjne zmiany**

Gdańsk, 8 sierpień

Tomasz Biel

FINANSE

### **Nowe regulacje i nowe usługi - Dyrektywa PSD2 i nie tylko. Rewolucja na rynku usług finansowych i w zarządzaniu płynnością?**

Warszawa, 12 sierpień

Adam Jaroszyński

## USTAWODAWCA PODAROWAŁ PRZEDSIĘBIORCOM PROSTĄ SPÓŁKĘ AKCYJNĄ, CZYLI PSA

PSA wzbudza różne emocje – jedni wskazują by go metaforycznie „zabić”, a inni by „mądrze wychować”.

W dniu 13 czerwca 2019 r. na posiedzeniu Sejmu po przeprowadzeniu III czytania przyjęto ustawę z dnia 13 czerwca 2019 r. o zmianie ustawy – Kodeks spółek handlowych oraz niektórych ustaw, która wprowadza nowy rodzaj spółki prawa handlowego – Prosta Spółka Akcyjna (PSA). Według projektodawcy Prosta Spółka Akcyjna ma łączyć korporacyjny charakter spółki jako osoby prawnej i jego podstawowy przejaw jakim jest wyłączenie osobistej odpowiedzialności wspólników za jej zobowiązania ze znaczną swobodą kształtowania stosunku spółki. Projektodawca podkreśla, że PSA jest nowoczesną formą niepublicznej spółki kapitałowej przeznaczoną dla innowacyjnych przedsięwzięć.

### Pożegnanie z kapitałem zakładowym

W pierwszej kolejności w zapomnienie odejście kapitał zakładowy i związana z nim tzw. „kapitałowa bariera wejścia”. Prosta Spółka Akcyjna wyposażona zostanie w wyrażony w złotych kapitał akcyjny, na który przeznaczają się wniesione wkłady pieniężne oraz niepieniężne. Kapitał akcyjny powinien wynosić co najmniej 1 złoty, a jego wysokość nie jest określana w umowie spółki. Co istotne, do zmian wysokości kapitału akcyjnego nie stosuje się przepisów o zmianie umowy spółki.

### Akcje za prace i usługi

Zgodnie z 3002§ 2 KSH wkładem niepieniężnym na pokrycie akcji bę-

dzie mógł być wszelki wkład mający wartość majątkową, w szczególności świadczenie pracy lub usług. Niejednokrotnie w branży innowacyjnej, to know-how i kapitał ludzki stanowi o sile rynkowej określonego przedsięwzięcia w większym stopniu niż środki o stricte materialnym charakterze.

### Akcje tylko w formie cyfrowej

Ustawodawca przyjął, że akcje Prostej Spółki Akcyjnej nie będą miały formy dokumentu, a więc będą zdematerializowane i konieczne będzie ich zarejestrowanie w rejestrze akcjonariuszy. Choć zbywalne, nie będą dopuszczalne ani wprowadzane do obrotu zorganizowanego w rozumieniu przepisów o obrocie instrumentami finansowymi (zgodnie z projektowanym art. 30036§ 1 i § 2 KSH), a tym samym nie będą notowane na giełdzie, a sama spółka nie będzie miała statusu spółki publicznej. Ma to na celu uniknięcie nałożenia na PSA licznych restrykcyjnych obowiązków

Choć same akcje będą zdematerializowane, to pamiętać jednak należy, że w myśl projektowanego 30036§ 4 KSH zbycie lub obciążenie akcji powinno być dokonane w formie dokumentowej pod rygorem nieważności.

Wracając do rejestru akcjonariuszy, należy wskazać, że prowadzony będzie w postaci elektronicznej, która może mieć formę rozproszonej i zdecentralizowanej bazy danych, co dopuszcza możliwość tworzenia rejestrów w zyskującej na popularności technologii

blockchain. Obowiązek ten spocznie na podmiocie uprawnionym na podstawie ustawy o obrocie instrumentami finansowymi do prowadzenia rachunków papierów wartościowych albo notariuszu prowadzącym kancelarię notarialną na terytorium RP.

### Co z odpowiedzialnością za zobowiązania?

Główne założenia dotyczące odpowiedzialności za zobowiązania prostej spółki akcyjnej są powieleniem istniejących już rozwiązań prawnych. Zgodnie z projektowanym art. 3001§ 4 KSH akcjonariusze nie odpowiadają za zobowiązania spółki, a na podstawie art. 3001§ 3 KSH są zobowiązani jedynie do świadczeń określonych w umowie spółki. Natomiast jeżeli egzekucja przeciwko spółce okaże się bezskuteczna, członkowie zarządu odpowiadają solidarnie za jej zobowiązania (art. 300132§ 1 KSH).

Niemniej jednak członek zarządu może się uwolnić od wyżej opisanej odpowiedzialności w następujących przypadkach:

- wykaże, że we właściwym czasie zgłoszono wniosek o ogłoszenie upadłości lub w tym samym czasie wydano postanowienia o otwarciu postępowania restrukturyzacyjnego;
- w tym samym czasie wydano postanowienia o zatwierdzeniu układu w postępowaniu w przedmiocie zatwierdzenia układu;

- niezgłoszenie wniosku o ogłoszenie upadłości nastąpiło nie z jego winy;
- pomimo niezgłoszenia wniosku o ogłoszenie upadłości oraz niewydania postanowienia o otwarciu postępowania restrukturyzacyjnego albo niezatwierdzenia układu w postępowaniu w przedmiocie zatwierdzenia układu wierzyciel nie poniósł szkody.

### Przejęcie całego majątku spółki przez oznaczonego akcjonariusza

Pewnenovumstanowi natomiast możliwość, zgodnie z projektowanym art. 300122§ 1 KSH, przejęcia całego majątku spółki przez oznaczonego akcjonariusza. Takie przejęcie wiąże się z obowiązkiem zaspokojenia wierzycieli i pozostałych akcjonariuszy, jeżeli przewiduje tak uchwała walnego zgromadzenia. Uchwała musi zostać podjęta większością trzech czwartych głosów, oddanych w obecności akcjonariuszy reprezentujących co najmniej połowę ogólnej liczby akcji, a sąd rejestrowy zezwoli na przejęcie.

### PSA – zabić czy jednak wychować?

Zanim nowelizacja choćby zdążyła trafić do Sejmu, już na etapie projektu budziła żywe kontrowersje. Nie brakowało głosów niezwykle krytycznych w stosunku do nowelizacji, ekspresywnie nawiązujących do twórczości M. Hłaski, nawołujących do „zabicia PSA”<sup>1</sup>, jak i głosów wskazujących, że

„zamiast zabijać PSA, lepiej go mądrze wychować”<sup>2</sup>.

Wątpliwości z pewnością budzi już sama obszerność regulacji. Trudno jest przyjąć bez dozy sceptycyzmu zapewnienia ustawodawcy o chęci zapewnienia prostej i przejrzystej struktury PSA, jednocześnie zdając sobie sprawę z okoliczności, że w KSH nowa spółka zajmie nieco ponad kolejne 130 artykułów.

Ustawodawca wbrew zapewnieniom nie pozostawia zbyt wiele swobody założycielom spółki, w sposób niezwykle chętny sięgając po przepisy bezwzględnie obowiązujące, które to na dodatek przeplatane są częstokroć normami dyspozytywnymi. W nowej regulacji zdaje się także manifestować zbyt kazuistyczne i wręcz drobiazgowo podejście w konstruowaniu przepisów, które w założeniu miały być proste i przejrzyste.

Odłożywszy na bok spory dotyczące teoretyczno-prawnego zapatrywania się na poszczególne rozwiązania normatywne zawarte w Prostej Spółce Akcyjnej, takie jak rozważania dotyczące konieczności (albo jej braku) zachowania kapitału zakładowego spółki, które autor pozostawia przedstawicielom doktryny, trudno pozbyć się wrażenia, że z Prostą Spółką Akcyjną wcale tak prosto nie będzie, a odpowiedzi na pytanie czy jednak metaforycznie „zabić PSA” czy „wychować” udzielić może w zaistniałej sytuacji już tylko praktyka.

”*Ustawodawca, wbrew zapewnieniom, nie pozostawia zbyt wiele swobody założycielom spółki, w sposób niezwykle chętny sięgając po przepisy bezwzględnie obowiązujące, które to na dodatek przeplatane są częstokroć normami dyspozytywnymi.*

<sup>1</sup> Kidyba A., *Drugie zabicie PSA. Trzy bariery dla start-upów stały się uzasadnieniem dla wyprodukowania około 200 przepisów*, „Dziennik Gazeta Prawna” z dnia 20.03.2018 r.

<sup>2</sup> Granicki A., *Zamiast zabijać PSA, lepiej go mądrze wychować*, „Dziennik Gazeta Prawna” z dnia 27.03.2018 r.

MICHAŁ SKWAREK

Aplikant radcowski w departamencie prawnym Russell Bedford Poland. Absolwent Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego.

## PRAWNE ASPEKTY DOTYCZĄCE WYRAŻANIA I PUBLIKOWANIA NEGATYWNYCH OPINII W INTERNECIE I W INNYCH ŚRODKACH PRZEKAZU

W obrocie gospodarczym nierzadko zdarza się, że podmiot niezadowolony z usług kontrahenta decyduje się na opublikowanie negatywnej opinii na jego temat, co ma miejsce najczęściej na różnego rodzaju stronach internetowych. Osoba zamieszczająca w sieci określone informacje podlega takim samym przepisom, jak osoba zamieszczająca je w innych środkach przekazu. Jeżeli podane informacje okażą się pomówieniem, nieprawdą, znieśławieniem bądź naruszeniem cudzych dóbr osobistych, takich jak np. godność osobista, wówczas internauta, który je upowszechnił narażony jest na sankcje wynikające z prawa karnego oraz cywilnego.

Zgodnie z art. 212 k.k. kto pomawia inną osobę, grupę osób, instytucję, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej o takie postępowanie lub właściwości, które mogą poniżyć ją w opinii publicznej lub narazić na utratę zaufania potrzebnego dla danego stanowiska, zawodu lub rodzaju działalności, podlega grzywnie albo karze ograniczenia wolności. Ponadto jeżeli sprawca dopuszcza się tego czynu za pomocą środków masowego komunikowania, podlega grzywnie, karze ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do roku. Przez pomawianie rozumieć należy natomiast przypisywanie, zarzucanie, posądzanie lub oskarżanie innej osoby o określone postępowanie lub właściwości, które zawierają negatywną ocenę mającą jednak w konsekwencji prowadzić do poniżenia pomawianego w opinii publicznej lub narazić na utratę zaufania potrzebnego dla danego stanowiska, zawodu lub rodzaju działalności. Treścią pomówienia będą zazwyczaj rozgłaszane informacje nieprawdziwe, należy jednak zauważyć, że karalne pomówienie może także, w określonych warunkach, dotyczyć informacji prawdziwych.

### **Pomawianie a prawda**

Zgodnie z art. 213 k.k. nie ma przestępstwa znieśławienia, jeżeli zarzut uczyniony niepublicznie jest prawdziwy. Nie popełnia tego przestępstwa, kto publicznie podnosi lub rozgłasza prawdziwy zarzut dotyczący postępowania osoby pełniącej funkcję publiczną lub służący obronie społecznego uzasadnionego interesu. W tym kontekście wskazać należy, że przedmiotem ochrony przepisu art. 212 § 1 k.k. jest cześć i godność osoby pomawianej o postępowanie lub właściwości, które są sprzeczne z prawem, z zasadami etyki, w tym etyki zawodowej, oraz np. o brak kompetencji lub zdolności do wykonywania danego zawodu. Wartość w postaci omówionego przedmiotu ochrony pozostawać oczywiście powinna w równowadze z koniecznością ochrony innych wartości, to jest prawa do swobody wypowiedzi, prawa do krytyki oraz możliwości działania różnych organów, których zadaniem jest między innymi ocena przydatności do wykonywania zawodu, w postaci weryfikacji kompetencji i zdolności, oraz ocena kwalifikacji etycznych niezbędnych do zajmowania określonych stanowisk, wy-

konywania różnych zawodów lub prowadzenia określonego rodzaju działalności. Niemniej jednak krytyczne oceny powinny być wyrażane w odpowiedniej formie, zwłaszcza gdy nie są wyrażane w sposób spontaniczny lub w toku szybkiej wymiany słów, a w sposób zaplanowany i przemyślany. Tak bowiem jak każdy człowiek ma prawo do wolności wyrażania opinii, tak również każdy człowiek ma prawo do poszanowania swojego życia prywatnego i rodzinnego, a prawo do wolności wyrażania opinii zasadnie może podlegać ograniczeniom ze względu m.in. na ochronę dobrego imienia i praw innych osób (wyr. SN z 17.3.2015 r., V KK 301/14, KZS 2015, Nr 6, poz. 15). Pozaustawowy kontratyp prawa do dozwolonej krytyki odnosi się wyłącznie do takich sytuacji, w których krytyka ta jest konieczna, tj. dla obrony uzasadnionego interesu konieczne jest naruszenie dobrego imienia innej osoby lub podmiotu zbiorowego.

### **Granice krytyki ustala indywidualnie sąd**

Warto również zauważyć, że ocena charakteru wypowiedzi umieszczonej na stronie internetowej, jako wypełniającej znamiona przestępstwa zniewagi

lub zniesławienia, może być dokonana wyłącznie w drodze dokładnej analizy treści tej wypowiedzi. Nie tylko dosłowna treść wypowiedzi wpływa na jej ocenę karno-prawną, ale w równym stopniu znaczenie mają okoliczności i miejsce jej sformułowania, jak również wcześniejsze zachowanie pokrzywdzonego tą wypowiedzią, oraz treść i sposób wyrażenia przez niego określonych opinii. Nie jest przy tym możliwe ustalenie z góry, jaki konkretnie rodzaj wypowiedzi może zostać zakwalifikowany jako wypowiedź zniesławiająca lub znieważająca. Oceny takiej musi dokonać każdorazowo sąd orzekający w sprawie – przy uwzględnieniu specyficznych i wyjątkowych okoliczności faktycznych występujących w realiach takiej sprawy. W konsekwencji tak dokonanej oceny, sąd orzekający w sprawie dotyczącej problematyki dopuszczalnych granic krytyki w Internecie musi stwierdzić, czy znamiona przestępstwa zniesławienia lub zniewagi zostały wypełnione – zarówno w sposób formalny, jak i materialny – należycie motywując swoją decyzję, z odwołaniem się do sposobu wykładni ustawowych znamion powyższych przestępstw, z uwzględnieniem elementów społecznej szkodliwości czynu (Postanowienie Sądu Najwyższego z dnia 24 października 2017 r., V KK 278/17).

Z opisywanym zagadnieniem związana jest również treść art. 216 k.k., w którym zostało uregulowane przestępstwo zniewagi. Istotą tego czynu jest takie zachowanie sprawcy, które na podstawie przyjętych standardów społecznego i kulturowego postępowania stanowi wyraz pogardy, uwłaczania czci drugiemu człowiekowi. Przestępstwo zniewagi jest istotowo podobne do prze-

stępstwa zniesławienia. W literaturze wskazuje się, że najistotniejszą różnicą zachodzącą między tymi przestępstwami jest charakter oddziaływania negatywnych treści wypowiedzianych przez sprawcę. W przypadku zniesławienia mamy bowiem do czynienia z postawieniem zarzutu, także prawdziwego, który może poniżyć pokrzywdzonego w opinii publicznej lub narazić na utratę zaufania potrzebnego dla danego stanowiska, zawodu lub rodzaju działalności, natomiast w przypadku przestępstwa zniewagi chodzi o zarzut typowo obelżywy lub ośmieszający nastawiony wyłącznie na zranienie uczuć osobistych pokrzywdzonego.

### Zniesławienie a dobro osobiste

Na gruncie prawa cywilnego publikowanie krytycznych opinii rozpatrywane powinno być pod kątem problematyki ochrony dóbr osobistych. Zgodnie z art. 23 k.c. dobra osobiste człowieka, jak w szczególności: zdrowie, wolność, cześć, swoboda sumienia, nazwisko lub pseudonim, wizerunek, tajemnica korespondencji, nietykalność mieszkania, twórczość naukowa, artystyczna, wynalazcza i racjonalizatorska, pozostają pod ochroną prawa cywilnego niezależnie od ochrony przewidzianej w innych przepisach. Natomiast ten, czyje dobro osobiste zostaje zagrożone cudzym działaniem, może żądać zaniechania tego działania, chyba że nie jest ono bezprawne. W razie dokonanego naruszenia może on także żądać, ażeby osoba, która dopuściła się naruszenia, dopełniła czynności potrzebnych do usunięcia jego skutków, w szczególności ażeby złożyła oświadczenie odpowiedniej treści i w odpowiedniej formie. Na zasadach przewidzianych w kodeksie może on również żądać zadośćczy-

nienia pieniężnego lub zapłaty odpowiedniej sumy pieniężnej na wskazany cel społeczny. Ponadto jeżeli wskutek naruszenia dobra osobistego została wyrządzona szkoda majątkowa, poszkodowany może żądać jej naprawienia na zasadach ogólnych. W tym miejscu wskazać należy, że zgodnie z poglądem zawartym w wyroku z dnia 19 września 1968 r., II CR 291/68, „Krytyka jest działaniem społecznie pożytecznym i pożądanym, jeżeli podjęta została w interesie społecznym, jeżeli jej celem nie jest dokuczanie innej osobie oraz jeżeli ma cechy rzetelności i rzeczowości. Zasady współzycia społecznego nakazują zachowanie szacunku dla każdego człowieka i liczenie się z jego poczuciem własnej godności, osobistej wartości i pożyteczności społecznej. Stąd też i krytyka czyjegoś postępowania, zapatrywań czy działalności nie powinna przekraczać granic potrzebnych do osiągnięcia społecznego celu krytyki”.

Podsumowując – granice wolności słowa wyznaczające granice dozwolonej krytyki określone są szeroko wówczas, gdy krytyka dokonywana jest w celu ochrony społecznie uzasadnionego interesu, np. gdy krytyka służy ochronie praw konsumentów. Krytyka jest działaniem społecznie pożytecznym i pożądanym, lecz nawet jeżeli została podjęta w interesie społecznym, musi nosić cechy rzetelności, rzeczowości i konstruktywności, tj. musi być nakierowana na zapobieżenie pewnym nieprawidłowościom czy zjawiskom patologicznym, nie zaś zmierzać wyłącznie do pognębienia oponenta. Przy konstruowaniu negatywnych opinii należy zatem opierać się na faktach i unikać epitetów, zwłaszcza takich, które mogą być uznane za obraźliwe.

MICHAŁ WASILENKO

Adwokat, Senior Associate w Departamencie Prawnym, członek Izby Adwokackiej w Lublinie, absolwent Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Marii Curie-Skłodowskiej w Lublinie. Specjalizuje się w prawie spółek handlowych oraz w prawie cywilnym.

# SZCZEGÓLNA FORMA CZYNNOŚCI PRAWNEJ PRZY POWOŁYWANIU PEŁNOMOCNIKA SPÓŁKI

Podjęcie uchwały w trybie art. 210 § 1 KSH może rodzić konieczność zachowania szczególnej formy czynności prawnej przy powoływaniu pełnomocnika.

Niedochowanie szczególnej formy czynności prawnej wymaganej przez ustawę może grozić niekorzystnymi konsekwencjami prawnymi, gdyż niejednokrotnie ustawa zastrzega formę szczególną określonej czynności pod rygorem jej nieważności. W przypadku podejmowania uchwały w trybie art. 210 § 1 KSH, poglądy orzecznictwa wydają się być niejednolite, a sprawa ma istotne znaczenie praktyczne, o czym będzie mowa w dalszej części artykułu.

Odpowiedź na pytanie czy w przypadku udzielania pełnomocnictwa w trybie art. 210 § 1 KSH ustawy z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (Dz.U.2019.505 t.j. z dnia 2019.03.15, zwaną dalej „KSH”) koniecznym jest podjęcie uchwały w szczególnej formie właściwej dla czynności prawnej objętej zakresem pełnomocnictwa, wydaje się być nierozstrzygnięta.

Jak już zostało wspomniane, wypowiedzi orzecznictwa względem omawianego zagadnienia są niejednolite, wymyka się ono jednoznacznej ocenie. Z powyższych względów, dalszą uwagę należy poświęcić dwóm wiodącym stanowiskom.

Pierwsze z nich zakłada autonomię oraz kompletność regulacji pełnomocnictwa z art. 210 § 1 KSH, co wyraża się w niedopuszczalności stosowania względem niego przepisów

właściwych dla pełnomocnictwa na gruncie Kodeksu Cywilnego. Drugi z poglądów związany jest z tzw. zasadą jedności prawa cywilnego i zakłada dopuszczalność stosowania względem pełnomocnictwa z art. 210 § 1 KSH przepisów właściwych dla pełnomocnictwa na gruncie Kodeksu Cywilnego.

## **Pogląd przewidujący autonomię pełnomocnictwa z art. 210 § 1 KSH**

W myśl pierwszego z omawianych poglądów pełnomocnictwo z art. 210 § 1 KSH stanowi szczegółową, samodzielną i wyczerpującą regulację, przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks Cywilny (Dz.U.2018.1025 t.j. z dnia 2018.05.29, zwaną dalej KC), mają zastosowanie tylko wtedy, gdy KSH nie zawiera własnych regulacji dotyczących konkretnej instytucji – w tym przypadku, pełnomocnictwa z art. 210 § 1 KSH.

Wspomniany pogląd znajduje swój wyraz w wyroku Sądu Najwyższego z dnia 15 czerwca 2012 r. (sygn. akt II CSK 217/11), w uzasadnieniu którego Sąd Najwyższy wyraził stanowisko, że pełnomocnik powołany w trybie art. 210 § 1 KSH mocą uchwały nie jest pełnomocnikiem spółki sensu stricto, a szczególnym przedstawicielem zwanym pełnomocnikiem „korporacyjnym” lub organizacyjnym”. O szczególnym i odmiennym charakterze omawianego pełnomocnictwa

świadczą także, w ocenie Sądu Najwyższego, ograniczony zakres kompetencji tak powołanego pełnomocnika. Sąd Najwyższy zwrócił uwagę w wyroku, że pełnomocnik spełnia we wskazanym zakresie niejako funkcję zastępczego zarządcy, który ma wykonać ściśle oznaczone czynności należące do sfery kompetencji zarządu jako organu spółki.

W rezultacie pierwszy z poglądów zakłada, że w razie udzielenia pełnomocnictwa na podstawie art. 210 § 1 KSH nie występuje konieczność zachowania formy szczególnej uchwały, a za błędną należy uznać wykładnię, w myśl której forma pełnomocnictwa udzielonego przez zgromadzenie wspólników na podstawie art. 210 § 1 KSH podlega regule ustanowionej w art. 99 § 1 KC, tj. jeżeli do ważności czynności prawnej potrzebna jest szczególna forma, pełnomocnictwo do dokonania tej czynności powinno być udzielone w tej samej formie.

## **Pogląd przewidujący konieczność zachowania formy szczególnej pełnomocnictwa z art. 210 § 1 KSH**

Art. 2 KSH stanowi wyraz tzw. zasady jedności prawa cywilnego, w myśl której w sprawach nieuregulowanych przez KSH stosuje się (wprost) przepisy KC, a jeżeli wymaga tego właściwość (natura) stosunku prawnego spółki handlowej, przepisy Kodeksu Cywilnego stosuje się odpowiednio.



Konieczność sięgania do unormowań zawartych w kodeksie cywilnym, w szczególności do przepisów o pełnomocnictwie, dostrzega, także judykatura. Sąd Najwyższy w uzasadnieniu postanowienia z dnia 27 lutego 2009 r. (sygn. akt II CSK 509/08), badając zagadnienie formy podejmowanej uchwały o udzieleniu pełnomocnictwa do zawarcia umowy założycielskiej spółki komandytowej, wskazał że gdy KSH nie zawiera regulacji określonej kwestii, to należy poprzez art. 2 KSH sięgnąć do unormowań zawartych w KC.

W uzasadnieniu uchwały z dnia 30 stycznia 2019 r. (III CZP 71/18) Sąd Najwyższy także odwołał się do zasady jedności prawa cywilnego. SN wyraził pogląd, że ustawodawca używa tego samego terminu na określenie pełnomocnika, zarówno w KC, jak i w kodeksie KSH, a ponadto może przyznawać uprawnienie do podejmowania czynności z zakresu reprezentacji spółki różnym jej organom i czyni to w samym art. 210 § 1 KSH.

Sąd Najwyższy podkreśla w uzasadnieniu uchwały, że celowe i przemyślane jest umieszczenie art. 2 w ustawie, co pozwala w zależności od sytuacji stosować wprost przepisy kodeksu cywilnego, jeżeli dany termin prawny użyty w KSH nie jest całościowo uregulowany, tak jak to ma miejsce w odniesieniu do pełnomocnictwa. Co istotne, Sąd Najwyższy wskazał, że nie trzeba szukać wątpliwych argumentów służących do wykazania odmienności między pełnomocnictwem z art. 210 § 1 KSH i pełnomocnictwem, któremu poświęcony jest specjalny rozdział, umieszczony w części ogólnej Kodeksu Cywilnego (art. 98-109KC).

Mając zatem na uwadze ewentualną konieczność zachowania szczególnej formy uchwały w trybie art. 210 § 1 KSH oraz przywołane wypowiedzi Sądu Najwyższego, należy sięgnąć po art. 99 § 1 KC, zgodnie z którym jeżeli do ważności czynności prawnej potrzebna jest szczególna forma, pełnomocnictwo do dokonania tej czynności powinno być udzielone w tej samej formie.

W konsekwencji, w myśl omawianego poglądu, udzielenie pełnomocnictwa w trybie art. 210 § 1 KSH w będzie wymagało podjęcia uchwały w szczególnej formie, o ile ustawa przewiduje dla konkretnej czynności konieczność zachowania szczególnej formy.

#### **Zastosowanie omawianych poglądów w praktyce**

Stosując w praktyce pierwszy z omawianych poglądów, w przypadku w którym spółka z ograniczoną odpowiedzialnością dąży do zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości z osobą będącą członkiem zarządu tej spółki, podjęcie uchwały udzielającej pełnomocnictwa w trybie art. 210 § 1 KSH wymagało będzie jedynie formy pisemnej, zastrzeżonej przez KSH dla uchwał zgromadzenia wspólników.

Natomiast stosując drugi z omawianych poglądów, przewidujący konieczność zachowania formy szczególnej pełnomocnictwa z art. 210 § 1 KSH, niezbędne będzie zaprotokołowanie uchwały przez notariusza do aktu notarialnego. W przeciwnym wypadku bowiem pełnomocnictwo byłoby dotknięte sankcją nieważności, a umowa zostałaby zawarta bez prawidłowego umocowania oraz do czasu potwierdzenia zawarcia umowy poprzez uprawniony podmiot uległaby sankcji bezskuteczności zawieszonyj.

”*W konsekwencji, w myśl omawianego poglądu, udzielenie pełnomocnictwa w trybie art. 210 § 1 KSH w będzie wymagało podjęcia uchwały w szczególnej formie, o ile ustawa przewiduje dla konkretnej czynności konieczność zachowania szczególnej formy.*

---

MICHAŁ SKWAREK

Aplikant radcowski w departamencie prawnym Russell Bedford Poland. Absolwent Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego.

---

# POZORNA LIBERALIZACJA RYGORÓW NABYWANIA NIERUCHOMOŚCI ROLNYCH

Nowelizacja ustawy o kształtowaniu ustroju rolnego czeka na podpis prezydenta. Projektowane zmiany stwarzają pozory uwolnienia obrotu nieruchomościami rolnymi.

Ustawą dnia 14 kwietnia 2016 r. o wstrzymaniu sprzedaży nieruchomości Zasobu Własności Rolnej Skarbu państwa oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 869) w ustawie z dnia 11 kwietnia 2003 r. o kształtowaniu ustroju rolnego (zwaną dalej „u.k.u.r.”) wprowadzono liczne zmiany w kształtowaniu ustroju rolnego.

Ustawodawca postawił sobie za cel ochronę gruntów rolnych przed spekulacyjnym wykupem oraz – zapewnienie, że nieruchomości rolne będą nabywane do celów rolniczych. Dwa lata po wejściu w życie zmian, ustawodawca powołując się na oczekiwania i potrzeby społeczne, zdecydował się na złagodzenie wprowadzonych rygorów, przede wszystkim zapowiadając ułatwienia obrotu nieruchomościami rolnymi o powierzchni mniejszej niż 1 ha.

Wyraz tego dążenia stanowi ustawa z dnia 26 kwietnia 2019 r. o zmianie ustawy o kształtowaniu ustroju rolnego oraz niektórych innych ustaw przyjęta 9 maja 2019 r. przez Senat bez poprawek i dnia 10 maja 2019 r. przekazana Prezydentowi do podpisu.

Dotychczasowe zasady nabywania nieruchomości rolnych

W pierwszej kolejności należy wskazać, że nieruchomości rolne o powierzchni mniejszej niż 0,3 ha, do których na mocy art. 1a pkt 1 lit. b nie stosuje się przepisów ustawy, w ogóle nie podlegają rygorom ustawowej reglamentacji, a więc nabycie takich nieruchomości nie odbywa się na szczególnych zasadach i podlega swobodnemu obrotowi.

Natomiast w dotychczasowym brzmieniu u.k.u.r., jak i po nowelizacji, zasadą jest, że nabywcą nieruchomości rolnej może być wyłącznie rolnik indywidualny, chyba że ustawa stanowi inaczej (art. 2a ust. 1 u.k.u.r.)

Zasada ta znajduje zastosowanie z pewnymi ograniczeniami, bowiem zgodnie z art. 2a ust. 3 u.k.u.r. ustawodawca wskazał wprost pewne wyjątki. Wyłączenia te mają charakter zarówno podmiotowy, jak i przedmiotowy, stanowiąc że ograniczenia wskazane w art. 2a ust. 1 i 2 nie dotyczą nabycia nieruchomości rolnej między innymi przez osobę bliską zbywcy czy też jednostkę samorządu terytorialnego.

Nieruchomość rolną można było nabyć więc na zasadzie swobodnego obrotu, jedynie gdy jej powierzchnia była mniejsza niż lub równa 0,3 ha. W pozo-

stałych przypadkach, nabyć nieruchomość rolną mógł jedynie rolnik indywidualny lub osoba niebędąca rolnikiem w przypadku ziszczenia się jednego z ustawowych wyłączeń.

## **Nie-rolnik nabędzie nieruchomość rolną o powierzchni mniejszej niż 1 ha**

Powołując się na oczekiwania oraz potrzeby społeczne, ustawodawca zdecydował się na złagodzenie wprowadzonych rygorów dotyczących obrotu nieruchomościami rolnymi. Na podstawie treści nowego art. 2a ust. 3 pkt 1a u.k.u.r. ograniczenia wynikające z przepisów art. 2a ust. 1 i 2 (zgodnie, z którymi nabywcą może być jedynie rolnik indywidualny) nie znajdą zastosowania do nabycia nieruchomości rolnej o powierzchni mniejszej niż 1 ha.

W konsekwencji, rozszerzeniu ulegnie katalog podmiotów mających możliwość nabycia nieruchomości rolnej o osoby niebędące rolnikami indywidualnymi, z zastrzeżeniem, że dotyczy to jedynie nieruchomości rolnych o powierzchni mniejszej niż 1 ha.

## **Nabycie bez zgody KOWR. Uwaga na pierwokup**



*Raz jeszcze wymaga podkreślenia okoliczność, że ustawodawca umożliwił jedynie szerszemu kręgowi osób nabycie nieruchomości rolnej, pozwalając osobom niebędącym rolnikami na nabycie nieruchomości o powierzchni większej niż 0,3 ha, ale nie większej niż 1 ha.*

MICHAŁ SKWAREK

plikant radcowski w departamencie prawnym Russell Bedford Poland. Absolwent Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego.

Choć ustawodawca zdecydował się na umożliwienie osobom niebędącym rolnikami indywidualnymi nabywanie nieruchomości rolnej o powierzchni większej niż 0,3 ha, ale o powierzchni mniejszej niż 1 ha, to w dalszym ciągu stosuje się do takich nieruchomości przepisy ustawy i obrót takimi nieruchomościami rolnymi podlega wszelkim rygorom ustawy, chyba że stanowi ona inaczej.

Bez zmiany w tym zakresie pozostaje bowiem treść art. 1a pkt 1 lit. b, wyłączonego nieruchomości rolne o określonej powierzchni spod władania ustawy, która nie ulegnie zmianie. Na mocy art. 1a pkt 1 lit. b, przepisów ustawy nadal nie stosuje się jedynie do nieruchomości rolnej o powierzchni mniejszej niż 0,3 ha.

W rezultacie pamiętać należy, że Krajowy Ośrodek Wspierania Rolnictwa zachowuje na rzecz Skarbu Państwa prawo do pierwokupu, ustanowione w art. 3 ust. 4 u.k.u.r. w odniesieniu do nabywania nieruchomości o powierzchni mniejszej niż 1 ha, bowiem ustawa w art. 3 ust. 5 nie przewiduje wyłączenia prawa pierwokupu nieruchomości o powyższych parametrach.

Ze względu jednak na okoliczność, że nieruchomości rolne o powierzchni mniejszej niż 1 ha stanowią przedmiot jednego z wyłączeń określonych w art. 2a ust. 3 u.k.u.r., nie jest konieczna zgoda Dyrektora Generalnego Krajowego Ośrodka Wspierania Rolnictwa wyrażona w drodze decyzji administracyjnej na ich nabycie.

Raz jeszcze wymaga podkreślenia okoliczność, że ustawodawca umożliwił jedynie szerszemu kręgowi osób nabycie nieruchomości rolnej, pozwalając osobom niebędącym rolnikami na nabycie nieruchomości o powierzchni większej niż 0,3 ha, ale nie większej niż 1 ha.

Złudna liberalizacja obrotu nierucho-

mościami rolnymi

Z perspektywy podmiotów niebędących rolnikami indywidualnymi należy mieć na uwadze, że nadchodząca nowelizacja sprawia jedynie pozory uwolnienia obrotu nieruchomościami rolnymi.

Choć ustawodawca zezwala szerszemu kręgowi osób na nabycie nieruchomości rolnej, pozwalając osobom niebędącym rolnikami na nabycie nieruchomości o powierzchni większej niż 0,3 ha, ale nie większej niż 1 ha, to wspomniane nieruchomości w dalszym ciągu podlegają wszelkim rygorom znajdującym się w ustawie o kształtowaniu ustroju rolnego.

Choć do nabycia nieruchomości o powyższych parametrach nie będzie koniecznym uzyskanie zgody Dyrektora Krajowego Ośrodka Wspierania Rolnictwa, to w dalszym ciągu KOWR będzie mógł korzystać z prawa pierwokupu na rzecz Skarbu Państwa.

Trudno także spodziewać się wzmożonej aktywności na rynku nieruchomości rolnej czy uznać za wolny obrót stan prawny, w którym nabywca nieruchomości rolnej jest obowiązany prowadzić gospodarstwo rolne, w skład którego weszła nabyta nieruchomość rolna, przez okres co najmniej 5 lat od dnia nabycia przez niego tej nieruchomości, a w przypadku osoby fizycznej prowadzić to gospodarstwo osobiście, a we wspomnianym okresie nabyta nieruchomość nie może być zbyta ani oddana w posiadanie innym podmiotom.

Pewną alternatywę może stanowić dopuszczalność nabywania przez podmioty niebędące rolnikami indywidualnymi nieruchomości rolnej w toku postępowania egzekucyjnego i upadłościowego, jednakże wątpliwości może budzić racjonalność biznesowa takiego rozwiązania w praktyce obrotu.

## BEZ WPISU DO REJESTRU BDO DZIAŁALNOŚĆ POZOSTAJE NIELEGALNA

Ustawa z dnia 14.12.2012 r. o odpadach (dalej jako Ustawa) wprowadza obligatoryjną dla wielu firm bazę danych o produktach i opakowaniach oraz o gospodarce odpadami, zwaną dalej „BDO”.

Zgodnie z art. 49 ust. Ustawy (Dz. U. z 2018 r. poz. 992) marszałkowie województw zobowiązani są do prowadzenia rejestru podmiotów wprowadzających produkty, produkty w opakowaniach i gospodarujących odpadami.

Wpisu do rejestru na wniosek podmiotu lub z urzędu w przypadku podmiotu, który uzyskał wpis do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości – na podstawie ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach dokonuje marszałek województwa, właściwy ze względu na miejsce zamieszkania lub siedzibę podmiotu. Natomiast wpisu do rejestru z urzędu w przypadku:

- posiadacza odpadów, który uzyskał pozwolenie zintegrowane,
- posiadacza odpadów, który uzyskał pozwolenie na wytwarzanie odpadów,
- posiadacza odpadów, który uzyskał zezwolenie na zbieranie odpadów lub zezwolenie na przetwarzanie odpadów,
- podmiotu, który uzyskał decyzję zatwierdzającą program gospodarowania odpadami wydobywczymi lub zezwolenie na prowadzenie obiektu unieszkodliwiania odpadów wydobywczych,
- podmiotu, który uzyskał koncesję na podziemne składowanie odpadów na podstawie ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. - Prawo geologiczne i górnicze,

dokonuje marszałek województwa, właściwy ze względu na miejsce wykonywania działalności.

Podstawą do dokonania wpisu jest złożenie przez podmiot wniosku dostępnego na stronie <https://bdo.mos.gov.pl/web/wnioski-do-pobrania>

Opłata za wpis wynosi 100 zł dla mikroprzedsiębiorców i 300 dla pozostałych. Co roku, do końca lutego, należy płacić także opłatę roczną, przy czym wpływy z opłat rejestrowych i opłat rocznych stanowią w 35,65% dochód budżetu województwa, a w 64,35% dochód budżetu państwa.

Nie podlegają wpisowi do rejestru:

- osoba fizyczna oraz jednostka organizacyjna niebędąca przedsiębiorcą, która wykorzystuje odpady na potrzeby własne
- podmiot mający ziemię, na której są stosowane komunalne osady ściekowe do:
- uprawy roślin przeznaczonych do produkcji kompostu
- uprawy roślin nieprzeznaczonych do spożycia i do produkcji pasz
- podmiot, który prowadzi nieprofesjonalną działalność w zakresie zbierania odpadów opakowaniowych i odpadów w postaci zużytych artykułów konsumpcyjnych, takich jak np. leki i opakowania po nich
- transportujący wytworzone przez siebie odpady

”*Podstawą do dokonania wpisu jest złożenie przez podmiot wniosku dostępnego na stronie <https://bdo.mos.gov.pl/web/wnioski-do-pobrania>*”

KATARZYNA KOŁBUŚ

Redaktor prowadząca RB Magazine. Od ponad 10 lat związana z prasą branżową, m.in. Gazetą Finansową i portalem [pip.com.pl](http://pip.com.pl), który poświęcony jest finansom, podatkom, prawu, polityce i gospodarce. Ukończyła filologię polską na UMCS oraz językową redakcję tekstu na Uniwersytecie Warszawskim

# ZAROBKI WCIĄŻ WAŻNIEJSZE OD BENEFITÓW, ALE ROLA ŚWIADCZEŃ POZAPŁACOWYCH ROŚNIE

Wyższe wynagrodzenie jest elementem bardziej pożądanym przez pracowników elementem niż rozbudowany pakiet benefitów. Można jednak zauważyć, że poziom zainteresowania dodatkowymi świadczeniami rośnie, przy czym różni się w zależności od wieku pracowników oraz od wysokości ich wynagrodzenia.

## Benefity dla młodych

Statystyki pokazują, że im młodszy pracownik, tym większa chęć korzystania z dodatkowych bonusów. Jest to jeden ze sposobów na zrekompensowanie niskich zarobków, które są wynikiem dopiero rozpoczętej kariery. Osoby z pokolenia X i Y usatysfakcjonowane byłyby np. nowoczesnym sprzętem elektronicznym. Wiąże się to z tym, że od dzieciństwa mają styczność z nową technologią. Zaobserwowano również, że wraz z rosnącym wiekiem zapotrzebowanie na świadczenia pozapłacowe maleje. Dla osób ze starszych pokoleń najważniejsza okazuje się możliwość utrzymania rodziny, a co za tym idzie liczą na jak najwyższe pensje.

## Trendy na rynku pracy

Polski serwis rekrutacyjny Pracuj.plw ankiecie „Benefity oczami pracowników” zadał pytanie dotyczące oferowanych w miejscach pracy dodatków pozapłacowych. Zdecydowana większość zapytanych (aż 69%) odpowiedziała, że ich pracodawcy zapewniają opiekę medyczną. Drugie miejsce zajęła karta sportowa.

Na rynku pracy zaobserwowano wzrost liczby firm (ponad jedna trzecia), które rozbudowały pakiet dodatków pozapłacowych w ciągu ostatnich 12 miesięcy. Organizacje głównie postanowiły zaoferować pracownikom pomoc w dbaniu o zdrowie (w tym program odnowy biologicznej, szkolenia pierwszej pomocy, stojące biurka). Takie działania mają zredukować stres

związany z pracą. Oprócz wyżej wymienionych zaproponowano zwiększoną liczbę dni urlopu oraz elastyczność pracy. Dogodne warunki pracy zachęcają do równowagi między życiem prywatnym a zawodowym, która przełoży się na większą efektywność oraz zaangażowanie. Pozytywny wpływ ma również pozwolenie podwładnym na swobodny ubiór w godzinach pracy, np. przez jeden dzień w tygodniu. Jak wynika z raportu SHRM 50% ankietowanych ma to udogodnienie.

Coraz mniej firm natomiast finansuje podróże służbowe. Pracownicy rzadziej otrzymują zwrot kosztów za takśówkę do i z lotniska oraz za parking na lotnisku. Nadal natomiast utrzymuje się tendencja finansowania przez firmę posiłków w trakcie delegacji. Dodatkowo zatrudnieni zachowują punkty hotelowe i mile lotnicze.

Z badania przeprowadzonego przez portal Pracuj.pl „Czy pieniądze szczęścia nie dają” wynika, że dla ankietowanych przy zmianie pracy, największe znaczenie miałyby dofinansowanie do urlopu (72%) oraz szkoleń (70%). Na kolejnym miejscu usytuowała się opieka medyczna.

## Obopólne korzyści

Różnego rodzaju bonusy to skuteczne narzędzie pozyskiwania nowych pracowników, jak też motywowania i zatrzymywania obecnych. Z badania przeprowadzonego przez SHRM w 2017 r. wynika, że 32% pracowników nie szukało innej pracy dzięki be-

nefitom. Ta sama ankieta pokazała, że organizacje wykorzystujące programy dodatkowych korzyści dla zatrudnionych, mają lepsze wyniki biznesowe w porównaniu z tymi, które ich nie wprowadziły.

W Russell Bedford Poland doceniamy zalety systemu benefitów. Każdy pracownik ma zapewnioną opiekę medyczną SALTUS. Nasza załoga chętnie korzysta również z pakietów Multisport. Często stosowaną praktyką jest oferowanie zatrudnionym bezpłatnego udziału w wybranym przez nich szkoleniu, np. z zakresu kadr i płac. Wszyscy dysponują telefonami służbowymi, co znacząco ułatwia wykonywanie codziennych obowiązków. W ramach systemu benefitów zapraszamy też pracowników do uczestnictwa w biegach, które opłaca firma. Tego typu świadczenie to także dodatkowa korzyść, a mianowicie możliwość zintegrowania zespołu.

## AKTUALNE OFERTY PRACY

**Samodzielna/-y  
księgowa/-y**  
Katowice

Zainteresowane osoby prosimy o przesłanie życiorysu i listu motywacyjnego podając w tytule wiadomości odpowiednią nazwę stanowiska na adres e-mail:  
[rekrutacja@russellbedford.pl](mailto:rekrutacja@russellbedford.pl)

# SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI – KOGO OBOWIĄZUJE, CO POWINNO ZAWIERAĆ

Do 30.06. niektóre z firm mają obowiązek zamknąć rok sprawozdaniem finansowym, a w przypadku niektórych podmiotów, także sprawozdaniem z działalności spółki.

Szczegółowy opis charakteru i zawartości sprawozdania z działalności spółki (dalej SzD) znajdziemy w Komunikacie Ministra Rozwoju i Finansów, z dnia 04.01.2018 r., w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia aktualizacji Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 9 Sprawozdanie z działalności.

## Kto ma obowiązek przygotować sprawozdanie z działalności

W myśl Ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ma przygotować wspólnie ze sprawozdaniem finansowym kompleksową informację o działalności i charakterze spółki. Dotyczy to kierowników w spółkach kapitałowych, spółkach komandytowo-akcyjnych, towarzystwach ubezpieczeń wzajemnych, towarzystwach reasekuracji wzajemnej, spółdzielniach, przedsiębiorstwach państwowych, a także tych spółek jawnych i komandytowych, których wszystkimi wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej, oraz w przypadku specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych, funduszy inwestycyjnych zamkniętych oraz alternatywnych spółek inwestycyjnych.

## Jakie informacje ma zawierać sprawozdanie z działalności

SzD ma charakter zindywidualizowanego raportu opisowo-liczbowego. Ustawodawca nie określił szablonu sprawozdania, ale dostarczył informacje co do treści jakie mają się znaleźć w sprawozdaniu. Ma być to indywidualna ocena kierownika jednostki, który przedstawi „ocenę warunków, wyników i perspektyw działalności jednostki oraz wyjaśnienia umożliwiające zrozumienie specyfiki jej działalności, dokonań i sytuacji”.

W szczególności mają się w nim znaleźć informacje o:

- zdarzeniach istotnie wpływających na działalność jednostki, jakie nastąpiły w roku obrotowym, a także po jego zakończeniu, do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego;
- przewidywanym rozwoju jednostki;
- ważniejszych osiągnięciach w dziedzinie badań i rozwoju;
- aktualnej i przewidywanej sytuacji finansowej;
- udziałach własnych, w tym: a) przyczynie nabycia udziałów własnych dokonanego w roku obrotowym, b) liczbie i wartości nominalnej nabytych oraz zbytych w roku obrotowym udziałów, a w przypadku braku wartości nominalnej – ich wartości księgowej, jak też części kapitału podstawowego, którą te

udziały reprezentują, c) w przypadku nabycia lub zbycia odpłatnego – równowartości tych udziałów, d) liczbie i wartości nominalnej wszystkich udziałów nabytych i zatrzymanych, a w razie braku wartości nominalnej – wartości księgowej, jak również części kapitału podstawowego, którą te udziały reprezentują;

- posiadanych przez jednostkę oddziałach (zakładach);
- instrumentach finansowych w zakresie: a) ryzyka: zmiany cen, kredytowego, istotnych zakłóceń przepływów środków pieniężnych oraz utraty płynności finansowej, na jakie narażona jest jednostka, b) przyjętych przez jednostkę celach i metodach zarządzania ryzykiem finansowym, łącznie z metodami zabezpieczenia istotnych rodzajów planowanych transakcji, dla których stosowana jest rachunkowość zabezpieczeń.

Sprawozdanie z działalności, podobnie jak sprawozdanie finansowe, musi być przygotowane w języku polskim, w formie elektronicznej, tzn. dokumenty muszą być podpisane podpisem elektronicznym lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAPi załączone do zgłoszenia do Repozytorium Dokumentów Finansowych Krajowego Rejestru Sądowego.

GRAŻYNA ZAREMBA

Partner Zarządzający odpowiedzialny za Departament Outsourcingu Księgowego. Od 2011 roku pełni funkcję jednego z Partnerów Zarządzających w korporacji Russell Bedford Poland



AKADEMIA

[www.rbakademia.pl](http://www.rbakademia.pl)



## SZKOLENIA ZAMKNIĘTE

Z ZAKRESU KADR,  
PŁAC I KSIĘGOWOŚCI  
Z MOŻLIWOŚCIĄ  
DOFINANSOWANIA  
Z UE I KFS

Russell Bedford Poland Akademia dysponuje profesjonalną kadrą trenerów i specjalistów posiadających ogromną wiedzę merytoryczną i warsztat praktyczny, co w połączeniu z licznymi kontaktami w branży hotelarskiej daje nieograniczone możliwości przy organizowaniu szkoleń in-company. Dzięki dopasowaniu merytorycznemu do indywidualnych potrzeb uczestników zapewniają one najwyższą skuteczność.



### Kontakt

Kinga Szostak

Manager ds. kluczowych klientów

T: +48 533 339 801

E: [kinga.szostak@russellbedford.pl](mailto:kinga.szostak@russellbedford.pl)

[www.russellbedford.pl](http://www.russellbedford.pl)

[www.rbakademia.pl](http://www.rbakademia.pl)

**Biuro Warszawa**

ul. Marynarska 11  
02-674 Warszawa  
T: 22 299 01 00  
F: 22 427 44 02  
E: [office@russellbedford.pl](mailto:office@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](mailto:katowice@russellbedford.pl)

**Biuro Kraków**

ul. Rondo Mogiłskie 1  
31-516 Kraków  
T: 12 307 40 90  
F: 22 427 44 02  
[krakow@russellbedford.pl](mailto:krakow@russellbedford.pl)