

# RB MAGAZINE

wrzesień 9 (57)/2019

**RUSSELL BEDFORD NA PODIUM  
RANKINGU BOOK OF LISTS 2019/2020**

**WPROWADZENIE DODATKOWYCH  
WARUNKÓW ZASTOSOWANIA  
STAWKI 0% W WDT**

LESZEK DUTKIEWICZ

## **OŚWIADCZENIE O SPORZĄDZENIU DOKUMENTACJI PODATKOWEJ – WYJAŚNIENIA W SPRAWIE OŚWIADCZEŃ O SPORZĄDZENIU LOKALNEJ DOKUMENTACJI CEN TRANSFEROWYCH**

**ZMIANY W USTAWIE PRAWO UPADŁOŚCIOWE  
- KORZYSTNE ROZWIĄZANIA DLA OSÓB  
FIZYCZNYCH I NIE TYLKO**

**FORBES: PODATEK CYFROWY:  
RZĄD GRA NA CZAS**

ISSN 0239-2313



9 770239 231643 >

Polecamy dodatek  
na 20 stronie RB Magazine

## **„KALENDARZ ZMIAN W PRAWIE PODATKOWYM”**

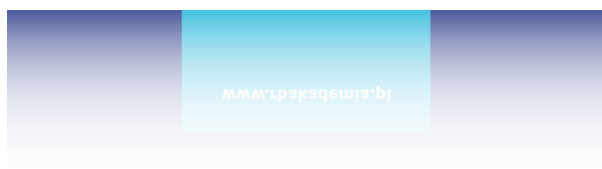
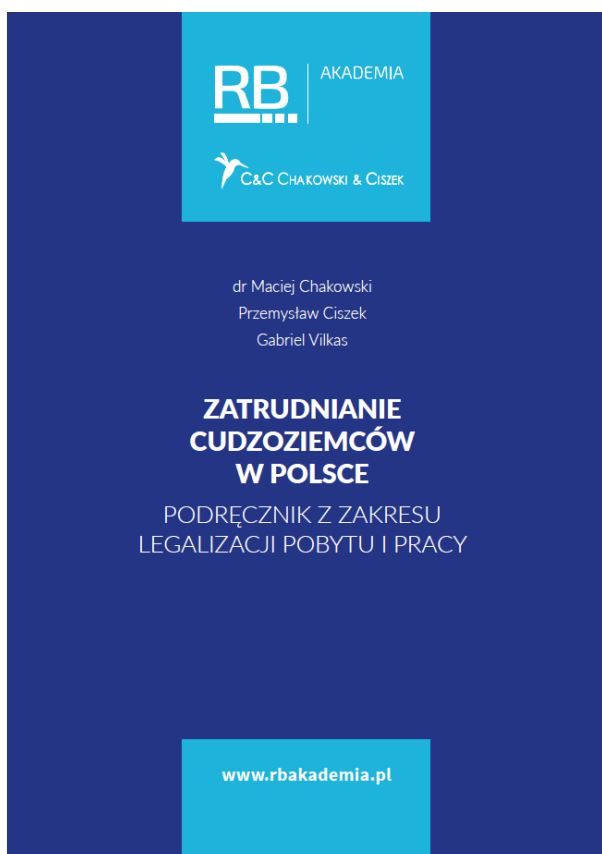


# Księgarnia RB Akademia

## PORADNIKI Z ZAKRESU PRAWA I PODATKÓW

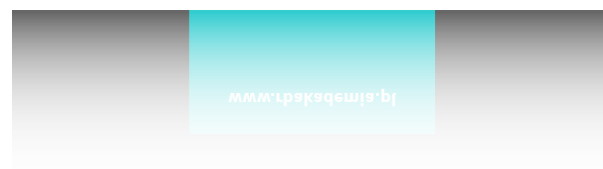
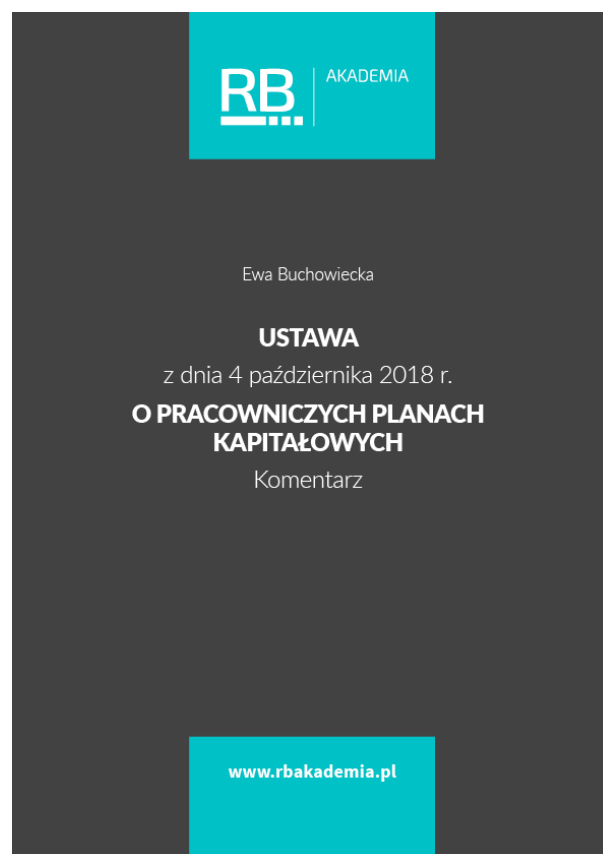
### Zatrudnianie cudzoziemców w Polsce. Podręcznik z zakresu legalizacji pobytu i pracy

dr Maciej Chakowski, Przemysław Ciszek,  
Gabriel Vilkas



### Ustawa z dnia 4 października 2018 r. o Pracowniczych Planach Kapitałowych (PPK) Komentarz

Ewa Buchowiecka



**Zamów na**

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



10

## **MF OGŁOSIŁO KONSULTACJE W SPRAWIE PROJEKTU INFORMACJI O CENACH TRANSFEROWYCH TPR**

Autor: Leszek Dutkiewicz

18

## **PROWADZENIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ W FORMIE FUNDACJI LUB STOWARZYSZENIA - ASPEKTY PODATKOWE**

Autor: Aleksandra Księżyk



40

## **FORBES: PODATEK CYFROWY: RZĄD GRA NA CZAS**

Autor: dr Andrzej Dmowski



## RB NEWS

Fotorelacja z konferencji Mazury to biznes 2019 .....	4
Drużyna Russell Bedford zawałczyła podczas Runmageddonu.....	5
Russell Bedford na podium rankingu Book Of Lists 2019/2020 .....	6
Relacja z międzynarodowej polsko-niemieckiej konferencji podatkowej „Uszczelnianie systemów podatkowych w krajach Unii Europejskiej” .....	7

## TEMAT NUMERU

Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji podatkowej – wyjaśnienia w sprawie oświadczeń o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych .....	8
MF ogłosiło konsultacje w sprawie projektu informacji o cenach transferowych TPR 2019.....	11

## PODATKI

Resort finansów rezygnuje z uproszczonego APA ....	12
Wprowadzenie dodatkowych warunków zastosowania stawki 0% w WDT .....	14
Ulgi podatkowe na innowacje – pomożemy rozwinąć Twój biznes .....	15
Kiedy aplikant prowadzący działalność gospodarczą może odliczyć od przychodu koszty aplikacji? Nowa interpretacja Krajowej Informacji Skarbowej .....	16
Prowadzenie działalności gospodarczej w formie fundacji lub stowarzyszenia – aspekty podatkowe ....	18

## PRAWO

Zmiany w zakresie wymiaru kary w świetle najnowszego projektu nowelizacji kodeksu karnego	26
Zmiany w ustawie Prawo upadłościowe - korzystne rozwiązania dla osób fizycznych i nie tylko. ....	28
Ustawa o przeciwdziałaniu marnowania żywności nakłada na wielu przedsiębiorców nowe obowiązki ...	32



Polecamy dodatek  
na 20 stronie RB Magazine

# „KALENDARZ ZMIAN W PRAWIE PODATKOWYM”

Zmotoryzowani sięgną głębiej do portfeli – weszły w życie podwyżki maksymalnych stawek opłaty za parkowanie .....	34
Wyrok Sądu Najwyższego: osobie, która osiągnęła 25 lat życia, będąc na ostatnim roku studiów podyplomowych, przedłuża się prawo do renty rodzinnej .....	36
14 września wchodzi w życie dyrektywa PSD2. Banki informują o zmianach. KNF ostrzega przed próbami oszustw .....	38
<b>MEDIA</b>	
Forbes: Podatek cyfrowy: rząd gra na czas .....	40

# SZANOWNI PAŃSTWO

CENY TRANSFEROWE (TP – TRANSFER PRICING) NIEZMIENNIE BUDZĄ SPORE EMOCJE. MINISTRSTWO FINANSÓW INTENSYWNIE PRACUJE NAD DOSTOSOWANIEM PRZEPIŚCÓW DO WYTYCZNYCH OECD ORAZ LOKALNYCH UWARUNKOWAŃ. A ROZLICZAJĄCY PODMIOTY POWIĄZANE WCIAŻ DOSZKALAJĄ SIĘ W TYM ZAKRESIE.

Ma być prościej i jaśniej, ale póki co pojawiają się ciągle nowe trudności i wiele pytań dotyczących dokumentacji na różnych jej poziomach. Żywo tym zainteresowani uczestniczymy w rządowym projekcie forum cen transferowych, prowadzimy na Facebooku grupę Ceny transferowe – teoria i praktyka, z ramienia RB Akademii w grudniu organizujemy piątą edycję Konferencji Ceny Transferowe 2019/2020 – nowe podejście do transakcji realizowanych w grupach podmiotów powiązanych, a także na bieżąco opisujemy wchodzące zmiany. We wrześniu pojawiły się nowe informacje, w tym opublikowano interaktywny formularz informacji o cenach transferowych. Piszemy o nich w naszym temacie głównym.

Miniony miesiąc to dla wielu z nas intensywny czas. Weszliśmy w niego z energią, którą dał nam udział w ekstremalnym biegu z przeszkodami. Już drugi raz nasza drużyna brała udział w Runmageddonie, bo jest dla nas niezmiernie ważne, żeby łączyć pracę z pasjami. Jesteśmy pewni, że takie podejście daje sukces, a potwierdzają to kolejne nagrody i wyróżnienia, które zdobywamy – we wrześniu to między innymi miejsce na podium w kategorii firmy doradcze według Book Of Lists 2019/2020. Aktywności, które podejmujemy, możecie Państwo przeszedzić w dziale Aktualności.

Katarzyna Kołbuś  
 Redaktor prowadząca

## WRZESIEŃ NR 9 (57) 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.

## KSIĘGARNIA RB AKADEMIA

### Zatrudnianie cudzoziemców w Polsce. Podręcznik z zakresu legalizacji pobytu i pracy

dr Maciej Chakowski, Przemysław Cizek,  
 Gabriel Vilkas

**Cena: 29 zł**

Taking you further

**3**



## FOTORELACJA Z KONFERENCJI MAZURY TO BIZNES 2019

Po raz kolejny wzięliśmy udział w konferencji Gospodarczo - Inwestycyjnej „Mazury to biznes”. W tym roku wydarzenie miało miejsce w otoczonym jeziorami Mrągowie w dniach 12-13 września. Temat przewodni to „Znosimy bariery dla przedsiębiorczości na Mazurach, w Polsce i w Europie”.

Goście dwudniowej konferencji mogli cieszyć się dogodnym miejscem do rozmów i prezentacji, jakim jest hotel Mrągowo Resort & Spa. Swoją obecnością zaszczylili imprezę przedstawiciele biznesu, samorządowcy Krainy Wielkich Jezior Mazurskich, zarząd województwa, a także instytucje otoczenia biznesu, organizacje pozarządowe, jednostki naukowe i przedstawiciele mediów.

Z przyjemnością obserwowało się nawiązywanie relacji pomiędzy przedstawicielami biznesu a władzami administracji.

Projekt współfinansowany jest ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020.



Russell Bedford pierwszego dnia reprezentowali dr Andrzej Dmowski oraz dr Rafał Nawrot. Drugi z wymienionych prelegentów poruszył temat „Prawno – podatkowe aspekty wybranych obszarów działalności deweloperskiej i inwestycyjnej”, kończąc tym samym panel gospodarczo-polityczny. Po krótkiej przerwie swoją wiedzę z zakresu podatków podzielił się z uczestnikami dr Andrzej Dmowski, którego prelekcja wywołała wśród widowni żywiołową dyskusję. W taki sposób rozpoczął się panel ekspercki, który kontynuowali kolejni goście.



Pierwszy dzień zakończył się wieczorną, uroczystą galą. Najważniejszym jej punktem było wręczenie statuetek Lidera Biznesu w trzech kategoriach. Goście mogli cieszyć się również nastrojową muzyką.

Drugi dzień rozpoczął się prezentacją osiągnięć, produktów i usług firm z Krainy Wielkich Jezior Mazurskich. Następnie wizytę złożyli dziennikarze oraz blogerzy, którzy opowiedzieli o tym jak ważne jest kreowanie wizerunku firmy.

Główny cel dwudniowego spotkania to wymiana pomysłów na znoszenie barier dla biznesu oraz plany rozwoju Krainy Wielkich Jezior Mazurskich.





## DRUŻYNA RUSSELL BEDFORD ZAWALCZYŁA PODCZAS RUNMAGEDDONU

Kilometry błota, ciężarów, mierzenia się z własnymi słabościami i gra zespołowa – to kwintesencja Runmageddonu. Nasza drużyna już drugi raz pokonała morderczą trasę.



14.09.  
na Stadionie Ma-  
zur w Karczewie pod War-  
szawą RB Heroes pokazała siłę  
i mocny charakter. Śmiałkowie  
z Russell Bedford stanęli na mecie  
Runmageddonu z prawdziwą satys-  
fakcją, tym bardziej, że część dochodu  
z biegu została przeznaczona na zasile-  
nie konta fundacji DKMS, wspierają-  
cej chorych na białaczkę. Zdecydo-  
wanie złapaliśmy bakcyła, więc  
zobaczycie nas na mecie  
jeszcze nie raz.



## RUSSELL BEDFORD NA PODIUM RANKINGU BOOK OF LISTS 2019/2020

24 września 2019 roku o godzinie 19:00 w Hotelu Polonia Palace w Warszawie odbyła się gala Book Of Lists 2019/2020.

Była to 24 gala, organizowana corocznie. Podczas gali przekazane zostały certyfikaty firmom, które zajęły pierwszą pozycję w poszczególnych rankingach BOOK OF LISTS 2019/2020. Kapituła redakcji Warsaw Business Journal Group przyznała także nagrody specjalne. Po części oficjalnej odbył się bankiet.

Z przyjemnością możemy się pochwalić niemałymi osiągnięciami w kilku kategoriach tego prestiżowego rankingu.

Russell Bedford Poland znalazł się na podium w kategorii według przychodów z doradztwa w 2018 roku. Zajęliśmy też czwarte miejsce pod kątem przychodów z doradztwa podatkowego. RB Akademia uplasowała się na 12. miejscu w rankingu firm szkoleniowych pod kątem przychodów z działalności szkoleniowej, co cieszy tym bardziej, że nasza działalność szkoleniowa jest na rynku od zaledwie kilku lat.

Sukcesy są miarą naszego zaangażowania i zespołowej pracy. Cieszy nas, że jesteśmy obecni we wszystkich, najważniejszych rankingach firm doradczych i szkoleniowych.

### TAX ADVISORY COMPANIES FIRMY DORADZTWA PODATKOWEGO

4	Russell Bedford taking you further Russell Bedford Poland Sp. z o.o. al. Jerozolimskie 123A, 02-017 Warszawa Tel.: 22 276-6180 office@russellbedford.pl www.russellbedford.pl	*	10.0 9.1 8.6	23.0 18.0 16.9	12	Ongoing tax advisory, international tax planning, due diligence and reviews, consultancy for joint-stock companies and capital groups Bieżące doradztwo podatkowe, międzynarodowe planowanie podatkowe, due diligence i przeglądy, doradztwo dla spółek akcyjnych, grup kapitałowych	70 2014	Grzegorz Bieszkowski President Pisze
---	--	---	--------------------	----------------------	----	---	------------	---

### LAW FIRMS, cont'd. FIRMY PRAWNICZE, cd.

14	Russell Bedford taking you further Russell Bedford Dmowski i Wspólnicy Kancelaria Adwokacka Sp. z o.o. al. Jerozolimskie 123A, 02-017 Warszawa Tel.: 22 276-6180 office@russellbedford.pl www.russellbedford.pl	47	12 7	18 9	WND	WND	NA	70 2011	Andrzej Dmowski President Pisze
----	--	----	---------	---------	-----	-----	----	------------	--

### TRAINING COMPANIES FIRMY SZKOLENIOWE

12	RB AKADEMIA Russell Bedford Poland Akademia Sp. z o.o. al. Jerozolimskie 123A, 02-017 Warszawa Tel.: 22 276-6180 office@russellbedford.pl www.rbakademia.pl	1.7 2.1 1.5	23.0 18.9 16.9		Taxes; book-keeping; transfer prices; staff; salaries; insurance; finance and controlling; HR and personal development; accountancy; data protection; IT Podatki; księgowość; kaski; płace; finanse; controlling; HR; rozwój osobisty; ochrona danych osobowych; informatyka	190	Asacco Poland; Ofen; Grupa Lotos; Grupa Ziemer; Isea Industry; KGHM Polska Miedz; Zakłady Doświadczalno-Mięsne Superdab; Austria Juice Poland; Masp; Jeronimo Martins	110 -	70 2015	Włodzisław Góla President Pisze
----	---	-------------------	----------------------	--	---	-----	---	----------	------------	--

### CONSULTING COMPANIES FIRMY DORADCZE

3	Russell Bedford taking you further Russell Bedford Poland Sp. z o.o. al. Jerozolimskie 123A, 02-017 Warszawa Tel.: 22 276-6180 office@russellbedford.pl www.russellbedford.pl	*	1.9 1.5 1.4	23.0 18.9 16.9	20	Business and accounting consulting; accounting; audit services; legal advisory Doradztwo biznesowe i księgowość; accounting; audit services; doradztwo prawne	WND	70 2011	Andrzej Dmowski; Grzegorz Zarembka; Rafał Nowotny Partners Pisze
---	--	---	-------------------	----------------------	----	--	-----	------------	--



## RELACJA Z MIĘDZYNARODOWEJ POLSKO-NIEMIECKIEJ KONFERENCJI PODATKOWEJ „USZCZELNIANIE SYSTEMÓW PODATKOWYCH W KRAJACH UNII EUROPEJSKIEJ”

W dniach 23-24 września uczestniczyliśmy w Międzynarodowej polsko-niemieckiej konferencji podatkowej „Uszczelnianie systemów podatkowych w krajach Unii Europejskiej”, odbywającej się w Zielonej Górze. Wydarzenie to zorganizowane zostało przez Lubuski Oddział Krajowej Izby Doradców Podatkowych, Wielkopolski Oddział KIDP oraz Zachodniopomorski Oddział KIDP.

Uczestnikami byli doradcy podatkowi, adwokaci, autorzy licznych publikacji z dziedziny prawa podatkowego, członkowie zarządu KRDP oraz wykładowcy uczelni wyższych wydziału prawa. Spotkanie osobowości z tak różnych środowisk było doskonałą okazją do wymiany poglądów.

Pierwszy dzień konferencji rozpoczął się wykładem inauguracyjnym przewodniczącego KIDP. Harmonogram przewidywał wystąpienia na temat raportowania schematów podatkowych zarówno w Polsce, jak i w Niemczech. Dzięki temu uczestnicy niemal natychmiast mogli dostrzec różnice w funkcjonowaniu prawa podatkowego tych dwóch państw.

Nie zabrakło oczywiście atrakcji dla przybyłych gości. Jedną z nich był wyjazd do pobliskiej winnicy. Po powrocie na uczestników czekała już uroczysta kolacja.

Następnego dnia przyszedł czas na kolejne wystąpienia. Jednym z nich było to wygłoszone przez dr. Andrzeja Dmowskiego, który reprezentował firmę Russell Bedford. Ekspert przeprowadził półtoragodzinną prelekcję. Słuchacze mogli zapoznać się z założeniami zmian w polskich przepisach podatkowych w roku 2019 i 2020 tych dotyczących cen transferowych oraz obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi. Po wystąpieniu nadeszła pora na zakończenie konferencji.

Miasto z bogatą i ciekawą historią, jakim jest Zielona Góra, okazało się idealnym miejscem do zorganizowania debat na temat uszczelniania systemów podatkowych.



# OŚWIADCZENIE O SPORZĄDZENIU DOKUMENTACJI PODATKOWEJ – WYJAŚNIENIA W SPRAWIE OŚWIADCZEŃ O SPORZĄDZENIU LOKALNEJ DOKUMENTACJI CEN TRANSFEROWYCH

*Ministerstwo Finansów opublikowało kolejne wyjaśnienia – tym razem w sprawie składania oświadczeń o sporządzeniu dokumentacji podatkowej. Temat jest jak najbardziej aktualny, ponieważ z końcem września 2019 r. dla większości podatników mija termin na złożenie takiego oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji za rok 2018.*



LESZEK DUTKIEWICZ

Partner Russell Bedford Poland. Związany z firmą od 2011 roku. Dyrktor biura RBP w Katowicach. 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.

Temat składania oświadczeń może być trochę mylący, ponieważ możliwe jest składanie oświadczenia odnośnie 2018 roku według dwóch różnych reżimów prawnych. Zgodnie bowiem z przepisami ustawy nowelizującej przepisy o cenach transferowych podatnicy mają możliwość wyboru tzw. „nowych zasad” już do dokumentowania transakcji zrealizowanych w 2018 roku 1. Decyzja w tym zakresie pozostaje w całości po stronie podatnika.

Podatnik może skorzystać na wyborze nowych zasad przede wszystkim w zakresie zmniejszenia zakresu transakcji wymagających udokumentowania, co wynika przede wszystkim z nowych wyższych limitów, jak i możliwości zwolnienia z obowiązku dokumentowania transakcji krajowych w niektórych przypadkach. Jednakże podatnicy, którzy zdecydowali się na wybór nowych zasad dla 2018 roku są również zobowiązani do złożenia oświadczenia wg. nowych reguł. To oznacza, że w oświadczeniu przekazywanych do organów podatkowych podatnik potwierdza, że:

- sporządził lokalną dokumentację podatkową;
- ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych są ustalane na warunkach, jakie ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.

W porównaniu do reguł obowiązujących do 31 grudnia 2018 r. treść oświadczenia została rozszerzona o ten drugi punkt, w którym podatnik ma potwierdzić, że transakcje kontro-

lowane realizowane z przedsiębiorstwami powiązаныmi zostały zrealizowane na warunkach rynkowych. Złożenie tak jednoznacznej deklaracji powoduje, że osoby zobowiązane do podpisania oświadczenia zachowują szczególną ostrożność, często bowiem przy zachowaniu nawet bardzo dużej staranności nie mają pewności, czy zawierane transakcje są w 100% na warunkach rynkowych, a szczególnie, czy taką ocenę potwierdzi w razie kontroli organ podatkowy. Dlatego znane są nam przypadki, w których podatnicy decydują się na udokumentowanie transakcji realizowanych w 2018 roku na „starych” zasadach (mimo, że wiąże się to z większym nakładem pracy) tylko ze względu na możliwość złożenia oświadczenia w poprzedniej formie, w którym wymagane jest potwierdzenie, że dokumentacja podatkowa (lokalna) została przygotowana.

Dla tych z podatników, którzy zdecydowali się dokumentować transakcje z 2018 roku na zasadach nowych, MF opracowało instrukcje dotyczące składania nowych oświadczeń.

Wskazano w niej, że zgodnie z aktualnymi przepisami oświadczenie może być złożone wyłącznie za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej (oświadczenie wg. zasad obowiązujących do końca 2018 roku można złożyć elektronicznie lub papierowo). Przepisy określają jedynie wymagana treść oświadczenia (wskazane wyżej punkty) nie ma żadnego oficjalnego wzoru, ale pod wskazanym adresem MF opublikowało przykładowy wzór, którym mogą posłużyć się podatnicy. Oświadczenie powinno być podpisane przez osobę (lub osoby)

pełniące funkcję kierownika jednostki w rozumieniu ustawy o rachunkowości. W przepisach obowiązujących od stycznia 2019 r. wskazano jednoznacznie, że obowiązek podpisania oświadczenia spoczywa na kierowniku jednostki i nie może go w tym zakresie zastąpić pełnomocnik (niezależnie od formy pełnomocnictwa, dotyczy to również prokurenta). Na podstawie przepisów obowiązujących do końca 2018 r. pojawiały się wątpliwości co do możliwości podpisywania oświadczenia przez różne osoby, jednakże w praktyce podpisanie go przez kierownika jednostki jest najbezpieczniejszym rozwiązaniem.

Wyjaśnienia MF zawierają szereg wskazówek dotyczących technicznych aspektów podpisywania oświadczenia w wersji elektronicznej. Na zakończenie, mając na uwadze pytania jakie często otrzymujemy od podatników, wyjaśniamy, że oświadczenie należy złożyć wyłącznie w odniesieniu do transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacyjnemu. A zatem, jeżeli w Państwa jednostkach są realizowane transakcje z powiązanymi, które nie spełniają przesłanek do objęcia ich obowiązkiem dokumentacyjnym, albo spełniają, ale korzystacie Państwo z wyłączenia od obowiązku dokumentacyjnego – te transakcje nie powodują konieczności przygotowania oświadczenia. W oświadczeniu (ani w żadnym innym dokumencie) nie należy wskazywać listy transakcji, do których była sporządzana dokumentacja podatkowa ani wyjaśniać czy zdecydowali Państwo o zastosowaniu nowych zasad do dokumentowania roku 2018.

## MF OGŁOSIŁO KONSULTACJE W SPRAWIE PROJEKTU INFORMACJI O CENACH TRANSFEROWYCH TPR



Ministerstwo Finansów zamieściło testowy formularz interaktywny TPR-C, który ma być przedmiotem konsultacji.

Przepisy dot. cen transferowych, obowiązujące od 1 stycznia 2019 r., wprowadzają obowiązek składania przez podmioty powiązane informacji o cenach transferowych na podstawie art. 11t ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>1</sup> oraz art. 23zf ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>2</sup>. Informacja ta jest sporządzana na podstawie wzoru dokumentu elektronicznego zamieszczonego w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych. W wyniku przeprowadzonych do tej pory prac udostępniono schematy (struktury logiczne) informacji o cenach transferowych: <https://www.gov.pl/web/finanse/struktury-tp-r>.

Jednocześnie w celu ograniczenia kosztów administracyjnych, szczególnie dla małych i średnich przedsiębiorstw, a także realizując postulaty zgłaszane przez uczestników Forum Cen Transferowych, Ministerstwo Finansów przygotowało projekt formularza interaktywnego, pozwalającego na wywiązanie się przez podatników z ww. obowiązku

sprawozdawczego, bez konieczności zakupu dodatkowego oprogramowania. Celem konsultacji jest uzyskanie opinii podatników w zakresie poprawności merytorycznej i logicznej formularza interaktywnego informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (TPR-C). Zgłaszane uwagi zostaną uwzględnione przy przygotowaniu analogicznego formularza interaktywnego w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (TPR-P).

Po ściągnięciu formularza wyświetla się krótki formularz, na którym jest miejsce na identyfikację podmiotu składającego i podmiotu, którego dotyczy informacja, oraz 2 pytania. Powstaje pytanie czy cały wkład dotyczący transakcji i metod, o którym mowa w ustawie i rozporządzeniu, podatnicy dostaną odrębnie?

Testowy formularz interaktywny TPR-C możesz pobrać tutaj: <https://www.russellbedford.pl/aktualnosci/zmiany-w-podatkach/item/1517-mf-oglosilo-konsultacje-w-sprawie-projektu-informacji-o-cenach-transferowych-tp-r.html>

### LESZEK DUTKIEWICZ

Partner Russell Bedford Poland. Związany z firmą od 2011 roku. Dyrktor biura RBP w Katowicach. 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.



# Ceny Transferowe

2019

## V KONFERENCJA CENY TRANSFEROWE

nowe podejście do transakcji  
realizowanych w grupach  
podmiotów powiązanych

Warszawa, 9-10 grudnia 2019, Hotel Marriott

PROWADZĄCY



dr Andrzej Dmowski



dr hab. Marcin Jamróży



Leszek Dutkiewicz



Rafał Dąbrowski

ORGANIZATOR



RB Akademia

PARTNERZY I PATRONI



## RESORT FINANSÓW REZYGNUJE Z UPROSZCZONEGO APA

Zapowiedziane ułatwienie dla podatników niestety nie wejdzie w życie. W najnowszej wersji projektu ustawy o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych brak jest informacji o uproszczonej procedurze APA.

APA, z ang. Advance Pricing Arrangement, są to uprzednie porozumienia cenowe, czyli tzw. ustalenie ceny z góry. Jest to umowa pomiędzy podatnikiem a administracją podatkową, zawierana co do zasady na przyszłość, w której ten pierwszy zobowiązuje się stosować przyjętą metodę do objętych porozumieniem transakcji w zamian uzyskując gwarancję, że stosowane przez niego ceny transferowe nie będą kwestionowane przez organy podatkowe. Porozumienie to umożliwia również pominięcie limitów zapisanego w art. 15e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dotyczących zakupu usług niematerialnych od podmiotu powiązanego. Podstawowym celem tych porozumień jest zatem zapobieganie powstawaniu sporów pomiędzy podatnikami a organami podatkowymi w zakresie stosowania cen transakcyjnych. Służą tym samym ograniczeniu ryzyka podatkowego wobec zawieranych transakcji. Mogą także wyeliminować ryzyko międzynarodowego podwójnego opodatkowania, gdyż polskie przepisy uznają porozumienia nie tylko jednostronne, czyli pomiędzy podatnikiem a krajową administracją podatkową, ale również dwustronne i wielostronne, zawierane również przy udziale administracji podatkowych państw obcych właściwych dla podmiotów powiązanych.



Projekt ustawy o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych jest konsekwencją konieczności wdrożenia Dyrektywy Rady (UE) w sprawie mechanizmów rozstrzygania sporów dotyczących podwójnego opodatkowania w Unii Europejskiej (Dyrektywa Rady (UE) 2017/1852 z dnia 10 października 2017 r. w sprawie mechanizmów rozstrzygania sporów dotyczących podwójnego opodatkowania w Unii Europejskiej (Dz. U. UE. L. z 2017 r. Nr 265, str. 1). Projekt ten zakłada wyłączenie przepisów dotyczących m.in. procedur

pozyskiwania APA z ustawy Ordynacja Podatkowa i przeniesienie ich do nowo projektowanej ustawy. W pierwotnej wersji projektu zaproponowano m.in. wprowadzenie uproszczonego postępowania APA. Uproszczenie miało wiązać się m.in. ze zmniejszeniem wymogów dokumentacyjnych dotyczących zakresu wniosku dla wybranych rodzajów transakcji kontrolowanych, ale takich o ograniczonym poziomie ryzyka uszczupień podatkowych (np. tzw. usługi o niskiej wartości dodanej). Uproszczone porozumienia cenowe miały mieć charakter porozumień jednostronnych.

Postępowanie w sprawie zwykłej procedury APA w obecnej formie sprawia wiele kłopotów podatnikom poprzez wysoki poziom sformalizowania, wysokie koszty wynoszące co do zasady 1% wartości transakcji będącej przedmiotem porozumienia, jednakże nie mniej niż 5.000 zł i nie więcej niż 200.000 zł, oraz – długotrwały czas oczekiwania, w skrajnych przypadkach



sięgający nawet 18 miesięcy. Jako, że przedmiotem wniosku nie mogą być transakcje, które zakończono przed dniem jego złożenia, oraz transakcje w toku, jeśli w dniu złożenia wniosku są objęte postępowaniem podatkowym, kontrolą podatkową, kontrolą celno-skarbową lub postępowaniem przed

sądem administracyjnym, często okres oczekiwania na decyzję szefa Krajowej Administracji Skarbowej jest zbyt długi by podatnicy wszczęli postępowanie w sprawie APA.

Po ogłoszeniu projektu, który miał wprowadzać uproszczone postępowanie APA, na początku 2018 r. popularność tych wniosków znacznie wzrosła, zwłaszcza że te dotyczące zwykłej procedury APA miały być przekształcone w procedurę uproszczoną, a ułatwienia miały dotyczyć już wydatków poniesionych w 2018 r. Tym co przyciągnęło podatników było zdecydowanie zmniejszenie związanego z nią wydatku do około 20.000 zł, skrócenie terminu na odpowiedź do trzech miesięcy i uproszczenie procedury.

Nie wiadomo co spowodowało, że tak oczekiwane przez podatników i doradców podatkowych rozwiązania zostały pominięte. Możliwe, że wynika to z braku czasu na ich dopracowanie. Dyrektywa została bowiem przyjęta w 2017 r., a prace nad nową ustawą zostały oficjalnie podjęte dopiero w tym roku. Wprowadzeniu uproszczeń nie sprzyjały też liczne zastrzeżenia zgłoszone w trakcie konsultowania projektu nowelizacji, w której zakładano również inne zmiany podatkowe, m.in. dotyczące procedur rozstrzygnięcia sporów w zakresie podwójnego opodatkowania. Nie wiadomo jednak co w tym wypadku należy uczynić z wnioskami podmiotów, które złożyły je, licząc na rychłe wprowadzenie uproszczonego postępowania APA.

Zamiast tego zaproponowano podatnikom inne rozwiązanie instytucjonalne, czyli program współdziałania pomiędzy fiskusem a największymi podatnikami o przychodach powyżej 50 milionów euro. Po przejściu wstępnego audytu rozliczeń i zapewnieniu pełnej transparentności dla Krajowej Administracji Skarbowej wobec podatników nie byłaby np. stosowana klauzula przeciw unikaniu opodatkowania, nie kwestionowano by przyjętej metody cen transferowych, czy zezwolono by na odliczenie całości kosztów usług niematerialnych. Ma to stanowić atrakcyjną dla podatników alternatywę wobec APA.

*Po ogłoszeniu projektu, który miał wprowadzać uproszczone postępowanie APA, na początku 2018 r. popularność tych wniosków znacznie wzrosła, zwłaszcza że te dotyczące zwykłej procedury APA miały być przekształcone w procedurę uproszczoną, a ułatwienia miały dotyczyć już wydatków poniesionych w 2018 r.*

DAMIAN KUSZEWSKI

Konsultant podatkowy Russell Bedford Poland

## WPROWADZENIE DODATKOWYCH WARUNKÓW ZASTOSOWANIA STAWKI 0% W WDT

Planowana data wejścia w życie dodatkowych warunków zastosowania stawki 0% w WDT to 01.01.2020.

W zakresie implementacji dyrektywy 2018/1910 projektowana ustawa wprowadza przesłanki materialne, od których spełnienia zależy możliwość zastosowania stawki 0% dla wewnątrzspółnotowej dostawy towarów. Co prawda, w obecnych przepisach ustawy o VAT istnieje wymóg posiadania przez nabywcę ważnego numeru identyfikacyjnego, nadanego mu przez państwo członkowskie inne niż państwo rozpoczęcia wysyłki, jednakże wymóg ten w związku z wykładnią TSUE stanowi jedynie przesłankę

formalną zwolnienia, której brak nie pozwala kwestionować zasadności zastosowania stawki 0%.

Dyrektywa 2018/1910 wprowadza wymóg posiadania ważnego numeru identyfikacyjnego VAT przez nabywcę w państwie członkowskim innym niż państwo, w którym rozpoczyna się transport towarów, jako przesłanki materialnej umożliwiającej dostawcy zastosowanie zwolnienia (stawki 0%). Nowelizacja art. 42 ust. 1 pkt. 1 ustawy o VAT polega na dodaniu w nim

zapisu dotyczącego obowiązku nabywcy w zakresie podania dostawcy ważnego numeru identyfikacyjnego VAT. Zgodnie z tak projektowanym przepisem jednym z warunków koniecznych do zastosowania stawki 0% dla wewnątrzspółnotowej dostawy towarów będzie nie tylko dokonanie dostawy na rzecz nabywcy posiadającego właściwy i ważny numer identyfikacyjny dla transakcji wewnątrzspółnotowych, lecz także podanie przez nabywcę tego numeru dostawcy.



MARCIN KOŁKOWICZ

Prawnik, Doradca podatkowy wpisany na listę Krajowej Rady Doradców Podatkowych i licencjonowany Doradca restrukturyzacyjny. W Russell Bedford odpowiedzialny za Departament Doradztwa Podatkowego. Autor licznych artykułów o tematyce podatkowej publikowanych w prasie branżowej.



## ULGI PODATKOWE NA INNOWACJE – POMOŻEMY ROZWINĄĆ TWÓJ BIZNES



Z dniem 1 stycznia 2019 roku weszły w życie przepisy dotyczące Innovation Box (IP BOX), które mają na celu przede wszystkim zwiększenie atrakcyjności prowadzenia w Polsce określonej działalności gospodarczej – w tym w szczególności działalności w branży IT.

Wprowadzona ulga w wielu przypadkach daje możliwość skorzystania z preferencyjnego opodatkowania dochodów stawką 5% zamiast, jak do tej pory, np. stawką 19%.

Z ulgi IP box mogą skorzystać podatnicy, którzy osiągają dochody z:

- opłat lub należności wynikających z umowy licencyjnej,
- sprzedaży kwalifikowanego prawa własności intelektualnej,
- kwalifikowanego prawa własności intelektualnej uwzględnionego w cenie sprzedaży produktu lub usługi.

Warunkiem do skorzystania z IP Box jest prowadzenie działalności bezpośrednio związanej z wytworzeniem, rozwinięciem lub ulepszeniem prawa własności intelektualnej, np. oprogramowania komputerowego. Co istotne – zastosowanie tej preferencji nie wyklucza możliwości równoczesnego korzystania z funkcjonującej już wcześniej tzw. ulgi B+R.

Jeżeli chcieliby Państwo dowiedzieć się więcej na temat zastosowania preferencyjnej stawki opodatkowania w Waszej działalności, zapraszamy do kontaktu z nami. Stawiamy do Państwa dyspozycji zespół naszych specjalistów, którzy doradzą jak możecie skorzystać z obowiązujących preferencji dla firm z Państwa branży.

RAFAŁ DĄBROWSKI

Prawnik, Doradca podatkowy wpisany na listę Krajowej Rady Doradców Podatkowych i licencjonowany Doradca restrukturyzacyjny. W Russell Bedford odpowiedzialny za Departament Doradztwa Podatkowego. Autor licznych artykułów o tematyce podatkowej publikowanych w prasie branżowej.

## KIEDY APLIKANT PROWADZĄCY DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ MOŻE ODLICZYĆ OD PRZYCHODU KOSZTY APLIKACJI? NOWA INTERPRETACJA KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ

Wysokość rocznej opłaty za aplikację radcowską i adwokacką, ustalona przez Ministra Sprawiedliwości, jest równa 2,6-krotności minimalnego wynagrodzenia za pracę. To oznacza, że w 2019 r. aplikanci muszą zapłacić za swoje szkolenie 5.850,00 złotych. Często pojawia się pytanie, czy można ją odliczyć od przychodu. Odpowiedź nie zawsze jest jednoznaczna.



Zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów. Zatem kosztem uzyskania przychodów są wyłącznie te wydatki, których poniesienie pozostaje w związku przyczynowo-skutkowym z uzyskaniem przychodu z danego źródła, a także jego zachowaniem lub zabezpieczeniem źródła przychodów. Związek przyczynowo-skutkowy należy rozumieć jako racjonalnie i gospodarczo uzasadnione związanie wydatku z prowadzoną dzia-

łalnością. Co ważne, kosztami uzyskania przychodu będą zarówno wydatki pozostające w bezpośrednim związku z uzyskanymi przychodami, jak i pozostające w związku pośrednim, jeżeli zostały w sposób racjonalny poniesione w celu uzyskania przychodów. Wydatki mogą stanowić koszt uzyskania przychodu nawet wówczas, gdyby z obiektywnych powodów przychód nie został osiągnięty. Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych nie zawiera katalogu wydatków, które mogą stanowić koszt uzyskania przychodu. Zawiera jednak katalog wydatków, który kosztów uzyskania przychodu stano-

wić nie może (wymieniony w art. 23 ustawy).

### **Czy opłata za aplikację może stanowić koszt uzyskania przychodu?**

Wydatki związane z odbywaniem aplikacji adwokackiej czy radcowskiej nie zostały ujęte w katalogu wydatków nieuznawanych za koszt uzyskania przychodów, zawartym w art. 23 ustawy. Do stwierdzenia, czy wydatki związane z uzyskaniem uprawnień do wykonywania zawodu adwokata lub radcy prawnego, mogą być zaliczone do kosztów uzyskania przychodów, ko-



niecznym jest zatem ustalenie, czy są one związane ze zdobywaniem wiedzy i umiejętności, potrzebnych w prowadzonej działalności gospodarczej i mają związek z tą działalnością. Jeżeli tak, to nie ma przeszkód, aby aplikant zaliczył takie wydatki do kosztów uzyskania przychodów. Jeżeli natomiast wydatki te służą tylko podnoszeniu ogólnego poziomu wiedzy i wykształcenia (który co do zasady ma charakter osobisty), niezwiązanego z działalnością gospodarczą, to wydatki na aplikację nie będą stanowiły kosztów uzyskania przychodów.

Jak widać, ocenę możliwości zaliczenia opłaty za aplikację do kosztów uzyskania przychodu należy zacząć od szczegółowej oceny stanu faktycznego. Jeśli zdobyta podczas aplikacji wiedza będzie wykorzystywana w prowadzonej działalności gospodarczej, co ma (lub będzie miało) odzwierciedlenie w powstaniu lub wzroście przychodu, to nie ma przeszkód, aby wydatki poniesione na opłatę za aplikację mogły zostać zaliczone do kosztów uzyskania przychodów prowadzonej działalności gospodarczej.

Powyższe stanowisko potwierdza nowa interpretacja indywidualna, wydana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w dniu 16 września 2019 r. w sprawie o sygnaturze 0115-KDIT3.4011.281.2019.1.ES.

### **Czy opłata za aplikację poniesiona przed rozpoczęciem działalności może stanowić koszt uzyskania przychodu?**

Odpowiedź na to pytanie nie jest niejednoznaczna. Zgodnie z ogólną zasadą, (wyrażoną w art. 22 ust. 4 ustawy), koszty uzyskania przychodów są potrącane tylko w tym roku podatkowym, w którym zostały poniesione. Aplikanci mogą zaliczać wydatki do kosztów uzyskania przychodów w roku ich poniesienia, bez względu na to kiedy zostały uzyskane przychody, z którymi te koszty są bezpośrednio związane. Zatem wydatki związane z opłatą za aplikację za dany rok mogą stanowić koszty uzyskania przychodów tylko w danym roku.

Kwestia ta wygląda inaczej w przypadku rozliczenia kosztów aplikacji poniesionych przed rozpoczęciem działalności. Choć aplikacja to podstawowy sposób zdobycia uprawnień zawodowych, to organy skarbowe stoją na stanowisku, że wydatki mają za cel przygotowanie do pełnienia zawodu, nie zaś osiągnięcie przychodu z działalności. Administracja Skarbowa traktuje je jako wydatki osobiste, związane z podnoszeniem ogólnego poziomu wiedzy. W takim przypadku wydatki związane z opłatą roczną za aplikację nie mogą stanowić kosztów uzyskania przychodów.

---

#### LESZEK DUTKIEWICZ

Partner Russell Bedford Poland. Związany z firmą od 2011 roku. Dyrektor biura RBP w Katowicach. 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.

# PROWADZENIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ W FORMIE FUNDACJI LUB STOWARZYSZENIA – ASPEKTY PODATKOWE

Prowadzenie działalności gospodarczej w Polsce przez indywidualne osoby fizyczne lub w formie spółek prawa handlowego wiąże się ze znacznymi obciążeniami podatkowymi. Z uwagi na wysokie podatki wiążące się z prowadzeniem działalności gospodarczej w takich formach prawnych wielu przedsiębiorców zastanawia się nad alternatywną formą prowadzenia biznesu, umożliwiającą zmniejszenie obciążeń na rzecz fiskusa. Możliwości takie daje prowadzenie działalności gospodarczej w formie fundacji lub stowarzyszenia.

Osoby fizyczne prowadzące tzw. jednoosobową działalność gospodarczą oraz spółki prawa handlowego z reguły są zobowiązane do płacenia podatku od sprzedawanych towarów lub świadczonych usług (VAT). W zależności od przedmiotu działalności stawki podatku VAT są bardzo zróżnicowane i wynoszą odpowiednio 23%, 8%, 5% lub nawet 0%. Ponadto osoby prowadzące działalność gospodarczą w formie m.in. spółek kapitałowych (z ograniczoną odpowiedzialnością, akcyjna), w tym na etapie spółek kapitałowych w organizacji, oraz w formie spółki komandytowo-akcyjnej, muszą płacić podatek od osób prawnych (CIT), a przedsiębiorcy prowadzący jednoosobową działalność gospodarczą – PIT. Warto przy tym pamiętać, że opodatkowaniu podatkiem CIT podlegają również wszystkie te spółki osobowe, które mają siedzibę lub zarząd w innym państwie, jeżeli zgodnie z przepisami tego państwa są traktowane jak osoby prawne i podlegają w tym państwie opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

## Mniejsze obciążenia podatkowe dla fundacji

Zgodnie z art. 1 Ustawy z dnia 6 kwiet-

nia 1984 r. o fundacjach (Dz.U.2018, poz. 1491 4) fundacja może być ustanowiona dla realizacji zgodnych z podstawowymi interesami Rzeczypospolitej Polskiej celów społecznie lub gospodarczo użytecznych, w szczególności takich, jak: ochrona zdrowia, rozwój gospodarki i nauki, oświata i wychowanie, kultura i sztuka, opieka i pomoc społeczna, ochrona środowiska oraz opieka nad zabytkami. Należy podkreślić, że katalog celów działalności fundacji ma charakter otwarty, w związku z czym przedmiot jej działalności może wykraczać poza ramy określone przykładami wymienionymi w tym przepisie. Niewątpliwie jednak cele działalności fundacji muszą być społecznie lub gospodarczo użyteczne. Jak stwierdził Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 8 lutego 1994 r., sygn. akt SA/Lu 1321/93: „Cele fundacji, będące jednym z warunków do wyłączenia dochodu fundacji od podatku dochodowego od osób prawnych(...) muszą wynikać wprost ze statutu fundacji; nie mogą być ustalane przez organy podatkowe w drodze wykładni, do której organy te nie są uprawnione. . Podobny pogląd wyraził Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w wyroku z dnia 10 marca 2004 r., sygn. akt III SA 1968/02. Z kolei w wyroku z dnia

26 października 2005 r., III SA/Wa 2262/05 ten sam Sąd wskazał, że cele statutowe fundacji są to cele, które fundatorzy wyznaczają jej w statucie, inne niż funkcjonowanie fundacji jako podmiotu prowadzącego działalność zarobkową.

Fundacja może prowadzić działalność gospodarczą w rozmiarach służących realizacji jej celów, przy czym wartość środków majątkowych fundacji przeznaczonych na działalność gospodarczą nie może być mniejsza niż 1000,00 złotych (art. 5 ust. 5 ww. ustawy). Działalność gospodarcza prowadzona przez fundację musi mieć przy tym ścisły związek z jej celami statutowymi i nie może być odrębnym celem fundacji. Warto zauważyć, że fundacje mogą prowadzić każdy rodzaj działalności gospodarczej, pod warunkiem, że ustawy szczególne nie zastrzegają do jej prowadzenia określonej formy przedsiębiorców. Trzeba przy tym pamiętać, że możliwość prowadzenia przez fundację działalności gospodarczej musi być określona w statucie fundacji. Zgodnie z art. 11 ust. 1 ww. ustawy podjęcie przez fundację działalności gospodarczej nie przewidzianej w statucie wymaga uprzedniej zmiany statutu.

Prowadzenie działalności gospodarczej w formie fundacji może skutkować obniżeniem obciążeń podatkowych, co oczywiście skutkuje zwiększeniem zysku. Zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 31 lit. b) Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2011.177.1054 z dnia 2011.08.26) zwalnia się od podatku VAT usługi oraz dostawę towarów ściśle z tymi usługami związaną, realizowane przez organizacje powołane do realizacji celów o charakterze m.in. filantropijnym lub obywatelskim – w zakresie interesu zbiorowego swoich członków, wykonywane na rzecz ich członków w zamian za składki, których wysokość i zasady ustalania wynikają z przepisów statutowych tych podmiotów, pod warunkiem że podmioty te nie są nastawione na osiągnięcie zysków, jeżeli zwolnienie nie spowoduje naruszenia warunków konkurencji. A zatem jeżeli zostaną spełnione warunki określone w tym przepisie, fundacja jest zwolniona od podatku VAT. Ponadto fundacja może korzystać ze zwolnienia od VAT w szerszym zakresie, jeżeli uzyska status organizacji pożytku publicznego – w takiej sytuacji zwalnia się od podatku dostawę określonych towarów nabytych przez fundację w drodze darowizny otrzymanej w związku ze zbiórką publiczną lub za środki pieniężne pozyskane ze zbiórki publicznej. W razie braku spełnienia któregoś z ww. warunków fundacja może skorzystać ze zwolnienia podmiotowego na zasadach ogólnych, czyli do wartości sprzedaży 150 000 zł, zgodnie z art. 113 ust. 1 ustawy o VAT. Z kolei zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 Ustawy z dnia 15 lutego

1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2019, poz. 865) wolne od podatku CIT są dochody podatników, których celem statutowym jest działalność naukowa, naukowo-techniczna, oświatowa, w tym również polegająca na kształceniu studentów, kulturalna, w zakresie kultury fizycznej i sportu, ochrony środowiska, wspierania inicjatyw społecznych na rzecz budowy dróg i sieci telekomunikacyjnej na wsi oraz zaopatrzenia wsi w wodę, dobroczynności, ochrony zdrowia i pomocy społecznej, rehabilitacji zawodowej i społecznej inwalidów oraz kultury religijnej - w części przeznaczony na te cele. A zatem jeżeli cele statutowe fundacji są zbieżne z celami wymienionymi w powyższym przepisie, to fundacja korzysta ze zwolnienia od CIT. Warto też zwrócić uwagę na art. 16 ustawy o fundacjach, zgodnie z którym nabycie przez fundację w drodze spadku, zapisu lub darowizny pieniędzy lub innych rzeczy ruchomych albo praw majątkowych jest wolne od podatku od spadków i darowizn.

W tym miejscu należy zwrócić uwagę na możliwość prowadzenia działalności gospodarczej w ramach fundacji prywatnej, przewidzianej w przepisach niektórych państw. Fundacja taka mogłaby prowadzić działalność również w Polsce, poprzez utworzenie przedstawicielstwa na zasadach określonych w art. 19 ustawy o fundacjach.

### **Ulgi podatkowe dla stowarzyszeń**

Odnosnie prowadzenia działalności gospodarczej w formie stowarzysze-

nia wskazać należy na art. 34 Ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. – Prawo o stowarzyszeniach (Dz.U.2019, poz. 713), zgodnie z którym stowarzyszenie może prowadzić działalność gospodarczą, według ogólnych zasad określonych w odrębnych przepisach. Trzeba przy tym podkreślić, że dochód z działalności gospodarczej stowarzyszenia służy realizacji celów statutowych i nie może być przeznaczony do podziału między jego członków. Jak wskazał Sąd Najwyższy w uchwale 7 sędziów z dnia 27 lutego 1990 r., sygn. akt III PZP 59/89: „Dochód stowarzyszenia uzyskany z działalności gospodarczej służy realizacji celów statutowych i nie może być przeznaczony do podziału między jego członków także wówczas, gdy są pracownikami stowarzyszenia”. Poza tym stowarzyszenie prowadzące działalność gospodarczą korzysta ze zwolnień od podatków VAT i CIT w takim samym zakresie, w jakim zwolnienia te przysługują fundacjom spełniającym warunki do uzyskania takich zwolnień. Niezależnie od tego, zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy o CIT wolne od podatku są dochody spółek, których udziałowcami (akcjonariuszami) są wyłącznie organizacje działające na podstawie ustawy – Prawo o stowarzyszeniach, a których celem statutowym jest działalność wymieniona w pkt 4 (omówiona powyżej przy fundacji) – w części przeznaczony na te cele oraz przekazanej na rzecz tych organizacji. Należy jednak zauważyć, że – w przeciwieństwie do fundacji – stowarzyszenie nie jest zwolnione od podatku od spadków i darowizn.

ALEKSANDRA KSIĘŻYK

Radca prawny, Dyrektor Działu Prawnego w Warszawie Kancelarii Russell Bedford Dmowski i Wspólnicy Kancelaria Adwokacka sp. k.



Russell Bedford  
*taking you further*



# KALENDARZ ZMIAN W PRAWIE PODATKOWYM

**DODATEK RB MAGAZINE**

Dodatek specjalny

## Szanowni Państwo

Już od 1 września, a potem z kolejnymi miesiącami, czeka nas dużo zmian w zakresie podatków.

Zmiany podatkowe obejmują między innymi wprowadzenie tzw. białej listy podatników, czyli wykazu podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT. Lista funkcjonuje od 01.09.b.r., a tym samym od tego dnia obowiązuje wymóg weryfikowania kontrahentów.

Większość zmian omawiamy specjalnie dla Państwa na naszym portalu oraz w naszych cyklicznych publikacjach RB Magazine i Doradztwo Prawne i Podatkowe RB Biuletyn

Zapraszamy do śledzenia informacji i artykułów na naszym portalu oraz w mediach społecznościowych

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

[www.linkedin.com/company/russell-bedford-poland/](http://www.linkedin.com/company/russell-bedford-poland/)

[www.facebook.com/russellbedfordinpoland/](http://www.facebook.com/russellbedfordinpoland/)

W razie pytań pozostajemy do Państwa dyspozycji.



Marcin Kołkowicz

**Doradca Podatkowy  
Konsultant podatkowy**

[marcin.kolkowicz@russellbedford.pl](mailto:marcin.kolkowicz@russellbedford.pl)

## 1. Biała lista podatników VAT

Od 01.09.2019 r. funkcjonuje wykaz podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT. W przypadku dokonywania przelewów powyżej 15 tys. należy weryfikować kontrahenta na białej liście podatników VAT, pod adresem:

[https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka/?fbclid=IwAR3zgckkcvIDjr\\_Ptx7Dr\\_WC1xXW6ud690NMzl9G8AoopZtyHtQKo816S\\_g](https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka/?fbclid=IwAR3zgckkcvIDjr_Ptx7Dr_WC1xXW6ud690NMzl9G8AoopZtyHtQKo816S_g)

Posiadany rachunek bankowy należy zgłosić poprzez aktualizację CEIDG/NIP-8.

## 2. Od 01.09.2019 r. rozszerzenie katalogu podatników, którzy nie mogą korzystać ze zwolnienia podmiotowego

Lista podmiotów, które nie mogą korzystać ze zwolnienia w związku z wysokością przychodu, który nie przekroczył łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200.000 zł, została poszerzona o podatników dokonujących dostaw części do pojazdów samochodowych i motocykli (niezależnie od sposobu realizacji dostawy). Ze zwolnienia tego nie będzie mogła także korzystać dostawa niektórych towarów, sprzedawanych online (w ramach zorganizowanego systemu zawierania umów na odległość, bez jednoczesnej fizycznej obecności stron, z wyłącznym wykorzystaniem jednego lub większej liczby środków porozumiewania się na odległość do chwili zawarcia umowy łącznie), a mianowicie:

- preparatów kosmetycznych i toaletowych (PKWiU 20.42.1),
- komputerów, wyrobów elektronicznych i optycznych (PKWiU 26),
- urządzeń elektrycznych i nonelektrycznego sprzętu gospodarstwa domowego (PKWiU 27),
- maszyn i urządzeń, gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKWiU 28).

Ponadto zlikwidowano możliwość korzystania ze zwolnienia z VAT dla podatników świadczących usługi ściągania długów, w tym faktoringu.





### 3. Od 01.09.2019 r. zmiany w zakresie rozliczania VAT z tytułu importu towarów.

Podatek VAT z tytułu importu towarów będzie mógł być rozliczony na podstawie rozliczenia zamknięcia, o którym mowa w art. 175 rozporządzenia 2015/2446.

### 4. Od 01.10.2019 r. wchodzi niższy podatek dochodowy - **17%**

### 5. Od 01.11.2019 r. likwidacja odwrotnego obciążenia i obowiązkowa podzielona płatność w niektórych branżach.

Wchodzi SP – specjalny rodzaj przelewu, który należy opisywać jako „mechanizm podzielonej płatności” – adnotacja musi pojawić się na fakturze. Ze środków na rachunku Vat zapłacimy podatki i ZUS. Wprowadzono możliwość dokonywania zbiorczych przelewów w ramach split payment.

### 6. Od 01.01.2020 r. planowany termin wejścia mikrorachunku podatkowego – indywidualny rachunek dla każdego podatnika.

### 7. Od 01.01.2020 r. zamieszczamy NIP na paragonie do faktury

Nowa zasada wystawiania faktur jest skutkiem nowelizacji art. 106b ustawy o VAT. Obowiązek ten nie będzie dotyczył jednak usług taksówek osobowych, z wyłączeniem wynajmu samochodów osobowych z kierowcą (PKWiU 49.32.11.0).

**8.** Od 01.01.2020 r. wchodzi ulga na złe długi w PIT.

**9.** Zmiany w zasadach ustalania miejsca dostawy dokonywanej w ramach transakcji łańcuchowych (planowana data wejścia w życie 01.01.2020 r.)

Projekt przewiduje, że w zakresie ustalania miejsca dostawy w przypadku wewnątrzwspólnotowych transakcji łańcuchowych wysyłka lub transport będą co do zasady przyporządkowane dostawie dokonanej do podmiotu pośredniczącego.

**10.** Wprowadzenie dodatkowych warunków zastosowania stawki 0% w WDT (planowana data wejścia w życie 01.01.2020 r.)

W zakresie implementacji dyrektywy 2018/1910 projektowana ustawa wprowadza przesłanki materialne, od których spełnienia zależy możliwość zastosowania stawki 0% dla wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów.

**11.** Zmiany w zakresie TAX FREE (planowany termin wejścia w życie 01.01.2020 r.)

Zmiana podyktowana jest wyrokiem TSUE z dnia 28.02.2018 r. w sprawie C-307/16 Stanisław Pieńkowski przeciwko Dyrektorowi Izby Skarbowej w Lublinie. TSUE orzekł, że warunek osiągnięcia przez sprzedawcę obrotu za poprzedni rok podatkowy powyżej 400 tys. zł uprawniający do dokonywania zwrotu podatku podróżnym jest niezgodny z przepisami Dyrektywy 2006/112/WE. W związku z powyższym od 1 stycznia 2020 r. warunek osiągnięcia minimalnej kwoty obrotu zostaje zlikwidowany co oznacza, że co do zasady każdy sprzedawca będzie mógł dokonywać zwrotu podatku w odniesieniu do nabytych towarów przez podróżnego.



### 12. Zmiany w zakresie procedury magazynów konsygnacyjnych – call-off stock (planowane wejście w życie od 01.01.2020 r.).

W projekcie przewiduje się wprowadzenie dwóch procedur magazynu typu call-off stock poprzez uregulowanie:


- procedury dotyczącej przemieszczania towarów w ramach procedury magazynu typu call-off stock znajdującego się na terytorium kraju oraz,
- procedury magazynu typu call-off stock znajdującego się na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju”

Ponadto zrezygnowano z warunku, zgodnie z którym podatnik na rzecz którego zostały przemieszczone towary musiał prowadzić magazyn konsygnacyjny. Umożliwiono stosowanie procedury magazynu konsygnacyjnego również dla towarów przeznaczonych do działalności handlowej (obecnie są to wyłącznie towary służące działalności produkcyjnej). Brak pobrania towarów z magazynu call-off stock będzie powodował u podatnika przemieszczającego towary do magazynu nietransakcyjne przemieszczenie towaru pomiędzy państwami członkowskimi.

### 13. 01.04.2020 r. – wchodzi nowa matryca stawek VAT oraz Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS). Więcej informacji:

<https://www.russellbedford.pl/aktualnosci/zmiany-w-podatkach/item/1480-zmiany-vat-nowa-matryca-biala-lista-podatnikow-i-wiazaca-informacja-stawkowa.html>

### 14. Od 01.04.2020 r. zastąpienie deklaracji VAT-7/VAT-7K przekształconym plikiem JPK\_VAT, likwidacja załączników do deklaracji VAT oraz likwidacja obowiązku składania informacji podsumowujących VAT-27



## ZMIANY W ZAKRESIE WYMIARU KARY W ŚWIETLE NAJNOWSZEGO PROJEKTU NOWELIZACJI KODEKSU KARNEGO

Skierowana do Trybunału Konstytucyjnego nowelizacja kodeksu karnego reguluje instytucję tzw. czynu ciągłego, tj. czynu zabronionego, popełnianego niejako „na raty”. Niestety jest to regulacja sprzeczna ze zdrowym rozsądkiem i z porządkiem prawnym.

Dnia 14 czerwca 2019 roku przekazano Prezydentowi do podpisu Ustawę z dnia 13 czerwca 2019 roku o zmianie ustawy – Kodeks karny oraz niektórych innych ustaw, którą to ustawę Prezydent skierował do Trybunału Konstytucyjnego dnia 28 czerwca 2019 roku. W nadmienionej wyżej ustawie został dodany przepis art. 57 b dotyczący podwyższenia odpowiedzialności karnej za przestępstwo określone w art. 12 § 1 kodeksu karnego, zgodnie z którym sąd będzie mógł wymierzyć karę za przepisane sprawcy przestępstwo w wysokości powyżej dolnej granicy ustawowego zagrożenia do podwójnej wysokości górnej granicy ustawowego zagrożenia.

Przepis artykułu 12 § 1 kodeksu karnego normuje instytucję tzw. czynu ciągłego, tj. czynu zabronionego, popełnianego niejako „na raty”. W odniesieniu do czynu ciągłego mamy do czynienia z jednym czynem zabronionym

i jednym przestępstwem. Przykładem takiego przestępstwa jest siedmiokrotna kradzież z kasy sklepu kwoty 100,00 złotych czy przywłaszczenie rzeczy o wartości nieprzekraczającej 500,00 złotych, co powodowałoby zakwalifikowanie tego zachowania jako przestępstwa, gdyż łączna wartość skradzionego mienia przekracza granicę czynu zabronionego.

Uchwalony przepis spowoduje, że osoba dopuszczająca się czynu w warunkach z art. 12 § 1 kodeksu karnego będzie traktowana gorzej, aniżeli osoba która jednorazowo ukradnie kwotę 700,00 złotych, tj. w tym pierwszym przypadku w grę wchodziłoby orzeczenie maksymalnej kary, które wzrosłoby aż do 10 lat pozbawienia wolności, w drugim wypadku maksymalne zagrożenie wynosiłoby 5 lat.

Nadto zważyć należy, że osoba dopuszczająca się czynu w warunkach

z art. 12 § 1 kodeksu karnego będzie podlegała surowszej karze aniżeli tzw. multirecydywista z art. 64 § 2 kodeksu karnego, który nie popełnił czynu w warunkach określonych w art. 12 § 1. (kara w przypadku tzw. multirecydywisty według nowej ustawy wymierzana byłaby w granicach od podwójnej dolnej granicy ustawowego zagrożenia do górnej granicy ustawowego zagrożenia zwiększonego o połowę).

Powyższa regulacja nie znajduje uzasadnienia, gdyż zaprzecza instytucji czynu ciągłego, który nadal jest jednym czynem, dokładnie tak jak czyn popełniony „jednorazowo”. Tego typu norma doprowadzi do nierównego traktowania sprawców popełniających czyny zabronione o takim samym stopniu społecznej szkodliwości. Jest to kolejna zmiana z nowelizacji kodeksu karnego, która w całości nie zasługuje na aprobatę.

## SZKOLENIA WYJAZDOWE

### **Wpływ zmian w prawie pracy na listę płac 2019/2020.**

Kazimierz Dolny, Król Kazimierz, 23-25 października

### **CENY TRANSFEROWE 2019/2020 - zasady sporządzania dokumentacji podatkowej oraz analiz stosowanych w dokumentacji**

Wisła, Hotel Gołębiowski, 13-15 listopada

### **Efektywne planowanie procesów podatkowych i finansowych w Grupie Kapitałowej**

Zakopane, Nosalowy Dwór, 20-22 listopada

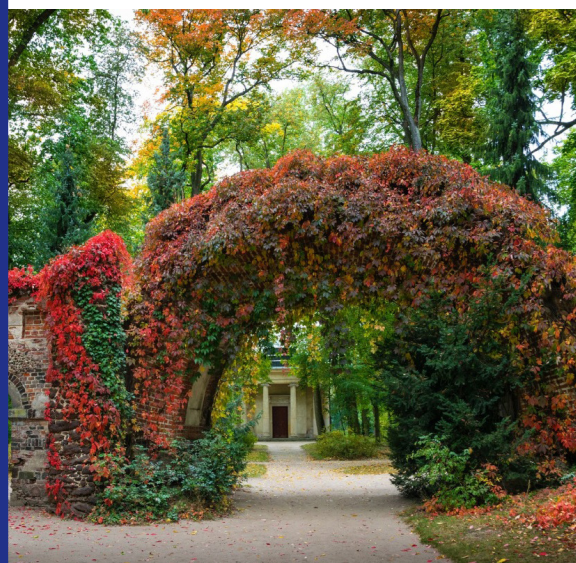
### **Podatki 2019/2020 – zmiany w VAT/CIT/PIT oraz aktualne problemy**

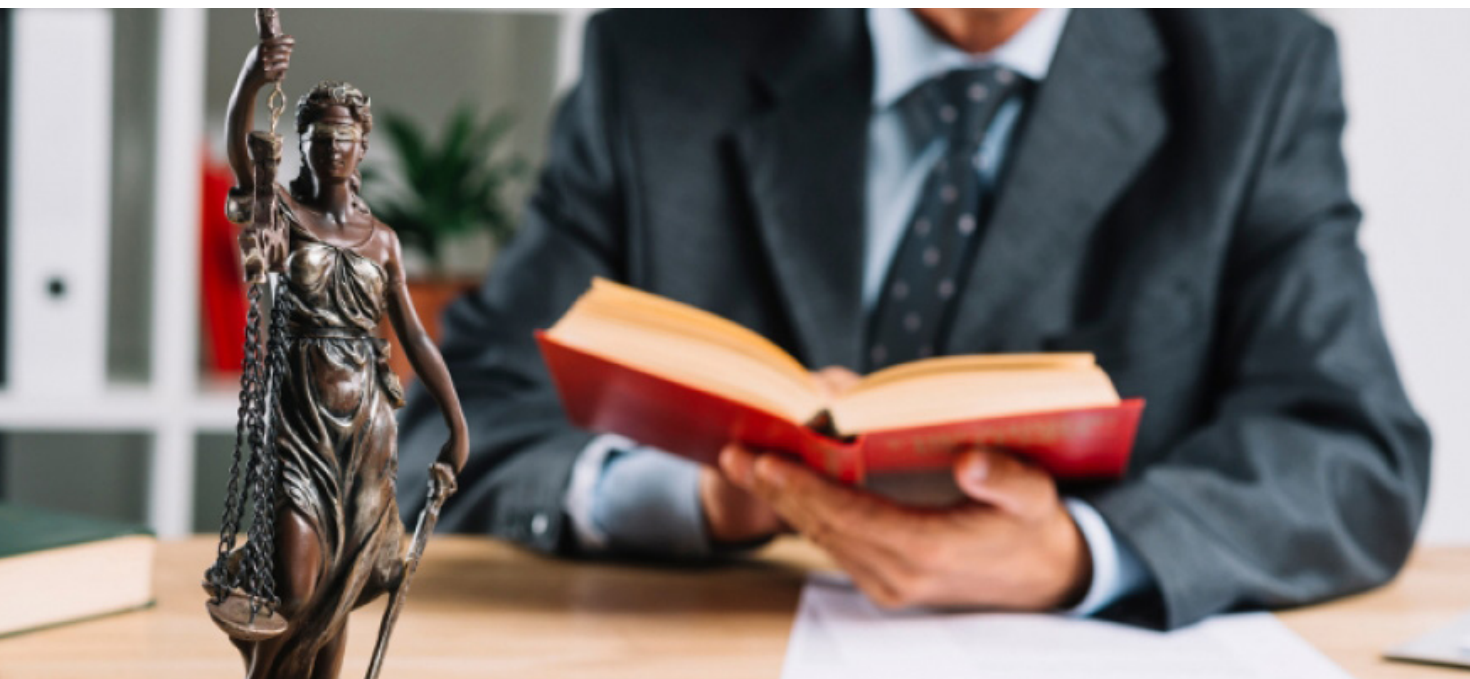
Zakopane, Nosalowy Dwór, 20-22 listopada

### **Wpływ zmian w prawie pracy na listę płac 2019/2020.**

Zakopane, Nosalowy Dwór, 20-22 listopada

**Kontakt:** 22 276 61 84, [szkolenia@russellbedford.pl](mailto:szkolenia@russellbedford.pl)





## ZMIANY W USTAWIE PRAWO UPADŁOŚCIOWE - KORZYSTNE ROZWIĄZANIA DLA OSÓB FIZYCZNYCH I NIE TYLKO

W dniu 06 września 2019 r. Prezydent podpisał ustawę z dnia 30 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy Prawo upadłościowe („Ustawa”) oraz niektórych innych ustaw.

Ustawa zawiera istotne zmiany, które w założeniu projektodawców mają usprawnić postępowania i odciążać sądy upadłościowe.

### **Ogłoszenie upadłości w procedurze uproszczonej**

Osobom fizycznym ustawodawca w Ustawie daje możliwość ogłoszenia upadłości osoby nieprowadzącej działalności gospodarczej w uproszczonej procedurze bez wyznaczania sędziego – komisarza.

Rozwiązanie to jest stworzone przede wszystkim na potrzeby tych przypadków, gdy w masie upadłości brak jest znaczącego majątku pozwalającego na

zaspokojenie wierzycieli w drodze jego sprzedaży i wykonania planu podziału, albo w których nie przewiduje się powstania sporów dotyczących składu masy upadłości, wysokości zadłużenia, jego struktury lub trudności z likwidacją masy upadłości.

### **Brak obowiązku badania przez sąd przestanki zawinienia dłużnika w doprowadzeniu do upadłości lub pogłębieniu stanu niewypłacalności**

Ustawodawca postanowił także wprowadzić ujednolicenie celów i zasad postępowania upadłościowego zarówno dla osób fizycznych jak i dla pozostałych podmiotów. W tym celu, w zakresie osób fizycznych, zrezygno-

wano z obowiązku badania przez sąd zawinienia dłużnika w doprowadzeniu do upadłości lub pogłębieniu stanu niewypłacalności. Dotychczas przesłanka ta była obligatoryjnie brana pod uwagę przy rozpatrywaniu wniosku osób fizycznych. Obecnie ewentualne niewłaściwe zachowania dłużnika będą badane dopiero na etapie ustalenia planu spłat, a zatem wtedy, gdy o zachowaniach dłużnika będą mogli wypowiedzieć się także wierzyciele i wtedy podejmowana będzie decyzja, czy możliwa jest odmowa oddłużenia.

Powyższe rozwiązanie wzbudza kontrowersje, z uwagi na to, że możliwość oddłużenia będą miały także osoby, które mogły świadomie doprowadzić

do stanu niewypłacalności albo – do jego pogłębienia.

Jednak biorąc pod uwagę to, że badanie przesłanki doprowadzenia przez dłużnika do stanu niewypłacalności bądź jego pogłębienia było bardzo różnie oceniane w różnych sądach na terenie kraju, zmianę tą ostatecznie należy uznać za pozytywną. Za powyższą konkluzją przemawia okoliczność, że osoby fizyczne potrafią samodzielnie dochodzić swoich praw w różnym stopniu i skuteczności, czasem bez pomocy fachowej pomocy prawnej, stąd ustalanie już na początku postępowania czy dłużnik doprowadził bądź przyczynił się do pogłębienia stanu niewypłacalności było nie do końca słuszne i sprawiedliwe w perspektywie różnych orzeczeń sądów w całym kraju.

### **„Pre-pack” także dla osób fizycznych**

Kolejną zmianą w stosunku do upadłości osób fizycznych jest możliwość skorzystania z tzw. opcji „pre-pack”, czyli szybkiej sprzedaży całego podlegającego egzekucji majątku w trybie przygotowanej likwidacji (art. 56a–56h Ustawy).

### **Zapewnienie mieszkania upadłemu i osobom pozostającym na jego utrzymaniu**

Ustawodawca zadbał w Ustawie o osoby fizyczne podlegające oddłużeniu i osoby pozostające na ich utrzymaniu w ten sposób, że analogicznie jak konsumenci nie zostaną pozbawieni mieszkania/możliwości jego zapewnienia. Mianowicie, zgodnie z nowym przepisem art. 342a Ustawy, jeżeli w skład masy upadłości osoby fizycznej wchodzi lokal mieszkalny albo dom jednorodzinny, w którym zamieszkuje upadły, a konieczne jest zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych upadłego i osób pozostających na jego utrzymaniu, wówczas z sumy uzyskanej ze

sprzedaży wydziela się kwotę odpowiadającą przeciętnemu czynszowi najmu lokalu mieszkalnego w tej samej lub sąsiedniej miejscowości za okres od dwunastu do dwudziestu czterech miesięcy.

### **Wyłączenie z masy upadłości kwot niezbędnych upadłemu i osobom pozostającym na jego utrzymaniu**

W przepisie art. 63 dodano nowe ustępy 1a-1d, zgodnie z którymi do masy upadłości nie wchodzi część dochodu upadłego będącego osobą fizyczną odpowiadająca kwocie stanowiącej 150% kwoty określonej w art. 8 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1507 i 1622) albo art. 8 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, w przypadku, gdy na utrzymaniu upadłego pozostają inne osoby. Dodatkowo sędzia-komisarz może w inny sposób określić część dochodu niewchodzącą do masy, z uwagi na szczególne potrzeby upadłego i osób pozostających na jego utrzymaniu, w tym stan zdrowia. Powyższe oznacza, że w wyjątkowych sytuacjach, np. utrzymywania niepełnosprawnego członka rodziny wymagającego szczególnej opieki, rehabilitacji, leczenia, sąd może określić kwoty wyższe niż te wynikające ze wspomnianej ustawy o pomocy społecznej.

### **Ochrona praw byłego małżonka**

Należy także zwrócić uwagę na nowy przepis art. 125 ust. 3 Ustawy, który stanowi o tym, że przepis ustępu 1 przepisu art. 125 stosuje się odpowiednio, gdy rozdzielność majątkowa powstała z mocy prawa w ciągu roku przed dniem złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości w wyniku rozwodu, separacji albo ubezwłasnowolnienia jednego z małżonków, chyba że pozew lub wnioski w sprawie został złożony

*Ustawodawca zadbał w Ustawie o osoby fizyczne podlegające oddłużeniu i osoby pozostające na ich utrzymaniu w ten sposób, że analogicznie jak konsumenci nie zostaną pozbawieni mieszkania/możliwości jego zapewnienia*

co najmniej dwa lata przed dniem złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości. Rozwiedziony małżonek upadłego albo małżonek upadłego może w drodze powództwa lub zarzutu żądać uznania rozdzielności majątkowej za skuteczną w stosunku do masy upadłości, jeżeli w chwili powstania rozdzielności majątkowej nie wiedział o istnieniu podstawy do ogłoszenia upadłości, a powstanie rozdzielności majątkowej nie doprowadziło do pokrzywdzenia wierzycieli. Powództwo wnosi się do sądu upadłościowego. Sąd może zabezpieczyć powództwo przez ustanowienie zakazu zbywania lub obciążania mienia, które stanowiło majątek wspólny małżonków.

Powyższa zmiana w art. 125 ust. 3 Ustawy umożliwi obronę byłego małżonka albo małżonka upadłego przed objęciem masą upadłości majątku, który w ciągu roku przed dniem złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości przestał być majątkiem wspólnym w wyniku rozwodu, separacji lub ubezwłasnowolnienia jednego z małżonków.

### **Zapobieganie nadużyciom przy umowach dotyczących podwyższenia alimentów**

Z kolei zmiana w art. 144 Ustawy poprzez dodanie nowego ustępu 4 ma na celu wprowadzenie możliwości żądania przez syndyka zmiany orzeczenia lub umowy dotyczącej obowiązku alimentacyjnego powinno przeciwdziałać potencjalnym nadużyciom ze strony upadłego i jego wierzycieli uprzywilejowanych w relacji do pozostałych wierzycieli. W ten sposób syndyk będzie mógł skutecznie podjąć starania o korektę decyzji ustalających zobowiązania alimentacyjne, które przy ich podejmowaniu mogły nie uwzględniać złożoności sytuacji upadłego i jego ogólnego stanu zadłużenia.

### **Zgłoszenie wierzytelności do syndyka**

Istotną, pozytywną zmianą, zarówno w przypadku upadłości osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, jak i w przypadku przedsiębiorców, jest to, że zgłoszenia wierzytelności będą dokonywane bezpośrednio do syndyka, który będzie dokonywał sprawdzenia formalnego zgłoszenia, analizy merytorycznej i na tej podstawie, tak jak dotychczas, będzie ustalał listę wierzytelności. Ponadto nowością jest obowiązek podania w zgłoszeniu wierzytelności rachunku bankowego. W celu uniknięcia wątpliwości, w związku z tym, że zgłoszenie wierzytelności syndykowi nie jest czynnością przed sądem, która przerywa bieg przedawnienia, zgodnie z nowym art. 239a wskazano, że zgłoszenie wierzytelności przerywa bieg terminu przedawnienia. Po przerwaniu biegu terminu przedawnienia biegnie on na nowo od dnia następującego po dniu uprawomocnienia się postanowienia o zakończeniu albo umorzeniu postępowania upadłościowego. Jednocześnie jeżeli zgłoszenie wierzytelności do syndyka nie będzie odpowiadało wymaganiom pisma procesowego określonym a art. 239 i art. 240, wówczas zastosowanie znajdzie odpowiednio przepis art. 130 k.p.c. Z kolei na zarządzenie syndyka o zwrocie zgłoszenia wierzytelności wierzycielowi będzie przysługiwała skarga do sędziego-komisarza.

### **Opłata za spóźnione zgłoszenie**

W zakresie zgłoszeń wierzytelności na uwagę zasługuje przepis art. 235, zgodnie z którym wierzyciel, który zgłosił wierzytelność po upływie terminu wyznaczonego do zgłaszania wierzytelności, ponosi zryczałtowane koszty postępowania upadłościowego wynikłe z tego zgłoszenia, nawet jeżeli opóźnienie powstało bez jego winy, w wysokości stanowiącej równowartość 15% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w

*Po przerwaniu biegu terminu przedawnienia biegnie on na nowo od dnia następującego po dniu uprawomocnienia się postanowienia o zakończeniu albo umorzeniu postępowania upadłościowego. Jednocześnie jeżeli zgłoszenie wierzytelności do syndyka nie będzie odpowiadało wymaganiom pisma procesowego określonym a art. 239 i art. 240, wówczas zastosowanie znajdzie odpowiednio przepis art. 130 k.p.c. Z kolei na zarządzenie syndyka o zwrocie zgłoszenia wierzytelności wierzycielowi będzie przysługiwała skarga do sędziego-komisarza.*



trzecim kwartale roku poprzedniego, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, chyba że zgłoszenie wiarygodności po upływie terminu jest wynikiem dokonania przez syndyka korekty deklaracji lub innego tego typu dokumentu obejmującego rozliczenie.

### Uprawnienia dla referendarza sądowego i wyznaczonego sędziego

W celu odciążenia sędziego-komisarza, w art. 151 Ustawy przewidziano, że funkcję sędziego-komisarza może pełnić referendarz sądowy. Na czynności referendarza sądowego pełniącego funkcję sędziego-komisarza przysługuje skarga w przypadkach, w których na postanowienie sędziego-komisarza przysługuje zażalenie. Wniesienie skargi nie powoduje utraty mocy przez zaskarżone postanowienie referendarza sądowego. Ponadto czynności wskazane w art. 57 ust. 3 i 4, art. 58 ust. 1–3, art. 63a, art. 73 ust. 2, art. 259 ust. 1 i 1a, art. 315 i art. 350 ust. 1 i 2 wykonuje jako sędzia-komisarz wyznaczony sędzia.

### Nabycie przedsiębiorstwa upadłego

W art. 316 Ustawy dodano nowy ustęp 4, zgodnie z którym będzie istniał obowiązek obwieszczenia o sprzedaży przedsiębiorstwa, co zdaniem projektodawców ma zwiększyć transparentność postępowania upadłościowego, co ma znaczenie w odniesieniu do kontrahentów i klientów danego przedsiębiorstwa. Rozwiązanie to będzie skorelowane z wejściem w życie przepisów dotyczących Krajowego Rejestru Zadłużonych.

Dalej dokonano zmian w przepisie art. 317 Ustawy dotyczącym sukcesji i za-

sad odpowiedzialności nabywcy przedsiębiorstwa upadłego, w ten sposób, że dodano ustęp 2a, w brzmieniu: „Przepis art. 231 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy stosuje się odpowiednio”.

Powyższa zmiana spowodowała wątpliwości przedstawicieli środowiska prawniczego (patrz: „Przygotowana likwidacja w cieniu wątpliwości”, Dziennik Gazeta Prawna z 27 sierpnia 2019 nr 165 (5067), którzy dostrzegli, że przepis art. 231 kodeksu pracy, w przypadku nabycia przedsiębiorstwa upadłego w ramach procedury „pre-pack” może oznaczać odpowiedzialność nabywcy za wszystkie zobowiązania wynikające ze stosunku pracy. Co prawda nowy przepis art. 317 ust. 2a stanowi o „odpowiednim stosowaniu” art. 231 kodeksu pracy, a więc należałoby uwzględnić zasady wynikające z Ustawy, ale nie można wykluczyć, że w przypadku ochrony praw pracownika w postępowaniu sądowym, prawa pracownika znajdują priorytet nad przepisami Ustawy.

### Plan spłat wierzycieli

Ustawodawca znówelizował również przepis art. 369 i następane, w których wprowadzono nowe regulacje dotyczące wniosku o ustalenie planu spłaty wierzycieli i umorzenie pozostałej części zobowiązań. Przewidziano trzy sposoby uzyskania oddłużenia:

- ustalenie planu spłaty na wniosek upadłego (obecna regulacja art. 369 ust. 1). Przy czym zgodnie z art. 370a Ustawy w przypadku ustalenia, że upadły doprowa-

dził do swojej niewypłacalności lub istotnie zwiększył jej stopień umyślnie lub wskutek rażącego niedbalstwa, plan spłaty wierzycieli nie może być ustalony na czas krótszy niż trzydzieści sześć miesięcy i dłuższy niż osiemdziesiąt cztery miesiące,

- umorzenie zobowiązań bez ustalenia planu spłaty wierzycieli, jeśli osobista sytuacja upadłego w oczywisty sposób wskazuje, że jest on trwale niezdolny do dokonywania jakichkolwiek spłat w ramach planu spłaty wierzycieli (art. 369 ust. 1a Ustawy);
- warunkowe umorzenie zobowiązań bez ustalenia planu spłaty wierzycieli, jeżeli niezdolność do dokonywania jakichkolwiek spłat w ramach planu spłaty wierzycieli wynikająca z osobistej sytuacji upadłego nie ma charakter trwałego (art. 369 ust. 2 Ustawy).

Projektowana zmiana art. 370a Ustawy jest uzasadniona tym, że upadły, który doprowadził do swojej niewypłacalności lub istotnie zwiększył jej stopień umyślnie lub wskutek rażącego niedbalstwa powinien przez dłuższy okres być obciążony obowiązkiem dokonywania spłat na rzecz wierzycieli.

Z kolei celowość wprowadzania instytucji umorzenia czy też warunkowego umorzenia zobowiązań bez ustalenia planu spłaty wierzycieli (art. 369 ust. 1a i nast. Ustawy) może budzić wątpliwości i umożliwiać nadużycia po stronie upadłego dłużnika.

# USTAWA O PRZECIWDZIAŁANIU MARNOWANIU ŻYWNOSCI NAKŁADA NA WIELE PRZEDSIĘBIORCÓW NOWE OBOWIĄZKI

Sprzedawcy żywności mają obowiązek włączyć się w działania zapobiegające jej marnowaniu. Mają zadbać o to, aby nadprogramowe ilości przydatnego jeszcze jedzenia nie trafiły na śmietnik, a do rąk potrzebujących. Pomóc w tym mają działania edukacyjne, jak też współpraca między sektorem prywatnym a stowarzyszeniami czy fundacjami.

Dnia 18 września br. w życie weszła pierwsza część przepisów ustawy z dnia 19 lipca 2019 roku o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz.U. z 2019 r., poz. 1680). Ustawodawca przewidział konsekwencje finansowe nieprzestrzegania przepisów ustawy, z tym zastrzeżeniem, że wejdą w życie dopiero z dniem 1 marca 2020 roku wraz z drugą częścią przepisów tj. art. 5 – 14 ustawy.

## Zacieśnianie więzi między biznesem a III sektorem

Zgodnie z nową ustawą każdy sprze-

dawca żywności zobowiązany jest zawrzeć umowę z wybraną przez siebie organizacją pozarządową. Porozumienie w formie pisemnej lub elektronicznej dotyczyć ma nieodpłatnego przekazywania żywności spełniającej wymogi prawa żywnościowego, jednakże jednocześnie nieprzeznaczonej z jakichkolwiek względów do sprzedaży. Powodem, dla których produkty nie mogły zostać zakwalifikowane do normalnej sprzedaży, jest między innymi wada wyglądu produktu, w tym także wady opakowań, z wyjątkiem określonej w ustawie części napojów alkoholowych i bezalkoholowych.

Umowa zawarta między sprzedawcą żywności, a organizacją pozarządową powinna zawierać w szczególności postanowienia dotyczące:

- czasu i sposobu przekazywania żywności organizacji pozarządowej oraz rodzaju przekazywanej żywności organizacji pozarządowej, z przeznaczeniem jej na wykonywanie przez tę organizację zadań w zakresie określonym w innych przepisach ustawy;
- podziału kosztów odbioru i dystrybucji żywności pomiędzy stronami umowy;



## NIKOL MAŁASZEWSKA-DĄBROWSKA

Manager w Departamencie Prawnym. Od 2011 roku zajmuje się doradztwem dla wiodących firm z różnych sektorów gospodarki. Wieloletni praktyk, posiada bogate doświadczenie w prowadzeniu kompleksowych projektów z zakresu prawa krajowego i międzynarodowego. Uczestniczy w przeglądach prawnych i podatkowych prowadzonych pod kątem identyfikacji ryzyka. Jest także autorem licznych artykułów o tematyce podatkowej, publikowanych w prasie branżowej.



- przypadków, w których organizacja pozarządowa może zrezygnować lub odmówić odbioru żywności;
- okresu obowiązywania umowy oraz odpowiedzialności stron za niedotrzymanie warunków umowy, w tym warunków wypowiedzenia.

W przypadku wypowiedzenia umowy sprzedawca żywności zobowiązany jest zawrzeć nową umowę z inną wybraną dowolnie organizacją pozarządową, w terminie 14 dni od dnia rozwiązania umowy. Stanowi to swoistą motywację dla sprzedawcy żywności, aby w jak najkrótszym czasie wywiązał się z ustawowego obowiązku, bez konieczności zwiększenia ilości żywności niezdatnej do sprzedaży, a gotowej do przekazania.

### **Obowiązek prowadzenia kampanii informacyjnej**

Kolejnym zobowiązaniem ciążącym na sprzedawcy żywności na podstawie przepisów ustawy o przeciwdziałaniu

marnowaniu żywności jest prowadzenie w jednostce handlu wszelkiego rodzaju kampanii edukacyjno-informacyjnych w zakresie racjonalnego gospodarowania żywnością oraz przeciwdziałaniu marnowaniu żywności. Kampanie muszą być organizowane co najmniej raz w roku przez dwa kolejne tygodnie, przy jednoczesnej współpracy wybranej przez sprzedawcę żywności organizacji pozarządowej.

Mimo tak skonstruowanej nowej ustawy, która nakłada na sprzedawcę żywności szereg nowych, nieznanych mu dotąd obowiązków, ustawodawca zaproponował rozwiązanie przejściowe, tak, aby każdy obowiązanym mógł bez pośpiechu wprowadzić w życie nowe regulacje.

Mowa przede wszystkim o rozumieniu pojęcia „sprzedawca żywności”, a mianowicie, przez pierwsze dwa lata od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy przez „sprzedawcę żywności” rozumie się podmiot prowadzący detaliczny lub hurtowy handel produktami spożywczymi na powierzchni powyżej 400 m<sup>2</sup>, w której przychody ze sprzedaży środków spożywczych stanowią nie mniej niż 50% przychodów ze sprzedaży wszystkich oferowanych towarów. Niniejsza definicja różni się od tej wskazanej na początku ustawy, która to będzie obowiązywała po upływie wskazanych dwóch lat od dnia wejścia w życie ustawy.

Ponadto na zawarcie pierwszej umowy z organizacją pozarządową sprzedawca żywności zyskał pięć miesięcy od wejścia w życie ustawy.

Zasadności i skuteczności rozwiązań zawartych w niniejszej ustawie na ten moment nie da się wykazać, jednakże tym zajmie się Główny Inspektor Ochrony Środowiska, po upływie 18 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy.

*Mimo tak skonstruowanej nowej ustawy, która nakłada na sprzedawcę żywności szereg nowych, nieznanych mu dotąd obowiązków, ustawodawca zaproponował rozwiązanie przejściowe, tak, aby każdy obowiązanym mógł bez pośpiechu wprowadzić w życie nowe regulacje.*



## ZMOTORYZOWANI SIĘGNĄ GŁĘBIEJ DO PORTFELI – WESZŁY W ŻYCIE PODWYŻKI MAKSYMALNYCH STAWEK OPŁATY ZA PARKOWANIE

Z dniem 5 września 2019 r. weszła w życie ustawa z dnia 5 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o partnerstwie publiczno-prywatnym oraz niektórych innych ustaw, która dokonała zmian w ustawie o drogach publicznych, w zakresie regulującym kwestie stawki maksymalnych opłat za parkowanie. Oprócz podniesienia maksymalnych stawek za parkowania, w ustawie pojawia się nowość – możliwość ustanowienia śródmiejskiej strefy płatnego parkowania.

Miasto o liczbie ludności powyżej 100 000 mieszkańców, obok istniejących już stref płatnego parkowania, po spełnieniu wymagań postawionych przez nową treść przepisów będzie mogło ustanowić dodatkową śródmiejską strefę płatnego parkowania.

### **Śródmiejska strefy płatnego parkowania – procedura i wymagania**

Do wprowadzenia śródmiejskiej strefy płatnego parkowania konieczne jest zaistnienie dwóch warunków.

W pierwszej kolejności muszą wystąpić okoliczności uzasadniające ustalenie zwykłej strefy płatnego parkowania, tj. między innymi znaczny deficyt miejsc postojowych, jeżeli uzasadniają to potrzeby organizacji ruchu, w celu zwiększenia rotacji parkujących

pojazdów samochodowych.

Jeżeli występują okoliczności, o których mowa wyżej, a ustanowienie samej strefy płatnego parkowania w ocenie samorządowców może nie być wystarczające do realizacji lokalnej polityki transportowej lub polityki ochrony środowiska, możliwe jest ustalenie śródmiejskiej strefy płatnego parkowania.

Śródmiejską strefę płatnego parkowania ustala rada gminy lub rada miasta, na obszarach intensywnej zabudowy funkcjonalnego śródmieścia. Śródmieściem w myśl ustawy jest faktyczne centrum miasta lub dzielnicy w mieście, o liczbie ludności powyżej 100 000 mieszkańców.

Ustalenie śródmiejskiej strefy płatnego parkowania łączy się także z obowiązkami po stronie samorządu, ponieważ wymaga uprzedniego przeprowadzenia przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) analizy, która określi rotację parkujących pojazdów samochodowych w planowanej śródmiejskiej strefie płatnego parkowania oraz zakładany poziom rotacji parkujących pojazdów w strefie.

Analiza powinna także uwzględniać różne poziomy wysokości opłat za postój w tej strefie.

#### **Nowa wysokość opłat – stawki będą uzależnione od minimalnego wynagrodzenia**

Dotychczasowo maksymalną wysokość opłaty określano kwotowo. Wraz z nowelizacją ustaloną sumę zastąpi nowy mechanizm. Wysokość opłat i opłaty dodatkowej została uzależniona od obowiązującego minimalnego wynagrodzenia.

Rada gminy lub rada miasta, ustalając strefę płatnego parkowania lub śródmiejską strefę płatnego parkowania określa stawkę opłaty, ale opłata za pierwszą godzinę postoju pojazdu

samochodowego nie może przekraczać:

- w strefie płatnego parkowania – 3,37 zł czyli 0,15 % minimalnego wynagrodzenia,
- w śródmiejskiej strefie płatnego parkowania – 10,12 zł, czyli 0,45 % minimalnego wynagrodzenia.

Natomiast opłata dodatkowa, pobierana w przypadku nieuiszczenia opłaty za postój (błędnie określana popularnie „mandatem”), dotychczasowo ograniczona maksymalną kwotą w wysokości 50,00 zł, nie będzie mogła przekroczyć 10% wartości minimalnego wynagrodzenia (225,00 zł w 2019 r.).

#### **Wzrost opłat na horyzoncie**

Wraz z zapowiadany wzrostem wynagrodzenia minimalnego do kwoty 2600 zł w roku 2020, maksymalne stawki opłat za pierwszą godzinę postoju wzrosną jeszcze odpowiednio do 3,9 zł dla strefy płatnego parkowania oraz do 11,7 zł dla śródmiejskiej strefy płatnego parkowania. Dodatkowo, za brak biletu upoważniającego do parkowania zapłacimy już nie maksymalnie 225,00 zł a 260,00 zł.

Nie ulega więc wątpliwości, że korzystającym z miejsc postojowych w strefach płatnego parkowania i na projektowanych śródmiejskich strefach dla zmotoryzowanych użytkowników dróg, w najbliższym czasie nie pozostanie nic innego jak sięgnąć głębiej do portfela.

*„Nie ulega więc wątpliwości, że korzystającym z miejsc postojowych w strefach płatnego parkowania i na projektowanych śródmiejskich strefach dla zmotoryzowanych użytkowników dróg, w najbliższym czasie nie pozostanie nic innego jak sięgnąć głębiej do portfela.”*

MICHAŁ SKWAREK

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

## WYROK SĄDU NAJWYŻSZEGO: OSOBIE, KTÓRA OSIĄGNĘŁA 25 LAT ŻYCIA, BĘDĄC NA OSTATNIM ROKU STUDIÓW PODYPLOMOWYCH, PRZEDŁUŻA SIĘ PRAWO DO RENTY RODZINNEJ



Sąd Najwyższy w składzie powiększonym rozwiął wszelkie wątpliwości osób, których dotknął problem nieopłacania przez ZUS składek w trakcie trwania nauki po 25 r.ż. Zakład Ubezpieczeń Społecznych, który tak usilnie stał na stanowisku o niezasadności wypłacania ubezpieczonym renty rodzinnej za dalszy okres po ukończeniu 25 roku życia w przypadku, gdy uczęszczają oni na studia podyplomowe, będzie zmuszony zmienić stanowisko w tym zakresie.

Sąd Najwyższy w składzie siedmiu sędziów Izby Pracy i Ubezpieczeń Społecznych dnia 25 września br. podjął uchwałę w sprawie o sygnaturze akt III UZP 6/19, w której jednoznacznie wskazuje jak poczytywać studia podyplomowe w rozumieniu art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 roku o emeryturach i rentach Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz.U. z 2018 roku, poz. 1270 ze zm.).

Sprawa, do której odniósł się Sąd Najwyższy, dotyczy odwołania kobiety od decyzji Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w przedmiocie prawa do renty rodzinnej. Wątpliwości w tym zakresie powstały w chwili, gdy organ rentowy odmówił kobiecie przedłużenia prawa

do renty rodzinnej po zmarłym ojcu za okres, który przypadął po upływie miesiąca kalendarzowego w którym to kobieta ukończyła ustawowe 25 lat.

Sąd okręgowy, który rozpatrywał sprawę z odwołania kobiety, zmienił decyzję Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i tym samym przyznał kobiecie prawo do renty rodzinnej za dalszy okres.

Podstawą takiego rozstrzygnięcia był następujący stan faktyczny, zgodnie z którym kobieta od dnia 23 maja 2008 roku pobierała rentę rodzinną po zmarłym ojcu. W konsekwencji zobligowana była do przedkładania organowi rentowemu corocznie zaświadczeń potwierdzających konty-

nuowanie przez nią nauki w szkołach wyższych.

Zgodnie z art. 68 ust. 2 ustawy o emeryturach i rentach Funduszu Ubezpieczeń Społecznych, z uwagi na kontynuowanie nauki, renta rodzinna należy się do ukończenia 25 roku życia, z tym wyjątkiem, że gdyby dziecko osiągnęło wiek 25 lat będąc na ostatnim roku studiów, to w takim wypadku termin pobierania renty rodzinnej ulega przedłużeniu do zakończenia przez nie roku akademickiego.

W przedmiotowym stanie faktycznym kobieta jeszcze przed osiągnięciem 25 roku życia ukończyła studia licencjackie, następnie rozpoczęła

studia podyplomowe, które planowo miały się zakończyć w pierwszej połowie 2017 roku. W trakcie odbywania studiów podyplomowych kobieta osiągnęła wiek 25 lat. Odmienne niż Zakład Ubezpieczeń Społecznych sąd okręgowy uznał, że „(...) pobieranie nauki na studiach podyplomowych nie stanowi prawnej przeszkody w skutecznym ubieganiu się przez osobę zainteresowaną o przedłużenie prawa do renty rodzinnej po osiągnięciu 25 roku życia. Jeśli więc słuchacz studiów podyplomowych ukończy 25 rok życia będąc na ostatnim roku studiów podyplomowych, to ma prawo nadal pobierać rentę rodzinną do czasu zakończenia nauki na tych studiach, lecz nie później niż do zakończenia roku studiów”.

Od wyroku Sądu Okręgowego apelację wniósł Zakład Ubezpieczeń Społecznych, stojąc wciąż na stanowisku o braku zasadności wypłacania ubezpieczonej renty rodzinnej za dalszy okres po ukończeniu 25 roku życia. Sąd apelacyjny, zgłębiając przedmiotowe zagadnienie, przyjął analogiczne stanowisko jak sąd okręgowy.

Z wyrokiem sądu apelacyjnego nie zgodził się organ rentowy, który wniósł skargę kasacyjną do Sądu Najwyższego. Sąd Najwyższy rozpatrujący przedmiotową skargę kasacyjną powziął szereg wątpliwości dotyczących wykładni przepisów określających zasady nabywania czy przedłużania prawa do renty rodzinnej. Szczególne wątpliwo-

ści Sądu Najwyższego dotyczyły rozumienia pojęcia „ostatni rok studiów”. Z tego względu Sąd Najwyższy odroczył wydanie orzeczenia i przekazał powiększonemu składowi tego Sądu do rozstrzygnięcia zagadnienie jurydyczne o następującej treści:

„Czy osobie, która osiągnęła 25 lat życia, będąc na ostatnim roku studiów podyplomowych, przedłuża się prawo do renty rodzinnej do zakończenia tego roku studiów (art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych; jednolity tekst: Dz. U. z 2019 r., poz. 1270 ze zm.)?”.

Sąd Najwyższy w składzie powiększonym siedmioosobowym na tak zadane pytanie odpowiedział twierdząco, wskazując jednocześnie, że przepisy prawa ubezpieczeń społecznych w sposób odpowiadający organom rentowym definiują pojęcie „studiów”.

Zdaniem Sądu Najwyższego oznacza to, że forma kształcenia szkolnego określana jako „studia podyplomowe”, która w rozumieniu przepisów określających ustrój szkolnictwa wyższego nie jest uznawana za „studia”, uprawnia dziecko do pobierania renty rodzinnej wedle takich samych zasad, jak odbywanie „zwykłych” studiów, tym samym Sąd Najwyższy potwierdził jednoznacznie, że osobie, która osiągnęła 25 lat życia, będąc na ostatnim roku studiów podyplomowych, przedłuża się prawo do renty rodzinnej do zakończenia tego roku studiów.

*Sąd Najwyższy w składzie siedmiu sędziów Izby Pracy i Ubezpieczeń Społecznych dnia 25 września br. podjął uchwałę w sprawie o sygnaturze akt III UZP 6/19, w której jednoznacznie wskazuje jak poczytywać studia podyplomowe w rozumieniu art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 roku o emeryturach i rentach Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz.U. z 2018 roku, poz. 1270 ze zm.)*

NIKOL MAŁASZEWSKA-DĄBROWSKA

Manager w Departamencie Prawnym. Od 2011 roku zajmuje się doradztwem dla wiodących firm z różnych sektorów gospodarki. Wieloletni praktyk, posiada bogate doświadczenie w prowadzeniu kompleksowych projektów z zakresu prawa krajowego i międzynarodowego. Uczestniczy w przeglądach prawnych i podatkowych prowadzonych pod kątem identyfikacji ryzyka. Jest także autorem licznych artykułów o tematyce podatkowej, publikowanych w prasie branżowej.

# 14 WRZEŚNIA WCHODZI W ŻYCIE DYREKTYWA PSD2. BANKI INFORMUJĄ O ZMIANACH. KNF OSTRZEGA PRZED PRÓBAMI OSZUSTW

Celem zmian jest przede wszystkim podwyższenie poziomu zabezpieczeń stosowanych przy elektronicznym świadczeniu usług płatniczych za pomocą bankowości internetowej. Niestety dla użytkowników może to oznaczać kłopoty.

Nowe przepisy wprowadzają szereg zmian, ale z punktu widzenia klientów najistotniejsze wydaje się wprowadzenie obowiązku tzw. silnego uwierzytelnienia oraz stosowania bezpiecznych standardów komunikacji. Ich wprowadzenie stanowi dla oszustów okazję uzyskania naszych danych, a co za tym idzie – opróżnienia rachunku bankowego.

## Istota zmian

Dyrektywa PSD2 to skrót od: Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015/2366 z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie usług płatniczych w ramach rynku wewnętrznego, zmieniająca dyrektywy 2002/65/WE, 2009/110/WE, 2013/36/UE i rozporządzenie (UE) nr 1093/2010 oraz uchylająca dyrektywę 2007/64/WE. Jest to kontynuacja dyrektywy PSD z 2007 r. Nowa dyrektywa jest odpowiedzią na postępującą cyfryzację usług płatniczych. Jej efektem ma być zwiększenie poziomu bezpieczeństwa klienta w jego relacjach z dostawcami usług płatniczych.

Zmian będzie wiele, ale te, które klienci odczuwają najbardziej, związane będą ze sposobem weryfikacji klienta przez

banki. W celu uzyskania elektronicznego dostępu do rachunku lub dokonania transakcji wymagane będzie silne uwierzytelnienie. Będzie ono polegać na konieczności podania dodatkowej (obok loginu i hasła) metody autoryzacji. Banki będą mogły samodzielnie zdecydować o sposobie konkretnych rozwiązań. Będą one mogły polegać na biometrii czy podaniu kodu z aplikacji do generowania kodów uwierzytelniających. Część banków już obecnie informuje swoich klientów o zmianach. Zmiana będzie dotyczyć także stałego obciążania karty (np. stałego zlecenia opłaty za czynsz), czy obciążania wcześniej podanej karty (np. przez aplikację Uber), które dotychczas mogło odbywać się bez dodatkowej autoryzacji.

## Ostrzeżenie KNF

Komisja Nadzoru Finansowego zwraca uwagę na konieczność zachowania szczególnej ostrożności, gdyż przestępcy mogą wykorzystać wdrażanie nowych rozwiązań do prób wyłudzenia poufnych informacji.

KNF szczególną uwagę zwraca na wszelkiego rodzaju kontakty telefoniczne, wiadomości mailowe czy sms-owepowołujące się na wejście

w życie nowych rozwiązań, gdzie klient proszony jest o przekazanie informacji zawierających dane poufne. Przestępcy chcą w ten sposób uzyskać dane logowania do bankowości elektronicznej, kody autoryzacyjne i dane osobowe. Nasze wątpliwości powinna wzbudzić także informacja o zablokowaniu konta i prośba o zmianę hasła lub innych danych do logowania za pomocą przesłanego linku internetowego, prośba o otwarcie załącznika, instalację przesłanej aplikacji, otwarcie przesłanego maila lub sms-emlinku. W razie jakichkolwiek wątpliwości najbezpieczniej jest zgłosić je właściwemu dostawcy usług.

## Dalsze zmiany

Wdrożenie PSD2 niesie ze sobą odczuwalne przez wszystkich zmiany. Postępująca technologia sprawia, że przepisy prawa nie zawsze nadążają za rynkową praktyką. 13 stycznia 2021 r. Komisja Europejska przedstawi raport z przeglądu dyrektywy PSD2 i w razie potrzeby zaproponuje kolejną dyrektywę PSD3. Stanie się tak, jeżeli raport ujawni nieadekwatność rozwiązań dyrektywy PSD2 w stosunku do postępującej cyfryzacji usług płatniczych.

PRZEMYSŁAW LACH

Aplikant radcowski Russell Bedford



# IV Konferencja podatki 2019/2020 - przegląd kluczowych zmian

Warszawa, 18-19 listopada 2019, Hotel Marriott

## Prowadzący



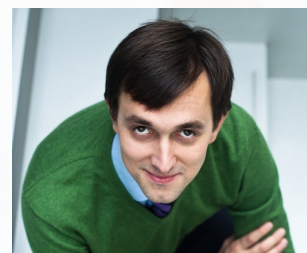
dr Andrzej Dmowski



Leszek Dutkiewicz



Tomasz Biel



Łukasz Chłond

## W programie:

- Zmiany w VAT planowane na 2020 r.
  - Zmiany w VAT od 2019 r.
- Fakturowanie oraz korekty VAT w 2019 r.:
- Zmiany w podatkach dochodowych - 2020 r.
- Zmiany w podatkach dochodowych - 2019 r.
- Nowe regulacje w zakresie cen transferowych

Organizator  
i partnerzy



## FORBES: PODATEK CYFROWY: RZĄD GRA NA CZAS

Podatek GAFA wymierzony w amerykańskie korporacje oznacza konkretne wpływy do budżetu. Jednak rząd Morawieckiego nie chce psuć relacji z USA, zwłaszcza że walczy o zniesienie wiz.

O podatku cyfrowym, czyli tzw. podatku GAFA, który przyjął nazwę od największych gigantów technologicznych (Google, Amazon, Facebook, Apple) mówi się już od lipca 2019 r. To właśnie wtedy Francja zdecydowała się na wprowadzenie daniny do swojej jurysdykcji podatkowej.

W lipcu br. Francja, w celu walki z unikaniem opodatkowania, uchwaliła ostatecznie przepisy nakładające na gigantów cyfrowych takich jak Google czy Facebook podatek dochodowy w wysokości 3 proc. Według francuskiego rządu w 2019 r. podatek ma przynieść 400 mln euro wpływów do budżetu państwa, a w 2020 r. – 650 mln euro.

### Nie w smak USA

W ślad za Francuzami podążać miała także Polska. Ministerstwo Finansów także ogłaszało, że zamierza przygotować projekt ustawy nakładającej na gigantów cyfrowych podatek od przychodów uzyskanych w naszym kraju. Ustawa ta objęłaby także amerykańskie koncerny technologiczne. Jednak po 2 września, czyli po wizycie wiceprezydenta Stanów Zjednoczonych Mike'a Pence, w kraju nad Wisłą opodatkowania gigantów technologicznych możemy się szybko nie doczekać.

Po wizycie wiceprezydenta USA prace nad ustawą mogą zostać wstrzymane,

gdyż to właśnie Mike Pence wyrażając wdzięczność za to, że Polska odrzuciła propozycję podatku od usług cyfrowych, poinformował opinię publiczną, że Polska odstąpiła od zamiaru wprowadzenia owego podatku. Pence podjął temat na wspólnej konferencji, na której towarzyszył mu prezydent Andrzej Duda.

Jasne jest to, że rząd amerykański nie byłby zadowolony z wprowadzenia takich przepisów w Polsce. Według pełnomocnika rządu amerykańskiego ds. handlu, Roberta Lighthizera, USA jest „bardzo zaniepokojone tym, że podatek od usług cyfrowych (...) w istocie uderzy w amerykańskie przedsiębiorstwa”. Dlatego na polecenie prezydenta USA Donalda Trumpa mają zostać zbadane skutki planowanych przepisów, a także ewentualny wpływ na wyminę handlową pomiędzy Stanami Zjednoczonymi a Francją. I to właśnie z tego względu Polska najprawdopodobniej odstąpiła od prac nad projektem opodatkowania technologicznych gigantów.

Premier Mateusz Morawiecki twierdzi jednak, że nie wyklucza wprowadzenia podatku cyfrowego w Polsce. Premier powołuje się na to, że Polska jako państwo członkowskie Unii Europejskiej musi poczekać na ustalenia Komisji Europejskiej wsparte przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) w sprawie wprowadzania no-

wych przepisów. Premier Morawiecki uspokajał również, że zmiany te nie przyniosłyby „tak wiele środków, więc nie jest to dla rządu jakiś istotne źródło podatkowe”. Natomiast spoglądając na dane potencjalnych wpływów do francuskiego budżetu z tytułu podatku cyfrowego odnieść możemy zupełne inne wrażenie.

### Albo wizy, albo podatek?

Wprowadzenie podatku cyfrowego bezspornie znacznie zasiliby budżet naszego państwa. Sprawa na dziś nie jest jednak prosta dla rządu i nie wiadomo, czy prace nad ustawą o podatku od niektórych usług cyfrowych będą kontynuowane. Możemy jedynie zakładać, że polski rząd gra na czas, zaskaniając się dobrymi relacjami z Unią Europejską oraz twierdzeniem, że podatek cyfrowy zostanie wprowadzony, jeśli UE o tym zdecyduje.

W rzeczywistości może okazać się, że rząd nie chce pogarszać bardzo dobrych stosunków ze Stanami Zjednoczonymi i to w momencie, kiedy obywatele oczekują na informację o wpisaniu naszego kraju na listę państw, które będą brały udział w ruchu bezwizowym. Mało prawdopodobne jest także to, że polski rząd, po podziękowaniach od wiceprezydenta USA, podejmie prace nad omawianą ustawą samodzielnie bez nacisków ze strony Unii Europejskiej.

DR ANDRZEJ DMOWSKI

Adwokat i doktor nauk prawnych Uniwersytetu Warszawskiego. Od 2011 roku jeden z Partnerów Zarządzających w korporacji Russell Bedford Poland. Wcześniej w sieci doradczej BDO, a także Deloitte & Touche. Autor książki „Ceny Transferowe”, współautor komentarza „Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych”, autor wielu publikacji z zakresu prawa podatkowego.



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**

Ewelina Piotrowska  
Specjalista dr. szkoleń i marketingu  
T: +48 533 339 811  
E: [ewelina.piotrowska@russellbedford.pl](mailto:ewelina.piotrowska@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)