

# RB MAGAZINE

styczeń 1 (61)/2020

**DOCE – NOWY SYSTEM  
ZARZĄDZANIA RELACJAMI W RB AKADEMII**

**WSA: W PODATKU PIT  
FAKTURA JEST NIEISTOTNA**

MICHAŁ WASILENKO

## **SUKCESJA DECYZJI ADMINISTRACYJNYCH ZWIĄZANA Z WEJŚCIEM W ŻYCIE PRZEPISÓW WPROWADZONYCH W RAMACH PAKIETU PRZYJAZNE PRAWO**

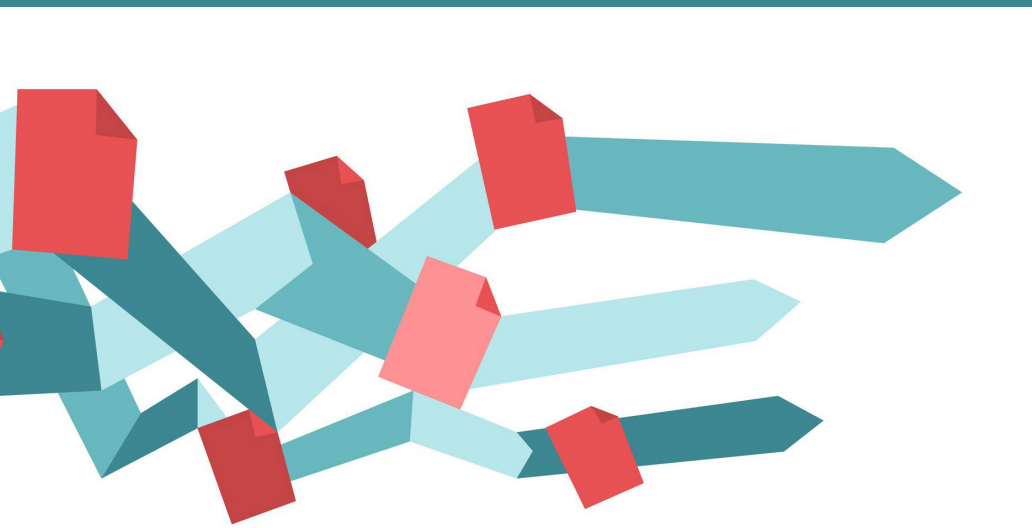
**NADUŻYWANIE ARESZTU TYMCZASOWEGO  
TO PROBLEM SYSTEMOWY**

**WPROST: PRAWNY BUBEL W ORDYNACJI PODATKOWEJ,  
CZYLI O TYM JAK PRZEPISY O RAPORTOWANIU SCHEMATÓW  
PODATKOWYCH TRAFIŁY DO TRYBUNAŁU KONSTYTUCYJNEGO**

ISSN 0239-2313



9 770239 231643 >



Zaawansowane  
szkolenia  
z zakresu  
controllingu

## SQL

**Język SQL dla analityków danych**

Wrocław, 16-17 marca 2020 r.

**Podstawy T-SQL**

Warszawa, 9-10 marca 2020 r.

## BUSINESS INTELLIGENCE

**Raporty wizualne w Power BI Desktop (Excel BI)**

Warszawa, 21-22 marca 2020 r.;

**Excel BI w pracy analityka – Power Query, Power Pivot, Power Map,  
Power View, Power BI**

Warszawa, 25-27 maja 2020 r.

**Wizualizacja danych i projektowanie dashboardów Excel (Excel BI)**

Warszawa, 28-29 maja 2020 r.

[rbakademia.pl/szkolenia-finansowo-controllingowe](http://rbakademia.pl/szkolenia-finansowo-controllingowe)





4

## **DOCE - NOWY SYSTEM ZARZĄDZANIA RELACJAMI W RB AKADEMIA**

Ewelina Piotrowska

9

## **MINISTERSTWO FINANSÓW OSTRZEGA PRZED NOWĄ FAŁĄ OSZUSTÓW WYKORZYSTUJĄCYCH WPROWADZENIE MIKRORACHUNKU**

Przemysław Lach



24

## **WPROST: PRAWNY BUBEL W ORDYNACJI PODATKOWEJ, CZYLI O TYM JAK PRZEPISY O RAPORTOWANIU SCHEMATÓW PODATKOWYCH TRAFIŁY DO TRYBUNAŁU KONSTYTUCYJNEGO**

dr Andrzej Dmowski



Styczeń / 2020

## RB NEWS

DOCE – nowy system zarządzania relacjami w RB Akademia.....4

## TEMAT NUMERU

Sukcesja decyzji administracyjnych związana z wejściem w życie przepisów wprowadzonych w ramach Pakietu Przyjazne Prawo .....6

## PODATKI

WSA: W podatku PIT faktura jest nieistotna .....8

Ministerstwo finansów ostrzega przed nową falą oszustów wykorzystujących wprowadzenie mikrorachunku .....9

MF wypowiada się w sprawie opodatkowania VAT przechowywania instrumentów finansowych – jednak 23% również w przypadku instrumentów finansowych w postaci zdematerializowanej ..... 10

Preferencyjna stawka tax free - propozycje modyfikacji ..... 12

Poselskie poprawki przesuwają o rok wejście w życie ustawy dotyczącej Prostej Spółki Akcyjnej ..... 14

## PRAWO

Zmiany w trybie wnoszenia subsydiarnego aktu oskarżenia ..... 15

Nadużywanie aresztu tymczasowego to problem systemowy ..... 16

Dyrektywa 2019/2121, czyli nowa droga do transgranicznej mobilności spółek państw członkowskich UE ..... 18

Od pierwszego dnia nowego roku obowiązuje „lex uber”. Zmiany dla kierowców i klientów ..... 20



## TEMAT NUMERU

Sukcesja decyzji administracyjnych związana z wejściem w życie przepisów wprowadzonych w ramach Pakietu Przyjazne Prawo

6

## EDUKACJA

Po co właściwie są szkolenia controllingowe wsparte Business Intelligence? ..... 22

## MEDIA

Wprost: Prawny bubel w ordynacji podatkowej, czyli o tym jak przepisy o raportowaniu schematów podatkowych trafiły do Trybunału Konstytucyjnego ..... 24

# SZANOWNI PAŃSTWO

STYCZEŃ TO DLA NAS ZAWSZE JEDEN Z ULUBIONYCH MIESIĘCY W ROKU. JEST ZAPĄŁ I NAWET GÓRA DOKUMENTACJI NIE JEST W STANIE NAS ZNIECHĘCIĆ. TYM BARDZIEJ, ŻE CYFRYZACJA BARDZO UPRASZCZA NAM PRACĘ.

W dobie coraz powszechniejszej pracy sztucznej inteligencji posiadanie dobrego systemu zarządzania to już nie tylko przewaga konkurencyjna, ale warunek niezbędny do pozostania na rynku, przynajmniej w branży szkoleń. Tu jesteśmy jednym z liderów rynku, między innymi właśnie dzięki niezwykle sprawnemu systemowi CRM. Praca na takim systemie zastępuje sztab ludzi, którzy jeszcze dekadę temu „na piechotę” uzupełniali bazę, opisywali preferencje klientów, tworzyli kosztorysy i plany pracy. My na całe szczęście nie musimy tego robić, a w czasie, który nam uwolnił nasz ukryty pracownik – CRM – możemy na spokojnie analizować zmiany w prawie, które przecież powinny być najważniejsze w pracy każdej kancelarii. W tym numerze macie Państwo skrót tych najważniejszych, przy czym dwa duże zagadnienia – „konsekwencje zmiany dyrektywy VAT w zakresie quick fixes” oraz „opis projektu ustawy o ochronie praw nabywcy lokalu mieszkalnego lub domu jednorodzinnego oraz o Deweloperskim Funduszu Gwarancyjnym”, są na tyle obszerne, że do przy-

swojenia informacji o nich zapraszamy do działu Aktualności na naszym portalu.

W tym roku coraz częściej eksperci Russell Bedford Poland zapraszani są do komentowania zmian w prawie, w największych, opiniotwórczych mediach – Rzeczpospolitej, Pulsie Biznesu, Dzienniku Gazeta Prawna czy w magazynie Forbes. Dzięki komentowaniu mamy poczucie, że wpływamy na rzeczywistość, chociaż zdajemy sobie też sprawę z tego jak duża jest to odpowiedzialność. Nasze komentarze na bieżąco przytaczamy w mediach społecznościowych – gorąco zachęcamy do ich obserwowania i dyskusowania nad kształtem ustaw, orzeczeń czy projektów ważnych dla otoczenia biznesowego i dla całego społeczeństwa.

Tymczasem życzę przyjemnej lektury styczniowego wydania RB Magazynu

Katarzyna Kołbuś  
Redaktor prowadząca

## STYCZEŃ NR 1 (61) 2020

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

Wydawca



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.

# DOCE – NOWY SYSTEM ZARZĄDZANIA RELACJAMI W RB AKADEMIA

Projekt	Data	Rodzaj aktywności	Nazwa
Sprzedaż szkoleń 1 kwartał 2020 roku	23-01-2020 08:43:13	E-mail	Doce System Solutions
Sprzedaż szkoleń 1 kwartał 2020 roku	21-01-2020 16:19:40	Notatka	Doce System Solutions
Excel w finansach - wspomaganie controllingu	30-12-2019 10:57:16	Notatka	Doce System Solutions

RB Akademia wdrożyła nowy system zarządzania relacjami – DOCE™. System na którym pracujemy dostępny jest poprzez przeglądarkę z każdego miejsca. Jest to nowość na rynku systemów zarządzania relacjami, wyróżniająca się prostą, użyteczną i bezpieczną budową.

Na sprawną organizację przedsiębiorstwa oprócz kompetencji osób zarządzających składa się również sprawny CRM-system zarządzania relacjami. Kwalifikacje i kompetencje można nabywać i doskonalić na specjalistycznych szkoleniach, między innymi z controllingu i prawa. Natomiast by wdrożyć praktyczny system zarządzania relacjami, należy dobrać go w ten sposób, by był w pełni skuteczny i użyteczny. Sprawdzone narzędzia są najbezpieczniejszym wyborem dlatego, możemy śmiało polecić jego wdrożenie.

## System powinien być prosty, użyteczny i ogólnodostępny

Podstawą przy projektowaniu systemu DOCE™ była prostota i intuicyjność interfejsu. Praktycznie każdą z czynności możemy zrobić z zasadą 3 steps, a niektóre z funkcjonalności dosłownie w jednym kroku. System DOCE™ pozbawiony jest niepotrzebnych funkcjonalności i namnożenia koniecznych do zrobienia kroków, aby praca z nim była jeszcze bardziej sprawna i przyjemna.

## Jaki system zoptymalizuje pracę przedsiębiorstwa?

System DOCE™ posiada zbiór narzędzi i procedur istotnych w zarządzaniu kontaktami z klientem. Jego wdrożenie pozwala zoptymalizować organizację pod wzglę-

dem czasu pracy, wgląd w terminy wykonywanych zadań, bazę klientów czy najważniejsze budowanie celu sprzedażowych dla działów handlowych. Wszystkie moduły zawarte w systemie są ze sobą powiązane/zintegrowane. System DOCE™ charakteryzuje bardzo spłycona struktura, co pozwala w niesamowity sposób zoptymalizować prace związane z planowaniem sprzedaży, jej realizacją, jak i zarządzaniem projektem, oraz pracę poprojektową.

## Najważniejsze moduły: Projekty, Kontakty, Aktywności, Raporty, Administracja

Cały system zarządzania podzielony jest na 5 głównych modułów, dających szeroki zakres modyfikacji danych w systemie. Zakładka Projektów umożliwia m.in. two-



zenie projektów/produktów oferowanych przez firmę. W module klienci możemy przechowywać całą bazę kontaktów, jednocześnie gromadząc dane o potencjalnych zainteresowaniach i regularności kontaktów. Bezpośrednio ze wszystkimi modułami

## Kompatybilność systemu

DOCE™ jest w pełni kompatybilny ze stronami www. Pozwala to na integrację projektów jak i zamówień poprzez stronę www zarówno na płaszczyźnie baz danych SQL lub poprzez popularne API lub pliki xml.

## DOCE™ znacznie usprawniło naszą pracę

W skutecznym zarządzaniu kluczową rolę grają nie tylko kompetencje kierownictwa i ich umiejętności, lecz także narzędzie, na którym pracuje całe przedsiębiorstwo. Temu właśnie

PROJEKTY
KONTAKTY
AKTYWNOŚCI
RAPORTY
ADMINISTRACJA

Wyloguj

### Projekty

Nowy Projekt

Nazwa	Miejsce	Rozpoczęcie	Zakończenie	Zgłoszeń	Zainteresowani	Status	Bilans	
VAT w obrocie międzynarodowym - WDT, WNT, Eksport i Import towarów, Import usług	Olsztyn	27.07.2018	27.07.2018	1	0	R	9 000,00 zł	<a href="#">Szczegóły</a>   <a href="#">Usuń</a>
VAT w obrocie międzynarodowym - WDT, WNT, Eksport i Import towarów, Import usług	Bydgoszcz	05.06.2018	05.06.2018	0	0	R	0,00 zł	<a href="#">Szczegóły</a>   <a href="#">Usuń</a>
VAT w obrocie międzynarodowym - WDT, WNT, Eksport i Import towarów, Import usług	Kraków	08.06.2018	08.06.2018	0	0	R	0,00 zł	<a href="#">Szczegóły</a>   <a href="#">Usuń</a>
VAT w obrocie międzynarodowym - WDT, WNT, Eksport i Import towarów, Import usług	Zielona Góra	09.07.2018	09.07.2018	0	0	R	0,00 zł	<a href="#">Szczegóły</a>   <a href="#">Usuń</a>
VAT w obrocie międzynarodowym - WDT, WNT, Eksport i Import towarów, Import usług	Łódź	10.07.2018	10.07.2018	0	0	R	0,00 zł	<a href="#">Szczegóły</a>   <a href="#">Usuń</a>
VAT w obrocie międzynarodowym - WDT, WNT, Eksport i Import towarów, Import usług	Lublin	10.08.2018	10.08.2018	0	0	R	0,00 zł	<a href="#">Szczegóły</a>   <a href="#">Usuń</a>
VAT w obrocie międzynarodowym - WDT, WNT, Eksport i Import towarów, Import usług	Wrocław	12.06.2018	12.06.2018	0	0	R	0,00 zł	<a href="#">Szczegóły</a>   <a href="#">Usuń</a>

### Wyszukiwarka

Rozpoczęcie:  
dd . mm . rrrr

Zakończenie:  
dd . mm . rrrr

Szukaj

Wyczyść

powiązany jest moduł Aktywności, który jest kluczem w planowaniu celów sprzedażowych. Umożliwia on monitorowanie aktywności użytkowników w zakresie działań w systemie.

Zakładka Raporty umożliwia użytkownikowi szybkie i łatwe tworzenie oraz dostęp do zestawień i raportów z danych zgromadzonych w systemie. Administracja natomiast pozwala na zarządzanie poszczególnymi elementami systemu, jak nadawanie uprawnień, dodawanie tagów czy zmianę haseł dostępowych.

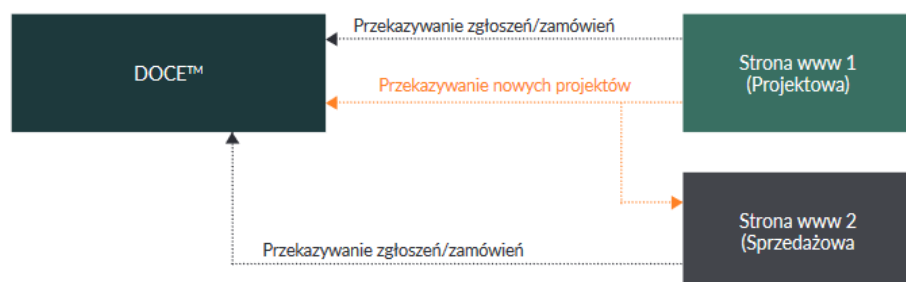
## Bezpieczeństwo danych

System zbudowany jest wielowarstwowo na platformie Microsoft ASP.Net mvc core, posiada dodatkową płaszczyznę relacji Kestrel oraz bazy danych MySQL., co zwiększa jego bezpieczeństwo. Dodatkowo Serwer sieci Web Kestrel ma opcje konfiguracji ograniczeń, które są szczególnie przydatne w przypadku wdrożeń mających dostęp do Internetu, co dodatkowo zwiększa jego bezpieczeństwo. Całość dzięki zastosowaniu w pełni automatycznemu backup'owi daje możliwość przywrócenia kopii zapasowych.

służą systemy CRM. Bez nich nawet pod okiem najbardziej zorganizowanych kierowników, w firmie zapanuje chaos logistyczny.

Przyznajemy, że wdrożenie DOCE™ znacznie usprawniło naszą pracę i poprawiło wewnętrzną organizację naszych działań. Polecamy więc wdrożenie systemu DOCE™ wszystkim przedsiębiorcom poszukującym idealnego systemu zarządzania relacjami.

### SCHEMAT RELACJI



EWELINA  
PIOTROWSKA  
Specjalista  
ds. marketingu  
RB Akademia

# Sukcesja decyzji administracyjnych związana z wejściem w życie przepisów wprowadzonych w ramach Pakietu Przyjazne Prawo

MICHAŁ WASILENKO

Adwokat

Senior Associate

Russell Bedford

W ramach zmian prawnych przewidzianych w Pakiecie Przyjazne Prawo zmodyfikowano ustawę o zarządzie sukcesyjnym. Od tego roku pojawiła się możliwość przeniesienia na nabywcę przedsiębiorstwa decyzji administracyjnych z nim związanych, co w sposób znaczący powinno uprościć sukcesję tych przedsięwzięć biznesowych, dla których podstawą funkcjonowania są właśnie pozwolenia, koncesje czy też zezwolenia.

Z początkiem 2020 roku weszła w życie część zmian prawnych przewidzianych w tzw. Pakiecie Przyjazne Prawo. W ramach tych zmian dokonana została również nowelizacja ustawy o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej, która to ustawa weszła w życie w listopadzie 2018 roku i od początku obowiązywania cieszy się pozytywną opinią wśród przedsiębiorców.

## Dotychczasowy stan prawny

Dotychczas (tj. do końca 2019 roku), prawo nie przewidywało możliwości przeniesienia praw i obowiązków z decyzji za życia ich adresata. Zatem nawet w przypadku zaplanowania przekazania biznesu w ręce następców za życia przedsiębiorcy, jeśli przekazywany biznes był oparty na decyzjach, koncesjach, licencjach lub zezwoleniach, przeniesienie przedsiębiorstwa mogło okazać się nie-

skuteczne w tym zakresie. Sposobem zapewniającym sukcesję generalną biznesu było co prawda przekształcenie przedsiębiorstwa prowadzonego w formie jednoosobowej działalności gospodarczej w spółkę kapitałową, jednak powodowało to zmiany nie tylko organizacyjne, lecz także zmiany w zakresie sposobu opodatkowania prowadzonej działalności.

## Firma w pakiecie z decyzjami, koncesjami, licencjami lub zezwoleniami

Od początku bieżącego roku przedsiębiorca może przenieść firmę wraz ze związanymi z nią decyzjami, o ile nowy nabywca posiada status przedsiębiorcy, przy czym może to być także osoba prawna, albo jednostka organizacyjna, której, zgodnie z treścią art. 33(1) kodeksu cywilnego, przyznaje się zdolność prawną. Natomiast nabywca uprawniony jest do złożenia do właściwego organu, w terminie trzech

miesięcy od dnia nabycia przedsiębiorstwa, wniosku o przeniesienie na niego decyzji związanych z przedsiębiorstwem. Co istotne, w trakcie trwania tych trzech miesięcy wszystkie decyzje dotyczące przedsiębiorstwa obowiązują, co umożliwia sprawne kontynuowanie działalności.

## Regulacje dotyczące zasad przejęcia decyzji administracyjnych

Art. 1 ust. 3 ustawy o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej reguluje zasady przejęcia koncesji, zezwoleń, licencji oraz pozwoleń, wydanych wobec przedsiębiorcy, wykonującego we własnym imieniu działalność gospodarczą na podstawie wpisu do CEIDG, w formie decyzji organu administracji publicznej, związanych z wykonywaną przez niego działalnością gospodarczą, zwanych dalej „decyzjami związanymi z przedsiębiorstwem”.



Zgodnie z art. 45b ustawy nabywcą przedsiębiorstwa w rozumieniu przepisów niniejszego rozdziału jest przedsiębiorca, który na podstawie umowy nabył przedsiębiorstwo w rozumieniu art. 55(1) ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny w całości, w tym osoba prawna albo jednostka organizacyjna, o której mowa w art. 33(1) § 1 tej ustawy, do której wniesiono przedsiębiorstwo tytułem wkładu, jeżeli nabycie przedsiębiorstwa nastąpiło bezpośrednio od:

- przedsiębiorcy wykonującego we własnym imieniu działalność gospodarczą na podstawie wpisu do CEIDG;
- przedsiębiorcy wykonującego we własnym imieniu działalność gospodarczą na podstawie wpisu do CEIDG i jego małżonka;
- przedsiębiorców będących wspólnikami spółki cywilnej.

Natomiast zgodnie z art. 45c ustawy nabywca przedsiębiorstwa może złożyć do organu administracji publicznej, który wydał decyzję związaną z przedsiębiorstwem, wniosek o przeniesienie na niego tej decyzji w terminie trzech miesięcy od dnia nabycia przedsiębiorstwa. Organ administracji publicznej, który wydał decyzję związaną z przedsiębiorstwem, przenosi, w drodze decyzji, decyzję związaną z przedsiębiorstwem na nabywcę przedsiębiorstwa przez dokonanie zmiany decyzji związanej z przedsiębiorstwem w zakresie jej adresata, jeżeli:

- są spełnione warunki do uzyskania tej decyzji, określone w odrębnych przepisach;

*Zmiany, które weszły w życie od 1 stycznia 2020 roku, należy ocenić pozytywnie. Nabywca przedsiębiorstwa zyskał bowiem możliwość płynnego kontynuowania działalności gospodarczej, bez konieczności przechodzenia ponownego uzyskania decyzji niezbędnych dla dalszego efektywnego prowadzenia nabytego biznesu.*

- nabywca przedsiębiorstwa przedłoży dokumenty potwierdzające spełnienie warunków, o których mowa w pkt 1;
- nabywca przedsiębiorstwa oświadczy, że przyjmuje wszystkie warunki zawarte w tej decyzji i zobowiązuje się do wykonania związanych z nią obowiązków;
- nabywca przedsiębiorstwa przedłoży pisemną zgodę pozostałych nabywców przedsiębiorstwa na przeniesienie na niego decyzji związanej z przedsiębiorstwem – w przypadku gdy przedsiębiorstwo nabyło kilka osób.

Zmiany, które weszły w życie od 1 stycznia 2020 roku, należy ocenić pozytywnie. Nabywca przedsiębiorstwa zyskał bowiem możliwość płynnego kontynuowania działalności gospodarczej, bez konieczności przechodzenia ponownego uzyskania decyzji niezbędnych dla dalszego efektywnego prowadzenia nabytego biznesu.



## WSA: W PODATKU PIT FAKTURA JEST NIEISTOTNA

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach orzekł, że okazanie faktury nie jest materialno-prawną przesłanką odliczenia kosztu od przychodu. Najistotniejsze jest to czy poniesienie kosztów w celu uzyskania przychodu rzeczywiście zaistniało. Tym samym sąd stwierdził, iż w przypadku braku faktury bądź jej nierzetelności organy podatkowe nie są zwolnione z powinności ustalenia prawdy materialnej zaistniałej transakcji.

Według Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach zwrócić należy uwagę na fakt, iż na obszarze podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) w sytuacji gdy u jednego z kontrahentów miała miejsce jakaś nieprawidłowość, to nie przekłada się ona automatycznie na drugiego uczestnika obrotu. Opierając swoją opinię jedynie na niewiarygodnej fakturze, organy podatkowe nie mogły zatem stwierdzić, że transakcja ta w ogóle nie miała miejsca. WSA w Gliwicach zaznaczył, że ustawodawca w art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. 1991 Nr 80 poz. 350) wyraźnie wskazuje, że o koszcie uzyskania przychodu można mówić wyłącznie wtedy, gdy wydatek został poniesiony w celu uzyskania przychodu lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodu. A zatem przy dokonywaniu oceny czy wydatek był kosztem wszystkie inne fakty poza rzeczywiście poniesionym wydatkiem nie mają już znaczenia.

Pamiętać należy jednak, że w przypadku podatku od towarów i usług (VAT) faktura pełni zupełnie inną rolę. Przepisy tego podatku wskazują, iż faktura jest jednym z dwóch konstytutywnych warunków odliczenia podatku naliczonego. Dla odliczenia podatku VAT podatnik musi uzyskać prawo do dysponowania towarem jako właściciel oraz musi dysponować odpowiednim dokumentem (fakturą lub dokumentem celnym). Nie można jednak



PAWEŁ BOŚ  
Doradca podatkowy  
Młodszy Konsultant  
Podatkowy  
Russell Bedford  
Poland

zapomnieć, iż konieczna jest przy tym tożsamość pomiędzy treścią faktury, a rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, objętej opodatkowaniem. Niespełnienie którejkolwiek z tych przesłanek wyklucza redukcję podatku należnego o kwotę naliczonego podatku od towarów i usług.

W ocenie WSA w Gliwicach sytuacja wygląda zupełnie inaczej w przypadku podatku PIT, gdzie faktura ma jedynie walor dokumentacyjno-dowodowy. Dlatego legitymowanie się fakturą nie jest materialnoprawną przesłanką odliczenia kosztu od przychodu. Najistotniejsze jest rzeczywiste poniesienie kosztu w celu uzyskania przychodu, a brak faktury lub jej nierzetelność nie dowodzi, iż dana transakcja nie miała miejsca. Co za tym idzie organy podatkowe w przypadku wykrycia nieprawidłowości względem faktury nie są zwolnione z procesowej powinności poszukiwania prawdy materialnej weryfikowanej transakcji. Pamiętać należy jednak, że takiej aktywności od organów podatkowych należy oczekiwać wyłącznie w obiektywnym zakresie. Dlatego nie powinno się wymagać aby organ podatkowy musiał docierać do takich

dowodów, które znane są wyłącznie podatnikowi.

W sprawie, w której orzekł sąd w Gliwicach nie było jednak wątpliwości co do tego, że towar istniał. Nie było także wątpliwości co do tego, że został wprowadzony do ewidencji księgowych, ani do tego, że towar finalnie został sprzedany. Dlatego w ocenie sądu pojawiły się okoliczności, które powinny zainspirować organy podatkowe do poszukiwania prawdy i zweryfikowania wysokości wydatków poniesionych przez podatników w celu uzyskania przychodów. Rezygnacja organów podatkowych z tej aktywności doprowadziła do sytuacji, w której należny przychód nie został pomniejszony o właściwie ustalone koszty jego uzyskania. Z tego powodu wymierzono podatek od nieprawidłowo ustalonej podstawy opodatkowania.

WSA w Gliwicach, uchylając zaskarżoną decyzję potwierdził, iż na tle podatku PIT faktura pełni jedynie rolę dokumentacyjno-dowodową i nie jest niezbędną przesłanką odliczenia kosztu od przychodu. Istotne jest bowiem rzeczywiste poniesienie kosztu w celu uzyskania przychodu. Brak faktury bądź jej nierzetelność nie zwalnia organów podatkowych od konieczności prawidłowego ustalenia opodatkowania podatkiem PIT.

Wyrok WSA w Gliwicach z dnia 12 grudnia 2019 r. o sygn I SA/GI 1062/19

# MINISTERSTWO FINANSÓW OSTRZEGA PRZED NOWĄ FALĄ OSZUSTÓW WYKORZYSTUJĄCYCH WPROWADZENIE MIKRORACHUNKU

Nowe przepisy dotyczące tzw. mikrorachunku podatkowego obowiązują dopiero od kilku tygodni i nie wszyscy podatnicy zdążyli zapoznać się z istotą zmian. Z tej niewiedzy korzystają oszuści.

Mikrorachunki podatkowe to rachunki bankowe przypisane indywidualnie każdemu podatnikowi. Od 1 stycznia 2020 r. każdy podatnik ma regulować płatności związane z PIT, CIT oraz VAT za pośrednictwem mikrorachunku. Dzięki wprowadzonemu rozwiązaniu podatnicy nie będą musieli każdorazowo potwierdzać obowiązujących numerów rachunków urzędów skarbowych. Założeniem jest ograniczenie liczby omyłkowych przelewów na niewłaściwe konto, a także usprawnienie obsługi płatności PIT, CIT i VAT. Pozostałe podatki są wpłacane na dotychczasowych zasadach. Mikrorachunki mogą służyć również do regulowania odsetek od zaległości podatkowych. Numer mikrorachunku można w każdej chwili sprawdzić w generatorze. Korzystanie z mikrorachunku nie wiąże się z żadnymi opłatami.

Zmiana przepisów w zakresie mikrorachunku jest zatem jedynie zmianą techniczną, dotyczącą sposobu płatności podatków. System nie służy do zawiadamiania podatnika, czy wysokość uiszczonych danin jest prawidłowa. Niestety brak wiedzy podatników na temat tego czym w istocie jest mikrorachunek, stanowi pożywkę dla oszustów. Od kilku dni w sieci krążą informacje na temat SMS-ów wzywających podatników do spłacenia rze-

komego zadłużenia na mikrorachunku. Wiadomości zawierają link, który ma sugerować, że po jego kliknięciu adresat SMS-a zostanie przeniesiony do strony internetowej, która umożliwi jego spłatę.

## Ostrzeżenie ministerstwa

Takie fałszywe wiadomości SMS stanowią próbę dokonania oszustwa. Ministerstwo finansów wydało komunikat, w którym podkreśla, że administracja skarbową nie jest nadawcą tych wiadomości. SMS-y tego typu są fałszywe i zawierają link, który może być niebezpieczny. Otwieranie linków zamieszczonych w takich wiadomościach oraz wysyłanie odpowiedzi do nadawcy może spowodować przekazanie danych nieuprawnionym osobom.

## Podobne oszustwa

Wykorzystanie zmiany przepisów w zakresie indywidualnego rachunku podatkowego, stanowi jedynie kolejną odsłonę, wykorzystania znanej już od kilku lat metody oszustw „na SMS”. Schemat działania oszustów korzystających z tej metody jest bardzo podobny. Podszywają się oni pod operatorów telefonicznych, dostawców Internetu, telewizji lub innych usług, albo tak jak obecnie – pracowników administracji skarbowej. W wiadomości informują w niewielkiej kwocie zaległości finan-



PRZEMYSŁAW  
LACH

Aplikant radcowski

Russell Bedford  
Poland

sowej. W SMSie znajduje się również link, który przekierowuje użytkownika do strony internetowej banku, rzekomo w celu ułatwienia spłaty zadłużenia. Po kliknięciu w link użytkownicy zostają przekierowani na fałszywą stronę banku, a po podaniu loginu i hasła autoryzują przelewy na drobną kwotę. Po pewnym czasie z kont oszukanych osób znikają dużo większe, często wielotysięczne kwoty. Dla przykładu, kilka dni temu media opisywały sprawę oszustwa, w której adresat otrzymał wiadomość aby uiścić opłatę za dostarczenie paczki. W razie braku płatności, zamówiona przez niego przesyłka miała zostać anulowana. Po kliknięciu w link użytkownik został przekierowany do strony internetowej banku, w celu dokonania opłaty w wysokości 0,90 groszy. Jakiś czas później z konta adresata zniknęło prawie 10 tysięcy złotych.

Warto w tym momencie powtórzyć apel ministerstwa i uczulić wszystkich podatników, aby z dużą dozą ostrożności podchodzić do informacji o różnego rodzaju zaległościach. Szczególnie istotne, aby nie używać dołączonych do wiadomości linków i nie logować się przez nie na konta bankowe. W razie wątpliwości co do salda swoich zobowiązań, informacji może udzielić biuro obsługi interesanta właściwego urzędu skarbowego.





**MF wypowiada  
się w sprawie  
opodatkowania  
VAT przechowywania  
instrumentów  
finansowych  
– jednak 23% również  
w przypadku  
instrumentów  
finansowych  
w postaci  
zdematerializowanej**

LESZEK DUTKIEWICZ

Partner

Russell Bedford Poland

W związku z pojawiającymi się wątpliwościami dotyczącymi prawidłowego ustalenia skutków świadczenia usług w zakresie przechowywania instrumentów finansowych w dniu 20 stycznia 2020 r. MF wydał interpretację ogólną, której celem ma być rozwianie dotychczasowych rozbieżności.

Wspomniane rozbieżności powstały na gruncie odmiennego podejścia do usług przechowywania instrumentów finansowych w zależności od tego w jakiej postaci one występują (materialnej lub zdematerializowanej).

**Sposób przechowywania instrumentów finansowych**

Instrumenty finansowe w postaci materialnej są fizycznie przechowywane w przeznaczonym do tego miejscu np. w sejfie. Usługa przechowywania w tym przypadku jest zbliżona w swojej treści do innych usług przechowywania rzeczy. W przypadku instrumentów finansowych w formie zdematerializo-

wanej usługi przechowywania polegają na prowadzeniu stosownych rejestrów lub ewidencji, w których dokonywane są zapisy pozwalające na ustalenie ich stanu, wartości, praw przysługujących uprawnionym itd. (np. rachunki zdematerializowanych papierów wartościowych).

**VAT na usługi przechowywania**

W kontekście usług przechowywania instrumentów finansowych w postaci zdematerializowanej pojawiła się argumentacja, zgodnie z którą usługi te powinny korzystać ze zwolnienia z opodatkowaniem podatkiem VAT. Zgodnie z jednym ze zwolnień przewidzia-

nych w art. 43 ustawy o VAT, zwolnieniu od podatku podlegają usługi, których przedmiotem są instrumenty finansowe, o których mowa w ustawie o obrocie instrumentami finansowymi, z wyłączeniem przechowywania tych instrumentów i zarządzania nimi, oraz usługi pośrednictwa w tym zakresie.

Podatnicy świadczący usługi w zakresie prowadzenia rachunków, na których ewidencjonowane są zdematerializowane instrumenty finansowe, wskazywali, że tego rodzaju usługa powinna korzystać ze zwolnienia, ponieważ spełniona jest przesłanka wskazana w powyższym przepisie, tj. przedmiotem ich usług są instrumenty finansowe, a jednocześnie usługi te nie polegają na zarządzaniu instrumentami (wykonywane są jedynie dyspozycje klientów), natomiast z uwagi na ich postać niematerialną nie można mówić o ustudze przechowania. W celu uzasadnienia takiego stanowiska podatnicy odwoływali się do definicji umowy przechowania z art. 835 Kodeksu cywilnego, wskazując, że przedmiotem takiej umowy mogą być jedynie materialne rzeczy ruchome. W latach 2014-2015 wydano szereg interpretacji, które potwierdzały takie stanowisko [3]. W kolejnych latach pojawiały się już rozstrzygnięcia, zgodnie z którymi odwoływanie się do kodeksowej definicji umowy przechowania nie jest właściwe w celu interpretacji zakresu zwolnienia wynikającego z art. 43 ust. 1 pkt 41 ustawy o VAT[4], a przedmiotowy zakres wyłączenia ze zwolnienia należy rozumieć w ten sposób, że wyłączono ze zwolnienia podatkowego usługę przechowania wszystkich papierów wartościowych objętych zwolnieniem, w postaci zdematerializowanej i materialnej.

W 2018 r. WSA w Warszawie wskazał, że prowadzenie ewidencji, rachunków papierów wartościowych stanowi właściwie odpowiednik przechowywania instrumentów finansowych w posta-

ci materialnej. Uczynienie z wpisu na rachunku papierów wartościowych przesłanki rozporządzenia zdematerializowanym papierem wartościowym stanowi ekwiwalent wydania dokumentu jako przesłanki zbycia tradycyjnego papieru wartościowego na okaziciela. Uznać zatem należy, że usługi świadczone przez Spółkę (będące przedmiotem wniosku) obejmują przechowywanie zdematerializowanych instrumentów finansowych.

#### Aktualne stanowisko MF

W konsekwencji opisanych na podstawie przedstawionych wyżej przykładów sporów interpretacyjnych MF wydał wspomnianą interpretację ogólną, w której jednoznacznie wskazał, że na gruncie ustawy o VAT nie ma podstaw do różnicowania podatkowych skutków świadczenia usług przechowywania instrumentów finansowych w zależności od ich postaci.

Ostateczny wniosek jaki płynie z interpretacji ogólnej MF oznacza, że bez względu na to, czy usługi przechowywania instrumentów finansowych dotyczą tych w formie materialnej czy zdematerializowanej oraz inne aspekty techniczne takiej usługi – świadczenia te powinny być co do zasady opodatkowane VAT z zastosowaniem stawki 23%.

*W konsekwencji opisanych na podstawie przedstawionych wyżej przykładów sporów interpretacyjnych MF wydał wspomnianą interpretację ogólną, w której jednoznacznie wskazał, że na gruncie ustawy o VAT nie ma podstaw do różnicowania podatkowych skutków świadczenia usług przechowywania instrumentów finansowych w zależności od ich postaci.*







Rzecznik MŚP proponuje korzystne dla drobnych przedsiębiorców zmiany w przepisach dotyczących podatku VAT. Zgodnie z wnioskiem legislacyjnym do Ministra Finansów, zastosowanie preferencyjnej stawki Tax Free powinno być możliwe niezależnie od wielkości obrotów przedsiębiorcy.

Obecnie obowiązujące przepisy ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106; dalej: „ustawa VAT”) przewidują możliwość zastosowania przez przedsiębiorców preferencyjnej stawki VAT do eksportu towarów przewożonych w bagażu osobistym podróżnych (tzw. Tax Free). Jednakże, zgodnie z art. 127 ust. 6 ustawy VAT, ustawodawca uzależnił możliwość jej zastosowania od osiągnięcia przez podatnika obrotów za poprzedni rok podatkowy w wysokości powyżej 400 000 zł.

Do Rzecznika MŚP dotarły sygnały o istotnych utrudnieniach w prowadzeniu działalności gospodarczej dla przedsiębiorców ze wschodniej Polski, którzy podnieśli, że są pozbawiani prawa do zwracania podróżnym zapłaconego podatku VAT przy zakupie towarów, które w bagażu osobistym są wywożone za granicę. W konsekwencji, wśród podróżnych mało

zainteresowanie zakupami dokonywanymi w małych sklepach po polskiej stronie granicy. Co istotne powyższy limit obrotów rocznych powyżej 400 000 zł został zakwestionowany przez Trybunał Sprawiedliwości UE w wyroku z dnia 28 lutego 2018 r., w sprawie C-307/16, a w ślad za nim przez Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 10 maja 2018 r., sygn. akt I FSK 1398/14, który wskazał, że „warunek ten, co wynika z ww. orzeczenia TSUE jest niezgodny z prawem unijnym, a w konsekwencji organy podatkowe zobowiązane są do pominięcia (odmowy zastosowania) sprzecznej z prawem unijnym normy prawa krajowego”.

W związku z powyższym, pismem z dnia 15 listopada 2019 r. Rzecznik MŚP zawniósł do Ministra Finansów o podjęcie działań legislacyjnych mających na celu wykreślenie z ustawy o VAT progu 400.000 zł obrotu za rok ubiegły jako warunku uprawniającego

sprzedawcę do zwrotu podróżnym naliczonego podatku od towarów i usług. W odpowiedzi z dnia 13 stycznia 2020 r. Minister Finansów przychylił się do argumentów Rzecznika MŚP i zadeklarował uwzględnienie wnioskowanej zmiany w ramach procedowanego aktualnie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (numer z wykazu UC 11).

Tym niemniej, Rzecznik MŚP pismem z dnia 24 stycznia 2020 r. wystąpił do Ministra Finansów z dodatkowym wnioskiem o potwierdzenie, że również w obecnym stanie prawnym interpretowanym zgodnie z ww. wyrokami TSUE i NSA, osiągnięcie przez przedsiębiorcę obrotu powyżej kwoty 400.000 zł w roku ubiegłym nie jest konieczne, by móc dokonać zwrotu podatku VAT na rzecz podróżnego za dokonane u niego zakupy.



### Ceny transferowe wybrane aspekty praktyczne

Leszek Dutkiewicz, Rafał Dąbrowski, Michał Zdanowski, Damian Kuszewski



#### ZNAJDĄ W NIM PAŃSTWO

- Ceny transferowe na przełomie 2019 i 2020 roku
- Czym są ceny transferowe?
- Podmioty powiązane na gruncie polskich przepisów podatkowych
- Obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowych cen transferowych
- Lokalna dokumentacja cen transferowych
- Metody kalkulacji cen
- Analiza porównawcza
- Dokumentacja grupowa (Master File)
- Obowiązki sprawozdawcze podmiotów powiązanych

**Cena: 69 zł**

**Zamów na**

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

## Poselskie poprawki przesuwają o rok wejście w życie ustawy dotyczącej Prostej Spółki Akcyjnej



Sejmowa komisja sprawiedliwości poparła poselskie poprawki do rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy - Kodeks postępowania cywilnego oraz niektórych innych ustaw (druk sejmowy nr 45 i 45A). Jednym z ich skutków ma być przesunięcie o rok – do 1 marca 2021 roku - wejścia w życie przepisów dot. Prostej Spółki Akcyjnej. To konsekwencja odroczenia wprowadzenia elektronicznego postępowania rejestrowego. Poprawki te nie były przygotowywane w Ministerstwie Rozwoju.

Prosta Spółka Akcyjna to nowa forma prawna, która ma ułatwić w szczególności rozwój startupów poprzez uproszczenie i elektroniczanie procedur, również w zakresie ich rejestracji. Wykorzystanie zalet PSA możliwe będzie tylko przy założeniu wprowadzenia odpowiednich rozwiązań, dopasowanych do specyfiki tej formy prawnej, w procesie jej rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym. Wszelkie zmiany dotyczące terminu wdrożenia elektronicznego postępowania rejestrowego i innych zmian w Krajowym Rejestrze Sądowym oraz innych ustaw oddziałują bezpośrednio również na termin wprowadzenia do obrotu gospodarczego Prostej Spółki Akcyjnej. PSA, jako nowoczesne i elastyczne rozwiązanie m.in. dla startupów, może być wprowadzona tylko w nowoczesnym środowisku prawnym, organizacyjnym oraz technologicznym. Poprawki dotyczące zmiany ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym zakładają koordynację zmian dotyczących KRS oraz PSA.

Powołanie nowej formy prawnej, jaką będzie PSA, liczni przedsiębiorcy,



PRZEMYSŁAW  
LACH

Aplikant radcowski

Russell Bedford  
Poland

zwłaszcza z branży startupowej, odbierają bardzo pozytywnie. Dawali temu wyraz już na etapie prac nad ustawą, która przewiduje tę formę prawną.

### Więcej o PSA

Prosta Spółka Akcyjna to nowy rodzaj spółki. Ma ona sprawić, że polscy innowacyjni przedsiębiorcy będą mogli łatwiej niż obecnie założyć spółkę i pozyskać kapitał potrzebny do rozwoju swojej działalności.

PSA ma łączyć cechy spółki z o.o. (stosunkowo proste i mało kosztowne założenie, funkcjonowanie i likwidacja spółki) z zaletami spółki akcyjnej. Główne cechy PSA to: brak barier wejścia (1 zł kapitału na start); szybka rejestracja elektroniczna (w 24 h za pomocą for-

mularza, obok możliwości rejestracji metodą „tradycyjną”); uproszczenia i elektroniczanie procedur w spółce (w tym możliwość podejmowania uchwał za pomocą poczty elektronicznej albo w czasie wideokonferencji); uproszczony elektroniczny rejestr akcjonariuszy, prowadzony np. przez firmę inwestycyjną albo notariusza – dopuszczamy wykorzystanie blockchainu do prowadzenia tego rejestru, otwierając się na najnowocześniejsze technologie; brak statusu spółki publicznej i związanych z tym restrykcyjnych obowiązków – akcje PSA nie będą notowane na giełdzie, a jednocześnie będzie możliwość przekształcenia PSA w spółkę akcyjną w celu wejścia na giełdę; nieskomplikowana i elastyczna struktura organów (brak obligatoryjnej rady nadzorczej i możliwość powołania rady dyrektorów); uproszczona likwidacja PSA – skrócony został, w stosunku do innych spółek, czas potrzebny na przeprowadzenie likwidacji, a dodatkowo możliwe będzie rozwiązanie spółki bez likwidacji – przez przejęcie jej majątku i zobowiązań przez akcjonariusza.

## Zmiany w trybie wnoszenia subsydiarnego aktu oskarżenia

Ustawą z dnia 19 lipca 2019 roku o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw, został zmieniony tryb postępowania w sprawie wnoszenia subsydiarnego aktu oskarżenia.



SYLWIA  
JASZCZYK

Adwokat

Russell Bedford  
Poland

Ustawodawca zmienił przepis art. 55 kodeksu postępowania karnego, który obecnie brzmi: W razie powtórnego wydania postanowienia o odmowie wszczęcia lub o umorzeniu postępowania w wypadku, o którym mowa w art. 330 § 2, pokrzywdzony może w terminie miesiąca od doręczenia mu zawiadomienia o postanowieniu prokuratora nadzrędnego o utrzymaniu w mocy zaskarżonego postanowienia wnieść akt oskarżenia do sądu, dołączając po jednym odpisie dla każdego oskarżonego oraz dla prokuratora.

Ustawodawca przywrócił regulację umożliwiającą prokuratorowi nadzrędnemu kontrolę nad prawidłowością decyzji prokuratora niższego rzędu dotyczącej ponownej odmowy wszczęcia lub umorzenia postępowania przygotowawczego.

Z uzasadnienia ustawy wynika, że wskazane rozwiązanie ma na celu usunięcie ewentualnych błędów formalnych lub merytorycznych wydanego postanowienia. Prokurator nadzrębny powinien zwrócić uwagę na fakt uwzględnienia przez prokuratora wytycznych sądu uchylającego poprzed-

nie postanowienie, tak aby mogły być one wyeliminowane (bądź zrealizowane) na etapie postępowania przygotowawczego.

Powyższe miałoby zgodnie z twierdzeniem ustawodawcy włączyć „niezasadne” wnoszenie subsydiarnych aktów oskarżenia przez osoby pokrzywdzone. Ustawodawca wyszedł z założenia, że kontrola wydanego postanowienia przez organ nadzrębny, który z racji pełnienia funkcji nadzorczych ma możliwość oceny zasadności wydanego postanowienia. W ostateczności przy wywiedzeniu odmiennych wniosków daje możliwość wniesienia aktu oskarżenia do sądu przez samego prokuratora.

Kolejną zmianą w zakresie subsydiarnego aktu oskarżenia jest dodanie do art. 55 kodeksu postępowania karnego przepisu § 2a, zgodnie z którym o wniesieniu subsydiarnego aktu oskarżenia sąd ma zawiadamiać innych znanych mu pokrzywdzonych. Ustawodawca chce w ten sposób zapewnić faktyczną możliwość przyłączenia się do postępowania innego pokrzywdzonego tym samym czynem.

Ustawodawca zmodyfikował zdanie 3 w art. 55 § 4 kodeksu postępowania karnego, w którym to przepisie wskazał, że cofnięcie aktu oskarżenia przez oskarżyciela publicznego jest dopuszczalne jedynie za zgodą pokrzywdzonego, który wniósł akt oskarżenia, a w razie przyłączenia się do postępowania pokrzywdzonego, o którym mowa w § 3 (inni pokrzywdzeni tym samym czynem, którzy przyłączyli się do spraw) – również tego pokrzywdzonego. Tę zmianę należy ocenić bardzo pozytywnie z uwagi na fakt, że dotychczas możliwość cofnięcia subsydiarnego aktu oskarżenia przez oskarżyciela publicznego była dopuszczalna jedynie za zgodą pokrzywdzonego, który wniósł akt oskarżenia.

Teraz ustawodawca nie różnicuje uprawnień procesowych pokrzywdzonych tym samym czynem w uzależnieniu od tego, który z nich wniósł subsydiarny akt oskarżenia. Zmiana ta jest istotna o tyle, że każdy pokrzywdzony, niezależnie od tego czy wniósł subsydiarny akt oskarżenia, czy jedynie przyłączył się do oskarżenia, winien mieć takie same uprawnienia procesowe.



## Nadużywanie aresztu tymczasowego to problem systemowy

Polska zdecydowanie odbiega od średniej europejskiej, jeśli chodzi o praktykę tymczasowych aresztowań. Od 2016 roku ich liczba wzrasta lawinowo, często na podstawie lakonicznych, wręcz pozornych uzasadnień.

Art. 41 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej mówi, co następuje: „każdemu zapewnia się nietykalność osobistą i wolność osobistą. Pozbawienie lub ograniczenie wolności może nastąpić tylko na zasadach i w trybie określonych w ustawie. Każdy pozbawiony wolności nie na podstawie wyroku sądowego ma prawo odwołania się do sądu w celu niezwłocznego ustalenia legalności tego pozbawienia. O pozbawieniu wolności powiadamia się niezwłocznie rodzinę lub osobę wskazaną przez pozbawionego wolności. Każdy zatrzymany powinien być niezwłocznie i w sposób zrozumiały dla niego poinformowany o przyczynach zatrzymania. Powinien on być w ciągu 48 godzin od chwili zatrzymania przekazany do dyspozycji sądu. Zatrzymanego należy zwolnić, jeżeli w ciągu 24 godzin od przekazania do dyspozycji sądu nie zostanie mu doręczony postanowienie sądu o tymczasowym aresztowaniu wraz z przedstawionymi



zarzutami. Każdy pozbawiony wolności powinien być traktowany w sposób humanitarny. Każdy bezprawnie pozbawiony wolności ma prawo do odszkodowania”. Niestety zapisy ustawy zasadniczej często rozciągają się z rzeczywistością.

### Tymczasowe aresztowanie w liczbach

Według badań przeprowadzonych przez fundację Court Watch Polska tymczasowe aresztowanie bywa stosowane w Polsce nawet w przypadkach, w których z dowodów zawartych w aktach sprawy nie wynika konieczność pozbawienia wolności człowieka, wobec którego obowiązuje

zasada domniemania niewinności. Od końca 2015 r. do końca 2018 r. przybyło w polskich aresztach śledczych 3198 osadzonych. W tym samym czasie liczba odsiadujących karę pozbawienia wolności po wyroku spadła o 1619 osób. Do końca października 2019 r. liczba przebywających w aresztach wzrosła jeszcze bardziej, aż do 8617 osób, i jest dwukrotnie wyższa niż 4 lata temu. Niezmiennie 90% prokuratorskich wniosków o zastosowanie tymczasowego aresztowania jest przez sądy uwzględnianych.

Ważnym wnioskiem z badania jest także to, że tymczasowe aresztowanie w większości przypadków stosowane jest nie tylko przez cały czas postępo-



wania przygotowawczego, ale także sądowego. Bardzo rzadko zdarzało się, że tymczasowe aresztowanie zostało uchylone lub zastąpione innymi środkami zapobiegawczymi przed wydaniem prawomocnego wyroku. W kilku procentach spraw, w których właściwy rzeczowo był sąd okręgowy i w co piątej sprawie aresztowej, w której właściwy rzeczowo był sąd rejonowy, uchylenie tymczasowego aresztowania miało związek z ustaniem przesłanek do stosowania izolacji. Z uchyleniem tymczasowego aresztowania w związku z umorzeniem sprawy mieliśmy do czynienia rzadziej niż raz na 100 przypadków zastosowania tymczasowego aresztowania. W sprawach, w których akt oskarżenia

skierowano do sądu rejonowego, w co 20. przypadku uchylenie tymczasowego aresztowania nastąpiło w związku z zastosowaniem któregoś z konsensualnych trybów zakończenia sprawy.

### **Polska w ognie Europy**

Na podstawie danych międzynarodowych wiemy, że wyższy poziom jakości wymiaru sprawiedliwości, koreluje z niższymi średnimi czasami tymczasowego aresztowania. Według ostatniej edycji badania organizacji World Justice Project, Polska zajmuje 17 miejsce spośród 24 badanych krajów Europy i Ameryki Północnej z wynikiem 0,61 na skali od 0 (najgorzej) do 1 (idealnie).

Fundacja Court Watch Polska opracowała rekomendacje, których zastosowanie mogłoby ulepszyć praktykę stosowania tymczasowego aresztowania w Polsce. Są to:

- rzetelna analiza wniosków i wyczerpujące uzasadnianie postanowień,
- obecność obrońcy przy pierwszych czynnościach procesowych,
- Skrócenie maksymalnej długości tymczasowego aresztowania, o które może jednorazowo wnioskować prokurator,
- zmiana nazwy na odizolowanie zapobiegawcze, co pozwoli odróżnić je od aresztowania, które wiąże się ze stygmatyzacją społeczną,
- wprowadzenie systemu dozoru elektronicznego (SDE) – opcjonalne wzmocnienie środka zapobiegawczego, jakim jest dozór policji (art. 275 kpk),
- zryczałtowane odszkodowanie za niesłuszne tymczasowe aresztowanie,
- domyślne orzekanie poręczenia majątkowego w rozumieniu dawnej klasycznej koncepcji kaucji z uwagi na bogacenie się społeczeństwa. Coraz więcej osób posiada dobra materialne, których utrata byłaby znaczną dolegliwością. Poręczenie majątkowe powinno być pierwszym z rozważanych środków zapobiegawczych przez organy prowadzące postępowanie.



**KATARZYNA  
KOŁBUŚ**

Redaktor  
prowadząca

Russell Bedford  
Poland

# DYREKTYWA 2019/2121, CZYLI NOWA DROGA DO TRANSGRANICZNEJ MOBILNOŚCI SPÓŁEK PAŃSTW CZŁONKOWSKICH UE

Dotychczas wielokrotnie podnoszono na forum unijnym, że brak ram prawnych dotyczących transgranicznych przekształceń i podziałów prowadzi do fragmentacji rozwiązań prawnych i niepewności prawnej, które tworzą bariery w korzystaniu ze swobody przedsiębiorczości. Jednym z głównych postulatów unijnych przedsiębiorców było stworzenie wyraźnej regulacji dotyczącej transgranicznego przeniesienia siedziby statutowej spółki, połączonej z jej transgranicznym przekształceniem oraz transgranicznego podziału spółki.



ERNEST BUCIOR

Radca prawny

Russell Bedford  
Poland

Dyrektywa 2019/2121 (dalej Dyrektywa), zmieniająca dyrektywę (UE) 2017/1132, opublikowana 12 grudnia 2019 roku, określa kompleksowe procedury przekształceń i podziałów transgranicznych oraz reguluje dodatkowe zasady dotyczące transgranicznych połączeń spółek z ograniczoną odpowiedzialnością mających siedzibę w państwach członkowskich. Zakresem dyrektywy nie został objęty podział transgraniczny polegający na przeniesieniu aktywów i pasywów na co najmniej jedną istniejącą spółkę.

Dyrektywa wprowadza nową koncepcję transformacji transgranicznych. Przekształcenie transgraniczne to operacja, w ramach której spółka, bez likwidowania i rozwiązywania, przekształca swoją formę praw-

ną państwa wyjściowego w formę prawną państwa przyjmującego, do którego zamierza się przenieść (tj. docelowym państwie członkowskim) i przenieść przynajmniej swoją statutową siedzibę do docelowego państwa przyjmującego, zachowując jednocześnie osobowość prawną.

Ponadto Dyrektywa ma na celu wprowadzenie silniejszej ochrony wierzycieli i wspólników mniejszościowych oraz znaczne uproszczenie wszystkich operacji transgranicznych. Aby zapewnić skuteczną kontrolę operacji transgranicznych, właściwe organy państw członkowskich spółki lub spółek prowadzących operację transgraniczną powinny być uprawnione do wydania zaświadczenia potwierdzającego dopuszczalność przekształcenia, połączenia lub podziału (zwanego dalej „zaświadczeniem potwierdzającym dopuszczalność operacji”).

Dyrektywa 2019/2121 zmienia dyrektywę 2017/1132 w odniesieniu do zaświadczeń potwierdzających

dopuszczalność operacji, wprowadzając cyfrowe narzędzia i procesy w celu zapewnienia procedur składania wniosków w trybie online oraz przekazywania wszelkich informacji i dokumentów.

W celu ochrony wszystkich zainteresowanych stron operacji transgranicznej (wspólników, wierzycieli, pracowników) Dyrektywa przewiduje obowiązek sporządzenia i udostępnienia projektu planu dla danej operacji transgranicznej. Oprócz określonych wymogów zwartych w dyrektywie 2017/1132, plan operacji transgranicznej powinien zawierać dodatkowo wszelkie informacje dotyczące szczegółów oferty wynagrodzenia pieniężnego dla wychodzących ze spółki wspólników oraz wszelkich zabezpieczeń oferowanych wierzycielom, a w szczególności takich jak gwarancje lub zastawy.

Podmiot przeprowadzający operację transgraniczną jest zobowiązany do przygotowania i udostępnienia dla pracowników i wspólników sprawoz-



dania wyjaśniającego i uzasadniającego aspekty prawne i ekonomiczne operacji transgranicznej oraz wyjaśniającego skutki operacji transgranicznej. Pracownicy, osobiście lub przez swoich przedstawicieli, powinni mieć możliwość wyrażenia swojej opinii, która w momencie jej wyrażenie zostaje dołączona do sprawozdania.

Biorąc pod uwagę złożoność przekształceń, połączeń i podziałów transgranicznych (zwanym dalej łącznie „operacjami transgranicznymi”) interesy osób, których operacja transgraniczna będzie dotyczyła, Dyrektywa tworzy ramy, których zakres musi zostać uwzględniony przez państwa członkowskie na poziomie krajowym. W tym celu właściwe organy zaangażowanych państw członkowskich powinny zapewnić warunki w ramach których, decyzja o operacji transgranicznej powinna zostać podjęta w sposób sprawiedliwy, obiektywny i niedyskryminujący na podstawie wszystkich istotnych elementów wymaganych na mocy prawa unijnego i krajowego.

Przewidziane są również pewne wyjątki od stosowania Dyrektywy. Przykładowo nie ma ona zastosowania do spółek w likwidacji, w których rozpoczęto podział majątku. Państwa członkowskie mają możliwość dodatkowego wyłączenia spółek objętych innymi postępowaniami likwidacyjnymi. Państwa członkowskie mają również możliwość zdecydowania o niestosowaniu Dyrektywy do spółek objętych postępowaniem upadłościowym, zgodnie z definicją zawartą w prawie krajowym lub do ram restrukturyzacji zapobiegawczej, niezależnie od tego, czy takie postępowanie wchodzi w skład krajowych ram prawnych dotyczących niewypłacalności, czy też jest uregulowane poza tymi ramami.

Dyrektywa 2019/2121 weszła w życie z dniem 1 stycznia 2020 r. Państwa członkowskie mają obowiązek jej transpozycji do ich krajowego porządku prawnego do dnia 31 stycznia 2023 r.

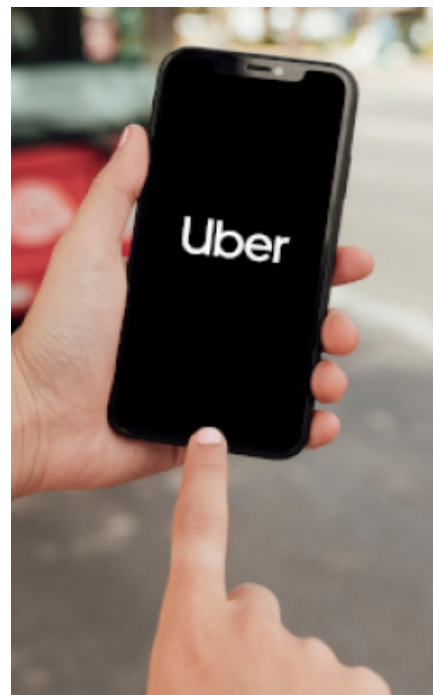
*Przewidziane są również pewne wyjątki od stosowania Dyrektywy.*

*Przykładowo nie ma ona zastosowania do spółek w likwidacji, w których rozpoczęto podział majątku. Państwa członkowskie mają możliwość dodatkowego wyłączenia spółek objętych innymi postępowaniami likwidacyjnymi.*



## OD PIERWSZEGO DNIA NOWEGO ROKU OBOWIĄZUJE „LEX UBER”. ZMIANY DLA KIEROWCÓW I KLIENTÓW

Nowelizacja przepisów ustawy o transporcie drogowym oraz niektórych innych ustaw jest efektem trwającego od kilku lat sporu pomiędzy taksówkarzami oraz kierowcami pracującymi za pośrednictwem platform internetowych (takich jak popularny Uber, czy Bolt). Znowelizowane brzmienie ustawy stanowi swego rodzaju kompromis pomiędzy interesami korporacji taksówkarskich i internetowych platform przewozowych. W ocenie ekspertów, jest to jednak kompromis ze wskazaniem na interesy taksówkarzy.



### Istota zmian

Choć ustawa wprowadza szereg zmian, to najważniejsze wydają się być dwie. Po pierwsze, obowiązujące od 1 stycznia przepisy wprowadzają obowiązek legitymowania się przez kierowców świadczących usługi za pośrednictwem aplikacji stosowną licencją. Ponadto, kierowcy zobowiązani są do posiadania aktualnych badań medycznych, zaświadczenia o niekaralności i – specjalnego oznakowania samochodu. Z drugiej strony przepisy o uzyskaniu licencji zostały znaczenie zliberalizowane i otrzymanie jej nie wymaga już znajomości topograficznej miasta.

Drugą bardzo istotną zmianą jest liberalizacja przepisów w zakresie taksometrów i kas fiskalnych. Urządzenia te mogą być zastąpione aplikacjami mobilnymi (art. 13b ustawy o transporcie drogowym) oraz „kasami rejestrującymi mającymi postać oprogramowania (art. 111b ustawy VAT).

### Brak przepisów wykonawczych i przejściowych

Do 31 marca będzie trwał okres przejściowy. Podmioty wykonujące pośrednictwo przy przewozie osób mają zatem trzy miesiące na uzyskanie licencji pośrednictwa przy przewozie osób. W przepisach przejściowych nie wskazano, jaki czas na uzyskanie licencji mają sami kierowcy zatrudnieni przez przewoźników. Zgodnie z wykładnią proponowaną przez niektórych ekspertów – trzymiesięczny okres na dostosowanie się do nowych przepisów, dotyczy także kierowców.

Biorąc jednak pod uwagę powyższe problemy z wykładnią przepisów przejściowych oraz brak przepisów wykonawczych, wydaje się, że może to być zbyt krótki okres aby kierowcy mogli spełnić nowe wymagania. Chodzi tu przede wszystkim o proces uzyskania licencji, gdyż sam jej wydruk i dostarczenie przez Polską Wytwórnę Papierów Wartościowych trwa ok 3 tygodni.

Podobnie w przypadku wdrożenia przepisów o zastąpieniu taksometrów oraz kas fiskalnych aplikacjami mobilnymi potrzebne są rozporządzenia i dostosowanie istniejących rozwiązań do przepisów.

### Konsekwencje zmian

Choć nowelizacji nie można określić mianem „rewolucyjnej”, to wywoła ona skutki, które będą odczuwalne zarówno dla kierowców, korporacji jak i ich klientów. Eksperci wskazują, że obowiązek posiadania licencji może zniechęcić część kierowców do wykonywania przejazdów. To z kolei może spowodować wzrost cen przewozów, który dotknie klientów użytkowników aplikacji.



PRZEMYSŁAW  
LACH

Aplikant radcowski

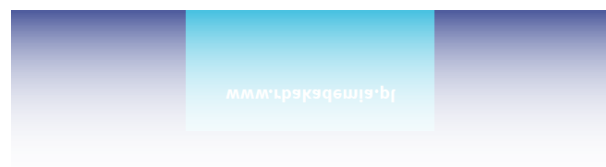
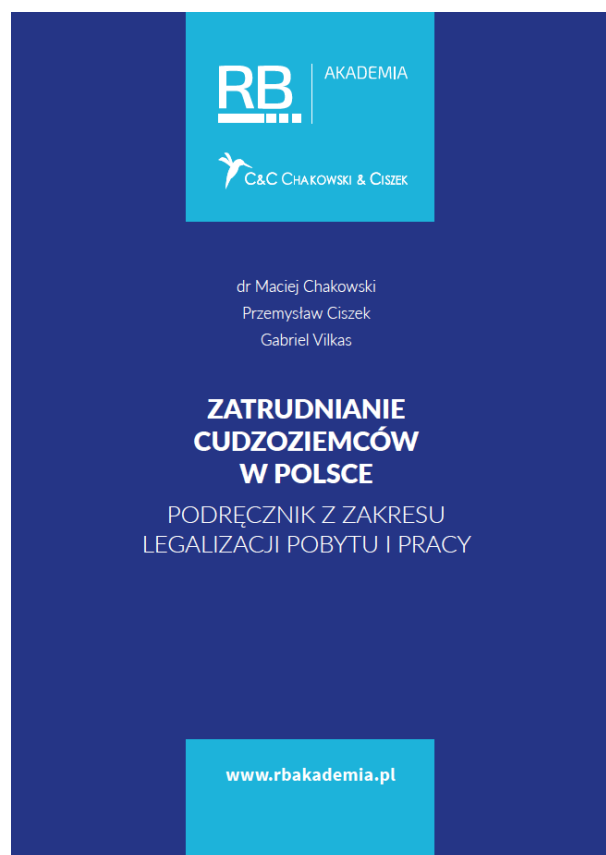
Russell Bedford  
Poland

# Księgarnia RB Akademia

## PORADNIKI Z ZAKRESU PRAWA I PODATKÓW

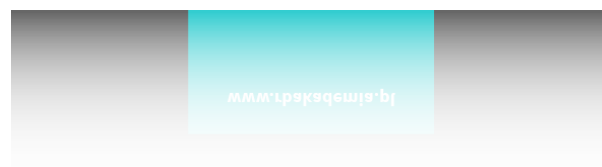
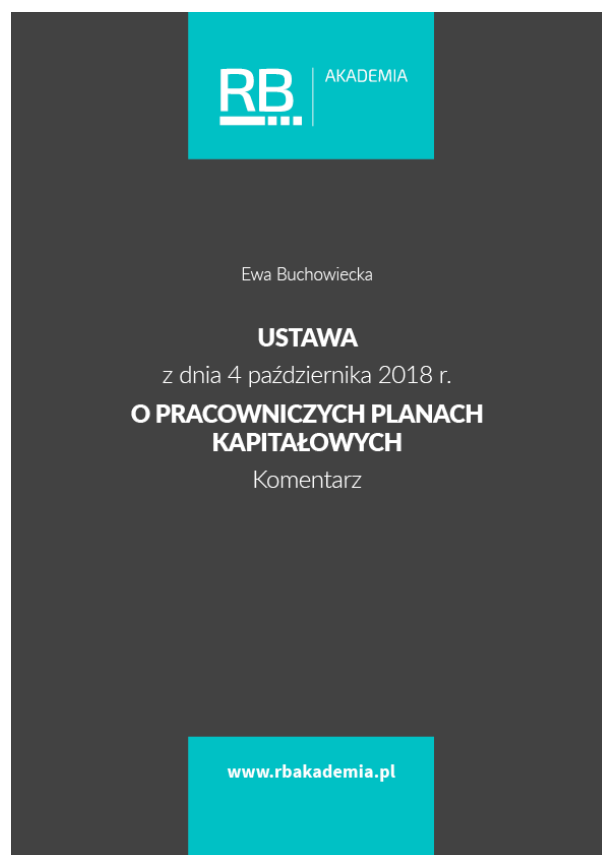
### Zatrudnianie cudzoziemców w Polsce. Podręcznik z zakresu legalizacji pobytu i pracy

dr Maciej Chakowski, Przemysław Cisek,  
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)**

## Po co właściwie są szkolenia controllingowe wsparte Business Intelligence?

Oczywistym jest, że każde przedsiębiorstwo zorientowane jest na osiągnięcie najlepszych wyników w swojej działalności. By podejmowane decyzje planistyczne były w pełni skuteczne, muszą opierać się nie na intuicji, a na konkretnych zbiorach danych. Controlling to nie tylko działania wspomagające kierownictwo w planowaniu, kontrolowaniu i usprawnianiu systemu zarządzania ale również właściwa interpretacja relacyjnych baz danych w biznesie.



W tym właśnie celu powstały szkolenia z programu BI – Business Intelligence, które mają na celu poszerzenie kompetencji działów biznesowych w zakresie interpretacji baz danych.

### Power BI Desktop – modelowanie danych w Excel

Business Intelligence, to proces przekształcania danych w użyteczne informacje, które przyspieszają proces decyzyjny działów biznesowych i finansowych. Interpretacja dużych baz danych jest możliwa z programem Power Bi Desktop – jest to bezpłatna aplikacja, służąca tworzeniu interaktywnych raportów i ich wizualizacji w atrakcyjnej formie. Szkolenia z Business Intelligence uczą jak łączyć dane z wielu źródeł, tworzyć zaawansowane modele analityczne oraz udostępniać je do wglądu innym. Oczywiście tworzenie interaktywnych raportów można zlecać działom IT, ale po co jeśli dział biznesowy może wykonać je samodzielnie bądź z niewielkim wsparciem działów IT. Szkolenia z szybkiej analizy baz danych w biznesie z zastosowaniem Power BI Desktop, dają możliwość lepszego monitorowania postępów w realizacji założonych celów. Business Intelligence jest niezwykle użyteczny dla

menedżerów i specjalistów zajmujących się analizami i strategią.

### Power Query i Power Pivot – rewolucja w tworzeniu interaktywnych raportów

Przetwarzanie danych można znacznie zautomatyzować, zaoszczędzając przy tym wiele czasu. Pracując na specjalistycznych dodatkach do programu Excel, które są zupełnie darmowe, możemy uprościć naszą pracę – należy jedynie wiedzieć jak użytecznie z nich korzystać. Rewolucją w tworzeniu raportów oraz odnajdywaniu danych są dodatki do Excela: Power Query – upraszczający odnajdywanie i przetwarzanie danych, oraz dodatek Power Pivot odpowiedzialny za tworzenie modeli danych do raportów.

### Język SQL – nie tylko dla działów IT

Efektywność zamierzeń planistycznych i controllingowych jest znacznie większa, gdy usprawni się komunikację między działami finansowymi, a działami IT. Poznanie podstaw budowy baz danych, języka SQL czy specjalistycznego języka IT usprawnia automatyzację procesów bazodanowych tym samym dając samodzielność analityczną działom biznesowym. Szkolenia z języka SQL na

przykładzie Microsoft SQL Server uczą pracy na bazach danych, m.in. pobierania, sortowania, filtrowania i grupowania baz danych, wyciągania danych z baz, podłączania się do baz danych, dopisywania i edytowania danych w tabelach. Poznanie w praktyce języka SQL umożliwia konstruowanie złożonych zapytań do baz danych.

Jak można łatwo zauważyć, zgłębienie wiedzy z Business Intelligence i języka SQL znacząco usprawnia pracę osób, które mają styczność z bazami danych na co dzień. Dodatki Excel BI oraz Power BI, w zależności od wersji Excela, są obecne w programie w ukrytej formie bądź są dostępne do darmowego pobrania i zainstalowania.

Gorąco zapraszamy do skorzystania ze szkoleń RB Akademii



EWELINA  
PIOTROWSKA

Specjalista  
ds. marketingu  
RB Akademia



# Konferencja

Warszawa, Hotel Marriott  
19-20 marca 2020

# Kadry Płace



Ewa  
Buchowiecka



Paweł  
Ziółkowski



dr Sebastian  
Koczur



Jolanta  
Karakow  
Jaśkiewicz



Michał  
Nocuń



Przemysław  
Ciszek

## W programie

- Dokumentacja pracownicza
- Lista płac 2020
- Rozliczenia czasu pracy - studium interesujących przypadków
- Najnowsze zmiany w prawie pracy - w szczególności: rewolucja w L4: zasiłek chorobowy po 90 lub 180 dniach pracy; nieprawomocny wyrok a przywrócenie do pracy
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych po zmianach
- Zerowy PIT - pierwsze interpretacje i doświadczenia
- Pracownicze Plany Kapitałowe - najnowsze wytyczne i interpretacje
- Zatrudnianie cudzoziemców w Polsce

Cena promocyjna  
dla czytelników  
VADEMECUM\_RB

**1390 zł netto**

do 31 stycznia 2020 r.

Organizator



Partnerzy merytoryczni



Patroni medialni





DR ANDRZEJ DMOWSKI

Partner Zarządzający, CEO

Adwokat, doradca podatkowy,  
doradca restrukturyzacyjny

Russell Bedford Poland

## Wprost: Prawny bubel w ordynacji podatkowej, czyli o tym jak przepisy o raportowaniu schematów podatkowych trafiły do Trybunału Konstytucyjnego

Znowelizowane przepisy ordynacji podatkowej, które weszły w życie 1 stycznia 2019 r. wprowadziły do polskiego prawodawstwa wiele nowości. Przepisami, które od samego początku budziły negatywne emocje były te wprowadzające raportowanie schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Po niespełna roku obowiązywania tych przepisów Krajowa Rada Doradców Podatkowych zdecydowała się na zaskarżenie ich do Trybunału Konstytucyjnego. We wniosku wskazano, iż niezbędnym jest zbadanie niezgodności przepisów rozdziału 11a ordynacji podatkowej z Konstytucją RP w kwestii raportowania schematów podatkowych na skutek, których szargana jest tajemnica zawodowa doradców podatkowych.

Krajowa Izba Doradców Podatkowych już na etapie legislacyjnym wskazywała na wadliwość przepisów o raportowaniu schematów podatkowych i ich niezgodności z Konstytucją RP. Według prof. Adama Mariańskiego, Przewodniczącego Krajowej Rady Doradców Podatkowych, wniosek do Trybunału Konstytucyjnego był podsumowaniem tego, na co KIDP wskazywała od kilkunastu miesięcy, mianowicie że przepisy o raportowaniu schematów podatkowych naruszają tajemnicę zawodową doradców podatkowych, a jest ona fundamentem tego zawodu, stąd też należy jej bronić. Profesor wskazał również, że jako doradcy podatkowi nie chcemy podważać samego obowiązku raportowania, zwłaszcza że został on wprowadzony europejską dyrektywą. Jednak dla podatników i ich porad-

ców przewidziano obowiązki nieproporcjonalne do celów wprowadzenia tych przepisów. Przewodniczący KIDP zwrócił uwagę na fakt, iż przepisy te napisano w tak zawiły sposób, że powodują wiele wątpliwości interpretacyjnych. Według Profesora należy napisać je na nowo, w bardziej przejrzysty sposób oraz tak by nie naruszały Konstytucji RP.

Ze stanowiskiem prof. Adama Mariańskiego należy się zgodzić. Przepisy Ordynacji podatkowej w zakresie raportowania schematów podatkowych przewidują możliwość zwolnienia doradcy podatkowego z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej niezbędnej do wykonywania zawodu przynależącego do rodziny zawodów zaufania publicznego. Przepisy wprowadzają także sytuacje, w której przekazanie informacji nie stanowi naruszenia obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej. Dlatego, jednoznacznie możemy twierdzić, iż przepisów o takim kształcie nie da się pogodzić z wykonywaniem zawodu doradcy podatkowego.

Przepisy dotyczące obowiązku raportowania schematów podatkowych, wprowadzone do Ordynacji podatkowej jako wynik implementacji dyrektywy Rady (UE) 2018/822, wprowadzo-

ne je znacznie wcześniej niż w innych krajach Unii Europejskiej i znacznie szerszym zakresie niż było to konieczne. Kroki te doprowadziły do tego, że przepisy o raportowaniu schematów podatkowych budują niejasną formę samego raportowania. Wątpliwości budzi sposób w jaki należy dokonywać raportowania, a także co jest schematem wymagającym zaraportowania. Niesie to za sobą wiele problemów z zakresu wykładni jak i stosowania nowego prawa. Wszystko to wiąże się również z odpowiedzialnością karno-skarbową w przypadku uchybienia obowiązkowi.

Zaskarżenie do Trybunału Konstytucyjnego przepisów znajdujących się w rozdziale 11a Ordynacji podatkowej to krok, który bezspornie należało podjąć. Niejasne przepisy wprowadzone na wyrost godzą w instytucję tajemnicy zawodowej doradcy podatkowego. Wskazać należy, iż ujawnianie tajemnicy zawodowej podważa społeczną rolę osób, którym tajemnica zawodowa jest niezbędna dla prawidłowego wykonywania danego zawodu, naruszając przy tym prawo do ochrony tajemnicy komunikowania się. Miejmy nadzieję, iż tak jak zadeklarowała KIDP podejmie kroki mające na celu wyeliminowanie wątpliwych przepisów z polskiego systemu prawa.



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)