

# RB MAGAZINE

styczeń (73)/2021

**OD TEGO ROKU JEDEN  
URZĄD SKARBOWY  
DLA NAJWIĘKSZYCH PODATNIKÓW**

**MINISTERSTWO  
SPRAWIEDLIWOŚCI CHCE  
UTWORZYĆ SĄD OCHRONY  
WOLNOŚCI SŁOWA**

**NOWE PRAWO ZAMÓWIEŃ  
PUBLICZNYCH  
- NAJWAŻNIEJSZE ZMIANY**

DAMIAN KUSZEWSKI

**VAT 2021 PODSUMOWANIE ZMIAN. FAKTURY  
KORYGUJĄCE. DOSTAWY ŁAŃCUCHOWE**

ISSN 0239-2313



9 770239 231643 >



**Russell Bedford**  
taking you further

Projekt opodatkowania spółek komandytowych podatkiem dochodowym od osób prawnych (CIT) ma wejść w życie już od 01.01.2021 roku. Aby zabezpieczyć swoją działalność, zadbaj o przekształcenie formy działalności.

**Przekształcenie składa się z kilku kroków:**

1. sporządzenie planu przekształcenia;
2. podjęcie uchwały o przyjęciu planu przekształcenia;
3. złożenie przez wspólników oświadczenia o uczestnictwie w spółce przekształcanej;
4. dokonanie w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego wpisu przekształcanej spółki jawnej;
5. złożenie wniosku o ogłoszenie w Monitorze Sądowym i Gospodarczym o przekształceniu spółki komandytowej w spółkę jawną.

Zadbaj o przyszłość swojego biznesu.  
Powierz profesjonalistom jego optymalizację.

al. Jerozolimskie 123A, 02-017 Warszawa

T: 22 276 61 80, E: [office@russellbedford.pl](mailto:office@russellbedford.pl)

Zabezpiecz swój biznes

## **Przekształcenie spółki komandytowej w spółkę jawną, krok po kroku**



*Nasi specjaliści przeprowadzą dla Ciebie uproszczone postępowanie przekształcenia działalności tak, aby była jak najbardziej opłacalna i jednocześnie zgodna ze znowelizowanym prawem.*





4

## **VAT 2021 PODSUMOWANIE ZMIAN. FAKTURY KORYGUJĄCE.**

Damian Kuszewski

8

## **ROZSZERZENIE ELEMENTÓW W LOKALNEJ DOKUMENTACJI ORAZ AKTUALIZACJA TPR, CZYLI KOLEJNE ZMIANY W CENACH TRANSFEROWYCH**

Bożena Pawłowska



10

## **PODSUMOWANIE ZMIAN W MECHANIZMIE PODZIELONEJ PŁATNOŚCI**

Mikołaj Stanisławski



Styczeń / 2021

## TEMAT NUMERU

VAT 2021 podsumowanie zmian. Faktury korygujące. Dostawy łańcuchowe .....4

## PODATKI

Rozszerzenie elementów w lokalnej dokumentacji oraz aktualizacja TPR, czyli kolejne zmiany w cenach transferowych .....8

Od tego roku jeden Urząd Skarbowy dla największych podatników .....9

Podsumowanie zmian w mechanizmie podzielonej płatności ..... 10

## PRAWO

Ministerstwo Sprawiedliwości chce utworzyć Sąd Ochrony Wolności Słowa ..... 12

Nowelizacja ustawy o własności lokali - dłużnicy stracą dach nad głową ..... 12

Nowe prawo zamówień publicznych - najważniejsze zmiany ..... 13

5 najważniejszych zmian w prawie pracy w 2021 .. 15

Prosta spółka akcyjna jako nowa forma prowadzenia działalności ruszy dopiero od lipca ..... 16



## TEMAT NUMERU

VAT 2021  
podsumowanie zmian.  
Faktury korygujące.  
Dostawy łańcuchowe

4



# SZANOWNI PAŃSTWO

PANDEMIA, COVID-19 TO NAJCZĘŚCIEJ POWTARZANE SŁOWA W MINIONYM ROKU, A W 2021 KOLEJNY BĘDZIE ZAPEWNE „POSTPANDEMICZNY”, A TAKŻE „NOWY ŁAD”, BO POD TAKIM TYTUŁEM POWSTAJE RZĄDOWY PLAN POWROTU DO NORMALNOŚCI PO GLOBALNEJ ZAPAŚCI.

Sporo na tym zyskamy, bo cyfryzacja już poszła mocno do przodu, ale możemy też stracić. O tych szansach i zagrożeniach odnośnie do informatyzacji sądów pisze w raporcie „Sądy dostępne przez Internet” Fundacja Courtch Watch. Jako szansę widzi się tu prowadzenie akt wyłącznie w postaci cyfrowej, przy jednoczesnym ujednoliceniu kompleksowego systemu informatycznego wymiaru sprawiedliwości. System taki pomógłby też w kontakcie obywateli z sądami, co mogłoby przyspieszyć postępowania. Ta droga wydaje się bardziej zgodna z prawem niż ta zakładająca rozszerzenie zakresu wyłączania jawności procesu cywilnego, co pada jako propozycja w projekcie noweli kodeksu prawa cywilnego. Widzimy już pewne kroki zmierzające do scentralizowania systemu, a

jednym z nich jest zmiana właściwości urzędów, o której piszemy w tym numerze. Zamiar ujednolicenia systemu naszym zdaniem mocno się tu rozmył, a wprowadzenie 19 nowych, wyspecjalizowanych urzędów jest raczej sprzeczne z ideą centralizacji.

W tym numerze skupiamy się też na zmianach, które interesują VAT-owców, a więc podzielonej płatności, faktur korygujących czy dostaw łańcuchowych. Zmiany w tym zakresie pojawiają się zawsze w pierwszym kwartale nowego roku, są niejako wpisane w rytm pracy rządu i już jesteśmy do nich przyzwyczajeni. Odnotowujemy ich wady i zalety.

Katarzyna Kołbuś  
Redaktor prowadząca

## STYCZEŃ NR 1 (73) 2021

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  
DOCE System Solutions sp. z o.o.  
ul. Rondo Mogiłskie 1  
31-516 Kraków  
[www.doce.com.pl](http://www.doce.com.pl) | 662311844

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.



## VAT 2021 podsumowanie zmian. Faktury korygujące. Dostawy łańcuchowe

DAMIAN KUSZEŃSKI

Konsultant Podatkowy  
Russell Bedford

WRAZ Z NASTANIEM NOWEGO ROKU USTAWODAWCA WPROWADZIŁ KOLEJNE ZMIANY W ZAKRESIE PODATKÓW. DOTYCZYŁY ONE NIE TYLKO ZMIAN PODATKÓW DOCHODOWYCH ALE RÓWNIEŻ WPROWADZENIA ZUPEŁNIE NOWYCH M. IN. „PODATEK CUKROWY”. RÓWNIEŻ USTAWA O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG (DALEJ: USTAWA VAT) [1] ULEGŁA NOWELIZACJI. PRZYGLĄDAMY SIĘ MODYFIKACJOM, KTÓRE WPROWADZIŁA

Ustawa z dnia 27 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2419, dalej: ustawa nowelizująca) wprowadza tzw. pakiet „Slim Vat”, który został zaprezentowany przez Ministerstwo Finansów 18 sierpnia 2020 r. [2]. Podatnicy przyzwyczaili się już do niemalże corocznych zmian w zakresie podatków, w szczególności jeżeli chodzi o podatek od towarów i usług. Zgodnie ze słowami Ministra Finansów Tadeusza Kosicińskiego, głównym celem tegorocznych zmian

była rewizja obowiązków podatników „tak by wyeliminować lub zredukować te, które stanowią barierę dla rozwoju polskiej przedsiębiorczości” [3]. Niektóre z modyfikacji faktycznie ten cel spełniają, a inne – tylko pozornie.

### **Ujednolicenie przepisów dotyczących zastosowania kursów walut obcych**

Pierwszym z elementów tej zmiany jest ujednolicenie przepisów dotyczących zastosowania kursów walut obcych. Dotychczas podatnicy obowiązani byli do stosowania zasad przeliczania

na złote kwot wyrażonych w walucie obcej do określania podstawy opodatkowania na podstawie art. 31a ustawy VAT, który zasadniczo różnił się od sposobu przeliczania wyrażonego w przepisach o podatkach dochodowych. Różnica pojawiała się w szczególności w przypadku, gdy podatnik wystawiał fakturę przed powstaniem obowiązku podatkowego, co powodowało że ta sama kwota w walucie obcej mogła zostać przeliczona na podstawie dwóch różnych kursów walut. Od 1 stycznia 2021 r. dodany został art. 31a ust.

2a-2d do ustawy VAT, umożliwiające podatnikowi do zastosowania dla celów podatku od towarów i usług kursów przeliczeniowych właściwych na gruncie przepisów o podatkach dochodowych. Jednak wybór takiej metody należy stosować przez co najmniej kolejnych 12 miesięcy. Również w przypadku rezygnacji z takiej metody należy stosować podstawowe przepisy określone w ustępie 1 i 2 wzmiankowanego artykułu przez okres kolejnych 12 miesięcy. Ma to uniemożliwić podatnikom dostosowywanie kursów walutowych na potrzeby optymalizacyjne [4].

#### **Ułatwienia w zakresie stosowania stawki 0% wobec towarów eksportowych opłacanych przedpłatą**

Wprowadzono również ułatwienia dla eksporterów w zakresie stosowania stawki 0% wobec towarów eksportowych opłacanych przedpłatą. Mowa tutaj o wydłużeniu dwumiesięcznego okresu do sześciu miesięcy [5], licząc od końca miesiąca, w którym podatnik otrzymał zapłatę zaliczki albo całości zapłaty dotyczącej eksportu towarów, oraz dokument potwierdzający wywóz towaru poza terytorium Unii Europejskiej. Dopiero spełnienie obu tych warunków zezwala na zastosowanie 0% stawki.

#### **Inne ulgi w rozliczeniach VAT-u**

Kolejną wymiernie pozytywną zmianą dla podatników mają być korzyści finansowe. Projekt zalicza do nich kilka pomniejszych zmian:

- Wydłużenie okresu korzystania z prawa do odliczenia w ramach bieżącej deklaracji VAT. Zgodnie z ogólnymi zasadami

podatnik może korzystać z prawa do odliczenia w bieżącym okresie rozliczeniowym nie tylko w okresie rozliczeniowym powstania prawa do odliczenia, ale również w kolejnych okresach rozliczeniowych. Od 1 stycznia 2021 r. okres ten jest wydłużany z dwóch do trzech miesięcy następujących po miesiącu powstania prawa do odliczenia. W przypadku podatników rozliczających się kwartalnie stan prawny nie uległ zmianie [6];

- Umożliwienie odliczania VAT przy nabywaniu usług noclegowych w celach odsprzedaży [7], co stanowi dostosowanie przepisów ustawy do wykładni europejskiej po wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 2 maja 2019 r. w sprawie C-225/18 Grupy Lotos oraz wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z 11 września 2019 r. sygn. akt I FSK 2084/15.
- Podwyższenie limitu prezentów o małej wartości niepodlegających opodatkowaniu z tytułu nieodpłatnej dostawy towarów w przypadku produktów nie ujmowanych w ewidencji prezentów. Po nowelizacji limit jednostkowej ceny nabycia towaru lub jego jednostkowego kosztu wytworzenia wzrasta z 10 zł do 20 zł netto [8].

#### **„Uproszczenia” w zakresie faktur korygujących**

Zdecydowanie najbardziej istotnymi zmianami dla podatników są te w zakresie faktur korygujących. Sku-

piają się one głównie na nowelizacji przepisów dotyczących faktur korygujących in minus, o których mowa w art. 29a ust. 13 i 14 ustawy VAT, czyli faktur zmniejszających podstawę opodatkowania w związku z:

- udzieleniem po dokonaniu sprzedaży obniżki lub upustu ceny,
- ze zwrotem towarów lub opakowań,
- ze zwrotem nabywcy całości lub części zapłaty otrzymanej przed dokonaniem sprzedaży, jeżeli do niej nie doszło,
- z pomyłkowym wykazaniem na fakturze kwoty podatku wyższej niż należna.

W brzmieniu przepisów obowiązujących do końca 2020 r. warunkiem obniżenia podstawy opodatkowania było uzyskanie potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę. Jeżeli potwierdzenie takie zostało otrzymane po terminie złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, podatnik miał jeszcze możliwość uznania tej korekty w okresie rozliczeniowym otrzymania potwierdzenia. Nabywcy zmniejszali wartość podatku naliczonego, co do zasady, w rozliczeniu za okres w którym tę fakturę korygującą otrzymali.

Głównym celem zaproponowanych zmian była rezygnacja z uciążliwego obowiązku oczekiwania na potwierdzenia otrzymania faktur korygujących przez nabywcę. Nowe brzmienie przepisów pozwala uniezależnić się od ewentualnej opieszałości kontrahentów w zakresie wysyłania potwierdzeń lub opóźnień w ich dostar-



czaniu co powodowało przeniesienie odliczenia korekty na kolejne okresy rozliczeniowe.

W nowym brzmieniu art. 29a ust. 13 przedstawia się następująco: „obniżenia podstawy opodatkowania, w stosunku do podstawy określonej w wystawionej fakturze z wykazanim podatkiem, dokonuje się za okres rozliczeniowy, w którym podatnik wystawił fakturę korygującą, pod warunkiem że z posiadanej przez tego podatnika dokumentacji wynika, że uzgodnił on z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług określone w fakturze korygującej oraz warunki te zostały spełnione, a faktura ta jest zgodna z posiadaną dokumentacją. W przypadku gdy w okresie rozliczeniowym, w którym została wystawiona faktura korygująca, podatnik nie posiada dokumentacji, o której mowa w zdaniu pierwszym, obniżenia podstawy opodatkowania dokonuje za okres rozliczeniowy, w którym dokumentację tę uzyskał”. Rodzi to jednak pewne wątpliwości podatników.

Przepis nie definiuje jaka dokumentacja będzie potrzebna do uznania, że uzgodnił on z kontrahentem warunki obniżenia podstawy opodatkowania. Czy umowa zawierająca przypadki, w których dochodzi do udzielenia rabatów albo odpustów będzie odpowiednim poświadczeniem dla przyszłych faktur korygujących, czy w przypadku każdej faktury korygującej należałoby komunikować się z klientem i zachowywać np. wiadomości e-mail jako dokumentację? Specjaliści w zakresie ustawy VAT wskazują, że możliwość uznania odpowiednich

zapisów umownych za podstawę do wystawienia faktury korygującej będzie dopuszczalną dokumentacją ale przepisy nie definiują tej kwestii jednoznacznie. Należy zatem czekać na interpretacje organów skarbowych.

W uzasadnieniu do ustawy nowelizującej znajdujemy następujące przykłady takich dokumentacji: „(...) dokumenty handlowe, w tym aneksy do umów, korespondencja handlowa, dowody zapłaty, kompensaty itp., które potwierdzają, że obie strony transakcji znają i akceptują nowe, zmienione warunki transakcji”.

Podkreślić należy również, że podobnej zmianie uległy przepisy dotyczące ujmowania faktury korygującej in minus przez nabywców. Zgodnie ze znowelizowanym art. 86 ust. 19a ustawy VAT, nabywca zmniejsza kwotę podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym warunki takiej korekty zostały uzgodnione z dostawcą. Oznacza to, że obowiązek ten został odseparowany od samej faktury. Nie moment otrzymania faktury, a moment uzgodnienia warunków obniżenia podstawy opodatkowania determinuje obowiązek korekty podatku naliczonego.

Dodatkowo w uzasadnieniu do ustawy nowelizującej wskazano, że w przypadku gdy podatnik nie będzie w stanie uzyskać odpowiedniej dokumentacji, będzie można uznać korektę wartości podatku wyłącznie na podstawie faktury, pod warunkiem uzyskania potwierdzenia jej odbioru. Tak więc zbieranie potwierdzeń nie będzie już wymaganym obowiązkiem w zakresie faktur korygujących in minus, ale nie oznacza to, że w niektó-

rych wypadkach podatnicy całkowicie z nich zrezygnują. Powinni oni sami rozważyć jaką dokumentację należy gromadzić, biorąc pod uwagę specyfikę oraz rozmiar prowadzonej działalności. To bowiem z tych dokumentacji powinno przysługiwać prawo do korekty wraz z jej datą. Rozwiązanie wcześniejsze, czyli rozliczanie na podstawie samej faktury korygującej oraz potwierdzenia jej odbioru, powinno być ostatecznością.

Zmiana w zakresie faktur korygujących in plus miała raczej charakter utwierdzający stosowaną do tej pory linię orzeczniczą sądów administracyjnych. Przepisy bowiem nie precyzowały momentu uwzględnienia takiej korekty podstawy opodatkowania. Od 1 stycznia 2021 r. dodany został art. 29a ust. 17 ustawy VAT, potwierdzający stosowaną do tej pory praktykę polegającą na uznaniu korekty w okresie rozliczeniowym w którym powstała przyczyna korekty.

Nowe przepisy odnośnie faktur korygujących mają co do zasady zastosowanie do tych wystawionych po 1 stycznia 2021 r. Ustawa nowelizująca zakłada jednak możliwość stosowania przepisów w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2020 r. przez dodatkowy rok tj. do 31 grudnia 2021 r. [9]. Jednak aby do tego doszło zarówno sprzedawca jak i nabywca muszą uzgodnić taki wybór na piśmie przed wystawieniem pierwszej faktury korygującej w tym roku. Rezygnacja z takiego wyboru może nastąpić nie wcześniej niż po upływie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym dokonano tego wyboru i również musi być uzgodniona na piśmie [10].

## Dostawy łańcuchowe utrudnione

Ustawa nowelizująca uchyliła art. 7 ust. 8 ustawy VAT określający łańcuchowe dostawy towarów. Przepis ten dawał jasną podstawę traktowania każdej sprzedaży w łańcuchu dla podatników uczestniczących w transakcjach łańcuchowych: „w przypadku, gdy kilka podmiotów dokonuje dostawy tego samego towaru w ten sposób, że pierwszy z nich wydaje towar bezpośrednio ostatniemu w kolejności nabywcy, uznaje się, że dostawy towarów dokonał każdy z podmiotów biorący udział w tych czynnościach”

Usunięcie tego artykułu może skutkować utrudnieniami dla podatników w zakresie określenia konsekwencji podatkowych dla tego typu transakcji, szczególnie dla transakcji krajowych w przedmiocie np. kart paliwowych. Zdaniem ustawodawcy przepis ten stanowił nadregulację i jako taki nie znajdował odpowiedniej podstawy w przepisach unijnych. W uzasadnieniu wskazuje się, że do transakcji łań-

cuchowych odnosi się art. 22 ustawy VAT, jednak zawarte w nim przepisy znajdują zastosowanie wyłącznie do transakcji łańcuchowych zaczynających się w Polsce, ale kończących się w innym Państwie Członkowskim lub poza Unią Europejską.

Rodzi to dla szereg wątpliwości przy określaniu konsekwencji podatkowych związanych z usunięciem tej normy. Oznacza to więc ryzyko zakwestionowanie prawa do odliczenia podatku VAT dla podmiotów pośredniczących czy ryzyko pustych faktur sprzedażowych. Nie wiadomo też jak organy podatkowe podejść do tej kwestii. Czy w toku interpretacji i wyroków dojdzie do rozszerzenia przepisów art. 22 również na transakcje krajowe czy wypracowana zostanie inna praktyka. Niezależnie od decyzji organów, podatnicy powinni przeanalizować własne transakcje towarowe w celu potwierdzenia czy faktycznie dochodzi w nich do nabycia towarów będących przedmiotem danej transakcji na gruncie podatku od towarów i usług.

**”***Rodzi to dla szereg wątpliwości przy określaniu konsekwencji podatkowych związanych z usunięciem tej normy. Oznacza to więc ryzyko zakwestionowanie prawa do odliczenia podatku VAT dla podmiotów pośredniczących czy ryzyko pustych faktur sprzedażowych.*

[1] Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).

[2] Szerzej o samym projekcie pisaliśmy tu: <http://www.russellbedford.pl/o-nas/rb-biuletyn/item/2024-projekt-slim-vat.html>

[3] <https://www.gov.pl/web/finanse/slim-vat--uproszczenie-i-unowoczesnienie-rozliczen-vat>

[4] zgodnie z art. 31a ust 2d. metody tej nie można stosować wobec transakcji niepodlegających przeliczeniu zgodnie z zasadami stosowanymi w podatku dochodowym, np. wewnątrzwspólnotowych nabyć towarów czy importu usług.

[5] zmiana art. 41 ust. 9a ustawy VAT

[6] zmiana art. 86 ust. 11 ustawy VAT

[7] zmiana art. 88 ust. 1 pkt 4 ustawy VAT

[8] zmiana art. 7 ust. 4 ustawy VAT. Dodatkowo doprecyzowano, że limit dotyczący produktów uwzględnionych w ewidencji prezentów dotyczy ich wartości netto. Oznacza to że ujednolicono linię orzecznictwa sądów administracyjnych z brzmieniem ustawy

[9] Dotyczy to głównie faktur korygujących in minus. Zmiany w zakresie faktur korygujących in plus potwierdzają stosowaną praktykę więc praktycznie nie dojdzie w tym zakresie do żadnych zmian.

[10] art. 11 ustawy nowelizującej

## Rozszerzenie elementów w lokalnej dokumentacji oraz aktualizacja TPR, czyli kolejne zmiany w cenach transferowych

Początek roku przyniósł podatnikom wiele zmian w systemie podatkowym, w tym w zakresie przepisów dotyczących cen transferowych. Nowelizacji uległy m.in. cztery rozporządzenia wykonawcze dotyczące elementów dokumentacji cen transferowych oraz informacji o cenach transferowych (TPR) w zakresie zarówno podatku PIT jak i CIT (zmiany ukazały się w Dz.U. z 2020 r. pod poz. 2408, 2413, 2383, 2387).

BOŻENA PAWŁOWSKA

Konsultant podatkowy  
Russell Bedford Katowice

Chociaż zmiany weszły w życie 1 stycznia 2021 r., pamiętajmy, że obejmą transakcje zrealizowane w roku 2020, w związku z czym warto zapoznać się z nimi już teraz.

### Zmiany w elementach dokumentacji cen transferowych

Zmiana przewiduje rozszerzenie zakresu elementów wymaganych w lokalnej dokumentacji cen transferowych w przypadku transakcji, o których mowa w art. 11o ust. 1 i 1a ustawy CIT oraz art. 23za ust.1 lub 1a ustawy PIT (tj. w przypadku transakcji z tzw. rajami podatkowymi), o uzasadnienie gospodarcze transakcji, w szczególności opis spodziewanych korzyści ekonomicznych, takich jak: niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości, powstanie lub zawyżenie straty podatkowej oraz powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku, a także opis spodziewanych innych, kwantyfikowalnych lub niekwantyfikowalnych, korzyści ekonomicznych, takich jak: zwiększenie rentowności działalności przed opodatkowaniem, zwiększenie produktywności pracy, wzmocnienie przewagi konkurencyjnej, zwiększenie udziału w

rynku, zwiększenie rozpoznawalności przedsiębiorstwa, marki lub produktu oraz rozwój cech funkcjonalnych przedsiębiorstwa lub produktu.

### Zmiany w zakresie informacji TPR

Więcej zmian przewidziano dla informacji o cenach transferowych składanych za 2020 rok. Zdaniem Ministra Finansów wprowadzone rozwiązania mają za zadanie ułatwić wypełnianie informacji o cenach transferowych i jej składanie, jak również podnieść efektywność analizy danych z informacji o cenach transferowych.

Nowelizacja wprowadza zmiany, dotyczące w szczególności:

- usunięcia wymogu podawania kodu PKD dla podmiotu składającego informację (przy zachowaniu takiego wymogu dla podmiotu, którego dotyczy informacja);
- dodania pola umożliwiającego wskazanie w sposób opisowy przedmiotu transakcji kontrolowanej (do tej pory można było wybrać wyłącznie kategorię);
- umożliwienia bezpośredniego wskazania analizy zgodności jako sposobu przeprowadzenia analizy cen transferowych, wraz ze wskazaniem źródła danych.

Z drugiej strony znowelizowany formularz TPR rozszerza zakres przekazy-

wanych danych poprzez konieczność wskazania:

- w przypadku korzystania z safe harbour dla pożyczek (art. 11g ustawy o CIT) – dokładnych danych identyfikacyjnych kontrahenta;
- wartości transakcji kontrolowanej na poszczególnych kontrahentów;
- w przypadku transakcji finansowych - wartości odsetek naliczonych i zapłaconych, podczas gdy do tej pory wymagano raportowania wyłącznie odsetek zapłaconych;
- dodania informacji o zwartej umowie spółki komandytowej, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze poprzez określenie rodzaju udziału oraz procentowego udziału wynikającego z tych umów, wartości wkładów wniesionych przez wspólnika oraz łącznej wartości wkładów wniesionych przez wszystkich wspólników;
- informacji o przeprowadzonej restrukturyzacji, poprzez określenie rodzaju wynagrodzenia należnego z tytułu restrukturyzacji.

Mając na uwadze, że zmienione rozporządzenie dotyczy informacji TPR składanych za okres rozpoczynający się od 1 stycznia 2020 r., warto już teraz zacząć przygotowywać informacje niezbędne do sporządzenia dokumentacji cen transferowych oraz wypełnienia znowelizowanego TPR.



## Od tego roku jeden urząd skarbowy dla największych podatników

Centralizacja obsługi podatkowej dla między innymi grup kapitałowych i banków, ma w zamyśle posłużyć lepszej obsłudze tych podmiotów. W praktyce będzie też ułatwieniem do sprawowania kontroli.

Właściwości urzędów skarbowych zmieniły się z dniem 01.01.2021 roku. Jednym z kryterium kwalifikowania podmiotów do obsługi przez poszczególne urzędy skarbowe jest kryterium przychodowe.

Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie właściwości organów podatkowych oraz Rozporządzenie MF z dnia 28 grudnia 2020 w sprawie niektórych podatników i płatników, w odniesieniu do których zadania są wykonywane przez naczelnika urzędu skarbowego innego niż właściwy miejscowo, określają między innymi:

- kategorie podatników i płatników o istotnym znaczeniu gospodarczym lub społecznym, w odniesieniu do których zadania są wykonywane przez naczelnika urzędu skarbowego innego niż właściwy miejscowo
- warunki zaliczania podatników

i płatników, o których mowa w pkt 1, do odpowiedniej kategorii.

Wyspecjalizowany urząd skarbowy o zasięgu krajowym – I Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie obsłuży:

- podatkowe grupy kapitałowe oraz spółki wchodzące w ich skład,
- banki państwowe i banki krajowe w formie spółek akcyjnych,
- krajowe zakłady ubezpieczeń i krajowe zakłady reasekuracji, spółki publiczne, które mają siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- osoby prawne lub jednostki organizacyjne nieposiadających osobowości prawnej, których przychód /obróć netto przekroczył kwotę 50 mln € (z wyłączeniem spółek cywilnych).

19 wyspecjalizowanych urzędów

skarbowych, tzw. WUS, będzie odpowiadać za

osoby prawne lub jednostki organizacyjne nieposiadających osobowości prawnej, których przychód/obróć netto znajduje się w granicy 3-50 mln € (z wyłączeniem spółek cywilnych)

- przedsiębiorców zagranicznych (≥3 mln €)
- oddziały lub przedstawicielstwa przedsiębiorców zagranicznych
- jednostki samorządu terytorialnego (JST)
- spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe
- banki spółdzielcze

Lubelski Urząd Skarbowy w Lublinie, tzw. LUS, zajmie się zryczałtowanym podatkiem dochodowym od osób prawnych pobranym od nierezydentów przez płatników tego podatku („podatek u źródła”).

# PODSUMOWANIE ZMIAN W MECHANIZMIE PODZIELONEJ PŁATNOŚCI

Nowy rok przyniósł kolejne zmiany w ustawach podatkowych. Jedną z nich dotyczy mechanizmu podzielonej płatności.

MIKOŁAJ STANISŁAWSKI

Adwokat

Russell Bedford Warszawa

Ustawa nowelizująca, która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2021 r., zawiera szereg zmian dotyczących MPP. Niżej przedstawione zostaną podstawowe założenia dotyczące tych modyfikacji.

## **Kwota, od której MPP staje się obowiązkowy**

Dotychczas obowiązująca treść przepisów ustawy wskazywała, iż MPP obowiązkowe jest w przypadku kiedy „kwota należności ogółem stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców”. Taki zapis stwarzał wątpliwości interpretacyjne. Na jego podstawie można przyjąć, iż MPP byłby obowiązkowy wyłącznie wtedy, kiedy na fakturze wskazana jest kwota brutto w wysokości dokładnie 15.000 zł. Nowelizacja ma na celu wyeliminowanie

tej nieścisłości. Obecny zapis jest już precyzyjny i nie pozostawia wątpliwości.

„Przy dokonywaniu płatności za nabyte towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy, udokumentowane fakturą, w której kwota należności ogółem przekracza kwotę 15 000 zł lub jej równoważność wyrażoną w walucie obcej, podatnicy są obowiązani zastosować mechanizm podzielonej płatności. Do przeliczania na złote kwot wyrażonych w walucie obcej stosuje się zasady przeliczania kwot stosowane w celu określenia podstawy opodatkowania”.

## **MPP a potrącenia**

Od 1 stycznia 2021 r. obowiązują nowe zasady dotyczące wyłączenia MPP również do potrąceń pozakodeksowych. Uzasadnienie ustawy

nowelizującej klarownie wyjaśnia przyczyny takiej zmiany:

„Dotychczas niestosowanie mechanizmu podzielonej płatności obejmowało wyłącznie wzajemne potrącenia w przypadku, gdy obie wierzytelności są wymagalne i mogą być dochodzone przed sądem lub przed innym organem państwowym. Bezpośrednie odesłanie do art. 498 Kodeksu cywilnego zawężyło zatem krąg potrąceń, wobec których stosowanie obowiązku mechanizmu podzielonej płatności było wyłączone”.

Uznano, iż utrzymywanie ograniczenia tylko do potrąceń z art. 498 KC nie znajduje uzasadnienia. W tej chwili będzie możliwe wyłączenie obowiązku stosowania mechanizmu podzielonej płatności również w przypadku innych potrąceń, czyli potrąceń dokonywanych pomiędzy





*Zmiana obejmuje również podmioty nieposiadające siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, które nie są podatnikami podatku VAT.*

osobami, które nie są względem siebie dłużnikiem i wierzycielem (potrącenie wzajemne). Dodatkowo obie potrącane wierzytelności nie muszą być wymagalne.

### **Płatności z rachunku VAT**

Od 1 stycznia 2021 r. wprowadzono możliwości dokonywania płatności z rachunku VAT kwoty odpowiadającej kwocie podatku z tytułu importu towarów czy też należności celnych na rzecz agencji celnych (art. 62b ust. 2 pkt 3a Prawa bankowego). Możliwość ta pojawiła się w wyniku zgłaszanych postulatów i została wprowadzona w związku z obowiązującą w Polsce praktyką regulowania należności celnych oraz podatkowych z tytułu importu towarów przez przedstawicieli celnych, którzy dokonują zgłoszeń celnych na rzecz importerów. Praktyka

ta ma swoje uzasadnienie i wynika przede wszystkim z faktu, iż agencje celne zwykle obejmują zgłaszane (na rzecz importerów) do procedury dopuszczenia do obrotu towary posiadany przez siebie zabezpieczeniami celnymi, tj. gwarantują zapłatę należności importowych ciążących na towarach na podstawie własnych pozwoleń na składanie zabezpieczeń generalnych i uzyskanych „zobowiązań gwarantów”.

### **Wniosek o uwolnienie środków zgromadzonych na rachunku VAT**

Od 1 stycznia 2021 r. ustawa o VAT wprowadza możliwości uzyskania od naczelnika urzędu skarbowego zgody na przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT przez podmioty niebędące podatnikami. Dotychczasowe funkcjonowanie mechanizmu podzielonej płatności

pokazało, że zdarzają się przypadki dokonywania płatności w tym mechanizmie na rzecz podmiotów, które nie są podatnikami podatku VAT. Taka sytuacja występuje przykładowo przy realizacji zajęcia wierzytelności. Nowowprowadzony art. 108b ust. 8 i 9 ustawy o VAT daje aktualnie możliwość złożenia wniosku o uwolnienie środków również przez inne podmioty niebędące podatnikami podatku VAT, które posiadają na rachunku VAT środki finansowe. Zmiana obejmuje również podmioty nieposiadające siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, które nie są podatnikami podatku VAT. Takich podmiotów też dotyczył problem z przekazywaniem kwot na rachunek VAT.



## Ministerstwo Sprawiedliwości chce utworzyć Sąd Ochrony Wolności Słowa

Administracja serwisu społecznościowego nie będzie mogła zablokować niektórych treści lub będzie zmuszona do blokady tych informacji/opinii, które będą niezgodne z prawem polskim. Wolność słowa, która jest rozumiana jako ochrona praw człowieka, zyskuje w Polsce nowy wymiar.

Jak słusznie zauważa w swoim komunikacie Ministerstwo Sprawiedliwości, media społecznościowe powinny być przestrzenią wolności słowa. Wolność tę rozumie się jako respektowanie praw człowieka, bez tzw. mowy nienawiści, która jednak w Polsce nie jest w żaden sposób prawnie zdefiniowana. Zamiast prawnego opracowania tego pojęcia i zamiast pochylenia się nad prawnym zakresem ochrony praw człowieka w naszym kraju, Zbigniew Ziobro proponuje rozwiązanie, które ucina łeb Hydrze.

### **Prawo ustalone przez polski rząd na „straży” wolności słowa**

Zgodnie z propozycją serwisy społecznościowe nie będą mogły według własnego uznania usuwać wpisów ani

blokować kont użytkowników, jeśli treści na nich zamieszczone nie naruszają polskiego prawa. W razie usunięcia treści lub zablokowania konta jego użytkownik będzie miał prawo złożenia skargi do serwisu.

Projekt przewiduje też złożenie do serwisu społecznościowego skargi na publikacje zawierające treści niezgodne z polskim prawem – z żądaniem ich zablokowania.

W obu przypadkach serwis w ciągu 48 godzin będzie musiał rozpatrzyć skargę. Jeśli wyda decyzję odmowną, będzie można zwrócić się do sądu, a ten rozpozna taką skargę w ciągu siedmiu dni. Postępowanie będzie miało całkowicie elektroniczny charakter, a prowadzo-

ne będzie przez wyspecjalizowany Sąd Ochrony Wolności Słowa, utworzony w jednym z sądów okręgowych.

### **Diabłu świeczkę, a panu bogu ogarek**

Projekt wprowadza też bardzo potrzebny instrument tzw. pozwu ślepego, postulowany przez Rzecznika Praw Obywatelskich. Ktoś, kogo dobra osobiste zostaną naruszone w internecie przez nieznaną mu osobę, będzie mógł złożyć pozew o ochronę tych dóbr bez wskazania danych pozwanego. Do skutecznego wniesienia do sądu pozwu wystarczy wskazanie adresu URL, pod którym zostały opublikowane obraźliwe treści, daty i godziny publikacji oraz nazwy profilu lub loginu użytkownika.

## Nowelizacja ustawy o własności lokali - dłużnicy stracą dach nad głową

Resort rozwoju zaproponował rozwiązanie, które ma ograniczyć długotrwałe mieszkanie na koszt sąsiadów. Rząd przygotowuje reformę, na podstawie której dłużnicy poniosą konsekwencje niepłacenia rachunków. Niewypłacalni mieszkańcy mogą stracić dach nad głową.

### **Jak było do tej pory?**

Artykuł 16 ust. 1 ustawy o własności lokali (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1910) pozwala wspólnocie mieszkaniowej żądać sprzedaży lokalu w drodze licytacji, jeśli właściciel zalega długotrwale z zapłatą należnych

opłat. Warto przy tym wspomnieć, że osoba, której mieszkanie zostało sprzedane, nie ma prawa ubiegać się o lokal zamienny. Jednak problem stanowi słowo „długotrwale”, które może być rozumiane na różne sposoby.

Po skierowaniu sprawy dłużników do sądu wymiar sprawiedliwości najczęściej odmawia udzielenia zgody na sprzedaż. Powodem tego jest fakt, że mieszkanie jest warte o wiele więcej niż kwota zadłużenia, a wyrzucanie ludzi na bruk to ostateczność.

### **Dłużnicy muszą ponieść konsekwencje swoich długów**

Nowelizacja ustawy o własności lokali Ministerstwa Rozwoju, Pracy i Technologii ma zostać uchwalona już w 2021 r. Najważniejsza zmiana dotyczy sposobu traktowania dłużników. W końcu sprecyzowane zostanie to, po jakim czasie będzie można licytować ich mieszkania. Postuluje się przede wszystkim, aby wskazać w ustawie próg kwotowy, od którego możliwa byłaby licytacja. Takie rozwiązanie sprawi, że ludzie nie będą tracić mieszkania za niewielkie kwoty rzędu kilku tysięcy. Rząd ma rozwiązanie tej sytuacji. Z założenia zaległość pozwalająca na licytację ma wynosić równowartość minimum dziewięciomiesięcznych opłat. Nadal w każdym przypadku

decyzję o licytacji podejmowałby sąd. W wyjątkowej sytuacji, gdy lokator nie płaci z ważnego powodu, np. choroby, sąd mógłby nie zgodzić się na odebranie mu mieszkania.

### **Wątpliwości ekspertów odnośnie nowelizacji**

Prawnicy krytykują niektóre kwestie dotyczące nowego pomysłu resortu rozwoju.

Ustawodawca powinien rozważyć utworzenie skutecznego mechanizmu windykacyjnego, który byłby stosowany jeszcze przed rozpoczęciem pozbawiania własności lokalu. Pomysłem, który miałby pomóc dłużnikom w spłacie zadłużenia to chociażby rozłożenie długu na raty.

Nie do końca właściwe wydaje się wyznaczenie momentu wszczęcia tego mechanizmu za pomocą okresu narastania zaległości. Według opinii ekspertów powinno się określić konkretny pułap kwotowy, od którego wspólnota mogłaby podejmować działania wobec dłużnika.

Ideę utworzenia realnego mechanizmu dochodzenia roszczeń należy ocenić pozytywnie. Nowelizacja może być narzędziem do rozwiązania problemu, jakim jest utrzymywanie dłużnika przez ogół mieszkańców danego budynku. Nie może być jednak narzędziem, które będzie łamać życia ludzi faktycznie nieradzących sobie z zadłużeniem z powodu choroby swojej czy dziecka. Być może dla takich osób powinny być przygotowywane lokale zastępcze.

## Nowe prawo zamówień publicznych – najważniejsze zmiany

Po ponad rocznym *vacatio legis* weszło w życie nowe prawo zamówień publicznych (PZP).

W nowej ustawie Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r.) przewidziano w szczególności następujące korzyści dla sektora MŚP:

- pełna elektronizacja zamówień za pośrednictwem platformy zakupowej, przy czym urzędowa platforma e-Zamówienia ma zostać w pełni wdrożona do kwietnia 2021 r.; (zob. <https://ezamowienia.gov.pl/pl/> i <https://miniportal.uzp.gov.pl/>)
- wprowadzenie zasady efektywności;
- wprowadzenie w przetargach unijnych analizy potrzeb i wymagań zamawiającego oraz raportów z realizacji zamówienia;
- uproszczenie procedury w postępowaniach powyżej i poniżej progów unijnych (wprowadzenie nowego trybu podstawowego);
- zrównoważenie stron w umowach w sprawie zamówienia publicznego m.in. poprzez określenie zasad kształtowania umów i obowiązkowych postanowień umownych;
- wprowadzenie katalogu klauzul abuzywnych (m.in. zakaz nieproporcjonalnie wysokich kar umownych w stosunku do wartości zamówienia). Pełen katalog niedozwolonych postanowień umownych sformułowany został w art. 433 nowej ustawy Pzp.
- wprowadzenie nowych zasad walooryzacji wynagrodzenia;
- wprowadzenie obowiązku stosowania zaliczek lub częściowych płatności w umowach powyżej 12 miesięcy;
- zmniejszenie obciążeń związanych z wadium czy zabezpieczeniem umowy;
- nadanie Rzecznikowi MŚP uprawnień analogicznych do tych, które przysługują podmiotom wpisanym na listę organizacji uprawnionych do wnoszenia środków ochrony prawnej;
- wprowadzenie nowych możliwości rozstrzygania sporów przed Sądem

Polubownym przy Prokuraturze Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej.

### Zasada efektywności

Dotychczasowy katalog zasad udzielania zamówień publicznych został wzbogacony o nową zasadę, tj. zasadę efektywności ekonomicznej, o której mowa w art. 17 ust. 1 pkt 1 i 2 nowej ustawy Pzp. Zasada ta konstytuuje obowiązek udzielenia zamówienia w sposób zapewniający zarówno najlepszą jakość przedmiotu zamówienia (dostaw, usług oraz robót budowlanych) w stosunku do środków, które zamawiający może przeznaczyć na jego realizację, oraz najlepszy stosunek nakładów do efektów, w tym efektów społecznych, środowiskowych i gospodarczych. Zamawiający jest zobowiązany uwzględnić tę zasadę przy ustalaniu warunków zamówienia, w szczególności w zakresie opisu przedmiotu zamówienia, warunków udziału w postępowaniu i kryteriów oceny ofert.

### Analiza potrzeb i wymagań

Zgodnie z art. 83 ust. 1 nowej ustawy Pzp zamawiający publiczny, przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia, dokonuje analizy potrzeb i wymagań, uwzględniając rodzaj i wartość zamówienia.

W myśl ust. 2 powyższa analiza obejmuje w szczególności:

- badanie możliwości zaspokojenia zidentyfikowanych potrzeb z wykorzystaniem zasobów własnych;
- rozeznanie rynku;
- w aspekcie alternatywnych środków zaspokojenia zidentyfikowanych potrzeb,
- w aspekcie możliwych wariantów realizacji zamówienia albo wskazuje, że jest wyłącznie jedna możliwość wykonania zamówienia.

Stosownie do treści art. 83 ust. 3 nowej ustawy Pzp analiza potrzeb i wymagań powinna wskazywać:

- orientacyjną wartość zamówienia dla każdego ze wskazanych wariantów, o których mowa w ust. 2 pkt 2 lit. b;
- możliwość podziału zamówienia na części;
- przewidywany tryb udzielenia zamówienia;
- możliwość uwzględnienia aspektów społecznych, środowiskowych lub innowacyjnych zamówienia;
- ryzyka związane z postępowaniem o udzielenie i realizacją zamówienia.

Przepisy nowej ustawy nie określają formy, w jakiej powinna zostać sporządzona analiza. Wskazują one jedynie pewne stałe elementy, które należy rozważyć przy sporządzaniu analizy potrzeb i wymagań. Ponadto analiza potrzeb i wymagań nie musi być sporządzana w postaci oddzielnego dokumentu, przygotowywanego wyłącznie w związku z dyspozycją przedmiotowego przepisu.

### Wadium w nowym prawie Pzp

Zgodnie z art. 97 ust. 1 nowej ustawy Pzp, odnoszącym się do postępowań o udzielenie zamówień klasycznych o wartości równej lub przekraczającej progi unijne, zamawiający może żądać od wykonawców wniesienia wadium. Oznacza to, że żądanie wniesienia wadium w powyższych postępowaniach jest fakultatywne i zależy od decyzji zamawiającego. Podobnie jest w postępowaniach o udzielenie zamówień klasycznych o wartości mniejszej niż progi unijne (do których na mocy art. 266 nowej ustawy Pzp stosuje się powyższy przepis dotyczący wadium), jak również w zamówieniach sektorowych (art. 362 pkt 1 usta-

wy Pzp). Oznacza to, że bez względu na wartość i rodzaj zamówienia oraz tryb prowadzonego postępowania, zamawiający nie ma obowiązku żądania wniesienia wadium.

Wysokość wadium w postępowaniach o udzielenie zamówień o wartości równej lub przekraczającej progi unijne nie może być większa niż 3% wartości zamówienia (art. 97 ust. 2 nowej ustawy Pzp). Inaczej sytuacja przedstawia się w postępowaniach o wartości mniejszej niż progi unijne, w których zgodnie z art. 281 ust. 2 pkt 10 nowej ustawy Pzp zamawiający może określić kwotę wadium w wysokości nie większej niż 1,5% wartości zamówienia. Powyższe przepisy mają oczywiście zastosowanie, jeżeli zamawiający przewiduje obowiązek wniesienia wadium. Zatem nowa ustawa Pzp uzależnia maksymalną kwotę wadium od wartości zamówienia.

Zarówno w postępowaniach o wartości mniejszej, jak i równej lub przekraczającej progi unijne zamawiający ma obowiązek zwrotu wadium niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia wystąpienia jednej z okoliczności, wymienionych w art. 98 ust. 1 nowej ustawy Pzp, tj.:

upływu terminu związania ofertą;

zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego;

unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia, z wyjątkiem sytuacji gdy nie zostało rozstrzygnięte odwołanie na czynność unieważnienia albo nie upłynął termin do jego wniesienia.

Zwrot wadium w powyższych przypadkach nie wymaga żadnego działania ze strony wykonawcy i powinien nastąpić co do zasady niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia wystąpienia jednej z powyższych okoliczności.



Z kolei przepis art. 98 ust. 2 nowej ustawy Pzp określa sytuacje, w których zamawiający ma obowiązek zwrócić wadium niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot wadium przez wykonawcę:

- który wycofał ofertę przed upływem terminu składania ofert;
- którego oferta została odrzucona;
- po wyborze najkorzystniejszej oferty, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najko-

rzystniejsza;

- po unieważnieniu postępowania, w przypadku gdy nie zostało rozstrzygnięte odwołanie na czynność unieważnienia albo nie upłynął termin do jego wniesienia.

Wystąpienie wykonawcy z wnioskiem o zwrot wadium w powyższych sytuacjach będzie równoznaczne z deklaracją braku zainteresowania dalszym udziałem w postępowaniu.

W przypadku braku wniosku ze strony

wykonawcy zamawiający nie ma obowiązku zwrotu wadium aż do momentu zaistnienia okoliczności wymienionych w art. 98 ust. 1 nowej ustawy Pzp. W stanie prawnym obowiązującym do 31 grudnia 2020 r. zamawiający miał obowiązek zwrotu wadium z urzędu (bez wniosku wykonawców) niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty lub unieważnieniu postępowania. Na gruncie przepisów nowego Pzp wykonawca, który chce odzyskać wadium już na tym etapie postępowania, musi skierować w tym zakresie wniosek do zamawiającego.

## 5 najważniejszych zmian w prawie pracy w 2021

Nowelizacja prawa pracy wprowadza nowe obowiązki, kary i wykroczenia. Wypunktowaliśmy najważniejsze.

1. Zmiana płacy minimalnej – wzrost to 200 zł, co daje nam płacę minimalną na poziomie 2800 zł brutto, a więc ok. 2060 na rękę. Godzinowa na umowach cywilnoprawnych to 18,30.
2. Grzywna do 45 tys. złotych dla pracodawcy, który zatrudnia na czarno alimenciarza. 281 par. 2 i art. 282 par. 3 Kodeksu pracy mówi, że pracownik zapłaci grzywnę, jeśli zataja pełną kwotę wynagrodzenia pracownika, którego sytuacja spełnia 3 przesłanki:
  - wobec dłużnika jest prowadzone postępowanie egzekucyjne z tytułu niepłacenia alimentów,
  - dłużnik posiada zaległości wobec Funduszu Alimentacyjnego,
  - zaległości dotyczą ponad 3 miesięcy.
3. ZUS zaczyna prowadzić ewidencję umów o dzieło. Każdy pracodawca jest zobowiązany poinformować poprzez Platformę Usług Elektronicznych o podpisaniu tego typu umów. Zgłoszenie musi zostać dokonane w ciągu 7 dni od podpisania umowy na specjalnym druku ZUS RUD. Przepis dotyczący tej zmiany zawarty jest w art. 22 ustawy z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2020 poz. 568).
4. Tarcza antykryzysowa wydu-
5. Art. 15gc. Przywołanej ustawy antycovidowej (stan prawny aktualny na dzień: 12.01.2021) daje pracodawcy bardziej elastyczne możliwości skierowania pracownika na zaległy urlop wypoczynkowy. „W okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii, ogłoszonego z powodu COVID-19, pracodawca może udzielić pracownikowi, w terminie przez siebie wskazanym, bez uzyskania zgody pracownika i z pominięciem planu urlopów, urlopu wypoczynkowego niewykorzystanego przez pracownika w poprzednich latach kalendarzowych, w wymiarze do 30 dni urlopu, a pracownik jest obowiązany taki urlop wykorzystać”.

# Prosta spółka akcyjna jako nowa forma prowadzenia działalności ruszy dopiero od lipca

BARTOSZ NAWROT

Konsultant ds. prawnych

Russell Bedford Poland

---

Ministerstwo Sprawiedliwości pracuje nad nowelizacją kodeksu postępowania cywilnego, która wydłuży datę wejścia w życie z informatyzowania postępowania rejestrowego. Ma to o tyle duże znaczenie, że prostą spółkę akcyjną będzie można założyć jedynie przez eKRS. Start prostej spółki akcyjnej został po raz kolejny przełożony.

Początkowo prosta spółka akcyjna miała być dostępna od 1 marca 2020 r., następnie termin ten przesunięto na 1 marca 2021 r. Z informacji jakie uzyskał portal prawo.pl[1] od Ministerstwa Sprawiedliwości wynika, że nie ma jeszcze harmonogramu wdrożenia nowego eKRS. Ponadto, Ministerstwo wycofało się z pomysłu wykorzystania technologii blockchain przy budowie eKRS.

## Prosta spółka akcyjna najważniejsze cechy

Prosta spółka akcyjna to nowa forma prawna, która ma być w założeniu oczkiem pośrednim między spółką z ograniczoną odpowiedzialnością a spółką akcyjną. Jej zaletami mają być m.in. łatwość założenia, prowadzenia

i rozwiązania niż klasyczną spółkę akcyjną. Kluczowymi udogodnieniami wynikającymi z prowadzenia działalności w takiej formie prawnej to:

- bardzo niski kapitał akcyjny wymagany przy zakładaniu spółki (1 zł);
- elastyczne podejście do organów spółki, w tym możliwość powołania rady dyrektorów, która łączy cechy zarządu i rady nadzorczej;
- prostsze procedury i większa swoboda w podejmowaniu uchwał zdalnie, przy pomocy np. poczty elektronicznej czy komunikatorów internetowych;
- większa elastyczność, jeśli chodzi o rodzaje akcji i zasady działania spół-

ki, w tym akcje za pracę lub usługi;

- możliwość założenia przez internet w systemie S24;
- łatwiejsze dysponowanie środkami spółki - brak „zamrożonego” kapitału zakładowego;
- łatwiejsze dysponowanie środkami spółki - brak „zamrożonego” kapitału zakładowego.

Całość regulacji uzasadnia tezę, że pomimo dedykowania prostej spółki akcyjnej start-upom, dzięki elastyczności może sprawdzić się także jako najpopularniejsza forma prawna prowadzenia Biznesu w Polsce.

[1] <https://www.prawo.pl/biznes/prosta-spolka-akcyjna-zmiana-daty-wejscia-w-zycie,497042.html>



ksiegarnia.beck.pl

# Uwzględnia liczne zmiany podatkowe z 2020 r.

Red.: prof. nadzw. dr hab. Artur Hołda  
Cena: 219 zł



Zamów z **15% rabatem!**\*  
Twój kod: **BCK-12PODATKI**

## Książka zawiera wyjaśnienia m.in. w zakresie:

- **wpływu pandemii COVID-19** na zamknięcie roczne (weryfikacja zasady kontynuacji działalności, testowanie na utratę wartości aktywów, rezerwy, ujawnienia w informacji dodatkowych do sprawozdania);
- **wpływu rozwiązań przyjętych w tarczach na przychody i koszty podatkowe** (ustalenie, czy dana dotacja, subwencja, wsparcie finansowe z różnych instytucji, zwolnienia podatkowe itd. mogą być uznane za przychód podatkowy, a wydatki z różnych form wsparcia można uznać za podatkowy koszt uzyskania przychodów);
- **zasad kontroli** wydatkowania środków przyznawanych na podstawie rozwiązań przyjętych w tarczach;
- zmian podatkowych z 2019 r. i 2020 r. mających wpływ na **rozliczenie 2020 r.** (np. ulga na złe długi w podatkach dochodowych, ulga B+R, ulga IP Box, rozliczanie strat podatkowych, koszty użytkowania samochodów osobowych, podatek u źródła, podatek od przychodów z budynków, kasy rejestrujące, możliwość zastosowania 9% obniżonej stawki CIT, wyłączenia z KUP transakcji gotówkowych);
- **zagadnień VAT** (oznaczenia i kody GTU, matryca stawek VAT, biała lista podatkowa, MPP).

Dowiedz się więcej:  [kontakt@beck.pl](mailto:kontakt@beck.pl)  **81 46 13 300**

\*15% rabatu od ceny katalogowej książki: *Podatkowe i bilansowe zamknięcie roku 2020*. Kod jest jednorazowy i ważny do 31 marca 2021 r. do godz. 23:59, do wykorzystania wyłącznie w księgarni internetowej [ksiegarnia.beck.pl](http://ksiegarnia.beck.pl). Kod należy wprowadzić w pierwszym kroku koszyka w polu „Kod rabatowy”. Szczegółowe warunki korzystania z kodu dostępne są w regulaminie.

[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)