



**PREZES**  
**URZĘDU OCHRONY**  
**KONKURENCJI I KONSUMENTÓW**  
*TOMASZ CHRÓSTNY*

Warszawa, 19 grudnia 2022 r.

DZP.93.8.2021.AP

**Decyzja Nr DZP - 31/2022**

- I. Na podstawie art. 13v ust. 1 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych<sup>1</sup>, po przeprowadzeniu wszczętego z urzędu postępowania administracyjnego w sprawie nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez Ikea Industry Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Goleniowie, obejmującego okres grudzień 2020 r. - styczeń - luty 2021 r., tj. trzy kolejne miesiące, przypadające w okresie 2 lat przed dniem wszczęcia postępowania

**Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów**

1. stwierdza nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych w okresie grudzień 2020 r., styczeń - luty 2021 r. przez Ikea Industry Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Goleniowie, to jest działanie naruszające zakaz, o którym mowa w art. 13 b ust. 1 i ust. 2 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych,
2. na podstawie art. 13v ust. 6 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, w związku z art. 3 ust. 6 Ustawy z dnia 4 listopada 2022 r. o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych oraz ustawy o finansach publicznych<sup>2</sup> odstępuje od wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej, wobec faktu, że wartość niespełnionych oraz spełnionych po terminie przez Ikea Industry Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Goleniowie świadczeń pieniężnych, za które obliczono

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 893), dalej: „ustawa o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych” lub „Ustawa”.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 2414

by jednostkowe kary, jest mniejsza od wartości świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez Ikea Industry Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Goleniowie w okresie objętym postępowaniem,

3. na podstawie art. 13v ust. 6 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, w związku z art. 3 ust. 6 ustawy z dnia 4 listopada 2022 r. o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych oraz ustawy o finansach publicznych poucza Ikea Industry Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Goleniowie, że zgodnie z art. 13b ust. 1 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych zakazane jest nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez podmioty, o których mowa w art. 2 Ustawy, niebędące podmiotami publicznymi, a naruszenie przez Ikea Industry Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Goleniowie powyższego zakazu może skutkować nałożeniem w drodze decyzji, administracyjnej kary pieniężnej obliczonej na podstawie art. 13v ust. 1 i 2 Ustawy.

- II. Na podstawie art. 77 ust. 1 w związku z art. 80 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów<sup>3</sup> w związku z art. 13h ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych oraz art. 263 § 1 i art. 264 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego<sup>4</sup> w związku z art. 13q ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych

#### **Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów**

1. Obciąża Ikea Industry Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Goleniowie kosztami niniejszego postępowania w wysokości [Informacja chroniona].
2. zobowiązuje Ikea Industry Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Goleniowie do zwrotu Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów kosztów postępowania w terminie 14 dni od dnia, w którym rozstrzygnięcie w przedmiocie kosztów stanie się ostateczne.

---

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (Dz.U. z 2021 r. poz. 275), dalej: „ustawa o ochronie konkurencji i konsumentów”.

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2022 r. poz. 2000 ze zm.), dalej: „Kodeks postępowania administracyjnego” lub „k.p.a.”

## Spis treści

I. Przebieg postępowania .....	4
II. Interes publiczny .....	22
III. Przestanki stosowania ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych .....	23
IV. Ikea Industry Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Goleniowie jako strona postępowania w rozumieniu Ustawy.....	25
V. Ustalenia faktyczne i prawne - naruszenie zakazu przez Stronę .....	26
1. Wyłączenia przedmiotowe i podmiotowe .....	26
2. Świadczenia pieniężne spełnione w terminie .....	29
3. Świadczenia pieniężne wymagalne w okresie objętym postępowaniem, a niespełnione przez Stronę postępowania lub spełnione przez nią po terminie. <b>Błąd! Nie zdefiniowano zakładki.</b>	
3.1 Weryfikacja materiału dowodowego. .... <b>Błąd! Nie zdefiniowano zakładki.</b>	
3.1 Świadczenia pieniężne niespełnione lub spełnione po terminie przez Stronę postępowania w okresie grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., luty 2021 r. ....	45
4. Ustalenia w zakresie zakwestionowanych świadczeń pieniężnych .....	49
VI. Suma wartości świadczeń pieniężnych niespełnionych przez Stronę postępowania po terminie w okresie objętym postępowaniem lub niespełnionych w okresie objętym postępowania.....	55
VII. Kara i przestanki odstąpienia od jej wymierzenia. ....	59
1. Przestanka do odstąpienia od wymierzenia kary na podstawie art. 13v ust. 6 Ustawy .....	59
2. Przestanka odstąpienia od wymierzenia kary na podstawie art. 13v ust. 7 i ust. 8 Ustawy .....	63
VIII. Koszty postępowania .....	63
IX. Wykaz załączników do decyzji .....	66

## Uzasadnienie

### I. Przebieg postępowania

- (1) Prezes Urzędu, działając w oparciu o treść art. 13c ust. 3 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, na podstawie danych przekazanych przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, przeprowadził analizę prawdopodobieństwa nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez Ikea Industry Poland sp. z o.o. z siedzibą w Goleniowie.
- (2) Przeprowadzona przez Prezesa UOKiK analiza prawdopodobieństwa dała podstawę do przyjęcia, że szacowana wartość świadczeń pieniężnych niespełnionych oraz spełnionych po terminie przez Stronę postępowania w okresie grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., oraz luty 2021 r., może wyczerpywać przesłanki nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych.
- (3) Działając w oparciu o treść art. 13c ust. 2 i art. 13e ust. 2 w związku z art. 13b ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w dniu 7 maja 2021 r. wszczął postępowanie w sprawie nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez Ikea Industry Poland sp. z o.o. z siedzibą w Goleniowie, obejmujące okres grudzień 2020 r. - styczeń 2021 r. - luty 2021 r., tj. trzy kolejne miesiące, przypadające w okresie 2 lat przed dniem wszczęcia postępowania. Postępowanie zostało zarejestrowane pod znakiem DZP.98.8.2021.
- (4) W dniu 11 maja 2021 r. Prezes UOKiK, działając na podstawie art. 13 f ust. 1 i ust. 2 oraz art. 13 g ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych wezwał Stronę postępowania do przekazania następujących dokumentów i informacji w wersji papierowej lub elektronicznej podpisanych zgodnie z zasadami reprezentacji wynikającymi z KRS:
  1. Oświadczenia złożonego przez Stronę postępowania o posiadanym statusie: mikro, mały, średni, duży przedsiębiorca w rozumieniu załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje

pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i art. 108 Traktatu<sup>5</sup>;

2. Dokumentacji opisującej w języku polskim przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do treści art. 10 ustawy o rachunkowości<sup>6</sup>;
3. Informacji o zestawieniu kont, stosownie do treści art. 15 ustawy o rachunkowości, a także zestawieniu kont pomocniczych w zakresie rozrachunków z kontrahentami, stosownie do treści art. 16 ustawy o rachunkowości;
4. Zestawienia dokonywanych transakcji handlowych poprzez wypełnienie Tabeli nr 1;
5. Aktualnej wersji plików JPK\_VAT z uwzględnieniem korekt dokonanych do dnia wypełnienia tabeli, w części dotyczącej ewidencji zakupów VAT (tabele: Nagłówek, Podmiot, ZakupWiersz, ZakupCtrl), za miesiące: od styczeń 2020 r. do luty 2021 r.;
6. Plików JPK\_WB, dotyczących każdego z rachunków bankowych stosowanych do rozliczeń z kontrahentami z tytułu odpłatnej dostawy towarów lub odpłatnego świadczenia usług, obejmujących czasokres - od stycznia 2020 r. do lutego 2021 r. w zakresie obciążeń i uznań rachunków bankowych;
7. W przypadku korzystania przez Stronę z usług faktoringu, wskazanie rodzajów faktoringu, z których korzysta Spółka i opisanie ich mechanizmów;
8. Opisania, w przypadku występowania takich sytuacji, mechanizmu dokonywanych kompensat poprzez wskazanie czy i które transakcje skompensowane zostały na zasadach ustawowych (zgodnie z art. 498 i nast. kodeksu cywilnego<sup>7</sup>), a które na zasadach umownych.
9. Strona została ponadto zobowiązana do złożenia oświadczeń i zwięzłego przedstawienia stanu faktycznego, w przypadku posiadania przez Stronę wiedzy, co do okoliczności opisanych w treści art. 13v ust. 6, ust. 7 lub ust. 8 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, to jest co do okoliczności w których Prezes UOKiK odstępuje od wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej gdy:

- wartość niespełnionych lub spełnionych po terminie przez stronę postępowania świadczeń pieniężnych, za które obliczono by jednostkowe kary, jest równa lub mniejsza od wartości

---

<sup>5</sup> Rozporządzenie Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu z dnia 17 czerwca 2014 r. (Dz. Urz. UE. L Nr 187, str. 1, z późn. zm.).

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 217), dalej: „ustawa o rachunkowości”.

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. r. Kodeks cywilny (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 2320 ze zm.), dalej: „kodeks cywilny” lub „kc”.

świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez tę stronę postępowania w okresie objętym postępowaniem (ust. 6),

- nadmierne opóźnienie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych nastąpiło na skutek działania siły wyższej(ust. 7)
- zachodzą inne uzasadnione przypadki (ust. 8).

- (5) Prezes Urzędu pismem z dnia 18 maja 2021 r. w nawiązaniu do wiadomości z dnia 13 maja 2021 r. przestanej drogą elektroniczną, dotyczącej doręczenia postanowienia o wszczęciu postępowania w sprawie nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych poinformowano Stronę postępowania, że niniejsza korespondencja została zwrócona przez operatora pocztowego z adnotacją o odmowie przyjęcia przesyłki. Mając na uwadze złożone wyjaśnienia w ww. wiadomości ponownie przekazano postanowienie Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów z 7 maja 2021 r. o wszczęciu postępowania w sprawie nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych. Ponadto poinformowano, że momentem wszczęcia postępowania z urzędu jest data podjęcia przez organ pierwszej czynności w sprawie. Zatem w niniejszej sprawie momentem wszczęcia postępowania z urzędu jest data wydania postanowienia o wszczęciu postępowania w sprawie nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych z dnia 7 maja 2021 r.
- (6) Pismem z dnia 19 maja 2021 r. (doręczonym do tut. Urzędu w dniu 25 maja 2021 r.) [informacja chroniona] zgłosił swój udział w postępowaniu w sprawie nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych jako pełnomocnik Strony postępowania. Do pisma dołączono kopię potwierdzoną za zgodność z oryginałem pełnomocnictwa [informacja chroniona] z dnia 18 maja 2021 r. wraz z potwierdzeniem uiszczenia opłaty skarbowej.
- (7) Pismem z dnia 31 maja 2021 r. (doręczonym do tut. Urzędu w dniu 7 czerwca 2021 r.) Strona postępowania złożyła wniosek o przedłużenie terminu na udzielenie odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 11 maja 2021 r. w zakresie punktów: 4, 7-9 do dnia 30 lipca 2021 r.
- (8) Prezes UOKiK pismem z dnia 1 czerwca 2021 r. przedłużył termin na udzielenie odpowiedzi na wezwanie z dnia 11 maja 2021 r. w zakresie pkt. 4, 7-9 do dnia 30 czerwca 2021 r.
- (9) Następnie pismem z dnia 15 czerwca 2021 r. (doręczonym do tut. Urzędu w dniu 21 czerwca 2021 r.) pełnomocnik Strony postępowania złożył odpowiedź na wezwanie Prezesa Urzędu z 11 maja 20221 r. Pełnomocnik Strony postępowania złożył zapisane na płycie CD

oświadczenie Strony o posiadaniu statusu dużego przedsiębiorcy, dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, informację o zestawieniu kont, aktualną wersję plików JPK\_VAT w części dotyczącej ewidencji zakupów VAT, pliki JPK\_WB dotyczące każdego z rachunków bankowych stosowanych do rozliczeń z kontrahentami z tytułu odpłatnej dostawy towarów lub odpłatnego świadczenia usług, obejmujące okres od stycznia 2020 r. do lutego 2021 r. oraz pełnomocnictwo z dnia 10 czerwca 2021 r. [informacja chroniona] wraz z potwierdzeniem uiszczenia opłaty skarbowej.

- (10) Pismem z dnia 30 czerwca 2021 r. (doręczonym do tut. Urzędu w dniu 6 lipca 2021 r.) Strona postępowania udzieliła odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 11 maja 2021 r. w zakresie punktów: 4, 7-9. Na płycie CD stanowiącej załącznik do pisma Strona postępowania zapisała zestawienie dokonywanych transakcji handlowych przedstawione w Tabeli nr 1 o nazwie „5432163817\_2021\_06\_30”. W treści niniejszego pisma Strona wniosła o wyznaczenie dodatkowego terminu do dnia 9 lipca 2021 r. na udzielenie odpowiedzi w zakresie uzupełnienia zestawienia dokonywanych transakcji handlowych wykazanych w Tabeli nr 1. Strona postępowania powołała się determinujące ilości transakcji handlowych objętym niniejszym postępowaniem - w wyznaczonym terminie nie zdołała przedstawić informacji o wszelkich świadczeniach pieniężnych zgodnie z treścią wezwania Prezesa Urzędu z dnia 11 maja 2021 r.

Nadto Strona postępowania:

Złożyła wyjaśnienia odnośnie sposobu wypełnienia Tabeli nr 1. W wyjaśnieniach Strona postępowania wskazała, iż [informacja chroniona]

Strona w odniesieniu do [informacja chroniona] Jednocześnie, nadmieniała, że [informacja chroniona] Strona przy wypełnianiu Tabeli nr 1 obejmującej zestawienie dokonywanej transakcji handlowych, Strona wskazała, iż przeanalizowała umowy z kontrahentami pod kątem terminów zapłaty. Okazało się, że [informacja chroniona] Przy wypełnieniu przez Stronę Tabeli nr 1 w kolumnie „Uwagi” Strona wskazała m.in. [informacja chroniona] Zdaniem Strony [informacja chroniona]. Strona w treści pisma wyjaśniła kluczowe komentarze, znajdujące się we wskazanej kolumnie:

[informacja chroniona] Strona wskazała również, iż w przypadku części transakcji handlowych termin zapłaty zasadniczo powinien być liczony od dnia wystawienia faktury. Wielokrotnie zdarza się jednak, że pomiędzy wystawieniem a doręczeniem faktury upływa znaczny okres. Faktura zostaje doręczona na krótko przed upływem płatności lub nawet po jego upływie. W związku z tym, Strona często nie posiada wiedzy co do tego, że faktura

została wystawiona i biegnie jej termin do zapłaty. Powzięcie wiadomości o tym fakcie na krótko przed terminem zapłaty może wobec tego generować opóźnienia, a to w związku z tym, że faktura taka musi też przejść określoną procedurę wewnętrzną w Spółce (dotyczącą jej akceptacji i zaksięgowania). W tym miejscu Strona zaznaczyła, że Strona wszystkim swoim dostawcom będącym podatnikami VAT płaci z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (split payment), a dokonanie zapłaty w tym systemie w zasadzie nie jest możliwe w przypadku braku doręczenia faktury. Wobec powyższego, zdaniem Strony transakcje te nie powinny być uznane za spełnione po terminie.

- [informacja chroniona]
- [informacja chroniona]
- [informacja chroniona]
- [informacja chroniona]
- [informacja chroniona]
- [informacja chroniona]
- [informacja chroniona]

Strona wyjaśnia, że [informacja chroniona]

Strona podkreśliła, że [informacja chroniona] *Spółka wyjaśnia, że [informacja chroniona]*

- [informacja chroniona]
- [informacja chroniona]

Strona podniosła, że [informacja chroniona]

Niezależnie od wskazanych wyżej okoliczności Strona zaznaczyła, że w związku z pandemią koronawirusa wprowadziła szereg zasad mających na celu ochronę zdrowia jej pracowników, w tym [informacja chroniona]. Powyższe obejmowało również listy z fakturami od kontrahentów, co wpływało na przedłużenie okresu między doręczeniem faktury a jej zapłatą. W przypadku, gdy faktura została doręczona przez kontrahenta z opóźnieniem, np. na krótko [informacja chroniona]. Zdaniem Strony postępowania tego rodzaju sytuacje powinny być uwzględnione przez Prezesa UOKiK przy ustalaniu zarówno samego faktu wystąpienia opóźnienia w płatności, jak okresu opóźnienia.



Ponadto Strona wskazała, że część umów z dostawcami (kontrahentami) została zawarta na prawie obcym. Dotyczy to umowy [informacja chroniona].

W dalszej treści pisma Strona poinformowała, że [Informacja chroniona] Strona posiada informacje, że część jej dostawców korzysta z tego rodzaju usług. Jednocześnie Strona postępowania wyjaśnia, że [informacja chroniona] Strona postępowania przedstawiła otrzymane od faktora lub dostawcy (kontrahenta) informacje o cesjach wierzytelności oraz przykładowe faktury od dostawców korzystających z [informacja chroniona].

W odpowiedzi na punkt 8 wezwania Prezesa UOKiK z dnia 11 maja 2021 roku Strona wskazała, [informacja chroniona] jako formę spełnienia świadczeń pieniężnych. Jednocześnie wyjaśnia, że stosowne informacje odnośnie kompensat zostały umieszczone w kolumnie 10. W kwestii transakcji handlowych rozliczanych przez kompensaty Strona postępowania [informacja chroniona]. Ten termin został podany w kolumnie 12. Ponadto Strona postępowania zwraca się do kontrahentów o dokonywanie zgodnych księgowania oraz potwierdzeń tych kompensat. Strona postępowania wskazuje, że [informacja chroniona] W treści pisma Strona postępowania również wskazała, że w kolumnie 10 Tabeli nr 1 [informacja chroniona]. W załączeniu do niniejszego pisma Strona postępowania przekazała dokumenty potwierdzające rozliczenia z kontrahentami [informacja chroniona]

Do pisma jako załącznik Strona postępowania przekazała również tabelę o nazwie „5432163817\_2021\_06\_30\_należności” stanowiącą wykaz świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie w okresie objętym postępowaniem. W ocenie Strony postępowania wartość świadczeń pieniężnych niespełnionych lub spełnionych po terminie w okresie objętym postępowaniem, za które obliczono by jednostkowe kary może być równa lub mniejsza od wartości świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie w okresie objętym postępowaniem. Wskazana przez Stronę postępowania suma wartości świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie w okresie objętym postępowaniem wynosi [informacja chroniona] w odniesieniu do kontrahentów mających siedzibę na terytorium państw członkowskich Unii Europejskiej oraz państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) - strony umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym lub Konfederacji Szwajcarskiej, w tym około [informacja chroniona] wynika ze świadczeń pieniężnych w ogóle niezapłaconych na dzień 26 lutego 2021 r. W ocenie Strony postępowania suma świadczeń pieniężnych spełnionych po terminie w okresie objętym postępowaniem wynosi [informacja chroniona] , zaś suma świadczeń niespełnionych w okresie objętym postępowaniem może kształtować w kwocie [informacja chroniona] Strona postępowania zastrzegła dodatkowo, że dane przedstawione w Tabeli nr 1 wymagają jeszcze dodatkowej weryfikacji oraz uzupełnienia, co nastąpi

w dodatkowym terminie. Strona postępowania wskazuje, iż [informacja chroniona]. W kontekście przestanki z art. 13v ust. 6 w przekonaniu Spółki istotna jest okoliczność, czy wartość niespełnionych lub spełnionych po terminie przez stronę postępowania świadczeń pieniężnych, jest równa lub mniejsza od wartości świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez tę stronę postępowania w okresie objętym postępowaniem. Przepis ten całkowicie pomija jednak sytuację, w której strona postępowania sprzedaje swoje towary do krajów spoza Unii Europejskiej czy EOG. W praktyce jednak z punktu widzenia przedsiębiorcy fakt niepłacenia przez kontrahentów z siedzibą w Unii Europejskiej czy EOG jest tak samo dotkliwy jak fakt niepłacenia przez kontrahentów spoza tego obszaru. W kontekście możliwości regulowania w terminie swoich zobowiązań pierwsza i druga sytuacja są jednak identyczne. W ocenie Strony, świadczenia pieniężne nieotrzymane lub otrzymane po terminie przez Stronę w okresie postępowania również powinny zostać wzięte pod uwagę przez Prezesa UOKiK w kontekście art. 13v st. 6 Ustawy, a co najmniej ust. 8 tego artykułu, jako inny uzasadniony przypadek, którego wystąpienie może skutkować odstąpieniem od wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej.

Strona zwróciła uwagę również na transakcje, przy których w kolumnie 16 Tabeli nr 1 znajdują się komentarze, które wyjaśniają przyczynę spełnienia świadczenia pieniężnego po pierwotnym terminie. Zdaniem Strony postępowania, jeśli Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów uzna, że transakcje, przy których znajdują się przedmiotowe uwagi i tak powinny być uznane za zapłacone z opóźnieniem w rozumieniu ww. ustawy, okoliczności podane w kolumnie 16 Tabeli nr 1 powinny w przekonaniu Strony być brane pod uwagę przy ocenie czy w sprawie nie zachodzi przypadek z art. 13v ust. 8 ustawy uzasadniający odstąpienie od wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej. Strona postępowania wskazuje, że ewentualne opóźnienia w płatnościach nie wynikały ze złej woli, ale niejednokrotnie z przyczyn zupełnie od niej niezależnych lub z przyczyn organizacyjnych. W ocenie Strony postępowania obostrzenia związane z pandemią koronawirusa oraz obowiązywanie w Spółce Ikea Industry Poland Sp. z o.o. zasady, zgodnie [informacja chroniona] powinny być interpretowane jako przestanka od odstąpienia od wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej w zakresie, w którym pandemia powodowała, że doręczane Spółce dokumenty docierały do niej z opóźnieniem.

Uzupełniająco przedłożyła [informacja chroniona] Strona postępowania wskazała, iż powyższe informacje mogą mieć znaczenie przy ustalaniu rachunków właściwych do zapłaty wiarygodności przysługujących wyżej wymienionym, jak również w odniesieniu do terminu spełnienia świadczenia pieniężnego.

W dalszej części pisma Strona postępowania wniosła o przeprowadzenie dowodu z zeznań świadków, którzy są pracownikami Strony postępowania: [informacja chroniona] na okoliczność:

- a. ustalenia sumy wartości świadczeń pieniężnych niespełnionych lub spełnionych po terminie przez Stronę w okresie objętym postępowaniem oraz wyjaśnienia niejasności związanych z Tabelą nr 1, w tym w odniesieniu do komentarzy zawartych w kolumnie 16 („Uwagi”) oraz danych zawartych w tabeli „opłacone po terminie”,
- b. ustalenia wartości świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez Stronę w okresie objętym postępowaniem, w tym wyjaśnienia ewentualnych wątpliwości związanych z treścią przygotowanej przez Stronę Tabeli „5432163817\_2021\_06\_30\_należności”,
- c. przyczyn, dla których wybrane transakcje handlowe przedstawione w Tabeli nr 1, przy których znajduje się komentarz w kolumnie 16 („Uwagi”) nie powinny zdaniem Strony być uznane za transakcje handlowe, w których świadczenia pieniężne nie zostały spełnione lub zostały spełnione po terminie w okresie objętym postępowaniem,
- d. obowiązywania procedury dotyczącej kwarantanny dokumentów oraz jej wpływu na długość procesowania faktur doręczanych do Strony w formie papierowej,
- e. mechanizmów dokonywania rozliczeń za pośrednictwem kompensat z kontrahentami.

Jako załącznik do niniejszego pisma Strona załączyła płytę CD zawierająca dokumenty opatrzone podpisem kwalifikowanym:

- Tabele nr 1 oraz plik „opłacone po terminie”;
- zawiadomienie o przelewie wierzytelności w ilości 17 szt.;
- oświadczenie o kompensatach w ilości 51 szt.;
- tabele o nazwie „5432163817\_2021\_06\_30\_należności”;
- zawiadomienie o zajęciu wierzytelności w ilości 2 szt.
- pliki zgromadzone w folderze „procedura dotycząca kwarantanny dokumentów”.

(11) W odpowiedzi na wniosek Strony z dnia 30 czerwca 2021 r. w przedmiocie przedłużenia terminu na udzielenie odpowiedzi w zakresie uzupełnienia zestawienia dokonywanych transakcji handlowych wykazanych w Tabeli nr 1, Prezes Urzędu pismem z dnia 7 lipca 2021 r. przedłużył termin udzielenia odpowiedzi w ww. zakresie do dnia 9 lipca 2021 r.

(12) Pismem z dnia 9 lipca 2021 r. (doręzonego do tut. Urzędu w dniu 15 lipca 2021 r.) Strona postępowania udzieliła odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 11 maja 2021 r. w zakresie punktu 4 i 9. Strona wniosła o uwzględnienie w prowadzonym postępowaniu Tabeli nr 1 o nazwie „5432163817\_2021\_07\_09” ze względu na dokonanie ponownej analizy danych i skorygowanie dotychczasowej tabeli. Uzpełniła informacje w zakresie [informacja chroniona] Strona postępowania wskazuje, że [informacja chroniona] Ponadto w treści pisma Strona wyjaśniła kluczowe, dodatkowe komentarze znajduje się w kolumnie 16 Tabeli nr 1 (poza wskazanymi w treści pisma z 30 czerwca 2021r., które pozostają aktualne):

- „[Informacja chroniona]
- [informacja chroniona]
- [informacja chroniona]
- [informacja chroniona]
- [informacja chroniona]
- [informacja chroniona]
- [informacja chroniona]

Strona, w uzupełnieniu do pisma z dnia 30 czerwca 2021r. przedłożyła treść procedury [informacja chroniona].

Strona postępowania podkreśla, że w stosunku do niej aktualizuje się przestanka wynikająca z treści art. 13v ust. 6 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych. Strona podtrzymała swoje twierdzenia wynikające z treści pisma z dnia 30 czerwca 2021 r., co do wartości świadczeń nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie. Strona postępowania wskazuje, iż suma świadczeń spełnionych po terminie w okresie objętym postępowaniem, mając na uwadze zaktualizowanie danych dotyczących Tabeli nr 1 może kształtować się na łącznym poziomie [informacja chroniona], zaś suma świadczeń niespełnionych w okresie objętym postępowaniem w kwocie [informacja chroniona] We wskazanym piśmie Strona postępowania przedstawiła metodykę wyliczenia powyższych wartości liczbowych. W ocenie Strony postępowania suma świadczeń niespełnionych lub spełnionych po terminie [informacja chroniona] wartość świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie w okresie objętym postępowaniem.

Pełnomocnik Strony postępowania rozszerzył ponadto tezę dowodową w zakresie przesłuchania świadków o to, aby przesłuchania świadków w zakresie ustalenia sumy wartości świadczeń pieniężnych niespełnionych lub spełnionych po terminie, ustalenia wartości świadczeń nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie oraz przyczyn, dla których wybrane transakcje handlowe z Tabeli nr 1 nie powinny być uznane za świadczenia pieniężne spełnione po terminie, także dane (oraz ich ewentualne wyjaśnienie) wynikające z dokumentów i plików załączonych do przedmiotowego pisma (w tym zwłaszcza plików „5432163817\_2021\_07\_09” (Tabela nr 1), „5432163817\_2021\_07\_09\_optacone po terminie”). Do pisma dołączono płytę CD z wymaganymi dokumentami oraz oryginał [informacja chroniona].

(13) W dniu 4 października 2021 r. Prezes UOKiK przedłużył termin zakończenia postępowania administracyjnego w sprawie nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez Ikea Industry Poland sp. z o. o. z siedzibą w Goleniowie do dnia 7 stycznia 2022 r.

(14) W dniu 3 listopada 2021 r. Prezes Urzędu wezwał Stronę postępowania do:

1. wypełnienia i przekazania tabeli stanowiącej załącznik do niniejszego wezwania - *Tabeli nr 2 - Należności*, przesłania aktualnej wersji plików JPK\_VAT z uwzględnieniem korekt dokonanych do dnia wypełnienia Tabeli nr 1, w części dotyczącej ewidencji sprzedaży VAT, za następujące miesiące: od stycznia 2020 r., do lutego 2021 r. w strukturze logicznej o której mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej<sup>8</sup>, przesłania plików JPK\_WB, dotyczących każdego z rachunków bankowych stosowanych do rozliczeń z kontrahentami z tytułu odpłatnej sprzedaży towarów lub odpłatnego świadczenia usług przez Stronę postępowania (należności Strony postępowania od kontrahentów), obejmujących okres począwszy od stycznia 2020 r. do lutego 2021 r. w zakresie obciążeń i uznań rachunków bankowych, w strukturze logicznej o której mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej;
2. zweryfikowania tabeli o nazwie „5432163817\_2021\_07\_09” oraz prawidłowego określenia „Terminu zapłaty wg umowy (w dniach)” (kolumna 7) oraz „Terminu zapłaty wg umowy (data)” (format DD.MM.RRRR) (kolumna 8) odnośnie transakcji handlowych zawartych w tabeli A stanowiącej załącznik nr 2 do niniejszego wezwania;

---

<sup>8</sup> Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1325), dalej: „Ordynacja podatkowa”.

3. zweryfikowania tabeli o nazwie „5432163817\_2021\_07\_09” oraz wyjaśnienia rozbieżności pomiędzy kwotami należności ogółem w walucie dowodu zakupu (brutto) (kol. 6 tabeli) i kwotami należności ogółem w PLN (brutto) (kol. 6b tabeli) a kwotami wynikających z JPK\_VAT w odniesieniu do transakcji handlowych zawartych w tabeli B stanowiącej załącznik nr 3 do niniejszego wezwania bądź przekazania uwierzytelnionych kopii wymienionych faktur/rachunków;
4. przekazania stosownych plików JPK\_VAT lub uwierzytelnionych kopii faktur/rachunków w odniesieniu do transakcji handlowych zawartych w tabeli C stanowiącej załącznik nr 4 do niniejszego wezwania;
5. przekazania właściwych plików JPK\_WB lub dowodów potwierdzających zapłatę (np. potwierdzenie przelewu) w odniesieniu do transakcji handlowych zawartych w tabeli D stanowiącej załącznik nr 5 do niniejszego wezwania;
6. zweryfikowania tabeli o nazwie „5432163817\_2021\_07\_09” oraz wyjaśnienia rozbieżności pomiędzy kwotami należności ogółem w walucie dowodu zakupu (brutto) (kol. 6 tabeli) i kwotami należności ogółem w PLN (brutto) (kol. 6b tabeli) a kwotami wskazanymi przez Stronę postępowania jako zapłacone oraz wynikającymi z przekazanych plików JPK\_WB w odniesieniu do transakcji handlowych zawartych w tabeli E stanowiącej załącznik nr 6 do niniejszego wezwania, tj. należy wyjaśnić czy wskazane faktury/dowody zakupów zostały zapłacone w częściach a w pozostałej części nie dokonano płatności czy też płatności zostały dokonane a Strona postępowania nie wypełniła w tym zakresie Tabeli nr 1;
7. zweryfikowania tabeli o nazwie „5432163817\_2021\_07\_09” oraz udzielenia wyjaśnień czy wymienione transakcje handlowe spełniają przesłanki, o których mowa w art. 4 pkt 1<sup>9</sup> i art. 2<sup>10</sup> ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych;

---

<sup>9</sup> Art. 4 pkt 1. Transakcja handlowa - umowa, której przedmiotem jest odpłatna dostawa towaru lub odpłatne świadczenie usługi, jeżeli strony, o których mowa w art. 2, zawierają ją w związku z wykonywaną działalnością.

<sup>10</sup> Art. 2. Przepisy ustawy stosuje się do transakcji handlowych, których wyłącznymi stronami są: 1) przedsiębiorcy w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2021 r. poz. 162); 2) podmioty prowadzące działalność, o której mowa w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców; 3) podmioty, o których mowa w art. 4, art. 5 ust. 1 i art. 6 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz.U. poz. 2019 oraz z 2020 r. poz. 288, 1492, 1517, 2275 i 2320); 4) osoby wykonujące wolny zawód; 5) oddziały i przedstawicielstwa przedsiębiorców zagranicznych; 6) (uchylony) 7) przedsiębiorcy z państw członkowskich Unii Europejskiej, państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) - stron umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym lub Konfederacji Szwajcarskiej. 6 Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1649) nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych w rozumieniu ustawy zmienianej w art. 10 może być stwierdzone także w przypadku świadczeń pieniężnych wynikających z transakcji handlowych zawartych przed dniem 1 stycznia 2020 r., z tym że Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, ustalając wystąpienie takiego nadmiernego opóźniania się, w przypadku takich transakcji handlowych, uwzględnia jedynie te świadczenia pieniężne, które stały się wymagalne po tym dniu.

8. uszczegółowienia złożonych przez pełnomocnika Strony postępowania w pismach z dnia 30 czerwca 2021 r. oraz 9 lipca 2021 r. wniosków dowodowych z zeznań świadków - stosownie do dyspozycji art. 52 ust. 1 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów, poprzez precyzyjne określenie faktów, które mają być potwierdzone zeznaniami poszczególnych świadków wraz ze wskazaniem szczegółowej listy pytań kierowanych do świadków.

W odniesieniu do wskazanych przez pełnomocnika Strony postępowania w pismach z dnia 30 czerwca 2021 r. oraz 9 lipca 2021 r. okoliczności, na które świadkowie mieliby być przesłuchani, Prezes Urzędu wskazał, że Strona w toku przedmiotowego postępowania obowiązana jest na żądanie Prezesa UOKiK przedkładać wszelkie żądane informacje oraz dokumenty zgodne ze stanem faktycznym, tj. prawdziwe i poprawne. Nieudzielenie informacji żądanych przez Prezesa Urzędu na podstawie kierowanych do Strony wezwań lub udzielenie informacji nieprawdziwych lub wprowadzających w błąd zagrożone jest karą pieniężną przewidzianą w art. 13t ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych. Jeżeli zatem Strona udzieli zgodnych ze stanem faktycznym informacji w wykonaniu kierowanych do niej wezwań, w tym przedłoży dokumenty, w treści których znajdują się informacje dotyczące okoliczności, na dowód wystąpienia których wskazani zostali świadkowie, przeprowadzenie dowodów z ich zeznań nie będzie konieczne i uzasadnione. Z kolei, przekazanie przez Stronę informacji niepoprawnych i przeprowadzenie na tą okoliczność dowodu z przesłuchania świadków lub nieprzedłożenie dowodów z dokumentów, z których wynikają okoliczności na które świadkowie mieliby zeznawać, nie będzie skutkować zyskaniem przez te dane waloru poprawności czy wiarygodności.

Prezes Urzędu w treści wezwania wskazał, że decyzja w przedmiocie zasadności przeprowadzenia dowodów z osobowych źródeł dowodowych zostanie podjęta po wskazaniu przez Stronę postępowania okoliczności faktycznych, na które mieliby zostać przesłuchani świadkowie oraz po przedłożeniu przez Stronę pytań do świadków i oceny ich przydatności w postępowaniu.

- (15) Pismem z dnia 23 listopada 2021 r. (doręczonym do tut. Urzędu w dniu 30 listopada 2021 r.) Strona postępowania wniosła o przedłużenie terminu na udzielenie odpowiedzi na wezwanie z dnia 3 listopada 2021 r. w zakresie pkt 1 (wyłącznie w zakresie dotyczącym wypełnienia i przekazania Tabeli nr 2 - Należności), pkt 5 dot. przekazania plików JPK\_WB dla transakcji handlowych numerycznie wymienionych w treści wezwania oraz pkt 6 w zakresie wyjaśnień kwot należności w walucie dowodu zakupu, a kwotami wynikającymi z ewidencji JPK\_WB, o 14 dni, tj. do 21 grudnia 2021 roku.

- (16) W odpowiedzi na wniosek Strony postępowania, pismem z dnia 25 listopada 2021 r., Prezes UOKiK przedłużył termin na udzielenie odpowiedzi na ww. wezwanie zgodnie z wnioskiem o 14 dni, tj. do dnia 21 grudnia 2021 r.
- (17) Pismem z dnia 7 grudnia 2021 r. (doręczonym do tut. Urzędu w dniu 13 grudnia 2021 r.) Strona postępowania udzieliła odpowiedzi w zakresie pkt 1a, 1b, 2, 3, 4, 5, 7 i 8 wezwania Prezesa UOKiK z dnia 3 listopada 2021 r:

Strona postępowania przedstawiła w formie elektronicznej aktualne wersje plików JPK VAT z uwzględnieniem korekt dokonanych do dnia wypełnienia Tabeli nr 1, w części dotyczącej ewidencji sprzedaży VAT, za następujące miesiące: styczeń 2020 r., luty 2020 r., marzec 2020 r., kwiecień 2020 r., maj 2020 r., czerwiec 2020 r., lipiec 2020 r., sierpień 2020 r., wrzesień 2020 r., październik 2020 r., listopad 2020 r., grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., luty 2021 r., w strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 1 Ordynacji podatkowej oraz pliki JPK WB zawierają wszystkie wyciągi bankowe niezbędne do ustalenia dat otrzymania przez Stronę świadczeń pieniężnych wskazanych w Tabeli nr 1.

W zakresie wypełnienia danych w Tabeli A Strona postępowania wskazała skorygowane dane odnośnie daty zakupu, daty wpływu dowodu zakupu, terminu zapłaty wg umowy (data) oraz terminu zapłaty wg umowy w dniach. Dane w tabeli o nazwie „Tabela A poprawne dane” są przedstawione na płycie CD stanowiącej załącznik do wyżej wskazanego pisma. Strona postępowania zaznaczyła również, że miejsca nieuzupełnione w dodanych kolumnach M, N, O, P i Q oznaczają, że dane pierwotne były prawidłowe. Ponadto Strona postępowania wyjaśniła, że transakcja handlowa wskazana pod numerem [informacja chroniona]

Strona postępowania wskazała, że na płycie CD stanowiącej załącznik do niniejszego pisma przedstawiła plik w formacie Excel pod nazwą „tabela B wyjaśnienie różnic f-ry z NIP PL.xlsx”. W pliku zawarła wyodrębnione poprzez filtrowanie Tabeli B pozycje zawierające polski numer NIP, a także dodała wyjaśnienie odnośnie powstałych rozbieżności. Strona postępowania przedłożyła stosowane dokumenty, tj. faktury, noty, decyzje, korespondencje z ubezpieczycielami, odnoszące się do wyżej wskazanych transakcji z kontrahentami posiadającymi polski numer NIP. Zdaniem Strony postępowania pozostałe pozycje Tabeli „B” przedstawione są w prawidłowych wartościach i obejmują wewnątrzspółnotowe nabycie towarów, import usług oraz dostawę towarów, dla której podatnikiem jest nabywca. Strona postępowania wyjaśniła, że [informacja chroniona] W folderze „przykładowe f-ry WNT,IMP.USŁ” zapisanym na płycie CD, stanowiącej załącznik do odpowiedzi na wezwanie



Prezesa UOKiK z dnia 3 listopada 2021 r., Strona postępowania przekazała 7 przykładowych faktur:

- fakturę nr [informacja chroniona] z dnia 14.12.2020 r. wystawioną [informacja chroniona]
- fakturę nr [informacja chroniona] z dnia 28.10.2020 r. wystawioną przez [informacja chroniona]
- fakturę nr [informacja chroniona] z dnia 03.02.2021 r. wystawioną przez [informacja chroniona]
- fakturę nr [informacja chroniona] z dnia 12.01.2021 r. wystawioną przez [informacja chroniona]
- fakturę nr [informacja chroniona] z dnia 11.11.2020 r. wystawioną przez [informacja chroniona]
- fakturę nr [informacja chroniona] z dnia 25.09.2020 r. wystawioną przez [informacja chroniona]
- fakturę nr [informacja chroniona] z dnia 30.11.2020 r. wystawioną przez [informacja chroniona]

W pliku pod nazwą „Tabela C.xlsx” w kolumnie Q Strona wskazała przyczyny, które spowodowały, że wskazane faktury nie są ujęte w plikach JPK\_VAT. Przetworzona Tabela „C” znajduje się na płycie CD, która uzupełniona została o stosowne komentarze Strony, stanowiące odpowiedź na treść pkt. 4 z wezwania Prezesa Urzędu z dnia 3 listopada 2021 r. Strona postępowania w wyżej wskazanej tabeli ujęła również te transakcje handlowe, które znajdują się w plikach JPK\_VAT, jednocześnie przekazała pliki JPK\_VAT za marzec, kwiecień, maj, czerwiec 2021 roku w celu potwierdzenia istnienia świadczenia pieniężnego.

Strona postępowania zamieściła Tabelę D na płycie CD, stanowiącej załącznik do niniejszego pisma. Tabela została uzupełniona o dwie dodatkowe kolumny: kolumnę T „Nazwa pliku” oraz kolumnę U „Numer pozycji”. Strona wyjaśnia, że kolumna T „Nazwa pliku” odnosi się do nazwy właściwego pliku JPK\_WB, natomiast w kolumnie T „Numer pozycji” wskazano numer wiersza właściwego pliku JPK\_WB. W załączeniu do niniejszej odpowiedzi na wezwanie Prezesa UOKiK z dnia 3 listopada 2021 r. Strona postępowania przekazała pliki JPK\_WB za okres od 1 marca 2021 r. do 31 maja 2021 r. Do trzech pozycji w Tabeli D, Strona

postępowania przekazała pliki pod nazwą [informacja chroniona] w folderze „Pliki JPK WB”. Strona wyjaśniła również, że zamiast załączyć pliki JPK\_WB za okres od 1 czerwca 2021 r. do 30 czerwca 2021 r., dołącza 14 potwierdzeń przelewów z systemu bankowości elektronicznej, które znajdują się w folderze „potwierdzenia przelewu” na płycie CD.

Strona do niniejszego pisma załączyła również tabelę o nazwie „5432163817\_2021\_07\_09”, w której kolorem żółtym zaznaczyła transakcje, które zdaniem Strony postępowania nie spełniają przesłanek, o których mowa w art. 4 pkt 1 i art. 2 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych. Strona postępowania przedstawiła wyjaśnienia co do przedmiotowych transakcji:

- transakcje z [informacja chroniona] Według wiedzy Strony postępowania [informacja chroniona] Strona postępowania przedstawiła [informacja chroniona]
- transakcja z [informacja chroniona] wskazana w Tabeli nr 1 o nazwie „5432163817 2021 07\_09” [informacja chroniona]
- transakcje z [informacja chroniona] wskazane w Tabeli nr 1 o nazwie „5432163817 2021 07 09” to [informacja chroniona] Strona postępowania przedstawiła przykładową [informacja chroniona]
- transakcja z [informacja chroniona] wskazana w Tabeli nr 1 o nazwie „5432163817 2021\_07\_09” pod numerem [informacja chroniona]
- transakcja z [informacja chroniona] wskazana w Tabeli nr 1 o nazwie „5432163817 2021 07 09” pod numerem [informacja chroniona]
- transakcja z [informacja chroniona] wskazana w Tabeli nr 1 o nazwie „5432163817 2021 07\_09” pod numerem [informacja chroniona]
- transakcje z [informacja chroniona] wskazane w Tabeli nr 1 o nazwie „5432163817 2021 07\_09” pod numerami; [informacja chroniona]
- transakcje z [informacja chroniona] wskazane w Tabeli nr 1 o nazwie „5432163817 2021 07 09” pod numerami: [informacja chroniona]
- transakcje z [informacja chroniona] wskazane w Tabeli nr 1 o nazwie „5432163817 2021\_07\_09” stanowią opłaty z tytułu obowiązkowych badań związanych z przeglądami maszyn;

- transakcje z [informacja chroniona] wskazane w Tabeli nr 1 o nazwie „5432163817\_2021\_07\_09” pod numerami: [informacja chroniona] Strona postępowania przedstawiła przykładowy [informacja chroniona]

W dalszej części pisma Strona postępowania wskazuje, że wnioski o przeprowadzenie dowodów z zeznań świadków, tj. [informacja chroniona] Strona postępowania wyjaśnia również, że na obecnym etapie postępowania nie jest w stanie bardziej doprecyzować tezy dowodowej sformułowanej w pismach z 30 czerwca i 9 lipca 2021 roku ani przedstawić konkretnej listy pytań do świadków. Strona postępowania wskazała, że pozostawia decyzję w przedmiocie dopuszczenia dowodu z zeznań świadków do uznania Prezesa UOKiK. Jednocześnie Strona postępowania wskazała, że wszystkie pliki, dokumenty i informacje zapisane na płycie CD stanowiącej załącznik do odpowiedzi na wezwanie Prezesa UOKiK z dnia 3 listopada 2021 r. zostały spakowane w odpowiednich plikach .zip, które to pliki zostały opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym przez [informacja chroniona], Ikea Industry Poland Sp. z o.o.

- (18) W odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 3 listopada 2021 r., Strona postępowania pismem z dnia 21 grudnia 2021 r. (doręczone do tut. Urzędu w dniu 29 grudnia 2021 r.), przestała wypełnić Tabelę nr 2 o nazwie Należności\_5432163817\_2017\_2021\_12\_21 oraz udzieliła wyjaśnień w stosunku do punktu 1, 5 oraz 6 wezwania. Strona postępowania wniosła o przedłużenie terminu udzielenia odpowiedzi na wezwanie z dnia 3 listopada 2021 r. w zakresie pkt 1 (wyłącznie w zakresie dotyczącym wypełnienia Tabeli nr 2 - Należności), powołując się na konieczność dodatkowej analizy zapisów księgowych i dokumentów źródłowych.

Strona postępowania wyjaśniła, że [informacja chroniona] zdaniem Strony postępowania [informacja chroniona] jest przedsiębiorcą z państwa członkowskiego Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) – strony umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym lub Konfederacji Szwajcarskiej, zgodnie z art. 2 pkt 7 Ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.

W dalszej treści pisma Strona postępowania uzupełniła informacje dotyczące transakcji handlowych wskazanych w tabeli E stanowiącej załącznik do wezwania Prezesa UOKiK z dnia 3 listopada 2021 roku. Strona postępowania wskazała w jaki sposób dane dotyczące każdej z przedmiotowych transakcji zostały pierwotnie zaprezentowane w tabeli o nazwie 5432163817\_2021\_07\_09 oraz w jaki sposób dane te powinny zostać zaprezentowane po ich uzupełnieniu.

Jako załącznik do niniejszego pisma Strona przekazała wydruku z systemu księgowego w ilości 37 szt. w celu wyjaśnienia rozbieżności w Tabeli nr 1 o nazwie „5432163817 2021\_07\_09”.

- (19) W odpowiedzi na wniosek z dnia 21 grudnia 2021 r. Prezes Urzędu pismem z dnia 23 grudnia 2021 r. przedłużył termin udzielenia odpowiedzi na wezwanie z dnia 3 listopada 2021 r. w zakresie pkt 1 dotyczącego wypełnienia i przekazania Tabeli nr 2 - Należności do dnia 10 stycznia 2022 r.
- (20) Postanowieniem a dnia 10 stycznia 2022 r. Prezes UOKiK przedłużył termin zakończenia postępowania administracyjnego w sprawie nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez Ikea Industry Poland sp. z o. o. z siedzibą w Goleniowie do dnia 7 kwietnia 2022 r.
- (21) W odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 3 listopada 2021 r., Strona postępowania pismem z dnia 10 stycznia 2022 r. (doręczonym do tut. Urzędu z dnia 14 stycznia 2022 r.), przesała ponownie wypełnioną Tabelę nr 2 o nazwie Należności\_5432163817\_2017\_2021\_12\_21 wraz ze wskazaniem transakcji handlowych które nie zawiera pierwotna tabela a były wskazane w tabeli dotyczącej należności, wysłanej do Prezesa UOKiK w dniu 21 grudnia 2021 r.:
- faktura o numerze [informacja chroniona] wystawiona przez [informacja chroniona]
  - faktura o numerze [informacja chroniona] wystawiona przez [informacja chroniona]
  - faktury o numerze [informacja chroniona] wystawiona przez [informacja chroniona]
  - faktury o numerze [informacja chroniona] wystawiona przez [informacja chroniona]

Strona postępowania wskazała, że wyżej wymienione faktury zostały zapłacone w terminie wynikającym z umowy, w związku z czym nie powinny one być ujęte w przedmiotowej tabeli, wskazała również nowe transakcje, które zostały zapisane pod numerami [informacja chroniona] na płycie CD stanowiącej załącznik do niniejszego pisma. Do tych transakcji handlowych, w których w kolumnie 14 znajduje się [informacja chroniona] Strona postępowania wyjaśnia, że [informacja chroniona] Strona postępowania przesała przykładowe zbiorcze zestawienie wysłane do niej przez kontrahenta wraz z tłumaczeniem przysięgłym na język polski. Plik zawierający korespondencję mailową został zapisany na płycie CD stanowiącej załącznik do odpowiedzi na wezwanie Prezesa UOKiK z dnia 3 listopada 2021 r. wraz z tłumaczeniem przysięgłym ww. maila.

Strona oświadczyła również, iż usunęła z ww. tabeli należności „transakcje z [informacja chroniona], *albowiem w ocenie Strony [informacja chroniona]*.

- (22) Postanowieniem z dnia 7 kwietnia 2022 r. Prezes UOKiK przedłużył termin zakończenia postępowania administracyjnego w sprawie nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez Ikea Industry Poland sp. z o. o. z siedzibą w Goleniowie do dnia 7 lipca 2022 r.
- (23) Następnie w dniu 5 lipca 2022 r. Prezes UOKiK przedłużył termin zakończenia postępowania administracyjnego w sprawie nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez Ikea Industry Poland sp. z o. o. z siedzibą w Goleniowie do dnia 7 grudnia 2022 r.
- (24) Mając na względzie, że w odniesieniu do części świadczeń pieniężnych wskazany przez Stronę w Tabeli nr 1 termin zapłaty był dłuższy niż 60 dni liczone od daty doręczenia faktury, Prezes UOKiK - w celu oceny zgodności tych terminów z przepisami ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych zweryfikował status kontrahenta w oparciu o informacje publikowane w bazie Systemu Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej (dalej także SUDOP). Zgodnie z danymi pozyskanymi z SUDOP do sektora MŚP<sup>11</sup> (mikroprzedsiębiorca, mały przedsiębiorca lub średni przedsiębiorca) należą przedsiębiorcy:
- [informacja chroniona], NIP: [informacja chroniona]
  - [informacja chroniona], NIP: [informacja chroniona]
  - [informacja chroniona], NIP: [informacja chroniona]
- (25) Prezes Urzędu, działając w trybie art. 74 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów oraz art. 9 Kodeksu postępowania administracyjnego - pismem z dnia 15 listopada 2022 r. zawiadomił Stronę postępowania o zakończeniu zbierania materiału dowodowego w sprawie oraz przedstawił uszczegółowienie postawionego Stronie zarzutu nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych, poprzez wskazanie świadczeń pieniężnych, które Prezes Urzędu uznał za niespełnione lub spełnione po terminie przez Ikea Industry Poland sp. z o.o. w okresie grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., luty 2021 r. W przedmiotowym piśmie Prezes Urzędu poinformował również Stronę postępowania o treści art. 10 § 1 Kodeksu

---

<sup>11</sup> W rozumieniu załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i art. 108 Traktatu, wskazującego zasady ustalania statusu - mikroprzedsiębiorcy, małego przedsiębiorcy, średniego przedsiębiorcy i dużego przedsiębiorcy.

postępowania administracyjnego i wskazał na możliwość ustosunkowania się do postawionego zarzutu nadmiernego opóźniania się ze spełnieniem świadczeń pieniężnych oraz o prawie do zapoznania się ze zgromadzonym materiałem dowodowym w terminie 7 dni od dnia doręczenia pisma. Doręczenie Stronie zawiadomienia miało miejsce w dniu 29 listopada 2022 r. Strona nie stosunkowała się do jego treści.

- (26) Strona postępowania pismem z dnia 28 listopada 2022 r. (doręczone do tut. Urzędu w dniu 05 grudnia 2022 r.), zawiadomiła o nowym adresie do korespondencji, tj. [informacja chroniona]

## **II. Interes publiczny**

- (27) Zgodnie z treścią art. 29 ust. 1 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów, Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów jest centralnym organem administracji rządowej właściwym w sprawach ochrony konkurencji i konsumentów. Stosownie do przepisu art. 1 ust. 1 o ochronie konkurencji i konsumentów, ochrona interesów przedsiębiorców i konsumentów podejmowana w ramach działań Prezesa Urzędu prowadzona jest w interesie publicznym. Zatem w związku z faktem, iż na podstawie treści art. 13c ust. 1 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, postępowania w sprawie nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych prowadzi Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, kompetencje te należy powiązać z delegacją wskazaną w treści art. 31 pkt 17 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów, który stanowi, że Prezes wykonuje inne zadania określone w ustawie lub ustawach odrębnych. W ten sposób działania podejmowane w ramach ochrony rynku na podstawie ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, podejmowane są w interesie publicznym.
- (28) Interes publiczny dotyczy ogółu, nieokreślonej z góry liczby osób. Jego naruszenie zachodzi głównie wtedy, gdy działaniem danego przedsiębiorcy zagrożony jest interes ogólnospołeczny lub jakiegoś szerszego kręgu uczestników. Nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych, tj. nierzetelne regulowanie własnych zobowiązań jest niewątpliwie takim zagrożeniem, ponieważ negatywnie wpływa na rozwój gospodarki.
- (29) Interes publiczny nie jest pojęciem statym, a jest konkretyzowany w każdej sprawie. Przedmiotem niniejszego postępowania jest nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez Ikea Industry Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Goleniowie. W ocenie Prezesa Urzędu, rozpatrywana sprawa ma charakter publiczny, gdyż wiąże się z ochroną praw nieograniczonego kręgu podmiotów - nie tylko tych podejmujących

współpracę ze Stroną przedmiotowego postępowania, która - w ocenie Prezesa UOKiK - nadmiernie opóźnia się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych w okresie grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., luty 2021 r., ale również innych, którzy ze względu na efekt domina konsekwentnie doświadczają negatywnych skutków tych opóźnień w płatnościach. Takie działanie wywołuje niekorzystne skutki na rynku, zniekształcając, ograniczając albo eliminując na nim konkurencję, negatywnie wpływając na całe otoczenie gospodarcze, w jakim funkcjonują strony transakcji handlowych - powodując m.in. ograniczenia inwestycji czy redukcję zatrudnienia - przez co opisane działanie, przyczynia się do powstawania tzw. zatorów płatniczych i narusza interes ogólnospołeczny uczestników rynku.

- (30) Z powyższych względów w niniejszej sprawie została spełniona przesłanka naruszenia interesu publicznego, a zatem istniały podstawy dla przeprowadzenia analizy zachowań Strony postępowania w świetle zakazu nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych.
- (31) Takie stanowisko konsekwentnie prezentuje Sąd Okręgowy w Warszawie - Sąd Ochrony Konkurencji i Konsumentów. Sąd ten stoi na stanowisku dotyczącym wykładni pojęcia interesu publicznego, wskazując, że publiczny znaczy dotyczący ogółu, dotyczący ogółu a nie jednostki, czy też określonej grupy. W treści orzeczenia z dnia 27 czerwca 2001 r., sygn. akt: XVII Ama 92/00, Sąd Antymonopolowy stwierdził, że: „(...) *Interes publiczny w postępowaniu administracyjnym nie jest pojęciem jednolitym i stałym. W każdej sprawie winien on być ustalony i konkretyzowany, co do swych wymagań. Organ administracji publicznej (a więc także Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów) powinien w toku postępowania i przy wydawaniu decyzji, być rzecznikiem tego interesu, albowiem wynika to z jego zadań w strukturze administracji publicznej. Zatem podstawą do zastosowania przez Prezesa Urzędu przepisów ustawy antymonopolowej winno być uprzednie stwierdzenie, że został naruszony interes publicznoprawny, a nie interes prawny jednostki czy też grupy*”.
- (32) Podobnie Sąd Najwyższy w treści orzeczenia z dnia 29 maja 2001 r., sygn. akt: I CKN 1217/98 stwierdził, iż ustawa antymonopolowa ma charakter publicznoprawny, zatem jej celem jest służenie interesom publicznym. Ingeruje, gdy w wyniku pewnych ogólnych zjawisk zagrożona jest sama instytucja konkurencji. Nie odnosi się do ochrony roszczeń indywidualnych.

### III. Przestanki stosowania ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych

- (33) Zgodnie z treścią art. 13b ust. 1 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, zakazane jest nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez podmioty, o których mowa w art. 2, niebędące podmiotami publicznymi.
- (34) Stosownie do art. 13b ust. 2 Ustawy, określającego znamiona deliktu administracyjnego, nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez podmiot, o którym mowa w art. 2, niebędący podmiotem publicznym, ma miejsce w przypadku, gdy w okresie 3 kolejnych miesięcy suma wartości świadczeń pieniężnych niespełnionych oraz spełnionych po terminie przez ten podmiot wynosi co najmniej 2 000 000 złotych. W odniesieniu do postępowań wszczynanych w latach 2020 i 2021, nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych ma miejsce gdy suma wartości świadczeń pieniężnych niespełnionych oraz spełnionych po terminie przez ten podmiot wyniesie co najmniej 5 000 000 zł, stosownie do treści art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych<sup>12</sup>.
- (35) W treści art. 4 pkt 1 ustawa o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych wskazuje, że transakcja handlowa oznacza umowę, której przedmiotem jest odpłatna dostawa towaru lub odpłatne świadczenie usługi, jeżeli strony zawierają ją w związku z wykonywaną działalnością. Umowy te (transakcje handlowe), posiadają zatem następujące cechy:
- są umowami odpłatnymi,
  - przedmiotem umów jest dostawa towarów lub świadczenie usług,
  - stronami tych umów są podmioty, o których mowa w art. 2 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych;
  - zostały zawarte w związku z prowadzoną przez te podmioty działalnością.
- (36) Świadczenia pieniężne, w rozumieniu ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, stanowią wynagrodzenie za dostawę towaru lub świadczenie usług w transakcjach handlowych.

---

<sup>12</sup> Dz. U. 2019 r., poz. 1649; dalej: „ustawie o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych”.



(37) Dla stwierdzenia czy doszło do nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez Stronę, w toku niniejszego postępowania, niezbędne jest wykazanie kumulatywnego spełnienia poniższych przesłanek:

- posiadanie przez Stronę postępowania statusu przedsiębiorcy w rozumieniu art. 2 Ustawy,
- zawieranie transakcji handlowych w rozumieniu art. 4 pkt 1 Ustawy w związku z prowadzoną przez strony tych umów działalnością,
- nadmierne opóźnianie się przez Stronę postępowania ze spełnianiem świadczeń pieniężnych w okresie objętym postępowaniem (stosownie do art. 13b Ustawy).
- posiadanie przez Stronę postępowania, statusu podmiotu niebędącego podmiotem publicznym.

#### **IV. Ikea Industry Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Goleniowie jako strona postępowania w rozumieniu Ustawy.**

(38) Adresatem zakazu, o którym mowa w art. 13b Ustawy, są podmioty wymienione w art. 2 Ustawy, niebędące podmiotami publicznymi.

(39) Zgodnie z art. 2 Ustawy, przepisy ustawy stosuje się do transakcji handlowych, których wyłącznymi stronami są m.in. przedsiębiorcy w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców<sup>13</sup>.

(40) Zgodnie z brzmieniem art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców, przedsiębiorcą jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niebędąca osobą prawną, której odrębna ustawa przyznaje zdolność prawną, wykonująca działalność gospodarczą.

(41) Stroną postępowania jest Ikea Industry Poland sp. z o.o. z siedzibą w Goleniowie, zarejestrowana pod adresem ul. W. Witosa 31, 72-100 Goleniów, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000331834 (NIP 5432163817, Regon 200280967). Strona prowadzi działalność gospodarczą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Przedmiotem przeważającej działalności Strony, zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności, jest produkcja pozostałych mebli. Kapitał zakładowy Strony postępowania należy w całości do podmiotu prywatnego. W powyższym zakresie przywołane

---

<sup>13</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 162, dalej: „Prawo przedsiębiorców”.

dane z rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego od dnia wszczęcia postępowania do dnia sporządzenia niniejszego pisma nie uległy zmianie.

**Dowód:** odpis z KRS z dnia 30 kwietnia 2021 r., k. 1-5 (tom 1).

- (42) Mając na uwadze powyższe, nie ulega wątpliwości, że Strona niniejszego postępowania, jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością prowadząca działalność gospodarczą związaną m.in. z produkcją pozostałych mebli, mieści się w zakresie podmiotowym przepisów Ustawy, określonym w jej art. 2 pkt 1 i tym samym może być adresatem decyzji Prezesa Urzędu stwierdzającej nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych, a zatem naruszenie zakazu, o którym mowa w art. 13b ust. 1 Ustawy.
- (43) Prezes Urzędu ustalił, że Strona postępowania nie jest mikro, małym ani średnim przedsiębiorcą w rozumieniu załącznika I do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu<sup>14</sup>, o którym mowa w art. 4 pkt 5 Ustawy. Powyższe oznacza, że jest ona dużym przedsiębiorcą w rozumieniu art. 4 pkt 6 Ustawy. Dokonując tych ustaleń Prezes Urzędu oparł się na informacjach uzyskanych od Strony postępowania i złożonym przez nią oświadczeniu, uznając je za wiarygodne.

**Dowód:** oświadczenie Strony postępowania zapisane na płycie CD, k. 62 (tom 1).

- (44) Jednocześnie, w związku z tym, że kapitał zakładowy Strony należy w całości do podmiotu prywatnego, Strona postępowania nie posiada statusu podmiotu publicznego.
- (45) Mając na uwadze powyższe Strona postępowania może być adresatem decyzji, o której mowa w art. 13v ust. 1 Ustawy.

## **V. Ustalenia faktyczne i prawne - naruszenie zakazu przez Stronę**

### **1. Wyłączenia przedmiotowe i podmiotowe**

- (46) Prezes Urzędu poddał analizie informacje i dowody dotyczące świadczeń pieniężnych wynikających z transakcji handlowych, wskazanych przez Stronę postępowania w uzupełnionej Tabeli nr 1 przekazanej przez Stronę postępowania w pliku Excel, załączonej do pisma Strony z 9 lipca 2021 r. (dalej: „Tabela nr 1”) i wyłączył od rozstrzygania świadczenia pieniężne nieobjęte zakresem przedmiotowym lub podmiotowym Ustawy lub

---

<sup>14</sup> Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej L 187/70 z 26.6.2014.

ramami czasowymi postępowania, a w odniesieniu do pozostałych świadczeń pieniężnych ustalił terminowość ich spełnienia.

**Dowód:** Tabela nr 1 w pliku o nazwie „5432163817\_2021\_07\_09” zapisana na płycie CD,

k. 108 (tom 1).

(47) W pierwszej kolejności, Prezes UOKiK wyłączył z niniejszego postępowania świadczenia pieniężne nieobjęte zakresem przedmiotowym bądź podmiotowym Ustawy, w tym:

- świadczenia pieniężne wynikające z umów, w których kontrahentami Strony postępowania byli przedsiębiorcy nie pochodzący z państw członkowskich Unii Europejskiej, państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) - stron umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym lub Konfederacji Szwajcarskiej, tj. [Informacja chroniona] - stosownie do treści art. 2 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych;
- świadczenia pieniężne wynikające z umów zawieranych z osobami fizycznymi nie prowadzącymi działalność gospodarczej;
- świadczenia o charakterze pieniężnym niewynikające z transakcji handlowych w rozumieniu art. 4 pkt 1 Ustawy lub niebędące wynagrodzeniem za dostawę towarów lub wykonanie usługi w transakcji handlowej w rozumieniu art. 4 pkt 1a Ustawy tj. opłaty za czynności bankowe, opłaty urzędowe stanowiące należności o charakterze publicznoprawnym, świadczenia pieniężne wynikające z not księgowych, not odsetkowych, not obciążeniowych, składki w stowarzyszeniu branżowym.

**Świadczenia te zawiera Tabela S1, stanowiąca załącznik nr 1 do decyzji<sup>15</sup>.**

---

<sup>15</sup> Stosownie do treści art. 13va Ustawy Wykaz świadczeń pieniężnych poddanych analizie w toku postępowania wraz z danymi pozwalającymi na identyfikację danego świadczenia jest określony w załączniku do decyzji w sprawach, o których mowa w art. 13u i art. 13v ust. 1, 7 i 11. Załącznik może zawierać wykaz poddanych analizie przez Prezesa Urzędu długów i umów, do których nie stosuje się przepisów ustawy (przepis dodany mocą art. 1 pkt 13 ustawy z dnia 4 listopada 2022 r. o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych oraz ustawy o finansach publicznych Dz. U. z 2022 r. poz. 2414).

**Dowód:** Tabela nr 1 w pliku o nazwie „5432163817\_2021\_07\_09” zapisana na płycie CD, k. 108 (tom 1).

- (48) Wyłączone od rozstrzygania świadczenia pieniężne wynikające z umów zawieranych z osobami fizycznymi nie prowadzącymi działalności gospodarczej dotyczą umów [informacja chroniona] . Kopie [informacja chroniona] Strona postępowania przedłożyła przy piśmie z dnia 7 grudnia 2021 r. Strona postępowania przedłożyła przy piśmie z dnia 7 grudnia 2021 r. również dokumenty zakupu w postaci faktur i rachunków z tytułu [informacja chroniona] wystawione przez ww. osoby. W bazie Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) ani Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) nie odnaleziono przedsiębiorców o podanych na ww. dokumentach numerach NIP. Świadczenia pieniężne, o których mowa powyżej wynikają zatem z umów zawieranych z podmiotami nie wchodzącymi w zakres podmiotowy Ustawy, tj. z osobami fizycznymi niebędącymi przedsiębiorcami.

**Dowód:** 1. Tabela nr 1 w pliku o nazwie „5432163817\_2021\_07\_09” zapisana na płycie CD, k.108 (tom 1).

2. Pismo Strony postępowania z dnia 7 grudnia 2021 r., k. 72-78 (tom 2).

3. Umowa najmu [informacja chroniona] zapisana na płycie CD stanowiącej załącznik do pisma Strony postępowania z dnia 7 grudnia 2021 r., k. 71 (tom 2).

**Świadczenia te zawiera Tabela S2, stanowiąca załącznik nr 2 do decyzji.**

- (49) Odrębną kategorią świadczeń pieniężnych, które Prezes UOKiK wyłączył od rozstrzygania są świadczenia pieniężne, które nie były wymagalne w okresie objętym postępowaniem, a w tym:

a) świadczenia pieniężne, które stały się wymagalne przed dniem 1 grudnia 2020 r., stosownie do treści art. 20 ust. 2 ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych - **świadczenia te zawiera Tabela U, stanowiąca załącznik nr 3 do decyzji.**

b) świadczenia pieniężne, które stały się wymagalne po okresie objętym postępowaniem, tj. po 28 lutego 2021 r. - **świadczenia te zawiera Tabela T, stanowiąca załącznik nr 4 do decyzji.**

- (50) Na poczet ustalenia czy Strona postępowania nadmiernie opóźniła się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych w okresie grudzień 2020 r. - styczeń 2021 r. - luty 2021 r., Prezes

Urzędu nie uwzględnił również świadczeń pieniężnych, co do których nie budziła wątpliwości ich zapłata przed upływem terminu zapłaty i uznał je za spełnione w terminie.

- (51) Nadto, Prezes Urzędu wyłączył z postępowania świadczenie pieniężne z kontrahentem [informacja chroniona], wynikające z faktury VAT o numerze [informacja chroniona] z 11 grudnia 2020 r. [informacja chroniona], do którego wystawiono fakturę korygującą [informacja chroniona] z dnia 15 stycznia 2021 r., doręczoną Stronie w dniu 2 lutego 2021 r. Wyłączone zostało również świadczenie pieniężne z kontrahentami: [informacja chroniona], wynikające z faktury VAT o numerze [informacja chroniona] z 14.01.2021 r. [informacja chroniona] , do którego wystawiono fakturę korygującą [informacja chroniona] oraz [informacja chroniona] wynikające z faktury VAT o numerze [informacja chroniona] z 26.10.2020 r. [informacja chroniona], do którego wystawiono fakturę korygującą [informacja chroniona], gdyż pierwotne faktury zawierały błędną walutę. Zgodnie z art. 25 ustawy o rachunkowości błędy w zapisach ksiąg rachunkowych poprawia się albo przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej (ust.1), albo przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów (ust.2)<sup>16</sup>. W konsekwencji, Prezes Urzędu uznał, że w sytuacji sprostowania błędu księgowego do całości kwoty występującej w pierwotnym dowodzie księgowym, należy uznać, że wskazana dokumentacja nie odzwierciedla faktycznych zdarzeń gospodarczych (tj. nie doszła do skutku transakcja handlowa o treści udokumentowanej danym dowodem księgowym).

**Świadczenia te zawiera Tabela S1, stanowiąca załącznik nr 1 do decyzji.**

## **2. Świadczenia pieniężne spełnione w terminie**

- (52) Na poczet ustalenia czy Strona postępowania nadmiernie opóźniła się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych w okresie objętym postępowaniem, Prezes Urzędu nie uwzględnił również świadczeń pieniężnych, co do których nie budziła wątpliwości ich zapłata przed upływem terminu zapłaty, tym samym uznał je za spełnione w terminie (Tabela W).

**Świadczenia te zawiera Tabela W stanowiąca załącznik nr 5 do niniejszej decyzji.**

---

<sup>16</sup> Art. 25 ust.1 i 2 ustawy o rachunkowości.

### **3. Świadczenia pieniężne wymagalne w okresie objętym postępowaniem, a niespełnione przez Stronę postępowania lub spełnione przez nią po terminie.**

#### **3.1 Weryfikacja materiału dowodowego.**

- (53) Mając na uwadze wyżej opisane założenia wynikające z przepisów ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, Prezes UOKiK zweryfikował materiał dowodowy z punktu widzenia spełnienia przesłanek ustawowych potwierdzających nadmierne opóźnianie się ze spełnieniem świadczeń pieniężnych w okresie grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., luty 2021 r. przez Stronę postępowania.
- (54) Punkt wyjścia analizy materiału dowodowego stanowiły ujęte w pliku Excel tabelarycznie informacje, uzyskane od Strony postępowania o zawieranych przez nią transakcjach handlowych, w których występuje jako dłużnik zobowiązany do spełnienia świadczenia pieniężnego, oraz uzgadnianych przez nią terminach zapłaty świadczeń pieniężnych wymagalnych w okresie objętym postępowaniem, a także datach i sposobach zapłaty, które to zostały zbiorczo określone jako „Tabela nr 1”.

- (55) Z kolei, w stosunku do występowania przesłanki odstąpienia od wymierzenia kary, o której mowa w art. 13v ust. 6 Ustawy, punkt wyjścia analizy materiału dowodowego stanowiły ujęte tabelarycznie informacje uzyskane od Strony postępowania o zawieranych przez nią transakcjach handlowych, w których występuje jako wierzyciel uprawniony do otrzymania świadczenia pieniężnego, oraz uzgadnianych przez nią terminach zapłaty świadczeń pieniężnych wymagalnych w okresie objętym postępowaniem, a także datach i sposobach otrzymania zapłaty, które to informacje zostały zbiorczo określone jako „Tabela nr 2”.
- (56) Weryfikacja polegała na analizie i porównaniu informacji zawartych w zebranych materiałach dowodowych. Porównywanie obejmowało poszczególne pozycje przedstawione przez Stronę w Tabeli nr 1 dotyczące w szczególności: daty wystawienia faktury/rachunku, daty doręczenia Stronie postępowania faktury/rachunku, wartości świadczeń pieniężnych zastrzeżonych jako wynagrodzenie za dostawę towaru lub świadczenie usług, uzgodnionych terminów zapłaty, oraz wysokości i dat spełnionych (jak i niespełnionych) świadczeń pieniężnych z danymi zawartymi w prowadzonej ewidencji podatkowej (w plikach JPK\_VAT), w wyciągach bankowych (w plikach JPK\_WB) oraz w dokumentach źródłowych - w kopiach faktur, potwierdzeniach przelewu, wydrukach wyciągów bankowych (w innej strukturze niż JPK\_WB).
- (57) Należy podkreślić, że zwrócenie się do Strony o przekazanie powyższych danych i informacji było uzasadnione faktem, że dotyczą one przepływów finansowych Strony postępowania oraz faktur, co do których Strona postępowania posiadała wyłączną i kompletną wiedzę. Prezes Urzędu zebrał, przeanalizował i ocenił przekazane dane i informacje w oparciu o całokształt zebranego w sprawie materiału dowodowego, w tym na podstawie: umów, kopii faktur, zawiadomień o cesji wierzytelności, dokumentów kompensat oraz not korygujących.
- (58) W pierwszej kolejności informacje zawarte w Tabeli nr 1 były weryfikowane w oparciu o przedstawione przez Stronę postępowania:
- dane wynikające z prowadzonej ewidencji podatkowej - zawarte w plikach JPK\_VAT - w zakresie: zawarcia transakcji handlowych, wartości świadczeń pieniężnych, do których zapłaty zobowiązana była Strona postępowania lub do otrzymania których Strona była uprawniona, daty wystawienia i doręczenia faktur potwierdzających dostawę towarów czy wykonanie usługi,
  - dane wynikające z wyciągów bankowych - zawarte w plikach JPK\_WB - w zakresie ustalenia daty dokonania oraz otrzymania zapłaty przelewem bankowym poszczególnych świadczeń pieniężnych oraz kwoty tej zapłaty.

(59) W ten sposób, Prezes UOKiK dokonał również analogicznej weryfikacji informacji udzielonych przez Stronę postępowania w Tabeli nr 2 po stronie należności przekazanej przy piśmie z dnia 10 stycznia 2022 r. wraz z danymi zawartymi w przesłanych przez Stronę plikach JPK\_VAT\_Sprzedaż (ewidencja sprzedaży VAT) oraz wyciągach bankowych JPK\_WB w zakresie uznań na rachunkach Strony postępowania.

**Dowód:** 1. Tabela nr 2 (należności) zapisana na płycie CD, k. 18 (tom 3).

2. Pliki JPK\_VAT zapisane na płycie CD k. 71 (tom 2).

3. Pliki JPK\_WB zapisane na płycie CD k. 62 (tom 1).

4. Pismo Strony postępowania z dnia 10 stycznia 2022 r., k. 1-18 (tom 3).

(60) Mając na uwadze wyżej opisane założenia, Prezes UOKiK zweryfikował materiał dowodowy w zakresie spełnienia przesłanek ustawowych potwierdzających nadmierne opóźnianie się ze spełnieniem świadczeń pieniężnych w okresie grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., luty 2021 r. przez Stronę postępowania.

(61) Prezes UOKiK dokonał ustaleń co do istnienia i wysokości świadczeń pieniężnych, wskazanych przez Stronę w Tabeli nr 1, w oparciu o dane zawarte w ewidencji podatkowej zawierającej dane niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej oraz informacji podsumowującej. Obowiązek prowadzenia ewidencji przez Stronę wynika z art. 109 ust. 3 ustawy o VAT<sup>17</sup>. Ewidencja powinna zawierać w szczególności dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokości kwoty podatku należnego, korekt podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżającej kwotę podatku należnego, korekt podatku naliczonego, kwoty podatku podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu, a także inne dane służące identyfikacji poszczególnych transakcji, w tym numer, za pomocą którego kontrahent jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej.

**Dowód:** 1. Tabela nr 1 w pliku o nazwie „5432163817\_2021\_07\_09” zapisana na płycie CD, k. 108 (tom 1).

2. Pliki JPK\_VAT zapisane na płycie CD k. 62 (tom 1).

(62) Na mocy art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej<sup>18</sup> Strona postępowania jako podatnik była zobowiązana do przekazywania (bez wezwania organu podatkowego) za pomocą środków

---

<sup>17</sup> Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2022, poz. 931 z późn. zm. ), dalej: „ustawa o VAT”.

<sup>18</sup> Według stanu prawnego obowiązującego do 1 października 2020 r. Art. 82 § 1b został uchylony ustawą z dnia 4 lipca 2019 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 1520, ze zm. z Dz.U. z 2020 r. poz. 568, ze zm. z Dz.U. z 2020 r. poz. 1086).



komunikacji elektronicznej, ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych, informacji o prowadzonej ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o VAT, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej, na zasadach dotyczących przesyłania ksiąg podatkowych lub ich części określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 193a § 3 Ordynacji podatkowej, za okresy miesięczne w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu, wskazując miesiąc, którego ta informacja dotyczy<sup>19</sup>. Struktura logiczna postaci elektronicznej ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych jest zapisana w postaci Jednolitego Pliku Kontrolnego z rozszerzeniem .xml (w skrócie JPK\_VAT).

(63) Zgodnie z obowiązującym stanem prawnym podstawą do przekazywania przez Stronę (bez wezwania organu podatkowego) za pomocą środków komunikacji elektronicznej, za każdy miesiąc do urzędu skarbowego dokumentu elektronicznego, który obejmuje deklarację i ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o VAT. Zgodnie z art. 99 ust. 11c ustawy o VAT plik JPK\_V7M zawierający zarówno deklarację VAT, jak i ewidencję VAT - jest przesyłany przez podatnika tylko elektronicznie. Zatem wymagane jest, aby plik JPK\_V7M spełniał prawne wymogi wzoru dokumentu elektronicznego. Konieczne jest, aby dokument ten był zamieszczony w centralnym repozytorium wzorów dokumentów elektronicznych na ePUAP. Zgodnie z art. 16a ustawy z 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne wzór dokumentu elektronicznego należy przekazać ministrowi właściwemu do spraw informatyzacji w celu umieszczenia go w centralnym repozytorium wzorów dokumentów elektronicznych (CRWDE ePUAP). Wzór dokumentu elektronicznego został określony przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych i w zaktualizowanej wersji został umieszczony w Centralnym Repozytorium Wzorów Dokumentów Elektronicznych (CRWDE) na platformie ePUAP (najnowsze wersje plików to - [JPK\_V7M(2), JPK\_V7K(2)]).

(64) Stosownie do treści art. 3 Ordynacji podatkowej poprzez księgi podatkowe rozumie się księgi rachunkowe, podatkową księgę przychodów i rozchodów, ewidencje oraz rejestry, do których prowadzenia, do celów podatkowych, na podstawie odrębnych przepisów, obowiązani są podatnicy, płatnicy lub inkasenci. Zgodnie z powyższą definicją, ewidencja zakupu VAT stanowi księgę podatkową i tym samym - w ocenie Prezesa UOKiK - stanowi wiarygodny dowód istnienia i wysokości świadczeń pieniężnych, do których spełnienia zobowiązana była Strona postępowania.

---

<sup>19</sup> P. Pietrasz [w:] Ordynacja podatkowa. Komentarz aktualizowany, red. L. Etel, LEX/el. 2021, art. 193(a).

- (65) Przepisy prawa podatkowego (m.in. art. 193a Ordynacji podatkowej) narzucają wymóg udostępniania ksiąg podatkowych i dowodów księgowych w określonym układzie i formacie bez wezwania - dotyczy JPK\_VAT lub na żądanie organów podatkowych (struktury na żądanie min. JPK\_WB, JPK\_FA). Po wygenerowaniu pliku powstaje zestawienie o ściśle określonym schemacie. Poszczególne struktury logiczne postaci elektronicznej ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych zostały opisane w broszurach informacyjnych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych<sup>20</sup>. Przy weryfikacji poszczególnych struktur logicznych Prezes Urzędu posiłkował się informacjami zamieszczonymi w BIP w broszurze informacyjnej dot. struktury JPK\_VAT(3)\_wersja\_2018\_02\_14<sup>21</sup> oraz broszurze informacyjnej dotyczącej struktury JPK\_WB(3)<sup>22</sup>.
- (66) Struktura jednolitego pliku dla ewidencji zakupu i sprzedaży (JPK\_VAT) składa się z ewidencji sprzedaży oraz ewidencji zakupu. Na potrzeby prowadzonego postępowania Prezes Urzędu do celów weryfikacji danych dotyczących zobowiązań Strony (opóźniania się przez nią ze spełnianiem świadczeń pieniężnych) weryfikował dane zawarte w ewidencji zakupu VAT.
- (67) Ewidencja zakupu VAT w strukturze logicznej JPK (JPK\_VAT\_Zakup) obejmuje część szczegółową zawierającą dla każdej pozycji m.in. następujące dane: nazwę wystawcy, adres wystawcy, numer NIP lub inny numer służący identyfikacji podatkowej wystawcy, numer faktury, kwotę netto i kwotę podatku naliczonego. W oparciu o dane zawarte w JPK\_VAT\_Zakup oraz informacje przedstawione przez Stronę w Tabeli nr 1 oraz przedłożonych przez nią fakturach VAT, Prezes Urzędu stwierdził, że Strona postępowania zawierała z kontrahentami umowy, których przedmiotem była odpłatna dostawa towaru lub odpłatne świadczenie usług, z których wynikał obowiązek spełnienia przez nią świadczeń pieniężnych stwierdzonych w wystawionych fakturach VAT. Powyższe Prezes UOKiK ustalił w oparciu o zapisy dotyczące dowodów zakupu - faktur VAT wskazanych w Tabeli nr 1, które występowały również w księgach podatkowych w JPK\_VAT\_Zakup. Prezes Urzędu dokonał również ustaleń co do wysokości świadczeń pieniężnych, do których zapłaty zobowiązana była Strona w ten sposób, że zweryfikował wartość zobowiązania przedstawioną w Tabeli nr 1 z obliczoną kwotą wartości brutto wynikającą z dowodu zakupu w JPK\_VAT\_Zakup. Pozostałe kryteria, na podstawie których Prezes Urzędu ustalił istnienie wiarygodności dostawcy względem Spółki to nr NIP dostawcy a także data wystawienia dowodu zakupu

---

<sup>20</sup> <https://www.gov.pl/web/kas/struktury-jpk/>.

<sup>21</sup> Broszura informacyjna dotycząca struktury JPK\_VAT(3)\_wersja\_2018\_02\_14.

<sup>22</sup> Broszura informacyjna dotycząca struktury JPK\_WB(3) wydana przez Ministerstwo Finansów, Warszawa, styczeń 2019 r.

podana w Tabeli nr 1, tożsame z nr NIP i z datą wystawienia dowodu zakupu w plikach JPK\_VAT\_Zakup.

- (68) Na mocy art. 13g Ustawy, Prezes UOKiK jest uprawniony do żądania od Strony w toku postępowania określonych struktur JPK, w tym JPK\_VAT i JPK\_WB. W ocenie Prezesa Urzędu dowody w postaci ksiąg podatkowych, wygenerowanych w strukturach ściśle określonych w przepisach prawa, stanowią wiarygodny materiał dowodowy. Wskazać należy, iż wytworzenie pliku JPK\_VAT lub JPK\_WB przez Stronę dotyczy obowiązków wynikających z posiadania statusu podatnika czynnego VAT, jednakże z uwagi na cechy integralności danych i ich autentyczności uzasadnione jest posługiwaniem się danymi do potwierdzenia zawartych transakcji handlowych Strony z kontrahentami, co do istnienia i wysokości świadczeń pieniężnych oraz dat i wysokości ich spełnienia. W ocenie Prezesa Urzędu sumy kontrolne zawarte w pliku pozwalają na sprawdzenie prawidłowości wygenerowanego pliku. Dodatkowo, stosownie do art. 193 Ordynacji podatkowej dowody z ksiąg podatkowych stanowią dowód urzędowy, tego co zostało w nich zawarte, w przypadku ksiąg podatkowych prowadzonych rzetelnie i niewadliwie<sup>23</sup>.
- (69) W oparciu o dane zawarte w ewidencji sprzedaży w JPK\_VAT (JPK\_VAT\_Sprzedaż) oraz informacje przedstawione przez Stronę w Tabeli należności, Prezes Urzędu stwierdził, że Strona postępowania zawierała z kontrahentami umowy, których przedmiotem była odpłatna dostawa towaru lub odpłatne świadczenie usług, z których wynikało uprawnienie do otrzymania przez nią świadczeń pieniężnych stwierdzonych w wystawionych fakturach VAT. W odniesieniu do świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez Stronę postępowania, Prezes Urzędu poczynił ustalenia w analogiczny sposób, w oparciu o zapisy dotyczące dowodów sprzedaży - faktur VAT wskazanych w Tabeli należności, które występowały również w księgach podatkowych w JPK\_VAT\_Sprzedaż.
- (70) Należy mieć także na uwadze, iż ustawa o rachunkowości przewiduje dla operacji zakupu i sprzedaży prowadzenie ksiąg pomocniczych, m.in. w celu prawidłowego rozliczenia zobowiązania podatkowego (art. 17 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>24</sup>). Rejestry VAT stanowią księgi pomocnicze, będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów związanych z podatkiem od towarów i usług na kontach księgi głównej. Z tego względu, rejestr VAT stanowiący część księgi rachunkowej korzysta z domniemania rzetelności i autentyczności ksiąg rachunkowych oraz wiarygodności i niezaprzeczalności danych w nich zawartych.

---

<sup>23</sup> P. Pietrasz [w:] Ordynacja podatkowa. Komentarz aktualizowany, red. L. Etel, LEX/el. 2021, art. 193.

<sup>24</sup> t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217.

(71) W zakresie w jakim płatności za poszczególne świadczenia pieniężne nie znalazły odzwierciedlenia w ewidencji zakupu lub sprzedaży VAT w plikach JPK\_VAT (lub gdy spełnienie tychże świadczeń nastąpiło w inny sposób niż przelewem), Prezes Urzędu wzywał w toku postępowania o wyjaśnienie braków lub nieścisłości oraz przesłanie dokumentów źródłowych potwierdzających spełnienie tychże świadczeń - potwierdzeń przelewu, oświadczeń o potrąceniu wzajemnych wierzytelności, wystawionych lub otrzymanych przez Stronę faktur VAT, umów oraz innych dokumentów źródłowych - i w oparciu o te dokumenty źródłowe, ustalał okoliczności odnoszące się do spełnienia tych świadczeń pieniężnych (m.in. sposób spełnienia, wysokość i datę spełnienia świadczenia pieniężnego, ustalony przez strony transakcji handlowej termin zapłaty).

**Dowód:** 1. Pliki JPK\_WB zapisane na płycie CD k. 62 (tom 1).

2. Kopie potwierdzeń przelewów zapisane na płycie CD, k. 71 (tom 2).

3. Pliki JPK\_VAT zapisane na płycie CD k. 62 (tom 1), k. 71 (tom 2).

4. Kopie faktur VAT zapisane na płycie CD, k. 71 (tom 2).

5. Pismo Strony postępowania z dnia 15 czerwca 2021 r., k. 62-65 (tom 1).

6. Pismo Strony postępowania z dnia 30 czerwca 2021 r., k. 83-100 (tom 1).

7. Pismo Strony postępowania z dnia 07 grudnia 2021 r., k. 72-121 (tom 2).

8. Pismo Strony postępowania z dnia 21 grudnia 2022 r., k. 122-134 (tom 2).

(72) W odniesieniu do świadczeń pieniężnych spełnionych przelewem bankowym, Prezes Urzędu ustalał stan faktyczny w zakresie dat ich spełnienia - w pierwszej kolejności na podstawie plików na żądanie w strukturze logicznej JPK\_WB.

(73) Wymaga wskazania, że JPK\_WB również jest jedną ze struktur Jednolitego Pliku Kontrolnego. Struktura JPK\_WB dotyczy wyciągu z rachunku bankowego, prowadzonego na podstawie umowy. Plik JPK\_WB zawiera zestawienie informacji przelewach dokonywanych za pomocą rachunku bankowego.

(74) Wyciąg bankowy jest jednym z dowodów księgowych, które mogą stanowić podstawę zapisów w księgach rachunkowych. Dowód ten jako dowód księgowy spełnia wymagania określone w art. 21 ustawy o rachunkowości. W szczególności zawiera opisy operacji gospodarczych oraz salda (początkowe i końcowe) środków pieniężnych udokumentowane tym wyciągiem. Niedopuszczalne jest dokonywanie w wyciągu bankowym wymazywania i przeróbek. Bez względu na formę tego dowodu (tradycyjną czy elektroniczną) jest to dowód, który wystawia bank (forma tradycyjna), ewentualnie pochodzi on z systemu finansowo-księgowego banku,

dostępnego przez system bankowości elektronicznej (wydruk lub postać elektroniczna JPK\_WB<sup>25</sup>).

(75) Informacje o przeprowadzonych transakcjach na rachunku bankowym w ramach JPK\_WB obejmują m.in:

- a) dane identyfikacyjne nadawcy i odbiorcy zlecenia płatniczego - czyli nazwę, adres (o ile taki posiada), numer NIP lub REGON, - numer rachunku nadawcy i odbiorcy,
- b) numer IBAN rachunku, którego dotyczy wyciąg,
- c) datę i czas obciążenia rachunku nadawcy oraz datę i czas wpłaty gotówkowej,
- d) kwotę i walutę,
- e) tytuł i opis zlecenia płatniczego,
- f) saldo rachunku przedsiębiorcy po dokonaniu zlecenia płatniczego,
- g) informację o numerze rachunku wirtualnego utworzonego w celu identyfikacji masowych płatności, jeżeli zlecenie płatnicze dotyczy uznania takiego rachunku.

(76) Ustalenie okoliczności odnoszących się do spełnienia świadczeń pieniężnych przelewem opierało się przede wszystkim na danych z wyciągów bankowych zapisanych w strukturze logicznej JPK\_WB odnoszących się do elementu Wyciąg Wiersza: DataOperacji, KwotaOperacji, przy równoczesnym porównaniu ich z informacjami przekazanymi przez Stronę w Tabeli nr 1 wskazującymi na wysokość przelewu oraz datę zapłaty. Jednocześnie wskazać należy, że w przypadku dokonania zapłaty przelewem bankowym, za datę zapłaty Prezes Urzędu przyjął datę ustaloną na podstawie danych zawartych w plikach JPK\_WB (DataOperacji).

**Dowód:** Pliki JPK\_WB zapisane na płycie CD k. 62 (tom 1).

(77) Mając na uwadze powyższe, Prezes UOKIK uznał, że rodzaj informacji zawartych w plikach JPK\_WB, źródło ich pochodzenia oraz obiektywny charakter stanowią wiarygodne źródło informacji w powyższym zakresie umożliwiające zweryfikowanie wartości i dat spełnienia świadczeń pieniężnych opisanych przez Stronę w Tabeli nr 1 - w odniesieniu do świadczeń pieniężnych objętych zakresem przedmiotowym niniejszego postępowania oraz w Tabeli nr 2 dot. należności - w odniesieniu do świadczeń pieniężnych, o których mowa w art. 13v ust. 6 Ustawy opłaconych przelewem bankowym.

**Dowód:** Pliki JPK\_WB zapisane na płycie CD k. 62 (tom 1).

---

<sup>25</sup> Broszura informacyjną dotyczącą struktur JPK\_WB.

- (78) Jednocześnie wskazać należy, że w przypadku dokonania zapłaty przelewem bankowym, za datę zapłaty Prezes Urzędu przyjął datę operacji na rachunku bankowym Strony postępowania ustaloną na podstawie danych zawartych w plikach JPK\_WB (DataOperacji).
- (79) Dodatkowo, w przypadku rozbieżności między kwotami lub datami przelewu wskazanymi przez Stronę postępowania w Tabeli nr 1, a tymi wynikającymi z JPK\_WB, Prezes Urzędu wzywał w toku postępowania do wyjaśnienia braków lub nieścisłości oraz przestanie dowodów potwierdzających spełnienie świadczeń pieniężnych (np. potwierzeń przelewu), i w oparciu o te dowody oraz wyjaśnienia ustalał okoliczności odnoszące się do ich spełnienia (m.in. sposób spełnienia, wysokość i datę spełnienia świadczenia pieniężnego).

**Dowód:** 1. Kopie potwierzeń przelewów zapisane na płycie CD, k. 71 (tom 2).  
2. Tabela D zapisana na płycie CD, k. 71 (tom 2).

- (80) Pliki JPK\_WB stanowią potwierzenie spełnienia świadczeń pieniężnych przelewem bankowym za pośrednictwem banków krajowych. Z przedstawionych przez Stronę informacji wynika natomiast, że w odniesieniu do części transakcji handlowych rozliczenia stron zostały dokonane w drodze potrącenia oraz zapłaty gotówkowej. W związku z tym, w tych przypadkach weryfikacja terminów spełnienia świadczeń pieniężnych została dokonana w oparciu o inne dowody, aniżeli pliki JPK\_WB przedstawione przez Stronę, tj.: dokumenty zawierające oświadczenia o kompensatach, umowy oraz wyjaśnienia Strony zawarte w piśmie z dnia 30 czerwca 2021 r.

**Dowód:** 1. Dokumenty zawierające oświadczenia o kompensatach zapisane na płycie CD, k. 83 (tom 1).  
2. Pismo Strony postępowania z dnia 30 czerwca 2021 r, k. 83-92 (tom 1).

- (81) W odniesieniu do świadczeń pieniężnych, co do których Strona oświadczyła, że zostały one spełnione na rzecz faktora w związku z posiadaniem przez Stronę informacji, iż część jej dostawców korzysta z tego rodzaju usług. Sama Strona [informacja chroniona] Jednocześnie Strona postępowania wyjaśnia, że [informacja chroniona] Strona postępowania przedstawiła otrzymane [informacja chroniona które zawierały informacje o [informacja chroniona].

**Dowód:** 1. Pismo Strony postępowania z dnia 30 czerwca 2021 r. r. k. 83-92 (tom 1).  
2. [informacja chroniona] w ilości 17 szt. zapisane na płycie CD, k. 83 (tom 1).  
3. [informacja chroniona] w ilości 2 szt. zapisane na płycie CD, k. 83 (tom 1).

(82) W przypadku świadczeń pieniężnych uregulowanych gotówką za datę zapłaty przyjęta została data wskazana przez Stronę postępowania w Tabeli nr 1 w kolumnie nr 12 („data zapłaty za fakturę/dowód zakupu”).

**Dowód:** Tabela nr 1 w pliku o nazwie „5432163817\_2021\_07\_09” zapisana na płycie CD, k. 108 (tom 1).

(83) Dodatkowo, w przypadku rozbieżności między kwotami lub datami przelewu wskazanymi przez Stronę postępowania w Tabeli nr 1 lub Tabeli nr 2 dot. należności, a tymi wynikającymi z JPK\_WB, Prezes Urzędu wzywał w toku postępowania o wyjaśnienie braków lub nieścisłości oraz przesłanie dokumentów źródłowych potwierdzających spełnienie tychże świadczeń - potwierdzeń przelewu, wydruków wyciągów bankowych w strukturze innej niż JPK,- i w oparciu o te dokumenty, ustalał okoliczności odnoszące się do spełnienia tych świadczeń pieniężnych (m.in. sposób spełnienia, wysokość i datę spełnienia świadczenia pieniężnego, ustalony przez strony transakcji handlowej termin zapłaty), o czym już wspomniano powyżej.

**Dowód:** 1. Kopie potwierdzeń przelewów zapisane na płycie CD, k. 71 (tom 2).

2. Tabela D zapisana na płycie CD, k. 71 (tom 2).

3. Pliki JPK\_WB zapisane na płycie CD k. 62 (tom 1).

(84) Powyższa zasada dot. ustalania terminów zapłaty znalazła zastosowanie również w przypadku, gdy data doręczenia faktury wskazana przez Stronę (kolumna 5 w Tabeli nr 1) była późniejsza od terminu zapłaty wskazanego przez Stronę (kolumna 8 ww. Tabeli), gdyż Strona nie przedstawiła żadnych dowodów wskazujących na okoliczność, że opóźnienie się z doręczeniem dokumentu księgowego, jakim jest faktura, przez jej wystawcę, modyfikowałoby termin zapłaty tych świadczeń pieniężnych. W ocenie Prezesa Urzędu, otrzymanie przez Stronę postępowania zamówionych towarów czy też wykonanie na rzecz Strony zamówionych usług, nakłada na Stronę obowiązek wywiązania się z zawartej transakcji handlowej, tj. do spełnienia świadczenia pieniężnego w ustalonym terminie.

(85) Należy podkreślić, że faktura nie jest elementem stosunku zobowiązaniowego, w tym umowy sprzedaży, a ma ona przede wszystkim znaczenie dla wykonania obowiązków podatkowych i powinna być następstwem wcześniej zawartej umowy (dokumentuje zdarzenie gospodarcze dla celów podatkowych), ale umowy nie może zastępować. Co do zasady, ewentualne uchybienia normom prawa podatkowego nie wpływają na skuteczność i ważność umowy sprzedaży oraz nie modyfikują obowiązków stron umowy, co potwierdza również

orzecznictwo cywilne<sup>26</sup> i sądowo-administracyjne. Brak lub opóźnienie doręczenia dokumentu księgowego, jakim jest faktura nie zwalnia dłużnika z obowiązku dokonania w ustalonym terminie zapłaty za dostarczone towary lub wykonane usługi. Niewywiązanie się przez sprzedającego z obowiązku wystawienia faktury może natomiast skutkować powstaniem po jego stronie odpowiedzialności za wywołaną tym szkodę polegającą na niemożności odliczenia podatku VAT.

- (86) W ocenie Prezesa Urzędu powyższe znajduje zastosowanie szczególnie w profesjonalnym obrocie handlowym (a za taki należy uznać transakcje handlowe w rozumieniu Ustawy) w którym dłużnik - stosownie do brzmienia art. 355 § 1 Kodeksu cywilnego - obowiązany jest do staranności ogólnie wymaganej w stosunkach danego rodzaju (należyta staranność). Zgodnie z art. 355 § 2 Kodeksu cywilnego należyta staranność dłużnika w zakresie prowadzonej przez niego działalności gospodarczej określa się przy uwzględnieniu zawodowego charakteru tej działalności. Oznacza to, że nieotrzymanie faktury nie wyłącza konieczności spełnienia świadczenia pieniężnego w sytuacji, w której druga strona transakcji handlowej prawidłowo wykonała swoje zobowiązanie.
- (87) Na mocy art. 13g Ustawy, Prezes UOKiK jest uprawniony do żądania od Strony w toku postępowania określonych struktur JPK, w tym JPK\_VAT i JPK\_WB. W ocenie Prezesa Urzędu, dowody w postaci ksiąg podatkowych, wygenerowanych w strukturach ściśle określonych w przepisach prawa, stanowią wiarygodny materiał dowodowy. Wskazać należy, iż wytworzenie pliku JPK\_VAT przez Stronę dotyczy obowiązków wynikających z posiadania statusu podatnika czynnego VAT, jednakże z uwagi na cechy integralności danych i ich autentyczności (pochodzenia od osób uprawnionych do reprezentowania spółki) uzasadnione jest posługiwanie się danymi do potwierdzenia zawartych transakcji handlowych Strony z kontrahentami, co do ich istnienia, jak też spełnienia świadczenia. Powyższe, umożliwia Stronie proste wygenerowanie pliku, co jest zgodne z zasadą ekonomiki i szybkości postępowania. W ocenie Prezesa Urzędu sumy kontrolne zawarte w pliku pozwalają na sprawdzenie prawidłowości wygenerowanego pliku. Dodatkowo, stosownie do art. 193 Ordynacji podatkowej dowody z ksiąg podatkowych stanowią dowód urzędowy, tego co zostało w nich zawarte, w przypadku ksiąg podatkowych prowadzonych rzetelnie i niewadliwie<sup>27</sup>.
- (88) Należy mieć także na uwadze, iż ustawa o rachunkowości przewiduje dla operacji zakupu i sprzedaży prowadzenie ksiąg pomocniczych, m.in. w celu prawidłowego rozliczenia

---

<sup>26</sup> Wyrok Sądu Apelacyjnego w Katowicach z 20 kwietnia 2016r., sygn. akt V ACa 701/15; Wyrok Sądu Administracyjnego w Białymstoku z 25 października 2017r., sygn. I ACa 385/17.

<sup>27</sup> P. Pietrasz [w:] *Ordynacja podatkowa. Komentarz aktualizowany*, red. L. Etel, LEX/el. 2021, art. 193.



zobowiązania podatkowego (art. 17 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>28</sup>). Rejestry VAT stanowią księgi pomocnicze, będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów związanych z podatkiem od towarów i usług na kontach księgi głównej. Z tego względu, rejestr VAT stanowiący część księgi rachunkowej korzysta z domniemania rzetelności i autentyczności ksiąg rachunkowych oraz wiarygodności i niezaprzeczalności danych w nich zawartych.

(89) Księgi rachunkowe są prowadzone przez Stronę postępowania w formie komputerowej, za pomocą systemu [informacja chroniona]

**Dowód:** Polityka rachunkowości zapisana na płycie CD, k. 62 (tom 1).

(105) W odniesieniu do świadczeń pieniężnych spełnianych **przelewem bankowym**, Prezes Urzędu ustalał stan faktyczny w zakresie dat ich spełnienia - w pierwszej kolejności na podstawie plików na żądanie w strukturze logicznej JPK\_WB.

(106) Wymaga wskazania, że JPK\_WB również jest jedną ze struktur Jednolitego Pliku Kontrolnego. Struktura JPK\_WB dotyczy wyciągu z rachunku bankowego, prowadzonego na podstawie umowy. Plik JPK\_WB zawiera zestawienie informacji o przelewach dokonywanych za pomocą rachunku bankowego.

(107) Wyciąg bankowy jest jednym z dowodów księgowych, które mogą stanowić podstawę zapisów w księgach rachunkowych. Dowód ten jako dowód księgowy spełnia wymagania określone w art. 21 ustawy o rachunkowości. W szczególności zawiera kwoty i opisy operacji gospodarczych oraz salda (początkowe i końcowe) środków pieniężnych udokumentowane tym wyciągiem. Niedopuszczalne jest dokonywanie w wyciągu bankowym wymazywania i przeróbek. Bez względu na formę tego dowodu (tradycyjną czy elektroniczną) jest to dowód, który wystawia bank (forma tradycyjna), ewentualnie pochodzi on z systemu finansowo-księgowego banku, dostępnego przez system bankowości elektronicznej (wydruk lub postać elektroniczna JPK\_WB<sup>29</sup>).

(108) Informacje o przeprowadzonych transakcjach na rachunku bankowym w pliku JPK\_WB obejmują m.in.:

- dane identyfikacyjne nadawcy i odbiorcy zlecenia płatniczego - czyli nazwę, adres (o ile taki posiada), a także numer NIP lub REGON posiadacza rachunku,
- numer IBAN rachunku, którego dotyczy wyciąg,

---

<sup>28</sup> t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217.

<sup>29</sup> Broszura informacyjną dotyczącą struktur JPK\_WB.

- datę i czas obciążenia rachunku nadawcy oraz datę i czas wpłaty gotówkowej,
- kwotę i walutę,
- tytuł i opis zlecenia płatniczego,
- saldo rachunku przedsiębiorcy po dokonaniu zlecenia płatniczego
- informację o numerze rachunku wirtualnego utworzonego w celu identyfikacji masowych płatności, jeżeli zlecenie płatnicze dotyczy uznania takiego rachunku.

(109) Ustalenie okoliczności odnoszących się do spełnienia świadczeń pieniężnych przelewem opierało się przede wszystkim na danych z wyciągów bankowych zapisanych w strukturze logicznej JPK\_WB odnoszących się do elementu Wyciąg Wiersza: DataOperacji, KwotaOperacji, przy równoczesnym porównaniu ich z informacjami przekazanymi przez Stronę w Tabeli nr 1 wskazującymi na wysokość przelewu oraz datę zapłaty. Jednocześnie wskazać należy, że w przypadku dokonania zapłaty przelewem bankowym, za datę zapłaty Prezes Urzędu przyjął datę ustaloną na podstawie danych zawartych w plikach JPK\_WB (DataOperacji).

**Dowód:** Pliki JPK\_WB zapisane na płycie CD, k. 62 (tom 1).

(110) Mając na uwadze powyższe, Prezes UOKiK uznał, że rodzaj informacji zawartych w plikach JPK\_WB, źródło ich pochodzenia oraz obiektywny charakter stanowią wiarygodne źródło informacji w powyższym zakresie umożliwiające zweryfikowanie wartości i dat spełnienia przelewem świadczeń pieniężnych opisanych przez Stronę w Tabeli nr 1.

(111) Dodatkowo, w przypadku rozbieżności między kwotami lub datami przelewu wskazanymi przez Stronę postępowania w Tabeli nr 1, a tymi wynikającymi z JPK\_WB, Prezes Urzędu wzywał w toku postępowania do wyjaśnienia braków lub nieścisłości oraz przestanie dowodów potwierdzających spełnienie świadczeń pieniężnych (np. potwierdzeń przelewu), i w oparciu o te dowody oraz wyjaśnienia ustalał okoliczności odnoszące się do ich spełnienia (m.in. sposób spełnienia, wysokość i datę spełnienia świadczenia pieniężnego).

**Dowód:** Kopie potwierdzeń przelewów zapisane na płycie CD, k. 71 (tom 2).

(90) W konsekwencji, Prezes Urzędu oparł swoje ustalenia stanowiące podstawę rozstrzygnięcia w niniejszej sprawie na następujących dowodach:

1. Informacjach uzyskanych od Strony postępowania, obejmujących transakcje handlowe przedstawione w Tabeli nr 1 oraz Tabeli należności oraz zawarte w komentarzach do tabel i pismach Strony - w zakresie w jakim były one spójne z resztą materiału

dowodowego, w tym z księgami podatkowymi, księgami rachunkowymi oraz dowodami księgowymi;

2. Częściach ksiąg podatkowych Strony - informacjach zawartych w ewidencjach podatkowych (w plikach JPK\_VAT);
3. Częściach ksiąg rachunkowych Strony:
  - wydrukach księgowania konkretnych transakcji handlowych;
4. Dowodach księgowych:
  - kopiach rachunków i faktur VAT;
  - informacjach zawartych w plikach JPK\_WB;
  - informacjach zawartych w wydrukach wyciągów bankowych.
5. Innych dowodach przekazanych przez Stronę postępowania, w tym dokumentach w postaci umów, kompensat, zawiadomień o przelewie wierzytelności.

(91) W tym miejscu wymaga odniesienia się do złożonego przez Stronę wniosku o przeprowadzenie dowodu z zeznań świadków będących jej pracownikami: [informacja chroniona] Strona jako argument przemawiający za przeprowadzeniem postępowania dowodowego w powyższym zakresie wskazała m.in., [informacja chroniona], pozostawiając jednocześnie decyzję w odniesieniu do zasadności przeprowadzenia dowodu z przesłuchania wskazanych świadków do uznania Prezesa Urzędu. Mając na uwadze, że tak przekazane przez Stronę informacje, jak i potwierdzające je dokumenty okazały się wystarczające do dokonania przez Prezesa UOKiK wszechstronnych i pełnych ustaleń w każdym niezbędnym zakresie (tym samym wszelkie badane okoliczności zostały już stwierdzone dowodami z dokumentów i oświadczeń oraz wyjaśnień składanych przez Stronę w toku przedmiotowego postępowania w treści składanych pism oraz tabel), przeprowadzenie jakichkolwiek innych dowodów, w tym przesłuchanie powyższych świadków okazało się zbędne.

(92) Ustalenia Prezesa Urzędu co do dat spełnienia poszczególnych świadczeń pieniężnych przelewem bankowym nastąpiły w wyniku porównania informacji odnoszących się do momentu spełnienia poszczególnych świadczeń pieniężnych wskazanych przez Stronę postępowania w Tabeli nr 1 oraz Tabeli nr 2 dot. należności - co do informacji o kwocie transakcji oraz dacie zapłaty - z danymi zawartymi w wyciągach bankowych zapisanych w strukturze logicznej JPK\_WB odnoszących się do elementu Wyciąg Wiersza: DataOperacji, KwotaOperacji. W przypadku niezgodności pomiędzy informacjami przekazanymi przez Stronę w Tabeli nr 1 i Tabeli nr 2, a informacjami zawartymi w wyciągach bankowych

w plikach JPK\_WB, Prezes Urzędu ustalając stan faktyczny opart się o pliki JPK\_WB, uznając je za wiarygodne.

- Dowód:** 1. Tabela nr 1 w pliku o nazwie „5432163817\_2021\_07\_09” zapisana na płycie CD, k. 108 (tom 1).  
2. Tabela nr 2 (należności) zapisana na płycie CD, k. 18 (tom 3).  
3. Dokumenty zawierające oświadczenia o kompensatach zapisane na płycie CD k. 83 (tom 1).  
4. Pliki JPK\_WB zapisane na płycie CD k. 62 (tom 1).

(93) Dokonując analizy materiału dowodowego, Prezes Urzędu uwzględnił w szczególności przepisy art. 7 ust. 2 i 2a Ustawy określające zakres swobody kontraktowej w przedmiocie uzgadniania terminów zapłaty oraz art. 13 ust. 2 pkt 2 Ustawy określające skutki prawne jej przekroczenia i ustalił w przedmiotowym postępowaniu, że Strona postępowania stosowała w zawartych przez nią transakcjach handlowych z mikro, małymi lub średnimi przedsiębiorcami terminy zapłaty dłuższe od maksymalnych określonych art. 7 ust. 2a Ustawy.

(94) Z powyższych względów, w stosunku do transakcji handlowych Strony postępowania z dostawcami - [informacja chroniona] (NIP: [informacja chroniona]), będącymi wierzycielami Ikea Industry Poland Sp. z o.o., Prezes Urzędu po ustaleniu, że należą do sektora MŚP<sup>30</sup> zgodnie z art. 13 ust. 2 pkt 2 Ustawy, zamiast postanowień umowy ustalających termin zapłaty z naruszeniem art. 7 ust. 2a Ustawy, zastosował maksymalny termin zapłaty wynoszący 60 dni, liczonych od dnia doręczenia Stronie postępowania faktury lub rachunku, potwierdzających dostawę towarów lub wykonanie usługi. W stosunku do tych świadczeń pieniężnych i względem tak wyznaczonych maksymalnych terminów zapłaty Prezes Urzędu ustalał, czy zostały one spełnione w terminie.

**Dowód:** Notatka służbowa z załącznikami, k. 185-189 (tom 3).

(95) Ustalając maksymalne terminy zapłaty w relacjach asymetrycznych, konieczne było również zbadanie, czy w danej transakcji handlowej nie znajdują zastosowania przepisy prawa obcego.

(96) Strona postępowania w odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 11 maja 2021 r. wskazała część umów zawartych przez Stronę, które podlegają prawu obcemu. Dotyczyło to:

---

<sup>30</sup> Mikroprzedsiębiorca, mały przedsiębiorca lub średni przedsiębiorca.

- umowy z [informacja chroniona], w której określono właściwość [informacja chroniona]
- umowy z [informacja chroniona], w której określono właściwość [informacja chroniona]
- umowy z [informacja chroniona],

Natomiast w odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 9 lipca 2021 r. Strona postępowania wskazała, że [informacja chroniona] Umowy zawierane przez [informacja chroniona] Strona zweryfikowała również większość umów zawartych z zagranicznymi dostawcami oraz zamieściła przedmiotowe informacje w kolumnie 16 Tabeli nr 1.

**Dowód:** 1. Pismo Strony postępowania z dnia 30 czerwca 2021 r., k. 84-92 (tom 1).

2. Pismo Strony postępowania z dnia 9 lipca 2021 r., k. 109-117 (tom 2).

(97) Prezes Urzędu analizując transakcje handlowe zawarte przez Stronę postępowania z kontrahentem będącym mikro, małym lub średnim przedsiębiorcą, co do których Strona postępowania w Tabeli nr 1 w kolumnie 7 (termin płatności w dniach) wskazała termin dłuższy niż maksymalny wynikający z art. 7 pkt 2a ustawy (czyli dłuższy niż 60 dni) w pierwszej kolejności, poddał sprawdzeniu pod kątem tego, czy Strona wskazała w odniesieniu do tych świadczeń, że zostały one poddane prawu obcemu. Następnie zostało sprawdzone czy informacje dotyczące tych świadczeń pieniężnych pozwalają na wniosek co do możliwości występowania w treści umów „elementu międzynarodowego”. Jak wskazano powyżej, Strona postępowania podniosła, że część świadczeń pieniężnych objętych przedmiotowym postępowaniem wynika z umów zawartych przez Stronę, które podlegają prawu obcemu. Kontrahenci Strony we wskazanych umowach są podmiotami zagranicznymi; ich siedziba firmy znajduje się poza granicami Polski, o czym świadczy międzynarodowy numer NIP. Okoliczność ta dotyczy też części kontrahentów, co do których Strona nie podniosła faktu zastosowania prawa obcego dla umów łączących Stronę z tymi kontrahentami. W obu przypadkach analiza stosowanych terminów zapłaty w oparciu o dane zaprezentowane w Tabeli nr 1 prowadzi do wniosku, że stosowane przez strony tych umów terminy zapłaty nie przekraczają terminów maksymalnych wynikających z art. 7 pkt 2a Ustawy.

### **3.1 Świadczenia pieniężne niespełnione lub spełnione po terminie przez Stronę postępowania w okresie grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., luty 2021 r.**

(98) Po dokonaniu opisanych wcześniej wyłączeń i weryfikacji zebranego w sprawie materiału dowodowego dotyczącego świadczeń pieniężnych wymagalnych w okresie grudzień 2020 r.,

styczeń 2021 r., luty 2021 r., Prezes Urzędu ustalił, że Strona postępowania nie spełniła lub spełniła po terminie świadczenia pieniężne (dalej: „zakwestionowane świadczenia pieniężne”) które zostały wyszczególnione w opracowanych na potrzeby niniejszego dokumentu tabelach A, B, C, D, E, F, G, H, I, J, K, L, M, N, O, P, Q oraz R.

- (99) Zakwestionowane świadczenia pieniężne obejmują świadczenia, których wartość została wyrażona przez strony transakcji handlowych w walucie [informacja chroniona]. W odniesieniu do świadczeń pieniężnych niespełnionych w terminie, Prezes Urzędu ustalił, że Strona postępowania dokonała przeterminowanej zapłaty zarówno w drodze przelewu, zapłaty gotówką jak i potrącenia (kompensaty).
- (100) Przedmiotowe tabele dotyczą wszystkich świadczeń pieniężnych niespełnionych lub spełnionych po terminie w okresie objętym postępowaniem, tj. grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., luty 2021 r. Świadczenia pieniężne niespełnione oraz spełnione po terminie [informacja chroniona] znajdują się w tabelach A, B, C, D, E, F, G, H, I, J, rozliczone za [informacja chroniona] znajdują się w tabeli R, natomiast spełnione w [informacja chroniona] w tabelach K, L, M, N, O, P, Q.
- (101) Świadczenia pieniężne zostały podzielone na [informacja chroniona] a następnie w ramach każdego rodzaju dokonano dalszych podziałów według waluty transakcji.
- (102) Podziału na transakcje asymetryczne i symetryczne dokonano według informacji udostępnionych przez Stronę postępowania w Tabeli nr 1. W sytuacji, gdy termin zapłaty świadczenia w relacji wskazanej przez Stronę jako asymetryczna był zgodny z przepisami, tj. nie przekraczał 60 dni od daty dostarczenia faktury, Prezes Urzędu przyjął ustalenia Strony w zakresie statusu kontrahenta za prawidłowe. Z kolei w sytuacji, gdy wskazany w Tabeli nr 1 w kolumnie „termin płatności wg umowy w dniach” (kolumna 7) termin zapłaty przekraczał maksymalny termin wskazany w ustawie, wówczas status kontrahenta Strony podlegał dalszej weryfikacji.
- (103) Zakwestionowane świadczenia pieniężne zostały podzielone według kryterium sposobu zapłaty, a następnie w ramach każdego rodzaju dokonano dalszych podziałów według waluty transakcji i zostały wyszczególnione w opracowanych na potrzeby niniejszego dokumentu tabelach zebranych w poszczególnych grupach, stanowiących załączniki nr 6-23 do niniejszej decyzji, przy czym poszczególne tabele zawierają następujące kategorie zakwestionowanych świadczeń pieniężnych:

Nr Tabeli	Kategoria zakwestionowanego świadczenia pieniężnego	Wartość zakwestionowanych świadczeń pieniężnych	Nr załącznika do decyzji
Tabela A	Zakwestionowane świadczenia pieniężne spełnione po terminie w okresie objętym postępowaniem przelewem bankowym, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	[informacja chroniona]	6
Tabela B	Zakwestionowane świadczenia pieniężne niespełnione w okresie objętym postępowaniem, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	[informacja chroniona]	7
Tabela C	Zakwestionowane świadczenia pieniężne spełnione po terminie w okresie objętym postępowaniem przelewem bankowym, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	[informacja chroniona]	8
Tabela D	Zakwestionowane świadczenia pieniężne niespełnione w okresie objętym postępowaniem, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	[informacja chroniona]	9
Tabela E	Zakwestionowane świadczenia pieniężne spełnione po terminie w okresie objętym postępowaniem, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	[informacja chroniona]	10
Tabela F	Zakwestionowane świadczenia pieniężne niespełnione w okresie objętym postępowaniem, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	[informacja chroniona]	11
Tabela G	Zakwestionowane świadczenia pieniężne spełnione po terminie w okresie objętym postępowaniem przelewem bankowym, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	[informacja chroniona]	12
Tabela H	Zakwestionowane świadczenia pieniężne niespełnione w okresie objętym postępowaniem, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	[informacja chroniona]	13

<b>Tabela I</b>	Zakwestionowane świadczenia pieniężne spełnione po terminie w okresie objętym postępowaniem przelewem bankowym, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	[informacja chroniona]	14
<b>Tabela J</b>	Zakwestionowane świadczenia pieniężne spełnione przelewem bankowym po upływie maksymalnego terminu zapłaty, ustalonego w oparciu o art. 13 ust. 2 pkt 2 Ustawy - w związku ze stosowaniem przez Stronę postępowania postanowień umowy ustalających termin zapłaty z naruszeniem art. 7 ust. 2a Ustawy, co do których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowej ustaliły w [informacja chroniona]	[informacja chroniona]	15
<b>Tabela K</b>	Zakwestionowane świadczenia pieniężne spełnione po terminie w okresie objętym postępowaniem, rozliczone w całości lub części za pomocą potrącenia, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	[informacja chroniona]	16
<b>Tabela L</b>	Zakwestionowane świadczenia pieniężne niespełnione w okresie objętym postępowaniem, rozliczone w całości lub części za pomocą potrącenia, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	[informacja chroniona]	17
<b>Tabela M</b>	Zakwestionowane świadczenia pieniężne spełnione po terminie w okresie objętym postępowaniem, rozliczone w całości lub części za pomocą potrącenia, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	[informacja chroniona]	18
<b>Tabela N</b>	Zakwestionowane świadczenia pieniężne niespełnione w okresie objętym postępowaniem, rozliczone w całości lub części za pomocą potrącenia, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	[informacja chroniona]	19
<b>Tabela O</b>	Zakwestionowane świadczenia pieniężne spełnione po terminie w okresie objętym postępowaniem, rozliczone w całości lub części za pomocą potrącenia, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły [informacja chroniona]	[informacja chroniona]	20



<b>Tabela P</b>	Zakwestionowane świadczenia pieniężne niespełnione w okresie objętym postępowaniem, rozliczone w całości lub części za pomocą potrącenia, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	[informacja chroniona]	21
<b>Tabela Q</b>	Zakwestionowane świadczenia pieniężne rozliczone w całości lub części za pomocą potrącenia po upływie maksymalnego terminu zapłaty, ustalonego w oparciu o art. 13 ust. 2 pkt 2 Ustawy - w związku ze stosowaniem przez Stronę postępowania postanowień umowy ustalających termin zapłaty z naruszeniem art. 7 ust. 2a Ustawy, co do których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowej ustaliły w [informacja chroniona]	[informacja chroniona]	22
<b>Tabela R</b>	Zakwestionowane świadczenia pieniężne spełnione po terminie w okresie objętym postępowaniem, rozliczone w całości za pomocą faktoringu, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	[informacja chroniona]	23

#### 4. Ustalenia w zakresie zakwestionowanych świadczeń pieniężnych

(104) Poniżej Prezes Urzędu wskazuje ustalenia w zakresie zakwestionowanych świadczeń pieniężnych zaprezentowanych w powyższych tabelach oraz powody, dla których zamierza uznać poszczególne rodzaje zakwestionowanych świadczeń pieniężnych za niespełnione lub spełnione po terminie w okresie objętym postępowaniem.

(105) Prezes Urzędu ustalił, że obowiązek zapłaty powyższych świadczeń pieniężnych wynikał z zawartych przez Stronę umów z kontrahentami, których przedmiotem była odpłatna dostawa towarów lub odpłatne świadczenie usług, stwierdzonych wystawionymi przez nich dowodami zakupu, które Strona wykazała w Tabeli nr 1 w pliku o nazwie „5432163817\_2021\_07\_09”, które znalazły również odzwierciedlenie w ewidencji zakupu JPK\_VAT lub w kopiach faktur. Każde z tych świadczeń pieniężnych było wymagalne w okresie objętym postępowaniem, tj. grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., luty 2021 r.

**Dowód:** 1. Tabela nr 1 w postaci pliku „5432163817\_2021\_07\_09” zapisana na płycie CD, k. 108 (tom 1).

2. Pliki JPK\_VAT zapisane na płycie CD k. 62 (tom 1).

3. Kopie faktur VAT zapisane na płycie CD, k. 71 (tom 2).

(106) Faktury dokumentujące zawarcie powyższych umów zostały ujęte przez Stronę w ewidencji zakupu VAT (JPK\_VAT). W przypadku faktur nie ujętych w tej ewidencji Strona postępowania przedłożyła ich uwierzytelnione kopie, które potwierdzały zawarcie transakcji handlowych i wynikający z nich obowiązek spełnienia świadczeń pieniężnych. W przypadku niejasności odnośnie uzgodnionego terminu zapłaty Strona przekazała na wezwanie Prezesa UOKiK stosowne wyjaśnienia. Zawarcie umów i wynikający z nich obowiązek spełnienia świadczeń pieniężnych oraz uzgodniony przez strony termin zapłaty nie budziły wątpliwości.

- Dowód:**
1. Pliki JPK\_VAT zapisane na płycie CD k. 62 (tom 1).
  2. Kopie faktur VAT zapisane na płycie CD, k. 71 (tom 2).
  3. Pismo Strony postępowania z dnia 07 grudnia 2021 r., k. 72-78 (tom 2).

(107) Wszystkie transakcje handlowe, będące podstawą wystawienia dowodów księgowych wskazanych w tabelach niniejszego pisma, zostały zawarte w związku z działalnością prowadzoną przez Stronę i jej kontrahentów. Świadczenie pieniężne zostało w nich zastrzeżone w zamian za spełnienie świadczenia niepieniężnego, którego przedmiotem była dostawa towarów lub świadczenie usług. Umowy te miały zatem charakter odpłatny.

- Dowód:**
1. Tabela nr 1 w postaci pliku „5432163817\_2021\_07\_09” zapisana na płycie CD, k. 108 (tom 1).
  2. Pliki JPK\_VAT zapisane na płycie CD k. 62 (tom 1).
  3. Kopie faktur VAT zapisane na płycie CD, k. 71 (tom 2).
  4. Pismo Strony postępowania z dnia 7 grudnia 2021 r., k. 72-78 (tom 2).

(108) Mając na uwadze powyższe Prezes Urzędu ustalił, że wymienione świadczenia pieniężne wynikają z umów (transakcji handlowych) posiadających następujące cechy:

- a) są umowami odpłatnymi,
- b) przedmiotem świadczenia niepieniężnego jest dostawa towarów lub świadczenie usług,
- c) stronami tych umów są podmioty, o których mowa w art. 2 Ustawy,
- d) zostały zawarte w związku z prowadzoną przez te podmioty działalnością.

(109) Zakwestionowane świadczenia pieniężne stanowią zatem wynagrodzenie za dostawę towaru lub świadczenie usług w transakcjach handlowych w rozumieniu art. 4 pkt 1 Ustawy. W związku z powyższym stanowią one „świadczenia pieniężne” w rozumieniu art. 4 pkt 1a Ustawy.

(110) Zakwestionowane świadczenia pieniężne nie wynikają z umów, na podstawie których wykonywane są czynności bankowe w rozumieniu przepisów art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe, a zatem nie podlegają wyłączeniu z zakresu zastosowania Ustawy na podstawie art. 3 pkt. 2 Ustawy.

(111) Nadto, z posiadanych przez Prezesa Urzędu informacji nie wynika, aby w stosunku do Strony postępowania zostało otwarte postępowanie upadłościowe lub restrukturyzacyjne, co daje podstawę do przyjęcia, że przedmiotowe świadczenia pieniężne nie są długami objętymi postępowaniem prowadzonymi na podstawie przepisów ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. - Prawo upadłościowe oraz ustawy z dnia 15 maja 2015 r. - Prawo restrukturyzacyjne, a zatem nie podlegają wyłączeniu z zakresu zastosowania Ustawy na podstawie art. 3 pkt. 1 Ustawy. W tym zakresie Prezes Urzędu oparł się na dokumentach oraz wyjaśnieniach Strony postępowania złożonych w trakcie prowadzonego postępowania.

(112) Dodatkowo, w odniesieniu do zakresu danych wykazanych w Tabeli nr 1 przekazanej w dniu 9 lipca 2021 r. Strona postępowania wskazała w Tabeli nr 1 świadczenia pieniężne:

- w których termin zapłaty przypadał w okresie od 1 stycznia 2020 roku do 26 lutego 2021 roku, z wyłączeniem świadczeń pieniężnych, które zostały w całości spełnione przed 1 grudnia 2020 roku, tj. przed okresem objętym postępowaniem;
- w których termin zapłaty przypadał po 26 lutego 2021 roku, jeżeli jednocześnie data wystawienia faktury lub rachunku potwierdzających dostawę towaru lub wykonanie usługi przypadała na dzień 28 grudnia 2020 roku lub wcześniej.

**Dowód:** 1. Tabela nr 1 w postaci pliku „5432163817\_2021\_07\_09” zapisana na płycie CD, k. 108 (tom 1).

2. Pliki JPK\_VAT zapisane na płycie CD k. 62 (tom 1).

3. Pismo Strony z dnia 9 lipca 2021 r., k. 109-117 (tom 1).

(113) W odniesieniu do zakwestionowanych świadczeń pieniężnych, Prezes Urzędu, jako terminy zapłaty uzgodnione przez strony umowy, przyjął terminy wskazane przez Stronę postępowania w przedłożonej przez nią Tabeli nr 1 załączonej w pliku Excel przy piśmie z dnia 9 lipca 2021 r., gdy pokrywały się one z terminami zapłaty wynikającymi z dokumentów źródłowych zebranych w toku postępowania (fakturami VAT i potwierdzeniami przelewów) oraz innymi dowodami (wyjaśnienia Strony dot. terminów zapłaty). W przypadku niezgodności pomiędzy informacjami przekazanymi przez Stronę postępowania w Tabeli nr 1 i Tabeli nr 2 dot. należności a informacjami zawartymi w pliku JPK\_WB, Prezes Urzędu ustalając datę spełnienia świadczenia pieniężnego za wiarygodną

uznał datę wynikającą z JPK\_WB, o ile weryfikacja danych w tym zakresie była możliwa tj. dotyczyła świadczeń pieniężnych spełnionych przelewem.

- (114) Jak już wskazano wcześniej, plik JPK\_WB jest jedną ze struktur Jednolitego Pliku Kontrolnego, posiada jednolitą strukturę ustaloną przez Ministerstwo Finansów i stanowi plik kontrolny generowany na żądanie. Plik JPK\_WB wygenerowany na żądanie Strony postępowania przez bank zawiera zestawienie wszystkich informacji o przelewach krajowych dokonywanych za pomocą tego rachunku bankowego, podmiotach których te transakcje dotyczą oraz dokładnych kwot sald konta. Mając na uwadze powyższe, Prezes UOKIK uznał, że rodzaj informacji zawartych w plikach JPK WB, źródło ich pochodzenia oraz obiektywny charakter pozwalają na uznanie ich za wiarygodne źródło informacji o wysokościach przelewów i datach spełnienia świadczeń pieniężnych przez Stronę. Podobnie, mając na uwadze, że wydruk wygenerowanego elektronicznie z systemu bankowego potwierdzenia przelewu stanowi dokument sporządzony na podstawie art. 7 ustawy Prawo Bankowe, Prezes UOKIK uznał, że znajdujące się w materiale dowodowym potwierdzenia przelewu, również stanowią wiarygodne źródło informacji, co do wysokości i dat spełnienia świadczeń pieniężnych przez Stronę.
- (115) Powyższa zasada dot. ustalania terminów zapłaty znalazła zastosowanie również w przypadku gdy data doręczenia faktury wskazana przez Stronę (kolumna 5 w Tabeli nr 1) była późniejsza od terminu zapłaty wskazanego przez Stronę, (kolumna 8 ww. Tabeli), gdyż Strona nie przedstawiła żadnych dowodów wskazujących na okoliczność, że opóźnienie się z doręczeniem dokumentu księgowego, jakim jest faktura, przez jej wystawcę, modyfikowałoby termin zapłaty tych świadczeń pieniężnych.
- (116) Należy również zauważyć, że analizując terminowość zapłaty świadczeń pieniężnych przez Stronę postępowania Prezes Urzędu ustalił również, że w Tabeli nr 1 wskazano sytuacje, w których Strona postępowania spełniła świadczenie pieniężne przed terminem otrzymania dowodu zakupu/faktury VAT, co dowodzi, że Strona postępowania posiadała wiedzę (wynikającą z zapisów łączących ją z kontrahentami umów) tak w zakresie wartości świadczenia pieniężnego stanowiącego każdorazowo zobowiązanie Strony, jak i w odniesieniu do umownego terminu zapłaty każdego z takich świadczeń. W konsekwencji, doręczenie księgowego dowodu zakupu okazywało się zbędne dla terminowego spełnienia świadczenia pieniężnego przez Stronę postępowania.
- (117) W odniesieniu do świadczeń pieniężnych nie odnalezionych w przekazanych ewidencjach podatkowych w plikach JPK\_VAT, Prezes Urzędu dokonywał ustaleń w pierwszej kolejności

w oparciu o dokumenty źródłowe (faktury VAT), a dopiero w dalszej kolejności w oparciu o inne dowody (informacje przekazane przez Stronę).

- Dowód:**
1. Tabela nr 1 w postaci pliku „5432163817\_2021\_07\_09” zapisana na płycie CD, k. 108 (tom 1).
  2. Kopie faktur VAT zapisane na płycie CD, k. 71 (tom 2).
  3. Pismo Strony postępowania z dnia 30 czerwca 2021 r., k. 84-92 (tom 1).

(118) W przypadkach, w których termin zapłaty przypadał na dzień uznany ustawowo za wolny od pracy lub na sobotę, Prezes Urzędu przyjął w swoich ustaleniach, że terminem zapłaty był następnny dzień, który nie był dniem wolnym od pracy ani sobotą - stosownie do art. 115 Kodeksu cywilnego.

(119) W niniejszym postępowaniu, spełnianie świadczeń pieniężnych oprócz [informacja chroniona].

(120) Potrącenie jako kompensacyjny sposób regulowania zobowiązań może mieć zastosowanie wówczas, gdy dwie strony są wobec siebie równocześnie dłużnikami i wierzycielami, a przy tym przedmioty ich przeciwstawnych wierzytelności są jednorodnjowe. Efektem potrącenia jest zniesienie się wierzytelności o wielkość wierzytelności mniejszej, a więc odpowiednie, całkowite lub częściowe wygaśnięcie zobowiązania. Zgodnie z treścią art. 498 Kodeksu cywilnego potrącenie ustawowe polega na umorzeniu dwóch przeciwstawnych sobie wierzytelności. Aby potrącenie mogło zostać skutecznie dokonane, spełnione muszą zostać następujące przesłanki: wierzytelności muszą być wzajemne i jednorodnjowe; wierzytelność przedstawiana do potrącenia (aktywna) musi być wymagalna; wierzytelność potrącana (pasywna) musi być zaskarżalna. W zakresie przesłanki wymagalności, zgodnie z przeważającymi poglądami doktryny i orzecznictwa, odnosi się ona jedynie do wierzytelności przysługującej wierzycielowi składającemu oświadczenie woli o potrąceniu, tzw. wierzycielowi aktywnemu. Wierzytelność przysługująca drugiemu z wierzycieli tzw. pasywnemu, nie musi być tym samym wymagalna.

(121) Strona postępowania w [informacja chroniona]Jednocześnie wyjaśniła, że stosowne informacje odnośnie kompensat zostały umieszczone w kolumnie 10. W kwestii transakcji handlowych rozliczanych przez kompensaty Strona postępowania [informacja chroniona] Strona postępowania dokonuje rozliczeń na [informacja chroniona]. W dokumentach [informacja chroniona] Ten termin został podany w kolumnie 12. Strona postępowania zwraca się do kontrahentów o dokonywanie zgodnych księgowoń oraz potwierdzeń [informacja chroniona]. Strona postępowania wskazuje, że [informacja chroniona] W treści

pisma Strona postępowania również wskazała, że [informacja chroniona] Jednocześnie wyjaśnia, że [informacja chroniona] Strona postępowania przekazała dokumenty potwierdzające rozliczenia z kontrahentami [informacja chroniona] z zastosowaniem [informacja chroniona]. Dokumenty pozwoliły na potwierdzenie faktu spełnienia świadczeń pieniężnych w tym zakresie.

**Dowód:** pismo Strony z dnia 30 czerwca 2021 r., k. 84-92 (tom 1).

(122) Prezes Urzędu dokonał analizy dat dokonanych przez Stronę [informacja chroniona] opierając się na przedłożonych przez Ikea Industry Poland Sp. z o.o. informacjach zawartych w Tabeli nr 1 oraz przekazanych dokumentach potwierdzających rozliczenia z kontrahentami. W sytuacji, [informacja chroniona].

(123) Po dokonaniu analizy terminów [informacja chroniona] Prezes Urzędu ustalił, że część świadczeń pieniężnych spełnionych poprzez [informacja chroniona]. Wymaga podkreślenia, iż dane zawarte w tych tabelach zostały podzielone na części odpowiadające numerom poszczególnych [informacja chroniona] w ich ramach zaprezentowane zostały świadczenia pieniężne wynikające z faktur zobowiązaniowych oraz sposób spełnienia pozostałej wartości świadczenia pieniężnego.

(124) W ramach prowadzonej działalności, Strona postępowania dokonuje realizacji zapłaty na rzecz kontrahentów również w [informacja chroniona]. W tych sytuacjach Prezes Urzędu przyjął za faktyczną datę spełnienia świadczenia datę zapłaty wskazaną w Tabeli nr 1.

**Dowód :** Tabela nr 1 w pliku o nazwie „5432163817\_2021\_07\_09” zapisana na płycie CD, k. 108 (tom 1).

(125) Jednocześnie wyjaśnić należy, iż przy ustalaniu terminu zapłaty świadczeń pieniężnych uwzględnione zostały dni ustawowo wolne od pracy oraz soboty zgodnie z art. 115 Kodeksu cywilnego, jeżeli termin zapłaty wypadł w te dni. Ponadto, za datę graniczną dla ustalania maksymalnej liczby dni opóźnienia dla okresu objętego przedmiotowym postępowaniem przyjęto 28 lutego 2021 r., tj. ostatni dzień okresu objętego postępowaniem, co odpowiada regulacjom Ustawy. Jednocześnie wskazać należy, iż w przypadku dokonania zapłaty przelewem bankowym, za datę zapłaty Prezes Urzędu przyjął datę operacji bankowej ustaloną na podstawie danych zawartych w plikach JPK\_WB, która odpowiada dacie obciążenia rachunku bankowego Strony, z którego dokonano przelewu.

**VI. Suma wartości świadczeń pieniężnych niespełnionych przez Stronę postępowania po terminie w okresie objętym postępowaniem lub niespełnionych w okresie objętym postępowania**

(126) Prezes Urzędu ustalił, że łączna suma wartości świadczeń pieniężnych wymagalnych w okresie objętym postępowaniem, niespełnionych przez Stronę postępowania lub spełnionych przez nią po terminie, po przeliczeniu na PLN w okresie grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., luty 2021 r., w poszczególnych tabelach wynosi:

Tabela A - [informacja chroniona]

Tabela B - [informacja chroniona]

Tabela C - [informacja chroniona]

Tabela D - [informacja chroniona]

Tabela E - [informacja chroniona]

Tabela F - [informacja chroniona]

Tabela G - [informacja chroniona]

Tabela H - [informacja chroniona]

Tabela I - [informacja chroniona]

Tabela J - [informacja chroniona]

Tabela K - [informacja chroniona]

Tabela L - [informacja chroniona]

Tabela M - [informacja chroniona]

Tabela N - [informacja chroniona]

Tabela O - [informacja chroniona]

Tabela P - [informacja chroniona]

Tabela Q - [informacja chroniona]

Tabela R - [informacja chroniona]

Suma ww. kwot w przeliczeniu na złote wynosi [informacja chroniona]

(127) Jak wynika z materiału dowodowego zgromadzonego w sprawie, Strona dokonywała transakcji handlowych w następujących walutach: [informacja chroniona] Ustalenia w zakresie nadmiernego opóźniania się przez Stronę postępowania ze spełnianiem świadczeń pieniężnych wyrażonych [informacja chroniona] dotyczą świadczeń pieniężnych wyrażonych [informacja chroniona] dotyczy świadczeń pieniężnych wyrażonych w [informacja chroniona] dotyczą świadczeń pieniężnych wyrażonych w [informacja chroniona]; natomiast Tabela I dotyczy świadczeń pieniężnych wyrażonych w [informacja chroniona]

(128) Mając na uwadze powyższe, Prezes UOKiK ustalił wartość świadczeń pieniężnych wymagalnych w okresie objętym postępowaniem niespełnionych lub spełnionych po terminie przez Stronę postępowania, po przeliczeniu na PLN świadczeń pieniężnych wyrażonych w walutach obcych, na podstawie art. 10 ust. 1a w zw. z art. 13v ust. 1 Ustawy.

(129) Jako podstawę przewalutowania świadczeń pieniężnych (w kwotach brutto) wyrażonych w walutach obcych, Prezes Urzędu przyjął średni kurs danej waluty ogłaszany przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenia pieniężne stały się wymagalne tj. odpowiednio:

- na dzień 30 kwietnia 2020 r. dla świadczeń pieniężnych, które stały się wymagalne w okresie od 1 maja 2020 r. do 31 maja 2020 r.,
- na dzień 30 czerwca 2020 r. dla świadczeń pieniężnych, które stały się wymagalne w okresie od 1 lipca 2020 r. do 31 lipca 2020 r.,
- na dzień 31 lipca 2020 r. dla świadczeń pieniężnych, które stały się wymagalne w okresie od 1 sierpnia 2020 r. do 31 sierpnia 2020 r.
- na dzień 31 sierpnia 2020 r. dla świadczeń pieniężnych, które stały się wymagalne w okresie od 1 września 2020 r. do 30 września 2020 r.,
- na dzień 30 września 2020 r. dla świadczeń pieniężnych, które stały się wymagalne w okresie od 1 października 2020 r. do 31 października 2020 r.,
- na dzień 31 października 2020 r. dla świadczeń pieniężnych, które stały się wymagalne w okresie od 1 listopada 2020 r. do 31 listopada 2020 r.,
- na dzień 30 listopada 2020 r. dla świadczeń pieniężnych, które stały się wymagalne w okresie od 1 grudnia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.
- na dzień 31 grudnia 2020 r. dla świadczeń pieniężnych, które stały się wymagalne w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 stycznia 2021 r.,
- na dzień 31 stycznia 2021 r. dla świadczeń pieniężnych, które stały się wymagalne w okresie od 1 lutego 2021 r. do 29 lutego 2021 r.,
- na dzień 28 lutego 2021 r. świadczeń pieniężnych, które stały się wymagalne w okresie od 1 marca 2021 r. do 31 marca 2021 r.



- (130) Dokonanie przewalutowań w oparciu o zasady powyższe uzasadnione jest brzmieniem Ustawy, w tym w szczególności jej art. 10 ust. 1a z uwzględnieniem wykładni funkcjonalnej i systemowej przywołanego przepisu. Powołując się na wykładnię funkcjonalną, regulacja zawarta w art. 10 Ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych dotycząca rekompensaty za koszty odzyskiwania należności ma na celu wzmocnienie pozycji wierzycieli i zniechęcenie dłużników do opóźnień w spełnianiu świadczeń pieniężnych, ten sam cel przyświeca założeniom Ustawy. Stosowanie zaś do wykładni systemowej należy przyjąć, iż ustawodawca działa racjonalnie i tworzy spójny system prawny, w tym kontekście należy ustalić znaczenie interpretowanej normy odnosząc się do całego systemu prawa. Konstrukcja przewidziana w art. 10 ust. 1a Ustawy (wyliczenia kursu ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne) odnosi się do dnia wymagalności - okoliczności mającej kluczowe znaczenie z punktu widzenia przedmiotu niniejszego postępowania. W toku postępowania w sprawach nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych, dokonano weryfikacji dnia wymagalności, co z kolei stanowi punkt wyjścia do ustalenia czy Strona dopuściła się nadmiernego opóźniania się w spełnianiu świadczeń pieniężnych na podstawie art. 13b Ustawy czy też do weryfikacji przesłanek do odstąpienia od wymierzenia kary na podstawie art. 13v ust. 6 Ustawy.
- (131) W odniesieniu do kwestii przewalutowania należności wymaga również dodania, że Prezes Urzędu w toku postępowania nie badał prawidłowości przeliczania przez Stronę wartości pieniężnych wyrażonych w walutach obcych na złote w celach wynikających z przepisów ustaw podatkowych, ustawy o rachunkowości i innych przepisów prawa polskiego i obcego z uwagi na fakt, iż ocena prawidłowości dokonywanych przewalutowań w powyższym zakresie znajduje się w kompetencjach innych niż Prezes Urzędu podmiotów wykonujących zadania publiczne. Mając na uwadze powyższe Prezes Urzędu nie kwestionuje wyniku dokonywanych przez Stronę przewalutowań w dokumentach przedkładanych przez Stronę w przedmiotowym postępowaniu mając na uwadze, że jak wyżej wskazano, przewalutowania zostały dokonane przez Stronę na innej podstawie prawnej niż ustawa o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.
- (132) Jak wynika z powyższych ustaleń Prezesa UOKiK, suma wartości świadczeń pieniężnych niespełnionych oraz spełnionych po terminie przez Ikea Industry Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Goleniowie, w okresie grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., luty 2021 r., w poszczególnych kategoriach transakcji wynosi :

- w walucie PLN: [informacja chroniona] (Tabela: A - [informacja chroniona], B - [informacja chroniona], J - [informacja chroniona], K - [informacja chroniona], L - [informacja chroniona], Q - [informacja chroniona], R - [informacja chroniona]);
- w walucie EUR: [informacja chroniona](Tabele: C - [informacja chroniona], D - [informacja chroniona], M - [informacja chroniona], N - [informacja chroniona]) - po przewalutowaniu [informacja chroniona],
- w walucie USD: [informacja chroniona](Tabele: E - [informacja chroniona], F - [informacja chroniona]) - po przewalutowaniu [informacja chroniona],
- w walucie SEK: [informacja chroniona] (Tabele: G - [informacja chroniona], H - [informacja chroniona], O - [informacja chroniona], P - [informacja chroniona]) - po przewalutowaniu [informacja chroniona],
- w walucie DKK: [informacja chroniona] (Tabela I) - po przewalutowaniu [informacja chroniona]

(133) Na podstawie materiału dowodowego zebranego w toku niniejszego postępowania, po dokonaniu ww. przewalutowania Prezes Urzędu ustalił, że łączna suma wartości świadczeń pieniężnych niespełnionych oraz spełnionych po terminie przez Stronę postępowania w okresie grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., luty 2021 r. wynosi [informacja chroniona]- a zatem przekracza próg ustawowy, o którym mowa w art. 13b ust. 2 Ustawy w zw. z art. art. 14 ust. 2 ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych.

(134) Mając na uwadze powyżej opisane wyniki postępowania dowodowego, w ocenie Prezesa Urzędu w niniejszej sprawie zachodzą kumulatywnie wszystkie pozytywne przesłanki, określone w ww. przepisie dla stwierdzenia, że doszło do nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez Stronę postępowania, tj.:

- posiadanie przez Stronę postępowania statusu przedsiębiorcy w rozumieniu art. 2 Ustawy,
- zawarcie transakcji handlowych w rozumieniu art. 4 pkt 1 Ustawy w związku z prowadzoną przez strony tych umów działalnością,
- nadmierne opóźnianie się przez Stronę postępowania ze spełnianiem świadczeń pieniężnych w okresie objętym postępowaniem (stosownie do art. 13b Ustawy).

(135) Jednocześnie nie zachodzi przesłanka negatywna, bowiem Strona postępowania nie posiada statusu podmiotu publicznego. W związku z powyższym w niniejszej sprawie istnieją podstawy do stwierdzenia, że w okresie objętym postępowaniem Strona naruszyła zakaz ustawowy, o którym mowa w art. 13b ust. 1 Ustawy, a zatem popełniła delikt administracyjny polegający na nadmiernym opóźnianiu się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych.

## **VII. Kara i przesłanki odstąpienia od jej wymierzenia.**

(136) Po przeanalizowanie twierdzeń Strony postępowania i przedstawionych przez nią dowodów Prezes Urzędu zamierza stwierdzić, że w sprawie zachodzi przesłanka do odstąpienia od wymierzenia kary.

### **1. Przesłanka do odstąpienia od wymierzenia kary na podstawie art. 13v ust. 6 Ustawy.**

(138) Zgodnie z art. 3 ust. 6 ustawy z dnia 4 listopada 2022 r. o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych oraz ustawy o finansach publicznych, *„do postępowań w sprawie nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych, wszczętych i niezakończonych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, stosuje się przepisy ustawy zmienianej w art. 1 w brzmieniu dotychczasowym”*.

(139) Zgodnie z brzmieniem art. 13v ust. 6 Ustawy *„Prezes Urzędu odstępuje od wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej i poprzestaje na pouczeniu, jeżeli wartość niespełnionych lub spełnionych po terminie przez stronę postępowania świadczeń pieniężnych, za które zgodnie z ust. 2 obliczono by jednostkowe kary, jest równa lub mniejsza od wartości świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez tę stronę postępowania w okresie objętym postępowaniem. Przy obliczaniu wartości świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie, o których mowa w zdaniu pierwszym, nie uwzględnia się wartości świadczeń pieniężnych, w przypadku których termin spełnienia świadczenia pieniężnego upłynął wcześniej niż w terminie 2 lat przed dniem wszczęcia postępowania.”* Relevantne z punktu widzenia komentowanego przepisu są tylko nieotrzymane lub otrzymane przez stronę po terminie świadczenia pieniężne, które były wymagalne w okresie objętym postępowaniem. Nawet jeżeli we wcześniejszym okresie strona postępowania miała znaczne trudności z uzyskiwaniem zapłaty należnych jej świadczeń pieniężnych w terminie, to nie będzie mogła liczyć na odstąpienie przez Prezesa UOKiK od wymierzenia kary pieniężnej, jeżeli stan ten nie przypadał w okresie 3 miesięcy objętych postępowaniem.

(137) W piśmie z dnia 9 lipca 2021 r. Strona postępowania wskazała, że łączna wartość świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez Stronę, wymagalnych w okresie objętym postępowaniem tj. grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., luty 2021 r., wynosi [informacja chroniona] W dniu 3 listopada 2021 r. Prezes Urzędu wezwał Stronę postępowania m.in. do wypełnienia i przekazania tabeli Tabeli nr 2 - Należności. W odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 3 listopada 2021 r., Strona postępowania pismem z dnia 21 grudnia 2021 r. (doręczone do tut. Urzędu w dniu 29 grudnia 2021 r.), przesała wypełnioną Tabelę nr 2 o nazwie Należności\_5432163817\_2017\_2021\_12\_21. Następnie pismem z dnia 10 stycznia 2022 r. (doręczonym do tut. Urzędu z dnia 14 stycznia 2022 r.) Strona postępowania, przesała ponownie wypełnioną Tabelę nr 2 o nazwie Należności\_5432163817\_2017\_2021\_12\_21

**Dowód:**

1. Pismo Strony postępowania z dnia 9 lipca 2021 r., k. 109-117 (tom 1);
2. Pismo Strony postępowania z dnia 21 grudnia 2021 r., k. 123-134 (tom 2);
3. Tabela nr 2 (należności) zapisana na płycie CD, k. 18 (tom 3).

(138) W toku analizy Prezes Urzędu dokonał stosownych wyłączeń dotyczących pozycji zawartych w Tabeli nr 2, tak w zakresie przywołanych wcześniej kryteriów podmiotowych i przedmiotowych, jak również przy uwzględnieniu ram postępowania określonych przez okres objęty postępowaniem.

(139) Informacje i dane wskazane w Tabeli nr 2 stanowiły punkt wyjścia do dalszej analizy materiału dowodowego, polegającej na ich weryfikacji w oparciu o pozostałe dowody przedstawione przez Stronę, tj. w pierwszej kolejności o dane i informacje:

- z prowadzonej ewidencji podatkowej (ewidencji sprzedaży) - zawarte w plikach JPK\_VAT (JPK\_VAT\_Sprzedaż) w szczególności w zakresie: zawarcia transakcji handlowych, wartości świadczeń pieniężnych, daty wystawienia faktury,
- z wyciągów bankowych - zawarte w plikach JPK\_WB, w szczególności w zakresie potwierdzenia daty uznania na rachunkach Strony postępowania środków pieniężnych za poszczególne świadczenia pieniężne.

**Dowód:**

1. Tabela nr 2 (należności) zapisana na płycie CD, k. 18 (tom 3).
2. Pliki JPK\_VAT zapisane na płycie CD k. 62 (tom 1), k. 71 (tom 2).
3. Pliki JPK\_WB zapisane na płycie CD k. 62 (tom 1).

(140) Prezes Urzędu ustalając, których świadczeń pieniężnych wymagalnych w okresie objętym postępowaniem Strona nie otrzymała lub otrzymała je po terminie, oparł się o następujące założenia:

- zawarcie transakcji handlowych, z których wynikały świadczenia pieniężne o wartości wskazanej przez Stronę w Tabeli nr 2 zostało potwierdzone w dokumentach księgowych ujętych w złożonych przez stronę plikach JPK\_VAT (ewidencja sprzedaży);
- ujęcie dokumentów księgowych potwierdzających ww. świadczenia pieniężne w ewidencji sprzedaży VAT świadczy o tym, że umowy z których one wynikają są związane z prowadzoną przez stronę działalnością gospodarczą.

(141) W oparciu o dane zawarte w ewidencji sprzedaży w JPK\_VAT (JPK\_VAT\_Sprzedaż) oraz informacje przedstawione przez Stronę w Tabeli nr 2, Prezes Urzędu stwierdził, że Strona postępowania zawierała z kontrahentami umowy, których przedmiotem była odpłatna dostawa towaru lub odpłatne świadczenie usług, z których wynikało uprawnienie do otrzymania przez nią świadczeń pieniężnych stwierdzonych w wystawionych przez Stronę fakturach VAT. W odniesieniu do świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez Stronę postępowania, Prezes Urzędu poczynił ustalenia w sposób opisany w punkcie 4.1 niniejszego pisma, w oparciu o zapisy dotyczące dowodów sprzedaży - faktur VAT wskazanych w Tabeli nr 2, które występowały również w księgach podatkowych w JPK\_VAT\_Sprzedaż.

(142) W ten sposób Prezes Urzędu ustalił, że wartość świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie w okresie objętym postępowaniem wynosi co najmniej [Informacja chroniona].

(143) Mając na uwadze powyższe, Prezes Urzędu ustalił, że świadczenia pieniężne o łącznej wartości [informacja chroniona] niewątpliwie nie zostały spełnione w terminie na rzecz Strony postępowania, w okresie objętym postępowaniem. Tym samym wartość świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez Stronę postępowania w okresie objętym postępowaniem, jest większa od wartości świadczeń pieniężnych niespełnionych lub spełnionych po terminie przez Stronę postępowania. W związku z powyższym Prezes Urzędu zamierza odstąpić od wymierzenia kary na podstawie art. 13v ust. 6 Ustawy i poprzestać na pouczeniu Strony postępowania.

(144) W świetle art. 13v ust. 6 Ustawy, za wystarczające należy uznać ustalenie, że wartość świadczeń pieniężnych otrzymanych po terminie przez Stronę w okresie objętym postępowaniem jest równa lub wyższa od ustalonej wartości świadczeń pieniężnych

spełnionych po terminie przez Stronę. Nie jest zatem konieczne ustalenie dokładnej wysokości świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie, jeżeli na podstawie ustaleń już dokonanych w toku postępowania w sposób obiektywny i bezsporny można wskazać taką wartość, która ewidentnie stanowi przesłankę odstąpienia od wymierzenia kary.

(145) W tych okolicznościach Prezes Urzędu poprzestał na ustaleniu kwoty [informacja chroniona] jako obiektywnej i bezspornej oraz wypełniającej dyspozycję art. 13v ust. 6 Ustawy.

(146) Mając na uwadze powyższe, Prezes Urzędu ustalił, że suma świadczeń pieniężnych otrzymanych przez Stronę po terminie w okresie objętym postępowaniem jest wyższa niż ustalona suma świadczeń pieniężnych spełnionych po terminie przez Stronę postępowania w tym samym okresie.

(147) W tych okolicznościach sprawy, Prezes Urzędu zamierza odstąpić od wymierzenia kary na podstawie art. 13v ust. 6 Ustawy i poprzestać na pouczeniu Strony.

(148) Świadczenia pieniężne nieotrzymane lub otrzymane po terminie przez Stronę zostały wyszczególnione w opracowanych na potrzeby niniejszego dokumentu tabelach zebranych w poszczególnych grupach, stanowiących załączniki nr 24-26 do niniejszej decyzji, przy czym poszczególne tabele zawierają następujące kategorie zakwestionowanych świadczeń pieniężnych:

Nr Tabeli	Kategoria zakwestionowanego świadczenia pieniężnego	Wartość zakwestionowanych świadczeń pieniężnych	Nr załącznika do decyzji
Tabela X	Zakwestionowane świadczenia pieniężne otrzymane przez Stronę po terminie w okresie objętym postępowaniem, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	[informacja chroniona]	24
Tabela Y	Zakwestionowane świadczenia pieniężne nieotrzymane przez Stronę w okresie objętym postępowaniem, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	[informacja chroniona]	25
Tabela Z	Zakwestionowane świadczenia pieniężne otrzymane po terminie w okresie objętym postępowaniem oraz po okresie objętym postępowaniem, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	[informacja chroniona]	26

## **2. Przestępka odstąpienia od wymierzenia kary na podstawie art. 13v ust. 7 i ust. 8 Ustawy.**

- (49) Zgodnie z art. 13v ust. 7 Ustawy, „w przypadku gdy do nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych doszło na skutek działania siły wyższej Prezes Urzędu odstępuje od wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej”. Z kolei zgodnie z art. 13v ust. 8 Ustawy, „uzasadnionych przypadkach Prezes Urzędu może odstąpić od wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej”.
- (50) Mając jednak na uwadze, że w przedmiotowej sprawie Prezes Urzędu stwierdził podstawę do odstąpienia od wymierzenia kary w oparciu o przestankę określoną w art. 13v ust. 6 Ustawy, nie było uzasadnione badanie wystąpienia w niniejszej sprawie pozostałych dwóch przestanek odstąpienia od wymierzenia kary, określonych w kolejnych przepisach, tj. art. 13v ust. 7 i ust. 8, gdyż zastosowanie pierwszej przynosi tożsamy efekt w postaci odstąpienia od wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej.

## **VIII. Koszty postępowania**

- (149) Art. 13h ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych w przedmiocie kosztów postępowania nakazuje odpowiednie stosowanie przepisów ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów. Zgodnie z art. 80 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów Prezes Urzędu rozstrzyga o kosztach, w drodze postanowienia, które może być zamieszczone w decyzji kończącej postępowanie. Natomiast stosownie do art. 77 ust. 1 tej ustawy, jeżeli w wyniku postępowania stwierdzono naruszenie przepisów ustawy, przedsiębiorca, który dopuścił się tego naruszenia, jest obowiązany ponieść koszty postępowania.
- (150) Zgodnie z art. 263 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego, do kosztów postępowania zalicza się m.in.: koszty podróży i inne należności świadków i biegłych, koszty spowodowane oględzinami na miejscu, koszty mediacji, a także koszty doręczenia stronom pism urzędowych.
- (151) Zgodnie z art. 264 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego, jednocześnie z wydaniem decyzji organ administracji publicznej ustala w drodze postanowienia wysokość kosztów postępowania, osoby zobowiązane do ich poniesienia oraz termin i sposób ich uiszczenia.
- (152) Postępowanie zakończone niniejszą decyzją zostało wszczęte z urzędu, a w jego wyniku Prezes Urzędu stwierdził naruszenie przepisów ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.

(153) W niniejszej sprawie jako koszty postępowania Prezes Urzędu wskazał koszty doręczenia pism w toku postępowania i ustalił je na kwotę [Informacja chroniona]

(154) Mając na uwadze powyższe, Prezes Urzędu postanowił obciążyć Stronę niniejszego postępowania kosztami postępowania w wysokości [Informacja chroniona] i orzekł jak w punkcie II.1 sentencji decyzji.

(155) Ww. kwotę należy uiścić w terminie 14 dni od dnia, w którym rozstrzygnięcie w przedmiocie kosztów stanie się ostateczne, na rachunek bankowy Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów:

NBP o/o Warszawa nr 51 1010 1010 0078 7822 3100 0000.

### Pouczenie

1. Od niniejszej decyzji nie służy odwołanie, jednakże strona niezadowolona z rozstrzygnięcia może zwrócić się do Prezesa Urzędu z wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji<sup>31</sup>.
2. Strona, bez konieczności skorzystania z prawa do złożenia wniosku o ponowne rozpoznanie sprawy, może wnieść skargę na decyzję do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie w terminie 30 dni od dnia doręczenia stronie decyzji<sup>32</sup>.
3. Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego należy wnieść za pośrednictwem Prezesa Urzędu<sup>33</sup>.
4. Wpis stosunkowy od skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego zależy od wysokości należności pieniężnej objętej zaskarżonym aktem i wynosi:
  - 1) do 10 000 zł - 4 % wartości przedmiotu zaskarżenia, nie mniej jednak niż 100 zł;
  - 2) ponad 10 000 zł do 50 000 zł - 3% wartości przedmiotu zaskarżenia, nie mniej jednak niż 400 zł;
  - 3) ponad 50 000 zł do 100 000 zł - 2% wartości przedmiotu zaskarżenia, nie mniej jednak niż 1 500 zł;

---

<sup>31</sup> Na podstawie art. 129 § 1 i 2 w zw. z art. 127 § 3 k.p.a. w zw. z art. 13q Ustawy.

<sup>32</sup> Na podstawie art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U. z 2022 r. poz. 329 ze zm.), dalej „p.p.s.a.”

<sup>33</sup> Na podstawie art. 54 § 1 p.p.s.a.



- 4) ponad 100 000 zł - 1% wartości przedmiotu zaskarżenia, nie mniej jednak niż 2 000 zł i nie więcej niż 100 000 zł<sup>34</sup>.
5. Strona wnosząca skargę może w ramach prawa pomocy ubiegać się o zwolnienie od kosztów sądowych oraz o ustanowienie profesjonalnego pełnomocnika<sup>35</sup>.
6. W przypadku kwestionowania wyłącznie postanowienia w przedmiocie kosztów postępowania, na które, stosownie do treści art. 80 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów w zw. z art. 13 h ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, przysługuje zażalenie, wskazać należy, że:
  - 1) strona niezadowolona z postanowienia może się zwrócić do Prezesa UOKiK z wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy<sup>36</sup>;
  - 2) wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy należy wnieść do Prezesa UOKiK w terminie siedmiu dni od dnia doręczenia niniejszego postanowienia;
  - 3) strona może wnieść skargę na niniejsze postanowienie bez konieczności wcześniejszego składania wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy do Prezesa UOKiK, a skargę należy w takim przypadku wnieść do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie<sup>37</sup>;
  - 4) skargę wnosi się w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarżącemu rozstrzygnięcia w sprawie albo aktu, o którym mowa w art. 3 § 2 pkt 4a<sup>38</sup>;
  - 5) skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego należy wnieść za pośrednictwem Prezesa Urzędu;
  - 6) od skargi na niniejsze postanowienie na podstawie § 2 ust.1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów<sup>39</sup> jest pobierany wpis stały w wysokości 100 zł;
  - 7) strona wnosząca skargę może w ramach prawa pomocy ubiegać się o zwolnienie od kosztów sądowych oraz o ustanowienie profesjonalnego pełnomocnika.
  - 8) Nieuiszczone w terminie koszty postępowania podlegają ściągnięciu w trybie przepisów o egzekucji administracyjnej świadczeń pieniężnych<sup>40</sup>.

---

<sup>34</sup> Na podstawie § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości oraz szczegółowych zasad pobierania wpisu w postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U. z 2021 r. poz. 535).

<sup>35</sup> Na podstawie art. 243 i nast. p.p.s.a.

<sup>36</sup> Na podstawie art. 127 § 3 w zw. z art. 144 k.p.a. w zw. z art. 13q Ustawy.

<sup>37</sup> Na podstawie art. 52 § 3 p.p.s.a.

<sup>38</sup> Na podstawie art. 53 § 1 p.p.s.a.

<sup>39</sup> Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wysokości oraz szczegółowych zasad pobierania wpisu w postępowaniu przed sądami administracyjnymi

<sup>40</sup> Na podstawie art. 265 k.p.a. w zw. z art. 13q Ustawy.

## IX. Wykaz załączników do decyzji<sup>41</sup>

Nr załącznika	Tabela	Nazwa Tabeli	Liczba stron
Załącznik nr 1	Tabela S1	Świadczenia pieniężne nieobjęte zakresem przedmiotowym Ustawy.	2
Załącznik nr 2	Tabela S2	Świadczenia pieniężne nieobjęte zakresem podmiotowym Ustawy.	3
Załącznik nr 3	Tabela U	Świadczenia pieniężne spełnione przed okresem objętym postępowaniem, tj. przed dniem 1 grudnia 2020 r.	1
Załącznik nr 4	Tabela T	Świadczenia pieniężne dla których termin zapłaty przypadła po okresie objętym niniejszym postępowaniem, tj. po 28 lutego 2021 r.	36
Załącznik nr 5	Tabela W	Świadczenia pieniężne spełnione przez Stronę postępowania w terminie.	1180
Załącznik nr 6	Tabela A	Zakwestionowane świadczenia pieniężne spełnione po terminie w okresie objętym postępowaniem przelewem bankowym, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	157
Załącznik nr 7	Tabela B	Zakwestionowane świadczenia pieniężne niespełnione w okresie objętym postępowaniem, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	10
Załącznik nr 8	Tabela C	Zakwestionowane świadczenia pieniężne spełnione po terminie w okresie objętym postępowaniem przelewem bankowym, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	50
Załącznik nr 9	Tabela D	Zakwestionowane świadczenia pieniężne niespełnione w okresie objętym postępowaniem, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	4
Załącznik nr 10	Tabela E	Zakwestionowane świadczenia pieniężne spełnione po terminie w okresie objętym postępowaniem, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	1
Załącznik nr 11	Tabela F	Zakwestionowane świadczenia pieniężne niespełnione w okresie objętym postępowaniem, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	1
Załącznik nr 12	Tabela G	Zakwestionowane świadczenia pieniężne spełnione po terminie w okresie objętym postępowaniem przelewem bankowym, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	2

<sup>41</sup> Na podstawie art. 1 pkt 13 w zw. z art. 3 ust. 7 i 8 ustawy z dnia 4 listopada 2022 r. o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych oraz ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2414)

Załącznik nr 13	Tabela H	Zakwestionowane świadczenia pieniężne niespełnione w okresie objętym postępowaniem, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	1
Załącznik nr 14	Tabela I	Zakwestionowane świadczenia pieniężne spełnione po terminie w okresie objętym postępowaniem przelewem bankowym, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	1
Załącznik nr 15	Tabela J	Zakwestionowane świadczenia pieniężne spełnione przelewem bankowym po upływie maksymalnego terminu zapłaty, ustalonego w oparciu o art. 13 ust. 2 pkt 2 Ustawy - w związku ze stosowaniem przez Stronę postępowania postanowień umowy ustalających termin zapłaty z naruszeniem art. 7 ust. 2a Ustawy, co do których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowej ustaliły w [informacja chroniona]	1
Załącznik nr 16	Tabela K	Zakwestionowane świadczenia pieniężne spełnione po terminie w okresie objętym postępowaniem, rozliczone w całości lub części za pomocą potrącenia, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	10
Załącznik nr 17	Tabela L	Zakwestionowane świadczenia pieniężne niespełnione w okresie objętym postępowaniem, rozliczone w całości lub części za pomocą potrącenia, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	1
Załącznik nr 18	Tabela M	Zakwestionowane świadczenia pieniężne spełnione po terminie w okresie objętym postępowaniem, rozliczone w całości lub części za pomocą potrącenia, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	4
Załącznik nr 19	Tabela N	Zakwestionowane świadczenia pieniężne niespełnione w okresie objętym postępowaniem, rozliczone w całości lub części za pomocą potrącenia, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	1
Załącznik nr 20	Tabela O	Zakwestionowane świadczenia pieniężne spełnione po terminie w okresie objętym postępowaniem, rozliczone w całości lub części za pomocą potrącenia, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły [informacja chroniona]	1
Załącznik nr 21	Tabela P	Zakwestionowane świadczenia pieniężne niespełnione w okresie objętym postępowaniem, rozliczone w całości lub części za pomocą potrącenia, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	1
Załącznik nr 22	Tabela Q	Zakwestionowane świadczenia pieniężne rozliczone w całości lub części za pomocą potrącenia po upływie maksymalnego terminu zapłaty, ustalonego w oparciu o art. 13 ust. 2 pkt 2 Ustawy - w związku ze stosowaniem przez Stronę postępowania postanowień umowy ustalających termin zapłaty z naruszeniem art. 7 ust. 2a Ustawy, co do których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowej ustaliły w [informacja chroniona]	1

Załącznik nr 23	Tabela R	Zakwestionowane świadczenia pieniężne spełnione po terminie w okresie objętym postępowaniem, rozliczone w całości za pomocą faktoringu, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	2
Załącznik nr 24	Tabela X	Zakwestionowane świadczenia pieniężne otrzymane przez Stronę po terminie w okresie objętym postępowaniem, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	175
Załącznik nr 25	Tabela Y	Zakwestionowane świadczenia pieniężne nieotrzymane przez Stronę w okresie objętym postępowaniem, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	12
Załącznik nr 26	Tabela Z	Zakwestionowane świadczenia pieniężne otrzymane po terminie w okresie objętym postępowaniem oraz po okresie objętym postępowaniem, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	13

*Z upoważnienia Prezesa Urzędu  
Ochrony Konkurencji i Konsumentów*

Zastępca Dyrektora  
Departamentu Postępowań  
w Sprawach Zatorów Płatniczych  
Marlena Boba

Otrzymuje:

1. Adw. [informacja chroniona]  
[informacja chroniona]
2. a/a.