



PREZES
URZĘDU OCHRONY
KONKURENCJI I KONSUMENTÓW
TOMASZ CHRÓSTNY

Warszawa, 5 kwietnia 2023 r.

DZP.93.18.2020.BJ

Decyzja nr DZP-17/2023

- I. Na podstawie art. 13v ust. 1 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych¹, w zw. 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 publicznych², po przeprowadzeniu wszczętego z urzędu postępowania administracyjnego w sprawie nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez **Grudnik spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie** (KRS: 0000135068, NIP: 9451769859), obejmującego okres luty, marzec, kwiecień 2020 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 luty, marzec, kwiecień 2020 r. przez Grudnik spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie, to jest działanie naruszające zakaz, o którym mowa w art. 13b ust. 1 i ust. 2 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych,

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

² Dz.U. z 2022 r. poz. 2414, dalej również: „Ustawa nowelizująca”.

2. nakłada na Grudnik spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie administracyjną karę pieniężną w wysokości **406 653,00 zł** (słownie: czterysta sześć tysięcy sześćset pięćdziesiąt trzy złote i zero groszy) płatną do budżetu państwa.
- II. Na podstawie art. 77 ust. 1 w związku z art. 80 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów³ w związku z art. 13h ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych oraz art. 263 § 1 i art. 264 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego⁴ w związku z art. 13q ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych

Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów

1. obciąża Grudnik spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie kosztami niniejszego postępowania w wysokości **308,23 zł** (słownie: trzysta osiem złotych i dwadzieścia trzy grosze),
2. zobowiązuje Grudnik spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie 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.

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

⁴ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2000 ze zm.), dalej: „Kodeks postępowania administracyjnego”.

Spis treści

I.	Przebieg postępowania	5
II.	Zastosowanie przepisów ustawy	23
1.	Interes publiczny.....	23
2.	Przesłanki stosowania ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych	25
III.	Status strony postępowania - podmiotu, o którym mowa w art. 2 Ustawy, niebędącego podmiotem publicznym - status przedsiębiorcy	26
IV.	Ustalenia faktyczne i prawne - naruszenie zakazu przez Stronę	27
1.	Założenia w oparciu o które ustalono nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych	28
1.1.	Wyłączenia podmiotowe i przedmiotowe	28
1.2.	Świadczenia pieniężne, które nie były wymagalne w okresie objętym postępowaniem	28
1.3.	Świadczenia pieniężne spełnione w terminie	28
1.4.	Świadczenia pieniężne, dla których wystawiono faktury korygujące w całości wysokość świadczenia pieniężnego wynikającego z faktury pierwotnej	29
1.5.	Faktury korygujące, które nie odnosiły się do otrzymanych przez Stronę faktur zakupowych, które podlegałyby rozpoznaniu w niniejszym postępowaniu	30
2.	Terminy zapłaty świadczeń pieniężnych	43
3.	Weryfikacja materiału dowodowego	46
4.	Świadczenia pieniężne niespełnione lub spełnione po terminie przez Stronę postępowania w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r.	89
5.	Szczegółowe wyjaśnienia dokonanych ustaleń w zakresie zakwestionowanych świadczeń pieniężnych	91
6.	Suma wartości świadczeń pieniężnych niespełnionych oraz spełnionych po terminie przez Stronę w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r.	139
V.	Kara i przesłanki odstąpienia od jej wymierzenia	142
1.	Przesłanka do odstąpienia od wymierzenia kary na podstawie art. 13v ust. 6 Ustawy	142
2.	Przesłanka do odstąpienia od wymierzenia kary na podstawie art. 13v ust. 7 Ustawy.	147
3.	Przesłanka do odstąpienia od wymierzenia kary na podstawie art. 13v ust. 8 Ustawy	154
4.	Rozpatrzenie stanowiska Strony w sprawie postawionego zarzutu	157

4.1.	Ocena podniesionych przez Stronę rozbieżności w ustaleniach faktycznych	158
4.1.1.	Nieuwzględnione prolongaty w relacjach gospodarczych między Stroną postępowania a [Informacja chroniona] oraz [Informacja chroniona]	159
4.1.2.	Nieprawidłowa data spełnienia świadczenia w wyniku potrącenia umownego - [Informacja chroniona].	161
4.1.3.	Nieprawidłowe określenie terminu zapłaty na rzecz [Informacja chroniona].	162
4.1.4.	Ustalenie dotyczące spełnienia świadczenia pieniężnego na rzecz [Informacja chroniona].	163
4.1.5.	Nieprawidłowe ustalenie nadmiernego opóźnienia w spełnieniu świadczenia pieniężnego na rzecz [Informacja chroniona].	164
4.2.	Zarzuty Strony dotyczące wyłączeń przedmiotowych i podmiotowych z zakresu postępowania ..	164
4.2.1.	Zobowiązania wobec podmiotów wykonujących czynności bankowe	164
4.2.1.1.	Faktoring odwrotny jako czynność bankowa	165
4.2.1.2.	Świadczenia pieniężne z tytułu umowy leasingu jako czynność bankowa	167
4.2.2.	Zobowiązania między podmiotami należącymi do jednej grupy kapitałowej	168
4.3.	Przesłanki odstąpienia od wymierzenia kary pieniężnej	170
4.3.1.	Art. 13v ust. 6 Ustawy - stosunek wysokości świadczeń pieniężnych niespełnionych lub spełnionych po terminie do wysokości świadczeń nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie w okresie objętym postępowaniem	170
4.3.2.	Art. 13v ust. 7 Ustawy - siła wyższa	171
4.3.3.	Art. 13v ust. 8 Ustawy - uzasadniony przypadek	174
4.4.	Przesłanki obniżenia kary pieniężnej o 20%	175
5.	Wymierzenie kary pieniężnej i jej podstawy	176
6.	Przesłanki obniżenia kary na podstawie art. 13v ust. 3 pkt. 1 Ustawy	178
VI.	Koszty postępowania	178
VII.	Pouczenie	179

Uzasadnienie

I. Przebieg postępowania

- (1) Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, działając w oparciu o treść art. 13c ust. 3 Ustawy, na podstawie danych przekazanych przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, przeprowadził analizę prawdopodobieństwa nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez Grudnik sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie.
- (2) Przeprowadzona przez Prezesa UOKiK analiza prawdopodobieństwa wystąpienia opóźnień, dała podstawę do przyjęcia, że szacowana wartość świadczeń pieniężnych niespełnionych oraz spełnionych po terminie przez Stronę postępowania w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r., może wyczerpywać przesłanki nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych.
- (3) Działając w oparciu o treść 13c ust. 2, 13e ust. 2 w związku z art. 13b Ustawy, Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w dniu 17 czerwca 2020 r. wszczął postępowanie w sprawie nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez Grudnik sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie obejmujące luty, marzec, kwiecień 2020 r., tj. trzy kolejne miesiące, przypadające w okresie 2 lat przed dniem wszczęcia postępowania. Postępowanie zostało zarejestrowane pod znakiem DZP.93.18.2020.BJ.
- (4) W dniu 30 czerwca 2020 r. Prezes UOKiK, działając na podstawie art. 13f ust. 1 i ust. 2 oraz na podstawie art. 13g Ustawy, w celu pozyskania materiału dowodowego niezbędnego do ustalenia stanu faktycznego, wezwał Stronę postępowania do przekazania następujących dokumentów i informacji dotyczących działalności Strony, w szczególności w zakresie dokonywanych transakcji handlowych i rozliczeń z kontrahentami, w których Strona była dłużnikiem zobowiązanym do zapłaty świadczenia pieniężnego tj.:
 - a. oświadczenia o posiadanym statusie (mikro, mały, średni, duży przedsiębiorca);
 - b. dokumentacji opisującej w języku polskim przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do treści art. 10 ustawy o rachunkowości⁵;

⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 217, ze zm.), dalej: „ustawa o rachunkowości”.

- c. informacji o zestawieniu kont, stosownie do treści art. 15 ustawy o rachunkowości, a także zestawieniu kont pomocniczych w zakresie rozrachunków z dostawcami, stosownie do treści art. 16 ustawy o rachunkowości;
 - d. szczegółowych informacji dotyczących dokonywanych transakcji handlowych, w których termin zapłaty świadczenia pieniężnego przypadał po 1 stycznia 2020 r., poprzez wypełnienie przez Stronę postępowania tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do wezwania;
 - e. aktualnej wersji plików JPK_VAT, w części dotyczącej ewidencji zakupów VAT, o których mowa w treści art. 193a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa za miesiące: wrzesień 2019 r., październik 2019 r., listopad 2019 r., grudzień 2019 r., styczeń 2020 r., luty 2020 r., marzec 2020 r., kwiecień 2020 r., w strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej⁶;
 - f. plików JPK_WB, zawierających wyciągi bankowe dotyczące każdego z rachunków bankowych stosowanych przez Stronę postępowania do rozliczeń z kontrahentami z tytułu odpłatnej dostawy towarów lub odpłatnego świadczenia usług, za okres od 1 stycznia 2020 r. do dnia wypełnienia Tabeli nr 1, w zakresie obciążeń rachunków bankowych, w strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej.
- (5) W piśmie z dnia 7 lipca 2020 r. Strona wniosła o przedłużenie terminu do przedstawienia odpowiedzi na żądanie opisane w wezwaniu o 21 dni.
- (6) Pismem z dnia 14 lipca 2020 r. Prezes Urzędu wyraził zgodę na przedłużenie terminu do udzielenia odpowiedzi do dnia 27 lipca 2020 r.
- (7) Pismem z dnia 24 lipca 2020 r. Strona postępowania udzieliła odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 30 czerwca 2020 r. i przekazała wymagane dokumenty.
- (8) Z uwagi na to, że analiza przekazanych przez Stronę informacji i dokumentów wykazała braki oraz nieścisłości, pismem z dnia 25 sierpnia 2020 r. Prezes UOKiK wezwał Stronę do:
- a. wyjaśnienia czy prawidłowa jest interpretacja zapisów informacji zamieszczonych w kolumnie nr 6 „*Kwota należności ogółem (brutto)*” w Tabeli nr 1, zgodnie z którą wartości ujemne dotyczą świadczeń pieniężnych, jakie Strona była zobowiązana uiścić swoim wierzycielom, natomiast wartości dodatnie dotyczą składanych przez

⁶ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. - na dzień wezwania - Dz. U. z 2019 r., poz. 900, ze zm.), dalej: „*Ordynacja podatkowa*”.

wierzycieli korekt tych świadczeń pieniężnych, zmniejszających zobowiązanie Strony postępowania;

- b. udzielenia informacji i wyjaśnień w odniesieniu do faktur wyszczególnionych w Tabeli nr 1, co do których płatność zobowiązania została dokonana w wyniku kompensaty (co do których w kolumnie nr 16 „Dodatkowe wyjaśnienia” Strona wstawiła adnotacje: „kompensata (wzajemne zobowiązania)”);
- c. udzielenia informacji i wyjaśnień w odniesieniu do faktur wyszczególnionych w Tabeli nr 1, co do których płatność zobowiązania nastąpiła na rzecz faktora (co do których w kolumnie nr 16 „Dodatkowe wyjaśnienia” Strona wstawiła adnotacje: „faktoring klienta”, „faktoring odwrotny Grudnika”);
- d. uzupełnienia braków w Tabeli nr 1 przekazanej przez Stronę w dniu 24 lipca 2020 r., zgodnie z treścią Wezwania Prezesa Urzędu z dnia 30 czerwca 2020 r., poprzez:
 - precyzyjne wskazanie tytułu przelewu w kolumnie nr 15 „Opis transakcji (operacji)/ tytuł przelewu”, który byłby zgodny z informacjami zawartymi w pliku JPK WB;
 - udzielenie informacji o prawidłowych identyfikatorach podatkowych NIP dostawcy (kontrahenta) transakcji handlowej co do których zamiast numeru NIP Strona w kolumnie nr 1 wpisała adnotacje: „[Informacja chroniona]”, „[Informacja chroniona]”, „[Informacja chroniona]”, „[Informacja chroniona]”, „[Informacja chroniona]”, „1”, „[Informacja chroniona]”, „[Informacja chroniona]”.

(9) Na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 25 sierpnia 2020 r. Strona odpowiedziała pismem z dnia 9 września 2020 r., w którym wyjaśniła, że:

- a. co do prezentacji danych w kolumnie nr 6 „Kwota należności ogółem” w Tabeli nr 1 - faktury stanowiące zobowiązania Strony prezentowane są jako zapis ujemny, faktury korygujące (należności) prezentowane są jako zapis dodatni;
- b. zgodnie z polityką działu finansowego „wszystkie potrącenia mają charakter umowny”, a Strona „dba o to aby dostawcy potwierdzali dokonanie potrącenia i dokonywali zgodnych księgowani”. Strona dodała również, że potrącenia odbywają się bez przepływu środków przez rachunek bankowy;
- c. „faktoring klienta” to „wpłaty dokonywane na konto instytucji finansującej klienta”, dostawca „otrzymuje środki po dokonaniu cesji należności”, natomiast Strona dokonuje „spłat do instytucji finansowej w terminie zapadalności”. Rachunkiem

bankowym, na który Strona postępowania realizuje - w takich przypadkach przelew - jest rachunkiem „instytucji finansującej”;

- d. „faktoring odwrotny Grudnika” to zobowiązanie Strony wobec jej banku finansującego tj. [Informacja chroniona], regulowane zgodnie z umową kredytową. Jak wskazała Strona, zobowiązania te zostały pozostawione w przekazanym do postępowania zestawieniu „aby zachować zgodność z plikami JPK_WB”;
- e. „rozliczenie faktoringiem odwrotnym” - to płatności dokonywane na podstawie zlecenia do instytucji finansującej Stronę - [Informacja chroniona], „płatności dokonuje w imieniu Strony postępowania faktor, powodując powstanie zobowiązania faktoringowego określonego w przedłożonym przez Stronę załączniku jako „faktoring odwrotny Grudnika””. Strona podała, że w tym przypadku płatności przez faktora dokonywane są w terminach zapłaty wskazanych na fakturze lub przed upływem terminu zapłaty. Wskazano także, że „rozliczenie tego typu nie generuje przepływu środków finansowych Strony, wobec czego nie znajduje się w pliku JPK_WB”;
- f. „potrącenie faktur korekt” - stosowany przez Stronę system [Informacja chroniona] w przypadku gdy faktura źródłowa nie jest zapłacona, „dokonuje automatycznego spięcia z tą fakturą, spięcia może dokonać również osoba księgująca faktury”.

W odpowiedzi na pkt nr 4 wezwania z dnia 25 sierpnia 2020 r. Strona zamieściła tabelę, z przyporządkowanymi numerami NIP do konkretnych adnotacji z wezwania, wyjaśniając tym samym użyte w Tabeli nr 1 oznaczenia.

- (10) Pismem z dnia 15 września 2020 r. Strona przesłała informacje uzupełniające do wezwania Prezesa Urzędu z dnia 25 sierpnia 2020 r. tj.: Tabelę nr 1⁷ uzupełnioną o brakujące numery NIP oraz brakujące tytuły przelewów w kolumnie nr 15 „Opis transakcji (operacji)/ tytuł przelewu” oraz w celu ułatwienia weryfikacji transakcji dodatkowo wyjaśniła znaczenie użytych przez siebie sformułowań, w tym że:

- a. „karta płatnicza” - oznacza „płatność dokonaną przy użyciu karty płatniczej”, a „rozbieżność daty zapłaty od daty należności może wynikać z daty przedstawienia do rozliczenia lub daty obciążenia karty kredytowej”;
- b. „koszty faktoringowe automatyczne potrącenie” oraz „opłata terminale płatnicze potrącenie automatyczne” - „koszty pobierane są automatycznie i pobierane z przysługujących nam należności”;
- c. „odszkodowanie” - oznacza „zapłatę za fakturę dokonaną przez ubezpieczyciela”,

⁷ W dalszej treści, tzw. „Ostateczna Tabela nr 1”.

- d. „rozliczone z fakturą, której termin płatności był 2019 rok” oraz ”rozliczono z korektą której termin płatności przypadał w 2019 roku” - oznacza to, że „dokonano rozliczenia poprzez potrącenie z fakturami lub korektami faktur, których termin zapłaty przypadał w 2019 roku, skutkiem czego brak jest tych faktur lub korekt faktur w Tabeli nr 1”;
 - e. „rozliczone z fakturą, której termin płatności jest późniejszy niż data sporządzenia Tabeli nr 1”, „rozliczono z korektą, której termin płatności przypadał później niż sporządzono Tabelę nr 1” - oznacza, że „dokonano rozliczenia poprzez potrącenie z fakturami lub korektami faktur, których termin wymagalności był późniejszy niż data sporządzenia Tabeli nr 1, co spowodowało brak dokumentu w zestawieniu”;
 - f. „płatność gotówkowa” - oznacza „zapłatę za fakturę gotówką, która to faktura jest następnie przekazana do księgowania. Możliwość występowania rozbieżności w dacie zapłaty i dacie należności związana z czasem przedstawienia faktury do rozliczenia przez pracownika”.
- (11) Postanowieniem z dnia 16 listopada 2020 r. Prezes UOKiK postanowił przedłużyć termin na załatwienie sprawy do dnia 17 lutego 2021 r.
- (12) Pismem z dnia 8 grudnia 2020 r. Prezes UOKiK wezwał Stronę do przekazania dokumentów i udzielenia dodatkowych wyjaśnień o świadczeniach pieniężnych wyszczególnionych w Ostatecznej Tabeli nr 1, tj. do:
- a. przekazania potwierdzeń dokonania płatności świadczeń pieniężnych wynikających z faktur wskazanych w załączonej do wezwania tabeli „WB”;
 - b. przekazania uwierzytelnionych kopii faktur wskazanych w załączonej do wezwania tabeli „JPK-VAT”;
 - c. wyjaśnienia dlaczego świadczenia pieniężne, wskazane w załączonej do wezwania tabeli „pozycje sparowane”, które posiadają ten sam numer dowodu zakupu w kilku wierszach, mają wpisane przez Stronę w kolumnie „kwota transakcji” zarówno wartości dodatnie, jak i ujemne;
 - d. przekazania potwierdzeń dokonania płatności oraz uwierzytelnionych kopii 42 faktur, wskazanych w załączonej do wezwania tabeli „JPK VAT oraz WB”;
 - e. udzielenia informacji o datach spełnienia świadczeń pieniężnych przez faktora, w odniesieniu do faktur wskazanych w załączonej do wezwania tabeli „faktoring”;

- b. przekazania informacji o wszystkich transakcjach handlowych ze Stroną postępowania spełniających łącznie wszystkie poniższe kryteria:
- Strona miała status nabywcy towaru lub usługi, a Wzywany status dostawcy towaru lub usługi;
 - data wystawienia faktury lub rachunku potwierdzających dostawę towaru przypada w okresie od 3 listopada 2019 r. do 30 kwietnia 2020 r.;
 - termin płatności świadczenia pieniężnego przypadał od 2 stycznia 2020 r.
- (14) Pismem z dnia 22 grudnia 2020 r. *[Informacja chroniona]* złożyła oświadczenie, że w latach 2019 i 2020 r. posiadała status MŚP oraz załączyła informację o transakcjach handlowych łączących ją ze Stroną niniejszego postępowania, spełniających kryteria wymienione w wezwaniu.
- (15) Pismem z dnia 22 grudnia 2020 r. *[Informacja chroniona]* złożyła oświadczenie, zgodnie z którym w roku 2020 posiadała status średniego przedsiębiorcy oraz załączyła informację o transakcjach handlowych łączących ją ze Stroną niniejszego postępowania, spełniających kryteria wymienione w wezwaniu. Ponadto, oświadczyła, że *[Informacja chroniona]*.
- (16) Pismem z dnia 22 grudnia 2020 r. *[Informacja chroniona]* złożyła oświadczenie o posiadaniu statusu małego przedsiębiorcy oraz załączyła informację o transakcjach handlowych łączących ją ze Stroną niniejszego postępowania, spełniających kryteria wymienione w wezwaniu.
- (17) Pismem z dnia 22 grudnia 2020 r. *[Informacja chroniona]* złożyła oświadczenie, zgodnie z którym posiadała status średniego przedsiębiorcy oraz załączyła informację o transakcjach handlowych łączących ją ze Stroną niniejszego postępowania, spełniających kryteria wymienione w wezwaniu.
- (18) Pismem z dnia 28 grudnia 2020 r. *[Informacja chroniona]* złożyła oświadczenie o posiadaniu statusu małego przedsiębiorcy oraz załączyła informację o transakcjach handlowych łączących ją ze Stroną niniejszego postępowania, spełniających kryteria wymienione w wezwaniu.
- (19) Pismem z dnia 28 grudnia 2020 r. *[Informacja chroniona]* złożyła wniosek w przedmiocie wydłużenia terminu na udzielenie odpowiedzi na wezwanie do dnia 5 stycznia 2021 r.
- (20) Pismem z dnia 30 grudnia 2020 r. Prezes Urzędu wyraził zgodę na przedłużenie terminu udzielenia odpowiedzi przez *[Informacja chroniona]*.
- (21) Pismem z dnia 29 grudnia 2020 r. *[Informacja chroniona]* złożyła oświadczenie o posiadaniu statusu dużego przedsiębiorcy oraz załączyła informację o transakcjach handlowych

łączących ją ze Stroną niniejszego postępowania, spełniających kryteria wymienione w wezwaniu.

- (22) Pismem z 22 grudnia 2020 r. *[Informacja chroniona]* złożyła oświadczenie o posiadaniu statusu małego przedsiębiorcy oraz załączyła informację o transakcjach handlowych łączących ją ze Stroną niniejszego postępowania, spełniających kryteria wymienione w wezwaniu.
- (23) Pismem z 21 grudnia 2020 r. *[Informacja chroniona]* złożyła oświadczenie o posiadaniu statusu średniego przedsiębiorcy oraz załączyła informację o transakcjach handlowych łączących ją ze Stroną niniejszego postępowania, spełniających kryteria wymienione w wezwaniu.
- (24) Pismem z dnia 23 grudnia 2020 r. *[Informacja chroniona]* złożyła oświadczenie o posiadaniu w latach 2019 i 2020 statusu średniego przedsiębiorcy oraz załączyła informację o transakcjach handlowych łączących ją ze Stroną niniejszego postępowania, spełniających kryteria wymienione w wezwaniu.
- (25) Pismem (bez daty), które wpłynęło do tutejszego Urzędu w dniu 30 grudnia 2020 r., *[Informacja chroniona]* oświadczyła, że posiadała status średniego przedsiębiorcy oraz załączyła informację o transakcjach handlowych łączących ją ze Stroną niniejszego postępowania, spełniających kryteria wymienione w wezwaniu.
- (26) Pismem z dnia 22 grudnia 2020 r. *[Informacja chroniona]* oświadczyła, że w latach 2019 i 2020 posiadała status dużego przedsiębiorcy oraz załączyła informację o transakcjach handlowych łączących ją ze Stroną niniejszego postępowania, spełniających kryteria wymienione w wezwaniu.
- (27) Pismem z dnia 23 grudnia 2020 r. *[Informacja chroniona]* oświadczyła, że posiada status dużego przedsiębiorcy oraz załączyła informację o transakcjach handlowych łączących ją ze Stroną niniejszego postępowania, spełniających kryteria wymienione w wezwaniu.
- (28) Pismem z dnia 22 grudnia 2020 r. *[Informacja chroniona]* oświadczyła, że w latach 2019 i 2020 posiadała status małego przedsiębiorcy oraz załączyła informację o transakcjach handlowych łączących ją ze Stroną niniejszego postępowania, spełniających kryteria wymienione w wezwaniu.
- (29) W piśmie z dnia 28 grudnia 2020 r. Strona wniosła o przedłużenie terminu na przedstawienia odpowiedzi na żądania opisane w wezwaniu z 8 grudnia 2020 r. o 14 dni.
- (30) Prezes UOKiK wyraził zgodę na przedłużenie terminu udzielenia odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dn. 8 grudnia 2020 r.

- (31) Pismem z dnia 29 grudnia 2020 r. *[Informacja chroniona]* oświadczyła, że posiada status średniego przedsiębiorcy oraz załączyła informację o transakcjach handlowych łączących ją ze Stroną niniejszego postępowania, spełniających kryteria wymienione w wezwaniu.
- (32) Pismem bez daty (data prezentaty: 31 grudnia 2020 r.) *[Informacja chroniona]* oświadczyła, że posiada status małego przedsiębiorcy oraz załączyła informację o transakcjach handlowych łączących ją ze Stroną niniejszego postępowania, spełniających kryteria wymienione w wezwaniu.
- (33) Pismem z dnia 5 stycznia 2021 r. *[Informacja chroniona]* udzieliła odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu oświadczaając, że od 1 stycznia 2020 r. posiada status dużego przedsiębiorcy oraz załączyła informację o transakcjach handlowych łączących ją ze Stroną niniejszego postępowania, spełniających kryteria wymienione w wezwaniu.
- (34) Pismem z dnia 7 stycznia 2021 r. *[Informacja chroniona]* oświadczyła, że w latach 2019 i 2020 posiadała status małego przedsiębiorcy oraz załączyła informację o transakcjach handlowych łączących ją ze Stroną niniejszego postępowania, spełniających kryteria wymienione w wezwaniu.
- (35) Pismem doręczonym UOKiK 8 stycznia 2021 r., *[Informacja chroniona]* oświadczyła, że w latach 2019 i 2020 miała status mikroprzedsiębiorcy. Z uwagi na to, że oświadczenie to zostało złożone przez inną spółkę z grupy, prawidłowe oświadczenie faktycznego dostawcy Strony postępowania, tj. *[Informacja chroniona]* zostało przesłane osobnym pismem datowanym na 4 stycznia 2021 r., które do tut. Urzędu wpłynęło w dniu 21 stycznia 2021 r. Spółka ta złożyła oświadczenie, że w latach 2019-2020 miała status średniego przedsiębiorstwa oraz załączyła informację o transakcjach handlowych łączących ją ze Stroną niniejszego postępowania, spełniających kryteria wymienione w wezwaniu.
- (36) Pismem z dnia 12 stycznia 2021 r. (błędna data na piśmie 12 luty 2020 r.) Strona udzieliła odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 8 grudnia 2020 r. i przekazała wymagane dokumenty oraz informacje, w tym:
- a. kopie faktur oraz potwierdzenia przelewów, które nie znalazły swojego odzwierciedlenia w przesłanych przez Stronę plikach JPK_VAT lub JPK_WB wraz z wyjaśnieniami;
 - b. wypełnione tabele zawierające szczegółowe informacje o dokonanych potrąceniach: „tabela kompensaty zerowe” oraz „tabela - kompensat GOTOWA”;
 - c. tabelę „Grudnik - wyjaśnienia dodatkowe” wraz z komentarzami, zawierająca szczegółowe informacje o niektórych dokonanych płatnościach świadczeń pieniężnych

m.in. służbową kartą płatniczą, czy też odnoszące się do stosowanych mechanizmów faktoringowych;

- d. pełnomocnictwo dla Pani [*Informacja chroniona*], upoważniające do reprezentowania Strony postępowania, przekazywania niezbędnych dokumentów oraz składania wyjaśnień na potrzeby kontroli DZP.93.18.2020.BJ prowadzonej przez Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów.

Strona postępowania wyjaśniła w piśmie, że w tabeli „*faktoring*” [*Informacja chroniona*].

Strona w treści pisma wskazała również, że:

- a. w przesłanej przez nią uzupełnionej tabeli „*pozycje sparowane*” zawarła wyjaśnienia odnośnie tych faktur VAT, wyjaśniając, że wpisane przez Spółkę w kolumnie „*kwota transakcji*” zarówno wartości dodatnie oraz ujemne rozliczeń zasadniczo są korektami błędów księgowania faktur - zapisami korygującymi lub rozliczeniami faktury „*matki*” z fakturą korygującą na tą samą kwotę;
- b. w przesłanej przez nią uzupełnionej tabeli „*karta płatnicza*” znajdują się faktury opłacone kartami płatniczymi (zarówno prywatnymi jak i służbowymi) i są to tak naprawdę transakcje spełnione w momencie zakupu, a rozbieżności w dacie rozliczenia transakcji wynikają z faktu, iż Strona za datę rozliczenia przyjęła datę przekazania faktur do księgowości. Co do kart służbowych, Strona korzysta z kart przedpłaconych, które zasilane są jedną kwotą na określony okres czasu. Strona traktuje przedpłacone karty służbowe jako zaliczkę wypłaconą na rzecz pracownika, z której jest zobowiązany się rozliczyć. Na JPK_WB znajdują się tylko zapisy dotyczące zasilania (przedpłaty) karty z konta głównego;
- c. w przesłanej przez nią uzupełnionej tabeli „*opłata za terminale płatnicze automatyczne*” znajdują się transakcje, które nie znajdują bezpośrednio odzwierciedlenia w wyciągach bankowych w plikach JPK_WB. Są to koszty potrącane automatycznie przez operatora terminali płatniczych przy realizowanych dla Strony wpłatach. Potrącenia kosztów dokonywane są przy każdym przelewie wpłaty, dlatego rozliczenie tych faktur to nie jest jedna pozycja. W momencie przekazania Stronie zapłat za transakcje dokonywane przy użyciu kart płatniczych, [*Informacja chroniona*];
- d. w przekazanej w załączeniu do pisma dokumentacji znajdują się dwie tabele dotyczące rozliczeń dokonanych potrąceniem. Pierwsza z tabel zawiera kompensaty zerujące się, czyli rozliczenia kompensacyjne faktur z fakturą korektą, dokonywane przez Stronę postępowania za zgodą dwóch stron umowy i potwierdzone u dostawcy.

Druga tabela została uzupełniona zgodnie z wymogami z wezwania, i zawiera informacje o kompensatach faktur stanowiących należności i dokonywanych zapłatach.

Strona w odpowiedzi na wezwanie nie odniosła się do kwestii siły wyższej oraz sumy świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez nią w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r.

- (37) Pismem z dnia 13 stycznia 2021 r. *[Informacja chroniona]* przestała zestawienie transakcji handlowych ze Stroną niniejszego postępowania, spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, nie wskazując jednak czy jest mikroprzedsiębiorcą, małym, średnim czy dużym przedsiębiorcą.
- (38) Pismem z dnia 11 stycznia 2021 r. *[Informacja chroniona]* oświadczyła, że w latach 2019 i 2020 posiadała status dużego przedsiębiorcy oraz załączyła informację o transakcjach handlowych ze Stroną niniejszego postępowania, spełniających kryteria wymienione w wezwaniu.
- (39) W piśmie z 19 stycznia 2021 r. Prezes UOKiK wezwał Stronę do:
- a. przesłania pełnomocnictwa w zakresie odpowiadającym rodzajowi prowadzonego postępowania wraz z potwierdzeniem uiszczenia opłaty skarbowej od pełnomocnictwa;
 - b. ponownie - udzielenia informacji czy w stosunku do Strony postępowania, w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r. wystąpiły okoliczności mające wpływ na wymiar kary o których mowa w art. 13v ust. 7 Ustawy - tj. w postaci zdarzenia stanowiącego siłę wyższą, skutkującego nadmiernym opóźnieniem się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez Stronę;
 - c. ponownie - udzielenia informacji o okolicznościach o których mowa w art. 13v ust. 6 Ustawy, tj. sumie świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez Stronę w okresie objętym postępowaniem - lutym, marcu, kwietniu 2020 r. oraz w przypadku powołania się na okoliczność, o której mowa w tym przepisie do przekazania:
 - szczegółowych informacji o świadczeniach pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez Stronę w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r., poprzez wypełnienie załącznika w postaci Tabeli nr 2;
 - aktualnej wersji plików JPK_VAT z uwzględnieniem korekt dokonanych do dnia wypełnienia tabeli, w części dotyczącej ewidencji sprzedaży VAT,

za następujące miesiące: wrzesień 2019 r., październik 2019 r., listopad 2019 r., grudzień 2019 r., styczeń 2020 r., luty 2020 r., marzec 2020 r., kwiecień 2020 r.;

- plików JPK_WB, dotyczących każdego z rachunków bankowych stosowanych do rozliczeń z kontrahentami z tytułu odpłatnej dostawy towarów lub odpłatnego świadczenia usług, na które Strona otrzymywała świadczenia pieniężne od jej kontrahentów, obejmujących czasokres począwszy od 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 kwietnia 2020 r. w zakresie obciążeń i uznań na rachunku bankowym.

- (40) Pismem z dnia 26 stycznia 2021 r. Strona udzieliła uzupełniającej odpowiedzi na wezwanie z dnia 8 grudnia 2021 r. oraz przedłożyła dokumenty dotyczące rozliczeń faktoringowych, m.in. zawiadomienia o cesji wierzytelności, potwierdzenia przelewów, potwierdzenia rozliczenia wierzytelności finansowanych, faktury VAT oraz wnioskuje o wydłużenie terminu na przekazanie informacji o świadczeniach pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez Stronę w okresie objętym postępowaniem.
- (41) Pismem z dnia 29 stycznia 2021 r. *[Informacja chroniona]* oświadczyła, że w latach 2019 i 2020 posiadała status dużego przedsiębiorcy oraz załączyła informację o transakcjach handlowych ze Stroną niniejszego postępowania, spełniających kryteria wymienione w wezwaniu.
- (42) Pismem z dnia 3 lutego 2021 r. Prezes Urzędu wyraził Stronie postępowania zgodę na wydłużenie terminu na udzielenie odpowiedzi.
- (43) 10 lutego 2021 r. Strona udzieliła odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 19 stycznia 2021 r. wskazując, że zdaniem Strony postępowania, występują w sprawie okoliczności mające wpływ na wymiar kary. Do tych okoliczności Strona zaliczyła m.in.:
- a. znaczną kwotę nieuregulowanych w terminie świadczeń pieniężnych przez dłużników Strony;
 - b. zaangażowanie środków płatniczych do terminowej spłaty zobowiązań;
 - c. brak możliwości pozyskania większych środków z instytucji finansowych;
 - d. pandemię Covid-19, która - zdaniem Strony - wymusiła specyficzne działania, zarówno w zakresie organizacji pracy jak i również w kwestii zabezpieczenia stanów magazynowych pozwalających na prowadzenie działalności;
 - e. zatrzymanie należnych środków w postaci bonusów pozyskiwanych od dostawców, rozliczanych z dużym opóźnieniem a mających wpływ na wzajemne rozliczenia.

Strona wskazała, że „[Informacja chroniona]”.

Strona zwróciła także uwagę na „specyfikę rozliczeń” w jej branży wskazując, że dostawcy Strony „[Informacja chroniona]”.

Strona poinformowała Prezesa Urzędu, iż jest w trakcie pozyskiwania umów, dotyczących prolongaty terminów zapłaty z kontrahentami, posiadającymi status dużego przedsiębiorcy, gdyż jak wskazała Strona - w ustnych umowach z niektórymi jej dostawcami, funkcjonują dodatkowe umowne prolongaty terminów zapłaty.

Strona poinformowała również, że jej zdaniem, kwota nieotrzymanych bądź otrzymanych po terminie przez nią świadczeń pieniężnych wyniosła [Informacja chroniona] zł, jednocześnie zaznaczając, iż nie jest pewna przywołanej kwoty oraz nie przedstawiając szczegółowych informacji dotyczących tych świadczeń poprzez uzupełnienie Tabeli nr 2, do przedłożenia której została zobowiązana.

(44) 15 lutego 2021 r. Prezes Urzędu wezwał Stronę do:

- a. opisanie systemu rozliczeń, opartego na bonusach z tytułu zrealizowanego poziomu zakupu, na który Strona powołała się w piśmie z dn. 10 lutego 2021 r., oraz wyjaśnienia czy i w jaki sposób system ten miał bezpośredni wpływ na terminowość spełniania świadczeń pieniężnych przez Spółkę;
- b. przekazania uwierzytelnionej kopii dokumentacji, przywołanej w piśmie Spółki z 10 lutego 2020 r., odnoszącej się do umownej prolongaty terminów płatności przez kontrahentów Spółki będących dużymi przedsiębiorcami.

(45) Pismem z dnia 15 lutego 2021 r. Prezes Urzędu postanowił wydłużyć termin załatwienia przedmiotowej sprawy o kolejne 3 miesiące tj. do 17 maja 2021 r.

(46) W odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z 15 lutego 2021 r., w piśmie z 1 marca 2021 r. Strona wyjaśniła, że „[Informacja chroniona]”.

Dla porównania Strona wskazała, że „[Informacja chroniona]”. Dodatkowo, w piśmie Strona postępowania wskazała salda przeterminowanych należności (wszystkich, nie tylko wymagalnych w badanym okresie) na koniec każdego miesiąca tj. stycznia, lutego, marca i kwietnia 2020 r. oraz dołączyła 4 dokumenty zawierające oświadczenia następujących dostawców towarów i usług na rzecz Strony postępowania: [Informacja chroniona] (NIP: [Informacja chroniona]), [Informacja chroniona] (NIP: [Informacja chroniona]), [Informacja chroniona] (NIP: [Informacja chroniona]), [Informacja chroniona] (NIP: [Informacja chroniona]).

(47) Pismem z 24 marca 2021 r. Prezes Urzędu wezwał Stronę do:

- a. udzielenia informacji i wyjaśnień odnoszących się do dokumentów załączonych do pisma Strony z dnia 1 marca 2021 r.;
- b. przesłania umów określających zasady naliczania bonusów z tytułu zrealizowanego poziomu zakupu (zgodnie z informacjami, zawartymi w piśmie z dnia 1 marca 2021 r.), a także faktur lub innych dokumentów, wskazujących wysokość rabatów przyznanych Spółce z tytułu transakcji handlowych;
- c. ponownie - przekazania szczegółowych informacji o świadczeniach pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez Stronę postępowania w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r., poprzez wypełnienie Tabeli nr 2.

(48) W piśmie z dnia 31 marca 2021 r. Strona postępowania:

- a. wyjaśniła, iż w oświadczeniach 4 kontrahentów, przesłanych przez Stronę jako załącznik do pisma z 1 marca 2021 r., rok 2020 został wskazany jako rok wymagalności świadczeń pieniężnych. W analogicznym kontekście użyte zostało określenie „*transakcje handlowe za okres*”, które w intencji stron porozumień miało oznaczać transakcje, które stały się wymagalne w tym okresie;
- b. przekazała szczegółowe informacje o świadczeniach nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez Stronę postępowania w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r., w pliku „*Faktury odbiorców do kontroli v.2.1*”;
- c. wniosła o wydłużenie jej terminu na przekazanie umów określających zasady naliczania bonusów z tytułu zrealizowanego poziomu zakupu oraz faktur lub innych dokumentów potwierdzających wysokość przysługujących jej rabatów.

(49) Pismem z dnia 1 kwietnia 2021 r. Prezes Urzędu wyraził zgodę na przedłużenie terminu na przekazanie dokumentów do dnia 14 kwietnia 2021 r.

(50) Pismem z 14 kwietnia 2021 r. Strona postępowania:

- a. przekazała zestawienie faktur bonusowych oraz kopie umów określających zasady naliczania rabatów wskazanych w wezwaniu Prezesa Urzędu z dn. 24 marca 2021 r. zawierających wykreślenia tekstu przez Stronę postępowania;
- b. przekazała plik „*Zestawienie prolongat Tabela nr 1*”, który zawiera informacje na temat obowiązujących ją terminów zapłaty świadczeń pieniężnych na rzecz [Informacja chroniona] (NIP: [Informacja chroniona]), [Informacja chroniona] (NIP: [Informacja chroniona]), [Informacja chroniona] (NIP: [Informacja chroniona]), [Informacja chroniona] (NIP: [Informacja chroniona]), [Informacja chroniona] (NIP: [Informacja chroniona]), z uwzględnieniem prolongat

terminów zapłaty wynikających z przekazanych wcześniej pisemnych oświadczeń tych dostawców.

- (51) W piśmie z 23 kwietnia 2021 r. Prezes Urzędu wezwał Stronę do przesłania umów określających zasady naliczania bonusów z tytułu zrealizowanego poziomu zakupów w formie kompletnej, bez zastosowanych w przesłanych w piśmie z 14 kwietnia 2021 r. wykreśleń.
- (52) Wraz z pismem Strony z 27 kwietnia 2021 r. Strona:
- a. przesała zestawienie faktur bonusowych oraz umowy określających zasady naliczania rabatów, wskazanych w wezwaniu Prezesa Urzędu z dn. 24 marca 2021 r. w formie kompletnej (bez wykreśleń);
 - b. złożyła wniosek o ograniczenie prawa wglądu do materiału dowodowego, załączonego do akt sprawy DZP.93.18.2020.BJ wobec wszystkich podmiotów innych niż Grudnik Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie.
- (53) Postanowieniem z dnia 11 maja 2021 r. Prezes Urzędu wydłużył termin załatwienia przedmiotowej sprawy do 17 sierpnia 2021 r.
- (54) Postanowieniem z dnia 13 maja 2021 r. Prezes Urzędu odmówił uwzględnienia wniosku Strony o ograniczenie prawa wglądu, zawartego w piśmie z 27 kwietnia 2021 r. Powyższe rozstrzygnięcie Prezes Urzędu uzasadnił w szczególności wskazując, iż Grudnik Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie jest jedyną stroną niniejszego postępowania, i tym samym jest jedynym podmiotem, któremu przysługuje prawo wglądu do materiału dowodowego w toczącym się postępowaniu.
- (55) W piśmie z 8 czerwca 2021 r. Prezes Urzędu wezwał Stronę do:
- a. przekazania dodatkowych wyjaśnień, opisujących z jakim rodzajem faktoringu wiążą się świadczenia pieniężne wynikające z transakcji handlowych przedstawione w przesłanej przez Stronę w dniu 1 kwietnia 2021 r., wypełnionej Tabeli nr 2, oznaczone przez nią jako: „*Faktury odbiorców do kontroli v.2.1*” opatrzone przez Stronę postępowania komentarzem „*konto faktoringowe*” w kolumnie: „*Dodatkowe wyjaśnienia*”;
 - b. przekazania dowodu potwierdzającego otrzymanie przez Stronę postępowania świadczenia pieniężnego z tytułu faktury [*Informacja chroniona*] od kontrahenta o numerze NIP [*Informacja chroniona*];
 - c. przesłania wyciągów bankowych - pliku JPK_WB odnoszącego się do rachunku bankowego Strony postępowania o numerze [*Informacja chroniona*];

- d. wyjaśnienia przyczyn braku uzupełnienia kolumn: „Sposób zapłaty”, „Numer rachunku wzywanego podmiotu” oraz „Opis transakcji (operacji), (zgodny z opisem operacji zawartym w pliku JPK_WB)” w wypełnionej Tabeli nr 2, zatytułowanej „Faktury odbiorców do kontroli v.2.1” oraz uzupełnienia wskazanych braków;
- e. wyjaśnienia sposobu zapłaty opatrzonego komentarzem „kasa” oraz przekazania uwierzytelnionych kopii faktur wraz z dowodem otrzymania świadczeń pieniężnych.

(56) Strona w piśmie z 21 czerwca 2021 r. wyjaśniła, co następuje:

- a. w wypełnionej Tabeli nr 2 faktury opatrzone komentarzem „konto faktoringowe” stanowią faktury za które płatności wpłynęły na konto bankowe będące własnością [Informacja chroniona] - faktora Strony, dlatego potwierdzenia przelewów za te faktury nie znajdują się w JPK_WB Strony postępowania. Świadczenia pieniężne wynikające z tych faktur sprzedaży Strona postępowania scedowała na rzecz [Informacja chroniona], w wyniku czego uzyskała od faktora finansowanie [Informacja chroniona];
- b. faktura [Informacja chroniona] została wystawiona na osobę fizyczną (pracownika Strony), który przy regulacji świadczenia pieniężnego dokonał zapłaty na konto służące do wypłaty wynagrodzeń pracowniczych. Konto bankowe o nr [Informacja chroniona] jest przeznaczone do kwestii płacowych, dlatego Strona nie przekazała pliku JPK_WB w odniesieniu do tego konta. Strona wyjaśniła, że „zasada funkcjonowania tego konta jest taka, że zasila i odsila się automatycznie z konta podstawowego, dlatego otrzymana wpłata od Pana [Informacja chroniona] trafiła na konto podstawowe, ale nie z tytułem transakcji tylko jako automatyczny „przelew””;
- c. transakcje, co do których Strona postępowania nie uzupełnienia kolumn „sposób zapłaty”, „Numer rachunku wzywanego podmiotu” oraz „opis transakcji (operacji)” nie zostały rozliczone przelewem na konto bankowe Grudnik Sp. z o.o., dlatego nie mają odzwierciedlenia w wyciągach bankowych w plikach JPK WB. Świadczenia te zostały opłacone za pomocą: kasy, karty płatniczej, kompensatą, fakturą korygującą, na konto faktora [Informacja chroniona];
- d. w przypadku transakcji opatrzonego komentarzem „kasa”, Strona wyjaśniła, iż otrzymała zapłatę gotówką w kasie w momencie dokonywania kolejnego zakupu lub w tym samym dniu jako zapłata za fakturę gotówkową.

Strona do pisma załączyła: dzienniki księgowości faktoringowych, umowy faktoringowe, dzienniki transakcji [Informacja chroniona], kopię faktur sprzedaży, kopię raportów kasowych.

- (57) 23 czerwca 2021 r. Strona przekazała dodatkowe informacje, dotyczące świadczeń pieniężnych, które Strona otrzymała: przez potrącenie (plik „Faktury odbiorców V.2 kompensaty”), opłacone kartą (plik „Faktury odbiorców V.2 [Informacja chroniona]”), przez rozliczenie ich z fakturami korygującymi (plik „Faktury odbiorców V.2 Faktury i faktury korekty”).
- (58) Postanowieniami z 30 lipca 2021 r. i z 15 listopada 2021 r. Prezes Urzędu wydłużył termin załatwienia sprawy w przedmiocie nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez Stronę postępowania.
- (59) W adnotacji urzędowej z dnia 12 stycznia 2022 r. Prezes Urzędu ustalił wielkość wybranych przedsiębiorców będących dostawcami Strony postępowania, co do których umówione terminy zapłaty świadczeń pieniężnych na ich rzecz przekraczały [Informacja chroniona] dni, liczonych od dnia doręczenia dłużnikowi faktury lub rachunku, potwierdzających dostawę towaru lub wykonanie usługi. Ustaleń co do wielkości tych przedsiębiorców - które obrazuje tabela poniżej - Prezes Urzędu dokonał na podstawie informacji z ogólnodostępnej bazy Systemu Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej (SUDOP) - co dotyczy podmiotów: [Informacja chroniona] oraz [Informacja chroniona], a także na podstawie sprawozdań finansowych dostępnych pod adresem <https://ekrs.ms.gov.pl>, uznając te informacje, jako informacje znane organowi z urzędu - co dotyczy podmiotów: [Informacja chroniona] oraz [Informacja chroniona]. Baza SUDOP zawiera informacje o beneficjentach wdrażanych w Polsce środkach pomocowych, pomocy udzielonej w ramach wdrażanych w Polsce środków pomocowych, wszelkiej pomocy publicznej i pomocy de minimis udzielonej danemu beneficjentowi, w tym oświadczenia wnioskodawców przedstawiane podmiotowi udzielającemu pomocy dotyczące wielkości swojego przedsiębiorstwa.

Lp.	NIP	Firma	Status przedsiębiorcy w 2020 r.	Źródło danych
1.	[Informacja chroniona]	[Informacja chroniona]	MŚP	SUDOP
2.	[Informacja chroniona]	[Informacja chroniona]	Duży przedsiębiorca	SUDOP

3.	[Informacja chroniona]	[Informacja chroniona]	Duży przedsiębiorca	https://ekrs.ms.gov.pl
4.	[Informacja chroniona]	[Informacja chroniona]	MŚP	https://ekrs.ms.gov.pl

- (60) Postanowieniem z dnia 15 lutego 2022 r. Prezes Urzędu przedłużył termin załatwienia sprawy do dnia 17 maja 2022 r.
- (61) Postanowieniem z dnia 16 maja 2022 r. Prezes Urzędu przedłużył termin załatwienia sprawy do dnia 17 sierpnia 2022 r.
- (62) Postanowieniem z dnia 11 sierpnia 2022 r. Prezes Urzędu przedłużył termin załatwienia sprawy do dnia 17 listopada 2022 r.
- (63) Postanowieniem z dnia 15 listopada 2022 r. Prezes Urzędu przedłużył termin załatwienia sprawy do dnia 17 kwietnia 2023 r.
- (64) Pismem z dnia 12 grudnia 2022 r. Prezes Urzędu, działając na podstawie przepisu art. 9 kodeksu postępowania administracyjnego w związku z art. 13q ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych i mając na względzie art. 74 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów w zw. z art. 13h ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, poinformował Stronę postępowania, że zakończył zbieranie materiału dowodowego w niniejszym postępowaniu oraz przedstawił i szczegółowo uzasadnił stawiane Stronie zarzuty.
- (65) W piśmie z dnia 21 grudnia 2022 r. Strona wniosła o przedłużenie terminu do przedstawienia stanowiska w przedmiocie stawianego zarzutu oraz zgromadzonego w sprawie materiału dowodowego do dnia 31 stycznia 2023 r.
- (66) Pismem z dnia 23 grudnia 2022 r. Prezes Urzędu wyraził zgodę na przedłużenie Stronie terminu do przedstawienia stanowiska w przedmiocie stawianego zarzutu oraz zgromadzonego w sprawie materiału dowodowego do dnia 13 stycznia 2023 r.
- (67) W piśmie z dnia 13 stycznia 2023 r. Strona postępowania zajęła stanowisko w przedmiocie stawianego zarzutu oraz zgromadzonego w sprawie materiału dowodowego, poza tym wniosła o uzupełnienie materiału dowodowego oraz o odstąpienie od wymierzenia kary.
- (68) Pismem z dnia 24 stycznia 2023 r. Prezes Urzędu wezwał spółkę [Informacja chroniona] (NIP: [Informacja chroniona]) do udzielenia informacji dotyczących szczegółowych ustaleń pomiędzy tą spółką a Stroną niniejszego postępowania odnośnie terminów zapłaty zobowiązań Strony postępowania.

- (69) Pismem z dnia 24 stycznia 2023 r. Prezes Urzędu wezwał spółkę *[Informacja chroniona]* (NIP: *[Informacja chroniona]*) do udzielenia informacji dotyczących szczegółowych ustaleń pomiędzy tą spółką a Stroną niniejszego postępowania odnośnie terminów zapłaty zobowiązań Strony postępowania.
- (70) Pismem z dnia 30 stycznia 2023 r. spółka *[Informacja chroniona]* przesała do tutejszego Urzędu odpowiedź na wezwanie z dnia 24 stycznia 2024 r.
- (71) Pismem z dnia 31 stycznia 2023 r. spółka *[Informacja chroniona]* przesała do tutejszego Urzędu odpowiedź na wezwanie z dnia 24 stycznia 2024 r.
- (72) Postanowieniem z dnia 21 lutego 2023 r. Prezes Urzędu odmówił uwzględnienia wniosku Strony, wyrażonego w piśmie z dnia 13 stycznia 2023 r., o przeprowadzenie dowodu z przesłuchania świadków.
- (73) Pismem z dnia 21 lutego 2023 r. Prezes UOKiK przesał Stronie postępowania informację o uzupełnieniu materiału dowodowego w niniejszym postępowaniu o odpowiedzi spółek *[Informacja chroniona]* oraz *[Informacja chroniona]* na wezwania z dnia 24 stycznia 2023 r. oraz umożliwił wypowiedzenia się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań w terminie 5 dni. Strona nie skorzystała z przysługującego jej prawa.

II. Zastosowanie przepisów ustawy

1. Interes publiczny

- (74) Zgodnie z treścią art. 29 ust. 1 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów, Prezes Urzędu jest centralnym organem administracji rządowej właściwym w sprawach ochrony konkurencji i konsumentów. Stosownie do przepisu art. 1 ust. 1 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów, ochrona interesów przedsiębiorców i konsumentów podejmowana w ramach działań Prezesa Urzędu prowadzona jest w interesie publicznym. 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 UOKiK, 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.
- (75) 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 przyczyniając się do powstawania zatorów płatniczych.

- (76) Interes publiczny nie jest pojęciem statym, a jest konkretyzowany w każdej sprawie. Przedmiotem niniejszego postępowania jest nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez Grudnik sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie. 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, ale również innych, którzy ze względu na efekt domina konsekwentnie doświadczają negatywnych skutków tych opóźnień w płatnościach. Takie działanie zazwyczaj wywołuje niekorzystne skutki na rynku, zniekształcając, ograniczając albo eliminując na nim konkurencję, negatywnie wpływając na całe otoczenie biznesowe, 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.
- (77) 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.
- (78) 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 statym. 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*”.

(79) 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 słuzenie interesom publicznym. Ingeruje, gdy w wyniku pewnych ogólnych zjawisk zagrożona jest sama instytucja konkurencji. Nie odnosi się do ochrony roszczeń indywidualnych.

2. Przesłanki stosowania ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych

(80) Zgodnie z treścią art. 13b ust. 1 Ustawy, zakazane jest nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez podmioty, o których mowa w art. 2, niebędące podmiotami publicznymi.

(81) Stosownie do art. 13b ust. 2, 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 o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych⁸.

(82) 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:

- a. są umowami odpłatnymi;
- b. przedmiotem umów jest dostawa towarów lub świadczenie usług;
- c. stronami tych umów są podmioty, o których mowa w art. 2 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych;
- d. zostały zawarte w związku z prowadzoną przez te podmioty działalnością.

⁸ Dz. U. 2019 r., poz. 1649.

- (83) Świadczenia pieniężne, w rozumieniu Ustawy, stanowią wynagrodzenie za dostawę towaru lub świadczenie usług w transakcjach handlowych.
- (84) 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:
- a. posiadanie przez Stronę postępowania statusu przedsiębiorcy w rozumieniu art. 2 Ustawy;
 - b. zawieranie transakcji handlowych w rozumieniu art. 4 pkt 1 Ustawy w związku z prowadzoną przez strony tych umów działalnością;
 - c. nadmierne opóźnianie się przez Stronę postępowania ze spełnianiem świadczeń pieniężnych w okresie objętym postępowaniem - stosownie do art. 13b Ustawy;
 - d. nieposiadanie przez Stronę postępowania statusu podmiotu publicznego.

III. Status strony postępowania - podmiotu, o którym mowa w art. 2 Ustawy, niebędącego podmiotem publicznym - status przedsiębiorcy

- (85) Adresatem zakazu, o którym mowa w art. 13b Ustawy, są podmioty wymienione w art. 2 Ustawy niebędące podmiotami publicznymi.
- (86) Zgodnie z art. 2 pkt 1 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 przedsiębiorców⁹.
- (87) 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.
- (88) Grudnik sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie jest spółką prawa handlowego, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000135068, posiada nr REGON 351357405 oraz NIP 9451769859. Strona postępowania prowadzi działalność na terenie Rzeczypospolitej Polskiej. Przedmiotem jej przeważającej działalności, zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności, jest sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana. Zgodnie z informacjami zawartymi na jej stronie internetowej www.grudnik.pl/o-firmie, Strona

⁹ Tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 221.

postępowania jest dystrybutorem produktów w branży instalacyjno-grzewczej oraz sanitarnej na terenie Polski.

Dowód: Odpis z KRS z dnia 16 czerwca 2020 r., k. 1-4 (tom 1).

- (89) Mając na uwadze powyższe, nie ulega wątpliwości, że Strona postępowania, jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością prowadząca działalność gospodarczą opisaną powyżej, mieści się w zakresie podmiotowym przepisów Ustawy, określonym w jej art. 2 pkt. 1, i tym samym może być adresatem decyzji Prezesa UOKiK stwierdzającej nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych, a zatem naruszenie zakazu, o którym mowa w art. 13b ust. 1 Ustawy.
- (90) Prezes Urzędu ustalił, że Strona postępowania nie jest mikroprzedsiębiorcą, 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 Traktatu¹⁰, o którym mowa w art. 4 pkt 5 Ustawy. Powyższe daje podstawę do stwierdzenia, że jest ona dużym przedsiębiorcą w rozumieniu art. 4 pkt 6 Ustawy. Dokonując tych ustaleń Prezes Urzędu oparł się na informacjach uzyskanych od strony, w tym złożonym przez nią oświadczeniu, uznając je za wiarygodne.

Dowód: Oświadczenie Strony postępowania z dnia 24 lipca 2020 r., k. 21 (tom 1).

- (91) Jednocześnie, w związku z tym, że kapitał zakładowy Strony postępowania należy w całości do podmiotów prywatnych, Strona postępowania nie posiada statusu podmiotu publicznego.

Dowody:

1. Odpis z KRS z dnia 16 czerwca 2020 r., k. 1-4 (tom 1);
 2. Odpis z KRS z dnia 28 marca 2023 r. k. 1073-1076 (tom 7).
- (92) Mając na uwadze powyższe Strona może być adresatem decyzji, o której mowa w art. 13v ust. 1 Ustawy.

IV. Ustalenia faktyczne i prawne - naruszenie zakazu przez Stronę

¹⁰ Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej L 187/70 z 26.6.2014, str. 1, z późn. zm.

1. Założenia w oparciu o które ustalono nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych

1.1. Wyłączenia podmiotowe i przedmiotowe

- (93) Prezes UOKiK wyłączył z prowadzonego postępowania świadczenia pieniężne nieobjęte zakresem przedmiotowym bądź podmiotowym Ustawy. W ten sposób, jako niepodlegające weryfikacji w toku postępowania pod kątem ich terminowego spełnienia, uznał:
- a. świadczenia niestanowiące wynagrodzenia za dostawę towaru lub wykonanie usługi w transakcji handlowej np. noty odsetkowe, odszkodowania, opłaty viatoll - wymienione w Tabeli C1, stanowiącej załącznik nr 9 do niniejszej decyzji;
 - b. świadczenia pieniężne, które wynikały z transakcji z podmiotami niewymienionymi w art. 2 Ustawy (wynikające z umów zawartych z osobami fizycznymi niebędącymi przedsiębiorcami) - wymienione w Tabeli C2, stanowiącej załącznik nr 10 do niniejszej decyzji.

1.2. Świadczenia pieniężne, które nie były wymagalne w okresie objętym postępowaniem

- (94) Ponadto, Prezes UOKiK wyłączył od rozstrzygnięcia świadczenia pieniężne wynikające z transakcji handlowych, co do których - w ujęciu generalnym - przywołana Ustawa ma zastosowanie - lecz które pomimo tego, że zostały przekazane do postępowania przez Stronę, nie kwalifikowały się do objęcia ich ramami wyznaczonymi przez okres objęty niniejszym postępowaniem, tj. luty, marzec, kwiecień 2020 r. W tym zakresie, Prezes UOKiK wyłączył od rozstrzygnięcia świadczenia pieniężne, które nie były wymagalne w okresie objętym postępowaniem, a w tym:
- a. świadczenia pieniężne spełnione w całości przed okresem objętym postępowaniem tj. przed 1 lutego 2020 r. - wymienione w Tabeli C3, stanowiącej załącznik nr 11 do niniejszej decyzji;
 - b. świadczenia pieniężne, które stały się wymagalne po okresie objętym postępowaniem, tj. po 30 kwietnia 2020 r. - wymienione w Tabeli C4, stanowiącej załącznik nr 12 do niniejszej decyzji.

1.3. Świadczenia pieniężne spełnione w terminie

- (95) Na poczet ustalenia, czy Strona nadmierne opóźniła się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych w okresie objętym postępowaniem, Prezes Urzędu nie uwzględnił również świadczeń pieniężnych, co do których nie budziło wątpliwości to, że zostały spełnione w terminie, a w tym m.in.:

- a. świadczeń pieniężnych stanowiących opłaty za korzystanie z terminali płatniczych, które były automatycznie potrącane przez operatora terminali płatniczych [Informacja chroniona] przy realizacji wpłat i przelewów, za które operator terminali płatniczych [Informacja chroniona] wystawiał faktury obejmujące każdorazowo okres jednego miesiąca;
- b. świadczeń pieniężnych stanowiących koszty faktoringowe, które były automatycznie potrącane przez faktora [Informacja chroniona] w ramach wypłacanych Stronie postępowania zaliczek na finansowanie;
- c. świadczeń pieniężnych spełnianych kartą płatniczą w momencie spełnienia na rzecz Strony świadczenia niepieniężnego przez kontrahenta;
- d. świadczeń pieniężnych spełnionych gotówką przez Stronę postępowania w momencie spełnienia na rzecz Strony świadczenia niepieniężnego przez kontrahenta;
- e. innych świadczeń pieniężnych, w stosunku do których Prezes Urzędu ustalił, że Strona postępowania spełniła je przed upływem terminu zapłaty.

Powyższe świadczenia zostały ujęte w Tabeli C5, stanowiącej załącznik nr 13 do niniejszej decyzji.

1.4. Świadczenia pieniężne, dla których wystawiono faktury korygujące w całości wysokość świadczenia pieniężnego wynikającego z faktury pierwotnej

- (96) Kolejną kategorię świadczeń pieniężnych, które Prezes UOKiK wyłączył od rozstrzygnięcia, stanowią świadczenia pieniężne wynikające z transakcji handlowych udokumentowanych fakturami VAT, dla których kontrahenci Strony wystawili faktury korygujące na pełną wartość świadczenia pieniężnego wynikającej z faktury pierwotnej (tzw. „korekta do zera”) lub też Strona dokonała korekt zapisów księgowych na pełną wartość świadczenia pieniężnego (storno techniczne). 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 korektę błędnych zapisów (ust.2)¹¹. W konsekwencji, Prezes Urzędu uznał, że w sytuacji wystawienia korekty do zera lub 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 - nie dostarczono towarów lub nie wykonano usług stanowiących podstawę do żądania spełnienia świadczenia pieniężnego przez Stronę

¹¹ Art. 25 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

postępowania i podstawę do wystawienia faktury VAT). Powyżej opisane świadczenia zostały wymienione w Tabeli C6, stanowiącej załącznik nr 14 do niniejszej decyzji.

1.5. Faktury korygujące, które nie odnosiły się do otrzymanych przez Stronę faktur zakupowych, które podlegałyby rozpoznaniu w niniejszym postępowaniu

- (97) Wyłączeniu podlegały również świadczenia pieniężne wynikające z faktur korygujących, co do których Prezes Urzędu ustalił na podstawie analizy danych przekazanych przez Stronę, w tym w szczególności informacji zawartych w treści Ostatecznej Tabeli nr 1, że świadczenia wynikające z faktur korygujących nie odnosiły się do uprzednio otrzymanych przez Stronę faktur zakupowych, z tytułu których świadczenia pieniężne podlegałyby rozpoznaniu w niniejszym postępowaniu (mając na uwadze okres objęty postępowaniem) - wymienione w Tabeli C7, stanowiącej załącznik nr 15 do niniejszej decyzji.
- (98) Z kolei świadczenia pieniężne wynikające z faktur korygujących wystawionych przez dostawców Strony postępowania, zmniejszających zobowiązania Strony, zostały uwzględnione przez Prezesa UOKiK wyłącznie podczas analizy dokonywanych przez Stronę rozliczeń, ponieważ z racji rozliczeniowego charakteru powyższych faktur korygujących, nie podlegała ocenie kwestia terminowości spełnienia świadczeń pieniężnych z nich wynikających. Ocenie tej podlegały jedynie świadczenia pieniężne stanowiące stricte zobowiązania Strony postępowania, tj. takie świadczenia pieniężne, które Strona obowiązana była spełnić w terminie na rzecz drugiej strony transakcji handlowej tj. dostawcy towarów lub usług. Tylko takie świadczenia pieniężne zostały uwzględnione w ramach sumy świadczeń pieniężnych niespełnionych lub spełnionych po terminie - składających się na delikt administracyjny nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych.
- (99) Prezes Urzędu wyłączył z prowadzonego postępowania świadczenia pieniężne i ich części, co do których, ustalając fakty w oparciu o analizę Ostatecznej Tabeli nr 1 oraz dane z pliku "Tabela kompensaty zerowe", ustalił że zostały skorygowane, czyli rozliczone z wystawioną do nich fakturą korygującą. Przedmiotowe świadczenia pieniężne, Prezes Urzędu ustalił przyjmując, że jeżeli faktura, która rozlicza świadczenie pieniężne, została wystawiona tego samego dnia albo w dniach późniejszych, niż faktura rozliczana, to jest to faktura korygująca wystawiona do przedmiotowego świadczenia pieniężnego. Natomiast w przypadkach, w których faktura korygująca została wystawiona przed fakturą, z którą została rozliczona, Prezes Urzędu uznawał takie rozliczenie za potrącenie umowne, ponieważ niemożliwym jest aby faktura korygująca została wystawiona przed fakturą, którą koryguje.

(100) Aby dokonać powyższych wyłączeń, Prezes Urzędu poddał analizie wszystkie informacje i dane dotyczące świadczeń pieniężnych wynikających z faktur, ujętych przez Stronę postępowania w Ostatecznej Tabeli nr 1. Zawarte w niej informacje i dane stanowiły punkt wyjścia dla zakreślenia przedmiotu postępowania. Ustalenia w tym zakresie były dokonywane sukcesywnie, w tym także na podstawie dodatkowych informacji i dowodów przedkładanych przez Stronę w toku całego postępowania i ostatecznie przedstawiają się, jak w treści niniejszego pisma.

Dowody:

1. Pliki JPK_VAT zapisane na nośniku danych CD, k. 22 (tom 1);
2. Pliki JPK_WB zapisane na nośniku danych CD, k. 22 (tom 1);
3. Pismo Strony postępowania z dnia 9 września 2020 zawierające wyjaśnienia dotyczące sposobów rozliczenia transakcji łączących Stronę postępowania z kontrahentami, k. 30 (tom 1);
4. Pismo Strony postępowania z dnia 15 września 2020 r., zawierające wyjaśnienia dotyczące transakcji realizowanych za pomocą faktoringu, kart płatniczych, gotówki, opłat za terminale płatnicze oraz odszkodowań i not odsetkowych, k. 35 (tom 1);
5. Ostateczna Tabela nr 1 zapisana na nośniku danych CD, k. 37 (tom 1);
6. Pismo Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. zawierające wyjaśnienia dotyczące transakcji realizowanych za pomocą faktoringu, kart płatniczych, opłat za terminale płatnicze oraz potrąceń umownych, k. 557 (tom 4);
7. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, faktury oraz potwierdzenia przelewów dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
8. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
9. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);

10. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, potwierdzenie przelewu dotyczące wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
11. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
12. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, potwierdzenie przelewu dotyczące wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
13. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
14. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
15. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument noty obciążeniowej dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
16. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
17. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
18. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty not obciążeniowych dotyczące

wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);

19. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty niefiskalnych potwierdzeń zapłaty dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
20. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
21. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
22. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
23. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
24. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
25. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
26. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);

27. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
28. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
29. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
30. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
31. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
32. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
33. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
34. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
35. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące

- wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
36. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 37. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 38. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 39. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 40. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 41. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 42. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 43. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);

44. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
45. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
46. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
47. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
48. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
49. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
50. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
51. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
52. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący

- wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
53. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 54. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 55. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 56. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 57. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 58. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 59. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 60. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);

61. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty not obciążeniowych dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
62. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
63. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
64. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
65. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
66. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
67. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
68. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument rachunku dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
69. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący

- wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
70. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 71. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 72. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 73. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 74. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 75. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 76. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 77. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);

78. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
79. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o zapłacie, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
80. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
81. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument potwierdzenia zapłaty dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
82. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument нефискального potwierdzenia zapłaty dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
83. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT wraz z informacją o zapłacie, dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
84. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
85. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
86. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją

- o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
87. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
88. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o zapłacie, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
89. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o zapłacie, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
90. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
91. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
92. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
93. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
94. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);

95. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, plik „*Tabela kompensaty zerowe*” zawierający informacje dotyczące potrąceń zobowiązań Strony postępowania z fakturami korygującymi, k. 564 (tom 4);
96. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, plik „*Tabela - kompensaty GOTOWA*” zawierający informacje dotyczące potrąceń zobowiązań Strony postępowania z należnościami kontrahentów Strony postępowania, k. 564 (tom 4);
97. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, plik „*Grudnik - wyjaśnienia dodatkowe*” zawierający spełniające kryteria wymienione w wezwaniu wyjaśnienia dotyczące transakcji ujawnionych w Ostatecznej Tabeli nr 1, k. 564 (tom 4);
98. Pliki JPK_VAT zapisane na nośniku danych CD, k. 601 (tom 4);
99. Dokument załączony do pisma z dnia 1 marca 2021 r., potwierdzający zawarcie między Stroną postępowania a spółką [*Informacja chroniona*] porozumienia w przedmiocie prolongowania terminu zapłaty faktur VAT będących zobowiązaniami Strony postępowania, k. 624 (tom 4);
100. Dokument załączony do pisma z dnia 1 marca 2021 r., oświadczenie spółki [*Informacja chroniona*] w przedmiocie terminów zapłaty faktur VAT, będących zobowiązaniami Strony postępowania, k. 626 (tom 4);
101. Dokument załączony do pisma z dnia 1 marca 2021 r., potwierdzający zawarcie między Stroną postępowania a spółką [*Informacja chroniona*] porozumienia w przedmiocie prolongowania terminu zapłaty faktur VAT będących zobowiązaniami Strony postępowania, k. 628 (tom 4);
102. Dokument załączony do pisma z dnia 1 marca 2021 r., oświadczenie spółki [*Informacja chroniona*] w przedmiocie terminów zapłaty faktur VAT, będących zobowiązaniami Strony postępowania, k. 630 (tom 4);
103. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 31 marca 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, plik „*Tabela nr 2 zobowiązania*”, w którym Strona postępowania wskazuje prolongowane terminy płatności zobowiązań wobec kontrahentów [*Informacja chroniona*] oraz [*Informacja chroniona*], k. 646 (tom 4);
104. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 14 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, plik „*Zestawienie prolongat Tabela nr 1*”,

w którym Strona postępowania wskazuje prolongowane terminy płatności zobowiązań wobec kontrahentów [Informacja chroniona] oraz [Informacja chroniona], k. 654 (tom 5).

(101) W celu ustalenia, czy Strona dopuściła się nadmiernego opóźnienia ze spełnianiem świadczeń pieniężnych w okresie objętym postępowaniem Prezes UOKiK oceniał, których świadczeń pieniężnych, wymagalnych w okresie objętym postępowaniem, Strona postępowania nie spełniła w tym okresie lub spełniła je po terminie, ich wysokość oraz długość opóźnienia, tj. okres, który upłynął od dnia wymagalności niespełnionego lub spełnionego po terminie świadczenia pieniężnego, do ostatniego dnia okresu objętego postępowaniem, albo do dnia jego spełnienia jeżeli świadczenie pieniężne zostało spełnione w okresie objętym postępowaniem (dalej: „liczba dni opóźnienia”).

2. Terminy zapłaty świadczeń pieniężnych

(102) Zgodnie z zasadą swobody umów, wyrażoną w przepisie art. 353¹ Kodeksu cywilnego¹² i w jej granicach, strony zawierające umowę mogą uzgodnić termin spełnienia świadczeń - w tym termin zapłaty świadczenia pieniężnego - według swego uznania, jednak nie może to naruszać obowiązujących ustaw (w tym przepisów Ustawy).

(103) Uzgodnione przez strony transakcji handlowych terminy zapłaty nie mogą zatem przekraczać terminów zapłaty, o których mowa w art. 7 ust. 2 i ust. 2a Ustawy. Zgodnie z art. 13 ust. 2 Ustawy, zamiast postanowień umowy ustalających termin zapłaty z naruszeniem art. 7 ust. 2 i ust. 2a - stosuje się termin zapłaty 60 dni, liczonych od dnia doręczenia dłużnikowi faktury lub rachunku, potwierdzających dostawę towaru lub wykonanie usługi (maksymalny termin zapłaty).

(104) Świadczenie pieniężne spełnione po terminie to zatem zarówno świadczenie spełnione po terminie umówionym przez strony transakcji handlowej, jak i świadczenie spełnione wprawdzie w terminie umówionym przez strony, ale z naruszeniem wymienionych przepisów Ustawy (po upływie maksymalnego terminu zapłaty).

(105) Dokonując ustaleń w zakresie nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych, zgodnie z treścią art. 7 ust. 2 Ustawy w zw. z art. 20 ust. 1 ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych, w przypadku:

a. świadczeń pieniężnych wynikających z transakcji handlowych zawartych przed 1 stycznia 2020 r.;

¹² Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. kodeks cywilny (Dz.U. z 2020 r., poz. 1740), dalej: „Kodeks cywilny” lub „k.c.”.

- b. świadczeń pieniężnych wynikających z transakcji handlowych zawartych od 1 stycznia 2020 r. w relacjach symetrycznych¹³;
- c. świadczeń pieniężnych wynikających z transakcji handlowych zawartych od 1 stycznia 2020 r. w relacjach asymetrycznych¹⁴, w których dłużnikiem zobowiązanym do zapłaty świadczenia pieniężnego jest mikro, mały lub średni przedsiębiorca, a wierzycielem duży przedsiębiorca,

Prezes Urzędu przyjął, że uzgodniony przez strony umowy termin zapłaty może być dłuższy niż 60 dni, liczonych od dnia doręczenia dłużnikowi faktury lub rachunku, potwierdzających dostawę towaru lub wykonanie usługi, pod warunkiem, że strony w umowie wyraźnie tak ustalą i pod warunkiem, że ustalenie to nie jest rażąco nieuczciwe wobec wierzyciela. W stosunku do tych transakcji handlowych Prezes Urzędu ustalał, które świadczenia pieniężne Strona postępowania nie spełniła w okresie objętym postępowaniem lub spełniła po upływie umownego terminu zapłaty, wskazanego przez Stronę postępowania w Ostatecznej Tabeli nr 1 w kolumnie „*Termin płatności wg umowy*” lub wynikającego z przesłanej kopii dokumentacji źródłowej (np. umowy, faktury, rachunku).

- (106) Z kolei, zgodnie z przepisem art. 7 ust. 2a Ustawy w zw. z art. 20 ust. 1 ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych, w stosunku do świadczeń pieniężnych wynikających z transakcji handlowych zawartych od 1 stycznia 2020 r. w relacjach asymetrycznych, w których dłużnikiem zobowiązanym do zapłaty świadczenia pieniężnego jest duży przedsiębiorca, a wierzycielem jest mikro, mały lub średni przedsiębiorca, Prezes Urzędu przyjął, że uzgodniony przez strony umowy termin zapłaty świadczenia pieniężnego nie może być dłuższy niż 60 dni, liczonych od dnia doręczenia dłużnikowi faktury lub rachunku, potwierdzających dostawę towaru lub wykonanie usługi.
- (107) W konsekwencji, dokonując analizy materiału dowodowego, Prezes Urzędu - uwzględniając przepis art. 7 ust. 2a Ustawy określający zakres swobody kontraktowej w przedmiocie uzgadniania terminów zapłaty oraz art. 13 ust. 2 pkt 2 Ustawy określający skutki prawne jej przekroczenia - ustalił, że w przedmiotowym postępowaniu wystąpiły przypadki, w których umownie ustalone terminy zapłaty świadczeń pieniężnych naruszały maksymalne ustawowe terminy zapłaty. W tych przypadkach, Prezes Urzędu ustalał, których świadczeń pieniężnych Strona postępowania nie spełniła w okresie objętym postępowaniem lub spełniła po upływie maksymalnego terminu zapłaty, ustalonego zgodnie z treścią

¹³ Transakcje symetryczne - transakcje handlowe nie będące transakcjami asymetrycznymi.

¹⁴ Transakcje asymetryczne - transakcje handlowe, w których jedna strona ma status dużego przedsiębiorcy, a druga ma status mikro, małego lub średniego przedsiębiorcy.

art. 13 ust. 2 pkt 2 Ustawy i obliczał długość opóźnienia liczoną od maksymalnego terminu zapłaty, wynikającego z tego przepisu.

(108) W rezultacie, ustalając sumę wartości świadczeń pieniężnych niespełnionych oraz spełnionych po terminie w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r., wskazującą na naruszenie przez Stronę zakazu nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych, o którym mowa w art. 13b ust. 1 i 2 Ustawy, Prezes Urzędu uwzględnił zarówno:

- a. świadczenia pieniężne niespełnione w okresie objętym postępowaniem lub spełnione po umownym terminie zapłaty (gdy uzgodniony przez strony umowy termin zapłaty był zgodny z przepisami Ustawy);
- b. świadczenia pieniężne spełnione wprawdzie w terminie zapłaty uzgodnionym przez strony transakcji handlowej, ale z naruszeniem art. 7 ust. 2a Ustawy.

(109) Ustalenia dotyczące liczby dni opóźnienia ze spełnianiem świadczeń pieniężnych, poczynione zostały przez Prezesa UOKiK w oparciu o następujące założenia, wynikające z treści przepisów Ustawy:

- a. w stosunku do świadczeń pieniężnych, w których ustalony przez strony umowy termin zapłaty był zgodny z przepisami Ustawy:
 - w przypadku świadczeń pieniężnych niespełnionych w okresie objętym postępowaniem, liczba dni opóźnienia liczona była od dnia następującego po upływie umownego terminu zapłaty do ostatniego dnia okresu objętego postępowaniem, tj. do dnia 30 kwietnia 2020 r.;
 - w przypadku świadczeń pieniężnych spełnionych po terminie, liczba dni opóźnienia liczona była od dnia następującego po upływie umownego terminu zapłaty do dnia zapłaty, nie dłużej jednak niż do ostatniego dnia okresu objętego niniejszym postępowaniem, tj. do dnia 30 kwietnia 2020 r.,
- b. w stosunku do świadczeń pieniężnych, w których ustalony przez strony umowy termin zapłaty naruszał art. 7 ust. 2a Ustawy:
 - w przypadku świadczeń pieniężnych niespełnionych w okresie objętym postępowaniem, liczba dni opóźnienia liczona była od dnia następującego po upływie maksymalnego terminu zapłaty, wyznaczonego zgodnie z art. 13 ust. 2 pkt 2 Ustawy, do ostatniego dnia okresu objętego niniejszym postępowaniem, tj. do dnia 30 kwietnia 2020 r.;

- w przypadku świadczeń pieniężnych spełnionych po terminie, liczba dni opóźnienia liczona była od dnia następującego po upływie maksymalnego terminu zapłaty, wyznaczonego zgodnie z art. 13 ust. 2 pkt 2 Ustawy, do dnia zapłaty, nie dłużej jednak niż do ostatniego dnia okresu objętego niniejszym postępowaniem, tj. do dnia 30 kwietnia 2020 r.

3. Weryfikacja materiału dowodowego

- (110) Mając na uwadze wyżej opisane założenia, Prezes UOKiK zweryfikował materiał dowodowy w zakresie spełnienia przesłanek ustawowych potwierdzających nadmierne opóźnienie się ze spełnieniem świadczeń pieniężnych w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r.
- (111) Weryfikacja polegała na analizie i porównaniu informacji zawartych w zebranych materiale dowodowym. Porównywanie obejmowało poszczególne pozycje dotyczące w szczególności: daty wystawienia faktury/rachunku, wartości świadczeń pieniężnych zastrzeżonych jako wynagrodzenie za dostawę towaru lub świadczenie usług, uzgodnionych terminów zapłaty, oraz wysokości i dat spełnienia (czy też i niespełnienia) świadczeń pieniężnych - informacji uzyskanych od Strony postępowania i jej kontrahentów 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, oraz innych dokumentach księgowych i rozliczeniowych przedstawianych przez Stronę i jej kontrahentów w toku postępowania.
- (112) Punkt wyjścia analizy materiału dowodowego stanowiły ujęte tabelarycznie w pliku o nazwie „*Tabela nr 1 Grudnik*” przesłany jako załącznik do pisma Strony z 15 września 2020 r. informacje o zawieranych przez Stronę postępowania 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 przez nią tychże świadczeń, które to informacje zostały zbiorczo określone jako Ostateczna Tabela nr 1, a także złożone przez Stronę w toku postępowania wyjaśnienia dotyczące:
- a. świadczeń pieniężnych spełnionych przez umowne potrącenie wierzytelności;
 - b. świadczeń pieniężnych spełnionych z wykorzystaniem faktoringu;
 - c. świadczeń pieniężnych spełnionych gotówką lub kartą płatniczą;
 - d. porozumień z kontrahentami co do prolongaty terminu zapłaty.

Dowody:

1. Pismo Strony postępowania z dnia 15 września 2020 r., zawierające wyjaśnienia dotyczące transakcji realizowanych za pomocą faktoringu, kart płatniczych, gotówki, opłat za terminale płatnicze oraz odszkodowań i not odsetkowych, k. 35 (tom 1);
 2. Ostateczna Tabela nr 1 zapisana na nośniku danych CD, k. 37 (tom 1);
 3. Pismo Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. zawierające wyjaśnienia dotyczące transakcji realizowanych za pomocą faktoringu, kart płatniczych, opłat za terminale płatnicze oraz potrąceń umownych, k. 557 (tom 4).
 4. Dokument załączony do pisma z dnia 1 marca 2021 r., potwierdzający zawarcie między Stroną postępowania a spółką *[Informacja chroniona]* porozumienia w przedmiocie przedłużenia terminu zapłaty faktur VAT będących zobowiązaniami Strony postępowania, k. 624 (tom 4);
 5. Dokument załączony do pisma z dnia 1 marca 2021 r., oświadczenie spółki *[Informacja chroniona]* w przedmiocie terminów zapłaty faktur VAT, będących zobowiązaniami Strony postępowania, k. 626 (tom 4);
 6. Dokument załączony do pisma z dnia 1 marca 2021 r., potwierdzający zawarcie między Stroną postępowania a spółką *[Informacja chroniona]* porozumienia w przedmiocie przedłużenia terminu zapłaty faktur VAT będących zobowiązaniami Strony postępowania, k. 628 (tom 4);
 7. Dokument załączony do pisma z dnia 1 marca 2021 r., oświadczenie spółki *[Informacja chroniona]* w przedmiocie terminów zapłaty faktur VAT, będących zobowiązaniami Strony postępowania, k. 630 (tom 4);
 8. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 31 marca 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, plik „*Tabela nr 2 zobowiązania*”, w którym Strona postępowania wskazuje przedłużone terminy płatności zobowiązań wobec kontrahentów *[Informacja chroniona]* oraz *[Informacja chroniona]*, k. 646 (tom 4);
 9. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 14 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, plik „*Zestawienie przedłużonej Tabeli nr 1*”, w którym Strona postępowania wskazuje przedłużone terminy płatności zobowiązań wobec kontrahentów *[Informacja chroniona]* oraz *[Informacja chroniona]*, k. 654 (tom 5).
- (113) 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 w pliku „*Faktury odbiorców do kontroli v.2.1*” 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 przez Stronę zapłaty, które to informacje zostały zbiorczo określone jako „Tabela nr 2”.

Dowód: Tabela „Faktury odbiorców do kontroli v.2.1” zapisana na nośniku danych CD, k. 646 (tom 4).

- (114) Należy podkreślić, że zwrócenie się do Strony o przekazanie powyższych informacji było uzasadnione faktem, że dotyczą one okoliczności, co do których Strona postępowania posiada wyłączną, kompletną wiedzę, którą Prezes Urzędu zebrał i przeanalizował oraz ocenił w oparciu o całokształt zebranego w sprawie materiału dowodowego, w tym na podstawie: dowodów księgowych, umów, potwierdzeń przelewu, a także innych dokumentów i wyjaśnień, pochodzących zarówno od Strony postępowania, jak i podmiotów trzecich - kontrahentów Strony.
- (115) Prezes UOKiK dokonał ustaleń co do istnienia i wysokości świadczeń pieniężnych, 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 VAT¹⁵. 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.
- (116) Na mocy art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej (według stanu prawnego obowiązującego do dnia 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)¹⁶ Strona postępowania była zobowiązana do przekazywania (bez wezwania organu podatkowego) za pomocą środków komunikacji elektronicznej, ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych, informacji o prowadzonej ewidencji, o której

¹⁵ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz.U.2022 r. poz. 931 ze zm.), dalej: „ustawa o VAT”.

¹⁶ t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, 1598, 2076, 2105, 2262, 2328 ze zm.

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 dotyczy¹⁷. Struktura logiczna postaci elektronicznej ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych jest zapisana w postaci Jednolitego Pliku Kontrolnego z rozszerzeniem .xml (w skrócie JPK_VAT).

- (117) Stosownie do treści art. 3 ust. 4 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, ewidencją sprzedaży i zakupu VAT jest księga podatkowa, i tym samym, zdaniem Prezesa UOKiK, stanowi wiarygodny dowód istnienia i wysokości świadczeń pieniężnych, do których spełnienia zobowiązana była Strona postępowania, bądź do których otrzymania uprawniona była Strona postępowania.
- (118) Przepisy prawa podatkowego (m.in. art. 193a Ordynacji podatkowej) narzucają wymóg udostępniania ksiąg podatkowych i dowodów księgowych w określonym układzie i formie bez wezwania - dotyczy JPK_VAT lub JPK 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 publicznych¹⁸. Przy weryfikacji poszczególnych struktur logicznych Prezes Urzędu posiłkował się informacjami zamieszczonymi w BIP w broszurze informacyjnej dotyczącej struktury JPK_VAT(3)_wersja_2018_02_14¹⁹ oraz broszurze informacyjnej dotyczącej struktury JPK_WB(3)²⁰.
- (119) Struktura jednolitego pliku dla ewidencji zakupu i sprzedaży (JPK_VAT) składa się z ewidencji sprzedaży oraz ewidencji zakupu. Na potrzeby prowadzonego postępowania

¹⁷ P. Pietrasz [w:] Ordynacja podatkowa. Komentarz aktualizowany, red. L. Etel, LEX/el. 2021, art. 193(a).

¹⁸ <https://www.gov.pl/web/kas/struktury-jpk/>.

¹⁹ Broszura informacyjna dotycząca struktury JPK_VAT(3)_wersja_2018_02_14.

²⁰ Broszura informacyjna dotycząca struktury JPK_WB(3) wydana przez Ministerstwo Finansów, Warszawa, styczeń 2019 r.

Prezes Urzędu ustalał stan faktyczny dotyczący zobowiązań Strony (opóźnienia się przez nią ze spełnianiem świadczeń pieniężnych) w oparciu o dane zawarte w ewidencji zakupu VAT, oraz ustalał stan faktyczny dotyczący należności Strony (otrzymywania przez nią świadczeń pieniężnych po terminie) - w oparciu dane zawarte w ewidencji sprzedaży VAT.

- (120) 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. Ewidencja sprzedaży VAT w strukturze logicznej JPK (JPK_VAT_Sprzedaż) zawiera natomiast dla każdej pozycji, w szczególności następujące dane: numer NIP lub inny numer służący identyfikacji kontrahenta, będącego odbiorcą towarów lub usług, jego nazwę i adres, numer dowodu sprzedaży, datę wystawienia, datę sprzedaży kwotę netto oraz kwotę podatku należnego.
- (121) W oparciu o dane zawarte w ewidencji zakupu w JPK_VAT_Zakup oraz informacje przedstawione przez Stronę w Ostatecznej Tabeli nr 1, 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 Ostatecznej 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 Ostatecznej 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 zobowiązania Strony postępowania to nr NIP dostawcy a także data wystawienia dowodu zakupu podana w Ostatecznej Tabeli nr 1, tożsame z nr NIP i z datą wystawienia dowodu zakupu w plikach JPK_VAT_Zakup.

Dowody:

1. Pliki JPK_VAT zapisane na nośniku danych CD, k. 22 (tom 1);
 2. Ostateczna Tabela nr 1 zapisana na nośniku danych CD, k. 37 (tom 1);
 3. Pliki JPK_VAT zapisane na nośniku danych CD, k. 601 (tom 4).
- (122) W zakresie w jakim poszczególne świadczenia pieniężne nie znalazły odzwierciedlenia w JPK_VAT_Zakup, Prezes Urzędu wzywał w toku postępowania o wyjaśnienie braków

lub nieścisłości oraz przestanie dokumentów źródłowych odnoszących się do tychże świadczeń - otrzymanych przez Stronę faktur VAT, umów oraz innych dokumentów źródłowych - i w oparciu o te dowody ustalał okoliczności odnoszące się do tychże świadczeń pieniężnych.

Dowody:

1. Pliki JPK_VAT zapisane na nośniku danych CD, k. 22 (tom 1);
2. Pismo Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. zawierające wyjaśnienia dotyczące transakcji realizowanych za pomocą faktoringu, kart płatniczych, opłat za terminale płatnicze oraz potrąceń umownych, k. 557 (tom 4);
3. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, faktury oraz potwierdzenia przelewów dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
4. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
5. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
6. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, potwierdzenie przelewu dotyczące wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
7. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
8. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, potwierdzenie przelewu dotyczące wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);

9. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
10. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
11. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument noty obciążeniowej dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
12. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
13. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
14. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty not obciążeniowych dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
15. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty nefiskalnych potwierdzeń zapłaty dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
16. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
17. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące

- wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
18. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 19. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 20. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 21. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 22. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 23. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 24. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 25. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);

26. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
27. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
28. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
29. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
30. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
31. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
32. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
33. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
34. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące

- wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
35. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 36. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 37. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 38. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 39. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 40. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 41. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 42. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);

43. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
44. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
45. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
46. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
47. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
48. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
49. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
50. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
51. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący

- wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
52. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 53. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 54. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 55. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 56. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 57. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty not obciążeniowych dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec spółki *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 58. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 59. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);

60. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
61. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
62. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
63. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
64. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument rachunku dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
65. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
66. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
67. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
68. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący

wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);

69. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
70. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
71. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
72. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
73. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
74. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
75. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o zapłacie, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
76. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu

zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);

77. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument potwierdzenia zapłaty dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
78. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument нефискального potwierdzenia zapłaty dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
79. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT wraz z informacją o zapłacie, dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
80. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
81. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
82. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
83. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
84. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o zapłacie, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);

85. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o zapłacie, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 86. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 87. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 88. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 89. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 90. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 91. Przesłane jako załącznik do pisma spółki *[Informacja chroniona]* z dnia 11 stycznia 2021 r. kopie faktur VAT obciążające Stronę postępowania, k. 579-580 (tom 4);
 92. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. dokumenty faktur VAT wraz z informacją o sposobie rozliczenia, dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 597C-597D verte (tom 4);
 93. Pliki JPK_VAT zapisane na nośniku danych CD, k. 601 (tom 4).
- (123) W oparciu o dane zawarte w ewidencji sprzedaży w JPK_VAT (JPK_VAT_Sprzed) 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 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 nr 2, które występowały również w księgach podatkowych w JPK_VAT_Sprzedaż.

Dowody:

1. Pliki JPK_VAT zapisane na nośniku danych CD, k. 22 (tom 1);
2. Pliki JPK_VAT zapisane na nośniku danych CD, k. 601 (tom 4);
3. Tabela „*Faktury odbiorców do kontroli v.2.1*” zapisana na nośniku danych CD, k. 646 (tom 4);
4. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 21 czerwca 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur kasowych wystawionych przez Stronę postępowania, k. 719 (tom 5), 724 (tom 5).

(124) Prezes Urzędu ustalał termin zapłaty świadczeń pieniężnych przyjmując w tym zakresie termin zapłaty wskazany przez Stronę postępowania w przekazanej przez nią Ostatecznej Tabeli nr 1 oraz Tabeli nr 2 (w odniesieniu do świadczeń pieniężnych stanowiących należności Strony postępowania), w zakresie w jakim wskazany przez nią termin nie był sprzeczny z Ustawą lub z całokształtem materiału dowodowego zebranego w niniejszym postępowaniu, w tym z wyjaśnieniami i informacjami przekazanymi przez jej kontrahentów oraz z umowami znajdującymi się w aktach postępowania. W przypadku niezgodności pomiędzy terminem zapłaty wskazanym przez Stronę postępowania w przekazanej przez nią Ostatecznej Tabeli nr 1 z resztą materiału dowodowego, Prezes Urzędu ustalał termin zapłaty tych świadczeń pieniężnych opierając się o wyjaśnienia i informacje od kontrahentów oraz przedłożone umowy.

Dowody:

1. Ostateczna Tabela nr 1 zapisana na nośniku danych CD, k. 37 (tom 1);
2. Tabela „*Faktury odbiorców do kontroli v.2.1*” zapisana na nośniku danych CD, k. 646 (tom 4);
3. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. oświadczenie spółki zgodnie z którym w latach 2019 i 2020 r. spółka posiadała status MŚP, k. 154 (tom 2);

4. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 154-155 (tom 2);
5. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. oświadczenie spółki zgodnie z którym w roku 2020 spółka posiadała status średniego przedsiębiorcy, k. 159 (tom 2);
6. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 164-165 (tom 2);
7. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. wyciągi bankowe potwierdzające rozliczenie nabytych przez faktora wierzytelności spółki przysługujących wobec Strony niniejszego postępowania, k. 166-189 (tom 2);
8. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. oświadczenie spółki o posiadaniu statusu małego przedsiębiorcy, k. 316 (tom 3);
9. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. informacje o transakcjach handlowych łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, k. 317-323 (tom 3);
10. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. oświadczenie zgodnie z którym spółka posiadała status średniego przedsiębiorcy, k. 325 (tom 3);
11. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 327-329 (tom 3);
12. Pismo spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 28 grudnia 2020 r. wraz z oświadczeniem o posiadaniu statusu małego przedsiębiorcy, k. 413-417 (tom 3), k. 507-515 (tom 4);
13. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 28 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria

- wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 417 verte-421 (tom 3), 516-523 (tom 4);
14. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 29 grudnia 2020 r. oświadczenie o posiadaniu statusu dużego przedsiębiorcy, k. 432 (tom 3);
 15. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 29 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 432 verte-433 verte (tom 3);
 16. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. oświadczenie o posiadaniu statusu małego przedsiębiorcy, k. 435 (tom 3);
 17. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 436 (tom 3);
 18. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 21 grudnia 2020 r. oświadczenie o posiadaniu statusu średniego przedsiębiorcy, k. 439 (tom 3);
 19. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 21 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 441 (tom 3);
 20. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 23 grudnia 2020 r. oświadczenie o posiadaniu w latach 2019 i 2020 statusu średniego przedsiębiorcy, k. 451 (tom 3);
 21. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 23 grudnia 2020 r. umowa dystrybucyjna, k. 452-456 (tom 3);
 22. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 23 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 457-460 (tom 3);
 23. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] doręczonego do tegoż Urzędu w dniu 30 grudnia 2020 r. oświadczenie o posiadaniu statusu średniego przedsiębiorcy, k. 463 (tom 3);

24. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] doręczonego do tutejszego Urzędu w dniu 30 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 464-469 (tom 3);
25. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. oświadczenie o posiadaniu w latach 2019 i 2020 statusu dużego przedsiębiorcy, k. 472 (tom 3);
26. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 473 (tom 3);
27. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 23 grudnia 2020 r. oświadczenie o posiadaniu statusu dużego przedsiębiorcy, k. 475 (tom 3);
28. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 23 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 476-477 verte (tom 3);
29. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. oświadczenie, że w latach 2019 i 2020 spółka posiadała status małego przedsiębiorcy, k. 479 (tom 3), 482 (tom 3);
30. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 479 verte-480 (tom 3), 483-484 (tom 3);
31. Przesłany jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. dokument „*Ogólne warunki sprzedaży [Informacja chroniona]*”, k. 486-487 (tom 3);
32. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 29 grudnia 2020 r. oświadczenie o posiadaniu statusu średniego przedsiębiorcy, k. 489 (tom 3);
33. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 29 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 490-492 (tom 3);

34. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 29 grudnia 2020 r. umowy o współpracy z dnia 6 kwietnia 2018 r., k. 493-498 (tom 3);
35. Pismo spółki [*Informacja chroniona*] doręczone do tutejszego Urzędu w dniu 31 grudnia 2020 r. wraz z oświadczeniem o posiadaniu statusu małego przedsiębiorcy, k. 500, tom (4);
36. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] doręzonego do tutejszego Urzędu w dniu 31 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 501-505 (tom 4);
37. Pismo spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 5 stycznia 2021 r., wraz z oświadczeniem o posiadaniu od dnia 1 stycznia 2020 r. statusu dużego przedsiębiorcy, k. 527-530 verte (tom 4);
38. Przesłana na załączonym do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 5 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 532 (tom 4);
39. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 7 stycznia 2021 r., pismo zawierające oświadczenie o posiadaniu przez spółkę w latach 2019 i 2020 statusu małego przedsiębiorcy oraz informacje o transakcji handlowej spełniającej kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 536 (tom 4);
40. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 4 stycznia 2021 r. oświadczenia o posiadaniu w latach 2019 i 2020 statusu średniego przedsiębiorcy, k. 549 (tom 4), k. 589 (tom 4);
41. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 4 stycznia 2021 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 550-552 (tom 4), 590-592 (tom 4);
42. Przesłane na załączonych do pism spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 13 stycznia 2021 r. elektronicznych nośnikach danych, płytach CD, tabele zawierające zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 570 (tom 4), 574 (tom 4);
43. Pismo spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 11 stycznia 2021 r., wraz z oświadczeniem o posiadaniu w latach 2019 i 2020 statusu dużego przedsiębiorcy, k. 575-577 (tom 4);

44. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 11 stycznia 2021 r. informacje o transakcjach handlowych spełniającej kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 578 (tom 4);
 45. Pismo spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 29 stycznia 2021 r., wraz z oświadczeniem o posiadaniu w latach 2019 i 2020 statusu dużego przedsiębiorcy, k. 605 (tom 4);
 46. Przesłana na załączonym do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 29 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 607 (tom 4);
 47. Tabela „*Faktury odbiorców do kontroli v.2.1*” zapisana na nośniku danych CD, k. 646 (tom 4).
- (125) W stosunku do świadczeń pieniężnych wynikających z transakcji handlowych zawieranych od 1 stycznia 2020 r., w których wskazany w Ostatecznej Tabeli nr 1 termin zapłaty był dłuższy niż 60 dni, liczone od daty wpływu faktury lub rachunku, Prezes Urzędu ustalił status kontrahentów Strony postępowania (mikro, mały, średni, duży przedsiębiorca), w rozumieniu załącznika nr I do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym, na podstawie oświadczeń złożonych przez kontrahentów Strony postępowania oraz informacji znanych organowi z urzędu, zawartych w bazie SUDOP i pochodzących ze sprawozdań o udzielonej pomocy sporządzanych za pośrednictwem aplikacji SHRIMP przez podmioty udzielające pomocy na podstawie art. 32 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej²¹. Na tej podstawie, Prezes Urzędu ustalał termin zapłaty świadczeń pieniężnych zgodnie z przepisami Ustawy (art. 7 ust. 2a, art. 13 ust.2 pkt. 2 Ustawy).

Dowody:

1. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. oświadczenie spółki zgodnie z którym w latach 2019 i 2020 r. spółka posiadała status MŚP, k. 154 (tom 2);
2. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. oświadczenie spółki zgodnie z którym w roku 2020 spółka posiadała status średniego przedsiębiorcy, k. 159 (tom 2);

²¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 362 ze zm.

3. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. oświadczenie spółki o posiadaniu statusu małego przedsiębiorcy, k. 316 (tom 3);
4. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. oświadczenie zgodnie z którym spółka posiadała status średniego przedsiębiorcy, k. 325 (tom 3);
5. Pismo spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 28 grudnia 2020 r. wraz z oświadczeniem o posiadaniu statusu małego przedsiębiorcy, k. 413-417 (tom 3), k. 507-515 (tom 4);
6. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 29 grudnia 2020 r. oświadczenie o posiadaniu statusu dużego przedsiębiorcy, k. 432 (tom 3);
7. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. oświadczenie o posiadaniu statusu małego przedsiębiorcy, k. 435 (tom 3);
8. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 21 grudnia 2020 r. oświadczenie o posiadaniu statusu średniego przedsiębiorcy, k. 439 (tom 3);
9. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 23 grudnia 2020 r. oświadczenie o posiadaniu w latach 2019 i 2020 statusu średniego przedsiębiorcy, k. 451 (tom 3);
10. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] doręczonego do tegoż Urzędu w dniu 30 grudnia 2020 r. oświadczenie o posiadaniu statusu średniego przedsiębiorcy, k. 463 (tom 3);
11. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. oświadczenie o posiadaniu w latach 2019 i 2020 statusu dużego przedsiębiorcy, k. 472 (tom 3);
12. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 23 grudnia 2020 r. oświadczenie o posiadaniu statusu dużego przedsiębiorcy, k. 475 (tom 3);
13. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. oświadczenie, że w latach 2019 i 2020 spółka posiadała status małego przedsiębiorcy, k. 479 (tom 3), 482 (tom 3);
14. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 29 grudnia 2020 r. oświadczenie o posiadaniu statusu średniego przedsiębiorcy, k. 489 (tom 3);
15. Pismo spółki [*Informacja chroniona*] doręczone do tegoż Urzędu w dniu 31 grudnia 2020 r. wraz z oświadczeniem o posiadaniu statusu małego przedsiębiorcy, k. 500, tom (4);

16. Pismo spółki *[Informacja chroniona]* z dnia 5 stycznia 2021 r., wraz z oświadczeniem o posiadaniu od dnia 1 stycznia 2020 r. statusu dużego przedsiębiorcy, k. 527-530 verte (tom 4);
 17. Przesłane jako załącznik do pisma spółki *[Informacja chroniona]* z dnia 7 stycznia 2021 r., pismo zawierające oświadczenie o posiadaniu przez spółkę w latach 2019 i 2020 statusu małego przedsiębiorcy oraz informacje o transakcji handlowej spełniającej kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 536 (tom 4);
 18. Przesłane jako załączniki do pisma spółki *[Informacja chroniona]* z dnia 4 stycznia 2021 r. oświadczenia o posiadaniu w latach 2019 i 2020 statusu średniego przedsiębiorcy, k. 549 (tom 4), k. 589 (tom 4);
 19. Pismo spółki *[Informacja chroniona]* z dnia 11 stycznia 2021 r., wraz z oświadczeniem o posiadaniu w latach 2019 i 2020 statusu dużego przedsiębiorcy, k. 575-577 (tom 4);
 20. Pismo spółki *[Informacja chroniona]* z dnia 29 stycznia 2021 r., wraz z oświadczeniem o posiadaniu w latach 2019 i 2020 statusu dużego przedsiębiorcy, k. 605 (tom 4);
 21. Adnotacja urzędowa z dnia 12 stycznia 2022 r. informująca o sposobie oraz wynikach ustalania statusu przedsiębiorstw *[Informacja chroniona]*, *[Informacja chroniona]*, *[Informacja chroniona]*, *[Informacja chroniona]*, wraz z nośnikiem danych w postaci płyty CD zawierającym dane z bazy SUDOP oraz dokumenty wygenerowane z portalu EKRS, k. 733-735 (tom 5).
- (126) Prezes Urzędu ustalał również stan faktyczny - odnoszący się do spełnienia świadczeń pieniężnych przelewem krajowym - na podstawie plików na żądanie w strukturze logicznej JPK_WB.
- Dowód:** Pliki JPK_WB zapisane na nośniku danych CD, k. 22 (tom 1).
- (127) 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 oraz kwot sald konta.
- (128) 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)²².

(129) Informacje o przeprowadzonych transakcjach na rachunku bankowym w pliku JPK_WB obejmują m.in:

- a. dane identyfikacyjne nadawcy i odbiorcy zlecenia płatniczego - czyli nazwę, adres (o ile taki posiada), numer NIP lub REGON posiadacza rachunku;
- 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.

(130) Mając na uwadze powyższe, Prezes UOKiK uznał, że rodzaj informacji zawartych w plikach JPK_WB, źródło ich pochodzenia oraz jego obiektywny charakter pozwalają na uznanie pliku JPK_WB za wiarygodne źródło informacji, umożliwiające zweryfikowanie wartości i dat spełnienia przelewem świadczeń pieniężnych opisanych przez Stronę w Ostatecznej Tabeli nr 1 - w odniesieniu do świadczeń pieniężnych objętych zakresem przedmiotowym niniejszego postępowania, oraz w Tabeli nr 2 - w odniesieniu do świadczeń pieniężnych, o których mowa w art. 13v ust. 6 Ustawy.

Dowód: Pliki JPK_WB zapisane na nośniku danych CD, k. 22 (tom 1).

(131) 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).

(132) Przekazane pliki JPK_WB stanowią potwierdzenie zapłaty świadczeń pieniężnych dokonanej przelewem bankowym za pośrednictwem banków krajowych. Z przedstawionych przez Stronę informacji wynika natomiast, że część świadczeń pieniężnych wchodzących w zakres niniejszego postępowania była rozliczana w inny sposób: w drodze potrącenia wzajemnych wierzytelności, określonej przez Stronę postępowania jako „*kompensata*”,

²² Broszura informacyjną dotyczącą struktur JPK_WB.

kartą płatniczą, gotówką. W stosunku do tych świadczeń pieniężnych, Prezes Urzędu ustalał wysokość i datę ich spełnienia w oparciu o inne dowody, tj., wyjaśnienia kontrahentów Strony postępowania oraz oświadczenia Strony postępowania z Ostatecznej Tabeli nr 1 oraz plików „Tabela kompensaty zerowe”, „Tabela - kompensaty GOTOWA”, „Grudnik - wyjaśnienia dodatkowe”.

Dowody:

1. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 154 verte-155 (tom 2);
2. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 164-165 (tom 2);
3. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. informacje o transakcjach handlowych łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, k. 317-323 (tom 3);
4. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 327-329 (tom 3);
5. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 28 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 417 verte-421 (tom 3), 516-523 (tom 4);
6. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 29 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 432 verte-433 verte (tom 3);
7. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 436 (tom 3);

8. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 21 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 441 (tom 3);
9. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 23 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 458-460 (tom 3);
10. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] doręczonego do tutejszego Urzędu w dniu 30 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 464-469 (tom 3);
11. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 473 (tom 3);
12. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 23 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 476-477 verte (tom 3);
13. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 479 verte (tom 3), 483 (tom 3);
14. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 29 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 490-492 (tom 3);
15. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] doręczonego do tutejszego Urzędu w dniu 31 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 501-505 (tom 4);
16. Przesłana na załączonym do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 5 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, tabela zawierająca zestawienie

- transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 532 (tom 4);
17. Przesłane jako załączniki do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 7 stycznia 2021 r., informacje o transakcji handlowej spełniającej kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 536 (tom 4);
 18. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 4 stycznia 2021 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 550-552 (tom 4), 590-592 (tom 4);
 19. Pismo Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. zawierające wyjaśnienia dotyczące transakcji realizowanych za pomocą faktoringu, kart płatniczych, opłat za terminale płatnicze oraz potrąceń umownych, k. 557 (tom 4);
 20. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, plik „*Tabela kompensaty zerowe*” zawierający informacje dotyczące potrąceń zobowiązań Strony postępowania z fakturami korygującymi, k. 564 (tom 4);
 21. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, plik „*Tabela - kompensaty GOTOWA*” zawierający informacje dotyczące potrąceń zobowiązań Strony postępowania z należnościami kontrahentów Strony postępowania, k. 564 (tom 4);
 22. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, plik „*Grudnik - wyjaśnienia dodatkowe*” zawierający spełniające kryteria wymienione w wezwaniu wyjaśnienia dotyczące transakcji ujawnionych w Ostatecznej Tabeli nr 1, k. 564 (tom 4);
 23. Przesłane na załączonych do pism spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 13 stycznia 2021 r. elektronicznych nośnikach danych, płytach CD, tabele zawierające zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 570 (tom 4), 574 (tom 4);
 24. Przesłane załącznikiem do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 11 stycznia 2021 r. informacje o transakcjach handlowych spełniającej kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 578 (tom 4);
 25. Przesłana na załączonym do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 29 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, tabela zawierająca zestawienie

transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 607 (tom 4).

(133) Dodatkowo, w przypadku braków lub rozbieżności między kwotami lub datami przelewu wskazanymi przez Stronę postępowania w Ostatecznej Tabeli nr 1 oraz Tabeli nr 2 (w odniesieniu do świadczeń pieniężnych stanowiących należności Strony postępowania), a tymi wynikającymi z JPK_WB, Prezes Urzędu wnioskował w toku postępowania o wyjaśnienie braków lub nieścisłości oraz przestanie dokumentów źródłowych potwierdzających spełnienie tychże świadczeń - potwierdzeń przelewu, wydruków wyciągów bankowych w strukturze innej niż JPK_WB - 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).

Dowody:

1. Pismo Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. zawierające wyjaśnienia dotyczące transakcji realizowanych za pomocą faktoringu, kart płatniczych, opłat za terminale płatnicze oraz potrąceń umownych, k. 557 (tom 4);
2. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, faktury oraz potwierdzenia przelewów dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
3. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
4. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, potwierdzenie przelewu dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu należności Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
5. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, potwierdzenie przelewu dotyczące wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);

6. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, potwierdzenie przelewu dotyczące wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
7. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty niefiskalnych potwierdzeń zapłaty dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
8. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
9. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
10. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
11. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o zapłacie, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
12. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
13. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument potwierdzenia zapłaty dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
14. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument niefiskalnego potwierdzenia

- zapłaty dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
15. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT wraz z informacją o zapłacie, dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 16. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 17. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 18. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 19. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 20. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o zapłacie, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 21. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o zapłacie, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 22. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);

23. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
24. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
25. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
26. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
27. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, plik „*Tabela kompensaty zerowe*” zawierający informacje dotyczące potrąceń zobowiązań Strony postępowania z fakturami korygującymi, k. 564 (tom 4);
28. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, plik „*Tabela - kompensaty GOTOWA*” zawierający informacje dotyczące potrąceń zobowiązań Strony postępowania z należnościami kontrahentów Strony postępowania, k. 564 (tom 4);
29. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, plik „*Grudnik - wyjaśnienia dodatkowe*” zawierający spełniające kryteria wymienione w wezwaniu wyjaśnienia dotyczące transakcji ujawnionych w Ostatecznej Tabeli nr 1, k. 564 (tom 4);
30. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 21 czerwca 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dzienniki transakcji otrzymanych od operatora terminali płatniczych, k. 715A (tom 5);
31. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 21 czerwca 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, raporty kasowe, k. 715A (tom 5);

32. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 21 czerwca 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, zestawienie transakcji rozliczonych za pomocą potrącenia, k. 715A (tom 5);
 33. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 21 czerwca 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur kasowych wystawionych przez Stronę postępowania, k. 719 (tom 5), 724 (tom 5);
 34. Przesłany przez Stronę postępowania dnia 23 czerwca 2021 r. plik „*Faktury odbiorców V.2 kompensaty*” zawierający informacje dotyczące świadczeń pieniężnych rozliczonych przy pomocy potrącenia, k. 727 (tom 5);
 35. Przesłany przez Stronę postępowania dnia 23 czerwca 2021 r. plik „*Faktury odbiorców V.2 Polcard*” zawierający informacje dotyczące świadczeń pieniężnych rozliczonych przy pomocy karty płatniczej, k. 727 (tom 5);
 36. Przesłany przez Stronę postępowania dnia 23 czerwca 2021 r. plik „*Faktury odbiorców V.2 Faktury i faktury korekty*” zawierający informacje dotyczące świadczeń pieniężnych rozliczonych z fakturami korygującymi, k. 727 (tom 5).
- (134) Na mocy art. 13g Ustawy, Prezes UOKiK jest uprawniony do żądania od Strony w toku postępowania określonych struktur JPK, w tym JPK_WB i JPK_VAT. W ocenie Prezesa 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 przelewem. 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 niewadliwie²³.
- (135) 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). 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

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

stanowiący część księgi rachunkowej korzysta z domniemania rzetelności i autentyczności ksiąg rachunkowych oraz wiarygodności i niezaprzeczalności danych w nich zawartych.

- (136) W przypadkach, w których nie ujawniono w treści plików JPK_VAT dowodów zakupów oraz dowodów sprzedaży (tj. faktur, rachunków), z których wynikały świadczenia pieniężne podlegające analizie w toku niniejszego postępowania, istnienie tych świadczeń pieniężnych ustalane było w oparciu o dokumentację w postaci kopii faktur, pozyskaną zarówno od Strony postępowania jak i od wybranych dostawców Strony:

Dowody:

1. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, faktury oraz potwierdzenia przelewów dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
2. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
3. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
4. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
5. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
6. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);

7. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument noty obciążeniowej dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
8. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
9. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
10. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty not obciążeniowych dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
11. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
12. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
13. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
14. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
15. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące

- wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
16. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 17. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 18. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 19. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 20. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 21. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 22. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 23. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);

24. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
25. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
26. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
27. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
28. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
29. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
30. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
31. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
32. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące

- wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
33. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 34. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 35. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 36. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 37. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 38. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 39. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 40. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);

41. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
42. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
43. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
44. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
45. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
46. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
47. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
48. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
49. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący

- wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
50. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 51. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 52. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty not obciążeniowych dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec spółki *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 53. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 54. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 55. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 56. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 57. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);

58. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
59. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument rachunku dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
60. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
61. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
62. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
63. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
64. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
65. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
66. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący

wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);

67. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
68. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
69. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
70. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o zapłacie, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
71. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
72. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT wraz z informacją o zapłacie, dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
73. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
74. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);

75. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
76. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *P[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
77. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o zapłacie, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
78. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o zapłacie, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
79. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
80. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
81. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
82. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
83. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją

o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);

84. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 21 czerwca 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur kasowych wystawionych przez Stronę postępowania, k. 719 (tom 5), 724 (tom 5).

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

- a. informacjach uzyskanych od Strony postępowania, obejmujących transakcje handlowe przedstawione w Ostatecznej Tabeli nr 1 oraz Tabeli nr 2 (w odniesieniu do świadczeń pieniężnych stanowiących należności Strony postępowania), oraz zawarte w komentarzach do tabel i pismach Strony - w zakresie w jakim były one spójne z resztą materiału dowodowego, w tym z dowodami księgowymi;
- b. częściach ksiąg podatkowych Strony - informacjach zawartych w ewidencjach podatkowych (w plikach JPK_VAT);
- c. dowodach księgowych:
 - fakturach VAT;
 - informacjach zawartych w plikach JPK_WB;
 - informacjach zawartych w wydrukach wyciągów bankowych;
 - potwierdzeniach przelewu.
- d. innych dowodach:
 - umowach;
 - informacjach i wyjaśnieniach złożonych przez kontrahentów Strony postępowania;
 - oświadczeniach kontrahentów Strony postępowania o posiadanym przez nich statusie (mikro, mały, średni, duży przedsiębiorca);
 - informacjach znanych organowi z urzędu z bazy SUDOP.

4. Świadczenia pieniężne niespełnione lub spełnione po terminie przez Stronę postępowania w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r.

(138) Po dokonaniu opisanych wcześniej wyłączeń i weryfikacji zebranego materiału dowodowego, Prezes Urzędu ustalił, że w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r. Strona postępowania nie spełniła lub spełniła po terminie świadczeń pieniężnych

(dalej: „zakwestionowane świadczenia pieniężne”), które zostały wyszczególnione na potrzeby niniejszego dokumentu w poniższych tabelach z grup A i B, przy czym tabele z grupy A zawierają zakwestionowane świadczenia pieniężne w stosunku do których wystąpiła konieczność wyznaczenia terminu zapłaty zgodnego z ustawą w oparciu o art. 13 ust. 2 pkt 2 Ustawy, a tabele z grupy B zawierają zakwestionowane świadczenia pieniężne, w stosunku do których nie występowała konieczność wyznaczenia terminu zapłaty zgodnego z ustawą.

Nr Tabeli	Nr załącznika	Rodzaj świadczeń
Tabele z grupy A		
A1	1	świadczenia pieniężne niespełnione przez Stronę w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r. pomimo upływu maksymalnego terminu zapłaty, ustalonego w oparciu o art. 13 ust. 2 pkt 2 Ustawy, co do których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w złotych (PLN)
A2	2	świadczenia pieniężne spełnione przez Stronę po upływie maksymalnego terminu zapłaty, ustalonego w oparciu o art. 13 ust. 2 pkt 2 Ustawy, w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r. jednorazowym przelewem bankowym na rachunek dostawcy lub podmiotu trzeciego (faktora) uprawnionego do otrzymania zapłaty od Strony postępowania, co do których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w złotych (PLN)
A3	3	świadczenia pieniężne spełnione przez Stronę po upływie maksymalnego terminu zapłaty, ustalonego w oparciu o art. 13 ust. 2 pkt 2 Ustawy, w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r. częściami, co do których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w złotych (PLN)
Tabele z grupy B		

Nr Tabeli	Nr załącznika	Rodzaj świadczeń
B1	4	świadczenia pieniężne niespełnione przez Stronę w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r., co do których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w złotych (PLN)
B2	5	świadczenia pieniężne spełnione przez Stronę po terminie w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r. jednorazowym przelewem bankowym na rachunek krajowy dostawcy lub podmiotu trzeciego (faktora) uprawnionego do otrzymania zapłaty od Strony postępowania, co do których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w złotych (PLN)
B3	6	świadczenia pieniężne spełnione przez Stronę po terminie w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r. jednorazowym przelewem bankowym na rachunek dostawcy, co do których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w euro (EUR)
B4	7	świadczenia pieniężne spełnione przez Stronę po terminie w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r. poprzez potrącenie wzajemnych wierzytelności, co do których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w złotych (PLN)
B5	8	świadczenia pieniężne spełnione przez Stronę po terminie, w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r. częściami, tj. w kilku płatnościach, co do których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w złotych (PLN)

5. Szczegółowe wyjaśnienia dokonanych ustaleń w zakresie zakwestionowanych świadczeń pieniężnych

(139) Poniżej Prezes Urzędu wskazuje ustalenia w zakresie zakwestionowanych świadczeń pieniężnych oraz powody, dla których uznał poszczególne rodzaje zakwestionowanych

świadczeń pieniężnych za niespełnione lub spełnione po terminie w okresie objętym postępowaniem.

- (140) 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 Ostatecznej Tabeli nr 1.

Dowód: Ostateczna Tabela nr 1 zapisana na nośniku danych CD, k. 37 (tom 1).

- (141) Faktury dokumentujące zawarcie powyższych umów zostały ujęte przez Stronę w ewidencji zakupu VAT (JPK_VAT). W przypadku faktur nie ujętych w tej ewidencji Strona przedłożyła również kopie faktur, które potwierdzały zawarcie transakcji handlowych i wynikający z nich obowiązek spełnienia świadczeń pieniężnych.

Dowody:

1. Pliki JPK_VAT zapisane na nośniku danych CD, k. 22 (tom 1);
2. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, faktury oraz potwierdzenia przelewów dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
3. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
4. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
5. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
6. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące

- wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
7. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
 8. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument noty obciążeniowej dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
 9. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
 10. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
 11. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty not obciążeniowych dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
 12. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
 13. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
 14. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);

15. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
16. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
17. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
18. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
19. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
20. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
21. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
22. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
23. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące

- wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
24. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 25. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 26. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 27. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 28. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 29. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 30. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 31. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);

32. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
33. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
34. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
35. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
36. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
37. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
38. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
39. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
40. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące

wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);

41. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
42. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
43. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
44. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
45. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
46. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
47. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
48. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);

49. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
50. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
51. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
52. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
53. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty not obciążeniowych dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
54. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
55. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
56. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
57. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący

- wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
58. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 59. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 60. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument rachunku dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 61. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 62. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 63. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 64. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 65. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);

66. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
67. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
68. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
69. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
70. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
71. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o zapłacie, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
72. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
73. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT wraz z informacją o zapłacie, dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
74. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją

- o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
75. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
76. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
77. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
78. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o zapłacie, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
79. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o zapłacie, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
80. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
81. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
82. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);

83. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
84. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
85. Pliki JPK_VAT zapisane na nośniku danych CD, k. 601 (tom 4).
- (142) Wszystkie transakcje handlowe, będące podstawą wystawienia faktur 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 mają zatem charakter odpłatny.
- (143) Mając na uwadze powyższe Prezes Urzędu ustalił, że wymienione świadczenia pieniężne wynikają z umów (transakcji) 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.
- (144) Zakwestionowane świadczenia pieniężne stanowią 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.
- (145) Zakwestionowane świadczenia pieniężne nie wynikają z umów, na podstawie których są wykonywane 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 przepisów Ustawy na podstawie art. 3 pkt 2 Ustawy.
- (146) Nadto, z posiadanych przez Prezesa Urzędu informacji nie wynika, żeby w stosunku do Strony zostało otwarte postępowanie upadłościowe lub restrukturyzacyjne, co daje podstawę do przyjęcia, że przedmiotowe świadczenia nie stanowią długów objętych postępowaniami 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.

(147) W odniesieniu do zakwestionowanych świadczeń pieniężnych wymienionych w tabelach z grupy A, Prezes Urzędu ustalił, że terminy zapłaty wskazane przez Stronę postępowania w Ostatecznej Tabeli nr 1 były niezgodne z art. 7 ust. 2a w zw. z art. 7 ust. 4 Ustawy, gdyż:

- a. wynikały z transakcji handlowych zawartych od 1 stycznia 2020 r.;
- b. Strona postępowania, będąca dłużnikiem zobowiązanym do zapłaty świadczenia pieniężnego, miała status dużego przedsiębiorcy;
- c. wierzyciele Strony postępowania dostarczający jej towary lub wykonujący usługi byli mikro, małymi lub średnimi przedsiębiorcą;
- d. umowne terminy zapłaty wskazane w Ostatecznej Tabeli nr 1 przekraczały 60 dni, liczonych od dnia otrzymania przez Stronę towaru lub usługi, przy czym z uwagi na system informatyczny stosowany przez Stronę postępowania, niemożliwe było ustalenie dnia doręczenia faktury lub rachunku potwierdzających dostawę towaru lub wykonanie usługi, a z tych względów przygotowywane przez Stronę ewidencje podatkowe w plikach JPK_VAT również nie zawierają takich informacji.

Dowody:

1. Oświadczenie Strony o posiadaniu statusu dużego przedsiębiorcy, k. 21 (tom 1);
2. Ostateczna Tabela nr 1 zapisana na nośniku danych CD, k. 37 (tom 1);
3. Pliki JPK_VAT zapisane na nośniku danych CD, k. 22 (tom 1);
4. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. oświadczenie spółki zgodnie z którym w latach 2019 i 2020 r. spółka posiadała status MŚP, k. 154 (tom 2);
5. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. oświadczenie spółki zgodnie z którym w roku 2020 spółka posiadała status średniego przedsiębiorcy, k. 159 (tom 2);
6. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. oświadczenie spółki o posiadaniu statusu małego przedsiębiorcy, k. 316 (tom 3);

7. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. oświadczenie zgodnie z którym spółka posiadała status średniego przedsiębiorcy, k. 325 (tom 3);
8. Pismo spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 28 grudnia 2020 r. wraz z oświadczeniem o posiadaniu statusu małego przedsiębiorcy, k. 413-417 (tom 3), k. 507-515 (tom 4);
9. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 29 grudnia 2020 r. oświadczenie o posiadaniu statusu dużego przedsiębiorcy, k. 432 (tom 3);
10. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. oświadczenie o posiadaniu statusu małego przedsiębiorcy, k. 435 (tom 3);
11. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 21 grudnia 2020 r. oświadczenie o posiadaniu statusu średniego przedsiębiorcy, k. 439 (tom 3);
12. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 23 grudnia 2020 r. oświadczenie o posiadaniu w latach 2019 i 2020 statusu średniego przedsiębiorcy, k. 451 (tom 3);
13. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] doręczonego do tutejszego Urzędu w dniu 30 grudnia 2020 r. oświadczenie o posiadaniu statusu średniego przedsiębiorcy, k. 463 (tom 3);
14. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. oświadczenie o posiadaniu w latach 2019 i 2020 statusu dużego przedsiębiorcy, k. 472 (tom 3);
15. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 23 grudnia 2020 r. oświadczenie o posiadaniu statusu dużego przedsiębiorcy, k. 475 (tom 3);
16. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. oświadczenie, że w latach 2019 i 2020 spółka posiadała status małego przedsiębiorcy, k. 479 (tom 3), 482 (tom 3);
17. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 29 grudnia 2020 r. oświadczenie o posiadaniu statusu średniego przedsiębiorcy, k. 489 (tom 3);
18. Pismo spółki [*Informacja chroniona*] doręczone do tutejszego Urzędu w dniu 31 grudnia 2020 r. wraz z oświadczeniem o posiadaniu statusu małego przedsiębiorcy, k. 500, tom (4);
19. Pismo spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 5 stycznia 2021 r., wraz z oświadczeniem o posiadaniu od dnia 1 stycznia 2020 r. statusu dużego przedsiębiorcy, k. 527-530 verte (tom 4);

20. Przesłane jako załączniki do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 7 stycznia 2021 r., pismo zawierające oświadczenie o posiadaniu przez spółkę w latach 2019 i 2020 statusu małego przedsiębiorcy oraz informacje o transakcji handlowej spełniającej kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 536 (tom 4);
 21. Przesłane jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 4 stycznia 2021 r. oświadczenia o posiadaniu w latach 2019 i 2020 statusu średniego przedsiębiorcy, k. 549 (tom 4), k. 589 (tom 4);
 22. Pismo spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 11 stycznia 2021 r., wraz z oświadczeniem o posiadaniu w latach 2019 i 2020 statusu dużego przedsiębiorcy, k. 575-577 (tom 4);
 23. Pliki JPK_VAT zapisane na nośniku danych CD, k. 601 (tom 4);
 24. Pismo spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 29 stycznia 2021 r., wraz z oświadczeniem o posiadaniu w latach 2019 i 2020 statusu dużego przedsiębiorcy, k. 605 (tom 4);
 25. Adnotacja urzędowa z dnia 12 stycznia 2022 r. informująca o sposobie oraz wynikach ustalania statusu przedsiębiorstw [*Informacja chroniona*], [*Informacja chroniona*], [*Informacja chroniona*], [*Informacja chroniona*], k. 733-734 (tom 5);
 26. Zapisany na elektronicznym nośniku danych, płycie CD, załącznik do adnotacji urzędowej z dnia 12 stycznia 2022 r., zawierający wydruki wygenerowane z bazy SUDOP oraz dokumenty finansowe wygenerowane z portalu EKRS, k. 735 (tom 5).
- (148) Wobec powyższego, w stosunku do świadczeń pieniężnych wymienionych w tabelach z grupy A, Prezes Urzędu w oparciu o art. 13 ust. 2 pkt 2 Ustawy, badając terminowość spełniania przez Stronę postępowania tych świadczeń pieniężnych i obliczając długość opóźnienia w ich spełnieniu, zastosował maksymalny termin zapłaty, wyznaczony zgodnie z treścią art. 13 ust. 2 pkt 2 Ustawy - zgodnie z założeniami opisanymi we wcześniejszej treści niniejszego pisma, określony jako 60 dni, liczonych od dnia doręczenia Stronie faktury lub rachunku, potwierdzających dostawę towaru lub wykonanie usługi.
- (149) W odniesieniu do zakwestionowanych świadczeń pieniężnych wymienionych w tabelach z grupy B, Prezes Urzędu ustalił terminy zapłaty zakwestionowanych świadczeń pieniężnych w oparciu o informacje przekazane przez Stronę postępowania w przedłożonej przez nią Ostatecznej Tabeli nr 1, w zakresie w jakim były one spójne z całokształtem zebranego w sprawie materiału dowodowego, tj. zgodnie z przedłożonymi umowami, kopiami faktur oraz rachunków, z których wynikał termin zapłaty tychże świadczeń, wyjaśnieniami dostawców czy korespondencją wskazującą na przedłużenie terminów zapłaty.

Dowody:

1. Ostateczna Tabela nr 1 zapisana na nośniku danych CD, k. 37 (tom 1);
2. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 154 verte-155 (tom 2);
3. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 164-165 (tom 2);
4. Przesłane jako załączniki do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. wyciągi bankowe potwierdzające rozliczenie nabytych przez faktora wierzytelności spółki przysługujących wobec Strony niniejszego postępowania, k. 166-189 (tom 2);
5. Przesłane jako załączniki do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. informacje o transakcjach handlowych łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, k. 317-323 (tom 3);
6. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 327-329 (tom 3);
7. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 28 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 417 verte-421 (tom 3), 516-523 (tom 4);
8. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 29 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 432 verte-433 verte (tom 3);
9. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 436 (tom 3);

10. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 21 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 441 (tom 3);
11. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 23 grudnia 2020 r. umowa dystrybucyjna, k. 452-456 (tom 3);
12. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 23 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 457-460 (tom 3);
13. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] doręczonego do tutejszego Urzędu w dniu 30 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 464-469 (tom 3);
14. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 473 (tom 3);
15. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 23 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 476-477 verte (tom 3);
16. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 479 verte-480 (tom 3), 483-484 (tom 3);
17. Przesłany jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. dokument „*Ogólne warunki sprzedaży [Informacja chroniona]*”, k. 486-487 (tom 3);
18. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 29 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 490-492 (tom 3);

19. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 29 grudnia 2020 r. umowa o współpracy z dnia 6 kwietnia 2018 r., k. 493-498 (tom 3);
20. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] doręczonego do tutejszego Urzędu w dniu 31 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 501-505 (tom 4);
21. Przesłana na załączonym do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 5 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 532 (tom 4);
22. Przesłane jako załączniki do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 7 stycznia 2021 r., pismo zawierające oświadczenie o posiadaniu przez spółkę w latach 2019 i 2020 statusu małego przedsiębiorcy oraz informacje o transakcji handlowej spełniającej kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 536 (tom 4);
23. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 4 stycznia 2021 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 550-552 (tom 4), 590-592 (tom 4);
24. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, faktury oraz potwierdzenia przelewów dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
25. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
26. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
27. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący

- wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
28. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
 29. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
 30. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument noty obciążeniowej dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
 31. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
 32. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
 33. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty not obciążeniowych dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
 34. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
 35. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);

36. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
37. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
38. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
39. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
40. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
41. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
42. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
43. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
44. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące

- wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
45. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 46. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 47. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 48. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 49. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 50. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 51. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 52. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);

53. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
54. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
55. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
56. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
57. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
58. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
59. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
60. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
61. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący

- wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
62. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 63. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 64. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty rachunków dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 65. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 66. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 67. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 68. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 69. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);

70. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
71. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
72. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
73. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
74. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
75. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty not obciążeniowych dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
76. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
77. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
78. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący

- wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
79. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 80. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 81. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 82. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument rachunku dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 83. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 84. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 85. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 86. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);

87. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
88. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
89. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
90. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
91. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
92. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
93. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o zapłacie, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
94. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
95. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT wraz z informacją

- o zapłacie, dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
96. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 97. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 98. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 99. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 100. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o zapłacie, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 101. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o zapłacie, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 102. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);
 103. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 564 (tom 4);

104. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
105. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
106. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
107. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, plik „*Tabela kompensaty zerowe*” zawierający informacje dotyczące potrąceń zobowiązań Strony postępowania z fakturami korygującymi, k. 564 (tom 4);
108. Przesłane na załączonych do pism spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 13 stycznia 2021 r. elektronicznych nośnikach danych, płytach CD, tabele zawierające zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 570 (tom 4), 574 (tom 4);
109. Pismo spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 11 stycznia 2021 r., wraz z oświadczeniem o posiadaniu w latach 2019 i 2020 statusu dużego przedsiębiorcy, k. 575-577 (tom 4);
110. Przesłane jako załączniki do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 11 stycznia 2021 r. informacje o transakcjach handlowych spełniającej kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 578 (tom 4);
111. Przesłane jako załączniki do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 11 stycznia 2021 r. kopie faktur VAT obciążające Stronę postępowania, k. 579-580 (tom 4);
112. Przesłana na załączonym do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 29 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 607 (tom 4).
113. Dokument załączony do pisma z dnia 1 marca 2021 r., potwierdzający zawarcie między Stroną postępowania a spółką [*Informacja chroniona*] porozumienia

- w przedmiocie prolongowania terminu zapłaty faktur VAT będących zobowiązaniami Strony postępowania, k. 624 (tom 4);
114. Dokument załączony do pisma z dnia 1 marca 2021 r. - oświadczenie spółki *[Informacja chroniona]* w przedmiocie terminów zapłaty faktur VAT, będących zobowiązaniami Strony postępowania, k. 626 (tom 4);
 115. Dokument załączony do pisma z dnia 1 marca 2021 r., potwierdzający zawarcie między Stroną postępowania a spółką *[Informacja chroniona]* porozumienia w przedmiocie prolongowania terminu zapłaty faktur VAT będących zobowiązaniami Strony postępowania, k. 628 (tom 4);
 116. Dokument załączony do pisma z dnia 1 marca 2021 r. - oświadczenie spółki *[Informacja chroniona]* w przedmiocie terminów zapłaty faktur VAT, będących zobowiązaniami Strony postępowania, k. 630 (tom 4);
 117. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 31 marca 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, plik „*Tabela nr 2 zobowiązania*”, w zakresie, w jakim Strona postępowania wskazuje prolongowane terminy płatności zobowiązań wobec kontrahentów *[Informacja chroniona]* oraz *[Informacja chroniona]*, k. 646 (tom 4);
 118. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 14 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, plik „*Zestawienie prolongat Tabela nr 1*”, w którym Strona postępowania wskazuje prolongowane terminy płatności zobowiązań wobec kontrahentów *[Informacja chroniona]* oraz *[Informacja chroniona]*, k. 654 (tom 5);
 119. Tabela „*Tabela nr 2 zobowiązania*” zapisana na nośniku danych CD, k. 646 (tom 4);
 120. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty Aneksu do Umowy Handlowej wraz z Załącznikiem, łączące Stronę postępowania ze spółką *[Informacja chroniona]*, k. 665 (tom 5);
 121. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty Umowy Ramowej Sprzedaży wraz z Załącznikiem łączące Stronę postępowania ze spółką *[Informacja chroniona]*, k. 665 (tom 5);
 122. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty Aneksów do Umowy

- Handlowej wraz z Załącznikami, łączące Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);
123. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty Aneksu do Umowy wraz z Załącznikami, łączące Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);
 124. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Umowy Sprzedaży łączący Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);
 125. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty Załącznika do Umowy Handlowej oraz Umowa Zadaniowa, łączące Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);
 126. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Aneksu do Umowy o współpracy łączącej Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);
 127. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Porozumienia wraz z Załącznikiem łączący Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);
 128. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Ramowej Umowy Współpracy Handlowej wraz z Załącznikiem łączący Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);
 129. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Warunków Współpracy Handlowej łączący Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);
 130. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Aneksu do Umowy Handlowej łączącej Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);
 131. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Umowy o współpracy łączącej Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);

132. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Szczegółowych Warunków Handlowych wraz z Załącznikiem łączący Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);
133. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Załącznika do Umowy Handlowej łączącej Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);
134. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Oferty Handlowej łączącej Stronę postępowania z [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);
135. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Porozumienia Bonusowego łączącego Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);
136. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Aneksu do Umowy Handlowej łączący Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);
137. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Umowy o współpracy łączącej Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);
138. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Umowy Rabatu Obrotowego łączącej Stronę postępowania z [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);
139. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Porozumienia Handlowego łączącego Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);
140. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Porozumienia Handlowego łączącego Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);
141. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty Załączników do Umowy łączącej Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);

142. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Aneksu do Umowy Dystrybucyjnej łączącej Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);
143. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Aneksu do Załącznika łączący Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);
144. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Aneksu do Umowy łączącej Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], Sp. k., k. 665 (tom 5);
145. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Załącznika do Umowy Handlowej łączącej Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);
146. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Załącznika do Umowy Handlowej łączącej Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);
147. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Umowy Handlowej łączącej Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);
148. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Aneksu do Umowy Partnerskiej łączącej Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);
149. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Umowy Handlowej wraz z Załącznikiem łączące Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);
150. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Umowy Dystrybucyjnej łączącej Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);
151. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty Umowy o Systemie

Premiowania oraz Porozumienia łączące Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);

152. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Umowy o Współpracy Handlowej łączącej Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);
 153. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Umowy o Świadczenie Usług wraz z Załącznikami łączący Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);
 154. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Umowy o Systemie Premiowania wraz z Załącznikami łączący Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);
 155. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Szczegółowych Warunków Sprzedaży łączący Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);
 156. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Aneksu do Umowy o Współpracy wraz z Załącznikiem łączący Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);
 157. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Aneksu do Umowy o Współpracy wraz z Załącznikami łączący Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 665 (tom 5);
 158. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 27 kwietnia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Ramowej Umowy Współpracy Handlowej wraz z Załącznikami łączący Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 655 (tom 5).
- (150) Wskazać przy tym należy, że zarówno w stosunku do świadczeń pieniężnych wymienionych w tabelach z grupy A jak i w tabelach z grupy B, 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 następny dzień, który nie był dniem wolnym od pracy ani sobotą - stosownie do treści art. 115 Kodeksu cywilnego²⁴.

(151) W odniesieniu do świadczeń pieniężnych spełnianych przelewem na rachunek dostawcy lub na rachunek podmiotu trzeciego (faktora), uprawnionego do otrzymania zapłaty od Strony postępowania, Prezes Urzędu ustalał wysokość i datę spełnienia świadczenia pieniężnego w oparciu o wyciągi bankowe Strony postępowania w plikach JPK_WB, a w przypadkach, w których w plikach JPK_WB nie ujawniono danych przelewów - w oparciu o inne przedłożone przez Stronę postępowania dokumenty potwierdzające spełnienie świadczeń pieniężnych - potwierdzenia przelewów, wyjaśnienia złożone na wezwanie Prezesa Urzędu przez kontrahentów Strony postępowania, wyjaśnienia Strony postępowania w przedmiocie transakcji uregulowanych inaczej, niż przelewem bankowym bezpośrednio na rachunek dostawcy.

Dowody:

1. Pliki JPK_WB zapisane na nośniku danych CD, k. 22 (tom 1);
2. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 154 verte-155 (tom 2);
3. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 164-165 (tom 2);
4. Przesłane jako załączniki do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. wyciągi bankowe potwierdzające rozliczenie nabytych przez faktora wierzytelności spółki przysługujących wobec Strony niniejszego postępowania, k. 166-189 (tom 2);
5. Przesłane jako załączniki do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. informacje o transakcjach handlowych łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, k. 317-323 (tom 3);

²⁴ Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1360 ze zm.), dalej: „Kodeks cywilny”.

6. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 327-329 (tom 3);
7. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 28 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 417 verte-421 (tom 3), 516-523 (tom 4);
8. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 29 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 432 verte-433 verte (tom 3);
9. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 436 (tom 3);
10. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 21 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 441 (tom 3);
11. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 23 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 457-460 (tom 3);
12. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] doręczonego do tutejszego Urzędu w dniu 30 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 464-469 (tom 3);
13. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 473 (tom 3);
14. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 23 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria

- wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 476-477 verte (tom 3);
15. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 22 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 479 verte-480 (tom 3), 483-484 (tom 3);
 16. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 29 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 490-492 (tom 3);
 17. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] doręczonego do tutejszego Urzędu w dniu 31 grudnia 2020 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 501-505 (tom 4);
 18. Przesłana na załączonym do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 5 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 532 (tom 4);
 19. Przesłane jako załączniki do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 7 stycznia 2021 r., pismo zawierające oświadczenie o posiadaniu przez spółkę w latach 2019 i 2020 statusu małego przedsiębiorcy oraz informacje o transakcji handlowej spełniającej kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 536 (tom 4);
 20. Przesłana jako załącznik do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 4 stycznia 2021 r. tabela zawierająca zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 550-552 (tom 4), 590-592 (tom 4);
 21. Pismo Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. zawierające wyjaśnienia dotyczące transakcji realizowanych za pomocą faktoringu, kart płatniczych, opłat za terminale płatnicze oraz potrąceń umownych, k. 557 (tom 4);
 22. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, faktury oraz potwierdzenia przelewów dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);

23. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
24. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, potwierdzenie przelewu dotyczące wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
25. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, potwierdzenie przelewu dotyczące wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec spółki [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
26. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty niefiskalnych potwierdzeń zapłaty dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
27. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
28. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
29. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
30. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o zapłacie, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);

31. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
32. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument potwierdzenia zapłaty dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
33. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument нефискального potwierdzenia zapłaty dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
34. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT wraz z informacją o zapłacie, dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
35. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
36. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
37. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
38. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 564 (tom 4);
39. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją

- o zapłacie, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [Informacja chroniona], k. 564 (tom 4);
40. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury VAT wraz z informacją o zapłacie, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [Informacja chroniona], k. 564 (tom 4);
 41. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [Informacja chroniona], k. 564 (tom 4);
 42. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [Informacja chroniona], k. 564 (tom 4);
 43. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [Informacja chroniona], k. 564 (tom 4);
 44. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur VAT wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [Informacja chroniona], k. 564 (tom 4);
 45. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument faktury wraz z informacją o sposobie i dacie zapłaty, dotyczący wyszczególnionego w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązania Strony postępowania wobec [Informacja chroniona], k. 564 (tom 4);
 46. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, plik „Tabela kompensaty zerowe” zawierający informacje dotyczące potrąceń zobowiązań Strony postępowania z fakturami korygującymi, k. 564 (tom 4);
 47. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, plik „Tabela - kompensaty GOTOWA” zawierający informacje dotyczące potrąceń zobowiązań Strony postępowania z należnościami kontrahentów Strony postępowania, k. 564 (tom 4);

48. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, plik „*Grudnik - wyjaśnienia dodatkowe*” zawierający spełniające kryteria wymienione w wezwaniu wyjaśnienia dotyczące transakcji ujawnionych w Ostatecznej Tabeli nr 1, k. 564 (tom 4);
49. Przesłane na załączonych do pism spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 13 stycznia 2021 r. elektronicznych nośnikach danych, płytach CD, tabele zawierające zestawienie transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 570 (tom 4), 574 (tom 4);
50. Przesłane jako załączniki do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 11 stycznia 2021 r. informacje o transakcjach handlowych spełniającej kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 578 (tom 4);
51. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez spółkę [*Informacja chroniona*], k. 597 (tom 4);
52. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. potwierdzenia przelewów dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 597 verte-597A verte (tom 4);
53. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. potwierdzenie rozliczenia wierzytelności finansowych w ramach faktoringu, przysługujących spółce [*Informacja chroniona*], k. 597B-597B verte (tom 4);
54. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. dokumenty faktur VAT wraz z informacją o sposobie rozliczenia, dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec [*Informacja chroniona*], k. 597C-597D verte (tom 4);
55. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez [*Informacja chroniona*], k. 597E (tom 4);
56. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. potwierdzenie rozliczenia wierzytelności finansowych w ramach faktoringu, przysługujących spółce [*Informacja chroniona*], k. 597E verte-597F (tom 4);
57. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez spółkę [*Informacja chroniona*], k. 597F verte (tom 4);

58. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez spółkę [*Informacja chroniona*], k. 597G (tom 4);
59. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez spółkę [*Informacja chroniona*], k. 597G verte (tom 4);
60. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez spółkę [*Informacja chroniona*], k. 597H (tom 4);
61. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez [*Informacja chroniona*], k. 597H verte (tom 4);
62. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez spółkę [*Informacja chroniona*], k. 597I (tom 4);
63. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez spółkę [*Informacja chroniona*], k. 597J (tom 4);
64. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. potwierdzenie rozliczenia wierzytelności finansowych w ramach faktoringu, przysługujących spółce [*Informacja chroniona*], k. 597J verte-597N (tom 4);
65. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez spółkę [*Informacja chroniona*], k. 597N verte (tom 4);
66. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez spółkę [*Informacja chroniona*], k. 597O (tom 4);
67. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez spółkę [*Informacja chroniona*], k. 597O verte (tom 4);
68. Przesłana na załączonym do pisma spółki [*Informacja chroniona*] z dnia 29 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, tabela zawierająca zestawienie

transakcji handlowych spełniających kryteria wymienione w wezwaniu, łączących spółkę ze Stroną niniejszego postępowania, k. 607 (tom 4).

(152) 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 Bankowe²⁵, 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.

(153) W toku przeprowadzonego postępowania dowodowego (opierając się na wyjaśnieniach Strony oraz przedłożonych dokumentach) Prezes Urzędu ustalił, że w rozliczeniach finansowych z kontrahentami Strona posługiwała się instytucją faktoringu. Były to rozliczenia dwojakiemu rodzajowi:

- a. *[Informacja chroniona]*;
- b. *[Informacja chroniona]*.

Dowody:

1. Pismo Strony postępowania z dnia 9 września 2020 zawierające wyjaśnienia dotyczące sposobów rozliczenia transakcji łączących Stronę postępowania z kontrahentami, k. 30 (tom 1);
2. Pismo Strony postępowania z dnia 15 września 2020 r., wyjaśnienia dotyczące transakcji realizowanych za pomocą faktoringu, kart płatniczych, gotówki, opłat za terminale płatnicze oraz odszkodowań i not odsetkowych, k. 35 (tom 1);

²⁵ Dz.U. 140 z 1997 r., poz. 939 z zm.

3. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. potwierdzenia przelewów dotyczące wyszczególnionych w wezwaniu Prezesa Urzędu zobowiązań Strony postępowania wobec *[Informacja chroniona]*, k. 597 verte-597A verte (tom 4);
 4. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. potwierdzenie rozliczenia wierzytelności finansowych w ramach faktoringu, przysługujących spółce *[Informacja chroniona]*, k. 597B-597B verte (tom 4);
 5. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. potwierdzenie rozliczenia wierzytelności finansowych w ramach faktoringu, przysługujących spółce *[Informacja chroniona]*, k. 597E verte-597F (tom 4);
 6. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. potwierdzenie rozliczenia wierzytelności finansowych w ramach faktoringu, przysługujących spółce *[Informacja chroniona]*, k. 597J verte-597N (tom 4);
 7. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 21 czerwca 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Załącznika nr 1 do Aneksu do Umowy Faktoringu oraz pozostałe Załączniki do przedmiotowej umowy, łączącej Stronę postępowania ze spółką *[Informacja chroniona]*, k. 715A (tom 5).
- (154) Wyjaśniająco należy wskazać, że umowa faktoringu (klasycznego) należy do umów nienazwanych zawieranych zgodnie z zasadą swobody umów (art. 353¹ Kodeksu Cywilnego) i łączy w sobie cechy przelewu wierzytelności, dyskonta i umowy zlecenia. Stronami umowy są: faktor, czyli podmiot nabywający wierzytelność od faktoranta, i faktorant, czyli dostawca towarów lub usług, który dokonuje sprzedaży wierzytelności przysługujących mu względem dłużnika wierzytelności. Należy podkreślić, że dłużnik będący odbiorcą towarów lub usług od faktoranta nie jest w powyższej konstrukcji stroną umowy faktoringu.
- W odróżnieniu do faktoringu (klasycznego) należy odróżnić faktoring odwrotny (odwrocony). Rozróżnienia pomiędzy rodzajami faktoringu najlepiej dokonać poprzez zestawienie różnic pomiędzy obiema postaciami: - Stronami umowy faktoringu klasycznego są dotychczasowy wierzyciel (faktorant) oraz nowy wierzyciel (faktor). W umowie faktoringu odwrotnego stroną umowy jest wstępująca w prawa zaspokojonego wierzyciela osoba trzecia (faktor) oraz dłużnik,- Faktoring klasyczny służy finansowaniu wierzyciela (sprzedawcy/dostawcy dóbr lub usług), gdy tymczasem faktoring odwrotny finansuje dłużnika (nabywcę/odbiorcę dóbr lub usług).
- (155) W stosunku do zakwestionowanych świadczeń pieniężnych wyszczególnionych w tabelach A2, A3, B2 oraz B5 wymaga wskazania, że znalazły się w niej świadczenia pieniężne

wynikające z transakcji handlowych [*Informacja chroniona*], mając na uwadze następujące okoliczności:

- a. [*Informacja chroniona*];
- b. [*Informacja chroniona*];
- c. [*Informacja chroniona*];
- d. [*Informacja chroniona*].

Dowody:

- 1. Ostateczna Tabela nr 1 zapisana na nośniku danych CD, k. 37 (tom 1);
- 2. Pismo Strony postępowania z dnia 9 września 2020 zawierające wyjaśnienia dotyczące sposobów rozliczenia transakcji łączących Stronę postępowania z kontrahentami, k. 30 (tom 1);
- 3. Pismo Strony postępowania z dnia 15 września 2020 r., zawierające wyjaśnienia dotyczące transakcji realizowanych za pomocą faktoringu, kart płatniczych, gotówki, opłat za terminale płatnicze oraz odszkodowań i not odsetkowych, k. 35 (tom 1);
- 4. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, plik „*Grudnik - wyjaśnienia dodatkowe*” zawierający spełniające kryteria wymienione w wezwaniu wyjaśnienia dotyczące transakcji ujawnionych w Ostatecznej Tabeli nr 1, k. 564 (tom 4);
- 5. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez spółkę [*Informacja chroniona*], k. 597 (tom 4);
- 6. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez [*Informacja chroniona*], k. 597E (tom 4);
- 7. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez spółkę [*Informacja chroniona*], k. 597F verte (tom 4);
- 8. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez spółkę [*Informacja chroniona*], k. 597G (tom 4);

9. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez spółkę *[Informacja chroniona]*, k. 597G verte (tom 4);
 10. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez spółkę *[Informacja chroniona]*, k. 597H (tom 4);
 11. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez *[Informacja chroniona]*, k. 597H verte (tom 4);
 12. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez spółkę *[Informacja chroniona]*, k. 597I (tom 4);
 13. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez spółkę *[Informacja chroniona]*, k. 597J (tom 4);
 14. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez spółkę *[Informacja chroniona]*, k. 597N verte (tom 4);
 15. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez spółkę *[Informacja chroniona]*, k. 597O (tom 4);
 16. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez spółkę *[Informacja chroniona]*, k. 597O verte (tom 4).
- (156) Z uwagi na otrzymane przez Stronę postępowania zawiadomienia o cesji (wynikającej z faktoringu klasycznego), w okresie objętym postępowaniem Strona spełniała przelewem świadczenia pieniężne nie tylko na rzecz dostawców, lecz również na rzecz podmiotów trzecich, uprawnionych do otrzymania zapłaty świadczenia pieniężnego przez Stronę (faktorów - stron zawartych przez dostawców Strony postępowania umów faktoringowych), a Prezes Urząd dokonał każdorazowo ustalenia uprawnienia do otrzymania świadczeń pieniężnych przez te podmioty w oparciu o przekazane przez Stronę wyjaśnienia i dokumenty, obejmujące zawiadomienia o cesji wierzytelności.

Dowody:

1. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez spółkę *[Informacja chroniona]*, k. 597 (tom 4);
2. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez *[Informacja chroniona]*, k. 597E (tom 4);
3. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez spółkę *[Informacja chroniona]*, k. 597F verte (tom 4);
4. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez spółkę *[Informacja chroniona]*, k. 597G (tom 4);
5. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez spółkę *[Informacja chroniona]*, k. 597G verte (tom 4);
6. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez spółkę *[Informacja chroniona]*, k. 597H (tom 4);
7. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez *[Informacja chroniona]*, k. 597H verte (tom 4);
8. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez spółkę *[Informacja chroniona]*, k. 597I (tom 4);
9. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez spółkę *[Informacja chroniona]*, k. 597J (tom 4);
10. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez spółkę *[Informacja chroniona]*, k. 597N verte (tom 4);
11. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez spółkę *[Informacja chroniona]*, k. 597O (tom 4);

12. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. zawiadomienie o cesji wierzytelności w związku z zawarciem umowy faktoringowej przez spółkę *[Informacja chroniona]*, k. 597O verte (tom 4).
- (157) Z kolei w odniesieniu do faktoringu odwrotnego, analiza danych ujętych w Ostatecznej Tabeli nr 1 oraz przekazane przez Stronę postępowania dowody realizacji zleceń faktoringowych potwierdzają wyjaśnienia Strony, z których wynika, że *[Informacja chroniona]*.

Dowody:

1. Ostateczna Tabela nr 1 zapisana na nośniku danych CD, k. 37 (tom 1);
 2. Pismo Strony postępowania z dnia 9 września 2020 zawierające wyjaśnienia dotyczące sposobów rozliczenia transakcji łączących Stronę postępowania z kontrahentami, k. 30 (tom 1);
 3. Pismo Strony postępowania z dnia 15 września 2020 r., wyjaśnienia dotyczące transakcji realizowanych za pomocą faktoringu, kart płatniczych, gotówki, opłat za terminale płatnicze oraz odszkodowań i not odsetkowych, k. 35 (tom 1);
 4. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, plik „*Grudnik - wyjaśnienia dodatkowe*” zawierający spełniające kryteria wymienione w wezwaniu wyjaśnienia dotyczące transakcji ujawnionych w Ostatecznej Tabeli nr 1, k. 564 (tom 4);
 5. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. potwierdzenie rozliczenia wierzytelności finansowych w ramach faktoringu, przysługujących spółce *[Informacja chroniona]*, k. 597B-597B verte (tom 4);
 6. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. potwierdzenie rozliczenia wierzytelności finansowych w ramach faktoringu, przysługujących spółce *[Informacja chroniona]*, k. 597E verte-597F (tom 4);
 7. Przesłane przez Stronę postępowania dnia 26 stycznia 2021 r. potwierdzenie rozliczenia wierzytelności finansowych w ramach faktoringu, przysługujących spółce *[Informacja chroniona]*, k. 597J verte-597N (tom 4).
- (158) Na podstawie zgromadzonego w sprawie materiału dowodowego Prezes Urzędu ustalił, że w ramach rozliczeń z kontrahentami z tytułu odpłatnej dostawy towarów lub świadczonych usług, Strona rozliczała swoje zobowiązania w całości lub w części również poprzez potrącenie wzajemnych wierzytelności (określane również mianem kompensat). Zakwestionowane świadczenia pieniężne spełnione poprzez potrącenie

wzajemnych wierzytelności znajdują się w tabelach A1, B1 i B4, oraz w tabelach A3 i B5 (gdy Stroną spełniła świadczenie pieniężne wynikające z faktury częściowo przez potrącenie).

- (159) Zgodnie z treścią art. 498 Kodeksu cywilnego potrącenie polega na umorzeniu dwóch przeciwstawnych sobie wierzytelności. W obrocie gospodarczym, korzystając z zasady swobody umów, strony mogą ustalić inne zasady dokonywania potrąceń niż wynikające z art. 498 Kodeksu cywilnego, tj. dokonywać potrąceń umownych. Co do zasady, warunki rozliczeń dokonywanych z zastosowaniem potrącenia umownego, stanowią przedmiot ustaleń umownych pomiędzy stronami umowy, a zatem wedle ustaleń poczynionych pomiędzy stronami transakcji handlowej należy dokonywać badania terminowości spełniania świadczeń pieniężnych spełnionych poprzez potrącenie.
- (160) Jak wyjaśniła Strona w piśmie z dnia 9 września 2020 r. „zgodnie z polityką działu finansowego wszystkie kompensaty mają u nas charakter potrąceń umownych, dbamy o to by nasz dostawca zatwierdził kompensatę i dokonał zgodnych z nami księgowañ”. Wraz z pismem z dnia 12 stycznia 2021 r. Strona przekazała dwie wypełnione tabele poświęcone rozliczeniom w trybie potrąceń, z których wynika, że wszystkie potrącenia miały charakter potrąceń umownych, a spełnienie świadczenia w zakresie potrącanej części było dokonywane w dacie złożenia oświadczenia w przedmiocie potrącenia (potwierzonego przez drugą stronę transakcji). Prezes Urzędu przyjął wyjaśnienia Strony w tym zakresie (zawarte w piśmie z 12 stycznia 2021 r.), a w konsekwencji ustalił datę spełnienia świadczeń pieniężnych przez umowne potrącenie w dacie oświadczenia o potrąceniu, i w przypadku spełnienia w ten sposób świadczeń pieniężnych po terminie uwzględnił je w zakwestionowanych świadczeniach pieniężnych i wyliczył ilość dni opóźnienia dla tak dokonanej zapłaty świadczeń pieniężnych. Wymaga dodania, że część świadczenia pieniężnego pozostająca po potrąceniu (saldo), która była spełniana przy pomocy przelewu bankowego lub przelewu na rachunek faktora, została zaprezentowana odpowiednio w Tabeli A3 i B5.

Dowody:

1. Ostateczna Tabela nr 1 zapisana na nośniku danych CD, k. 37 (tom 1);
2. Pismo Strony postępowania z dnia 9 września 2020 zawierające wyjaśnienia dotyczące sposobów rozliczenia transakcji łączących Stronę postępowania z kontrahentami, k. 30 (tom 1);
3. Pismo Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. zawierające wyjaśnienia dotyczące transakcji realizowanych za pomocą faktoringu, kart płatniczych, opłat za terminale płatnicze oraz potrąceń umownych, k. 557 (tom 4);

4. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, plik „*Tabela kompensaty zerowe*” zawierający informacje dotyczące potrąceń zobowiązań Strony postępowania z fakturami korygującymi, k. 564 (tom 4);
5. Zapisany na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, plik „*Tabela - kompensaty GOTOWA*” zawierający informacje dotyczące potrąceń zobowiązań Strony postępowania z należnościami kontrahentów Strony postępowania, k. 564 (tom 4).

(161) Pismem z dn. 15 września 2020 r. Strona wyjaśniła iż, pozycje zawarte w „*Tabeli nr 1 Grudnik*”, zawierające w kolumnie: „*dodatkowe wyjaśnienia*” adnotację „*potrącenie faktur korekt*”, stanowią potrącenie fakturą z korektą, gdyż zgodnie z wyjaśnieniami Strony z pisma z dn. 15 września 2020r. „*[Informacja chroniona]*” Zgodnie z tymi wyjaśnieniami pozycje w „*Tabeli nr 1 Grudnik*” opatrzone znakiem dodatnim stanowią należności Strony.

6. Suma wartości świadczeń pieniężnych niespełnionych oraz spełnionych po terminie przez Stronę w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r.

(162) Jak wynika z materiału dowodowego zgromadzonego w sprawie, stwierdzić należy, iż w okresie objętym postępowaniem Strona dokonywała transakcji handlowych w następujących walutach: PLN (złoty) oraz EUR (euro). Mając na uwadze dokonywanie rozliczeń przez Stronę również w walucie obcej, Prezes UOKiK ustalił wartość świadczeń pieniężnych niespełnionych lub spełnionych po terminie przez Stronę, po przeliczeniu na PLN wartości świadczeń pieniężnych wyrażonych w walutach obcych, na podstawie art. 13v ust. 1 w zw. z art. 10 ust. 1a Ustawy.

(163) Jako podstawę przewalutowania należności pieniężnych 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:

- a. na dzień 31 grudnia 2019 r. dla świadczeń pieniężnych, które stały się wymagalne w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 stycznia 2020 r.;
- b. na dzień 31 stycznia 2020 r. dla świadczeń pieniężnych, które stały się wymagalne w okresie od 1 lutego 2020 r. do 29 lutego 2020 r.;
- c. na dzień 28 lutego 2020 r. świadczeń pieniężnych, które stały się wymagalne w okresie od 1 marca 2020 r. do 31 marca 2020 r.;

d. na dzień 31 marca 2020 r. dla świadczeń pieniężnych, które stały się wymagalne w okresie od 1 kwietnia 2020 r. do 30 kwietnia 2020 r.

- (164) Dokonanie przewalutowań w oparciu o powyższe zasady 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. Stosownie 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.
- (165) W odniesieniu do kwestii przewalutowania świadczeń pieniężnych na potrzeby niniejszego postępowania, wymaga również dodać, że Prezes Urzędu w toku postępowania nie badał prawidłowości przeliczania przez Stronę wartości pieniężnych wyrażonych w walutach obcych na PLN 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.

(166) Mając na uwadze powyższe, Prezes UOKiK ustalił, że suma świadczeń pieniężnych niespełnionych lub spełnionych po terminie w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r. wyniosła w poszczególnych tabelach:

Nr Tabeli	Suma zakwestionowanych świadczeń pieniężnych
Tabele z grupy A	
A1	<i>[Informacja chroniona]</i> PLN
A2	<i>[Informacja chroniona]</i> PLN
A3	<i>[Informacja chroniona]</i> PLN
Tabele z grupy B	
B1	<i>[Informacja chroniona]</i> PLN
B2	<i>[Informacja chroniona]</i> PLN
B3	<i>[Informacja chroniona]</i> EUR, tj. <i>[Informacja chroniona]</i> PLN (po przewalutowaniu)
B4	<i>[Informacja chroniona]</i> PLN
B5	<i>[Informacja chroniona]</i> PLN
SUMA (w PLN)	<i>[Informacja chroniona]</i> PLN

W konsekwencji, Prezes Urzędu ustalił, że w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r. łączna suma wartości świadczeń pieniężnych niespełnionych oraz spełnionych po terminie przez Grudnik sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie wyniosła *[Informacja chroniona]* złotych - a zatem przekracza próg ustawowy, o którym mowa w art. 13b ust. 2 Ustawy w zw. z art. 14 ust. 2 ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych.

(167) Biorąc pod uwagę opisane w przedmiotowej decyzji wyniki postępowania dowodowego, w ocenie Prezesa Urzędu w niniejszej sprawie zachodzą kumulatywnie wszystkie pozytywne przesłanki dla stwierdzenia, że Strona postępowania nadmiernie opóźniła się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r., tj.:

- a. posiadała status przedsiębiorcy w rozumieniu art. 2 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych;

- b. zawierała transakcje handlowe w rozumieniu art. 4 pkt 1 Ustawy w związku z prowadzoną przez strony umów działalnością;
- c. nadmiernie opóźniała się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych w okresie objętym postępowaniem (stosownie do art. 13b ust. 1 i 2 Ustawy).

Jednocześnie nie może budzić wątpliwości, że nie zachodzi przesłanka negatywna, bowiem strona postępowania nie posiada statusu podmiotu publicznego.

- (168) 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 opóźnieniu się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych.

V. Kara i przesłanki odstąpienia od jej wymierzenia

- (169) Po przeanalizowanie twierdzeń strony i przedstawionych przez nią dowodów Prezes Urzędu nie dostrzega podstaw do przyjęcia, że w sprawie zachodzą przesłanki odstąpienia od wymierzenia kary lub jej obniżenia.

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

- (170) Zgodnie z dyspozycją przepisu 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.”*

- (171) Strona w piśmie z dnia 10 lutego 2021 r. wskazała, że wartość świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez Grudnik sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie wyniosła *[Informacja chroniona]* złotych. W piśmie datowanym na 1 marca 2021 r. natomiast wskazała, że wartości takich świadczeń nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie w miesiącach styczeń, luty, marzec, kwiecień 2020 r. wyniosła odpowiednio *[Informacja chroniona]* złotych, *[Informacja chroniona]* złotych, *[Informacja chroniona]* złotych oraz *[Informacja chroniona]* złotych. Strona postępowania pismem z dnia 31 marca

2021 r. przekazała tabelę o nazwie „Faktury odbiorców do kontroli v.2.1” zawierającą szczegółowe informacje o świadczeniach nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez Spółkę, wymagalnych w okresie luty, marzec, kwiecień 2021 r.

Dowód: Pismo Strony postępowania z dnia 10 lutego 2021 r. zawierające stanowisko Spółki w przedmiocie okoliczności mających wpływ na wymiar kary, w związku z przedmiotowym postępowaniem, k. 612A (tom 4);

- (172) Na podstawie materiału dowodowego zgromadzonego w toku przedmiotowego postępowania Prezes Urzędu ustalił, że suma świadczeń pieniężnych nieotrzymanych bądź otrzymanych po terminie przez Stronę w okresie objętym postępowaniem wyniosła nie więcej niż *[Informacja chroniona]* złotych (PLN), co zostało zweryfikowane poprzez analizę dowodów księgowych wskazanych w złożonych przez Stronę plikach JPK_VAT Sprzedaż oraz JPK_WB.

W poczet tej sumy wchodzi świadczenia pieniężne (stanowiące należności Strony) wykazane w poniższych tabelach, tj:

- a. Tabela D1, stanowiąca załącznik nr 16 do niniejszej decyzji, zawiera świadczenia pieniężne nieotrzymane przez Stronę w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r., co do których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w złotych (PLN), suma tych świadczeń opiewa na kwotę *[Informacja chroniona]* zł.
- b. Tabela D2, stanowiąca załącznik nr 17 do niniejszej decyzji, zawiera świadczenia pieniężne otrzymane przez Stronę po terminie w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r. jednorazowym przelewem, co do których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w złotych (PLN), suma tych świadczeń opiewa na kwotę *[Informacja chroniona]* zł.
- c. Tabela D3, stanowiąca załącznik nr 18 do niniejszej decyzji, zawiera świadczenia pieniężne otrzymane przez Stronę po terminie w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r. poprzez potrącenie wzajemnych wierzytelności, co do których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w złotych (PLN), suma tych świadczeń opiewa na kwotę *[Informacja chroniona]* zł.
- d. Tabela D4, stanowiąca załącznik nr 19 do niniejszej decyzji, zawiera świadczenia pieniężne otrzymane przez Stronę po terminie, w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r. częściami, tj. w kilku płatnościach, co do których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w złotych (PLN), suma tych świadczeń opiewa na kwotę *[Informacja chroniona]* zł.

Dowody:

1. Pliki JPK_VAT zapisane na nośniku danych CD, k. 22 (tom 1);
2. Pliki JPK_WB zapisane na nośniku danych CD, k. 22 (tom 1);
3. Pliki JPK_VAT zapisane na nośniku danych CD, k. 601 (tom 4);
4. Tabela „*Faktury odbiorców do kontroli v.2.1*” zapisana na nośniku danych CD, k. 646 (tom 4);
5. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 21 czerwca 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Załącznika nr 1 do Aneksu do Umowy Faktoringu oraz pozostałe Załączniki do przedmiotowej umowy, łączącej Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 715A (tom 5);
6. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 21 czerwca 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur kasowych wystawionych przez Stronę postępowania, k. 719 (tom 5), 724 (tom 5).

(173) Prezes Urzędu ustalając powyższą kwotę przyjął następujące założenia:

- a. Analogicznie jak w przypadku świadczeń pieniężnych niespełnionych oraz spełnionych przez Stronę w okresie objętym postępowaniem, w przypadku gdy umowny termin zapłaty wskazany przez Stronę przypadął na dzień uznany ustawowo za wolny od pracy lub na sobotę, Prezes Urzędu przyjął w swoich ustaleniach, że terminem zapłaty był następny dzień, który nie był dniem wolnym od pracy ani sobotą - stosownie do art. 115 Kodeksu cywilnego;
- b. Prezes Urzędu wyłączył z prowadzonego postępowania świadczenia pieniężne wynikające z transakcji handlowych z podmiotami niewymienionymi w art. 2 Ustawy (należności wykazane w Tabeli E1, stanowiącej załącznik nr 20 do niniejszej decyzji);
- c. Prezes UOKiK wyłączył od rozstrzygnięcia świadczenia pieniężne, które nie były wymagalne w okresie objętym postępowaniem, a w tym:
 - świadczenia pieniężne otrzymane w całości przez Stronę przed okresem objętym postępowaniem, tj. przed 1 lutego 2020 r. (te należności zostały wykazane w Tabeli E2, stanowiącej załącznik nr 21 do niniejszej decyzji);
 - świadczenia pieniężne, które stały się wymagalne po okresie objętym postępowaniem, tj. te których termin zapłaty przypadął 30 kwietnia 2020 r. lub później (wykazane w Tabeli E3, stanowiącej załącznik nr 22 do niniejszej decyzji);

- d. Na poczet ustalenia sumy wartości świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez Stronę w okresie objętym postępowaniem, Prezes Urzędu nie uwzględnił również świadczeń pieniężnych, które Strona otrzymała w terminie zapłaty (wykazane w Tabeli E4, stanowiącej załącznik nr 23 do niniejszej decyzji);
 - e. Kolejną wyłączonej od rozstrzygnięcia kategorią świadczeń pieniężnych stanowią świadczenia wynikające z transakcji handlowych, dla których Strona postępowania wystawiła fakturę korygującą na pełną wartość świadczenia pieniężnego wynikającą z faktury pierwotnej (tzw. „korekta do zera”) lub Strona dokonała korekt zapisów księgowych na pełną wartość świadczenia pieniężnego (storno techniczne) (należności wykazane w Tabeli E5, stanowiącej załącznik nr 24 do niniejszej decyzji);
 - f. Ostatnią kategorią wyłączonej od rozstrzygnięcia w niniejszym postępowaniu są świadczenia pieniężne wynikające z faktur korygujących, co do których Prezes UOKiK ustalił, że nie odnosiły się do uprzednio wystawionych przez stronę faktur, z których świadczenia pieniężne podlegałyby rozpoznaniu w niniejszym postępowaniu (wykazane w Tabeli E6, stanowiącej załącznik nr 25 do niniejszej decyzji);
- (174) Istnienie świadczeń pieniężnych wskazanych przez Stronę w Tabeli nr 2 zostało potwierdzone w dokumentach księgowych zawartych w złożonych przez Stronę plikach JPK_VAT;
- (175) Obecność dokumentów księgowych potwierdzających ww. świadczenia pieniężne w ewidencji sprzedaży VAT potwierdza okoliczność, że są one związane z prowadzoną przez stronę działalnością gospodarczą, a zatem zaświadcza o związku tychże świadczeń z zawieranymi przez stronę transakcjami handlowymi;
- (176) Spełnianie świadczeń pieniężnych następowało z wykorzystaniem przelewów bankowych, płatności gotówką lub kartą płatniczą, potrąceń wzajemnych wierzytelności Strony postępowania i jej odbiorców oraz rozliczeń z wykorzystaniem faktoringu na podstawie umowy zawartej przez Stronę z *[Informacja chroniona]* z siedzibą w Warszawie. Prezes UOKiK dokonał ustalenia daty oraz zakresu spełnienia każdego z badanych świadczeń pieniężnych na analogicznych zasadach jak podczas oceny świadczeń pieniężnych stanowiących zobowiązania Strony wobec dostawców objętych zakresem przedmiotowego postępowania,
- (177) Na podstawie złożonych przez Stronę plików JPK_WB, wyjaśnień Strony postępowania, umowy faktoringu zawartej między Stroną postępowania *[Informacja chroniona]*, dzienników księgowania faktora *[Informacja chroniona]*, dzienników transakcji otrzymanych od operatora terminali płatniczych, raportów kasowych, kopii faktur oraz zestawienia

transakcji rozliczonych za pomocą potrącenia stwierdzono, że doszło do zapłaty świadczeń pieniężnych w terminach przekraczających terminy umowne wskazane przez Stronę w Tabeli nr 2.

Dowody:

1. Pliki JPK_WB zapisane na nośniku danych CD, k. 22 (tom 1);
2. Tabela „*Faktury odbiorców do kontroli v.2.1*” zapisana na nośniku danych CD, k. 646 (tom 4);
3. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 21 czerwca 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokument Załącznika nr 1 do Aneksu do Umowy Faktoringu oraz pozostałe Załączniki do przedmiotowej umowy, łączącej Stronę postępowania ze spółką [*Informacja chroniona*], k. 715A (tom 5);
4. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 21 czerwca 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dzienniki księgowania faktora [*Informacja chroniona*], k. 715A (tom 5);
5. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 21 czerwca 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dzienniki transakcji otrzymanych od operatora terminali płatniczych, k. 715A (tom 5);
6. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 21 czerwca 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, raporty kasowe, k. 715A (tom 5);
7. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 21 czerwca 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, zestawienie transakcji rozliczonych za pomocą potrącenia, k. 715A (tom 5);
8. Zapisane na załączonym do pisma Strony postępowania z dnia 21 czerwca 2021 r. elektronicznym nośniku danych, płycie CD, dokumenty faktur kasowych wystawionych przez Stronę postępowania, k. 719 (tom 5), 724 (tom 5);
9. Przesłany przez Stronę postępowania dnia 23 czerwca 2021 r. plik „*Faktury odbiorców V.2 kompensaty*” zawierający informacje dotyczące świadczeń pieniężnych rozliczonych przy pomocy potrącenia, k. 727 (tom 5);
10. Przesłany przez Stronę postępowania dnia 23 czerwca 2021 r. plik „*Faktury odbiorców V.2 [Informacja chroniona]*” zawierający informacje dotyczące świadczeń pieniężnych rozliczonych przy pomocy karty płatniczej, k. 727 (tom 5);
11. Przesłany przez Stronę postępowania dnia 23 czerwca 2021 r. plik „*Faktury odbiorców V.2 Faktury i faktury korekty*” zawierający informacje dotyczące

świadczeń pieniężnych rozliczonych z fakturami korygującymi, k. 727 (tom 5). Mając na uwadze powyższe rozważania oraz okoliczność, że suma wartości świadczeń pieniężnych nie spełnionych lub spełnionych po terminie przez Stronę w okresie objętym postępowaniem jest wyższa niż wartość świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez Stronę w okresie objętym postępowaniem.

(178) Tym samym należy wskazać, że w niniejszej sprawie nie wystąpiła przesłanka do odstąpienia, przez Prezesa Urzędu, od wymierzenia kary administracyjnej, o której mowa w treści art. 13v ust. 6 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.

2. Przesłanka do odstąpienia od wymierzenia kary na podstawie art. 13v ust. 7 Ustawy.

(179) W świetle 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”. Wystąpienie wskazanej w przywołanym przepisie obligatoryjnej podstawy do odstąpienia przez Prezesa UOKiK od wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej podlegało analizie na podstawie zgromadzonego w sprawie materiału dowodowego. Stan faktyczny ustalony w omawianym zakresie, w tym zebrane w toku postępowania dowody, podniesione przez Stronę twierdzenia i zarzuty oraz ich ocena wraz z argumentacją prawną, przedstawione zostały w poniższej części przedmiotowego zawiadomienia.

(180) Strona w piśmie z dnia 10 lutego 2021 r. podniosła, że jest zdania, iż w stosunku do niej wystąpiły okoliczności mające wpływ na wymiar kary, tj.:

- a. znacząca kwota nieuregulowanych w terminie należności od odbiorców Strony;
- b. zaangażowanie wszelkich środków płatniczych do terminowej spłaty zobowiązań;
- c. brak możliwości pozyskania większych środków z instytucji finansowych;
- d. pandemia Covid-19, która wymusiła specyficzne działania, zarówno w zakresie organizacji pracy, jak również w kwestii zabezpieczenia stanów magazynowych, pozwalających na prowadzenie działalności;
- e. zatrzymanie należnych środków w postaci bonusów pozyskiwanych od dostawców, rozliczanych z dużym opóźnieniem, a mających wpływ na wzajemne rozliczenia.

Strona wskazała, że jest firmą z polskim kapitałem, dokłada wszelkich starań aby się rozwijać i tworzyć jak najwięcej miejsc pracy. Spółka działa na rynku, *[Informacja chroniona]*.

Strona podniosła również, że jej Zarząd dołożył wszelkich starań aby zabezpieczyć płynność finansową na terminową spłatę zobowiązań, ale specyfika okresu pandemii COVID-19 i bardzo ostrożnego podejścia banków do rynku budowlanego nie pomagała w tej kwestii. Strona w okresie pandemii zmuszona była do organizacji pracy zdalnej, doznała opóźnień w obiegu dokumentacji, musiała zapewnić odpowiednie zasoby magazynowe dla utrzymania płynności dostaw i realizacji zamówień. Strona w piśmie z dnia 10 lutego 2021 . poinformowała również, że *[Informacja chroniona]*. Wobec wybuchu pandemii Covid-19 i obostrzeń jakie zostały wprowadzone Strona podjęła działania mające na celu zapewnienie odpowiedniego poziomu zasobów magazynowych. W wyniku tych działań stany magazynowe Spółki wzrosły rok do roku o kwotę *[Informacja chroniona]* zł, stany magazynowe na koniec kwietnia 2019 wynosiły *[Informacja chroniona]* zł, gdzie w analogicznym okresie 2020 r. *[Informacja chroniona]* zł. Takie działania pozwoliły na utrzymanie działalności Strony i zapewnienie miejsc pracy dla *[Informacja chroniona]* pracowników.

Strona zwróciła również uwagę na specyfikę rozliczeń w branży - dostawcy Strony *[Informacja chroniona]*. Strona wskazała, że w ustnych umowach z niektórymi dostawcami będącymi „dużymi przedsiębiorcami” w rozumieniu Ustawy, funkcjonują dodatkowe umowne prolongaty terminów zapłaty.

Odnosząc się do przytoczonych powyżej przez Stronę okoliczności, wymaga wskazania, że Strona postępowania nie wyjaśniła, które z nich posiadają charakter siły wyższej, zgodnie z treścią art. 13 v ust. 7 Ustawy, zatem wszystkie przytoczone zdarzenia zostały poddane ocenie przez Prezesa UOKiK pod kątem spełnienia przesłanek analizowanego przepisu.

- (181) Mając na uwadze aspekty prawne omawianego zagadnienia, rozważania dotyczące siły wyższej należy rozpocząć od stwierdzenia, że pojęcie siły wyższej nie zostało w prawie polskim unormowane, unormowania takiego nie zawiera również art. 13 v ust. 7 Ustawy, a ustawodawca pozostawił jego określenie doktrynie i orzecznictwu²⁶. Stosując wykładnię systemową przy jego konkretyzacji można posłużyć się dorobkiem wypracowanym

²⁶ Uchwała pełnego składu Izby Cywilnej Sądu Najwyższego z dnia 26 października 2007 r., III CZP 30/07, OSNC 2008/5/43; Postanowienie Sądu Najwyższego z dnia 16 września 2011 r., IV CSK 77/11, LEX nr 1084732.

na gruncie art. 189e k.p.a. („W przypadku gdy do naruszenia prawa doszło wskutek działania siły wyższej, strona nie podlega ukaraniu”) oraz art. 121 pkt 4, art. 433, art. 435 § 1, art. 846 § 1 KC. Należy zauważyć, że podstawowe koncepcje teoretyczne siły wyższej zostały rozwinięte na tle prawa zobowiązań przy jej rozważaniu jako przyczyny usprawiedliwiającej niewykonanie lub nienależyte wykonanie zobowiązania. W tym zakresie uznaje się, że na siłę wyższą (podobnie jak na inne okoliczności wyłączające odpowiedzialność) może się strona zatem powoływać tylko wtedy, gdy ma ona wpływ na niemożność wykonania przez nią zobowiązania oraz gdy zachodzi bezpośredni związek przyczynowo-skutkowy między siłą wyższą, a niewykonaniem zobowiązania. Przykładowo, R. Stankiewicz wyjaśnia, że: *„siła wyższa jest zdarzeniem o charakterze przypadkowym lub naturalnym (żywiotowym), nie do uniknięcia, takim, nad którym człowiek nie panuje. Należą do nich zwłaszcza zdarzenia o charakterze katastrofalnych działań przyrody i zdarzenia nadzwyczajne w postaci zaburzeń życia zbiorowego, jak wojna, zamieszki krajowe. Siłę wyższą należy rozumieć jako zdarzenia i okoliczności, których strona nie mogła przewidzieć lub których nie mogła przezwyciężyć”*²⁷. Nie sposób jest sformułować zamkniętego katalogu przypadków siły wyższej, gdyż jest on zależny od stanu faktycznego danej sprawy oraz od obiektywnych możliwości człowieka w danym czasie.²⁸

- (182) W orzecznictwie polskich sądów dominuje zapatrywanie opowiadające się za koncepcją obiektywną siły wyższej, zgodnie z którą do zdarzeń objętych kategorią siły wyższej zalicza się zdarzenia zewnętrzne w stosunku do przedsiębiorstwa. Ponadto, zwykle dodaje się, że działanie siły wyższej musi być nieuchronne - czyli niemożliwe do zapobieżenia oraz nadzwyczajne - czyli niemożliwe do przewidzenia²⁹. Wymienione cechy musi wykazywać samo to zjawisko, które jest oceniane jako działanie siły wyższej. Samo w sobie musi być więc ono nadzwyczajne i w konsekwencji nieuchronne oraz w danym układzie stosunków niemożliwe do przewidzenia, czyli innymi słowy *"przemienne"*. Należy

²⁷ R. Stankiewicz, w: Hauser, Wierzbowski, Komentarz KPA, Legalis 2020, art. 189e, Nb 2.

²⁸ J.M. Kondek, w: Osajda, Komentarz, t. IIIA, 2017, art. 433 KC, s. 713.

²⁹ Por. orzeczenia Sądu Najwyższego: z dnia 20 października 1936 r., C II 2086/36, Zb. Urz. OSN 1937/4/158, z dnia 9 kwietnia 1952 r., C 962/51, OSNCK 1954/1/2, z dnia 7 lutego 1953 r., I C 60/53, OSNCK 1954/2/35, z dnia 30 kwietnia 1960 r., 3 CR 783/59, OSP 1961/3/79, z dnia 9 lipca 1962 r., I CR 54/62, OSNC 1963/12/262, z dnia 26 sierpnia 1992 r., I PRN 36/92, OSNC 1993/7-8/138, z dnia 11 lutego 1997 r., II CKN 78/96, z dnia 24 listopada 2000 r., III CZP 37/00, OSNC 2001/4/56, z dnia 16 stycznia 2002 r., IV CKN 629/00, z dnia 4 września 2004 r., IV CKN 420/01. Podobnie NSA np. w wyroku z dnia 30 września 2014 r., II GSK 299/13, Legalis nr 1087299.

je zaś uznać za takie, jeżeli ze względu na tkwiącą w nim moc oddziaływania nie było przed nim, a ściślej - przed jego skutkami, żadnej obrony. W orzecznictwie podnosi się, że przy ocenie, czy mamy do czynienia z siłą wyższą należy brać pod uwagę także element subiektywny - tzn. to, czy zainteresowana osoba mogła przeciwdziałać i zapobiec działaniu obiektywnych zdarzeń, składających się na siłę wyższą. Ta okoliczność podlega ocenie ad casum.

- (183) W orzecznictwie unijnym wskazuje się, że siła wyższa nie ogranicza się do absolutnej niemożliwości, lecz powinna być rozumiana jako okoliczności niezależne od podmiotu, nadzwyczajne i niemożliwe do przewidzenia, których skutków nie można było uniknąć pomimo dochowania należytej staranności. Przesłanka, zgodnie z którą okoliczności powinny być niezależne od podmiotu, nie ogranicza się do okoliczności zewnętrznych wobec niego w sensie materialnym lub psychicznym, lecz obejmuje również okoliczności, które w sposób obiektywny jawią się jako wychodzące spod kontroli podmiotu lub jako znajdujące się poza sferą jego odpowiedzialności. Znaczenie tego pojęcia powinno zostać ustalone w oparciu o ramy prawne, w których ma wywierać skutki.³⁰
- (184) Analizowany przepis art. 13v ust. 7 Ustawy wyraźnie wskazuje, że siła wyższa jako przesłanka odstąpienia przez Prezesa UOKiK od wymierzenia kary administracyjnej, znajduje zastosowanie jedynie wówczas, gdy do naruszenia prawa doszło wskutek zdarzenia o takim charakterze. Konieczne jest zatem, żeby nadmierne opóźnienie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych, które stanowi powód wymierzenia tej sankcji, pozostawało w bezpośrednim związku z wystąpieniem siły wyższej. Będzie się on wyrażał w tym, że do naruszenia prawa ponad wszelką wątpliwość nie doszłoby, gdyby nie nastąpienie takiego zdarzenia.
- (185) Odnosząc się do informacji i dowodów przedłożonych przez Stronę w toku postępowania oraz przenosząc powyższe uwagi o charakterze prawnym na grunt niniejszej sprawy należy stwierdzić co następuje:

Strona podniosła okoliczności o charakterze finansowym: *[Informacja chroniona]*.

Zdaniem Prezesa Urzędu, pogorszenie sytuacji finansowej czy płynności finansowej strony - nawet jeśli wystąpiło w okresie epidemii - nie może stanowić siły wyższej w rozumieniu przepisu art. 13v ust. 7 Ustawy. Zgodnie z tym przepisem siła wyższa ma być bowiem przyczyną nadmiernego opóźniania się w spełnianiu świadczeń pieniężnych, a zatem

³⁰ por. wyr. TSUE z 18.12.2007 r. w sprawie Société Pipeline Méditerranée et Rhône (SPMR) v. Administration des douanes et droits indirects i Direction nationale du renseignement et des enquêtes douanières (DNRED), C 314/06, ECLI:EU:C:2007:817

ma dotyczyć samego procesu spełniania świadczeń pieniężnych, a nie sytuacji finansowej podmiotu, czy jego zdolności płatniczych.

Wpływ sytuacji finansowej strony postępowania na nadmierne opóźnianie się w spełnianiu świadczeń pieniężnych reguluje już przepis art. 13v ust. 6 Ustawy określając precyzyjnie kryteria odstąpienia od wymierzenia kary w sytuacji, gdy sama strona stała się ofiarą zatorów. Nawet jeżeli przyczyną nadmiernego opóźniania się w spełnianiu świadczeń pieniężnych jest nieotrzymanie zapłaty za spełnione świadczenia od kontrahentów, to i tak - co do zasady nie stanowi to samodzielnej podstawy do odstąpienia od wymierzenia kary pieniężnej. Konieczne i zarazem wystarczające jest - zgodnie z treścią powołanego przepisu - udowodnienie przez stronę postępowania, że wartość świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych przez nią po terminie w okresie objętym postępowaniem jest większa lub równa wartości niespełnionych lub spełnionych przez nią po terminie świadczeń pieniężnych, za które zgodnie z art. 13v ust. 2 obliczono by jednostkowe kary. Co więcej - nadmierne opóźnianie się w spełnianiu świadczeń pieniężnych również w takiej sytuacji uznawane jest przez ustawodawcę za naganne, bowiem zgodnie z treścią przepisu art. 13v ust. 6 Ustawy, odstępując od wymierzenia kary na tej podstawie, Prezes Urzędu jednocześnie udziela stronie pouczenia.

Mając na względzie treść przepisów art. 13v ust. 7 i 13v ust. 6 Ustawy oraz art. 13v ust. 1 zd. 1 a contrario - należy przyjąć, że pogorszenie (utrata) zdolności płatniczych przez stronę, jako taka, czy też osłabienie (utrata) jej płynności finansowej, nie stanowi samodzielnej i obligatoryjnej podstawy do odstąpienia od wymierzenia kary administracyjnej przez Prezesa Urzędu. Stanowisko przeciwne jest nie do przyjęcia na gruncie cytowanych przepisów Ustawy.

Dodatkowo należy podnieść, że w przypadku gdyby w powyższych sytuacjach, tj. pogorszenia sytuacji finansowej strony, Prezes Urzędu odstępował od wymierzania kary pieniężnej - mogłoby to stanowić nieuzasadnioną pomoc publiczną w rozumieniu przepisów ustawy z 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej i jako takie mogłoby przyczynić się do zakłócenia konkurencji.

Nadto, Prezes Urzędu pragnie podkreślić, że aktualny stan epidemii wpływa negatywnie na kondycję finansową wielu przedsiębiorstw. Szczególnie dotknięty jest nią sektor MŚP, który nie korzysta z dostępnych dużym przedsiębiorstwom narzędzi regulowania płynności, ani zasobów majątkowych. Nie można, powołując się na siłę wyższą, obciążać kontrahentów, często słabszych uczestników obrotu, negatywnymi skutkami epidemii. Przyjęcie odmiennego stanowiska zaprzeczałoby celowi ustawy, którym jest przeciwdziałanie powstawaniu zatorów płatniczych w gospodarce.

Wskazana przez Stronę: „pandemia Covid-19, która wymusiła specyficzne działania, zarówno w zakresie organizacji pracy, jak również w kwestii zabezpieczenia stanów magazynowych, pozwalających na prowadzenie działalności”. Strona argumentowała, że w okresie pandemii zmuszona była do organizacji pracy zdalnej, doznała opóźnień w obiegu dokumentacji, musiała zapewnić odpowiednie zasoby magazynowe dla utrzymania płynności dostaw i realizacji zamówień ([Informacja chroniona]);

Wpływ epidemii COVID-19 należy oceniać nie z perspektywy danej branży, ale indywidualnie dla Strony, co dotyczy tak wystąpienia przestanek siły wyższej, jak również istnienia związku przyczynowego pomiędzy zdarzeniem stanowiącym siłę wyższą, w tym przypadku epidemią COVID-19 a nadmiernym opóźnianiem się przez Stronę ze spełnianiem świadczeń pieniężnych. Należy podkreślić, że z uwagi na przedmiot postępowania - ocenę wystąpienia i wpływu siły wyższej należy dokonać, biorąc pod uwagę czasookres postępowania tj. luty, marzec i kwiecień 2020 r. Odnosząc się do obowiązujących przepisów prawa na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej związanych z wystąpieniem COVID-19, wskazać należy, że Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z 13 marca 2020r. od dnia 14 marca 2020 r. ogłoszony został stan zagrożenia epidemicznego, który Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z 20 marca 2020r. zmieniony został na stan epidemii. Realnie zatem skutki ogłoszonej w Polsce epidemii COVID-19 wystąpiły po wprowadzeniu stosownych ograniczeń prawnych, nie miały zatem wpływu na okres wcześniejszy.

W ocenie Prezesa Urzędu wskazane przez Stronę zdarzenia dotyczące zmian w organizacji Strony postępowania w czasie pandemii co do zasady nie stanowią zdarzeń nieprzewidywalnych, nadzwyczajnych, których skutkom nie można zapobiec w toku prowadzonej działalności. Pracownicy na wielu stanowiskach mogli wykonywać swoją pracę zdalnie, a Strona jako pracodawca mogła tak zorganizować ich pracę, by wykonywanie zadań służbowych mogło odbywać się bez zakłóceń i bez narażenia pracowników na potencjalny kontakt z wirusem wywołującym epidemię. Nawet jeżeli w okresie epidemii zdarzały się nieobecności pracowników, to absencje pracowników spowodowane urlopami wypoczynkowymi, urlopami w trybie na żądanie oraz związane z opieką nad dzieckiem czy nawet zwolnieniami chorobowymi nie stanowią zdarzenia zewnętrznego w stosunku do przedsiębiorstwa, niemożliwego do zapobieżenia czy też niemożliwego do przewidzenia. Pracodawca jakim jest Strona postępowania powinien liczyć się z koniecznością zorganizowania zastępstw i takiej organizacji pracy w kierowanym zakładzie pracy, by uwzględniając ten występujący regularnie czynnik ryzyka (okresy chorób sezonowych, okres wakacyjny, okresy świąteczne), zapewnić odpowiednią obsadę stanowisk i płynną działalność przedsiębiorstwa.

Z kolei odnosząc się do konieczności zapewnienia *[Informacja chroniona]*. Co więcej przedstawiona przez Stronę argumentacja prowadzi do wniosku, iż pomiędzy przywołaną okolicznością, a sumą świadczeń niespełnionych lub spełnionych po terminie w okresie postępowania brak jest związku przyczynowo - skutkowego, zatem przesłanka z art. 13v ust. 7 nie została w tym przypadku spełniona.

Argument Strony w postaci: „*[Informacja chroniona]*”.

Zarówno w orzecznictwie, jak i doktrynie prezentowany jest pogląd, że zawodowy charakter działalności, tak jak to ma miejsce w przypadku przedsiębiorstwa, pociąga za sobą zwiększony zakres wymagań. Takie stanowisko uzasadnione jest doświadczeniem profesjonalisty, jego kwalifikacjami, a także posiadaną wiedzą. Sąd Najwyższy w swoich orzeczeniach podkreślał zwiększony stopień staranności, jak i przezorności wymagany od profesjonalnego uczestnika obrotu gospodarczego³¹. Dla przedsiębiorcy oznacza to, że można oczekiwać od niego działań przy uwzględnieniu zawodowego charakteru prowadzonej działalności. W tym przypadku zastosowanie ma art. 355 § 2 Kodeksu cywilnego, który stanowi, że należyta staranność dłużnika w zakresie prowadzonej przez niego działalności gospodarczej określa się przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności. Dlatego też zawodowy charakter działalności pociąga za sobą zwiększenie zakresu odpowiedzialności przedsiębiorcy. Orzecznictwo akcentuje, że na profesjonalnym uczestniku obrotu gospodarczego, a takim niewątpliwie jest Strona, ciążyą zwiększone oczekiwania co do zapobiegliwości i zdolności przewidywania. Obejmuje to także znajomość obowiązującego prawa oraz następstw z niego wynikających, tym bardziej jeżeli na jakież aspekty prowadzonej działalności Strona ma decydujący wpływ regulując je w drodze kontraktowej - taki charakter mają ewidentnie ustalenia dotyczące zasad rozliczania bonusów, które wynikają z takiego, a nie innego uregulowania tychże kwestii w treści transakcji handlowych z kontrahentami Strony. Strona zatem z góry miała możliwość przewidzenia skutków przyjętych przez siebie regulacji, w tym zakresie wzajemnych rozliczeń³².

(186) Mając na uwadze powyższe, Prezes Urzędu nie znalazł podstaw do odstąpienia od wymierzenia kary na podstawie art. 13v ust. 7 Ustawy.

Dowód: Pismo Strony postępowania z dnia 10 lutego 2021 r. zawierające stanowisko Spółki w przedmiocie okoliczności mających wpływ na wymiar kary, w związku z przedmiotowym postępowaniem, k. 612A (tom 4).

³¹ Wyrok Sądu Najwyższego z 2 kwietnia 2014 r. sygn. akt IV CSK 404/13.

³² Wyrok Sądu Najwyższego z 17 sierpnia 1993 r. sygn. akt III CRN 77/93.

3. Przesłanka do odstąpienia od wymierzenia kary na podstawie art. 13v ust. 8 Ustawy

- (187) Zgodnie z przepisem art. 13v ust. 8 Ustawy, w uzasadnionych przypadkach Prezes Urzędu może odstąpić od wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej. Zaznaczyć przy tym należy, że przepis ten jest przejawem tzw. „uznania administracyjnego”, nie zawiera żadnych przykładowych przypadków (okoliczności) wskazujących na jego zastosowanie.
- (188) Jak wskazano podczas analizy podstaw do odstąpienia od wymierzenia kary w oparciu o art. 13 v ust. 7 Ustawy, Strona niniejszego postępowania zadeklarowała jedynie, że w jej przypadku wchodzi w rachubę okoliczności mające wpływ na wymiar kary, bez wskazania czy mieszczą się we wcześniej omawianym ustępie 7, czy w analizowanym art. 13 v ust. 8, zatem w celu ustalenia istnienia fakultatywnej przesłanki odstąpienia od wymierzania kary w niniejszym postępowaniu, Prezes Urzędu ponownie przeanalizował cały materiał dowodowy zgromadzony w sprawie oraz twierdzenia i wyjaśnienia Strony postępowania (wyliczone i omówione w ramach poprzedniego punktu niniejszego zawiadomienia).
- (189) Wymaga podkreślenia, że uznanie administracyjne oznacza przyznanie organowi administracji publicznej przepisem prawa administracyjnego pewnego luzu decyzyjnego, polegającego na możliwości wyboru sposobu rozstrzygnięcia danej sprawy administracyjnej. Charakteryzuje się tym, że ustawodawca, określając w hipotezie normy prawnej przesłanki (okoliczności) podjęcia przez organ administracji publicznej działania, jednocześnie formułuje dyspozycję tego przepisu w sposób, który pozwala organowi na swobodę wyboru w zakresie tego czy organ podejmie w ogóle określone działanie lub w zakresie tego, który z dopuszczonych przez ustawodawców sposobów zachowania (rozstrzygnięcia sprawy) wybierze.³³ Działanie organu korzystającego z możliwości podjęcia decyzji w ramach uznania administracyjnego musi jednak mieścić się w granicach określonych wynikającym z art. 7 k.p.a.: dążeniem do wyjaśnienia prawdy obiektywnej i obowiązkiem załatwienia sprawy z uwzględnieniem interesu społecznego i słusznego interesu obywateli³⁴. Należy zwrócić uwagę, że postępowanie organu w granicach uznania administracyjnego ma charakter dwuetapowy. W pierwszym etapie organ bada, czy w sprawie występują przesłanki warunkujące zastosowanie danego przepisu. W wypadku gdy stwierdzi, że przesłanki nie występują, wówczas organ nie ma wyboru

³³ Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 11 marca 2020 r., sygn.. akt I GSK 185/18, Legalis nr 2391090.

³⁴ Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 11 sierpnia 2017 r., I OSK 2884/15, Legalis nr 1681599.

rozstrzygnięcia i ma obowiązek odmówić konkretnego rozstrzygnięcia, np. umorzenia należności. Natomiast w wypadku stwierdzenia istnienia przestępstwa, o których mowa w konkretnym przepisie prawa materialnego organ przystępuje do drugiego etapu, a więc w tym etapie ma uprawnienie, a nie obowiązek podjąć swobodnie wybrane przez siebie orzeczenie. Wybór tego rozstrzygnięcia jest wyłączną prerogatywą organu³⁵.

- (190) Materialnoprawną podstawą do odstąpienia od nałożenia kary pieniężnej na gruncie przepisu art. 13v ust 8 Ustawy jest natomiast niedookreślone pojęcie „uzasadnionego przypadku”, przy czym omawiana norma prawna nie określa jakichkolwiek wskazówek odnośnie tego, co w istocie należy rozumieć pod pojęciem „uzasadnionych przypadków”. Katalog przypadków, które stanowią uzasadnienie odstąpienia od wymierzenia kary jest więc otwarty, a wystąpienie takiego przypadku uzależnione jest od szczególnych okoliczności konkretnej sprawy. Jednocześnie podkreślić trzeba, że odstępstwo od nałożenia administracyjnej kary pieniężnej jest instytucją o charakterze wyjątkowym, gdyż zasadą jest karanie za stwierdzony delikt administracyjny, a nie odstępowanie od ukarania. Możliwość zwolnienia z kary - pomimo naruszenia przepisów Ustawy - może znaleźć uzasadnienia jedynie w sytuacjach bardzo szczególnych i wyjątkowych.³⁶
- (191) W ocenie Prezesa Urzędu z „uzasadnionym przypadkiem”, o którym mowa w art. 13v ust. 8 Ustawy mamy do czynienia wówczas, gdy nałożenie administracyjnej kary pieniężnej na podstawie art. 13v ust. 1 Ustawy byłoby sprzeczne z funkcją tej kary oraz celami Ustawy.
- (192) Wyjaśniająco należy wskazać, że w literaturze przedmiotu z reguły wyodrębnia się trzy funkcje kary administracyjnej, tj. odszkodowawczą - która zakłada, że przez uiszczenie tej kary dochodzi do wyrównania szkody, jaka została wyrządzona całemu społeczeństwu przez naruszenie prawa, ponieważ sprowadzało się ono do ingerencji w jakieś dobro publiczne o wymiarze materialnym; prewencyjną - wymierzenie administracyjnej kary pieniężnej i samo zagrożenie jej nałożeniem mobilizuje do prawidłowego wykonywania obowiązków administracyjnoprawnych, a jednocześnie zniechęca do naruszania ich w przyszłości oraz funkcję represyjną - która zakłada wyrządzenie podmiotowi, na który nakładana jest administracyjna kara pieniężna, pewnej dolegliwości wyrażającej się w zmniejszeniu jego

³⁵ Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 25 maja 2021 r., III SA/GI 381/21, Legalis nr 2596999.

³⁶ Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 8 grudnia 2020 r., sygn. akt II GSK 855/20, Legalis nr 2532822.

majątku z powodu nieprzestrzegania przez niego określonego obowiązku administracyjnoprawnego³⁷.

- (193) Jeśli zaś chodzi o cel Ustawy to jest nim przede wszystkim zwalczanie problemu zatorów płatniczych³⁸ przez wprowadzenie instrumentów wspomagających zmniejszenie opóźnień w zapłacie należności oraz dyscyplinujących strony do stosowania krótkich terminów zapłaty. Ustawa stanowi bowiem implementację dyrektywy 2011/7/UE³⁹, której podstawowym celem - jak wskazano w jej art. 1 ust. 1 - jest zwalczanie opóźnień w płatnościach w transakcjach handlowych, aby zapewnić właściwe funkcjonowanie rynku wewnętrznego, wspierając tym samym konkurencyjność przedsiębiorstw, a w szczególności małych i średnich przedsiębiorstw. W dyrektywie wyraźnie widoczny jest jej cel ochronny ukierunkowany na ochronę wierzyciela, w tym zwłaszcza będącego małym lub średnim przedsiębiorstwem, jako potencjalnie słabszą stronę transakcji handlowej, której dotyczą negatywne skutki opóźnień w płatnościach (zob. art. 1 ust. 1 i art. 12 ust. 3 dyrektywy 2011/7/UE). Dostrzeżono bowiem, że w praktyce małe i średnie przedsiębiorstwa są szczególnie podatne na nadmierne opóźnienia w płatnościach, gdyż z jednej strony ze względu na słabszą pozycję negocjacyjną są bardziej skłonne do akceptacji niezasadnie długich terminów płatności, z drugiej zaś ze względu na ograniczoną płynność finansową w większym stopniu dotyczą ich negatywne konsekwencje opóźnień niż innych podmiotów gospodarczych.
- (194) Uwzględniając więc wszelkie powyższe uwagi z „uzasadnionym przypadkiem” będziemy mieli do czynienia w szczególności w sytuacji, w której wymierzenie administracyjnej kary pieniężnej niosłoby ryzyko wyeliminowania podmiotu z obrotu gospodarczego lub w sposób istotny wpłynęłoby na jego sytuację finansową, co doprowadziłoby do dalszego spowolnienia obrotu gospodarczego i pogłębienia trudności z płynnością finansową kolejnych podmiotów. Z uzasadnionym przypadkiem umożliwiającym odstąpienie od wymierzenia kary będziemy mieli do czynienia także wtedy, gdy stopień naruszenia prawa jest znikomy. Stopień naruszenia ustala się mając na uwadze istotność naruszenia, skalę skutków społeczno-gospodarczych, które zostały przez nie wywołane, oraz znaczenie naruszonego obowiązku administracyjnoprawnego z punktu widzenia systemu prawa,

³⁷ M. Szydło, Charakter i struktura prawna administracyjnych kar pieniężnych, s. 147, „*Studia Prawnicze*” 2003, nr 4.

³⁸ Uzasadnienie projektu ustawy o terminach zapłaty w transakcjach handlowych, Sejm RP VII kadencji, druk sejmowy Nr 1001, s. 1.

³⁹ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/7/UE z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie zwalczania opóźnień w płatnościach w transakcjach handlowych (Dz.U. L 48 z 23.2.2011, s. 1).

a także dóbr, których ochronie służy. O tym więc, że waga naruszenia prawa jest znikoma będzie można powiedzieć wówczas, gdy wywołane przez nie skutki są niewielkie, czyli dotknęły małej liczby podmiotów i nie zaburzyły przebiegu procesów społeczno-gospodarczych. Podkreślenia w tym miejscu wymaga, że żadna z podniesionych przez Stronę okoliczności faktycznych, które szczegółowo opisane zostały przy okazji analizy podstaw do zastosowania art. 13v ust. 7 i poddane ponownie analizie w oparciu o art. 13v ust. 8 Ustawy nie stanowi „uzasadnionego przypadku” wskazanego w omawianym przepisie.

- (195) Mając na uwadze powyższe, Prezes Urzędu nie znalazł podstaw do uznania, że w niniejszej sprawie zachodzi uzasadniony przypadek mogący stanowić podstawę odstąpienia od wymierzenia kary pieniężnej na podstawie art. 13v st. 8 Ustawy.

4. Rozpatrzenie stanowiska Strony w sprawie postawionego zarzutu

- (196) W odpowiedzi na zawiadomienie Prezesa Urzędu z dnia 12 grudnia 2022 r., Strona postępowania pismem z 13 stycznia 2023 r. przedstawiła swoje stanowisko co do zebranego materiału dowodowego oraz jego oceny dokonanej przez Prezesa UOKiK.
- (197) Strona nie zgodziła się ze stanowiskiem Prezesa Urzędu jakoby w sprawie zaszyły bezwzględne przesłanki do wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej na podstawie art. 13v ust. 6 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.
- (198) Zdaniem Strony występują rozbieżności pomiędzy ustaleniami poczynionymi przez Prezesa Urzędu a ustaleniami wynikającymi z treści dokumentów księgowych Strony postępowania. Jak wskazała Strona *„rozbieżności te dotyczą ustalonych terminów płatności niektórych świadczeń pieniężnych objętych postępowaniem, a w efekcie również ustalenia, że Spółka nadmiernie opóźniła się w ich spełnieniu, co ma oczywiste przełożenie nie tylko na wysokość, ale także zasadność nałożenia kary pieniężnej”*. Wspomniane rozbieżności dotyczą ustalonych przez Prezesa Urzędu terminów płatności niektórych świadczeń pieniężnych objętych postępowaniem, co skutkowało ustaleniem, że Spółka nadmiernie opóźniła się w ich spełnieniu.
- (199) Strona postępowania zarzuciła również niezasadne uwzględnienie niektórych kategorii podmiotów, które w odczuciu Strony - ze względu na sycyfikę stosunków gospodarczych z tego typu podmiotami - podlegają wyłączeniu spod stosowania ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (w brzmieniu zarówno przed, jak i po nowelizacji). Zdaniem Strony w sprawie zachodzą również przesłanki, umożliwiające

Prezesowi UOKiK odstąpienie od wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej, określone w art. 13v ust. 6, 7 i 8 Ustawy, o co Strona wniosła w treści pisma z 13 stycznia 2023 r.

(200) Co więcej, Strona stoi na stanowisku, że nawet gdyby uznać, że w sprawie nie spełniły się wspomniane wyżej przesłanki odstąpienia od wymierzenia kary, to zachodzą podstawy do obniżenia ewentualnej kary pieniężnej wobec Strony postępowania o 20% w oparciu o art. 13v ust. 2 pkt Ustawy. Strona sformułowała wniosek o obniżenie wysokości administracyjnej kary pieniężnej o 20%.

(201) Strona wniosła również o uzupełnienie materiału dowodowego poprzez:

- przeprowadzenie dowodu z dokumentów załączonych do pisma z 13 stycznia 2023 r.
- przeprowadzenie dowodu z przesłuchania świadka [*Informacja chroniona*], Dyrektora Finansowego Grudnik Sp. z o.o. na okoliczności wskazane w piśmie.
- przeprowadzenie dowodu z przesłuchania Strony - za Grudnik sp. z o.o. [*Informacja chroniona*] - jako Prezesa Zarządu uprawnionego do jednoosobowej reprezentacji Spółki na okoliczności analogiczne do wniosku o przesłuchanie świadka.

W odniesieniu do zgłoszonych przez Stronę wniosków dowodowych wymaga wskazania, że Prezes Urzędu przyjął w poczet materiału dowodowego stanowiącego podstawę rozstrzygnięcia w przedmiotowej sprawie wnioski dowodowe z dokumentów, które zostały załączone do pisma Strony z 13 stycznia 2023 r. W odniesieniu zaś do zawnioskowanych przez Stronę osobowych źródeł dowodowych Prezes Urzędu postanowieniem z dnia 21 lutego 2023 r. odmówił ich uwzględnienia.

4.1. Ocena podniesionych przez Stronę rozbieżności w ustaleniach faktycznych

(202) Strona wskazała, że szczegółowa analiza materiału dowodowego zgromadzonego przez Prezesa UOKiK oraz przedstawionych w tabelach zaprezentowanych w zawiadomieniu Prezesa Urzędu z 12 grudnia 2022 r. zestawień świadczeń pieniężnych doprowadziła Stronę do wniosku, iż w tabeli, w której określono świadczenia pieniężne niespełnione przez Stronę w badanym w niniejszym postępowaniu okresie oraz w tabelach zawierających świadczenia spełnione przez Stronę po upływie maksymalnego terminu zapłaty Prezes Urzędu wadliwie uwzględnił niektóre świadczenia, ponieważ dokonał nieprawidłowego określenia terminu zapłaty. W związku z powyższym Strona sformułowała następujące zarzuty:

1. nieuwzględnienie przez Prezesa UOKiK oświadczeń potwierdzających - zdaniem Strony - przedłużenie terminów zapłaty zobowiązań Strony postępowania wobec spółek [*Informacja chroniona*] oraz [*Informacja chroniona*];

2. przyjęcie przez Prezesa Urzędu nieprawidłowej daty spełnienia świadczenia, dokonanego w wyniku potrącenia wzajemnych wierzytelności między Stroną postępowania a jej dostawcą, spółką [Informacja chroniona];
3. ustalenie przez Prezesa UOKiK nieprawidłowego terminu zapłaty świadczenia pieniężnego na rzecz [Informacja chroniona];
4. błędne ustalenie przez Prezesa Urzędu nadmiernego opóźnienia w spełnieniu świadczenia pieniężnego na rzecz spółki [Informacja chroniona].

4.1.1. Nieuwzględnione prolongaty w relacjach gospodarczych między Stroną postępowania a [Informacja chroniona] oraz [Informacja chroniona]

(203) W wyniku analizy przesłanego Stronie zawiadomienia z 12 grudnia 2022 r. Strona postępowania doszła do wniosku, że Prezes Urzędu ustalając nadmierne opóźnianie się ze spełnieniem świadczeń pieniężnych nie uwzględnił zawartych przez Stronę oraz jej kontrahentów, spółki [Informacja chroniona] oraz [Informacja chroniona], porozumień o przedłużeniu terminu zapłaty „ponad [Informacja chroniona] dni wynikające z umowy oraz zrzeczeniu się prawa do naliczania odsetek z tytułu opóźnienia”. Strona postępowania podniosła, że powyższe ustalenia zostały potwierdzone przez jej kontrahentów oświadczeniami z dnia 10 stycznia 2020 roku ([Informacja chroniona], w aktach niniejszego postępowania k. 626, tom 4) oraz 1 czerwca 2020 roku ([Informacja chroniona], w aktach niniejszego postępowania k. 630, tom 4).

Strona argumentowała, że „w doktrynie wskazuje się, że wymóg ustalenia dłuższego terminu zapłaty „wyraźnie” należy rozumieć w ten sposób, że w czynności prawnej między stronami znaleźć się musi postanowienie, które w jego zwykłym znaczeniu przyjmowanym w języku oznacza ustalenie terminu spełnienia świadczenia i termin ten jest (lub może być) dłuższy niż 60 dni, liczonych od dnia doręczenia dłużnikowi faktury lub rachunku, potwierdzających dostawę towaru lub wykonanie usługi. Nie spełnią tego wymogu ustalenia terminu w sposób dorozumiany, na podstawie zwyczajów lub właściwości zobowiązania, itp. Ustalenie terminu zapłaty w sposób „wyraźny” nie jest jednak synonimem pełnej jednoznaczności danego postanowienia. Nadto wskazuje się także, że rażąca nieuczciwość jest nieuczciwością kwalifikowaną i próg ten nie powinien być bezzasadnie obniżany w sposób w praktyce zamykający stronom możliwość negocjowania dłuższych terminów”.

Strona stoi na stanowisku, że stosując powyższe rozumowanie, na kanwie niniejszej sprawy staje się oczywistym, że termin zapłaty ustalony przez strony transakcji i potwierdzony przesłanymi oświadczeniami dostawców Strony postępowania został ustalony wyraźnie,

czyli wskazuje jednoznacznie, że kontrahent Strony postępowania wyraża zgodę na wydłużenie terminu zapłaty, wobec czego terminy na zapłatę zobowiązań zostały przedłużone „ponad 90 dni”.

(204) Celem zweryfikowania powyższych twierdzeń Strony postępowania Prezes Urzędu wezwał spółki [*Informacja chroniona*] oraz [*Informacja chroniona*] do udzielenia informacji czy wskazane przez Stronę postępowania w toku toczącego się postępowania terminy zapłaty należności przysługujących im od Strony niniejszego postępowania odpowiadają treści postanowień łączących spółki ze Stroną postępowania oraz ewentualnie o:

1. wskazanie prawidłowych terminów zapłaty oraz potwierdzenie, że wskazane terminy wynikają z treści ustnych porozumień pomiędzy Stroną postępowania a spółkami;
2. przesłanie (jeżeli takie dokumenty istnieją) uwierzytelnionych kopii innych dokumentów, niż przesłane przez Stronę postępowania w toku toczącego się postępowania, potwierdzających zawarcie porozumień dotyczących przedłużenia terminów zapłaty;
3. opisanie ustalonych zasad przedłużenia terminów zapłaty oraz udzielenie informacji czy spółki z tytułu wskazanych przez Prezesa Urzędu należności naliczyły Stronie postępowania odsetki za zwłokę w zapłacie, jeżeli tak, o przesłanie uwierzytelnionych kopii dokumentów potwierdzających ten fakt.

Z treści nadesłanych do tegoż Urzędu odpowiedzi spółek wynika, że wskazane przez Stronę postępowania terminy zapłaty w Ostatecznej Tabeli nr 1, stanowiące podstawę ustaleń dokonanych w przedmiotowej sprawie były prawidłowe i odpowiadają postanowieniom umownym łączącym Stronę z wyżej wymienionymi kontrahentami, co oznacza, że nie zostały „przedłużone”, a ponadto:

1. Spółka [*Informacja chroniona*] poinformowała Prezesa Urzędu, że nie było żadnych dodatkowych uzgodnień między nią a Stroną postępowania dotyczących przedłużenia terminów zapłaty należności spółki oraz, że spółka wystawiła Stronie postępowania noty odsetkowe (zostały dołączone do przesłanego pisma), które nie były egzekwowane wyłącznie z uwagi na wieloletnią współpracę oraz wspieranie rozwoju spółki w jej strategicznych obszarach;
2. Spółka [*Informacja chroniona*] poinformowała Prezesa Urzędu, że szczegółowa treść ustnych porozumień między spółką a Stroną postępowania dotyczyła tego, że przekroczenia umówionego terminu zapłaty o kilka lub kilkanaście dni nie stanowią ani istotnego, ani nadmiernego naruszenia warunków umownych w zakresie terminów płatności i nie spowodują żadnych działań o charakterze windykacyjnym ze strony wierzyciela, niemniej, raz do roku, w ramach podsumowania rozliczeń i współpracy, [*Informacja chroniona*]

naliczy Stronie postępowania odsetki za opóźnienie, które to Strona postępowania ureguluje. Na potwierdzenie powyższych twierdzeń spółka *[Informacja chroniona]* załączyła do przesłanego pisma notę odsetkową nr *[Informacja chroniona]* z dnia *[Informacja chroniona]*. Dodatkowo, spółka poinformowała Prezesa UOKiK, że przedmiotowa nota odsetkowa została w całości uregulowana przez Stronę niniejszego postępowania.

Mając na uwadze powyższe, po przeanalizowaniu otrzymanych informacji i dowodów od wezwanych dostawców Strony, Prezes UOKiK ustalił, że ani celem, ani skutkiem złożonych Stronie postępowania przez spółki *[Informacja chroniona]* oraz *[Informacja chroniona]* oświadczeń nie było prolongowanie terminu zapłaty należności tych spółek, jak również to, że te podmioty nie zrzekły się prawa do naliczania odsetek z tytułu opóźnień Strony postępowania w zapłacie swoich zobowiązań.

Powyższe stanowisko Prezes Urzędu uzasadnia tym, że z informacji otrzymanych od przywoływanych podmiotów nie wynika, aby ich intencją było prolongowanie umownie ustalonych terminów zapłaty zobowiązań Strony postępowania. Spółki - będące w tym wypadku wystawcami powyższych oświadczeń, podmiotami oświadczającymi (a zatem są kompetentne do ustalenia prawidłowej treści i skutków złożonych oświadczeń) - zaprzeczają jakoby występowały jakiegokolwiek dodatkowe uzgodnienia między nimi a Stroną postępowania w przedmiocie prolongowania terminów zapłaty oraz obie wystawiły Stronie postępowania noty odsetkowe, co ostatecznie dowodzi, że działały w przekonaniu, że objęte przedmiotowymi notami transakcje handlowe zostały spełnione po terminie zapłaty. Co więcej, z oświadczenia spółki *[Informacja chroniona]* wynika, że wystawiona przez nią nota odsetkowa została przez Stronę niniejszego postępowania zapłacona, co ponad wszelką wątpliwość dowodzi tego, że sama Strona postępowania była świadoma, że regulowała należności wobec spółki po uzgodnionym terminie zapłaty. Dodatkowo, spółka *[Informacja chroniona]* sprecyzowała, że oświadczenie, które złożyła Stronie postępowania dotyczyło wyłącznie tego, że kilku lub kilkunastodniowe opóźnienia w zapłacie należności spółki nie będą traktowane jako istotne oraz nadmierne naruszenia warunków umownych, wobec czego Strona postępowania nie powinna obawiać się podjęcia przez spółkę działań o charakterze windykacyjnym. Otrzymane wyjaśnienia spółek oraz załączone dokumenty nie budzą wątpliwości pod względem ich treści, rzetelności oraz kompletności i na ich podstawie Prezes Urzędu dokonał powyższych ustaleń.

4.1.2. Nieprawidłowa data spełnienia świadczenia w wyniku potrącenia umownego
- *[Informacja chroniona]*.

(205) Analiza materiału dowodowego zgromadzonego przez Prezesa UOKiK oraz szczegółowych danych zawartych w tabelach zawartych w treści zawiadomienia z 12 grudnia 2022 r. doprowadziła Stronę postępowania do wniosku, że Prezes Urzędu w odniesieniu do części zobowiązań Strony postępowania względem dostawcy, spółki [Informacja chroniona], w sposób nieprawidłowy przyjął jako datę spełnienia świadczenia pieniężnego datę [Informacja chroniona] roku., co skutkowało uznaniem, że Strona postępowania pozostawała w zwłoce w spełnieniu świadczeń na rzecz wyżej wymienionego dostawcy, wynoszącej od [Informacja chroniona] do nawet [Informacja chroniona] dni (w zależności od terminu zapłaty dot. jednostkowej transakcji). Strona wyjaśnia, że kompensaty dokonane z [Informacja chroniona] zostały rozliczone z dniem [Informacja chroniona] r., a zatem [Informacja chroniona] dni przed terminem przyjętym przez Prezesa Urzędu. Na potwierdzenie swojego stanowiska Strona przekazała arkusz finansowy z dnia [Informacja chroniona] roku, z którego wynika, że dokonana została kompensata wzajemnych wierzytelności do kwoty [Informacja chroniona] zł. Strona w treści pisma z 13 stycznia 2023 roku stwierdziła również, że do przesłanego pisma załączyła także wydruk korespondencji e-mail między Stroną postępowania a dostawcą z [Informacja chroniona] roku z potwierdzeniem wzajemnego rozliczenia w drodze potrącenia umownego, w której to korespondencji pracownik księgowości dostawcy napisał cyt. *“Potwierdzam zgodne rozliczenie kompensaty”*. Dowód ten jednak nigdy nie został do tutejszego Urzędu doręczony.

Strona argumentowała, że Prezes UOKiK za datę spełnienia świadczenia błędnie przyjął datę zaksięgowania faktury korygującej w systemie . W dniu [Informacja chroniona] roku faktura ta została doręczona Stronie postępowania pocztą i zaksięgowana, co nie zmienia jednak faktu, iż datą spełnienia świadczenia w drodze dokonanego potrącenia umownego wzajemnych wierzytelności jest data złożenia oświadczenia o potrąceniu, czyli dzień [Informacja chroniona] roku. Była to data złożenia oświadczenia o potrąceniu/propozycji kompensaty przez Grudnik Sp. z o.o. (a zatem dzień [Informacja chroniona] r.), która to propozycja została przez [Informacja chroniona] zaakceptowana. W systemach obu Spółek (zarówno Grudnik jak i [Informacja chroniona]) datą księgowania ww. kompensaty jest [Informacja chroniona] r.

(206) Wobec przywołanych przez Stronę postępowania dowodów Prezes Urzędu przychylił się do stanowiska Strony i ustalił termin spełnienia świadczenia w oparciu o przywołany arkusz finansowy, co faktycznie doprowadziło do nowych ustaleń w zakresie mniejszej liczby dni opóźnienia.

4.1.3. Nieprawidłowe określenie terminu zapłaty na rzecz [Informacja chroniona].

(207) Strona postępowania w piśmie wyraziła także stanowisko, że Prezes UOKiK w sposób nieprawidłowy określił termin zapłaty świadczenia pieniężnego wynikającego z faktury numer *[Informacja chroniona]* z dnia *[Informacja chroniona]* roku, wystawionej przez *[Informacja chroniona]* Strona podnosi, że z Tabeli B1 pisma Prezesa Urzędu wynika, że termin zapłaty zobowiązania według umowy to *[Informacja chroniona]* roku, a Strona spełniła świadczenie w dniu *[Informacja chroniona]* roku i co za tym idzie - opóźniła się ze spełnieniem świadczenia o *[Informacja chroniona]* dni.

Strona załączyła do niniejszego pisma dokument faktury nr *[Informacja chroniona]* z dnia *[Informacja chroniona]* roku i wskazała, że termin zapłaty wskazany na przedmiotowej fakturze to dzień *[Informacja chroniona]* roku, wobec czego, spełnienie niniejszego zobowiązania przez Stronę dnia *[Informacja chroniona]* roku nie generuje żadnego opóźnienia w zapłacie.

(208) Wobec wskazanych przez Stronę postępowania dowodów Prezes Urzędu ustalił, że świadczenie to było wymagalne dopiero po okresie objętym postępowaniem, a co za tym idzie, podlegało wyłączeniu z niniejszego postępowania.

4.1.4. Ustalenie dotyczące spełnienia świadczenia pieniężnego na rzecz *[Informacja chroniona]*.

(209) Kolejny zarzut Strony postępowania dotyczył ustalenia przez Prezesa UOKiK, że świadczenie wynikające z faktury o numerze *[Informacja chroniona]* z dnia *[Informacja chroniona]* roku, na rzecz dostawcy, *[Informacja chroniona]* zostało spełnione z naruszeniem ustalonego terminu zapłaty. Strona argumentowała, że Prezes UOKiK przyjął, iż termin zapłaty według umowy określony został na dzień *[Informacja chroniona]* roku, świadczenie pieniężne natomiast zostało spełnione *[Informacja chroniona]*.

Strona wyjaśnia, że oryginał przedmiotowej faktury nigdy nie został jej doręczony, w związku z czym spółka *[Informacja chroniona]* wystawiła duplikat i doręczyła go Stronie w dniu *[Informacja chroniona]* roku. Świadczenie pieniężne wynikające z wyżej wymienionej faktury zostało natomiast uregulowane w dniu *[Informacja chroniona]* roku. Strona do przestanego pisma załączyła zarówno duplikat przedmiotowej faktury jak i dowód zapłaty.

(210) Wobec wskazanych przez Stronę postępowania dowodów Prezes Urzędu ustalił, że świadczenie pieniężne zostało ostatecznie wymagalne po okresie objętym postępowaniem.

4.1.5. Nieprawidłowe ustalenie nadmiernego opóźnienia w spełnieniu świadczenia pieniężnego na rzecz [Informacja chroniona].

- (211) Strona podnosi, że podobna sytuacja do powyższej miała także miejsce w przypadku faktury nr [Informacja chroniona] będącej zobowiązaniem wobec dostawcy [Informacja chroniona]. Strona wskazuje, że Prezes UOKiK błędnie uznał, że świadczenie pieniężne na rzecz dostawcy wynikające z powyższej zostało spełnione po terminie wynikającym z umowy, ponieważ Strona nigdy nie otrzymała oryginału faktury. Wobec powyższego, w dniu [Informacja chroniona] roku wystawiony został duplikat przedmiotowej faktury, a świadczenie pieniężne zostało spełnione w dniu [Informacja chroniona] roku. Podobnie jak w poprzednim przypadku, Strona do przesłanego pisma załączyła zarówno duplikat faktury jak i dowód zapłaty.
- (212) Wobec wskazanych przez Stronę postępowania dowodów Prezes Urzędu ustalił, że świadczenie pieniężne było ostatecznie wymagalne po okresie objętym postępowaniem.

4.2. Zarzuty Strony dotyczące wyłączeń przedmiotowych i podmiotowych z zakresu postępowania

- (213) Strona postępowania w dalszej części pisma podniosła, że szczegółowa analiza materiału dowodowego zgromadzonego przez z Prezesa Urzędu doprowadziła ją do wniosku, że w tabelach, w których wskazano świadczenia pieniężne niespełnione przez Stronę w okresie objętym postępowaniem lub świadczenia spełnione po upływie terminu zapłaty uwzględnione zostały zobowiązania, które wynikały z czynności wyłączonych spod zakresu stosowania Ustawy (czynności bankowe zgodnie z art. 3 pkt 2 Ustawy) oraz świadczenia - jak twierdzi Strona postępowania - „których jedynymi stronami są podmioty należące do tej samej grupy kapitałowej, co uzasadnia ich pominięcie przy ustalaniu nadmiernego opóźnienia się ze spełnieniem świadczeń pieniężnych przez organ”.

4.2.1. Zobowiązania wobec podmiotów wykonujących czynności bankowe

- (214) Strona podniosła również, że zgodnie z treścią art. 3 pkt 2 Ustawy przepisów Ustawy nie stosuje się do umów, na podstawie których są wykonywane czynności bankowe w rozumieniu przepisów art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe. Wspomniany przepis zawiera wyliczenie czynności, które uznawać należy za czynności bankowe, aczkolwiek Strona podnosi, że w doktrynie nauki prawa wskazuje się, że w prawie polskim nie ma legalnej definicji „czynności bankowej”, natomiast w literaturze dotyczącej tego tematu można spotkać próby zdefiniowania powyższego pojęcia oparte na kryterium podmiotowym (bank) lub kryterium przedmiotowym (rodzaj

czynności). Strona wskazała, że analizując powyższe próby, niezależnie od zastosowanego kryterium, należy dojść do wniosku, że „za czynność bankową uznać można każdą czynność prawną, jaka zachodzi między bankiem a klientem zawarta w związku z prowadzoną przez bank działalnością”. Zatem, zdaniem Strony niniejszego postępowania „czynności bankowe są to takie czynności prawne o charakterze obligacyjnym, w których występuje przynajmniej po jednej stronie bank i które dokonywane są w związku z prowadzoną przez niego działalnością. Charakteryzują one podstawową aktywność banku, stanowiąc też jednocześnie kryterium uznania za taki danego podmiotu. Czynności bankowe dzieli się przy tym na czynności bankowe sensu stricto oraz czynności bankowe sensu largo. Te pierwsze to czynności, które wykonywane mogą być wyłącznie przez banki. Natomiast czynności bankowe sensu largo charakteryzują się tym, że mogą być świadczone przez podmiot niebędący bankiem. Wówczas jednak nie mają przymiotu czynności bankowych. Stają się czynnościami bankowymi, jeśli wykonywane są przez bank”.

Strona dodatkowo argumentowała, że „jako uzasadnienie wprowadzenia dodatkowego, w stosunku do postanowień dyrektywy, wyłączenia spod zakresu zastosowania ustawy, podaje się specyfikę umów bankowych oraz posiadanie przez banki wystarczających instrumentów finansowych, które są w stanie zapewnić efektywne dochodzenie przysługujących im roszczeń. Wskazuje się, że w przypadku czynności bankowych wierzycielem najczęściej jest bank, a nie klient banku. Dodatkowo uznano, że banki mają szczególne instrumenty, uregulowane w Prawie bankowym, które pozwalają im dochodzić swoich należności w takim zakresie i w taki sposób, który nie uzasadnia dodatkowego wzmacniania ich pozycji również w ustawie”.

4.2.1.1. Faktoring odwrotny jako czynność bankowa

- (215) Strona postępowania podniosła, że analiza pisma Prezesa UOKiK z dnia 12 grudnia 2022 roku prowadzi ją do wniosku, że Prezes Urzędu rozstrzygając w niniejszej sprawie nie uwzględniał transakcji, w których Spółka korzystała z usług faktora na podstawie umowy faktoringu odwrotnego, ponieważ cyt. *“Wobec braku stwierdzenia opóźnień w zakresie spełniania świadczeń pieniężnych kontrahentów finansowanych przez Stronę w ramach faktoringu odwrotnego - te świadczenia pieniężne zostały uznane przez Prezesa UOKiK za spełnione w terminie”*.

Strona wskazuje, że wbrew powyższemu stanowisku Prezes Urzędu uwzględnił w tabelach zatorowych świadczenia pieniężne wynikające z umowy faktoringu odwrotnego na rzecz faktora [Informacja chroniona] nr [Informacja chroniona] z dnia [Informacja chroniona] r. Zgodnie z przywołanym przez Stronę § 2 ust. 1 ww. umowy: [Informacja chroniona]. Strona wyjaśnia,

że niewyłączone przez Prezesa Urzędu świadczenia to świadczenia, które pozostają w związku z realizacją obowiązków wynikających z umowy faktoringu odwrotnego, ponieważ, zgodnie z umową, Strona zobowiązana jest do zapłaty na rzecz faktora odsetek oraz prowizji, a także innych opłat. W dalszej części Strona wymienia kwestionowane świadczenia:

1) numer faktury *[Informacja chroniona]* - z dnia *[Informacja chroniona]* r. na kwotę *[Informacja chroniona]* zł, termin zapłaty według umowy: *[Informacja chroniona]* r., data spełnienia świadczenia pieniężnego: *[Informacja chroniona]*; liczba dni opóźnienia: *[Informacja chroniona]*;

2) numer faktury *[Informacja chroniona]*- z dnia *[Informacja chroniona]* r. na kwotę *[Informacja chroniona]* zł, termin zapłaty według umowy: *[Informacja chroniona]* r., data spełnienia świadczenia pieniężnego: *[Informacja chroniona]*; liczba dni opóźnienia: *[Informacja chroniona]*;

3) numer faktury *[Informacja chroniona]* - z dnia *[Informacja chroniona]* r. na kwotę *[Informacja chroniona]* zł, termin zapłaty według umowy: *[Informacja chroniona]* r., data spełnienia świadczenia pieniężnego: *[Informacja chroniona]*; liczba dni opóźnienia: *[Informacja chroniona]*;

4) numer faktury *[Informacja chroniona]* - z dnia *[Informacja chroniona]* r. na kwotę *[Informacja chroniona]* zł, termin zapłaty według umowy: *[Informacja chroniona]* r., data spełnienia świadczenia pieniężnego: *[Informacja chroniona]*; liczba dni opóźnienia: *[Informacja chroniona]*;

5) numer faktury *[Informacja chroniona]* - z dnia *[Informacja chroniona]* r. na kwotę *[Informacja chroniona]* zł, termin zapłaty według umowy: *[Informacja chroniona]*0 r., data spełnienia świadczenia pieniężnego: *[Informacja chroniona]*; liczba dni opóźnienia: *[Informacja chroniona]*;

6) numer faktury *[Informacja chroniona]* - z dnia *[Informacja chroniona]* r. na kwotę *[Informacja chroniona]* zł, termin zapłaty według umowy: *[Informacja chroniona]* r., data spełnienia świadczenia pieniężnego: *[Informacja chroniona]*; liczba dni opóźnienia: *[Informacja chroniona]*;

7) numer faktury *[Informacja chroniona]* - z dnia *[Informacja chroniona]* r. na kwotę *[Informacja chroniona]* zł, termin zapłaty według umowy: *[Informacja chroniona]* r., data spełnienia świadczenia pieniężnego: *[Informacja chroniona]*; liczba dni opóźnienia: *[Informacja chroniona]*;

8) numer faktury [Informacja chroniona] - z dnia [Informacja chroniona] r. na kwotę [Informacja chroniona] zł, termin zapłaty według umowy: [Informacja chroniona] r., data spełnienia świadczenia pieniężnego: [Informacja chroniona]; liczba dni opóźnienia: [Informacja chroniona].

Zdaniem Strony uwzględnienie powyższych świadczeń w tabelach zatorowych jest niezasadne, albowiem wynikają one z umowy, na podstawie których wykonywane są czynności bankowe w rozumieniu art. 5 ust. 2 ustawy Prawo bankowe.

(216) Wobec wskazanych przez Stronę postępowania wyjaśnień Prezes Urzędu przyjął argumentację Strony, iż zakwestionowane zobowiązania Strony podlegają wyłączeniu jako czynności bankowe na podstawie art. 3 pkt 2 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych w zw. z art. 5 ust. 2 pkt 5 ustawy Prawo bankowe.

4.2.1.2. Świadczenia pieniężne z tytułu umowy leasingu jako czynność bankowa

(217) Zdaniem Strony postępowania, za czynności bankowe *sensu largo* uznać należy także zawarte przez nią umowy leasingu, ponieważ umowy te zawarte zostały z podmiotem wchodzącym w skład grupy kapitałowej [Informacja chroniona], wobec tego, zdaniem Strony, należy transakcje z tym podmiotem traktować tak samo, jakby były wykonywane przez Bank. Strona podnosi, że w tego typu transakcjach podmioty będące Bankami lub wchodzące w skład grupy kapitałowej Banku, posiadają „szczególną pozycję i szczególne instrumenty wobec Spółki, pozwalające na dochodzenie należności w sposób skuteczny”. Zgodnie z powyższym stanowiskiem, Strona żąda wyłączenia z tabel zatorowych poniższych transakcji, których drugą stroną było [Informacja chroniona]:

1) z faktury nr [Informacja chroniona] z dnia [Informacja chroniona] r. - na kwotę [Informacja chroniona] zł;

2) z faktury nr [Informacja chroniona] z dnia [Informacja chroniona] r. - na kwotę [Informacja chroniona] zł.

(218) Argumentacja zaprezentowana przez Stronę nie zasługuje w tym przypadku na uwzględnienie. W pierwszej kolejności należy wskazać, że fakt uczestnictwa przez spółkę [Informacja chroniona] w jednej grupie kapitałowej z [Informacja chroniona] nie zmienia statusu prawnego tej spółki, nie nabiera ona cech banku, lecz jest zwykłą spółką kapitałową. Wymaga podkreślenia, że utworzenie banku wymaga spełnienia szeregu warunków wskazanych w art. 30 i n. Prawa bankowego oraz zgody na utworzenie (art. 34 Prawa bankowego) oraz rozpoczęcie działalności (art. 36 Prawa bankowego) udzielanej po przeprowadzeniu postępowania administracyjnego przez Komisję Nadzoru

Finansowego. Jak z powyższego wynika, już z tej chociażby przyczyny nie znajdzie w tym przypadku zastosowania art. 5 ust. 1 i 2 Prawa bankowego, a tym samym świadczenia pieniężne należne dostawcy, którym jest [Informacja chroniona] nie będą podlegać wyłączeniu w oparciu o art. 3 pkt 2 Ustawy. Dodatkowo należy wskazać, że biorąc pod uwagę charakter prawny umowy leasingu, nie mieści się ona w zakresie czynności bankowych wyliczonych w art. 5 ust. 1 i 2 ustawy Prawo bankowe. W konkluzji Prezes Urzędu nie wyłączył tych świadczeń pieniężnych i w tych przypadkach, w których ustalił, że nie zostały one spełnione przez Stronę w okresie postępowania lub zostały spełnione po terminie zapłaty w okresie objętym postępowaniem, włączył je w poczet zakwestionowanych świadczeń pieniężnych.

4.2.2. Zobowiązania między podmiotami należącymi do jednej grupy kapitałowej

(219) Strona zajęła stanowisko, że wyłączone od rozstrzygnięcia w niniejszym postępowaniu powinny być także zobowiązania Strony postępowania wobec podmiotów powiązanych, wchodzących do tej samej grupy kapitałowej. *„Transakcje związane z tymi zobowiązaniami winny zostać w całości wyeliminowane z zarzutu przypisanego Stronie z przyczyn jurydycznych”*. Strona wskazuje, że ściśle chodzi o jej zobowiązania wobec spółek [Informacja chroniona] (NIP: [Informacja chroniona], KRS: [Informacja chroniona]) oraz [Informacja chroniona] (NIP: [Informacja chroniona], KRS: [Informacja chroniona]). Całościowym współnikiem spółki [Informacja chroniona] jest Strona, natomiast w przypadku spółki [Informacja chroniona] Prezes Zarządu Strony jest komplementariuszem uprawnionym do reprezentacji wskazanej spółki osobowej.

Strona stoi na stanowisku, iż transakcje handlowe, których wyłącznymi stronami są podmioty wchodzące do tej samej grupy kapitałowej nie stanowią przejawu zatorów płatniczych, bowiem są to zobowiązania wewnątrz tej samej grupy kapitałowej, co dostrzegł sam ustawodawca, dokonując tzw. *„zmiany porządkowej”*, *„zmiany interpretacyjnej”*, dokonanej mocą ustawy z dnia 4 listopada 2022 roku o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych oraz ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 roku, poz. 2114), wobec czego niezależnie od brzmienia przepisów intertemporalnych, należy przedmiotową zmianę stosować w postępowaniu, ponieważ, zdaniem Strony, stanowi *„normatywne uwzględnienie wykładnie funkcjonalnej jaka winan zostać zastosowana także przed 8 grudnia 2022 roku”*.

Wobec powyższego, zdaniem Strony postępowania, zarówno przed 8 grudnia 2022 roku, jak i w chwili obecnej, żadne argumenty natury systemowej i funkcjonalnej nie pozwalają uznać zobowiązań wobec podmiotów wchodzących do tej samej grupy kapitałowej za objęte ochroną ustawy o przeciwdziałaniu zatorom płatniczym.

Strona argumentuje, że jej zdaniem zmiana przedmiotowego przepisu spowodowana jest tym, że ustawodawca dostrzegł, że *„opóźnienia w spełnianiu świadczeń pieniężnych generowane między podmiotami działającymi w ramach jednej grupy kapitałowej nie mają wpływu na zewnętrzny rynek ani na działające na nim podmioty. W konsekwencji w ogóle nie przyczyniają się one do powstawania zatorów płatniczych”*.

(220) Strona na poparcie swych twierdzeń przywołała treść przepisu art. 13b ust. 4 Ustawy w brzmieniu nadanej ustawą z dnia 4 listopada 2022 roku o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych oraz ustawy o finansach publicznych. Strona podniosła, iż *„cytowana zmiana weszła w życie w dniu 8 grudnia 2022 roku i jest aktem obowiązującym na moment składania niniejszego pisma. Opisana zmiana stanowi tzw. zmianę porządkującą (jedynie interpretacyjną, obrazującą wartości systemowe i wartości przypisywane ustawodawcy także przed 8 grudnia 2022 roku). Niezależnie od brzmienia przepisów intertemporalnych, należy stosować ją do przedmiotowego postępowania, bowiem stanowi normatywne uwzględnienie wykładni funkcjonalnej jaka winna zostać zastosowana także przed 8 grudnia 2022 roku.”* Strona wskazuje, że jedynie porządkujący charakter nowelizacji w omawianym zakresie potwierdza uzasadnienie ustawy nowelizującej z dnia 4 listopada 2022 roku: *„W projekcie zaproponowano także wyłączenie z obowiązku sprawozdawczego świadczeń wynikających z transakcji handlowych między podmiotami, o których mowa w art. 2 nowelizowanej ustawy, należącymi do tej samej grupy kapitałowej, w tym grupy mającej charakter transgraniczny (np. do jednej grupy kapitałowej należą przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021 r. poz. 162, z późn. zm.) oraz przedsiębiorcy z UE). Na gruncie ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (Dz. U. z 2021 r. poz. 275) pojęcie grupy kapitałowej jest szerokie i obejmuje wszystkich przedsiębiorców, bez względu na to, w którym kraju mają siedzibę, czyli także przedsiębiorców z UE/EOG lub Konfederacji Szwajcarskiej oraz przedsiębiorców zagranicznych działających przez swoje oddziały lub przedstawicielstwa. Uznano, że opóźnienia w spełnianiu świadczeń pieniężnych, generowane między podmiotami działającymi w ramach jednej grupy kapitałowej, nie mają wpływu na zewnętrzny rynek ani na działające na nim podmioty. W konsekwencji nie przyczyniają się one do powstawania zatorów płatniczych. Świadczenia między takimi podmiotami nie powinny być zatem również wliczane do wartości świadczeń pieniężnych niespełnionych oraz spełnionych po terminie w ramach postępowania w sprawie nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych. Aby zapobiec ewentualnym wątpliwościom interpretacyjnym, w projekcie dodano odesłanie do kompleksowej i wyczerpującej*

definicji grupy kapitałowej zawartej w art. 4 pkt 14 ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów”

- (221) Odnosząc się do przedstawionej argumentacji Strony, należy stwierdzić, że nie znajduje ona uzasadnienia w treści przepisów obowiązujących w okresie objętym przedmiotowym postępowaniem. Zgodnie z art. 3 ust. 6 ustawy z 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” tj. nie obejmującym zmian dokonanych ww. nowelizacją, w tym również w zakresie wyłączenia grup kapitałowych.
- (222) Wymaga wskazania, że ustawa o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (w brzmieniu obowiązującym w toczącym się wobec Strony postępowaniu), zawiera zamknięty katalog wyłączeń podmiotowych i przedmiotowych z zakresu jej zastosowania, a zatem i oceny terminowego spełniania takich świadczeń pieniężnych w ramach prowadzonego postępowania w sprawie nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych. Wobec braku w katalogu wyłączeń ustawowych transakcji handlowych zawieranych w ramach grup kapitałowych, świadczenia pieniężne z nich wynikające podlegają badaniu na jednakowej zasadzie jak świadczenia pieniężne wynikające z umów zawieranych poza grupą kapitałową, a w konsekwencji, wspomniane świadczenia pieniężne nie podlegały wyłączeniu w toku analizy przedmiotowego postępowania. Na marginesie należy dodać, że gdyby interncją ustawodawcy było rozszerzenie zakresu wyłączenia grup kapitałowych o toczące się postępowania przed wejściem w życie wspomnianej nowelizacji, znalazłoby to swój wyraz w stosownym przepisie intertemporalnym.

4.3. Przesłanki odstąpienia od wymierzenia kary pieniężnej

4.3.1. Art. 13v ust. 6 Ustawy - stosunek wysokości świadczeń pieniężnych niespełnionych lub spełnionych po terminie do wysokości świadczeń nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie w okresie objętym postępowaniem

- (223) Strona zarzuciła, że w wobec przedstawionych przez nią w treści pisma z 13 stycznia 2023 r. rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym ustalonym przez Prezesa Urzędu a tym wskazanym przez Stronę, należy uznać, że Stanowisko Prezesa UOKiK zawarte w zawiadomieniu z 12 grudnia 2022 r. jest nieprawidłowe z co najmniej dwóch względów:

- część należności objętych postępowaniem w ogóle nie podlega uwzględnieniu przy ustalaniu czy Strona dopuściła się nadmiernych opóźnień w spełnianiu świadczeń pieniężnych (świadczenia wynikające z czynności bankowych świadczenia pomiędzy podmiotami z tej samej grupy kapitałowej);

- część świadczeń objętych postępowaniem została uznana za spełnione po terminie wskutek błędnego przyjęcia przez Prezesa Urzędu 60 - dniowego terminu spełnienia tych świadczeń mimo braku podstawy prawnej do przyjęcia tego terminu w sytuacji, gdy w umowie pomiędzy stronami termin spełnienia świadczenia został ustalony jako dłuższy i został on dotrzymany.

Strona wskazała, że należy uznać, że wartość niespełnionych lub spełnionych po terminie zobowiązań Strony istotnie zmniejszyła się, albowiem aż o *[Informacja chroniona]* zł i wynosi nie *[Informacja chroniona]* zł a zaledwie *[Informacja chroniona]* zł.

Strona wskazała także, że z jej wyliczeń wynika, że kwota świadczeń pieniężnych nieotrzymanych bądź otrzymanych przez Stronę po terminie w okresie objętym postępowaniem nie wyniosła *[Informacja chroniona]* złotych (jak wskazano w piśmie Prezesa Urzędu), ale *[Informacja chroniona]* zł, na co składa się *[Informacja chroniona]* zł tytułem należności spełnionych po terminie zapłaty oraz *[Informacja chroniona]* tytułem należności niespełnionych wcale, lecz wymagalnych. Różnica pomiędzy kwotą ustaloną przez Prezesa Urzędu a kwotą - zdaniem Strony - rzeczywistą wynika z nieuwzględnienia przez Urząd następujących świadczeń:

- „1. należności rozliczonych po terminie kompensatą (łącznie *[Informacja chroniona]* zł);
2. należności rozliczonych po terminie z wykorzystaniem karty płatniczej (*[Informacja chroniona]* zł);
3. należności rozliczonych po terminie w kasie (*[Informacja chroniona]* zł)”.

(224) Odnosząc się do przedstawionych wyżej uwag Strony wymaga wskazania, że wobec nieuwzględnienia przez Prezesa Urzędu argumentacji Strony postępowania jako faktyczne i prawnie nieuzasadnionej, w szczególności dotyczącej grup kapitałowych oraz terminów zapłaty obowiązujących Stronę na podstawie umów z kontrahentami: *[Informacja chroniona]* i *[Informacja chroniona]*, proporcje pomiędzy wartością świadczeń pieniężnych niespełnionych i spełnionych po terminie przez Stronę oraz wartością świadczeń pieniężnych nieotrzymanych i otrzymanych po terminie nie uległy zmianie w sposób uzasadniający odstąpienie przez Prezesa Urzędu od wymierzenia kary pieniężnej na podstawie art. 13v ust. 6 Ustawy.

4.3.2. Art. 13v ust. 7 Ustawy - siła wyższa

(225) Z ostrożności, na wypadek ustalenia przez Prezesa Urzędu, że w niniejszym postępowaniu nie zachodzą okoliczności obligujące do odstąpienia od wymierzenia kary na podstawie art. 13 ust. 6 Ustawy Strona postępowania wskazała, że w stanie faktycznym sprawy występują równoległe okoliczności, które uzasadniają odstąpienie od wymierzenia kary na podstawie art. 13v ust. 7 Ustawy.

Strona wyjaśnia, że „siła wyższa definiowana jest jako zdarzenie zewnętrzne, co oznacza, że pozostaje ono poza kontrolą podmiotu, który nie ma żadnego wpływu na jego wystąpienie i skutki. Jest to zdarzenie nadzwyczajne, wyjątkowe, któremu nie można zapobiec i którego nie da się przewidzieć w świetle aktualnego stanu wiedzy i doświadczenia życiowego. W piśmiennictwie wyróżnia się trzy kategorie siły wyższej w postaci katastrofalnych działań przyrody, aktów władzy ustawodawczej i wykonawczej oraz poważnych zaburzeń życia publicznego. Z kolei jako przypadki siły wyższej będące efektem działań sił przyrody orzecznictwo wskazuje powodzie, pożary o dużych rozmiarach, trzęsienia ziemi, wybuchy wulkanów oraz epidemie (por. wyrok NSA z 30.09.2014 r., II GSK 299/13)” oraz odwołuje się do doktryny “na szczególną uwagę zasługują konsekwencje epidemii wywołanej wirusem SARS-CoV-2. Senacki projekt ustawy o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw przewidywał między innymi dodanie regulacji, zgodnie z którą przedsiębiorca nie ponosiłby odpowiedzialności za szkodę wyrządzoną w związku z działaniami władz publicznych w celu przeciwdziałania COVID-19, w szczególności za brak możliwości wykonania umowy. Ostatecznie uchwalone ustawy związane z sytuacją epidemiczną nie wprowadziły przepisu, który wstrzymywałby bieg terminów zapłaty, wyłączałby odpowiedzialność za opóźnienie bądź też czasowo zawieszał stosowanie przepisów komentowanej ustawy. Nie oznacza to jednak, że sytuacja ta nie powinna mieć wpływu na ocenę skutków opóźnienia w zapłacie (por. również R. Strugała, Wpływ pandemii COVID-19 na wykonywanie umów w świetle art. 357¹ KC, MoP 2020/11, s. 560)”.

Zdaniem Strony niniejszego postępowania powyższe rozważania powinny prowadzić do wniosku, że jeśli nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych będzie następstwem epidemii COVID-19, Prezes UOKiK powinien od wymierzenia kary odstąpić.

Strona dodatkowo wskazała, że okres objęty niniejszym postępowaniem obejmuje pierwsze trzy miesiące trwania epidemii COVID-19 w Polsce (marzec, kwiecień i maj 2020 r.), a w tym czasie powszechnym zjawiskiem było ograniczanie działalności gospodarczej

i konsumpcji. Według Strony sytuacja gospodarcza panująca w Polsce w miesiącach, na które przypadł okres objęty niniejszym postępowaniem, miała wpływ również na nią. Strona wskazała, że pierwsza połowa roku 2020 była bardzo nietypowym i trudnym czasem dla całej branży budowlanej, ponieważ pandemia COVID-19 sparaliżowała całkowicie pracę wielu przedsiębiorstw, wobec czego Strona musiała ponieść dodatkowe nakłady, aby zapewnić bezpieczeństwo i ochronę przeciw COVID-19 swoim pracownikom oraz aby zabezpieczyć samą działalność. Panująca naówczas sytuacja społeczno-gospodarcza nie pozwalała na planowanie działalności gospodarczej w dłuższej perspektywie czasowej z powodu wprowadzonych na terenie całego kraju ograniczeń oraz zakazów prowadzenia różnych rodzajów działalności, co przekładało się na powszechny spadek popytu. Ponadto Strona była zmuszona sytuacją do dokonania znacznie większych zakupów, aby zapewnić zaplecze magazynowe do dalszego prowadzenia działalności gospodarczej. Zdaniem Strony niniejszego postępowania nie bez znaczenia również było to, że w czasie pandemii pokrywającym się z okresem postępowania Urzędy Nadzoru Budowlanego nie prowadziły odbioru inwestycji, co stało się powodem problemów finansowych odbiorców Strony. Po wprowadzeniu lockdownu ograniczona została również działalność banków i urzędów, co utrudniło z kolei proces uzyskania finansowania.

W opinii Strony postępowania opisane wyżej okoliczności, stanowiące konsekwencję epidemii COVID-19 na terenie Polski w okresie objętym postępowaniem, bezpośrednio przełożyły się na to, że Strona miała ograniczone możliwości prowadzenia działalności gospodarczej oraz ostatecznie spadła zdolność Strony do regulowania jej bieżących zobowiązań finansowych.

(226) Odnosząc się do podniesionej przez Stronę argumentacji należy stwierdzić, co następuje:

- zgodnie z zasadą praworządności wyrażoną w art. 6 kodeksu postępowania administracyjnego - organy administracji publicznej działają na podstawie przepisów prawa, zatem projekt ustawy, który nie stał się częścią porządku prawnego nie może stanowić podstawy rozstrzygnięcia w przedmiotowej sprawie. Co więcej, gdyby Ustawodawca uznał, że istotnie zaistniała potrzeba wstrzymania bieg terminów zapłaty czy też uchwalenia innych przepisów niezbędnych do osiągnięcia celu związanego z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (poza tymi przepisami, które ostatecznie weszły w życie), to takie przepisy zostałyby wprowadzone. Wymaga dodania, że Strona oraz jej kontrahenci mieli możliwość uregulowania w treści zawartych umów kwestii występowania szeroko pojętej siły wyższej w formie stosownej klauzuli i jej wpływu na wykonanie obowiązków umownych każdej ze stron transakcji handlowej. Takie zapisy są powszechnie stosowanym postanowieniem umownym.

- Strona błędnie wskazała, że okres objęty postępowaniem obejmuje pierwsze trzy miesiące trwania epidemii COVID-19 w Polsce (marzec, kwiecień i maj 2020 r.), podczas gdy okres objęty postępowaniem to luty, marzec i kwiecień 2020r., zaś stan epidemii na terenie Polski obowiązywał od 20 marca 2020r., zatem tylko część postępowania przypadła w okresie trwającej epidemii. Co więcej, jej skutki w wielu przypadkach nie występowały automatycznie, ale były odsunięte w czasie, dotyczyło to również wpływu na możliwości płatnicze przedsiębiorców i terminowe spełnianie świadczeń pieniężnych.

- stan faktyczny wynikający ze zgromadzonego materiału dowodowego oraz stan prawny zostały poddane szczegółowej analizie i ocenie przez Prezesa Urzędu, a jej wyniki zostały zaprezentowane w treści zawiadomienia z dnia 12 grudnia 2020r. i ustalenie te pozostają aktualne.

4.3.3. Art. 13v ust. 8 Ustawy - uzasadniony przypadek

(227) Ewentualnie, na wypadek gdyby Prezes Urzędu uznał, że w sprawie nie zachodzą przesłanki uzasadniające odstąpienie od wymierzenia kary na podstawie art. 13v ust. 6 oraz ust. 7 ustawy Strona wskazuje, że w ocenie Strony zachodzą przesłanki do zastosowania art. 13v ust. 8 ustawy. Strona argumentuje, że w doktrynie wskazuje się, że *„z uzasadnionym przypadkiem, o którym mowa w art. 13v ust. 8 ma się do czynienia wówczas, gdy nałożenie administracyjnej kary pieniężnej na podstawie art. 13v ust. 1 byłoby sprzeczne z funkcją tej kary oraz celami ustawy. Przykładowo dotyczy to sytuacji, w której wymierzenie administracyjnej kary pieniężnej doprowadzi do dalszego spowolnienia obrotu gospodarczego i pogłębienia trudności z płynnością finansowa kolejnych podmiotów”*.

Strona postępowania stoi na stanowisku, że fakt objęcia niniejszym postępowaniem trzech pierwszych miesięcy epidemii COVID-19, kiedy to Strona odnotowała znaczne ograniczenia w możliwości prowadzenia działalności gospodarczej i pozyskiwania dodatkowego finansowania, miał istotne znaczenie dla ustaleń dokonanych przez Prezesa Urzędu. Co za tym idzie, gdyby Prezes Urzędu uznał, że negatywny wpływ epidemii COVID-19 nie stanowił siły wyższej przekładającej się bezpośrednio na spadek zdolności płatniczej Strony, to - zdaniem Strony - okoliczność ta powinna zostać zakwalifikowana jako uzasadniony przypadek, uzasadniający odstąpienie od wymierzenia kary na podstawie art. 13 ust. 8 ustawy.

(228) Odnosząc się do powyższej argumentacji Strony postępowania należy wskazać, że jak zostało już podniesione, okres epidemii i przedmiotowego postępowania nie pokrywają się w sposób wskazany przez Stronę, zatem wnioski wyciągnięte na tej podstawie przez Stronę

są błędne. Mając zaś na uwadze, że podstawa rozstrzygnięcia w oparciu o art. 13v ust. 7 Ustawy stanowi samodzielną podstawę rozstrzygnięcia, a okoliczności podniesione przez Stronę dotyczące występowania i skutków siły wyższej zostały już poddane analizie, w efekcie której Prezes Urzędu negatywnie ocenił możliwość zastosowania przywołanego przepisu w przedmiotowej sprawie, brak jest podstaw do poddania tych samych okoliczności powtórnej analizie, tylko na podstawie art. 13v ust. 8. Aktualne pozostają ustalenia zaprezentowane w tym zakresie w zawiadomieniu z dnia 12 grudnia 2020 r.

4.4. Przesłanki obniżenia kary pieniężnej o 20%

(229) Strona informuje, że wskazane przez Prezesa Urzędu świadczenia niespełnione w terminie 14 dni od doręczenia postanowienia o wszczęciu postępowania, czyli do dnia 3 lipca 2020 roku, to:

1) NIP dostawcy: *[Informacja chroniona]*, numery dowodów zakupu: *[Informacja chroniona]*, *[Informacja chroniona]* - zobowiązania Strony wobec *[Informacja chroniona]*, czyli spółki powiązanej kapitałowo ze Stroną powiązania;

2) NIP dostawcy: *[Informacja chroniona]*, numer dowodu zakupu: *[Informacja chroniona]* - zobowiązanie Strony wobec *[Informacja chroniona]* wynikające z niedoręczonej faktury, której duplikat został wystawiony dopiero *[Informacja chroniona]* roku.

W związku ze stanowiskiem wyrażonym w piśmie Strony z dnia 13 stycznia 2020, w pierwszym przypadku obie strony transakcji należą do tej samej grupy kapitałowej, zatem - zdaniem Strony postępowania - powyższe transakcje powinny zostać wyłączone od rozpatrywania w niniejszym postępowaniu.

Odnosząc się natomiast do drugiego ze wskazanych przypadków Strona wskazuje, że świadczenie pieniężne wynikające z faktury nr *[Informacja chroniona]* zostało spełnione *[Informacja chroniona]* dni po doręczeniu Stronie niniejszego postępowania duplikatu faktury. Strona nigdy nie otrzymała oryginału faktury z nieznanymi jej przyczyn. Strona wskazuje, że w efekcie nie sposób uznać, iżby nadmiernie opóźniła się ze spełnieniem tego świadczenia.

Mając na uwadze powyższe, Strona stoi na stanowisku, że spełniła przesłanki nakazujące Prezesowi UOKiK obniżenie administracyjnej kary pieniężnej o 20%, wyrażone w art. 13v ust. 3 pkt 1 Ustawy.

(230) Prezes Urzędu częściowo, w zakresie rzeczywistej daty doręczenia, a co za tym idzie terminu zapłaty i daty spełnienia świadczenia wynikającego z faktury numer *[Informacja*

chroniona] wystawionej przez dostawcę [*Informacja chroniona*], uznaje argumentację Strony postępowania. Natomiast, odnośnie świadczeń wynikających z faktur [*Informacja chroniona*] oraz [*Informacja chroniona*] wystawionych przez [*Informacja chroniona*], Prezes Urzędu wyjaśnia, że - tak, jak wyżej - katalog wyłączeń spod przepisów Ustawy wymieniony w art. 3 Ustawy w brzmieniu sprzed nowelizacji z dnia 4 listopada 2022 roku jest zamknięty i nie uwzględnia wyłączenia z uwagi na powołane przez Stronę okoliczności. Prezes Urzędu nie jest uprawniony do tego, aby samowolnie rozszerzać wyżej wspomnianego katalogu i jest związany brzmieniem stosowanego przepisu, a w związku z tym ustalenia zaprezentowane w zawiadomieniu z 12 grudnia 2022 r. w zakresie dotyczącym oceny możliwości obniżenia kary na podstawie art. 13v ust. 3 pkt 1) Ustawy, pozostają bez zmian.

5. Wymierzenie kary pieniężnej i jej podstawy

- (231) Stosownie do treści art. 13v ust.1 Ustawy, w przypadku stwierdzenia nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez stronę postępowania, Prezes Urzędu nakłada na nią, w drodze decyzji, administracyjną karę pieniężną.
- (232) Wysokość kary, o której mowa w ust. 1, obliczana jest jako suma jednostkowych kar za każde niespełnione oraz spełnione po terminie świadczenie pieniężne, które było wymagalne w okresie objętym postępowaniem, z pominięciem świadczeń pieniężnych, w przypadku których termin ich spełnienia upłynął wcześniej niż 2 lata przed dniem wszczęcia postępowania.

Wysokość jednostkowej kary, o której mowa w zdaniu pierwszym, jest obliczana według wzoru:

$$\text{JKP} = \text{WŚ} \times n / 365 \times \text{OU}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

JKP - jednostkową karę za niespełnione lub spełnione po terminie świadczenie pieniężne,

WŚ - wartość niespełnionego lub spełnionego po terminie świadczenia pieniężnego,

n - wyrażony w dniach okres, który upłynął od dnia wymagalności niespełnionego lub spełnionego po terminie świadczenia pieniężnego, do ostatniego dnia okresu objętego postępowaniem, albo do dnia jego spełnienia jeżeli świadczenie pieniężne zostało spełnione w okresie objętym postępowaniem,

OU - odsetki ustawowe za opóźnienie w transakcjach handlowych, ustalone na dzień wydania decyzji o nałożeniu administracyjnej kary pieniężnej.

- (233) Jako podstawę wymierzenia kary Prezes Urzędu przyjmuje ustaloną w toku postępowania liczbę dni opóźnienia każdego świadczenia pieniężnego niespełnionego lub spełnionego po terminie przez Stronę postępowania oraz jego wartość ustaloną na podstawie zgromadzonych w sprawie dowodów i przy zastosowaniu wskazanego w niniejszym piśmie przelicznika kursu walut w odniesieniu do świadczeń wyrażonych w walutach obcych.
- (234) Odsetki ustawowe za opóźnienie w transakcjach handlowych „OU”, ustalone na dzień wydania niniejszej decyzji o nałożeniu administracyjnej kary pieniężnej wynoszą 16,75% w stosunku rocznym⁴⁰.
- (235) W oparciu o powyższe założenia wynikające z przepisów Ustawy oraz zebrany w sprawie materiał dowodowy Prezes Urzędu obliczył jednostkowe kary „JKP” za każde niespełnione oraz spełnione po terminie zakwestionowane świadczenie pieniężne wyszczególnione w Tabelach A1, A2, A3, B1, B2, B3, B4, B5 i obliczył sumę jednostkowych kar:
- w Tabeli A1 suma jednostkowych kar wynosi *[Informacja chroniona]* PLN
 - w Tabeli A2 suma jednostkowych kar wynosi *[Informacja chroniona]* PLN
 - w Tabeli A3 suma jednostkowych kar wynosi *[Informacja chroniona]* PLN
 - w Tabeli B1 suma jednostkowych kar wynosi *[Informacja chroniona]* PLN
 - w Tabeli B2 suma jednostkowych kar wynosi *[Informacja chroniona]* PLN
 - w Tabeli B3 suma jednostkowych kar wynosi *[Informacja chroniona]* PLN
 - w Tabeli B4 suma jednostkowych kar wynosi *[Informacja chroniona]* PLN
 - w Tabeli B5 suma jednostkowych kar wynosi *[Informacja chroniona]* PLN
- (236) Suma jednostkowych kar za każde niespełnione oraz spełnione po terminie świadczenie pieniężne, które było wymagalne w okresie objętym postępowaniem wyniosła **406 653,00 złotych**.
- (237) Mając na uwadze powyższe ustalenia, a także dokonane wyliczenia w zakresie sumy wartości świadczeń niespełnionych oraz spełnionych po terminie przez Stronę, stanowiące o nadmiernym opóźnianiu się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez Stronę postępowania w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r., w oparciu o zgromadzony materiał dowodowy, **Prezes Urzędu nałożył na Grudnik sp. z o. o. z siedzibą w Krakowie**

⁴⁰ Obwieszczenie Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 21 grudnia 2022 r. w sprawie wysokości odsetek ustawowych za opóźnienie w transakcjach handlowych (M.P. z 2022 r. poz. 1263).

administracyjną karę pieniężną w wysokości 406 653,00 złotych i orzekł jak w punkcie I.2 sentencji decyzji.

- (238) Stosownie do treści art. 13x ust. 2 Ustawy, administracyjną karę pieniężną uiszcza się w terminie 30 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna.
- (239) Stosownie do treści art. 13x ust. 1 Ustawy, środki finansowe pochodzące z administracyjnych kar pieniężnych, o których mowa w art. 13t i art. 13v, stanowią dochód budżetu państwa, i są wnoszone na rachunek bieżący dochodów Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów.
- (240) Mając na uwadze powyższe, administracyjną karę pieniężną nałożoną przez Prezesa UOKiK niniejszą decyzją, Grudnik spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie jest zobowiązana uiścić w terminie 30 dni od dnia, w którym decyzja stanie się ostateczna na podany poniżej rachunek bankowy Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów:

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

6. Przesłanki obniżenia kary na podstawie art. 13v ust. 3 pkt. 1 Ustawy

- (241) Stosownie do treści art. 13v ust. 3 pkt 1 Ustawy, Prezes Urzędu obniża wysokość administracyjnej kary pieniężnej, o której mowa w ust. 1, obliczonej zgodnie z ust. 2 o 20% - w przypadku gdy strona postępowania przed jego wszczęciem spełniła wszystkie świadczenia pieniężne, za które zgodnie z ust. 2 obliczono jednostkowe kary, wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie w transakcjach handlowych lub spełniła je, wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie w transakcjach handlowych, nie później niż w terminie 14 dni od dnia doręczenia stronie postanowienia o wszczęciu postępowania.
- (242) Strona nie przedstawiła dowodów, że w terminie 14 dni od doręczenia postanowienia o wszczęciu postępowania, t.j. do dnia 3 lipca 2020 r. spełniła wszystkie zakwestionowane świadczenia pieniężne objęte postępowaniem, dlatego Prezes Urzędu nie będzie miał podstaw do obniżenia kary na podstawie art. 13v ust. 3 pkt. 1) Ustawy. Strona nie spełniła w powyżej wskazanym terminie między innymi następujących świadczeń:

- NIP dostawcy: *[Informacja chroniona]*, numery dowodów zakupu: *[Informacja chroniona]*, *[Informacja chroniona]*.

VI. Koszty postępowania

- (243) 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 jej przepisów, przedsiębiorca, który dopuścił się tego naruszenia, jest obowiązany ponieść koszty postępowania.

- (244) 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.
- (245) 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.
- (246) 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.
- (247) W niniejszej sprawie jako koszty postępowania Prezes Urzędu wskazał koszty związane z korespondencją prowadzoną w toku postępowania i ustalił je na kwotę 308,23 złotych
- (248) Mając na uwadze powyższe, Prezes Urzędu postanowił obciążyć Stronę niniejszego postępowania kosztami postępowania w wysokości 308,23 złotych i orzekł jak w punkcie II.1 sentencji decyzji.
- (249) Ww. kwotę należy uiścić w terminie 14 dni od dnia, w którym rozstrzygnięcie w przedmiocie kosztów stanie się ostateczne, na podany poniżej rachunek bankowy Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów:

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

VII. Pouczenie

1. Od niniejszej decyzji nie służy odwołanie, jednakże strona niezadowolona z rozstrzygnięcia może zwrócić się do Prezesa Urzędu z wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy⁴¹ w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji⁴². Przed upływem terminu do złożenia

⁴¹ na podstawie art. 13v ust. 9 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.

⁴² na podstawie art. 129 § 1 i 2 w zw. z art. 127 § 3 Kodeksu postępowania administracyjnego w zw. z art. 13q Ustawy.

wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy decyzja nie ulega wykonaniu, zaś wniosek wstrzymuje wykonanie decyzji⁴³.

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 decyzji⁴⁴.
3. Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego należy wnieść za pośrednictwem Prezesa Urzędu⁴⁵.
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;
 - 4) ponad 100 000 zł - 1% wartości przedmiotu zaskarżenia, nie mniej jednak niż 2 000 zł i nie więcej niż 100 000 zł⁴⁶.
5. Strona wnosząca skargę może w ramach prawa pomocy ubiegać się o zwolnienie od kosztów sądowych oraz o ustanowienie profesjonalnego pełnomocnika⁴⁷.
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 sprawy⁴⁸;

⁴³ na podstawie art. 130 § 1 i 2 z art. 127 § 3 Kodeksu postępowania administracyjnego w zw. z art. 13q Ustawy.

⁴⁴ na podstawie art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 259) dalej „p.p.s.a.”.

⁴⁵ na podstawie art. 54 § 1 p.p.s.a.

⁴⁶ 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. Nr 221, poz. 2193).

⁴⁷ na podstawie art. 243 i nast. p.p.s.a.

- 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 Warszawie⁴⁹;
- 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 4a⁵⁰;
- 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 Ministrów⁵¹ 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.

7. Stosownie do treści art. 13x ustawy:

- 1) środki finansowe pochodzące z administracyjnych kar pieniężnych, o których mowa w art. 13t i art. 13v, stanowią dochód budżetu państwa, i są wnoszone na rachunek bieżący dochodów Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów;
- 2) administracyjną karę pieniężną, o której mowa w art. 13t i art. 13v, uiszcza się w terminie 30 dni od dnia, w którym decyzja o jej nałożeniu stała się ostateczna;
- 3) w przypadku upływu terminu, o którym mowa w ust. 2, administracyjna kara pieniężna, o której mowa w art. 13t i art. 13v, podlega ściągnięciu w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji;
- 4) w przypadku nieterminowego uiszczenia administracyjnej kary pieniężnej, o której mowa w art. 13t i art. 13v, odsetek nie nalicza się.

Załączniki: Tabele A1-A3, B1-B5, C1-C7, D1-D4, E1-E6 utrwalone w formie PDF.

Nr załącznika	Tabela	Liczba stron
Załącznik nr 1	A1	7
Załącznik nr 2	A2	5

⁴⁸ na podstawie art. 127 § 3 w zw. z art. 144 Kodeksu postępowania administracyjnego w zw. z art. 13q ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.

⁴⁹ na podstawie art. 52 § 3 p.p.s.a.

⁵⁰ na podstawie art. 53 § 1 p.p.s.a.

⁵¹ Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wysokości oraz szczegółowych zasad pobierania wpisu w postępowaniu przed sądami administracyjnymi z dnia 16 grudnia 2003 r. (Dz.U. nr 221 poz. 2193).

Nr załącznika	Tabela	Liczba stron
Załącznik nr 3	A3	2
Załącznik nr 4	B1	18
Załącznik nr 5	B2	252
Załącznik nr 6	B3	1
Załącznik nr 7	B4	21
Załącznik nr 8	B5	24
Załącznik nr 9	C1	12
Załącznik nr 10	C2	2
Załącznik nr 11	C3	210
Załącznik nr 12	C4	261
Załącznik nr 13	C5	118
Załącznik nr 14	C6	249
Załącznik nr 15	C7	25
Załącznik nr 16	D1	57
Załącznik nr 17	D2	265
Załącznik nr 18	D3	13
Załącznik nr 19	D4	153
Załącznik nr 20	E1	152
Załącznik nr 21	E2	1
Załącznik nr 22	E3	13
Załącznik nr 23	E4	1392
Załącznik nr 24	E5	205
Załącznik nr 25	E6	30

*Z upoważnienia Prezesa Urzędu
Ochrony Konkurencji i Konsumentów
Marlena Boba
Zastępca Dyrektora
Departamentu Postępowań
w Sprawach Zatorów Płatniczych*

Otrzymują:

1. [informacja chroniona] doręczenie na adres skrytki ePUAP: *[Informacja chroniona]*
2. a/a.