



PREZES
URZĘDU OCHRONY
KONKURENCJI I KONSUMENTÓW
TOMASZ CHRÓSTNY

Warszawa, 14 listopada 2022 r.

DZP.93.56.2020.MG

Decyzja Nr DZP - 22 /2022

- I. Na podstawie art. 13v ust. 1 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych¹, po przeprowadzeniu wszczętego z urzędu postępowania administracyjnego w sprawie nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez „Stock Polska” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Lublinie, obejmującego okres czerwiec, lipiec, sierpień 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 czerwiec, lipiec, sierpień 2020 r. przez „Stock Polska” sp. z o. o. z siedzibą w Lublinie, to jest działanie naruszające zakaz, o którym mowa w art. 13 b ust. 1 i ust. 2 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych,
2. na podstawie art. 13v ust. 6 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych odstępuje od wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej, wobec faktu, że wartość niespełnionych oraz spełnionych po terminie przez „Stock Polska” sp. z o. o. z siedzibą w Lublinie świadczeń pieniężnych, za które obliczono by jednostkowe kary, jest mniejsza od wartości świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez „Stock Polska” sp. z o. o. z siedzibą w Lublinie w okresie objętym postępowaniem,
3. na podstawie art. 13v ust. 6 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych poucza „Stock Polska” sp. z o. o. z siedzibą w Lublinie, że zgodnie z art. 13b ust. 1 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych zakazane jest nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem

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

świadczeń pieniężnych przez podmioty, o których mowa w art. 2 Ustawy, niebędące podmiotami publicznymi, a naruszenie przez „Stock Polska” sp. z o. o. z siedzibą w Lublinie powyższego zakazu może skutkować nałożeniem w drodze decyzji, administracyjnej kary pieniężnej obliczonej na podstawie art. 13v ust. 1 i 2 Ustawy.

- II. Na podstawie art. 77 ust. 1 w związku z art. 80 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów² w związku z art. 13h ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych oraz art. 263 § 1 i art. 264 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego³ w związku z art. 13q ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych

Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów

1. Obciąża „Stock Polska” sp. z o. o. z siedzibą w Lublinie kosztami niniejszego postępowania w wysokości 191,20 złotych (słownie: sto dziewięćdziesiąt jeden 20/100),
2. zobowiązuje „Stock Polska” sp. z o. o. z siedzibą w Lublinie 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.

² Ustawa z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (Dz.U. z 2021 r. poz. 275), dalej: „ustawa o ochronie konkurencji i konsumentów”.

³ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2022 r. poz. 2000 ze zm.), dalej: „Kodeks postępowania administracyjnego” lub „k.p.a.”

Spis treści

I. Przebieg postępowania	4
II. Interes publiczny	15
III. Przesłanki stosowania ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.....	16
IV. „Stock Polska” Sp. z o.o. z siedzibą w Lublinie jako strona postępowania w rozumieniu Ustawy.	18
V. Ustalenia faktyczne i prawne - naruszenie zakazu przez Stronę	19
1. Wyłączenia przedmiotowe i podmiotowe	19
2. Stanowisko Prezesa Urzędu w zakresie wniosków Strony postępowania o wyłączenie transakcji handlowych z [informacja chroniona] oraz pomiędzy dużymi przedsiębiorcami spod analizy.....	60
3. Świadczenia pieniężne spełnione w terminie.....	61
4. Świadczenia pieniężne wymagalne w okresie objętym postępowaniem, a niespełnione przez Stronę postępowania lub spełnione przez nią po terminie.	177
4.1 Weryfikacja materiału dowodowego.....	177
4.2. Świadczenia pieniężne niespełnione lub spełnione po terminie przez Stronę postępowania w okresie czerwiec, lipiec, sierpień 2020 r.	188
4.3 Szczegółowe wyjaśnienia dokonanych ustaleń w zakresie zakwestionowanych świadczeń pieniężnych	452
VI. Suma wartości świadczeń pieniężnych niespełnionych przez Stronę postępowania po terminie w okresie objętym postępowaniem lub niespełnionych w okresie objętym postępowania.....	458
VII. Kara i przesłanki odstąpienia od jej wymierzenia	461
1. Przesłanka do odstąpienia od wymierzenia kary na podstawie art. 13v ust. 6 Ustawy.	461
2. Przesłanka do odstąpienia od wymierzenia kary na podstawie art. 13v ust. 7 Ustawy.	504
3. Przesłanka odstąpienia od wymierzenia kary na podstawie art. 13v ust. 8 Ustawy...	504
VII. Koszty postępowania	505

Uzasadnienie

I. Przebieg postępowania

- (1) Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów⁴, 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 „Stock Polska” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Lublinie⁵.
- (2) Przeprowadzona przez Prezesa UOKiK analiza prawdopodobieństwa dała podstawę do przyjęcia, że szacowana wartość świadczeń pieniężnych niespełnionych oraz spełnionych po terminie przez Stronę postępowania w okresie czerwiec, lipiec, sierpień 2020 r., może wyczerpywać przesłanki nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych.
- (3) Działając w oparciu o treść art. 13c ust. 2 i art. 13e ust. 2 w związku z art. 13b Ustawy Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, postanowieniem z dnia 22 października 2020 r. wszczął postępowanie w sprawie nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez Stock Polska sp. z o. o. z siedzibą w Lublinie, obejmujące okres czerwiec - lipiec - sierpień 2020 roku, tj. trzy kolejne miesiące, przypadające w okresie 2 lat przed dniem wszczęcia postępowania. Postępowanie zostało zarejestrowane pod znakiem DZP.93.56.2020.MG.
- (4) W dniu 27 października 2020 r. Prezes UOKiK, działając na podstawie art. 13 f ust. 1 i ust. 2 oraz art. 13 g ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, w celu pozyskania materiału dowodowego niezbędnego do ustalenia stanu faktycznego w niniejszej sprawie, wezwał Stronę postępowania do przekazania następujących dokumentów i informacji dotyczących działalności Strony postępowania, w zakresie dokonywanych transakcji handlowych i rozliczeń z kontrahentami, w których Strona była dłużnikiem zobowiązanym do zapłaty świadczenia pieniężnego:
 - 1) oświadczenia o posiadanym statusie (mikro, mały, średni lub duży przedsiębiorca) w rozumieniu załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i art. 108 Traktatu);

⁴ Dalej: „Prezes Urzędu” lub „Prezes UOKiK”

⁵ Dalej: „Strona postępowania” lub „Strona”

- 2) dokumentacji opisującej w języku polskim przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do treści art. 10 ustawy o rachunkowości⁶;
- 3) informacji o zestawieniu kont, stosownie do treści art. 15 ustawy o rachunkowości, a także zestawieniu kont pomocniczych w zakresie rozrachunków z kontrahentami, stosownie do treści art. 16 ustawy o rachunkowości;
- 4) informacji dotyczących dokonywanych transakcji handlowych, w których termin zapłaty świadczenia pieniężnego przypadął po 1 stycznia 2020 r.⁷ w formie uzupełnionej Tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do wezwania (Tabela nr 1), według kryteriów opisanych w treści wezwania;
- 5) aktualnej wersji plików JPK_VAT z uwzględnieniem korekt dokonanych do dnia wypełnienia tabeli, w części dotyczącej ewidencji zakupów VAT, o których mowa w treści art. 193a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa⁸ 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., maj 2020r. , czerwiec 2020r., lipiec 2020r., sierpień 2020r. w strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa - w formie elektronicznej, w formacie .xml;
- 6) plików JPK_WB, zawierających wyciągi bankowe dotyczące każdego z rachunków bankowych stosowanych do rozliczeń z kontrahentami z tytułu odpłatnej dostawy towarów lub odpłatnego świadczenia usług, za okres od 1 stycznia 2020 r., do dnia 31 sierpnia 2020 r. w zakresie obciążeń i uznań rachunków bankowych, w strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej w formie elektronicznej, w formacie .xml;
- 7) w przypadku korzystania przez Stronę postępowania z usług faktoringu, wskazania rodzajów faktoringu, którymi Strona postępowania posługuje się z jednoczesnym opisaniem mechanizmu w jaki sposób następuje rozliczenie świadczeń pieniężnych

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

⁷ Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych (Dz. U. z dnia 30 sierpnia 2019 r., poz. 1649) „*Nadmierne opóźnienie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych w rozumieniu ustawy zmienianej w art. 10 może być stwierdzone także w przypadku świadczeń pieniężnych wynikających z transakcji handlowych zawartych przed dniem 1 stycznia 2020 r., z tym że prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, ustalając wystąpienie takiego nadmiernego opóźnienia się, w przypadku takich transakcji handlowych, uwzględnia jedynie te świadczenia pieniężne, które stały się wymagalne po tym dniu.*”

⁸ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.), dalej: „Ordynacja podatkowa”.

za pomocą tej metody rozrachunku, przekazania informacji czy płatność od faktora do dostawcy (kontrahenta) nastąpiła w wymaganym terminie oraz do przestania posiadanych umów faktoringowych oraz informacji o cesjach wierzytelności;

- 8) jeżeli Strona postępowania spełnia świadczenia przez potrącenie wzajemnych wierzytelności, opisanie mechanizmu dokonywanych potrąceń i wskazania które transakcje skompensowane zostały na zasadach ustawowych (zgodnie z art. 498 i nast. Kodeksu Cywilnego⁹), a które na zasadach umownych;
- 9) przekazania informacji, co do okoliczności opisanych w treści art. 13v ust. 6, ust. 7 lub ust. 8 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, tj. okoliczności, w których Prezes UOKiK odstępuje od wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej, gdy:
 - a) wartość niespełnionych lub spełnionych po terminie przez Stronę postępowania świadczeń pieniężnych, za które obliczono by jednostkowe kary, jest równa lub mniejsza od wartości świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez Stronę w okresie objętym postępowaniem (ust. 6),
 - b) nadmierne opóźnienie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych nastąpiło na skutek działania siły wyższej (ust. 7),
lub może odstąpić od wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej, gdy:
 - c) zachodzą inne uzasadnione przypadki (ust. 8).

- (5) Pismem z dnia 3 grudnia 2020 r. (doręczonym w dniu 3 grudnia 2020 r.) Strona postępowania udzieliła odpowiedzi na wezwanie Prezesa UOKiK z dnia 27 października 2020 r. Do odpowiedzi załączono datowane na dzień 12 listopada 2020r. pełnomocnictwo udzielone [informacja chroniona]. Strona w udzielonej odpowiedzi przekazała politykę rachunkowości, zestawienie kont i kont pomocniczych, wypełnioną Tabelę nr 1 w formacie excel oraz pliki JPK_VAT i JPK_WB, jednocześnie wniosła o umorzenie postępowania z uwagi na zachodzący zdaniem Strony brak nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez Stronę postępowania, ewentualnie - na wypadek ustalenia przez Prezesa UOKiK, że doszło do nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń przez Stronę - o odstąpienie od wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej na podstawie art. 13v ust. 7 lub ust. 6 Ustawy, ewentualnie na podstawie przepisu art. 13v ust. 8 Ustawy.

⁹ Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2022 r. poz. 1360 ze zm.), dalej: „kodeks cywilny” lub „kc”.

W uzasadnieniu wniosku Strona wskazała: *[informacja chroniona]*

Jednocześnie w dalszej części pisma Strona wskazała, że według niej nie mogą stanowić przedmiotu orzekania w niniejszej sprawie transakcje handlowe między dużymi przedsiębiorcami, transakcje wewnątrzgrupowe oraz transakcje sporne.

W uzasadnieniu twierdzenia o zasadności wyłączenia spod analizy transakcji handlowych między dużymi przedsiębiorcami Strona wskazała: *[informacja chroniona]*

Strona postępowania wskazała również, że w sytuacji uznania przez Prezesa Urzędu, że przepis art. 13v ust. 1 ustawy ma zastosowanie do relacji między dużymi przedsiębiorcami, wówczas, w jej ocenie, w odniesieniu do tych transakcji zastosowanie znajdzie przepis art. 13v ust 8 ustawy.

W dalszej treści odpowiedzi Strona postępowania wskazała, iż *[informacja chroniona]*

W powołanym piśmie Strona postępowania wskazała również, że spod analizy Prezesa Urzędu powinny być wyłączone transakcje sporne. Strona postępowania w ww. odpowiedzi wskazała,

- *[informacja chroniona]*

Strona w dalszej treści odpowiedzi przedłożyła oświadczenie, iż posiada status dużego przedsiębiorcy w rozumieniu art. 4 pkt 6 Ustawy.

W odpowiedzi na wezwanie Strona postępowania przedłożyła również politykę rachunkowości, informację o zestawieniu kont a także zestawieniu kont pomocniczych, pliki JPK_VAT oraz JPK_WB oraz wypełnioną Tabelę nr 1.

Strona postępowania wyjaśniła, iż Tabela nr 1 została przygotowana w oparciu o dane z systemu *[informacja chroniona]*, które następnie - jeśli była taka potrzeba i możliwość - były weryfikowane ręcznie. W Tabeli zawarto wyłącznie transakcje z podmiotami mającymi siedzibę w Europejskim Obszarze Gospodarczym i Szwajcarii. Zestawienie obejmuje jedynie transakcje handlowe, w których Strona jest dłużnikiem i tylko transakcje handlowe między przedsiębiorcami (nie obejmuje np. *[informacja chroniona]*). Zestawienie obejmuje transakcje wymagalne w okresie od 2 stycznia 2020 r. do 31 sierpnia 2020 r., z wyłączeniem transakcji spełnionych do 31 maja 2020 r. oraz transakcje handlowe, które stały się wymagalne po 31 sierpnia 2020 r., jeżeli jednocześnie data wystawienia faktury lub rachunku przypada na 2 lipca 2020 r. lub wcześniej. W zestawieniu nie uwzględniono not księgowych rozliczanych do 0, księgowych zapisów technicznych, not odsetkowych itp. W odniesieniu do umownych terminów zapłaty Strona postępowania wyjaśniła: *[informacja chroniona]*

Strona postępowania w piśmie wskazuje, iż nie korzysta z [informacja chroniona]. Jednocześnie nie wyklucza, iż niektórzy z dostawców korzystają z tego rodzaju usług. Strona nie gromadzi jednak tego rodzaju informacji.

W dalszej treści pisma Strona wskazuje, iż jedną z form stosowaną przez Spółkę spełnienia świadczenia pieniężnego jest [informacja chroniona]

Strona postępowania nie wyraziła zgody na doręczenia pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej, tym samym zgodnie z art. 39 k.p.a. doręczenie pism powinno nastąpić listownie na adres korespondencyjny pełnomocnika.

- (6) Pismem z dnia 7 stycznia 2021 r. Prezes Urzędu wezwał Stronę postępowania do przedłożenia pełnomocnictwa dla [informacja chroniona] która podpisała podpisem elektronicznym dokumenty wymienione w punkcie 2 i 3 wezwania Prezesa Urzędu z dnia 27 października 2020 r., wraz z dowodem uiszczenia opłaty skarbowej od pełnomocnictwa lub przedłożenia ww. dokumentów, tj. dokumentacji opisującej w języku polskim przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do treści art. 10 ustawy o rachunkowości i informacji o zestawieniu kont, stosownie do treści art. 15 ustawy o rachunkowości, a także zestawieniu kont pomocniczych w zakresie rozrachunków z kontrahentami, stosownie do treści art. 16 ustawy o rachunkowości, podpisanych przez osoby posiadające do tego odpowiednie umocowanie.
- (7) Następnie pismem z dnia 18 stycznia 2021 r. (doręczone w dniu 18 stycznia 2021 r.) Strona postępowania przekazała pełnomocnictwo udzielone [informacja chroniona] upoważniające do podpisywania w imieniu Strony kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem osobistym albo podpisem zaufanym plików elektronicznych, które mogą stanowić materiał dowodowy w postępowaniu toczącym się przez Prezesem UOKiK o sygn. akt. DZP.93.56.2020.MG wraz z dokumentami podpisanymi podpisem elektronicznym zgodnie z udzielonym pełnomocnictwem, wymienionymi w punkcie 2 i 3 wezwania Prezesa Urzędu z dnia 27 października 2020 r. wraz z dowodem uiszczenia opłaty skarbowej od pełnomocnictwa.
- (8) Postanowieniem z dnia 17 marca 2021 r. Prezes Urzędu przedłużył termin załatwienia sprawy nadmiernego opóźniania się ze spełnieniem świadczeń pieniężnych przez Stronę postępowania do dnia 22 czerwca 2021 r.
- (9) W wyniku przeprowadzonej analizy dostarczonego przez Stronę postępowania materiału dowodowego ustalono, iż niezbędne jest jego uzupełnienie. Wobec powyższego, wezwaniem z dnia 12 kwietnia 2021 r. Prezes Urzędu zobowiązał Stronę postępowania do:

- wyjaśnienia, czy faktury wystawione przez [informacja chroniona] wynikają z transakcji handlowych zgodnie z art. 4 pkt 1 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, tj. umów, których przedmiotem jest odpłatna dostawa towaru lub odpłatne świadczenie usługi, którą strony zawierają w związku z wykonywaną działalnością, oraz czy wynikające z nich świadczenia o charakterze pieniężnym, są świadczeniami pieniężnymi w rozumieniu art. 4 pkt. 1a ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, tj. wynagrodzeniem za dostawę towaru lub wykonanie usługi w transakcji handlowej.
- wyjaśnienia, co oznaczają zapisy Strony postępowania znajdujące się Tabeli na żądanie, w kolumnie nr 10 sposób zapłaty - „, [informacja chroniona]
- przedłożenia potwierdzeń przelewów lub innych dowodów zapłaty świadczeń pieniężnych wynikających z [informacja chroniona]wymienionych w przekazanej Tabeli nr 1;
- przedłożenia uwierzytelnionych kopii rachunków/faktur VAT oraz potwierdzeń przelewów dla [informacja chroniona]wymienionych w wezwaniu transakcji handlowych.

(10) Pismem z dnia 28 kwietnia 2021 r. (doręczone do tut. Urzędu w dniu 28 kwietnia 2021 r.) Strona postępowania wyjaśniła, że faktury [informacja chroniona]nie wynikają z transakcji handlowych w rozumieniu art. 4 pkt 1 ustawy oraz nie stanowią świadczeń pieniężnych w rozumieniu art. 4 pkt 1 ustawy. Faktury wystawione przez [informacja chroniona]Strona postępowania wyjaśniła również, że dokumenty księgowe, co do których w Tabeli nr 1 wskazano [informacja chroniona]Jednocześnie Strona wskazała, że [informacja chroniona]

(11) Pismem z dnia 11 czerwca 2021 r. Prezes Urzędu wezwał Stronę postępowania do uzupełnienia materiału dowodowego, tj. do:

- przekazania informacji o sumie wartości świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez „Stock Polska” sp. z o.o. w okresie objętym postępowaniem, tj. czerwiec, lipiec, sierpień 2020 r.;
- wskazania, które świadczenia pieniężne, opisane w Tabeli nr 1 przekazanej w odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 27 października 2020 r., zgodnie z treścią umowy zawartej z kontrahentami [informacja chroniona]

(12) Postanowieniem z dnia 16 czerwca 2021 r. Prezes Urzędu przedłużył termin załatwienia sprawy nadmiernego opóźniania się ze spełnieniem świadczeń pieniężnych przez Stronę postępowania do dnia 22 września 2021 r.

(13) Pismem z dnia 28 czerwca 2021 r. (doręczone w dniu 28 czerwca 2021 r.) Strona postępowania poinformowała, że według jej wyliczeń suma wartości świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie wynosi [informacja chroniona] Zgodnie z szacunkami Strony suma nieotrzymanych świadczeń pieniężnych lub otrzymanych świadczeń pieniężnych po terminie istotnie przewyższa zatem sumę ewentualnych przeterminowanych zobowiązań Strony wobec podmiotów trzecich.

Jednocześnie Strona postępowania w załączniku do ww. pisma na informatycznym nośniku danych przekazała listę umów, zawartych przez Stronę, [informacja chroniona]. W odniesieniu do przekazanych danych Strona wskazała, że [informacja chroniona]

(14) W wyniku przeprowadzonej analizy pod stronie należności Strony postępowania ustalono, iż niezbędne jest jego uzupełnienie. Wobec powyższego, wezwaniem z dnia 26 lipca 2021 r. Prezes Urzędu zobowiązał Stronę postępowania do:

- przekazania szczegółowych informacji o świadczeniach nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez Stronę postępowania, wymagalnych w okresie czerwiec - lipiec - sierpień 2020 r., poprzez wypełnienie Tabeli nr 2 - zgodnie z kryteriami wskazanymi w arkuszach „Objaśnienia i zasady” oraz „Przykłady wypełniania” załączonymi do niniejszego wezwania.
- opisanie, w przypadku występowania takich sytuacji, mechanizmu dokonywanych potrąceń, w odniesieniu do świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez Stronę postępowania, wymagalnych w okresie czerwiec - lipiec - sierpień 2020 r., poprzez wskazanie czy i które świadczenia pieniężne zostały potrącone na zasadach ustawowych (zgodnie z art. 498 i nast. kodeksu cywilnego), a które na zasadach umownych oraz przekazanie dokumentów potwierdzających ich dokonanie tj. oświadczeń o [informacja chroniona]
- przedłożenia ewidencji rozrachunków obejmującej należności z tytułu dostarczonych towarów lub wykonanych usług, które stały się wymagalne w okresie od 2 stycznia 2020 r. do 31 sierpnia 2020 r., ze wskazaniem w szczególności nazwy nabywcy, numeru dowodu sprzedaży, terminu zapłaty oraz wysokości kwot składających się na należności Strony postępowania.

(15) Pismem z dnia 27 sierpnia 2021 r. (doręczone w dniu 27 sierpnia 2021 r.) Strona postępowania przekazała wypełnioną Tabelę nr 2 (Tabelę należności), jednocześnie [informacja chroniona] Strona wyjaśniła również, że [informacja chroniona] Strona wskazała również, że stoi na stanowisku, iż „zgodnie z literalną i jednoznaczną treścią przepisu art. 13v ust. 6 Ustawy zatorowej - pełna i wyczerpująca analiza zastosowania przestanki obligatoryjnego odstąpienia od wymierzenia kary administracyjnej, wymaga wzięcia przez Prezesa UOKiK pod uwagę należności wynikających również ze świadczeń pieniężnych, powstałych przed [informacja chroniona]

Strona przedłożyła ewidencję rozrachunków obejmującą należności z tytułu dostarczanych towarów i usług oraz złożyła wyjaśnienia, iż podtrzymuje swoje stanowisko odnośnie [informacja chroniona]

(16) Postanowieniem z dnia 13 września 2021 r. Prezes Urzędu przedłużył termin załatwienia sprawy nadmiernego opóźnienia się ze spełnieniem świadczeń pieniężnych przez Stronę postępowania do dnia 22 grudnia 2021 r.

(17) Następnie w dniu 20 grudnia 2021 r. Prezes Urzędu postanowieniem przedłużył termin załatwienia sprawy nadmiernego opóźnienia się ze spełnieniem świadczeń pieniężnych przez Stock polska sp. z o.o. z siedzibą w Lublinie do dnia 22 marca 2021 r.

(18) W wyniku przeprowadzonej analizy Prezes Urzędu w dniu 16 marca 2022 r. zobowiązał Stronę postępowania do przekazania informacji w zakresie zobowiązań oraz należności, a w szczególności do:

- zweryfikowania i udzielenia wyjaśnień odnośnie transakcji handlowych wskazanych w Tabeli nr 1 przekazanej wraz z pismem z dnia 3 grudnia 2020 r. [informacja chroniona]
- udzielenie informacji, czy kontrahenci wskazani w załączniku nr 2 niniejszego do wezwania należą do jednej z kategorii wymienionych w przepisie art. 2 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, a tym samym czy mieszczą się w zakresie zastosowania Ustawy;
- przekazanie uwierzytelnionych kopii faktur VAT wskazanych w załączniku nr 3 do niniejszego wezwania lub plików JPK_VAT zawierających wskazane w tym załączniku faktury;
- przekazania dokumentów potwierdzających uzgodnienie z Kontrahentami Strony w kwestii doręczania faktur i sposobu liczenia terminów zapłaty. [informacja chroniona]

- Przekazania aktualnej wersji plików JPK_VAT z uwzględnieniem korekt dokonanych do dnia wypełnienia Tabeli nr 2 (Tabeli należności), 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., maj 2020 r., czerwiec 2020 r., lipiec 2020 r., sierpień 2020 r., bowiem przekazane przez Stronę postępowania przy piśmie z dnia 3 grudnia 2020 r. pliki JPK_VAT dotyczące ewidencji sprzedaży nie obejmują faktur VAT wskazanych w Tabeli nr 2 i uniemożliwiają ich weryfikację.
- Wyjaśnienia czy faktury wystawione przez [informacja chroniona], wskazane w Tabeli nr 1, przekazanej w odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 27 października 2020 r. w pozycjach wskazanych w załączniku nr 4 do niniejszego wezwania:
 - wynikają z transakcji handlowych zgodnie z art. 4 pkt 1 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, tj. umów, których przedmiotem jest odpłatna dostawa towaru lub odpłatne świadczenie usługi, którą strony zawierają w związku z wykonywaną działalnością;
 - czy wynikające z nich świadczenia o charakterze pieniężnym, są świadczeniami pieniężnymi w rozumieniu art. 4 pkt. 1a ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, tj. wynagrodzeniem za dostawę towaru lub wykonanie usługi w transakcji handlowej;
 - czy wskazane transakcje nie podlegają wyłączeniu zgodnie z art. 3 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.
- Przekazania następujących informacji dotyczących świadczeń pieniężnych nieotrzymanych przez Stronę bądź otrzymanych po terminie, wymagalnych w okresie: czerwiec, lipiec, sierpień 2020 r., wykazanych w przekazanej przy piśmie z dnia 27 sierpnia 2021 r. Tabeli nr 2 (Tabeli należności):
 - 1) Uwierzytelnionych kopii [informacja chroniona]
 - 2) Wyjaśnienia, z czego wynika [informacja chroniona]
 - 3) Wyjaśnienia zapisów w kolumnie nr 12 Tabeli nr 2 (Tabeli należności) odnośnie świadczeń wskazanych w załączniku nr 6 do wezwania. [informacja chroniona]
 - 4) Wyjaśnienia, z czego wynika różnica wysokości kwoty zapłaty zbiorczej (kolumna nr 16a Tabeli nr 2) oraz kwoty brutto z dowodu sprzedaży (kolumna nr 7 Tabeli nr 2) w transakcjach wskazanych w załączniku nr 7 do wezwania. [informacja chroniona]

- 5) Wyjaśnienia, z czego wynika różnica wysokości kwoty zapłaty (kolumna nr 16b Tabeli nr 2) oraz kwoty brutto z dowodu sprzedaży (kolumna 7 Tabeli nr 2) w transakcjach handlowych wskazanych w załączniku nr 8 do wezwania. [informacja chroniona]
 - 6) Wyjaśnienia, z czego wynika różnica wysokości sumy kwot zapłaty częściowej (kolumna nr 16 Tabeli nr 2) oraz kwoty brutto z dowodu sprzedaży (kolumna 7 Tabeli nr 2) w transakcjach handlowych wskazanych w załączniku nr 9 do wezwania. [informacja chroniona]
 - 7) Wyjaśnienia, z czego wynika różnica sumy kwot zapłaty częściowej (kolumna nr 16 Tabeli nr 2) oraz kwoty brutto z dowodu sprzedaży (kolumna nr 7 Tabeli nr 2) w transakcjach wskazanych w załączniku nr 10 do wezwania. [informacja chroniona]
- (19) Postanowieniem z dnia 16 marca 2022 r. Prezes Urzędu przedłużył termin załatwienia sprawy nadmiernego opóźnienia się ze spełnieniem świadczeń pieniężnych przez Stronę postępowania do dnia 22 czerwca 2022 r.
- (20) Pismem z dnia 30 marca 2022 r. (doręczone do tut. Urzędu w dniu 30 marca 2022 r.) Strona postępowania zwróciła się z prośbą o przedłużenie terminu na udzielenie odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 16 marca 2022 r. do dnia 30 kwietnia 2022 r.
- (21) Pismem z dnia 7 kwietnia 2022 r. Prezes Urzędu wyraził zgodę na przedłużenie terminu na udzielenie odpowiedzi na wezwanie o dodatkowe 21 dni, to jest do dnia 29 kwietnia 2022 r.
- (22) Wraz z pismem z dnia 29 kwietnia 2022 r. (doręczone do tut. Urzędu w dniu 29 kwietnia 2022 r.) Strona postępowania przekazała [informacja chroniona]

Strona postępowania wyjaśniła również, że kontrahenci Strony postępowania wskazani w punkcie 2 wezwania Prezesa Urzędu z dnia 16 marca 2022 r. [informacja chroniona]

Strona postępowania przedłożyła również zestawienie uwzględniające transakcje handlowe wskazane w załączniku nr 3 do wezwania Prezesa Urzędu z 16 marca 2022 r., uzupełnione o dodatkowe informacje. [informacja chroniona]

W odpowiedzi na punkt 4 wezwania Prezesa Urzędu z 16 marca 2022 r. dotyczący uzgodnień z kontrahentami doręczania faktur i liczenia terminów zapłaty Strona wyjaśniła: [informacja chroniona]

Dodatkowo Strona przedłożyła zestawienie transakcji [informacja chroniona]

Strona postępowania przedłożyła również aktualną wersję plików JPK_VAT w części dotyczącej sprzedaży.

W odniesieniu do punktu 6 wezwania Prezesa Urzędu z 16 marca 2022 r., dotyczącego [informacja chroniona]

W odpowiedzi na punkt 7 wezwania Prezesa Urzędu z 16 marca 2022 r. Strona przedłożyła kopie umów [informacja chroniona]

- (23) Postanowieniem z dnia 21 czerwca 2022 r. Prezes Urzędu przedłużył termin załatwienia sprawy nadmiernego opóźnienia się ze spełnieniem świadczeń pieniężnych przez Stronę postępowania do dnia 22 września 2022 r.
- (24) Następnie w dniu 20 września 2022 r. postanowieniem Prezes Urzędu przedłużył termin załatwienia sprawy nadmiernego opóźnienia się ze spełnieniem świadczeń pieniężnych przez Stronę postępowania do dnia 22 grudnia 2022 r.
- (25) Prezes Urzędu, działając w trybie art. 74 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów oraz art. 9 Kodeksu postępowania administracyjnego - pismem z dnia 6 października 2022 r. zawiadomił Stronę postępowania o zakończeniu zbierania materiału dowodowego w sprawie oraz przedstawił uszczegółowienie postawionego Stronie zarzutu nadmiernego opóźnienia się ze spełnieniem świadczeń pieniężnych, poprzez wskazanie świadczeń pieniężnych, które Prezes Urzędu uznał za niespełnione lub spełnione po terminie przez „Stock Polska” Sp. z o.o. w okresie czerwiec, lipiec, sierpień 2020 r. W przedmiotowym piśmie Prezes Urzędu poinformował również Stronę postępowania o treści art. 10 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego i wskazał na możliwość ustosunkowania się do postawionego zarzutu nadmiernego opóźnienia się ze spełnieniem świadczeń pieniężnych oraz o prawie do zapoznania się ze zgromadzonym materiałem dowodowym w terminie 14 dni od dnia doręczenia pisma.
- (26) W odpowiedzi na ww. zawiadomienie Prezesa Urzędu w dniu 17 października 2022 r. Strona postępowania przedstawiła swoje stanowisko wskazując iż „(...) Spółka potwierdza, że w analizowanym przez Prezesa UOKiK okresie, (tj. czerwiec-lipiec-sierpień 2020 r.) suma opóźnionych lub niezapłaconych na jej rzecz należności była wyższa niż suma opóźnionych lub niezapłaconych przez Spółkę zobowiązań. W konsekwencji Prezes UOKiK powinien odstąpić od nałożenia na Spółkę administracyjnej kary pieniężnej na podstawie przepisu art. 13v ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych”.

II. Interes publiczny

- (27) Zgodnie z treścią art. 29 ust. 1 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów, Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów jest centralnym organem administracji rządowej właściwym w sprawach ochrony konkurencji i konsumentów. Stosownie do przepisu art. 1 ust. 1 o ochronie konkurencji i konsumentów, ochrona interesów przedsiębiorców i konsumentów podejmowana w ramach działań Prezesa Urzędu prowadzona jest w interesie publicznym. Zatem w związku z faktem, iż na podstawie treści art. 13c ust. 1 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, postępowania w sprawie nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych prowadzi Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, kompetencje te należy powiązać z delegacją wskazaną w treści art. 31 pkt 17 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów, który stanowi, że Prezes wykonuje inne zadania określone w ustawie lub ustawach odrębnych. W ten sposób działania podejmowane w ramach ochrony rynku na podstawie ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, podejmowane są w interesie publicznym.
- (28) Interes publiczny dotyczy ogółu, nieokreślonej z góry liczby osób. Jego naruszenie zachodzi głównie wtedy, gdy działaniem danego przedsiębiorcy zagrożony jest interes ogólnospołeczny lub jakiegoś szerszego kręgu uczestników. Nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych, tj. nierzetelne regulowanie własnych zobowiązań jest niewątpliwie takim zagrożeniem, ponieważ negatywnie wpływa na rozwój gospodarki.
- (29) Interes publiczny nie jest pojęciem stałym, a jest konkretyzowany w każdej sprawie. Przedmiotem niniejszego postępowania jest nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez „Stock Polska” sp. z o.o. z siedzibą w Lublinie. W ocenie Prezesa Urzędu, rozpatrywana sprawa ma charakter publiczny, gdyż wiąże się z ochroną praw nieograniczonego kręgu podmiotów - nie tylko tych podejmujących współpracę ze Stroną przedmiotowego postępowania, która - w ocenie Prezesa UOKiK - nadmiernie opóźnia się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych w okresie czerwiec, lipiec, sierpień 2020 r., ale również innych, którzy ze względu na efekt domina konsekwentnie doświadczają negatywnych skutków tych opóźnień w płatnościach. Takie działanie wywołuje niekorzystne skutki na rynku, zniekształcając, ograniczając albo eliminując na nim konkurencję, negatywnie wpływając na całe otoczenie gospodarcze, w jakim funkcjonują strony transakcji handlowych - powodując m.in. ograniczenia inwestycji czy redukcję zatrudnienia - przez co opisane działanie, przyczynia się do powstawania tzw. zatorów płatniczych i narusza interes ogólnospołeczny uczestników rynku.

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

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

- (33) Zgodnie z treścią art. 13b ust. 1 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, zakazane jest nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez podmioty, o których mowa w art. 2, niebędące podmiotami publicznymi.
- (34) Stosownie do art. 13b ust. 2 Ustawy, określającego znamiona deliktu administracyjnego, nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez podmiot, o którym mowa w art. 2, niebędący podmiotem publicznym, ma miejsce w przypadku, gdy w okresie 3 kolejnych miesięcy suma wartości świadczeń pieniężnych niespełnionych oraz spełnionych po terminie przez ten podmiot wynosi co najmniej 2 000 000 złotych. W odniesieniu do postępowań wszczynanych w latach 2020 i 2021, nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych ma miejsce, gdy suma wartości świadczeń

pieniężnych niespełnionych oraz spełnionych po terminie przez ten podmiot wyniesie co najmniej 5 000 000 zł - stosownie do treści art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych.¹⁰

- (35) W treści art. 4 pkt 1 ustawa o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych wskazuje, że transakcja handlowa oznacza umowę, której przedmiotem jest odpłatna dostawa towaru lub odpłatne świadczenie usługi, jeżeli strony zawierają ją w związku z wykonywaną działalnością. Umowy te (transakcje handlowe), posiadają zatem następujące cechy:
- są umowami odpłatnymi;
 - przedmiotem umów jest dostawa towarów lub świadczenie usług;
 - stronami tych umów są podmioty, o których mowa w art. 2 ustawy
 - zostały zawarte w związku z prowadzoną przez te podmioty działalnością.
- (36) Świadczenia pieniężne, w rozumieniu ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych stanowią wynagrodzenie za dostawę towaru lub świadczenie usług w transakcjach handlowych.
- (37) Przedmiotem postępowania w niniejszej sprawie jest ustalenie czy „Stock Polska” Sp. z o.o. z siedzibą w Lublinie nadmiernie opóźniła się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych w rozumieniu art. 13b ust. 2 Ustawy w okresie czerwiec, lipiec, sierpień 2020 roku, a zatem ustalenie, czy w wyżej wymienionym okresie objętym postępowaniem doszło do naruszenia przez Stronę postępowania zakazu określonego w art. 13b ust. 1 Ustawy.
- (38) Dla stwierdzenia czy doszło do nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez Stronę postępowania, w toku niniejszego postępowania niezbędne jest wykazanie kumulatywnego spełnienia poniższych przesłanek:
- posiadanie przez Stronę postępowania statusu przedsiębiorcy w rozumieniu art. 2 Ustawy;
 - zawieranie transakcji handlowych w rozumieniu art. 4 pkt 1 Ustawy w związku z prowadzoną przez strony tych umów działalnością;
 - nadmierne opóźnianie się przez Stronę postępowania ze spełnianiem świadczeń pieniężnych w okresie objętym postępowaniem, obejmującym lipiec, sierpień, wrzesień 2020 r. - stosownie do art. 13b Ustawy;

¹⁰ Dz.U. z 2019 r. poz. 1649 ze zm.

- posiadanie przez Stronę postępowania, statusu podmiotu niebędącego podmiotem publicznym.

IV. „Stock Polska” Sp. z o.o. z siedzibą w Lublinie jako strona postępowania w rozumieniu Ustawy.

- (39) Adresatem zakazu, o którym mowa w art. 13b Ustawy, są podmioty wymienione w art. 2 Ustawy, niebędące podmiotami publicznymi.
- (40) 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 przedsiębiorców¹¹.
- (41) Zgodnie z brzmieniem art. 4 ust. 1 ustawy Prawo przedsiębiorców, przedsiębiorcą jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niebędąca osobą prawną, której odrębna ustawa przyznaje zdolność prawną, wykonująca działalność gospodarczą.
- (42) „Stock Polska” Sp. z o.o. z siedzibą w Lublinie jest spółką prawa handlowego wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000264278 (NIP 7010035475, Regon 140665998). Strona prowadzi działalność gospodarczą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Przedmiotem przeważającej działalności Strony, zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności, jest destylowanie, rektyfikowanie i mieszanie alkoholi. Kapitał zakładowy Strony postępowania należy w całości do podmiotu prywatnego.

Dowód: odpis z KRS z dnia 22 października 2020 r., k. 1-5.

- (43) Prezes Urzędu ustalił, że Strona postępowania nie jest mikro, małym ani średnim przedsiębiorcą w rozumieniu załącznika I do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu¹², o którym mowa w art. 4 pkt 5 Ustawy. Powyższe oznacza, że jest ona dużym przedsiębiorcą w rozumieniu art. 4 pkt 6 Ustawy. Dokonując tych ustaleń Prezes Urzędu oparł się na informacjach uzyskanych od Strony postępowania i złożonym przez nią oświadczeniu, uznając je za wiarygodne.

Dowód: oświadczenie Strony postępowania zawarte w piśmie z dnia 3 grudnia 2020 r., k. 21-36.

¹¹ Dz.U. z 2021 r. poz. 162 ze zm., dalej: „ustawa Prawo przedsiębiorców”.

¹² Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej L 187/70 z 26.6.2014

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

V. Ustalenia faktyczne i prawne - naruszenie zakazu przez Stronę

1. Wyłączenia przedmiotowe i podmiotowe

- (46) Prezes Urzędu poddał analizie informacje i dowody dotyczące świadczeń pieniężnych wynikających z transakcji handlowych, wskazanych przez Stronę postępowania w uzupełnionej Tabeli nr 1 przekazanej przez Stronę postępowania w pliku Excel, załączonej do pisma Strony z 3 grudnia 2020 r. (dalej: „Tabela nr 1”) i wyłączył od rozstrzygnięcia świadczenia pieniężne nieobjęte zakresem przedmiotowym lub podmiotowym Ustawy lub ramami czasowymi postępowania, a w odniesieniu do pozostałych świadczeń pieniężnych ustalił terminowość ich spełnienia.

Dowód: Tabela nr 1 w pliku o nazwie [informacja chroniona] k. 36

- (47) W ten sposób, jako niepodlegające weryfikacji w toku postępowania pod kątem ich terminowego spełnienia wskazał świadczenia o charakterze pieniężnym niestanowiące wynagrodzenia za dostawę towaru lub wykonanie usługi w transakcji handlowej, niepodlegające badaniu pod kątem ich terminowego spełnienia, tj. [informacja chroniona]

Dowód: Tabela nr 1 w pliku o nazwie [informacja chroniona]k. 36

- (48) Prezes Urzędu wyłączył od rozstrzygnięcia świadczenia pieniężne wynikające z [informacja chroniona]

Dowód: 1. Tabela nr 1 w pliku o nazwie [informacja chroniona]k. 36

2. Pismo Strony postępowania z dnia 29 kwietnia 2022 r. wraz z załącznikami,
k. 156 - 182.

- (56) Wyłączone od rozstrzygnięcia zostały również świadczenia pieniężne dotyczące sytuacji [informacja chroniona]

Dowód: 1. Tabela nr 1 w pliku o nazwie [informacja chroniona]k. 36;

2. Pismo Strony postępowania z dnia 28 kwietnia 2021 r., k. 78-81;

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

a) świadczenia pieniężne, które stały się wymagalne przed dniem 2 stycznia 2020 r., stosownie do treści art. 20 ust. 2 ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych;

b) świadczenia pieniężne, które stały się wymagalne po okresie objętym postępowaniem, tj. po 31 sierpnia 2020 r.

(50) Na poczet ustalenia czy Strona postępowania nadmiernie opóźniła się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych w okresie czerwiec, lipiec, sierpień 2020 r., Prezes Urzędu nie uwzględnił również świadczeń pieniężnych, co do których nie budziła wątpliwości ich zapłata przed upływem terminu zapłaty i uznał je za spełnione w terminie.

(51) W celu dokonania powyższych wyłączeń, Prezes Urzędu poddał analizie wszystkie informacje i dane dotyczące świadczeń pieniężnych wynikających z faktur, ujętych przez Stronę postępowania w Tabeli nr 1 z dnia 3 grudnia 2020 r., przesłanej na elektronicznym nośniku danych - w pliku o nazwie [informacja chroniona]. Zawarte w niej informacje i dane stanowiły punkt wyjścia dla określenia przedmiotu postępowania. Ustalenia w tym zakresie były dokonywane sukcesywnie, w toku całego postępowania, w miarę gromadzenia i analizy materiału dowodowego przedkładanego przez Stronę postępowania, w tym: faktur VAT oraz wyjaśnień Strony. Ostatecznie ustalenia te przedstawiają się, jak w treści niniejszego pisma.

Dowód: 1. Tabela nr 1 w pliku o nazwie [informacja chroniona]”, k. 36;

2. Pismo Strony postępowania wraz z załącznikami z dnia 29 kwietnia 2022 r. wraz z załącznikami, k. 156 - 182.

Tabela W1. Świadczenia pieniężne nieobjęte zakresem przedmiotowym i podmiotowym ustawy.

Lp.	Lp. z Tabeli nr 1	Numer identyfikacji podatkowej NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)/numer dokumentu księgowego/inne oznaczenie transakcji	Data zakupu/ data wystawienia faktury/ data dokumentu księgowego	Wartość świadczenia pieniężnego podlegająca wyłączeniu (PLN)	uwagi
1	[Informacja chroniona]					
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26						
27						
28						
29						
30						
31						
32						
33						
34						
35						
36						
37						
38						
39						
40						

Lp.	Lp. z Tabeli nr 1	Numer identyfikacji podatkowej NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)/numer dokumentu księgowego/inne oznaczenie transakcji	Data zakupu/ data wystawienia faktury/ data dokumentu księgowego	Wartość świadczenia pieniężnego podlegająca wyłączeniu (PLN)	uwagi
41						
42						
43						
44						
45						
46						
47						
48						
49						
50						
51						
52						
53						
54						
55						
56						
57						
58						
59						
60						
61						
62						
63						
64						
65						
66						
67						
68						
69						
70						
71						
72						
73						
74						
75						
76						
77						
78						
79						
80						

Lp.	Lp. z Tabeli nr 1	Numer identyfikacji podatkowej NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)/numer dokumentu księgowego/inne oznaczenie transakcji	Data zakupu/ data wystawienia faktury/ data dokumentu księgowego	Wartość świadczenia pieniężnego podlegająca wyłączeniu (PLN)	uwagi
81						
82						
83						
84						
85						
86						
87						
88						
89						
90						
91						
92						
93						
94						
95						
96						
97						
98						
99						
100						
101						
102						
103						
104						
105						
106						
107						
108						
109						
110						
111						
112						
113						
114						
115						
116						
117						
118						
119						
120						

Lp.	Lp. z Tabeli nr 1	Numer identyfikacji podatkowej NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)/numer dokumentu księgowego/inne oznaczenie transakcji	Data zakupu/ data wystawienia faktury/ data dokumentu księgowego	Wartość świadczenia pieniężnego podlegająca wyłączeniu (PLN)	uwagi
121						
122						

Tabela W2. Świadczenia pieniężne dla których kontrahenci Strony wystawili faktury korygujące na pełną wartość świadczenia pieniężnego (tzw. „korekty do zera”).

Lp.	Lp. z Tabeli nr 1	Numer identyfikacji podatkowej NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)/numer dokumentu księgowego/inne oznaczenie transakcji	Data zakupu/ data wystawienia faktury/ data dokumentu księgowego	Wartość świadczenia pieniężnego w PLN
1	[Informacja chroniona]				
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26					
27					

Lp.	Lp. z Tabeli nr 1	Numer identyfikacji podatkowej NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)/numer dokumentu księgowego/inne oznaczenie transakcji	Data zakupu/ data wystawienia faktury/ data dokumentu księgowego	Wartość świadczenia pieniężnego w PLN
28					
29					
30					
31					
32					
33					
34					
35					
36					
37					
38					
39					
40					
41					
42					
43					
44					
45					
46					
47					
48					
49					
50					
51					
52					
53					
54					
55					
56					
57					
58					
59					
60					
61					
62					
63					
64					
65					
66					
67					
68					

Lp.	Lp. z Tabeli nr 1	Numer identyfikacji podatkowej NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)/numer dokumentu księgowego/inne oznaczenie transakcji	Data zakupu/ data wystawienia faktury/ data dokumentu księgowego	Wartość świadczenia pieniężnego w PLN
69					
70					
71					
72					
73					
74					
75					
76					
77					
78					
79					
80					
81					
82					
83					
84					
85					
86					
87					
88					
89					
90					
91					
92					
93					
94					
95					
96					
97					
98					
99					
100					
101					
102					
103					
104					
105					
106					
107					
108					
109					

Lp.	Lp. z Tabeli nr 1	Numer identyfikacji podatkowej NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)/numer dokumentu księgowego/inne oznaczenie transakcji	Data zakupu/ data wystawienia faktury/ data dokumentu księgowego	Wartość świadczenia pieniężnego w PLN
110					
111					
112					
113					
114					
115					
116					
117					
118					
119					
120					
121					
122					
123					
124					
125					
126					
127					
128					
129					
130					

Uwagi do tabeli W2:

Świadczenia pieniężne ujęte pod lp. 111 i 112 [informacja chroniona]

Świadczenia pieniężne wykazane w tabeli W2 pod poz. 114 - 130 [informacja chroniona]

Tabela W3. Świadczenia pieniężne dla których termin zapłaty przypadał po okresie objętym niniejszym postępowaniem, tj. po 31 sierpnia 2020 r.

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)	Data zakupu/ data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wyrażonego w PLN	Termin płatności	Kwota brutto z dowodu zakupu	Waluta z dowodu zakupu
1	[Informacja chroniona]							
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								
19								
20								
21								
22								
23								
24								
25								
26								
27								
28								
29								
30								
31								
32								
33								
34								
35								
36								
37								
38								
39								
40								
41								
42								

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)	Data zakupu/ data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wyrażonego w PLN	Termin płatności	Kwota brutto z dowodu zakupu	Waluta z dowodu zakupu
43								
44								
45								
46								
47								
48								
49								
50								
51								
52								
53								
54								
55								
56								
57								
58								
59								
60								
61								
62								
63								
64								
65								
66								
67								
68								
69								
70								
71								
72								
73								
74								
75								
76								
77								
78								
79								
80								
81								
82								
83								
84								
85								

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)	Data zakupu/ data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wyrażonego w PLN	Termin płatności	Kwota brutto z dowodu zakupu	Waluta z dowodu zakupu
86								
87								
88								
89								
90								
91								
92								
93								
94								
95								
96								
97								
98								
99								
100								
101								
102								
103								
104								
105								
106								
107								
108								
109								
110								
111								
112								
113								
114								
115								
116								
117								
118								
119								
120								
121								
122								
123								
124								
125								
126								
127								
128								

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)	Data zakupu/ data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wyrażonego w PLN	Termin płatności	Kwota brutto z dowodu zakupu	Waluta z dowodu zakupu
129								
130								
131								
132								
133								
134								
135								
136								
137								
138								
139								
140								
141								
142								
143								
144								
145								
146								
147								
148								
149								
150								
151								
152								
153								
154								
155								
156								
157								
158								
159								
160								
161								
162								
163								
164								
165								
166								
167								
168								
169								
170								
171								

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)	Data zakupu/ data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wyrażonego w PLN	Termin płatności	Kwota brutto z dowodu zakupu	Waluta z dowodu zakupu
172								
173								
174								
175								
176								
177								
178								
179								
180								
181								
182								
183								
184								
185								
186								
187								
188								
189								
190								
191								
192								
193								
194								
195								
196								
197								
198								
199								
200								
201								
202								
203								
204								
205								
206								
207								
208								
209								
210								
211								
212								
213								
214								

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)	Data zakupu/ data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wyrażonego w PLN	Termin płatności	Kwota brutto z dowodu zakupu	Waluta z dowodu zakupu
215								
216								
217								
218								
219								
220								
221								
222								
223								
224								
225								
226								
227								
228								
229								
230								
231								
232								
233								
234								
235								
236								
237								
238								
239								
240								
241								
242								
243								
244								
245								
246								
247								
248								
249								
250								
251								
252								
253								
254								
255								
256								
257								

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)	Data zakupu/ data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wyrażonego w PLN	Termin płatności	Kwota brutto z dowodu zakupu	Waluta z dowodu zakupu
258								
259								
260								
261								
262								
263								
264								
265								
266								
267								
268								
269								
270								
271								
272								
273								
274								
275								
276								
277								
278								
279								
280								
281								
282								
283								
284								
285								
286								
287								
288								
289								
290								
291								
292								
293								
294								
295								
296								
297								
298								
299								
300								

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)	Data zakupu/ data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wyrażonego w PLN	Termin płatności	Kwota brutto z dowodu zakupu	Waluta z dowodu zakupu
301								
302								
303								
304								
305								
306								
307								
308								
309								
310								
311								
312								
313								
314								
315								
316								
317								
318								
319								
320								
321								
322								
323								
324								
325								
326								
327								
328								
329								
330								
331								
332								
333								
334								
335								
336								
337								
338								
339								
340								
341								
342								
343								

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)	Data zakupu/ data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wyrażonego w PLN	Termin płatności	Kwota brutto z dowodu zakupu	Waluta z dowodu zakupu
344								
345								
346								
347								
348								
349								
350								
351								
352								
353								
354								
355								
356								
357								
358								
359								
360								
361								
362								
363								
364								
365								
366								
367								
368								
369								
370								
371								
372								
373								
374								
375								
376								
377								
378								
379								
380								
381								
382								
383								
384								
385								
386								

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)	Data zakupu/ data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wyrażonego w PLN	Termin płatności	Kwota brutto z dowodu zakupu	Waluta z dowodu zakupu
387								
388								
389								
390								
391								
392								
393								
394								
395								
396								
397								
398								
399								
400								
401								
402								
403								
404								
405								
406								
407								
408								
409								
410								
411								
412								
413								
414								
415								
416								
417								
418								
419								
420								
421								
422								
423								
424								
425								
426								
427								
428								
429								

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)	Data zakupu/ data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wyrażonego w PLN	Termin płatności	Kwota brutto z dowodu zakupu	Waluta z dowodu zakupu
430								
431								
432								
433								
434								
435								
436								
437								
438								
439								
440								
441								
442								
443								
444								
445								
446								
447								
448								
449								
450								
451								
452								
453								
454								
455								
456								
457								
458								
459								
460								
461								
462								
463								
464								
465								
466								
467								
468								
469								
470								
471								
472								

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)	Data zakupu/ data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wyrażonego w PLN	Termin płatności	Kwota brutto z dowodu zakupu	Waluta z dowodu zakupu
473								
474								
475								
476								
477								
478								
479								
480								
481								
482								
483								
484								
485								
486								
487								
488								
489								
490								
491								
492								
493								
494								
495								
496								
497								
498								
499								
500								
501								
502								
503								
504								
505								
506								
507								
508								
509								
510								
511								
512								
513								
514								
515								

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)	Data zakupu/ data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wyrażonego w PLN	Termin płatności	Kwota brutto z dowodu zakupu	Waluta z dowodu zakupu
516								
517								
518								
519								
520								
521								
522								
523								
524								
525								
526								
527								
528								
529								
530								
531								
532								
533								
534								
535								
536								
537								
538								
539								
540								
541								
542								
543								
544								
545								
546								
547								
548								
549								
550								
551								
552								
553								
554								
555								
556								
557								
558								

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)	Data zakupu/ data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wyrażonego w PLN	Termin płatności	Kwota brutto z dowodu zakupu	Waluta z dowodu zakupu
559								
560								
561								
562								
563								
564								
565								
566								
567								
568								
569								
570								
571								
572								
573								
574								
575								
576								
577								
578								
579								
580								
581								
582								
583								
584								
585								
586								
587								
588								
589								
590								
591								
592								
593								
594								
595								
596								
597								
598								
599								
600								
601								

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)	Data zakupu/ data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wyrażonego w PLN	Termin płatności	Kwota brutto z dowodu zakupu	Waluta z dowodu zakupu
602								
603								
604								
605								
606								
607								
608								
609								
610								
611								
612								
613								
614								
615								
616								
617								
618								
619								
620								
621								
622								
623								
624								
625								
626								
627								
628								
629								
630								
631								
632								
633								
634								
635								
636								
637								
638								
639								
640								
641								
642								
643								
644								

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)	Data zakupu/ data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wyrażonego w PLN	Termin płatności	Kwota brutto z dowodu zakupu	Waluta z dowodu zakupu
645								
646								
647								
648								
649								
650								
651								
652								
653								
654								
655								
656								
657								
658								
659								
660								
661								
662								
663								
664								
665								
666								
667								
668								
669								
670								
671								
672								
673								
674								
675								
676								
677								
678								
679								
680								
681								
682								
683								
684								
685								
686								
687								

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)	Data zakupu/ data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wyrażonego w PLN	Termin płatności	Kwota brutto z dowodu zakupu	Waluta z dowodu zakupu
688								
689								
690								
691								
692								
693								
694								
695								
696								
697								
698								
699								
700								
701								
702								
703								
704								
705								
706								
707								
708								
709								
710								
711								
712								
713								
714								
715								
716								
717								
718								
719								
720								
721								
722								
723								
724								
725								
726								
727								
728								
729								
730								

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)	Data zakupu/ data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wyrażonego w PLN	Termin płatności	Kwota brutto z dowodu zakupu	Waluta z dowodu zakupu
731								
732								
733								
734								
735								
736								
737								
738								
739								
740								
741								
742								
743								
744								
745								
746								
747								
748								
749								
750								
751								
752								
753								
754								
755								
756								
757								
758								
759								
760								
761								
762								
763								
764								
765								
766								
767								
768								
769								
770								
771								
772								
773								

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)	Data zakupu/ data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wyrażonego w PLN	Termin płatności	Kwota brutto z dowodu zakupu	Waluta z dowodu zakupu
774								
775								
776								
777								
778								
779								
780								
781								
782								
783								
784								
785								
786								
787								
788								
789								
790								
791								
792								
793								
794								
795								
796								
797								
798								
799								
800								
801								
802								
803								
804								
805								
806								
807								
808								
809								
810								
811								
812								
813								
814								
815								
816								

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)	Data zakupu/ data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wyrażonego w PLN	Termin płatności	Kwota brutto z dowodu zakupu	Waluta z dowodu zakupu
817								
818								
819								
820								
821								
822								
823								
824								
825								
826								
827								
828								
829								
830								
831								
832								
833								
834								
835								
836								
837								
838								
839								
840								
841								
842								
843								
844								
845								
846								
847								
848								
849								
850								
851								
852								
853								
854								
855								
856								
857								
858								
859								

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)	Data zakupu/ data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wyrażonego w PLN	Termin płatności	Kwota brutto z dowodu zakupu	Waluta z dowodu zakupu
860								
861								
862								
863								
864								
865								
866								
867								
868								
869								
870								
871								
872								
873								
874								
875								
876								
877								
878								
879								
880								
881								
882								
883								
884								
885								
886								
887								
888								
889								
890								
891								
892								
893								
894								
895								
896								
897								
898								
899								
900								
901								
902								

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)	Data zakupu/ data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wyrażonego w PLN	Termin płatności	Kwota brutto z dowodu zakupu	Waluta z dowodu zakupu
903								
904								
905								
906								
907								
908								
909								
910								
911								
912								
913								
914								
915								
916								
917								
918								
919								
920								
921								
922								
923								
924								
925								
926								
927								
928								
929								
930								
931								
932								
933								
934								
935								
936								
937								
938								
939								
940								
941								
942								
943								
944								
945								

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)	Data zakupu/ data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wyrażonego w PLN	Termin płatności	Kwota brutto z dowodu zakupu	Waluta z dowodu zakupu
946								
947								
948								
949								
950								
951								
952								
953								
954								
955								
956								
957								
958								
959								
960								
961								
962								
963								
964								
965								
966								
967								
968								
969								
970								
971								
972								
973								
974								
975								
976								
977								
978								
979								
980								
981								
982								
983								
984								
985								
986								
987								
988								

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)	Data zakupu/ data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wyrażonego w PLN	Termin płatności	Kwota brutto z dowodu zakupu	Waluta z dowodu zakupu
989								
990								
991								
992								
993								
994								
995								
996								
997								
998								
999								
1000								
1001								
1002								
1003								
1004								
1005								
1006								
1007								
1008								
1009								
1010								
1011								
1012								
1013								
1014								
1015								
1016								
1017								
1018								
1019								
1020								
1021								
1022								
1023								
1024								
1025								
1026								
1027								
1028								
1029								
1030								
1031								

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)	Data zakupu/ data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wyrażonego w PLN	Termin płatności	Kwota brutto z dowodu zakupu	Waluta z dowodu zakupu
1032								
1033								
1034								
1035								
1036								
1037								
1038								
1039								
1040								
1041								
1042								
1043								
1044								
1045								
1046								
1047								
1048								
1049								
1050								
1051								
1052								
1053								
1054								
1055								
1056								
1057								
1058								
1059								
1060								
1061								
1062								
1063								
1064								
1065								
1066								
1067								
1068								
1069								
1070								
1071								
1072								
1073								
1074								

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)	Data zakupu/ data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wyrażonego w PLN	Termin płatności	Kwota brutto z dowodu zakupu	Waluta z dowodu zakupu
1075								
1076								
1077								
1078								
1079								
1080								
1081								
1082								
1083								
1084								
1085								
1086								
1087								
1088								
1089								
1090								
1091								
1092								
1093								
1094								
1095								
1096								
1097								
1098								
1099								
1100								
1101								
1102								
1103								
1104								
1105								
1106								
1107								
1108								
1109								
1110								
1111								
1112								
1113								
1114								
1115								
1116								
1117								

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)	Data zakupu/ data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wyrażonego w PLN	Termin płatności	Kwota brutto z dowodu zakupu	Waluta z dowodu zakupu
1118								
1119								
1120								
1121								
1122								
1123								
1124								
1125								
1126								
1127								
1128								
1129								
1130								
1131								
1132								
1133								
1134								
1135								
1136								
1137								
1138								
1139								
1140								
1141								
1142								
1143								
1144								
1145								
1146								
1147								
1148								
1149								
1150								
1151								
1152								
1153								
1154								
1155								
1156								
1157								
1158								
1159								
1160								

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)	Data zakupu/ data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wyrażonego w PLN	Termin płatności	Kwota brutto z dowodu zakupu	Waluta z dowodu zakupu
1161								
1162								
1163								
1164								
1165								
1166								
1167								
1168								
1169								
1170								
1171								
1172								
1173								
1174								
1175								
1176								
1177								
1178								
1179								
1180								
1181								
1182								
1183								
1184								
1185								
1186								
1187								
1188								
1189								
1190								
1191								
1192								
1193								
1194								
1195								
1196								
1197								
1198								
1199								
1200								
1201								
1202								
1203								

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)	Data zakupu/ data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wyrażonego w PLN	Termin płatności	Kwota brutto z dowodu zakupu	Waluta z dowodu zakupu
1204								
1205								
1206								
1207								
1208								
1209								
1210								
1211								
1212								
1213								
1214								
1215								
1216								
1217								
1218								
1219								
1220								
1221								
1222								
1223								
1224								
1225								
1226								
1227								
1228								
1229								
1230								
1231								
1232								
1233								
1234								
1235								
1236								
1237								
1238								
1239								
1240								
1241								
1242								
1243								
1244								
1245								
1246								

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)	Data zakupu/ data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wyrażonego w PLN	Termin płatności	Kwota brutto z dowodu zakupu	Waluta z dowodu zakupu
1247								
1248								
1249								
1250								
1251								
1252								
1253								
1254								
1255								
1256								
1257								
1258								
1259								
1260								
1261								
1262								
1263								
1264								
1265								
1266								
1267								
1268								
1269								
1270								
1271								
1272								
1273								
1274								
1275								
1276								
1277								
1278								
1279								
1280								
1281								
1282								
1283								
1284								
1285								
1286								
1287								
1288								
1289								

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)	Data zakupu/ data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wyrażonego w PLN	Termin płatności	Kwota brutto z dowodu zakupu	Waluta z dowodu zakupu
1290								
1291								
1292								
1293								
1294								
1295								
1296								
1297								
1298								
1299								
1300								
1301								
1302								
1303								
1304								
1305								
1306								
1307								
1308								
1309								
1310								
1311								
1312								
1313								
1314								
1315								
1316								
1317								
1318								
1319								
1320								
1321								
1322								
1323								
1324								
1325								
1326								
1327								
1328								
1329								
1330								
1331								
1332								

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)	Data zakupu/ data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wyrażonego w PLN	Termin płatności	Kwota brutto z dowodu zakupu	Waluta z dowodu zakupu
1333								
1334								
1335								
1336								
1337								
1338								
1339								
1340								
1341								
1342								
1343								
1344								
1345								
1346								
1347								
1348								
1349								
1350								
1351								
1352								
1353								
1354								
1355								

Uwagi do tabeli W3:

Biorąc pod uwagę treść art. 115 Kodeksu cywilnego, termin płatności świadczeń pieniężnych wynikających z transakcji handlowych, który przypadał na 29 sierpnia 2020 r. (sobota) lub 30 sierpnia 2020 r. (niedziela), w istocie upływał w dniu 31 sierpnia 2020 r. Tym samym, świadczenia te podlegały wyłączeniu jako mieszczące się (wymagalne) poza okresem przedmiotowego postępowania.

Świadczenie pieniężne wykazane pod poz. 27 w Tabeli W3 [informacja chroniona]W tabeli nr 1 Strona wskazana, że termin płatności wynosi [informacja chroniona] Mając na uwadze, że [informacja chroniona] posiadają status mikroprzedsiębiorców, termin płatności faktury [informacja chroniona] został wyliczony zgodnie z art. 13 ust. 2 pkt 2 Ustawy, tj. zamiast postanowień umowy ustalających termin zapłaty z naruszeniem art. 7 ust. 2a Ustawy, zastosowano maksymalny termin zapłaty wynoszący 60 dni, liczonych od dnia doręczenia

Stronie postępowania faktury lub rachunku, potwierdzających dostawę towarów lub wykonanie usługi. Faktura VAT w przypadku tego świadczenia została doręczona w [informacja chroniona] po okresie objętym postępowaniem. Wymaga odnotowania, że świadczenie pieniężne objęte ww. fakturą zostało zaprezentowane w Tabeli W3 pod numerem NIP spółki cywilnej, gdyż w świetle obowiązujących przepisów podatkowych, spółka cywilna mimo nieposiadania statusu przedsiębiorcy, posiada status podatnika VAT, co uzasadnia zaprezentowanie danych w powyższy sposób.

Kwoty ujemne znajdujące się w tabeli oznaczają korekty faktur VAT również ujętych w tabeli W3.

Tabela W4. Świadczenia pieniężne wynikające z transakcji handlowych w których termin wymagalności przypadł przed dniem 2 stycznia 2020 r.

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Identyfikator podatkowy NIP dostawcy (kontrahenta)	Numer dowodu zakupu (faktury)	Data zakupu/ data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wyrażonego w PLN	Termin płatności	Kwota brutto z dowodu zakupu	Waluta z dowodu zakupu
1	[Informacja chroniona]							

2. Stanowisko Prezesa Urzędu w zakresie wniosków Strony postępowania o wyłączenie transakcji handlowych z [informacja chroniona] oraz pomiędzy dużymi przedsiębiorcami spod analizy.

- (52) Strona w piśmie z dnia 3 grudnia 2020 r. wskazała, iż transakcje handlowe [informacja chroniona]
- (53) Odnosząc się do przedstawionych wyżej rozważań Strony, nie sposób zgodzić się z jej argumentacją [informacja chroniona]
- (54) Brak jest również podstaw do uwzględnienia wniosku Strony postępowania z pisma z dnia 3 grudnia 2020 r. i wyłączenia z analizy transakcji handlowych pomiędzy dużymi przedsiębiorcami. Niezależnie od powołanego przez Stronę postępowania celu ustawy, którym jest przyznanie ochrony przedsiębiorcom z sektora MŚP, należy podkreślić, że Ustawa nie zawiera w tym zakresie wyłączeń, a zatem świadczenia pieniężne, wynikające z transakcji handlowych, których stronami byli duzi przedsiębiorcy, podlegały badaniu przez Prezesa Urzędu pod kątem terminowości spełniania tych świadczeń.

Dowód: 1. Tabela nr 1 w pliku o nazwie [informacja chroniona] k. 36

2. Pismo Strony postępowania wraz z załącznikami z dnia 3 grudnia 2020 r.,
k. 21 - 36

3. Świadczenia pieniężne spełnione w terminie

(55) Na poczet ustalenia czy Strona postępowania nadmiernie opóźniła się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych w okresie objętym postępowaniem, Prezes Urzędu nie uwzględnił również świadczeń pieniężnych, co do których nie budziła wątpliwości ich zapłata przed upływem terminu zapłaty, tym samym uznał je za spełnione w terminie (Tabela T1).

Tabela T1. Świadczenia pieniężne spełnione przez Stronę postępowania w terminie.

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
1	[Informacja chroniona]									
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
11										
12										
13										
14										
15										
16										
17										
18										
19										
20										
21										
22										
23										
24										
25										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
26										
27										
28										
29										
30										
31										
32										
33										
34										
35										
36										
37										
38										
39										
40										
41										
42										
43										
44										
45										
46										
47										
48										
49										
50										
51										
52										
53										
54										
55										
56										
57										
58										
59										
60										
61										
62										
63										
64										
65										
66										
67										
68										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
69										
70										
71										
72										
73										
74										
75										
76										
77										
78										
79										
80										
81										
82										
83										
84										
85										
86										
87										
88										
89										
90										
91										
92										
93										
94										
95										
96										
97										
98										
99										
100										
101										
102										
103										
104										
105										
106										
107										
108										
109										
110										
111										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniężnego
112										
113										
114										
115										
116										
117										
118										
119										
120										
121										
122										
123										
124										
125										
126										
127										
128										
129										
130										
131										
132										
133										
134										
135										
136										
137										
138										
139										
140										
141										
142										
143										
144										
145										
146										
147										
148										
149										
150										
151										
152										
153										
154										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
155										
156										
157										
158										
159										
160										
161										
162										
163										
164										
165										
166										
167										
168										
169										
170										
171										
172										
173										
174										
175										
176										
177										
178										
179										
180										
181										
182										
183										
184										
185										
186										
187										
188										
189										
190										
191										
192										
193										
194										
195										
196										
197										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
198										
199										
200										
201										
202										
203										
204										
205										
206										
207										
208										
209										
210										
211										
212										
213										
214										
215										
216										
217										
218										
219										
220										
221										
222										
223										
224										
225										
226										
227										
228										
229										
230										
231										
232										
233										
234										
235										
236										
237										
238										
239										
240										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniężnego
241										
242										
243										
244										
245										
246										
247										
248										
249										
250										
251										
252										
253										
254										
255										
256										
257										
258										
259										
260										
261										
262										
263										
264										
265										
266										
267										
268										
269										
270										
271										
272										
273										
274										
275										
276										
277										
278										
279										
280										
281										
282										
283										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
284										
285										
286										
287										
288										
289										
290										
291										
292										
293										
294										
295										
296										
297										
298										
299										
300										
301										
302										
303										
304										
305										
306										
307										
308										
309										
310										
311										
312										
313										
314										
315										
316										
317										
318										
319										
320										
321										
322										
323										
324										
325										
326										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
327										
328										
329										
330										
331										
332										
333										
334										
335										
336										
337										
338										
339										
340										
341										
342										
343										
344										
345										
346										
347										
348										
349										
350										
351										
352										
353										
354										
355										
356										
357										
358										
359										
360										
361										
362										
363										
364										
365										
366										
367										
368										
369										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniężnego
370										
371										
372										
373										
374										
375										
376										
377										
378										
379										
380										
381										
382										
383										
384										
385										
386										
387										
388										
389										
390										
391										
392										
393										
394										
395										
396										
397										
398										
399										
400										
401										
402										
403										
404										
405										
406										
407										
408										
409										
410										
411										
412										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniężnego
413										
414										
415										
416										
417										
418										
419										
420										
421										
422										
423										
424										
425										
426										
427										
428										
429										
430										
431										
432										
433										
434										
435										
436										
437										
438										
439										
440										
441										
442										
443										
444										
445										
446										
447										
448										
449										
450										
451										
452										
453										
454										
455										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
456										
457										
458										
459										
460										
461										
462										
463										
464										
465										
466										
467										
468										
469										
470										
471										
472										
473										
474										
475										
476										
477										
478										
479										
480										
481										
482										
483										
484										
485										
486										
487										
488										
489										
490										
491										
492										
493										
494										
495										
496										
497										
498										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
499										
500										
501										
502										
503										
504										
505										
506										
507										
508										
509										
510										
511										
512										
513										
514										
515										
516										
517										
518										
519										
520										
521										
522										
523										
524										
525										
526										
527										
528										
529										
530										
531										
532										
533										
534										
535										
536										
537										
538										
539										
540										
541										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
542										
543										
544										
545										
546										
547										
548										
549										
550										
551										
552										
553										
554										
555										
556										
557										
558										
559										
560										
561										
562										
563										
564										
565										
566										
567										
568										
569										
570										
571										
572										
573										
574										
575										
576										
577										
578										
579										
580										
581										
582										
583										
584										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
585										
586										
587										
588										
589										
590										
591										
592										
593										
594										
595										
596										
597										
598										
599										
600										
601										
602										
603										
604										
605										
606										
607										
608										
609										
610										
611										
612										
613										
614										
615										
616										
617										
618										
619										
620										
621										
622										
623										
624										
625										
626										
627										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
628										
629										
630										
631										
632										
633										
634										
635										
636										
637										
638										
639										
640										
641										
642										
643										
644										
645										
646										
647										
648										
649										
650										
651										
652										
653										
654										
655										
656										
657										
658										
659										
660										
661										
662										
663										
664										
665										
666										
667										
668										
669										
670										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
671										
672										
673										
674										
675										
676										
677										
678										
679										
680										
681										
682										
683										
684										
685										
686										
687										
688										
689										
690										
691										
692										
693										
694										
695										
696										
697										
698										
699										
700										
701										
702										
703										
704										
705										
706										
707										
708										
709										
710										
711										
712										
713										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
714										
715										
716										
717										
718										
719										
720										
721										
722										
723										
724										
725										
726										
727										
728										
729										
730										
731										
732										
733										
734										
735										
736										
737										
738										
739										
740										
741										
742										
743										
744										
745										
746										
747										
748										
749										
750										
751										
752										
753										
754										
755										
756										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
757										
758										
759										
760										
761										
762										
763										
764										
765										
766										
767										
768										
769										
770										
771										
772										
773										
774										
775										
776										
777										
778										
779										
780										
781										
782										
783										
784										
785										
786										
787										
788										
789										
790										
791										
792										
793										
794										
795										
796										
797										
798										
799										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
800										
801										
802										
803										
804										
805										
806										
807										
808										
809										
810										
811										
812										
813										
814										
815										
816										
817										
818										
819										
820										
821										
822										
823										
824										
825										
826										
827										
828										
829										
830										
831										
832										
833										
834										
835										
836										
837										
838										
839										
840										
841										
842										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniężnego
843										
844										
845										
846										
847										
848										
849										
850										
851										
852										
853										
854										
855										
856										
857										
858										
859										
860										
861										
862										
863										
864										
865										
866										
867										
868										
869										
870										
871										
872										
873										
874										
875										
876										
877										
878										
879										
880										
881										
882										
883										
884										
885										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
886										
887										
888										
889										
890										
891										
892										
893										
894										
895										
896										
897										
898										
899										
900										
901										
902										
903										
904										
905										
906										
907										
908										
909										
910										
911										
912										
913										
914										
915										
916										
917										
918										
919										
920										
921										
922										
923										
924										
925										
926										
927										
928										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
929										
930										
931										
932										
933										
934										
935										
936										
937										
938										
939										
940										
941										
942										
943										
944										
945										
946										
947										
948										
949										
950										
951										
952										
953										
954										
955										
956										
957										
958										
959										
960										
961										
962										
963										
964										
965										
966										
967										
968										
969										
970										
971										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
972										
973										
974										
975										
976										
977										
978										
979										
980										
981										
982										
983										
984										
985										
986										
987										
988										
989										
990										
991										
992										
993										
994										
995										
996										
997										
998										
999										
1000										
1001										
1002										
1003										
1004										
1005										
1006										
1007										
1008										
1009										
1010										
1011										
1012										
1013										
1014										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
1015										
1016										
1017										
1018										
1019										
1020										
1021										
1022										
1023										
1024										
1025										
1026										
1027										
1028										
1029										
1030										
1031										
1032										
1033										
1034										
1035										
1036										
1037										
1038										
1039										
1040										
1041										
1042										
1043										
1044										
1045										
1046										
1047										
1048										
1049										
1050										
1051										
1052										
1053										
1054										
1055										
1056										
1057										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
1058										
1059										
1060										
1061										
1062										
1063										
1064										
1065										
1066										
1067										
1068										
1069										
1070										
1071										
1072										
1073										
1074										
1075										
1076										
1077										
1078										
1079										
1080										
1081										
1082										
1083										
1084										
1085										
1086										
1087										
1088										
1089										
1090										
1091										
1092										
1093										
1094										
1095										
1096										
1097										
1098										
1099										
1100										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
1101										
1102										
1103										
1104										
1105										
1106										
1107										
1108										
1109										
1110										
1111										
1112										
1113										
1114										
1115										
1116										
1117										
1118										
1119										
1120										
1121										
1122										
1123										
1124										
1125										
1126										
1127										
1128										
1129										
1130										
1131										
1132										
1133										
1134										
1135										
1136										
1137										
1138										
1139										
1140										
1141										
1142										
1143										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
1144										
1145										
1146										
1147										
1148										
1149										
1150										
1151										
1152										
1153										
1154										
1155										
1156										
1157										
1158										
1159										
1160										
1161										
1162										
1163										
1164										
1165										
1166										
1167										
1168										
1169										
1170										
1171										
1172										
1173										
1174										
1175										
1176										
1177										
1178										
1179										
1180										
1181										
1182										
1183										
1184										
1185										
1186										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
1187										
1188										
1189										
1190										
1191										
1192										
1193										
1194										
1195										
1196										
1197										
1198										
1199										
1200										
1201										
1202										
1203										
1204										
1205										
1206										
1207										
1208										
1209										
1210										
1211										
1212										
1213										
1214										
1215										
1216										
1217										
1218										
1219										
1220										
1221										
1222										
1223										
1224										
1225										
1226										
1227										
1228										
1229										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
1230										
1231										
1232										
1233										
1234										
1235										
1236										
1237										
1238										
1239										
1240										
1241										
1242										
1243										
1244										
1245										
1246										
1247										
1248										
1249										
1250										
1251										
1252										
1253										
1254										
1255										
1256										
1257										
1258										
1259										
1260										
1261										
1262										
1263										
1264										
1265										
1266										
1267										
1268										
1269										
1270										
1271										
1272										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
1273										
1274										
1275										
1276										
1277										
1278										
1279										
1280										
1281										
1282										
1283										
1284										
1285										
1286										
1287										
1288										
1289										
1290										
1291										
1292										
1293										
1294										
1295										
1296										
1297										
1298										
1299										
1300										
1301										
1302										
1303										
1304										
1305										
1306										
1307										
1308										
1309										
1310										
1311										
1312										
1313										
1314										
1315										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
1316										
1317										
1318										
1319										
1320										
1321										
1322										
1323										
1324										
1325										
1326										
1327										
1328										
1329										
1330										
1331										
1332										
1333										
1334										
1335										
1336										
1337										
1338										
1339										
1340										
1341										
1342										
1343										
1344										
1345										
1346										
1347										
1348										
1349										
1350										
1351										
1352										
1353										
1354										
1355										
1356										
1357										
1358										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
1359										
1360										
1361										
1362										
1363										
1364										
1365										
1366										
1367										
1368										
1369										
1370										
1371										
1372										
1373										
1374										
1375										
1376										
1377										
1378										
1379										
1380										
1381										
1382										
1383										
1384										
1385										
1386										
1387										
1388										
1389										
1390										
1391										
1392										
1393										
1394										
1395										
1396										
1397										
1398										
1399										
1400										
1401										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
1402										
1403										
1404										
1405										
1406										
1407										
1408										
1409										
1410										
1411										
1412										
1413										
1414										
1415										
1416										
1417										
1418										
1419										
1420										
1421										
1422										
1423										
1424										
1425										
1426										
1427										
1428										
1429										
1430										
1431										
1432										
1433										
1434										
1435										
1436										
1437										
1438										
1439										
1440										
1441										
1442										
1443										
1444										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
1445										
1446										
1447										
1448										
1449										
1450										
1451										
1452										
1453										
1454										
1455										
1456										
1457										
1458										
1459										
1460										
1461										
1462										
1463										
1464										
1465										
1466										
1467										
1468										
1469										
1470										
1471										
1472										
1473										
1474										
1475										
1476										
1477										
1478										
1479										
1480										
1481										
1482										
1483										
1484										
1485										
1486										
1487										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
1488										
1489										
1490										
1491										
1492										
1493										
1494										
1495										
1496										
1497										
1498										
1499										
1500										
1501										
1502										
1503										
1504										
1505										
1506										
1507										
1508										
1509										
1510										
1511										
1512										
1513										
1514										
1515										
1516										
1517										
1518										
1519										
1520										
1521										
1522										
1523										
1524										
1525										
1526										
1527										
1528										
1529										
1530										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
1531										
1532										
1533										
1534										
1535										
1536										
1537										
1538										
1539										
1540										
1541										
1542										
1543										
1544										
1545										
1546										
1547										
1548										
1549										
1550										
1551										
1552										
1553										
1554										
1555										
1556										
1557										
1558										
1559										
1560										
1561										
1562										
1563										
1564										
1565										
1566										
1567										
1568										
1569										
1570										
1571										
1572										
1573										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
1574										
1575										
1576										
1577										
1578										
1579										
1580										
1581										
1582										
1583										
1584										
1585										
1586										
1587										
1588										
1589										
1590										
1591										
1592										
1593										
1594										
1595										
1596										
1597										
1598										
1599										
1600										
1601										
1602										
1603										
1604										
1605										
1606										
1607										
1608										
1609										
1610										
1611										
1612										
1613										
1614										
1615										
1616										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
1617										
1618										
1619										
1620										
1621										
1622										
1623										
1624										
1625										
1626										
1627										
1628										
1629										
1630										
1631										
1632										
1633										
1634										
1635										
1636										
1637										
1638										
1639										
1640										
1641										
1642										
1643										
1644										
1645										
1646										
1647										
1648										
1649										
1650										
1651										
1652										
1653										
1654										
1655										
1656										
1657										
1658										
1659										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
1660										
1661										
1662										
1663										
1664										
1665										
1666										
1667										
1668										
1669										
1670										
1671										
1672										
1673										
1674										
1675										
1676										
1677										
1678										
1679										
1680										
1681										
1682										
1683										
1684										
1685										
1686										
1687										
1688										
1689										
1690										
1691										
1692										
1693										
1694										
1695										
1696										
1697										
1698										
1699										
1700										
1701										
1702										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
1703										
1704										
1705										
1706										
1707										
1708										
1709										
1710										
1711										
1712										
1713										
1714										
1715										
1716										
1717										
1718										
1719										
1720										
1721										
1722										
1723										
1724										
1725										
1726										
1727										
1728										
1729										
1730										
1731										
1732										
1733										
1734										
1735										
1736										
1737										
1738										
1739										
1740										
1741										
1742										
1743										
1744										
1745										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
1746										
1747										
1748										
1749										
1750										
1751										
1752										
1753										
1754										
1755										
1756										
1757										
1758										
1759										
1760										
1761										
1762										
1763										
1764										
1765										
1766										
1767										
1768										
1769										
1770										
1771										
1772										
1773										
1774										
1775										
1776										
1777										
1778										
1779										
1780										
1781										
1782										
1783										
1784										
1785										
1786										
1787										
1788										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
1789										
1790										
1791										
1792										
1793										
1794										
1795										
1796										
1797										
1798										
1799										
1800										
1801										
1802										
1803										
1804										
1805										
1806										
1807										
1808										
1809										
1810										
1811										
1812										
1813										
1814										
1815										
1816										
1817										
1818										
1819										
1820										
1821										
1822										
1823										
1824										
1825										
1826										
1827										
1828										
1829										
1830										
1831										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
1832										
1833										
1834										
1835										
1836										
1837										
1838										
1839										
1840										
1841										
1842										
1843										
1844										
1845										
1846										
1847										
1848										
1849										
1850										
1851										
1852										
1853										
1854										
1855										
1856										
1857										
1858										
1859										
1860										
1861										
1862										
1863										
1864										
1865										
1866										
1867										
1868										
1869										
1870										
1871										
1872										
1873										
1874										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
1875										
1876										
1877										
1878										
1879										
1880										
1881										
1882										
1883										
1884										
1885										
1886										
1887										
1888										
1889										
1890										
1891										
1892										
1893										
1894										
1895										
1896										
1897										
1898										
1899										
1900										
1901										
1902										
1903										
1904										
1905										
1906										
1907										
1908										
1909										
1910										
1911										
1912										
1913										
1914										
1915										
1916										
1917										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
1918										
1919										
1920										
1921										
1922										
1923										
1924										
1925										
1926										
1927										
1928										
1929										
1930										
1931										
1932										
1933										
1934										
1935										
1936										
1937										
1938										
1939										
1940										
1941										
1942										
1943										
1944										
1945										
1946										
1947										
1948										
1949										
1950										
1951										
1952										
1953										
1954										
1955										
1956										
1957										
1958										
1959										
1960										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
1961										
1962										
1963										
1964										
1965										
1966										
1967										
1968										
1969										
1970										
1971										
1972										
1973										
1974										
1975										
1976										
1977										
1978										
1979										
1980										
1981										
1982										
1983										
1984										
1985										
1986										
1987										
1988										
1989										
1990										
1991										
1992										
1993										
1994										
1995										
1996										
1997										
1998										
1999										
2000										
2001										
2002										
2003										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniężnego
2004										
2005										
2006										
2007										
2008										
2009										
2010										
2011										
2012										
2013										
2014										
2015										
2016										
2017										
2018										
2019										
2020										
2021										
2022										
2023										
2024										
2025										
2026										
2027										
2028										
2029										
2030										
2031										
2032										
2033										
2034										
2035										
2036										
2037										
2038										
2039										
2040										
2041										
2042										
2043										
2044										
2045										
2046										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
2047										
2048										
2049										
2050										
2051										
2052										
2053										
2054										
2055										
2056										
2057										
2058										
2059										
2060										
2061										
2062										
2063										
2064										
2065										
2066										
2067										
2068										
2069										
2070										
2071										
2072										
2073										
2074										
2075										
2076										
2077										
2078										
2079										
2080										
2081										
2082										
2083										
2084										
2085										
2086										
2087										
2088										
2089										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
2090										
2091										
2092										
2093										
2094										
2095										
2096										
2097										
2098										
2099										
2100										
2101										
2102										
2103										
2104										
2105										
2106										
2107										
2108										
2109										
2110										
2111										
2112										
2113										
2114										
2115										
2116										
2117										
2118										
2119										
2120										
2121										
2122										
2123										
2124										
2125										
2126										
2127										
2128										
2129										
2130										
2131										
2132										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
2133										
2134										
2135										
2136										
2137										
2138										
2139										
2140										
2141										
2142										
2143										
2144										
2145										
2146										
2147										
2148										
2149										
2150										
2151										
2152										
2153										
2154										
2155										
2156										
2157										
2158										
2159										
2160										
2161										
2162										
2163										
2164										
2165										
2166										
2167										
2168										
2169										
2170										
2171										
2172										
2173										
2174										
2175										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
2176										
2177										
2178										
2179										
2180										
2181										
2182										
2183										
2184										
2185										
2186										
2187										
2188										
2189										
2190										
2191										
2192										
2193										
2194										
2195										
2196										
2197										
2198										
2199										
2200										
2201										
2202										
2203										
2204										
2205										
2206										
2207										
2208										
2209										
2210										
2211										
2212										
2213										
2214										
2215										
2216										
2217										
2218										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
2219										
2220										
2221										
2222										
2223										
2224										
2225										
2226										
2227										
2228										
2229										
2230										
2231										
2232										
2233										
2234										
2235										
2236										
2237										
2238										
2239										
2240										
2241										
2242										
2243										
2244										
2245										
2246										
2247										
2248										
2249										
2250										
2251										
2252										
2253										
2254										
2255										
2256										
2257										
2258										
2259										
2260										
2261										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
2262										
2263										
2264										
2265										
2266										
2267										
2268										
2269										
2270										
2271										
2272										
2273										
2274										
2275										
2276										
2277										
2278										
2279										
2280										
2281										
2282										
2283										
2284										
2285										
2286										
2287										
2288										
2289										
2290										
2291										
2292										
2293										
2294										
2295										
2296										
2297										
2298										
2299										
2300										
2301										
2302										
2303										
2304										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
2305										
2306										
2307										
2308										
2309										
2310										
2311										
2312										
2313										
2314										
2315										
2316										
2317										
2318										
2319										
2320										
2321										
2322										
2323										
2324										
2325										
2326										
2327										
2328										
2329										
2330										
2331										
2332										
2333										
2334										
2335										
2336										
2337										
2338										
2339										
2340										
2341										
2342										
2343										
2344										
2345										
2346										
2347										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
2348										
2349										
2350										
2351										
2352										
2353										
2354										
2355										
2356										
2357										
2358										
2359										
2360										
2361										
2362										
2363										
2364										
2365										
2366										
2367										
2368										
2369										
2370										
2371										
2372										
2373										
2374										
2375										
2376										
2377										
2378										
2379										
2380										
2381										
2382										
2383										
2384										
2385										
2386										
2387										
2388										
2389										
2390										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
2391										
2392										
2393										
2394										
2395										
2396										
2397										
2398										
2399										
2400										
2401										
2402										
2403										
2404										
2405										
2406										
2407										
2408										
2409										
2410										
2411										
2412										
2413										
2414										
2415										
2416										
2417										
2418										
2419										
2420										
2421										
2422										
2423										
2424										
2425										
2426										
2427										
2428										
2429										
2430										
2431										
2432										
2433										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniężnego
2434										
2435										
2436										
2437										
2438										
2439										
2440										
2441										
2442										
2443										
2444										
2445										
2446										
2447										
2448										
2449										
2450										
2451										
2452										
2453										
2454										
2455										
2456										
2457										
2458										
2459										
2460										
2461										
2462										
2463										
2464										
2465										
2466										
2467										
2468										
2469										
2470										
2471										
2472										
2473										
2474										
2475										
2476										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
2477										
2478										
2479										
2480										
2481										
2482										
2483										
2484										
2485										
2486										
2487										
2488										
2489										
2490										
2491										
2492										
2493										
2494										
2495										
2496										
2497										
2498										
2499										
2500										
2501										
2502										
2503										
2504										
2505										
2506										
2507										
2508										
2509										
2510										
2511										
2512										
2513										
2514										
2515										
2516										
2517										
2518										
2519										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
2520										
2521										
2522										
2523										
2524										
2525										
2526										
2527										
2528										
2529										
2530										
2531										
2532										
2533										
2534										
2535										
2536										
2537										
2538										
2539										
2540										
2541										
2542										
2543										
2544										
2545										
2546										
2547										
2548										
2549										
2550										
2551										
2552										
2553										
2554										
2555										
2556										
2557										
2558										
2559										
2560										
2561										
2562										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniężnego
2563										
2564										
2565										
2566										
2567										
2568										
2569										
2570										
2571										
2572										
2573										
2574										
2575										
2576										
2577										
2578										
2579										
2580										
2581										
2582										
2583										
2584										
2585										
2586										
2587										
2588										
2589										
2590										
2591										
2592										
2593										
2594										
2595										
2596										
2597										
2598										
2599										
2600										
2601										
2602										
2603										
2604										
2605										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
2606										
2607										
2608										
2609										
2610										
2611										
2612										
2613										
2614										
2615										
2616										
2617										
2618										
2619										
2620										
2621										
2622										
2623										
2624										
2625										
2626										
2627										
2628										
2629										
2630										
2631										
2632										
2633										
2634										
2635										
2636										
2637										
2638										
2639										
2640										
2641										
2642										
2643										
2644										
2645										
2646										
2647										
2648										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
2649										
2650										
2651										
2652										
2653										
2654										
2655										
2656										
2657										
2658										
2659										
2660										
2661										
2662										
2663										
2664										
2665										
2666										
2667										
2668										
2669										
2670										
2671										
2672										
2673										
2674										
2675										
2676										
2677										
2678										
2679										
2680										
2681										
2682										
2683										
2684										
2685										
2686										
2687										
2688										
2689										
2690										
2691										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
2692										
2693										
2694										
2695										
2696										
2697										
2698										
2699										
2700										
2701										
2702										
2703										
2704										
2705										
2706										
2707										
2708										
2709										
2710										
2711										
2712										
2713										
2714										
2715										
2716										
2717										
2718										
2719										
2720										
2721										
2722										
2723										
2724										
2725										
2726										
2727										
2728										
2729										
2730										
2731										
2732										
2733										
2734										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
2735										
2736										
2737										
2738										
2739										
2740										
2741										
2742										
2743										
2744										
2745										
2746										
2747										
2748										
2749										
2750										
2751										
2752										
2753										
2754										
2755										
2756										
2757										
2758										
2759										
2760										
2761										
2762										
2763										
2764										
2765										
2766										
2767										
2768										
2769										
2770										
2771										
2772										
2773										
2774										
2775										
2776										
2777										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
2778										
2779										
2780										
2781										
2782										
2783										
2784										
2785										
2786										
2787										
2788										
2789										
2790										
2791										
2792										
2793										
2794										
2795										
2796										
2797										
2798										
2799										
2800										
2801										
2802										
2803										
2804										
2805										
2806										
2807										
2808										
2809										
2810										
2811										
2812										
2813										
2814										
2815										
2816										
2817										
2818										
2819										
2820										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
2821										
2822										
2823										
2824										
2825										
2826										
2827										
2828										
2829										
2830										
2831										
2832										
2833										
2834										
2835										
2836										
2837										
2838										
2839										
2840										
2841										
2842										
2843										
2844										
2845										
2846										
2847										
2848										
2849										
2850										
2851										
2852										
2853										
2854										
2855										
2856										
2857										
2858										
2859										
2860										
2861										
2862										
2863										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
2864										
2865										
2866										
2867										
2868										
2869										
2870										
2871										
2872										
2873										
2874										
2875										
2876										
2877										
2878										
2879										
2880										
2881										
2882										
2883										
2884										
2885										
2886										
2887										
2888										
2889										
2890										
2891										
2892										
2893										
2894										
2895										
2896										
2897										
2898										
2899										
2900										
2901										
2902										
2903										
2904										
2905										
2906										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
2907										
2908										
2909										
2910										
2911										
2912										
2913										
2914										
2915										
2916										
2917										
2918										
2919										
2920										
2921										
2922										
2923										
2924										
2925										
2926										
2927										
2928										
2929										
2930										
2931										
2932										
2933										
2934										
2935										
2936										
2937										
2938										
2939										
2940										
2941										
2942										
2943										
2944										
2945										
2946										
2947										
2948										
2949										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
2950										
2951										
2952										
2953										
2954										
2955										
2956										
2957										
2958										
2959										
2960										
2961										
2962										
2963										
2964										
2965										
2966										
2967										
2968										
2969										
2970										
2971										
2972										
2973										
2974										
2975										
2976										
2977										
2978										
2979										
2980										
2981										
2982										
2983										
2984										
2985										
2986										
2987										
2988										
2989										
2990										
2991										
2992										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniężnego
2993										
2994										
2995										
2996										
2997										
2998										
2999										
3000										
3001										
3002										
3003										
3004										
3005										
3006										
3007										
3008										
3009										
3010										
3011										
3012										
3013										
3014										
3015										
3016										
3017										
3018										
3019										
3020										
3021										
3022										
3023										
3024										
3025										
3026										
3027										
3028										
3029										
3030										
3031										
3032										
3033										
3034										
3035										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
3036										
3037										
3038										
3039										
3040										
3041										
3042										
3043										
3044										
3045										
3046										
3047										
3048										
3049										
3050										
3051										
3052										
3053										
3054										
3055										
3056										
3057										
3058										
3059										
3060										
3061										
3062										
3063										
3064										
3065										
3066										
3067										
3068										
3069										
3070										
3071										
3072										
3073										
3074										
3075										
3076										
3077										
3078										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
3079										
3080										
3081										
3082										
3083										
3084										
3085										
3086										
3087										
3088										
3089										
3090										
3091										
3092										
3093										
3094										
3095										
3096										
3097										
3098										
3099										
3100										
3101										
3102										
3103										
3104										
3105										
3106										
3107										
3108										
3109										
3110										
3111										
3112										
3113										
3114										
3115										
3116										
3117										
3118										
3119										
3120										
3121										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniężnego
3122										
3123										
3124										
3125										
3126										
3127										
3128										
3129										
3130										
3131										
3132										
3133										
3134										
3135										
3136										
3137										
3138										
3139										
3140										
3141										
3142										
3143										
3144										
3145										
3146										
3147										
3148										
3149										
3150										
3151										
3152										
3153										
3154										
3155										
3156										
3157										
3158										
3159										
3160										
3161										
3162										
3163										
3164										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
3165										
3166										
3167										
3168										
3169										
3170										
3171										
3172										
3173										
3174										
3175										
3176										
3177										
3178										
3179										
3180										
3181										
3182										
3183										
3184										
3185										
3186										
3187										
3188										
3189										
3190										
3191										
3192										
3193										
3194										
3195										
3196										
3197										
3198										
3199										
3200										
3201										
3202										
3203										
3204										
3205										
3206										
3207										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
3208										
3209										
3210										
3211										
3212										
3213										
3214										
3215										
3216										
3217										
3218										
3219										
3220										
3221										
3222										
3223										
3224										
3225										
3226										
3227										
3228										
3229										
3230										
3231										
3232										
3233										
3234										
3235										
3236										
3237										
3238										
3239										
3240										
3241										
3242										
3243										
3244										
3245										
3246										
3247										
3248										
3249										
3250										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
3251										
3252										
3253										
3254										
3255										
3256										
3257										
3258										
3259										
3260										
3261										
3262										
3263										
3264										
3265										
3266										
3267										
3268										
3269										
3270										
3271										
3272										
3273										
3274										
3275										
3276										
3277										
3278										
3279										
3280										
3281										
3282										
3283										
3284										
3285										
3286										
3287										
3288										
3289										
3290										
3291										
3292										
3293										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
3294										
3295										
3296										
3297										
3298										
3299										
3300										
3301										
3302										
3303										
3304										
3305										
3306										
3307										
3308										
3309										
3310										
3311										
3312										
3313										
3314										
3315										
3316										
3317										
3318										
3319										
3320										
3321										
3322										
3323										
3324										
3325										
3326										
3327										
3328										
3329										
3330										
3331										
3332										
3333										
3334										
3335										
3336										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
3337										
3338										
3339										
3340										
3341										
3342										
3343										
3344										
3345										
3346										
3347										
3348										
3349										
3350										
3351										
3352										
3353										
3354										
3355										
3356										
3357										
3358										
3359										
3360										
3361										
3362										
3363										
3364										
3365										
3366										
3367										
3368										
3369										
3370										
3371										
3372										
3373										
3374										
3375										
3376										
3377										
3378										
3379										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniężnego
3380										
3381										
3382										
3383										
3384										
3385										
3386										
3387										
3388										
3389										
3390										
3391										
3392										
3393										
3394										
3395										
3396										
3397										
3398										
3399										
3400										
3401										
3402										
3403										
3404										
3405										
3406										
3407										
3408										
3409										
3410										
3411										
3412										
3413										
3414										
3415										
3416										
3417										
3418										
3419										
3420										
3421										
3422										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniężnego
3423										
3424										
3425										
3426										
3427										
3428										
3429										
3430										
3431										
3432										
3433										
3434										
3435										
3436										
3437										
3438										
3439										
3440										
3441										
3442										
3443										
3444										
3445										
3446										
3447										
3448										
3449										
3450										
3451										
3452										
3453										
3454										
3455										
3456										
3457										
3458										
3459										
3460										
3461										
3462										
3463										
3464										
3465										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniężnego
3466										
3467										
3468										
3469										
3470										
3471										
3472										
3473										
3474										
3475										
3476										
3477										
3478										
3479										
3480										
3481										
3482										
3483										
3484										
3485										
3486										
3487										
3488										
3489										
3490										
3491										
3492										
3493										
3494										
3495										
3496										
3497										
3498										
3499										
3500										
3501										
3502										
3503										
3504										
3505										
3506										
3507										
3508										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
3509										
3510										
3511										
3512										
3513										
3514										
3515										
3516										
3517										
3518										
3519										
3520										
3521										
3522										
3523										
3524										
3525										
3526										
3527										
3528										
3529										
3530										
3531										
3532										
3533										
3534										
3535										
3536										
3537										
3538										
3539										
3540										
3541										
3542										
3543										
3544										
3545										
3546										
3547										
3548										
3549										
3550										
3551										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
3552										
3553										
3554										
3555										
3556										
3557										
3558										
3559										
3560										
3561										
3562										
3563										
3564										
3565										
3566										
3567										
3568										
3569										
3570										
3571										
3572										
3573										
3574										
3575										
3576										
3577										
3578										
3579										
3580										
3581										
3582										
3583										
3584										
3585										
3586										
3587										
3588										
3589										
3590										
3591										
3592										
3593										
3594										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
3595										
3596										
3597										
3598										
3599										
3600										
3601										
3602										
3603										
3604										
3605										
3606										
3607										
3608										
3609										
3610										
3611										
3612										
3613										
3614										
3615										
3616										
3617										
3618										
3619										
3620										
3621										
3622										
3623										
3624										
3625										
3626										
3627										
3628										
3629										
3630										
3631										
3632										
3633										
3634										
3635										
3636										
3637										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
3638										
3639										
3640										
3641										
3642										
3643										
3644										
3645										
3646										
3647										
3648										
3649										
3650										
3651										
3652										
3653										
3654										
3655										
3656										
3657										
3658										
3659										
3660										
3661										
3662										
3663										
3664										
3665										
3666										
3667										
3668										
3669										
3670										
3671										
3672										
3673										
3674										
3675										
3676										
3677										
3678										
3679										
3680										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
3681										
3682										
3683										
3684										
3685										
3686										
3687										
3688										
3689										
3690										
3691										
3692										
3693										
3694										
3695										
3696										
3697										
3698										
3699										
3700										
3701										
3702										
3703										
3704										
3705										
3706										
3707										
3708										
3709										
3710										
3711										
3712										
3713										
3714										
3715										
3716										
3717										
3718										
3719										
3720										
3721										
3722										
3723										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
3724										
3725										
3726										
3727										
3728										
3729										
3730										
3731										
3732										
3733										
3734										
3735										
3736										
3737										
3738										
3739										
3740										
3741										
3742										
3743										
3744										
3745										
3746										
3747										
3748										
3749										
3750										
3751										
3752										
3753										
3754										
3755										
3756										
3757										
3758										
3759										
3760										
3761										
3762										
3763										
3764										
3765										
3766										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
3767										
3768										
3769										
3770										
3771										
3772										
3773										
3774										
3775										
3776										
3777										
3778										
3779										
3780										
3781										
3782										
3783										
3784										
3785										
3786										
3787										
3788										
3789										
3790										
3791										
3792										
3793										
3794										
3795										
3796										
3797										
3798										
3799										
3800										
3801										
3802										
3803										
3804										
3805										
3806										
3807										
3808										
3809										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
3810										
3811										
3812										
3813										
3814										
3815										
3816										
3817										
3818										
3819										
3820										
3821										
3822										
3823										
3824										
3825										
3826										
3827										
3828										
3829										
3830										
3831										
3832										
3833										
3834										
3835										
3836										
3837										
3838										
3839										
3840										
3841										
3842										
3843										
3844										
3845										
3846										
3847										
3848										
3849										
3850										
3851										
3852										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
3853										
3854										
3855										
3856										
3857										
3858										
3859										
3860										
3861										
3862										
3863										
3864										
3865										
3866										
3867										
3868										
3869										
3870										
3871										
3872										
3873										
3874										
3875										
3876										
3877										
3878										
3879										
3880										
3881										
3882										
3883										
3884										
3885										
3886										
3887										
3888										
3889										
3890										
3891										
3892										
3893										
3894										
3895										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
3896										
3897										
3898										
3899										
3900										
3901										
3902										
3903										
3904										
3905										
3906										
3907										
3908										
3909										
3910										
3911										
3912										
3913										
3914										
3915										
3916										
3917										
3918										
3919										
3920										
3921										
3922										
3923										
3924										
3925										
3926										
3927										
3928										
3929										
3930										
3931										
3932										
3933										
3934										
3935										
3936										
3937										
3938										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
3939										
3940										
3941										
3942										
3943										
3944										
3945										
3946										
3947										
3948										
3949										
3950										
3951										
3952										
3953										
3954										
3955										
3956										
3957										
3958										
3959										
3960										
3961										
3962										
3963										
3964										
3965										
3966										
3967										
3968										
3969										
3970										
3971										
3972										
3973										
3974										
3975										
3976										
3977										
3978										
3979										
3980										
3981										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
3982										
3983										
3984										
3985										
3986										
3987										
3988										
3989										
3990										
3991										
3992										
3993										
3994										
3995										
3996										
3997										
3998										
3999										
4000										
4001										
4002										
4003										
4004										
4005										
4006										
4007										
4008										
4009										
4010										
4011										
4012										
4013										
4014										
4015										
4016										
4017										
4018										
4019										
4020										
4021										
4022										
4023										
4024										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
4025										
4026										
4027										
4028										
4029										
4030										
4031										
4032										
4033										
4034										
4035										
4036										
4037										
4038										
4039										
4040										
4041										
4042										
4043										
4044										
4045										
4046										
4047										
4048										
4049										
4050										
4051										
4052										
4053										
4054										
4055										
4056										
4057										
4058										
4059										
4060										
4061										
4062										
4063										
4064										
4065										
4066										
4067										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
4068										
4069										
4070										
4071										
4072										
4073										
4074										
4075										
4076										
4077										
4078										
4079										
4080										
4081										
4082										
4083										
4084										
4085										
4086										
4087										
4088										
4089										
4090										
4091										
4092										
4093										
4094										
4095										
4096										
4097										
4098										
4099										
4100										
4101										
4102										
4103										
4104										
4105										
4106										
4107										
4108										
4109										
4110										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
4111										
4112										
4113										
4114										
4115										
4116										
4117										
4118										
4119										
4120										
4121										
4122										
4123										
4124										
4125										
4126										
4127										
4128										
4129										
4130										
4131										
4132										
4133										
4134										
4135										
4136										
4137										
4138										
4139										
4140										
4141										
4142										
4143										
4144										
4145										
4146										
4147										
4148										
4149										
4150										
4151										
4152										
4153										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
4154										
4155										
4156										
4157										
4158										
4159										
4160										
4161										
4162										
4163										
4164										
4165										
4166										
4167										
4168										
4169										
4170										
4171										
4172										
4173										
4174										
4175										
4176										
4177										
4178										
4179										
4180										
4181										
4182										
4183										
4184										
4185										
4186										
4187										
4188										
4189										
4190										
4191										
4192										
4193										
4194										
4195										
4196										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
4197										
4198										
4199										
4200										
4201										
4202										
4203										
4204										
4205										
4206										
4207										
4208										
4209										
4210										
4211										
4212										
4213										
4214										
4215										
4216										
4217										
4218										
4219										
4220										
4221										
4222										
4223										
4224										
4225										
4226										
4227										
4228										
4229										
4230										
4231										
4232										
4233										
4234										
4235										
4236										
4237										
4238										
4239										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
4240										
4241										
4242										
4243										
4244										
4245										
4246										
4247										
4248										
4249										
4250										
4251										
4252										
4253										
4254										
4255										
4256										
4257										
4258										
4259										
4260										
4261										
4262										
4263										
4264										
4265										
4266										
4267										
4268										
4269										
4270										
4271										
4272										
4273										
4274										
4275										
4276										
4277										
4278										
4279										
4280										
4281										
4282										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
4283										
4284										
4285										
4286										
4287										
4288										
4289										
4290										
4291										
4292										
4293										
4294										
4295										
4296										
4297										
4298										
4299										
4300										
4301										
4302										
4303										
4304										
4305										
4306										
4307										
4308										
4309										
4310										
4311										
4312										
4313										
4314										
4315										
4316										
4317										
4318										
4319										
4320										
4321										
4322										
4323										
4324										
4325										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
4326										
4327										
4328										
4329										
4330										
4331										
4332										
4333										
4334										
4335										
4336										
4337										
4338										
4339										
4340										
4341										
4342										
4343										
4344										
4345										
4346										
4347										
4348										
4349										
4350										
4351										
4352										
4353										
4354										
4355										
4356										
4357										
4358										
4359										
4360										
4361										
4362										
4363										
4364										
4365										
4366										
4367										
4368										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
4369										
4370										
4371										
4372										
4373										
4374										
4375										
4376										
4377										
4378										
4379										
4380										
4381										
4382										
4383										
4384										
4385										
4386										
4387										
4388										
4389										
4390										
4391										
4392										
4393										
4394										
4395										
4396										
4397										
4398										
4399										
4400										
4401										
4402										
4403										
4404										
4405										
4406										
4407										
4408										
4409										
4410										
4411										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
4412										
4413										
4414										
4415										
4416										
4417										
4418										
4419										
4420										
4421										
4422										
4423										
4424										
4425										
4426										
4427										
4428										
4429										
4430										
4431										
4432										
4433										
4434										
4435										
4436										
4437										
4438										
4439										
4440										
4441										
4442										
4443										
4444										
4445										
4446										
4447										
4448										
4449										
4450										
4451										
4452										
4453										
4454										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
4455										
4456										
4457										
4458										
4459										
4460										
4461										
4462										
4463										
4464										
4465										
4466										
4467										
4468										
4469										
4470										
4471										
4472										
4473										
4474										
4475										
4476										
4477										
4478										
4479										
4480										
4481										
4482										
4483										
4484										
4485										
4486										
4487										
4488										
4489										
4490										
4491										
4492										
4493										
4494										
4495										
4496										
4497										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
4498										
4499										
4500										
4501										
4502										
4503										
4504										
4505										
4506										
4507										
4508										
4509										
4510										
4511										
4512										
4513										
4514										
4515										
4516										
4517										
4518										
4519										
4520										
4521										
4522										
4523										
4524										
4525										
4526										
4527										
4528										
4529										
4530										
4531										
4532										
4533										
4534										
4535										
4536										
4537										
4538										
4539										
4540										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
4541										
4542										
4543										
4544										
4545										
4546										
4547										
4548										
4549										
4550										
4551										
4552										
4553										
4554										
4555										
4556										
4557										
4558										
4559										
4560										
4561										
4562										
4563										
4564										
4565										
4566										
4567										
4568										
4569										
4570										
4571										
4572										
4573										
4574										
4575										
4576										
4577										
4578										
4579										
4580										
4581										
4582										
4583										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
4584										
4585										
4586										
4587										
4588										
4589										
4590										
4591										
4592										
4593										
4594										
4595										
4596										
4597										
4598										
4599										
4600										
4601										
4602										
4603										
4604										
4605										
4606										
4607										
4608										
4609										
4610										
4611										
4612										
4613										
4614										
4615										
4616										
4617										
4618										
4619										
4620										
4621										
4622										
4623										
4624										
4625										
4626										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
4627										
4628										
4629										
4630										
4631										
4632										
4633										
4634										
4635										
4636										
4637										
4638										
4639										
4640										
4641										
4642										
4643										
4644										
4645										
4646										
4647										
4648										
4649										
4650										
4651										
4652										
4653										
4654										
4655										
4656										
4657										
4658										
4659										
4660										
4661										
4662										
4663										
4664										
4665										
4666										
4667										
4668										
4669										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
4670										
4671										
4672										
4673										
4674										
4675										
4676										
4677										
4678										
4679										
4680										
4681										
4682										
4683										
4684										
4685										
4686										
4687										
4688										
4689										
4690										
4691										
4692										
4693										
4694										
4695										
4696										
4697										
4698										
4699										
4700										
4701										
4702										
4703										
4704										
4705										
4706										
4707										
4708										
4709										
4710										
4711										
4712										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
4713										
4714										
4715										
4716										
4717										
4718										
4719										
4720										
4721										
4722										
4723										
4724										
4725										
4726										
4727										
4728										
4729										
4730										
4731										
4732										
4733										
4734										
4735										
4736										
4737										
4738										
4739										
4740										
4741										
4742										
4743										
4744										
4745										
4746										
4747										
4748										
4749										
4750										
4751										
4752										
4753										
4754										
4755										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
4756										
4757										
4758										
4759										
4760										
4761										
4762										
4763										
4764										
4765										
4766										
4767										
4768										
4769										
4770										
4771										
4772										
4773										
4774										
4775										
4776										
4777										
4778										
4779										
4780										
4781										
4782										
4783										
4784										
4785										
4786										
4787										
4788										
4789										
4790										
4791										
4792										
4793										
4794										
4795										
4796										
4797										
4798										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
4799										
4800										
4801										
4802										
4803										
4804										
4805										
4806										
4807										
4808										
4809										
4810										
4811										
4812										
4813										
4814										
4815										
4816										
4817										
4818										
4819										
4820										
4821										
4822										
4823										
4824										
4825										
4826										
4827										
4828										
4829										
4830										
4831										
4832										
4833										
4834										
4835										
4836										
4837										
4838										
4839										
4840										
4841										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia a pieniądze
4842										
4843										
4844										
4845										
4846										
4847										
4848										
4849										
4850										
4851										
4852										
4853										
4854										
4855										
4856										
4857										
4858										
4859										
4860										
4861										
4862										
4863										
4864										
4865										
4866										
4867										
4868										
4869										
4870										
4871										
4872										
4873										
4874										
4875										
4876										
4877										
4878										
4879										
4880										
4881										
4882										
4883										
4884										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
4885										
4886										
4887										
4888										
4889										
4890										
4891										
4892										
4893										
4894										
4895										
4896										
4897										
4898										
4899										
4900										
4901										
4902										
4903										
4904										
4905										
4906										
4907										
4908										
4909										
4910										
4911										
4912										
4913										
4914										
4915										
4916										
4917										
4918										
4919										
4920										
4921										
4922										
4923										
4924										
4925										
4926										
4927										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer identyfikacji podatkowej dostawcy	Nr dowodu zakupu/faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Waluta dowodu zakupu	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego
4928										
4929										
4930										
4931										
4932										
4933										
4934										
4935										
4936										
4937										
4938										
4939										
4940										
4941										
4942										
4943										
4944										
4945										

Uwagi do tabeli T1:

Kwoty ujemne znajdujące się w tabeli oznaczają korekty faktur VAT również ujętych w tabeli T1.

Pod poz. 1-4343 znajdują się świadczenia pieniężne, których wartość strony ustaliły [informacja chroniona], pod poz. 4344 znajduje się świadczenie pieniężne, którego wartość określona jest [informacja chroniona], pod poz. 4345-4942 znajdują się świadczenia pieniężne zawarte [informacja chroniona], a pod poz. 4943-4945 znajdują się świadczenia pieniężne, których wartość określona jest w [informacja chroniona]

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

4.1 Weryfikacja materiału dowodowego.

- (56) Mając na uwadze wyżej opisane założenia wynikające z przepisów ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, Prezes UOKiK zweryfikował materiał dowodowy z punktu widzenia spełnienia przesłanek ustawowych potwierdzających nadmierne opóźnianie się ze spełnieniem świadczeń pieniężnych w okresie czerwiec, lipiec, sierpień 2020 r. przez Stronę postępowania.
- (57) Punktem wyjścia analizy materiału dowodowego stanowiły ujęte tabelarycznie w pliku Excel o nazwie 7010035475_2020_11_25 informacje, uzyskane od Strony postępowania o zawieranych przez nią transakcjach handlowych, w których występuje jako dłużnik zobowiązany do spełnienia świadczenia pieniężnego, oraz uzgadnianych przez nią terminach zapłaty świadczeń pieniężnych wymagalnych w okresie objętym postępowaniem, a także datach i sposobach zapłaty, które to zostały zbiorczo określone jako „Tabela nr 1”.
- (58) Z kolei, w stosunku do występowania przesłanki odstąpienia od wymierzenia kary, o której mowa w art. 13v ust. 6 Ustawy, punktem wyjścia analizy materiału dowodowego stanowiły ujęte tabelarycznie informacje uzyskane od Strony postępowania o zawieranych przez nią transakcjach handlowych, w których występuje jako wierzyciel uprawniony do otrzymania świadczenia pieniężnego oraz uzgadnianych przez nią terminach zapłaty świadczeń pieniężnych, wymagalnych w okresie objętym postępowaniem, a także datach i sposobach otrzymania zapłaty, które to informacje zostały zbiorczo określone jako „Tabela nr 2”.
- (59) Weryfikacja polegała na analizie i porównaniu informacji zawartych w zebranych materiale dowodowym. Porównywanie obejmowało poszczególne pozycje przedstawione przez Stronę w Tabeli nr 1 dotyczące w szczególności: daty wystawienia faktury/rachunku, daty doręczenia Stronie postępowania faktury/rachunku, wartości świadczeń pieniężnych zastrzeżonych jako wynagrodzenie za dostawę towaru lub świadczenie usług, uzgodnionych terminów zapłaty, oraz wysokości i dat spełnionych (jak i niespełnionych) świadczeń pieniężnych z danymi zawartymi w prowadzonej ewidencji podatkowej (w plikach JPK_VAT), w wyciągach bankowych (w plikach JPK_WB) oraz w dokumentach źródłowych - w kopiach faktur, potwierdzeniach przelewu, wydrukach wyciągów bankowych (w innej strukturze niż JPK_WB), wyciągach z ksiąg rachunkowych oraz w przekazanej przez Stronę postępowania Tabeli. [informacja chroniona]

(60) Należy podkreślić, że zwrócenie się do Strony o przekazanie powyższych danych i informacji było uzasadnione faktem, że dotyczą one przepływów finansowych Strony postępowania oraz faktur, co do których Strona postępowania posiadała wyłączną i kompletną wiedzę. Prezes Urzędu zebrał, przeanalizował i ocenił przekazane dane i informacje w oparciu o całokształt zebranego w sprawie materiału dowodowego, w tym na podstawie: dowodów księgowych, umów, a także innych oświadczeń i dokumentów, pochodzących od Strony postępowania.

(61) W pierwszej kolejności informacje zawarte w Tabeli nr 1 były weryfikowane w oparciu o przedstawione przez Stronę postępowania:

- dane wynikające z prowadzonej ewidencji podatkowej - zawarte w plikach JPK_VAT - w zakresie: zawarcia transakcji handlowych, wartości świadczeń pieniężnych, do których zapłaty zobowiązana była Strona postępowania lub do otrzymania których Strona była uprawniona, daty wystawienia i doręczenia faktur potwierdzających dostawę towarów czy wykonanie usługi,
- dane wynikające z wyciągów bankowych - zawarte w plikach JPK_WB - w zakresie ustalenia daty dokonania oraz otrzymania zapłaty przelewem bankowym poszczególnych świadczeń pieniężnych oraz kwoty tej zapłaty.

(62) W ten sposób, Prezes UOKiK dokonał również analogicznej weryfikacji informacji udzielonych przez Stronę postępowania w Tabeli nr 2 po stronie należności przekazanej wraz z piśmie z dnia 3 grudnia 2020r. oraz z danymi zawartymi w przestanych przez Stronę plikach JPK_VAT_Sprzedaż (ewidencja sprzedaży VAT) oraz wyciągach bankowych JPK_WB (w zakresie uznań na rachunkach Strony postępowania).

Dowód: 1. Tabela nr 2 (należności) zapisana na płycie CD, k. 101;

2. Pliki JPK_VAT zapisane na płycie CD k. 36, k. 183

3. Kopie faktur VAT zapisane na płycie CD, k. 81, k. 183

4. Pliki JPK_WB zapisane na płycie CD k. 36.

5. Pismo Strony postępowania z dnia 29 kwietnia 2022 r., k. 156-183;

(63) Mając na uwadze wyżej opisane założenia, Prezes UOKiK zweryfikował materiał dowodowy w zakresie spełnienia przesłanek ustawowych potwierdzających nadmierne opóźnianie się ze spełnieniem świadczeń pieniężnych w okresie czerwiec, lipiec, sierpień 2020 r. przez Stronę postępowania.

(64) Prezes UOKiK dokonał ustaleń co do istnienia i wysokości świadczeń pieniężnych, wskazanych przez Stronę w Tabeli nr 1, w oparciu o dane zawarte w ewidencji podatkowej zawierającej dane niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej oraz informacji

podsumowującej. Obowiązek prowadzenia ewidencji przez Stronę wynika z art. 109 ust. 3 ustawy o VAT¹³. Ewidencja powinna zawierać w szczególności dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokości kwoty podatku należnego, korekt podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżającej kwotę podatku należnego, korekt podatku naliczonego, kwoty podatku podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu, a także inne dane służące identyfikacji poszczególnych transakcji, w tym numer, za pomocą którego kontrahent jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej.

Dowód: 1. Tabela nr 1 w pliku o nazwie [informacja chroniona] k. 36.

2. Pliki JPK_VAT, k. 36, k. 183

- (65) Na mocy art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej¹⁴ Strona postępowania jako podatnik 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 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 dotyczy¹⁵. Struktura logiczna postaci elektronicznej ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych jest zapisana w postaci Jednolitego Pliku Kontrolnego z rozszerzeniem .xml (w skrócie JPK_VAT).
- (66) Zgodnie z obowiązującym stanem prawnym podstawą do przekazywania przez Stronę (bez wezwania organu podatkowego) za pomocą środków komunikacji elektronicznej, za każdy miesiąc do urzędu skarbowego dokumentu elektronicznego, który obejmuje deklarację i ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o VAT. Zgodnie z art. 99 ust. 11c ustawy o VAT plik JPK_V7M zawierający zarówno deklarację VAT, jak i ewidencję VAT - jest przesyłany przez podatnika tylko elektronicznie. Zatem wymagane jest, aby plik JPK_V 7M spełniał prawne wymogi wzoru dokumentu elektronicznego. Konieczne jest, aby dokument ten był zamieszczony w centralnym repozytorium wzorów dokumentów elektronicznych na ePUAP. Zgodnie z art. 16a ustawy z 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności

¹³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2022, poz. 931 z późn. zm.), dalej: „ustawa o VAT”

¹⁴ Według stanu prawnego obowiązującego do 1 października 2020 r. Art. 82 § 1b został uchylony ustawą z dnia 4 lipca 2019 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 1520, ze zm. z Dz.U. z 2020 r. poz. 568, ze zm. z Dz.U. z 2020 r. poz. 1086).

¹⁵ P. Pietrasz [w:] Ordynacja podatkowa. Komentarz aktualizowany, red. L. Etel, LEX/el. 2021, art. 193(a).

podmiotów realizujących zadania publiczne wzór dokumentu elektronicznego należy przekazać ministrowi właściwemu do spraw informatyzacji w celu umieszczenia go w centralnym repozytorium wzorów dokumentów elektronicznych (CRWDE ePUAP). Wzór dokumentu elektronicznego został określony przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych i w zaktualizowanej wersji został umieszczony w Centralnym Repozytorium Wzorów Dokumentów Elektronicznych (CRWDE) na platformie ePUAP (najnowsze wersje plików to - [JPK_V7M(2), JPK_V7K(2)]).

- (67) Stosownie do treści art. 3 Ordynacji podatkowej poprzez księgi podatkowe rozumie się księgi rachunkowe, podatkową księgę przychodów i rozchodów, ewidencje oraz rejestry, do których prowadzenia, do celów podatkowych, na podstawie odrębnych przepisów, obowiązani są podatnicy, płatnicy lub inkasenci. Zgodnie z powyższą definicją, ewidencja zakupu VAT stanowi księgę podatkową i tym samym - w ocenie Prezesa UOKiK - stanowi wiarygodny dowód istnienia i wysokości świadczeń pieniężnych, do których spełnienia zobowiązana była Strona postępowania.
- (68) 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 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 publicznych¹⁶. Przy weryfikacji poszczególnych struktur logicznych Prezes Urzędu posiłkował się informacjami zamieszczonymi w BIP w broszurze informacyjnej dot. struktury JPK_VAT(3)_wersja_2018_02_14¹⁷ oraz broszurze informacyjnej dotyczącej struktury JPK_WB(3)¹⁸.
- (69) Na mocy art. 13g Ustawy, Prezes UOKiK jest uprawniony do żądania od Strony w toku postępowania określonych struktur JPK, w tym JPK_VAT i JPK_WB. W ocenie Prezesa Urzędu dowody w postaci ksiąg podatkowych, wygenerowanych w strukturach ściśle określonych w przepisach prawa, stanowią wiarygodny materiał dowodowy. Wskazać należy, iż wytworzenie pliku JPK_VAT lub JPK_WB przez Stronę dotyczy obowiązków wynikających z posiadania statusu podatnika czynnego VAT, jednakże z uwagi na cechy integralności

¹⁶ <https://www.gov.pl/web/kas/struktury-jpk/>.

¹⁷ Broszura informacyjna dotycząca struktury JPK_VAT(3)_wersja_2018_02_14.

¹⁸ Broszura informacyjna dotycząca struktury JPK_WB(3) wydana przez Ministerstwo Finansów, Warszawa, styczeń 2019 r.

danych i ich autentyczności uzasadnione jest posługiwaniem się danymi do potwierdzenia zawartych transakcji handlowych Strony z kontrahentami, co do istnienia i wysokości świadczeń pieniężnych oraz dat i wysokości ich spełnienia. W ocenie Prezesa Urzędu sumy kontrolne zawarte w pliku pozwalają na sprawdzenie prawidłowości wygenerowanego pliku. Dodatkowo, stosownie do art. 193 Ordynacji podatkowej dowody z ksiąg podatkowych stanowią dowód urzędowy, tego co zostało w nich zawarte, w przypadku ksiąg podatkowych prowadzonych rzetelnie i niewadliwie .

- (70) Struktura jednolitego pliku dla ewidencji zakupu i sprzedaży (JPK_VAT) składa się z ewidencji sprzedaży oraz ewidencji zakupu. Na potrzeby prowadzonego postępowania Prezes Urzędu do celów weryfikacji danych dotyczących zobowiązań Strony (opóźniania się przez nią ze spełnianiem świadczeń pieniężnych) weryfikował dane zawarte w ewidencji zakupu VAT.
- (19) Ewidencja zakupu VAT w strukturze logicznej JPK (JPK_VAT_Zakup) obejmuje część szczegółową zawierającą dla każdej pozycji m.in. następujące dane: nazwę wystawcy, adres wystawcy, numer NIP lub inny numer służący identyfikacji podatkowej wystawcy, numer faktury, kwotę netto i kwotę podatku naliczonego. W oparciu o dane zawarte w JPK_VAT_Zakup oraz informacje przedstawione przez Stronę w Tabeli nr 1 oraz przedłożonych przez nią fakturach VAT, Prezes Urzędu stwierdził, że Strona postępowania zawierała z kontrahentami umowy, których przedmiotem była odpłatna dostawa towaru lub odpłatne świadczenie usług, z których wynikał obowiązek spełnienia przez nią świadczeń pieniężnych stwierdzonych w wystawionych fakturach VAT. Powyższe Prezes UOKiK ustalił w oparciu o zapisy dotyczące dowodów zakupu - faktur VAT wskazanych w Tabeli nr 1, które występowały również w księgach podatkowych w JPK_VAT_Zakup. Prezes Urzędu dokonał również ustaleń co do wysokości świadczeń pieniężnych, do których zapłaty zobowiązana była Strona w ten sposób, że zweryfikował wartość zobowiązania przedstawioną w Tabeli nr 1 z obliczoną kwotą wartości brutto wynikającą z dowodu zakupu w JPK_VAT_Zakup. Pozostałe kryteria, na podstawie których Prezes Urzędu ustalił istnienie wierzytelności dostawcy względem Spółki to nr NIP dostawcy a także data wystawienia dowodu zakupu podana w Tabeli nr 1, tożsame z nr NIP i z datą wystawienia dowodu zakupu w plikach JPK_VAT_Zakup.
- (71) W oparciu o dane zawarte w ewidencji sprzedaży w JPK_VAT (JPK_VAT_Sprzedaż) oraz informacje przedstawione przez Stronę w Tabeli należności, Prezes Urzędu stwierdził, że Strona postępowania zawierała z kontrahentami umowy, których przedmiotem była odpłatna dostawa towaru lub odpłatne świadczenie usług, z których wynikało uprawnienie do

otrzymania przez nią świadczeń pieniężnych stwierdzonych w wystawionych fakturach VAT. W odniesieniu do świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez Stronę postępowania, Prezes Urzędu poczynił ustalenia w analogiczny sposób, w oparciu o zapisy dotyczące dowodów sprzedaży - faktur VAT wskazanych w Tabeli należności, które występowały również w księgach podatkowych w JPK_VAT_Sprzedaż.

- (72) 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 rachunkowości¹⁹). Rejestry VAT stanowią księgi pomocnicze, będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów związanych z podatkiem od towarów i usług na kontach księgi głównej. Z tego względu, rejestr VAT stanowiący część księgi rachunkowej korzysta z domniemania rzetelności i autentyczności ksiąg rachunkowych oraz wiarygodności i niezaprzeczalności danych w nich zawartych.
- (73) Księgi rachunkowe są prowadzone przez Stronę postępowania w formie komputerowej,[informacja chroniona].

Dowód: Polityka rachunkowości zapisana na płycie CD - k. 36.

- (74) W zakresie w jakim płatności za poszczególne świadczenia pieniężne nie znalazły odzwierciedlenia w ewidencji zakupu lub sprzedaży VAT w plikach JPK_VAT (lub gdy spełnienie tychże świadczeń nastąpiło w inny sposób niż przelewem), Prezes Urzędu wzywał w toku postępowania o wyjaśnienie braków lub nieścisłości oraz przesłanie dokumentów źródłowych potwierdzających spełnienie tychże świadczeń - [informacja chroniona] i w oparciu o te dokumenty źródłowe, ustalał okoliczności odnoszące się do spełnienia tych świadczeń pieniężnych (m.in. sposób spełnienia, wysokość i datę spełnienia świadczenia pieniężnego, ustalony przez strony transakcji handlowej termin zapłaty).

Dowód: 1. Pliki JPK_WB zapisane na płycie CD k. 36.

2. Uwierzytelnione kopie potwierdzeń przelewów zapisane na płycie CD, k. 81
3. Pliki JPK_VAT zapisane na płycie CD k. 36, k. 18.
4. Kopie faktur VAT zapisane na płycie CD, k. 81, k. 183
5. Pismo Strony postępowania z dnia 28 kwietnia 2021 r., k. 78-81,
6. Pismo Strony postępowania z dnia 28 czerwca 2021 r., k. 87-90;
7. Pismo Strony postępowania z dnia 27 sierpnia 2021 r., k. 99-101;
8. Pismo Strony postępowania z dnia 29 kwietnia 2022 r., k. 156-183;

¹⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 217.

- (75) W odniesieniu do świadczeń pieniężnych spełnionych przelewem bankowym, Prezes Urzędu ustalał stan faktyczny w zakresie dat ich spełnienia - w pierwszej kolejności na podstawie plików na żądanie w strukturze logicznej JPK_WB.
- (76) Wymaga wskazania, że JPK_WB również jest jedną ze struktur Jednolitego Pliku Kontrolnego. Struktura JPK_WB dotyczy wyciągu z rachunku bankowego, prowadzonego na podstawie umowy. Plik JPK_WB zawiera zestawienie informacji przelewach dokonywanych za pomocą rachunku bankowego.
- (77) 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_WB²⁰).
- (78) Informacje o przeprowadzonych transakcjach na rachunku bankowym w ramach JPK_WB obejmują m.in:
- a) dane identyfikacyjne nadawcy i odbiorcy zlecenia płatniczego - czyli nazwę, adres (o ile taki posiada), numer NIP lub REGON,- numer rachunku nadawcy i odbiorcy,
 - b) numer IBAN rachunku, którego dotyczy wyciąg,
 - c) datę i czas obciążenia rachunku nadawcy oraz datę i czas wpłaty gotówkowej,
 - d) kwotę i walutę,
 - e) tytuł i opis zlecenia płatniczego,
 - f) saldo rachunku przedsiębiorcy po dokonaniu zlecenia płatniczego,
 - g) informację o numerze rachunku wirtualnego utworzonego w celu identyfikacji masowych płatności, jeżeli zlecenie płatnicze dotyczy uznania takiego rachunku.
- (79) Ustalenie okoliczności odnoszących się do spełnienia świadczeń pieniężnych przelewem opierało się przede wszystkim na danych z wyciągów bankowych zapisanych w strukturze logicznej JPK_WB odnoszących się do elementu Wyciąg Wiersza: DataOperacji, KwotaOperacji, przy równoczesnym porównaniu ich z informacjami przekazanymi przez Stronę w Tabeli nr 1 wskazującymi na wysokość przelewu oraz datę zapłaty. Jednocześnie

²⁰ Broszura informacyjną dotyczącą struktur JPK_WB.

wskazać należy, że w przypadku dokonania zapłaty przelewem bankowym, za datę zapłaty Prezes Urzędu przyjął datę ustaloną na podstawie danych zawartych w plikach JPK_WB (DataOperacji).

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

Dowód: Pliki JPK_WB zapisane na płycie CD k. 36.

- (81) 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).
- (82) Dodatkowo, w przypadku rozbieżności między kwotami lub datami przelewu wskazanymi przez Stronę postępowania w Tabeli nr 1 lub Tabeli nr 2 dot. należności, a tymi wynikającymi z JPK_WB, Prezes Urzędu wzywał w toku postępowania o wyjaśnienie braków lub nieścisłości oraz przestanie dokumentów źródłowych potwierdzających spełnienie tychże świadczeń - potwierdzeń przelewu, wydruków wyciągów bankowych w strukturze innej niż JPK, wyciągów z ksiąg rachunkowych - i w oparciu o te dokumenty, ustalał okoliczności odnoszące się do spełnienia tych świadczeń pieniężnych (m.in. sposób spełnienia, wysokość i datę spełnienia świadczenia pieniężnego, ustalony przez strony transakcji handlowej termin zapłaty), o czym już wspomniano powyżej.

Dowód: 1. Kopie faktur VAT zapisane na płycie CD, k. 81, k. 183

2. Kopie potwierdzeń przelewów zapisane na płycie CD, k. 81

- (83) Pliki JPK_WB stanowią potwierdzenie spełnienia świadczeń pieniężnych przelewem bankowym za pośrednictwem banków krajowych. Z przedstawionych przez Stronę informacji wynika natomiast, że w odniesieniu do części transakcji handlowych rozliczenia stron zostały dokonane w drodze potrącenia oraz zapłaty gotówkowej. W związku z tym, w tych przypadkach weryfikacja terminów spełnienia świadczeń pieniężnych została dokonana w oparciu o inne dowody, aniżeli pliki JPK_WB przedstawione przez Stronę, tj.: Tabelę potrąceń, wyjaśnienia Strony zawarte w piśmie z dnia 3 grudnia 2020 r. oraz z dnia 29 kwietnia 2022 r.

Dowód: 1. Tabela potrąceń, zapisana na płycie CD k. 183

2. Pismo Strony postępowania z dnia 3 grudnia 2020 r. k. 21-36

3. Pismo Strony postępowania z dnia 29 kwietnia 2022 r., k. 156-183.

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

Dowód: Tabela nr 1 w postaci pliku „7010035475_2020_11_25” zapisana na płycie CD, k. 36.

- (85) Powyższa zasada dot. ustalania terminów zapłaty znalazła zastosowanie również w przypadku, gdy data doręczenia faktury wskazana przez Stronę (kolumna 5 w Tabeli nr 1) była późniejsza od terminu zapłaty wskazanego przez Stronę (kolumna 8 ww. Tabeli), gdyż Strona nie przedstawiła żadnych dowodów wskazujących na okoliczność, że opóźnienie się z doręczeniem dokumentu księgowego, jakim jest faktura, przez jej wystawcę, modyfikowałoby termin zapłaty tych świadczeń pieniężnych. W ocenie Prezesa Urzędu, otrzymanie przez Stronę postępowania zamówionych towarów czy też wykonanie na rzecz Strony zamówionych usług, nakłada na Stronę obowiązek wywiązania się z zawartej transakcji handlowej, tj. do spełnienia świadczenia pieniężnego w ustalonym terminie.
- (86) Należy podkreślić, że faktura nie jest elementem stosunku zobowiązaniowego, w tym umowy sprzedaży, a ma ona przede wszystkim znaczenie dla wykonania obowiązków podatkowych i powinna być następstwem wcześniej zawartej umowy (dokumentuje zdarzenie gospodarcze dla celów podatkowych), ale umowy nie może zastępować. Co do zasady, ewentualne uchybienia normom prawa podatkowego nie wpływają na skuteczność i ważność umowy sprzedaży oraz nie modyfikują obowiązków stron umowy, co potwierdza również orzecznictwo cywilne²¹ i sądowno-administracyjne. Brak lub opóźnienie doręczenia dokumentu księgowego, jakim jest faktura nie zwalnia dłużnika z obowiązku dokonania w ustalonym terminie zapłaty za dostarczone towary lub wykonane usługi. Niewywiązanie się przez sprzedającego z obowiązku wystawienia faktury może natomiast skutkować powstaniem po jego stronie odpowiedzialności za wywołaną tym szkodę polegającą na niemożności odliczenia podatku VAT.
- (87) W ocenie Prezesa Urzędu powyższe znajduje zastosowanie szczególnie w profesjonalnym obrocie handlowym (a za taki należy uznać transakcje handlowe w rozumieniu Ustawy)

²¹ Wyrok Sądu Apelacyjnego w Katowicach z 20 kwietnia 2016r., sygn. akt V ACa 701/15; Wyrok Sądu Administracyjnego w Białymstoku z 25 października 2017r., sygn. I ACa 385/17

w którym dłużnik - stosownie do brzmienia art. 355 § 1 Kodeksu cywilnego - obowiązany jest do staranności ogólnie wymaganej w stosunkach danego rodzaju (należyta staranność). Zgodnie z art. 355 § 2 Kodeksu cywilnego należyta staranność dłużnika w zakresie prowadzonej przez niego działalności gospodarczej określa się przy uwzględnieniu zawodowego charakteru tej działalności. Oznacza to, że nieotrzymanie faktury nie wyłącza konieczności spełnienia świadczenia pieniężnego w sytuacji, w której druga strona transakcji handlowej prawidłowo wykonała swoje zobowiązanie.

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

1. Informacjach uzyskanych od Strony postępowania, obejmujących transakcje handlowe przedstawione w Tabeli nr 1 oraz Tabeli należności oraz zawarte w komentarzach do tabel i pismach Strony - w zakresie w jakim były one spójne z resztą materiału dowodowego, w tym z księgami podatkowymi, księgami rachunkowymi oraz dowodami księgowymi;
2. Częściach ksiąg podatkowych Strony - informacjach zawarte w ewidencjach podatkowych (w plikach JPK_VAT);
3. Częściach ksiąg rachunkowych Strony:
 - wydrukach księgowania konkretnych transakcji handlowych;
4. Dowodach księgowych:
 - kopiach faktur VAT;
 - informacjach zawartych w plikach JPK_WB;
 - informacjach zawartych w wydrukach wyciągów bankowych.

(89) Ustalenia Prezesa Urzędu co do dat spełnienia poszczególnych świadczeń pieniężnych przelewem bankowym nastąpiły w wyniku porównania informacji odnoszących się do momentu spełnienia poszczególnych świadczeń pieniężnych wskazanych przez Stronę postępowania w Tabeli nr 1 oraz Tabeli nr 2 dot. należności - co do informacji o kwocie świadczenia pieniężnego oraz dacie zapłaty - z danymi zawartymi w wyciągach bankowych zapisanych w strukturze logicznej JPK_WB odnoszących się do elementu Wyciąg Wiersza: DataOperacji, KwotaOperacji. W przypadku niezgodności pomiędzy informacjami przekazanymi przez Stronę w Tabeli nr 1 i Tabeli nr 2, a informacjami zawartymi w wyciągach bankowych w plikach JPK_WB, Prezes Urzędu ustalając stan faktyczny oparł się o pliki JPK_WB, uznając je za wiarygodne.

Dowód: 1. Tabela nr 1 w postaci pliku „7010035475_2020_11_25” zapisana na płycie CD, k. 36.

2. Tabela nr 2 (należności) zapisana na płycie CD, k. 101

3. Tabela potrąceń, zapisana na płycie CD k. 183

4. Pliki JPK_WB zapisane na płycie CD, k. 36.

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

(91) Z powyższych względów, w stosunku do transakcji handlowych Strony postępowania z dostawcami [informacja chroniona] Prezes Urzędu po ustaleniu, że posiadają oni status mikroprzedsiębiorcy zgodnie z art. 13 ust. 2 pkt 2 Ustawy, zamiast postanowień umowy ustalających termin zapłaty z naruszeniem art. 7 ust. 2a Ustawy, zastosował maksymalny termin zapłaty wynoszący 60 dni, liczonych od dnia doręczenia Stronie postępowania faktury lub rachunku, potwierdzających dostawę towarów lub wykonanie usługi. W stosunku do tych świadczeń pieniężnych i względem tak wyznaczonych maksymalnych terminów zapłaty Prezes Urzędu ustalał, czy zostały one spełnione w terminie²².

Dowód: Notatka służbowa z załącznikami, k. 185-189.

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

(93) W celu ustalenia czy dla danej transakcji handlowej miały być zastosowane przepisy prawa obcego, Prezes Urzędu pismem z dnia 11 czerwca 2021 r. zobowiązał Stronę postępowania do przekazania [informacja chroniona]. Jednocześnie Strona w odpowiedzi wskazała, że nie prowadzi bieżącej ewidencji tego rodzaju umów, ani w żaden inny sposób nie monitoruje w usystematyzowany sposób tego, które [informacja chroniona]. Strona wskazała, że na potrzeby udzielenia odpowiedzi Prezesowi Urzędu przyjęła, że umowy, czy zamówienia zawierane na wzorach stosowanych przez Stronę [informacja chroniona]. Strona zweryfikowała również większość umów [informacja chroniona] zastrzegając że w

²² Opisane transakcje znajdują się w Tabeli P1.

odniesieniu do pozostałych dokona takiej weryfikacji jeśli zostaną ocenione przez Prezesa Urzędu jako opóźnione.

Dowód: Pismo Strony postępowania z dnia 28 czerwca 2021 r. wraz z załącznikami, k. 87-90.

- (94) Prezes Urzędu analizując świadczenia pieniężne wynikające z transakcji handlowych zawarte przez Stronę postępowania z kontrahentem będącym mikro, małym lub średnim przedsiębiorcą, co do których Strona postępowania w Tabeli nr 1 w kolumnie 7 (termin płatności w dniach) wskazała termin dłuższy niż maksymalny wynikający z art. 7 pkt 2a ustawy (czyli dłuższy niż 60 dni) w pierwszej kolejności, Prezes Urzędu badał pod kątem tego, czy Strona wskazała w odniesieniu do tych świadczeń pieniężnych, że zostały one poddane prawu obcemu. Następnie zostało sprawdzone czy [informacja chroniona],

4.2. Świadczenia pieniężne niespełnione lub spełnione po terminie przez Stronę postępowania w okresie czerwiec, lipiec, sierpień 2020 r.

- (95) Po dokonaniu opisanych wcześniej wyłączeń i weryfikacji zebranego w sprawie materiału dowodowego dotyczącego świadczeń pieniężnych wymagalnych w okresie czerwiec, lipiec, sierpień 2020 r., Strona postępowania nie spełniła lub spełniła po terminie świadczenia pieniężne (dalej: „zakwestionowane świadczenia pieniężne”) które zostały wyszczególnione w opracowanych na potrzeby niniejszego dokumentu tabelach Z1, Z2, Z3, Z4, Z5, Z6.
- (96) Zakwestionowane świadczenia pieniężne obejmują świadczenia, których wartość została wyrażona przez strony transakcji handlowych w walucie [informacja chroniona] W odniesieniu do świadczeń pieniężnych niespełnionych w terminie, Strona postępowania dokonała zapłaty zarówno w drodze przelewu, zapłaty gotówką jak i potrącenia (kompensaty).
- (97) Przedmiotowe tabele dotyczą wszystkich świadczeń pieniężnych niespełnionych lub spełnionych po terminie w okresie objętym postępowaniem, tj. czerwiec, lipiec, sierpień 2020 r. [informacja chroniona]
- (98) Transakcje zostały podzielone na [informacja chroniona], a następnie w ramach każdego rodzaju dokonano dalszych podziałów [informacja chroniona].
- (99) Podziału na transakcje asymetryczne i symetryczne dokonano według informacji udostępnionych przez Stronę postępowania w Tabeli nr 1. W sytuacji, gdy termin zapłaty świadczenia w relacji wskazanej przez Stronę jako asymetryczna był zgodny z przepisami, tj. nie przekraczał 60 dni od daty dostarczenia faktury, Prezes Urzędu przyjął ustalenia

Strony w zakresie statusu kontrahenta za prawidłowe. Z kolei w sytuacji, gdy wskazany w Tabeli nr 1 w kolumnie „termin płatności wg umowy w dniach” (kolumna 7) termin zapłaty przekraczał maksymalny termin wskazany w ustawie, wówczas status kontrahenta Strony podlegał dalszej weryfikacji.

(100) Zakwestionowane świadczenia pieniężne zostały podzielone w poniższych Tabelach według kryterium sposobu zapłaty, a następnie w ramach każdego rodzaju dokonano dalszych podziałów według waluty transakcji i tak:

Tabela Z1. - [informacja chroniona]

Tabela Z2. - [informacja chroniona]

Tabela Z3. - [informacja chroniona]

Tabela Z4. - [informacja chroniona]

Tabela Z5. - [informacja chroniona]

Tabela Z6. - [informacja chroniona]

Tabela Z1. [informacja chroniona]

Lp.	Lp z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Nr rachunku/faktury VAT	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1	Informacja chroniona									
2										

Wyjaśnienia do Tabeli Z1:

W odniesieniu do świadczenia pieniężnego lp. 2 (lp. z tabeli nr 1 - 3) w kolumnie [informacja chroniona] uwzględniono [informacja chroniona]

Tabela Z2. [informacja chroniona]

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1	[Informacja chroniona]									
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
11										
12										
13										
14										
15										
16										
17										
18										
19										
20										
21										
22										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
23										
24										
25										
26										
27										
28										
29										
30										
31										
32										
33										
34										
35										
36										
37										
38										
39										
40										
41										
42										
43										
44										
45										
46										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
47										
48										
49										
50										
51										
52										
53										
54										
55										
56										
57										
58										
59										
60										
61										
62										
63										
64										
65										
66										
67										
68										
69										
70										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
71										
72										
73										
74										
75										
76										
77										
78										
79										
80										
81										
82										
83										
84										
85										
86										
87										
88										
89										
90										
91										
92										
93										
94										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
95										
96										
97										
98										
99										
100										
101										
102										
103										
104										
105										
106										
107										
108										
109										
110										
111										
112										
113										
114										
115										
116										
117										
118										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
119										
120										
121										
122										
123										
124										
125										
126										
127										
128										
129										
130										
131										
132										
133										
134										
135										
136										
137										
138										
139										
140										
141										
142										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
143										
144										
145										
146										
147										
148										
149										
150										
151										
152										
153										
154										
155										
156										
157										
158										
159										
160										
161										
162										
163										
164										
165										
166										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
167										
168										
169										
170										
171										
172										
173										
174										
175										
176										
177										
178										
179										
180										
181										
182										
183										
184										
185										
186										
187										
188										
189										
190										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
191										
192										
193										
194										
195										
196										
197										
198										
199										
200										
201										
202										
203										
204										
205										
206										
207										
208										
209										
210										
211										
212										
213										
214										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
215										
216										
217										
218										
219										
220										
221										
222										
223										
224										
225										
226										
227										
228										
229										
230										
231										
232										
233										
234										
235										
236										
237										
238										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
239										
240										
241										
242										
243										
244										
245										
246										
247										
248										
249										
250										
251										
252										
253										
254										
255										
256										
257										
258										
259										
260										
261										
262										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
263										
264										
265										
266										
267										
268										
269										
270										
271										
272										
273										
274										
275										
276										
277										
278										
279										
280										
281										
282										
283										
284										
285										
286										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
287										
288										
289										
290										
291										
292										
293										
294										
295										
296										
297										
298										
299										
300										
301										
302										
303										
304										
305										
306										
307										
308										
309										
310										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
311										
312										
313										
314										
315										
316										
317										
318										
319										
320										
321										
322										
323										
324										
325										
326										
327										
328										
329										
330										
331										
332										
333										
334										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
335										
336										
337										
338										
339										
340										
341										
342										
343										
344										
345										
346										
347										
348										
349										
350										
351										
352										
353										
354										
355										
356										
357										
358										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
359										
360										
361										
362										
363										
364										
365										
366										
367										
368										
369										
370										
371										
372										
373										
374										
375										
376										
377										
378										
379										
380										
381										
382										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
383										
384										
385										
386										
387										
388										
389										
390										
391										
392										
393										
394										
395										
396										
397										
398										
399										
400										
401										
402										
403										
404										
405										
406										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
407										
408										
409										
410										
411										
412										
413										
414										
415										
416										
417										
418										
419										
420										
421										
422										
423										
424										
425										
426										
427										
428										
429										
430										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
431										
432										
433										
434										
435										
436										
437										
438										
439										
440										
441										
442										
443										
444										
445										
446										
447										
448										
449										
450										
451										
452										
453										
454										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
455										
456										
457										
458										
459										
460										
461										
462										
463										
464										
465										
466										
467										
468										
469										
470										
471										
472										
473										
474										
475										
476										
477										
478										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
479										
480										
481										
482										
483										
484										
485										
486										
487										
488										
489										
490										
491										
492										
493										
494										
495										
496										
497										
498										
499										
500										
501										
502										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
503										
504										
505										
506										
507										
508										
509										
510										
511										
512										
513										
514										
515										
516										
517										
518										
519										
520										
521										
522										
523										
524										
525										
526										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
527										
528										
529										
530										
531										
532										
533										
534										
535										
536										
537										
538										
539										
540										
541										
542										
543										
544										
545										
546										
547										
548										
549										
550										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
551										
552										
553										
554										
555										
556										
557										
558										
559										
560										
561										
562										
563										
564										
565										
566										
567										
568										
569										
570										
571										
572										
573										
574										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
575										
576										
577										
578										
579										
580										
581										
582										
583										
584										
585										
586										
587										
588										
589										
590										
591										
592										
593										
594										
595										
596										
597										
598										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
599										
600										
601										
602										
603										
604										
605										
606										
607										
608										
609										
610										
611										
612										
613										
614										
615										
616										
617										
618										
619										
620										
621										
622										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
623										
624										
625										
626										
627										
628										
629										
630										
631										
632										
633										
634										
635										
636										
637										
638										
639										
640										
641										
642										
643										
644										
645										
646										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
647										
648										
649										
650										
651										
652										
653										
654										
655										
656										
657										
658										
659										
660										
661										
662										
663										
664										
665										
666										
667										
668										
669										
670										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
671										
672										
673										
674										
675										
676										
677										
678										
679										
680										
681										
682										
683										
684										
685										
686										
687										
688										
689										
690										
691										
692										
693										
694										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
695										
696										
697										
698										
699										
700										
701										
702										
703										
704										
705										
706										
707										
708										
709										
710										
711										
712										
713										
714										
715										
716										
717										
718										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
719										
720										
721										
722										
723										
724										
725										
726										
727										
728										
729										
730										
731										
732										
733										
734										
735										
736										
737										
738										
739										
740										
741										
742										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
743										
744										
745										
746										
747										
748										
749										
750										
751										
752										
753										
754										
755										
756										
757										
758										
759										
760										
761										
762										
763										
764										
765										
766										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
767										
768										
769										
770										
771										
772										
773										
774										
775										
776										
777										
778										
779										
780										
781										
782										
783										
784										
785										
786										
787										
788										
789										
790										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
791										
792										
793										
794										
795										
796										
797										
798										
799										
800										
801										
802										
803										
804										
805										
806										
807										
808										
809										
810										
811										
812										
813										
814										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
815										
816										
817										
818										
819										
820										
821										
822										
823										
824										
825										
826										
827										
828										
829										
830										
831										
832										
833										
834										
835										
836										
837										
838										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
839										
840										
841										
842										
843										
844										
845										
846										
847										
848										
849										
850										
851										
852										
853										
854										
855										
856										
857										
858										
859										
860										
861										
862										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
863										
864										
865										
866										
867										
868										
869										
870										
871										
872										
873										
874										
875										
876										
877										
878										
879										
880										
881										
882										
883										
884										
885										
886										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
887										
888										
889										
890										
891										
892										
893										
894										
895										
896										
897										
898										
899										
900										
901										
902										
903										
904										
905										
906										
907										
908										
909										
910										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
911										
912										
913										
914										
915										
916										
917										
918										
919										
920										
921										
922										
923										
924										
925										
926										
927										
928										
929										
930										
931										
932										
933										
934										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
935										
936										
937										
938										
939										
940										
941										
942										
943										
944										
945										
946										
947										
948										
949										
950										
951										
952										
953										
954										
955										
956										
957										
958										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
959										
960										
961										
962										
963										
964										
965										
966										
967										
968										
969										
970										
971										
972										
973										
974										
975										
976										
977										
978										
979										
980										
981										
982										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
983										
984										
985										
986										
987										
988										
989										
990										
991										
992										
993										
994										
995										
996										
997										
998										
999										
1000										
1001										
1002										
1003										
1004										
1005										
1006										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1007										
1008										
1009										
1010										
1011										
1012										
1013										
1014										
1015										
1016										
1017										
1018										
1019										
1020										
1021										
1022										
1023										
1024										
1025										
1026										
1027										
1028										
1029										
1030										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1031										
1032										
1033										
1034										
1035										
1036										
1037										
1038										
1039										
1040										
1041										
1042										
1043										
1044										
1045										
1046										
1047										
1048										
1049										
1050										
1051										
1052										
1053										
1054										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1055										
1056										
1057										
1058										
1059										
1060										
1061										
1062										
1063										
1064										
1065										
1066										
1067										
1068										
1069										
1070										
1071										
1072										
1073										
1074										
1075										
1076										
1077										
1078										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1079										
1080										
1081										
1082										
1083										
1084										
1085										
1086										
1087										
1088										
1089										
1090										
1091										
1092										
1093										
1094										
1095										
1096										
1097										
1098										
1099										
1100										
1101										
1102										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1103										
1104										
1105										
1106										
1107										
1108										
1109										
1110										
1111										
1112										
1113										
1114										
1115										
1116										
1117										
1118										
1119										
1120										
1121										
1122										
1123										
1124										
1125										
1126										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1127										
1128										
1129										
1130										
1131										
1132										
1133										
1134										
1135										
1136										
1137										
1138										
1139										
1140										
1141										
1142										
1143										
1144										
1145										
1146										
1147										
1148										
1149										
1150										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1151										
1152										
1153										
1154										
1155										
1156										
1157										
1158										
1159										
1160										
1161										
1162										
1163										
1164										
1165										
1166										
1167										
1168										
1169										
1170										
1171										
1172										
1173										
1174										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1175										
1176										
1177										
1178										
1179										
1180										
1181										
1182										
1183										
1184										
1185										
1186										
1187										
1188										
1189										
1190										
1191										
1192										
1193										
1194										
1195										
1196										
1197										
1198										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1199										
1200										
1201										
1202										
1203										
1204										
1205										
1206										
1207										
1208										
1209										
1210										
1211										
1212										
1213										
1214										
1215										
1216										
1217										
1218										
1219										
1220										
1221										
1222										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1223										
1224										
1225										
1226										
1227										
1228										
1229										
1230										
1231										
1232										
1233										
1234										
1235										
1236										
1237										
1238										
1239										
1240										
1241										
1242										
1243										
1244										
1245										
1246										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1247										
1248										
1249										
1250										
1251										
1252										
1253										
1254										
1255										
1256										
1257										
1258										
1259										
1260										
1261										
1262										
1263										
1264										
1265										
1266										
1267										
1268										
1269										
1270										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1271										
1272										
1273										
1274										
1275										
1276										
1277										
1278										
1279										
1280										
1281										
1282										
1283										
1284										
1285										
1286										
1287										
1288										
1289										
1290										
1291										
1292										
1293										
1294										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1295										
1296										
1297										
1298										
1299										
1300										
1301										
1302										
1303										
1304										
1305										
1306										
1307										
1308										
1309										
1310										
1311										
1312										
1313										
1314										
1315										
1316										
1317										
1318										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1319										
1320										
1321										
1322										
1323										
1324										
1325										
1326										
1327										
1328										
1329										
1330										
1331										
1332										
1333										
1334										
1335										
1336										
1337										
1338										
1339										
1340										
1341										
1342										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1343										
1344										
1345										
1346										
1347										
1348										
1349										
1350										
1351										
1352										
1353										
1354										
1355										
1356										
1357										
1358										
1359										
1360										
1361										
1362										
1363										
1364										
1365										
1366										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1367										
1368										
1369										
1370										
1371										
1372										
1373										
1374										
1375										
1376										
1377										
1378										
1379										
1380										
1381										
1382										
1383										
1384										
1385										
1386										
1387										
1388										
1389										
1390										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1391										
1392										
1393										
1394										
1395										
1396										
1397										
1398										
1399										
1400										
1401										
1402										
1403										
1404										
1405										
1406										
1407										
1408										
1409										
1410										
1411										
1412										
1413										
1414										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1415										
1416										
1417										
1418										
1419										
1420										
1421										
1422										
1423										
1424										
1425										
1426										
1427										
1428										
1429										
1430										
1431										
1432										
1433										
1434										
1435										
1436										
1437										
1438										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1439										
1440										
1441										
1442										
1443										
1444										
1445										
1446										
1447										
1448										
1449										
1450										
1451										
1452										
1453										
1454										
1455										
1456										
1457										
1458										
1459										
1460										
1461										
1462										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1463										
1464										
1465										
1466										
1467										
1468										
1469										
1470										
1471										
1472										
1473										
1474										
1475										
1476										
1477										
1478										
1479										
1480										
1481										
1482										
1483										
1484										
1485										
1486										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1487										
1488										
1489										
1490										
1491										
1492										
1493										
1494										
1495										
1496										
1497										
1498										
1499										
1500										
1501										
1502										
1503										
1504										
1505										
1506										
1507										
1508										
1509										
1510										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1511										
1512										
1513										
1514										
1515										
1516										
1517										
1518										
1519										
1520										
1521										
1522										
1523										
1524										
1525										
1526										
1527										
1528										
1529										
1530										
1531										
1532										
1533										
1534										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1535										
1536										
1537										
1538										
1539										
1540										
1541										
1542										
1543										
1544										
1545										
1546										
1547										
1548										
1549										
1550										
1551										
1552										
1553										
1554										
1555										
1556										
1557										
1558										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1559										
1560										
1561										
1562										
1563										
1564										
1565										
1566										
1567										
1568										
1569										
1570										
1571										
1572										
1573										
1574										
1575										
1576										
1577										
1578										
1579										
1580										
1581										
1582										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1583										
1584										
1585										
1586										
1587										
1588										
1589										
1590										
1591										
1592										
1593										
1594										
1595										
1596										
1597										
1598										
1599										
1600										
1601										
1602										
1603										
1604										
1605										
1606										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1607										
1608										
1609										
1610										
1611										
1612										
1613										
1614										
1615										
1616										
1617										
1618										
1619										
1620										
1621										
1622										
1623										
1624										
1625										
1626										
1627										
1628										
1629										
1630										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1631										
1632										
1633										
1634										
1635										
1636										
1637										
1638										
1639										
1640										
1641										
1642										
1643										
1644										
1645										
1646										
1647										
1648										
1649										
1650										
1651										
1652										
1653										
1654										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1655										
1656										
1657										
1658										
1659										
1660										
1661										
1662										
1663										
1664										
1665										
1666										
1667										
1668										
1669										
1670										
1671										
1672										
1673										
1674										
1675										
1676										
1677										
1678										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1679										
1680										
1681										
1682										
1683										
1684										
1685										
1686										
1687										
1688										
1689										
1690										
1691										
1692										
1693										
1694										
1695										
1696										
1697										
1698										
1699										
1700										
1701										
1702										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1703										
1704										
1705										
1706										
1707										
1708										
1709										
1710										
1711										
1712										
1713										
1714										
1715										
1716										
1717										
1718										
1719										
1720										
1721										
1722										
1723										
1724										
1725										
1726										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1727										
1728										
1729										
1730										
1731										
1732										
1733										
1734										
1735										
1736										
1737										
1738										
1739										
1740										
1741										
1742										
1743										
1744										
1745										
1746										
1747										
1748										
1749										
1750										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1751										
1752										
1753										
1754										
1755										
1756										
1757										
1758										
1759										
1760										
1761										
1762										
1763										
1764										
1765										
1766										
1767										
1768										
1769										
1770										
1771										
1772										
1773										
1774										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1775										
1776										
1777										
1778										
1779										
1780										
1781										
1782										
1783										
1784										
1785										
1786										
1787										
1788										
1789										
1790										
1791										
1792										
1793										
1794										
1795										
1796										
1797										
1798										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1799										
1800										
1801										
1802										
1803										
1804										
1805										
1806										
1807										
1808										
1809										
1810										
1811										
1812										
1813										
1814										
1815										
1816										
1817										
1818										
1819										
1820										
1821										
1822										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1823										
1824										
1825										
1826										
1827										
1828										
1829										
1830										
1831										
1832										
1833										
1834										
1835										
1836										
1837										
1838										
1839										
1840										
1841										
1842										
1843										
1844										
1845										
1846										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1847										
1848										
1849										
1850										
1851										
1852										
1853										
1854										
1855										
1856										
1857										
1858										
1859										
1860										
1861										
1862										
1863										
1864										
1865										
1866										
1867										
1868										
1869										
1870										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1871										
1872										
1873										
1874										
1875										
1876										
1877										
1878										
1879										
1880										
1881										
1882										
1883										
1884										
1885										
1886										
1887										
1888										
1889										
1890										
1891										
1892										
1893										
1894										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1895										
1896										
1897										
1898										
1899										
1900										
1901										
1902										
1903										
1904										
1905										
1906										
1907										
1908										
1909										
1910										
1911										
1912										
1913										
1914										
1915										
1916										
1917										
1918										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1919										
1920										
1921										
1922										
1923										
1924										
1925										
1926										
1927										
1928										
1929										
1930										
1931										
1932										
1933										
1934										
1935										
1936										
1937										
1938										
1939										
1940										
1941										
1942										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1943										
1944										
1945										
1946										
1947										
1948										
1949										
1950										
1951										
1952										
1953										
1954										
1955										
1956										
1957										
1958										
1959										
1960										
1961										
1962										
1963										
1964										
1965										
1966										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1967										
1968										
1969										
1970										
1971										
1972										
1973										
1974										
1975										
1976										
1977										
1978										
1979										
1980										
1981										
1982										
1983										
1984										
1985										
1986										
1987										
1988										
1989										
1990										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
1991										
1992										
1993										
1994										
1995										
1996										
1997										
1998										
1999										
2000										
2001										
2002										
2003										
2004										
2005										
2006										
2007										
2008										
2009										
2010										
2011										
2012										
2013										
2014										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2015										
2016										
2017										
2018										
2019										
2020										
2021										
2022										
2023										
2024										
2025										
2026										
2027										
2028										
2029										
2030										
2031										
2032										
2033										
2034										
2035										
2036										
2037										
2038										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2039										
2040										
2041										
2042										
2043										
2044										
2045										
2046										
2047										
2048										
2049										
2050										
2051										
2052										
2053										
2054										
2055										
2056										
2057										
2058										
2059										
2060										
2061										
2062										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2063										
2064										
2065										
2066										
2067										
2068										
2069										
2070										
2071										
2072										
2073										
2074										
2075										
2076										
2077										
2078										
2079										
2080										
2081										
2082										
2083										
2084										
2085										
2086										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2087										
2088										
2089										
2090										
2091										
2092										
2093										
2094										
2095										
2096										
2097										
2098										
2099										
2100										
2101										
2102										
2103										
2104										
2105										
2106										
2107										
2108										
2109										
2110										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2111										
2112										
2113										
2114										
2115										
2116										
2117										
2118										
2119										
2120										
2121										
2122										
2123										
2124										
2125										
2126										
2127										
2128										
2129										
2130										
2131										
2132										
2133										
2134										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2135										
2136										
2137										
2138										
2139										
2140										
2141										
2142										
2143										
2144										
2145										
2146										
2147										
2148										
2149										
2150										
2151										
2152										
2153										
2154										
2155										
2156										
2157										
2158										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2159										
2160										
2161										
2162										
2163										
2164										
2165										
2166										
2167										
2168										
2169										
2170										
2171										
2172										
2173										
2174										
2175										
2176										
2177										
2178										
2179										
2180										
2181										
2182										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2183										
2184										
2185										
2186										
2187										
2188										
2189										
2190										
2191										
2192										
2193										
2194										
2195										
2196										
2197										
2198										
2199										
2200										
2201										
2202										
2203										
2204										
2205										
2206										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2207										
2208										
2209										
2210										
2211										
2212										
2213										
2214										
2215										
2216										
2217										
2218										
2219										
2220										
2221										
2222										
2223										
2224										
2225										
2226										
2227										
2228										
2229										
2230										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2231										
2232										
2233										
2234										
2235										
2236										
2237										
2238										
2239										
2240										
2241										
2242										
2243										
2244										
2245										
2246										
2247										
2248										
2249										
2250										
2251										
2252										
2253										
2254										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2255										
2256										
2257										
2258										
2259										
2260										
2261										
2262										
2263										
2264										
2265										
2266										
2267										
2268										
2269										
2270										
2271										
2272										
2273										
2274										
2275										
2276										
2277										
2278										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2279										
2280										
2281										
2282										
2283										
2284										
2285										
2286										
2287										
2288										
2289										
2290										
2291										
2292										
2293										
2294										
2295										
2296										
2297										
2298										
2299										
2300										
2301										
2302										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2303										
2304										
2305										
2306										
2307										
2308										
2309										
2310										
2311										
2312										
2313										
2314										
2315										
2316										
2317										
2318										
2319										
2320										
2321										
2322										
2323										
2324										
2325										
2326										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2327										
2328										
2329										
2330										
2331										
2332										
2333										
2334										
2335										
2336										
2337										
2338										
2339										
2340										
2341										
2342										
2343										
2344										
2345										
2346										
2347										
2348										
2349										
2350										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2351										
2352										
2353										
2354										
2355										
2356										
2357										
2358										
2359										
2360										
2361										
2362										
2363										
2364										
2365										
2366										
2367										
2368										
2369										
2370										
2371										
2372										
2373										
2374										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2375										
2376										
2377										
2378										
2379										
2380										
2381										
2382										
2383										
2384										
2385										
2386										
2387										
2388										
2389										
2390										
2391										
2392										
2393										
2394										
2395										
2396										
2397										
2398										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2399										
2400										
2401										
2402										
2403										
2404										
2405										
2406										
2407										
2408										
2409										
2410										
2411										
2412										
2413										
2414										
2415										
2416										
2417										
2418										
2419										
2420										
2421										
2422										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2423										
2424										
2425										
2426										
2427										
2428										
2429										
2430										
2431										
2432										
2433										
2434										
2435										
2436										
2437										
2438										
2439										
2440										
2441										
2442										
2443										
2444										
2445										
2446										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2447										
2448										
2449										
2450										
2451										
2452										
2453										
2454										
2455										
2456										
2457										
2458										
2459										
2460										
2461										
2462										
2463										
2464										
2465										
2466										
2467										
2468										
2469										
2470										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2471										
2472										
2473										
2474										
2475										
2476										
2477										
2478										
2479										
2480										
2481										
2482										
2483										
2484										
2485										
2486										
2487										
2488										
2489										
2490										
2491										
2492										
2493										
2494										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2495										
2496										
2497										
2498										
2499										
2500										
2501										
2502										
2503										
2504										
2505										
2506										
2507										
2508										
2509										
2510										
2511										
2512										
2513										
2514										
2515										
2516										
2517										
2518										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2519										
2520										
2521										
2522										
2523										
2524										
2525										
2526										
2527										
2528										
2529										
2530										
2531										
2532										
2533										
2534										
2535										
2536										
2537										
2538										
2539										
2540										
2541										
2542										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2543										
2544										
2545										
2546										
2547										
2548										
2549										
2550										
2551										
2552										
2553										
2554										
2555										
2556										
2557										
2558										
2559										
2560										
2561										
2562										
2563										
2564										
2565										
2566										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2567										
2568										
2569										
2570										
2571										
2572										
2573										
2574										
2575										
2576										
2577										
2578										
2579										
2580										
2581										
2582										
2583										
2584										
2585										
2586										
2587										
2588										
2589										
2590										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2591										
2592										
2593										
2594										
2595										
2596										
2597										
2598										
2599										
2600										
2601										
2602										
2603										
2604										
2605										
2606										
2607										
2608										
2609										
2610										
2611										
2612										
2613										
2614										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2615										
2616										
2617										
2618										
2619										
2620										
2621										
2622										
2623										
2624										
2625										
2626										
2627										
2628										
2629										
2630										
2631										
2632										
2633										
2634										
2635										
2636										
2637										
2638										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2639										
2640										
2641										
2642										
2643										
2644										
2645										
2646										
2647										
2648										
2649										
2650										
2651										
2652										
2653										
2654										
2655										
2656										
2657										
2658										
2659										
2660										
2661										
2662										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2663										
2664										
2665										
2666										
2667										
2668										
2669										
2670										
2671										
2672										
2673										
2674										
2675										
2676										
2677										
2678										
2679										
2680										
2681										
2682										
2683										
2684										
2685										
2686										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2687										
2688										
2689										
2690										
2691										
2692										
2693										
2694										
2695										
2696										
2697										
2698										
2699										
2700										
2701										
2702										
2703										
2704										
2705										
2706										
2707										
2708										
2709										
2710										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2711										
2712										
2713										
2714										
2715										
2716										
2717										
2718										
2719										
2720										
2721										
2722										
2723										
2724										
2725										
2726										
2727										
2728										
2729										
2730										
2731										
2732										
2733										
2734										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2735										
2736										
2737										
2738										
2739										
2740										
2741										
2742										
2743										
2744										
2745										
2746										
2747										
2748										
2749										
2750										
2751										
2752										
2753										
2754										
2755										
2756										
2757										
2758										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2759										
2760										
2761										
2762										
2763										
2764										
2765										
2766										
2767										
2768										
2769										
2770										
2771										
2772										
2773										
2774										
2775										
2776										
2777										
2778										
2779										
2780										
2781										
2782										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2783										
2784										
2785										
2786										
2787										
2788										
2789										
2790										
2791										
2792										
2793										
2794										
2795										
2796										
2797										
2798										
2799										
2800										
2801										
2802										
2803										
2804										
2805										
2806										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2807										
2808										
2809										
2810										
2811										
2812										
2813										
2814										
2815										
2816										
2817										
2818										
2819										
2820										
2821										
2822										
2823										
2824										
2825										
2826										
2827										
2828										
2829										
2830										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2831										
2832										
2833										
2834										
2835										
2836										
2837										
2838										
2839										
2840										
2841										
2842										
2843										
2844										
2845										
2846										
2847										
2848										
2849										
2850										
2851										
2852										
2853										
2854										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2855										
2856										
2857										
2858										
2859										
2860										
2861										
2862										
2863										
2864										
2865										
2866										
2867										
2868										
2869										
2870										
2871										
2872										
2873										
2874										
2875										
2876										
2877										
2878										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2879										
2880										
2881										
2882										
2883										
2884										
2885										
2886										
2887										
2888										
2889										
2890										
2891										
2892										
2893										
2894										
2895										
2896										
2897										
2898										
2899										
2900										
2901										
2902										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2903										
2904										
2905										
2906										
2907										
2908										
2909										
2910										
2911										
2912										
2913										
2914										
2915										
2916										
2917										
2918										
2919										
2920										
2921										
2922										
2923										
2924										
2925										
2926										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2927										
2928										
2929										
2930										
2931										
2932										
2933										
2934										
2935										
2936										
2937										
2938										
2939										
2940										
2941										
2942										
2943										
2944										
2945										
2946										
2947										
2948										
2949										
2950										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2951										
2952										
2953										
2954										
2955										
2956										
2957										
2958										
2959										
2960										
2961										
2962										
2963										
2964										
2965										
2966										
2967										
2968										
2969										
2970										
2971										
2972										
2973										
2974										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2975										
2976										
2977										
2978										
2979										
2980										
2981										
2982										
2983										
2984										
2985										
2986										
2987										
2988										
2989										
2990										
2991										
2992										
2993										
2994										
2995										
2996										
2997										
2998										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
2999										
3000										
3001										
3002										
3003										
3004										
3005										
3006										
3007										
3008										
3009										
3010										
3011										
3012										
3013										
3014										
3015										
3016										
3017										
3018										
3019										
3020										
3021										
3022										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3023										
3024										
3025										
3026										
3027										
3028										
3029										
3030										
3031										
3032										
3033										
3034										
3035										
3036										
3037										
3038										
3039										
3040										
3041										
3042										
3043										
3044										
3045										
3046										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3047										
3048										
3049										
3050										
3051										
3052										
3053										
3054										
3055										
3056										
3057										
3058										
3059										
3060										
3061										
3062										
3063										
3064										
3065										
3066										
3067										
3068										
3069										
3070										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3071										
3072										
3073										
3074										
3075										
3076										
3077										
3078										
3079										
3080										
3081										
3082										
3083										
3084										
3085										
3086										
3087										
3088										
3089										
3090										
3091										
3092										
3093										
3094										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3095										
3096										
3097										
3098										
3099										
3100										
3101										
3102										
3103										
3104										
3105										
3106										
3107										
3108										
3109										
3110										
3111										
3112										
3113										
3114										
3115										
3116										
3117										
3118										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3119										
3120										
3121										
3122										
3123										
3124										
3125										
3126										
3127										
3128										
3129										
3130										
3131										
3132										
3133										
3134										
3135										
3136										
3137										
3138										
3139										
3140										
3141										
3142										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3143										
3144										
3145										
3146										
3147										
3148										
3149										
3150										
3151										
3152										
3153										
3154										
3155										
3156										
3157										
3158										
3159										
3160										
3161										
3162										
3163										
3164										
3165										
3166										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3167										
3168										
3169										
3170										
3171										
3172										
3173										
3174										
3175										
3176										
3177										
3178										
3179										
3180										
3181										
3182										
3183										
3184										
3185										
3186										
3187										
3188										
3189										
3190										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3191										
3192										
3193										
3194										
3195										
3196										
3197										
3198										
3199										
3200										
3201										
3202										
3203										
3204										
3205										
3206										
3207										
3208										
3209										
3210										
3211										
3212										
3213										
3214										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3215										
3216										
3217										
3218										
3219										
3220										
3221										
3222										
3223										
3224										
3225										
3226										
3227										
3228										
3229										
3230										
3231										
3232										
3233										
3234										
3235										
3236										
3237										
3238										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3239										
3240										
3241										
3242										
3243										
3244										
3245										
3246										
3247										
3248										
3249										
3250										
3251										
3252										
3253										
3254										
3255										
3256										
3257										
3258										
3259										
3260										
3261										
3262										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3263										
3264										
3265										
3266										
3267										
3268										
3269										
3270										
3271										
3272										
3273										
3274										
3275										
3276										
3277										
3278										
3279										
3280										
3281										
3282										
3283										
3284										
3285										
3286										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3287										
3288										
3289										
3290										
3291										
3292										
3293										
3294										
3295										
3296										
3297										
3298										
3299										
3300										
3301										
3302										
3303										
3304										
3305										
3306										
3307										
3308										
3309										
3310										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3311										
3312										
3313										
3314										
3315										
3316										
3317										
3318										
3319										
3320										
3321										
3322										
3323										
3324										
3325										
3326										
3327										
3328										
3329										
3330										
3331										
3332										
3333										
3334										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3335										
3336										
3337										
3338										
3339										
3340										
3341										
3342										
3343										
3344										
3345										
3346										
3347										
3348										
3349										
3350										
3351										
3352										
3353										
3354										
3355										
3356										
3357										
3358										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3359										
3360										
3361										
3362										
3363										
3364										
3365										
3366										
3367										
3368										
3369										
3370										
3371										
3372										
3373										
3374										
3375										
3376										
3377										
3378										
3379										
3380										
3381										
3382										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3383										
3384										
3385										
3386										
3387										
3388										
3389										
3390										
3391										
3392										
3393										
3394										
3395										
3396										
3397										
3398										
3399										
3400										
3401										
3402										
3403										
3404										
3405										
3406										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3407										
3408										
3409										
3410										
3411										
3412										
3413										
3414										
3415										
3416										
3417										
3418										
3419										
3420										
3421										
3422										
3423										
3424										
3425										
3426										
3427										
3428										
3429										
3430										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3431										
3432										
3433										
3434										
3435										
3436										
3437										
3438										
3439										
3440										
3441										
3442										
3443										
3444										
3445										
3446										
3447										
3448										
3449										
3450										
3451										
3452										
3453										
3454										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3455										
3456										
3457										
3458										
3459										
3460										
3461										
3462										
3463										
3464										
3465										
3466										
3467										
3468										
3469										
3470										
3471										
3472										
3473										
3474										
3475										
3476										
3477										
3478										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3479										
3480										
3481										
3482										
3483										
3484										
3485										
3486										
3487										
3488										
3489										
3490										
3491										
3492										
3493										
3494										
3495										
3496										
3497										
3498										
3499										
3500										
3501										
3502										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3503										
3504										
3505										
3506										
3507										
3508										
3509										
3510										
3511										
3512										
3513										
3514										
3515										
3516										
3517										
3518										
3519										
3520										
3521										
3522										
3523										
3524										
3525										
3526										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3527										
3528										
3529										
3530										
3531										
3532										
3533										
3534										
3535										
3536										
3537										
3538										
3539										
3540										
3541										
3542										
3543										
3544										
3545										
3546										
3547										
3548										
3549										
3550										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3551										
3552										
3553										
3554										
3555										
3556										
3557										
3558										
3559										
3560										
3561										
3562										
3563										
3564										
3565										
3566										
3567										
3568										
3569										
3570										
3571										
3572										
3573										
3574										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3575										
3576										
3577										
3578										
3579										
3580										
3581										
3582										
3583										
3584										
3585										
3586										
3587										
3588										
3589										
3590										
3591										
3592										
3593										
3594										
3595										
3596										
3597										
3598										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3599										
3600										
3601										
3602										
3603										
3604										
3605										
3606										
3607										
3608										
3609										
3610										
3611										
3612										
3613										
3614										
3615										
3616										
3617										
3618										
3619										
3620										
3621										
3622										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3623										
3624										
3625										
3626										
3627										
3628										
3629										
3630										
3631										
3632										
3633										
3634										
3635										
3636										
3637										
3638										
3639										
3640										
3641										
3642										
3643										
3644										
3645										
3646										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3647										
3648										
3649										
3650										
3651										
3652										
3653										
3654										
3655										
3656										
3657										
3658										
3659										
3660										
3661										
3662										
3663										
3664										
3665										
3666										
3667										
3668										
3669										
3670										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3671										
3672										
3673										
3674										
3675										
3676										
3677										
3678										
3679										
3680										
3681										
3682										
3683										
3684										
3685										
3686										
3687										
3688										
3689										
3690										
3691										
3692										
3693										
3694										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3695										
3696										
3697										
3698										
3699										
3700										
3701										
3702										
3703										
3704										
3705										
3706										
3707										
3708										
3709										
3710										
3711										
3712										
3713										
3714										
3715										
3716										
3717										
3718										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3719										
3720										
3721										
3722										
3723										
3724										
3725										
3726										
3727										
3728										
3729										
3730										
3731										
3732										
3733										
3734										
3735										
3736										
3737										
3738										
3739										
3740										
3741										
3742										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3743										
3744										
3745										
3746										
3747										
3748										
3749										
3750										
3751										
3752										
3753										
3754										
3755										
3756										
3757										
3758										
3759										
3760										
3761										
3762										
3763										
3764										
3765										
3766										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3767										
3768										
3769										
3770										
3771										
3772										
3773										
3774										
3775										
3776										
3777										
3778										
3779										
3780										
3781										
3782										
3783										
3784										
3785										
3786										
3787										
3788										
3789										
3790										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3791										
3792										
3793										
3794										
3795										
3796										
3797										
3798										
3799										
3800										
3801										
3802										
3803										
3804										
3805										
3806										
3807										
3808										
3809										
3810										
3811										
3812										
3813										
3814										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3815										
3816										
3817										
3818										
3819										
3820										
3821										
3822										
3823										
3824										
3825										
3826										
3827										
3828										
3829										
3830										
3831										
3832										
3833										
3834										
3835										
3836										
3837										
3838										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3839										
3840										
3841										
3842										
3843										
3844										
3845										
3846										
3847										
3848										
3849										
3850										
3851										
3852										
3853										
3854										
3855										
3856										
3857										
3858										
3859										
3860										
3861										
3862										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3863										
3864										
3865										
3866										
3867										
3868										
3869										
3870										
3871										
3872										
3873										
3874										
3875										
3876										
3877										
3878										
3879										
3880										
3881										
3882										
3883										
3884										
3885										
3886										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3887										
3888										
3889										
3890										
3891										
3892										
3893										
3894										
3895										
3896										
3897										
3898										
3899										
3900										
3901										
3902										
3903										
3904										
3905										
3906										
3907										
3908										
3909										
3910										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3911										
3912										
3913										
3914										
3915										
3916										
3917										
3918										
3919										
3920										
3921										
3922										
3923										
3924										
3925										
3926										
3927										
3928										
3929										
3930										
3931										
3932										
3933										
3934										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3935										
3936										
3937										
3938										
3939										
3940										
3941										
3942										
3943										
3944										
3945										
3946										
3947										
3948										
3949										
3950										
3951										
3952										
3953										
3954										
3955										
3956										
3957										
3958										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3959										
3960										
3961										
3962										
3963										
3964										
3965										
3966										
3967										
3968										
3969										
3970										
3971										
3972										
3973										
3974										
3975										
3976										
3977										
3978										
3979										
3980										
3981										
3982										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
3983										
3984										
3985										
3986										
3987										
3988										
3989										
3990										
3991										
3992										
3993										
3994										
3995										
3996										
3997										
3998										
3999										
4000										
4001										
4002										
4003										
4004										
4005										
4006										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4007										
4008										
4009										
4010										
4011										
4012										
4013										
4014										
4015										
4016										
4017										
4018										
4019										
4020										
4021										
4022										
4023										
4024										
4025										
4026										
4027										
4028										
4029										
4030										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4031										
4032										
4033										
4034										
4035										
4036										
4037										
4038										
4039										
4040										
4041										
4042										
4043										
4044										
4045										
4046										
4047										
4048										
4049										
4050										
4051										
4052										
4053										
4054										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4055										
4056										
4057										
4058										
4059										
4060										
4061										
4062										
4063										
4064										
4065										
4066										
4067										
4068										
4069										
4070										
4071										
4072										
4073										
4074										
4075										
4076										
4077										
4078										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4079										
4080										
4081										
4082										
4083										
4084										
4085										
4086										
4087										
4088										
4089										
4090										
4091										
4092										
4093										
4094										
4095										
4096										
4097										
4098										
4099										
4100										
4101										
4102										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4103										
4104										
4105										
4106										
4107										
4108										
4109										
4110										
4111										
4112										
4113										
4114										
4115										
4116										
4117										
4118										
4119										
4120										
4121										
4122										
4123										
4124										
4125										
4126										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4127										
4128										
4129										
4130										
4131										
4132										
4133										
4134										
4135										
4136										
4137										
4138										
4139										
4140										
4141										
4142										
4143										
4144										
4145										
4146										
4147										
4148										
4149										
4150										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4151										
4152										
4153										
4154										
4155										
4156										
4157										
4158										
4159										
4160										
4161										
4162										
4163										
4164										
4165										
4166										
4167										
4168										
4169										
4170										
4171										
4172										
4173										
4174										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4175										
4176										
4177										
4178										
4179										
4180										
4181										
4182										
4183										
4184										
4185										
4186										
4187										
4188										
4189										
4190										
4191										
4192										
4193										
4194										
4195										
4196										
4197										
4198										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4199										
4200										
4201										
4202										
4203										
4204										
4205										
4206										
4207										
4208										
4209										
4210										
4211										
4212										
4213										
4214										
4215										
4216										
4217										
4218										
4219										
4220										
4221										
4222										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4223										
4224										
4225										
4226										
4227										
4228										
4229										
4230										
4231										
4232										
4233										
4234										
4235										
4236										
4237										
4238										
4239										
4240										
4241										
4242										
4243										
4244										
4245										
4246										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4247										
4248										
4249										
4250										
4251										
4252										
4253										
4254										
4255										
4256										
4257										
4258										
4259										
4260										
4261										
4262										
4263										
4264										
4265										
4266										
4267										
4268										
4269										
4270										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4271										
4272										
4273										
4274										
4275										
4276										
4277										
4278										
4279										
4280										
4281										
4282										
4283										
4284										
4285										
4286										
4287										
4288										
4289										
4290										
4291										
4292										
4293										
4294										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4295										
4296										
4297										
4298										
4299										
4300										
4301										
4302										
4303										
4304										
4305										
4306										
4307										
4308										
4309										
4310										
4311										
4312										
4313										
4314										
4315										
4316										
4317										
4318										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4319										
4320										
4321										
4322										
4323										
4324										
4325										
4326										
4327										
4328										
4329										
4330										
4331										
4332										
4333										
4334										
4335										
4336										
4337										
4338										
4339										
4340										
4341										
4342										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4343										
4344										
4345										
4346										
4347										
4348										
4349										
4350										
4351										
4352										
4353										
4354										
4355										
4356										
4357										
4358										
4359										
4360										
4361										
4362										
4363										
4364										
4365										
4366										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4367										
4368										
4369										
4370										
4371										
4372										
4373										
4374										
4375										
4376										
4377										
4378										
4379										
4380										
4381										
4382										
4383										
4384										
4385										
4386										
4387										
4388										
4389										
4390										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4391										
4392										
4393										
4394										
4395										
4396										
4397										
4398										
4399										
4400										
4401										
4402										
4403										
4404										
4405										
4406										
4407										
4408										
4409										
4410										
4411										
4412										
4413										
4414										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4415										
4416										
4417										
4418										
4419										
4420										
4421										
4422										
4423										
4424										
4425										
4426										
4427										
4428										
4429										
4430										
4431										
4432										
4433										
4434										
4435										
4436										
4437										
4438										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4439										
4440										
4441										
4442										
4443										
4444										
4445										
4446										
4447										
4448										
4449										
4450										
4451										
4452										
4453										
4454										
4455										
4456										
4457										
4458										
4459										
4460										
4461										
4462										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4463										
4464										
4465										
4466										
4467										
4468										
4469										
4470										
4471										
4472										
4473										
4474										
4475										
4476										
4477										
4478										
4479										
4480										
4481										
4482										
4483										
4484										
4485										
4486										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4487										
4488										
4489										
4490										
4491										
4492										
4493										
4494										
4495										
4496										
4497										
4498										
4499										
4500										
4501										
4502										
4503										
4504										
4505										
4506										
4507										
4508										
4509										
4510										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4511										
4512										
4513										
4514										
4515										
4516										
4517										
4518										
4519										
4520										
4521										
4522										
4523										
4524										
4525										
4526										
4527										
4528										
4529										
4530										
4531										
4532										
4533										
4534										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4535										
4536										
4537										
4538										
4539										
4540										
4541										
4542										
4543										
4544										
4545										
4546										
4547										
4548										
4549										
4550										
4551										
4552										
4553										
4554										
4555										
4556										
4557										
4558										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4559										
4560										
4561										
4562										
4563										
4564										
4565										
4566										
4567										
4568										
4569										
4570										
4571										
4572										
4573										
4574										
4575										
4576										
4577										
4578										
4579										
4580										
4581										
4582										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4583										
4584										
4585										
4586										
4587										
4588										
4589										
4590										
4591										
4592										
4593										
4594										
4595										
4596										
4597										
4598										
4599										
4600										
4601										
4602										
4603										
4604										
4605										
4606										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4607										
4608										
4609										
4610										
4611										
4612										
4613										
4614										
4615										
4616										
4617										
4618										
4619										
4620										
4621										
4622										
4623										
4624										
4625										
4626										
4627										
4628										
4629										
4630										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4631										
4632										
4633										
4634										
4635										
4636										
4637										
4638										
4639										
4640										
4641										
4642										
4643										
4644										
4645										
4646										
4647										
4648										
4649										
4650										
4651										
4652										
4653										
4654										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4655										
4656										
4657										
4658										
4659										
4660										
4661										
4662										
4663										
4664										
4665										
4666										
4667										
4668										
4669										
4670										
4671										
4672										
4673										
4674										
4675										
4676										
4677										
4678										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4679										
4680										
4681										
4682										
4683										
4684										
4685										
4686										
4687										
4688										
4689										
4690										
4691										
4692										
4693										
4694										
4695										
4696										
4697										
4698										
4699										
4700										
4701										
4702										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4703										
4704										
4705										
4706										
4707										
4708										
4709										
4710										
4711										
4712										
4713										
4714										
4715										
4716										
4717										
4718										
4719										
4720										
4721										
4722										
4723										
4724										
4725										
4726										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4727										
4728										
4729										
4730										
4731										
4732										
4733										
4734										
4735										
4736										
4737										
4738										
4739										
4740										
4741										
4742										
4743										
4744										
4745										
4746										
4747										
4748										
4749										
4750										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4751										
4752										
4753										
4754										
4755										
4756										
4757										
4758										
4759										
4760										
4761										
4762										
4763										
4764										
4765										
4766										
4767										
4768										
4769										
4770										
4771										
4772										
4773										
4774										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4775										
4776										
4777										
4778										
4779										
4780										
4781										
4782										
4783										
4784										
4785										
4786										
4787										
4788										
4789										
4790										
4791										
4792										
4793										
4794										
4795										
4796										
4797										
4798										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4799										
4800										
4801										
4802										
4803										
4804										
4805										
4806										
4807										
4808										
4809										
4810										
4811										
4812										
4813										
4814										
4815										
4816										
4817										
4818										
4819										
4820										
4821										
4822										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4823										
4824										
4825										
4826										
4827										
4828										
4829										
4830										
4831										
4832										
4833										
4834										
4835										
4836										
4837										
4838										
4839										
4840										
4841										
4842										
4843										
4844										
4845										
4846										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4847										
4848										
4849										
4850										
4851										
4852										
4853										
4854										
4855										
4856										
4857										
4858										
4859										
4860										
4861										
4862										
4863										
4864										
4865										
4866										
4867										
4868										
4869										
4870										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4871										
4872										
4873										
4874										
4875										
4876										
4877										
4878										
4879										
4880										
4881										
4882										
4883										
4884										
4885										
4886										
4887										
4888										
4889										
4890										
4891										
4892										
4893										
4894										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4895										
4896										
4897										
4898										
4899										
4900										
4901										
4902										
4903										
4904										
4905										
4906										
4907										
4908										
4909										
4910										
4911										
4912										
4913										
4914										
4915										
4916										
4917										
4918										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4919										
4920										
4921										
4922										
4923										
4924										
4925										
4926										
4927										
4928										
4929										
4930										
4931										
4932										
4933										
4934										
4935										
4936										
4937										
4938										
4939										
4940										
4941										
4942										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4943										
4944										
4945										
4946										
4947										
4948										
4949										
4950										
4951										
4952										
4953										
4954										
4955										
4956										
4957										
4958										
4959										
4960										
4961										
4962										
4963										
4964										
4965										
4966										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4967										
4968										
4969										
4970										
4971										
4972										
4973										
4974										
4975										
4976										
4977										
4978										
4979										
4980										
4981										
4982										
4983										
4984										
4985										
4986										
4987										
4988										
4989										
4990										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
4991										
4992										
4993										
4994										
4995										
4996										
4997										
4998										
4999										
5000										
5001										
5002										
5003										
5004										
5005										
5006										
5007										
5008										
5009										
5010										
5011										
5012										
5013										
5014										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5015										
5016										
5017										
5018										
5019										
5020										
5021										
5022										
5023										
5024										
5025										
5026										
5027										
5028										
5029										
5030										
5031										
5032										
5033										
5034										
5035										
5036										
5037										
5038										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5039										
5040										
5041										
5042										
5043										
5044										
5045										
5046										
5047										
5048										
5049										
5050										
5051										
5052										
5053										
5054										
5055										
5056										
5057										
5058										
5059										
5060										
5061										
5062										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5063										
5064										
5065										
5066										
5067										
5068										
5069										
5070										
5071										
5072										
5073										
5074										
5075										
5076										
5077										
5078										
5079										
5080										
5081										
5082										
5083										
5084										
5085										
5086										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5087										
5088										
5089										
5090										
5091										
5092										
5093										
5094										
5095										
5096										
5097										
5098										
5099										
5100										
5101										
5102										
5103										
5104										
5105										
5106										
5107										
5108										
5109										
5110										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5111										
5112										
5113										
5114										
5115										
5116										
5117										
5118										
5119										
5120										
5121										
5122										
5123										
5124										
5125										
5126										
5127										
5128										
5129										
5130										
5131										
5132										
5133										
5134										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5135										
5136										
5137										
5138										
5139										
5140										
5141										
5142										
5143										
5144										
5145										
5146										
5147										
5148										
5149										
5150										
5151										
5152										
5153										
5154										
5155										
5156										
5157										
5158										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5159										
5160										
5161										
5162										
5163										
5164										
5165										
5166										
5167										
5168										
5169										
5170										
5171										
5172										
5173										
5174										
5175										
5176										
5177										
5178										
5179										
5180										
5181										
5182										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5183										
5184										
5185										
5186										
5187										
5188										
5189										
5190										
5191										
5192										
5193										
5194										
5195										
5196										
5197										
5198										
5199										
5200										
5201										
5202										
5203										
5204										
5205										
5206										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5207										
5208										
5209										
5210										
5211										
5212										
5213										
5214										
5215										
5216										
5217										
5218										
5219										
5220										
5221										
5222										
5223										
5224										
5225										
5226										
5227										
5228										
5229										
5230										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5231										
5232										
5233										
5234										
5235										
5236										
5237										
5238										
5239										
5240										
5241										
5242										
5243										
5244										
5245										
5246										
5247										
5248										
5249										
5250										
5251										
5252										
5253										
5254										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5255										
5256										
5257										
5258										
5259										
5260										
5261										
5262										
5263										
5264										
5265										
5266										
5267										
5268										
5269										
5270										
5271										
5272										
5273										
5274										
5275										
5276										
5277										
5278										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5279										
5280										
5281										
5282										
5283										
5284										
5285										
5286										
5287										
5288										
5289										
5290										
5291										
5292										
5293										
5294										
5295										
5296										
5297										
5298										
5299										
5300										
5301										
5302										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5303										
5304										
5305										
5306										
5307										
5308										
5309										
5310										
5311										
5312										
5313										
5314										
5315										
5316										
5317										
5318										
5319										
5320										
5321										
5322										
5323										
5324										
5325										
5326										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5327										
5328										
5329										
5330										
5331										
5332										
5333										
5334										
5335										
5336										
5337										
5338										
5339										
5340										
5341										
5342										
5343										
5344										
5345										
5346										
5347										
5348										
5349										
5350										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5351										
5352										
5353										
5354										
5355										
5356										
5357										
5358										
5359										
5360										
5361										
5362										
5363										
5364										
5365										
5366										
5367										
5368										
5369										
5370										
5371										
5372										
5373										
5374										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5375										
5376										
5377										
5378										
5379										
5380										
5381										
5382										
5383										
5384										
5385										
5386										
5387										
5388										
5389										
5390										
5391										
5392										
5393										
5394										
5395										
5396										
5397										
5398										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5399										
5400										
5401										
5402										
5403										
5404										
5405										
5406										
5407										
5408										
5409										
5410										
5411										
5412										
5413										
5414										
5415										
5416										
5417										
5418										
5419										
5420										
5421										
5422										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5423										
5424										
5425										
5426										
5427										
5428										
5429										
5430										
5431										
5432										
5433										
5434										
5435										
5436										
5437										
5438										
5439										
5440										
5441										
5442										
5443										
5444										
5445										
5446										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5447										
5448										
5449										
5450										
5451										
5452										
5453										
5454										
5455										
5456										
5457										
5458										
5459										
5460										
5461										
5462										
5463										
5464										
5465										
5466										
5467										
5468										
5469										
5470										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5471										
5472										
5473										
5474										
5475										
5476										
5477										
5478										
5479										
5480										
5481										
5482										
5483										
5484										
5485										
5486										
5487										
5488										
5489										
5490										
5491										
5492										
5493										
5494										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5495										
5496										
5497										
5498										
5499										
5500										
5501										
5502										
5503										
5504										
5505										
5506										
5507										
5508										
5509										
5510										
5511										
5512										
5513										
5514										
5515										
5516										
5517										
5518										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5519										
5520										
5521										
5522										
5523										
5524										
5525										
5526										
5527										
5528										
5529										
5530										
5531										
5532										
5533										
5534										
5535										
5536										
5537										
5538										
5539										
5540										
5541										
5542										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5543										
5544										
5545										
5546										
5547										
5548										
5549										
5550										
5551										
5552										
5553										
5554										
5555										
5556										
5557										
5558										
5559										
5560										
5561										
5562										
5563										
5564										
5565										
5566										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5567										
5568										
5569										
5570										
5571										
5572										
5573										
5574										
5575										
5576										
5577										
5578										
5579										
5580										
5581										
5582										
5583										
5584										
5585										
5586										
5587										
5588										
5589										
5590										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5591										
5592										
5593										
5594										
5595										
5596										
5597										
5598										
5599										
5600										
5601										
5602										
5603										
5604										
5605										
5606										
5607										
5608										
5609										
5610										
5611										
5612										
5613										
5614										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5615										
5616										
5617										
5618										
5619										
5620										
5621										
5622										
5623										
5624										
5625										
5626										
5627										
5628										
5629										
5630										
5631										
5632										
5633										
5634										
5635										
5636										
5637										
5638										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5639										
5640										
5641										
5642										
5643										
5644										
5645										
5646										
5647										
5648										
5649										
5650										
5651										
5652										
5653										
5654										
5655										
5656										
5657										
5658										
5659										
5660										
5661										
5662										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5663										
5664										
5665										
5666										
5667										
5668										
5669										
5670										
5671										
5672										
5673										
5674										
5675										
5676										
5677										
5678										
5679										
5680										
5681										
5682										
5683										
5684										
5685										
5686										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5687										
5688										
5689										
5690										
5691										
5692										
5693										
5694										
5695										
5696										
5697										
5698										
5699										
5700										
5701										
5702										
5703										
5704										
5705										
5706										
5707										
5708										
5709										
5710										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5711										
5712										
5713										
5714										
5715										
5716										
5717										
5718										
5719										
5720										
5721										
5722										
5723										
5724										
5725										
5726										
5727										
5728										
5729										
5730										
5731										
5732										
5733										
5734										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5735										
5736										
5737										
5738										
5739										
5740										
5741										
5742										
5743										
5744										
5745										
5746										
5747										
5748										
5749										
5750										
5751										
5752										
5753										
5754										
5755										
5756										
5757										
5758										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5759										
5760										
5761										
5762										
5763										
5764										
5765										
5766										
5767										
5768										
5769										
5770										
5771										
5772										
5773										
5774										
5775										
5776										
5777										
5778										
5779										
5780										
5781										
5782										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5783										
5784										
5785										
5786										
5787										
5788										
5789										
5790										
5791										
5792										
5793										
5794										
5795										
5796										
5797										
5798										
5799										
5800										
5801										
5802										
5803										
5804										
5805										
5806										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5807										
5808										
5809										
5810										
5811										
5812										
5813										
5814										
5815										
5816										
5817										
5818										
5819										
5820										
5821										
5822										
5823										
5824										
5825										
5826										
5827										
5828										
5829										
5830										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5831										
5832										
5833										
5834										
5835										
5836										
5837										
5838										
5839										
5840										
5841										
5842										
5843										
5844										
5845										
5846										
5847										
5848										
5849										
5850										
5851										
5852										
5853										
5854										

Lp.	Lp. z tab. 1	Numer Identyfikacji Podatkowej dostawcy	Numer dowodu zakupu/Faktury	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Liczba dni opóźnienia
5855										
5856										
5857										
5858										
5859										
5860										
5861										
5862										
5863										
5864										
5865										
5866										
5867										
5868										
5869										
5870										
5871										
5872										
5873										
5874										
5875										

Uwagi do Tabeli Z2:

W kolumnie „wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt” :

[informacja chroniona]Do sumy świadczeń pieniężnych ujętych w Tabeli Z2 nie wliczono kwoty ujętej pod poz. 1218, gdyż pod poz. 1217 i 1218 ujęte zostało to samo świadczenie, spełnione w ramach dwóch przelewów.

Tabela Z3. [informacja chroniona]

Lp.	Lp z tab. 1	NIP dostawcy	Nr rachunku/ faktury VAT	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury w [informacja chroniona]	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia	Średni kurs danej waluty ogłaszany przez Narodowy Bank Polski	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie przeliczona na PLN	liczba dni opóźnienia
1	[Informacja chroniona]											
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												

Lp.	Lp z tab. 1	NIP dostawcy	Nr rachunku/faktury VAT	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury w [informacja chroniona]	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia	Średni kurs danej waluty ogłaszany przez Narodowy Bank Polski	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie przeliczona na PLN	liczba dni opóźnienia
13												
14												
15												
16												
17												
18												
19												
20												
21												
22												
23												
24												
25												
26												
27												
28												
29												
30												
31												
32												
33												
34												
35												
36												

Lp.	Lp z tab. 1	NIP dostawcy	Nr rachunku/faktury VAT	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury w [informacja chroniona]	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia	Średni kurs danej waluty ogłaszany przez Narodowy Bank Polski	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie przeliczona na PLN	liczba dni opóźnienia
37												
38												
39												
40												
41												
42												
43												
44												
45												
46												
47												
48												
49												
50												
51												
52												
53												
54												
55												
56												
57												
58												
59												
60												

Lp.	Lp z tab. 1	NIP dostawcy	Nr rachunku/faktury VAT	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury w [informacja chroniona]	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia	Średni kurs danej waluty ogłaszany przez Narodowy Bank Polski	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie przeliczona na PLN	liczba dni opóźnienia
61												
62												
63												
64												
65												
66												
67												
68												
69												
70												
71												
72												
73												
74												
75												
76												
77												
78												
79												
80												
81												
82												
83												
84												

Lp.	Lp z tab. 1	NIP dostawcy	Nr rachunku/faktury VAT	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury w [informacja chroniona]	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia	Średni kurs danej waluty ogłaszany przez Narodowy Bank Polski	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie przeliczona na PLN	liczba dni opóźnienia
85												
86												
87												
88												
89												
90												
91												
92												

Uwagi do Tabeli Z3:

W przypadku faktur w walucie obcej, podlegających mechanizmowi podzielonej płatności, każda faktura zaprezentowana została w dwóch wierszach, oznaczonych tym samym numerem dowodu zakupu. Mając na uwadze, że zgodnie z przepisami podatkowymi regulującymi mechanizm podzielonej płatności - płatność kwoty podatku VAT może być dokonana jedynie w walucie PLN, stąd w przypadku takich świadczeń Strona postępowania dokonywała dwóch przelewów - netto w walucie obcej i VAT w PLN. Konsekwentnie ma to znaczenie dla przeliczenia łącznej wartości świadczeń pieniężnych spełnionych po terminie, przeliczonych na PLN, wykazanych w tabeli Z3 - mimo dwukrotnego wykazania w kolumnie 12 całej kwoty wynikającej z faktury VAT, została ona wliczona do sumy świadczeń jednokrotnie.

W kolumnie „wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, po rozliczeniu korekt”:

[informacja chroniona]

Tabela Z4. Świadczenia pieniężne spełnione po terminie przelewem bankowym, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły [informacja chroniona]

Lp.	Lp z tab. 1	NIP dostawcy	Nr rachunku/faktury VAT	Data zakupu	Data wpływu faktury	Kwota brutto z faktury w [informacja chroniona]	Kwota brutto z faktury PLN	Termin płatności wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Średni kurs danej waluty ogłaszany przez Narodowy Bank Polski	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie przeliczona na PLN	liczba dni opóźnienia
1	[Informacja chroniona]											
2												
3												
4												
5												
6												

Tabela Z5. Świadczenia pieniężne spełnione po terminie, rozliczone [informacja chroniona], których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły [informacja chroniona]

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Numer Identyfikacji Podatkowej NIP dostawcy	Nr dowodu zakupu	Data zakupu	Data wpływu dowodu zakupu	Kwota brutto z dowodu zakupu w PLN	Termin płatności	Kwota potrącenia	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Dokument rozliczeniowy	liczba dni opóźnienia
1	Informacja chroniona										
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
fv sprzedaż											
fv sprzedaż											
fv sprzedaż											
fv sprzedaż											
11											
12											
fv sprzedaż											
13											
14											
fv sprzedaż											
15											
16											
fv sprzedaż											

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Numer Identyfikacji Podatkowej NIP dostawcy	Nr dowodu zakupu	Data zakupu	Data wpływu dowodu zakupu	Kwota brutto z dowodu zakupu w PLN	Termin płatności	Kwota potrącenia	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Dokument rozliczeniowy	liczba dni opóźnienia
17											
18											
19											
fv sprzedaż											
20											
fv sprzedaż											
21											
22											
fv sprzedaż											
23											
24											
fv sprzedaż											
fv sprzedaż											
25											
fv sprzedaż											
26											
27											
28											
fv sprzedaż											
29											
fv sprzedaż											
30											
fv sprzedaż											

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Numer Identyfikacji Podatkowej NIP dostawcy	Nr dowodu zakupu	Data zakupu	Data wpływu dowodu zakupu	Kwota brutto z dowodu zakupu w PLN	Termin płatności	Kwota potrącenia	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Dokument rozliczeniowy	liczba dni opóźnienia
31											
32											
33											
fv sprzedaż											
fv sprzedaż											
fv sprzedaż											
34											
fv sprzedaż											
35											
36											
fv sprzedaż											
fv sprzedaż											
37											
38											
fv sprzedaż											
39											
40											
fv sprzedaż											
fv sprzedaż											
41											
42											
fv sprzedaż											
fv sprzedaż											

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Numer Identyfikacji Podatkowej NIP dostawcy	Nr dowodu zakupu	Data zakupu	Data wpływu dowodu zakupu	Kwota brutto z dowodu zakupu w PLN	Termin płatności	Kwota potrącenia	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Dokument rozliczeniowy	liczba dni opóźnienia
43											
44											
fv sprzedaż											
45											
46											
47											
48											
49											
fv sprzedaż											
fv sprzedaż											
50											
51											
fv sprzedaż											
fv sprzedaż											
fv sprzedaż											
fv sprzedaż											
52											
143											
fv sprzedaż											
53											
54											
55											
fv sprzedaż											

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Numer Identyfikacji Podatkowej NIP dostawcy	Nr dowodu zakupu	Data zakupu	Data wpływu dowodu zakupu	Kwota brutto z dowodu zakupu w PLN	Termin płatności	Kwota potrącenia	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Dokument rozliczeniowy	liczba dni opóźnienia
56											
57											
fv sprzedaż											
58											
fv sprzedaż											
fv sprzedaż											
fv sprzedaż											
fv sprzedaż											
fv sprzedaż											
fv sprzedaż											
fv sprzedaż											
59											
60											
fv sprzedaż											
51											
62											
fv sprzedaż											
63											
64											
65											
fv sprzedaż											
66											
67											
fv sprzedaż											

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Numer Identyfikacji Podatkowej NIP dostawcy	Nr dowodu zakupu	Data zakupu	Data wpływu dowodu zakupu	Kwota brutto z dowodu zakupu w PLN	Termin płatności	Kwota potrącenia	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Dokument rozliczeniowy	liczba dni opóźnienia
68											
69											
70											
71											
fv sprzedaż											
72											
fv sprzedaż											
73											
74											
75											
76											
77											
78											
fv sprzedaż											
79											
80											
81											
fv sprzedaż											
82											
83											
84											
85											
86											
fv sprzedaż											

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Numer Identyfikacji Podatkowej NIP dostawcy	Nr dowodu zakupu	Data zakupu	Data wpływu dowodu zakupu	Kwota brutto z dowodu zakupu w PLN	Termin płatności	Kwota potrącenia	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Dokument rozliczeniowy	liczba dni opóźnienia
87											
88											
89											
fv sprzedaż											
fv sprzedaż											
90											
91											
fv sprzedaż											
fv sprzedaż											
92											
93											
94											
fv sprzedaż											
95											
96											
97											
98											
fv sprzedaż											
99											
fv sprzedaż											
100											
101											
fv sprzedaż											

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Numer Identyfikacji Podatkowej NIP dostawcy	Nr dowodu zakupu	Data zakupu	Data wpływu dowodu zakupu	Kwota brutto z dowodu zakupu w PLN	Termin płatności	Kwota potrącenia	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Dokument rozliczeniowy	liczba dni opóźnienia
102											
103											
104											
105											
fv sprzedaż											
106											
107											
108											
fv sprzedaż											
109											
fv sprzedaż											
110											
fv sprzedaż											
111											
fv sprzedaż											
112											
fv sprzedaż											
113											
fv sprzedaż											
fv sprzedaż											
114											
fv sprzedaż											
fv sprzedaż											

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Numer Identyfikacji Podatkowej NIP dostawcy	Nr dowodu zakupu	Data zakupu	Data wpływu dowodu zakupu	Kwota brutto z dowodu zakupu w PLN	Termin płatności	Kwota potrącenia	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Dokument rozliczeniowy	liczba dni opóźnienia
fv sprzedaż											
115											
fv sprzedaż											
116											
fv sprzedaż											
117											
fv sprzedaż											
118											
fv sprzedaż											
119											
fv sprzedaż											
fv sprzedaż											

Uwagi do tabeli Z5:

[informacja chroniona]

Tabela Z6. [informacja chroniona]

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Numer Identyfikacji Podatkowej NIP dostawcy	Nr dowodu zakupu	Data zakupu	Data wpływu dowodu zakupu	Kwota brutto z dowodu zakupu w [informacja chroniona]	Kwota brutto w PLN	Termin płatności wg umowy	Kwota potrącenia	Średni kurs danej waluty ogłaszany przez Narodowy Bank Polski	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, przeliczona na PLN	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Dokument rozliczeniowy	liczba dni opóźnienia
1	[Informacja chroniona]													
2														
3														
4														
5														
6														
fv sprzedaż														
fv sprzedaż														
fv sprzedaż														
fv sprzedaż														
7														
8														
fv sprzedaż														
fv sprzedaż														
9														

Lp.	Lp. z tabeli nr 1	Numer Identyfikacji Podatkowej NIP dostawcy	Nr dowodu zakupu	Data zakupu	Data wpływu dowodu zakupu	Kwota brutto z dowodu zakupu w [informacja chroniona]	Kwota brutto w PLN	Termin płatności wg umowy	Kwota potrącenia	Średni kurs danej waluty ogłaszany przez Narodowy Bank Polski	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie, przeliczona na PLN	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Dokument rozliczeniowy	liczba dni opóźnienia
10														
11														
12														
13														
14														
fv sprzedaż														
15														
fv sprzedaż														
fv sprzedaż														
fv sprzedaż														
fv sprzedaż														
fv sprzedaż														
fv sprzedaż														
16														
przelew														

4.3 Szczegółowe wyjaśnienia dokonanych ustaleń w zakresie zakwestionowanych świadczeń pieniężnych

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

(102) Prezes Urzędu ustalił, że obowiązek zapłaty powyższych świadczeń pieniężnych wynikał z zawartych przez Stronę umów z kontrahentami, których przedmiotem była odpłatna dostawa towarów lub odpłatne świadczenie usług, stwierdzonych wystawionymi przez nich dowodami zakupu, które Strona wykazała w Tabeli nr 1 w pliku o nazwie [informacja chroniona], które znalazły również odzwierciedlenie w ewidencji zakupu JPK_VAT lub w kopiach faktur. Każde z tych świadczeń pieniężnych było wymagalne w okresie objętym postępowaniem, tj. czerwiec, lipiec, sierpień 2020 r.

Dowód: 1. Tabela nr 1 w postaci pliku „[informacja chroniona]” zapisana na płycie CD, k. 36.

2. Pliki JPK_VAT zapisane na płycie CD k. 36, k. 183

3. Kopie faktur VAT zapisane na płycie CD, k. 81, k. 183

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

Dowód: 1. Pliki JPK_VAT zapisane na płycie CD, k. 36.

2. Kopie faktur VAT zapisane na płycie CD, k. 81, k. 183

3. Pismo Strony postępowania z dnia 29 kwietnia 2022 r., k. 156-183;

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

- Dowód:** 1. Tabela nr 1 w postaci pliku „[informacja chroniona]” zapisana na płycie CD, k. 36.
2. Pliki JPK_VAT zapisane na płycie CD k. 36, k. 183
3. Kopie faktur VAT zapisane na płycie CD, k. 81, k. 183
4. Pismo Strony postępowania z dnia 29 kwietnia 2022 r., k. 156-183;

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

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

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

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

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

(109) Dodatkowo, w odniesieniu do zakresu danych wykazanych w Tabeli nr 1 przekazanej w dniu 3 grudnia 2020 r. Strona postępowania wyjaśniła, iż:

- a) Wskazane zostały wyłącznie transakcje handlowe, w których Strona jest dłużnikiem;

- b) Wskazano tylko transakcje handlowe pomiędzy przedsiębiorcami, tj. nie uwzględniono rozliczeń z pracownikami, danin publicznych, składek na ZUS, składek członkowskich, opłat z tytułu umów, na podstawie których wykonywane są czynności bankowe itp.
- c) Wykazano wyłącznie transakcje handlowe wymagalne w okresie od 2 stycznia 2020 r. do 31 sierpnia 2020 r., z wyłączeniem świadczeń spełnionych do 31 maja 2020 r. oraz takich, które stały się wymagalne po 31 sierpnia 2020 r., jeżeli jednocześnie data wystawienia faktury lub rachunku przypada na 2 lipca 2020 r. lub wcześniej;
- d) Zestawienie nie uwzględnia not odsetkowych, not księgowych rozliczanych do 0, księgowych zapisów technicznych;
- e) Tabela zawiera wyłącznie transakcje z podmiotami mającymi siedzibę w EOG i Szwajcarii.

- Dowód:** 1. Tabela nr 1 w postaci pliku „[informacja chroniona]” zapisana na płycie CD, k. 51.
- 2. Kopie faktur VAT zapisane na płycie CD, k. 121, k. 191
 - 3. Pismo Strony z dnia 16 grudnia 2020 r., k. 36-50.

(110) W odniesieniu do zakwestionowanych świadczeń pieniężnych, które w kolumnach „data spełnienia świadczenia” zawierają adnotację „niespełnione”, Prezes Urzędu dokonał weryfikacji, czy brak jest dowodu jego spełnienia w przedstawionych przez Stronę plikach JPK_WB i uznał, że w okresie objętym postępowaniem Strona nie spełniła tego świadczenia pieniężnego.

- Dowód:** 1. Tabela nr 1 w postaci pliku „[informacja chroniona]” zapisana na płycie CD, k. 36.
- 2. Pliki JPK_WB zapisane na płycie CD k. 36.

(111) W odniesieniu do zakwestionowanych świadczeń pieniężnych, Prezes Urzędu, jako terminy zapłaty uzgodnione przez strony umowy, przyjął terminy wskazane przez Stronę postępowania w przedłożonej przez nią Tabeli nr 1 załączonej w pliku Excel przy piśmie z dnia 3 grudnia 2020 r., gdy pokrywały się one z terminami zapłaty wynikającymi z dokumentów źródłowych zebranych w toku postępowania (fakturami VAT i potwierdzeniami przelewów) oraz innymi dowodami (wyjaśnienia Strony dot. terminów zapłaty). W przypadku niezgodności pomiędzy informacjami przekazanymi przez Stronę postępowania w Tabeli nr 1 i Tabeli nr 2 dot. należności a informacjami zawartymi w pliku

JPK_WB, Prezes Urzędu ustalając datę spełnienia świadczenia pieniężnego za wiarygodną uznał datę wynikającą z JPK_WB.

(112) Jak już wskazano wcześniej, plik JPK_WB jest jedną ze struktur Jednolitego Pliku Kontrolnego, posiada jednolitą strukturę ustaloną przez Ministerstwo Finansów i stanowi plik kontrolny generowany na żądanie. Plik JPK_WB wygenerowany na żądanie Strony postępowania przez bank zawiera zestawienie wszystkich informacji o przelewach krajowych dokonywanych za pomocą tego rachunku bankowego, podmiotach których te transakcje dotyczą oraz dokładnych kwot sald konta. Mając na uwadze powyższe, Prezes UOKIK uznał, że rodzaj informacji zawartych w plikach JPK WB, źródło ich pochodzenia oraz obiektywny charakter pozwalają na uznanie ich za wiarygodne źródło informacji o wysokościach przelewów i datach spełnienia świadczeń pieniężnych przez Stronę. Podobnie, mając na uwadze, że wydruk wygenerowanego elektronicznie z systemu bankowego potwierdzenia przelewu stanowi dokument sporządzony na podstawie art. 7 ustawy Prawo Bankowe, Prezes UOKIK uznał, że znajdujące się w materiale dowodowym potwierdzenia przelewu, również stanowią wiarygodne źródło informacji, co do wysokości i dat spełnienia świadczeń pieniężnych przez Stronę.

(113) Powyższa zasada dot. ustalania terminów zapłaty znalazła zastosowanie również w przypadku gdy data doręczenia faktury wskazana przez Stronę (kolumna 5 w Tabeli nr 1) była późniejsza od terminu zapłaty wskazanego przez Stronę, (kolumna 8 ww. Tabeli), gdyż Strona nie przedstawiła żadnych dowodów wskazujących na okoliczność, że opóźnienie się z doręczeniem dokumentu księgowego, jakim jest faktura, przez jej wystawcę, modyfikowałoby termin zapłaty tych świadczeń pieniężnych.

(114) Należy również zauważyć, że analizując terminowość zapłaty świadczeń pieniężnych przez Stronę postępowania Prezes Urzędu ustalił również, że w Tabeli nr 1 wskazano sytuacje, w których Strona postępowania spełniła świadczenie pieniężne przed terminem otrzymania dowodu zakupu/faktury VAT.

(115) W odniesieniu do świadczeń pieniężnych nie odnalezionych w przekazanych ewidencjach podatkowych w plikach JPK_VAT, Prezes Urzędu dokonywał ustaleń w pierwszej kolejności w oparciu o dokumenty źródłowe (faktury VAT), a dopiero w dalszej kolejności w oparciu o inne dowody (informacje przekazane przez Stronę).

Dowód: 1. Tabela nr 1 w postaci pliku „[informacja chroniona]” zapisana na płycie CD, k. 36.

2. Kopie faktur VAT zapisane na płycie CD, k. 81, k. 183

3. Pismo Strony postępowania z dnia 29 kwietnia 2022 r., k. 156-183;

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

(117) W niniejszym postępowaniu, spełnianie świadczeń pieniężnych oprócz przelewu bankowego następowało również poprzez potrącenie umowne i ustawowe (tzw. kompensaty) oraz płatność gotówkową.

(118) Potrącenie jako kompensacyjny sposób regulowania zobowiązań może mieć zastosowanie wówczas, gdy dwie strony są wobec siebie równocześnie dłużnikami i wierzycielami, a przy tym przedmioty ich przeciwstawnych wierzytelności są jednorodnjajowe. Efektem potrącenia jest zniesienie się wierzytelności o wielkość wierzytelności mniejszej, a więc odpowiednie, całkowite lub częściowe wygaśnięcie zobowiązania. Na gruncie polskiego prawa wyróżnia się dwa rodzaje potrąceń:

- potrącenie umowne - do którego dochodzi w drodze umowy między wierzycielami - umorzenie jednej wierzytelności staje się tu ekwiwalentem umorzenia drugiej. Z uwagi na okoliczność, że obowiązujące przepisy prawne, co do zasady nie zawierają w tej mierze żadnych ograniczeń, strony mogą dowolnie kształtować jego treść w granicach swobody zawierania umów. Potrącenie umowne dla swojej skuteczności nie wymaga zachowania żadnej określonej formy, przedmiotowa umowa dochodzi do skutku przez każde zachowanie stron, które ujawnia ich wolę w sposób dostateczny w tym np. poprzez uznania salda. Strony mogą również nadać potrąceniu moc wsteczną przez uznanie wierzytelności za umorzone z momentem ich powstania albo też przyjąć, że skutek potrącenia następuje w dniu zawarcia umowy, a więc *ex tunc*.
- potrącenie ustawowe - Zgodnie z treścią art. 498 Kodeksu cywilnego potrącenie ustawowe polega na umorzeniu dwóch przeciwstawnych sobie wierzytelności. Aby potrącenie mogło zostać skutecznie dokonane, spełnione muszą zostać następujące przesłanki: wierzytelności muszą być wzajemne i jednorodnjajowe; wierzytelność przedstawiana do potrącenia (aktywna) musi być wymagalna; wierzytelność potrącana (pasywna) musi być zaskarżalna. W zakresie przesłanki wymagalności, zgodnie z przeważającymi poglądami doktryny i orzecznictwa, odnosi się ona jedynie do wierzytelności przysługującej wierzycielowi składającemu oświadczenie woli

o potrąceniu, tzw. wierzycielowi aktywnemu. Wierzytelność przysługująca drugiemu z wierzycieli tzw. pasywnemu, nie musi być tym samym wymagalna.

(119) Strona postępowania w odniesieniu do omawianej formy rozliczeń wskazała, że „[informacja chroniona]

Dowód: pismo Strony z dnia 3 grudnia 2020 r., k. 21-36;.

(120) Strona, poza informacjami wskazanymi w przywołanym wyżej piśmie z 3 grudnia 2020 r., dane [informacja chroniona]

Dowód: 1. Tabela potrąceń, zapisana na płycie CD k. 183
2. Pliki JPK_VAT zapisane na płycie CD k. 36, k. 183
3. Pliki JPK_WB zapisane na płycie CD k. 36.

(121) Na podstawie analizy Tabeli nr 3 [informacja chroniona] Prezes Urzędu poczynił następujące ustalenia:

- [informacja chroniona]

(122) Prezes Urzędu dokonał analizy [informacja chroniona]

(123) Po dokonaniu analizy terminów [informacja chroniona]

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

Dowód : Tabela nr 1 w postaci pliku „[informacja chroniona]” zapisana na płycie CD, k. 36.

(125) Jednocześnie wyjaśnić należy, iż przy ustalaniu terminu zapłaty świadczeń pieniężnych uwzględnione zostały dni ustawowo wolne od pracy oraz soboty zgodnie z art. 115 Kodeksu cywilnego, jeżeli termin zapłaty wypadł w te dni. Ponadto, za datę graniczną dla ustalania maksymalnej liczby dni opóźnienia dla okresu objętego przedmiotowym postępowaniem przyjęto 31 sierpnia 2020 r., tj. ostatni dzień okresu objętego postępowaniem, co odpowiada regulacjom Ustawy. Jednocześnie wskazać należy, iż w przypadku dokonania zapłaty przelewem bankowym, za datę zapłaty Prezes Urzędu przyjął datę operacji bankowej ustaloną na podstawie danych zawartych w plikach JPK_WB, która odpowiada dacie obciążenia rachunku bankowego Strony, z którego dokonano przelewu.

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

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

Tabela Z1 - [informacja chroniona]

Tabela Z2 - [informacja chroniona]

Tabela Z3 - [informacja chroniona] po przewalutowaniu [informacja chroniona]

Tabela Z4 - [informacja chroniona], po przewalutowaniu [informacja chroniona]

Tabela Z5 - [informacja chroniona]

Tabela Z6 - [informacja chroniona], po przewalutowaniu [informacja chroniona]

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

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

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

- na dzień 31 stycznia 2020 r. dla świadczeń pieniężnych, które stały się wymagalne w okresie od 1 lutego 2020 r. do 29 lutego 2020 r.,

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

(130) Dokonanie przewalutowań w oparciu o zasady powyższe uzasadnione jest brzmieniem Ustawy, w tym w szczególności jej art. 10 ust. 1a z uwzględnieniem wykładni funkcjonalnej i systemowej przywołanego przepisu. Powołując się na wykładnię funkcjonalną, regulacja zawarta w art. 10 Ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych dotycząca rekompensaty za koszty odzyskiwania należności ma na celu wzmocnienie pozycji wierzycieli i zniechęcenie dłużników do opóźnień w spełnianiu świadczeń pieniężnych, ten sam cel przyświeca założeniom Ustawy. Stosowanie zaś do wykładni systemowej należy przyjąć, iż ustawodawca działa racjonalnie i tworzy spójny system prawny, w tym kontekście należy ustalić znaczenie interpretowanej normy odnosząc się do całego systemu prawa. Konstrukcja przewidziana w art. 10 ust. 1a Ustawy (wyliczenia kursu ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne) odnosi się do dnia wymagalności - okoliczności mającej kluczowe znaczenie z punktu widzenia przedmiotu niniejszego postępowania. W toku postępowania w sprawach nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych, dokonano weryfikacji dnia wymagalności, co z kolei stanowi punkt wyjścia do ustalenia czy Strona dopuściła się nadmiernego opóźniania się w spełnianiu świadczeń pieniężnych na podstawie art. 13b Ustawy czy też do weryfikacji przestanek do odstąpienia od wymierzenia kary na podstawie art. 13v ust. 6 Ustawy.

(131) W odniesieniu do kwestii przewalutowania należności wymaga również dodania, że Prezes Urzędu w toku postępowania nie badał prawidłowości przeliczania przez Stronę wartości

pieniężnych wyrażonych w walutach obcych na złote w celach wynikających z przepisów ustaw podatkowych, ustawy o rachunkowości i innych przepisów prawa polskiego i obcego z uwagi na fakt, iż ocena prawidłowości dokonywanych przewalutowań w powyższym zakresie znajduje się w kompetencjach innych niż Prezes Urzędu podmiotów wykonujących zadania publiczne. Mając na uwadze powyższe Prezes Urzędu nie kwestionuje wyniku dokonywanych przez Stronę przewalutowań w dokumentach przedkładanych przez Stronę w przedmiotowym postępowaniu mając na uwadze, że jak wyżej wskazano, przewalutowania zostały dokonane przez Stronę na innej podstawie prawnej niż ustawa o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.

(132) Jak wynika z powyższych ustaleń Prezesa UOKiK, suma wartości świadczeń pieniężnych niespełnionych oraz spełnionych po terminie przez Stock Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Lublinie, w okresie czerwiec, lipiec, sierpień 2020 r., w poszczególnych kategoriach transakcji wynosi :

- w walucie [informacja chroniona]
- w walucie [informacja chroniona]
- w walucie [informacja chroniona]

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

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

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

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

VII. Kara i przesłanki odstąpienia od jej wymierzenia

(136) Po przeanalizowaniu twierdzeń Strony i przedstawionych przez nią dowodów Prezes Urzędu stwierdza, że w niniejszej sprawie zachodzi przesłanka odstąpienia od wymierzenia kary.

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

(137) Zgodnie z brzmieniem art. 13v ust. 6 Ustawy *„Prezes Urzędu odstępuje od wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej i poprzestaje na pouczeniu, jeżeli wartość niespełnionych lub spełnionych po terminie przez stronę postępowania świadczeń pieniężnych, za które zgodnie z ust. 2 obliczono by jednostkowe kary, jest równa lub mniejsza od wartości świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez tę stronę postępowania w okresie objętym postępowaniem. Przy obliczaniu wartości świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie, o których mowa w zdaniu pierwszym, nie uwzględnia się wartości świadczeń pieniężnych, w przypadku których termin spełnienia świadczenia pieniężnego upłynął wcześniej niż w terminie 2 lat przed dniem wszczęcia postępowania.”*

(138) W piśmie z dnia 27 sierpnia 2021 r. Strona postępowania wskazała, że łączna wartość świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez Stronę, wymagalnych w okresie objętym postępowaniem tj. czerwiec, lipiec, sierpień 2020 r. wynosi[informacja chroniona]. Do pisma dołączono Tabelę nr 2 (Tabelę należności) zapisaną na płycie CD.

Dowód:

1. Pismo Strony postępowania z dnia 27 sierpnia 2021 r., k. 99-101;
2. Tabela nr 2 (należności) zapisana na płycie CD, k. 101

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

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

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

Dowód: 1. Tabela nr 2 (należności) zapisana na płycie CD, k. 101

2. Pliki JPK_VAT zapisane na płycie CD k. 36 oraz 183

3. Pliki JPK_WB zapisane na płycie CD k. 36.

4. Kopie potwierdzeń przelewów zapisane na płycie CD, k. 81

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

- zawarcie transakcji handlowych, z których wynikały świadczenia pieniężne o wartości wskazanej przez Stronę w Tabeli nr 2 zostało potwierdzone w dokumentach księgowych ujętych w złożonych przez stronę plikach JPK_VAT (ewidencja sprzedaży);
- ujęcie dokumentów księgowych potwierdzających ww. świadczenia pieniężne w ewidencji sprzedaży VAT świadczy o tym, że umowy z których one wynikają są związane z prowadzoną przez stronę działalnością gospodarczą;
- na podstawie przedłożonych przez Stronę wyciągów bankowych w plikach JPK_WB stwierdzono, że doszło do zapłaty ww. świadczeń pieniężnych w terminach przekraczających terminy umowne wskazane przez stronę w Tabeli 2.

- (142) W oparciu o dane zawarte w ewidencji sprzedaży w JPK_VAT (JPK_VAT_Sprzedaż) oraz informacje przedstawione przez Stronę w Tabeli nr 2, Prezes Urzędu stwierdził, że Strona postępowania zawierała z kontrahentami umowy, których przedmiotem była odpłatna dostawa towaru lub odpłatne świadczenie usług, z których wynikało uprawnienie do otrzymania przez nią świadczeń pieniężnych stwierdzonych w wystawionych przez Stronę fakturach VAT. W odniesieniu do świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez Stronę postępowania, Prezes Urzędu poczynił ustalenia w sposób opisany w punkcie 4.1 niniejszego pisma, w oparciu o zapisy dotyczące dowodów sprzedaży - faktur VAT wskazanych w Tabeli nr 2, które występowały również w księgach podatkowych w JPK_VAT_Sprzedaż.
- (143) W ten sposób Prezes Urzędu ustalił, że wartość świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie w okresie objętym postępowaniem wynosi [informacja chroniona]
- (144) Mając na uwadze powyższe, Prezes Urzędu ustalił, że świadczenia pieniężne o łącznej wartości [informacja chroniona] niewątpliwie nie zostały spełnione w terminie na rzecz Strony postępowania, w okresie objętym postępowaniem. Tym samym wartość świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez Stronę postępowania w okresie objętym postępowaniem, jest większa od wartości świadczeń pieniężnych niespełnionych lub spełnionych po terminie przez Stronę postępowania. W związku z powyższym Prezes Urzędu zamierza odstąpić od wymierzenia kary na podstawie art. 13v ust. 6 Ustawy i poprzestać na pouczeniu Strony postępowania.
- (145) W świetle art. 13v ust. 6 Ustawy, za wystarczające należy uznać ustalenie, że wartość świadczeń pieniężnych otrzymanych po terminie przez Stronę w okresie objętym postępowaniem jest równa lub wyższa od ustalonej wartości świadczeń pieniężnych spełnionych po terminie przez Stronę. Nie jest zatem konieczne ustalenie dokładnej wysokości świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie, jeżeli na podstawie ustaleń już dokonanych w toku postępowania w sposób obiektywny i bezsporny można wskazać taką wartość, która ewidentnie stanowi przesłankę odstąpienia od wymierzenia kary.
- (146) W tych okolicznościach Prezes Urzędu poprzestał na ustaleniu kwoty [informacja chroniona] jako obiektywnej i bezspornej oraz wypełniającej dyspozycję art. 13v ust. 6 Ustawy.
- (147) Mając na uwadze powyższe, Prezes Urzędu ustalił, że suma świadczeń pieniężnych otrzymanych przez Stronę po terminie w okresie objętym postępowaniem jest wyższa niż

ustalona suma świadczeń pieniężnych spełnionych po terminie przez Stronę postępowania w tym samym okresie.

(148) W tych okolicznościach - działając na podstawie art. 13v ust. 6 Ustawy - Prezes Urzędu postanowił odstąpić od wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej i poprzestać na pouczeniu Strony postępowania.

Tabela N1. [informacja chroniona]

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
1	[informacja chroniona]								
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									
26									
27									
28									
29									
30									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
31									
32									
33									
34									
35									
36									
37									
38									
39									
40									
41									
42									
43									
44									
45									
46									
47									
48									
49									
50									
51									
52									
53									
54									
55									
56									
57									
58									
59									
60									
61									
62									
63									
64									
65									
66									
67									
68									
69									
70									
71									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
72									
73									
74									
75									
76									
77									
78									
79									
80									
81									
82									
83									
84									
85									
86									
87									
88									
89									
90									
91									
92									
93									
94									
95									
96									
97									
98									
99									
100									
101									
102									
103									
104									
105									
106									
107									
108									
109									
110									
111									
112									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
113									
114									
115									
116									
117									
118									
119									
120									
121									
122									
123									
124									
125									
126									
127									
128									
129									
130									
131									
132									
133									
134									
135									
136									
137									
138									
139									
140									
141									
142									
143									
144									
145									
146									
147									
148									
149									
150									
151									
152									
153									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
154									
155									
156									
157									
158									
159									
160									
161									
162									
163									
164									
165									
166									
167									
168									
169									
170									
171									
172									
173									
174									
175									
176									
177									
178									
179									
180									
181									
182									
183									
184									
185									
186									
187									
188									
189									
190									
191									
192									
193									
194									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
195									
196									
197									
198									
199									
200									
201									
202									
203									
204									
205									
206									
207									
208									
209									
210									
211									
212									
213									
214									
215									
216									
217									
218									
219									
220									
221									
222									
223									
224									
225									
226									
227									
228									
229									
230									
231									
232									
233									
234									
235									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
236									
237									
238									
239									
240									
241									
242									
243									
244									
245									
246									
247									
248									
249									
250									
251									
252									
253									
254									
255									
256									
257									
258									
259									
260									
261									
262									
263									
264									
265									
266									
267									
268									
269									
270									
271									
272									
273									
274									
275									
276									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
277									
278									
279									
280									
281									
282									
283									
284									
285									
286									
287									
288									
289									
290									
291									
292									
293									
294									
295									
296									
297									
298									
299									
300									
301									
302									
303									
304									
305									
306									
307									
308									
309									
310									
311									
312									
313									
314									
315									
316									
317									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
318									
319									
320									
321									
322									
323									
324									
325									
326									
327									
328									
329									
330									
331									
332									
333									
334									
335									
336									
337									
338									
339									
340									
341									
342									
343									
344									
345									
346									
347									
348									
349									
350									
351									
352									
353									
354									
355									
356									
357									
358									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
359									
360									
361									
362									
363									
364									
365									
366									
367									
368									
369									
370									
371									
372									
373									
374									
375									
376									
377									
378									
379									
380									
381									
382									
383									
384									
385									
386									
387									
388									
389									
390									
391									
392									
393									
394									
395									
396									
397									
398									
399									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
400									
401									
402									
403									
404									
405									
406									
407									
408									
409									
410									
411									
412									
413									
414									
415									
416									
417									
418									
419									
420									
421									
422									
423									
424									
425									
426									
427									
428									
429									
430									
431									
432									
433									
434									
435									
436									
437									
438									
439									
440									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
441									
442									
443									
444									
445									
446									
447									
448									
449									
450									
451									
452									
453									
454									
455									
456									
457									
458									
459									
460									
461									
462									
463									
464									
465									
466									
467									
468									
469									
470									
471									
472									
473									
474									
475									
476									
477									
478									
479									
480									
481									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
482									
483									
484									
485									
486									
487									
488									
489									
490									
491									
492									
493									
494									
495									
496									
497									
498									
499									
500									
501									
502									
503									
504									
505									
506									
507									
508									
509									
510									
511									
512									
513									
514									
515									
516									
517									
518									
519									
520									
521									
522									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
523									
524									
525									
526									
527									
528									
529									
530									
531									
532									
533									
534									
535									
536									
537									
538									
539									
540									
541									
542									
543									
544									
545									
546									
547									
548									
549									
550									
551									
552									
553									
554									
555									
556									
557									
558									
559									
560									
561									
562									
563									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
564									
565									
566									
567									
568									
569									
570									
571									
572									
573									
574									
575									
576									
577									
578									
579									
580									
581									
582									
583									
584									
585									
586									
587									
588									
589									
590									
591									
592									
593									
594									
595									
596									
597									
598									
599									
600									
601									
602									
603									
604									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
605									
606									
607									
608									
609									
610									
611									
612									
613									
614									
615									
616									
617									
618									
619									
620									
621									
622									
623									
624									
625									
626									
627									
628									
629									
630									
631									
632									
633									
634									
635									
636									
637									
638									
639									
640									
641									
642									
643									
644									
645									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
646									
647									
648									
649									
650									
651									
652									
653									
654									
655									
656									
657									
658									
659									
660									
661									
662									
663									
664									
665									
666									
667									
668									
669									
670									
671									
672									
673									
674									
675									
676									
677									
678									
679									
680									
681									
682									
683									
684									
685									
686									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
687									
688									
689									
690									
691									
692									
693									
694									
695									
696									
697									
698									
699									
700									
701									
702									
703									
704									
705									
706									
707									
708									
709									
710									
711									
712									
713									
714									
715									
716									
717									
718									
719									
720									
721									
722									
723									
724									
725									
726									
727									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
728									
729									
730									
731									
732									
733									
734									
735									
736									
737									
738									
739									
740									
741									
742									
743									
744									
745									
746									
747									
748									
749									
750									
751									
752									
753									
754									
755									
756									
757									
758									
759									
760									
761									
762									
763									
764									
765									
766									
767									
768									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
769									
770									
771									
772									
773									
774									
775									
776									
777									
778									
779									
780									
781									
782									
783									
784									
785									
786									
787									
788									
789									
790									
791									
792									
793									
794									
795									
796									
797									
798									
799									
800									
801									
802									
803									
804									
805									
806									
807									
808									
809									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
810									
811									
812									
813									
814									
815									
816									
817									
818									
819									
820									
821									
822									
823									
824									
825									
826									
827									
828									
829									
830									
831									
832									
833									
834									
835									
836									
837									
838									
839									
840									
841									
842									
843									
844									
845									
846									
847									
848									
849									
850									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
851									
852									
853									
854									
855									
856									
857									
858									
859									
860									
861									
862									
863									
864									
865									
866									
867									
868									
869									
870									
871									
872									
873									
874									
875									
876									
877									
878									
879									
880									
881									
882									
883									
884									
885									
886									
887									
888									
889									
890									
891									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
892									
893									
894									
895									
896									
897									
898									
899									
900									
901									
902									
903									
904									
905									
906									
907									
908									
909									
910									
911									
912									
913									
914									
915									
916									
917									
918									
919									
920									
921									
922									
923									
924									
925									
926									
927									
928									
929									
930									
931									
932									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
933									
934									
935									
936									
937									
938									
939									
940									
941									
942									
943									
944									
945									
946									
947									
948									
949									
950									
951									
952									
953									
954									
955									
956									
957									
958									
959									
960									
961									
962									
963									
964									
965									
966									
967									
968									
969									
970									
971									
972									
973									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
974									
975									
976									
977									
978									
979									
980									
981									
982									
983									
984									
985									
986									
987									
988									
989									
990									
991									
992									
993									
994									
995									
996									
997									
998									
999									
1000									
1001									
1002									
1003									
1004									
1005									
1006									
1007									
1008									
1009									
1010									
1011									
1012									
1013									
1014									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
1015									
1016									
1017									
1018									
1019									
1020									
1021									
1022									
1023									
1024									
1025									
1026									
1027									
1028									
1029									
1030									
1031									
1032									
1033									
1034									
1035									
1036									
1037									
1038									
1039									
1040									
1041									
1042									
1043									
1044									
1045									
1046									
1047									
1048									
1049									
1050									
1051									
1052									
1053									
1054									
1055									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
1056									
1057									
1058									
1059									
1060									
1061									
1062									
1063									
1064									
1065									
1066									
1067									
1068									
1069									
1070									
1071									
1072									
1073									
1074									
1075									
1076									
1077									
1078									
1079									
1080									
1081									
1082									
1083									
1084									
1085									
1086									
1087									
1088									
1089									
1090									
1091									
1092									
1093									
1094									
1095									
1096									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
1097									
1098									
1099									
1100									
1101									
1102									
1103									
1104									
1105									
1106									
1107									
1108									
1109									
1110									
1111									
1112									
1113									
1114									
1115									
1116									
1117									
1118									
1119									
1120									
1121									
1122									
1123									
1124									
1125									
1126									
1127									
1128									
1129									
1130									
1131									
1132									
1133									
1134									
1135									
1136									
1137									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
1138									
1139									
1140									
1141									
1142									
1143									
1144									
1145									
1146									
1147									
1148									
1149									
1150									
1151									
1152									
1153									
1154									
1155									
1156									
1157									
1158									
1159									
1160									
1161									
1162									
1163									
1164									
1165									
1166									
1167									
1168									
1169									
1170									
1171									
1172									
1173									
1174									
1175									
1176									
1177									
1178									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
1179									
1180									
1181									
1182									
1183									
1184									
1185									
1186									
1187									
1188									
1189									
1190									
1191									
1192									
1193									
1194									
1195									
1196									
1197									
1198									
1199									
1200									
1201									
1202									
1203									
1204									
1205									
1206									
1207									
1208									
1209									
1210									
1211									
1212									
1213									
1214									
1215									
1216									
1217									
1218									
1219									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
1220									
1221									
1222									
1223									
1224									
1225									
1226									
1227									
1228									
1229									
1230									
1231									
1232									
1233									
1234									
1235									
1236									
1237									
1238									
1239									
1240									
1241									
1242									
1243									
1244									
1245									
1246									
1247									
1248									
1249									
1250									
1251									
1252									
1253									
1254									
1255									
1256									
1257									
1258									
1259									
1260									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
1261									
1262									
1263									
1264									
1265									
1266									
1267									
1268									
1269									
1270									
1271									
1272									
1273									
1274									
1275									
1276									
1277									
1278									
1279									
1280									
1281									
1282									
1283									
1284									
1285									
1286									
1287									
1288									
1289									
1290									
1291									
1292									
1293									
1294									
1295									
1296									
1297									
1298									
1299									
1300									
1301									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
1302									
1303									
1304									
1305									
1306									
1307									
1308									
1309									
1310									
1311									
1312									
1313									
1314									
1315									
1316									
1317									
1318									
1319									
1320									
1321									
1322									
1323									
1324									
1325									
1326									
1327									
1328									
1329									
1330									
1331									
1332									
1333									
1334									
1335									
1336									
1337									
1338									
1339									
1340									
1341									
1342									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
1343									
1344									
1345									
1346									
1347									
1348									
1349									
1350									
1351									
1352									
1353									
1354									
1355									
1356									
1357									
1358									
1359									
1360									
1361									
1362									
1363									
1364									
1365									
1366									
1367									
1368									
1369									
1370									
1371									
1372									
1373									
1374									
1375									
1376									
1377									
1378									
1379									
1380									
1381									
1382									
1383									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
1384									
1385									
1386									
1387									
1388									
1389									
1390									
1391									
1392									
1393									
1394									
1395									
1396									
1397									
1398									
1399									
1400									
1401									
1402									
1403									
1404									
1405									
1406									
1407									
1408									
1409									
1410									
1411									
1412									
1413									
1414									
1415									
1416									
1417									
1418									
1419									
1420									
1421									
1422									
1423									
1424									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
1425									
1426									
1427									
1428									
1429									
1430									
1431									
1432									
1433									
1434									
1435									
1436									
1437									
1438									
1439									
1440									
1441									
1442									
1443									
1444									
1445									
1446									
1447									
1448									
1449									
1450									
1451									
1452									
1453									
1454									
1455									
1456									
1457									
1458									
1459									
1460									
1461									
1462									
1463									
1464									
1465									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
1466									
1467									
1468									
1469									
1470									
1471									
1472									
1473									
1474									
1475									
1476									
1477									
1478									
1479									
1480									
1481									
1482									
1483									
1484									
1485									
1486									
1487									
1488									
1489									
1490									
1491									
1492									
1493									
1494									
1495									
1496									
1497									
1498									
1499									
1500									
1501									
1502									
1503									
1504									
1505									
1506									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
1507									
1508									
1509									
1510									
1511									
1512									
1513									
1514									
1515									
1516									
1517									
1518									
1519									
1520									
1521									
1522									
1523									
1524									
1525									
1526									
1527									
1528									
1529									
1530									
1531									
1532									
1533									
1534									
1535									
1536									
1537									
1538									
1539									
1540									
1541									
1542									
1543									
1544									
1545									
1546									
1547									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
1548									
1549									
1550									
1551									
1552									
1553									
1554									
1555									
1556									
1557									
1558									
1559									
1560									
1561									
1562									
1563									
1564									
1565									
1566									
1567									
1568									
1569									
1570									
1571									
1572									
1573									
1574									
1575									
1576									
1577									
1578									
1579									
1580									
1581									
1582									
1583									
1584									
1585									
1586									
1587									
1588									

Lp.	Numer Identyfikacji Podatkowej Dostawcy	Numer dowodu sprzedaży	Data wystawienia faktury	Wartość świadczenia pieniężnego wynikająca z faktury	Waluta	Termin zapłaty wg umowy	Data spełnienia świadczenia pieniężnego	Wartość świadczenia pieniężnego spełnionego po terminie	Liczba dni opóźnienia
1589									
1590									
1591									
1592									
1593									
1594									
1595									
1596									
1597									
1598									
1599									
1600									
1601									
1602									
1603									
1604									
1605									
1606									
1607									
1608									
1609									
1610									
1611									
1612									
1613									
1614									
1615									
1616									
1617									
1618									
1619									
1620									
1621									
1622									
1623									
1624									
1625									
1626									

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

- (149) Zgodnie z przepisem art. 13 ust. 7 Ustawy w przypadku gdy do nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych doszło na skutek działania siły wyższej Prezes Urzędu odstępnie od wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej.
- (150) Strona postępowania w piśmie z dnia 3 grudnia 2020 r. oświadczyła, że w okresie objętym niniejszym postępowaniem wybuch pandemii COVID-19 jest przykładem działania siły wyższej, który wpłynął na terminowość spełniania świadczeń pieniężnych przez Stock Polska Sp. z o.o. Szczegółowe wyjaśnienia Strony postępowania w tym zakresie, przekazane pismem z dnia 3 grudnia 2020 r. opisane zostały pod numerem bocznym 5.
- (151) Mając na uwadze wystąpienie w przedmiotowej sprawie obligatoryjnej przestępki do odstąpienia od wymierzenia kary wskazanej w art. 13v ust. 6 Ustawy, Prezes Urzędu poprzestał na ustaleniach dokonanych w powyższym zakresie i nie dokonywał badania przestępki uregulowanej w art. 13v ust. 7 Ustawy wobec wcześniejszego ustalenia podstaw do odstąpienia od wymierzenia kary administracyjnej.

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

- (152) Strona postępowania w piśmie z dnia 3 grudnia 2020 r. wskazała, że niezależnie od przestępstw wymienionych w art. 13v ust. 6 i ust. 7 Ustawy, „w niniejszym postępowaniu występuje szereg innych obiektywnych i niezależnych od Spółki okoliczności uzasadniających odstąpienie przez Prezesa UOKiK od nałożenia kary finansowej”.
- (153) Po pierwsze Strona wskazała, że Prezes Urzędu powinien odstąpić od nałożenia kary w odniesieniu do transakcji pomiędzy dużymi przedsiębiorcami oraz transakcji wewnątrzgrupowych. Ta kwestia została już omówiona w punkcie V.2 pod numerem bocznym 52-54. Ponownie należy wskazać, że brak jest podstaw do odstąpienia od wymierzenia kary za opóźnione transakcje pomiędzy dużymi przedsiębiorcami oraz transakcje wewnątrzgrupowe.
- (154) Po drugie Strona w piśmie z dnia 3 grudnia 2020 r. wskazała, że [informacja chroniona]
- (155) Mając na uwadze wystąpienie w przedmiotowej sprawie obligatoryjnej przestępki do odstąpienia od wymierzenia kary wskazanej w art. 13v ust. 6 Ustawy, Prezes Urzędu poprzestał na ustaleniach dokonanych w powyższym zakresie i nie dokonywał badania przestępki uregulowanej w art. 13v ust. 7 Ustawy wobec wcześniejszego ustalenia podstaw do odstąpienia od wymierzenia kary administracyjnej

VII. Koszty postępowania

- (156) Art. 13h ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych w przedmiocie kosztów postępowania nakazuje odpowiednie stosowanie przepisów ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów. Zgodnie z art. 80 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów Prezes Urzędu rozstrzyga o kosztach, w drodze postanowienia, które może być zamieszczone w decyzji kończącej postępowanie. Natomiast stosownie do art. 77 ust. 1 tej ustawy, jeżeli w wyniku postępowania stwierdzono naruszenie przepisów ustawy, przedsiębiorca, który dopuścił się tego naruszenia, jest obowiązany ponieść koszty postępowania.
- (157) 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.
- (158) 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.
- (159) 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.
- (160) W niniejszej sprawie jako koszty postępowania Prezes Urzędu wskazał koszty doręczenia pism w toku postępowania i ustalił je na kwotę 191,20 zł.
- (161) Mając na uwadze powyższe, Prezes Urzędu postanowił obciążyć Stronę niniejszego postępowania kosztami postępowania w wysokości 191,20 zł i orzekł jak w punkcie II.1 sentencji decyzji.
- (162) Ww. kwotę należy uiścić w terminie 14 dni od dnia, w którym rozstrzygnięcie w przedmiocie kosztów stanie się ostateczne, na rachunek bankowy Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów:

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

Pouczenie

1. Od niniejszej decyzji nie służy odwołanie, jednakże strona niezadowolona z rozstrzygnięcia może zwrócić się do Prezesa Urzędu z wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji²³.
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 decyzji²⁴.
3. Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego należy wnieść za pośrednictwem Prezesa Urzędu²⁵.
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 zł²⁶.
5. Strona wnosząca skargę może w ramach prawa pomocy ubiegać się o zwolnienie od kosztów sądowych oraz o ustanowienie profesjonalnego pełnomocnika²⁷.
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:

²³ Na podstawie art. 129 § 1 i 2 w zw. z art. 127 § 3 k.p.a. w zw. z art. 13q Ustawy.

²⁴ Na podstawie art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U. z 2022 r. poz. 329 ze zm.), dalej „p.p.s.a.”

²⁵ Na podstawie art. 54 § 1 p.p.s.a.

²⁶ Na podstawie § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości oraz szczegółowych zasad pobierania wpisu w postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U. z 2021 r. poz. 535).

²⁷ Na podstawie art. 243 i nast. p.p.s.a.

- 1) strona niezadowolona z postanowienia może się zwrócić do Prezesa UOKiK z wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy²⁸;
- 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 Warszawie²⁹;
- 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 4a³⁰;
- 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 Ministrów³¹ jest pobierany wpis stały w wysokości 100 zł;
- 7) strona wnosząca skargę może w ramach prawa pomocy ubiegać się o zwolnienie od kosztów sądowych oraz o ustanowienie profesjonalnego pełnomocnika.
- 8) Nieuiszczone w terminie koszty postępowania podlegają ściągnięciu w trybie przepisów o egzekucji administracyjnej świadczeń pieniężnych³².

*Z upoważnienia Prezesa Urzędu
Ochrony Konkurencji i Konsumentów*

Zastępca Dyrektora
Departamentu Postępowań
w Sprawach Zatorów Płatniczych
Marlena Boba

Otrzymuje:

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

²⁸ Na podstawie art. 127 § 3 w zw. z art. 144 k.p.a. w zw. z art. 13q Ustawy.

²⁹ Na podstawie art. 52 § 3 p.p.s.a.

³⁰ Na podstawie art. 53 § 1 p.p.s.a.

³¹ Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wysokości oraz szczegółowych zasad pobierania wpisu w postępowaniu przed sądami administracyjnymi

³² Na podstawie art. 265 k.p.a. w zw. z art. 13q Ustawy.