



PREZES
URZĘDU OCHRONY
KONKURENCJI I KONSUMENTÓW
TOMASZ CHRÓSTNY

Warszawa, 31 maja 2023 r.

DZP.93.3.2020.MZ

Decyzja Nr DZP- 25/2023

- I. Na podstawie art. 13v ust. 1 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych¹, w zw. z art. 3 ust. 6 ustawy z dnia 4 listopada 2022 r. o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych oraz ustawy o finansach publicznych² po przeprowadzeniu wszczętego z urzędu postępowania administracyjnego w sprawie nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez Przedsiębiorstwo Handlowe Mars Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Kożuszki-Parcel (KRS 0000313462, REGON 141492057, NIP 7822441254), obejmującego okres luty, marzec, kwiecień 2020 r., tj. trzy kolejne miesiące, przypadające w okresie 2 lat przed dniem wszczęcia postępowania

Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów

1. stwierdza nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r. przez Przedsiębiorstwo Handlowe Mars Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Kożuszki-Parcel, to jest działanie naruszające zakaz, o którym mowa w art. 13b ust. 1 i ust. 2 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych,
2. na podstawie art. 13v ust. 6 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych w związku z art. 3 ust. 6 ustawy z dnia 4 listopada 2022 r. o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych oraz ustawy o finansach publicznych odstępuje od wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej, wobec faktu, iż wartość niespełnionych lub

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

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

spełnionych po terminie przez Przedsiębiorstwo Handlowe Mars Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Kożuszki-Parcel świadczeń pieniężnych, za które obliczono by jednostkowe kary, jest mniejsza od wartości świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez Przedsiębiorstwo Handlowe Mars Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Kożuszki-Parcel w okresie objętym postępowaniem,

3. na podstawie art. 13v ust. 6 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych w związku z art. 3 ust. 6 ustawy z dnia 4 listopada 2022 r. o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych oraz ustawy o finansach publicznych poucza Przedsiębiorstwo Handlowe Mars Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Kożuszki-Parcel, że zgodnie z art. 13b ust. 1 Ustawy zakazane jest nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez podmioty, o których mowa w art. 2 Ustawy, niebędące podmiotami publicznymi, a naruszenie przez Przedsiębiorstwo Handlowe Mars Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Kożuszki-Parcel 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 konsumentów³ w związku z art. 13h ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych oraz art. 263 § 1 i art. 264 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego⁴ w związku z art. 13q ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych

Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów

1. obciąża Przedsiębiorstwo Handlowe Mars Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Kożuszki-Parcel kosztami niniejszego postępowania w wysokości **567,10 złotych** (słownie: pięćset sześćdziesiąt siedem złotych 10/100),
2. zobowiązuje Przedsiębiorstwo Handlowe Mars Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Kożuszki-Parcel do zwrotu Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów kosztów postępowania w terminie 14 dni od dnia, w którym rozstrzygnięcie w przedmiocie kosztów stanie się ostateczne.

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

⁴ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 775.), dalej: „Kodeks postępowania administracyjnego”.

Spis treści

I.	Spis treści.....	3
II.	Przebieg postępowania	4
1.	Interes publiczny	76
2.	Przesłanki stosowania ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych	77
III.	Przedsiębiorstwo Handlowe Mars Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Kozuszkach-Parcel jako strona postępowania w rozumieniu Ustawy	79
IV.	Ustalenia faktyczne i prawne - naruszenie zakazu przez Stronę.....	81
1.	Wyłączenia	81
1.1	Świadczenia pieniężne, nieobjęte zakresem podmiotowym Ustawy oraz inne świadczenia o charakterze pieniężnym nieobjęte jej zakresem przedmiotowym	81
1.2	Świadczenia pieniężne, dla których wystawiono faktury korygujące w całości wysokość świadczenia pieniężnego wynikającego z faktury pierwotnej lub wystawione do faktur pierwotnych nieobjętych postępowaniem. Świadczenia pieniężne wielokrotnie wykazane przez Stronę.....	81
1.3	Świadczenia pieniężne niewymagalne w okresie objętym postępowaniem	82
1.4	Świadczenia pieniężne spełnione przez Stronę w terminie w okresie objętym postępowaniem.....	83
2.	Założenia w oparciu o które ustalono nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych	83
3.	Weryfikacja materiału dowodowego.....	87
4.	Świadczenia pieniężne niespełnione oraz spełnione po terminie przez Stronę postępowania w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r.	111
5.	Łączna suma wartości świadczeń pieniężnych niespełnionych oraz spełnionych po terminie przez Stronę w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r.	132
V.	Kara i przesłanki odstąpienia od jej wymierzenia	133
1.	Przesłanka odstąpienia od wymierzenia kary na podstawie art. 13v ust. 6 Ustawy	133
2.	Przesłanka odstąpienia od wymierzenia kary na podstawie art. 13v ust. 7 Ustawy	143
3.	Przesłanka odstąpienia od wymierzenia kary na podstawie art. 13v ust. 8 Ustawy	143
4.	Koszty postępowania	143
VI.	Pouczenie	144

Uzasadnienie

I. Przebieg postępowania

- (1) Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów działając w oparciu o treść art. 13c ust. 3 Ustawy, na podstawie danych przekazanych przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, przeprowadził analizę prawdopodobieństwa nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez Przedsiębiorstwo Handlowe Mars Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Kożuszki-Parcel.
- (2) Przeprowadzona przez Prezesa UOKiK analiza prawdopodobieństwa wystąpienia opóźnień, dała podstawę do przyjęcia, że szacowana wartość świadczeń pieniężnych niespełnionych oraz spełnionych po terminie przez Przedsiębiorstwo Handlowe Przedsiębiorstwo Handlowe Mars Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Kożuszki-Parcel w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r., może wyczerpywać przesłanki nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych.
- (3) Działając na podstawie art. 13c ust. 2 i art. 13e ust. 2 w związku z art. 13b Ustawy, Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, w dniu 17 czerwca 2020 r. wszczął postępowanie w sprawie nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez Przedsiębiorstwo Handlowe Mars Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Kożuszki-Parcel obejmujące okres luty, marzec, kwiecień 2020 roku, tj. trzy kolejne miesiące, przypadające w okresie 2 lat przed dniem wszczęcia postępowania. Postępowanie zostało zarejestrowane pod znakiem DZP.93.3.2020.MZ.
- (4) W dniu 30 czerwca 2020 r. Prezes UOKiK, działając na podstawie art. 13f ust. 1 i ust. 2 oraz art. 13g Ustawy, w celu pozyskania materiału dowodowego niezbędnego do ustalenia stanu faktycznego, wezwał Stronę postępowania do przekazania następujących dokumentów i informacji dotyczących działalności Strony, w szczególności w zakresie dokonywanych transakcji handlowych i rozliczeń z kontrahentami, w których Strona była dłużnikiem zobowiązanym do zapłaty świadczenia pieniężnego tj.:
 - a) oświadczenia o posiadanym statusie: mikro, mały, średni, duży przedsiębiorca 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 Traktatu⁵;

- b) dokumentacji opisującej w języku polskim przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do treści art. 10 ustawy o rachunkowości⁶;
 - c) informacji o zestawieniu kont, stosownie do treści art. 15 ustawy o rachunkowości, a także zestawieniu kont pomocniczych w zakresie rozrachunków z dostawcami, stosownie do treści art. 16 ustawy o rachunkowości;
 - d) szczegółowych informacji dotyczących dokonywanych transakcji handlowych, w których termin zapłaty świadczenia pieniężnego przypadał po 1 stycznia 2020 r., w formie uzupełnionej tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do wezwania (dalej tzw. Tabela nr 1);
 - e) aktualnej wersji plików JPK_VAT, w części dotyczącej ewidencji zakupów VAT, o których mowa w treści art. 193a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa za miesiące: wrzesień 2019 r., październik 2019 r., listopad 2019 r., grudzień 2019 r., styczeń 2020 r., luty 2020 r., marzec 2020 r., kwiecień 2020 r., w strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa⁷ - w formie elektronicznej;
 - f) 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, obejmujących czasookres od 1 stycznia 2020 r. do dnia wypełnienia Tabeli nr 1, w zakresie obciążeń rachunków bankowych, w strukturze logicznej o której mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej, w formie elektronicznej, w formacie xml.
- (5) Pismem z dnia 10 lipca 2020 r. (data wpływu do tut. Urzędu 13 lipca 2020 r.) Strona przekazała:
- a) Oświadczenie Strony o statusie dużego przedsiębiorcy;

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

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

⁷ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 1540, ze zm.), dalej: „Ordynacja podatkowa”.

- b) Stosowaną przez Spółkę Politykę Rachunkowości oraz informację o zestawieniu kont, stosownie do treści art. 15 ustawy o rachunkowości a także zestawienie kont pomocniczych stosownie do treści art. Ustawy o rachunkowości, które są ujęte w przekazanej Polityce Rachunkowości;
- c) Informacje dotyczące dokonywanych transakcji handlowych, dla których termin płatności świadczenia pieniężnego przypadał po 1 stycznia 2020r. w formie tabeli zgodnie z Załącznikiem nr 1 do wezwania z dnia 30 czerwca 2020r. w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Excel w formie edytowalnej (na nośniku elektronicznym USB w pliku o nazwie 7822441254 2020 07_06.xlsx w zakładce „zobowiązania”)
- d) Aktualną wersję plików JPK VAT w części dotyczącej zakupów VAT za miesiące: wrzesień 2019r., październik 2019r., listopad 2019r., grudzień 2019r., styczeń 2020r., luty 2020r., marzec 2020r., kwiecień 2020r., w strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2 ustawy

Strona wskazała, że „wartość niespełnionych lub spełnionych po terminie przez Stronę świadczeń pieniężnych w okresie objętym postępowaniem luty, marzec, kwiecień 2020 r. jest mniejsza od wartości świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych przez Stronę po terminie w tym samym okresie - Strona powołała się na sytuację, o której mowa w art. 13v ust. 6 Ustawy.

- (6) Z uwagi na stwierdzone uchybienia formalne w przesłanej przez Stronę dokumentacji, Prezes Urzędu w piśmie z dnia 16 lipca 2020 r. wezwał Stronę do przedłożenia dokumentu potwierdzającego pełnomocnictwo do reprezentowania Przedsiębiorstwa Handlowego Mars Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Kozuszki-Parcel ze względu na brak jednego z plików na przekazanym piśmie z dnia 10 lipca 2020 r. nośniku USB, co uniemożliwiło odczytanie treści pełnomocnictwa.
- (7) Strona uczyniła zadość wezwaniu Prezesa Urzędu z dnia 16 lipca 2020 r. przesyłając pismo z dnia 24 lipca 2020 r. (data wpływu do tut. Urzędu 29 lipca 2020 r.) wraz z poświadczoną za zgodność z oryginałem kopię pełnomocnictwa do reprezentowania Strony.
- (8) Pismem z dnia 10 sierpnia 2020 r. Prezes Urzędu wezwał Stronę do:
 - a) dostarczenia informatycznego nośnika danych, oznakowanego w sposób pozwalający na jego jednoznaczną identyfikację (opisanie nośnika w sposób wskazujący na jego zawartość wraz z podaniem znaku sprawy),

- b) opatrzenia lub uwierzytelnienia dokumentów zapisanych na dostarczonych nośnikach danych (w szczególności tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do wezwania z dnia 30 czerwca 2020 r., żądanych plików JPK - VAT, JPK - WB) kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem osobistym albo podpisem zaufanym
 - c) opisanie na czym polega mechanizm płatności określony przez Stronę w Tabeli nr 1 jako [xxxxxxxxxx].
 - d) wyjaśnienia i potwierdzenia prawidłowości w odniesieniu do Tabeli nr 1 w odniesieniu do transakcji we wskazanych pozycjach: Lp. od 2547 do 2549, od 2551 do 2563, od 2567 do 2580 w zakresie wskazanego przez Stronę terminu zakupu/daty wystawienia faktury - z uwagi na to, że wskazana w tabeli data zakupu/wystawienia faktury jest datą przyszłą;
 - e) wyjaśnienie i opisanie stosowanego [xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx] działającego w Przedsiębiorstwie Handlowym Mars Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Kozuszki-Parcel oraz w spółkach powiązanych w odniesieniu do transakcji wykazanych w Tabeli nr 1 we wskazanych pozycjach Lp. od 2504 do 5749
- (9) W odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 10 sierpnia 2020 r., w piśmie z dnia 20 sierpnia 2020 r. (data wpływu do tut. Urzędu 24 sierpnia 2020 r.), Strona:
- a) przekazała dokumentację na nośniku USB zawierającym żądane pliki (tj. **JPK - VAT**, **JPK - WB** podpisane przez pełnomocnika podpisem zaufanym, przy czym w folderze JPK_WB Strona dołączyła plik dla konta [xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx] tj. plik o nazwie: JPK_WB_2020-08-79_Mars (7).xml za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020, który omyłkowo nie został wygenerowany i przesłany pierwotnie tj. z przekazaniem przez Stronę pismem z dnia 10 lipca 2020 r. oraz **Tabele nr 1** tj. plik o nazwie UPDATE AP 7822441254_2020_07_06-wersja poprawiona.xlsx podpisaną przez pełnomocnika kwalifikowanym podpisem elektronicznym wraz z elektronicznym potwierdzeniem podpisu [xx])
 - b) przekazała stosowaną przez Przedsiębiorstwo Handlowe Mars Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Kozuszki-Parcel Politykę Rachunkowości oraz informację o zestawieniu kont;
 - c) przekazała wyjaśnienia dot. udzielonej informacji o uzupełnionym Tabeli 1 w kolumnie 2 statusie dużego przedsiębiorcy zamieszczonej na załączonym pliku USB

transakcje handlowe w rozumieniu art. 4 pkt 1 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych. Zgodnie z jego treścią przez transakcję handlową rozumie się umowę, której przedmiotem jest odpłatna dostawa towaru lub odpłatne świadczenie usługi, jeżeli strony, o których mowa w art. 2 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, zawierają w związku z wykonywaną działalnością. Oznacza to, że dokonując obliczeń nie należy brać pod uwagę m.in. zobowiązań podatkowych, ZUS, rozliczeń wynikających z umów o pracę, umów z osobami fizycznymi niebędącymi przedsiębiorcami, roszczeń odszkodowawczych.

- (12) Pismem z dnia 15 października 2020 r (data wpływu do tut. Urzędu 20 października 2020 r.), stanowiącym pismo przewodnie do udzielonej odpowiedzi na wezwanie Prezesa UOKiK z dnia 28 września 2020 r., Strona poinformowała, że niektóre z przekazywanych informacji i dokumentów do UOKiK w związku z wszczętym przez Prezesa UOKiK postępowaniem w sprawie nadmiernego opóźniania świadczeń pieniężnych przez Przedsiębiorstwo Handlowe Mars Polska Sp. z o.o. zawierają informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa Mars Polska Sp. z o.o. Ujawnienie tych informacji i dokumentów skutkowałoby istotnym naruszeniem interesów gospodarczych. Tym samym Strona w niniejszym piśmie wystąpiła z wnioskiem o ograniczenie prawa wglądu. Przekazywane dane i dokumenty w ramach odpowiedzi na wezwanie Prezesa UOKiK z dnia 28 września 2020 r. Strona opatrzyła klauzulą „dane jawne” oraz „dane poufne”. W udzielonej odpowiedzi na wezwanie Prezesa UOKiK z dnia 28 września 2020 r. Strona podkreśliła, iż *„wszystkie informacje są każdorazowo przekazywane przez Stronę w najlepszej wierze, według wiedzy, dostępnych danych oraz analiz na dzień złożenia pisma”*. Strona podkreśliła, że *„ilość generowanych przez Mars Polska Sp. z o.o. danych jest wyjątkowo czaso- i pracołonna oraz, że Mars Polska Sp z o.o. nieustannie podejmuje wysiłki, aby sprostać oczekiwaniom Urzędu, w szczególności poprzez zaangażowanie dodatkowych zasobów ludzkich i technicznych”*, a także Strona wskazała, iż *„zawsze działa z intencją przedstawienia Urzędowi jak najpełniejszych i najdokładniejszych zestawień i informacji”*. Strona zaznaczyła również, iż *„z uwagi jednak na obszerność danych oraz nieuniknione ograniczenia systemu (tj. informatyczny system zarządzania przedsiębiorstwem) nie może wykluczyć, że w przedstawionych danych ujętych w tabelach nie pojawią się pomyłki lub błędy, które (o ile) mogą wynikać jedynie z błędów technicznych/systemowych lub ludzkich i w żadnej mierze nie są zamierzone ani intencjonalne”*.

Do udzielonej odpowiedzi na wezwanie Prezesa UOKiK z dnia 28 września 2020 r. Strona załączyła:

XX
XX
XX
XX
XX
XX
XX
XX
XX
XX
XX
XX
XX
XX
XX
XX
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

- Zrewidowany i częściowo uzupełniony plik na nośniku USB zapisany pod nazwą 2. 7822441254_2020_11_13, stanowi Załącznik nr 4 co stanowi odpowiedź na punkt I.4 pisma z dnia 23.10.2020r. [XX]

h) Przyczyny opóźnień w realizacji płatności. Zdaniem Strony proces i mechanizm dokonywania rozliczeń z kontrahentami jest jasny i ustrukturyzowany. Co do zasady Strona realizuje swoje zobowiązania w terminie, a nawet przed czasem wymagalności świadczeń. Jak wspomniano wcześniej najczęstsze, choć niezawinione przez Stronę powody, dla których płatności są wykonywane po terminie to [XX
XX
XX
XX
XX
XX

i) Łączna wysokość zobowiązań i należności Strony. Strona wskazała na łączną wartość niespełnionych lub spełnionych po terminie zobowiązań i należności: W okresie objętym postępowaniem, zgodnie z postanowieniem Prezesa UOKiK z dnia

- kwoty należności ogółem oraz waluty świadczenia wynikającego z dowodu sprzedaży
- czy termin zapłaty liczony był, zgodnie z umową, od daty wystawienia dowodu sprzedaży, czy też od daty doręczenia dowodu sprzedaży
- terminu zapłaty określonego w umowie (data, format DD.MM. RRRR),
- informacji, czy termin zapłaty określony w umowie przekraczający 60 dni, liczonych od dnia doręczenia dłużnikowi faktury lub rachunku, względnie od daty wystawienia faktury lub rachunku potwierdzających dostawę towaru lub wykonanie usługi, został z Wzywającym wyraźnie ustalony⁹
- daty spełnienia świadczenia pieniężnego przez Mars Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Kożuszki-Parcel (data zapłaty - dot. świadczeń pieniężnych zapłaconych, w przypadku braku zapłaty prosimy o adnotacje „nie zapłacono”)
- zastosowanym prawie państwa właściwego dla poszczególnej transakcji handlowej oraz maksymalnym terminie zapłaty dla wskazanej jurysdykcji krajowej

(20) Pismem z dnia 5 stycznia 2021 r. w odpowiedzi na złożony pismem z dnia 28 grudnia 2020 r. wniosek Strony o wydłużenie terminu na udzielenie odpowiedzi na wezwanie z dnia 18 grudnia 2020 r. Prezes UOKiK przedłużył termin na złożenie odpowiedzi zgodnie z wnioskiem tj. do 21 stycznia 2021 r.

(21) Pismem z dnia 12 stycznia 2021 r. (data wpływu do tut. Urzędu 15 stycznia 2021 r.) w odpowiedzi na wezwanie Prezesa UOKiK z dnia 30 grudnia 2020 r. Spółka [xxxxxxxx] Sp. z o.o., posiadająca, wg. oświadczenia status dużego przedsiębiorcy, przekazała informacje wymagane wezwaniem.

(22) Pismem z dnia 12 stycznia 2020 r. (data wpływu do tut. Urzędu 18 stycznia 2021 r.) w odpowiedzi na wezwanie Prezesa UOKiK z dnia 30 grudnia 2020 r. Spółka [xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx], posiadająca, wg. oświadczenia status dużego przedsiębiorcy, przekazała informacje wymagane wezwaniem.

⁹ Zgodnie z art. 7 ust. 2 i 2a w zw. z art. 13 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych

- (23) Pismem z dnia 14 stycznia 2021 r. (data wpływu do tut. Urzędu 18 stycznia 2021 r.) w odpowiedzi na wezwanie Prezesa UOKiK z dnia 30 grudnia 2020 r. Spółka [xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx], posiadająca, wg. oświadczenia status dużego przedsiębiorcy, przekazała informacje wymagane wezwaniem.
- (24) Pismem z dnia 14 stycznia 2021 r. (data wpływu do tut. Urzędu 25 stycznia 2021 r.) w odpowiedzi na wezwanie Prezesa UOKiK z dnia 30 grudnia 2020 r. Spółka [xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx] złożyła oświadczenie o posiadaniu statusu dużego przedsiębiorcy.
- (25) Pismem z dnia 15 stycznia 2021 r. (data wpływu do tut. Urzędu 20 stycznia 2021 r.) w odpowiedzi na wezwanie Prezesa UOKiK z dnia 30 grudnia 2020 r. Spółka [xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx] złożyła oświadczenie o posiadaniu statusu dużego przedsiębiorcy. Jednocześnie Spółka [xxxxxxx] wystąpiła o ograniczenie prawa wglądu do materiału dowodowego załączonego do akt sprawy na podstawie art. 69 ust. 1 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów w związku z art. 13h ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom.
- (26) Pismami z dnia 15 stycznia 2021 r. Prezes UOKiK wezwał [xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx]
- a) oświadczenia o posiadanym statusie w 2019 i 2020 roku: mikro, mały, średni, duży przedsiębiorca - w rozumieniu załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651 /2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i art. 108 Traktatu ¹⁰ „podpisanego przez osoby uprawnione do reprezentacji Spółki;
- b) informacji o wszystkich transakcjach handlowych pomiędzy Wzywającym a Mars Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Kozuszki-Parcel spełniających łącznie wszystkie poniższe kryteria:
- Mars Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Kozuszki-Parcel miała status nabywcy towaru lub usługi, a Wzywający status dostawcy towaru lub usługi;
 - data wystawienia faktury lub rachunku potwierdzających dostawę towaru przypada w okresie od 3 listopada 2019 r. do 30 kwietnia 2020 r.,

¹⁰ Dz. Urz. UE L 187 Z 26.06.2014, str. 1, Z późn. zm.

- termin płatności świadczenia pieniężnego stał się wymagalny w okresie od 2 stycznia 2020 r.

poprzez podanie następujących informacji dot. tych transakcji:

- numeru wystawionego przez Wzywanego dowodu sprzedaży (np. faktury, rachunku),
- daty sprzedaży
- daty doręczenia faktury lub rachunku potwierdzających dostawę towaru lub wykonanie usługi (jeśli Wzywany posiada taką informację),
- kwoty należności ogółem oraz waluty świadczenia wynikającego z dowodu sprzedaży
- czy termin zapłaty liczony był, zgodnie z umową, od daty wystawienia dowodu sprzedaży, czy też od daty doręczenia dowodu sprzedaży
- terminu zapłaty określonego w umowie (data, format DD.MM. RRRR),
- informacji, czy termin zapłaty określony w umowie przekraczający 60 dni, liczonych od dnia doręczenia dłużnikowi faktury lub rachunku, względnie od daty wystawienia faktury lub rachunku potwierdzających dostawę towaru lub wykonanie usługi, został z Wzywaniem wyraźnie ustalony¹¹
- daty spełnienia świadczenia pieniężnego przez Mars Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Kożuszki-Parcel (data zapłaty - dot. świadczeń pieniężnych zapłaconych, w przypadku braku zapłaty prosimy o adnotacje „nie zapłacono”)
- zastosowanym prawie państwa właściwego dla poszczególnej transakcji handlowej oraz maksymalnym terminie zapłaty dla wskazanej jurysdykcji krajowej.

(27) Pismem z dnia 15 stycznia 2021 r. (data wpływu do tut. Urzędu 20 stycznia 2021 r.) w odpowiedzi na wezwanie Prezesa UOKIK z dnia 30 grudnia 2020 r. Spółka

¹¹ Zgodnie z art. 7 ust. 2 i 2a w zw. z art. 13 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych

- z wyłączeniem świadczeń pieniężnych zapłaconych przed dniem 1 lutego 2020 r.

poprzez podanie następujących informacji dot. tych transakcji:

- numeru wystawionego przez Wzywanego dowodu sprzedaży (np. faktury, rachunku),
- daty sprzedaży
- daty doręczenia faktury lub rachunku potwierdzających dostawę towaru lub wykonanie usługi (jeśli Wzywany posiada taką informację),
- kwoty należności ogółem oraz waluty świadczenia wynikającego z dowodu sprzedaży
- treść postanowienia umowy dot. sposobu obliczania terminu zapłaty (np. „30 dni licząc od daty wystawienia dowodu sprzedaży”)
- uzgodniony termin zapłaty (data, format DD.MM. RRRR),
- informacji, czy termin zapłaty określony w umowie przekraczający 60 dni, liczonych od dnia doręczenia dłużnikowi faktury lub rachunku, względnie od daty wystawienia faktury lub rachunku potwierdzających dostawę towaru lub wykonanie usługi, został z Wzywającym wyraźnie ustalony¹³
- daty spełnienia świadczenia pieniężnego przez Mars Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Kożuszki-Parcel (data zapłaty - dot. świadczeń pieniężnych zapłaconych, w przypadku braku zapłaty prosimy o adnotacje „brak zapłaty”);
- przekazanie uwierzytelnionej kopii dokumentacji dotyczącej powyższych okoliczności (np. kopie faktur, potwierdzenia przelewu lub inne potwierdzenia zapłaty świadczenia pieniężnego, dokumenty potwierdzające odbiór towaru przez Mars Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Kożuszki-Parcel).

(39) Pismem z dnia 27 lipca 2021 r. (data wpływu do tut. Urzędu 3 sierpnia 2021 r.) w odpowiedzi na wezwanie Prezesa UOKIK z dnia 22 lipca 2021 r. Spółka

¹³ Zgodnie z art. 7 ust. 2 oraz 2a w zw. z art. 13 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych

[xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx] wystąpiła z wnioskiem o wydłużenie terminu na udzielenie odpowiedzi na wezwanie Prezesa UOKiK o dodatkowe 14 dni.

- (40) Postanowieniem z dnia 28 lipca 2021 r. Prezes Urzędu przedłużył termin załatwienia sprawy do dnia 17 listopada 2021 r.
- (41) Pismem z dnia 30 lipca 2021 r. (data wpływu do tut. Urzędu 3 sierpnia 2021 r.) w odpowiedzi na wezwanie Prezesa UOKiK z dnia 22 lipca 2021 r. Spółka [xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx] posiadająca wg. oświadczenia kontrahenta Strony status dużego przedsiębiorcy
- (42) Pismem z dnia 30 lipca 2021 r. (data wpływu do tut. Urzędu 9 sierpnia 2021 r.) w odpowiedzi na wezwanie Prezesa UOKiK z dnia 22 lipca 2021 r. Spółka [xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx] posiadająca, wg. oświadczenia kontrahenta Strony, status średniego przedsiębiorcy.
- (43) Pismem z dnia 3 sierpnia 2021 r. (data wpływu do tut. Urzędu 5 sierpnia 2021 r.) w odpowiedzi na wezwanie Prezesa UOKiK z dnia 22 lipca 2021 r. Spółka [xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx]., posiadająca, wg. oświadczenia kontrahenta Strony, status dużego przedsiębiorcy.
- (44) Pismem z dnia 3 sierpnia 2021 r. (data wpływu do tut. Urzędu 11 sierpnia 2021 r.) w odpowiedzi na wezwanie Prezesa UOKiK z dnia 22 lipca 2021 r. Spółka [xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx]., posiadająca, wg. oświadczenia status dużego przedsiębiorcy.
- (45) Pismem z dnia 4 sierpnia 2021 r. w odpowiedzi złożony pismem z dnia 27 lipca 2021 r. wniosek Spółki [xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx] o wydłużenie terminu na udzielenie odpowiedzi na wezwanie z dnia 22 lipca 2020 r. Prezes UOKiK przedłużył termin na złożenie odpowiedzi zgodnie z wnioskiem tj. o dodatkowe 14 dni.
- (46) Pismem z dnia 4 sierpnia 2021 r. (data wpływu do tut. Urzędu 9 sierpnia 2021 r.) w odpowiedzi na wezwanie Prezesa UOKiK z dnia 22 lipca 2021 r. Spółka [xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx] posiadająca, wg. oświadczenia status dużego przedsiębiorcy
- (47) Pismem z dnia 10 sierpnia 2021 r. (data wpływu do tut. Urzędu 12 sierpnia 2021 r.) w odpowiedzi na wezwanie Prezesa UOKiK z dnia 22 lipca 2021 r. Spółka [xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx] posiadająca wg. oświadczenia status średniego przedsiębiorcy.
- (48) Pismem z dnia 13 sierpnia 2021 r. (data wpływu do tut. Urzędu 26 sierpnia 2021 r.) w odpowiedzi na wezwanie Prezesa UOKiK z dnia 22 lipca 2021 r. Spółka [xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx], posiadająca wg. oświadczenia status dużego przedsiębiorcy.

4	xxx	xxx	MŚP
5	xxx	xxx	MŚP
6	xxx	xxx	MŚP
7	xxx	xxx	MŚP
8	xxx	xxx	Duży przedsiębiorca
9	xxx	xxx	Duży przedsiębiorca
10	xxx	xxx	MŚP
11	xxx	xxx	Duży przedsiębiorca
12	xxx	xxx	Duży przedsiębiorca
13	xxx	xxx	Duży przedsiębiorca
14	xxx	xxx	Duży przedsiębiorca
15	xxx	xxx	MŚP
16	xxx	xxx	Duży przedsiębiorca
17	xxx	xxx	Duży przedsiębiorca
18	xxx	xxx	Duży przedsiębiorca
19	xxx	xxx	Duży przedsiębiorca
20	xxx	xxx	Duży przedsiębiorca
21	xxx	xxx	MŚP
22	xxx	xxx	MŚP
23	xxx	xxx	MŚP
24	xxx	xxx	Duży przedsiębiorca
25	xxx	xxx	MŚP
26	xxx	xxx	Duży przedsiębiorca
27	xxx	xxx	Duży przedsiębiorca
28	xxx	xxx	Duży przedsiębiorca
29	xxx	xxx	Duży przedsiębiorca
30	xxx	xxx	MŚP
31	xxx	xxx	MŚP
32	xxx	xxx	MŚP
33	xxx	xxx	MŚP
34	xxx	xxx	MŚP

W wyniku przeprowadzonej analizy wielkości podmiotów, będących dostawcami towarów lub usług na rzecz Strony postępowania stwierdzono, iż miały miejsce w okresie postępowania transakcje handlowe o charakterze asymetrycznym.

- (60) Prezes Urzędu działając w oparciu o treść art. 74 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów oraz art. 9 Kodeksu postępowania administracyjnego, w piśmie z dnia 9 maja 2023 r. uszczegółowił przedstawiony Stronie postępowania zarzut nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem, świadczeń pieniężnych, poprzez wskazanie świadczeń pieniężnych, które Prezes Urzędu uznał za niespełnione lub spełnione po terminie w okresie objętym postępowaniem. W przedmiotowym piśmie Prezes Urzędu poinformował również Stronę postępowania o treści art. 10 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego i wskazał, że Strona może ustosunkować się do postanowionego zarzutu nadmiernego opóźniania się

ze spełnianiem świadczeń pieniężnych oraz zapoznać się ze zgromadzonym materiałem dowodowym w terminie 7 dni od dnia otrzymania pisma.

- (61) Postanowieniem z dnia 11 maja 2023 r. Prezes Urzędu przedłużył termin załatwienia sprawy do dnia 17 lipca 2023 r.
- (62) Pismem z dnia 22 maja 2023 r. Strona wyraziła swoje stanowisko w sprawie odpowiadając na pismo Prezesa Urzędu z dnia 9 maja 2023 r.

1. Interes publiczny

- (63) 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 ustawy 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, postępowanie 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 Urzędu 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.
- (64) Interes publiczny dotyczy ogółu, nieokreślonej z góry liczby osób. Jego naruszenie zachodzi głównie wtedy, gdy działaniem danego przedsiębiorcy zagrożony jest interes ogólnospołeczny lub jakiś szerszy krąg uczestników. Nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych, tj. nierzetelne regulowanie własnych zobowiązań, jest niewątpliwie takim zagrożeniem, ponieważ negatywnie wpływa na rozwój gospodarki, przyczyniając się do powstawania zatorów płatniczych.
- (65) Interes publiczny nie jest pojęciem statym, a jest konkretyzowany w każdej sprawie. Przedmiotem niniejszego postępowania jest nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez Przedsiębiorstwo Handlowe Mars Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Kozuszki-Parcel. W ocenie Prezesa Urzędu, rozpatrywana sprawa ma charakter publiczny, gdyż wiąże się z ochroną praw nieograniczonego kręgu podmiotów - nie tylko tych podejmujących współpracę ze Spółką, która - w ocenie Prezesa Urzędu - nadmiernie

opóźniała się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r., ale również innych, które ze względu na efekt domina konsekwentnie doświadczają negatywnych skutków 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.

(66) 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.

(67) 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*”.

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

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

(69) 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.

- (70) 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 płatniczych¹⁵.
- (71) W treści art. 4 pkt 1 ustawa o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych wskazuje, że transakcja handlowa oznacza umowę, której przedmiotem jest odpłatna dostawa towaru lub odpłatne świadczenie usługi, jeżeli strony zawierają ją w związku z wykonywaną działalnością. Umowy te (transakcje handlowe), posiadają zatem następujące cechy:
- są umowami odpłatnymi;
 - przedmiotem umów jest dostawa towarów lub świadczenie usług;
 - stronami tych umów są podmioty, o których mowa w art. 2 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych;
 - zostały zawarte w związku z prowadzoną przez te podmioty działalnością.
- (72) Świadczenia pieniężne, w rozumieniu Ustawy, stanowią wynagrodzenie za dostawę towaru lub świadczenie usług w transakcjach handlowych.
- (73) 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;

¹⁵ Dz.U. z 2019 r. poz. 1649.

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

II. Przedsiębiorstwo Handlowe Mars Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Kozuszki-Parcel jako strona postępowania w rozumieniu Ustawy

- (74) Adresatem zakazu, o którym mowa w art. 13b Ustawy, są podmioty wymienione w art. 2 Ustawy, niebędące podmiotami publicznymi.
- (75) Zgodnie z art. 2 pkt Ustawy, jej przepisy stosuje się do transakcji handlowych, których wyłącznymi stronami są podmioty w nim wymienione, w tym m.in. przedsiębiorcy w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców¹⁶ (art. 2 pkt 1) Ustawy, a także oddziały i przedstawicielstwa przedsiębiorców zagranicznych (art. 2 pkt 5) Ustawy).
- (76) 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. Jednocześnie, zgodnie z 2. ust.2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o zasadach uczestnictwa przedsiębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej¹⁷, w zw. z art. 4 ust. 3 ustawy Prawo przedsiębiorców - osoby zagraniczne będące przedsiębiorcami, mogą tworzyć w Rzeczypospolitej Polskiej oddziały na zasadach określonych w tej ustawie.
- (77) Przedsiębiorstwo Handlowe Mars Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Kozuszki-Parcel jest spółką prawa handlowego, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000313462, posiada nr REGON 141492057 oraz NIP 7822441254. Strona postępowania prowadzi działalność na terenie Rzeczypospolitej Polskiej. Według wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego na dzień 16.06.2020 r. przedmiotem działalności podmiotu Mars Polska Sp. z o. o. jest m. in. przetwarzanie i konserwowanie mięsa, z wyłączeniem mięsa z drobiu. Kapitał zakładowy spółki należy w całości do podmiotu prywatnego. W powyższym zakresie

¹⁶ Tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 162, dalej także: „ustawa Prawo przedsiębiorców”.

¹⁷ Tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 470.

przywołane dane z rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego od dnia wszczęcia postępowania do dnia sporządzenia niniejszej decyzji nie uległy zmianie.

Dowód: Odpis z KRS z dnia 16.06.2020 r. , k.4-8;

Dowód: Odpis z KRS z dnia 29.03.2023 r., k. 7413-7417;

(78) Mając na uwadze powyższe, nie ulega wątpliwości, że Strona postępowania, jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością prowadząca działalność gospodarczą, której przedmiot w przeważającej części koncentruje się wokół przetwarzania i konserwowania mięsa, z wyłączeniem mięsa z drobiu mieści się w zakresie podmiotowym przepisów Ustawy, określonym w jej art. 2 pkt. 1, i tym samym może być adresatem decyzji Prezesa Urzędu stwierdzającej nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych, a zatem naruszenie zakazu, o którym mowa w art. 13b ust. 1 Ustawy.

(79) Prezes Urzędu ustalił, że Strona postępowania nie jest mikro, małym ani średnim przedsiębiorcą w rozumieniu załącznika nr I do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu¹⁸, 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 i złożonym przez nią oświadczeniu, uznając je za wiarygodne.

Dowód: Oświadczenie Strony z dnia 8 lipca 2020 r., k. 18

(80) Jednocześnie, w związku z tym, że kapitał zakładowy Strony postępowania należy w całości do podmiotów prywatnych, Strona nie posiada statusu podmiotu publicznego (do chwili wydania decyzji dane z KRS nie uległy zmianie).

Dowód: Odpis z KRS z dnia 16.06.2020 r. , k.4-8;

Dowód: Odpis z KRS z dnia 29.03.2023 r., k. 7413-7417;

(81) Mając na uwadze powyższe Strona może być adresatem decyzji, o której mowa w art. 13v ust. 1 Ustawy.

¹⁸ Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej L 187/70 z 26.6.2014.

III. Ustalenia faktyczne i prawne - naruszenie zakazu przez Stronę

1. Wyłączenia

1.1 Świadczenia pieniężne, nieobjęte zakresem podmiotowym Ustawy oraz inne świadczenia o charakterze pieniężnym nieobjęte jej zakresem przedmiotowym

(82) Prezes UOKiK wyłączył z prowadzonego postępowania świadczenia pieniężne nieobjęte zakresem podmiotowym Ustawy oraz inne świadczenia o charakterze pieniężnym nieobjęte jej zakresem przedmiotowym. W ten sposób, jako nie podlegające weryfikacji w toku postępowania pod kątem ich terminowego spełnienia uznał:

- świadczenia pieniężne, które wynikały z transakcji handlowych zawartych z podmiotami niewymienionymi w art. 2 pkt. 7 Ustawy (wynikające z umów zawartych z przedsiębiorcami spoza UE, EOG lub Konfederacji Szwajcarskiej, wynikające z umów zawartych z osobami fizycznymi niebędącymi przedsiębiorcami). Świadczenia te zawiera tabela C1 stanowiąca załącznik nr 17 do decyzji¹⁹.
- świadczenia o charakterze pieniężnym, niebędące wynagrodzeniem za dostawę towaru lub wykonanie usługi w transakcji handlowej, w rozumieniu art. 4 pkt 1a Ustawy (np. opłaty roczne abonamentowe, wieczyste użytkowanie, odrolnienie gruntu, noty obciążeniowe, noty odsetkowe, podatek leśny, dot. wydania decyzji administracyjnej).

Świadczenia te zawiera Tabela C2 stanowiąca załącznik nr 18 do decyzji.

1.2 Świadczenia pieniężne, dla których wystawiono faktury korygujące w całości wysokość świadczenia pieniężnego wynikającego z faktury pierwotnej lub wystawione do faktur pierwotnych nieobjętych postępowaniem. Świadczenia pieniężne wielokrotnie wykazane przez Stronę.

(83) Prezes Urzędu wyłączył od rozstrzygania także świadczenia pieniężne wynikające z transakcji handlowych udokumentowanych fakturami VAT, dla których kontrahenci Strony wystawili faktury korygujące na pełną wartość świadczenia pieniężnego wynikającej z faktury pierwotnej (tzw. „korekta do zera”) lub też Strona dokonała korekt księgowych na pełną wartość świadczenia pieniężnego (storno techniczne). Zgodnie z art. 25 ustawy o rachunkowości, błędy w zapisach ksiąg rachunkowych poprawia się albo przez skreślenie

¹⁹Na podstawie art. 1 pkt 13 w zw. z art. 3 ust. 7 i 8 ustawy z dnia 4 listopada 2022 r. o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych oraz ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2414).

dotychczasowej treści i wpisanie nowej (ust.1), albo przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów (ust.2)²⁰. W konsekwencji, Prezes Urzędu uznał, że w sytuacji wystawienia korekty do zera lub sprostowania błędu księgowego do całości kwoty występującej w pierwotnym dowodzie księgowym, należy uznać, że wskazana dokumentacja nie odzwierciedla faktycznych zdarzeń gospodarczych (tj. nie doszła do skutku transakcja handlowa - nie dostarczono towarów lub nie wykonano usług stanowiących podstawę do żądania spełnienia świadczenia pieniężnego przez Stronę postępowania i podstawę do wystawienia faktury VAT).

- (84) Z tych samych względów, Prezes wyłączył od rozstrzygnięcia w toku postępowania świadczenia pieniężne wykazane wielokrotnie w „Ostatecznej Tabeli nr 1”, dla których na podstawie jednej unikatowej pozycji „Ostatecznej Tabeli nr 1”, Prezes Urzędu ustalił okoliczności faktycznie odnoszące się do spełnienia danego świadczenia pieniężnego.
- (85) Prezes wyłączył również, z tych samych względów, od rozstrzygnięcia w toku postępowania świadczenia pieniężne wynikające z faktur korygujących wystawionych i rozliczonych do faktur pierwotnych nieobjętych niniejszym postępowaniem, w tym również faktur korygujących wystawionych do faktur pierwotnych objętych niniejszym postępowaniem, które rozliczono w innym terminie niż fakturę pierwotną, przelewem zbiorczym, który pomniejszono o wartość faktury korygującej (tzw. rozliczeniowy charakter faktury korygującej). W „Ostatecznej Tabeli nr 1” poza fakturami dokumentującymi zobowiązania strony (wykazane w wartościach ujemnych) Strona przedstawiła również faktury korygujące (wykazane w wartościach dodatnich) wystawione do faktur zakupu. Taki sposób przekazania danych przez Stronę wynikał z faktu, iż w ramach spełniania świadczeń na rzecz kontrahentów Strona dokonywała potrąceń, wynikających z faktur korygujących.

Świadczenia te (tzn. wskazane w pkt. 83, 84, 85) zawiera również Tabela C2 stanowiąca załącznik nr 18 do decyzji.

1.3 Świadczenia pieniężne niewymagalne w okresie objętym postępowaniem

- (86) Nadto, Prezes Urzędu wyłączył od rozstrzygnięcia także te świadczenia pieniężne wynikające z transakcji handlowych, co do których - w ujęciu generalnym - przywołana Ustawa ma zastosowanie - lecz które pomimo tego, że zostały przekazane do postępowania przez Stronę, nie kwalifikowały się do objęcia ich ramami wyznaczonymi przez okres objęty niniejszym postępowaniem, tj. luty, marzec, kwiecień 2020 r. W tym zakresie, Prezes UOKiK

²⁰ Art. 25 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

wyłączył od rozstrzygania, świadczenia pieniężne, które nie były wymagalne w okresie objętym postępowaniem, a w tym:

- świadczenia pieniężne spełnione przed okresem objętym postępowaniem, tj. przed 1 lutego 2020 r.- świadczenia te zawiera Tabela C3 stanowiąca załącznik nr 19 do decyzji;
- świadczenia pieniężne, które stały się wymagalne po okresie objętym postępowaniem, tj. te, których termin zapłaty przypadał 30 kwietnia 2020 r. lub później; - świadczenia te zawiera Tabela C5 stanowiąca załącznik nr 21 do decyzji.
- świadczenia pieniężne, które stały się wymagalne przed 1 stycznia 2020 r. - świadczenia te zawiera Tabela C6 stanowiąca załącznik nr 22 do decyzji.

1.4 Świadczenia pieniężne spełnione przez Stronę w terminie w okresie objętym postępowaniem

(87) Na poczet ustalenia czy Strona nadmiernie opóźniła się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych w okresie objętym postępowaniem, Prezes Urzędu nie uwzględnił również tych świadczeń pieniężnych, co do których nie budziło wątpliwości ich spełnienie przez Stronę w terminie (co wynikało z ustaleń poczynionych w oparciu o dane zawarte w wyciągach bankowych w plikach JPK_WB, oświadczeniach o potrąceniu, wydrukach przelewów bankowych, danych wygenerowanych z systemu księgowego Strony postępowania).

Świadczenia te zawiera Tabela C4 stanowiąca załącznik nr 20 do decyzji.

2. Założenia w oparciu o które ustalono nadmierne opóźnienie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych

(88) Aby ustalić czy Strona nadmiernie opóźniła się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r. Prezes UOKiK ustalił, których świadczeń pieniężnych, wymagalnych w okresie objętym postępowaniem, Strona postępowania nie spełniła w tym okresie lub spełniła je po terminie, ustalił ich wysokość oraz liczbę dni opóźnienia, tj. wyrażony w dniach okres, który upłynął od dnia wymagalności niespełnionego lub spełnionego po terminie świadczenia pieniężnego, do ostatniego dnia okresu objętego postępowaniem (tj. 30 kwietnia 2020 r.), albo do dnia jego spełnienia jeżeli świadczenie pieniężne zostało spełnione w okresie objętym postępowaniem (dalej: „liczba dni opóźnienia”).

- (89) Zgodnie z zasadą swobody umów, wyrażoną w przepisie art. 353¹ Kodeksu cywilnego²¹ i w jej granicach, strony zawierające umowę mogą uzgodnić termin spełnienia świadczeń - w tym termin zapłaty świadczenia pieniężnego - według swego uznania, jednak nie może to naruszać obowiązujących przepisów prawa (w tym przepisów Ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych).
- (90) Uzgodnione przez strony transakcji handlowych terminy zapłaty nie mogą zatem przekraczać maksymalnych terminów zapłaty, o których mowa w art. 7 ust. 2 i ust. 2a Ustawy.
- (91) Zgodnie z zasadami określonymi w art. 13 ust. 2 Ustawy, zamiast postanowień umowy ustalających terminy zapłaty z naruszeniem art. 7 ust. 2 i ust. 2a Ustawy, stosuje się terminy zapłaty wynoszące 60 dni, liczonych od dnia doręczenia dłużnikowi faktury lub rachunku, potwierdzających dostawę towaru lub wykonanie usługi albo liczonych zgodnie z art. 7 ust. 4 Ustawy (dalej: „maksymalny termin zapłaty”).
- (92) Świadczenie pieniężne spełnione po terminie to zatem zarówno świadczenie spełnione po terminie umówionym przez strony transakcji handlowej, jak i świadczenie spełnione wprawdzie w terminie umówionym przez strony, ale z naruszeniem wymienionych przepisów Ustawy (po upływie maksymalnego terminu zapłaty).
- (93) Dokonując ustaleń w zakresie nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych, zgodnie z treścią art. 7 ust. 2 Ustawy w zw. z art. 20 ust. 1 ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych - w przypadku:
- świadczeń pieniężnych wynikających z transakcji handlowych zawartych przed 1 stycznia 2020 r.,
 - świadczeń pieniężnych wynikających z transakcji handlowych zawartych od 1 stycznia 2020 r. w relacjach symetrycznych²²,
 - świadczeń pieniężnych wynikających z transakcji handlowych zawartych od 1 stycznia 2020 r. w relacjach asymetrycznych²³, w których dłużnikiem zobowiązanym do zapłaty świadczenia pieniężnego jest mikro, mały lub średni przedsiębiorca, a wierzycielem duży przedsiębiorca.

²¹ Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. kodeks cywilny (Dz.U. z 2020 r., poz. 1740), dalej: „Kodeks cywilny” lub „k.c.”.

²² Transakcje symetryczne - transakcje handlowe nie będące transakcjami asymetrycznymi.

²³ Transakcje asymetryczne - transakcje handlowe, w których jedna strona ma status dużego przedsiębiorcy, a druga ma status mikro, małego lub średniego przedsiębiorcy.

- (94) Prezes Urzędu przyjął, że uzgodniony przez strony umowy termin zapłaty może być dłuższy niż 60 dni, liczonych od dnia doręczenia dłużnikowi faktury lub rachunku, potwierdzających dostawę towaru lub wykonanie usługi, pod warunkiem, że strony w umowie wyraźnie tak ustala i pod warunkiem, że ustalenie to nie jest rażąco nieuczciwe wobec wierzyciela. W stosunku do tych transakcji handlowych Prezes Urzędu ustalał, które świadczenia pieniężne Strona postępowania nie spełniła w okresie objętym postępowaniem lub spełniła po upływie umownego terminu zapłaty, wskazanego przez Stronę postępowania w Ostatecznej Tabeli nr 1 w kolumnie „Termin płatności wg umowy” lub wynikającego z przesłanej kopii dokumentacji źródłowej (np. umowy, faktury, rachunku).
- (95) W przypadku, w którym umowny termin zapłaty wskazany przez Stronę przypadł na dzień uznany ustawowo za wolny od pracy lub na sobotę, Prezes Urzędu przyjął w swoich ustaleniach, że terminem zapłaty był następny dzień, który nie był dniem wolnym od pracy ani sobotą - stosownie do art. 115 Kodeksu cywilnego.
- (96) Z kolei, zgodnie z przepisem art. 7 ust. 2 Ustawy w zw. z art. 20 ust. 1 ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych, w stosunku do świadczeń pieniężnych wynikających z transakcji handlowych zawartych od 1 stycznia 2020 r. w relacjach asymetrycznych, w których dłużnikiem jest duży przedsiębiorca, a wierzycielem jest mikro, mały lub średni przedsiębiorca, Prezes Urzędu obowiązany jest przyjąć, stosownie do treści art. 7 ust. 2a Ustawy, że uzgodniony przez strony termin zapłaty świadczenia pieniężnego nie może być dłuższy niż 60 dni, liczonych od dnia doręczenia dłużnikowi faktury lub rachunku, potwierdzających dostawę towaru lub wykonanie usługi.
- (97) W konsekwencji, dokonując analizy materiału dowodowego, Prezes Urzędu - uwzględniając przepis art. 7 ust. 2a Ustawy określający zakres swobody kontraktowej w przedmiocie uzgadniania terminów zapłaty oraz art. 13 ust. 2 pkt 2 Ustawy²⁴ określający skutki prawne jej przekroczenia - ustalił, że w przedmiotowym postępowaniu wystąpiły przypadki, w których umownie ustalone terminy zapłaty świadczeń pieniężnych naruszały maksymalne ustawowe terminy zapłaty. W tych przypadkach, Prezes Urzędu ustalał, których świadczeń pieniężnych Strona postępowania nie spełniła w okresie objętym postępowaniem lub spełniła

²⁴ Zgodnie z treścią art. 13 ust. 2 pkt 2 Ustawy: „Zamiast postanowień umowy ustalających termin zapłaty z naruszeniem art. 7 ust. 2a - stosuje się termin zapłaty 60 dni, liczonych od dnia doręczenia dłużnikowi faktury lub rachunku, potwierdzających dostawę towaru lub wykonanie usługi, albo liczonych zgodnie z art. 7 ust. 4 albo art. 8 ust. 5 lub art. 9 ust. 2”.

po upływie maksymalnego terminu zapłaty, ustalonego zgodnie z treścią art. 13 ust. 2 pkt 2 Ustawy²⁵.

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

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

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

w stosunku do świadczeń pieniężnych, w których ustalony przez strony umowy termin zapłaty był zgodny z przepisami Ustawy:

- w przypadku świadczeń pieniężnych niespełnionych w okresie objętym postępowaniem, liczba dni opóźnienia liczona była od dnia następującego po upływie umownego terminu zapłaty do ostatniego dnia okresu objętego postępowaniem, tj. do dnia 30 kwietnia 2020 r.,
- w przypadku świadczeń pieniężnych spełnionych po terminie, liczba dni opóźnienia liczona była od dnia następującego po upływie umownego terminu zapłaty do dnia zapłaty, nie dłużej jednak niż do ostatniego dnia okresu objętego niniejszym postępowaniem, tj. do dnia 30 kwietnia 2020 r.

w stosunku do świadczeń pieniężnych, w których ustalony przez strony umowy termin zapłaty naruszał art. 7 ust. 2a Ustawy:

²⁵ Zgodnie z treścią art. 13 ust. 2 pkt 2 Ustawy: „Zamiast postanowień umowy ustalających termin zapłaty z naruszeniem art. 7 ust. 2a - stosuje się termin zapłaty 60 dni, liczonych od dnia doręczenia dłużnikowi faktury lub rachunku, potwierdzających dostawę towaru lub wykonanie usługi, albo liczonych zgodnie z art. 7 ust. 4 albo art. 8 ust. 5 lub art. 9 ust. 2”.

- w przypadku świadczeń pieniężnych niespełnionych w okresie objętym postępowaniem, długość opóźnienia liczona była od dnia następującego po upływie maksymalnego terminu zapłaty, wyznaczonego zgodnie z art. 13 ust. 2 pkt 2 Ustawy, do ostatniego dnia okresu objętego postępowaniem, tj. do 30 kwietnia 2020 r.,
- w przypadku świadczeń pieniężnych spełnionych po terminie, długość opóźnienia liczona była od dnia następującego po upływie maksymalnego terminu zapłaty, wyznaczonego zgodnie z art. 13 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 Ustawy, do dnia zapłaty, nie dłużej jednak niż do ostatniego dnia okresu objętego postępowaniem, tj. do 30 kwietnia 2020 r.

3. Weryfikacja materiału dowodowego

- (100) Mając na uwadze wyżej opisane założenia wynikające z przepisów Ustawy, Prezes Urzędu zweryfikował zebrany materiał dowodowy w zakresie spełniania przesłanek ustawowych potwierdzających nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r. przez Stronę postępowania.
- (101) Weryfikacja polegała na analizie i porównaniu informacji zawartych w zebranych materiałach dowodowych. Porównywanie obejmowało poszczególne pozycje dotyczące w szczególności: daty wystawienia i doręczenia Stronie postępowania faktury/rachunku, numeru faktury/rachunku potwierdzających dostawę towaru lub wykonanie usługi, wartości świadczeń pieniężnych zastrzeżonych w fakturze/rachunku jako wynagrodzenie za dostawę towaru lub świadczenie usług, uzgodnionych terminów zapłaty, oraz wysokości i dat spełnienia świadczeń pieniężnych - informacji uzyskanych od Strony postępowania w tzw. „**Ostatecznej Tabeli nr 1**” z danymi zawartymi w prowadzonej ewidencji podatkowej (w plikach JPK_VAT), w wyciągach bankowych (w plikach JPK_WB) oraz w innych dokumentach m. in. w kopiach faktur, faktur korygujących, potwierdzeniach przelewu, umowach, [xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx].
- (102) Punkt wyjścia analizy materiału dowodowego stanowiły ujęte tabelarycznie informacje uzyskane od Strony postępowania o zawieranych przez nią transakcjach handlowych, w których występuje jako dłużnik zobowiązany do spełnienia świadczenia pieniężnego, oraz uzgadnianych przez nią terminach zapłaty świadczeń pieniężnych wymagalnych w okresie objętym postępowaniem, a także datach i sposobach zapłaty, które to informacje zostały zbiorczo określone jako „**Ostateczna Tabela nr 1**” i są zawarte w przekazanym za pismem z dnia 21 stycznia 2021 r. załączniku w postaci zapisanego na nośniku USB pliku pod nazwą

Załącznik 7_Tabela 1_7822441254_2021_01_21 w zakładce „Zobowiązania_bez duplikatów”.

Dowód: plik o nazwie Załącznik 7_Tabela 1_7822441254_2021_01_21 w zakładka „Zobowiązania_bez duplikatów” przekazany na nośniku elektronicznym tj. płycie DVD za pismem z dnia 21 stycznia 2021 r. (k. 6268);

(103) Z kolei, w stosunku do występowania przestanki odstąpienia od wymierzenia kary, o której mowa w art. 13v ust. 6 Ustawy, punkt wyjścia analizy materiału dowodowego stanowiły ujęte tabelarycznie informacje uzyskane od Strony postępowania o zawieranych przez nią transakcjach handlowych, w których występuje jako wierzyciel uprawniony do otrzymania świadczenia pieniężnego, oraz uzgadnianych przez nią terminach zapłaty świadczeń pieniężnych wymagalnych w okresie objętym postępowaniem, a także datach i sposobach otrzymania zapłaty, które to informacje zostały zbiorczo ujęte w pliku o nazwie **Załącznik 7_Tabela 1_7822441254_2021_01_21 w zakładce „Należności”** określone jako „Ostateczna Tabela nr 2”.

Dowód: plik o nazwie Załącznik 7_Tabela 1_7822441254_2021_01_21 w zakładka „Należności” przekazany na nośniku elektronicznym tj. płycie DVD za pismem z dnia 21 stycznia 2021 r. (k. 6268);

Należy podkreślić, że zwrócenie się do Strony o przekazanie powyższych informacji było uzasadnione faktem, że dotyczą one okoliczności, co do których Strona postępowania posiada wyłączną kompletną wiedzę, którą Prezes Urzędu zebrał, przeanalizował i ocenił w oparciu o całość zebranego w sprawie materiału dowodowego, w tym na podstawie: ewidencji podatkowych, dowodów księgowych - wyciągów bankowych i potwierdzeń przelewu, umów, a także innych dokumentów i wyjaśnień, pochodzących zarówno od Strony postępowania, jak i podmiotów trzecich - kontrahentów Strony.

(104) Prezes UOKiK dokonał ustaleń co do istnienia i wysokości świadczeń pieniężnych, w oparciu o dane zawarte w ewidencji podatkowej zawierającej dane niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej oraz informacji podsumowującej. Obowiązek prowadzenia ewidencji przez Stronę wynika z art. 109 ust. 3 ustawy o VAT²⁶. 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,

²⁶ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. - Ustawa o podatku od towarów i usług (t. j. Dz.U.2021 poz. 685), dalej: „ustawa o VAT”.

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.

(105) Na mocy art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej (według stanu prawnego obowiązującego do dnia 1 października 2020 r., art. 82 § 1b został uchylony ustawą z dnia 4.07.2019 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) Strona postępowania była zobowiązana do przekazywania (bez wezwania organu podatkowego) za pomocą środków komunikacji elektronicznej, ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych, informacji o prowadzonej ewidencji, o której 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 dotyczy²⁷. Struktura logiczna postaci elektronicznej ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych jest zapisana w postaci Jednolitego Pliku Kontrolnego z rozszerzeniem .xml (w skrócie JPK_VAT).

(106) Zgodnie z obowiązującym stanem prawnym podstawą do przekazywania (bez wezwania organu podatkowego) przez Stronę postępowania za pomocą środków komunikacji elektronicznej, za każdy miesiąc do urzędu skarbowego dokumentu elektronicznego, który obejmuje deklarację i ewidencję, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o VAT jest art. 109 ust. 3 b ustawy o VAT. Zgodnie z art. 99 ust. 11 c ustawy o VAT plik JPK_V7M zawierający zarówno deklarację VAT, jak i ewidencję VAT - jest przesyłany przez podatnika tylko elektronicznie. Zatem wymagane jest by 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 17.02.2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne wzór dokumentu elektronicznego należy przekazać ministrowi właściwemu do spraw informatyzacji w celu umieszczenia go w centralnym repozytorium wzorów dokumentów elektronicznych (CRWDE ePUAP)²⁸. Wzór dokumentu elektronicznego został określony przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych i w zaktualizowanej wersji został umieszczony w Centralnym Repozytorium Wzorów

²⁷ P. Pietrasz [w:] *Ordynacja podatkowa. Komentarz aktualizowany*, red. L. Etel, LEX/el. 2021, art. 193(a).

²⁸ A. Bartosiewicz [w:] *VAT. Komentarz*, wyd. XV, Warszawa 2021, art. 99.

Dokumentów Elektronicznych (CRWDE) na platformie ePUAP (najnowsze wersje plików to - [JPK_V7M(2), JPK_V7K(2)]).

- (107) Stosownie do art. 3 ust. 4 Ordynacji podatkowej poprzez księgi podatkowe rozumie się księgi rachunkowe, podatkową księgę przychodów i rozchodów, ewidencje oraz rejestry, do których prowadzenia, do celów podatkowych, na podstawie odrębnych przepisów, obowiązani są podatnicy, płatnicy lub inkasenci. Zgodnie z powyższą definicją, ewidencja sprzedaży i zakupu JPK_VAT stanowi księgę podatkową, i tym samym, zdaniem Prezesa UOKiK, stanowi wiarygodny dowód istnienia i wysokości świadczeń pieniężnych, do których spełnienia zobowiązana była Strona postępowania, bądź do których otrzymania uprawniona była Strona postępowania.
- (108) Przepisy prawa podatkowego (m.in. art. 193a Ordynacji podatkowej) narzucają wymóg udostępniania ksiąg podatkowych i dowodów księgowych w określonym układzie i formacie bez wezwania - dotyczy JPK_VAT lub na żądanie organów podatkowych (struktury na żądanie min. JPK_WB, JPK_FA). Po wygenerowaniu pliku powstaje zestawienie o ściśle określonym schemacie. Poszczególne struktury logiczne w 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 publicznych²⁹. Przy weryfikacji poszczególnych struktur logicznych Prezes Urzędu posiłkował się z informacjami zamieszczonymi w BIP w broszurze informacyjnej dot. struktury JPK_VAT³⁰ oraz broszurze informacyjnej dotyczącej struktury JPK_WB(3)³¹.
- (109) Struktura jednolitego pliku dla ewidencji zakupu i sprzedaży (JPK_VAT) składa się z ewidencji sprzedaży oraz ewidencji zakupu. Na potrzeby prowadzonego postępowania Prezes Urzędu ustalał stan faktyczny dotyczący zobowiązań Strony (opóźnienia się przez nią ze spełnianiem świadczeń pieniężnych) w oparciu o dane zawarte w ewidencji zakupu VAT, oraz ustalał stan faktyczny dotyczący należności Strony (otrzymywania przez nią świadczeń pieniężnych po terminie) - w oparciu dane zawarte w ewidencji sprzedaży VAT.
- (110) Ewidencja zakupu VAT w strukturze logicznej JPK (JPK_VAT_Zakup) obejmuje część szczegółową zawierającą dla każdej pozycji m.in. następujące dane: nazwę wystawcy, adres wystawcy, numer NIP lub inny numer służący identyfikacji podatkowej wystawcy, numer faktury, kwotę netto i kwotę podatku naliczonego. Ewidencja sprzedaży VAT w strukturze logicznej JPK (JPK_VAT_Sprzedaż) zawiera natomiast dla każdej pozycji w szczególności

²⁹ <https://www.gov.pl/web/kas/struktury-jpk/>

³⁰ Broszura informacyjna dotycząca struktury JPK_VAT(3)_wersja_2018_02_14.

³¹ Broszura informacyjna dotycząca struktury JPK_WB(3) wydana przez Ministerstwo Finansów, Warszawa, styczeń 2019 r.

następujące dane: numer NIP lub inny numer służący identyfikacji kontrahenta, będącego odbiorcą towarów lub usług, jego nazwę i adres, numer dowodu sprzedaży, datę wystawienia, datę sprzedaży kwotę netto oraz kwotę podatku należnego.

(111) W oparciu o dane zawarte w ewidencji zakupu w JPK_VAT (JPK_VAT_Zakup) oraz informacje przedstawione przez Stronę w „Ostatecznej Tabeli nr 1”. Prezes Urzędu stwierdził, że Strona postępowania zawierała z kontrahentami umowy, których przedmiotem była odpłatna dostawa towaru lub odpłatne świadczenie usług, z których wynikał obowiązek spełnienia przez nią świadczeń pieniężnych stwierdzonych w wystawionych fakturach VAT. Powyższe Prezes UOKiK ustalił w oparciu o zapisy dotyczące dowodów zakupu - faktur VAT wskazanych w „Ostatecznej Tabeli nr 1, które występowały również w księgach podatkowych w JPK_VAT_Zakup. Prezes Urzędu dokonał również ustaleń co do wysokości świadczeń pieniężnych, do których zapłaty zobowiązana była Strona, w ten sposób, że zweryfikował wartość zobowiązania przedstawioną „Ostatecznej Tabeli nr 1” z obliczoną kwotą wartości brutto wynikającą z dowodu zakupu w JPK_VAT_Zakup. Pozostałe kryteria, na podstawie których Prezes Urzędu ustalił istnienie zobowiązania Strony postępowania to nr NIP dostawcy a także data wystawienia dowodu zakupu podana w Tabeli nr 1, tożsame z nr NIP i z datą wystawienia dowodu zakupu w plikach JPK_VAT_Zakup.

Dowód:

1. plik JPK VAT zapisany pod nazwą:

JPK_VAT_003_MARS_POLSKA

otrzymane wraz z pismem Strony z dnia 10 lipca 2020 r. (data wpływu do tut. Urzędu 13 lipca 2020 r. - k. 71)

2. pliki JPK VAT zapisane w katalogu JPK_VAT pod nazwą:

JPK-VAT_Styczen_2020_KOR-1 zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_VAT_01_2020

JPK_VAT_Luty_2020_KOR-1 zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_VAT_02_2020

JPK_VAT_Marzec_2020_KOR-1A zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_VAT_03_2020

JPK_VAT_Kwiecien_2020 zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_VAT_04_2020

JPK_VAT_K_2020-02-07_M_W zapisane w podkatalogu JPK_VAT_09_2019

JPK_VAT_Pazdziernik_2019_KOR-2 zapisane w podkatalogu JKP_VAT_10_2019

JPK_VAT_Listopad_2019_KOR-3 zapisane w podkatalogu JKP_VAT_11_2019

JPK_VAT_Grudzien_2020_KOR-2 zapisane w podkatalogu JKP_VAT_12_2019

otrzymane wraz z pismem Strony z dnia 20 sierpnia 2021 r. (data wpływu do tut. Urzędu 24 sierpnia 2020 r. - k. 135;

3. plik JPK VAT zapisany pod nazwą:

Załącznik 2_Plik JPK-VAT

otrzymany wraz z pismem Strony z dnia 21 stycznia 2021 r. (data wpływu do tut. Urzędu 13 lipca 2020 r. - k. 6268)

(112) W oparciu o dane zawarte w ewidencji sprzedaży w JPK_VAT (JKP_VAT_Sprzedaż) oraz informacje przedstawione przez Stronę w „**Ostatecznej Tabeli nr 2**”, Prezes Urzędu stwierdził, że Strona postępowania zawierała z kontrahentami umowy, których przedmiotem była odpłatna dostawa towaru lub odpłatne świadczenie usług, z których wynikało uprawnienie do otrzymania przez nią świadczeń pieniężnych stwierdzonych w wystawionych fakturach VAT. W odniesieniu do świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez Stronę postępowania, Prezes Urzędu poczynił ustalenia w analogiczny sposób, w oparciu o zapisy dotyczące dowodów sprzedaży - faktur wykazanych w **Ostatecznej Tabeli nr 2**, które występowały również w księgach podatkowych w JPK_VAT Sprzedaż.

Dowód:

1. plik JPK VAT zapisany pod nazwą:

JPK_VAT_003_MARS_POLSKA

otrzymane wraz z pismem Strony z dnia 10 lipca 2020 r. (data wpływu do tut. Urzędu 13 lipca 2020 r. - k. 71)

2. pliki JPK VAT zapisane w katalogu JPK_VAT pod nazwą:

JPK-VAT_Styczen_2020_KOR-1 zapisane w podkatalogu pod nazwą JKP_VAT_01_2020

JPK_VAT_Luty_2020_KOR-1 zapisane w podkatalogu pod nazwą JKP_VAT_02_2020

JPK_VAT_Marzec_2020_KOR-1A zapisane w podkatalogu pod nazwą JKP_VAT_03_2020

JPK_VAT_Kwiecien_2020 zapisane w podkatalogu pod nazwą JKP_VAT_04_2020

JPK_VAT_K_2020-02-07_M_W zapisane w podkatalogu JKP_VAT_09_2019

JPK_VAT_Pazdziernik_2019_KOR-2 zapisane w podkatalogu JKP_VAT_10_2019

JPK_VAT_Listopad_2019_KOR-3 zapisane w podkatalogu JKP_VAT_11_2019

JPK_VAT_Grudzien_2020_KOR-2 zapisane w podkatalogu JKP_VAT_12_2019

otrzymane wraz z pismem Strony z dnia 20 sierpnia 2021 r. (data wpływu do tut. Urzędu 24 sierpnia 2020 r. - k. 135;

3. plik JPK VAT zapisany pod nazwą:

Załącznik 2_Plik JPK-VAT

otrzymany wraz z pismem Strony z dnia 21 stycznia 2021 r. (data wpływu do tut. Urzędu 13 lipca 2020 r. - k. 6268)

(113) W zakresie w jakim poszczególne świadczenia pieniężne nie znalazły odzwierciedlenia w JPK_VAT_Zakup lub JPK_VAT_Sprzedaz, Prezes Urzędu wzywał w toku postępowania o wyjaśnienie braków lub nieścisłości oraz przesłanie dokumentów źródłowych odnoszących się do tychże świadczeń - wystawionych lub otrzymanych przez Stronę faktur VAT, umów oraz innych dokumentów źródłowych - i w oparciu o te dowody ustalał okoliczności odnoszące się do tychże świadczeń pieniężnych.

Dowód:

1. skany faktur przekazane na nośniku elektronicznym tj. płycie DVD za pismem Strony z dnia 21 stycznia 2021 r. zapisane w katalogu pod nazwą „Zalacznik nr1”(k. 6268);
2. kopie faktur w wersji papierowej przekazane za pismem Strony z dnia 21 stycznia 2021 r. stanowiące Załącznik nr 1 do pisma (k. 677 - 2322);
3. kopie faktur w wersji papierowej przekazane za pismem z dnia 30 lipca 2021 r. stanowiące załącznik do pisma kontrahenta Strony - [xxxxxx] (k.6379-6382);
4. kopie faktur w wersji papierowej przekazane za pismem z dnia 30 lipca 2021 r. stanowiące załącznik do pisma kontrahenta Strony - [xxxxxxxx] (k. 6390-6671);
5. kopie faktur w wersji papierowej przekazane za pismem z dnia 3 sierpnia 2021 r. stanowiące załącznik do pisma kontrahenta Strony - [xxxxxxxx] (k. 6675-6687);

6. kopie faktur w wersji papierowej przekazane za pismem z dnia 4 sierpnia 2021 r. stanowiące załącznik do pisma kontrahenta Strony - [xxxxxxxxxx] (k. 6691-6720);
7. kopie faktur w wersji papierowej przekazane za pismem z dnia 10 sierpnia 2021 r. stanowiące załącznik do pisma kontrahenta Strony - [xxxxxxxxxxxx] (k. 6721-6733);
8. kopie faktur w wersji papierowej przekazane za pismem z dnia 10 sierpnia 2021 r. stanowiące załącznik do pisma kontrahenta Strony - [xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx] (k. 6734 -6816).

(114) Prezes Urzędu ustalał również stan faktyczny - odnoszący się do spełnienia świadczeń pieniężnych przelewem - na podstawie plików na żądanie w strukturze logicznej JPK_WB. Wymaga wskazania, że JPK_WB również jest jedną ze struktur Jednolitego Pliku Kontrolnego. Struktura JPK_WB dotyczy wyciągu z rachunku bankowego, prowadzonego na podstawie umowy. Plik JPK_WB zawiera zestawienie informacji o przelewach dokonywanych za pomocą rachunku bankowego oraz kwot sald konta.

(115) Wyciąg bankowy jest jednym z dowodów księgowych, które mogą stanowić podstawę zapisów w księgach rachunkowych. Wyciąg bankowy JPK_WB jako dowód księgowy spełnia wymagania określone w art. 21 ustawa 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_WB³²).

(116) Prezes Urzędu dokonywał ustaleń w ten sposób, że weryfikował datę i wysokość przelewu przedstawioną w „Ostatecznej Tabeli nr 1” i „Ostatecznej Tabeli nr 2” z danymi w wyciągach bankowych zapisanych w strukturze logicznej JPK_WB odnoszących się do elementu Wyciąg Wiersza: DataOperacji, KwotaOperacji. 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 (wyciąg wiersza: DataOperacji), która odpowiada dacie obciążenia lub uznania rachunku bankowego Strony postępowania.

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

³² Broszura informacyjną dotyczącą struktur JPK_WB.

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

Dowód:

1. plik JPK WB zapisany pod nazwą:

JPK_WB_003_MARS_POLSKA otrzymane wraz z pismem Strony z dnia 10 lipca 2020 r. (data wpływu do tut. Urzędu 13 lipca 2020 r. - k. 71)

2. pliki JPK WB zapisane w katalogu JPK_WB pod nazwą:

- JPK_WB_2020-07-03_Mars;
JPK_WB_2020-07-03_Mars(1);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(2);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(3);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(4);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_01_2020;
- JPK_WB_2020-07-03_Mars(5);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(6);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(7);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(8);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(9);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_02_2020;
- JPK_WB_2020-07-03_Mars(10);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(11);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(12);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(13);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(14);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_03_2020;
- JPK_WB_2020-07-03_Mars(15);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(16);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(17);

- JPK_WB_2020-07-03_Mars(18);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(19);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_04_2020;
- JPK_WB_2020-07-03_Mars(20);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(21);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(22);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(23);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(24);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_05_2020;
 - JPK_WB_2020-07-07_Mars;
JPK_WB_2020-07-07_Mars(1);
JPK_WB_2020-07-07_Mars(2);
JPK_WB_2020-07-07_Mars(3);
JPK_WB_2020-07-07_Mars(4);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_05_2020;
 - JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(1);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(2);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(3);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(4);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(5);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 01_2020;
 - JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(7);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(8);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(9);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(10);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(11);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 02_2020;
 - JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(12);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(13);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(14);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 03_2020;
 - JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(15);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(16);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(17);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 04_2020;
 - JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(18);

JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(19);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(20);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 05_2020;

- JPK_WB_2020-07-07_Mars_Polska_Sp._z_o._;
JPK_WB_2020-07-07_Mars_Polska_Sp._z_o._(1);
JPK_WB_2020-07-07_Mars_Polska_Sp._z_o._(2);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 05_2020;

otrzymane wraz z pismem Strony z dnia 20 sierpnia 2021 r. (data wpływu do tut. Urzędu
24 sierpnia 2020 r. - k. 135;

3. pliki JPK WB zapisane w katalogu JPK_WB pod nazwą:

- JPK_WB_2020-07-03_Mars;
JPK_WB_2020-07-03_Mars(1);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(2);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(3);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(4);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_01_2020;
- JPK_WB_2020-07-03_Mars(5);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(6);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(7);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(8);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(9);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_02_2020;
- JPK_WB_2020-07-03_Mars(10);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(11);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(12);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(13);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(14);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_03_2020;
- JPK_WB_2020-07-03_Mars(15);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(16);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(17);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(18);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(19);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_04_2020;
- JPK_WB_2020-07-03_Mars(20);

- JPK_WB_2020-07-03_Mars(21);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(22);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(23);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(24);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_05_2020;
- JPK_WB_2020-07-07_Mars;
JPK_WB_2020-07-07_Mars(1);
JPK_WB_2020-07-07_Mars(2);
JPK_WB_2020-07-07_Mars(3);
JPK_WB_2020-07-07_Mars(4);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_05_2020;
 - JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(1);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(2);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(3);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(4);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(5);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 01_2020;
 - JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(7);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(8);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(9);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(10);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(11);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 02_2020;
 - JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(12);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(13);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(14);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 03_2020;
 - JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(15);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(16);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(17);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 04_2020;
 - JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(18);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(19);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(20);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 05_2020;
 - JPK_WB_2020-07-07_Mars_Polska_Sp._z_o._;

JPK_WB_2020-07-07_Mars_Polska_Sp._z_o._(1);

JPK_WB_2020-07-07_Mars_Polska_Sp._z_o._(2);

zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 05_2020;

otrzymane wraz z pismem Strony z dnia 4 września 2021 r. (data wpływu do tut. Urzędu 8 września 2020 r. - k. 141.

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

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

Dowód:

1. potwierdzenia przelewów przekazane na nośniku elektronicznym tj. płycie DVD za pismem z dnia 21 stycznia 2021 r. zapisane w katalogu pod nazwą „Załącznik nr 5” (k. 6268),
2. potwierdzenia przelewów przekazane w wersji papierowej przekazane za pismem z dnia 21 stycznia 2021 r. stanowiące Załącznik nr 5 do pisma (k. 2333-6228).

XX
XXXXXXXXXXXX]

Dowód:

1. Pismo Strony z dnia z dnia 15 października 2020 r. wraz z załączonymi do pisma skanami umów z kontrahentami, potwierdzające [XX] (k. 300 -356);
2. Pismo strony z dnia 21 stycznia 2021 r. wraz załączonym do pisma załącznikiem Strony - Załącznik nr 6 - zawierającym uwierzytelnione potwierdzenia [XX XXXXXX](k. 6230 - k. 6236);
3. plik o nazwie Załącznik 7_Tabela 1_7822441254_2021_01_21 w zakładka [XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX]przekazany na nośniku elektronicznym tj. płycie DVD za pismem z dnia 21 stycznia 2021 r. (k. 6268);
4. Pisma od kontrpartnerów Strony [XX XXXXXX] (k. 7399 - 7404, stanowiące odpowiedź na wezwanie Prezesa UOKiK z dnia 4 lutego 2022 r. [XX XXXXXXXXXXXXXXX] wykazane przez Stronę w „Ostatecznej Tabeli nr 1” lub „Ostatecznej Tabeli nr 2”.

(122) Podsumowując powyższe należy zaznaczyć, iż na mocy art. 13g Ustawy Prezes UOKiK jest uprawniony do żądania od Strony w toku postępowania określonych struktur JPK. W ocenie Prezesa dowody w postaci ksiąg podatkowych, wygenerowanych w strukturach ściśle określonych w przepisach prawa, stanowią wiarygodny materiał dowodowy. Wskazać należy, iż wytworzenie pliku JPK_VAT lub JPK_WB przez Stronę dotyczy obowiązków wynikających z posiadania statusu podatnika czynnego VAT, jednakże z uwagi na cechy integralności danych i ich autentyczności uzasadnione jest postępowaniem 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

- wierzytelność potrącającego (czyli tzw. „wierzytelność aktywna”) jest wymagalna
- wierzytelność jest zaskarżalna³⁴ czyli istnieje możliwość dochodzenia lub egzekwowania wierzytelności przed sądem lub innym organem państwowym (taka możliwość istnieje na przykład, gdy nie upłynął jeszcze termin przedawnienia)

Opisane przesłanki muszą być spełnione w chwili złożenia oświadczenia o potrąceniu, w przypadku ich braku oświadczenie o potrąceniu jest bezskuteczne, a zatem nie dochodzi w jego wyniku do umorzenia zobowiązania i nie następuje skutek zapłaty. Zgodnie z utrwalonym stanowiskiem judykatury możliwość konwalidowania oświadczenia o potrąceniu niewymagalnej wierzytelności, jako jednostronnej czynności prawnej, jest wyłączona³⁵. Dla osiągnięcia skutku potrącenia wymagane jest więc złożenie nowego oświadczenia po ziszczeniu się ustawowych przesłanek.

(129) Odnosząc się do zagadnienia wymagalności podnieść należy, że jak wskazał Sąd Najwyższy (uchwała z dnia 5 listopada 2014 r., sygn. akt III CZP 76/14) „*pojęcie wymagalności nie zostało w prawie zdefiniowane. Zarówno w orzecznictwie, jak i piśmiennictwie pojęcie to bywa rozumiane różnie, przy czym różnice dotyczą powiązania tego pojęcia z terminem spełnienia świadczenia. Termin spełnienia świadczenia to czas, w którym dłużnik powinien wykonać swoje świadczenie w sposób należyty, zgodnie z art. 354 i 355 kc*”.

(130) Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 28 października 2015 r. (sygn. akt II CSK 822/14) podniósł, że „z wymagalnością roszczenia mamy do czynienia w chwili, w której zobowiązanie powinno być wykonane, a więc gdy termin spełnienia świadczenia już upłynął. Innymi słowy, wymagalność pojmować należy jako stan, w którym wierzyciel może domagać się sądowej ochrony swojej wierzytelności, ponieważ termin spełnienia świadczenia minął bezskutecznie (zobowiązanie nie zostało wykonane w ogóle, albo zostało wykonane nienależycie)”. W świetle tej konwencji pojęciowej termin spełnienia świadczenia, rozumiany jako ostatni dzień, w którym najpóźniej świadczenie powinno być spełnione przez dłużnika, jest zawsze dniem poprzedzającym dzień wymagalności.

(131) Co prawda zgodnie z art. 498 § 1 k.c. obie wierzytelności (przysługujące obu wierzycielom wzajemnym) muszą być wymagalne, jednak w orzecznictwie sądowym, jak i w literaturze powszechnie przyjęty jest pogląd, że wymagalna musi być jedynie wierzytelność potrącającego tj. tego wierzyciela, który składa oświadczenie o potrąceniu (taki wierzyciel

³⁴ K. Zawada w: *Kodeks cywilny. Tom II. Komentarz do art. 450-1088*, red. K. Pietrzykowski, Warszawa 2021w: *Kodeks cywilny. Tom II. Komentarz art. 455- 1088*, Warszawa 2021, komentarz do art. 498 Nb. 11.

³⁵ Wyrok SN z dnia 21 czerwca 2012 r., III CSK 317/11, Legalis; Wyrok Sądu Apelacyjnego w Warszawie z dnia 4 lipca 2018 r., VII AGa 914/18, LEX nr 2545181.

zwie się wierzycielem aktywnym, a przysługującą mu wierzytelność określa się mianem wierzytelności aktywnej - wierzyciel składający oświadczenie wykazuje aktywność, w przeciwieństwie do przeciwnego wierzyciela, który jest pasywny - tak też określa się przysługującą mu wierzytelność - bowiem jedynie przyjmuje oświadczenie o potrąceniu złożone przez wierzyciela wzajemnego). Co prawda nie wynika to wprost z przepisu, jednak na gruncie wykładni systemowej takie rozwiązanie wydaje się uzasadnione, zwłaszcza biorąc pod uwagę możliwość przedterminowego spełnienia świadczenia przewidzianą w art. 457 k.c.³⁶. O ile wierzyciel musi oczekiwać na spełnienie świadczenia pieniężnego przez dłużnika, jeżeli termin zapłaty jeszcze nie upłynął, o tyle dłużnik może ciężącą na nim wierzytelność spełnić, a wierzyciel spełnione świadczenie ma obowiązek przyjąć.

(132) Kwestia wymagalności wiąże się z zagadnieniem skuteczności złożonego oświadczenia o potrąceniu - tj. złożeniu takiego oświadczenia aby było ono skuteczne.

(133) W świetle art. 498 § 2 k.c. skutek potrącenia obie wierzytelności umarzają się nawzajem do wysokości wierzytelności niższej. Z kolei, zgodnie z treścią art. 499 k.c. „*oświadczenie ma moc wsteczną od chwili, kiedy potrącenie stało się możliwe*”, tj. mając na uwadze powyższe rozważania - w dacie określającej termin zapłaty faktury wystawionej przez wierzyciela aktywnego.

(134) Niezależnie od potrąceń ustawowych, strony mogą dokonywać potrąceń (kompensat) na mocy zgodnych oświadczeń woli (zawierać porozumienia/umowy kompensacyjne). W granicach swobody zawierania umów, wyznaczonych przez art. 353¹ k.c. strony mogą same ustalać zasady dokonywania potrąceń: moment dokonania potrącenia, jego skuteczność, czy rodzaj potrącanych wierzytelności.³⁷ Dopuszczalne jest umowne potrącenie wierzytelności niewymagalnych, niezaskarżalnych, czy przedawnionych. Do zawarcia takiego porozumienia może zatem dojść także wtedy, gdy nie są spełnione przesłanki ustawowe warunkujące skuteczność potrącenia, w szczególności w zakresie wymagalności, czy zaskarżalności potrącanych wierzytelności. Kształtując treść zawieranej umowy strony mogą zarówno powołać się na przesłanki ustawowe potrącenia, jak i ukształtować stosunek prawny zupełnie odmiennie. Co do zasady potrącenie umowne wywołuje skutek na przyszłość, chyba że co innego wynika z treści oświadczeń woli stron. W orzecznictwie sądowym uznaje się, że w braku odmiennych postanowień stron potrącenie

³⁶ Art. 457 k.c. Termin spełnienia świadczenia oznaczony przez czynność prawną poczytuje się w razie wątpliwości za zastrzeżony na korzyść dłużnika.

³⁷ Por. wyrok SN z dnia 26 stycznia 2005 r., V CK 404/04, LEX nr 277109; wyrok SN z dnia 20 grudnia 2005 r., V CSK 68/05, LEX nr 171286, wyrok SN z dnia 23 października 2007 r., III CSK 106/07, LEX nr 453149.

umowne wywiera ten sam skutek, co potrącenie ustawowe, polegający na umorzeniu wierzytelności do wysokości wierzytelności niższej. Z kolei z kauzalnego charakteru umowy potrąceniowej wywodzi się, że oczekiwany skutek czynności może powstać pod dwoma warunkami: rzeczywistego istnienia obu wierzytelności i wzajemności w ich umorzeniu³⁸.

(135) Prezes Urzędu wziął przy tym pod uwagę, że zgodnie z art. 60 k.c. co do zasady oświadczenie woli może być złożone przez każde zachowanie się osoby ujawniające jej wolę w sposób dostateczny, w tym w postaci elektronicznej. Należy to odnieść zarówno, do jednostronnego oświadczenia woli o potrąceniu³⁹, jak i oświadczeń woli powodujących zawarcie umowy kompensacyjnej. W przypadku potrącenia umownego nie budzi też wątpliwości, że oświadczenia stron mogą mieć charakter dorozumiany.⁴⁰

(136) Należy mieć również na względzie, że o ile niedopuszczalne jest konwalidowanie bezskutecznego oświadczenia o potrąceniu, jako jednostronnej czynności prawnej, to za możliwą i dopuszczalną uznaje się konwersję potrącenia ustawowego w umowne - w sytuacji gdy w braku spełnienia przesłanek ustawowych (np. brak wymagalności wierzytelności aktywnej) zostały jednak spełnione przesłanki potrącenia umownego (zgoda obydwu stron na potrącenie)⁴¹.

(137) Biorąc pod uwagę powyższy stan faktyczny i stan prawny, mając na względzie przedmiot niniejszego postępowania - ustalenie istnienia nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych w okresie objętym postępowaniem - należało ocenić, czy zebrany w sprawie materiał dowodowy pozwala na przyjęcie, że doszło do skutecznego umorzenia świadczeń pieniężnych wskazanych przez Stronę w „Ostatecznej Tabeli nr 1” z uwzględnieniem informacji wykazanych w „Ostatecznej Tabeli nr 2” oraz w pliku o nazwie **Załącznik 7_Tabela 1_7822441254_2021_01_21** w zakładka „[xx]” przekazany na nośniku elektronicznym tj. płycie DVD za pismem z dnia 21 stycznia 2021 r oraz w jakiej dacie nastąpił skutek zapłaty.

³⁸ Por. wyrok SN z dnia 23 października 2007 r., III CSK 106/07, LEX nr 453149.

³⁹ Por. wyrok Sądu Apelacyjnego w Warszawie z dnia 8 stycznia 2020 r., VI ACa 586/18, Legalis.

⁴⁰ M. Pyziak-Szafnicka, M. Wilejczyk w: *Prawo zobowiązań - część ogólna. System prawa Prywatnego tom 6*, red. A. Olejniczak, Warszawa 2018 r., str. 1664-1665, Nb 88; K. Zawada w: *Kodeks cywilny. Tom II. Komentarz do art. 450-1088*, red. K. Pietrzykowski, Warszawa 2021, komentarz do art. 499, Nb. 8-9.

⁴¹ M. Pyziak-Szafnicka, M. Wilejczyk w: *Prawo zobowiązań - część ogólna. System prawa Prywatnego tom 6*, red. A. Olejniczak, Warszawa 2018 r., str. 1664-1665, Nb 88.

[XX] (k. 300 -356);

3. Pisma od trzech największych kontrpartnerów Strony [XX] z dnia 28 marca 2022 r. (k. 7399 - 7404, stanowiące odpowiedź na wezwanie Prezesa UOKiK z dnia 4 lutego 2022 r. [XX] wykazane przez Stronę w „Ostatecznej Tabeli nr 1” lub „Ostatecznej Tabeli nr 2”.

(140) Z przedstawionych przez Stronę informacji wynika również, że w odniesieniu do części transakcji handlowych rozliczenia Strony były dokonywane, oprócz wcześniej wskazanych form rozliczeń [XX]

(141) Transakcje opisane w „Ostatecznej tabeli nr 1” jako [XX], „Os tatecznej Tabeli nr 1” tj. plik o nazwie Załącznik 7_Tabela 1_7822441254_2021_01_21 zakładka „Zobowiązania_bez duplikatów” przekazany na nośniku elektronicznym tj. płycie DVD za pismem Strony z dnia 21 stycznia 2021 r. (k. 6268) wykazane w kolumnie „Data zapłaty za fakturę (data zlecenie wykonania przelewu; format DD.MM.RRRR

Dowód:

1. „Ostateczna Tabela nr 1” tj. plik o nazwie Załącznik 7_Tabela 1_7822441254_2021_01_21 w zakładka „Zobowiązania_bez duplikatów” przekazany na nośniku elektronicznym tj. płycie DVD za pismem z dnia 21 stycznia 2021 r. (k. 6268);
2. Umowa z dnia 15 sierpnia 2006 r. dot. [XX] przekazana za pismem Strony z dnia 16 listopada 2020 r. (k. 409 - 423);

Tabela A4	Zakwestionowane świadczenia pieniężne wynikające z transakcji handlowych z podmiotami powiązаныmi, wymagalne w okresie objętym postępowaniem, wyrażone w PLN spełnione w okresie objętym postępowaniem po terminie za pośrednictwem xxx	xxx	xxx	Załącznik nr 4
Tabela A5	Zakwestionowane świadczenia pieniężne wynikające z transakcji handlowych zawartych z podmiotami powiązаныmi, wymagalne w okresie objętym postępowaniem, wyrażone w walucie obcej spełnione w okresie objętym postępowaniem po terminie za pośrednictwem xxx	xxx	xxx	Załącznik nr 5
Tabela A6	Zakwestionowane świadczenia pieniężne, wymagalne w okresie objętym postępowaniem, wyrażone w PLN spełnione w okresie objętym postępowaniem po terminie na rzecz faktorów za pośrednictwem xxx	xxx	xxx	Załącznik nr 6
Tabela A7	Zakwestionowane świadczenia pieniężne, wymagalne w okresie objętym postępowaniem, wyrażone w walutach obcych spełnione w okresie objętym postępowaniem po terminie xx xx	xxx	xxx	Załącznik nr 7
Tabela A8	Zakwestionowane świadczenia pieniężne, wymagalne w okresie objętym postępowaniem, wyrażone w PLN spełnione w okresie objętym postępowaniem po terminie przelewem za pośrednictwem xxx	xxx	xxx	Załącznik nr 8
Tabela A9	Zakwestionowane świadczenia pieniężne, wymagalne w okresie objętym postępowaniem, wyrażone w walucie obcej spełnione w okresie objętym postępowaniem po terminie przelewem za pośrednictwem xxx	xxx	xxx	Załącznik nr 9

Tabela A10	Zakwestionowane świadczenia pieniężne, wymagalne w okresie objętym postępowaniem, wyrażone w walucie obcej spełnione w okresie objętym postępowaniem po terminie przelewem za pośrednictwem xxxx- w stosunku do których zostały wystawione faktury korygujące pomniejszające wysokość zobowiązania (waluta xxx)	xxx	xxx	Załącznik nr 10
Tabela A11	Zakwestionowane świadczenia pieniężne, wymagalne w okresie objętym postępowaniem, wyrażone w PLN spełnione w okresie objętym postępowaniem po terminie przelewem bankowym	xxx	xxx	Załącznik nr 11
Tabela A12	Zakwestionowane świadczenia pieniężne, wymagalne w okresie objętym postępowaniem, wyrażone w PLN spełnione w okresie objętym postępowaniem po terminie w drodze xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	xxx	xxx	Załącznik nr 12
Tabela B1	Zakwestionowane świadczenia pieniężne wymagalne w okresie objętym postępowaniem, wyrażone w PLN, w stosunku do których ustalono maksymalny termin zapłaty w oparciu o art. 13 ust. pkt 2 Ustawy, niespełnione w okresie objętym postępowaniem	xxx	xxx	Załącznik nr 13
Tabela B2	Zakwestionowane świadczenia pieniężne wymagalne w okresie objętym postępowaniem, wyrażone w xxx, w stosunku do których ustalono maksymalny termin zapłaty w oparciu o art. 13 ust. pkt 2 Ustawy, niespełnione w okresie objętym postępowaniem	xxx	xxx	Załącznik nr 14
Tabela B3	Zakwestionowane świadczenia pieniężne, wymagalne w okresie objętym postępowaniem, wyrażone w PLN, spełnione w okresie objętym postępowaniem po ustalonym maksymalnym terminie zapłaty w oparciu o art. 13 ust. 2 pkt 2 Ustawy, przelewem za pośrednictwem xxx	xxx	xxx	Załącznik nr 15

Tabela B4	Zakwestionowane świadczenia pieniężne, wymagalne w okresie objętym postępowaniem, wyrażone w EUR, spełnione w okresie objętym postępowaniem po ustalonym maksymalnym terminie zapłaty w oparciu o art. 13 ust. 2 pkt 2 Ustawy, przelewem za pośrednictwem xxx	xxx	xxx	Załącznik nr 16
		SUMA:	xxx	

(149) W odniesieniu do zakwestionowanych świadczeń pieniężnych wyrażonych w walutach obcych (xxxxxxxxxxxx) Prezes UOKiK dokonał przewalutowania na PLN wartości niespełnionych lub spełnionych po terminie świadczeń pieniężnych, na podstawie art. 13v ust. 1 w zw. z art. 10 ust. 1a Ustawy. Ustalenia w zakresie przewalutowania świadczeń pieniężnych wyrażonych w walutach obcych, obrazują wykazane wcześniej Tabele A2, A3, A5, A7, A10 oraz B2 i B4.

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

- na dzień 31 grudnia 2019 r. dla świadczeń pieniężnych, które stały się wymagalne w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 30 stycznia 2020 r.;
- na dzień 30 stycznia 2020 r. dla świadczeń pieniężnych, które stały się wymagalne w okresie od 1 lutego 2020 r. do 29 lutego 2020 r.;
- na dzień 31 lutego 2020 r. dla 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.

(151) Dokonanie przewalutowań w oparciu o zasady powyższe uzasadnione brzmieniem przepisów ustawy stanowiącej podstawę prowadzenia przedmiotowego postępowania tj., w tym w szczególności jej art. 10 ust. 1a z uwzględnieniem wykładni funkcjonalnej i systemowej przywołanego przepisu. Powołując się na wykładnię funkcjonalną, regulacja zawarta w art. 10 Ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych dotycząca rekompensaty za koszty odzyskiwania należności ma na celu wzmocnienie pozycji wierzycieli i zniechęcenie dłużników do opóźnień w spełnianiu świadczeń pieniężnych, ten

sam cel przyświeca założeniom Ustawy. Stosowanie zaś do wykładni systemowej należy przyjąć, iż ustawodawca działa racjonalnie i tworzy spójny system prawny, w tym kontekście należy ustalić znaczenie interpretowanej normy odnosząc się do całego systemu prawa. Konstrukcja przewidziana w art. 10 ust. 1a Ustawy (wyliczenia kursu ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne) odnosi się do dnia wymagalności - okoliczności mającej kluczowe znaczenie z punktu widzenia przedmiotu niniejszego postępowania. W toku postępowania w sprawach nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych, dokonano weryfikacji dnia wymagalności, co z kolei stanowi punkt wyjścia do ustalenia czy Strona dopuściła się nadmiernego opóźniania się w spełnianiu świadczeń pieniężnych na podstawie art. 13b Ustawy czy też do weryfikacji przesłanek do odstąpienia od wymierzenia kary na podstawie art. 13v ust. 6.

(152) W odniesieniu do kwestii przewalutowania świadczeń pieniężnych wykazanych przez Stronę w „Ostatecznej Tabeli nr 1” wymaga również dodania, że Prezes Urzędu w toku postępowania nie badał prawidłowości przeliczania przez Stronę wartości pieniężnych wyrażonych w walutach obcych na PLN w celach wynikających z przepisów ustaw podatkowych, ustawy o rachunkowości i innych przepisów prawa polskiego i obcego z uwagi na fakt, iż ocena prawidłowości dokonywanych przewalutowań w powyższym zakresie znajduje się w kompetencjach innych niż Prezes Urzędu podmiotów wykonujących zadania publiczne. Mając na uwadze powyższe Prezes Urzędu nie kwestionuje wyniku dokonywanych przez Stronę przewalutowań w dokumentach przedkładanych przez Stronę w przedmiotowym postępowaniu mając na uwadze, że jak wyżej wskazano, przewalutowania zostały dokonane przez Stronę na innej podstawie prawnej niż ustawa o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.

(153) Poniżej Prezes Urzędu wskazuje ustalenia w zakresie zakwestionowanych świadczeń pieniężnych zaprezentowanych przez Prezesa Urzędu w powyższych tabelach z grupy A i z grupy B oraz powody, dla których zamierza uznać poszczególne rodzaje zakwestionowanych świadczeń pieniężnych za niespełnione lub spełnione po terminie przez Stronę w okresie objętym postępowaniem.

(154) Obowiązek zapłaty zakwestionowanych świadczeń pieniężnych wynikał z zawartych przez Stronę umów z kontrahentami, stwierdzonych wystawionymi przez nich dowodami zakupu - fakturami VAT, które Strona postępowania wykazała w „Ostatecznej Tabeli nr 1”.

Dowód: „Ostateczna Tabela nr 1” tj. plik o nazwie Załącznik 7_Tabela 1_7822441254_2021_01_21 zakładka „Zobowiązania_bez duplikatów” przekazany na nośniku elektronicznym tj. płycie DVD za pismem z dnia 21 stycznia 2021 r. (k. 6268)

(155) Faktury dokumentujące zawarcie powyższych umów zostały ujęte przez Stronę w ewidencji zakupu VAT (JPK_VAT).

Dowód:

1. plik JPK VAT zapisany pod nazwą:

JPK_VAT_003_MARS_POLSKA

otrzymane wraz z pismem Strony z dnia 10 lipca 2020 r. (data wpływu do tut. Urzędu 13 lipca 2020 r. - k. 71)

2. pliki JPK VAT zapisane w katalogu JPK_VAT pod nazwą:

JPK-VAT_Styczen_2020_KOR-1 zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_VAT_01_2020

JPK_VAT_Luty_2020_KOR-1 zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_VAT_02_2020

JPK_VAT_Marzec_2020_KOR-1A zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_VAT_03_2020

JPK_VAT_Kwiecien_2020 zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_VAT_04_2020

JPK_VAT_K_2020-02-07_M_W zapisane w podkatalogu JPK_VAT_09_2019

JPK_VAT_Pazdziernik_2019_KOR-2 zapisane w podkatalogu JPK_VAT_10_2019

JPK_VAT_Listopad_2019_KOR-3 zapisane w podkatalogu JPK_VAT_11_2019

JPK_VAT_Grudzien_2020_KOR-2 zapisane w podkatalogu JPK_VAT_12_2019

otrzymane wraz z pismem Strony z dnia 20 sierpnia 2021 r. (data wpływu do tut. Urzędu 24 sierpnia 2020 r. - k. 135;

3. pliki JPK VAT zapisane w katalogu JPK_VAT pod nazwą:

JPK-VAT_Styczen_2020_KOR-1 zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_VAT_01_2020

JPK_VAT_Luty_2020_KOR-1 zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_VAT_02_2020

JPK_VAT_Marzec_2020_KOR-1A zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_VAT_03_2020

JPK_VAT_Kwiecien_2020 zapisane w podkatalogu pod nazwą JKP_VAT_04_2020

JPK_VAT_K_2020-02-07_M_W zapisane w podkatalogu JKP_VAT_09_2019

JPK_VAT_Pazdziernik_2019_KOR-2 zapisane w podkatalogu JKP_VAT_10_2019

JPK_VAT_Listopad_2019_KOR-3 zapisane w podkatalogu JKP_VAT_11_2019

JPK_VAT_Grudzien_2020_KOR-2 zapisane w podkatalogu JKP_VAT_12_2019

otrzymane wraz z pismem Strony z dnia 4 września 2020 r. (data wpływu do tut. Urzędu 8 września 2020 r.) - k. 141;

4. plik JPK VAT zapisany pod nazwą:

Załącznik 2_Plik JPK-VAT

otrzymany wraz z pismem Strony z dnia 21 stycznia 2021 r. (data wpływu do tut. Urzędu 13 lipca 2020 r. - k. 6268)

(156) W przypadku faktur nie ujętych w tej ewidencji Strona oraz dostawcy Strony przedłożyli również kopie faktur, które potwierdzały zawarcie transakcji handlowych i wynikający z nich obowiązek spełnienia świadczeń pieniężnych.

Dowód:

1. skany faktur przekazane na nośniku elektronicznym tj. płycie DVD za pismem z dnia 21 stycznia 2021 r. zapisane w katalogu pod nazwą „Zalacznik nr1”(k. 6268);
2. kopie faktur w wersji papierowej przekazane za pismem z dnia 21 stycznia 2021 r. stanowiące Załącznik nr 1 do pisma (k. 677 - 2322);
3. kopie faktur w wersji papierowej przekazane za pismem z dnia 30 lipca 2021 r. stanowiące załącznik do pisma kontrahenta Strony [xxxxxxxx] (k.6379-6382);
4. kopie faktur w wersji papierowej przekazane za pismem z dnia 30 lipca 2021 r. stanowiące załącznik do pisma kontrahenta Strony - [xxxxxxxx] (k. 6390-6671);
5. kopie faktur w wersji papierowej przekazane za pismem z dnia 3 sierpnia 2021 r. stanowiące załącznik do pisma kontrahenta Strony - [xxxxxxxx] (k. 6675-6687);
6. kopie faktur w wersji papierowej przekazane za pismem z dnia 4 sierpnia 2021 r. stanowiące załącznik do pisma kontrahenta Strony - [xxxxxxxx] (k. 6691-6720);
7. kopie faktur w wersji papierowej przekazane za pismem z dnia 10 sierpnia 2021 r. stanowiące załącznik do pisma kontrahenta Strony - [xxxxxxxx] (k. 6721-6733);

8. kopie faktur w wersji papierowej przekazane za pismem z dnia 10 sierpnia 2021 r. stanowiące załącznik do pisma kontrahenta Strony -[xxxxxxxxx] (k. 6734 -6816).

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

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

- są umowami odpłatnymi;
- przedmiotem świadczenia niepieniężnego 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.

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

(160) Zakwestionowane świadczenia pieniężne nie wynikają z umów, na podstawie których są wykonywane czynności bankowe w rozumieniu przepisów art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe. Nadto, z posiadanych przez Prezesa Urzędu informacji nie wynika, żeby w stosunku do Strony zostało otwarte postępowanie upadłościowe lub restrukturyzacyjne, co daje podstawę do przyjęcia, że przedmiotowe świadczenia nie stanowią długów objętych postępowaniami prowadzonymi na podstawie przepisów ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. - Prawo upadłościowe oraz ustawy z dnia 15 maja 2015 r. - Prawo restrukturyzacyjne, a zatem nie podlegają wyłączeniu z zakresu zastosowania Ustawy na podstawie art. 3 pkt. 1 i 2 Ustawy.

(161) W odniesieniu do zakwestionowanych świadczeń pieniężnych wymienionych w Tabelach z grupy A (od A1 do A12) jako terminy zapłaty uzgodnione przez strony transakcji handlowych (terminy zapłaty określone w umowach), Prezes Urzędu przyjął terminy wskazane przez Stronę postępowania w przedłożonej przez nią „Ostatecznej Tabeli nr 1”, w zakresie w

(162) W odniesieniu do zakwestionowanych świadczeń pieniężnych wymienionych w Tabelach z grupy B (od B1 do B4) jako terminy zapłaty uzgodnione przez strony transakcji handlowych (terminy zapłaty określone w umowach) Prezes Urzędu przyjął terminy wskazane przez Stronę postępowania w przedłożonej przez nią „Ostatecznej Tabeli nr 1”, w zakresie w jakim były one zgodne z przedłożonymi umowami, kopiami faktur oraz rachunków, z których wynikał termin zapłaty tychże świadczeń, przy czym w niektórych przypadkach obowiązany był do ustalenia terminu zapłaty zgodnego z Ustawą w oparciu o art. 13 ust. 2 pkt 2 Ustawy.

Dowód: „Ostateczna Tabela nr 1” tj. plik o nazwie Załącznik 7_Tabela 1_7822441254_2021_01_21 zakładka „Zobowiązania_bez duplikatów” przekazany na nośniku elektronicznym tj. płycie DVD za pismem z dnia 21 stycznia 2021 r. (k. 6268);

Dowód:

1. skany faktur przekazane na nośniku elektronicznym tj. płycie DVD za pismem z dnia 21 stycznia 2021 r. zapisane w katalogu pod nazwą „Załącznik nr1”(k. 6268);
2. kopie faktur w wersji papierowej przekazane za pismem z dnia 21 stycznia 2021 r. stanowiące Załącznik nr 1 do pisma (k. 677 - 2322);
3. kopie faktur w wersji papierowej przekazane za pismem z dnia 30 lipca 2021 r. stanowiące załącznik do pisma kontrahenta Strony - [xxxxxxxx] (k.6379-6382);
4. kopie faktur w wersji papierowej przekazane za pismem z dnia 30 lipca 2021 r. stanowiące załącznik do pisma kontrahenta Strony - [xxxxxxxx] (k. 6390-6671);
5. kopie faktur w wersji papierowej przekazane za pismem z dnia 3 sierpnia 2021 r. stanowiące załącznik do pisma kontrahenta Strony - [xxxxxxxx] (k. 6675-6687);
6. kopie faktur w wersji papierowej przekazane za pismem z dnia 4 sierpnia 2021 r. stanowiące załącznik do pisma kontrahenta Strony - [xxxxxxxx] (k. 6691-6720);
7. kopie faktur w wersji papierowej przekazane za pismem z dnia 10 sierpnia 2021 r. stanowiące załącznik do pisma kontrahenta Strony - [xxxxxxxx] (k. 6721-6733);

(163) Równocześnie, wszystkie zakwestionowane świadczenia pieniężne były wymagalne w okresie objętym postępowaniem, obejmującym luty, marzec, kwiecień 2020 r.

- (164) Jak już wskazano wcześniej w przypadkach, w których terminy zapłaty przypadają na dzień uznany ustawowo za wolny od pracy lub na sobotę, Prezes Urzędu przyjął w swoich ustaleniach, że terminem zapłaty był następny dzień, który nie był dniem wolnym od pracy ani sobotą - stosownie do treści art. 115 Kodeksu cywilnego.
- (165) 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 transakcjach dokonywanych za pomocą tego rachunku bankowego, podmiotach których te transakcje dotyczą oraz dokładnych kwot sald konta.
- (166) Mając na uwadze powyższe, Prezes UOKIK uznał, że rodzaj informacji zawartych w plikach JPK WB, źródło ich pochodzenia oraz obiektywny charakter pozwalają na uzyskanie wiarygodnych danych w powyższym zakresie oraz na zweryfikowanie wartości i dat 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 Bankowe⁴², Prezes UOKIK uznał, że rodzaj informacji zawartych w potwierdzeniach przelewu również pozwalają na uzyskanie wiarygodnych danych co do wysokości i dat spełnienia świadczeń pieniężnych przez Stronę.

Dowód:

1. plik JPK WB zapisany pod nazwą:

JPK_WB_003_MARS_POLSKA otrzymane wraz z pismem Strony z dnia 10 lipca 2020 r. (data wpływu do tut. Urzędu 13 lipca 2020 r. - k. 71)

2. pliki JPK WB zapisane w katalogu JPK_WB pod nazwą:

JPK_WB_2020-07-03_Mars;

JPK_WB_2020-07-03_Mars(1);

JPK_WB_2020-07-03_Mars(2);

JPK_WB_2020-07-03_Mars(3);

JPK_WB_2020-07-03_Mars(4);

zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_01_2020;

⁴² Dz.U. 140 z 1997 r., poz. 939 z zm.

JPK_WB_2020-07-03_Mars(5);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(6);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(7);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(8);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(9);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_02_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars(10);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(11);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(12);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(13);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(14);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_03_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars(15);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(16);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(17);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(18);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(19);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_04_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars(20);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(21);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(22);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(23);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(24);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_05_2020;

JPK_WB_2020-07-07_Mars;
JPK_WB_2020-07-07_Mars(1);
JPK_WB_2020-07-07_Mars(2);
JPK_WB_2020-07-07_Mars(3);
JPK_WB_2020-07-07_Mars(4);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_05_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(1);

JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(2);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(3);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(4);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(5);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 01_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(7);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(8);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(9);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(10);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(11);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 02_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(12);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(13);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(14);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 03_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(15);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(16);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(17);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 04_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(18);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(19);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(20);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 05_2020;

JPK_WB_2020-07-07_Mars_Polska_Sp._z_o._;
JPK_WB_2020-07-07_Mars_Polska_Sp._z_o._(1);
JPK_WB_2020-07-07_Mars_Polska_Sp._z_o._(2);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 05_2020;

otrzymane wraz z pismem Strony z dnia 20 sierpnia 2021 r. (data wpływu do tut. Urzędu
24 sierpnia 2020 r. - k. 135;

3. pliki JPK WB zapisane w katalogu JPK_WB pod nazwą:

JPK_WB_2020-07-03_Mars;
JPK_WB_2020-07-03_Mars(1);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(2);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(3);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(4);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_01_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars(5);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(6);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(7);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(8);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(9);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_02_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars(10);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(11);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(12);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(13);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(14);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_03_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars(15);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(16);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(17);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(18);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(19);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_04_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars(20);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(21);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(22);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(23);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(24);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_05_2020;

JPK_WB_2020-07-07_Mars;
JPK_WB_2020-07-07_Mars(1);
JPK_WB_2020-07-07_Mars(2);
JPK_WB_2020-07-07_Mars(3);
JPK_WB_2020-07-07_Mars(4);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_06_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(1);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(2);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(3);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(4);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(5);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 01_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(7);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(8);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(9);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(10);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(11);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 02_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(12);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(13);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(14);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 03_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(15);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(16);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(17);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 04_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(18);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(19);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(20);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 05_2020;

JPK_WB_2020-07-07_Mars_Polska_Sp._z_o._;
JPK_WB_2020-07-07_Mars_Polska_Sp._z_o._(1);
JPK_WB_2020-07-07_Mars_Polska_Sp._z_o._(2);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 06_2020;
otrzymane wraz z pismem Strony z dnia 4 września 2021 r. (data wpływu do tut. Urzędu
8 września 2020 r. - k. 141.

(167) W zakresie, w jakim spełnienie świadczeń pieniężnych przelewem bankowym nie znajdowało potwierdzenia w plikach JPK_WB, Prezes Urzędu ustalał spełnienie tych świadczeń na podstawie potwierdzeń przelewów otrzymanych w toku postępowania od Strony.

Dowód:

1. 1. potwierdzenia przelewów przekazane na nośniku elektronicznym tj. płycie DVD za pismem z dnia 21 stycznia 2021 r. zapisane w katalogu pod nazwą „Załącznik nr 5” (k. 6268),
2. potwierdzenia przelewów przekazane w wersji papierowej przekazane za pismem z dnia 21 stycznia 2021 r. stanowiące Załącznik nr 5 do pisma (k. 2333-6228)..

(168) Na podstawie zgromadzonego w sprawie materiału dowodowego Prezes Urzędu ustalił, że w ramach rozliczeń z kontrahentami z tytułu odpłatnej dostawy towarów lub świadczonych usług obok standardowych metod zapłaty świadczeń pieniężnych przelewem bankowym i wskazanych w tym zakresie zakwestionowanych świadczeń pieniężnych wymienionych w tabelach A7, A8, A9 oraz B1, B2, B3, B4, Strona rozliczała swoje zobowiązania również stosując potrącenia wzajemnych wierzytelności.

(169) Przenosząc powyższe rozważania na kanwę rozpoznawanej sprawy, na podstawie złożonych przez Stronę wyjaśnień i przedłożonych dowodów, Prezes Urzędu ustalił, że Strona dokonuje rozliczeń z kontrahentami stosując potrącenia umowne oraz ustawowe.

Dowód:

1. plik o nazwie **Załącznik 7_Tabela 1_7822441254_2021_01_21** w zakładka „[xx]” przekazany na nośniku elektronicznym tj. płycie DVD za pismem z dnia 21 stycznia 2021 r. (k. 6268)
2. Pismo Strony z dnia z dnia 15 października 2020 r. wraz z załączonymi do pisma skanami umów z kontrahentami,

XX
XX
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX] z dnia
28 marca 2022 r. (k. 7399 - 7404, stanowiące odpowiedź na wezwanie Prezesa UOKiK
z dnia 4 lutego 2022 r. potwierdzające transakcje rozliczane
[XX] przez Stronę w „Ostatecznej Tabeli nr 1” lub
„Ostatecznej Tabeli nr 2”.

(172) Analizując zgromadzony materiał dowodowy Prezes Urzędu ustalił, że w okresie objętym
postępowaniem opisanem
[XX
XX
XX
XX
XX
XX
XX
XX
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX]

Dowód:

1. Pismo Strony z dnia z dnia 15 października 2020 r. wraz z załączonymi do pisma skanami
umów z kontrahentami,
[XX
XX
XX
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX](k. 300 -356);
2. Pismo strony z dnia 21 stycznia 2021 r. wraz załączonym do pisma załącznikiem Strony
- Załącznik nr 6 - zawierającym uwierzytelnione potwierdzenia (pdf, kopia e-maila lub
[XX
xxx] (k. 6230 - k. 6236);
3. Pisma od trzech największych kontrpartnerów Strony tj.
XX
XX
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

1. „Ostateczna Tabela nr 1” tj. plik o nazwie Załącznik 7_Tabela 1_7822441254_2021_01_21 w zakładka „Zobowiązania_bez duplikatów” przekazany na nośniku elektronicznym tj. płycie DVD za pismem z dnia 21 stycznia 2021 r. (k. 6268);
2. Pismo Strony z dnia 15 października 2020 r. wraz z załączonymi za pismem umowami między Mars [xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx] (k. 189 - 299);
3. Pismo Strony z dnia 16 listopada 2020 r. (k.382 -402);
4. Pismo Strony z dnia 21 stycznia 2021 r. (k. 630 - 676);

(176) W zakresie terminu spełnienia świadczenia na podstawie [xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx] Prezes Urzędu przyjął dane przedstawione przez Stronę „Ostatecznej Tabeli nr 1” tj. pliku o nazwie Załącznik 7_Tabela 1_7822441254_2021_01_21 zakładka „Zobowiązania_bez duplikatów” przekazany na nośniku elektronicznym tj. płycie DVD za pismem Strony z dnia 21 stycznia 2021 r. wykazane w kolumnie „Data zapłaty za fakturę (data zlecenie wykonania przelewu; format DD.MM.RRRR.”

5. Łączna suma wartości świadczeń pieniężnych niespełnionych oraz spełnionych po terminie przez Stronę w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r.

(177) W konsekwencji, Prezes Urzędu ustalił, że w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r. suma wartości świadczeń pieniężnych niespełnionych oraz spełnionych po terminie przez Przedsiębiorstwo Handlowe Mars Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Kozuszki-Parcel wyniosła w przeliczeniu na złote [xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx] PLN, a zatem przekracza próg ustawowy, o którym mowa w art. 13b ust. 2 Ustawy w zw. z art. 14 ust. 2 ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych.

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

- posiadała status podmiotu, o którym mowa w art. 2 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych,
- zawierała transakcje handlowe w rozumieniu art. 4 pkt 1 Ustawy w związku z prowadzoną przez strony umów działalnością,
- nadmiernie opóźniała się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych w okresie objętym postępowaniem (stosownie do art. 13b ust. 1 i 2 Ustawy),
- strona postępowania nie posiada statusu podmiotu publicznego.

(179) 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.

IV. Kara i przesłanki odstąpienia od jej wymierzenia

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

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

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

(182) 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.” Obligatoryjna przesłanka odstąpienia od nałożenia na stronę administracyjnej kary pieniężnej na podstawie przywołanego przepisu opiera się na domniemanym założeniu ustawodawcy, że strona postępowania sama może mieć trudności z uzyskaniem należnych jej świadczeń pieniężnych, co staje się przyczyną popadnięcia przez nią w nadmierne opóźnienie w spłacie świadczeń pieniężnych. Ustawodawca zdaje się uznawać, że nie może podlegać ukaraniu za nadmierne opóźnienie w spełnianiu świadczeń pieniężnych podmiot, wobec którego w równym lub większym stopniu inne podmioty pozostają w nadmiernym opóźnieniu w spłacie świadczeń pieniężnych⁴³. W konsekwencji asumptem do rozważenia tej przesłanki odstąpieniowej musi być uwidocznioma w dacie wystąpienia opóźnienia tożsamość podmiotu niespełniającego świadczenie i jednocześnie nieotrzymującego świadczenia w terminie, co miało miejsce w realiach niniejszej sprawy.

(183) W piśmie z dnia 10 lipca 2020 r (data wpływu do tut. Urzędu 14 lipca 2020 r.) skierowanym do Prezesa Urzędu w toku postępowania, Strona wносиła o odstąpienie od wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej, powołując się na wystąpienie w sprawie przesłanki określonej w art. 13v ust. 6 Ustawy. W piśmie z dnia 16 listopada 2020 r. Strona postępowania oszacowała wartość świadczeń pieniężnych nieotrzymanych oraz otrzymanych po terminie w okresie objętym postępowaniem, tj. luty, marzec, kwiecień 2020 r. na kwotę [xxxxxx] PLN oraz niespełnionych lub spełnionych po terminie przez Stronę w ww. okresie objętym postępowaniem na kwotę [xxxxx] PLN.

Dowód:

1. Pismo Strony z dnia 10 lipca 2020 r (k. 16-17)
2. Pismo strony z dnia 16 listopada 2020 r. (k. 382 - 403)

(184) Na podstawie materiału dowodowego zgromadzonego w toku postępowania, w oparciu o analogiczne zasady dotyczące zbierania i weryfikacji materiału dowodowego jak opisane w rozdziale IV decyzji, Prezes Urzędu ustalił, że suma wartości świadczeń pieniężnych nieotrzymanych oraz otrzymanych po terminie przez Stronę w okresie objętym postępowaniem wyniosła nie mniej niż [xxxxxxxx] złotych. Ustalona wartość odnosi się do [xxx] faktur VAT zidentyfikowanych w przekazanych przez stronę plikach JPK_VAT w ewidencji sprzedaży, dla których Prezes Urzędu zidentyfikował otrzymanie przez Stronę zapłaty przelewem po upływie terminu zapłaty.

⁴³ Ustawa o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych. Komentarz pod red. K. Osajdy, Warszawa 2021 r.

Wykaz świadczeń pieniężnych obrazujących to ustalenie zawierają Tabele od D1 do C3 stanowiące załączniki nr od 23 do 25 do decyzji, tj.:

Nazwa Tabeli	Kategoria świadczeń pieniężnych	Wartość zakwestionowanych świadczeń pieniężnych w walucie dokumentu	Nr załącznika do decyzji
Tabela C1	Świadczenia pieniężne nieotrzymane przez Stronę w okresie postępowania tj. do dnia 30-04-2020 z uwzględnieniem wystawionych faktur korygujących do faktury pierwotnej (waluta PLN)	[xxx] PLN	Załącznik nr 23
Tabela C2	Świadczenia pieniężne otrzymane przez Stronę po terminie w formie przelewu z uwzględnieniem faktur korygujących do faktury pierwotnej (waluta PLN)	[xxx] PLN	Załącznik nr 24
Tabela C3	Świadczenia pieniężne otrzymane przez Stronę po terminie w formie przelewu za pośrednictwem [xxx] (waluta PLN)	[xxx] PLN	Załącznik nr 25
RAZEM:		[xxx] PLN	

(185) Prezes Urzędu ustalając, których świadczeń pieniężnych Strona w okresie objętym postępowaniem nie otrzymała lub otrzymała po terminie przyjął następujące założenia:

- Istnienie i wysokość świadczeń pieniężnych należnych Stronie i wskazanych przez nią w „Ostatecznej Tabeli nr 2” zostało potwierdzone w dokumentach księgowych zawartych w złożonych przez Stronę ewidencjach sprzedaży w plikach JPK_VAT_Sprzedaż;
- Obecność dokumentów księgowych potwierdzających ww. świadczenia pieniężne w ewidencji sprzedaży VAT świadczy o tym, że są one związane z prowadzoną przez Stronę działalnością gospodarczą, a zatem stanowi o związku tychże świadczeń z zawieranymi przez stronę transakcjami handlowymi.
- Prezes Urzędu przyjął wskazane przez Stronę postępowania w Tabeli nr 2 terminy zapłaty świadczeń pieniężnych za obowiązujące kontrahentów, którym Strona postępowania dostarczała towary lub wykonywała usługi.

- Na podstawie przekazanych przez Stronę wyciągów bankowych - plików JPK_WB stwierdzono, że doszło do zapłaty ww. świadczeń pieniężnych przelewem w terminach przekraczających terminy umowne wskazane przez stronę w Tabeli nr 2.
- W zakresie, w jakim fakt spełnienia świadczeń pieniężnych nie znajdował odzwierciedlenia w plikach JPK_WB fakt spełnienia świadczenia ustalano na podstawie innych dowodów, w tym dokumentów dot. potrąceń oraz wyciągów bankowych.

Dowód:

1. Ostateczna Tabela nr 2” tj. plik o nazwie Załącznik 7_Tabela 1_7822441254_2021_01_21 zakładka „Należności” przekazany na nośniku elektronicznym tj. płycie DVD za pismem z dnia 21 stycznia 2021 r. (k. 6268)

2. Pliki JPK_VAT_Sprzedaż:

- plik JPK VAT zapisany pod nazwą:

JPK_VAT_003_MARS_POLSKA

otrzymany wraz z pismem Strony z dnia 10 lipca 2020 r. (data wpływu do tut. Urzędu 13 lipca 2020 r. - k. 71)

- pliki JPK VAT zapisane w katalogu JPK_VAT pod nazwą:

JPK-VAT_Styczen_2020_KOR-1 zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_VAT_01_2020

JPK_VAT_Luty_2020_KOR-1 zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_VAT_02_2020

JPK_VAT_Marzec_2020_KOR-1A zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_VAT_03_2020

JPK_VAT_Kwiecien_2020 zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_VAT_04_2020

JPK_VAT_K_2020-02-07_M_W zapisane w podkatalogu JPK_VAT_09_2019

JPK_VAT_Pazdziernik_2019_KOR-2 zapisane w podkatalogu JPK_VAT_10_2019

JPK_VAT_Listopad_2019_KOR-3 zapisane w podkatalogu JKP_VAT_11_2019

JPK_VAT_Grudzien_2020_KOR-2 zapisane w podkatalogu JKP_VAT_12_2019

otrzymane wraz z pismem Strony z dnia 20 sierpnia 2021 r. (data wpływu do tut. Urzędu 24 sierpnia 2020 r. - k. 135;

- pliki JPK VAT zapisane w katalogu JPK_VAT pod nazwą:

JPK-VAT_Styczen_2020_KOR-1 zapisane w podkatalogu pod nazwą JKP_VAT_01_2020

JPK_VAT_Luty_2020_KOR-1 zapisane w podkatalogu pod nazwą JKP_VAT_02_2020

JPK_VAT_Marzec_2020_KOR-1A zapisane w podkatalogu pod nazwą JKP_VAT_03_2020

JPK_VAT_Kwiecien_2020 zapisane w podkatalogu pod nazwą JKP_VAT_04_2020

JPK_VAT_K_2020-02-07_M_W zapisane w podkatalogu JKP_VAT_09_2019

JPK_VAT_Pazdziernik_2019_KOR-2 zapisane w podkatalogu JKP_VAT_10_2019

JPK_VAT_Listopad_2019_KOR-3 zapisane w podkatalogu JKP_VAT_11_2019

JPK_VAT_Grudzien_2020_KOR-2 zapisane w podkatalogu JKP_VAT_12_2019

otrzymane wraz z pismem Strony z dnia 4 września 2020 r. (data wpływu do tut. Urzędu 8 września 2020 r.) - k. 141;

- plik JPK VAT zapisany pod nazwą:

Załącznik 2_Plik JPK-VAT

otrzymany wraz z pismem Strony z dnia 21 stycznia 2021 r. (data wpływu do tut. Urzędu 13 lipca 2020 r. - k. 6268)

3. Pliki JPK_WB:

- plik JPK WB zapisany pod nazwą:

JPK_WB_003_MARS_POLSKA otrzymane wraz z pismem Strony z dnia 10 lipca 2020 r. (data wpływu do tut. Urzędu 13 lipca 2020 r. - k. 71)

- pliki JPK WB zapisane w katalogu JPK_WB pod nazwą:

JPK_WB_2020-07-03_Mars;

JPK_WB_2020-07-03_Mars(1);

JPK_WB_2020-07-03_Mars(2);

JPK_WB_2020-07-03_Mars(3);

JPK_WB_2020-07-03_Mars(4);

zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_01_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars(5);

JPK_WB_2020-07-03_Mars(6);

JPK_WB_2020-07-03_Mars(7);

JPK_WB_2020-07-03_Mars(8);

JPK_WB_2020-07-03_Mars(9);

zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_02_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars(10);

JPK_WB_2020-07-03_Mars(11);

JPK_WB_2020-07-03_Mars(12);

JPK_WB_2020-07-03_Mars(13);

JPK_WB_2020-07-03_Mars(14);

zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_03_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars(15);

JPK_WB_2020-07-03_Mars(16);

JPK_WB_2020-07-03_Mars(17);

JPK_WB_2020-07-03_Mars(18);

JPK_WB_2020-07-03_Mars(19);

zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_04_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars(20);

JPK_WB_2020-07-03_Mars(21);

JPK_WB_2020-07-03_Mars(22);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(23);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(24);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_05_2020;

JPK_WB_2020-07-07_Mars;
JPK_WB_2020-07-07_Mars(1);
JPK_WB_2020-07-07_Mars(2);
JPK_WB_2020-07-07_Mars(3);
JPK_WB_2020-07-07_Mars(4);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_06_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(1);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(2);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(3);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(4);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(5);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 01_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(7);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(8);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(9);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(10);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(11);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 02_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(12);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(13);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(14);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 03_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(15);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(16);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(17);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 04_2020;

PK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(18);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(19);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(20);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 05_2020;

JPK_WB_2020-07-07_Mars_Polska_Sp._z_o._;
JPK_WB_2020-07-07_Mars_Polska_Sp._z_o._(1);
JPK_WB_2020-07-07_Mars_Polska_Sp._z_o._(2);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 05_2020;

otrzymane wraz z pismem Strony z dnia 20 sierpnia 2021 r. (data wpływu do
tut. Urzędu 24 sierpnia 2020 r. - k. 135;

- **pliki JPK WB zapisane w katalogu JPK_WB pod nazwą:**

JPK_WB_2020-07-03_Mars;
JPK_WB_2020-07-03_Mars(1);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(2);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(3);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(4);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_01_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars(5);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(6);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(7);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(8);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(9);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_02_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars(10);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(11);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(12);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(13);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(14);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_03_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars(15);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(16);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(17);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(18);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(19);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_04_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars(20);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(21);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(22);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(23);
JPK_WB_2020-07-03_Mars(24);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_05_2020;

JPK_WB_2020-07-07_Mars;
JPK_WB_2020-07-07_Mars(1);
JPK_WB_2020-07-07_Mars(2);
JPK_WB_2020-07-07_Mars(3);
JPK_WB_2020-07-07_Mars(4);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_MARS_05_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(1);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(2);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(3);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(4);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(5);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_POZ_01_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(7);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(8);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(9);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(10);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(11);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK_WB_POZ_02_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(12);

JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(13);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(14);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 03_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(15);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(16);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(17);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 04_2020;

JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(18);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(19);
JPK_WB_2020-07-03_Mars_Polska_Sp._z_o._(20);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 05_2020;

JPK_WB_2020-07-07_Mars_Polska_Sp._z_o._;
JPK_WB_2020-07-07_Mars_Polska_Sp._z_o._(1);
JPK_WB_2020-07-07_Mars_Polska_Sp._z_o._(2);
zapisane w podkatalogu pod nazwą JPK WB POZ 05_2020;

otrzymane wraz z pismem Strony z dnia 4 września 2021 r. (data wpływu do tut. Urzędu 8 września 2020 r. - k. 141.

4. Pisma od trzech największych kontrpartnerów Strony tj. [xxx] z siedzibą w [xxx] z dnia 22 lutego 2022 r. (k.6969- 7012), [xxx] z siedzibą w [xxx] z dnia 8 marca 2022 r. (k. 7016 - 7404) oraz [xxx] spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. z siedzibą w [xxx] z dnia 28 marca 2022 r. (k. 7399 - 7404), stanowiące odpowiedź na wezwanie Prezesa UOKiK z dnia 4 lutego 2022 r. potwierdzające zarówno transakcje rozliczane w drodze potrącenia umownego jak i przelewem (załączone przez kontrahentów potwierdzenia przelewu na rzecz Strony postępowania jako załączniki do ww. pism) wykazane przez Stronę w „Ostatecznej Tabeli nr 2”.

(186) Prezes Urzędu ustalił, że łączna suma wartości świadczeń pieniężnych nieotrzymanych oraz otrzymanych po terminie (udowodnionych) przez Stronę w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 r. wyniosła co najmniej [xxx] złotych.

(187) Tym samym suma wartości niespełnionych oraz spełnionych po terminie przez Stronę postępowania świadczeń pieniężnych, za które obliczono by jednostkowe kary ([xxx]

złotych), jest mniejsza od sumy wartości świadczeń pieniężnych nieotrzymanych oraz otrzymanych po terminie przez Stronę w okresie objętym postępowaniem ([xxx] złotych) .

W tych okolicznościach, Prezes Urzędu odstępuje od wymierzenia kary na podstawie art. 13v ust. 6 Ustawy w zw. z art. 3 ust. 6 ustawy z dnia 4 listopada 2022 r. o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych oraz ustawy i finansach publicznych, i poprzestać na pouczeniu Strony postępowania.

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

(188) Z uwagi na wystąpienie przestępstwa, o której mowa w art. 13v ust. 6 Ustawy ewentualny wpływ siły wyższej na nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych nie był przedmiotem badania w niniejszej sprawie.

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

(189) Z uwagi na wystąpienie przestępstwa, o której mowa w art. 13v ust. 6 Ustawy ustalanie występowania fakultatywnej przestępstwa, o której mowa w art. 13v ust. 8 Ustawy nie było przedmiotem niniejszego postępowania.

4. Koszty postępowania

(190) Art. 13h ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych w przedmiocie kosztów postępowania nakazuje odpowiednie stosowanie przepisów ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów. Zgodnie z art. 80 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów Prezes Urzędu rozstrzyga o kosztach, w drodze postanowienia, które może być zamieszczone w decyzji kończącej postępowanie. Natomiast stosownie do art. 77 ust. 1 tej ustawy, jeżeli w wyniku postępowania stwierdzono naruszenie jej przepisów, przedsiębiorca, który dopuścił się tego naruszenia, jest obowiązany ponieść koszty postępowania.

(191) 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.

- (192) 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.
- (193) 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.
- (194) W niniejszej sprawie jako koszty postępowania Prezes Urzędu wskazał koszty związane z korespondencją prowadzoną w toku postępowania i ustalił je na kwotę 567,10 zł.
- (195) Mając na uwadze powyższe, Prezes Urzędu postanowił obciążyć Stronę niniejszego postępowania kosztami postępowania w wysokości **567,10 złotych** (słownie: pięćset sześćdziesiąt siedem złotych 10/100) i orzekł jak w punkcie II.1 sentencji decyzji.
- (196) Ww. kwotę należy uiścić w terminie 14 dni od dnia, w którym rozstrzygnięcie w przedmiocie kosztów stanie się ostateczne, na podany poniżej rachunek bankowy Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów:

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

V. Pouczenie

1. Od niniejszej decyzji nie służy odwołanie, jednakże strona niezadowolona z rozstrzygnięcia może zwrócić się do Prezesa Urzędu z wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy⁴⁴ w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji⁴⁵. Przed upływem terminu do złożenia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy decyzja nie ulega wykonaniu, zaś wniosek wstrzymuje wykonanie decyzji⁴⁶.
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 decyzji⁴⁷.

⁴⁴ na podstawie art. 13v ust. 9 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.

⁴⁵ na podstawie art. 129 § 1 i 2 w zw. z art. 127 § 3 Kodeksu postępowania administracyjnego w zw. z art. 13q Ustawy.

⁴⁶ na podstawie art. 130 § 1 i 2 z art. 127 § 3 Kodeksu postępowania administracyjnego w zw. z art. 13q Ustawy.

⁴⁷ na podstawie art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 259) dalej „p.p.s.a.”

3. Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego należy wnieść za pośrednictwem Prezesa Urzędu⁴⁸.
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 zł⁴⁹.
5. Strona wnosząca skargę może w ramach prawa pomocy ubiegać się o zwolnienie od kosztów sądowych oraz o ustanowienie profesjonalnego pełnomocnika⁵⁰.
6. W przypadku kwestionowania wyłącznie postanowienia w przedmiocie kosztów postępowania, na które, stosownie do treści art. 80 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów w zw. z art. 13 h ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, przysługuje zażalenie, wskazać należy, że:
 - 1) strona niezadowolona z postanowienia może się zwrócić do Prezesa UOKiK z wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy⁵¹;
 - 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 Warszawie⁵²;
 - 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 4a⁵³;
 - 5) skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego należy wnieść za pośrednictwem Prezesa Urzędu;

⁴⁸ na podstawie art. 54 § 1 p.p.s.a.

⁴⁹ 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).

⁵⁰ na podstawie art. 243 i nast. p.p.s.a.

⁵¹ na podstawie art. 127 § 3 w zw. z art. 144 Kodeksu postępowania administracyjnego w zw. z art. 13q ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.

⁵² na podstawie art. 52 § 3 p.p.s.a.

⁵³ na podstawie art. 53 § 1 p.p.s.a.

- 6) od skargi na niniejsze postanowienie na podstawie § 2 ust.1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów⁵⁴ jest pobierany wpis stały w wysokości 100 zł;
- 7) strona wnosząca skargę może w ramach prawa pomocy ubiegać się o zwolnienie od kosztów sądowych oraz o ustanowienie profesjonalnego pełnomocnika.

7. Stosownie do treści art. 13x ustawy:

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

Jednocześnie wskazuję, że Prezes UOKiK zobowiązany jest do ochrony tajemnicy przedsiębiorstwa nie tylko na wniosek, ale także z urzędu. Stosownie do treści art. 71 ust. 1 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów w zw. z art. 13 h ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, Pracownicy Urzędu są obowiązani do ochrony tajemnicy przedsiębiorstwa, jak również innych informacji, podlegających ochronie na podstawie odrębnych przepisów, o których powzięli wiadomość w toku postępowania.

Nadto, na podstawie art. 13w Ustawy, Prezes UOKiK ma obowiązek publikowania na stronie internetowej Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów treści postanowień o wszczęciu postępowania w sprawie nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych oraz wszelkich decyzji wydawanych na gruncie przepisów Ustawy, z zastrzeżeniem, że publikacja postanowień i decyzji ma miejsce po usunięciu z nich informacji stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa oraz innych informacji podlegających ochronie prawnej.

⁵⁴ Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wysokości oraz szczegółowych zasad pobierania wpisu w postępowaniu przed sądami administracyjnymi z dnia 16 grudnia 2003 r. (Dz.U. z 2021 r., poz. 535).

Prezes Urzędu wskazuje, że jakiegokolwiek informacje prawnie chronione nie zostaną ujawnione w wersji jawnej decyzji, przekazywanej do informacji publicznej.

Załączniki: Tabele: A1-A12, B1-B4, C1- C6 oraz D1-D3 utrwalone w formacie PDF na nośniku elektronicznym w postaci płyty DVD⁵⁵, w tym:

Nr załącznika	Tabela	Liczba stron
Załącznik nr 1	A1	14
Załącznik nr 2	A2	8
Załącznik nr 3	A3	1
Załącznik nr 4	A4	8
Załącznik nr 5	A5	2
Załącznik nr 6	A6	1
Załącznik nr 7	A7	1
Załącznik nr 8	A8	25
Załącznik nr 9	A9	7
Załącznik nr 10	A10	1
Załącznik nr 11	A11	1
Załącznik nr 12	A12	1
Załącznik nr 13	B1	1
Załącznik nr 14	B2	1
Załącznik nr 15	B3	1
Załącznik nr 16	B4	1
Załącznik nr 17	C1	1
Załącznik nr 18	C2	18
Załącznik nr 19	C3	94
Załącznik nr 20	C4	184
Załącznik nr 21	C5	187
Załącznik nr 22	C6	1
Załącznik nr 23	D1	16
Załącznik nr 24	D2	72
Załącznik nr 25	D3	56

⁵⁵Na podstawie art. 1 pkt 13 w zw. z art. 3 ust. 7 i 8 ustawy z dnia 4 listopada 2022 r. o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych oraz ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2414).

*Z upoważnienia Prezesa
Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów*

ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Postępowań
w Sprawach Zatorów Płatniczych
Marlena Boba

Otrzymują:

1. Pełnomocnik Strony: [xxxxxx]
2. a/a.