



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

Warszawa, 24 marca 2023 r.

DZP.93.6.2021.JM

**Decyzja Nr DZP- 14/2023**

- I. Na podstawie art. 13v ust. 1 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych<sup>1</sup>, po przeprowadzeniu wszczętego z urzędu postępowania administracyjnego w sprawie nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez „Real” S.A. z siedzibą w Siedlcach (KRS: 0000042235), obejmującego okres grudzień 2020 r. , styczeń 2021 r., luty 2021 r., tj. trzy kolejne miesiące, przypadające w okresie 2 lat przed dniem wszczęcia postępowania

**Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów**

1. stwierdza nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych w okresie grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., luty 2021 r. przez „Real” S.A. z siedzibą w Siedlcach, 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. 1 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, w związku z art. 3 ust. 6 Ustawy z dnia 4 listopada 2022 r. o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych oraz ustawy o finansach publicznych<sup>2</sup> odstępuje od wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej, wobec faktu, że wartość niespełnionych oraz spełnionych

---

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

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 2414, dalej również „Ustawa nowelizująca”.

po terminie przez „Real” S.A. z siedzibą w Siedlcach świadczeń pieniężnych, za które obliczono by jednostkowe kary, jest mniejsza od wartości świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez „Real” S.A. z siedzibą w Siedlcach 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 „Real” S.A. z siedzibą w Siedlcach, że zgodnie z art. 13b ust. 1 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych zakazane jest nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez podmioty, o których mowa w art. 2 Ustawy, niebędące podmiotami publicznymi, a naruszenie przez „Real” S.A. z siedzibą w Siedlcach powyższego zakazu może skutkować nałożeniem w drodze decyzji, administracyjnej kary pieniężnej obliczonej na podstawie art. 13v ust. 1 i 2 Ustawy.

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

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

1. obciąża „Real” S.A. z siedzibą w Siedlcach kosztami niniejszego postępowania w wysokości 822,90 złotych (słownie: osiemset dwadzieścia dwa złote i 90/100).
2. zobowiązuje „Real” S.A. z siedzibą w Siedlcach do zwrotu Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów kosztów postępowania w terminie 14 dni od dnia, w którym rozstrzygnięcie w przedmiocie kosztów stanie się ostateczne.

---

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

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

## Spis treści

I.	Przebieg postępowania .....	4
II.	Interes publiczny .....	43
III.	Przesłanki stosowania ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.....	45
IV.	„Real” S.A. z siedzibą w Siedlcach jako strona postępowania w rozumieniu Ustawy.....	47
V.	Ustalenia faktyczne i prawne dotyczące naruszenia zakazu przez Stronę.....	48
	1. Wyłączenia przedmiotowe i podmiotowe.....	48
	2. Świadczenia pieniężne wymagalne w okresie objętym postępowaniem, a niespełnione przez Stronę postępowania lub spełnione przez nią po terminie.....	52
	2.1 Weryfikacja materiału dowodowego.....	52
	2.2 Świadczenia pieniężne niespełnione lub spełnione po terminie przez Stronę postępowania w okresie grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., luty 2021 r., .....	69
	3. Ustalenia w zakresie zakwestionowanych świadczeń pieniężnych.....	72
VI.	Suma wartości świadczeń pieniężnych niespełnionych przez Stronę postępowania po terminie w okresie objętym postępowaniem lub niespełnionych w okresie objętym postępowaniem.....	88
VII.	Kara i przesłanki odstąpienia od jej wymierzenia.....	91
	1. Przesłanka do odstąpienia od wymierzenia kary na podstawie art. 13v ust. 6 Ustawy.....	91
	2. Przesłanka odstąpienia od wymierzenia kary na podstawie art. 13 ust. 7 i ust. 8 Ustawy.....	94
VIII.	Koszty postępowania.....	94
IX.	Wykaz załączników.....	97

## Uzasadnienie

### I. Przebieg postępowania

- (1) Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów (dalej także „Prezes Urzędu” lub „Prezes UOKIK”), działając w oparciu o treść art. 13c ust. 3 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, na podstawie danych przekazanych przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, przeprowadził analizę prawdopodobieństwa nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez „Real” Spółka Akcyjna z siedzibą w Siedlcach (dalej także „Real” S.A., „Strona postępowania”, „Strona”).
- (2) Przeprowadzona przez Prezesa Urzędu analiza prawdopodobieństwa wystąpienia opóźnień dała podstawę do przyjęcia, że szacowana wartość świadczeń pieniężnych niespełnionych oraz spełnionych po terminie przez Stronę postępowania w okresie grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., luty 2021 r., może wyczerpywać przesłanki nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych.
- (3) Działając w oparciu o treść art. 13c ust. 2 i art. 13e ust. 2 w związku z art. 13b ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w dniu 7 maja 2021 r. wszczął postępowanie w sprawie nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez „Real” S.A. z siedzibą w Siedlcach, obejmujące okres grudzień 2020 r., styczeń - luty 2021 r., tj. trzy kolejne miesiące, przypadające w okresie 2 lat przed dniem wszczęcia postępowania.
- (4) Następnie, w dniu 11 maja 2021 r. Prezes UOKIK, działając na podstawie art. 13f ust. 1 i ust. 2 oraz art. 13g ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, w celu pozyskania materiału dowodowego niezbędnego do ustalenia stanu faktycznego, wezwał „Real” S.A. do przekazania dokumentów i informacji dotyczących działalności Strony postępowania, w szczególności w zakresie dokonywanych transakcji handlowych i rozliczeń z kontrahentami, w których Strona była dłużnikiem zobowiązanym do zapłaty świadczenia pieniężnego tj.:
  - oświadczenia o posiadanym statusie (mikro, mały, średni lub duży przedsiębiorca), w rozumieniu załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i art. 108 Traktatu<sup>5</sup>, wskazującego zasady

---

<sup>5</sup> Rozporządzenie Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2015r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108. Traktatu z dnia 17 czerwca 2014r. (DZ. Urz. UE. L Nr 187, str. 1, ze zm.).

ustalania statusu - mikroprzedsiębiorcy, małego przedsiębiorcy, średniego przedsiębiorcy i dużego przedsiębiorcy;

- dokumentacji sporządzonej w języku polskim opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do treści art. 10 ustawy o rachunkowości<sup>6</sup>;
- informacji o zestawieniu kont, stosownie do treści art. 15 ustawy o rachunkowości, a także zestawieniu kont pomocniczych w zakresie rozrachunków z kontrahentami stosownie do treści art. 16 ustawy o rachunkowości;
- informacji dotyczących dokonywanych transakcji handlowych, w których termin zapłaty świadczenia pieniężnego przypadał w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 26 lutego 2021 r., w formie uzupełnionej tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do wezwania (Tabela nr 1), według kryteriów opisanych w treści wezwania;
- 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<sup>7</sup> za miesiące: styczeń 2020 r., luty 2020 r., marzec 2020 r., kwiecień 2020 r., maj 2020 r., czerwiec 2020 r., lipiec 2020 r., sierpień 2020 r., wrzesień 2020 r., październik 2020 r., listopad 2020 r., grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., luty 2021 r. w strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej;
- plików JPK\_WB, dotyczących każdego z rachunków bankowych stosowanych do rozliczeń z kontrahentami z tytułu odpłatnej dostawy towarów lub odpłatnego świadczenia usług za okres od stycznia 2020 r. do lutego 2021 r., w zakresie obciążeń i uznań rachunków bankowych, w strukturze logicznej o której mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej w formie wskazanej w wezwaniu;
- w przypadku korzystania przez Stronę postępowania z usług faktoringu, wskazania rodzajów faktoringu, którymi Strona postępowania posługuje się z jednoczesnym opisaniem mechanizmu w jaki sposób następuje rozliczenie świadczeń pieniężnych za pomocą tej metody rozrachunku;
- jeżeli Strona postępowania spełniała świadczenia pieniężne przez potrącenie wzajemnych wierzytelności, opisanie mechanizmu dokonywanych potrąceń

---

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.), dalej: „ustawa o rachunkowości”.

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651, ze zm.), dalej: „Ordynacja podatkowa”.

i wskazania które transakcje skompensowane zostały na zasadach ustawowych (zgodnie z art. 498. i nast. Kodeksu cywilnego), a które na zasadach umownych;

- w przypadku posiadania przez Stronę postępowania wiedzy, co do okoliczności opisanych w treści art. 13v ust. 6, ust. 7 lub ust. 8 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, tj. co do okoliczności, w których Prezes Urzędu odstępuje od wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej, gdy:
  - wartość niespełnionych lub spełnionych po terminie przez Stronę postępowania świadczeń pieniężnych, za które obliczono by jednostkowe kary, jest równa lub mniejsza od wartości świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez tę Stronę postępowania w okresie objętym postępowaniem (ust. 6),
  - nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych nastąpiło na skutek działania siły wyższej (ust. 7),
  - zaszły inne uzasadnione przypadki (ust. 8).

Strona postępowania została zobowiązana do złożenia w tym zakresie oświadczenia oraz zwięzłego przedstawienia stanu faktycznego, dotyczącego tych okoliczności.

- (5) W dniu 15 czerwca 2021 r. Prezes Urzędu wezwał niżej wymienionych kontrahentów Strony postępowania do złożenia oświadczenia o posiadanym statusie: mikro, mały, średni, duży przedsiębiorca oraz przekazaniu informacji o transakcjach handlowych pomiędzy kontrahentem a Stroną, realizowanych w okresie objętym niniejszym postępowaniem, tj. od 1 stycznia 2020 r. do 28 lutego 2021 r.:

[informacja chroniona]

- (6) Pismem z dnia 16 czerwca 2021 r. (doręczone: w dniu 21 czerwca 2021 r.) Strona postępowania przesała oświadczenie o posiadanym statusie dużego przedsiębiorcy. Dodatkowo wskazała, że w ramach rozliczeń z kontrahentami stosuje [informacja chroniona]; oświadczyła również, iż nie korzysta z usług faktoringu. W dalszej części pisma poinformowała, iż przychody za rok 2020 w porównaniu do roku 2019 [informacja chroniona]. Pomimo tego, jak dalej Strona postępowania wskazała [informacja chroniona]. Do pisma Strona postępowania załączyła: dokumentację przyjętych zasad (politykę) rachunkowości jako zarządzenie [informacja chroniona] wraz z załącznikami, informacje o zestawieniu kont oraz zestawieniu kont pomocniczych w zakresie rozrachunków z kontrahentami, zestawienie transakcji handlowych w postaci uzupełnionej Tabeli nr 1, pliki JPK\_VAT i JPK\_WB

za wskazany w wezwaniu okres, bilans aktywów i pasywów sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r., rachunek zysków i strat sporządzony za okres 1 stycznia 2020 - 31 grudnia 2020 r.

- (7) Pismem z dnia 24 czerwca 2021 r. (doręczone w dniu 24 czerwca 2021 r. drogą elektroniczną poprzez elektroniczną Platformę Usług Administracji Publicznej, dalej także „ePUAP”) kontrahent Strony postępowania [informacja chroniona] złożyła odpowiedź na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r. W treści pisma wskazuje, iż posiada status mikroprzedsiębiorcy. Ponadto poinformowała, że Strona postępowania *„nie zalega z żadnymi zapłatami za wystawione (...) faktury”* oraz, że *„wszystkie zobowiązania jakie miała (...) firma Real S.A. z siedzibą w Siedlcach zostały spłacone dnia 04.11.2020 roku, a zatem nie spełniają kryteriów do podania informacji na ich temat”*.
- (8) W dniu 25 czerwca 2021 r. do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów (dalej także: „Urząd”) wpłynęło pismo z dnia 21 czerwca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona] w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r. informując, iż Strona postępowania *„nie zalega i nie zalegała w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 28 lutego 2021 r. z płaceniem faktur”*.
- (9) Następnie w dniu 28 czerwca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 25 czerwca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona] w którym udzielił on odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., oświadczając, że posiada status mikroprzedsiębiorcy. Do ww. pisma dołączono kopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty.
- (10) W dniu 29 czerwca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 23 czerwca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym Spółka udzieliła odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., oświadczając, że posiada status dużego przedsiębiorcy. Spółka przedstawiła także wykaz transakcji handlowych oraz dołączyła kopie faktur, dokumentów potwierdzających dostawę towaru do Strony postępowania, potwierdzenia zapłaty wygenerowane z systemu bankowego oraz dokument [informacja chroniona]. Jednocześnie Spółka wskazała, iż *„wyżej wymienione faktury zostały doręczone REAL S.A. pocztą tradycyjną przesyłkami priorytetowymi. [Informacja chroniona] nie posiada odwołów ich doręczenia. Pomiędzy stronami nie został zawarta Umowa, która precyzowałaby sposób obliczania terminu zapłaty, inaczej niż było to ujęte na fakturach VAT”*.

- (11) W dniu 30 czerwca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 28 czerwca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r. oraz złożył oświadczenie o posiadanym statusie mikroprzedsiębiorcy.
- (12) W dniu 1 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 28 czerwca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona] w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., przedstawiając oświadczenie o posiadanym statusie średniego przedsiębiorcy, opis jednej transakcji handlowej spełniającej kryteria wskazane ww. wezwaniu, kopię faktury, potwierdzenie zapłaty wygenerowane z systemu bankowego oraz potwierdzenie dostawy towaru do Strony postępowania.
- (13) W dniu 2 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęła odpowiedź kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona] na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmująca oświadczenie z dnia 30 czerwca 2021 r. o posiadanym statusie mikroprzedsiębiorcy, potwierdzenia zapłaty wygenerowane z systemu bankowego, kopie faktur oraz dokumenty potwierdzające dostawę towarów do Strony postępowania.
- (14) W dniu 2 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r. wskazując, iż [informacja chroniona]. Do pisma, jako załączniki, zostały dołączone kopie faktur wraz z poleceniami przelewu.
- (15) Pismem z dnia 2 lipca 2021 r., doręczone do tut. Urzędu w dniu 2 lipca 2021 r. drogą elektroniczną poprzez ePuap, kontrahent Strony postępowania [informacja chroniona] złożyła odpowiedź na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r. wraz z oświadczeniem o posiadanym statusie małego przedsiębiorcy.
- (16) Pismem z dnia 2 lipca 2021 r. (doręczone do tut. Urzędu w dniu 2 lipca 2021 r. drogą elektroniczną poprzez ePuap) kontrahent Strony postępowania [informacja chroniona] złożył odpowiedź na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., w której wskazał, iż jest małym przedsiębiorcą i że [informacja chroniona]. Do pisma, jako załącznik, zostały dołączone kopie faktur.



(17) W dniu 5 lipca 2021 r. Prezes Urzędu wezwał Stronę postępowania do złożenia wyjaśnień w zakresie transakcji handlowych przedstawionych przez Stronę postępowania w Tabeli nr 1 z uwagi na stwierdzone braki w złożonym materiale dowodowym. Strona postępowania została zobowiązana do:

- przekazania dla transakcji handlowych wymienionych w treści wezwania uwierzytelnionych kopii faktur/dowodów zakupu wraz z potwierdzeniami uiszczenia płatności,
- przekazania uwierzytelnionych kopii faktur wymienionych w Tabeli „Brak faktury w ewidencji zakupu JPK VAT” załączonej do niniejszego wezwania oraz części ksiąg rachunkowych obejmujących rozrachunki z dostawcami zawierające rozliczenie tych faktur, a także udzielenia wyjaśnień w sprawie przez podanie przyczyn dlaczego wymienione faktury zakupu nie zostały zewidencjonowane w przekazanej przez Stronę postępowania ewidencji zakupu w plikach JPK\_VAT oraz wskazanie podstawy prawnej zwolnienia,
- złożenia wyjaśnień co do transakcji handlowych, które Strona postępowania oznaczyła w kolumnie „kwota\_brutto\_PLN” w Tabeli nr 1 o nazwie [informacja chroniona] kwotą [informacja chroniona] poprzez podanie jakiego rodzaju są to transakcje handlowe, z jednoczesnym opisaniem mechanizmu dokonywanych transakcji oraz przedłożenia dokumentów dowodów zakupu/faktur dla wymienionych transakcji handlowych,
- przekazania informacji, czy w okresie postępowania, w stosunku do Strony postępowania wystąpiły okoliczności mające wpływ na wymiar kary wymienione w art. 13v ust. 6 Ustawy,
- przekazania informacji, czy w stosunku do Strony postępowania, w okresie objętym postępowaniem wystąpiły okoliczności, które miałyby wpływ na wymiar kary - w postaci zdarzenia przyjmującego charakter siły wyższej, na skutek którego Strona nadmiernie opóźniła się ze spełnieniem świadczeń pieniężnych w okresie objętym niniejszym postępowaniem, tj. grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., luty 2021 r.

(18) W dniu 5 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 25 czerwca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r.. Odpowiedź zawierała oświadczenie o posiadanym statusie małego przedsiębiorcy oraz informację, iż w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 28 lutego 2021 r. strony zawarły tylko jedną transakcję handlową, która nie została uregulowana przed dniem 1 grudnia 2020 r. Do pisma została dołączona kopia faktury [informacja chroniona], polecenie przelewu z systemu bankowego oraz dokument [informacja chroniona].

- (19) W dniu 5 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 27 czerwca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona] w którym udzielił odpowiedź na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., zawierające oświadczenie o posiadanym statusie mikroprzedsiębiorcy i zestawienie transakcji handlowych zawartych ze Stroną postępowania.
- (20) Pismem z dnia 5 lipca 2021 r., doręczonym drogą elektroniczną poprzez ePUAP w dniu 5 lipca 2021 r., kontrahent Strony postępowania [informacja chroniona] złożył odpowiedź na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r. i przedstawił kopie faktur wraz z potwierdzeniem zapłaty wygenerowane z systemu bankowego oraz zestawienie transakcji handlowych zawartych ze Stroną postępowania. Jednocześnie kontrahent w piśmie wskazał iż [informacja chroniona].
- (21) W dniu 5 lipca 2021 r., do tut. Urzędu drogą elektroniczną poprzez ePuap, kontrahent Strony postępowania [informacja chroniona] złożył odpowiedź na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmująca oświadczenie o posiadanym statusie mikroprzedsiębiorcy, zestawienie transakcji handlowych zawartych ze Stroną postępowania z informacją, iż [informacja chroniona] potwierdzenia zapłaty wygenerowane z systemu bankowego oraz kopie faktur.
- (22) W dniu 6 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 28 czerwca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzieliła odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r. Odpowiedź obejmowała zestawienie transakcji handlowych zawartych ze Stroną postępowania, oświadczenie o posiadanym statusie mikroprzedsiębiorcy, wyciąg z rachunku bankowego kontrahenta za okres od 01.01.2020 r. do 28.06.2021 r., kopie faktur, dokumenty potwierdzające odbiór towaru przez Stronę postępowania, protokół oceny jakości surowca.
- (23) W dniu 6 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 29 czerwca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmujące oświadczenie o posiadanym statusie mikroprzedsiębiorcy, zestawienie transakcji handlowych zawartych ze Stroną postępowania, kopie faktur, wyciąg z rachunku bankowego za okres od 01.01.2020 r. do 22.01.2021 r. dotyczący transakcji handlowych zawartych ze Stroną postępowania oraz wygenerowane z systemu bankowego potwierdzenie zapłaty dla jednej transakcji handlowej.

- (24) W dniu 6 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 30 czerwca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmujące oświadczenie o posiadanym statusie małego przedsiębiorcy, zestawienie transakcji handlowych zawartych ze Stroną postępowania, kopie faktur, kopie faktur korygujących, dokumenty potwierdzające odbiór towaru przez Stronę postępowania oraz historię operacji wygenerowaną z systemu bankowego za okres od 17 grudnia 2020 r. do 30 czerwca 2021 r.
- (25) W dniu 6 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 29 czerwca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzieliła odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmujące oświadczenie o posiadanym statusie mikroprzedsiębiorcy, zestawienie transakcji handlowych zawartych ze Stroną postępowania wygenerowane z systemu księgowego, zestawienie operacji bankowych za okres od 1 grudnia 2020 r. do 28 czerwca 2021 r., kopie faktur i dokumenty potwierdzające odbiór towaru przez Stronę postępowania.
- (26) W dniu 6 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 30 czerwca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmujące oświadczenie o posiadanym statusie dużego przedsiębiorcy, zestawienie transakcji handlowych zawartych ze Stroną postępowania za okres od 1 stycznia 2020 r. do 28 lutego 2021 r., odpis z KRS z dnia 28.06.2021 r., kopie zlecenia - protokołu ustaleń z klientem, kopie faktur wraz z wydrukami raportów bankowych.
- (27) W dniu 7 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 1 lipca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmujące oświadczeniem o posiadanym statusie mikroprzedsiębiorcy, zestawienie transakcji handlowych zawartych ze Stroną postępowania, kopie faktur, potwierdzenia zapłaty wygenerowane z systemu bankowego oraz kopię umowy o współpracy.
- (28) W dniu 7 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 5 lipca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmujące oświadczenie o posiadanym statusie mikroprzedsiębiorcy oraz zestawienie transakcji handlowych zawartych ze Stroną postępowania. Jednocześnie w treści pisma kontrahent wskazał, iż [informacja chroniona].

- (29) Następnie w dniu 7 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 2 lipca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmujące oświadczenie o posiadanym statusie mikroprzedsiębiorcy, oświadczenie o wielkości przedsiębiorstwa oraz skrócony wydruk księgi przychodów i rozchodów, w którym wskazał transakcje handlowe zawarte ze Stroną postępowania.
- (30) W dniu 7 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęły dokumenty od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona] stanowiące odpowiedź na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmujące potwierdzenia zapłaty transakcji handlowych wygenerowane z systemu bankowego oraz kopie faktur.
- (31) W dniu 7 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 22 czerwca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmujące zestawienie transakcji handlowych zawartych ze Stroną postępowania, fragment wyciągu z rachunku bankowego kontrahenta za okres od 1 maja 2020 r. do 22 czerwca 2021 r. oraz kopie faktur.
- (32) W dniu 7 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 29 czerwca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmujące oświadczenie o posiadanym statusie mikroprzedsiębiorcy, kopie faktur i potwierdzenia zapłaty wygenerowane z systemu bankowego.
- (33) W dniu 7 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 30 czerwca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmujące oświadczenie o posiadanym statusie małego przedsiębiorcy oraz oświadczenie, iż w okresie objętym postępowaniem kontrahent posiadał status dostawcy, a Strona postępowania status nabywcy. Jednocześnie kontrahent wskazał, iż [informacja chroniona].
- (34) W dniu 7 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 30 czerwca 2021 r. stanowiące odpowiedź od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmujące oświadczenie o posiadanym statusie dużego przedsiębiorcy, zestawienie transakcji handlowych zawartych ze Stroną postępowania, kopie faktur, potwierdzenia zapłaty

transakcji wygenerowane z systemu bankowego oraz dokumenty potwierdzające odbiór towaru - WZ/dowód dostawy - przez Stronę postępowania.

- (35) W dniu 7 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 28 czerwca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmujące oświadczenie o posiadanym statusie mikroprzedsiębiorcy, zestawienie transakcji handlowych zawartych ze Stroną postępowania, kopię umowy o współpracy, wyciągi z jednego z rachunków bankowych wykorzystywanych do rozliczeń za okres od 1 czerwca 2020 r. do 31 stycznia 2021 r., kopie faktur oraz potwierdzenia zapłaty wygenerowane z systemu bankowego, dokumenty potwierdzające odbiór towaru przez Stronę postępowania - WZ/dowód dostawy.
- (36) W dniu 7 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 2 lipca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmujące oświadczenie o posiadanym statusie małego przedsiębiorcy, zestawienie transakcji handlowych zawartych ze Stroną postępowania, kopie faktur, potwierdzenia zapłaty wygenerowane z systemu bankowego, dokumenty potwierdzające odbiór towaru przez Stronę postępowania - WZ/dowód dostawy. Kontrahent oświadczył jednocześnie, że terminy płatności za świadczenia pieniężne [informacja chroniona].
- (37) Następnie w dniu 8 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 29 czerwca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmujące oświadczenie o posiadanym statusie mikroprzedsiębiorcy, kopie faktur oraz potwierdzenia otrzymania zapłaty. Jednocześnie kontrahent oświadczył, iż [informacja chroniona].
- (38) W dniu 8 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 30 czerwca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmujące oświadczenie o posiadanym statusie mikroprzedsiębiorcy, zestawienie transakcji handlowych zawartych ze Stroną postępowania oraz kopie faktur.
- (39) W dniu 8 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzieliła ona odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu

z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmujące oświadczenie o posiadanym statusie mikroprzedsiębiorcy oraz zestawienie transakcji handlowych zawartych ze Stroną postępowania.

- (40) W dniu 8 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 6 lipca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmujące oświadczenie o posiadanym statusie małego przedsiębiorcy, kopię umowy o współpracy zawartej ze Stroną postępowania, listę transakcji rozrachunkowych zawartych ze Stroną postępowania, rejestr dokumentów handlowych, kopie faktur, potwierdzenia zapłaty wygenerowane z systemu bankowego oraz oświadczenie o [informacja chroniona].
- (41) W dniu 8 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 1 lipca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmujące zestawienie transakcji handlowych zawartych ze Stroną postępowania, oświadczenie o posiadanym statusie mikroprzedsiębiorcy, kopie faktur i potwierdzenia zapłaty wygenerowane z systemu bankowego.
- (42) W dniu 8 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 6 lipca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmujące kopię umowy o współpracy zawartej ze Stroną postępowania, oświadczenie o posiadanym statusie mikroprzedsiębiorcy, zestawienie transakcji handlowych zawartych ze Stroną postępowania, kopie faktur oraz potwierdzenia zapłaty.
- (43) W dniu 8 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 30 czerwca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmujące oświadczenie o posiadanym statusie mikroprzedsiębiorcy, zestawienie transakcji handlowych zawartych ze Stroną postępowania, historię rachunku bankowego za okres od 1 stycznia 2020 do 28 lutego 2021 r., raport dokumentów wystawionych za okres 1 stycznia 2020 r. do 28 lutego 2021 r. dotyczący Strony postępowania wygenerowany z systemu księgowego kontrahenta, kopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty oraz dokumentami potwierdzającymi dostawę towaru do Strony postępowania oraz dokument [informacja chroniona].

- (44) Następnie w dniu 9 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 6 lipca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmujące oświadczenie o posiadanym statusie MŚP, kopię umowy o współpracę zawartą ze Stroną postępowania z dnia 19 grudnia 2019 r., zestawienie transakcji handlowych zawartych ze Stroną postępowania, kopie faktur oraz potwierdzenia zapłaty wygenerowane z systemu bankowego. Kontrahent oświadczył jednocześnie, iż [informacja chroniona].
- (45) W dniu 9 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 2 lipca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r. obejmujące oświadczenie o posiadanym statusie mikroprzedsiębiorcy, kopię umowy o współpracy zawartą ze Stroną postępowania oraz zestawienie transakcji handlowych zawartych ze Stroną postępowania zapisane na nośniku danych typu pendrive.
- (46) W dniu 9 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 5 lipca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzieliła ona odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmujące oświadczenie o posiadanym statusie mikroprzedsiębiorcy, zestawienie transakcji handlowych zawartych ze Stroną postępowania, kopie faktur oraz dokumenty potwierdzające dostawę towarów do Strony postępowania -WZ/dowód dostawy.
- (47) W dniu 9 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 5 lipca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmujące odpis pełnomocnictwa wraz z potwierdzeniem uiszczenia opłaty skarbowej, odpis KRS z dnia 5 lipca 2021 r., oświadczenie o posiadanym statusie dużego przedsiębiorcy, zestawienie transakcji handlowych zawartych ze Stroną postępowania, kopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty oraz dokumentami potwierdzającymi dostawę towarów do Strony postępowania-WZ/dowód dostawy.
- (48) W dniu 9 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 2 lipca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmujące kopię faktury [informacja chroniona] oraz potwierdzenie zapłaty wygenerowane z systemu bankowego.

- (49) W dniu 9 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 2 lipca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona] w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021r. obejmujące oświadczenie o posiadanym statusie małego przedsiębiorcy. Jednocześnie w piśmie kontrahent oświadczył, iż „wszystkie świadczenia pieniężne zostały zapłacone w umówionym terminie”
- (50) W dniu 9 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęły dokumenty od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmujące oświadczenie o statusie małego przedsiębiorcy, kopię umowy o współpracę zawartą ze Stroną postępowania, zestawienie transakcji handlowych zawartych ze Stroną postępowania, wyciąg z rachunku bankowego za okres od 1 stycznia 2020 r. do 1 czerwca 2021 r. oraz kopie faktur.
- (51) Następnie w dniu 12 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 2 lipca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., wskazując, iż w badanym okresie kontrahent nie zawierał transakcji handlowych ze Stroną postępowania. Do ww. pisma załączył oświadczenie o posiadanym statusie mikroprzedsiębiorcy.
- (52) W dniu 12 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 2 lipca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmujące oświadczenie iż, [informacja chroniona]. Jednocześnie złożono oświadczenie o posiadaniu statusu małego przedsiębiorcy.
- (53) W dniu 12 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 7 lipca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r. i wskazał, że Strona postępowania [informacja chroniona].
- (54) W dniu 12 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 5 lipca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmujące oświadczenie, iż [informacja chroniona].
- (55) W dniu 12 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 6 lipca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie



Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmujące oświadczenie o posiadanym statusie mikroprzedsiębiorcy i kopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty wygenerowane z systemu bankowego.

(56) W dniu 12 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmujące oświadczeniem o statusie średniego przedsiębiorcy, kopie faktury Vat [informacja chroniona], dokumenty [informacja chroniona] oraz wyciąg z rachunku bankowego dotyczący transakcji handlowych ze Stroną postępowania za okres od 29 grudnia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

(57) W dniu 12 lipca 2021 r. do Urzędu wpłynęło pismo z dnia 5 lipca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielono odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmujące oświadczenie o posiadanym statusie mikroprzedsiębiorcy, zestawienie transakcji handlowych zawartych ze Stroną postępowania, potwierdzenia zapłaty, kopię umowy kontraktacji [informacja chroniona], kopię umowy o współpracy oraz kopię faktur.

(58) W dniu 12 lipca 2021 r. Prezes Urzędu wezwał niżej wymienionych kontrahentów Strony postępowania do złożenia oświadczenia o posiadanym statusie: mikro, mały, średni, duży przedsiębiorca oraz przekazaniu informacji o wszystkich transakcjach handlowych pomiędzy kontrahentem a Stroną postępowania realizowane w okresie objętym niniejszym postępowaniem, tj. od 1 stycznia 2020 do 28 lutego 2021 r.:

[informacja chroniona]

(59) W dniu 14 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 8 lipca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona] w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmujące oświadczenie o posiadanym statusie mikroprzedsiębiorcy i informację, iż „zapłata za wystawione faktury przez Real S.A. odbywały się terminowo według ustalonych wcześniej terminów płatności”. Na dzień 28 lutego 2021 r. Strona postępowania nie miała „żadnych zaległości w płatnościach”.

(60) W dniu 14 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 30 czerwca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 15 czerwca 2021 r., obejmujące kopie faktur wraz z potwierdzeniem zapłaty wygenerowanym z systemu bankowego oraz oświadczenie

o posiadanym statusie małego przedsiębiorcy. Kontrahent wskazał również, iż [informacja chroniona].

- (61) W dniu 20 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wróciła nieodebrana korespondencja skierowana do kontrahenta Strony postępowania - [informacja chroniona], z adnotacją „zwrot do nadawcy nie podjęto w terminie”.
- (62) W dniu 23 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 19 lipca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona]. W piśmie kontrahent wniósł o wydłużenie terminu do udzielenia odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 12 lipca 2021 r. z uwagi na panujące w przedsiębiorstwie trudności kadrowe wywołane pandemią COVID-19, jak również faktem, iż [informacja chroniona]. Kontrahent wniósł o wydłużenie terminu do udzielenia odpowiedzi na wezwanie do 45 dni.
- (63) W dniu 23 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 21 lipca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 12 lipca 2021 r., obejmujące oświadczenie o transakcjach handlowych zawartych ze Stroną postępowania, kopie faktur wraz z notarialnym poświadczeniem zgodności dokumentów z oryginałem oraz potwierdzenie wykonania operacji wygenerowane z systemu bankowego.
- (64) W dniu 26 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 21 lipca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 12 lipca 2021 r., obejmujące oświadczenie o posiadanym statusie małego przedsiębiorcy, zestawienie transakcji handlowych zawartych ze Stroną postępowania, kopię umowy o współpracy, wyciągi z rachunku bankowego za okresy: od 01/12/2020 do 31/12/2020, 01/01/2021 do 31/01/2021, 01/02/2021 do 28/02/2021 oraz kopie faktur.
- (65) W dniu 27 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 21 lipca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 12 lipca 2021 r., obejmujące oświadczenie o posiadanym statusie średniego przedsiębiorcy oraz zawierające informację, iż [informacja chroniona] „nie posiada obecnie żadnych transakcji handlowych z wzywaniem podmiotem „Real” S.A. z siedzibą w Siedlcach, które spełniałyby kryteria wskazane w przedmiotowym piśmie do niniejszej sprawy”.

- (66) Pismem z dnia 29 lipca 2021 r. Prezes Urzędu przedłużył termin do udzielenia odpowiedzi na wezwanie z dnia 12 lipca 2021 r. kontrahentowi Strony postępowania [informacja chroniona] do dnia 27 sierpnia 2021 r.
- (67) W dniu 30 lipca 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 28 lipca 2021 r. od Strony postępowania stanowiące odpowiedź na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 5 lipca 2021 r. Strona postępowania załączyła do pisma uwierzytelnione kopie faktur Vat, wymienione w załączniku do ww. wezwania - Tabeli „Brak potwierdzenia zapłaty” wraz z potwierdzeniami zapłaty tych faktur. Jednocześnie Strona postępowania wskazała przyczyny braku zewidencjonowania czterech transakcji handlowych w ewidencji JPK\_VAT wymienionych w Tabeli o nazwie „Brak faktury w ewidencji zakupu JPK\_Vat. Strona postępowania wskazała, że:
- [informacja chroniona];

Strona postępowania złożyła wyjaśnienia do transakcji handlowych oznaczonych kwotą brutto z faktury jako [informacja chroniona] - według Strony postępowania dotyczy to [informacja chroniona]. Na dowód tak stosowanego zapisu Strona postępowania załączyła do pisma przykładowe uwierzytelnione kopie faktur w liczbie 8 sztuk.

W dalszej części pisma Strona postępowania wskazała, że „z analizy rozrachunków należności Spółki w okresie objętym postępowaniem tj. grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021 wynika: wartość świadczeń wymagalnych w tym okresie - [informacja chroniona], wartość świadczeń nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie zapłaty w tym okresie - [informacja chroniona] świadczeń nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie zapłaty”. Jednocześnie Strona postępowania oświadczyła, że „analiza rozrachunków zobowiązań za okres objęty postępowaniem tj. grudzień 2020, styczeń 2021, luty 2021 wykazuje: wartość świadczeń do uregulowania w tym okresie - [informacja chroniona], wartość świadczeń niespełnionych lub spełnionych po terminie zapłaty w tym okresie - [informacja chroniona], co stanowi [informacja chroniona] świadczeń niespełnionych lub spełnionych po terminie zapłaty”.

[informacja chroniona]

Strona postępowania zgłosiła również w piśmie fakt podania części transakcji handlowych w Tabeli nr 1 podwójnie, co miało dotyczyć faktur zaksięgowanych w 2020 r., a zapłaconych w 2021 r.

Jednocześnie Strona postępowania wskazała, że jej działalność opiera się na przetwarzaniu owoców i warzyw, a odbiorcami jej towarów w znacznej części są pomioty należące do tzw. rynku [informacja chroniona]. Strona postępowania wskazała, że zamknięcie

[informacja chroniona] w okresie pandemii miało znaczący wpływ na jej sytuację finansową, albowiem spowodowało zamknięcie rynków zbytu i tym samym brak możliwości pozyskania środków finansowych. Strona postępowania w piśmie podała, że [informacja chroniona].

- (68) W dniu 2 sierpnia 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 28 lipca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 12 lipca 2021 r., obejmujące oświadczenie o posiadanym statusie dużego przedsiębiorcy, zestawienie transakcji handlowych zawartych ze Stroną postępowania, kopie not księgowych, uwierzytelnione kopie faktur oraz potwierdzenia zapłaty wygenerowane z systemu bankowego.
- (69) W dniu 3 sierpnia 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 29 lipca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 12 lipca 2021 r., obejmujące kopię umowy o współpracy z dnia 5 maja 2020 r. wraz z oświadczeniem o posiadanym statusie mikroprzedsiębiorcy.
- (70) Następnie w dniu 5 sierpnia 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 24 lipca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 12 lipca 2021 r., obejmujące zestawienie dotyczące transakcji handlowych zawartych ze Stroną postępowania (wydruk z programu księgowego), oświadczenie o posiadanym statusie mikroprzedsiębiorcy, zestawienie wybranych operacji za okres od 01.01.2021 r. do 30.07.2021 r. z systemu bankowego, kopie faktur oraz dokumenty potwierdzające dostawę towarów do Strony postępowania - WZ/dowód dostawy.
- (71) W dniu 5 sierpnia 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 22 lipca 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 12 lipca 2021 r., obejmujące oświadczenie o posiadanym statusie mikroprzedsiębiorcy, kopie faktur, wyciąg z rachunku bankowego za okres od 01 grudnia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., zestawienie transakcji handlowych zawartych ze Stroną postępowania w trakcie okresu objętym postępowaniem, tj. grudzień 2020, styczeń 2021r, luty 2021 r. Jednocześnie kontrahent wskazał, iż [informacja chroniona].

(72) W dniu 6 sierpnia 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 3 sierpnia 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedź na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 12 lipca 2021 r., obejmujące oświadczenie o posiadanym statusie mikroprzedsiębiorcy, kopie faktur wraz z potwierdzeniem realizacji przelewu wygenerowane z systemu bankowego oraz zestawienie transakcji handlowych zawartych ze Stroną postępowania.

(73) Mając na względzie fakt, że w odniesieniu do części świadczeń pieniężnych wskazanych przez Stronę w Tabeli nr 1 w kolumnie „termin\_zapłaty\_wg\_umowy\_dni” złożonej do Urzędu w dniu 21 czerwca 2021 r. ustalony termin zapłaty według umowy został wskazany jako dłuższy niż 60 dni, Prezes UOKiK, w celu oceny zgodności tych terminów z przepisami ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, zweryfikował status kontrahenta w oparciu o informacje publikowane w bazie Systemu Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej (dalej także SUDOP). Zgodnie z danymi pozyskanymi z SUDOP do sektora MŚP<sup>8</sup> (mikroprzedsiębiorca, mały przedsiębiorca lub średni przedsiębiorca) należą przedsiębiorcy:

[informacja chroniona];

- Dowody:
1. notatka służbowa z dnia 10 sierpnia 2021 r. k. 5395-5396 (tom 31),
  2. wydruk informacji z bazy SUDOP z dnia 10 sierpnia 2021 r. k. 5397 (tom 31),
  3. notatka służbowa z dnia 10 sierpnia 2021 r. k. 5408-5409 (tom 31),
  4. wydruk informacji z bazy SUDOP z dnia 10 sierpnia 2021 r. k. 5410 (tom 31),
  5. notatka służbowa z dnia 12 sierpnia 2021 r. k. 5427-5428, (tom 31),
  6. wydruk informacji z bazy SUDOP z dnia 12 sierpnia 2021 r. k. 5429-5430 (tom 31),
  7. notatka służbowa z dnia 17 sierpnia 2021 r. k. 5454-5455 (tom 31),
  8. wydruk informacji z bazy SUDOP z dnia 17 sierpnia 2021 r. k. 5456 (tom 31),
  9. notatka służbowa z dnia 17 sierpnia 2021 r. k. 5457-5458 (tom 31),
  10. wydruk informacji z bazy SUDOP z dnia 17 sierpnia 2021 r. k. 5459 (tom 31),
  11. notatka służbowa z dnia 17 sierpnia 2021 r. k. 5460-5461 (tom 31),
  12. wydruk informacji z bazy SUDOP z dnia 17 sierpnia 2021 r. k. 5462 (tom 31),

---

<sup>8</sup> W rozumieniu załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i art. 108 Traktatu, wskazującego zasady ustalania statusu - mikroprzedsiębiorcy, małego przedsiębiorcy, średniego przedsiębiorcy i dużego przedsiębiorcy.

13. notatka służbowa z dnia 18 sierpnia 2021 r. k.5476-5477 (tom 32),
14. wydruk informacji z bazy SUDOP z dnia 18 sierpnia 2021 r. k. 5478 (tom 32).

(74) W toku sprawy Prezes Urzędu weryfikował czy dokumenty złożone do akt sprawy przez kontrahentów Strony postępowania zostały opatrzone podpisem osoby lub osób uprawnionych do reprezentacji danego kontrahenta. W tym celu Prezes Urzędu pobrał z Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego informacje odpowiadające pełnemu odpisowi z rejestru przedsiębiorców dotyczące kontrahentów:

[informacja chroniona];

Dowody: [informacja chroniona]

(75) W dniu 17 sierpnia 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 10 sierpnia 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 12 lipca 2021 r., obejmujące oświadczenie o posiadanym statusie średniego przedsiębiorcy, zestawienie transakcji handlowych zawartych ze Stroną postępowania, których termin zapłaty przekroczył 60 dni, kopie faktur oraz potwierdzenia zapłaty.

(76) W dniu 18 sierpnia 2021 r. do tut. Urzędu wpłynął uwierzytelniony odpis umowy o współpracy [informacja chroniona] zawarty w dniu [informacja chroniona] pomiędzy [informacja chroniona].

(77) W dniu 20 sierpnia 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 1 sierpnia 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona] wraz z pełnomocnictwem udzielonym doradcy podatkowemu [informacja chroniona] umocowanej do przekazywania dokumentów w imieniu kontrahenta do tut. Urzędu oraz potwierdzeniem wniesienia opłaty za udzielone pełnomocnictwo, a także informacją dotyczącą dat doręczenia faktur do Strony postępowania.

(78) W dniu 23 sierpnia 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 17 sierpnia 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 12 lipca 2021 r., obejmujące oświadczenie o posiadanym statusie mikroprzedsiębiorcy oraz kopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty wygenerowane z systemu bankowego. Jednocześnie kontrahent wskazał, [informacja chroniona].

- (79) Następnie w dniu 30 sierpnia 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 24 sierpnia 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], jako osobie upoważnianej do reprezentacji kontrahenta przed wszelkimi urzędami oraz potwierdzeniem wniesienia opłaty za udzielone pełnomocnictwo.
- (80) W dniu 1 września 2021 r. do Urzędu wpłynęło pismo z dnia 30 sierpnia 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym udzielił odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 12 lipca 2021 r., obejmujące oświadczenie o posiadanym statusie małego przedsiębiorcy oraz kopie faktur wraz z potwierdzeniem zapłaty wygenerowane z systemu bankowego.
- (81) W dniu 7 września 2021 r. do tut. Urzędu od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona] wpłynęło upoważnienie z dnia 21 czerwca 2021 r. udzielone [informacja chroniona] do poświadczania za zgodność z oryginałem wszelkich dokumentów składanych przez kontrahenta w sprawie toczącej się przed tut. Urzędem.
- (82) W dniu 8 września 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 31 sierpnia 2021 r. od kontrahenta Strony postępowania [informacja chroniona], w którym wskazał zestawienie faktur wystawionych na rzecz Strony postępowania wraz z datami ich doręczenia do Strony postępowania.
- (83) W związku z koniecznością rozpatrzenia materiału dowodowego przekazanego przez Stronę postępowania, a wymagającego dodatkowej analizy, Prezes UOKiK postanowieniem z dnia 5 października 2021 r. przedłużył termin załatwienia sprawy nadmiernego opóźnienia się ze spełnieniem świadczeń pieniężnych przez Real S.A. z siedzibą w Siedlcach do dnia 7 stycznia 2022 r.
- (84) W wyniku analizy zebranego materiału dowodowego w sprawie Prezes Urzędu uznał, że część świadczeń pieniężnych wskazanych przez Stronę postępowania w Tabeli nr 1 powinna zostać dodatkowo wyjaśniona. Z tego względu wezwaniem z dnia 30 listopada 2021 r. Prezes Urzędu zobowiązał Stronę postępowania:
- do złożenia potwierdzonych za zgodność z oryginałem kopii umów zawartych z wymienionymi w treści wezwania kontrahentami w celu wyeliminowania rozbieżności pomiędzy terminami zapłaty podanymi w Tabeli nr 1 złożonej przez Stronę postępowania w dniu 21 czerwca 2021 r., a terminami zapłaty podanymi przez kontrahentów,

- do złożenia uwierzytelnionych odpisów dokumentów wymienionych w treści wezwania, które w Tabeli nr 1 złożonej przez Stronę w dniu 21 czerwca 2021 r. zostały wskazane jako faktury pomniejszające pierwotną wartość świadczenia pieniężnego,
- do udzielenia informacji o transakcjach handlowych wyszczególnionych w Tabeli C, wskazanej jako załącznik do ww. wezwania, dotyczących świadczeń pieniężnych rozliczonych za pomocą [informacja chroniona], tj. poprzez uzupełnienie dalszej części tabeli zgodnie z „Objaśnieniami do tabeli” oraz poprzez złożenie uwierzytelnionych kopii posiadanych oświadczeń o [informacja chroniona],
- do potwierdzenia czy okoliczności wskazane jako pandemia Covid-19, stanowią według oceny Strony postępowania zdarzenie o cechach siły wyższej, mające wpływ na wystąpienie nadmiernego opóźnienia się ze spełnieniem świadczeń pieniężnych przez Stronę postępowania oraz do złożenia dodatkowych wyjaśnień potwierdzających wystąpienia zdarzenia o charakterze siły wyższej,
- do złożenia oświadczenia dotyczącego transakcji handlowych wymienionych w Tabeli D załączonej do ww. wezwania, które zostały wskazane jako rozliczone [informacja chroniona]. Prezes Urzędu zwrócił się z zapytaniem czy spełnienie świadczenia pieniężnego nastąpiło w terminie zapłaty wynikającym z umów zawartych z poszczególnymi kontrahentami bez odroczonego terminu zapłaty, a w przypadku wystąpienia innych form płatności niż [informacja chroniona], zwrócił się o podanie konkretnych transakcji handlowych oraz złożenia wyjaśnień co do ich oznaczenia wartością [informacja chroniona].

(85) W dniu 20 grudnia 2021 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo z dnia 14 grudnia 2021 r. od Strony postępowania jako odpowiedź na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 30 listopada 2021 r. Strona postępowania załączyła do pisma uwierzytelnione odpisy umów zawarte w kontrahentami, o które zwrócił się Prezes Urzędu i podała, że [informacja chroniona].

Strona postępowania załączyła do pisma uwierzytelnione faktury pomniejszające wartość faktur wskazanych w Tabeli 1.

Strona postępowania w piśmie wskazała również, że [informacja chroniona].

Do transakcji handlowych do których kwota brutto z faktury została wskazana jako kwota [informacja chroniona] Strona postępowania złożyła następujące oświadczenie: *„Spółka REAL SA oświadcza co do transakcji handlowych z Tabeli D do wezwania - dotyczy transakcji [informacja chroniona], iż w stosunku do wymienionych w tabeli D transakcji handlowych jako rozliczonych [informacja chroniona], spełnienie świadczenia pieniężnego nastąpiło w terminie zapłaty wynikającym z umów zawartych z poszczególnymi kontrahentami, bez odroczonego terminu płatności”*.



Strona postępowania do pisma załączyła płytę CD na której znajduje się uzupełniona Tabela C, dotycząca wybranych transakcji handlowych rozliczonych za pomocą [informacja chroniona].

- (86) Postanowieniem z dnia 2 marca 2022 r. Prezes Urzędu przedłużył termin zakończenia postępowania do dnia 7 czerwca 2022 r. z uwagi na dalsze procedowanie w sprawie, a następnie postanowieniem z dnia 3 czerwca 2022 r. Prezes Urzędu przedłużył termin zakończenia postępowania do dnia 7 września 2022 r.
- (87) Prezes Urzędu, działając w trybie art. 74 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów oraz art. 9 Kodeksu postępowania administracyjnego - pismem z dnia 23 czerwca 2022 r. zatytułowanym „Zawiadomienie wraz z uzasadnieniem postawionego zarzutu” zawiadomił Stronę o zakończeniu zbierania materiału dowodowego w sprawie oraz przedstawił uszczegółowienie postawionego Stronie zarzutu nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych poprzez wskazanie świadczeń pieniężnych, które Prezes Urzędu uznał za niespełnione lub spełnione po terminie przez „Real” S.A. z siedzibą w Siedlcach w okresie grudzień 2020 r., styczeń oraz luty 2021 r. W zawiadomieniu, Prezes Urzędu poinformował Stronę także o treści art. 10 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego wskazując na możliwość ustosunkowania się do postawionego zarzutu nadmiernego opóźniania się ze spełnieniem świadczeń pieniężnych oraz pouczył o prawie do zapoznania się ze zgromadzonym materiałem dowodowym w terminie 14 dni od dnia doręczenia pisma. Zawiadomienie wraz z uzasadnieniem postawionego zarzutu zostało doręczone Stronie w dniu 27 czerwca 2022 r.
- (88) W dniu 6 lipca 2022 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo Strony postępowania z dnia 5 lipca 2022 r. w odpowiedzi na zawiadomienie wraz z uzasadnieniem postawionego zarzutu. W piśmie Strona wniosła o umorzenie prowadzonego postępowania i odstąpienie od nałożenia administracyjnej kary pieniężnej ponieważ zdaniem Strony [informacja chroniona]. Strona w piśmie wskazała, że [informacja chroniona].
- (89) W dniu 11 lipca 2022 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo Strony postępowania z dnia 7 lipca 2022 r. w którym Strona wniosła o przedłużenie terminu do udzielenia dodatkowej odpowiedzi na zawiadomienie wraz z uzasadnieniem postawionego zarzutu z dnia 23 czerwca 2022 r. do dnia 22 lipca 2022 r. powołując się na złożony charakter sprawy, ilość materiału dowodowego oraz okoliczności, które Strona miała zamiar zweryfikować zanim udzieli odpowiedzi na zawiadomienie.

- (90) Pełnomocnik w imieniu Strony postępowania w piśmie z dnia 22 lipca 2022 r. przedłożył pełnomocnictwo dla [informacja chroniona] do reprezentowania Strony w prowadzonym postępowaniu administracyjnym przed Prezesem UOKiK wraz z uwierzytelnionym dokumentem pełnomocnictwa z dnia 22 lipca 2022 r. oraz potwierdzeniem uiszczenia opłaty skarbowej.
- (91) Ww. pismo stanowiącym uzupełnioną odpowiedź Strony na zawiadomienie wraz z uzasadnieniem postawionego zarzutu przedstawił kontekst społeczno-gospodarczej działalności Strony postępowania, a także podniósł, że w sprawie zaistniały przesłanki odstąpieniowe o których mowa w art. 13v ust. 6-8 Ustawy. I tak, w punkcie 1. pisma, pełnomocnik opisał przedmiot działalności Strony postępowania. W punkcie 2. pisma, pełnomocnik przedstawił przebieg łańcucha dostaw do Strony postępowania. W punkcie 3. pisma, pełnomocnik podniósł, że w sprawie zaistniała przesłanka odstąpieniowa z art. 13v ust. 7 Ustawy twierdząc, że [informacja chroniona]. W punkcie 4. pisma, pełnomocnik podniósł, że w sprawie zaistniała przesłanka odstąpieniowa z art. 13v ust. 6 Ustawy, twierdząc jednocześnie, że suma świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez Stronę postępowania przewyższa kwotę świadczeń pieniężnych niespełnionych i spełnionych po terminie przez Stronę w okresie objętym postępowaniem. Pełnomocnik wskazał, iż wartość nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie świadczeń pieniężnych w okresie objętym postępowaniem wynosiła [informacja chroniona], a suma zakwestionowanych świadczeń pieniężnych wynosiła [informacja chroniona], zamiast ustalonej przez Prezesa Urzędu [informacja chroniona], co przesądza o spełnieniu się przesłanki z art. 13v ust. 6 Ustawy. [Informacja chroniona] Pełnomocnik Strony na dowód podnoszonych twierdzeń załączył do w/w pisma m.in.: dokumentację finansową Strony postępowania w postaci: kopi bilansu, kopi rachunków zysków i strat wystawionych na dzień 30 września 2019 r. oraz 30 września 2020 r., jak również Tabele od A do G zawierające zakwestionowane świadczenie pieniężne z uwagami Strony postępowania.
- (92) Prezes Urzędu, w odpowiedzi na zaprezentowane przez pełnomocnika Strony nowe okoliczności mogące mieć wpływ na wynik sprawy pismem z dnia 2 sierpnia 2022 r. wezwał Stronę do złożenia dodatkowych wyjaśnień dotyczących:
- wykazania związku przyczynowego między okolicznością występowania pandemii Covid-19 a opóźnieniami w spełnianiu świadczeń pieniężnych przez „Real” S.A. z siedzibą w Siedlcach w okresie objętym postępowaniem, tj. grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., luty 2021 r., a także przedstawienia dowodów na ww. okoliczność;

- wyszczególnienia sektorów stanowiących przedmiot działalności spółki wraz ze wskazaniem wymiaru procentowego sektorów działalności w całości działalności prowadzonej przez Stronę (np. branża usługowa 10%, sprzedaż 5%, magazynowanie 8%, najem, etc.);
- wyszczególnienia sektorów stanowiących przedmiot działalności odbiorców towarów lub usług od Strony postępowania wraz ze wskazaniem wymiaru procentowego sektorów działalności w całości dostawy towarów lub usług prowadzonej przez Stronę (w tym wskazanie jaki procent odbiorców towarów lub usług od Strony postępowania funkcjonuje w branży [informacja chroniona]);
- przekazania dokumentów finansowych dotyczących działalności Strony:
  - a) pełnego sprawozdania finansowego wraz z informacją dodatkową za 2020 rok ,
  - b) rachunków zysków i strat za poszczególne miesiące : listopad 2019 r., grudzień 2019 r., styczeń 2020 r., luty 2020 r.,
  - c) bilansu sporządzonego na dzień 30 listopada 2019 r., 31 grudnia 2019 r., 31 stycznia 2020 r., oraz 28 lutego 2020 r.
  - d) rachunku przepływów pieniężnych za poszczególne miesiące: listopad 2019 r., grudzień 2019 r. , styczeń 2020 r., luty 2020 r.;
  - e) pełnego sprawozdania finansowego wraz z informacją dodatkową za 2021 rok,
  - f) rachunków zysków i strat za poszczególne miesiące : listopad 2020 r., grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., luty 2021 r.,
  - g) bilansu sporządzonego na dzień 30 listopada 2020 r., 31 grudnia 2020 r., 31 stycznia 2021 r., oraz 28 lutego 2021 r.,
  - h) rachunku przepływów pieniężnych za poszczególne miesiące: listopad 2020 r., grudzień 2020 r. , styczeń 2021 r., luty 2021 r.;
- udzielenia informacji finansowych, co do:
  - a) wysokości przychodu netto i brutto ze sprzedaży towarów za rok 2020 i 2021 oraz za miesiące: listopad 2020 r., grudzień 2020 r., styczeń 2021 r. i luty 2021 r.,
  - b) średniej wartości zapasów znajdujących się na magazynie za rok 2020 i 2021 oraz za miesiące listopad 2020 r., grudzień 2020 r., styczeń 2021 r. i luty 2021 r.;

- przekazania potwierdzonych za zgodność z oryginałem kopii części ksiąg rachunkowych za okres od 1 stycznia 2020 do 28 lutego 2021 r. obejmujących rozrachunki z dostawcami towarów lub usług prowadzonymi przez Stronę postępowania na odpowiednich kontach analitycznych wraz z szczegółowym opisem nazw kolumn i wyjaśnieniami wewnętrznych oznaczeń systemu księgowego, dla każdego dostawcy w zakresie faktur/dowodów zakupu wskazanych kolejno w załączonej do wezwania Tabeli - „Rozrachunki z kontrahentami”;
- przekazania potwierdzonych za zgodność z oryginałem kopii umów o współpracę oraz umów kontraktacji wraz z aneksami, obowiązujących w okresie będącym przedmiotem niniejszego postępowania tj. grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., luty 2021 r. zawartych z kontrahentami o których Strona pisała w piśmie z dnia 22 lipca 2022 r., które wpłynęło do tut. Urzędu w dniu 25 lipca 2022 r. (str. 9 przedmiotowego pisma);
- udzielenia informacji czy Strona w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 28 lutego 2021 r. składała wnioski do instytucji finansowych o udzielenie kredytu na finansowanie swojej działalności, jeśli tak, Strona została zobowiązana do złożenia odpowiedniej dokumentacji,
- udzielenia informacji czy Strona w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 28 lutego 2021 r. występowała o pomoc publiczną lub pomoc de minimis, jeśli tak, Strona została zobowiązana do złożenia odpowiedniej dokumentacji,
- udzielenia informacji czy Strona w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 28 lutego 2021 r. dokonywała darowizn lub udzielała pożyczek, jeśli tak, Strona została zobowiązana do złożenia odpowiedniej dokumentacji w tym przedmiocie o podania odpowiednich danych,
- udzielenia szczegółowych informacji o świadczeniach pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez Stronę postępowania w okresie grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., luty 2021 r., poprzez wypełnienie załączonej do wezwania Tabeli nr 2, zgodnie z kryteriami wskazanymi w wezwaniu
- przekazania plików JPK\_WB, zawierających wyciągi bankowe dotyczące każdego z rachunków bankowych stosowanych przez Stronę postępowania do otrzymywania przez nią wynagrodzenia od kontrahentów z tytułu odpłatnej sprzedaży towarów lub odpłatnego świadczenia usług (należności Strony od kontrahentów), obejmujących okres począwszy od 1 grudnia 2020 r. do 28 lutego 2021 r. w zakresie uznań rachunków bankowych, w strukturze logicznej o której mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej, wyłącznie w formie elektronicznej,

w formacie xml, a w przypadku ich uprzedniego złożenia o złożenie oświadczenia w tym przedmiocie.

- (93) W dniu 31 sierpnia 2022 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo od pełnomocnika Strony postępowania z dnia 31 sierpnia 2022 r. w którym pełnomocnik wniósł o przedłużenie terminu do udzielenia odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 2 sierpnia 2022 r. z uwagi na konieczność przygotowania przez Stronę dużej ilości informacji i dokumentów w celu udzielenia odpowiedzi na wezwanie.
- (94) Postanowieniem z dnia 5 września 2022 r. Prezes Urzędu przedłużył termin zakończenia postępowania do dnia 7 lutego 2023 r.
- (95) Pismem z dnia 5 września 2022 r. Prezes Urzędu wyraził zgodę na przedłużenie Stronie terminu do udzielenia odpowiedzi na wezwanie z dnia 2 sierpnia 2022 r. zgodnie z wnioskiem strony - do 5 października 2022 r.
- (96) W dniu 5 października 2022 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo od pełnomocnika Strony postępowania z dnia 5 października 2022 r. stanowiące odpowiedź na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 2 sierpnia 2022 r. I tak, w punkcie 1. pisma, pełnomocnik Strony dowodził, że nadmierne opóźnianie się w spełnianiu świadczeń pieniężnych było konsekwencją wystąpienia działania siły wyższej w postaci pandemii Covid-19. Pełnomocnik wskazał, że *„w okresie między 7 listopada 2020 r. a 12 lutego 2021 r. praktycznie cała branża [informacja chroniona] została objęta restrykcjami. [...]ok. [informacja chroniona].* W punkcie 2. pisma, pełnomocnik wyszczególnił sektory stanowiące przedmiot działalności Strony ze wskazaniem ich wymiaru procentowego. W punkcie 3. pisma, w którym Strona miała wymienić sektory stanowiące przedmiot działalności odbiorców towarów i usług Strony ze wskazaniem wymiaru procentowego sektorów działalności w całości dostawy towarów lub usług prowadzonej przez Stronę, pełnomocnik wskazał, że *„Real sprzedaje swoje produkty do odbiorców prowadzących działalność w zakresie [informacja chroniona].* W odpowiedzi na punkt 4. i 5. wezwania, pełnomocnik Strony złożył dokumenty finansowe tj. rachunki zysków i strat, bilanse, rachunki przepływów pieniężnych, sprawozdania finansowe za lata 2020 i 2021. W punkcie 6. pisma, pełnomocnik Strony udzielił informacji o wysokości przychodów oraz o średniej wartości zapasów znajdujących się na magazynie Strony w roku 2020 i 2021 oraz w poszczególnych miesiącach okresu listopad 2020- luty 2021 r. W odpowiedzi na punkt 7. wezwania, pełnomocnik Strony załączył kopie części ksiąg rachunkowych obejmujących rozrachunki z dostawcami towarów lub usług za okres od 1 stycznia 2020 r. do 28 lutego 2021 r. W odpowiedzi na punkt 8. wezwania, pełnomocnik Strony złożył kopie umów o współpracę oraz umów kontraktacji zawartymi z poszczególnymi

dostawcami towarów lub usług. W odpowiedzi na punkt 9. wezwania, pełnomocnik wymienił instytucje finansowe do których Strona występowała w celu finansowania swej bieżącej działalności. W odpowiedzi na punkt 10. wezwania, pełnomocnik wymienił z jakiego rodzaju pomocy publicznej Strona korzystała w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 28 lutego 2021 r. W odpowiedzi na punkt 11. wezwania, pełnomocnik wskazał, że łączna kwota [informacja chroniona] dokonanych przez Stronę w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 28 lutego 2021 r. wynosiła [informacja chroniona]. [Informacja chroniona]. W odpowiedzi na punkt 12. wezwania, pełnomocnik wskazał, że Strona udzieliła informacji o świadczeniach pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie w okresie grudzień 2020 r., styczeń 2021 r. oraz luty 2021 r. poprzez uzupełnienie Tabeli nr 2. W odpowiedzi na punkt 13. wezwania, pełnomocnik wskazał, że „Pliki JPK\_WB za wymagany w wezwaniu okres od 01 grudnia 2020 r. do 28 lutego 2021 r. są zawarte w plikach JPK\_WB dla każdego rachunku bankowego za okres styczeń 2020 -luty 2021, które zostały złożone w toku postępowania w odpowiedzi REAL z dnia 16 czerwca 2021 r. na wezwanie Prezesa UOKiK z dnia 11 maja 2021 r.” W odpowiedzi na punkt 14. wezwania, pełnomocnik wskazał, że do pisma załączył potwierdzenia przelewów w stosunku do tych świadczeń pieniężnych, które Strona wskazała w Tabeli nr 2 jako nieotrzymane w okresie objętym postępowaniem.

(97) Prezes Urzędu przeprowadził analizę danych ujętych w Tabeli nr 2 oraz dokumentów złożonych przez Stronę w dniu 5 października 2022 r. i uznał, że istnieje potrzeba uzupełnienia przez Stronę postępowania danych przekazanych w Tabeli nr 2 jak i przedłożenia dodatkowych dokumentów. W związku z tym Prezes Urzędu wezwaniem z dnia 18 listopada 2022 r. zwrócił się do Strony postępowania o:

- zweryfikowanie treści Tabeli nr 2 pod względem jej zupełności. W przypadku stwierdzenia przez Stronę, że Tabela nr 2 była kompletna, Prezes Urzędu zobowiązał Stronę do złożenia stosownego oświadczenia w tym przedmiocie, a w przypadku stwierdzenia, że Strona nie ujęła w Tabeli nr 2 wszystkich świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie wymagalnych w okresie grudzień 2020 r., styczeń 2021 r. i luty 2021 r. zwrócił się do Strony postępowania o jej uzupełnienie;
- złożenia aktualnej wersji plików JPK\_VAT z uwzględnieniem korekt dokonanych do dnia wypełnienia tabeli, w części dotyczącej ewidencji sprzedaży VAT za następujące miesiące: styczeń 2020 r., luty 2020 r., marzec 2020 r. kwiecień 2020 r., maj 2020 r. , czerwiec 2020 r., lipiec 2020 r., sierpień 2020 r., wrzesień 2020 r., październik 2020 r., listopad 2020 r., grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., luty

2021 r. w strukturze logicznej o której mowa w art. 193a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa wyłącznie w formie elektronicznej, w formacie xml;

- złożenia umów wraz z ich aneksami obowiązujących w okresie będącym przedmiotem niniejszego postępowania, tj. grudzień 2020 r., styczeń - luty 2021 r., które Strona zawarła z wymienionymi w wezwaniu [informacja chroniona] odbiorcami towarów i usług. Prezes Urzędu zobowiązał również Stronę postępowania aby w sytuacji uzupełnienia przez Stronę Tabeli nr 2 świadczeniami pieniężnymi, których dotychczas Strona nie ujęła w tabeli, a które wynikały z transakcji handlowych zawartych z [informacja chroniona], których nie wymieniono w wezwaniu, do złożenia umów wraz z ich aneksami, które zostały zawarte z [informacja chroniona] dodanymi do uzupełnionej Tabeli nr 2;
- złożenia dokumentów, które potwierdzałyby terminy zapłaty świadczeń pieniężnych, które Strona podała w kolumnie „Termin zapłaty zgodnie z Umową Współpracy/Kontraktacji” w tabelach zatytułowanych jako :
  - a. „Załącznik 20 - Uwagi Real do Tabeli A Zawiadomienia”,
  - b. „Załącznik 21 -Uwagi Real do Tabeli B Zawiadomienia”,
  - c. „Załącznik 22 -Uwagi Real do Tabeli C Zawiadomienia”,
  - d. „Załącznik 24 -Uwagi Real do Tabeli E Zawiadomienia”,
  - e. „Załącznik 25 -Uwagi Real do Tabeli F Zawiadomienia”,
  - f. „Załącznik 26 -Uwagi Real do Tabeli G Zawiadomienia”złożonych do Urzędu w dniu 25 lipca 2022 r. jako załącznik do pisma z dnia 22 lipca 2022 r.
- złożenia potwierdzonych za zgodność z oryginałem dowodów zakupu wymienionych w załączonej do wezwania Tabeli A wraz z dokumentacją dodatkową dotyczącą zamówień towarów i usług (np. dokumenty magazynowe, zamówienia itp.).

(98) W dniu 9 grudnia 2022 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo od pełnomocnika Strony postępowania z dnia 9 grudnia 2022 r. w którym pełnomocnik wniósł o przedłużenie terminu do udzielenia odpowiedzi na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 18 listopada 2022 r. z uwagi na konieczność przygotowania przez Stronę dużej ilości informacji i dokumentów, aby móc udzielić odpowiedzi na w/w wezwanie.

(99) Pismem z dnia 13 grudnia 2022 r. Prezes Urzędu wyraził zgodę na przedłużenie Stronie terminu do udzielenia odpowiedzi na wezwanie z dnia 18 listopada 2022 r. zgodnie z wnioskiem strony - do 12 stycznia 2023 r.

(100) W dniu 12 stycznia 2023 r. do tut. Urzędu wpłynęło pismo od pełnomocnika Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2023 r. stanowiące odpowiedź na wezwanie Prezesa Urzędu z dnia 18 listopada 2022 r. I tak, na wstępie pełnomocnik poinformował o zmienia adresu siedziby Strony postępowania. Dalej, w punkcie 1. pisma pełnomocnik Strony wskazał, że w załączeniu przesyła uzupełnioną Tabelę nr 2 (należności). Pełnomocnik wskazał również, że [informacja chroniona]. W punkcie 2. pisma pełnomocnik wskazał, że do pisma Strona załączyła pliki JPK\_Vat w części dotyczącej ewidencji sprzedaży Vat za okres od stycznia 2020 r. do lutego 2021 r. z uwzględnieniem korekt dokonanych do dnia złożenia pisma. W punkcie 3. pisma pełnomocnik wskazał, że do pisma Strona załączyła umowy wraz z aneksami, które Strona zawierała z [informacja chroniona] towarów i usług, a o które wnioskował Prezes Urzędu. W punkcie 4. pisma pełnomocnik wskazał, że Strona załączyła do pisma dokumenty, które mają potwierdzić terminy zapłaty świadczeń pieniężnych, które Strona podała w kolumnie „Termin zapłaty zgodnie z Umową Współpracy/Kontraktacji” w Tabelach od A do G zatytułowanych „Załącznik od 20 do 26”. W punkcie 5. pisma pełnomocnik wskazał, że Strona załączyła do pisma potwierdzone za zgodność z oryginałem dowody zakupu wraz z dokumentacją dodatkową dotyczącą zamówień towarów i usług tj. dokumenty magazynowe i zamówień realizowane przez Stronę postępowania.

(101) Postanowieniem z dnia 3 lutego 2023 r. Prezes Urzędu przedłużył termin zakończenia postępowania do dnia 7 maja 2023 r.

## **II. Interes publiczny**

(102) Zgodnie z treścią art. 29 ust. 1 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów Prezes Urzędu jest centralnym organem administracji rządowej właściwym w sprawach ochrony konkurencji i konsumentów. Stosownie do przepisu art. 1 ust. 1 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów ochrona interesów przedsiębiorców i konsumentów podejmowana w ramach działań Prezesa Urzędu prowadzona jest w interesie publicznym. 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.



- (103) 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.
- (104) Interes publiczny nie jest pojęciem statym, a jest konkretyzowany w każdej sprawie. Przedmiotem niniejszego postępowania jest nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez „Real” S.A. z siedzibą w Siedlcach. W ocenie Prezesa Urzędu, rozpatrywana sprawa ma charakter publiczny, gdyż wiąże się z ochroną praw nieograniczonego kręgu podmiotów - nie tylko tych podejmujących współpracę ze Stroną postępowania, która - w ocenie Prezesa Urzędu - nadmiernie opóźniła się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych w okresie grudzień 2020 r., styczeń 2021 r. oraz luty 2021 r., ale również innych, które ze względu na efekt domina doświadczają negatywnych skutków tych opóźnień w płatnościach. Takie działanie zazwyczaj wywołuje niekorzystne skutki na rynku, zniekształcając, ograniczając albo eliminując na nim konkurencję, negatywnie wpływając na całe otoczenie biznesowe, w jakim funkcjonują strony transakcji handlowych - powodując m.in. ograniczenia inwestycji czy redukcje zatrudnienia - przez co opisane działanie, przyczynia się do powstawania tzw. zatorów płatniczych i narusza interes ogólnospołeczny uczestników rynku.
- (105) 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.
- (106) Takie stanowisko konsekwentnie prezentuje Sąd Okręgowy w Warszawie - Sąd Ochrony Konkurencji i Konsumentów. Sąd ten stoi na stanowisku, dotyczącym wykładni pojęcia interesu publicznego, że publiczny znaczy dotyczący ogółu, dotyczący ogółu a nie jednostki czy też określonej grupy. W treści orzeczenia z dnia 27 czerwca 2001 r., sygn. akt XVII Ama 92/00, Sąd Antymonopolowy stwierdził, że: „(...) *Interes publiczny w postępowaniu administracyjnym nie jest pojęciem jednolitym i statym. W każdej sprawie winien on być ustalony i konkretyzowany, co do swych wymagań. Organ administracji publicznej (a więc także Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów) powinien, w toku postępowania i przy wydawaniu decyzji, być rzecznikiem tego interesu, albowiem wynika to z jego zadań*

*w strukturze administracji publicznej. Zatem podstawą do zastosowania przez Prezesa Urzędu przepisów ustawy antymonopolowej winno być uprzednie stwierdzenie, że został naruszony interes publicznoprawny, a nie interes prawny jednostki czy też grupy”.*

(107) Podobnie Sąd Najwyższy w treści orzeczenia z dnia 29 maja 2001 r., sygn. akt I CKN 1217/98 stwierdził, iż ustawa antymonopolowa ma charakter publicznoprawny, zatem jej celem jest słuzenie interesom publicznym. Ingeruje, gdy w wyniku pewnych ogólnych zjawisk zagrożona jest sama instytucja konkurencji. Nie odnosi się do ochrony roszczeń indywidualnych.

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

(108) 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.

(109) 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 lub spełnionych po terminie przez ten podmiot wynosi co najmniej 2 000 000 zł. 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 lub spełnionych po terminie przez ten podmiot wyniesie co najmniej 5 000 000 zł - stosownie do treści art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych<sup>9</sup>.

(110) 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,

---

<sup>9</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 1649 ze zm.

- przedmiotem umów jest dostawa towarów lub świadczenie usług,
- stronami tych umów są podmioty, o których mowa w art. 2 Ustawy,
- zostały zawarte w związku z prowadzoną przez te podmioty działalnością.

(111) Natomiast świadczenia pieniężne, w rozumieniu ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, stanowią wynagrodzenie za dostawę towaru lub świadczenie usług w transakcjach handlowych.

(112) Przedmiotem postępowania w niniejszej sprawie jest ustalenie, czy „Real” S.A. z siedzibą w Siedlcach nadmiernie opóźniła się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych, w rozumieniu art. 13b ust. 2 Ustawy, w okresie grudzień 2020 r., styczeń-luty 2021 r., a zatem ustalenie, czy w wyżej wymienionym okresie objętym postępowaniem doszło do naruszenia przez Stronę zakazu określonego w art. 13b ust. 1 Ustawy.

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

#### **IV. „Real” S.A. z siedzibą w Siedlcach jako strona postępowania w rozumieniu Ustawy**

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

- (115) Zgodnie z art. 2 pkt 1 Ustawy, przepisy ustawy stosuje się do transakcji handlowych, których wyłącznymi stronami są m.in. przedsiębiorcy w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców<sup>10</sup>.
- (116) 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.
- (117) „Real” S.A. z siedzibą w Siedlcach jest spółką prawa handlowego, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000042235, posiada numer REGON 710447740 oraz NIP 8211656871. Strona prowadzi działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Przedmiotem przeważającej działalności Strony, zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności są pozostałe, przetwarzanie i konserwowanie owoców i warzyw. Kapitał zakładowy Strony postępowania należy w całości do podmiotu prywatnego. Z uwagi na powyższe, Strona nie posiada statusu podmiotu publicznego.

Dowód: odpis z KRS z 27 lutego 2023 r., k. 7408-7417 (tom 42).

- (118) Mając na uwadze powyższe, nie ulega wątpliwości, że Strona niniejszego postępowania, jako spółka akcyjna prowadząca działalność gospodarczą związaną z przetwarzaniem i konserwowaniem owoców i warzyw, 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.
- (119) Prezes Urzędu ustalił, że Strona postępowania nie jest mikroprzedsiębiorcą, małym ani średnim przedsiębiorcą w rozumieniu załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu<sup>11</sup>, o którym mowa w art. 4 pkt 5 Ustawy. Powyższe daje podstawę do stwierdzenia, że jest ona dużym przedsiębiorcą w rozumieniu art. 4 pkt 6 Ustawy. Dokonując tych ustaleń Prezes Urzędu oparł się na informacjach uzyskanych od Strony i złożonym przez nią oświadczeniu, uznając je za wiarygodne.

---

<sup>10</sup> Tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r. poz. 221, dalej: „ustawa Prawo przedsiębiorców”.

<sup>11</sup> Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej L 187/70 z 26.6.2014

Dowód: oświadczenie Strony postępowania ze stycznia 2020 r. k. 292 (tom 2),

(120) Jednocześnie, w związku z tym, że kapitał zakładowy Strony należy w całości do podmiotu prywatnego, Strona nie posiada statusu podmiotu publicznego.

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

## **V. Ustalenia faktyczne i prawne dotyczące naruszenia zakazu przez Stronę**

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

(122) Prezes Urzędu poddał analizie informacje i dane dotyczące świadczeń pieniężnych wynikających z transakcji handlowych ujętych przez Stronę postępowania w Tabeli nr 1 - plik o nazwie [informacja chroniona] zapisany na płycie CD załączonej do pisma z 16 czerwca 2021 r. (złożonego do tut. Urzędu w dniu 21 czerwca 2021 r.) uzupełnionej wyjaśnieniami Strony postępowania złożonymi w pismach z 28 lipca 2021 r. (doręczone do tut. Urzędu 30 lipca 2021 r.) i 14 grudnia 2021 r. (doręczone do tut. Urzędu 20 grudnia 2021 r.). Ustalenia w tym zakresie były dokonywane sukcesywnie, w toku całego postępowania, na podstawie wyników analizy materiału dowodowego.

Dowody:

1. Tabela nr 1 w postaci pliku [informacja chroniona] na płycie CD, k. 323 (tom 2),
2. pismo Strony postępowania z 28 lipca 2021 r. wraz z załącznikami w postaci faktur i potwierdzeń zapłaty k. 2319-2336 (tom 15) oraz (tom od 16 do 30 zawierające dowody zapłaty wraz z fakturami),
3. pismo Strony postępowania z dnia 14 grudnia 2021 r., k. 5584 (tom 32).

(123) W pierwszej kolejności, Prezes UOKiK wyłączył z niniejszego postępowania świadczenia pieniężne nieobjęte zakresem przedmiotowym bądź podmiotowym Ustawy zgodnie z poniższym;

(124) Prezes Urzędu wyłączył od rozstrzygnięcia w prowadzonym postępowaniu, świadczenia o charakterze pieniężnym, niebędące wynagrodzeniem za dostarczone towary lub wykonane usługi w transakcjach handlowych w rozumieniu art. 4 pkt 1a Ustawy, czyli świadczenia nieobjęte zakresem przedmiotowym Ustawy (np. daniny publiczne lub opłaty urzędowe o charakterze publicznoprawnym).

**Świadczenia te zawiera Tabela W1, stanowiąca załącznik nr 1 do decyzji.<sup>12</sup>**

(125) Prezes Urzędu wyłączył od rozstrzygania także świadczenie pieniężne, którego termin zapłaty przypadał przed 1 stycznia 2020 r., gdyż zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych „1. Do transakcji handlowych w rozumieniu ustawy zmienianej w art. 10 zawartych przed dniem 1 stycznia 2020 r. stosuje się przepisy dotychczasowe. 2. Nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych w rozumieniu ustawy zmienianej w art. 10 może być stwierdzone także w przypadku świadczeń pieniężnych wynikających z transakcji handlowych zawartych przed dniem 1 stycznia 2020 r., z tym że Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, ustalając wystąpienie takiego nadmiernego opóźniania się, w przypadku takich transakcji handlowych, uwzględnia jedynie te świadczenia pieniężne, które stały się wymagalne po tym dniu”.

**Świadczenia te zawiera Tabela W2, stanowiąca załącznik nr 2 do decyzji.**

(126) Ponadto, Prezes Urzędu wyłączył 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 ich objęcia ramami wyznaczonymi przez okres objęty postępowaniem, tj. grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., luty 2021 r.

(127) W ten sposób, odnosząc się do okresu objętego niniejszym postępowaniem, jako niepodlegające weryfikacji w toku niniejszego postępowania pod kątem ich terminowego spełnienia Prezes Urzędu, wyłączył świadczenia pieniężne:

- które zostały przez Stronę postępowania spełnione przed okresem objętym postępowaniem (tj. przed dniem 1 grudnia 2020 r.)- **świadczenia te zawiera Tabela W3, stanowiąca załącznik nr 3 do decyzji.**
- które stały się wymagalne po okresie objętym postępowaniem (tj. po 28 lutym 2021 r.<sup>13</sup>) -**świadczenia te zawiera Tabela W4, stanowiąca załącznik nr 4 do decyzji.**

---

<sup>12</sup> Stosownie do treści art. 13v Ustawy Wykaz świadczeń pieniężnych poddanych analizie w toku postępowania wraz z danymi pozwalającymi na identyfikację danego świadczenia jest określony w załączniku do decyzji w sprawach, o których mowa w art. 13u i art. 13v ust. 1, 7 i 11. Załącznik może zawierać wykaz poddanych analizie przez Prezesa Urzędu długów i umów, do których nie stosuje się przepisów ustawy (przepis dodany mocą art. 1 pkt 13 Ustawy nowelizującej).

<sup>13</sup> Z uwagi na to, że 27 i 28 lutego 2021 r. są to dni wolne od pracy, de facto ostatni dzień wymagalności uwzględniany w niniejszej sprawie to 26 lutego 2021 r.

(128) Ponadto, na podstawie wyjaśnień Strony postępowania i przedstawionych przez nią dowodów, Prezes Urzędu wyłączył od rozstrzygnięcia w toku postępowania świadczenia pieniężne wynikające z transakcji handlowych, dla których kontrahenci Strony wystawili faktury korygujące na pełną wartość świadczenia pieniężnego wynikającej z faktury pierwotnej. Zgodnie z art. 25 ustawy o rachunkowości błędy w zapisach ksiąg rachunkowych poprawia się albo przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej (ust.1), albo przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów (ust.2)<sup>14</sup>. W konsekwencji, Prezes Urzędu uznał, że w sytuacji sprostowania błędu księgowego do całości kwoty występującej w pierwotnym dowodzie księgowym, należy uznać, że wskazana dokumentacja nie odzwierciedla faktycznych zdarzeń gospodarczych (tj. nie doszła do skutku transakcja handlowa - nie dostarczono towarów lub nie wykonano usług stanowiących podstawę do żądania spełnienia świadczenia pieniężnego przez Stronę postępowania i podstawę do wystawienia faktury VAT).

**Świadczenia te zawiera Tabela W5, stanowiąca załącznik nr 5 do decyzji.**

(129) Prezes Urzędu wyłączył spod rozstrzygnięcia również duplikaty świadczeń pieniężnych odnoszące się do faktur, które zostały omyłkowo wskazane podwójnie przez Stronę postępowania w Tabeli nr 1. Dotyczyło to tych transakcji handlowych, które zostały spełnione przez Stronę postępowania po dniu 1 stycznia 2021 r., a dowód zakupu został wystawiony w 2020 r. oraz części transakcji handlowych, [informacja chroniona]. Zgodnie z wyjaśnieniami Strony postępowania złożonymi w piśmie z dnia 28 lipca 2021 r. system finansowo - [informacja chroniona]. Z pozycji wskazanych w Tabeli nr 1, które Prezes Urzędu odnotował jako ujęte podwójnie - za transakcje handlowe uznał te zapisy, które zawierały pełne dane dotyczące dokonanych transakcji i zostały oznaczone przez Stronę postępowania w Tabeli nr 1 jako zapłacone (w kolumnie zatytułowanej „dowód\_zakupu\_zaplacony\_1\_tak\_0\_nie” zostały opisane „1”), zaś ich zdublowane odpowiedniki odnoszące się tych samych dowód zakupu - niezapłacone (oznaczone numerem „0”) wyłączył spod rozstrzygnięcia.

**Świadczenia te zawiera Tabela W6, stanowiąca załącznik nr 6 do decyzji.**

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

---

<sup>14</sup> Art. 25 ust.1 i 2 ustawy o rachunkowości

wyjaśnień Strony i przedstawionych przez nią dowodów, Prezes Urzędu uznał za spełnione w terminie również świadczenia pieniężne bez odroczonego terminu zapłaty, których zapłata nastąpiła [informacja chroniona] w dniu wystawienia faktury lub [informacja chroniona] przy przesyłkach kurierskich. Transakcje handlowe, w których strony uzgodniły, że zapłata za towary lub usługi następuje [informacja chroniona] w momencie ich nabycia, tj. nie następuje odroczenie płatności, nie podlegają ocenie z punktu widzenia potencjalnych opóźnień w płatnościach. Zawarcie tego rodzaju umowy następuje jednocześnie z zapłatą ceny przez kupującego, w związku z czym co do zasady nie jest możliwe powstanie opóźnienia. Prezes Urzędu ustalił, iż w zakresie transakcji [informacja chroniona] przedstawionych w Tabeli nr 1 spełnienia świadczenia pieniężnego stanowiącego wynagrodzenie dostawcy nastąpiło w momencie zawarcia umowy.

**Świadczenia te zawiera Tabela W7, stanowiąca załącznik nr 7 do decyzji.**

Tabela	Kategoria świadczeń pieniężnych	Nr załącznika
W1	Świadczenia o charakterze pieniężnym niebędące wynagrodzeniem za dostarczone towary lub wykonane usługi w transakcjach handlowych w rozumieniu art. 4 pkt 1a Ustawy (np. daniny publiczne lub opłaty urzędowe o charakterze publicznoprawnym)	1
W2	Świadczenia pieniężne wymagalne przed 1 stycznia 2020 r.	2
W3	Świadczenie pieniężne spełnione przed okresem objętym postępowaniem	3
W4	Świadczenia pieniężne wymagalne po okresie prowadzonego postępowania	4
W5	Świadczenia pieniężne co do których zostały wystawione faktury korygujące na pełną wartość świadczenia pieniężnego wynikającą z faktury	5
W6	Świadczenia pieniężne, które zostały podwójnie podane przez Stronę w Tabeli nr 1	6



W7	Świadczenia pieniężne spełnione w terminie zapłaty	7
----	--	---

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

### **2.1. Weryfikacja materiału dowodowego**

(131) Mając na uwadze wyżej opisane założenia, wynikające z przepisów Ustawy, Prezes UOKiK zweryfikował materiał dowodowy z punktu widzenia istnienia przesłanek ustawowych potwierdzających nadmierne opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych w okresie grudzień 2020 r., styczeń 2021 r. i luty 2021 r. przez Stronę postępowania.

(132) Punkt wyjścia analizy materiału dowodowego stanowiły, ujęte tabelarycznie w pliku o nazwie [informacja chroniona] 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 przez nią tychże świadczeń, które to informacje zostały zbiorczo określone jako „Tabela nr 1”.

**Dowód:** Tabela nr 1 w formacie pliku Excel o nazwie [informacja chroniona] zapisana na płycie CD k. 323 (tom 2).

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

**Dowód:** Tabela nr 2 w formacie pliku Excel o nazwie [informacja chroniona] k. 7262a (tom 41),

(134) Weryfikacja polegała na analizie i porównaniu informacji zawartych w zebranych materiale dowodowym. Porównywanie obejmowało poszczególne pozycje przedstawione przez Stronę w Tabeli nr 1 dotyczące w szczególności: daty wystawienia faktury/rachunku, daty

doręczenia Stronie postępowania faktury/rachunku, wartości świadczeń pieniężnych zastrzeżonych jako wynagrodzenie za dostawę towaru lub świadczenie usług, uzgodnionych terminów zapłaty oraz wysokości spełnionych świadczeń pieniężnych i dat ich spełnienia. Porównane zostały informacje uzyskane od Strony postępowania i jej kontrahentów z danymi zawartymi w prowadzonej ewidencji podatkowej (w plikach JPK\_VAT), w wyciągach bankowych (w plikach JPK\_WB) oraz w innych dokumentach - w kopiach faktur, potwierdzeniach przelewu, umowach, wyciągach bankowych (w innej strukturze niż JPK\_WB).

(135) Należy podkreślić, że zwrócenie się do Strony postępowania 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 następnie ocenił w oparciu o całokształt zebranego w sprawę materiału dowodowego, w tym na podstawie: umów, kopii faktur, potwierdzeń przelewów oraz innych dokumentów i wyjaśnień, pochodzących zarówno od Strony postępowania, jak i jej kontrahentów.

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

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

(137) W ten sposób, Prezes UOKiK dokonał również analogicznej weryfikacji informacji udzielonych przez Stronę postępowania w Tabeli nr 2 po stronie należności przekazanej przy piśmie z dnia 12 stycznia 2023 r. wraz z danymi zawartymi w przesłanych przez Stronę plikach JPK\_Vat\_Sprzedaz (ewidencja sprzedaży Vat) oraz wyciągach bankowych JPK\_WB w zakresie uznań na rachunkach Strony postępowania.

**Dowody:** 1. Tabela nr 2 k. 7262a (tom 41),

2. Pliki JPK\_Vat\_Sprzedaz k. 7262a (tom 41),

3. Pliki JPK\_WB k. 323 (tom 2),

(138) Prezes UOKiK dokonał ustaleń co do istnienia i wysokości świadczeń pieniężnych, wskazanych przez Stronę w Tabeli nr 1, w oparciu o dane zawarte w ewidencji podatkowej zawierającej dane niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej oraz informacji podsumowującej. Obowiązek prowadzenia ewidencji przez Stronę wynika z art. 109 ust. 3 ustawy o VAT<sup>15</sup>. Ewidencja powinna zawierać w szczególności dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokości kwoty podatku należnego, korekt podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżającej kwotę podatku należnego, korekt podatku naliczonego, kwoty podatku podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu, a także inne dane służące identyfikacji poszczególnych transakcji, w tym numer, za pomocą którego kontrahent jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej.

Dowody: 1. Tabela nr 1 w formacie pliku Excel o nazwie [informacja chroniona] k. 323 (tom 2).

2. Pliki JPK\_Vat k. 323 (tom 2),

(139) Na mocy art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej<sup>16</sup> Strona postępowania jako podatnik była zobowiązana do przekazywania (bez wezwania organu podatkowego) za pomocą środków komunikacji elektronicznej, ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych, informacji o prowadzonej ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o VAT, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej, na zasadach dotyczących przesyłania ksiąg podatkowych lub ich części określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 193a § 3 Ordynacji podatkowej, za okresy miesięczne w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu, wskazując miesiąc, którego ta informacja dotyczy<sup>17</sup>. Struktura logiczna postaci elektronicznej ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych jest zapisana w postaci Jednolitego Pliku Kontrolnego z rozszerzeniem .xml (w skrócie JPK\_VAT).

(140) Zgodnie z obowiązującym stanem prawnym podstawą do przekazywania przez Stronę postępowania (bez wezwania organu podatkowego) za pomocą środków komunikacji

---

<sup>15</sup> Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022, poz. 931 z późn. zm.), dalej: „ustawa o VAT”

<sup>16</sup> Według stanu prawnego obowiązującego do 1 października 2020 r. Art. 82 § 1b został uchylony ustawą z dnia 4 lipca 2019 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 1520, ze zm. z Dz.U. z 2020 r. poz. 568, ze zm. z Dz.U. z 2020 r. poz. 1086).

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

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. 3b 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 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne, wzór dokumentu elektronicznego należy przekazać ministrowi właściwemu do spraw informatyzacji w celu umieszczenia go w centralnym repozytorium wzorów dokumentów elektronicznych (CRWDE ePUAP)<sup>18</sup>. Wzór dokumentu elektronicznego został określony przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych i w zaktualizowanej wersji został umieszczony w Centralnym Repozytorium Wzorów Dokumentów Elektronicznych (CRWDE) na platformie ePUAP (najnowsze wersje plików to - [JPK\_V7M(2), JPK\_V7K(2)]).

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

(142) Przepisy prawa podatkowego (m.in. art. 193a Ordynacji podatkowej) narzucają wymóg udostępniania ksiąg podatkowych i dowodów księgowych w określonym układzie i formacie bez wezwania - dotyczy JPK\_VAT lub na żądanie organów podatkowych (struktury na żądanie min. JPK\_WB, JPK\_FA). Po wygenerowaniu pliku powstaje zestawienie o ściśle określonym schemacie. Poszczególne struktury logiczne postaci elektronicznej ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych zostały opisane w broszurach informacyjnych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych<sup>19</sup>. Przy weryfikacji poszczególnych struktur logicznych Prezes Urzędu posiłkował się informacjami zamieszczonymi w BIP w broszurze informacyjnej dot. struktury

---

<sup>18</sup> A. Bartosiewicz [w:] VAT. Komentarz, wyd. XV, Warszawa 2021, art. 99.

<sup>19</sup> <https://www.gov.pl/web/kas/struktury-jpk/>.

JPK\_VAT(3)\_wersja\_2018\_02\_14<sup>20</sup> oraz broszurze informacyjnej dotyczącej struktury JPK\_WB(3)<sup>21</sup>.

- (143) Struktura jednolitego pliku dla ewidencji zakupu i sprzedaży (JPK\_VAT) składa się z ewidencji sprzedaży oraz ewidencji zakupu. Na potrzeby prowadzonego postępowania Prezes Urzędu do celów weryfikacji danych dotyczących zobowiązań Strony (opóźniania się przez nią ze spełnianiem świadczeń pieniężnych) weryfikował dane zawarte w ewidencji zakupu VAT. Z kolei do celów weryfikacji danych dotyczących należności Strony Prezes Urzędu weryfikował dane zawarte w ewidencji sprzedaży VAT.
- (144) Ewidencja zakupu VAT w strukturze logicznej JPK (JPK\_VAT\_Zakup) obejmuje część szczegółową zawierającą dla każdej pozycji m.in. następujące dane: nazwę wystawcy, adres wystawcy, numer NIP lub inny numer służący identyfikacji podatkowej wystawcy, numer faktury, kwotę netto i kwotę podatku naliczonego. W oparciu o dane zawarte w JPK\_VAT\_Zakup oraz informacje przedstawione przez Stronę w Tabeli nr 1 oraz przedłożonych przez nią fakturach VAT, Prezes Urzędu stwierdził, że Strona postępowania zawierała z kontrahentami umowy, których przedmiotem była odpłatna dostawa towaru lub odpłatne świadczenie usług, z których wynikał obowiązek spełnienia przez nią świadczeń pieniężnych stwierdzonych w wystawionych fakturach VAT. Powyższe Prezes UOKiK ustalił w oparciu o zapisy dotyczące dowodów zakupu - faktur VAT wskazanych w Tabeli nr 1, które występowały również w księgach podatkowych w JPK\_VAT\_Zakup. Prezes Urzędu dokonał również ustaleń co do wysokości świadczeń pieniężnych, do których zapłaty zobowiązana była Strona w ten sposób, że zweryfikował wartość zobowiązania przedstawioną w Tabeli nr 1 z obliczoną kwotą wartości brutto wynikającą z dowodu zakupu w JPK\_VAT\_Zakup. Pozostałe kryteria, na podstawie których Prezes Urzędu ustalił istnienie wierzytelności dostawcy względem Strony 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.
- (145) Na mocy art. 13g Ustawy, Prezes UOKiK jest uprawniony do żądania od Strony w toku postępowania określonych struktur JPK, w tym JPK\_VAT i JPK\_WB. W ocenie Prezesa Urzędu, dowody w postaci ksiąg podatkowych, wygenerowanych w strukturach ściśle określonych w przepisach prawa, stanowią wiarygodny materiał dowodowy. Wskazać należy, iż wytworzenie pliku JPK\_VAT przez Stronę dotyczy obowiązków wynikających z posiadania statusu podatnika czynnego VAT, jednakże z uwagi na cechy integralności danych

---

<sup>20</sup> Broszura informacyjna dotycząca struktury JPK\_VAT(3)\_wersja\_2018\_02\_14.

<sup>21</sup> Broszura informacyjna dotycząca struktury JPK\_WB(3) wydana przez Ministerstwo Finansów, Warszawa, styczeń 2019 r.

i ich autentyczności (pochodzenia od osób uprawnionych do reprezentowania spółki) uzasadnione jest posługiwanie się danymi do potwierdzenia zawartych transakcji handlowych Strony z kontrahentami, co do ich istnienia, jak też spełnienia świadczenia. Powyższe, umożliwia Stronie proste wygenerowanie pliku, co jest zgodne z zasadą ekonomiki i szybkości postępowania. W ocenie Prezesa Urzędu sumy kontrolne zawarte w pliku pozwalają na sprawdzenie prawidłowości wygenerowanego pliku. Dodatkowo, stosownie do art. 193 Ordynacji podatkowej dowody z ksiąg podatkowych stanowią dowód urzędowy, tego co zostało w nich zawarte, w przypadku ksiąg podatkowych prowadzonych rzetelnie i niewadliwie<sup>22</sup>.

(146) Należy mieć także na uwadze, iż ustawa o rachunkowości przewiduje dla operacji zakupu i sprzedaży prowadzenie ksiąg pomocniczych, m.in. w celu prawidłowego rozliczenia zobowiązania podatkowego (art. 17 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>23</sup>). Rejestry VAT stanowią księgi pomocnicze, będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów związanych z podatkiem od towarów i usług na kontach księgi głównej. Z tego względu, rejestr VAT stanowiący część księgi rachunkowej korzysta z domniemania rzetelności i autentyczności ksiąg rachunkowych oraz wiarygodności i niezaprzeczalności danych w nich zawartych.

(147) Księgi rachunkowe są prowadzone przez Stronę postępowania w formie komputerowej, przy pomocy programu finansowo-księgowego [informacja chroniona].

Dowody: 1. pismo Strony postępowania z 16 czerwca 2021 r. k. 253 (tom 2),  
2. polityka rachunkowości, k. 255-257 (tom 2).

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

---

<sup>22</sup> P. Pietrasz [w:] *Ordynacja podatkowa. Komentarz aktualizowany*, red. L. Etel, LEX/el. 2021, art. 193.

<sup>23</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 217.

- Dowody:
1. kopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 367-380 (tom 3),
  2. kopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty, dokumenty WZ oraz dokument [informacja chroniona] złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 385-394 (tom 3),
  3. kopia faktury wraz z potwierdzeniem zapłaty złożonym przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 407-408 (tom 3),
  4. kopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty i dokumentami WZ złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 412-464 (tom 3),
  5. kopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 467a-499 (tom 3),
  6. kopie faktur złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 508f, 509, 509a, 509c, 509e, 509g, 510a, 510c, 510e, 510g, 510i, 510k, 510m, 510o, 510r, 510t, 510w, 510y, 511, 511a, 511c-511i (tom 4),
  7. kopia faktury wraz z potwierdzeniem zapłaty i dokumentem [informacja chroniona] złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 530-532 (tom 4),
  8. zestawienie faktur złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 535 (tom 4),
  9. kopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 541-564 (tom 4),
  10. kopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 571, 573-577,
  11. zestawienie faktur, fragment wyciągu z rachunku bankowego, kopie faktur, dokumenty WZ złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 579, 581-641 (tom 4),
  12. zestawienie faktur, kopie faktur i potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 644-666 (tom 4),
  13. zestawienie faktur, kopie faktur i potwierdzenie zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 670-688 (tom 4),
  14. zestawienie faktur, kopie faktur, potwierdzenia zapłaty i dokumenty WZ złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 692-802 (tom 5),
  15. zestawienie faktur, kopie faktur i potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 807, 819-839 (tom 5),
  16. zestawienie faktur, kopie faktur i potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 843-889 (tom 6),

17. zestawienie faktur złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 894-895 (tom 6),
18. zestawienie faktur złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 899 (tom 6),
19. fragment wyciągu z rachunku bankowego i kopie faktur złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 901-1008 (tom 6),
20. zestawienie faktur, fragment wyciągu z rachunku bankowego, kopie faktur złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1010-1051 (tom 7),
21. kopie faktur, potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1055-1058 (tom 7),
22. zestawienie faktur, kopie faktur, dokumenty WZ oraz potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1066-1071 (tom 7),
23. zestawienie faktur, fragment wyciągu z rachunku bankowego, kopie faktur, potwierdzenia zapłaty, dokumenty WZ złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1073, 1076-1143 (tom 7),
24. zestawienie faktur, kopie faktur, dokumenty WZ, potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1147-1192 (tom 7),
25. kopie faktur i potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1197-1204 (tom 8),
26. zestawienie faktur i kopie faktur złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1206-1210 (tom 8),
27. zestawienie faktur złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1213 (tom 8),
28. zestawienie faktur, kopie faktur, potwierdzenia zapłaty, dokumenty [informacja chroniona], potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1218-1334 (tom 8),
29. zestawienie faktur, kopie faktur, potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1338-1340, 1342-1385 (tom 8),
30. zestawienie faktur, kopie faktur, fragmenty wyciągu z rachunku bankowego złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1390-1462 (tom 9),
31. zestawienie faktur, fragment historii rachunku bankowego, dokument [informacja chroniona], kopie faktur, dokumenty WZ złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1466-1551 (tom 9), k.1552-1713 (tom 10), k. 1714-1745 (tom 11),
32. zestawienie faktur, kopie faktur, potwierdzenie zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1755-1809 (tom 11),



33. zestawienie faktur złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1815-1816 (tom 11),
34. zestawienie faktur, kopie faktur, dokumenty WZ złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1819-1837 (tom 12),
35. zestawienie faktur, kopie faktur, dokumenty WZ, potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1847-1925 (tom 12),
36. kopia faktury i potwierdzenie zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1928-1929 (tom 12),
37. zestawienie faktur, fragmenty wyciągu z rachunku bankowego, kopie faktur złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1937-1951 (tom 12), k. 1952-2113 (tom 13),
38. kopie faktur, potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 2125-2131 (tom 13),
39. kopia faktury, dokumenty [informacja chroniona], potwierdzenie zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 2134-2137 (tom 14),
40. zestawienie faktur, potwierdzenia zapłaty, kopie faktur złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 2145-2146, 2149-2160 (tom 14),
41. kopie faktur i potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 2218-2245 (tom 14),
42. kopie faktur, potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 2255-2259 (tom 15),
43. zestawienie faktur, fragmenty wyciągu z rachunku bankowego i kopie faktur złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 2263, 2260-2300 (tom 15),
44. kopie faktur złożone przez Stronę postępowania k. 2323-2334 (tom 15),
45. kopie faktur wraz z potwierdzeniami przelewu złożone przez Stronę postępowania k. 2340 -5287 (tom 16 - 30),
46. zestawienie faktur, kopie not księgowych, kopie faktur, potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 5290-5335 (tom 31),
47. zestawienie faktur, kopie faktur, dokumenty WZ złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 5345-5360 (tom 31),
48. kopie faktur, potwierdzenie zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k.5375-5377 (tom 31),
49. kopie faktur, potwierdzenia zapłaty, zestawienie faktur złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] 5381-5392 (tom 31),
50. zestawienie faktur, kopie faktur, potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 5465-5469 (tom 31),

51. kopie faktur i potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 5506-5547 (tom 32),
52. kopie faktur i potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 5558-5561 (tom 32),
53. kopie faktur złożone przez Stronę postępowania k. 5595-5616. (tom 32),
54. kopie faktur wystawione przez Stronę postępowania na rzecz odbiorcy [informacja chroniona] wraz z korespondencją k. 5871-5886 (tom 36),
55. kopie umów zawarte przez Stronę postępowania z dostawcami k. 6106-6292, (tom 36), k. 6295-6351 (tom 37),
56. potwierdzenie zapłaty należności Strony postępowania wraz z dokumentami [informacja chroniona] k. 6357-6742 (tom 37, 38), k. 6771 - 6869 (tom 40),
57. kopie umów zawarte z nabywcą [informacja chroniona] wraz z kopia faktur k. 6871 - (tom 40),
58. kopia umowy zawarta z nabywcą [informacja chroniona] wraz z kopią faktury k. 6894-6899 (tom 40),
59. kopia umowy zawarta z nabywcą [informacja chroniona] wraz z kopią faktury k. 6901- 6906 (tom 40),
60. kopia umowy z nabywcą [informacja chroniona] wraz z kopią faktury k. 6908-6912 (tom 40),
61. kopia umowy z nabywcą [informacja chroniona] wraz z kopią faktury k. 6914-6919 (tom 40),
62. kopie umów z nabywcą [informacja chroniona] wraz z kopiami faktur k. 6921-6934 (tom 40),
63. kopie umów z nabywcą [informacja chroniona] wraz z kopiami faktur k. 6936-6934 (tom 40),
64. kopie umów z nabywcą [informacja chroniona] wraz z kopiami faktur k. 6945-6952 (tom 40),
65. kopia umowy z nabywcą [informacja chroniona] wraz z kopią faktury k. 6954-6956 (tom 40),
66. kopia umowy z nabywcą [informacja chroniona] wraz z kopią faktury k. 6958-6963 (tom 40),
67. kopia umowy z nabywcą [informacja chroniona] wraz z kopiami faktur k. 6965-6969 (tom 40),
68. fragment korespondencji i kopie faktur dotyczące nabywcy [informacja chroniona] k. 6971-6973 (tom 40),

69. potwierdzenia sprzedaży i kopie faktur dotyczące nabywcy [informacja chroniona] k. 6975-6988 (tom 40)

70. oświadczenia kontrahentów Strony postępowania dotyczących obowiązujących terminów zapłaty k. 6990-7229 (tom 41).

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

(150) 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. Wyciąg bankowy jest jednym z dowodów księgowych, które mogą stanowić podstawę zapisów w księgach rachunkowych. Dowód ten jako dowód księgowy spełnia wymagania określone w art. 21 ustawy o rachunkowości. W szczególności zawiera opisy operacji gospodarczych oraz salda (początkowe i końcowe) środków pieniężnych udokumentowane tym wyciągiem. Niedopuszczalne jest dokonywanie w wyciągu bankowym wymazywania i przeróbek. Bez względu na formę tego dowodu (tradycyjną czy elektroniczną) jest to dowód, który wystawia bank (forma tradycyjna), ewentualnie pochodzi on z systemu finansowo-księgowego banku, dostępnego przez system bankowości elektronicznej (wydruk lub postać elektroniczna JPK\_WB<sup>24</sup>).

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

- a) dane identyfikacyjne podmiotu, którego dotyczy plik (nazwę, NIP, dane adresowe),
- b) numer IBAN rachunku, którego dotyczy wyciąg,
- c) datę, kwotę, walutę oraz tytuł operacji a także nazwę podmiotu będącego jej stroną,
- d) saldo rachunku przedsiębiorcy po dokonaniu zlecenia płatniczego,

(152) Ustalenie okoliczności odnoszących się do spełnienia świadczeń pieniężnych przelewem opierało się przede wszystkim na danych z wyciągów bankowych zapisanych w strukturze logicznej JPK\_WB odnoszących się do elementu Wyciąg Wiersza: DataOperacji, KwotaOperacji, przy równoczesnym porównaniu ich z informacjami przekazanymi przez

---

<sup>24</sup> Broszura informacyjną dotyczącą struktur JPK\_WB.

Stronę w Tabeli nr 1 wskazującymi na wysokość przelewu oraz datę zapłaty. Jednocześnie wskazać należy, że w przypadku dokonania zapłaty przelewem bankowym, za datę zapłaty Prezes Urzędu przyjął datę operacji na rachunku bankowym Strony postępowania ustaloną na podstawie danych zawartych w plikach JPK\_WB (DataOperacji).

**Dowód:** Pliki JPK\_WB zapisane na płycie CD k. 323 (tom 32).

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

**Dowód:** Pliki JPK\_WB zapisane na płycie CD k. 323 (tom 32).

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

**Dowody:**

1. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 367-380 (tom 3),
2. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 387, 391, 394 (tom 3),
3. potwierdzenie przelewu złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 408 (tom 3),
4. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 412-416 (tom 3),
5. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 467a-499 (tom 3),

6. potwierdzenie przelewu złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 531 (tom 4),
7. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 541-564 (tom 4),
8. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 571 verte, (tom 4),
9. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 581-585 (tom 4),
10. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 664-666 (tom 4),
11. potwierdzenie przelewu złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 688 (tom 4),
12. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 692-693 (tom 5),
13. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 831-839 (tom 5),
14. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 883-889 (tom 6),
15. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 901-906 (tom 6),
16. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 1012-1013 (tom 7),
17. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 1056, 1058 (tom 7),
18. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 1068, 1071 (tom 7),
19. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 1073, 1076-1107 (tom 7),
20. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 1186-1192 (tom 7),
21. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 1197 (tom 8),
22. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 1227-1334 (tom 8),
23. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 1342-1385 (tom 8),

24. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 1392-1462 (tom 9),
25. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 1468-1471 (tom 9),
26. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 1802-1809 (tom 11),
27. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 1847-1925 (tom 12),
28. potwierdzenie przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 1928 (tom 12),
29. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 1943-1951 (tom 12), k. 1952-1957 (tom 13),
30. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 2126, 2128, 2131 (tom 13),
31. potwierdzenie przelewu złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 2137 (tom 14),
32. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 2146 (tom 14),
33. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 2218-2245 (tom 14),
34. potwierdzenie przelewu złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 2255-2259,
35. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 2266-2277 (tom 15),
36. potwierdzenia przelewów złożone przez Stronę postępowania k. 2340-5287  
(tom 16 - 30).
37. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 5327-5335 (tom 31),
38. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 5345 (tom 31),
39. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 5377 (tom 31),
40. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
5387-5392 (tom 31),
41. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona]  
k. 5468-5469 (tom 31),

42. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 5506 verte -5547 verte (tom 32),
43. potwierdzenie przelewu złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 5558 (tom 32),

(155) Przekazane pliki JPK\_WB stanowią potwierdzenie zapłaty świadczeń pieniężnych dokonanej jedynie przelewem bankowym za pośrednictwem banków krajowych. Z przedstawionych przez Stronę informacji wynika natomiast, że część świadczeń pieniężnych wchodzących w zakres niniejszego postępowania, rozliczana była poprzez [informacja chroniona] części świadczenia pieniężnego wynikającego z faktury. W tych przypadkach Prezes Urzędu ustalał daty spełnienia świadczeń pieniężnych w oparciu o inne dowody, aniżeli pliki JPK\_WB przedstawione przez Stronę postępowania, tj.: dokumenty [informacja chroniona], przekazaną korespondencję e-mail dotyczącą [informacja chroniona], potwierdzenia zapłaty części świadczenia pieniężnego pozostałego do zapłaty po [informacja chroniona], z uwzględnieniem wyjaśnień Strony złożonych w Tabeli C załączonej do pisma z dnia 14 grudnia 2021 r.

Dowody: 1. dokument [informacja chroniona] wraz z potwierdzeniem zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 387-388, (tom 3),

2. dokument [informacja chroniona] wraz z potwierdzeniem zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 531-532, (tom 4),

3. dokumenty [informacja chroniona] wraz z potwierdzeniami zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1227-1228, 1230, 1232 (tom 8),

4. dokument [informacja chroniona] wraz z potwierdzeniami zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1469, 1475 (tom 9),

5. dokumenty [informacja chroniona] wraz z potwierdzeniem zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 2135-2137 (tom 14),

6. dokumenty [informacja chroniona] wraz z potwierdzeniami zapłaty złożone przez Stronę postępowania k. 2599-2601 (tom 17), k. 4080-4082 (tom 24), k. 5074-5076 (tom 29), k. 5077-5079 (tom 29), k. 5080-5082 (tom 29), k. 5227-5228 (tom 30), k. 5617 -5633 (tom 32),

7. Tabela C zapisana na płycie CD stanowiąca załącznik do pisma z dnia 14 grudnia 2021 r. zawierająca świadczenia pieniężne rozliczone w drodze [informacja chroniona], k. 5636 (tom 32).

(156) W celu wyjaśnienia nieścisłości związanych z terminami i datami zapłaty świadczeń pieniężnymi po stronie należności, które Strona otrzymała po terminie lub nie otrzymała

w okresie objętym postępowaniem, których nie udało się rozstrzygnąć wyłącznie w oparciu o pliki JPK\_WB, Prezes Urzędu wzywał Stronę o wyjaśnienie braków lub nieścisłości oraz przesłanie dokumentów źródłowych potwierdzających spełnienie tychże świadczeń - potwierdzeń przelewu, kopii umów 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 zapłaty należności Strony postępowania wraz z dokumentami [informacja chroniona] k. 6357-6742 (tom 37, 38), k. 6771 - 6869 (tom 40),

2. kopie umów zawarte przez Stronę z zagranicznymi dostawcami wraz z dowodami zakupu k. 6871-6988 (tom 40).

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

(158) Należy podkreślić, że faktura nie jest elementem stosunku zobowiązaniowego, w tym umowy sprzedaży, a ma ona przede wszystkim znaczenie dla wykonania obowiązków podatkowych i powinna być następstwem wcześniej zawartej umowy (dokumentuje zdarzenie gospodarcze dla celów podatkowych), ale umowy nie może zastępować. Co do zasady, ewentualne uchybienia normom prawa podatkowego nie wpływają na skuteczność i ważność umowy sprzedaży oraz nie modyfikują obowiązków stron umowy, co potwierdza również orzecznictwo cywilne<sup>25</sup> i sądowno-administracyjne. Brak lub opóźnienie doręczenia dokumentu księgowego, jakim jest faktura nie zwalnia dłużnika z obowiązku dokonania w ustalonym terminie zapłaty za dostarczone towary lub wykonane usługi. Niewywiązanie się przez sprzedającego z obowiązku wystawienia faktury może natomiast skutkować

---

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



powstaniem po jego stronie odpowiedzialności za wywołaną tym szkodę polegającą na niemożności odliczenia podatku VAT.

(159) W ocenie Prezesa Urzędu powyższe znajduje zastosowanie szczególnie w profesjonalnym obrocie handlowym (a za taki należy uznać transakcje handlowe w rozumieniu Ustawy) w którym dłużnik - stosownie do brzmienia art. 355 § 1 Kodeksu cywilnego - obowiązany jest do staranności ogólnie wymaganej w stosunkach danego rodzaju (należyta staranność). Zgodnie z art. 355 § 2 Kodeksu cywilnego należyta staranność dłużnika w zakresie prowadzonej przez niego działalności gospodarczej określa się przy uwzględnieniu zawodowego charakteru tej działalności. Oznacza to, że nieotrzymanie faktury nie wyłącza konieczności spełnienia świadczenia pieniężnego w sytuacji, w której druga strona transakcji handlowej prawidłowo wykonała swoje zobowiązanie.

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

1. Informacjach uzyskanych od Strony postępowania, obejmujących transakcje handlowe przedstawione w Tabeli nr 1 i w Tabeli nr 2 oraz informacjach zawartych w pismach Strony postępowania, w zakresie w jakim były one spójne z resztą materiału dowodowego, w tym z księgami podatkowymi i dowodami księgowymi;
2. Częściach ksiąg podatkowych Strony - informacjach zawarte w ewidencjach podatkowych (w plikach JPK\_VAT);
3. Dowodach księgowych:
  - fakturach VAT,
  - informacjach zawartych w plikach JPK\_WB,
  - potwierdzeniach przelewu,
  - dokumentach [informacja chroniona],
  - wyciągach z rachunków bankowych;
4. Innych dokumentach:
  - umowach,
  - informacjach i wyjaśnieniach złożonych przez kontrahentów Strony postępowania,
  - korespondencji mailowej z kontrahentami.

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

(161) Po dokonaniu opisanych wcześniej wyłączeń i weryfikacji zebranego w sprawie materiału dowodowego Prezes Urzędu ustalił, że w okresie grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., luty 2021 r., Strona postępowania nie spełniła lub spełniła po terminie świadczeń pieniężnych (dalej: „zakwestionowane świadczenia pieniężne”), które zostały wyszczególnione w opracowanych na potrzeby niniejszego dokumentu tabelach A, B, C, D, E, i F.

(162) W tym miejscu należy dodać, że suma zakwestionowanych świadczeń pieniężnych ujętych w Tabelach od A do F stanowiących załączniki do niniejszego pisma, jest niższa od sumy zakwestionowanych świadczeń pieniężnych podanych w treści zawiadomienia wraz z uzasadnieniem postawionego zarzutu z dnia 23 czerwca 2022 r. Uprzednio, zakwestionowane świadczenia pieniężne zostały Stronie wskazane w Tabelach od A do G, obecnie zakwestionowane świadczenia pieniężne zostały ujęte w Tabelach od A do F. Zmniejszona ilość świadczeń pieniężnych, a w konsekwencji i ich suma, które zostały spełnione po terminie wynika z faktu, że Strona po doręczeniu jej w/w zawiadomienia złożyła do tut. Urzędu w dniu 12 stycznia 2023 r. nieznanym Organowi dotychczas dowody, które w przypadku części zakwestionowanych świadczeń pieniężnych wydłużyły ich terminy zapłaty i spowodowały, że świadczenia pieniężne dotychczas ocenione jako opóźnione, zostały spełnione w terminie. W konsekwencji, zweryfikowanie przez Prezesa Urzędu dowodów, które Strona załączyła do pisma z dnia 12 stycznia 2023 r. w postaci oświadczeń kontrahentów o obowiązujących ich i Stronę terminach zapłaty wynikających z zawartych umów skutkowało wyłączeniem części świadczeń pieniężnych z zakwestionowanych dotychczas świadczeń i ich przyporządkowanie do tych spełnionych w terminie lub niewymagalnych. Zatem, w wyniku ponownej weryfikacji zakwestionowanych świadczeń pieniężnych, świadczenia pieniężne niespełnione lub spełnione po terminie zostały w rezultacie ujęte w Tabelach od A do F.

Dowód: 1. pismo pełnomocnika Strony postępowania z dnia 22 lipca 2022 r. wraz z załącznikami k. 5762-5834 (tom 34),

2. oświadczenia kontrahentów załączone do pisma pełnomocnika Strony postępowania z dnia 12 stycznia 2023 r. k. 6990-7229 (tom 41).

(163) Zakwestionowane świadczenia pieniężne ujęte w Tabelach od A do F obejmują świadczenia, których wartość została wyrażona przez strony transakcji handlowych w [informacja chroniona] i [informacja chroniona]. W odniesieniu do zakwestionowanych świadczeń pieniężnych, Strona postępowania stosowała różne metody spełniania świadczeń

pieniężnych, tj. spełniła je zarówno [informacja chroniona] oraz częściowo dokonując [informacja chroniona] z własnymi [informacja chroniona] a częściowo opłacając [informacja chroniona] pozostałą do zapłaty kwotę z faktury.

(164) Powyższe uzasadniało wyodrębnienie zakwestionowanych świadczeń pieniężnych w grupy dla celów analitycznych oraz w celu odrębnego omówienia w niniejszym uzasadnieniu. Wszystkie zakwestionowane świadczenia pieniężne zostały wyszczególnione w opracowanych przez Prezesa Urzędu następujących tabelach: A, B, C, D, E, i F przy czym świadczenia pieniężne niespełnione lub spełnione po terminie za [informacja chroniona] znajdują się w tabelach od A do E, a świadczenia pieniężne spełnione w [informacja chroniona] przez [informacja chroniona], a w [informacja chroniona] przez [informacja chroniona] w tabeli F. W Tabeli A transakcja handlowa oznaczona pozycją 1431 została spełniona [informacja chroniona]

(165) Dla przejrzystości w przypadku świadczeń pieniężnych spełnionych częściowo poprzez [informacja chroniona], w tabeli ujęto całość rozliczenia świadczenia pieniężnego wynikającego z konkretnego dowodu zakupu wraz ze wskazaniem jaka część płatności nastąpiła w terminie (w tym przypadku, w tabeli ilość dni opóźnienia wynosi 0 dni).

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

Nr Tabeli	Kategoria zakwestionowanego świadczenia pieniężnego	Nr załącznika do decyzji
<b>Tabela A</b>	Zakwestionowane świadczenia pieniężne spełnione po terminie w okresie objętym postępowaniem, co do których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona].	<b>8</b>
<b>Tabela B</b>	Zakwestionowane świadczenia pieniężne spełnione po terminie w okresie objętym postępowaniem, co do których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona].	<b>9</b>
<b>Tabela C</b>	Zakwestionowane świadczenia pieniężne niespełnione w okresie objętym postępowaniem, co do których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji ustaliły w [informacja chroniona].	<b>10</b>

<b>Tabela D</b>	Zakwestionowane świadczenia pieniężne niespełnione w okresie objętym postępowaniem, co do których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji ustaliły w [informacja chroniona].	11
<b>Tabela E</b>	Zakwestionowane świadczenia pieniężne spełnione po terminie w okresie objętym postępowaniem uwzględniające w rozliczeniu faktury korygujące, co do których wartość świadczenia pieniężnego strony ustaliły w [informacja chroniona].	12
<b>Tabela F</b>	Zakwestionowane świadczenia pieniężne niespełnione w okresie objętym postępowaniem lub spełnione po terminie w okresie objętym postępowaniem, w części przez [informacja chroniona] oraz w części [informacja chroniona] co do których wartość świadczenia pieniężnego strony ustaliły w [informacja chroniona].	13

### 3. Ustalenia w zakresie zakwestionowanych świadczeń pieniężnych

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

(168) Obowiązek zapłaty zakwestionowanych świadczeń pieniężnych wynikał z zawartych przez Stronę postępowania umów z kontrahentami, stwierdzonych wystawionymi przez nich dowodami zakupu - fakturami VAT, które Strona postępowania wykazała w oświadczeniu ujętym w formie Tabeli nr 1 przedłożonej do akt sprawy.

Dowód: Tabela nr 1, k. 323 (tom 2).

(169) Faktury dokumentujące zawarcie powyższych umów zostały ujęte przez Stronę w ewidencji zakupu VAT (JPK\_VAT). W przypadku faktur nie ujętych w tej ewidencji Strona przedłożyła również kopie faktur, które potwierdzały zawarcie transakcji handlowych i wynikający z nich obowiązek spełnienia świadczeń pieniężnych. Dodatkowo, część faktur dokumentujących zawarcie transakcji handlowych, z których wynikał obowiązek zapłaty świadczeń pieniężnych przez Stronę postępowania, została przedłożona przez kontrahentów Strony postępowania.

Dowody: 1. pliki JPK\_VAT, k. 323 (tom 2),

2. kopie faktur przedłożone przez Stronę postępowania, k. 2329-2334 (tom 15), k. 2340-5287 (tom 16-30), 5595-5616 (tom 32),
3. kopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 367-380 (tom 3),
4. kopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty, dokumentami WZ oraz dokument [informacja chroniona] złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 385-394 (tom 3),
5. kopia faktury wraz z potwierdzeniem zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 407-408 (tom 3),
6. kopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty i dokumentami WZ złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 412-464 (tom 3),
7. kopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 467a-499 (tom 3),
8. kopie faktur złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 508f, 509, 509a, 509c, 509e, 509g, 510a, 510c, 510e, 510g, 510i, 510k, 510m, 510o, 510r, 510t, 510w, 510y, 511, 511a, 511c-511i (tom 4),
9. kopia faktury wraz z potwierdzeniem zapłaty i dokumentem [informacja chroniona] złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 530-532 (tom 4),
10. zestawienie faktur złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 535 (tom 4),
11. kopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 541-564 (tom 4),
12. kopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 571, 573-577,
13. zestawienie faktur, fragment wyciągu z rachunku bankowego, kopie faktur , dokumenty WZ złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 579, 581-641 (tom 4),
14. zestawienie faktur, kopie faktur i potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 644-666 (tom 4),
15. zestawienie faktur, kopie faktur i potwierdzenie zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 670-688 (tom 4),
16. zestawienie faktur, kopie faktur, potwierdzenia zapłaty i dokumenty WZ złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 692-802 (tom 5),
17. zestawienie faktur, kopie faktur i potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 807, 819-839 (tom 5),

18. zestawienie faktur, kopie faktur i potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 843-889 (tom 6),
19. zestawienie faktur złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 894-895 (tom 6),
20. zestawienie faktur złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 899 (tom 6),
21. fragment wyciągu z rachunku bankowego i kopie faktur złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 901-1008 (tom 6),
22. zestawienie faktur, fragment wyciągu z rachunku bankowego, kopie faktur złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1010-1051 (tom 7),
23. kopie faktur, potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1055-1058 (tom 7),
24. zestawienie faktur, kopie faktur, dokumenty WZ oraz potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1066-1071 (tom 7),
25. zestawienie faktur, fragment wyciągu z rachunku bankowego, kopie faktur, potwierdzenia zapłaty, dokumenty WZ złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1073, 1076-1143 (tom 7),
26. zestawienie faktur, kopie faktur, dokumenty WZ, potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1147-1192 (tom 7),
27. kopie faktur i potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1197-1204 (tom 8),
28. zestawienie faktur, kopie faktur złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1206-1210 (tom 8),
29. zestawienie faktur złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1213 (tom 8),
30. zestawienie faktur, kopie faktur, potwierdzenia zapłaty, dokumenty [informacja chroniona], potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1218-1334 (tom 8),
31. zestawienie faktur, kopie faktur, potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1338-1340, 1342-1385 (tom 8),
32. zestawienie faktur, kopie faktur, fragmenty wyciągu z rachunku bankowego złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1390-1462 (tom 9),
33. zestawienie faktur, fragment historii rachunku, dokument [informacja chroniona], kopie faktur, dokumenty WZ złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1466-1551 (tom 9), k.1552-1713 (tom 10), k. 1714-1745 (tom 11),

34. zestawienie faktur, kopie faktur, potwierdzenie zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1755-1809 (tom 11),
35. zestawienie faktur złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1815-1816 (tom 11),
36. zestawienie faktur, kopie faktur, dokumenty WZ złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1819-1837 (tom 12),
37. zestawienie faktur, kopie faktur, dokumenty WZ, potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1847-1925 (tom 12),
38. kopia faktury i potwierdzenie zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1928-1929 (tom 12),
39. zestawienie faktur, fragmenty wyciągu z rachunku bankowego, kopie faktur złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 1937-1951 (tom 12), k. 1952-2113 (tom 13),
40. kopie faktur, potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 2125-2131 (tom 13),
41. kopia faktury, dokument [informacja chroniona], potwierdzenie zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 2134-2137 (tom 14),
42. zestawienie faktur, potwierdzenia zapłaty, kopie faktur złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 2145-2146, 2149-2160 (tom 14),
43. kopie faktur i potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 2218-2245 (tom 14),
44. kopie faktur, potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 2255-2259 (tom 15),
45. zestawienie faktur, fragmenty wyciągu z rachunku bankowego i kopie faktur złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 2260-2300 (tom 15),
46. kopie faktur złożone przez Stronę postępowania k. 2323-2334 (tom 15),
47. kopie faktur wraz z potwierdzeniami przelewu złożone przez Stronę postępowania k. od 2340 do 5287 (tom 16 - 30),
48. zestawienie faktur, kopie not księgowych, faktur, potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 5290-5335 (tom 31),
49. zestawienie faktur, kopie faktur, dokumenty WZ złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 5345-5360 (tom 31),
50. kopie faktur i potwierdzenie zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 5375-5377 (tom 31),
51. kopie faktur, potwierdzenia zapłaty, zestawienie faktur złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 5381-5392 (tom 31),

52. zestawienie faktur, kopie faktur, potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 5465-5469 (tom 31),
53. kopie faktur i potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 5506-5547 (tom 32),
54. kopie faktur i potwierdzenia zapłaty złożone przez kontrahenta [informacja chroniona] k. 5558-5561 (tom 32),
55. kopie faktur złożone przez Stronę postępowania k. 5595-5616. (tom 32).
56. kopie faktur i dokumentów dot. zamówień złożone przez Stronę postępowania k. 7231-7262 (tom 41).

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

(171) 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.

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

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

(174) Nadto, z posiadanych przez Prezesa Urzędu informacji nie wynika, żeby w stosunku do Strony postępowania zostało otwarte postępowanie upadłościowe lub restrukturyzacyjne, co daje podstawę do przyjęcia, że przedmiotowe świadczenia nie stanowią długów objętych postępowaniami prowadzonymi na podstawie przepisów ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. -



Prawo upadłościowe oraz ustawy z dnia 15 maja 2015 r. - Prawo restrukturyzacyjne, a zatem nie podlegają wyłączeniu z zakresu zastosowania Ustawy na podstawie art. 3 pkt. 1 Ustawy. W tym zakresie Prezes Urzędu oparł się na dokumentach oraz wyjaśnieniach Strony postępowania złożonych w trakcie prowadzonego postępowania.

(175) W odniesieniu do zakwestionowanych świadczeń pieniężnych, Prezes Urzędu ustalił terminy zapłaty zakwestionowanych świadczeń pieniężnych, w oparciu o informacje przekazane przez Stronę postępowania w przedłożonej przez nią Tabeli nr 1, w zakresie w jakim były one spójne z całokształtem zebranego w sprawie materiału dowodowego, tj. zgodne z przedłożonymi umowami, kopiami faktur oraz rachunków, z których wynikał termin zapłaty tychże świadczeń.

Dowody: 1. pismo Strony postępowania z dnia 15 czerwca 2021 r., k. 253-323 (tom 2.),  
2. Tabela nr 1 k. 323 (tom 2),  
3. pismo Strony postępowania z dnia 28 lipca 2021 r. wraz z załącznikami k. 2319-2336 (tom 15.),  
4. pismo Strony postępowania z dnia 14 grudnia 2021 r. wraz z załącznikami k. 5617-5633 (tom 32),  
5. dowody zakupu wraz z potwierdzeniami zapłaty oraz dokumentami WZ złożone przez kontrahentów Strony postępowania: k. 367-380 (tom 3), k. 385-394 (tom 3), k. 407-408 (tom 3), k. 412-464 (tom 3), k. 467a-499 (tom 3), k. 508f, 509, 509a, 509c, 509e, 509g, 510a, 510c, 510e, 510g, 510i, 510k, 510m, 510o, 510r, 510t, 510w, 510y, 511, 511a, 511c-511i (tom 4), k. 530-532 (tom 4), k. 535 (tom 4), k. 541-564 (tom 4), k. 571, 573-577, k. 579, 581-641 (tom 4), k. 644-666 (tom 4), k. 670-688 (tom 4), k. 692-802 (tom 5), k. 807, 819-839 (tom 5), k. 843-889 (tom 6), k. 894-895 (tom 6), k. 899 (tom 6), k. 901-1008 (tom 6), k. 1010-1051 (tom 7), k. 1055-1058 (tom 7), k. 1066-1071 (tom 7), k. 1073, 1076-1143 (tom 7), k. 1147-1192 (tom 7), k. 1197-1204 (tom 8), k. 1206-1210 (tom 8), k. 1213 (tom 8), k. 1218-1334 (tom 8), k. 1338-1340, 1342-1385 (tom 8), k. 1390-1462 (tom 9), k. 1466-1551 (tom 9), k. 1552-1713 (tom 10), k. 1714-1745 (tom 11), k. 1755-1809 (tom 11), k. 1815-1816 (tom 11), k. 1819-1837 (tom 12), k. 1847-1925 (tom 12), k. 1928-1929 (tom 12), k. 1937-1951 (tom 12), k. 1952-2113 (tom 13), k. 2125-2131 (tom 13), k. 2134-2137 (tom 14), k. 2145-2146, 2149-2160 (tom 14), k. 2218-2245 (tom 14), k. 2255-2259, k. 2263, 2260-2300 (tom 15), k. 2323-2334 (tom 15), k. od 2340 do 5287 (tom 16 - 30), k. 5290-5335 (tom 31), k. 5345-5360 (tom 31), k. 5375-5377

(tom 31), k. 5381-5392 (tom 31), k. 5465-5469 (tom 31), k. 5506-5547 (tom 32), k. 5558-5561 (tom 32), k. 5595-5616. (tom 32),  
6. umowy zawarte przez Stronę postępowania z kontrahentami k. 890-891 (tom 6), 1074-1075 (tom 7), 1216-1217 (tom 8), 1388 (tom 9), 1754 (tom 11), 1814 (tom 11), 1935-1936 (tom 12), 2147-2148 (tom 14), 2264-2265 (tom 15), 5339-5340 (tom 31), 5496-5497 (tom 32), 5585-5592 (tom 32).

(176) Ustalając terminy zapłaty świadczeń pieniężnych na rzecz następujących kontrahentów:

[informacja chroniona]

Prezes Urzędu uwzględnił wyjaśnienia Strony postępowania zawarte w piśmie z 14 grudnia 2021 r. oraz przedłożone dokumenty, wskazujące na to, że termin zapłaty obowiązujący Stronę postępowania na podstawie zawartych umów, wynosił do 60 dni od daty wpływu prawidłowej faktury.

Dowód: pismo Strony postępowania z dnia 14 grudnia 2021 r. wraz z odpisami umów, k. 5585 - 5592 (tom 32).

(177) W tym miejscu należy dodać, że ustalenia dotyczące obowiązujących terminów zapłaty świadczeń pieniężnych, które Prezes Urzędu zakwestionował w toku postępowania i uznał je za spełnione po terminie lub niespełnione w okresie objętym postępowaniem przebiegały dwuetapowo. Strona bowiem, po zapoznaniu się z treścią zawiadomienia wraz z uzasadnieniem postawionego zarzutu, podniosła, że wbrew ustaleniom Organu część zakwestionowanych świadczeń pieniężnych została spełniona w terminie, co obligowało Organ do ponownej weryfikacji zakwestionowanych dotychczas świadczeń.

(178) I tak, pełnomocnik Strony w piśmie z dnia 22 lipca 2022 r. wskazał, że wprawdzie Strona dopuściła się naruszenia zakazu nadmiernego opóźniania się w spełnianiu świadczeń pieniężnych, jednakże suma zakwestionowanych świadczeń pieniężnych powinna być niższa od ustalonej przez Prezesa Urzędu, a konkretnie powinna wynosić [informacja chroniona] zamiast [informacja chroniona]. Pełnomocnik dodał również, że wobec niższej wartości świadczeń pieniężnych, których Strona nie spełniła lub spełniła po terminie w okresie objętym postępowaniem, w sprawie może zachodzić obligatoryjna przesłanka odstąpieniowa o której mowa w treści przepisu art. 13v ust. 6 Ustawy nakazująca Organowi odstąpić od wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej „jeżeli wartość niespełnionych lub spełnionych po terminie przez stronę postępowania świadczeń pieniężnych, jest równa lub mniejsza od wartości świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez tę stronę postępowania w okresie objętym postępowaniem”. Pełnomocnik w piśmie z dnia 22 lipca 2022 r. wskazał, że wartość nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie

świadczeń pieniężnych w okresie objętym postępowaniem wynosiła [informacja chroniona], co przy wartości świadczeń pieniężnych niespełnionych lub spełnionych po terminie w okresie objętym postępowaniem wynoszących [informacja chroniona] miało przesądzać o spełnieniu się przesłanki odstąpieniowej z art. 13v ust 6 Ustawy.

(179) W odpowiedzi na stanowisko Strony postępowania przedstawione w piśmie z dnia 22 lipca 2022 r. Prezes Urzędu realizując zasadę prawdy obiektywnej zwrócił się do Strony najpierw pismem z dnia 2 sierpnia 2022 r., a następnie pismem z dnia 18 listopada 2022 r. o złożenie dowodów na wywodzone okoliczności nieznane dotychczas w sprawie. W tym miejscu należy zauważyć, że Ustawa o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych przewiduje trzy przesłanki odstąpieniowe, przy czym dwie z nich mają charakter obligatoryjny, a jedna fakultatywny. Strona w niniejszym postępowaniu podniosła wystąpienie wszystkich trzech przesłanek odstąpieniowych. W takiej sytuacji na Organie spoczywa obowiązek zbadania każdej okoliczności wywodzonej przez Stronę postępowania, przy czym w sytuacji gdy Strona powołała się na wystąpienie obligatoryjnych przesłanek odstąpieniowych oraz przesłanki odstąpieniowej fakultatywnej, zadaniem Organu w pierwszej kolejności jest zweryfikowanie czy ziszczy się jedna z przesłanek odstąpieniowych obligatoryjnych, albowiem fakt jej spełnienia będzie determinował rodzaj rozstrzygnięcia w sprawie. Brak wystąpienia obligatoryjnych przesłanek odstąpieniowych, będzie warunkował sprawdzanie innych okoliczności, na które powoływała się Strona. Pełnomocnik Strony postępowania w piśmie z dnia 22 lipca 2022 r. podniósł, że w sprawie ziszczyła się obligatoryjna przesłanka odstąpieniowa z art. 13v ust. 6 oraz z art. 13v ust. 7 Ustawy. Z tego względu, że dla oceny czy w sprawie ziszczyła się przesłanka z art. 13v ust. 6 Ustawy należało porównać wartości świadczeń pieniężnych po stronie zobowiązań, których Strona nie spełniła lub spełniła po terminie z wartościami należności, których Strona nieotrzymała albo otrzymała po terminie w tym samym okresie objętym postępowaniem, Prezes Urzędu po zbadaniu zakwestionowanych świadczeń pieniężnych w oparciu o dowody, które Strona złożyła do tut. Urzędu w dniach 5 października 2022 r. i 12 stycznia 2023 r., przeanalizował świadczenia pieniężne po stronie należności ujęte w Tabeli nr 2 i porównał uzyskane wartości.

(180) W piśmie z dnia 22 lipca 2022 r., w którym Strona podniosła, że do części świadczeń pieniężnych winien być zastosowany inny termin zapłaty niż ten wskazany przez Stronę w Tabeli nr 1, Strona wskazała, że [informacja chroniona]. Strona w tym samym piśmie dodała również, iż [informacja chroniona]. Strona na żądanie Organu z dnia 2 sierpnia 2022 r. złożyła w dniu 5 października 2022 r. do tut. Urzędu kopie zawartych Umów

o Współpracy i Umów Kontraktacji. Prezes Urzędu przeanalizował złożone umowy. Z treści [informacja chroniona]. Po analizie złożonych umów Prezes Urzędu stwierdził, że w/w zapisy nie pozwoliły ostatecznie rozstrzygnąć czy do części zakwestionowanych świadczeń pieniężnych powinien być stosowany termin zapłaty wywodzony przez Stronę czy przyjęty przez Organ na podstawie danych wynikających z Tabeli nr 1. Z tego powodu wezwaniem z dnia 18 listopada 2022 r. Prezes Urzędu zwrócił się do Strony postępowania o złożenie kolejnych dowodów w sprawie z których wynikałyby wprost wywodzone przez Stronę terminy zapłaty w wymiarze [informacja chroniona] liczone od dnia doręczenia Stronie faktury. W odpowiedzi na żądanie Prezesa Urzędu Strona załączyła do pisma z dnia 12 stycznia 2023 r. oświadczenia złożone przez część kontrahentów dotyczące obowiązujących Strony i jej kontrahentów terminów zapłaty.

(181) Prezes Urzędu po złożeniu przez Stronę oświadczeń kontrahentów przystąpił do ich analizy. W pierwszej kolejności Prezes Urzędu zbadał czy w/w oświadczenia zostały podpisane przez osoby uprawnione. W wyniku tej analizy Prezes Urzędu ustalił, że oświadczenia pochodzące od następujących kontrahentów:

[informacja chroniona]

nie zostały opatrzone podpisem osoby uprawnionej do jego naniesienia, a więc nie mógł uznać je za dowody w sprawie. / Wyrok SN z dnia 11 lipca 2012 r. II CSK 744/11 Lex nr 1170741/. Z tej przyczyny terminy zapłaty świadczeń pieniężnych wynikające z transakcji handlowych zawartych przez Stronę z w/w kontrahentami widniejące w Tabelach od A do G, pozostały bez zmian

Dowody: 1. oświadczenie złożone przez [informacja chroniona] k. 7000 (tom 41),

2. odpis KRS z dnia 14.02.2023 dot. [informacja chroniona] k. 7282-7285, (tom 42),

3. oświadczenie złożone przez [informacja chroniona] k. 7026 (tom 41),

4. odpis KRS z dnia 15.02.2023 dot. [informacja chroniona] k. 7286-7295 (tom 42)

5. oświadczenie złożone przez [informacja chroniona] k. 7042 (tom 41).

6. odpis KRS z dnia 15.02.2023 dot. [informacja chroniona] k. 7301-7306 (tom 42),

7. oświadczenie złożone przez [informacja chroniona] k. 7072 (tom 41),

8. odpis KRS z dnia 15.02.2023 dot. [informacja chroniona] k. 7311- 7314 (tom 42),

9. oświadczenie złożone przez [informacja chroniona] k. 7078 (tom 41),

10. odpis KRS z dnia 15.02.2023 dot. [informacja chroniona] k. 7315-7320 (tom 42),

11. oświadczenia złożone przez [informacja chroniona] k. 7092 (tom 41),

12. odpis KRS z dnia 15.02.2023 dot. [informacja chroniona] k. 7334-7340 (tom 42),
13. oświadczenie złożone przez [informacja chroniona] k. 7138 (tom 41),
14. odpis KRS z dnia 16.02.2023 dot. [informacja chroniona] k. 7362-7369 (tom 42),
15. oświadczenie złożone przez [informacja chroniona] k.7161 (tom 41),
16. odpis KRS z dnia 16.02.2023 dot. [informacja chroniona] k. 7383-7387 (tom 42),
17. oświadczenie złożone przez [informacja chroniona] k. 7183 (tom 41),
18. odpis KRS z dnia 16.02.2023 dot. [informacja chroniona] k. 7392-7396 (tom 42),
19. oświadczenie złożone przez [informacja chroniona] k. 7195 (tom 41),
20. oświadczenie złożone przez [informacja chroniona] k. 7197 (tom 41),
21. odpis KRS z dnia 16.02.2023 dot. [informacja chroniona] k. 7397-7400 (tom 42),

(182) Dodatkowo, Prezes Urzędu podczas analizy zakwestionowanych świadczeń pieniężnych ujętych w Tabelach od A do G, nie uwzględnił oświadczenia złożonego przez kontrahenta [informacja chroniona] albowiem w Tabelach od A do G nie figurował w/w kontrahent.

(183) Następnie, Prezes Urzędu przystąpił do analizy merytorycznej tych oświadczeń kontrahentów, które spełniały wymogi formalne pisma. Złożone oświadczenia zawierały następujące zapisy: *[informacja chroniona]*. Po zbadaniu złożonych oświadczeń Prezes Urzędu stwierdził, że oświadczenia kontrahentów stanowią wystarczający dowód na to aby przyjąć, że w przypadku świadczeń pieniężnych wynikających z transakcji handlowych zawartych między Stroną postępowania a kontrahentami, którzy złożyli w/w oświadczenia obowiązywały terminy zapłaty wynikające z tych oświadczeń tj. 30 lub 60-dniowe terminy zapłaty liczone od dnia doręczenia Stronie postępowania faktury. W konsekwencji, Prezes Urzędu uznał oświadczenia kontrahentów za wiarygodne i w oparciu o nowe terminy ustalił, które z zakwestionowanych świadczeń pieniężnych ujętych w Tabelach od A do G zostały niespełnione lub spełnione po terminie w okresie objętym postępowaniem. W tym miejscu należy dodać, że Strona jedynie do części zakwestionowanych świadczeń pieniężnych ujętych w Tabelach od A do G złożyła oświadczenia poszczególnych kontrahentów. Z tej przyczyny tylko do świadczeń pieniężnych do których Strona złożyła umowy oraz oświadczenia kontrahentów podpisane przez osoby uprawnione -ustalono nowy termin zapłaty zgodny z zawartymi umowami i złożonymi oświadczeniami oraz ustalono na nowo

liczbę dni opóźnienia. Natomiast, w przypadku tych świadczeń pieniężnych do których umowy oraz oświadczenia kontrahentów nie zostały złożone albo złożone oświadczenia nie zostały podpisane przez osoby uprawnione, ich terminy zapłaty pozostały bez zmian.

Dowód: 1. Kopie umów o współpracy i kontraktacji złożone przez Stronę k.6106-6292, k. 6295-6351) (tom 36, 37),

2. oświadczenia kontrahentów złożone przez Stronę postępowania k. 6990-7229 (tom 41).

(184) W przypadkach, w których termin zapłaty 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.

(185) W odniesieniu do świadczeń pieniężnych spełnianych przelewem na rachunek dostawcy, uprawnionego do otrzymania zapłaty od Strony postępowania, Prezes Urzędu ustalał wysokość i datę spełnienia świadczenia pieniężnego w oparciu wyciągi bankowe Strony postępowania w plikach JPK\_WB, a w przypadkach, w których w plikach JPK\_WB nie ujawniono danych przelewów - w oparciu o inne przedłożone przez Stronę postępowania dokumenty potwierdzające spełnienie świadczeń pieniężnych - potwierdzenia przelewu oraz potwierdzenia zapłaty [informacja chroniona].

Dowody: 1. Tabela nr 1 i wyciągi bankowe w postaci plików JPK\_WB zapisane na płycie CD k.323 tom 2),

2. pismo Strony postępowania z 28 lipca 2021 r. wraz z załącznikami w postaci faktur i potwierdzeń zapłaty k. 2319-2336 (tom 15) oraz (tom od 16 do 30 zawierające dowody zapłaty wraz z fakturami),

3. potwierdzenia przelewów złożone przez kontrahentów Strony postępowania, k. 367-380 (tom 3), k. 387, 391, 394 (tom 3), k. 408 (tom 3), k. 412-416 (tom 3), k. 467a-499 (tom 3), k. 531 (tom 4), k. 541-564 (tom 4), k. 571 verte, (tom 4), k. 581-585 (tom 4), k. 664-666 (tom 4), k. 688 (tom 4), k. 692-693 (tom 5), k. 831-839 (tom 5), k. 883-889 (tom 6), k. 901-906 (tom 6), k. 1012-1013 (tom 7), k. 1056, 1058 (tom 7), k. 1068, 1071 (tom 7), k. 1073, 1076-1107 (tom 7), k. 1186-1192 (tom 7), k. 1197 (tom 8), k. 1227-1334 (tom 8), k. 1342-1385 (tom 8), k. 1392-1462 (tom 9), k. 1468-1471 (tom 9), k. 1802-1809 (tom 11), k. 1847-1925 (tom 12), k. 1928 (tom 12), k. 1943-1951 (tom 12), k. 1952-1957 (tom 13), k. 2126, 2128, 2131 (tom 13), k. 2137 (tom 14), k. 2146 (tom 14), k. 2218-2245 (tom 14), k. 2255-

2259, (tom 15), k. 2266-2277 (tom 15), k. od 2340 do 5287 (tom 16 - 30), k. 5327-5335 (tom 31), k. 5345 (tom 31), k.5377 (tom 31), k. 5387-5392 (tom 31), k. 5468-5469 (tom 31), k. 5506 verte -5547 verte(tom 32), k. 5558 (tom 32),

4. pismo Strony postępowania z 14 grudnia 2021 r. wraz załącznikami k.5584 - 5636 (tom 32).

(186) Jak już wskazano wcześniej, plik JPK\_WB jest jedną ze struktur Jednolitego Pliku Kontrolnego, posiada jednolitą strukturę ustaloną przez Ministerstwo Finansów i stanowi plik kontrolny generowany na żądanie. Plik JPK\_WB wygenerowany na żądanie Strony postępowania przez bank zawiera zestawienie wszystkich informacji o przelewach krajowych dokonywanych za pomocą tego rachunku bankowego, podmiotach których te transakcje dotyczą oraz dokładnych kwot sald konta. Mając na uwadze powyższe, Prezes UOKIK uznał, że rodzaj informacji zawartych w plikach JPK WB, źródło ich pochodzenia oraz obiektywny charakter pozwalają na uznanie ich za wiarygodne źródło informacji o wysokościach przelewów i datach spełnienia świadczeń pieniężnych przez Stronę. Podobnie, mając na uwadze, że wydruk wygenerowanego elektronicznie z systemu bankowego potwierdzenia przelewu stanowi dokument sporządzony na podstawie art. 7 ustawy Prawo Bankowe<sup>26</sup>, Prezes UOKIK uznał, że znajdujące się w materiale dowodowym potwierdzenia przelewu, również stanowią wiarygodne źródło informacji, co do wysokości i dat spełnienia świadczeń pieniężnych przez Stronę.

(187) W odniesieniu do świadczeń pieniężnych zawartych w Tabeli C i D, które zgodnie z wyjaśnieniami Strony postępowania zawartymi w Tabeli nr 1 zostały opłacone po 28 lutego 2021 r., tj. po okresie objętym postępowaniem, Prezes Urzędu ustalił datę spełnienia tych świadczeń pieniężnych w oparciu o wyjaśnienia i informacje przekazane przez samą Stronę postępowania, zawarte w Tabeli nr 1, w kolumnie „Data zapłaty za fakturę”. W stosunku do tych świadczeń pieniężnych - uznanych za niespełnione w okresie objętym postępowaniem - liczba dni opóźnienia w spełnieniu świadczenia pieniężnego była liczona do ostatniego dnia objętego postępowaniem, zatem do dnia 28 lutego 2021 r.

(188) Na podstawie zgromadzonego w sprawie materiału dowodowego Prezes Urzędu ustalił, że w ramach rozliczeń z kontrahentami z tytułu odpłatnej dostawy towarów lub świadczonych usług, Strona rozliczała swoje zobowiązania w całości lub w części również [informacja chroniona]. Zakwestionowane świadczenia pieniężne, rozliczane w części przez [informacja chroniona] a w części [informacja chroniona], prezentuje Tabela F.

---

<sup>26</sup> Dz.U. 140 z 1997 r., poz. 939 z zm.

(189) Zgodnie z treścią art. 498 Kodeksu cywilnego potrącenie polega na umorzeniu dwóch przeciwstawnych sobie wierzytelności. W obrocie gospodarczym, korzystając z zasady swobody umów, strony mogą ustalić inne zasady dokonywania potrąceń niż wynikające z art. 498 Kodeksu cywilnego, tj. dokonywać potrąceń umownych. Co do zasady, warunki rozliczeń dokonywanych z zastosowaniem [informacja chroniona], stanowią przedmiot ustaleń umownych pomiędzy stronami umowy, a zatem wedle ustaleń poczynionych pomiędzy stronami transakcji handlowej należy dokonywać badania terminowości spełniania świadczeń pieniężnych spełnionych poprzez [informacja chroniona].

(190) Przenosząc powyższe rozważania na kanwę rozpoznawanej sprawy, pismem z dnia 30 listopada 2021 r. Strona postępowania wezwana została do przekazania odpowiednich dokumentów potwierdzających rozliczenia poszczególnych świadczeń pieniężnych z zastosowaniem [informacja chroniona]. W odpowiedzi na wezwanie z dnia 30 listopada 2021 r. Strona postępowania przekazała uzupełnioną tabelę w której opisała w/w wymienione świadczenia pieniężne oraz złożyła dokumenty w postaci dokumentów [informacja chroniona] opatrzonych podpisami Strony postępowania oraz kontrahentów.

Dowód: pismo Strony postępowania z dnia 14 grudnia 2021 r. wraz z załącznikami k. 5617 -5633 (tom 32).

(191) W oparciu o przedstawione wyjaśnienia i dokumenty Prezes Urzędu ustalił, że w okresie objętym postępowaniem [informacja chroniona] wierzytelności dotyczyły świadczeń pieniężnych wyrażonych w [informacja chroniona]. Strona postępowania w piśmie, które wpłynęło do tut. Urzędu w dniu 21 czerwca 2021 r. wyjaśniła, że rozliczając się z kontrahentami stosuje [informacja chroniona]. Wszystkie umowy zostały zawarte z [informacje chronione] dostawcami. Podczas analizy transakcji handlowych rozliczonych w części [informacja chroniona] a w części przez [informacja chroniona] okazało się, że część świadczeń pieniężnych została spełniona przez Stronę postępowania w terminie, co skutkowało wyłączeniem spod rozstrzygnięcia tych transakcji handlowych. Prezes Urzędu dokonując analizy świadczeń pieniężnych rozliczonych w części przez [informacja chroniona] przyjął, iż kwestię [informacja chroniona] strony mogą uregulować dowolnie w granicach art. 353 (1) Kodeksu cywilnego.

(192) Tylko bowiem, w przypadku potrącenia opartego na regulacji ustawowej niezbędne jest zaistnienie przesłanek wskazanych w art. 498 § 1 k.c. jak i złożenie przez zainteresowaną osobę oświadczenia o potrąceniu o którym mowa w art. 499 k.c. W przypadku potrącenia umownego, które nie jest uwarunkowane szczególnymi wymaganiami art. 498 § 1 k.c.



to strony ustalają względem siebie zasady dokonania potrącenia wzajemnych wierzytelności czy to istniejących czy przyszłych umową nieregulowaną przepisami ustawy, której celem jest modyfikacja sposobu wykonania istniejącego zobowiązania (art. 353<sup>1</sup> k.c.). Strona postępowania złożyła dokumentację opisaną jako [informacja chroniona], a także fragmenty korespondencji, które potwierdziły sposób rozliczenia poszczególnych świadczeń pieniężnych z zastosowaniem [informacja chroniona], terminy zapłaty oraz daty spełnienia świadczenia pieniężnego.

(193) Biorąc pod uwagę powyższe, Prezes Urzędu ustalał wysokość i datę spełnienia świadczeń pieniężnych przez [informacja chroniona], uznając za wiarygodne źródło informacji dowody przekazane przez Stronę postępowania dotyczące [informacja chroniona] oraz fragmenty korespondencji z kontrahentami - przyjmując jako moment spełnienia tychże świadczeń datę wskazaną w [informacja chroniona]. Podkreślić należy, iż [informacja chroniona] zostały opatrzone podpisem obu stron transakcji handlowych, potwierdzając umowny charakter przyjętego sposobu rozliczenia. Prezes Urzędu nie kwestionował wysokości należności przedstawionych przez strony do [informacja chroniona], wynikających z faktur sprzedażowych wystawianych przez Stronę postępowania. W dwóch przypadkach Prezes Urzędu ustalił datę spełnienia świadczenia pieniężnego na korzyść Strony postępowania w oparciu o dokumenty jakie złożyła do pisma z dnia 14 grudnia 2021 r., co zostało Stronie postępowania wyszczególnione już w „Uwagach” do Tabeli F.

Dowody: 1. [informacja chroniona] k. 387-388, (tom 3),  
2. [informacja chroniona] k. 531-532, (tom 4),  
3. [informacja chroniona] k. 1227-1228, 1230,1232 (tom 8),  
4. [informacja chroniona] k. 1469, 1475 (tom 9),  
5. [informacja chroniona] k. 2135-2137 (tom 14),  
6. [informacja chroniona] przez Stronę postępowania k. 2599-2601 (tom 17), k. 4080-4082 (tom 24), k. 5074-5076 (tom 29), k. 5077-5079 (tom 29), k. 5080-5082 (tom 29), k. 5227-5228 (tom 30),  
7. pismo Strony postępowania z 14 grudnia 2021 r. wraz załącznikami zawierającymi [informacja chroniona] i potwierdzenia zapłaty k.5584 -5636 (tom 32).

(194) Na skutek porównania informacji co do:

- istnienia i wysokości świadczeń pieniężnych, do których zapłaty jako dłużnik zobowiązana była Strona postępowania,

- obowiązujących Stronę terminów zapłaty tychże świadczeń,
- dat ich spełnienia przez Stronę postępowania

Prezes Urzędu ustalił, że zakwestionowane świadczenia pieniężne nie zostały spełnione przez Stronę postępowania w okresie objętym postępowaniem, tj. grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., luty 2021 r. lub zostały przez Stronę postępowania spełnione po terminie umownym w okresie objętym postępowaniem, tj. grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., luty 2021 r.

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

(195) Prezes Urzędu ustalił, że suma wartości świadczeń pieniężnych wymagalnych w okresie grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., luty 2021 r., niespełnionych lub spełnionych po terminie przez Stronę postępowania po uwzględnieniu oświadczeń kontrahentów złożonych przez Stronę postępowania wyniosła w poszczególnych tabelach:

- w Tabeli A. - [informacja chroniona],
- w Tabeli B. - [informacja chroniona],
- w Tabeli C. - [informacja chroniona],
- w Tabeli D. - [informacja chroniona],
- w Tabeli E. - [informacja chroniona],
- w Tabeli F. - [informacja chroniona],

(196) Jak wynika z materiału dowodowego zgromadzonego w sprawie, w okresie objętym postępowaniem Strona postępowania dokonywała transakcji handlowych w następujących walutach: [informacja chroniona] oraz [informacja chroniona]. Ustalenia w zakresie nadmiernego opóźniania się przez Stronę postępowania ze spełnianiem świadczeń pieniężnych wyrażonych w [informacja chroniona], obrazuje Tabela B i D. Tabele A, C, E, F dotyczą świadczeń pieniężnych wyrażonych w [informacja chroniona].

(197) Mając na uwadze powyższe, Prezes UOKiK po weryfikacji dokumentacji złożonej przez Stronę postępowania po doręczeniu Stronie zawiadomienia wraz z uzasadnieniem postawionego zarzutu z dnia 23 czerwca 2022 r. ustalił wartość świadczeń pieniężnych niespełnionych przez Stronę postępowania w okresie objętym postępowaniem lub spełnionych przez Stronę

postępowania po terminie, po przeliczeniu na złotówki (PLN) świadczeń pieniężnych wyrażonych w walutach obcych, na podstawie art. 10 ust. 1a w zw. z art. 13v ust. 1 Ustawy.

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

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

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

(200) W odniesieniu do kwestii przewalutowania należności wymaga również dodania, że Prezes Urzędu w toku postępowania nie badał prawidłowości przeliczania przez Stronę wartości pieniężnych wyrażonych w walutach obcych na złote w celach wynikających z przepisów

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

(201) Jak wynika z powyższych ustaleń Prezesa UOKiK, suma wartości świadczeń pieniężnych niespełnionych bądź spełnionych po terminie przez „Real” S.A. z siedzibą w Siedlcach w okresie grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., luty 2021 r., wyrażonych w poszczególnych walutach wynosi:

- w walucie [informacja chroniona] wynosi: [informacja chroniona] (Tabela A - [informacja chroniona], Tabela C - [informacja chroniona], Tabela E - [informacja chroniona], Tabela F - [informacja chroniona]),
- w walucie [informacja chroniona] wynosi: [informacja chroniona] (Tabela B - [informacja chroniona] po przewalutowaniu [informacja chroniona], Tabela D - [informacja chroniona] po przewalutowaniu [informacja chroniona]) - po przewalutowaniu [informacja chroniona].

(202) W konsekwencji, Prezes Urzędu ustalił, że w okresie grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., luty 2021 r. łączna suma wartości świadczeń pieniężnych niespełnionych oraz spełnionych po terminie przez „Real” S. A. z siedzibą w Siedlcach wyniosła [informacja chroniona] złotych - a zatem przekracza próg ustawowy, o którym mowa w art. 13b ust. 2 Ustawy w zw. z art. 14 ust. 2 ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych.

(203) Biorąc pod uwagę opisane w niniejszym piśmie wyniki postępowania dowodowego, w ocenie Prezesa Urzędu w niniejszej sprawie zachodzą kumulatywnie wszystkie pozytywne przesłanki dla stwierdzenia, że Strona postępowania nadmiernie opóźniła się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych w okresie grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., luty 2021 r., tj.:

- posiadała status przedsiębiorcy w rozumieniu 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 opóźniła się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych w okresie objętym postępowaniem (stosownie do art. 13b ust. 1 i 2 Ustawy),
- nieposiadanie przez Stronę postępowania statusu podmiotu publicznego.

(204) W związku z powyższym w niniejszej sprawie istnieją podstawy do stwierdzenia, że w okresie grudzień 2020 r., styczeń 2021 r., luty 2021 r. Strona naruszyła zakaz ustawowy, o którym mowa w art. 13b ust. 1 Ustawy, a zatem popełniła delikt administracyjny polegający na nadmiernym opóźnianiu się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych.

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

(205) Po przeanalizowaniu twierdzeń Strony postępowania i przedstawionych przez nią dowodów Prezes Urzędu ustalił, że w niniejszej sprawie występuje przesłanka obligująca Prezesa Urzędu do odstąpienia od nałożenia, na Stronę postępowania, administracyjnej kary pieniężnej.

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

(206) 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”*.

(207) 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.”*

(208) W piśmie z dnia 22 lipca 2022 r. Strona postępowania wskazała, że „całkowita wartość opóźnionych świadczeń Real w badanym przez Prezesa UOKiK okresie wyniosła [informacja chroniona]. Natomiast [...] wartość świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez Real wyniosła [informacja chroniona]. Tym samym, wartość zatorów płatniczych w stosunku do Real była wyższa, niż wartość zatorów wygenerowanych przez Real. Tym samym, spełniona została przesłanka odstąpienia od wymierzenia kary zawarta w art. 13v ust.6 Ustawy”.

(209) W toku analizy Tabela nr 2, którą pełnomocnik Strony złożył do tut. Urzędu w dniu 12 stycznia 2023 r. jako załącznik do pisma z tego samego dnia. Podczas badania danych ujętych w Tabeli nr 2, Prezes Urzędu dokonał stosownych wyłączeń dotyczących pozycji zawartych w tabeli, tak w zakresie przywołanych wcześniej kryteriów podmiotowych i przedmiotowych (punkt V, podpunkt 1), jak również przy uwzględnieniu ram postępowania określonych przez okres objęty postępowaniem.

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

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

Dowody: 1. Tabela nr 2 k. 7262a (tom 41)

2. Pliki JPK\_Vat\_Sprzedaż k. 7262a (tom 41),

3. Pliki JPK\_WB k. 323 (tom 2),

4. potwierdzenia zapłaty świadczeń pieniężnych po stronie należności spełnionych po okresie prowadzonego postępowania na rzecz Strony k.6771-6869 (tom 40),

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

- zawarcie transakcji handlowych, z których wynikały świadczenia pieniężne o wartości wskazanej przez Stronę w Tabeli nr 2 zostało potwierdzone

w dokumentach księgowych ujętych w złożonych przez stronę plikach JPK\_VAT (ewidencja sprzedaży);

- ujęcie dokumentów księgowych potwierdzających ww. świadczenia pieniężne w ewidencji sprzedaży VAT świadczy o tym, że umowy z których one wynikają są związane z prowadzoną przez stronę działalnością gospodarczą.

(212) W oparciu o dane zawarte w ewidencji sprzedaży w JPK\_VAT (JPK\_VAT\_Sprzedaż) oraz informacje przedstawione przez Stronę w Tabeli nr 2, Prezes Urzędu stwierdził, że Strona postępowania zawierała z kontrahentami umowy, których przedmiotem była odpłatna dostawa towaru lub odpłatne świadczenie usług, z których wynikało uprawnienie do otrzymania przez nią świadczeń pieniężnych stwierdzonych w wystawionych przez Stronę fakturach VAT. W odniesieniu do świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie przez Stronę postępowania, Prezes Urzędu poczynił ustalenia w sposób opisany w punkcie 3 niniejszego pisma, w oparciu o zapisy dotyczące dowodów sprzedaży - faktur VAT wskazanych w Tabeli nr 2, które występowały również w księgach podatkowych w JPK\_VAT\_Sprzedaż.

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

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

(215) W świetle art. 13v ust. 6 Ustawy, za wystarczające należy uznać ustalenie, że wartość świadczeń pieniężnych otrzymanych po terminie przez Stronę w okresie objętym postępowaniem jest równa lub wyższa od ustalonej wartości świadczeń pieniężnych spełnionych po terminie przez Stronę. Nie jest zatem konieczne ustalenie dokładnej wysokości świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych po terminie, jeżeli na podstawie ustaleń już dokonanych w toku postępowania w sposób obiektywny i bezsporny

można wskazać taką wartość, która ewidentnie stanowi przesłankę odstąpienia od wymierzenia kary.

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

(217) Wobec faktu, że suma świadczeń pieniężnych nieotrzymanych lub otrzymanych przez Stronę po terminie w okresie objętym postępowaniem jest wyższa niż ustalona suma świadczeń pieniężnych niespełnionych lub spełnionych po terminie przez Stronę postępowania w tym samym okresie Prezes Urzędu odstępuje od wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej na podstawie art. 13v ust. 6 Ustawy i poprzestaje na pouczeniu Strony.

(218) Świadczenia pieniężne nieotrzymane lub otrzymane po terminie przez Stronę zostały wyszczególnione w opracowany na potrzeby niniejszego dokumentu w Tabeli od N1 do N4 stanowiących załączniki od 14 do 17 niniejszej decyzji.

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

(219) Zgodnie z art. 13v ust. 7 Ustawy, „w przypadku gdy do nadmiernego opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych doszło na skutek działania siły wyższej Prezes Urzędu odstępuje od wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej”. Z kolei zgodnie z art. 13v ust. 8 Ustawy, „uzasadnionych przypadkach Prezes Urzędu może odstąpić od wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej”.

(220) Mając jednak na uwadze, że w przedmiotowej sprawie Prezes Urzędu stwierdził podstawę do odstąpienia od wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej w oparciu o przesłankę określoną w art. 13v ust. 6 Ustawy, nie było uzasadnione badanie wystąpienia w niniejszej sprawie pozostałych dwóch przesłanek odstąpienia od wymierzenia kary, określonych w kolejnych przepisach, tj. art. 13v ust. 7 i ust. 8, gdyż zastosowanie pierwszej przynosi tożsamy efekt w postaci odstąpienia od wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej

## **VIII. Koszty postępowania**

(221) Art. 13h ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych w przedmiocie kosztów postępowania nakazuje odpowiednie stosowanie przepisów ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów. Zgodnie z art. 80 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów Prezes Urzędu rozstrzyga o kosztach, w drodze postanowienia, które może być zamieszczone w decyzji kończącej postępowanie. Natomiast stosownie



do art. 77 ust. 1 tej ustawy, jeżeli w wyniku postępowania stwierdzono naruszenie przepisów ustawy, przedsiębiorca, który dopuścił się tego naruszenia, jest obowiązany ponieść koszty postępowania.

(222) 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.

(223) 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.

(224) 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.

(225) W niniejszej sprawie jako koszty postępowania Prezes Urzędu wskazał koszty doręczenia pism w toku postępowania i ustalił je na kwotę **822,90 złotych**.

(226) Mając na uwadze powyższe, Prezes Urzędu postanowił obciążyć Stronę niniejszego postępowania kosztami postępowania w wysokości **822,90 złotych** i orzekł jak w punkcie II.1 sentencji decyzji.

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

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

#### **Pouczenie**

1. Od niniejszej decyzji nie służy odwołanie, jednakże strona niezadowolona z rozstrzygnięcia może zwrócić się do Prezesa Urzędu z wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji<sup>27</sup>.

---

<sup>27</sup> Na podstawie art. 129 § 1 i 2 w zw. z art. 127 § 3 k.p.a. w zw. z art. 13q Ustawy.

2. Strona, bez konieczności skorzystania z prawa do złożenia wniosku o ponowne rozpoznanie sprawy, może wnieść skargę na decyzję do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie w terminie 30 dni od dnia doręczenia stronie decyzji<sup>28</sup>.
3. Skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego należy wnieść za pośrednictwem Prezesa Urzędu<sup>29</sup>.
4. Wpis stosunkowy od skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego zależy od wysokości należności pieniężnej objętej zaskarżonym aktem i wynosi:
  - 1) do 10 000 zł - 4 % wartości przedmiotu zaskarżenia, nie mniej jednak niż 100 zł;
  - 2) ponad 10 000 zł do 50 000 zł - 3% wartości przedmiotu zaskarżenia, nie mniej jednak niż 400 zł;
  - 3) ponad 50 000 zł do 100 000 zł - 2% wartości przedmiotu zaskarżenia, nie mniej jednak niż 1 500 zł;
  - 4) ponad 100 000 zł - 1% wartości przedmiotu zaskarżenia, nie mniej jednak niż 2 000 zł i nie więcej niż 100 000 zł<sup>30</sup>.
5. Strona wnosząca skargę może w ramach prawa pomocy ubiegać się o zwolnienie od kosztów sądowych oraz o ustanowienie profesjonalnego pełnomocnika<sup>31</sup>.
6. W przypadku kwestionowania wyłącznie postanowienia w przedmiocie kosztów postępowania, na które, stosownie do treści art. 80 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów w zw. z art. 13 h ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, przysługuje zażalenie, wskazać należy, że:
  - 1) strona niezadowolona z postanowienia może się zwrócić do Prezesa UOKiK z wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy<sup>32</sup>;
  - 2) wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy należy wnieść do Prezesa UOKiK w terminie siedmiu dni od dnia doręczenia niniejszego postanowienia;

---

<sup>28</sup> Na podstawie art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U. z 2023 r. poz. 259), dalej „p.p.s.a.”

<sup>29</sup> Na podstawie art. 54 § 1 p.p.s.a.

<sup>30</sup> Na podstawie § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości oraz szczegółowych zasad pobierania wpisu w postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U. z 2021 r. poz. 535).

<sup>31</sup> Na podstawie art. 243 i nast. p.p.s.a.

<sup>32</sup> Na podstawie art. 127 § 3 w zw. z art. 144 k.p.a. w zw. z art. 13q Ustawy.

- 3) strona może wnieść skargę na niniejsze postanowienie bez konieczności wcześniejszego składania wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy do Prezesa UOKiK, a skargę należy w takim przypadku wnieść do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie<sup>33</sup>;
- 4) skargę wnosi się w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarżącemu rozstrzygnięcia w sprawie albo aktu, o którym mowa w art. 3 § 2 pkt 4a<sup>34</sup>;
- 5) skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego należy wnieść za pośrednictwem Prezesa Urzędu;
- 6) od skargi na niniejsze postanowienie na podstawie § 2 ust.1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów<sup>35</sup> jest pobierany wpis stały w wysokości 100 zł;
- 7) strona wnosząca skargę może w ramach prawa pomocy ubiegać się o zwolnienie od kosztów sądowych oraz o ustanowienie profesjonalnego pełnomocnika.
- 8) Nieuiszczone w terminie koszty postępowania podlegają ściąganiu w trybie przepisów o egzekucji administracyjnej świadczeń pieniężnych<sup>36</sup>.

## IX. Wykaz załączników do decyzji<sup>37</sup>

Nr załącznika	Tabela	Nazwa Tabeli	Liczba stron
Załącznik nr 1	Tabela W1	Świadczenia pieniężne nieobjęte zakresem przedmiotowym Ustawy.	1
Załącznik nr 2	Tabela W2	Świadczenia pieniężne nieobjęte zakresem podmiotowym Ustawy.	1
Załącznik nr 3	Tabela W3	Świadczenia pieniężne spełnione przed okresem objętym postępowaniem, tj. przed dniem 1 grudnia 2020 r.	415
Załącznik nr 4	Tabela W4	Świadczenia pieniężne dla których termin zapłaty przypadła po okresie objętym niniejszym postępowaniem, tj. po 28 lutego 2021 r.	30
Załącznik nr 5	Tabela W5	Świadczenia pieniężne spełnione przez Stronę postępowania w terminie.	1
Załącznik nr 6	Tabela W6	Świadczenia pieniężne, które zostały podwójnie podane przez Stronę w Tabeli nr 1	49

<sup>33</sup> Na podstawie art. 52 § 3 p.p.s.a.

<sup>34</sup> Na podstawie art. 53 § 1 p.p.s.a.

<sup>35</sup> Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wysokości oraz szczegółowych zasad pobierania wpisu w postępowaniu przed sądami administracyjnymi

<sup>36</sup> Na podstawie art. 265 k.p.a. w zw. z art. 13q Ustawy.2

<sup>37</sup> Na podstawie art. 1 pkt 13 w zw. z art. 3 ust. 7 i 8 Ustawy nowelizującej.

Załącznik nr 7	Tabela W7	Świadczenia pieniężne spełnione w terminie zapłaty	84
Załącznik nr 8	Tabela A	Zakwestionowane świadczenia pieniężne spełnione po terminie w okresie objętym postępowaniem, co do których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	22
Załącznik nr 9	Tabela B	Zakwestionowane świadczenia pieniężne spełnione po terminie w okresie objętym postępowaniem, co do których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	2
Załącznik nr 10	Tabela C	Zakwestionowane świadczenia pieniężne niespełnione w okresie objętym postępowaniem, co do których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji ustaliły w [informacja chroniona]	2
Załącznik nr 11	Tabela D	Zakwestionowane świadczenia pieniężne niespełnione w okresie objętym postępowaniem, co do których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji ustaliły w [informacja chroniona]	1
Załącznik nr 12	Tabela E	Zakwestionowane świadczenia pieniężne spełnione po terminie w okresie objętym postępowaniem uwzględniające w rozliczeniu faktury korygujące, co do których wartość świadczenia pieniężnego strony ustaliły w [informacja chroniona]	1
Załącznik nr 13	Tabela F	Zakwestionowane świadczenia pieniężne niespełnione w okresie objętym postępowaniem lub spełnione po terminie w okresie objętym postępowaniem, w części przez [informacja chroniona] oraz w części [informacja chroniona] co do których wartość świadczenia pieniężnego strony ustaliły w [informacja chroniona].	1
Załącznik nr 14	Tabela N1	Zakwestionowane świadczenia pieniężne otrzymane przez Stronę po terminie w okresie objętym postępowaniem, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	5

Załącznik nr 15	Tabela N2	Zakwestionowane świadczenia pieniężne otrzymane przez Stronę po terminie w okresie objętym postępowaniem, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	4
Załącznik nr 16	Tabela N3	Zakwestionowane świadczenia pieniężne nieotrzymane przez Stronę w okresie objętym postępowaniem, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	2
Załącznik nr 17	Tabela N4	Zakwestionowane świadczenia pieniężne nieotrzymane przez Stronę w okresie objętym postępowaniem, których wartość świadczenia pieniężnego strony transakcji handlowych ustaliły w [informacja chroniona]	1

*Z upoważnienia Prezesa Urzędu  
Ochrony Konkurencji i Konsumentów*

Zastępca Dyrektora  
Departamentu Postępowań  
w Sprawach Zatorów Płatniczych  
Marlena Boba

Otrzymuje:

1. [Informacja chroniona],
2. a/a.