



## WAŻNE DLA MŚP / CZ. 3 / LISTOPAD 2019

### WAŻNE DATY:

#### Do niedzieli 1 grudnia 2019 r.:

**Do dnia 1 grudnia 2019 r. spółki wpisane do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, które dotychczas nie dokonały zmiany wpisu w zakresie zmiany kodów PKD w celu dostosowania wpisu do treści art. 40 ust. 1 ustawy o KRS - obowiązane są do zgłoszenia odpowiedniej zmiany w tym zakresie.**

Zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 20.08.1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym w dziale 3 rejestru przedsiębiorców zamieszcza się dane dotyczące przedmiotu działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD):

- nie więcej niż 10 pozycji
- w tym jeden przedmiot przeważającej działalności na poziomie podklasy.

Zatem podmioty wpisane do rejestru przedsiębiorców KRS, których PKD wpisane do KRS nie odpowiada tym wymogom, do dnia 1 grudnia 2019 r. powinny złożyć do KRS:

- formularz KRS Z (w zależności od formy prawnej podmiotu) wpis zmian w rejestrze
- załącznik KRS ZM
- potwierdzenie opłaty 350 zł (wpis oraz ogłoszenie w MSiG).

Jeżeli przedmiot działalności wynika z umowy spółki, aktu założycielskiego lub statutu i jest zgodny z PKD z 2007 roku, zgłoszenie nie wymaga ich zmiany.

W stosunku do przedsiębiorców, którzy nie zgłoszą zmiany wpisu w zakresie PKD **Sąd Rejestrowy może po dniu 01.12.2019 r. wsząć postępowanie przymuszające** w oparciu o art. 24 ustawy o KRS oraz nakładać grzywny na członków zarządu lub wspólników uprawnionych do reprezentacji podmiotu.

Ww. obowiązek wynika z art. 9 ust.2 ustawy z dnia 26.06.2014 r. o zmianie ustawy o KRS oraz zmianie niektórych innych ustaw Dz.U. 2014 poz. 1161 – który przewidywał termin 5-cioletni na dostosowanie się do zmienionych przepisów Ustawy.

## ZMIANY W PRAWIE:

Rok 2019 już przyniósł dla przedsiębiorców liczne zmiany w prawie. **SPRAWDŹ [CZ. 1 WAŻNE DLA MŚP](#) oraz [CZ. 2 WAŻNE DLA MŚP](#)**. Poniżej przedstawiamy najnowsze zmiany w prawie, na które chcielibyśmy zwrócić szczególną uwagę przedsiębiorców, wspólników i zarządzających spółkami, dyrektorów finansowych, księgowych oraz inwestorów.

### Nowa matryca stawek VAT

Z dniem 1 listopada 2019 r. weszła w życie część przepisów Ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz innych ustaw (Dz. U. poz. 1751). Ustawa ta kojarzona jest z tzw. nową matrycą stawek VAT. Chodzi w tym zakresie głównie o to, żeby dwa podobne do siebie produkty były objęte tymi samymi, a nie całkowicie odmiennymi stawkami VAT. Matryca stawek VAT ma być oparta na nomenklaturze scalonej (CN). W związku z tym produkty będą przyporządkowane do danego działu w systemie CN, np. pieczywo, owoce, warzywa, mięsa itp. **Większość zmian w zakresie stawek podatku VAT wejdzie w życie z dniem 1 kwietnia 2020 r.** Ważne jest jednak w szczególności to, że **już od 1 listopada 2019 r. będzie można występować o Wiążącą Informację Stawkową (art. 42a i nast. ustawy o VAT).**

Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS) będzie decyzją wydawaną na potrzeby opodatkowania podatkiem dostawy towarów, importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług, która zawierać będzie:

1. opis towaru albo usługi będących przedmiotem WIS
2. klasyfikację towaru według działu, pozycji, podpozycji lub kodu Nomenklatury scalonej (CN) albo według sekcji, działu, grupy lub klasy Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych, albo usługi według działu, grupy, klasy, kategorii, podkategorii lub pozycji Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług niezbędną do:
  - a) określenia stawki podatku właściwej dla towaru albo usługi
  - b) stosowania przepisów ustawy oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie – w przypadku, o którym mowa w art. 42b ust. 4;
3. stawkę podatku właściwą dla towaru albo usługi.

Zaznaczyć trzeba, że praktyczne zastosowanie Wiążącej Informacji Stawkowej nastąpi od dnia 1 kwietnia 2019 r. Uzyskanie WIS zapewni przede wszystkim bezpieczeństwo w zakresie prawidłowej stawki VAT stosowanej przez podatnika oraz gwarancję prawidłowego rozliczenia podatkowego niektórych operacji czy ochronę dla innych podatników podatku VAT.



## WAŻNE DLA MŚP / CZ. 3 / LISTOPAD 2019

W dniu 31 października br. w Dzienniku Ustaw ukazało się rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 29 października 2019 r. w sprawie wzoru wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej ([Dz.U. 2019 poz. 2109](#)). Zawiera ono wzory wniosku WIS-W i załącznika WIS-W/A.

*Nasz komentarz:*

**Zafunkcjonowanie WIS powinno zwiększyć pewność rozliczeń podatkowych VAT podatników. Praktyka pokaże jednak czy cel ten zostanie osiągnięty.**

### Indywidualne rachunki podatkowe (mikrorachunki podatkowe)

**Od dnia 1 stycznia 2020 r. PIT, CIT i VAT wpłacane będą przez podatników oraz płatników tych podatków wyłącznie na indywidualne rachunki podatkowe, tj. mikrorachunki podatkowe.**

Podatnik będzie mógł sprawdzić swój numer mikrorachunku już teraz przed wejściem w życie przepisów w [generatorze dostępnym na stronie podatki.gov.pl](#) lub w dowolnym urzędzie skarbowym.

Dotychczasowe rachunki urzędów skarbowych do wpłat PIT, CIT i VAT pozostaną aktywne do 31 dnia grudnia 2019 r.

Pozostałe podatki będą regulowane na dotychczasowych zasadach.

*Nasz komentarz:*

**Niewątpliwym plusem takiego rozwiązania powinna być okoliczność, że numer mikrorachunku ma być zawsze taki sam, nawet wtedy gdy podatnik zmieni miejsce zamieszkania, urząd skarbowy czy też nazwisko. Ponadto, wpłaty podatków nie będą dokonywane na różne konta, a tylko na jedno konto, co na pewno uprości kwestie rozliczeń podatkowych.**



## WAŻNE DLA MŚP / CZ. 3 / LISTOPAD 2019

### Wprowadzenie obowiązku posiadania przez spółki akcyjne i komandytowo-akcyjne stron internetowych

Od dnia 1 stycznia 2019 r. wchodzi w życie niektóre przepisy Ustawy z dnia 30 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy - Kodeks spółek handlowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 r. poz. 1798). W związku z tym od dnia 1 stycznia 2019 każda spółka akcyjna oraz spółka komandytowo-akcyjna zobligowana będzie do posiadania swojej strony internetowej. Wszystko dlatego, że nowy przepis Ustawy, wprowadza zasadę zgodnie z którą:

***Spółka akcyjna i spółka komandytowo-akcyjna prowadzą własne strony internetowe i zamieszczają także na tych stronach, w miejscach wydzielonych na komunikację z akcjonariuszami, wymagane przez prawo lub ich statuty ogłoszenia pochodzące od spółek.***

Wprowadzenie obowiązku posiadania przez spółki akcyjne i komandytowo-akcyjne stron internetowych, na których powinny znaleźć się miejsca (zakładki) przeznaczone do komunikacji z akcjonariuszami, wiąże się z dalszymi zmianami, tj. obowiązkiem docelowej rejestracji akcji spółek nie będących spółkami publicznymi w rejestrze akcjonariuszy takiej spółki prowadzonymi przez dom maklerski lub banki powiernicze. Formalnie rejestry te powinny zacząć obowiązywać od 1 stycznia 2021 r. Obowiązek taki został także nałożony na proste spółki akcyjne, które zaczną funkcjonować od 1 marca 2020 r.

Zgodnie ze zmienionymi przepisami moc obowiązująca dokumentów akcji wydanych przez spółkę do tej pory wygasać będzie z mocy prawa z dniem 1 stycznia 2021 r.

Do tego czasu każda spółka objęta obowiązkiem zarejestrowania akcji powinna przeprowadzić procedurę wzywania akcjonariuszy do składania dokumentów akcji – właśnie także za pośrednictwem informacji zawartych na stronie internetowej.

Ważne jest, że **pierwsze wezwanie skierowane do akcjonariuszy powinno mieć miejsce do dnia 30 czerwca 2020 r.** (generalnie ustawa przewiduje pięciokrotne wezwanie do złożenia dokumentów akcji w spółce). Do tego też dnia, tj. do 30 czerwca 2020 r. spółka powinna mieć już podpisaną umowę na prowadzenie rejestru akcjonariuszy.

Obowiązkowo rejestr akcjonariuszy będzie zawierał:

- firmę, siedzibę i adres spółki
- oznaczenie sądu rejestrowego i numer, pod którym spółka jest wpisana do rejestru
- datę zarejestrowania spółki i emisji akcji
- wartość nominalną, serię i numer, rodzaj danej akcji i uprawnienia szczególne z akcji

- nazwisko i imię albo firmę (nazwę) akcjonariusza oraz adres jego zamieszkania albo siedziby albo inny adres do doręczeń, a także adres poczty elektronicznej, jeżeli akcjonariusz wyraził zgodę na komunikację w stosunkach ze spółką i podmiotem prowadzącym rejestr akcjonariuszy przy wykorzystaniu poczty elektronicznej
- na żądanie osoby mającej interes prawny – wpis o przejściu akcji lub praw zastawniczych na inną osobę albo o ustanowieniu na akcji ograniczonego prawa rzeczowego wraz z datą wpisu oraz wskazaniem nabywcy albo zastawnika lub użytkownika, adresu ich zamieszkania albo siedziby lub innych adresów do doręczeń, a także adresu poczty elektronicznej, jeżeli osoby te wyraziły zgodę na komunikację w stosunkach ze spółką i podmiotem prowadzącym rejestr akcjonariuszy przy wykorzystaniu poczty elektronicznej oraz liczby, rodzaju, serii i numerów nabytych albo obciążonych akcji
- na żądanie zastawnika albo użytkownika – wpis, że przysługuje mu prawo wykonywania prawa głosu z obciążonej akcji
- na żądanie akcjonariusza – wpis o wykreśleniu obciążenia jego akcji ograniczonym prawem rzeczowym
- wzmiankę o tym, czy akcje zostały w całości pokryte
- ograniczenia co do rozporządzania akcją
- postanowienia statutu o związanych z akcją obowiązkach wobec spółki.

*Nasz komentarz:*

***Nowe regulacje prowadzić będą w szczególności do ujawnienia osób będących akcjonariuszami spółki. Dotychczas akcjonariusze posiadający akcje na okaziciela mogli pozostawać anonimowi, ponieważ ich dane nie były wpisywane do żadnych rejestrów, w tym do księgi akcyjnej. Poza utratą cenionej przez niektórych anonimowości nowe przepisy spowodują z pewnością dalsze „podrożenie” funkcjonowania w formie spółki akcyjnej czy SKA, wobec konieczności zawarcia umowy z podmiotem uprawnionym do prowadzenia tego typu rejestru akcjonariuszy. Zaznaczyć też trzeba, że inaczej niż do tej pory nabycie lub obciążenie akcji rejestrowej będzie następować w momencie dokonania stosownego wpisu w rejestrze akcjonariuszy. Wyjątkiem od tej zasady będzie przejście prawa z akcji z mocy prawa, a to będzie następować np. w takich sytuacjach jak dziedziczenie. A to może powodować pewne problemy natury praktycznej.***

### ISTOTNE ORZECZNICTWO:

Przedstawiamy poniżej kilka istotnych dla przedsiębiorstw uchwał Sądu Najwyższego, wyroków NSA i interpretacji.

#### Wyrok NSA z dnia 30 maja 2019 r., sygn. akt II FSK 1773/17

*Istotne wnioski z wyroku:*

Naczelny Sąd Administracyjny w swoich orzeczeniach jednolicie przyjmuje też, że: *udzielenie podatnikowi przez powiązaną z nim spółkę gwarancji czy poręczenia, w celu zabezpieczenia kredytu udzielonego podatnikowi przez bank, podlega opodatkowaniu jako nieodpłatne świadczenie na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 2 u.p.d.o.p. (por. wyroki NSA: z dnia 23 sierpnia 2012 r., sygn. akt II FSK 144/11; z dnia 12 marca 2010 r., sygn. akt II FSK 1776/08; z dnia 12 grudnia 2008 r., sygn. akt II FSK 1361/07 - publ. na stronie <http://orzeczenia.nsa.gov.pl> - zwana dalej: "CBOSA").*

Dla zastosowania analizowanego przepisu do poręczenia kredytu przez podmiot inny niż bank rzeczą istotną jest stwierdzenie czy mają one charakter odpłatnej, czy nieodpłatnej czynności prawnej. Jednakże dla uznania świadczenia za odpłatne czy nieodpłatne nie ma przesądzającego znaczenia to, czy beneficjent płaci za nie wynagrodzenie czy nie, ale to czy czynność ta ma charakter czynności przysparzającej, a więc takiej, na podstawie której strona dokonująca przysporzenia majątkowego otrzymuje czy ma otrzymać w zamian korzyść majątkową (por. wyrok NSA z 23 maja 2014 r. o sygn. akt II FSK 1557/12 - publ. CBOSA).

Skoro z przedstawionego we wniosku interpretacyjnym stanu faktycznego wynika, iż Spółka nie będzie ponosiła żadnych kosztów w związku z poręczeniem na jej rzecz kredytu przez inny podmiot z "Grupy kapitałowej", to niewątpliwie uzyska ona nieodpłatne świadczenie w rozumieniu art. 12 ust. 1 pkt 2 u.p.d.o.p. Nie ma w tym przypadku żadnego znaczenia, że skarżąca w takim przypadku będzie zobowiązana na zasadzie wzajemności do udzielenia poręczenia na żądanie którejkolwiek ze spółek w Grupie, gdyż w tym przypadku także nie ponosi żadnego uszczerbku majątkowego. Zatem **zaciągnięcie przez skarżącą kredytu i uzyskanie jego poręczenia przez jedną ze spółek Grupy kapitałowej będzie zdarzeniem prawnym, które po stronie podatnika nie będzie związane z kosztami lub inną formą wydatku, co oznacza, że podatnik uzyska przysporzenie w majątku, gdyż nie poniesie opłaty związanej z poręczeniem (gwarancją), którą musiałby ponieść w obrocie gospodarczym na podstawie cen rynkowych (art. 12 ust. 6 pkt. 4 u.p.d.o.p.).**

## WAŻNE DLA MŚP / CZ. 3 / LISTOPAD 2019

Nasz komentarz:

**Wydaje się, że z biegiem czasu coraz większa grupa podatników zaczyna rozumieć, że zaoszczędzenie na wydatkach niekoniecznie musi być korzystne podatkowo. Zatem w przypadku udzielenia zabezpieczeń przez podmioty z grupy lub wspólników trzeba pamiętać o konieczności ustalenia wynagrodzenia. Wynagrodzenie takie musi być wynagrodzeniem rynkowym, a ponadto pamiętać trzeba, że udzielenie tego typu zabezpieczeń może wymagać sporządzenia dokumentacji podatkowej w związku z transakcją pomiędzy podmiotami powiązanymi. Warto też pamiętać, że Minister Finansów wydał swego czasu interpretację ogólną przepisów prawa podatkowego ([KLIKNIJ I SPRAWDŹ TREŚĆ INTERPRETACJI](#)) zbieżną w treści z ww. wyrokiem NSA.**

### Wyrok NSA II FSK 685/17 z 19.03.2019 r.

Istotne wnioski z wyroku:

Wartość niepodzielonych zysków w spółce - w przypadku przekształcenia spółki w spółkę niebędącą osobą prawną, o którym stanowi art. 24 ust. 5 pkt 8 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.), obejmuje także zyski wypracowane do dnia przekształcenia, które nie zostały rozdysponowane przez wspólników na mocy uchwały o podziale zysku, o której stanowi art. 231 § 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1577 ze zm.).

Nasz komentarz:

**Przekształcanie spółki kapitałowej w spółkę osobową jest jedną z najczęściej podejmowanych czynności organizacyjnych w spółkach. Decydując się jednak na jej przeprowadzenie należy wcześniej przeanalizować sytuację spółki, także w kontekście ewentualnych skutków podatkowych. Ważne jest w tym względzie, że jeśli dojdzie do opodatkowania owych niepodzielonych zysków w trakcie przekształcenia, to wypłata tych wartości w spółce powstałej z przekształcenia nie będzie już podlegać opodatkowaniu. Inaczej doszłoby do podwójnego opodatkowania tych samych kwot co pozostaje w sprzeczności z podstawowymi zasadami prawa podatkowego.**

## WAŻNE DLA MŚP / CZ. 3 / LISTOPAD 2019

### Wyrok z dnia 29 maja 2019 r. sygn. I SA/Bk 61/19 Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku

W wyroku z dnia 29 maja 2019 r. sygn. I SA/Bk 61/19 Wojewódzki Sąd Administracyjny w Białymstoku uznał, że **nawet jeśli Prezes Zarządu przekazał faktyczne zarządzanie spółką podmiotowi trzeciemu to nie zwalnia go to od odpowiedzialności za zaległości podatkowe, które powstały i były wymagalne w okresie, gdy oficjalnie zasiadał we władzach spółki.**

Nasz komentarz:

*Ww. orzeczenie pozostaje w zgodzie z literalnym brzmieniem art. 116 Ordynacji Podatkowej, który wskazuje, że w określonych przypadkach „Za zaległości podatkowe spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w organizacji, spółki akcyjnej lub spółki akcyjnej w organizacji odpowiadają solidarnie całym swoim majątkiem członkowie jej zarządu”. Zatem nie można wyłączyć ww. odpowiedzialności poprzez przekazanie faktycznego zarządzania danym podmiotem innej osobie. Sąd wskazał przy tym w uzasadnieniu wyroku, że po stronie Prezesa Zarządu nie wystąpiła żadna sytuacja – analizowana w innych orzeczeniach sądowych – która mogłaby być interpretowana na jego korzyść. „Sąd (...) zauważa, że w sprawie niniejszej nie mamy do czynienia z osobą, która złożyła rezygnację z pełnionej funkcji, a która to rezygnacja nie została odnotowana w rejestrze spółki, nie dotyczy też osoby pozbawionej wolności, a więc fizycznego braku możliwości angażowania się i realizowania obowiązków względem spółki. W realiach niniejszej sprawy skarżący mógł i powinien był realizować obowiązki wynikające z powołania go na funkcję prezesa zarządu spółki. Z sobie wiadomych powodów scedował nieformalnie te obowiązki na inną osobę, ale też – co zostało ustalone w trakcie kontroli – jako prezes zarządu samodzielnie podejmował decyzje choćby w postaci udzielenia pełnomocnictwa W K do występowania w imieniu spółki”.*

POLECAMY UWAGZIE:



SPRAWDŹ W JAKIM ZAKRESIE DORADZAMY MŚP:

[gm-legal.pl](http://gm-legal.pl)



## KONTAKT:

### **Małgorzata Gach**

radca prawny, doradca podatkowy, partner  
w kancelarii prawnej GACH MIZIŃSKA,  
autorka bloga [prawo-dla-ksiegowych.pl](http://prawo-dla-ksiegowych.pl), [podatkiwspolkach.pl](http://podatkiwspolkach.pl)  
oraz [ocenachtransferowych.pl](http://ocenachtransferowych.pl)

T: +48 668 017 219

E: [m.gach@gm-legal.pl](mailto:m.gach@gm-legal.pl)

[linkedin.com/in/malgorzata-gach](https://www.linkedin.com/in/malgorzata-gach)

### **Joanna Mizińska**

adwokat, partner w kancelarii prawnej  
GACH MIZIŃSKA, autorka bloga  
[sprzedazudzialowwspolcezo.pl](http://sprzedazudzialowwspolcezo.pl) oraz [biznesiprawo.pl](http://biznesiprawo.pl)

T: +48 668 017 220

E: [j.mizinska@gm-legal.pl](mailto:j.mizinska@gm-legal.pl)

[linkedin.com/in/joanna-mizinska](https://www.linkedin.com/in/joanna-mizinska)

### **GACH MIZIŃSKA spółka jawna**

ul. Sobieskiego 7/1

31-136 Kraków

T: +48 729 98 44 56

E: [kancelaria@gm-legal.pl](mailto:kancelaria@gm-legal.pl)

**[gm-legal.pl](http://gm-legal.pl)**



**GACH MIZIŃSKA**

KANCELARIA PRAWNA