

**IN THIS ISSUE  
LEGAL NEWS**

**2.1**

Nadciągająca obowiązkowa dematerializacja papierów wartościowych / Mandatory dematerialisation of securities approaching

**3.1**

Spółki akcyjne: nieaktualna strona internetowa może drogo kosztować / Joint-stock companies: outdated website may cost you dearly

**4.1**

Problematyczny czas aktualizacji bazy danych białej listy podatników VAT / Excessive waiting period for updating the white list of VAT payers

**4.2**

Nowa kara dla przedsiębiorców / New sanction for businesses

**5.1**

Ponowna zmiana stanowiska w sprawie nauki w kosztach / Change of the tax stance on education expenses deduction

**6.1**

Przedsiębiorcy będą musieli jeszcze poczekać na usługę Twój e-PIT dla firm / Businesses must wait for Twój e-PIT service to be operable

**OUR NEWS**

**Zmiany w ustawie o terminach zapłaty w transakcjach handlowych /  
Amendments to the Act on payment deadlines in commercial transactions**

Z początkiem br. ustawa o terminach zapłaty w transakcjach handlowych przeszła gruntowne zmiany. Nowa nazwa tej ustawy, która obecnie brzmi „ustawa o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych”, wyraźnie daje znać, że nowe przepisy mają na celu ograniczenie zatorów płatniczych i poprawa płynności finansowej przedsiębiorców.

Pierwszą z ważniejszych zmian jest podwyższenie stawki odsetek za opóźnienie w transakcjach handlowych o dwa punkty procentowe, co przy obecnej stopie referencyjnej daje stawkę 11,5% zamiast dotychczasowej stawki 9,5%. Dotyczy to wszystkich dłużników, którzy nie są podmiotem publicznym prowadzącym działalność leczniczej. Nowa stawka odsetek dotyczy transakcji, które stały się wymagalne po dniu 1 stycznia br.



From the beginning of this year, the Act on payment deadlines in commercial transactions has undergone fundamental changes. The name of the Act, currently being the “Act on counteracting excessive delays in commercial transactions”, clearly shows that the amendments aim at cutting down on payment backlogs and improving the financial liquidity of businesses.

The first from the core amendments of the new Act is an increase in the statutory rate of interest on late payments in commercial transactions by two percentage points, which given the current reference rate, is now 11.5%, in lieu of the former 9.5%. This increase applies to all debtors, except for public health care providers. The new interest rate applies to payments, which became due and payable after 1 January 2020.



Kolejna zmiana dotyczy rekompensaty za koszty uzyskiwania należności, która przysługuje wierzycielowi bez wezwania od dnia nabycia prawa do odsetek. Dotychczas kwota tej rekompensaty była stała i wynosiła 40 EUR. Od początku tego roku kwota ta jest natomiast zależna od wartości odzyskiwanej należności i wynosi:

- 40 EUR – gdy wartość świadczenia pieniężnego nie przekracza 5.000 zł,
- 70 EUR – gdy wartość świadczenia pieniężnego jest wyższa niż 5 000 zł, ale niższa niż 50.000 zł,
- 100 EUR – gdy wartość świadczenia pieniężnego jest równa lub wyższa 50.000 zł.

Ustawa o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom zawiera również inne zmiany takie jak wprowadzenie definicji mikro, małego, średniego i dużego przedsiębiorstwa, które odnoszą się do definicji znajdujących się w załączniku I do rozporządzenia Komisji (UE) czy też rozszerzenie katalogu okoliczności, które powinny być brane pod uwagę przy ocenie uczciwości postanowień umownych między przedsiębiorcami.

### **Nadciągająca obowiązkowa dematerializacja papierów wartościowych**

Ostatnie nowelizacje kodeksu spółek handlowych nieuchronnie prowadzą do całkowitej dematerializacji akcji spółek akcyjnych. Dokumentowa forma tych papierów wartościowych zostanie zastąpiona przez elektroniczny rejestr akcjonariuszy, który będzie prowadzony przez podmiot uprawniony do prowadzenia rachunków papierów wartościowych – bank lub dom maklerski.

Powyższa zmiana ma nastąpić stopniowo. W dn. 1 marca br. weszły w życie przepisy mówiące o tym, że akcje nie mają formy dokumentu. Następnie do dn. 30 czerwca br. spółki akcyjne muszą wybrać podmiot, który będzie prowadzić ich rejestr oraz dokonać pierwszego wezwania akcjonariuszy do złożenia dokumentów w spółce, a do końca br. spółka ma obowiązek dokonania kolejnych 4 wezwań akcjonariuszy.

Ostatecznie w dn. 1 stycznia 2021 r. moc obowiązująca dokumentów akcji wydanych przez spółkę wygasa z mocy prawa i tym samym wpisy w rejestrze akcjonariuszy uzyskują moc prawną.

The other amendment involves the amount of compensation for the cost of recovering a late commercial payment the creditor is entitled to claim without notice from the date on which the interest accrues. To date, the amount of the compensation has been fixed at EUR 40. From the beginning of this year, the amount depends on the amount of debt and is:

- EUR 40 – for the amount of debt up to PLN 5,000;
- EUR 70 – for the amount of debt from PLN 5,000 to PLN 50,000; and
- EUR 100– for the amount of debt of PLN 50,000 or more.

Also, the Act contains other amendments such as the introduction of the definitions of micro, small, medium-sized (SMEs) and large enterprises, which correspond with the definitions included in the EU legislation and the extension of the catalogue of circumstances which should be taken into account in assessing the fairness of contract terms between businesses.

### **Mandatory dematerialisation of securities approaching**

The latest amendments to the Commercial Companies Code inevitably lead to complete dematerialisation of shares in joint-stock companies and limited joint-stock partnerships. Paper share certificates will be replaced by electronic records of ownership, i.e. records in the register of shareholders, which will be kept by an entity authorised to keep securities accounts, i.e. a bank or a brokerage house.

This conversion is to be introduced gradually. On 1 March 2020, new provisions have been introduced stating that shares are dematerialised (book-entry form). Consequently, by 30 June 2020, joint-stock companies will be required to select an entity to keep their records of ownership and make the first call to their shareholders to submit share certificates with the company, and by the end of 2020, the company will be required to make the subsequent four similar calls.

Finally, on 1 January 2021, any existing share certificates issued by the company will expire and by the same, book entries in the register of shareholders will become legally binding.



Przez okres pięciu lat od tego dnia dokument akcji zachowuje moc dowodową wyłącznie w zakresie wykazywania przez akcjonariusza wobec spółki, że przysługują mu prawa udziałowe.

Wprowadzane zmiany wpłyną również na definicję spółki publicznej. Dotychczas za taką spółkę była uważana spółka akcyjna, której przynajmniej jedna akcja była zdematerializowana. Od dn. 1 stycznia 2021 spółką publiczną będzie zaś spółka, której co najmniej jedna akcja jest dopuszczona do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzona do obrotu w alternatywnym systemie obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Przepisy o dematerializacji mają zastosowanie również w przypadku warrantów subskrypcyjnych, świadectw użytkowych, świadectw założycielskich i innych tytułów uczestnictwa w dochodach lub podziale majątku spółki.

### **Spółki akcyjne: nieaktualna strona internetowa może drogo kosztować**

Przypominamy, że w związku z nowelizacją kodeksu spółek handlowych od 1 stycznia br. na spółki akcyjne oraz spółki komandytowo-akcyjne nałożony został obowiązek prowadzenia własnych stron internetowych.

Strony te mają służyć do zamieszczania na nich, w miejscach wydzielonych na komunikację z akcjonariuszami, wymaganych przez prawo lub statuty ogłoszeń pochodzących od spółek. Zgodnie z przepisami kodeksu spółek handlowych informacje zamieszczane na stronach internetowych powinny zawierać, poza samą treścią, firmę spółki, jej siedzibę i adres, oznaczenie sądu rejestrowego, w którym przechowywana jest dokumentacja spółki oraz numer, pod którym spółka jest wpisana do rejestru, numer identyfikacji podatkowej (NIP), wysokość kapitału zakładowego i kapitału wpłaconego. Ponadto adres strony internetowej trzeba zgłosić do krajowego Rejestru Sądowego.

Konsekwencją niezamieszczenia na stronie internetowej informacji dotyczących planowanego walnego zgromadzenia lub zamieszczenie tej informacji niezgodnie z wymogami prawnymi jest możliwość zaskarżenia uchwał podjętych na danym zgromadzeniu.

For the subsequent five years from that date, a share certificate will only serve as evidence for a shareholder to prove its rights with respect to the company. Nevertheless, based on the latest news from the Sejm, the aforementioned deadlines are likely to be changed.

The amendments will also affect the definition of a public company. To date, a public company has been a joint-stock company, in which at least one share was dematerialised. From 1 January 2021, a public company will be a company in which at least one share has been admitted to trading on a regulated market or introduced to an alternative trading system in Poland.

The dematerialisation requirement applies also to subscription warrants, utility certificates, founder's certificates and other certificates proving the holder's right to share in earnings or in the distribution of assets on liquidation.

### **Joint-stock companies: outdated website may cost you dearly**

We kindly remind you that further to the amendments to the Commercial Companies Code, as of 1 January, joint-stock companies and limited joint-stock partnerships are required to operate their own website.

Websites are to include, in sections dedicated to communication with shareholders, the required announcements required by law or company's articles of association. Pursuant to the Commercial Companies Code, an announcement placed on a website must include, in addition to the main content: the company's name, registered office, address, designation of the registry court where the company's documentation is kept, tax identification number (NIP), the amount of the share capital and the paid-up share capital. Additionally, the address of the company's website must be notified to the National Court Register.

In the case where a company fails to place on its website an announcement of the planned general meeting or places such announcement contrary to the legal requirements, a shareholder may challenge resolutions adopted at such general meeting.





Ponadto, jeśli komunikaty zamieszczane na stronie internetowej nie będą zawierać informacji wymienionych, członkowie zarządu spółki akcyjnej lub komplementariusze spółki komandytowo-akcyjnej mogą uprawnieni do reprezentacji spółki mogą zostać ukarani grzywną w wysokości 5 tysięcy złotych.

### **Problematyczny czas aktualizacji bazy danych białej listy podatników VAT**

1 stycznia br. biała lista podatników VAT finalnie weszła w życie. Dla przypomnienia – jest to rejestr rachunków bankowych utworzonych dla czynnych podatników VAT. Podatnicy VAT mają obowiązek zapłaty należności za transakcje o wartości powyżej 15 tys. zł brutto przeprowadzone z kontrahentem również będącym czynnym podatnikiem VAT na rachunek tego kontrahenta zamieszczony na białej liście, inaczej grozi im zastosowanie sankcji.

W ciągu kilku pierwszych miesięcy funkcjonowania listy na jaw wyszły problemy techniczne związane ze zbyt długą aktualizacją bazy danych. Przedsiębiorcy muszą czekać od 2 do nawet 3 tygodni od dnia zgłoszenia swojego rachunku bankowego na białą listę. Co więcej, biała lista zawiera jedynie wykaz rachunków, które mają charakter firmowy. Przedsiębiorcy, którzy dotychczas posiadali wyłącznie rachunek osobisty, muszą założyć w banku rachunek firmowy, co przekłada się na zwiększenie okresu wyczekiwania.

W związku z powyższym w praktyce dochodzi do znacznego opóźnienia w opłacaniu faktur. Weryfikacja formalna kontrahenta jest jedną z podstawowych przesłanek branych pod uwagę przy ocenie dochowania należytej staranności przez podatników, którzy sami nie dokonali oszustwa lub nie mieli świadomości, że dana transakcja służy oszustwu, dlatego też przedsiębiorcy podchodzą do takich transakcji z należytą ostrożnością.

### **Nowa kara dla przedsiębiorców**

W dniu 19 kwietnia 2020 w życie wejdzie unijne rozporządzenie w sprawie wzajemnego uznawania towarów zgodnie z prawem wprowadzonych do obrotu w innym państwie członkowskim. Ma ono na celu zminimalizowanie prawdopodobieństwa tworzenia niezgodnych z prawem przeszkód dla swobodnego przepływu towarów, który wprowadzono do obrotu w innym kraju UE.

Additionally, if announcements placed on the website do not contain the required details, members of the management board of the joint-stock company or partners of the limited joint-stock partnership, who are authorised to represent such company, may be fined PLN 5,000.

### **Excessive waiting period for updating the white list of VAT payers**

On 1 January 2020, the new provisions governing the white list of VAT payers entered into force. As a reminder, a white list of VAT payers is a register of bank accounts for active VAT payers. VAT payers are required to pay for transactions worth more than PLN 15,000 (gross) executed with another VAT payer to the account included in the white list, or else a sanction will apply.

In the first couple months in which the list is available, certain technical problems have arisen connected with the fact that updating the database takes too long time. The applicants must wait from two to even three weeks to have their bank account included in the white list. Moreover, the white list includes only a list of business accounts. The VAT payers who have had their personal account only, are required to establish a business account, which takes extra time.

Consequently, in practice, invoices are being paid late. The formal verification of contractors, i.e. the verification of whether a given contractor was included in the white list at the time of transaction, is one of the main circumstances considered by the tax authorities in assessing whether a taxpayer, who has not committed fraud themselves or has not been aware that a given transaction is fraudulent, acted with due care and diligence. Therefore, contractors must be extremely careful when engaging in such transactions.

### **New sanction for businesses**

On 19 April 2020, the EU regulation on the mutual recognition of goods lawfully marketed in another Member State will enter into force. The regulation aimed at minimising the possibility of creating unlawful obstacles to the free movement of goods, which have already been lawfully marketed in another Member State.



Utworzony zostanie wzór stosownego oświadczenia, co do którego Komisja ma zapewnić, by było udostępnione w jednolitym portalu cyfrowym we wszystkich językach urzędowych Unii.

Ministerstwo Rozwoju przygotowuje natomiast krótką ustawę, która wprowadzi sankcję dla przedsiębiorców nie stosujących się do nowych przepisów. Kary mają objąć producentów, upoważnionych przedstawicieli, importerów lub dystrybutorów za udzielenie w oświadczeniu o zgodnym z prawem wprowadzeniu towarów do obrotu informacji niepełnych lub niezgodnych ze stanem faktycznym lub prawnym, w tym za poprawność informacji, które przetłumaczyły. Mogą one wynieść do 100 tys. zł.

Prawo do nałożenia kary zyskają organy oceniające oświadczenie, a te będą różne w zależności od rodzaju towaru.

### **Ponowna zmiana stanowiska w sprawie nauki w kosztach**

Z najnowszej interpretacji Dyrektora Informacji Krajowej wynika, że przedsiębiorca nie zawsze może zaliczyć naukę do kosztów - kluczowe jest tutaj uzasadnienie zaliczenia danej czynności do kosztów.

W omawianym przypadku przedsiębiorca trudzący się tłumaczeniami oraz organizacją szkoleń jednocześnie studiował informatykę, którą uwzględniał w kosztach prowadzenia działalności. Fiskus stwierdził natomiast, że ponoszone wydatki mają charakter wydatków osobistych, związany przede wszystkim z podnoszeniem własnych kwalifikacji niezwiązanych z prowadzoną przez niego działalnością. Zdaniem organu skarbowego nie można ich bowiem uznać za wydatki poniesione w celu uzyskania przychodu z pozarolniczej działalności gospodarczej. Ponadto, prowadząc pozarolniczą działalność gospodarczą we wskazanym zakresie nie jest konieczne ukończenie studiów w zakresie informatyki.

Dyrektor KIS podkreślił, że przy kwalifikowaniu do kosztów poniesionych wydatków trzeba brać pod uwagę ich celowość oraz potencjalną możliwość przyczynienia się danego wydatku do osiągnięcia przychodu w działalności przedsiębiorcy.

A template for the mutual recognition declaration is to be created and the Commission should ensure that it is made available on the Single Digital Gateway in all of the official languages of the Union.

The Ministry of Development is preparing a new Act, which will introduce certain sanctions for businesses who fail to observe the new requirements. Sanctions will apply to producers, authorised representatives, importers and distributors for providing in a mutual recognition declaration incomplete, inaccurate or outdated information, including for the incorrectness of the information that they have translated. The fines may amount to PLN 100,000.

The fines may be imposed by the authorities to verify the declaration, which differ depending on the type of goods involved.

### **Change of the tax stance on education expenses deduction**

Based on the latest tax ruling issued by the Director of the National Fiscal Information, a self-employed business owner is not always entitled to deduct education expenses – since it is of key importance to justify that such expenses are required for business.

In a given case that was subject to the tax ruling, a business owner engaged in translation business and training has been studying Computer Sciences and claimed the education expenses as tax-deductible items. The tax authorities ruled that the expenses are personal expenses, primarily aimed to improve his own qualification, not connected with his business. The tax authorities believed that education expenses in this case should not be considered tax deductible, since the schooling must further the taxpayer's line of work. Additionally, to operate his business, the taxpayer was not required to graduate in Computer Sciences.

The Director of the National Fiscal Information pointed out that to qualify an expense as tax deductible the taxpayer must show a clear business purpose and its potential to generate income in the taxpayer's business.



## Przedsiębiorcy będą musieli jeszcze poczekać na usługę Twój e-PIT dla firm **Businesses must wait for Twój e-PIT service to be operable**

Usługa Twój e-PIT pozwala na skorzystanie ze wstępnie wypełnionych przez fiskusa deklaracji podatkowych. Jej wprowadzenie rozłożone zostało na 2 etapy.

Pierwszy z nich miał miejsce na początku 2019 r., kiedy to udostępniono ją osobom fizycznym nieprowadzącym działalności gospodarczej, składającym zeznanie podatkowe na formularzu PIT-37 oraz podatnikom uzyskującym przychody z kapitałów pieniężnych (np. przychody ze zbycia akcji), składających zeznanie podatkowe na formularzu PIT-38.

Natomiast drugi etap, dotyczący przedsiębiorców, miał zostać wprowadzony w dn. 15 lutego br. Tak się jednak nie stanie, ponieważ Senat przegłosował poprawkę do nowelizacji ustaw podatkowych, zgodnie z którą Twój e-PIT dla firm zostanie udostępniony przedsiębiorcom w 2021 r.

Zmiana ta ma wynikać z konieczności dostosowania do wprowadzonych w trakcie 2019 r. ulg podatkowych takich jak PIT dla młodych czy też do nowej skali podatkowej. Ministerstwo Finansów zapowiedziało, że Twój e-PIT dla osób prowadzących działalność gospodarczą, zostanie wprowadzony w ramach budowy e-Urzędu Skarbowy.

The "Twój e-PIT" service allows taxpayers to use pre-filled tax returns. The process of introducing this service was divided into two stages.

The first stage took place at the beginning of 2019, when the solution was made available to natural persons not conducting business activity, filing their tax returns on PIT-37 form and taxpayers earning capital income (such as from the sale of shares), filling their tax return using PIT-38 form.

Whereas the second stage, concerning businesses, was to be introduced on 15 February 2020. This will not happen, since the Senate adopted an amendment stating that the Twój e-PIT service for businesses will be made available in 2021.

This change results from the need to have the service solutions adjusted to tax reliefs introduced in 2019, such as exemption of young people from PIT or the new tax scale. The Ministry of Finance announced that Twój e-PIT for business operators will be launched within the framework of the introduction of the automated Internet tax office (e-tax office).

## RESPONSIBLE TEAM

Piotr Pruś,  
partner

[piotr.prus@ecovis.pl](mailto:piotr.prus@ecovis.pl)

Daniel Wilczura,  
legal assistant

[daniel.wilczura@ecovis.pl](mailto:daniel.wilczura@ecovis.pl)

Proszę kierować do nas pytania dotyczące zagadnień poruszonych w tym wydaniu.

Please do not hesitate to ask us questions related to matters raised in this issue.





**ECOVIS LEGAL POLAND Pruś i Wspólnicy Kancelaria Prawna Spółka Komandytowa**

ul. Belwederska 9A / 5  
00-761 Warszawa

Tel. + 48 22 400 19 02  
Fax: + 48 22 404 32 64

E-mail:  
[warsaw-law@ecovis.pl](mailto:warsaw-law@ecovis.pl)

Website:  
<https://www.ecovis.com/pl/>

Facebook:  
[ECOVIS LEGAL POLAND Pruś i Wspólnicy Kancelaria Prawna](#)

Instagram:  
ecovis\_poland

**Czym jest ECOVIS?**

- 18. co do wielkości sieć doradcza na świecie według wartości obrotu
- 262 biura w 50 krajach na całym świecie
- ponad 4,600 pracowników
- 657 partnerów włącznie ze stowarzyszonymi wspólnikami amerykańskimi
- 359,7milionów USD – łączna wartość obrotu firm tworzących sieć, oraz 28 % wzrost w stosunku do poprzedniego roku.

**What is ECOVIS?**

- 18th largest professional network in the world by combined fee income
- 262 offices in 50 countries worldwide
- more than 4,600 in staff
- 657 USP incl. US cooperation partner
- 359,7,7 USD Million – the combined fee income of independent member firms, a 28 % year-on-year increase.

**ECOVIS International doradcy podatkowi księgowi audytorzy prawnicy w:**

Argentynie, Australii, Austrii, Belgii, w Bułgarii, Brazylii, Chinach, Chorwacji, na Cyprze, w Czechach, Danii, Estonii, Finlandii, Francji, Grecji, Hiszpanii, Holandii, Hong Kongu, Indiach, Indonezji, Irlandii, Izraelu, Japonii, Katarze, Korei Płd., Liechtensteinie, na Litwie, w Luksemburgu, na Łotwie, w Macedonii, Malezji, na Malcie, w Meksyku, Niemczech, Norwegii, Nowej Zelandii, Polsce, Portugalii, Rosji, Rumunii, Serbii, Singapurze, na Słowacji, w Słowenii, Szwajcarii, Szwecji, na Tajwanie, w Tunezji, Turcji, na Ukrainie, w Urugwaju, Zjednoczonych Emiratach Arabskich, USA (zrzeszone firmy), na Węgrzech, w Wielkiej Brytanii, Wietnamie oraz we Włoszech.

**ECOVIS International tax advisors accountants auditors lawyers in:**

Argentina, Australia, Austria, Belgium, Bulgaria, Brazil, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, Finland, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Indonesia, Republic of Ireland, Italy, Israel, Japan, Republic of Korea, Latvia, Liechtenstein, Lithuania, Luxembourg, Republic of Macedonia, Malaysia, Malta, Mexico, Netherlands, New Zealand, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Serbia, Singapore, Slovak Republic, Slovenia, South Africa, Spain, Sweden, Switzerland, Taiwan, Tunisia, Turkey, Ukraine, United Arab Emirates, Uruguay, USA (associated partners) and Vietnam.