

Spis treści:

1. Prawo UE oraz prawo międzynarodowe

- 1.1 [Publikacja tekstu IV Dyrektywy AML oraz rozporządzenia w sprawie informacji towarzyszących transferom środków pieniężnych](#)

2. Prawo krajowe

2.1 Nowe przepisy wchodzące w życie

- 2.1.1 [Ustawa z dnia 9 kwietnia 2015 r. o zmianie ustawy – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi](#)

2.2. Projekty ustaw

- 2.2.1 [Rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy - Kodeks cywilny, ustawy - Kodeks postępowania cywilnego oraz niektórych innych ustaw;](#)
- 2.2.2 [Senacki projekt ustawy o zmianie ustawy - Kodeks postępowania cywilnego oraz ustawy - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi;](#)
- 2.2.3 [Rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy - Kodeks pracy oraz niektórych innych ustaw;](#)
- 2.2.4 [Prezydencki projekt ustawy o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw;](#)
- 2.2.5 [Rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw;](#)
- 2.2.6 [Kierunkowe założenia nowej ordynacji podatkowej.](#)

2.3 Stosowanie prawa

- 2.3.1 [Wyrok WSA w Gliwicach z dnia 28 kwietnia 2015 r. \(sygn. akt I SA/Gl 1234/14\) Podział masy likwidacyjnej spółki z o.o. między wspólników nie jest odpłatnym zbyciem tego majątku i w konsekwencji nie powoduje po stronie spółki powstania przychodu;](#)
- 2.3.2 [Wyrok NSA z 15 maja 2015 r. \(sygn. akt II FSK 1607/13\). Przeniesienie prawa własności w drodze wypłaty z zysku \(wypłaty dywidendy\) nie jest zbyciem, w wyniku którego powstaje po stronie spółki przychód;](#)
- 2.3.3 [Czy każdy, kto posiada rachunek bankowy, może zostać potencjalnym dłużnikiem?](#)

3. Komunikaty, wydarzenia i stanowiska organów nadzoru

- 3.1 [Nowe dokumenty publikowane przez Financial Action Task Force \(FATF\) oraz oświadczenie w sprawie „de-risking”;](#)
- 3.2 [Specjalizacja biur Krajowej Informacji Podatkowej;](#)
- 3.3 [Polityka ochrony konkurencji i konsumentów - dokument opublikowany przez UOKiK.](#)

1. Prawo UE oraz prawo międzynarodowe

1.1 IV Dyrektywa AML oraz rozporządzenie w sprawie informacji towarzyszących transferom środków pieniężnych

Dotyczy: został opublikowany tekst dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015/849 z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie zapobiegania wykorzystywaniu systemu finansowego do prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu, zmieniająca rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 648/2012 i uchylająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2005/60/WE oraz dyrektywę Komisji 2006/70/WE (Tekst mający znaczenie dla EOG) oraz tekst rozporządzenie w sprawie informacji towarzyszących transferom środków pieniężnych.

Źródło:http://www.mf.gov.pl/c/document_library/get_file?uuid=da88df97-16ac-4166-b55d-77aac4d41478&groupId=764034
<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?qid=1437993958379&uri=CELEX:32015L0849>

2. Prawo Krajowe

2.1 Nowe przepisy wchodzące w życie

2.1.1 Ustawa z dnia 9 kwietnia 2015 r. o zmianie ustawy – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi

Dotyczy: celem zmian jest usprawnienie, uproszczenie i zapewnienie szybkości postępowania przed sądem administracyjnym. Co do zasady dobrze funkcjonuje model orzekania kasacyjnego. Jednakże w wielu przypadkach można dostrzec potrzebę orzekania merytorycznego, tak aby wpłynąć na przyspieszenie finalnego rozstrzygnięcia w sprawie. Wprowadzone zmiany idą w kierunku merytorycznego orzekania przez sądy administracyjne w ramach wykonywanej kontroli działalności administracji publicznej. Na podstawie dodanego do zmienianej ustawy art. 145a, sąd będzie mógł zobowiązać organ do wydania w określonym terminie decyzji lub postanowienia wskazując sposób załatwienia sprawy lub jej rozstrzygnięcie, jeżeli jest to uzasadnione okolicznościami sprawy, a rozstrzygnięcia nie pozostawiono uznaniu organu. W przypadku niewydania decyzji lub postanowienia w określonym przez sąd terminie, strona będzie mogła wnieść skargę, żądając wydania orzeczenia stwierdzającego istnienie albo nieistnienie uprawnienia lub obowiązku.

Status: ustawa wchodzi w życie 15 sierpnia 2015 r.

Źródło: <http://isap.sejm.gov.pl/DetailsServlet?id=WDU20150000658>

2.2 Projekty ustaw

2.2.1 Rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy - Kodeks cywilny, ustawy - Kodeks postępowania cywilnego oraz niektórych innych ustaw

Dotyczy: projekt dotyczy zliberalizowania przepisów o formie czynności prawnych i nowego ujęcia dokumentu w postępowaniu cywilnym, zwiększenia dostępu do sądu przez poszerzenie katalogu spraw, które będą rozpoznawane w postępowaniach elektronicznych oraz stworzenia możliwości wnoszenia pism procesowych za pośrednictwem systemu teleinformatycznego i dokonywania doręczeń elektronicznych, także w tradycyjnych postępowaniach cywilnych.

Status: niezakończone prace nad ustawą, planowana data wejścia w życie 12 miesięcy od dnia ogłoszenia

Źródło: <http://www.sejm.gov.pl/Sejm7.nsf/PrzebiegProc.xsp?nr=2678>

2.2.2 Senacki projekt ustawy o zmianie ustawy - Kodeks postępowania cywilnego oraz ustawy - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi

Dotyczy: projekt dotyczy dostosowania systemu prawa do wyroku TK z dnia 29 lipca 2014 r. (sygn. akt SK 22/11); projekt zakłada aby odrzucenie, z powodu braków formalnych, skargi kasacyjnej wniesionej w postępowaniu sędow-administracyjnym poprzedzone było wezwaniem do usunięcia tych braków w wyznaczonym przez sąd 7-dniowym terminie.

Status: niezakończone prace nad ustawą, planowana data wejścia w życie 14 dni od dnia ogłoszenia

Źródło: <http://www.sejm.gov.pl/Sejm7.nsf/PrzebiegProc.xsp?nr=3197>

2.2.3 Rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy - Kodeks pracy oraz niektórych innych ustaw

Dotyczy: projekt dotyczy ograniczenia nieuzasadnionego wykorzystywania umów o pracę na czas określony. Nowelizacja kodeksu pracy podyktowana wymogami prawa unijnego zakłada następujące zmiany:

1. ograniczenie rodzajów zawieranych z pracownikiem umów do 3 (wyeliminowanie umów na czas wykonania określonej pracy);
2. doprecyzowanie charakteru umowy na okres próbny;
3. wprowadzenie limitów zawierania umów na czas określony, w postaci ilościowej oraz czasowej. Między tymi samymi stronami stosunku pracy będzie można zawrzeć maksymalnie 3 umowy na czas określony, o łącznej długości nie przekraczającej 33 miesięcy;
4. okres wypowiedzenia umowy o pracę będzie uzależniony od długości okresu świadczenia pracy przez pracownika w danym zakładzie pracy, a nie jak dotychczas - w zależności od rodzaju umowy;
5. unormowano możliwość jednostronnego zwolnienia pracownika przez pracodawcę z obowiązku świadczenia pracy w okresie wypowiedzenia.

Status: niezakończone prace nad ustawą, planowana data wejścia w życie 6 miesięcy od dnia ogłoszenia

Źródło: <http://www.sejm.gov.pl/Sejm7.nsf/PrzebiegProc.xsp?nr=3321>

2.2.4 Prezydencki projekt ustawy o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw

Dotyczy: projekt ustawy wprowadza do Ordynacji podatkowej zasadę rozstrzygania niedających się usunąć wątpliwości podatkowych na korzyść podatnika.

Status: niezakończone prace nad ustawą, planowana data wejścia w życie 1 stycznia 2016 r.

Źródło: <http://www.sejm.gov.pl/Sejm7.nsf/PrzebiegProc.xsp?nr=3018>

2.2.5 Rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw

Dotyczy: zgodnie z projektem uproszczone zostaną sprawozdania finansowe małych jednostek zobowiązanych do stosowania przepisów ustawy o rachunkowości, czyli spółek akcyjnych, z ograniczoną odpowiedzialnością oraz komandytowo-akcyjnych, spełniających dwa z trzech określonych w ustawie kryteriów. Pod uwagę brana jest suma bilansowa w roku obrotowym, za który przedsiębiorcy ci sporządzają sprawozdanie za rok poprzedni, która nie może być wyższa niż 17 mln zł. Kolejnym kryterium są przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów, które nie mogą przekroczyć 34 mln zł, oraz przeciętne zatrudnienie, które nie może wynieść więcej niż 50 osób. Firmy te będą mogły sporządzać skrócone sprawozdanie finansowe obejmujące jedynie uproszczony bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową z ograniczoną liczbą danych. Ponadto, małe jednostki zwolnione zostaną z obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności - pod warunkiem, że niektóre informacje, objęte dotychczas jego zakresem, zostaną przez nie ujawnione w informacji dodatkowej.

Status: niezakończone prace nad ustawą, przepisy ustawy będą miały zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od **1 stycznia 2016** r. Jednostki będą mogły zastosować nowe rozwiązania do sporządzania sprawozdań finansowych już za rok obrotowy 2015.

Źródło: <http://www.sejm.gov.pl/sejm7.nsf/PrzebiegProc.xsp?nr=3352>

2.2.6 Kierunkowe założenia nowej ordynacji podatkowej

Dotyczy: 23 lipca 2015 r. zostały opublikowane kierunkowe założenia nowej ordynacji podatkowej. Obecnie obowiązująca ustawa Ordynacja podatkowa z 29 sierpnia 1997 r. weszła w życie w dniu 1 stycznia 1998 r. Przez prawie dwie dekady obowiązywania była często zmieniana i dostosowywana do nowych uwarunkowań społeczno – gospodarczych. Pomimo to przepisy w niej zawarte w dużej mierze odbiegają od dzisiejszych standardów i potrzeb, zarówno podatnika jak też fiskusa. W związku z tym zostały rozpoczęte prace nad nowym aktem prawnym, który w pełni zaspokoiliby potrzeby współczesnej gospodarki. W nowej ordynacji podatkowej zostanie nie tylko uwzględniony ogromny dorobek orzecniczy sądów w sprawach podatkowych, ale również dynamiczne przemiany w zakresie gospodarczo – technicznym. W nowym akcie prawnym zostaną całościowo unormowane i uporządkowane przepisy m. in. w zakresie wykorzystywania środków komunikacji na odległość.

Źródło: <http://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12274851>

2.3 Stosowanie Prawa

2.3.1 Wyrok WSA w Gliwicach z dnia 28 kwietnia 2015 r. (sygn. akt I SA/GI 1234/14). Podział masy likwidacyjnej spółki z o.o. między wspólników nie jest odpłatnym zbyciem tego majątku i w konsekwencji nie powoduje po stronie spółki powstania przychodu

Dotyczy: w przedmiotowej sprawie, wspólnicy będącej w likwidacji sp. z o.o. , chcieli dokonać podziału nieupłynnionego majątku spółki w postaci nieruchomości. Wspólnicy zwrócili się do Dyrektora Izby skarbowej o interpretację indywidualną z pytaniem czy w związku z przekazaniem wspólnikom pozostałego majątku likwidowanej spółki w postaci lokalu mieszkalnego i garażu, stanowiących zwrot wniesionych wkładów, powstanie przychód podlegający opodatkowaniu. Zdaniem fiskusa, przeniesienie praw własności składników majątkowych w drodze likwidacji spółki rodzi przychód podatkowy po stronie spółki, na gruncie powołanej ustawy, zdarzenie to należy traktować na równi ze zbyciem tych składników majątku. Wspólnicy zaskarżyli wydaną interpretację do sądu. Sąd podtrzymał stanowisko wspólników, uchylając wydaną interpretację indywidualną. Zdaniem sądu decydujące znaczenie ma ustalenie, czy przekazanie majątku likwidowanej spółki na rzecz udziałowca prowadzi do powstania po stronie spółki przysporzenia majątkowego. **W opinii sądu po stronie spółki nie powstanie z tego tytułu jakiegokolwiek przysporzenie.** Wręcz przeciwnie, spółka obniży swój majątek o wartość aktywów, które zostaną wydane udziałowcom. Przysporzenie majątkowe będzie zatem miało miejsce, ale po stronie udziałowców, którzy otrzymają składniki majątkowe likwidowanej spółki.

Źródło: <http://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/DCB22B5C17>

2.3.2 Przeniesienie prawa własności w drodze wypłaty z zysku (wypłaty dywidendy) nie jest zbyciem, w wyniku którego powstaje po stronie spółki przychód, gdyż wypłata z zysku w formie rzeczowej nie stanowi odpłatnego zbycia praw. Tak wskazał NSA w wyroku z 15 maja 2015 r. (sygn. akt II FSK 1607/13)

Dotyczy: w przedmiotowej sprawie spółka zwróciła się o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczącej opodatkowania przeniesienia prawa własności sieci linii elektroenergetycznych, stanowiących wypłatę dywidendy w postaci rzeczowej. Fiskus zakwalifikował przeniesienie majątku w postaci linii elektroenergetycznych na równi ze zbyciem rzeczy lub praw majątkowych, a zatem należny jest od tej czynności podatek. Sprawę ostatecznie rozstrzygnął NSA w wyroku z dnia 15 maja 2015 r. Sąd wskazał, że nie ma podstawy prawnej, aby podjęcie uchwały o wypłacie zysku w formie niepieniężnej, skutkowało powstaniem przychodu po stronie spółki. Sąd podkreślił, że wypłata dywidendy wspólnikowi spółki ma charakter świadczenia jednostronnego i nieekwiwalentnego, nie może być zatem uznana za odpłatne zbycie składników majątku spółki wtedy, gdy wypłata następuje w formie rzeczowej (niepieniężnej).

Źródło: <http://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/9A8F6E1D54>

2.3.3 Czy każdy, kto posiada rachunek bankowy, może zostać potencjalnym dłużnikiem?

Dotyczy: w dniu 9 lipca 2015 r. Sąd Najwyższy stwierdził (sygn. akt I CSK 445/14), że bank Millennium S. A. , który nie dokonał blokady rachunku dłużnika na podstawie przesłanego zajęcia komorniczego, nie dochował należytej staranności, i utrzymał w mocy wyrok Sądy Apelacyjnego w Warszawie zasądzający od banku na rzecz poszkodowanego wierzyciela, tytułem wyrównania szkody, 200 tys. zł. W przedmiotowym stanie faktycznym komornik skierował do banku zawiadomienie o zajęciu rachunku, podając jedynie imię i nazwisko dłużnika (obowiązek

*Newsletter prawny PKO BP Finat sp. z o.o.
lipiec 2015*

podawania nr. PESEL wszedł dopiero w 2013 r.) W banku rachunki posiadały dwie osoby o tym samym imieniu i nazwisku. Bank, nie dokonując blokady, skierował listem zwykłym do komornika zapytanie o doprecyzowanie danych dłużnika. W tym czasie dłużnik pobrał przechowywane na rachunku bankowym środki, a egzekucja stała się bezskuteczną. Wyrok może mieć przełomowe znaczenie dla praktyki dokonywania zajęć egzekucyjnych. Na danym etapie jednak nie zostało jeszcze opublikowane przedmiotowe orzeczenie ani jego uzasadnienie.

Źródło: Więcej na ten temat można przeczytać w artykule Kierownika Departamentu Prawno Organizacyjnego PKO BP Finat sp. z o o. , Radcy Prawnego Ewy Czarneckiej – Ogrodnik, opublikowanego na łamach Gazety Prawnej z dnia 2015-07-31, oraz w dzienniku Rzeczpospolita z dnia 2015-07-10.

3. Komunikaty, wydarzenia i stanowiska organów nadzoru

3.1 Nowe dokumenty publikowane przez Financial Action Task Force (FATF) oraz oświadczenie w sprawie „de-risking”

Dotyczy: w dniu 26 czerwca 2015 r. na stronie internetowej Grupy Specjalnej ds. Przeciwdziałania Praniu Pieniędzy (Financial Action Task Force - FATF) opublikowane zostało nowe oświadczenie (Drivers for "de-risking" go beyond anti-money laundering / terrorist financing), w którym określono przyszły plan działania w odniesieniu do kwestii „de-risking” (tj. szczególnych sytuacji, w których instytucje finansowe kończą lub ograniczają relacje biznesowe z kategoriami klientów). **Tekst oświadczenia dostępny również w polskiej wersji językowej.**

oraz opublikowano nowe dokumenty:

1. Publiczne Oświadczenie FATF - 26 czerwca 2015 r. (FATF Public Statement – 26 June 2015), dotyczące jurysdykcji posiadających strategiczne braki w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu;
2. Poprawa Międzynarodowej Zgodności Standardów Przeciwdziałania Praniu Pieniędzy i Finansowaniu Terroryzmu (AML/CFT): bieżący proces - 26 czerwca 2015 r. (Improving Global AML/CFT Compliance: on-going process – 26 June 2015), przedstawiające wyniki bieżącej analizy zgodności z rekomendacjami FATF, dotyczące jurysdykcji, które posiadają strategiczne uchybienia w zakresie AML/CFT.

Źródło: <http://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/dzialalnosc/giif/aktualnosci>

3.2 Specjalizacja biur Krajowej Informacji Podatkowej

Dotyczy: Minister Finansów informuje, że od 1 lipca 2015 r., o tym gdzie ma zostać wysłany wniosek zadecyduje również rodzaj podatku, w zakresie którego składany jest wniosek, a nie tylko i wyłącznie jak dotychczas miejsce zamieszkania lub miejsce siedziby wnioskodawcy. Ministerstwo Finansów zdecydowało się odejść od modelu własności miejscowej na rzecz specjalizacji rzeczowej organów upoważnionych do wydawania interpretacji. Specjalizacja biur Krajowej Informacji Podatkowej będzie polegać na tym, że wyznaczone biura będą udzielać informacji telefonicznych i interpretacji podatkowych w wybranych podatkach. W ramach przeprowadzonych analiz zaobserwowano, że dotychczasowe wydawanie interpretacji indywidualnych przez pięć niezależnych organów, upoważnionych w zakresie wszystkich podatków, pozbawia Krajową Informację Podatkową możliwości budowania silnych ośrodków kompetencyjnych skupiających specjalistów w danym podatku. **Od 1 lipca 2015 r. biura w Toruniu i Piotrkowie Trybunalskim specjalizują się w PIT. VAT-em zajmują się głównie biura w Lesznie i Płocku. Natomiast Biuro w Bielsko-Białej jest odpowiedzialne za akcyzę, PCC, spadki i darowizny, CIT oraz inne podatki.** Zgodnie [przyjętym planem wdrożenia specjalizacji](#), kolejna zmiana nastąpi 1 stycznia 2016 r.

Specjalizacja rzeczowa biur Krajowej Informacji Podatkowej poprawi jakość usług świadczonych przez Administrację Podatkową poprzez zwiększenie jednolitości stanowisk prezentowanych w wydawanych interpretacjach

Źródło: <http://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/wiadomosci/komunikaty>

3.3 Polityka ochrony konkurencji i konsumentów

Dotyczy: 20 lipca b.r. Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów w ramach realizacji obowiązków nałożonych przez ustawodawcę opracował oraz opublikował Politykę ochrony konkurencji i konsumentów. W dokumencie zostały omówione koncepcje usprawnienia systemu ochrony konkurencji i konsumenta, działania specyficzne dla ochrony konkurencji, oraz działania wpływające na ochronę konsumentów.

Źródło: https://uokik.gov.pl/aktualnosci.php?news_id=11778