



SPRAWOZDANIE O TERMINACH ZAPŁATY

Do 31 stycznia 2021 roku największe przedsiębiorstwa mają obowiązek po raz pierwszy złożyć do Ministerstwa Rozwoju sprawozdanie o stosowanych terminach zapłaty w transakcjach handlowych.

Niezłożenie sprawozdania w terminie stanowi wykroczenie, za które podatnik **może zostać ukarany karą grzywny**.

Od 1 stycznia 2020 r. obowiązują zmienione przepisy ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz.U. z 2020 r., poz. 935). Zakładają one, że najwięksi podatnicy CIT oraz podatkowe grupy kapitałowe, będą zobowiązani do corocznego przekazywania ministrowi właściwemu ds. gospodarki sprawozdania o stosowanych terminach zapłaty w transakcjach handlowych. Sprawozdania należy przekazywać każdego roku w terminie do dnia 31 stycznia.

Zbiorcze zestawienie złożonych sprawozdań jest podawane do publicznej wiadomości przez Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii w Biuletynie Informacji Publicznej ministerstwa.

Na kim ciąży obowiązek złożenia sprawozdania

Obowiązek składania sprawozdań został nałożony na podatników CIT, wskazanych w art. 27b ust. 2 ustawy o CIT, tj.:

- podatkowe grupy kapitałowe (bez względu na wysokość osiągniętych przychodów);
- podatników, u których wartość przychodu w roku podatkowym przekroczyła równowartość **50 mln euro**, przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez NBP w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości;

- spółki nieruchomościowe, w tym spółki nieruchomościowe wchodzące w skład podatkowej grupy kapitałowej (bez względu na wysokość osiągniętych przychodów).

Należy zauważyć, że od 1 stycznia 2021 r. (opcjonalnie od 1 maja 2021 r.) **spółki komandytowe oraz niektóre spółki jawne** stały się podatnikami CIT. W związku z tym, co do zasady, również te spółki podlegają obowiązkom sprawozdawczym przy przekroczeniu w/w limitu 50 mln euro. Natomiast pojawia się wątpliwość, czy spółki te powinny złożyć pierwsze sprawozdanie już za 2020 r., tj. za rok kalendarzowy, w którym nie były podatnikami CIT. Podobny problem dotyczy **spółek nieruchomościowych**, które zostały zobowiązane do składania sprawozdań bez względu na wysokość przychodów. Natomiast pojęcie „spółki nieruchomościowej” nie istniało w 2020 r., lecz zostało wprowadzone do ustawy o CIT z dniem 1 stycznia 2021 r.

Co obejmuje sprawozdanie

Sprawozdanie zawiera szczegółowe informacje na temat stosowanych terminów zapłaty w transakcjach handlowych, w tym:

- wartość świadczeń pieniężnych **otrzymanych** w poprzednim roku kalendarzowym w terminach do 30 dni, od 31 do 60 dni, od 61 do 120 dni, przekraczającym 120 dni - od dnia wystawienia faktury lub rachunku potwierdzających dostawę towaru, lub wykonanie usługi;
- wartość świadczeń pieniężnych **spełnionych** w poprzednim roku kalendarzowym w terminach do 30 dni, od 31 do 60 dni, od 61 do 120 dni, przekraczającym 120 dni - od dnia wystawienia faktury lub rachunku potwierdzających dostawę towaru, lub wykonanie usługi;
- wartość świadczeń pieniężnych **nieotrzymanych** w poprzednim roku kalendarzowym w terminie określonym w umowie oraz udział procentowy tych świadczeń w całkowitej wartości świadczeń pieniężnych należnych temu podmiotowi w tym roku;
- wartość świadczeń pieniężnych **niespełnionych** w poprzednim roku kalendarzowym w terminie określonym w umowie oraz udział procentowy tych



NEWSLETTER JDP | PRAWO PRACY

świadczeń w całkowitej wartości świadczeń pieniężnych, do których spełnienia zobowiązany jest ten podmiot w tym roku.

Co ważne, zgodnie z przepisami przejściowymi zawartymi w ustawie z dnia 19 lipca 2019 r. o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1649), sprawozdanie składane w 2021 roku powinno obejmować także dane dotyczące świadczeń pieniężnych wynikających z transakcji handlowych zawartych przed 1 stycznia 2020 roku. W sprawozdaniu składanym do 31 stycznia 2021 r. należy zatem ująć także płatności z faktur wystawionych przed 2020 r., jeżeli płatności z tych faktur zostały dokonane w 2020 roku.

Kto podpisuje sprawozdanie

Obowiązek złożenia sprawozdania spoczywa na **kierownikach podmiotów**. Za kierownika w świetle ww. przepisu uznaje się członka zarządu lub innego organu zarządzającego tego podmiotu, a jeżeli organ ten jest wieloosobowy – członków tego organu. W przypadku **spółki komandytowo-akcyjnej** za kierownika uznaje się komplementariusza prowadzącego sprawę spółki. W przypadku **podatkowej grupy kapitałowej sprawozdanie przekazuje kierownik każdej ze spółek wchodzących w jej skład**. Za kierownika podmiotu uznaje się również likwidatora, a także syndyka lub zarządcę ustanowionego w postępowaniu restrukturyzacyjnym.

Sprawozdanie może sporządzić i **podpisać pełnomocnik**. Pełnomocnictwo załączane jest do wniosku elektronicznie.

Sprawozdanie w formie elektronicznej

Sprawozdanie może być złożone i podpisane tylko elektronicznie za pomocą formularza, który jest dostępny na portalu biznes.gov.pl. Jest ono podpisywane Profilem Zaufanym (również przez bankowość elektroniczną) lub Kwalifikowanym Podpisem Elektronicznym. Bramka do składania sprawozdania znajduje się na https://www.biznes.gov.pl/pl/e-uslugi/00_0125_00



NEWSLETTER JDP | PRAWO PRACY

KONTAKT:



Magdalena Zasiewska

Doradca podatkowy

Head of Taxes

magdalena.zasiewska@jdp-law.pl



Dorota Dąbrowska

Doradca podatkowy

dorota.dabrowska@jdp-law.pl

Wszelkie informacje zawarte w niniejszym newsletterze są dostępne nieodpłatnie. Publikacja nie ma charakteru reklamowego i służy wyłącznie celom informacyjnym. Żadnej z informacji zawartych w niniejszym materiale nie należy traktować jako porady prawnej ani oferty handlowej, w tym w rozumieniu art. 66 § 1 Kodeksu cywilnego. JDP DRAPAŁA & PARTNERS Sp.k. niniejszym wyłącza swoją odpowiedzialność tytułem jakichkolwiek roszczeń, strat, żądań lub szkód wynikających lub związanych z korzystaniem z informacji, treści lub materiałów zawartych w alercie.

JDP DRAPAŁA & PARTNERS SP. K.

ul. Bonifraterska 17, 00-203 Warszawa

T +48 22 246 00 30 **F** +48 22 246 00 31 **E** office@jdp-law.pl www.jdp-law.pl

Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy **KRS** 0000275174 **REGON** 140887753 **NIP** 7010056483