

Listopad 2020

Zbliża się termin na przygotowanie sprawozdania o stosowanych terminach zapłaty w transakcjach handlowych

1 stycznia 2020 r. weszły w życie istotne przepisy ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1649).

Zmieniona ustawa z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz.U. z 2020 r., poz. 935) zakłada m.in., że najwięksi podatnicy CIT oraz podatkowe grupy kapitałowe będą corocznie przekazywać ministrowi właściwemu ds. gospodarki (obecnie Minister Rozwoju, Pracy i Technologii) sprawozdania o stosowanych przez siebie terminach zapłaty w transakcjach handlowych. Co do zasady sprawozdania należy przekazywać każdego roku do dnia 31 stycznia. Pierwsze sprawozdanie powinno być sporządzone do dnia 1 lutego 2021 roku za rok 2020.

Nieprzekazanie sprawozdania, jak i utrudnianie lub udaremnianie spełnienia tego obowiązku w terminie podlegać będzie karze grzywny wymierzonej wobec kierowników podmiotów (zwykle członków zarządu).

Dane przedstawiane w sprawozdaniach będą publicznie dostępne.

Poniżej znajdują Państwo więcej informacji na ten temat.

Kogo dotyczy obowiązek przekazania sprawozdania

Sprawozdanie będą obowiązywać przygotować kierownicy jednostek (w spółkach kapitałowych – zarząd, a w przypadku spółki komandytowo-

akcyjnej – komplementariusz prowadzący sprawę spółki) podmiotów, o których mowa w art. 27b ust. 2 ustawy o CIT, tj.:

- **podatnicy** (inni niż podatkowe grupy kapitałowe), u których **wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro** przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego;
- **podatkowe grupy kapitałowe** (bez względu na wysokość osiągniętych przychodów).

Co istotne, w przypadku podatkowej grupy kapitałowej sprawozdanie przekazuje kierownik każdej ze spółek wchodzących w jej skład.

Zakres sprawozdania

Sprawozdanie będzie musiało zawierać:

1. firmę (nazwę) i numer identyfikacji podatkowej;
2. wartość świadczeń pieniężnych otrzymanych w poprzednim roku kalendarzowym w terminie:
 - nieprzekraczającym 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;

3. wartość świadczeń pieniężnych spełnionych w poprzednim roku kalendarzowym w terminie:

- nieprzekraczającym 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;

4. 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;

5. wartość świadczeń pieniężnych niespełnionych w poprzednim roku kalendarzowym w terminie określonym w umowie oraz udział procentowy tych świadczeń w całkowitej wartości świadczeń pieniężnych, do których spełnienia zobowiązany jest ten podmiot w tym roku.

Zgodnie z przepisami przejściowymi, raportowanie w 2021 roku powinno obejmować także świadczenia wynikające z transakcji zawartych przed 1 stycznia 2020 roku.

W jaki sposób przekazać sprawozdanie

Pierwsze sprawozdanie należy przekazać w terminie do 1 lutego 2021 r. – elektronicznie za pomocą

formularza elektronicznego znajdującego się na portalu www.biznes.gov.pl.

Sprawozdanie należy podpisać kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem zaufanym.

Jak możemy pomóc?

Z uwagi na dolegliwość możliwych kar finansowych oraz uciążliwość i czasochłonność zbierania szczegółowych danych i ich weryfikacji, KPMG może wspomóc Państwa w przygotowaniu sprawozdania.

Oferujemy pomoc między innymi w obszarze:

- ustalenia zakresu transakcji i płatności – przy uwzględnieniu: sposobów zawarcia umowy, pochodzenia kontrahentów, transakcji z podmiotami powiązanymi, okresów objętych raportowaniem;

- ustalenia zasad uwzględniania w ramach sprawozdania określonych rodzajów płatności;
- ustalenia skuteczności określonych umownie terminów płatności, w szczególności w ramach transakcji z podmiotami z sektora MŚP;
- ustalenia właściwych dat terminów płatności dla transakcji objętych obowiązkiem raportowania;
- rozstrzygnięcia pozostałych zagadnień wynikających ze specyfiki działania spółki;
- wypełnienia oraz złożenia właściwego sprawozdania na podstawie dokonanej analizy.

Oferujemy również dedykowane narzędzie elektroniczne służące do bieżącego monitorowania zgodności z ustawą o zatorach płatniczych oraz procesu obsługi

faktur zakupowych w celu efektywnego zarządzania praktykami płatniczymi w organizacji.

Jeśli są Państwo zainteresowani naszym wsparciem, uprzejmie prosimy o kontakt na: mam pytanie@kpmg.pl

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie odnoszą się do sytuacji konkretnej osoby lub firmy.

Pomimo, iż staramy się dostarczać dokładne i aktualne informacje, nie możemy zagwarantować, że takie informacje będą aktualne na dzień ich otrzymania lub że będą nadal aktualne w przyszłości. Nikt nie powinien podejmować decyzji na podstawie takich informacji bez odpowiedniego profesjonalnego doradztwa po dokładnym zbadaniu konkretnej sytuacji.

Nazwa i logo KPMG są znakami towarowymi używanymi na podstawie licencji przez niezależne firmy członkowskie globalnej organizacji KPMG.

© 2020 KPMG Tax M.Michna sp.k., polska spółka komandytowa i członek globalnej organizacji KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Limited, prywatną spółką angielską z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji. Wszelkie prawa zastrzeżone.

kpmg.pl

Biura KPMG

Warszawa

ul. Inflancka 4a
00-189 Warszawa
Tel. : +48 22 528 11 00
Faks: +48 22 528 10 09
kpmg@kpmg.pl

Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a
80-219 Gdańsk
Tel. : +48 58 772 95 00
Faks: +48 58 772 95 01
gdansk@kpmg.pl

Kraków

ul. Opolska 114
31-323 Kraków
Tel. : +48 12 424 94 00
Faks: +48 12 424 94 01
krakow@kpmg.pl

Katowice

ul. Francuska 36
40-028 Katowice
Tel. : +48 32 778 88 00
Faks: +48 32 778 88 10
katowice@kpmg.pl

Poznań

ul. Roosevelta 22
60-829 Poznań
Tel. : +48 61 845 46 00
Faks: +48 61 845 46 01
poznan@kpmg.pl

Łódź

ul. Składowa 35
90-127 Łódź
Tel. : +48 42 232 77 00
Faks: +48 42 232 77 01
lodz@kpmg.pl

Wrocław

ul. Szczytnicka 11
50-382 Wrocław
Tel. : +48 71 370 49 00
Faks: +48 71 370 49 01
wroclaw@kpmg.pl



Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie odnoszą się do sytuacji konkretnej osoby lub firmy. Pomimo, iż staramy się dostarczać dokładne i aktualne informacje, nie możemy zagwarantować, że takie informacje będą aktualne na dzień ich otrzymania lub że będą nadal aktualne w przyszłości. Nikt nie powinien podejmować decyzji na podstawie takich informacji bez odpowiedniego profesjonalnego doradztwa po dokładnym zbadaniu konkretnej sytuacji. Nazwa i logo KPMG są znakami towarowymi używanymi na podstawie licencji przez niezależne firmy członkowskie globalnej organizacji KPMG.

© 2020 KPMG Tax M.Michna sp.k., polska spółka komandytowa i członek globalnej organizacji KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Limited, prywatną spółką angielską z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji. Wszelkie prawa zastrzeżone.

kpmg.pl