

Sprawozdanie o stosowanych terminach zapłaty

31 stycznia 2021 r. mija termin na złożenie przez niektórych podatników, po raz pierwszy, sprawozdania o stosowanych terminach zapłaty w transakcjach handlowych.



2. podatnikach inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których **wartość przychodu uzyskana w poprzednim roku podatkowym, przekroczyła równowartość 50 mln EURO.**

Termin złożenia i sankcja

Nowelizacja ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych wprowadziła na największych przedsiębiorców obowiązek corocznego - w terminie **do 31 stycznia każdego roku** - przekazywania sprawozdań dotyczących stosowanych w poprzednim roku kalendarzowym terminów zapłaty oraz opóźnień w spłacie zobowiązań.

Nie złożenie sprawozdania w terminie, utrudnianie lub udaremnianie wywiązania się z tego obowiązku złożenia takiego sprawozdania podlega karze grzywny.

Podmioty zobowiązane

Obowiązek złożenia takiego sprawozdania spoczywa na:

1. bez względu na wartość osiągniętych przychodów;
 - a. podatkowych grupach kapitałowych;
 - b. spółkach nieruchomościowych;

Spółki nieruchomościowe?

Przypominamy, że z dniem 1 stycznia 2021 r. wprowadzona do przepisów podatkowych PIT i CIT została definicja **spółki nieruchomościowej**.

Na mocy obowiązujących przepisów jest to podmiot:

1. inny niż osoba fizyczna;
2. obowiązany do sporządzania bilansu na podstawie przepisów o rachunkowości;
3. którego 50% wartości rynkowej aktywów stanowią nieruchomości:
 1. położone na terytorium Polski;
 2. o wartości **rynkowej** przekraczającej 10 mln zł;
4. jeżeli podmiot nie rozpoczyna w danym roku działalności warunkiem dodatkowym jest również uzyskanie w poprzednim roku 60% ogółu przychodów przez ten podmiot z tych nieruchomości.

Przepisy przejściowe nie są niestety precyzyjne. Niemniej MF w wyjaśnieniach do nich wskazało, że spółki nieruchomościowe mają obowiązek złożyć pierwsze sprawozdanie o stosowanych terminach zapłaty za rok 2021, tj. **nie wcześniej niż w styczniu 2022 r.**

Na podstawie jakich danych jest składane sprawozdanie ?

Pierwsze sprawozdanie składane jest na podstawie danych o transakcjach handlowych z 2020 r. i 2019 r. Według wyjaśnień Ministerstwa oznacza to, że pierwsze sprawozdanie składane za rok 2020 r. powinno obejmować wartości świadczeń pieniężnych spełnionych (otrzymanych) w 2020 r. oraz niespełnionych (nieotrzymanych w 2020 r.) niezależnie od tego, czy data ich wymagalności przypadła przed czy po 1.01.2020 r.

Jak złożyć sprawozdanie?

Sprawozdanie składa **kierownik podmiotu** zobowiązanego do jego złożenia tj: członkowie zarządu lub innego organu zarządzającego podmiotu. W przypadku podatkowej grupy kapitałowej sprawozdanie składa **kierownik każdej ze spółek wchodzących w jej skład.**

Sprawozdania powinny być przekazywane ministrowi właściwemu ds. gospodarki przy użyciu [formularzy elektronicznych](#) lub za pośrednictwem e-PUAP.



W związku z wieloma wątpliwościami dotyczącymi raportowanych danych Ministerstwo przygotowało [praktyczny poradnik](#) dotyczący raportowania w którym można znaleźć odpowiedzi dotyczące m.in. raportowania transakcji:

- ✓ gdzie wynagrodzenie płacone jest w ratach;
- ✓ na podstawie faktur zaliczkowych;
- ✓ częściowo płatnych w terminie, a częściowo przeterminowanych;
- ✓ do których wystawiono faktury korygujące;
- ✓ nieuznawanych za zasadne przez strony transakcji;

i wiele innych – z tego względu rekomendujemy jego **analizę.**

WIĘCEJ NA



ŚLEDŹ NAS



WIDACKI, WIDACKA, PODSIEDLIK
Adwokaci i Radcowie Prawni Spółka Partnerska

mail: biuro@wwpkancelaria.pl
telefon: +48 608 493 848

www.wwpkancelaria.pl

siedziba: ul. Karmelicka 47, 31-128 Kraków
KRS 0000495788 | NIP 6762472344 | REGON 123034920