



## Sprawozdanie o terminach zapłaty w transakcjach

**Do 31 stycznia 2021 r.**

Do 31 stycznia 2021 roku, najwięksi podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych mają obowiązek przekazania sprawozdań o stosowanych przez siebie terminach zapłaty. Obowiązek ten został wprowadzony wraz ze zmianą ustawy o przeciwdziałaniu opóźnieniom w transakcjach handlowych.

### Kogo dotyczy raportowanie?

Sprawozdania będą przekazywane przez:

- Podmioty, których wartość przychodu przekroczyła 50 mln EUR,
- Podmioty działające w ramach podatkowej grupy kapitałowej.

Do określenia, czy dany podmiot ma obowiązek sprawozdania o terminach płatności należy wziąć pod uwagę **przychód wchodzący do zeznania podatkowego CIT (za 2019 r.)**.

Do przygotowania sprawozdania zobligowani są kierownicy ww. jednostek. W przypadku podatkowej grupy kapitałowej sprawozdanie przekazywane jest przez kierownika każdej ze spółek wchodzących w jej skład.

### Co podlega raportowaniu?

Szczegółowy zakres raportowania został uregulowany w ustawie o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych. Zakres ten obejmuje:

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.

## Przekazywanie sprawozdania

Sprawozdania przekazywane są elektronicznie za pośrednictwem portalu [www.biznes.gov.pl](http://www.biznes.gov.pl). (link znajduje się [tutaj](#)).

## Pojawiają się wątpliwości

Nowe obowiązki generują szereg pytań i wątpliwości. Dotyczą one głównie kwestii praktycznych, tj.:

- zakresu przekazywanych informacji (w szczególności transakcji dokonywanych na przełomie roku),
- transakcji z podmiotami powiązanymi,
- faktur pro forma,
- rabatów.

Ministerstwo Rozwoju, Pracy i Technologii opublikowało broszurę informacyjną z odpowiedziami na najczęściej pojawiające się pytania. Dostępna jest [tutaj](#).





**ABC TAX**  
ADVISORY & TRANSFER PRICING

Jeżeli są Państwo zainteresowani szczegółowymi informacjami w tym zakresie  
lub naszym wsparciem,

**ZAPRASZAMY DO KONTAKTU!**



**Tomasz Napierała**

**Doradca podatkowy | Partner w ABC Tax**

tel. 797 720 901

[tnapierala@abctax.com.pl](mailto:tnapierala@abctax.com.pl)



**Robert Konwiński**

**Konsultant podatkowy**

[rkonwinski@abctax.com.pl](mailto:rkonwinski@abctax.com.pl)



**Biuro w Łodzi**

al. Kościuszki 103/105  
90-551 Łódź

**ABC Tax Sp. z o.o.**

**ABC Transfer Pricing Sp. z o.o. Sp. k.**

ul. Paderewskiego 6/7  
61-770 Poznań

**Kontakt**

tel. +48 61 852 58 45  
[biuro@abctax.com.pl](mailto:biuro@abctax.com.pl)