

Nowe sprawozdanie z praktyk płatniczych

Na czym polega nowy obowiązek sprawozdawczy?

Podatnik będzie musiał przekazywać ministrowi właściwemu ds. gospodarki sprawozdanie o stosowanych przez niego w poprzednim roku terminach zapłaty w transakcjach handlowych.

Czy rok sprawozdawczy pokrywać się ma z rokiem obrotowym?

Nie. Sprawozdanie o stosowanych terminach zapłaty obejmować ma rok kalendarzowy, tj. miesiące od stycznia do grudnia.

Który rok raportujemy jako pierwszy?

Pierwsze sprawozdanie o stosowanych terminach zapłaty będzie składane za 2020 rok.

Kiedy pierwszy raz składamy sprawozdanie?

Termin składania sprawozdań za 2020 rok mija 31 stycznia 2021 roku.

Z czym to się wiąże w praktyce?

Już na początku każdego nowego roku Podatnik będzie musiał zebrać dane finansowe z całego poprzedniego roku, odpowiednio je pogrupować i otrzymanymi wartościami uzupełnić sprawozdanie umieszczone na stronie internetowej Ministra Rozwoju.

Uwaga Podatniku!

Od 2020 wchodzi w życie przepis o **obowiązkowej korekcie w podatku dochodowym** związanej z niedotrzymanymi terminami płatności w transakcjach handlowych.

Ponadto od 2020 weszły w życie przepisy nakładające nowy obowiązek sprawozdawczy - **sprawozdanie o stosowanych terminach zapłaty** w transakcjach handlowych nazywane potocznie sprawozdaniem (raportem) dot. praktyk płatniczych.

Propozycja usługi: Przygotowanie rozliczeń do korekty przychodów i kosztów

1. Na początku współpracy ustalamy z Podatnikiem, w jakiej formie przesyłane będą dane źródłowe: raport należności i raport zobowiązań.
2. Następnie dostosowujemy nasze narzędzia analityczne, aby mogły współpracować z plikami źródłowymi Podatnika.
3. Importujemy pierwsze raporty otrzymane od Podatnika i identyfikujemy transakcje z opóźnioną więcej niż 90 dni płatnością (całkowitą lub częściową).
4. Sporządzamy i przesyłamy Podatnikowi raport zaległych należności i zobowiązań na potrzeby dokonania przez Podatnika korekt rozliczenia CIT w związku z "ulgą na złe długi".
5. Uwzględnione w raporcie transakcje zapisujemy w historii korekt na potrzeby ewentualnego "cofnięcia" korekty CIT w związku z uregulowaniem należności/zobowiązań.
6. Kroki 3-5 powtarzamy co miesiąc, wykorzystując budowaną przyrostowo historię korekt CIT.
7. Na dzień złożenia przez Podatnika rocznego zeznania CIT wykonujemy dodatkową weryfikację transakcji z poprzedniego roku pod kątem ich ewentualnego opłacenia w roku bieżącym, do dnia składania rocznego zeznania CIT.
8. W wyniku dodatkowej weryfikacji sporządzamy i przesyłamy Podatnikowi raport transakcji, w stosunku do których w przeszłości dokonano korekty CIT, a z uwagi na ich opłacenie po zakończeniu roku, lecz przed złożeniem rocznego zeznania CIT, nie mogą znaleźć się w rocznej kalkulacji CIT.