

Spotkanie z przedsiębiorcami

Rozliczenie podatkowe – SSE/PSI

Biała lista

Zatory płatnicze

Rawa Mazowiecka, 27 Lutego 2020 r.



Jak zadeklarować dochód zwolniony z opodatkowania na podstawie Zezwolenia/Decyzji o wsparciu



Który dochód bierzemy pod uwagę?

- **Zezwolenie SSE:** dochody z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie SSE na podstawie zezwolenia,
- **Decyzja o wsparciu:** dochody podatników z działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu,



wyłącznie z tytułu dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej prowadzonej **na terenie strefy** lub **na terenie określonym w decyzji o wsparciu.**

Interpretacja ogólna MF

- Zwolnieniu z opodatkowania podlega **dochód z nowej inwestycji**, rozumiany jako dochód osiągnięty z wyodrębnionego zespołu składników majątku składających się na nową inwestycję.
- **Ulga w podatku dochodowym z tytułu wsparcia nowych inwestycji może – pod pewnymi warunkami – obejmować także dochody z działalności prowadzonej z wykorzystaniem dotychczasowych składników majątku, rozbudowanych w wyniku nowej inwestycji.**
- **MF z 25.10.2019 (DD5.8201.10.2019).**

Interpretacja ogólna MF

- *Sytuacja taka jest możliwa jedynie wówczas, **gdy sposób zintegrowania nowej i istniejącej inwestycji, położonych na tym samym terenie, nie pozwala na określenie dochodu (przychodu) wyłącznie z nowej inwestycji, bez uwzględnienia zintegrowanej z nią części istniejącej inwestycji.***
- *W tym zakresie dochód nie podlega wydzieleniu ze względu na ścisłe ekonomiczne i funkcjonalne powiązania między inwestycją istniejącą i nową, gdyż takie wydzielenie musiałoby opierać się na metodach, których updog i updof nie przewidują dla celów ustalenia dochodu.*

Trwają prace nad objaśnieniami w MF

Prace nad objaśnieniami

Objaśnienia będą dot. ustalania dochodu zwolnionego z tytułu wsparcia nowej inwestycji

W związku z uwagami zgłoszonymi w trakcie prac nad interpretacją ogólną w sprawie sposobu ustalania dochodu zwolnionego z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych lub podatkiem dochodowym od osób fizycznych, uzyskanego z działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu, o której mowa w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji - opublikowanej w [Dzienniku Urzędowym Ministerstwa Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 25 października 2019 r. w poz. 18](#) - Ministerstwo Finansów na początku listopada podjęło prace nad przygotowaniem objaśnień, które jeszcze bardziej przybliżą omawianą w powyższej interpretacji tematykę.

Prace te są kontynuowane i należy oczekiwać, że zostaną zakończone na początku 2020 roku.

Sądy Administracyjne wydają korzystne wyroki !

Załączniki do CIT/8

- **CIT/8S(3) – osoba prawna**
- **CIT/8SP(3) – udziałowiec (osoba prawna) podmiocie niebędącym podatnikiem**



Jakie dane należy wykazać w załącznikach

B.2. DANE ZEZWOLENIA LUB DECYZJI O WSPARCIU (2) PODATNIKA		
8. Numer zezwolenia lub decyzji o wsparciu		
9. Data wydania zezwolenia lub decyzji o wsparciu (dzień - miesiąc - rok)		10. Data rozpoczęcia działalności (dzień - miesiąc - rok) ⁴⁾
B.2.1. USTALENIE DOPUSZCZALNEJ WARTOŚCI POMOCY PUBLICZNEJ (od dnia uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu do ostatniego dnia roku, którego dotyczy zeznanie). Należy wykazać informacje dotyczące podatnika posiadającego zezwolenie lub decyzję o wsparciu.		
	Wartość	Zdyskontowana wartość pomocy publicznej lub kosztów kwalifikowanych na dzień uzyskania zezwolenia lub decyzji o wsparciu ⁵⁾
	zł gr	zł gr
Maksymalna wartość pomocy publicznej	11.	12.
Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą publiczną narastająco ⁶⁾	13.	14.
Pomoc udzielona na podstawie ustawy w ramach zezwolenia lub decyzji o wsparciu z poz. 8 ⁷⁾	15.	16.
Inne wsparcie objęte pomocą ⁸⁾	17.	18.

CIT/8S₍₃₎

1/3



Kalkulator dyskonta

- Wszystkie powyższe wartości muszą być wykazane w ujęciu nominalnym i zdyskontowane.
 - Podmioty, które dotychczas nie wyliczały zdyskontowanych wartości kosztów kwalifikowanych i pomocy publicznej, muszą to zrobić w celu poprawnego wypełnienia formularzy podatkowych
-
- **Kalkulator Dyskonta GT**

Biała lista podatników VAT

Problemy praktyczne / planowane zmiany



Objaśnienia Ministra Finansów z 20 grudnia 2019 r.

Zaliczki lub raty

W przypadku płatności dokonywanej w formie zaliczek lub płatności w ratach limit w wysokości 15 000 zł będzie dotyczył kwoty całej transakcji, a nie pojedynczej płatności. W związku z tym, nawet jeżeli z dostawcą towaru lub usługi zostanie ustalona płatność ratalna lub w formie zaliczek, to sposób uiszczenia zapłaty powinien być zależny od wysokości łącznej sumy transakcji (kwoty brutto).

Jeżeli więc łączna wartość transakcji przekracza 15 000 zł, to w celu uniknięcia negatywnych konsekwencji podatkowych zapłata nie może zostać uregulowana gotówką, lecz poszczególne płatności powinny być dokonane przelewem na rachunek zamieszczony w Wykazie, chociażby ich jednostkowa wartość nie przekraczała tej kwoty (lub mogą być zapłacone przy użyciu innych instrumentów płatniczych).

Interpretacja – umowa na czas nieoznaczony

Z dnia 09-12-2019 sygn. DPP13.8221.198.2017.CPIJ

Natomiast w przypadku, gdy z dniem dokonania pierwszej płatności strony nie wiedzą, jak długo będzie trwała umowa i jaka będzie łączna jej wartość, wiedzą natomiast, że w przypadku najkrótszego możliwego terminu obowiązywania tej umowy suma wynagrodzeń pewnych (tj. takich, które będzie trzeba zapłacić zanim upłynie okres wypowiedzenia) przekroczy limit, to **od pierwszej płatności powinny być one rozliczane bezgotówkowo**

Objaśnienia MF do Białej Listy z 20.12.2019 r.

Rachunki prowadzone przez banki zagraniczne

Rachunki prowadzone przez banki zagraniczne, które nie prowadzą w Polsce działalności poprzez oddział, nie będą zamieszczane w Wykazie.

W przypadku zatem dokonania płatności, **wynikającej z faktury wystawionej przez podatnika VAT czynnego** dotyczącej transakcji powyżej 15 000 zł, na zagraniczny rachunek (niezamieszczony w Wykazie) **w celu uniknięcia negatywnych konsekwencji finansowych podatnik będzie mógł złożyć zawiadomienie** o zapłacie należności na ten rachunek do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, który zweryfikuje, czy podatnik zgłosił ten rachunek w zgłoszeniu identyfikacyjnym

Objaśnienia MF do Białej Listy z 20.12.2019 r.

Co z płatnościami na rzecz zagranicznych kontrahentów?

Zagraniczny przedsiębiorca, **który jest zarejestrowany w Polsce jako podatnik VAT czynny i wykonuje transakcje podlegające opodatkowaniu VAT w Polsce - jest traktowany jak polski podatnik VAT**, którego rachunek rozliczeniowy powinien być zamieszczony w Wykazie.

Natomiast zagraniczny przedsiębiorca **posługujący się zagranicznym numerem identyfikacyjnym, który dokonuje dostawy towarów lub świadczenia usług na terytorium innego kraju**, nie jest obowiązany do otwarcia polskiego rachunku rozliczeniowego w celu zamieszczenia go w Wykazie i stosowania go w rozliczeniach z tytułu dokonywanej sprzedaży na rzecz polskiego nabywcy.

W przypadku, gdy zagraniczny kontrahent nie posługuje się dla celów danej transakcji polskim numerem NIP, przepisy dotyczące płatności na rachunki zamieszczone w Wykazie nie będą mieć zastosowania do tej transakcji.

Objaśnienia MF do Białej Listy z 20.12.2019 r.

Co z płatnościami na rzecz zagranicznych kontrahentów?

Podatnicy dokonujący płatności za faktury dokumentujące czynności z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, importu towarów, importu usług lub dostawy towarów rozliczanej przez nabywcę (czyli transakcje z podmiotami zagranicznymi), **nie będą obowiązani do badania, czy rachunek na który dokonywana jest płatność za taką fakturę jest zamieszczony w Wykazie**. Nie ma tutaj znaczenia sytuacja, w której taki dostawca posiada ewentualnie rachunek w polskim banku z uwagi na fakt zarejestrowania dla innych celów, czy innych transakcji.

Podatnicy będą mogli płacić za takie faktury bez ryzyka poniesienia skutków w podatkach dochodowych PIT i CIT oraz odpowiedzialności solidarnej w VAT.

Objaśnienia MF do Białej Listy z 20.12.2019 r.

Co z rachunkami cesyjnymi, które są faktycznie rachunkami rozliczeniowymi, tworzonymi przez banki przy każdej konkretnej umowie kredytu

Tzw. rachunki cesyjne prowadzone przez banki/SKOK służące do przeprowadzania rozliczeń z tytułu nabywanych przez bank/SKOK wierzytelności pieniężnych, w tym wykorzystywane w zakresie prowadzonej przez nie działalności faktoringowej, o której mowa w art. 14 ust. 2h ustawy o PIT i art. 12 ust. 4i ustawy o CIT – również **nie będą zamieszczane w Wykazie**. Numery takich rachunków mogą być wskazywane jako rachunek do zapłaty, np. z tytułu realizowanego przelewu wierzytelności lub np. świadczenia przez bank usługi wynajmu. W takich sytuacjach w stosunku do podatników dokonujących płatności na rachunki gospodarki własnej i tzw. rachunki cesyjne banków/SKOK, niezamieszczone w Wykazie **nie będą stosowane sankcje w podatkach dochodowych PIT i CIT oraz odpowiedzialność solidarna w VAT**.

Zawiadomienie

Przepisów sankcyjnych nie stosuje się, jeżeli podatnik:

złożył zawiadomienie o zapłacie należności na ten rachunek do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury w terminie trzech dni od dnia zlecenia przelewu.

Ordynacja podatkowa – Split payment

Zapłata Split payment również chroni podatnika przed sankcjami, ale tylko w zakresie VAT

Art. 117bb ordynacji podatkowej.

Przepisów art. 117ba nie stosuje się do transakcji, w odniesieniu do których podatnik **dokonał zapłaty z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności**, o którym mowa w art. 108a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.”.

UWAGA! Dotyczy tylko VAT

Termin składania:	W terminie 3 dni od dnia zlecenia przelewu na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
Miejsce składania:	Naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla wystawcy faktury. ²⁾

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ORAZ RODZAJ ZAWIADOMIENIA

5. Naczelnik urzędu skarbowego, do którego jest składane zawiadomienie
6. Cel złożenia zawiadomienia <input type="checkbox"/> 1. złożenie zawiadomienia <input type="checkbox"/> 2. korekta zawiadomienia
Zawiadomienie składane na podstawie (zaznaczyć właściwy kwadrat lub właściwe kwadraty): <input type="checkbox"/> 7. art. 117ba § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa <input type="checkbox"/> 8. art. 14 ust. 2i pkt 2 lub art. 22p ust. 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych <input type="checkbox"/> 9. art. 12 ust. 4j pkt 2 lub art. 15d ust. 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

B. DANE PODATNIKA³⁾

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

* - dotyczy podatnika niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy podatnika będącego osobą fizyczną

10. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię **	11. Data urodzenia (dzień-miesiąc-rok)** _____
---	--

B.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES STAŁEGO MIEJSCA PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI **

12. Kraj	13. Województwo	14. Powiat
-----------------	------------------------	-------------------

D. DANE DOTYCZĄCE DOKONANYCH PŁATNOŚCI⁴⁾

D.1. DANE DOTYCZĄCE DOKONANEJ PŁATNOŚCI (1)

32. Rodzaj rachunku (zaznaczyć właściwy kwadrat)	
<input type="checkbox"/> 1. rachunek polski <input type="checkbox"/> 2. rachunek zagraniczny	
33. Pełny numer rachunku w standardzie NRB (podać w przypadku zaznaczenia w poz. 32 kwadratu nr 1)	

34. Pełny numer rachunku IBAN (podać w przypadku zaznaczenia w poz. 32 kwadratu nr 2)	

35. Kod SWIFT (podać w przypadku zaznaczenia w poz. 32 kwadratu nr 2)	

36. Data zlecenia przelewu (dzień-miesiąc-rok)	37. Wysokość należności zapłaconej przelewem
_____._____._____	

D.2. DANE DOTYCZĄCE DOKONANEJ PŁATNOŚCI (2)

32. Rodzaj rachunku (zaznaczyć właściwy kwadrat)	
<input type="checkbox"/> 1. rachunek polski <input type="checkbox"/> 2. rachunek zagraniczny	
33. Pełny numer rachunku w standardzie NRB (podać w przypadku zaznaczenia w poz. 32 kwadratu nr 1)	

34. Pełny numer rachunku IBAN (podać w przypadku zaznaczenia w poz. 32 kwadratu nr 2)	

35. Kod SWIFT (podać w przypadku zaznaczenia w poz. 32 kwadratu nr 2)	

36. Data zlecenia przelewu (dzień-miesiąc-rok)	37. Wysokość należności zapłaconej przelewem
_____._____._____	

E. DANE I PODPIS PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

38. Imię _____ 39. Nazwisko _____

Zawiadomienie

<https://www.podatki.gov.pl/zawiadomienie-zaw-nr/>

The screenshot shows the 'ZAW-NR' notification page. At the top, there is a red header with the Polish coat of arms and the text 'ZAW-NR'. On the right side of the header, the user's name 'TOMASZ POPEK' is displayed with a dropdown arrow. Below the header, there are two navigation links: 'Złóż zawiadomienie' and 'Sprawdź status zawiadomienia'. The main content area features a white box with the title 'Zawiadomienie ZAW-NR' and a paragraph explaining the notification process: 'W przypadku zapłaty należności, wskazanej na fakturze wystawionej przez kontrahenta, który na dzień wykonania płatności nie figurował w wykazie podmiotów VAT lub na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie, niezwłocznie powiadom o tym swój urząd skarbowy.' Below this text, a red horizontal line is visible. At the bottom of the white box, a message states: 'Wystąpił nieznany błąd. Prosimy spróbować ponownie później.' The footer of the page is red and contains the logo of the Ministry of Finance ('Ministerstwo Finansów') and the 'Portal Podatkowy'. It also includes links for 'Klauzula RODO', 'Deklaracja dostępności serwisu', and 'Polityka prywatności'. On the right side of the footer, there is a section titled 'Szukasz pomocy?' with a button that says 'Skontaktuj się z nami'.

Zgłoszenie do US

- Zbigniew Makowski, zastępca dyrektora departamentu VAT podczas webinaru Ministerstwa Finansów:

*„Wystarczy złożyć jedno zawiadomienie na jeden rachunek danego kontrahenta. Czyli nie trzeba przy każdej płatności na rachunek nieujawniony na wykazie wysyłać zawiadomienia, tylko **wystarczy złożyć jedno zawiadomienie na jeden rachunek**. Później płatności na ten rachunek będą płatnościami bezpiecznymi”.*

- Potwierdził to również resort finansów w odpowiedzi przesłanej do redakcji DGP oraz **MF w objaśnieniach:**

„W przypadku wysłania zawiadomienia o dokonaniu zapłaty na rachunek spoza Wykazu podatnik nie będzie obowiązany dokonywać ponownie takiego zawiadomienia w sytuacji, gdyby kolejna wpłata została dokonana na ten sam rachunek spoza Wykazu, o którym podatnik już raz poinformował organy składając stosowne zawiadomienie.

*Wystarczające będzie dokonanie jednorazowego zgłoszenia takiego rachunku do **właściwego naczelnika urzędu skarbowego**.*

3 dni na zgłoszenie

2.9. Zlecenie przelewu z odroczonym terminem płatności/zlecenie stałe i polecenie zapłaty

W przypadku zlecenia przelewu z odroczonym terminem płatności lub zlecenia stałego **dniem zlecenia przelewu będzie dzień, w którym podatnik zlecił bankowi dokonanie takiego przelewu.** Nie ma przy tym znaczenia okres na jaki zostały odroczone płatności, bądź okres objęty zleceniem stałym, tj. data obciążenia rachunku.

W przypadku regulowania płatności poleceniem zapłaty np. za energię elektryczną, abonament RTV czy usługi telekomunikacyjne rozliczenia za otrzymane faktury są przeprowadzane automatycznie z rachunku podatnika. Dniem zlecenia przelewu będzie dzień, który podatnik wskazał bankowi przy składaniu tej dyspozycji.

Należy mieć na uwadze, że w powyższych sytuacjach bank/SKOK nie ma obowiązku weryfikowania rachunków w Wykazie.

Weryfikacji takiej zawsze dokonuje podatnik i to na nim spoczywa odpowiedzialność z tytułu dokonania płatności na rachunek nie zamieszczony w Wykazie na dzień zlecenia przelewu.

Planowane zmiany projekt ustawy z 24.01.2020



Planowane zmiany projekt ustawy z 24.01.2020 7 dni, tylko 1 raz, do własnego US

w art. 15d:

a) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Przepisów ust. 1 pkt 2 i ust. 2 nie stosuje się, jeżeli zapłata należności przez podatnika:

- 1) została dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, a podatnik złożył **przy pierwszej zapłacie** należności przelewem na ten rachunek zawiadomienie, o którym mowa w art. 117ba § 3 pkt 2 Ordynacji podatkowej, do **naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla podatnika** dokonującego zapłaty za otrzymaną fakturę **w terminie 7 dni** od dnia zlecenia przelewu, lub

Planowane zmiany – projekt ustawy z 24.01.2020 – rachunki własne banków

- „4. Przepisów ust. 1 pkt 2 i ust. 2 nie stosuje się, jeżeli zapłata należności przez podatnika:
- 2) została dokonana przelewem na rachunek banku lub SKOK, służący do dokonywania rozliczeń z tytułu nabywanych przez bank lub SKOK wierzytelności pieniężnych lub wykorzystywany w zakresie działalności, o której mowa w art. 12 ust. 4i, lub niebędący rachunkiem rozliczeniowym, **prowadzony w ramach gospodarki własnej, jeżeli odpowiednio bank, spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa lub podmiot będący wystawcą faktury przekáže podatkowi informację, o której mowa w ust. 5,**

Czyli (ust 5) **wraz z informacją o numerze rachunku do zapłaty przekazuje podatkowi informację o tym, że rachunek wskazany do zapłaty jest rachunkiem, o którym mowa w tym przepisie.**”;

Planowane zmiany – projekt ustawy z 24.01.2020 – split payment / WNT lub import usług

w art. 15d:

- a) ust. 4 otrzymuje brzmienie:
 - 3) **została dokonana z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności**, o którym mowa w art. 108a ustawy o podatku od towarów i usług, lub
 - 4) wynika z faktury dokumentującej czynności z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, importu towarów, importu usług lub dostawy towarów rozliczanej przez nabywcę.”,

Zmiany (zgodnie z projektem) mają wejść w życie 1.04.2020 r.

Zatory płatnicze

Znowelizowane przepisy ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 118)



Główne założenia ustawy „antyzatorowej”

Ustawa weszła w życie w dniu 1 stycznia 2020 r.

Skrócenie terminu płatności w obrocie z podmiotami publicznymi (poza leczniczymi) do 30 dni

Skrócenie terminu płatności w transakcjach asymetrycznych z 180 do 60 dni

Uprawnienie prezesa UOKiK do ścigania dużych przedsiębiorstw generujących największe zatory

Uproszczenie procedury zabezpieczającej przed sądem cywilnym w sprawach o roszczenia pieniężne z tytułu transakcji handlowych o wartości do 75 tys. zł

Możliwość odstąpienia przez wierzyciela od umowy lub jej wypowiedzenia, gdy ustalony w niej termin zapłaty przekracza 120 dni od daty doręczenia dłużnikowi faktury lub rachunku

Obowiązek dla największych firm corocznego raportowania do MPiT swoich praktyk płatniczych

Odsetki za opóźnienia w transakcjach handlowych wzrosną z obecnych 9,5 do 11,5 proc.

Ulga na złe długi w PIT i CIT (na wzór tej w VAT)

Oświadczenie o statusie / należyta staranność

Art. 4c. Dłużnik będący dużym przedsiębiorcą **składa drugiej stronie transakcji handlowej oświadczenie o posiadaniu statusu dużego przedsiębiorcy**. Oświadczenie składa się w formie, w jakiej jest zawierana transakcja handlowa, najpóźniej w momencie jej zawarcia.”;

„Art. 4b. Dłużnik będący dużym przedsiębiorcą nie może powoływać się przeciwko wierzycielowi będącemu mikroprzedsiębiorcą, małym przedsiębiorcą albo średnim przedsiębiorcą na jego oświadczenie, że nie jest mikroprzedsiębiorcą, małym przedsiębiorcą albo średnim przedsiębiorcą, **chyba że mimo dołożenia należytej staranności nie wiedział o nieprawdziwości tego oświadczenia**.

Zatory płatnicze - oświadczenie

art. 13za

„kto wbrew obowiązkowi, nie składa oświadczenia, o którym mowa powyżej, albo składa oświadczenie niezgodne ze stanem rzeczywistym, podlega karze grzywny”.

Kto jest dużym podatnikiem

Art. 4

5) mikroprzedsiębiorca, mały przedsiębiorca, średni przedsiębiorca – odpowiednio mikroprzedsiębiorcę, małego przedsiębiorcę i średniego przedsiębiorcę w rozumieniu **załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014** z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i art. 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014, str. 1, z późn. zm.6));

6) duży przedsiębiorca – przedsiębiorcę niebędącego mikroprzedsiębiorcą, małym przedsiębiorcą ani średnim przedsiębiorcą.”;

60 dni – termin dla dużych dłużników

w art. 7 ustawy o terminach zapłaty w transakcjach handlowych

„2. Termin zapłaty określony w umowie nie może przekraczać 60 dni, liczonych od dnia doręczenia dłużnikowi faktury lub rachunku, potwierdzających dostawę towaru lub wykonanie usługi, chyba że strony w umowie wyraźnie ustalą inaczej i pod warunkiem że ustalenie to nie jest rażąco nieuczciwe wobec wierzyciela, z wyłączeniem **ust. 2a.”**,

60 dni – termin dla dużych dłużników

- 2a. **Termin zapłaty określony w umowie nie może przekraczać 60 dni, liczonych od dnia doręczenia dłużnikowi faktury lub rachunku, potwierdzających dostawę towaru lub wykonanie usługi, jeżeli dłużnikiem zobowiązany do zapłaty za towary lub usługi jest duży przedsiębiorca, a wierzycielem jest mikroprzedsiębiorca, mały przedsiębiorca albo średni przedsiębiorca.**

Rażąco nieuczciwy

Oceny, czy postanowienia umowne są rażąco nieuczciwe, dokonuje się, biorąc pod uwagę m.in.:

- 1) rażąco odstępstwa od dobrych praktyk handlowych,
- 2) czas zwykle potrzebny na zbycie towaru przez dłużnika
- 3) dostosowanie harmonogramu dostawy towarów / wykonania usługi **w częściach** do harmonogramu spełniania odpowiadających im części świadczenia pieniężnego.

„2. Na dłużniku spoczywa ciężar dowodu, że termin zapłaty dłuższy niż 60 dni, (...) nie jest rażąco nieuczciwy wobec wierzyciela.

Termin zapłaty a termin na fakturze – ważne dla ulgi na „złe długi”

- Zmiany w ustawach podatkowych (przy uldze na złe długi/ korekcie kosztów)

15. Jeżeli termin zapłaty określono na fakturze (rachunku) lub w umowie z naruszeniem przepisów ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom, **przez termin zapłaty**, o którym mowa w ust. 1 i 2, **rozumie się termin określony zgodnie z przepisami tej ustawy.**

Korekta podstawy opodatkowania nawet jeśli nie było kosztów uzyskania przychodów

- **Stanowisko Ministerstwa Finansów**
- w przypadku gdy podatnik nie reguluje zobowiązania wynikającego z transakcji handlowej, wynikającej z zakupu środka trwałego, to nawet jeżeli jeszcze nie rozpoczął on amortyzacji tego środka, bądź nie rozpoznał wydatku jako kosztu uzyskania przychodu w kalkulacji podatku dochodowego od osób prawnych na zasadach ogólnych to takie zobowiązanie wchodzi w reżim prawny przepisów dotyczących ograniczania zatorów płatniczych.
- W związku z powyższym podatnik obowiązany jest stosować wszystkie normy prawne zawarte w nowym przepisie art. 18f ustawy o CIT (dotyczy to również zaliczek). **Ustawodawca nie wprowadził bowiem zastrzeżenia w stosowaniu rzeczonych przepisów do sytuacji gdy podatnik rozpoznał koszty podatkowe z tego tytułu bądź nie.** Istotnym jest tylko brak płatności zobowiązania wynikającego z transakcji handlowej po upływie 90 dni od dnia wymagalności *vide* art. 18f ust. 11 ustawy o CIT.

Których transakcji dotyczą nowe przepisy?

Przepisy przejściowe

Art. 17. 1. Przepisy ustawy zmienianej w art. 3, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie do transakcji handlowych w rozumieniu ustawy zmienianej w art. 10, w **przypadku których termin zapłaty upływa po dniu 31 grudnia 2019 r.**



Grant Thornton w Polsce



85 mln zł
przychodów w 2018 r.



650
pracowników



7 biur
w 6 miastach
w Polsce



27 lat
doświadczenia





Grant Thornton na świecie



5,7 mld USD
Przychodów (2019)



56 000
Pracowników



700+
Biur



140
Krajów

Dziękujemy za uwagę



Małgorzata Samborska

Dyrektor,
Doradca Podatkowy



+48 661 538 580



malgorzata.samborska@pl.gt.com



malgorzatasamborska

Zapraszam do kontaktu na **LinkedIn**