|  |
| --- |
| **SPRAWOZDANIA**  **O STOSOWANYCH TERMINACH ZAPŁATY W TRANSAKCJACH HANDLOWYCH**  **Praktyczny Poradnik** |

**MINISTERSTWO ROZWOJU I TECHNOLOGII**

**Listopad 2022 r.**

**SŁOWNIK:**

Ustawa – ustawa z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych

Sprawozdanie – sprawozdanie, o którym mowa w art. 13a ustawy z 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych

Spis treści

[Pytanie 1: Kto jest zobowiązany do złożenia sprawozdania? 6](#_Toc120261851)

[Pytanie 2: Jaki przychód należy brać pod uwagę przy ustalaniu czy spółka podlega obowiązkowi sporządzenia sprawozdania? 7](#_Toc120261852)

[Pytanie 3: Czy rok, za który jest składane sprawozdanie zależy od okresu obrachunkowego? 8](#_Toc120261853)

[Pytanie 4: Czy podmiot zobowiązany do złożenia sprawozdania, który nie wykazuje żadnych transakcji handlowych w okresie objętym sprawozdaniem, powinien złożyć sprawozdanie? 8](#_Toc120261854)

[Pytanie 5: Jakie informacje należy podawać w sprawozdaniu? 8](#_Toc120261855)

[Pytanie 6: Czy w sprawozdaniu należy raportować wartość świadczeń pieniężnych z transakcji z przedsiębiorcami zagranicznymi innymi niż ujęci w art. 2 ustawy? 9](#_Toc120261856)

[Pytanie 7: Czy w sprawozdaniu należy uwzględnić wartości świadczeń pieniężnych wynikających z transakcji z podmiotami z tej samej grupy kapitałowej? 10](#_Toc120261857)

[Pytanie 8: Czy w sprawozdaniu należy uwzględniać świadczenia pieniężne z transakcji pomiędzy oddziałami? 10](#_Toc120261858)

[Pytanie 9: W jaki sposób świadczenie w częściach powinno być raportowane w sprawozdaniu? 10](#_Toc120261859)

[Pytanie 10: Jak należy raportować świadczenie pieniężne, które częściowo zostało uregulowane w terminie określonym w umowie, a w części po tym terminie? 12](#_Toc120261860)

[Pytanie 11: Czy powinniśmy w sprawozdaniach uwzględniać terminy płatności z faktur zaliczkowych? 12](#_Toc120261861)

[Pytanie 12: Jak należy rozumieć pojęcie „wartość świadczeń pieniężnych nieotrzymanych w poprzednim roku kalendarzowym”. Czy chodzi wyłącznie o świadczenia, których termin zapłaty przypadał na ten konkretny rok kalendarzowy, czy też chodzi o wszystkie nieotrzymane należności do końca danego roku, w tym także o należności przeterminowane sprzed wielu lat, nawet jeżeli uległy przedawnieniu? 13](#_Toc120261862)

[Pytanie 13: Jak należy rozumieć określenie „wartość świadczeń pieniężnych niespełnionych w terminie określonym w umowie”? 13](#_Toc120261863)

[Pytanie 14: Jak należy obliczyć całkowitą wartość świadczeń pieniężnych należnych firmie oraz całkowitą wartość świadczeń pieniężnych, do których spełnienia zobowiązana była firma w danym roku, w celu ustalenia udziału świadczeń nieotrzymanych i niespełnionych? 14](#_Toc120261864)

[Pytanie 15: Jakie kryterium należy przyjąć przy uwzględnianiu świadczenia w sprawozdaniu w ramach świadczeń otrzymanych/spełnionych: datę wymagalności faktury w danym roku kalendarzowym, za który sporządzane jest sprawozdanie, czy realizacji płatności (otrzymanie/spełnienie świadczenia) w danym roku kalendarzowym? 15](#_Toc120261865)

[Pytanie 16: Czy w sprawozdaniu za 2022 r. należy uwzględniać tylko świadczenia pieniężne z transakcji handlowych zawartych w 2022 r.? 15](#_Toc120261866)

[Pytanie 17. Z jaką dokładnością należy raportować wartości świadczeń pieniężnych oraz wartości procentowe (z iloma miejscami po przecinku)? 16](#_Toc120261867)

[Pytanie 18: Czy wartość świadczenia pieniężnego otrzymanego albo spełnionego w walucie obcej należy raportować w sprawozdaniu w tej walucie obcej czy w PLN? A jeśli w PLN, to według jakiego kursu? 16](#_Toc120261868)

[Pytanie 19: Czy raportowane świadczenia mają dotyczyć konkretnego rodzaju dokumentów (faktury, rachunki WNT, WDT, dokumenty importowe, itp.), czy mają dotyczyć płatności wynikających bezwzględnie ze wszystkich rodzajów dokumentów? 16](#_Toc120261869)

[Pytanie 20: Który z terminów powinien być brany pod uwagę przy ocenie, czy płatność została zrealizowana w ustalonym terminie jeśli termin płatności wynikający z wystawionej faktury jest inny niż ten wynikający z umowy? 17](#_Toc120261870)

[Pytanie 21: Co w sytuacji, jeśli strony danej transakcji nie podpisały formalnie umowy? Czy w takich sytuacjach wiążący na potrzeby sprawozdania powinien być termin z wystawianych faktur/rachunków? 17](#_Toc120261871)

[Pytanie 22: W jaki sposób powinny być raportowane należności i zobowiązania wynikające z wystawianych faktur korygujących? 17](#_Toc120261872)

[Pytanie 23: Co w sytuacji jeśli korekta in plus lub in minus zostanie wystawiona w innym roku niż pierwotna faktura? 19](#_Toc120261873)

[Pytanie 24: Kiedy dochodzi do spełnienia świadczenia w terminie w rozumieniu ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, jeżeli nie zostało to uregulowane w umowie? Czy w momencie gdy środki zostaną wypłacone z konta odbiorcy/dłużnika, czy też dopiero gdy wpłyną na konto dostawcy/wierzyciela? 20](#_Toc120261874)

[Pytanie 25: Czy wypłata rabatu potransakcyjnego (posprzedażowego) przyznawanego klientom z tytułu uzyskania określonych warunków powinna być traktowana jako świadczenie pieniężne objęte przepisami ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom? 20](#_Toc120261875)

[Pytanie 26: Czy można powołać się na ważne powody jako uzasadnienie odmowy/opóźnienia zapłaty i traktować wartość świadczenia pieniężnego niezapłaconego z uwagi na te ważne powody nie jako niezapłaconego w terminie, lecz jako zapłaconego w terminie – gdy świadczenie zostanie spełnione już po ustaniu ważnego powodu uzasadniającego odmowę zapłaty? Jeżeli tak, to jakie mogą być ważne powody? 21](#_Toc120261876)

[Pytanie 27: Jak należy raportować świadczenie, które dłużnik uregulował częściowo ze względu na ważną podstawę do odmowy zapłaty całości? 23](#_Toc120261877)

[Pytanie 28: Jak należy wykazać w sprawozdaniu świadczenie pieniężne w sytuacji gdy dłużnik (odbiorca) złożył reklamację i odmówił zapłaty lub zapłacił tylko część świadczenia, mimo że w umowie zostało wskazane, że reklamacja towarowa nie zwalnia odbiorcy z obowiązku zapłaty? 23](#_Toc120261878)

[Pytanie 29: Czy zawarcie umowy faktoringowej ma znaczenie dla celów sprawozdawczych? 24](#_Toc120261879)

[Pytanie 30: Czy świadczenia pieniężne uregulowane w drodze kompensaty należy ujmować w sprawozdaniu? 25](#_Toc120261880)

[Pytanie 31: Jakiego rodzaju pełnomocnictwem należy dysponować, żeby móc skutecznie złożyć sprawozdanie? 25](#_Toc120261881)

[Pytanie 32: Czy prokurent może złożyć sprawozdanie? 26](#_Toc120261882)

[Pytanie 33. Jak należy zakwalifikować wartości otrzymanych świadczeń pieniężnych, w przypadku gdy firma otrzymała od kontrahenta zbiorczą zapłatę za dostawę towaru, bez wskazania na poczt których faktur należy zaliczyć otrzymaną płatność? 26](#_Toc120261883)

[Pytanie 34. Czy w sprawozdaniu należy uwzględnić otrzymaną zapłatę wraz z odsetkami za opóźnienie w transakcjach handlowych? 27](#_Toc120261884)

[Pytanie 35. Czy w sprawozdaniu należy prezentować dane z podziałem na poszczególnych kontrahentów? 27](#_Toc120261885)

[Pytanie 36: Czy oddanie rzeczy do czasowego korzystania jest transakcją handlową? 27](#_Toc120261886)

[Pytanie 37: Czy w sprawozdaniu należy raportować umowy ubezpieczeniowe? 27](#_Toc120261887)

[Pytanie 38: Czy od 1 stycznia 2021 r. transakcje, których stroną jest przedsiębiorca z Wielkiej Brytanii, podlegają raportowaniu w sprawozdaniu? 28](#_Toc120261888)

[Pytanie 39: Czy istnieje możliwość złożenia skorygowanego sprawozdania? 29](#_Toc120261889)

[Pytanie 40: Czy w sprawozdaniu należy uwzględniać umowy pożyczki? 29](#_Toc120261890)

[Pytanie 41: Czy korzystając z kreatora do wypełnienia tego sprawozdania istnieje możliwość zapisania danych a następnie podpisania tego formularza przez kilka osób? 30](#_Toc120261891)

[Pytanie 42: Czy w przypadku połączenia przez przejęcie w rozumieniu art. 492 par. 1 pkt 1 KSH, zakładając, że zarówno spółka przejmowana jak i spółka przejmująca podlegają obowiązkowi sprawozdawczemu, spółka przejmująca – jako następca prawny spółki przejmowanej, która przestanie istnieć z chwilą rejestracji połączenia, powinna złożyć dwa odrębne sprawozdania (tj. za siebie oraz jako następca spółki przejętej za okres od początku danego roku kalendarzowego do daty rejestracji połączenia w danym roku kalendarzowym), czy złożyć jedno sumaryczne sprawozdanie obejmujące dane zarówno swoje oraz spółki przejętej? 30](#_Toc120261892)

[Pytanie 43: Według jakich zasad należy składać sprawozdanie za 2022 r. w związku ze zmianami wprowadzonymi przez ustawę z dnia 4 listopada 2022 r. o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych oraz ustawy o finansach publicznych? 31](#_Toc120261893)

[Pytanie 44: Jakie zmiany w zakresie obowiązku sprawozdawczego wprowadzają przepisy ustawy z dnia 4 listopada 2022 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych oraz ustawy o finansach publicznych? 31](#_Toc120261894)

# Pytanie 1: Kto jest zobowiązany do złożenia sprawozdania?

Zgodnie z art. 13a ust. 1 ustawy podmioty, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, których indywidualne dane zostały podane do publicznej wiadomości przez ministra finansów w terminie do 30 września, z wyłączeniem podmiotów publicznych będących podmiotami leczniczymi oraz podmiotów, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, przekazują, drogą elektroniczną, ministrowi właściwemu do spraw gospodarki, w terminie do 30 kwietnia roku bezpośrednio następującego po roku, w którym ich indywidualne dane zostały podane do publicznej wiadomości, sprawozdanie o stosowanych przez te podmioty w poprzednim roku kalendarzowym terminach zapłaty w transakcjach handlowych.

Jednocześnie art. 13a ust. 3 ustawy precyzuje, że za przekazanie w terminie sprawozdania jest odpowiedzialny kierownik podmiotu. Za kierownika podmiotu,o którym mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,uznaje się członka zarządu lub innego organu zarządzającego tego podmiotu, osobę pełniącą funkcję takiego organu, a jeżeli w podmiocie nie działa taki organ – osobę zarządzającą jego działalnością. W przypadku spółki komandytowo-akcyjnej oraz spółki komandytowej za kierownika uznaje siękomplementariusza prowadzącego sprawy spółki, a w przypadku spółki jawnej – wspólnika prowadzącego sprawy spółki. Za kierownika podmiotu uznaje się również likwidatora,a także syndyka lub zarządcę ustanowionego w postępowaniu restrukturyzacyjnym.

Ustawa nie zmienia zasad reprezentacji danego podmiotu wynikających z odrębnych przypisów. Odpowiedzialność za przekazanie sprawozdania spoczywa na wszystkich członkach organu wieloosobowego (zarządu albo innego organu zarządzającego). Tym samym w przypadku nieprzekazania w terminie sprawozdania odpowiedzialność z art. 13z ust. 1 ustawy poniosą wszyscy członkowie organu wieloosobowego. Natomiast gdy sprawozdanie zostanie przekazane w terminie przez osobę/osoby uprawnione do reprezentowania podmiotu, od odpowiedzialności uwolnią się wszyscy członkowie zarządu lub innego organu zarządzającego bez względu na to, czy wzięli udział w przekazaniu sprawozdania. Sprawozdanie może zostać skutecznie złożone także przez pełnomocnika/prokurenta.

# Pytanie 2: Jaki przychód należy brać pod uwagę przy ustalaniu czy spółka podlega obowiązkowi sporządzenia sprawozdania?

Art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, do którego odsyła art. 13a ust. 1 ustawy określający krąg podmiotów obowiązanych do złożenia sprawozdania, wymienia podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, o którym mowa w art. 27b ust. 1 ww. ustawy, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

Jednocześnie art. 27b ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych odnosi się do zeznania, określonego w art. 27 ust. 1 tej ustawy, o wysokości dochodu osiągniętego (straty poniesionej) w roku podatkowym, złożonym za rok podatkowy, który zakończył się w roku kalendarzowym poprzedzającym rok podania przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

Wobec powyższego – przy ustaleniu, czy dany podmiot ma obowiązek złożyć sprawozdanie z art. 13a ustawy – należy stosować takie rozumienie pojęcia przychodu, jakie jest stosowane w ramach zeznania, o którym mowa w art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

W świetle przytoczonych przepisów, podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, którzy uzyskali przychód przekraczający 50 mln euro w roku podatkowym zakończonym w 2021 r., których indywidualne dane podatkowe zostały podane przez ministra finansów do publicznej wiadomości w terminie do 30 września 2022 r. będą zobligowani do złożenia sprawozdania o terminach zapłaty za rok 2022. Z obowiązku sprawozdawczego są zwolnione podmioty publiczne będące podmiotami leczniczymi oraz podmioty, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

# Pytanie 3: Czy rok, za który jest składane sprawozdanie zależy od okresu obrachunkowego?

Art. 13a ust. 1 ustawy posługuje się pojęciem roku kalendarzowego, a nie roku obrotowego (obrachunkowego). Tym samym sprawozdanie ma być składane za poprzedni rok kalendarzowy, a nie za okres rozliczeniowy, który mimo że zwykle obejmuje dwanaście kolejnych miesięcy kalendarzowych, to miesiące te mogą nie pokrywać się z rokiem kalendarzowym.

A zatem sprawozdanie składane w 2022 r. dotyczy terminów zapłaty stosowanych w roku kalendarzowym 2021, sprawozdanie składane w z 2023 r. dotyczy terminów zapłaty stosowanych w roku kalendarzowym 2022 r. itd.

# Pytanie 4: Czy podmiot zobowiązany do złożenia sprawozdania, który nie wykazuje żadnych transakcji handlowych w okresie objętym sprawozdaniem, powinien złożyć sprawozdanie?

Podmiot zobowiązany do złożenia sprawozdania na podstawie art. 13a ustawy, który nie wykazuje żadnych transakcji handlowych w okresie objętym sprawozdaniem, powinien złożyć sprawozdanie zerowe. Przepisy ustawy nie przewidują bowiem zwolnienia z obowiązku złożenia sprawozdania, w przypadku gdy dany podmiot nie jest stroną transakcji handlowych.

# Pytanie 5: Jakie informacje należy podawać w sprawozdaniu?

Zakres danych, które zamieszcza się w sprawozdaniu, określa art. 13a ust. 4 ustawy. Zgodnie z tym przepisem niezbędne jest podanie:

* firmy (nazwy) i numeru identyfikacji podatkowej;
* wartości świadczeń pieniężnych otrzymanych i spełnionych w poprzednim roku kalendarzowym w terminie określonym w umowie;
* wartości świadczeń pieniężnych nieotrzymanych w poprzednim roku kalendarzowym w terminie określonym w umowie, w których przypadku przekroczono ten termin o:

nie więcej niż 5 dni, od 6 do 30 dni, od 31 do 60 dni, od 61 do 120 dni, więcej niż 120 dni;

* wartości świadczeń pieniężnych niespełnionych w poprzednim roku kalendarzowym w terminie określonym w umowie, w których przypadku przekroczono ten termin o:

nie więcej niż 5 dni, od 6 do 30 dni, od 31 do 60 dni, od 61 do 120 dni, więcej niż 120 dni;

* udziału procentowego poszczególnych świadczeń pieniężnych nieotrzymanych w poprzednim roku kalendarzowym w terminie określonym w umowie (w ramach danych przedziałów czasowych) w całkowitej wartości świadczeń pieniężnych należnych podmiotowi w poprzednim roku kalendarzowym;
* udziału procentowego poszczególnych świadczeń pieniężnych niespełnionych w poprzednim roku kalendarzowym w terminie określonym w umowie (w ramach danych przedziałów czasowych) w całkowitej wartości świadczeń pieniężnych, do których spełnienia zobowiązany był podmiot w poprzednim roku kalendarzowym.

W sprawozdaniu nie uwzględnia się:

* świadczeń pieniężnych z transakcji handlowych zawieranych w zakresie działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, o których mowa odpowiednio w art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej;
* świadczeń pieniężnych z transakcji handlowych, których wyłącznymi stronami są podmioty należące do tej samej grupy kapitałowej;
* świadczeń pieniężnych, w których przypadku upłynął termin przedawnienia.

# Pytanie 6: Czy w sprawozdaniu należy raportować wartość świadczeń pieniężnych z transakcji z przedsiębiorcami zagranicznymi innymi niż ujęci w art. 2 ustawy?

Zgodnie z art. 13a ustawy w sprawozdaniu należy podać dane dotyczące wartości świadczeń pieniężnych. Z kolei świadczenie pieniężne zostało zdefiniowane w art. 4 pkt 1a ustawy jako wynagrodzenie za dostawę towaru lub wykonanie usługi w transakcji handlowej. Natomiast transakcja handlowa w rozumieniu ustawy (art. 4 pkt 1) to umowa, której przedmiotem jest odpłatna dostawa towaru lub odpłatne świadczenie usługi, jeżeli strony, o których mowa w art. 2, zawierają ją w związku z wykonywaną działalnością.

Wobec powyższego przedmiotowe sprawozdanie ogranicza się do danych z transakcji handlowych i tym samym nie obejmuje transakcji z podmiotami, które nie zostały ujęte w art. 2 ustawy.

Katalog podmiotowy ustawy (art. 2) ma charakter zamknięty, wobec czego przedsiębiorcy zagraniczni inni niż przedsiębiorcy z państw członkowskich Unii Europejskiej, państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) – stron umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym lub Konfederacji Szwajcarskiej nie są objęci zakresem ustawy. Z tym że oddziały i przedstawicielstwa wszystkich przedsiębiorców zagranicznych (również spoza UE i EFTA) są objęte ustawą.

# Pytanie 7: Czy w sprawozdaniu należy uwzględnić wartości świadczeń pieniężnych wynikających z transakcji z podmiotami z tej samej grupy kapitałowej?

Jak wskazano w odpowiedzi na pytanie 5, w sprawozdaniu nie uwzględnia się transakcji handlowych, których wyłącznymi stronami są podmioty należące do tej samej grupy kapitałowej.

# Pytanie 8: Czy w sprawozdaniu należy uwzględniać świadczenia pieniężne z transakcji pomiędzy oddziałami?

Obowiązek sprawozdawczy nie obejmuje transakcji pomiędzy oddziałami tej samej spółki oraz transakcji między spółką a jej oddziałem. Oddział to wyodrębniona i samodzielna organizacyjnie część działalności gospodarczej, wykonywana przez przedsiębiorcę poza siedzibą przedsiębiorcy lub głównym miejscem wykonywania działalności, a zatem transakcje pomiędzy oddziałami tej samej spółki lub między oddziałem spółki a tą spółką nie stanowią transakcji handlowych w rozumieniu ustawy.

# Pytanie 9: W jaki sposób świadczenie w częściach powinno być raportowane w sprawozdaniu?

Art. 11 ust. 1 ustawy dopuszcza, by strony transakcji handlowej ustaliły w umowie harmonogram spełnienia świadczenia pieniężnego w częściach, o ile ustalenie takie nie jest rażąco nieuczciwe wobec wierzyciela.

Stwierdzenie, że dane postanowienie umowne jest „rażąco nieuczciwe wobec wierzyciela” przesądza, czy termin zapłaty jest zgodny z prawem. Zgodnie z art. 11a ust. 1 ustawy oceny, czy postanowienia umowne są rażąco nieuczciwe wobec wierzyciela, dokonuje się, biorąc pod uwagę wszystkie okoliczności sprawy, w szczególności:

* rażące odstępstwa od dobrych praktyk handlowych, które naruszają zasadę działania w dobrej wierze i zasadę rzetelności;
* właściwość towaru lub usługi, które są przedmiotem transakcji handlowej, w szczególności czas zwykle potrzebny na zbycie towaru przez dłużnika na rzecz osób trzecich, lub
* dostosowanie harmonogramu dostawy towarów lub wykonania usługi w częściach do harmonogramu spełniania odpowiadających im części świadczenia pieniężnego.

W przypadku gdy strony ustalą termin spełnienia świadczenia pieniężnego w częściach, maksymalny termin zapłaty określony w ustawie stosuje się do każdej części świadczenia pieniężnego. Przykładowo, jeżeli strona transakcji handlowej dostarcza towary partiami, termin zapłaty za każdą partię towarów nie może przekroczyć maksymalnego terminu zapłaty (30-dniowego lub 60-dniowego w zależności od tego, kto jest dłużnikiem świadczenia pieniężnego – podmiot publiczny, podmiot publiczny będący podmiotem leczniczym, przedsiębiorca). Przy tym w transakcjach handlowych – z wyłączeniem transakcji, w których dłużnikiem jest podmiot publiczny oraz transakcji pomiędzy MŚP jako wierzycielem i dużym przedsiębiorcą jako dłużnikiem – termin zapłaty może zostać wydłużony powyżej 60 dni, jeżeli strony w umowie wyraźnie tak ustalą i pod warunkiem, że ustalenie to nie jest rażąco nieuczciwe wobec wierzyciela.

Jeżeli zatem dane świadczenie pieniężne jest spełniane w częściach, a tym samym termin spełnienia świadczenia jest liczony osobno dla każdej z tych części, powinno to znaleźć odzwierciedlenie w sprawozdaniu.

|  |
| --- |
| **Przykład:**  W umowie przewidziano okresową płatność w wysokości 1000 zł, która powinna być regulowana przez pierwsze półrocze co miesiąc. W styczniu, w lutym i w czerwcu płatność uregulowano w terminie określonym w umowie, natomiast w marcu 8 dni po terminie, w kwietniu 35 dni po terminie, a w maju 17 dni po terminie. W sprawozdaniu dłużnik powinien wykazać:  - w ramach świadczeń pieniężnych spełnionych w terminie przewidzianym w umowie – 3000 zł,  - w ramach świadczeń niespełnionych w terminie określonym w umowie, w przypadku których termin ten przekroczono o 6 do 30 dni – 2000 zł,  - w ramach świadczeń niespełnionych w terminie określonym w umowie, w przypadku których termin ten przekroczono o 31 do 60 dni – 1000 zł.  Analogicznie wierzyciel powinien wykazać w swoim sprawozdaniu otrzymaną płatność w ramach świadczeń otrzymanych w terminie określonym w umowie oraz świadczeń nieotrzymanych w terminie określonym w umowie. |

# Pytanie 10: Jak należy raportować świadczenie pieniężne, które częściowo zostało uregulowane w terminie określonym w umowie, a w części po tym terminie?

Jeżeli dane świadczenie pieniężne zostało uregulowane częściowo w terminie określonym w umowie, a w części po upływie tego terminu, powinno to znaleźć adekwatne odzwierciedlenie w sprawozdaniu.

|  |
| --- |
| **Przykład:**  Płatność w wysokości 1000 zł z tytułu danej transakcji handlowej powinna zostać uregulowana w terminie 30 dni od wystawienia faktury. Dłużnik zapłacił w terminie określonym w umowie 500 zł, zaś pozostałą kwotę zapłacił po tym terminie (40. dnia) – w sprawozdaniu należy wykazać 500 zł jako wartość świadczeń spełnionych w terminie umownym, a kolejne 500 zł jako świadczenie niespełnione w terminie umownym, w przypadku którego termin określony w umowie przekroczono o 6 do 30 dni (art. 13a ust. 4 pkt 5 lit b). Wierzyciel analogicznie powinien wykazać te świadczenia jako otrzymane i nieotrzymane w terminie umownym. |

# Pytanie 11: Czy powinniśmy w sprawozdaniach uwzględniać terminy płatności z faktur zaliczkowych?

W ramach regulacji art. 13a ust. 4 pkt 2-5 ustawy należy uwzględniać terminy wynikające z umowy, nie z faktury. Natomiast w kwestii zaliczki należy wskazać, że nie jest ona wprost uregulowana w przepisach prawa w odróżnieniu do zadatku. Niemniej tak w odniesieniu do zaliczki jak i zadatku – w przypadku dostarczenia towaru lub wykonania usługi – ich kwota zostaje zaliczona na poczet świadczenia pieniężnego stanowiącego wynagrodzenia za dostarczony towar lub wykonaną usługę. Przy tym, do momentu dostarczenia towaru lub wykonania usługi, zaliczka nie powinna być traktowana jako zapłata świadczenia pieniężnego. Jeśli bowiem strona transakcji handlowej zobowiązana do dostarczenia towaru lub wykonania usługi nie spełni swojego świadczenia, nie aktualizuje się jej prawo do uzyskania zapłaty, a otrzymana przez nią zaliczka podlega zwrotowi. Dopiero z chwilą dostarczenia towaru lub wykonania usługi zapłacona uprzednio kwota zaliczki uzyskuje status (częściowego) spełnienia świadczenia.

# Pytanie 12: Jak należy rozumieć pojęcie „wartość świadczeń pieniężnych nieotrzymanych w poprzednim roku kalendarzowym”. Czy chodzi wyłącznie o świadczenia, których termin zapłaty przypadał na ten konkretny rok kalendarzowy, czy też chodzi o wszystkie nieotrzymane należności do końca danego roku, w tym także o należności przeterminowane sprzed wielu lat, nawet jeżeli uległy przedawnieniu?

Przez sformułowanie „wartość świadczeń pieniężnych nieotrzymanych w poprzednim roku kalendarzowym w terminie określonym w umowie” – zawarte w art. 13a ust. 4 pkt 4 ustawy – należy rozumieć wszystkie świadczenia pieniężne wymagalne w danym roku, a nie tylko te, które stały się wymagalne w danym roku. A zatem przywołany przepis obejmuje również świadczenia pieniężne przeterminowane, których termin płatności upłynął w latach poprzednich. Świadczenia te spełniają bowiem przesłankę, że są one należne podmiotowi w danym roku, bez względu na to, że „pochodzą” jeszcze z lat poprzednich.

Raportowane świadczenia pieniężne należy odnieść do kryteriów ich spełnienia/niespełnienia oraz ich otrzymania/nieotrzymania w roku, za który składane jest sprawozdanie. Niemniej, dłużnik jest chroniony instytucją przedawnienia. Sprawozdanie również powinno to odzwierciedlać. Wobec powyższego w sprawozdaniu nie należy uwzględniać świadczeń, co do których roszczenie uległo przedawnieniu.

# Pytanie 13: Jak należy rozumieć określenie „wartość świadczeń pieniężnych niespełnionych w terminie określonym w umowie”?

Przez sformułowanie „wartość świadczeń pieniężnych niespełnionych w poprzednim roku kalendarzowym w terminie określonym w umowie”, które zostało użyte w art. 13a ust. 4 pkt 5 ustawy, należy rozumieć zarówno:

- świadczenia pieniężne spełnione po terminie (określonym w umowie) w trakcie roku kalendarzowego, za który składane jest sprawozdanie, oraz

- świadczenia pieniężne niespełnione i wymagalne, a zatem istniejące na koniec roku, za który składane jest sprawozdanie.

Jednocześnie, jak wskazano w odpowiedzi na pytanie 5, w sprawozdaniu nie należy uwzględniać świadczeń, co do których roszczenie uległo przedawnieniu.

# Pytanie 14: Jak należy obliczyć całkowitą wartość świadczeń pieniężnych należnych firmie oraz całkowitą wartość świadczeń pieniężnych, do których spełnienia zobowiązana była firma w danym roku, w celu ustalenia udziału świadczeń nieotrzymanych i niespełnionych?

Obliczając całkowitą wartość świadczeń pieniężnych należnych podmiotowi w danym roku należy uwzględnić wszystkie otrzymane w danym roku świadczenia pieniężne, niezależnie, czy były wymagalne w tym roku, jak również świadczenia nieotrzymane, ale mające status wymagalnych w tym roku (nawet jeżeli pochodziły z lat poprzednich, a w dalszym ciągu są nieotrzymane, z wyłączeniem świadczeń przedawnionych).

Analogicznie, jeżeli chodzi o całkowitą wartość świadczeń pieniężnych, do których spełnienia zobowiązany był podmiot w danym roku, to w ramach tej wartości należy uwzględnić wszystkie spełnione świadczenia pieniężne w danym roku, niezależnie, czy były wymagalne w tym roku, jak również niespełnione, ale mające status wymagalnych w tym roku (nawet jeżeli pochodziły z lat poprzednich, a w dalszym ciągu są niespełnione, z wyłączeniem przedawnionych świadczeń pieniężnych).

Udziały należy obliczyć dla każdego przedziału opóźnienia – tj. osobno dla świadczeń, w przypadku których opóźnienie wyniosło nie więcej niż 5 dni, osobno dla świadczeń w przypadku których opóźnienie było od 6 do 30 dni itd.

# Pytanie 15: Jakie kryterium należy przyjąć przy uwzględnianiu świadczenia w sprawozdaniu w ramach świadczeń otrzymanych/spełnionych: datę wymagalności faktury w danym roku kalendarzowym, za który sporządzane jest sprawozdanie, czy realizacji płatności (otrzymanie/spełnienie świadczenia) w danym roku kalendarzowym?

Dane świadczenie pieniężne jest ujmowane jako otrzymane/spełnione w sprawozdaniu za rok, w którym nastąpiło spełnienie/otrzymanie tego świadczenia.

|  |
| --- |
| **Przykład 1:**  Faktura została wystawiona w 2019 r. z terminem płatności w 2020 r. Należność została uregulowana jeszcze w grudniu 2019 r. - świadczenia tego nie należy uwzględniać w sprawozdaniu za 2020 r., ponieważ zostało ono spełnione/otrzymane w 2019 r.  **Przykład 2:**  Faktura została wystawiona w 2021 roku, z terminem płatności w 2022. Świadczenie zostało uregulowane w 2022 r. – takie świadczenie powinno zostać uwzględnione w sprawozdaniu za 2022 r.  **Przykład 3:**  Faktura została wystawiona w 2022 r. z terminem płatności w styczniu 2023 r., ale została uregulowana w grudniu 2022 r. – takie świadczenie należy uwzględnić w sprawozdaniu składanym w 2023 r. za rok 2022 r. |

# Pytanie 16: Czy w sprawozdaniu za 2022 r. należy uwzględniać tylko świadczenia pieniężne z transakcji handlowych zawartych w 2022 r.?

Dla celów sprawozdawczych kluczowa jest data spełnienia/otrzymania świadczenia pieniężnego oraz fakt, czy świadczenie zostało uregulowane w terminie umownym. Ponadto, w przypadku świadczeń pieniężnych niespełnionych i nieotrzymanych w terminie umownym znaczenie ma fakt, czy dane świadczenie było wymagalne w roku, za który składane jest sprawozdanie.

Tym samym sprawozdanie składane za rok 2022 r. powinno obejmować wartości świadczeń pieniężnych spełnionych/otrzymanych w 2022 r. oraz niespełnionych/nieotrzymanych w terminie umownym w 2022 r., które były w tym roku wymagalne. W sprawozdaniu za 2022 r. mogą więc być również ujmowane świadczenia pieniężne z transakcji handlowych zawartych przed 2022 r. (z wyłączeniem świadczeń przedawnionych).

|  |
| --- |
| **Przykład:**  Transakcja handlowa została zawarta w 2021 r. Fakturę wystawiono w 2021 r. z terminem płatności przypadającym na styczeń 2022 r. Świadczenie zostało uregulowane w 2022 r. w terminie umownym – takie świadczenie należy wykazać w sprawozdaniu za 2022 r. |

# Pytanie 17. Z jaką dokładnością należy raportować wartości świadczeń pieniężnych oraz wartości procentowe (z iloma miejscami po przecinku)?

Wartości świadczeń pieniężnych ujmowanych w sprawozdaniu należy podawać w walucie polskiej z dokładnością do grosza, natomiast udziały procentowe z dokładnością do setnych części procentu.

# Pytanie 18: Czy wartość świadczenia pieniężnego otrzymanego albo spełnionego w walucie obcej należy raportować w sprawozdaniu w tej walucie obcej czy w PLN? A jeśli w PLN, to według jakiego kursu?

Wartości świadczeń pieniężnych ujmowanych w sprawozdaniu należy podawać w walucie polskiej. Wartości świadczeń pieniężnych wyrażone w walucie obcej przelicza się na walutę polską według zasad rachunkowości przyjętych przez dany podmiot.

# Pytanie 19: Czy raportowane świadczenia mają dotyczyć konkretnego rodzaju dokumentów (faktury, rachunki WNT, WDT, dokumenty importowe, itp.), czy mają dotyczyć płatności wynikających bezwzględnie ze wszystkich rodzajów dokumentów?

W ramach sprawozdania raportowane mają być wartości świadczeń pieniężnych. Tym samym kryterium uwzględnienia danych płatności w sprawozdaniu jest to, czy płatność ta stanowi świadczenie pieniężne w rozumieniu art. 4 pkt 1a ustawy, czyli stanowi wynagrodzenie za dostawę towaru lub wykonanie usługi w transakcji handlowej. Z kolei transakcją handlową jest umowa, której przedmiotem jest odpłatna dostawa towaru lub odpłatne świadczenie usługi, jeżeli strony, o których mowa w art. 2 ustawy, zawierają ją w związku z wykonywaną działalnością.

# Pytanie 20: Który z terminów powinien być brany pod uwagę przy ocenie, czy płatność została zrealizowana w ustalonym terminie jeśli termin płatności wynikający z wystawionej faktury jest inny niż ten wynikający z umowy?

Zgodnie z art. 13a ust. 4 pkt 2-5 ustawy sprawozdanie zawiera wartość świadczeń pieniężnych otrzymanych i spełnionych oraz nieotrzymanych i niespełnionych w poprzednim roku kalendarzowym w terminie określonym w umowie. Przywołany przepis odnosi się do terminu spełnienia świadczenia określonego w umowie, a nie do terminu wskazanego na fakturze.

Natomiast faktury zasadniczo powinny wyrażać wartość świadczeń pieniężnych wynikających z umowy oraz termin ich spełnienia.

# Pytanie 21: Co w sytuacji, jeśli strony danej transakcji nie podpisały formalnie umowy? Czy w takich sytuacjach wiążący na potrzeby sprawozdania powinien być termin z wystawianych faktur/rachunków?

Fakt, że strony nie zawarły umowy w formie pisemnej nie znaczy, że w ogóle nie doszło między nimi do zawarcia umowy. W takim przypadku konieczne jest ustalenie, jaki termin został ustalony między stronami na spełnienie świadczenia pieniężnego. Jeżeli umowa została zawarta w formie dokumentowej, takie ustalenie nie powinno nastręczać trudności. Jeżeli natomiast zawarto umowę w formie ustnej, należy ustalić termin określony ustnie między stronami i uwzględnić go na potrzeby sprawozdania.

Faktury zasadniczo powinny wyrażać wartość świadczeń pieniężnych wynikających z umowy oraz termin ich spełnienia.

# Pytanie 22: W jaki sposób powinny być raportowane należności i zobowiązania wynikające z wystawianych faktur korygujących?

W ramach sprawozdania raportowane są wartości świadczeń pieniężnych wynikających z transakcji handlowej, w kształcie, w jakim dana transakcja została określona między stronami. W związku z tym wartość świadczeń pieniężnych należy określać zgodnie z treścią umowy, której przedmiotem jest odpłatna dostawa towaru lub odpłatne świadczenie usługi.

Jednocześnie pierwotna treść transakcji handlowej może ulec zmianie w zależności od zgodnej woli stron, co wpływa na ostateczną wartość danego świadczenia pieniężnego oraz termin jego spełnienia.

Natomiast faktury powinny zasadniczo wyrażać wartość świadczeń pieniężnych wynikających z umowy oraz termin ich spełnienia, a faktury korygujące mogą również odzwierciedlać fakt zmiany umowy.

|  |
| --- |
| **Przykład 1:**  Faktura na kwotę 1000 zł została wystawiona w styczniu 2021 r. z terminem płatności do 15 stycznia 2021 r. Faktura została uregulowana w terminie. W lutym 2021 r. wystawiono fakturę korygującą in plus na kwotę 300 zł z 7-dniowym terminem zapłaty. Fakturę uregulowano w terminie. Z tytułu tej transakcji w sprawozdaniu za 2021 r. sprzedawca wystawiający fakturę powinien wykazać w ramach świadczeń pieniężnych otrzymanych w terminie określonym w umowie - 1300 zł, a jego kontrahent w ramach świadczeń spełnionych w terminie określonym w umowie - 1300 zł.  **Przykład 2:**  Faktura na kwotę 1000 zł została wystawiona w styczniu 2022 r. z terminem płatności do 15 stycznia 2022 r. Faktura została uregulowana w terminie. W lutym 2022 r. wystawiono fakturę korygującą in plus na kwotę 300 zł z 7-dniowym terminem zapłaty. Fakturę uregulowano po terminie (40. dnia od upływu terminu umownego). Z tytułu tej transakcji sprzedawca wystawiający fakturę powinien wykazać w sprawozdaniu za 2022 r.:  - w ramach świadczeń pieniężnych otrzymanych w terminie określonym w umowie – 1000 zł,  - w ramach świadczeń pieniężnych nieotrzymanych w terminie określonym w umowie, w których opóźnienie wyniosło od 31 do 60 dni – 300 zł.  Natomiast kontrahent z tytułu tej transakcji powinien wykazać te wartości odpowiednio w ramach świadczeń spełnionych i niespełnionych w terminie umownym.  **Przykład 3:**  Faktura na kwotę 1000 zł została wystawiona w marcu 2022 r. z terminem płatności do 10 kwietnia 2022 r. Faktura została uregulowana w terminie. W czerwcu 2022 r. wystawiono fakturę korygującą in minus na kwotę 300 zł. Nadpłata została zwrócona w 2022 r. W sprawozdaniu za 2022 r. sprzedawca (usługodawca) wystawiający fakturę powinien wykazać w ramach świadczeń pieniężnych otrzymanych w terminie określonym w umowie wartość 700 zł, a jego kontrahent w ramach świadczeń spełnionych w terminie określonym w umowie 700 zł.  Korekta in minus zmniejsza wartość świadczenia pieniężnego – odpowiednio otrzymanego i spełnionego. Natomiast zwrot nadpłaty nie stanowi odrębnego świadczenia pieniężnego i w związku z tym spółka zobowiązana do zwrotu nie wykazuje nadpłaconej kwoty jako świadczenia spełnionego. |

# Pytanie 23: Co w sytuacji jeśli korekta in plus lub in minus zostanie wystawiona w innym roku niż pierwotna faktura?

W sprawozdaniu nie są raportowane wartości faktur – pierwotnych i korygujących – ale wartości świadczeń pieniężnych wynikających z transakcji handlowej, w kształcie, w jakim ta transakcja została określona między stronami. W sprawozdaniu są zatem ujmowane wartości świadczeń pieniężnych spełnionych i niespełnionych, otrzymanych i nieotrzymanych w terminie umownym. Zmiana w zakresie wartości danego świadczenia pieniężnego powinna być odnotowane w sprawozdaniu za rok, w którym ta zmiana nastąpi – w odniesieniu do kryteriów spełnienia i niespełnienia, otrzymania i nieotrzymania świadczenia pieniężnego.

|  |
| --- |
| **Przykład 1:**  Faktura na kwotę 1000 zł została wystawiona 20 grudnia 2021 r. z terminem płatności do 10 stycznia 2022 r. Faktura została uregulowana 5 stycznia 2022 r. W lutym 2022 r. wystawiono fakturę korygującą in plus na kwotę 300 zł z 7-dniowym terminem płatności. Zobowiązanie wynikające z faktury uregulowano w terminie. W sprawozdaniu za 2022 r. sprzedawca wystawiający fakturę powinien wykazać w ramach świadczeń pieniężnych otrzymanych w terminie określonym w umowie 1300 zł, a jego kontrahent w ramach świadczeń spełnionych w terminie określonym w umowie 1300 zł.  **Przykład 2:**  Faktura na kwotę 1000 zł została wystawiona w grudniu 2021 r. z terminem płatności w grudniu 2021 r. Faktura została uregulowana w terminie. W lutym 2022 r. wystawiono fakturę korygującą in plus na kwotę 300 zł z 14-dniowym terminem płatności. Faktura korygująca została uregulowana 20 dni po tym terminie. W sprawozdaniu za 2022 r. sprzedawca wystawiający fakturę powinien wykazać w ramach świadczeń pieniężnych nieotrzymanych w terminie określonym w umowie 300 zł (w przedziale 6 do 30 dni), a jego kontrahent powinien wykazać tę wartości w ramach świadczeń pieniężnych niespełnionych w terminie określonym w umowie (w przedziale 6 do 30 dni). Natomiast wartość 1000 zł wynikająca z faktury pierwotnej powinna być ujęta w sprawozdaniu za 2021 r., ponieważ wtedy doszło do spełnienia/otrzymania tego świadczenia.  **Przykład 3:**  Faktura na kwotę 1000 zł została wystawiona w listopadzie 2021 r. z terminem płatności do 10 grudnia 2021 r. Faktura została uregulowana w terminie. W lutym 2022 r. wystawiono fakturę korygującą in minus na kwotę 300 zł. Nadpłata została zwrócona w 2022 r. W sprawozdaniu za 2022 r. sprzedawca wystawiający fakturę powinien wykazać w ramach świadczeń pieniężnych otrzymanych zmniejszenie o 300 zł (-300 zł), a jego kontrahent zmniejszenie o 300 zł (-300 zł) w ramach świadczeń spełnionych. Wartość 1000 zł wynikająca z faktury pierwotnej powinna być ujęta w sprawozdaniu za 2021 r. ponieważ wtedy doszło do spełnienia/otrzymania tego świadczenia.  Korekta in minus zmniejsza wartość świadczenia pieniężnego odpowiednio otrzymanego i spełnionego. Natomiast zwrot nadpłaty nie stanowi odrębnego świadczenia pieniężnego i w związku z tym podmiot zobowiązany do zwrotu nie wykazuje nadpłaconej kwoty jako świadczenia spełnionego. |

# Pytanie 24: Kiedy dochodzi do spełnienia świadczenia w terminie w rozumieniu ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, jeżeli nie zostało to uregulowane w umowie? Czy w momencie gdy środki zostaną wypłacone z konta odbiorcy/dłużnika, czy też dopiero gdy wpłyną na konto dostawcy/wierzyciela?

Co do zasady spełnienie świadczenia pieniężnego za pośrednictwem przelewu bankowego następuje w momencie wpływu środków na konto wierzyciela, gdyż od tego momentu wierzyciel znajduje się w posiadaniu tych środków. Jednakże przepisy prawa nie zakazują, by strony przewidziały w umowie, że dniem spełnienia świadczenia bezgotówkowego jest dzień obciążenia rachunku dłużnika. Z tym, że musi to wyraźnie wynikać z umowy.

# Pytanie 25: Czy wypłata rabatu potransakcyjnego (posprzedażowego) przyznawanego klientom z tytułu uzyskania określonych warunków powinna być traktowana jako świadczenie pieniężne objęte przepisami ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom?

Wypłata rabatu określonego jako „potransakcyjny” (posprzedażowy), przyznawanego klientom z tytułu spełnienia określonych warunków promocji, nie może być traktowana jako świadczenie pieniężne w rozumieniu art. 4 pkt 1a ustawy. Rabat jest działaniem marketingowym, które polega na zmniejszeniu wartości ceny sprzedaży danego produktu w zamian za spełnienie określonych celów, np. zakupu towaru o określonej wartości. Nawet jeśli taki rabat udzielany jest już po dokonanej transakcji, a pierwotna faktura zostaje skorygowana o wartość rabatu, nie dochodzi do zawarcia odrębnej transakcji handlowej. Istniejąca transakcja handlowa zostaje natomiast zmodyfikowana przez zastosowanie przedmiotowego rabatu – zmniejsza się wartość świadczenia pieniężnego spełnionego przez kupującego w zamian za dostarczony towar.

|  |
| --- |
| **Przykład 1:**  10 lutego 2022 r. spółka wystawiła fakturę pierwotną na 100 PLN. Zapłatę otrzymała w terminie określonym w umowie. 6 lipca 2022 r. spółka wystawiła fakturę korygującą z tytułu udzielonego 10% rabatu (wartość transakcji po rabacie: 90 PLN). W sprawozdaniu spółka powinna wykazać wartość świadczenia otrzymanego w terminie określonym w umowie w kwocie 90 zł.  **Przykład 2:**  10 lutego 2021 r. spółka wystawiła fakturę pierwotną w wysokości 100 PLN. Termin płatności upłynął 10 marca 2021 r. 15 kwietnia 2021 r. spółka wystawiła fakturę korygującą z tytułu udzielonego 10% rabatu. Kontrahent 20 kwietnia 2021 r. zapłacił należność w wysokości wynikającej z faktury korygującej 90 PLN (pomniejszonej o 10% rabat) – w sprawozdaniu spółka powinna wykazać wartość świadczenia nieotrzymanego w terminie określonym w umowie, w przypadku którego opóźnienie wyniosło od 31 do 60 dni, w kwocie 90 zł. |

Jednocześnie należy zwrócić uwagę, że zgodnie z art. 4 pkt 1 ustawy transakcja handlowa oznacza umowę, której przedmiotem jest odpłatna dostawa towaru lub odpłatne świadczenie usługi, jeżeli strony, o których mowa w art. 2 tej ustawy, zawierają ją w związku z wykonywaną działalnością. Zatem umowa sprzedaży nie zawsze stanowi transakcję handlową. Jeżeli sprzedaż towaru nie następuje między stronami wymienionymi w art. 2 ustawy, umowa ta nie stanowi transakcji handlowej.

# Pytanie 26: Czy można powołać się na ważne powody jako uzasadnienie odmowy/opóźnienia zapłaty i traktować wartość świadczenia pieniężnego niezapłaconego z uwagi na te ważne powody nie jako niezapłaconego w terminie, lecz jako zapłaconego w terminie – gdy świadczenie zostanie spełnione już po ustaniu ważnego powodu uzasadniającego odmowę zapłaty? Jeżeli tak, to jakie mogą być ważne powody?

Ustawa nie zawiera przepisu, który wskazywałby „ważne powody” jako podstawę odmowy spełnienia świadczenia pieniężnego. Przy tym należy pamiętać, że do transakcji handlowych – jako zobowiązań o charakterze cywilnoprawnym – znajdują zastosowanie ogólne przepisy prawa cywilnego.

Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny przewiduje przypadki, w których dłużnik może odmówić spełnienia świadczenia. Jednocześnie szczegółowe warunki realizacji zapłaty za dostarczony towar czy wykonaną usługę określa umowa.

Jeżeli strony transakcji handlowej przewidziały, że zapłata za dostarczony towar lub wykonaną usługę ma nastąpić po spełnieniu warunku X przez wierzyciela, to wówczas dłużnik może powstrzymać się z zapłatą do momentu ziszczenia się tej przesłanki. Do momentu, w którym warunek X nie zostanie spełniony, nie można kwalifikować świadczenia pieniężnego jako opóźnionego.

W tym kontekście należy jednak wskazać, że analiza takich potencjalnych warunków może być dokonana na kanwie konkretnej umowy, poprzez wykładnię zgodnych oświadczeń woli jej stron. Jak uprzednio wskazano, interpretacji takiej należy dokonywać w oparciu o przepisy prawa cywilnego, które regulują wykonywanie zobowiązań.

Dlatego też – bez analizy wszystkich postanowień danej umowy – nie jest możliwe udzielenie odpowiedzi na podniesione szczegółowe kwestie dotyczące wystawienia faktury bez uprzedniego dostarczenia protokołu wykonania usługi i ewentualnego uznania tej okoliczności za podstawę wstrzymania się od zapłaty przez dłużnika.

W przypadku należności spornych zastosowanie może znaleźć regulacja przewidziana w art. 9 ustawy, zgodnie z którą w przypadku badania towaru lub usługi celem potwierdzenia zgodności z umową, jeżeli dłużnik przed dniem badania lub w jego trakcie otrzymał fakturę lub rachunek potwierdzające dostawę towaru lub wykonanie usługi, termin zapłaty jest liczony od dnia zakończenia badania towaru lub usługi, przy czym termin badania nie może przekraczać 30 dni.

Jeżeli błędy formalne faktury VAT nie powodują, że faktura nie odzwierciedla rzeczywistej transakcji handlowej, a tym samym podatnik może na jej podstawie zrealizować prawo do odliczenia naliczonego podatku niezależnie od tego, czy formalne uchybienia faktury zostaną skorygowane, wówczas błędy te nie powinny stanowić podstawy do wstrzymania się od terminowej zapłaty. Takie stanowisko jest zgodne z wykładnią celowościową, ponieważ dłużnik nie powinien wykorzystywać błędów formalnych faktury VAT, które nie wywołują dla niego negatywnych konsekwencji podatkowych, jako uzasadnienia do wstrzymywania się z zapłatą. Zaprezentowane podejście koresponduje również z orzecznictwem Naczelnego Sądu Administracyjnego, wyrażonym m.in. w wyroku z 22 października 2015 r., sygn. akt I FSK 1131/1.

Analogiczne podejście należy zastosować do przypadku, gdy faktura nie zawiera elementów uzgodnionych pomiędzy stronami, które nie stanowią przy tym wymogów formalnych przewidzianych przepisami prawa. Zasadniczo takie braki faktury nie powinny być podstawą wstrzymania się ze spełnieniem świadczenia, jeżeli nie narusza to istotnych interesów dłużnika.

# Pytanie 27: Jak należy raportować świadczenie, które dłużnik uregulował częściowo ze względu na ważną podstawę do odmowy zapłaty całości?

Jeżeli dłużnik – w oparciu o przepisy prawa albo umowy – częściowo wstrzyma się z zapłatą za dostarczony towar lub wykonaną usługę, powinno to znaleźć adekwatne odzwierciedlenie w sprawozdaniu. W takim przypadku część świadczenia pieniężnego, w odniesieniu do której dłużnik w sposób uprawniony wstrzymał się zapłatą, nie zostanie ujęta w sprawozdaniu. Ta część świadczenia pieniężnego nie może bowiem zostać uznana ani za spełnioną, ani za niespełnioną w terminie. Natomiast uregulowana część świadczenia pieniężnego powinna zostać uwzględniona w ramach sprawozdania po stronie świadczeń spełnionych.

# Pytanie 28: Jak należy wykazać w sprawozdaniu świadczenie pieniężne w sytuacji gdy dłużnik (odbiorca) złożył reklamację i odmówił zapłaty lub zapłacił tylko część świadczenia, mimo że w umowie zostało wskazane, że reklamacja towarowa nie zwalnia odbiorcy z obowiązku zapłaty?

Jeżeli w umowie jest wskazane, że reklamacja towaru nie zwalnia odbiorcy z obowiązku zapłaty, to sytuację, w której odbiorca towaru składa reklamację i odmawia zapłaty, ewentualnie reguluje tylko część świadczenia, należy zakwalifikować jako naruszenie umowy. W opisanej sytuacji – na mocy postanowienia umownego – dłużnik świadczenia pieniężnego nie ma prawa wstrzymać się z zapłatą za otrzymany towar na podstawie złożonej reklamacji.

Nieuregulowane w takich okolicznościach świadczenie pieniężne należy potraktować zatem jako świadczenie niespełnione (w całości lub w części). Przy tym należy zauważyć, że tego rodzaju postanowienia umowne powinny być analizowane w kontekście całej umowy.

# Pytanie 29: Czy zawarcie umowy faktoringowej ma znaczenie dla celów sprawozdawczych?

W sprawozdaniu mają być raportowane wartości świadczeń pieniężnych wynikających z transakcji handlowych (spełnionych/otrzymanych, niespełnionych/nieotrzymanych). Dla potrzeb sprawozdawczych kluczowe jest ustalenie, czy dana umowa stanowi transakcję handlową w rozumieniu ustawy.

Faktoring jest umową nienazwaną, ale jeżeli w wyniku umowy następuje zmiana wierzyciela powinno to znaleźć odzwierciedlenie w składanym sprawozdaniu. W takim przypadku mamy dwie umowy – pierwotną transakcję handlową i umowę, na skutek której dochodzi do nabycia wierzytelności. Jeżeli chodzi o sprawozdawczość w zakresie tej pierwotnej transakcji handlowej, to skoro na skutek umowy doszło do nabycia wierzytelności i podmiot trzeci wstąpił w prawa wierzyciela, powinien on wykazać w sprawozdaniu wartość świadczenia pieniężnego wynikającego z tej transakcji. W takiej sytuacji pierwotny wierzyciel przestał być wierzycielem i nie powinien tego świadczenia pieniężnego wykazywać w sprawozdaniu.

W tym kontekście warto zaznaczyć, że zgodnie z art. 3 ustawy jej przepisów nie stosuje się do umów, na podstawie których są wykonywane czynności bankowe, w rozumieniu art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe. Z kolei zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 5 ustawy – Prawo bankowe czynnościami bankowymi jest m.in. nabywanie i zbywanie wierzytelności pieniężnych, jeżeli jest wykonywane przez banki. Wobec powyższego do umowy zawartej z bankiem, na podstawie której nabywa on wierzytelność nie stosuje się przepisów ustawy i w konsekwencji świadczenia pieniężne wynikające z takiej umowy nie są przedmiotem sprawozdania. Umowa nabycia wierzytelności może być zawarta również z innym niż bank podmiotem. W takim przypadku umowa taka stanowi transakcję handlową pod warunkiem, że jej stronami są podmioty, o których mowa w art. 2 ustawy.

A zatem jeżeli faktorem jest bank, raportowaniu w ramach sprawozdania nie podlega umowa faktoringu, natomiast raportowana powinna być pierwotna transakcja handlowa, której bank jako faktor stał się stroną w następstwie umowy faktoringu. W takim przypadku bank raportuje jako aktualny wierzyciel świadczenia pieniężnego z tej pierwotnej transakcji handlowej, której stał się stroną – zgodnie z terminami wynikającymi z tej umowy. Świadczenie pieniężne z tej pierwotnej transakcji handlowej raportuje również dotychczasowy dłużnik (zgodnie z terminami wynikającymi z tej umowy). Natomiast pierwotny wierzyciel, który utracił status wierzyciela na mocy umowy faktoringu, nie uwzględnia świadczenia pieniężnego z tej pierwotnej transakcji w swoim sprawozdaniu.

Jeżeli faktorem nie jest bank, raportowaniu podlegają świadczenia pieniężne z tytułu dwóch umów:

– z umowy faktoringu,

– z pierwotnej umowy będącej przedmiotem umowy faktoringu.

W takim przypadku z tytułu umowy faktoringu raportuje faktor i faktorant – odpowiednio jako wierzyciel i dłużnik oraz zgodnie z terminami wynikającymi z umowy faktoringu. A z tytułu pierwotnej umowy, będącej przedmiotem umowy faktoringu, raportuje aktualny wierzyciel (którym stał się faktor) oraz dotychczasowy dłużnik – zgodnie z terminami wynikającymi z tej umowy.

# Pytanie 30: Czy świadczenia pieniężne uregulowane w drodze kompensaty należy ujmować w sprawozdaniu?

Pojęcie „świadczenie pieniężne” należy rozumieć zgodnie z definicją ustawową, w świetle której jest to wynagrodzenie za dostawę towaru lub wykonanie usługi w transakcji handlowej. Wobec powyższego, nie ma znaczenia sposób, w jaki zostanie zrealizowana zapłata (przelew, gotówka). Należy przy tym wskazać, że potrącenie również stanowi sposób spełnienia świadczenia pieniężnego, tak samo jak zapłata gotówką czy przelewem, i powinno być uwzględnione w sprawozdaniu. W sytuacji, gdy mamy zatem dwie transakcje pomiędzy tymi samymi stronami, z których każda występuje zarówno w roli dłużnika jak i wierzyciela, powinno to znaleźć odzwierciedlenie w sprawozdaniu.

# Pytanie 31: Jakiego rodzaju pełnomocnictwem należy dysponować, żeby móc skutecznie złożyć sprawozdanie?

Ustawa nie zmienia zasad reprezentacji danego podmiotu wynikających z odrębnych przypisów. Nie przewiduje również ograniczeń co do rodzaju pełnomocnictwa. Wobec powyższego w celu złożenia sprawozdania można się posługiwać pełnomocnictwem ogólnym, rodzajowym bądź szczególnym obejmującym umocowanie do złożenia sprawozdania.

W zakresie formy prawnej, w jakiej powinno być udzielone pełnomocnictwo do złożenia sprawozdania, przepisy nie wprowadzają żadnych obostrzeń. Formularz elektroniczny do składania sprawozdań przewiduje możliwość dołączania kopii dokumentu potwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa, w sytuacji gdy osobą składającą sprawozdanie jest pełnomocnik.

Składając sprawozdanie jako pełnomocnik, należy odnotować ten fakt w sprawozdaniu (w kreatorze jest miejsce na zaznaczenie, że składa się sprawozdanie jako pełnomocnik), należy załączyć kopię pełnomocnictwa oraz uiścić z tego tytułu opłatę skarbową w wysokości 17 zł i załączyć dowód uiszczenia opłaty skarbowej. Opłatę skarbową należy wnieść na konto Urzędu Miasta Stołecznego Warszawy, numer konta podany jest na stronie <https://warszawa19115.pl/-/oplata-skarbowa>.

# Pytanie 32: Czy prokurent może złożyć sprawozdanie?

Ustawa nie zmienia zasad reprezentacji podmiotu przez prokurenta.

Prokura jest rodzajem pełnomocnictwa, wobec czego prokurent może złożyć sprawozdanie, jeżeli jest to zgodne z rodzajem udzielonej prokury. W przypadku prokury samodzielnej co do zasady prokurent może samodzielnie złożyć sprawozdanie w imieniu podmiotu. Jednakże zasady reprezentacji danego podmiotu mogą wymagać np. współdziałania dwóch prokurentów albo członka zarządu i prokurenta (prokura łączna).

Prokurent, składając sprawozdanie jest zobowiązany, do załączenia wypisu z KRS, uiszczenia z tego tytułu opłaty skarbowej (17 zł) i załączenia dowodu uiszczenia opłaty skarbowej.

# Pytanie 33. Jak należy zakwalifikować wartości otrzymanych świadczeń pieniężnych, w przypadku gdy firma otrzymała od kontrahenta zbiorczą zapłatę za dostawę towaru, bez wskazania na poczt których faktur należy zaliczyć otrzymaną płatność?

Zgodnie z ogólną zasadą wyrażoną w art. 451 § 3 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny, w braku oświadczenia dłużnika lub wierzyciela spełnione świadczenie zalicza się przede wszystkim na poczet długu wymagalnego, a jeżeli jest kilka długów wymagalnych – na poczet najdawniej wymagalnego.

# Pytanie 34. Czy w sprawozdaniu należy uwzględnić otrzymaną zapłatę wraz z odsetkami za opóźnienie w transakcjach handlowych?

Odsetki nie mają charakteru wynagrodzenia za wykonaną usługę/dostarczony towar, nie są zatem świadczeniem pieniężnym – wobec tego nie należy uwzględniać ich w sprawozdaniu. Z tego samego powodu nie należy uwzględniać w sprawozdaniu zapłaconych/otrzymanych kar, odszkodowań czy kosztów sądowych.

# Pytanie 35. Czy w sprawozdaniu należy prezentować dane z podziałem na poszczególnych kontrahentów?

Nie, w sprawozdaniu należy przedstawić zbiorcze informacje, przy czym w zakresie świadczeń nieotrzymanych i niespełnionych w terminie określonym w umowie, zgodnie z art. 13a ust. 4 pkt 4 i 5 ustawy, należy pogrupować świadczenia pieniężne jedynie ze względu na czas opóźnienia.

# Pytanie 36: Czy oddanie rzeczy do czasowego korzystania jest transakcją handlową?

W sprawie C-199/19 Trybunał Sprawiedliwości UE uznał, że umowa, w ramach której świadczenie główne polega na odpłatnym oddaniu nieruchomości do czasowego korzystania, taka jak umowa najmu, stanowi transakcję handlową w rozumieniu art. 2 pkt 1 dyrektywy 2011/7/UE w sprawie zwalczania opóźnień w płatnościach w transakcjach handlowych, pod warunkiem, że transakcja ta następuje między przedsiębiorstwami lub między przedsiębiorstwami a organami publicznymi. Nie zastosowano więc wyłączenia z zakresu transakcji handlowych umów, których przedmiotem jest nieruchomość. W świetle orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości UE najem jest uznawany za świadczenie usług i taką kwalifikację należy mu przypisać na gruncie ustawy – również gdy dotyczy rzeczy ruchomych. Ta prawidłowość dotyczy także umów o charakterze podobnym do najmu.

# Pytanie 37: Czy w sprawozdaniu należy raportować umowy ubezpieczeniowe?

W sprawozdaniu nie uwzględnia się świadczeń pieniężnych z transakcji handlowych zawieranych w zakresie działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, o których mowa odpowiednio w art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej.

# Pytanie 38: Czy od 1 stycznia 2021 r. transakcje, których stroną jest przedsiębiorca z Wielkiej Brytanii, podlegają raportowaniu w sprawozdaniu?

W sprawozdaniu należy raportować wartości świadczeń pieniężnych rozumianych jako wynagrodzenie za dostawę towaru lub wykonanie usługi w transakcji handlowej. Zgodnie z art. 2 ustawy stronami transakcji handlowej mogą być m.in. przedsiębiorcy z państw członkowskich UE, państw członkowskich EFTA – stron umowy o EOG lub Konfederacji Szwajcarskiej oraz oddziały i przedstawicielstwa przedsiębiorców zagranicznych.

Na gruncie art. 1 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o okresie przejściowym, o którym mowa w Umowie o wystąpieniu Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej z Unii Europejskiej i Europejskiej Wspólnoty Energii Atomowej, ilekroć w przepisach odrębnych jest mowa o państwie członkowskim Unii Europejskiej lub Europejskiej Wspólnoty Energii Atomowej, w okresie przejściowym, o którym mowa w art. 126 Umowy o wystąpieniu Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej z Unii Europejskiej i Europejskiej Wspólnoty Energii Atomowej (Dz. Urz. UE C 144 I z 25.04.2019, str. 1), rozumie się przez to również Zjednoczone Królestwo Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej. Z kolei okres przejściowy, o którym mowa w art. 126 ww. Umowy, skończył się 31 grudnia 2020 r.

W świetle wyżej przywołanych przepisów, od 1 stycznia 2021 r. przedsiębiorca z Wielkiej Brytanii nie jest podmiotem, o którym mowa w art. 2 ustawy. Tym samym transakcje z przedsiębiorcami z Wielkiej Brytanii zawarte od 1 stycznia 2021 r. nie są transakcjami handlowymi w rozumieniu tej ustawy i w konsekwencji świadczenia pieniężne z tych transakcji nie podlegają raportowaniu w sprawozdaniu, o którym mowa w art. 13a ustawy.

Niemniej zgodnie z art. 2 pkt 5 ustawy, umowy, których stroną jest oddział lub przedstawicielstwo przedsiębiorcy zagranicznego (w tym z Wielkiej Brytanii) mogą być transakcją handlową.

# Pytanie 39: Czy istnieje możliwość złożenia skorygowanego sprawozdania?

Jeżeli co najmniej w jednej pozycji przekazanego sprawozdania dane uległy zmianie o co najmniej 10% wartości, podmiot, który złożył sprawozdanie za 2022 r. ma obowiązek złożenia korekty tego sprawozdania.   
Korektę sprawozdania można złożyć w taki sam sposób, w jaki składane jest sprawozdanie - za pomocą formularza elektronicznego, który jest dostępny na portalu [biznes.gov.pl](http://biznes.gov.pl/):  
[sprawozdanie o stosowanych terminach zapłaty w transakcjach handlowych](https://www.biznes.gov.pl/pl/firma/obowiazki-przedsiebiorcy/chce-wypelniac-branzowe-obowiazki-sprawozdawcze/proc_125-sprawozdanie-o-terminach-zaplaty-w-transakcjach-handlowych).  
Jednocześnie podmiot dokonujący korekty sprawozdania powinien uzasadnić konieczność zmiany danych zawartych w sprawozdaniu. Uzasadnienie można wprowadzić w formularzu sprawozdawczym do korekty.

Jeżeli zmiana danych co najmniej w jednej pozycji sprawozdania o co najmniej 10% dotyczy sprawozdań złożonych za rok 2020 lub 2021 r., podmioty, które złożyły te sprawozdania mogą złożyć sprawozdanie korygujące. Korekty sprawozdań za 2020 i 2021 r. składa się na formularzu sprawozdawczym, który obowiązywał dla sprawozdań za 2020 i 2021 r. W przypadku złożenia korekty sprawozdania za 2020 lub 2021 r. należy przesłać uzasadnienie konieczności zmian danych zawartych w sprawozdaniu na adres mailowy sekretariatu Departamentu Doskonalenia Regulacji Gospodarczych MRiT ([sekretariatDDR@mrit.gov.pl](mailto:sekretariatDDR@mrit.gov.pl)).   
Zmiany wartości świadczeń pieniężnych wynikające z faktur korygujących wystawionych w 2022 r., które dotyczą faktur z 2021 r., należy uwzględnić w sprawozdaniu składanym w 2023 r. za 2022 r.

# Pytanie 40: Czy w sprawozdaniu należy uwzględniać umowy pożyczki?

Jeżeli pożyczka jest zawarta pomiędzy stronami transakcji handlowej i z jej tytułu przysługuje pożyczkodawcy wynagrodzenie za udzieloną usługę (pożyczkę), to wówczas takie wynagrodzenie ma charakter świadczenia pieniężnego i podlega raportowaniu – z wyłączeniem sytuacji, gdy pożyczka zostaje udzielona w ramach czynności bankowych, które nie podlegają przepisom ustawy. W takiej sytuacji nie ma znaczenia, że pożyczkodawca nie świadczy usług finansowych.

# Pytanie 41: Czy korzystając z kreatora do wypełnienia tego sprawozdania istnieje możliwość zapisania danych a następnie podpisania tego formularza przez kilka osób?

Jeśli sprawozdanie ma podpisać kilka osób, po przejściu kreatora sprawozdania skorzystaj z opcji „podpiszę później”. Na stronie „Dokument gotowy do podpisu” kliknij przycisk „Podpis kwalifikowany”. System wyświetli ekran z możliwymi opcjami. Wybierz przycisk „Pobierz dokument” i zapisz plik na dysku. Następnie kliknij przycisk „Podpiszę później”. Zostaniesz przekierowany do Konta Przedsiębiorcy w serwisie Biznes.gov.pl, na stronę „Powiadomienia”, na której zobaczysz powiadomienie umożliwiające powrót do odłożonej e-usługi i dołączenie podpisanego pliku ze sprawozdaniem. Czas ważności powiadomienia będzie podany w jego nazwie. Skorzystaj z [instrukcji funkcjonalności "Podpiszę później"](https://pliki.biznes.gov.pl/20211208/pliki/pliki/BIZGOV_odroczony_podpis.pdf).

# Pytanie 42: Czy w przypadku połączenia przez przejęcie w rozumieniu art. 492 par. 1 pkt 1 KSH, zakładając, że zarówno spółka przejmowana jak i spółka przejmująca podlegają obowiązkowi sprawozdawczemu, spółka przejmująca – jako następca prawny spółki przejmowanej, która przestanie istnieć z chwilą rejestracji połączenia, powinna złożyć dwa odrębne sprawozdania (tj. za siebie oraz jako następca spółki przejętej za okres od początku danego roku kalendarzowego do daty rejestracji połączenia w danym roku kalendarzowym), czy złożyć jedno sumaryczne sprawozdanie obejmujące dane zarówno swoje oraz spółki przejętej?

W wyniku połączenia w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH spółka przejmowana zakończyła swój prawny byt, nie doszło natomiast do powstania nowego podmiotu, ponieważ spółka przejmująca zachowała swoją ciągłość prawną, przejmując jednocześnie majątek spółki przejmowanej. Spółka przejmująca stała się tym samym podmiotem praw i zobowiązań spółki przejmowanej, a więc stała się również stroną transakcji handlowych, które zawarła spółka przejmowana. Wobec powyższego spółka przejmująca jest zobowiązana do złożenia sprawozdania w zakresie swoich transakcji oraz transakcji spółki przejmowanej za dany rok kalendarzowy, w którym doszło do połączenia w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH.

# Pytanie 43: Według jakich zasad należy składać sprawozdanie za 2022 r. w związku ze zmianami wprowadzonymi przez ustawę z dnia 4 listopada 2022 r. o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych oraz ustawy o finansach publicznych?

Zmiany w zakresie obowiązku sprawozdawczego wprowadzone przez ustawę z dnia 4 listopada 2022 r. o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych oraz ustawy o finansach publicznych wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2023 r. Jednocześnie art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 4 listopada 2022 r. o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych oraz ustawy o finansach publicznych przewiduje, że do przekazywania sprawozdań za rok 2022 i ich korekt stosuje się nowe przepisy, tj. przepisy ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych w brzmieniu zmodyfikowanym przez ww. ustawę z 4 listopada 2022 r. A zatem sprawozdanie za 2022 r. należy złożyć według nowych zasad.

# Pytanie 44: Jakie zmiany w zakresie obowiązku sprawozdawczego wprowadzają przepisy ustawy z dnia 4 listopada 2022 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych oraz ustawy o finansach publicznych?

Ustawa z dnia 4 listopada 2022 r. o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych oraz ustawy o finansach publicznych wydłuża termin na złożenie sprawozdania z terminów zapłaty w transakcjach handlowych z 31 stycznia danego roku na 30 kwietnia danego roku, a ponadto przewiduje następujące zmiany w zakresie obowiązku sprawozdawczego:

1. uproszczenie obowiązku sprawozdawczego o praktykach płatniczych:

* wyłączenie ze sprawozdań świadczeń z transakcji handlowych zawieranych w zakresie działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej,
* wyłączenie ze sprawozdań świadczeń przedawnionych - w związku z tym, że dłużnik jest chroniony instytucją przedawnienia, nie ma uzasadnienia, żeby w sprawozdaniu wykazywać również wartości przedawnionych świadczeń pieniężnych z lat poprzednich,
* wyłączenie ze sprawozdań świadczeń pomiędzy spółkami w ramach jednej grupy kapitałowej,
* zwolnienie z obowiązku sprawozdawczego publicznych podmiotów leczniczych i podmiotów, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej,
* zwolnienie z obowiązku sprawozdawczego spółek wchodzących w skład podatkowych grup kapitałowych,

1. doprecyzowanie i uregulowanie kwestii dotyczących obowiązku sprawozdawczego o praktykach płatniczych:

* doprecyzowanie statusu obowiązanego do złożenia sprawozdania – nowelizacja jednoznacznie rozstrzyga, że obowiązek sprawozdawczy ciąży bezpośrednio na podmiocie, natomiast odpowiedzialność za przekazanie sprawozdania przez podmiot spoczywa na odpowiednio zdefiniowanym kierowniku,
* doprecyzowanie pojęcia kierownika podmiotu, w tym uregulowanie, że w przypadku spółek komandytowych odpowiedzialny za złożenie sprawozdania przez spółkę jest komplementariusz prowadzący sprawy spółki,
* uregulowanie kwestii składania korekty sprawozdania – w przypadku gdy co najmniej w jednej pozycji przekazanego sprawozdania dane uległy zmianie o co najmniej 10% wartości, sprawozdanie należy skorygować,
* wskazanie wprost w ustawie kursu walutowego, po którym należy przeliczać świadczenia spełnione/niespełnione otrzymane/nieotrzymane w walutach na potrzeby sprawozdawczości oraz postępowania w sprawie nadmiernych opóźnień,
* dookreślenie z jaką dokładnością należy wykazywać wartość świadczeń i udziałów – ustawa wprost wskazuje, że wartości w sprawozdaniu podaje się z dokładnością odpowiednio do grosza i setnych części procentu,
* zmianę sposobu sprawozdawania świadczeń spełnionych i otrzymanych – w sprawozdaniu należy wykazywać ogólną wartość świadczeń pieniężnych otrzymanych/spełnionych w terminie określonym w umowie, a gdy termin umowny będzie niezgodny z ustawowym – w odniesieniu do maksymalnego terminu ustawowego (zamiast raportowania tych świadczeń w terminach liczonych od dnia wystawienia faktury w ramach poszczególnych przedziałów czasowych),
* zmianę sposobu raportowania wartości świadczeń pieniężnych nieotrzymanych i niespełnionych, tj. wykazywanie tych świadczeniem z podaniem terminu opóźnienia liczonego od przekroczenia terminu określonego w umowie, w ramach poszczególnych przedziałów czasowych.