

## Istotne informacje

### 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 sporządzić sprawozdanie według oficjalnej struktury logicznej xsd. Zwykle wiązać się to będzie z koniecznością użycia zewnętrznego narzędzia do tworzenia plików xml. Narzędzie to powinno posiadać funkcjonalność przetwarzania danych finansowych na strukturę nowego sprawozdania.

## Jak możemy pomóc?

### Sporządzanie sprawozdań o stosowanych terminach zapłaty

1. Na początku współpracy ustalamy z Klientem, w jakiej formie zostaną przygotowane dane źródłowe do sprawozdania.
2. Następnie dostosowujemy nasze narzędzia analityczne, aby mogły współpracować z plikiem źródłowym Klienta oraz sporządzamy testowe sprawozdanie.
3. Dzięki temu na początku nowego roku jesteśmy przygotowani na sporządzenie właściwego sprawozdania w oparciu o dane rzeczywiste.
4. Przekazane przez nas sprawozdanie w formacie XML gotowe jest do podpisu i wysyłki do właściwego organu.

### Weryfikacja rozliczeń do korekty CIT

1. Na początku współpracy ustalamy z Klientem, w jakiej formie przesyłane będą dane źródłowe: raport należności i raport zobowiązań.
2. Następnie dostosowujemy nasze narzędzia analityczne, aby mogły współpracować z plikami źródłowymi Klienta.
3. Importujemy pierwsze raporty otrzymane od Klienta i identyfikujemy transakcje z opóźnioną więcej niż 90 dni płatnością (całkowitą lub częściową).
4. Sporządzamy i przesyłamy Klientowi raport zaległych należności i zobowiązań na potrzeby dokonania przez Klienta 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 Klienta 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 Klientowi 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.