

TAX ALERT

Zatory płatnicze – zmiany CIT i PIT

Nowelizacja przepisów ustaw CIT / PIT, wchodząca w życie **1 stycznia 2020 r.**, wprowadza:

- a) **obowiązek zwiększenia podstawy opodatkowania o wartość nieuregulowanych zobowiązań**, zaliczonych do kosztów uzyskania przychodu. Zwiększenie podstawy opodatkowania ujmowane jest w zeznaniu rocznym za rok podatkowy, w którym upłynęło **90 dni** od upływu terminu zapłaty określonego w umowie lub na fakturze.
- b) **możliwość pomniejszenia podstawy opodatkowania o wartość wierzytelności zaliczonych do przychodów, które nie zostały uregulowane lub zbyte**. Zmniejszenia podstawy opodatkowania można dokonać w zeznaniu rocznym za rok podatkowy w którym upłynęło 90 dni od upływu terminu zapłaty określonego w umowie lub na fakturze.

Odpowiednio zwiększeniu lub pomniejszeniu podlegać będzie także strata.

Jeżeli pomniejszenia podstawy opodatkowania będzie wyższe od podstawy opodatkowania zmniejszenia podstawy opodatkowania o nieodliczoną wartość dokonuje się **w kolejnych 3 latach podatkowych** chyba że wierzytelność została uregulowana lub zbyta.

Nie przeprowadza się korekt podstawy opodatkowania jeżeli należność została

Payment backlogs – amendment of CIT and PIT regulations

The amendment of the CIT/PIT regime, which enters in to force on **1 January 2020**, introduces:

- a) **the obligation to increase the taxable basis by the value of unsettled liabilities credited towards tax deductible costs**. The increase in the taxable basis is shown in an annual tax return for the tax year in which **90 days** elapsed after the expiry of the payment deadline given in an agreement or an invoice,
- b) **the possibility of decreasing the taxable basis by the value of receivables credited towards revenues, which receivables have neither been settled nor sold**. The decrease in the taxable basis may be disclosed in an annual tax return for the tax year in which 90 days elapsed after the expiry of the payment deadline given in an agreement or an invoice.

Tax losses will be also subject to an increase or decrease, accordingly.

If the decrease in the taxable basis is higher than the taxable basis, the decrease in the taxable basis by the non-deducted value will be made in the **consecutive 3 tax years** unless such a receivable is settled or sold.

The taxable basis is not subject to corrections if the receivable is settled by the date of filing of

uregulowana do czasu złożenia zeznania rocznego.

Mechanizmu korekty podstawy opodatkowania nie stosuje się jeżeli

- a) dłużnik na koniec miesiąca poprzedzającego złożenia zeznania podatkowego jest w trakcie postępowania upadłościowego, restrukturyzacyjnego lub w likwidacji.
- b) od wystawienia faktury lub zawarcia umowy dokumentującej wierzytelność minęły co najmniej 2 lata.

Nieuregulowane należności nie podlegają odliczeniu od podstawy opodatkowania jeżeli zostały zaliczone do KUP w szczególności poprzez **rezerwy lub odpisy**.

Termin zapłaty, od upływu którego liczony jest okres 90 dni, ustalany jest zgodnie z przepisami ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (tj. zasadniczo **nie może być dłuższy niż 60 dni** za wyjątkiem przypadków transakcji pomiędzy tzw. dużymi przedsiębiorcami).

Dopuszczalne jest zmniejszenie podstawy opodatkowania a obowiązkowe podwyższenie podstawy opodatkowania, w przypadku zwłoki w zapłacie na warunkach opisanych powyżej, dla celów wyliczenia **zaliczki na podatek dochodowy**. Stosownych korekt kwoty zaliczki dokonuj się w przypadku gdy wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta do dnia płatności zaliczki

Przepisów nowelizacji nie stosuje się w transakcjach handlowych pomiędzy podmiotami powiązаныmi.

Nowe regulacje znajdą zastosowanie do wierzytelności / zobowiązań, których termin płatności upływa po 31 grudnia 2019 r.

the annual tax return.

The taxable basis correction mechanism does not apply if:

- a) at the end of the month that precedes filing of a tax return, the debtor is in bankruptcy or restructuring proceedings or in liquidation,
- b) at least 2 years elapsed as from issuance of the invoice or execution of the agreement that were evidence of the receivable.

Unsettled receivables are not subject to deduction from the taxable basis in case they have been included in the tax deductible costs, in particular, through **provisions or write-offs**.

The payment deadline – as from the expiry of which the 90-day term starts running – is counted in compliance with the provisions of the Law on counteracting excessive delays in commercial transactions (i.e., as a rule, it **cannot be longer than 60 days**, except for transactions between the so called big businesses).

Note that the decrease in the taxable basis is admissible, and the increase in the taxable basis is obligatory, in the case of a delay in payment under the terms described above, for purposes of calculation of **income tax advances**. Pertinent corrections of the advance amount are made in case the receivable has not been settled or sold till the date of payment of such an advance.

Provisions of the amendment do not apply to commercial transactions between affiliated entities.

New regulations apply in relation to receivables / liabilities maturing after 31 December 2019.



Piotr Andrzejak
Partner, attorney-at-law,
tax advisor
+48 22 608 73 65
piotr.andrzejak@sksllegal.pl