

Obowiązek złożenia oświadczenia o statusie dużego przedsiębiorcy w transakcjach handlowych

1 stycznia 2020 r. weszła w życie ustawa o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych, która wśród obowiązków nałożonych na przedsiębiorców celem ograniczenia opóźnień w płatnościach nałożyła na dłużników będących dużymi przedsiębiorcami obowiązek złożenia drugiej stronie transakcji handlowej (wierzycielom) oświadczeń o posiadaniu statusu dużego przedsiębiorcy.

Problem: Oświadczenie ma ułatwić stronom transakcji zgodne z przepisami ustalenie terminu płatności, albowiem ustawa wprowadziła również maksymalny termin płatności w transakcjach, w których dłużnikiem jest duży przedsiębiorca, a wierzycielem mały, mikro lub średni przedsiębiorca (dalej jako: MŚP). Wynosi on 60 dni od dnia doręczenia faktury dłużnikowi i nie może zostać wydłużony. Jak ustalić status dużego przedsiębiorcy?

Rozwiązanie: O tym, czy dany przedsiębiorca jest dużym przedsiębiorcą, rozstrzyga liczba zatrudnionych przez niego pracowników oraz roczny obrót przedsiębiorstwa (ewentualnie roczna suma bilansowa).

Dużym przedsiębiorcą jest przedsiębiorca, który zatrudnia co najmniej 250 pracowników i którego roczny obrót przekracza 50 mln EUR lub którego roczna suma bilansowa przekracza 43 mln EUR. Dla ustalenia statusu przedsiębiorcy istotna jest także jego struktura własnościowa oraz jego powiązania z innymi przedsiębiorcami. Co do zasady, jeśli należy do grupy kapitałowej, to przy ustalaniu powyższych wartości należy uwzględnić również odpowiednio dane pozostałych przedsiębiorców należących do tej grupy.

Nowe obowiązki

Oświadczenie o statusie dużego przedsiębiorcy powinno zostać złożone kontrahentowi w formie, w której zawierana jest umowa. Oznacza to, że jeśli przykładowo strony zawierają umowę w formie pisemnej, oświadczenie winno zostać złożone w tej samej formie. Jednak w związku z tym, że oświadczenie jest czynnością jednostronną (dokonywaną jedynie przez dłużnika), powinno zostać opatrzone co najmniej podpisem dłużnika.

Oświadczenie powinno zostać złożone najpóźniej w momencie zawarcia umowy. W praktyce dogodnym rozwiązaniem jest inkorporowanie go do treści umowy w formie postanowienia umownego. W sytuacji gdy umowa nie jest zawierana w formie pisemnej, np. strona składa kontrahentowi zamówienie w formie elektronicznej, a kontrahent potwierdza jego przyjęcie w tej samej formie, rozsądnym wydaje się wprowadzenie tego oświadczenia do treści zamówienia.

Uwaga na sankcje

Dla dużych przedsiębiorców, którzy mimo obowiązku przewidzianego w ustawie nie złożą oświadczenia lub złożą oświadczenie niezgodne ze stanem rzeczywistym ustawa przewiduje sankcje w postaci kary grzywny. Karę nakłada sąd, w postępowaniu właściwym w sprawach wykroczeń. Grzywna może wynieść od 20 zł do 5 tysięcy złotych.

Duży przedsiębiorcy nie mogą też powoływać się na nieprawdziwe oświadczenia wierzycieli o tym, iż są oni dużymi przedsiębiorcami, jeśli w rzeczywistości należą do sektora MŚP, chyba że pomimo dołożenia należytej staranności nie wiedzieli o nieprawdziwości tych oświadczeń. Zakaz ten ma zapobiec wymuszaniu na kontrahentach z sektora MŚP składania nieprawdziwych oświadczeń o statusie przedsiębiorcy, w celu zastrzeżenia dłuższego niż 60-dniowego terminu płatności. Wraz z wejściem w życie ustawy niektórzy przedsiębiorcy wystosowali do swoich kontrahentów pisma, w których domagali się złożenia od nich oświadczeń, czy są małymi, mikro, średnimi lub dużymi przedsiębiorcami także w odniesieniu

do transakcji zawartych przed wejściem w życie ustawy.

Nowe obowiązki do transakcji zawartych od 2020 roku

Zgodnie z przepisami przejściowymi, nowe regulacje, w tym dotyczące obowiązku złożenia oświadczenia, stosuje się do transakcji handlowych zawartych po 1 stycznia 2020 r. Zatem w odniesieniu do transakcji zawartych przed wejściem w życie ustawy przedsiębiorcy nie mają obowiązku złożenia takich oświadczeń, a co za tym idzie ich, niezłożenie nie wywołuje dla nich negatywnych skutków prawnych. W zakresie, w jakim pisma przedsiębiorców z wezwaniem do złożenia oświadczeń dotyczą transakcji zawartych po 1 stycznia 2020 r., to w interesie dużych przedsiębiorców jest złożenie takiego oświadczenia.

Podkreślić trzeba, że do złożenia oświadczeń zobowiązani są wyłącznie dłużnicy będący dużymi przedsiębiorcami. Obowiązek ten nie dotyczy pozostałych przedsiębiorców. Nic jednak nie stoi na przeszkodzie, aby pomimo braku obowiązku, w odpowiedzi na wezwanie kontrahenta, przedsiębiorca takie oświadczenie kontrahentowi złożył.

Podstawa prawna:

- ustawa z 19 lipca 2019 r. o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1649).

Adrian Luty

aplikant radcowski
w Andersen Tax & Legal



■ Z ostatniej chwili

Ministerstwo Finansów uruchomiło nową usługę „Głos podatnika”. Na stronach podatki.gov.pl i twojglos.gov.pl jest dostępna aplikacja, gdzie można zgłaszać pomysły i opinie, które mogą usprawnić polski system podatkowy.

W numerze

Czy paragon do kwoty 450 zł brutto z NIP nabywcy zastępuje fakturę **1**

Podatek u źródła – co nowego czeka podatników **4**

Od 1 kwietnia nie tylko zmiany w przepisach o białej liście **5**

Korzystna zmiana dla przedsiębiorców rejestrujących odpady w BDO **7**

Kronika prawna **7**

Obowiązek złożenia oświadczenia o statusie dużego przedsiębiorcy w transakcjach handlowych **8**

Koniec z niezapowiedzianymi kontrolami. Od lipca duże firmy będą umawiać się na kontrolę z szefem KAS **9**

Skończył się 2019 rok, przeanalizuj, które dokumenty księgowe można już zniszczyć **10**

Karty na siłownię pozwalają na odliczenia **11**

Interpretacje podatkowe w skrócie **11**

Jak wyliczyć podstawę składową w ramach „małego ZUS plus” **12**

W kolejnym wydaniu

Jak krok po kroku wypełnić wniosek o Wiążącą Informację Stawkową



TEMAT MIESIĄCA:

Czy paragon do kwoty 450 zł brutto z NIP nabywcy zastępuje fakturę

Ministerstwo Finansów stoi na stanowisku, że paragon do kwoty 450 zł brutto (100 euro) zawierający NIP nabywcy stanowi fakturę uproszczoną. Przyjęcie tego stanowiska nie powinno wykluczać możliwości wystawienia na podstawie takiego paragonu zwykłej faktury.

Problem: Spółka dokonuje sprzedaży ewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej. Na żądanie nabywców umieszcza na paragonach ich NIP. Część nabywców, nawet w przypadku paragonów do kwoty 450 zł, żąda jednak wystawienia faktury. Czy spółka może wystawić w tej sytuacji zwykłą fakturę?

Rozwiązanie: Nawet jeżeli przyjąć, że paragon do kwoty 450 zł z NIP nabywcy jest jednocześnie fakturą uproszczoną, spółka powinna mieć możliwość wystawienia do takiego paragonu zwykłej faktury. Komunikaty Ministerstwa Finansów nie odnoszą się jednak wprost do tego problemu. Może to rodzić wątpliwość, czy zwykła faktura nie będzie w tej sytuacji uznana za drugą (niedopuszczalną) fakturę dokumentującą tę samą sprzedaż.

Paragon do kwoty 450 zł brutto z NIP nabywcy stanowi fakturę uproszczoną...

Stanowisko takie wynika z komunikatów Ministerstwa Finansów z 3 września 2019 r. oraz z 3 stycznia 2020 r., dotyczących zasad wystawiania faktur do paragonów po 1 stycznia 2020 r. Wskazano w nich, że zgodnie z obowiązującymi przepisami paragon do kwoty 450 zł brutto (100 euro) z NIP nabywcy stanowi fakturę uproszczoną, równoważną ze zwykłą fakturą. Na podstawie takiego paragonu podatnik może w szczególności skorzystać z prawa do odliczenia podatku naliczonego oraz zaliczyć wydatek do kosztów uzyskania przychodów.

ciąg dalszy na stronie 2

Strefa Czytelnika

E-mailowy dyżur eksperta: szczegóły na str. 2



Archiwum online



Pytanie do eksperta



Serwis e-mailingowy „Alert księgowego”