



MDDP

OUTSOURCING

Księgi Rachunkowe



1. Przepisy regulujące i wpływające na prowadzenie ksiąg rachunkowych

Podstawowe kwestie związane z prowadzeniem księgowości uregulowane są w polskim prawie w następujących aktach:

- Ustawa o rachunkowości z 29 września 1994 r. („Ustawa”);
- rozporządzeniach i komunikatach wydanych przez Ministra Finansów;
- uchwałach Komitetu Standardów Rachunkowości w postaci Krajowych Standardach Rachunkowości;
- Międzynarodowych Standardach Rachunkowości.

1.1 Ustawa o rachunkowości

Ustawa o rachunkowości z 29 września 1994 r. reguluje podstawowe zagadnienia związane, m.in. z:

- prowadzeniem ksiąg rachunkowych;
- przygotowaniem sprawozdań finansowych;
- badaniem i ogłaszaniem sprawozdań finansowych;
- działalność w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Co do zasady przepisy powyższej Ustawy stosuje się do podmiotów mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Polski

Podmioty sporządzające sprawozdania finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości („MSR”) w zakresie nieuregulowanym przez MSR również stosują przepisy Ustawy.

Jednocześnie w kwestiach nieuregulowanych w Ustawie, podmioty mogą stosować krajowe standardy rachunkowości wydane przez Komitet Standardów Rachunkowości.

W przypadku braku stosownych uregulowań w krajowych standardach, mogą zostać zastosowane Międzynarodowe Standardy Rachunkowości. Możliwości stosowania MSR omówiono w punkcie 3.



1.2 Krajowe Standardy Rachunkowości

W sprawach nieuregulowanych w Ustawie jednostki mogą (jest to prawo a nie obowiązek) stosować Krajowe Standardy Rachunkowości (KSR) stanowiska Komitetu Standarów Rachunkowości o zbliżonym charakterze. W przypadku kiedy brak jest również uregulowań w KSR, jednostki mogą zastosować MSR.

Dotychczas zostały wydane następujące KRS przez Komitet Standarów Rachunkowości:

- Nr 1 „Rachunek przepływów pieniężnych”,
- Nr 2 „Podatek dochodowy”,
- Nr 3 „Niezakończone usługi budowlane”,
- Nr 4 „Utrata wartości aktywów”,
- Nr 5 „Leasing, najem i dzierżawa”,
- Nr 6 „Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe”,
- Nr 7 „Zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowych, poprawiania błędów, zdarzenia po dniu bilansowym – ujęcie i prezentacja”,
- Nr 8 „Działalność deweloperska”,
- Nr 9 „Sprawozdanie z działalności”
- Nr 10 „Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym oraz umowy koncesji na roboty budowlane lub usługi” (Standard został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów z dnia 29 sierpnia 2016 r. poz. 63. i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2017 r. z możliwością jego wcześniejszego zastosowania).

Dodatkowo Komitet Standarów Rachunkowości wydał kilka stanowisk w sprawie:

- księgowego ujęcia praw (uprawnień) do emisji gazów cieplarnianych;
- ustalania kosztów wytworzenia dla celów bilansowej wyceny zapasów;
- księgowego ujęcia praw majątkowych ze świadectw pochodzenia energii wytworzonej w odnawialnym źródle;
- niektórych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Jednostki zobowiązane prowadzić księgi rachunkowe i sporządzać sprawozdania finansowe według Ustawy, mają możliwość:

- w obszarach, w których Ustawa dopuszcza rozwiązania wariantowe,
- a także w kwestiach opisanych w innych regulacjach (np. KSR),



stosować rozwiązania dostosowane do specyfiki jednostki (przedmiotu działalności, formy prawnej, wielkości) oraz jej potrzeb.

Interpretacje mające postać KSR i stanowisk wydanych przez Komitet Standardów Rachunkowości, choć stanowią tylko zalecenia, w praktyce powinny być uwzględniane przez jednostkę przy tworzeniu zasad (polityki) rachunkowości.

Przyjęte przez jednostkę zasady (polityka) rachunkowości powinny być spisane i na bieżąco aktualizowane przez Kierownika jednostki. Stosowanie przyjętych przez jednostkę zasad rachunkowości zgodnie z Ustawą pozwala zapewnić wymaganą jakość sprawozdań finansowych (tj. rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki).

1.3 Wybrane zasady rachunkowe

Ustawa określa również podstawowe zasady obowiązujące przy prowadzeniu rachunkowości, tj. prowadzeniu ksiąg rachunkowych jak i sporządzeniu sprawozdań finansowych. Stosowanie tych zasad wspomaga zapewnienie przez jednostkę rzetelności i jasności danych rachunkowości.

Jedną z nadrzędnych zasad jest obowiązek stosowania przepisów Ustawy w przypadku kolizji przepisów podatkowych i Ustawy przy sporządzaniu bilansu oraz rachunku zysków i strat.

Jednocześnie w myśl obowiązującej Ustawy przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych, jak i sporządzaniu na ich podstawie sprawozdań finansowych jednostka powinna stosować tzw. **zasadę memoriału**. Celem tej zasady jest ujmowanie wszystkich zdarzeń gospodarczych jakie dotyczą danego roku, bez względu czy zostały notyfikowane jednostce przez jej kontrahentów, czy też nie, w księgach rachunkowych danego roku obrotowego.

Mając na uwadze wymóg ujęcia w danym roku obrotowym wszystkich zdarzeń gospodarczych dotyczących danego roku, jednostki mają jednocześnie obowiązek wyodrębnienia z nich tych, które kształtują wynik finansowy roku obrotowego. Obowiązuje w tym zakresie tzw. **zasada współmierności**. W myśl tej zasady, na wynik finansowy wpływają uzyskane w roku obrotowym przychody ze sprzedaży produktów (wyrobów i usług) i towarów, a także operacji finansowych oraz odpowiednio, konieczne dla osiągnięcia tych przychodów koszty zarówno rzeczywiście poniesione, jak i pozostałe (tj. oszacowane, nieopłacone lub nawet nienotyfikowane).

1.4 Przepisy podatkowe

Aktem prawnym regulującym podstawowe kwestie podatkowe jest Ordynacja podatkowa. W polskim systemie podatkowym można wyróżnić kilka podatków, do których najczęściej stosowanych zaliczamy m.in.:

- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT);
- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT);
- podatek od towarów i usług (VAT);
- podatek od nieruchomości;
- podatek akcyzowy;
- podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC);
- opłaty skarbowe.

▪ Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

Spółki kapitałowe oraz komandytowo-akcyjne podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych. Podatnicy, jeśli mają siedzibę lub zarząd na terytorium Polski, podlegają obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia. Jeśli podatnicy nie mają na terytorium Polski siedziby lub zarządu, podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów, które osiągnęły na terytorium Polski. Powyższe przepisy należy stosować z uwzględnieniem umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Podstawowa stawka podatku CIT w Polsce wynosi 19%.

Według zasad ogólnych przedmiotem opodatkowania podatkiem dochodowym jest dochód bez względu na rodzaj źródeł przychodów, z jakich dochód ten został osiągnięty. Dochodem jest nadwyżka sumy przychodów nad kosztami ich uzyskania, osiągnięta w roku podatkowym. W przypadku gdy koszty uzyskania przychodów przekraczają sumę przychodów, różnica jest stratą. Jeżeli podatnik poniósł stratę w roku podatkowym to o wysokość tej straty może obniżyć dochód w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że wysokość obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% kwoty tej straty (art. 7 ustawy o CIT).

Obniżona stawka podatku CIT w Polsce wynosi 15%.



Obniżona stawka CIT 15% jest przeznaczona dla małych podatników, czyli podatników, u których wartość przychodu ze sprzedaży wraz z kwotą podatku należnego podatku VAT nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 1.200.000 EUR oraz podatników rozpoczynających działalność w pierwszym roku podatkowym.

Nowe przepisy przewidują pewne ograniczenia możliwości stosowania obniżonej stawki 15% dla podatników rozpoczynających działalność, którzy powstałi w wyniku operacji restrukturyzacyjnych. Podatnicy Ci będą mogli stosować preferencyjną stawkę podatku CIT dopiero począwszy od trzeciego roku podatkowego (przy zachowaniu statusu małego podatnika). Preferencyjną stawką podatkową nie zostały objęte grupy kapitałowe.

▪ **Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)**

Podatkowi PIT podlegają osoby fizyczne. Zgodnie z zasadą ogólną obowiązuje progresywna skala podatkowa (18% i 32%).

Podstawa obliczenia podatku w PLN	Podatek wynosi w PLN:
do 85.528	18% minus kwota zmniejszająca podatek
powyżej 85.528	15.395,04 plus 32% nadwyżki ponad 85.528

Jednocześnie osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą mają prawo wyboru pod pewnymi warunkami stosowania stawki liniowej w wysokości 19% lub innych uproszczonych form rozliczania się z fiskusem.

▪ **Podatek od towarów i usług (VAT)**

Opodatkowaniu podatkiem VAT co do zasady podlega dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju, eksport towarów, import towarów na terytorium kraju, wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju, a także wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów. Obecnie w Polsce występują 4 stawki podatku VAT. Podstawowa stawka VAT wynosi 23%, którą stosuje się do większości dostaw towarów i usług. Pozostałe stawki w wysokości:

- **8%** stosuje się do wybranych dostaw towarów i usług, np. usług gastronomicznych, hotelowych, budowlanych, remontowych oraz przebudowy obiektów budowlanych lub ich części zaliczonych do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym, dostaw niektórych produktów spożywczych;



- **5%** stosuje się do dostaw książek, czasopism, specjalistycznych magazynów jak również wybranych produktów spożywczych;
- **0%** stosuje się głównie dla eksportu, wewnątrz wspólnotowej dostawy towarów oraz transportu międzynarodowego. Ponadto stawka ta stosowana jest również dla dostawy statków dla armatorów morskich, środków transportu lotniczego, towarów służących do zaopatrzenia tych statków i samolotów, a także dostawy do wolnych obszarów celnych. Stawkę 0% stosuje się również do usług transportu międzynarodowego czy dostaw sprzętu komputerowego dla placówek oświatowych.

▪ **Podatek od nieruchomości**

Podatek od nieruchomości jest nakładany przez lokalne władze podatkowe (wójta, burmistrza, prezydenta miasta), którego stawka jest uwarunkowana od powierzchni budynku, gruntu lub wartości budowli. Zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami maksymalne stawki podatku nie powinny przekroczyć:

- 0,89 PLN za 1m² od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej;
- 22,66 PLN za 1 m² od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej;
- 4,61 PLN za 1 m² od budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych;
- 2% od wartości budowli.

▪ **Oplaty skarbowe**

Oplacie skarbowej podlegają wybrane czynności z zakresu administracji publicznej, takiej jak: wydanie zaświadczeń, zezwoleń, udzielenie pełnomocnictwa oraz innych dokumentów wydanych przez organy administracji rządowej i samorządowej.

Oplacie skarbowej podlega również dokonanie czynności urzędowej takiej jak: wydanie zaświadczenia oraz zezwolenia (pozwolenia), udzielenie pełnomocnictwa lub prokury, czy też ich odpisu, wypisu lub kopii przez podmiot inny niż organ administracji rządowej i samorządowej, w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji publicznej.

Wykaz przedmiotów opłaty skarbowej, stawki tej opłaty oraz zwolnienia określa załącznik do ustawy o opłacie skarbowej.

Opłata skarbową podlega zwrotowi, jeżeli mimo zapłacenia tej opłaty, nie dokonano czynności urzędowej albo nie wydano zaświadczenia lub zezwolenia (pozwolenia, koncesji). Zwrot opłaty

Stan prawny na 31 grudnia 2016 r.



skarbowej następuje wyłącznie na wniosek, który powinien być złożony do właściwego organu podatkowego (wójta, burmistrza lub prezydenta miasta).

Opłata skarbową nie podlega zwrotowi po upływie pięciu lat licząc od końca roku, w którym dokonano jej zapłaty.

▪ **Podatek od czynności cywilnoprawnych**

Podatek od czynności cywilnoprawnych jest nakładany na wybrane czynności cywilnoprawne, głównie umowy (jak również zmiany w tych umowach jeśli powodują zwiększenie podstawy kalkulacji PCC) takie jak: umowa sprzedaży, pożyczki, darowizny, ustanowienie hipoteki oraz odpłatnego użytkownika, umowy spółki.

Ustawa przewiduje jednakże szereg wyłączeń, między innymi podatkowi PCC nie będzie podlegać transakcja, jeżeli przynajmniej jedna ze stron z tytułu dokonania danej czynności jest opodatkowana podatkiem VAT (lub zwolniona z VAT). Wyjątek stanowi, transakcja, która będzie podlegała PCC mimo iż podlega zwolnieniu z VAT jak np. umowa sprzedaży nieruchomości zwolnionych z VAT oraz umowa sprzedaży udziałów i akcji w spółkach handlowych.

Stawki podatku wynoszą:

1) od umowy sprzedaży:

a) nieruchomości, rzeczy ruchomych, prawa użytkowania wieczystego, własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego, spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego oraz wynikających z przepisów prawa spółdzielczego: prawa do domu jednorodzinnego oraz prawa do lokalu w małym domu mieszkalnym - 2%,

b) innych praw majątkowych - 1%;

2) od umów zamiany, dożywocia, o dział spadku, o zniesienie współwłasności oraz darowizny:

a) przy przeniesieniu własności nieruchomości, rzeczy ruchomych, prawa użytkowania wieczystego, własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego, spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego oraz wynikających z przepisów prawa spółdzielczego: prawa do domu jednorodzinnego oraz prawa do lokalu w małym domu mieszkalnym - 2%,

b) przy przeniesieniu własności innych praw majątkowych - 1%;

3) od umowy ustanowienia odpłatnego użytkownika, w tym nieprawidłowego, oraz odpłatnej służebności - 1%;

4) od umowy pożyczki oraz depozytu nieprawidłowego - 2%;

5) od ustanowienia hipoteki:

Stan prawny na 31 grudnia 2016 r.



- a) na zabezpieczenie wierzytelności istniejących - od kwoty zabezpieczonej wierzytelności - 0,1%,
 - b) na zabezpieczenie wierzytelności o wysokości nieustalonej - 19 zł;
- 6) od umowy spółki - 0,5%.

Stawka podatku wynosi 20%, jeżeli przed organem podatkowym lub organem kontroli skarbowej w toku czynności sprawdzających, postępowania podatkowego, kontroli podatkowej lub postępowania kontrolnego:

- 1) podatnik powołuje się na fakt zawarcia umowy pożyczki, depozytu nieprawidłowego lub ustanowienia użytkowania nieprawidłowego albo ich zmiany, a należny podatek od tych czynności nie został zapłacony;
- 2) biorący pożyczkę w formie pieniężnej od członka rodziny z I grupy podatkowej, powołuje się na fakt zawarcia umowy pożyczki, a nie spełnił warunku udokumentowania otrzymania pieniędzy na rachunek bankowy, albo jego rachunek prowadzony przez spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową lub przekazem pocztowym.

▪ Akcyza

W świetle obowiązującej ustawy o podatku akcyzowym, opodatkowaniu podatkiem akcyzowym podlegają:

- wyroby akcyzowe (tj. wyroby energetyczne, energia elektryczna, napoje alkoholowe, wyroby tytoniowe oraz wyroby węglowe);
- samochody osobowe.

Wyroby akcyzowe podlegają specjalnym regulacjom w Polsce opartym na wytycznych określonych w Dyrektywach Unii Europejskiej.

1.5 Przepisy dotyczące wystawiania faktur

W świetle obowiązujących w Polsce przepisów czynności dokonywane między podatnikami podatku od towarów i usług powinny być potwierdzone fakturami. Faktury wystawia się co najmniej w dwóch egzemplarzach, z których jeden otrzymuje nabywca, a drugi zachowuje w swojej dokumentacji sprzedawca. Co do zasady, podatnicy mają obowiązek wystawienia faktury do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu dostawy towarów lub wykonania usług. W przypadku gdy otrzymano całość lub część zapłaty przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi fakturę wystawia się 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano całość lub część zapłaty.



Jednocześnie na podstawie ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 roku, na fakturze powinny znaleźć się następujące dane:

- imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy, adresy oraz numery identyfikacji podatkowej;
- kolejny numer faktury nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w jednoznaczny sposób identyfikuje fakturę,
- data wystawienia faktury;
- data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawiania faktury;
- nazwa towaru lub usługi;
- miara i ilość dostarczanych towarów lub zakres wykonanych usług;
- cena jednostkowa towaru lub usługi bez podatku (cena jednostkowa netto);
- kwoty wszelkich opustów lub obniżek cen, w tym w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty, o ile nie zostały one uwzględnione w cenie jednostkowej netto;
- wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto);
- stawki podatku;
- suma wartości sprzedaży netto z podziałem na poszczególne stawki podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku;
- kwota podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku;
- kwota należności ogółem;
- w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług przez małego podatnika wyrazy „metoda kasowa”;
- w przypadku faktur wystawianych w imieniu i na rzecz sprzedawcy wyraz „samofakturowanie”;
- w przypadku dostawy towarów lub wykonania usługi, dla których obowiązującym do rozliczenia podatku jest nabywca – wyrazy „odwrotne obciążenie”;
- w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług zwolnionych od podatku – wskazanie przepisu, na podstawie którego podatnik stosuje zwolnienie;
- w przypadku faktur wystawianych w imieniu i na rzecz dłużnika – nazwę i adres organu egzekucyjnego lub imię i nazwisko komornika sądowego oraz jego adres, a w miejscu określonym dla podatnika – imię i nazwisko lub nazwę dłużnika oraz jego adres;
- w przypadku faktur wystawianych w imieniu i na rzecz podatnika przez jego przedstawiciela podatkowego – nazwę lub imię i nazwisko przedstawiciela podatkowego, jego adres oraz numer, za pomocą którego jest on zidentyfikowany na potrzeby podatku;



- w przypadku gdy przedmiotem wewnątrzwspólnotowej dostawy są nowe środki transportu – datę dopuszczenia nowego środka transportu do użytku oraz przebieg pojazdu lub liczbę godzin roboczych używania nowego środka transportu;
- w przypadku faktur wystawianych przez drugiego w kolejności podatnika, dane określone w art. 136 ustawy;
- w przypadku podatników dokonujących wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów oraz świadczenia usług na rzecz podatników z UE – numery za pomocą których sprzedawca i nabywca są zidentyfikowani na potrzeby podatku od wartości dodanej, poprzedzone dwuliterowym kodem stosowanym, właściwym dla danego państwa członkowskiego.
- w przypadku świadczenia usług turystyki, dla których podstawę opodatkowania stanowi zgodnie z art. 119 ust. 1 kwota marży, faktura - powinna zawierać wyłącznie dane określone w ust. 1 pkt 1-8 i 15-17 ustawy VAT, a także wyrazy "procedura marży dla biur podróży".
- w przypadku dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, dla których podstawę opodatkowania stanowi zgodnie z art. 120 ust. 4 i 5 marża, faktura - powinna zawierać wyłącznie dane określone w ust. 1 pkt 1-8 i 15-17 ustawy VAT, a także odpowiednio wyrazy "procedura marży - towary używane", "procedura marży - dzieła sztuki" lub "procedura marży - przedmioty kolekcjonerskie i antyki".

Kwota podatku VAT powinna być zawsze wyrażona w polskiej walucie (PLN) niezależnie od wartości płatności wyrażonej w obcej walucie.

1.6 Dokumenty elektroniczne

W świetle obowiązujących w Polsce przepisów podatnicy mają możliwość składania zarówno deklaracji podatkowych, jak również fakturowania w formie elektronicznej. Dla obu form elektronicznego obiegu dokumentów ustawodawca przewidział dodatkowe wymagania jakie muszą być spełnione.

- E-deklaracje

Od stycznia 2017r. deklaracje VAT oraz korekty deklaracji będą musiały być wysyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu dokonania transakcji. Dotyczy to deklaracji VAT-7, VAT-7K, VAT UE, VAT-27, VAT-9M. Obowiązek ten został wprowadzony dla podatników:

- zobowiązanych do zarejestrowania się jako podatnicy VAT UE;



- będących dostawcami lub nabywcami towarów i usług objętych mechanizmem odwróconego obciążenia;
- obowiązanych, na podstawie przepisów o podatku dochodowym, do składania deklaracji, informacji oraz rocznego obliczenia podatku za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Informacje podsumowujące VAT UE od 2017r. należy składać wyłącznie za okresy miesięczne w formie elektronicznej.

W przypadku e-deklaracji oprócz zainstalowanego i prawidłowo skonfigurowanego oprogramowania (tj. Adobe Reader oraz Plug-in, konieczne jest również posiadanie kwalifikowanego weryfikowanego podpisu elektronicznego (za wyjątkiem, niektórych deklaracji PIT składanych przez osoby fizyczne)). Obecnie na krajowym rynku jest kilka podmiotów uprawnionych do wydawania podpisów elektronicznych akceptowanych przez polskie organy podatkowe.

Należy również pamiętać o obowiązku złożenia jednorazowo dla osoby upoważnionej do popisywania e-deklaracji pełnomocnictwa na formularzu UPL-1 do właściwego urzędu w wersji papierowej. Dodatkowo należy zaznaczyć, że osoba składającą e-deklarację musi posiadać numeru identyfikacji podatkowej (NIP) lub PESEL. W praktyce może to oznaczać dodatkowe utrudnienia dla nierezydentów.

Bardzo istotnym dokumentem jest również dokument, który pozwala na potwierdzenie złożenia danej deklaracji – czyli tzw. UPO – Urzędowe Poświadczenie Odbioru.

- E-faktury

Przepisy w zakresie fakturowania elektronicznego zostały w ostatnim czasie mocno uproszczone. Obecnie warunkiem koniecznym do przesyłania, w tym udostępniania w formie elektronicznej faktur, jest:

- uzyskanie uprzedniej akceptacji tego sposobu przesyłania faktur przez odbiorcę faktury;
- oraz zapewnienie autentyczności pochodzenia, integralności treści i czytelności faktury.

Art. 106n ustawy o VAT reguluje, iż stosowanie faktur elektronicznych wymaga akceptacji ze strony odbiorcy. Jednak przepisy nie określają, w jakiej formie nabywca ma przedstawić zgodę na otrzymywanie e-faktur. W związku z tym odbiorca może udzielić akceptacji w dowolnej formie, na którą obie strony wyrażają zgodę: forma oświadczenia przesłanego mailem, w formie pliku pdf czy też ustnie.



Przez autentyczność pochodzenia faktury rozumie się pewność co do tożsamości dokonującego dostawy towarów lub usługodawcy albo wystawcy faktury. Przez integralność treści faktury rozumie się, że w fakturze nie zmieniono danych, które powinna zawierać faktura. Autentyczność pochodzenia, integralność treści oraz czytelność faktury można zapewnić za pomocą dowolnych kontroli biznesowych, które ustalają wiarygodną ścieżkę audytu między fakturą a dostawą towarów lub świadczeniem usług.

Poza wykorzystaniem kontroli biznesowych, autentyczność pochodzenia i integralność treści faktury elektronicznej są zachowane w przypadku wykorzystywania bezpiecznego podpisu elektronicznego, weryfikowanego za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu lub elektronicznej wymiany danych (EDI), jeżeli zawarta umowa dotycząca tej wymiany przewiduje stosowanie procedur gwarantujących autentyczność pochodzenia faktury i integralność jej danych.

Faktury elektroniczne powinny być przechowywane w podziale na okresy rozliczeniowe, w taki sposób aby zapewnić poza autentycznością pochodzenia, integralnością treści i czytelnością faktury, także łatwe ich odszukanie, jak również bezzwłoczny dostęp do nich organowi podatkowemu lub organowi kontroli skarbowej.

W praktyce coraz więcej podmiotów podejmuje decyzję o implementacji nowych rozwiązań w zakresie elektronicznego obiegu dokumentów zarówno z instytucjami zewnętrznymi jak i w ramach firmy.

2. Podmioty obowiązane do stosowania przepisów ustawy o rachunkowości

2.1 Podstawa prawna i obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych

Najważniejszym aktem prawnym regulującym rachunkowość w Polsce jest ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (zwana dalej ustawą).

Ustawa określa podmioty, które zobowiązane są do prowadzenia ksiąg rachunkowych. Należą do nich w szczególności:

- spółki handlowe,
- osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych, spółki partnerskie oraz spółdzielnie socjalne, jeżeli ich przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy wyniosły co najmniej równowartość w walucie polskiej 1 200 000 euro,

- osoby zagraniczne, oddziały i przedstawicielstwa przedsiębiorców zagranicznych, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej.

W przypadku osoby fizycznych, spółek cywilnych osób fizycznych, spółek jawnych osób fizycznych oraz spółek partnerskich istnieje możliwość skorzystania ze zwolnienia z prowadzenia ksiąg rachunkowych. Podmioty te mogą (nie muszą) stosować zasady rachunkowości jeżeli ich przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy są niższe niż równowartość w walucie polskiej 1 200 000 euro.

Przeliczenia ww. kwoty należy dokonać wg średniego kursu ustalonego przez Narodowy Bank Polski na dzień 30 września roku poprzedzającego rok obrotowy.

Należy zwrócić uwagę, że osoby te lub wspólnicy przed rozpoczęciem roku obrotowego są obowiązani do zawiadomienia o tym urzędu skarbowego, właściwego w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym.

2.2 Oddział przedsiębiorcy zagranicznego

▪ Regulacje ogólne

Oddział przedsiębiorcy zagranicznego jest jedną z form prawnych prowadzenia działalności przez przedsiębiorcę zagranicznego. Oddziały przedsiębiorcy zagranicznego podlegają obowiązkowi prowadzenia ksiąg rachunkowych.

▪ Prowadzenie ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe powinny być prowadzone (omówione szerzej w punkcie 4.1 i 4.2):

- w języku polskim,
- walucie polskiej,
- w swojej siedzibie lub poza siedzibą, tj. przez podmiot uprawniony (biuro rachunkowe).

Na oddział został nałożony także obowiązek sporządzania sprawozdań finansowych, do których stosuje się ogólne zasady ich sporządzania (sekcja: sprawozdawczość) oraz zasady szczególne. Szczególne regulacje dotyczą w szczególności:

- zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego oddziału, które uważa się za zatwierdzone, jeżeli zostało zatwierdzone sprawozdanie finansowe przedsiębiorcy zagranicznego, obejmujące dane sprawozdania finansowego tego oddziału,
- ogłaszania sprawozdań finansowych,



- składania sprawozdań finansowych w KRS – należy złożyć roczne sprawozdanie finansowe oddziału, a w przypadku oddziału instytucji kredytowej lub finansowej składa także przetłumaczone na język polski przez tłumacza przysięgłego następujące dokumenty:
- roczne sprawozdanie finansowe instytucji kredytowej lub finansowej;
- odpis uchwały lub postanowienia organu zatwierdzającego o zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego instytucji kredytowej lub finansowej;
- odpis uchwały lub postanowienia organu zatwierdzającego instytucji kredytowej lub finansowej o podziale zysku lub pokryciu straty.

▪ **Zasady opodatkowania**

W zakresie opodatkowania oddziału należy zwrócić uwagę w szczególności na:

- Podatek dochodowy.

Oddział przedsiębiorcy zagranicznego jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych.

- Podatek dochodowy od osób fizycznych

W przypadku gdy oddział pełni funkcję płatnika, czyli jest zobowiązany do naliczenia, pobrania i odprowadzenia do urzędu skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń swoich pracowników oraz, powinien posługiwać się nadanym numerem NIP i wywiązywać z obowiązków płatnika.

- Podatek od towarów i usług

Oddział przedsiębiorcy zagranicznego jest podatnikiem podatku od towarów i usług.

- Ubezpieczenia społeczne

Dla celów ubezpieczeń społecznych w przypadku zatrudnienia pracowników oddział będzie podlegało rejestracji, a z tego tytułu konieczne będzie uzyskanie NIP.

Przedstawicielstwo przedsiębiorcy zagranicznego

▪ **Regulacje ogólne**

Kolejną z możliwych form prowadzenia działalności przez przedsiębiorcę zagranicznego jest przedstawicielstwo.

Przedstawicielstwa są zobowiązane są do prowadzenia ksiąg rachunkowych.



▪ **Prowadzenie ksiąg rachunkowych**

Księgi rachunkowe powinny być prowadzone (omówione szerzej w punkcie 4.1 i 4.2):

- w języku polskim,
- w walucie polskiej,
- w swojej siedzibie lub poza siedzibą, tj. przez podmiot uprawniony (biuro rachunkowe).

Przychody przedstawicielstwa

Do przychodów zalicza się m.in. środki pieniężne otrzymane od przedsiębiorcy zagranicznego, z przeznaczeniem na sfinansowanie kosztów działalności przedstawicielstwa (nieodpłatnie otrzymane składniki majątku oraz przychody finansowe).

Koszty przedstawicielstwa

Do kosztów działalności zalicza się m.in. koszty związane z realizacją zadań statutowych przedstawicielstwa, a więc prowadzenie reklamy i promocji oraz koszty administracyjne.

Zasada ostrożności

Przedstawicielstwa mogą nie stosować zasady ostrożności.

Wynik finansowy

Przedstawicielstwa ustalają wynik finansowy jako różnicę między przychodami i kosztami. Różnica ta - po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego - zwiększa przychody lub koszty w następnym roku obrotowym. Dodatnią różnicę można także zliczyć na zwiększenie funduszu statutowego.

Sprawozdanie finansowe

Przedstawicielstwa mają obowiązek sporządzać roczne sprawozdanie finansowe na dzień kończący rok obrotowy oraz na każdy inny dzień bilansowy, które składa się z:

- bilansu,
- rachunku wyników,
- informacji dodatkowej.



▪ **Zasady opodatkowania**

W zakresie opodatkowania przedstawicielstwa należy zwrócić uwagę w szczególności na:

Podatek dochodowy

Zgodnie z panującym poglądem przedstawicielstwo, jeżeli prowadzi jedynie działalność w zakresie promocji oraz reklamy nie jest podatnikiem podatku dochodowego w Polsce.

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Jeśli przedstawicielstwo pełni funkcję płatnika, czyli jest zobowiązane do naliczenia, pobrania i odprowadzenia do urzędu skarbowego zaliczek na podatek od wynagrodzeń swoich, powinno posługiwać się nadanym numerem NIP i wywiązywać z obowiązków płatnika.

Podatek od towarów i usług

Co do zasady, jeżeli przedstawicielstwo prowadzi działalność wyłącznie w zakresie reprezentacji i promocji, nie podlega rejestracji dla celów podatku VAT w Polsce.

Ubezpieczenia społeczne

Dla celów ubezpieczeń społecznych w przypadku zatrudnienia pracowników przedstawicielstwo będzie podlegało rejestracji, a z tego tytułu konieczne będzie uzyskanie NIP.

3. Możliwość stosowania MSR

Podmioty mają możliwość stosowania Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (MSR). Należy jednak zwrócić uwagę, że możliwość zastosowania MSR, jest uzależniona od spełnienia określonych warunków. MSR mogą być stosowane w szczególności przez:

- emitentów papierów wartościowych dopuszczonych, emitentów zamierzających ubiegać się lub ubiegających się o ich dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego,
- podmioty wchodzące w skład grupy kapitałowej, w której jednostka dominująca sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z MSR,
- **oddziały przedsiębiorcy zagranicznego, jeżeli przedsiębiorca ten sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z MSR.**



Decyzję w sprawie sporządzania sprawozdań finansowych zgodnie z MSR podejmuje organ zatwierdzający.

Roczne sprawozdania finansowe sporządzone zgodnie z MSR podlegają badaniu przez biegłego rewidenta.

W przypadku nie stosowania przez podmiot MSR ustawa dopuszcza możliwość ich zastosowania w sprawach nieuregulowanych ustawą o rachunkowości i Krajowymi Standardami Rachunkowości.

4. Prowadzenie ksiąg rachunkowych

4.1 Prowadzenie ksiąg w walucie i języku polskim

Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim. W praktyce oznacza to, że wszystkie opisy transakcji, nazwy kont, raportów tworzone automatycznie przez system (np. bilans, zestawienie obrotów i sald, rachunek zysków i strat) jak i dokumentacja systemu rachunkowości (polityka rachunkowości, opis systemów komputerowych) powinny być w języku polskim. Z kolei sam system finansowy wykorzystywany do księgowania dokumentów może być w dowolnym obcym języku.

Jednocześnie księgi rachunkowe powinny być prowadzone w walucie polskiej. Oznacza to, że transakcje dotyczące operacji w walutach obcych powinny być możliwe do odczytania zarówno w walucie polskiej, jak i zagranicznej.

Należy zaznaczyć, że w zakresie rozliczania różnic kursowych oraz wyceny transakcji w walutach obcych, polskie przepisy podatkowe określają szczegółowe rozwiązania. W praktyce oznacza to konieczność prowadzenia ewidencji transakcji walutowych umożliwiających prawidłowe ich rozliczenia dla celów podatkowych, głównie CIT i VAT oraz rachunkowych.

4.2. Miejsce prowadzenia ksiąg

Księgi rachunkowe - co do zasady - są prowadzone przez jednostkę. Jednakże może ona powierzyć prowadzenie ksiąg pomiotowi zewnętrznemu krajowemu lub z innego państwa członkowskiego (m.in. UE i EFTA), pod warunkiem, że czynności z tego zakresu będą wykonywane przez osoby:

- mające pełną zdolność do czynności prawnych,



- które nie były skazane prawomocnym wyrokiem sądu za przestępstwa przeciwko wiarygodności dokumentów, mieniu, obrotowi gospodarczemu, obrotowi pieniędzmi i papierami wartościowymi, za przestępstwa związane z nieprawidłowym prowadzeniem ksiąg rachunkowych.

Podmioty prowadzące usługowo księgi rachunkowe muszą również posiadać ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej.

Jednostka nie jest również ograniczona w wyborze miejsca prowadzenia przez siebie ksiąg rachunkowych (np. w siedzibie, biurze, oddziale/zakładzie) położonego zarówno na terenie Polski, jak i za granicą. Jednostka może upoważnić oddział (zakład), który nie jest jednostką organizacyjną sporządzającą samodzielne sprawozdania finansowe, do samodzielnego prowadzenia ksiąg rachunkowych zarówno tylko samego oddziału (zakładu), jak i całej jednostki. Upoważnienie do prowadzenia w oddziale (zakładzie) ksiąg rachunkowych oddziału (zakładu) bądź całej jednostki nie rodzi obowiązku sporządzania przez ten oddział (zakład) sprawozdania finansowego oddziału (zakładu) lub całej jednostki.

W praktyce jednak, z uwagi na szereg dodatkowych wymagań stawianych przez polskie przepisy rachunkowe w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz zmienność przepisów podatkowych, często księgowość małych i średnich firm jest prowadzony przez biura rachunkowe.

4.3 Księgi rachunkowe prowadzone przy wykorzystaniu serwera znajdującego się poza miejscem prowadzenia ksiąg rachunkowych

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera za równoważne z nimi uważa się odpowiednio zasoby informacyjne rachunkowości, zorganizowane w formie oddzielnych komputerowych zbiorów danych, bazy danych lub wyodrębnionych jej części, bez względu na miejsce ich powstania i przechowywania. Warunkiem utrzymania zasobów informacyjnych systemu rachunkowości w powyższej formie jest posiadanie oprogramowania umożliwiającego uzyskiwanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na inny komputerowy nośnik danych.

Księgi rachunkowe prowadzone przy wykorzystaniu serwera, który znajduje się poza miejscem prowadzenia ksiąg rachunkowych, uznaje się za prowadzone w sposób prawidłowy, jeżeli spełnione są co najmniej następujące warunki:

- jednostka sprawuje kontrolę nad księgami rachunkowymi oraz dokonanymi w nich zapisami;
- jednostka zapewnia identyczność ksiąg rachunkowych z kopią raportów otrzymanych przez łącze teletransmisyjne (przewodowe) oraz bezprzewodowe;

- księgi rachunkowe są prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco,
- zapewnione jest jednoznaczne powiązanie zapisów w księgach rachunkowych z dowodami księgowymi;
- dane ksiąg rachunkowych są skutecznie chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym dostępem, uszkodzeniem lub zniszczeniem;
- księgi rachunkowe są przez cały czas dostępne w miejscu prowadzenia ksiąg rachunkowych przez jednostkę;
- jednostka dysponuje wydrukiem ksiąg rachunkowych za okresy zamknięte lub ma zapisaną ich treść na innym trwałym nośniku komputerowym dostępnym i możliwym do odczytu w miejscu prowadzenia ksiąg rachunkowych przez jednostkę, przez czas nie krótszy od wymaganego na przechowanie ksiąg rachunkowych (5 lat).

4.4 Outsourcing księgowości

W przypadku gdy księgi rachunkowe są prowadzone poza siedzibą jednostki lub miejscem sprawowania zarządu, kierownik jednostki jest obowiązany:

- powiadomić właściwy urząd skarbowy o miejscu prowadzenia ksiąg rachunkowych w terminie 15 dni od dnia ich wydania;
- zapewnić dostępność ksiąg rachunkowych wraz z dowodami księgowymi uprawnionym organom zewnętrznej kontroli lub nadzoru w siedzibie jednostki lub w miejscu sprawowania zarządu albo w innym miejscu za zgodą organu kontroli lub nadzoru.

Powyższa sytuacja ma miejsce wówczas, gdy księgi rachunkowe prowadzone są przez jednostkę np. w jej oddziale (zakładzie), biurze (czyli poza jej siedzibą lub miejscem sprawowania zarządu) lub zostały powierzone do prowadzenia przedsiębiorcy prowadzącemu działalność w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Powierzenie prowadzenia ksiąg rachunkowych przedsiębiorcy prowadzącemu działalność w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych nie zwalnia kierownika jednostki z odpowiedzialności za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości.

Z uwagi na szereg rozbieżności między prawem bilansowym, a przepisami podatkowymi oraz liczne obowiązki raportowania do instytucji zewnętrznych takich jak: Narodowy Bank Polski czy też Główny Urząd Statystyczny, kwestię prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki powierzają profesjonalnym podmiotom świadczącym kompleksowe usługi. W praktyce, przygotowanie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych oraz szereg innych raportów w języku polskim, wiąże się z licznymi

Stan prawny na 31 grudnia 2016 r.



czasochłonnymi czynnościami administracyjnymi. Wychodząc naprzeciw oczekiwaniom klientów, biura rachunkowe proponują kompleksowe usługi w zakresie rozliczeń podatkowych, prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz innych usług sprawozdawczych.

Dzięki specjalizacji oraz wykorzystaniu innowacyjnych rozwiązań informatycznych, outsourcing księgowości daje możliwość m.in.:

- zoptymalizowania kosztów administracyjnych wewnątrz firmy,
- usprawnienia i kontroli finansów spółki,
- zminimalizowania ryzyk związanych z rozliczeniami podatkowymi,
- skoncentrowania się firmy na jej działalności podstawowej.

5. Sprawozdawczość

5.1 Sprawozdania jednostkowe

▪ Dzień bilansowy

Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, przez który rozumie się w szczególności:

- ostatni dzień roku obrotowego,
- dzień zakończenia działalności podmiotu,
- dzień poprzedzający zmianę formy prawnej, przejęcia, połączenia, podziału.

▪ Elementy sprawozdania finansowego

Każde sprawozdanie finansowe składa się z:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat,
- informacji dodatkowej.

Dodatkowo w przypadku podmiotów podlegających obowiązkowemu badaniu przez biegłego rewidenta sprawozdanie finansowe powinno obejmować:

- rachunek przepływów pieniężnych,
- zestawienie zmian kapitału własnym.

▪ Obowiązek poddania pod badanie

Stan prawny na 31 grudnia 2016 r.



Obowiązkowemu badaniu przez biegłego rewidenta podlegają w szczególności sprawozdania finansowe:

- spółek akcyjnych,
- spółek które brały udział w połączeniu albo przejęciu, bądź powstały w wyniku takiej transakcji
- podmiotów przygotowujących sprawozdania finansowego wg MSR
- wybranych typów instytucji finansowych (np. banki, ubezpieczyciele, fundusze inwestycyjne)
- pozostałych podmiotów, które w poprzedzającym roku obrotowym, spełniły co najmniej dwa z następujących warunków:
 - średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło co najmniej 50 osób,
 - suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego stanowiła równowartość w walucie polskiej co najmniej 2 500 000 euro,
 - przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy stanowiły równowartość w walucie polskiej co najmniej 5 000 000 euro.

▪ **Jednostki małe oraz jednostki mikro**

W przypadku jednostek spełniających odpowiednie kryteria, istnieje możliwość przygotowania nieco prostszego sprawozdania finansowego. Aby móc zostać jednostką mikro bądź jednostką małą w rozumieniu Ustawy należy spełnić odpowiednie kryteria oraz podjąć uchwałę (robi to organ zatwierdzający sprawozdania finansowe) o przygotowaniu sprawozdania w odpowiedniej wersji.

Jednostka małą mogą się stać jednostki, które nie przekroczą 2 z 3 limitów:

- 17.000.000 złotych sumy bilansowej,
- 34.000.000 złotych przychodów netto ze sprzedaży
- średnioroczne zatrudnienie 50 etatów

Jednostka mała korzysta z szeregu uproszczeń takich jak – brak konieczności kalkulowania podatku odroczonego, rozpoznawania leasingu czy też zwolnienie z obowiązku przygotowywania sprawozdania z działalności.

Jednostkami mikro mogą się stać jednostki, które nie przekroczą 2 z 3 limitów:

- 1.500.000 złotych sumy bilansowej,
- 3.000.000 złotych przychodów netto ze sprzedaży
- średnioroczne zatrudnienie 10 etatów

lub są jednostkami określonego typu (np. stowarzyszenia, fundacje). Jednostki mikro korzystają z podobnego zakresu uproszczeń w zakresie prowadzenia ksiąg ale dodatkowo mogą przygotowywać sprawozdania finansowe według jeszcze prostszego wzorca.

▪ **Pozostałe**

Sprawozdanie finansowe należy sporządzić w terminie 3 miesięcy od dnia bilansowego.

W przypadku niektórych podmiotów do rocznego sprawozdania finansowego dołącza się sprawozdanie z działalności. Oprócz sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności, jednostki działające w przemyśle wydobywczym oraz leśnictwie muszą przygotować także tzw. sprawozdanie z płatności prezentujące informacje o płatnościach na rzecz administracji publicznej.

Należy zwrócić uwagę w szczególności na konieczność sporządzenia sprawozdania finansowe oraz sprawozdanie z działalności:

- w języku polskim,
- w walucie polskiej.

5.2 Sprawozdania skonsolidowane

▪ **Elementy SSF**

Obowiązek sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych dotyczy jednostek dominujących grup kapitałowych.

Elementami skonsolidowanego sprawozdania finansowego są:

- skonsolidowany bilans,
- skonsolidowany rachunek zysków i strat,
- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych,
- zestawienia zmian w skonsolidowanym kapitale własnym,
- informacja dodatkowa.

Dodatkowo do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego należy dołączyć sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej.

▪ **Możliwość zwolnienia ze sporządzania SSF**

Ustawa przewiduje także możliwość zwolnienia podmiotu ze sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych. W szczególności należy zwrócić uwagę na poniższy warunek odnoszący się poziomu zatrudnienia, sumy bilansowej i przychodów, tj. można skorzystać ze zwolnienia jeżeli na dzień bilansowy roku obrotowego oraz na dzień bilansowy roku poprzedzającego dane jednostki dominującej oraz wszystkich jednostek zależnych każdego szczebla, bez dokonywania wyłączeń konsolidacyjnych, spełniają co najmniej dwa z następujących warunków:

- łączne średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło nie więcej niż 250 osób;
- łączna suma bilansowa nie przekroczyła 38.400.000 złotych;
- łączne przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów nie przekroczyły 76.800.000 złotych.

A po dokonaniu wyłączeń konsolidacyjnych dwa z następujących warunków:

- łączne średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło nie więcej niż 250 osób;
- łączna suma bilansowa nie przekroczyła 32.000.000 złotych;
- łączne przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów nie przekroczyły 64.000.000 złotych.

5.3 Terminy sporządzania sprawozdań finansowych oraz instytucje do których trzeba składać sprawozdania finansowe

Poniżej zaprezentowano najważniejsze terminy, na które trzeba zwrócić uwagę w odniesieniu do sprawozdań finansowych:

- sporządzenie sprawozdania finansowego – 3 miesiące od dnia bilansowego,
- zatwierdzenie sprawozdania finansowego – 6 miesięcy od dnia bilansowego,
- zatwierdzenie sprawozdania finansowego oddziału przedsiębiorcy zagranicznego – data zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki macierzystej,
- złożenie sprawozdania finansowego w Krajowym Rejestrze Sądowym – 15 dni od daty zatwierdzenia,
- złożenie sprawozdania finansowego w Urzędzie Skarbowym – 10 dni od daty zatwierdzenia,

5.4 Inne obowiązki sprawozdawcze

Poza obowiązkiem sporządzania sprawozdań finansowych, polskie przepisy nakładają na wybrane podmioty dodatkowe obowiązki sprawozdawcze, a w szczególności sporządzanie sprawozdań statystycznych na rzecz Narodowego Banku Polskiego i Głównego Urzędu Statystycznego.



Raportowanie do Narodowego Banku Polskiego i Głównego Urzędu Statystycznego odbywa się, co do zasady, w formie elektronicznej (za pomocą portali internetowych).

Informacje na temat statystyki do Narodowego Banku Polskiego dostępne są na stronie internetowej http://nbp.pl/home.aspx?f=/statystyka/sprawozdawczosc/bilans_platn/spr_bil_platn.html

Informacje dotyczące raportowania do Głównego Urzędu Statystycznego dostępne są na stronie internetowej: www.stat.gov.pl

Autor: Rafał Michniewicz, Partner, rafal.michniewicz@mddp.pl

MDDP Outsourcing

ul. Prosta 69

00-838 Warszawa

tel. (+48) 22 35 11 345

fax: (+48) 22 35 11 300

e-mail: biuro.outsourcing@mddp.pl

MDDP Outsourcing

Biuro w Katowicach

ul. Sobieskiego 11

40-082 Katowice

tel. (+48) 32 781 11 42

"Materiał zostały przygotowany zgodnie ze stanem prawnym obowiązującym na koniec grudnia 2016 r. i przeznaczony jest jedynie dla celów informacyjnych i nie może być traktowany jako wchodzący w zakres czynności doradztwa podatkowego lub usług prawnych. Osoby zainteresowane uzyskaniem porady proszone są o skontaktowanie się bezpośrednio z MDDP."