

Rödl & Partner

Echo



Data: 12.10.2021

Dotyczy: [Rzeczpospolita](#)

TERMINY I OBOWIĄZKI SPRAWOZDAWCZE PRZEDSIĘBIORCÓW

Obowiązki sprawozdawcze są regulowane i nakładane na przedsiębiorców m.in. przez ustawę o rachunkowości oraz ustawę o podatku dochodowym od osób prawnych. Prawidłowo sporządzone sprawozdanie finansowe powinno w sposób uporządkowany dostarczać informacje na temat sytuacji finansowej i majątkowej jednostki gospodarczej.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ

Osobą odpowiedzialną za wykonywanie obowiązków w zakresie sprawozdawczości finansowej – w tym również z tytułu nadzoru – jest kierownik jednostki. W sytuacji gdy jest nim organ wieloosobowy, a osoba odpowiedzialna nie została wskazana, odpowiedzialność ponoszą wszyscy członkowie tego organu. Muszą doprowadzić do tego, aby sprawozdanie finansowe spełniało wszelkie wymagania przewidziane w ustawie.

Kierownik jednostki odpowiada za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości również wtedy, gdy zostaną one powierzone innej osobie lub przedsiębiorcy. Korzystanie z usług biura księgowego nie zwalnia kierownika jednostki z obowiązków sprawozdawczych.

FORMA SPRAWOZDAŃ

Sprawozdanie finansowe sporządza się i podpisuje w formie elektronicznej, zgodnie ze strukturą logiczną i formatem szczegółowo określonymi przez Ministerstwo Finansów. Wymóg ten obowiązuje w Polsce od 1 października 2018 r., a od 1 stycznia 2020 r. objął również organizacje niewpisane do rejestru przedsiębiorców KRS będące podatnikami CIT, m.in. fundacje, stowarzyszenia oraz związki zawodowe.

Wyjątek stanowią jednostki sporządzające sprawozdania finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR). Przygotowują one sprawozdanie w postaci elektronicznej według przez siebie wybranych formatów i struktury lub w formie nieustrukturyzowanej.

Zgodnie z dyrektywą Transparency spółki notowane na giełdzie papierów wartościowych w Unii Europejskiej już niebawem będą zobligowane do składania raportów według standardów Jednolitego Europejskiego Formatu Elektronicznego (ESEF). Przewiduje on wykorzystanie jednego pliku zawierającego sprawozdanie finansowe, sprawozdanie zarządu oraz oświadczenia osób upoważnionych przez spółkę. Spółki sporządzające skonsolidowane sprawozdania finansowe na podstawie MSSF będą musiały znakować określone informacje w swoich sprawozdaniach finansowych zgodnie z taksonomią MSSF przy użyciu określonego standardu. Pierwotnie obowiązek raportowania według ESEF miał dotyczyć sprawozdań finansowych rozpoczynających się od 1 stycznia 2020 r., jednak na podstawie przepisów ustawy zmieniającej termin ten został odroczony i zacznie obowiązywać dla sprawozdań rozpoczynających się od 1 stycznia 2021 r.

TERMINY

Sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego powinno nastąpić nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego. Oznacza to, że dla jednostek, których dzień bilansowy przypada 31 grudnia, termin na sporządzenie sprawozdania upływa 31 marca.

Po sporządzeniu sprawozdania konieczne jest jego zatwierdzenie przez organ zatwierdzający. Powinno to nastąpić nie później niż w ciągu 6 miesięcy od dnia bilansowego, zatem do 30 czerwca roku następnego, w sytuacji gdy rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

W przypadku jednostek spełniających warunki art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości, dotyczących wymogu poddania sprawozdania finansowego obowiązkowemu badaniu przez biegłego rewidenta, przed złożeniem sprawozdania konieczne jest uzyskanie opinii dotyczącej jego prawidłowości.

Następnie w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego kierownik jednostki wpisanej do rejestru przedsiębiorców KRS musi złożyć we właściwym rejestrze następujące dokumenty:

- roczne sprawozdanie finansowe;
- sprawozdanie z badania (jeżeli sprawozdanie finansowe podlegało badaniu przez biegłego rewidenta);
- odpis uchwały bądź postanowienia organu zatwierdzającego o zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego i podziale zysku lub pokryciu straty;
- sprawozdanie z działalności w przypadku jednostek zobligowanych do jego sporządzenia.

W przypadku podatników podatku dochodowego od osób prawnych niewpisanych do rejestru przedsiębiorców KRS, a zobowiązanych do sporządzenia sprawozdania finansowego, sprawozdanie powinno zostać przekazane wyłącznie do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) w terminie 10 dni od daty jego zatwierdzenia.

Natomiast podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych, którzy prowadzą księgi rachunkowe i mają obowiązek sporządzania sprawozdań finansowych, przekazują sprawozdania wyłącznie do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) przed upływem terminu określonego na złożenie zeznania podatkowego, czyli do 30 kwietnia.

Jednostki składające sprawozdania w KRS dokonują tego poprzez system teleinformatyczny udostępniony przez Ministerstwo Sprawiedliwości. Podatnicy przekazujący sprawozdania do KAS używają specjalnie dedykowanej do tego celu aplikacji.

Niewywiązanie się kierownika jednostki z obowiązujących terminów i obowiązków sprawozdawczych może się wiązać z poniesieniem przez niego odpowiedzialności cywilnej i karnoskarbowej.

Terminy sprawozdawcze dla jednostek wpisanych do KRS

Dzień bilansowy	Termin sporządzenia SF	Termin zatwierdzenia SF	Termin złożenia SF do KRS
31 grudnia	31 marca	30 czerwca	15 lipca
31 marca	30 czerwca	30 września	15 października
30 czerwca	30 września	31 grudnia	15 marca

PROJEKTOWANE ZMIANY

Dodatkowe obowiązki sprawozdawcze związane z prowadzeniem ewidencji i ksiąg zakłada projekt ustawy przygotowanej w ramach Polskiego Ładu. Chodzi o obowiązek podatników do

okresowego przesyłania ksiąg i ewidencji w formie JPK do urzędu skarbowego (podobnie jak to ma obecnie miejsce w przypadku JPK_VAT).

Oznacza to dla podatników podatku CIT obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych lub uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów przy użyciu programów komputerowych oraz przekazywania ich w formie JPK do dnia, kiedy upływa termin złożenia zeznania za rok podatkowy, czyli do końca 3 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego.

Podatnicy PIT będą musieli prowadzić przy użyciu programów komputerowych:

- księgi rachunkowe;
- podatkową księgę przychodów i rozchodów;
- ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Księgi i ewidencję w formie JPK podatnicy PIT będą zobowiązani przysyłać w trakcie roku podatkowego (po miesiącu lub kwartale – w zależności od tego, czy wpłacają miesięczne czy kwartalne zaliczki na podatek) oraz po jego zakończeniu (w terminie złożenia deklaracji rocznej).

Obowiązek dotyczący prowadzenia ksiąg elektronicznie oraz ich przesyłania miałby wejść w życie 1 stycznia 2023 r.

Beata Ostój-Korabik, kierownik projektu w dziale audytu [w krakowskim biurze Rödl & Partner.](#)