

Biuletyn Informacyjny dla Służb Ekonomiczno - Finansowych**nr 27 (998) z dnia 20.09.2018**

www.sgk.gofin.pl

wydawca: Wydawnictwo Podatkowe GOFIN sp. z o.o. ul. Owocowa 8, 66-400 Gorzów Wlkp.
www.gofin.pl sklep internetowy: www.sklep.gofin.pl**RACHUNKOWOŚĆ****Nowe zasady sporządzania sprawozdań finansowych obowiązujące od 1 października 2018 r.**

Od 1 października 2018 r. sprawozdania finansowe (jednostkowe i skonsolidowane), sprawozdanie z działalności oraz sprawozdanie z płatności będą sporządzane obowiązkowo w wersji elektronicznej i podpisywane w sposób elektroniczny, tj. podpisem elektronicznym lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP (obecnie w przepisach określany jest jako podpis zaufany). W przypadku jednostek wpisanych do KRS obowiązywać będzie struktura logiczna oraz format udostępniony w BIP na stronie Ministerstwa Finansów (jest to odrębny format od struktur JPK).

1.1. Zmiany dotyczące składania sprawozdań do KRS obowiązujące do 30 września 2018 r.

Przypomnijmy, że począwszy od 15 marca 2018 r., wraz z wejściem w życie nowelizacji ustawy o KRS, wprowadzono nowe zasady składania dokumentów finansowych do KRS. Od tej daty złożenie dokumentów (o których jest mowa w [art. 69](#) ustawy o rachunkowości, w tym m.in. sprawozdania finansowego i uchwały wspólników w sprawie jego zatwierdzenia) następuje wyłącznie elektronicznie, tj. za pośrednictwem systemu teleinformatycznego udostępnionego do tego celu przez Ministra Sprawiedliwości (<https://ekrs.ms.gov.pl> - zakładka "Bezpłatne zgłaszanie dokumentów finansowych"), ewentualnie drogą elektroniczną w trybie [art. 19 ust. 7](#) ustawy o KRS (tj. poprzez system S24). Pisaliśmy o tym wielokrotnie, m.in. w Biuletynie Informacyjnym nr 8 z 10 marca br.

Pisaliśmy o tym
w **Biuletynie Informacyjnym nr 8**
z 10.03.2018 r.
na str. 9-16

<https://sgk.gofin.pl/10,232543,nowe-zasady-sporzadzania-sprawozdan-finansowych-obowiazujace,drukuj-artykul.html>

08.01.2019

Zgodnie z [art. 38 ust. 2](#) ustawy nowelizującej, do dnia 30 września 2018 r. możliwe jest dołączenie do zgłoszenia lub wniosku kopii dokumentów finansowych, opatrzonych kwalifikowanym e-podpisem lub podpisem ePUAP (przez osoby uprawnione). Jak wskazało Ministerstwo Sprawiedliwości w odpowiedzi udzielonej naszemu Wydawnictwu dnia 28 lutego 2018 r., przez kopie dokumentów finansowych należy rozumieć skany dokumentów sporządzonych i podpisanych (źródłowo) w postaci papierowej.

Nowe zasady dotyczą wszystkich podmiotów wpisanych do rejestru przedsiębiorców KRS (wyjątek stanowią SP ZOZ, które zostały wyłączone z tego obowiązku do dnia 30 września 2018 r.).

1.2. Składanie oraz sporządzanie sprawozdań - od 1 października 2018 r.**Zmiany przepisów ustawy o KRS**

Od 1 października 2018 r. skróci się okres przejściowy (por. ww. [art. 38 ust. 2](#) ustawy nowelizującej), co oznacza, że od tej daty do KRS będą przekazywane wyłącznie sprawozdania finansowe sporządzone w formie elektronicznej. Obowiązujący od 1 października 2018 r. [art. 20 ust. 1g](#) ustawy o KRS będzie przewidywał, że po zamieszczeniu w repozytorium dokumentów finansowych sprawozdania finansowego lub sprawozdania z badania będą one przesyłane za pośrednictwem systemu teleinformatycznego do Centralnego Rejestru Danych Podatkowych.

Zmiany ustawy o rachunkowości

Następstwem ww. wymogów dotyczących elektronicznego składania sprawozdań oraz innych wymaganych dokumentów do KRS oraz organom administracji skarbowej stosownie zmienily w zakresie sporządzania sprawozdań w formie elektronicznej wprowadzono do ustawy o rachunkowości.

I tak, z dniem 1 października 2018 r. zacznie obowiązywać znowelizowany [art. 45 ust. 1f](#) ustawy o rachunkowości, który wprowadza dla wszystkich jednostek prowadzących księgi rachunkowe obowiązek sporządzania sprawozdań finansowych w postaci elektronicznej.

W konsekwencji, sprawozdania te nie będą mogły mieć już formy papierowej, lecz będzie wymagana w każdym przypadku forma elektroniczna. Sprawozdania te mają być również opatrywane kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP.

! **Od 1 października 2018 r. wszystkie jednostki prowadzące księgi rachunkowe będą sporządzać swoje sprawozdania finansowe wyłącznie w postaci elektronicznej.**

Sprawozdania jednostek wpisanych do KRS

Zgodnie z [art. 45 ust. 1a](#) ustawy o rachunkowości (w brzmieniu obowiązującym od 1 października br.), sprawozdania finansowe jednostek wpisanych do rejestru przedsiębiorców KRS będą sporządzane w strukturze logicznej oraz formacie udostępnianych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

Publikacja przedmiotowych struktur oraz formatu nastąpiła w dniu 3 września br. Są one dostępne na stronie internetowej MF pod adresem: www.mf.gov.pl/krajowa-administracja-skarbowa/dzialalnosc/struktury-e-sprawozdan.

Przedmiotowe pliki (do pobrania) obejmują zakres informacyjny sprawozdań finansowych wynikający z przepisów o rachunkowości. Pliki te dotyczą sprawozdań jednostkowych określonych w ustawie o rachunkowości, tj. jednostki innej ([załącznik nr 1](#)), banku ([załącznik nr 2](#) oraz informacja dodatkowa stanowiąca załącznik do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości banków), ubezpieczycieli ([załącznik nr 3](#) oraz informacja dodatkowa stanowiąca załącznik do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji), jednostki mikro ([załącznik nr 4](#) do ww. ustawy), jednostki małej ([załącznik nr 5](#) do ww. ustawy) oraz organizacji pozarządowej ([załącznik nr 6](#) do ww. ustawy).

Ponadto pliki te dotyczą również zakresu informacyjnego sprawozdań jednostkowych oraz skonsolidowanych wynikających z rozporządzeń wykonawczych do ww. ustawy, a mianowicie są to:

- 1) sprawozdania jednostkowe: domów maklerskich, spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych, małych spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych, alternatywnych spółek inwestycyjnych - dodatkowo zestawienie lokat oraz informacja dodatkowa;
- 2) sprawozdania skonsolidowane: zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji, domów maklerskich oraz pozostałych jednostek (innych niż banki i zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji).

Pliki zamieszczone na stronie internetowej MF opracowano w formacie xsd (wzorcowy dokument z określoną strukturą danych). W związku z tym, że - jak na razie - określone zostały struktury i format, ale nie udostępniono narzędzia pozwalającego wytworzyć wymagane ustawą o rachunkowości sprawozdanie finansowe, jednostki powinny posiadać program - edytor xml, który pozwoli na podstawie wzorcowej struktury xsd wytworzyć sprawozdanie finansowe - plik w xml.

<https://sgk.gofin.pl/10,232543.nowe-zasady-sporzadzania-sprawozdan-finansowych-obowiazujace-drukuj-artykul.html>

08.01.2019

Składniki sprawozdań zostały opracowane na podstawie zakresów informacyjnych sprawozdań finansowych określonych w przepisach o rachunkowości. Zauważmy, że jeden element sprawozdania finansowego, jakim są dodatkowe informacje i objaśnienia, ze względu na swoją specyfikę, dla wszystkich jednostek jako całość nie został ustrukturyzowany. Ustrukturyzowany został natomiast tylko jeden punkt tej informacji, dotyczący rozliczenia różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto (w zakresach informacyjnych, w których przepisy prawa tego wymagają). W przypadku jednostek, dla których ten punkt nie jest wymagany przepisami o rachunkowości, będzie to zakres opcjonalny.

Należy pamiętać, że w przypadku struktur (sprawozdań w formie elektronicznej) odpowiednie zastosowanie znajdzie [art. 52 ust. 2](#) ustawy o rachunkowości wymagający, aby sprawozdanie finansowe zostało podpisane wraz z podaniem daty przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz kierownik jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy - wszyscy członkowie tego organu.

Co istotne, złożenie ww. podpisów powinno nastąpić (opatrzenie każdego sprawozdania finansowego) w formie kwalifikowanego podpisu elektronicznego lub podpisu potwierdzonego profilem zaufanym ePUAP.



Struktury oraz format do sporządzenia sprawozdania finansowego udostępnione w BIP nie są powiązane ze strukturami JPK.

Sprawozdania finansowe sporządzane zgodnie z MSR

Przywołana wyżej struktura oraz format nie dotyczą bezpośrednio sprawozdań finansowych sporządzanych zgodnie z MSR. Wynika to z regulacji [art. 45 ust. 1h](#), zgodnie z którą sprawozdania finansowe sporządzane zgodnie z MSR sporządza się w strukturze logicznej oraz formacie, jeżeli zostaną udostępnione w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów.

Na chwilę obecną brak jest takiej struktury i formatu dla sprawozdań sporządzanych zgodnie z MSR. Aktualnie nie są również prowadzone prace związane z ich przygotowaniem.

Oznacza to, że sprawozdania finansowe sporządzone zgodnie z MSR będą sporządzane w sposób elektroniczny, ale w formacie nieustrukturyzowanym.

Skonsolidowane sprawozdania finansowe

Wszystkie sprawozdania skonsolidowane będą także sporządzane w postaci elektronicznej, natomiast sprawozdania jednostek wpisanych do rejestru przedsiębiorców KRS sporządzane będą w strukturze logicznej oraz w formacie udostępnionym w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów. Nie dotyczy to skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzanych zgodnie z MSR (por. [art. 63c ust. 2a i 2b](#) ustawy o rachunkowości). Wszystkie skonsolidowane sprawozdania finansowe, z uwagi na elektroniczną formę, mają być także opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP.

Sprawozdanie z działalności oraz sprawozdanie z płatności

Zgodnie z nowym [art. 49 ust. 7](#) ustawy o rachunkowości, również sprawozdania z działalności jednostek wpisanych do rejestru przedsiębiorców KRS sporządzane będą w postaci elektronicznej oraz opatrywane kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP. W takiej samej formie sporządzane będzie sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej ([art. 55 ust. 2a](#)).

Podobnie będzie w przypadku sprawozdania z płatności i skonsolidowanego sprawozdania z płatności. Również one będą sporządzane w postaci elektronicznej oraz opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP ([art. 63k](#)).

Sprawozdanie z działalności oraz sprawozdanie z płatności będą sporządzane w sposób elektroniczny, ale (podobnie jak ww. sprawozdania sporządzone zgodnie z MSR) w formacie nieustrukturyzowanym.



Ministerstwo Finansów uruchomiło na stronie internetowej www.finance.mf.gov.pl, podstronie: "Portal podatkowy" zakładkę e-Sprawozdania Finansowe. Można tam odnaleźć najnowsze informacje dotyczące tego zagadnienia, w tym: informacje ogólne, najczęściej zadawane pytania, opublikowane struktury sprawozdań finansowych.

Zmiany ustaw o podatku dochodowym

Od 1 października 2018 r. również [art. 27 ust. 2](#) ustawy o PDOP zyska nowe brzmienie. Zgodnie z nim, podatnicy, z wyłączeniem podmiotów wpisanych do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, obowiązani do sporządzenia sprawozdania finansowego, przekazują do urzędu skarbowego sprawozdanie wraz ze sprawozdaniem z badania, w terminie 10 dni od daty zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, a spółki - także odpis uchwały zgromadzenia zatwierdzającej sprawozdanie finansowe. Obowiązek złożenia sprawozdania z badania nie dotyczy podatników, których sprawozdania finansowe, na podstawie odrębnych przepisów, są zwolnione z obowiązku badania. Z tego wynika, że od 1 października br. podatnicy CIT wpisani

<https://sgk.gofin.pl/10,232543,nowe-zasady-sporzadzania-sprawozdan-finansowych-obowiazujace,drukuj-artykul.html>

08.01.2019

do KRS nie będą musieli przekazywać ww. dokumentów do urzędu skarbowego. Jak już wskazano, od 1 października 2018 r. sprawozdania finansowe lub sprawozdania z badania po zamieszczeniu w repozytorium dokumentów finansowych będą bowiem przesyłane za pośrednictwem systemu teleinformatycznego do Centralnego Rejestru Danych Podatkowych (por. [art. 20 ust. 1g](#) ustawy o KRS).

Od 1 października 2018 r. zmiany zostaną wprowadzone również do ustawy o PDOF. I tak, [art. 45 ust. 5](#) ustawy o PDOF nadano nowe brzmienie oraz dodano ust. 8a w art. 45 tej ustawy. W myśl tych przepisów, od 1 października 2018 r., podatnicy prowadzący księgi rachunkowe obowiązani do sporządzenia sprawozdania finansowego będą przekazywać, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej sprawozdania finansowe w terminie złożenia zeznania w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej udostępnianej na podstawie [art. 45 ust. 1g](#) ustawy o rachunkowości. Te sprawozdania finansowe Szef KAS będzie udostępniał naczelnikom urzędów skarbowych, naczelnikom urzędów celno-skarbowych, dyrektorom izb administracji skarbowej oraz ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych.

Zmiany ustawy o biegłych rewidentach

Dodajmy, że od 1 października 2018 r. zmiany zostaną wprowadzone w [art. 86 ust. 1](#) ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089 ze zm.). W wyniku nowelizacji wskazano, że sprawozdanie z badania będzie podpisywał biegły rewident, a w przypadku podmiotów wpisanych do rejestru przedsiębiorców KRS, sprawozdanie z badania będzie się sporządzało w postaci elektronicznej oraz opatrywało kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta.

