

PORADNIK – SPRAWOZDANIA FINANSOWE W ZWIĄZKU Z SYTUACJĄ PANDEMII

W związku z zapytaniami dotyczącymi przesyłania sprawozdań finansowych kół łowieckich uprzejmie informujemy, że:

Koła Łowieckie niezależnie od obowiązku składania do właściwego urzędu skarbowego zeznań o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych – [CIT-8](#), są również obowiązane do składania sprawozdania finansowego Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości ([Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.](#)) przepisy ustawy o rachunkowości stosuje się, z zastrzeżeniem ust. 3, do mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej spółek handlowych (osobowych i kapitałowych, w tym również w organizacji) oraz spółek cywilnych, z zastrzeżeniem pkt 2, a także innych osób prawnych, z wyjątkiem Skarbu Państwa i Narodowego Banku Polskiego. Tym samym koła łowieckie z uwagi na posiadaną osobowość prawną mają obowiązek stosować przepisy ustawy o rachunkowości i prowadzić księgi rachunkowe.

Zgodnie z art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego i przedstawia je właściwym organom, zgodnie z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, postanowieniami statutu lub umowy.

Natomiast w myśl art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Dniem bilansowym dla kół łowieckich jest 31 marca, dlatego koła łowieckie powinny, co do zasady, sporządzać sprawozdania finansowe w terminie do końca czerwca i zatwierdzać je do końca września każdego roku. Jednak w bieżącym roku z uwagi na pandemię wywołaną koronawirusem SARS-CoV-2 terminy te zostały przedłużone.

Zgodnie z § 3 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji ([Dz. U. poz. 570](#)) terminy określone w art. 49b ust. 9, art. 52 ust. 1 i 3, art. 53 ust. 1, art. 55 ust. 2c oraz art. 63c ust. 2 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości przedłuża się o 3 miesiące.

Wobec powyższego za sezon 2019/2020 koła łowieckie powinny sporządzić sprawozdanie finansowe w terminie do końca września 2020 roku oraz je zatwierdzić w terminie do końca roku 2020.

Ponadto zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych ([Dz. U. z 2019 r., poz. 865 z późn. zm.](#)) podatnicy obowiązani do sporządzenia sprawozdania finansowego, z wyłączeniem podmiotów wpisanych do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, przekazują, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 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. Sprawozdanie finansowe jest sporządzane w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej udostępnianej na podstawie art. 45 ust. 1g lub 1h ustawy o rachunkowości

Stosownie do § 36 pkt 7 [Statutu PZŁ](#) zatwierdzanie sprawozdań z działalności zarządu koła, w tym sprawozdania finansowego, należy do wyłącznej kompetencji walnego zgromadzenia.

Wobec powyższego sprawozdanie finansowe koła powinno być przekazane do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w terminie 10 dni od daty zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego. Sprawozdanie winno być przekazane z wykorzystaniem aplikacji [e-Sprawozdania Finansowe](#). Wraz z przekazaniem sprawozdania finansowego w postaci elektronicznej Koła mogą przekazać również odpis uchwały zatwierdzającej sprawozdanie finansowe, lecz obowiązek ustawowy posiadają jedynie spółki. Zarządy Kół nie powinny przekazywać Szefowi KAS sprawozdań finansowych przed ich zatwierdzeniem przez walne zgromadzenie koła. Sprawozdanie powinno być podpisane elektronicznie przez wszystkich członków Zarządu Koła.

Wobec powyższego z powyższych przepisów można wywnioskować, że koła łowieckie, niezależnie od przedłużania kadencji organów kół określonego w [art. 33e ustawy Prawo łowieckie](#), powinny do końca roku 2020 zwołać walne zgromadzenia celem m.in. zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

Sugeruje się aby w trakcie ewentualnego zgromadzenia został również uchwalony budżet i plan działalności koła na sezon 2020/2021. Natomiast z uwagi na przedłużenie kadencji organów kół, do czasu trwania jednego ze stanów określonych w art. 33e ustawy Prawo łowieckie, koła łowieckie podczas odbywanego zgromadzenia nie powinny dokonywać wyboru zarządów kół. Natomiast mogą incydentalnie wybierać poszczególnych członków zarządu z przypadku złożenia rezygnacji – por. § [45 Statutu PZŁ](#).

Zgodnie z [§ 38 Statutu PZŁ](#) zwyczajne walne zgromadzenie jest zwoływane przez zarząd koła raz w roku celem w szczególności rozpatrzenia spraw, o których mowa w § 36 pkt 6, 7 i 8. Wobec powyższego z powołanego przepisu należy wywnioskować, że w celu zatwierdzenia sprawozdania finansowego winno być zwołane zwyczajne walne zgromadzenie.

Składanie zatwierdzonych sprawozdań finansowych winno się odbywać z wykorzystaniem aplikacji **e-Sprawozdania Finansowe** dostępnej na stronie <https://www.podatki.gov.pl/e-sprawozdania-finansowe/aplikacja/>

W celu poprawnego złożenia sprawozdania finansowego należy:

1. Sporządzić sprawozdanie w formacie xml.
2. Podpisać sprawozdanie.
3. Wysłać do Szefa KAS.

Sporządzanie sprawozdań finansowych

W celu utworzenia nowego sprawozdania należy wejść do aplikacji dostępnej na stronie <https://e-sprawozdania.mf.gov.pl/ap/#/step2-start> i wybrać tworzenie nowego sprawozdania.

Jako typ jednostki sugeruje się wybrać jednostka inna – sprawozdanie na podstawie załącznika Nr 1 ustawy o rachunkowości. Stowarzyszenia również mogą wybrać sprawozdanie na podstawie załącznika Nr 6 ustawy o rachunkowości.

Odśwież bieżącą stronę (Ctrl+R)

 e-Sprawozdania Finansowe

Wybierz typ jednostki

Wybierz jednostkę *

Jednostka inna - sprawozdanie finansowe na podstawie załącznika nr 1 UoR

Wybierz typ danych liczbowych *

w złotych

Wstecz Powrót do menu

*Pola oznaczone gwiazdką są polami wymaganymi, prosimy o ich uzupełnienie.

Następnie należy wpisać dane jednostki oraz podać okres sprawozdawczy oraz uzupełnić wprowadzenie do sprawozdania. W dalszej kolejności należy wpisać właściwe kwoty z sporządzanego bilansu zarówno po stronie aktywów jak i pasywów dodając również pozycje uszczegóławiające.

W dalszej kolejności należy wybrać właściwy wariant sporządzanego rachunku zysków i strat zgodnie z opisaną polityką rachunkowości. Jednak z uwagi na sposób księgowania kosztów w kołach łowieckich raczej będzie to wariant porównawczy.

Dane w rachunku zysków i strat należy uszczegółowić jak w bilansie i następnie przechodząc kreatorem do dalszych okien aplikacji należy w podsumowaniu zapisać plik w wygenerowanym formacie xml. Praktyczne jest również wcześniejsze pobranie sprawozdania w formacie PDF.

Bardziej precyzyjne informacje są dostępne w instrukcji użytkownika aplikacji dostępnej na stronie:

<https://www.podatki.gov.pl/media/5226/podr%C4%99cznik-u%C5%BCytkownika-systemu-web.pdf>

Podpisywanie sprawozdań finansowych

Wygenerowany plik xml należy podpisać elektronicznie korzystając z podpisu kwalifikowanego, e-dowodu lub profilu zaufanego.

Podpisanie pliku xml z wykorzystaniem profilu zaufanego, do którego jest możliwe wejście z wykorzystaniem banku jest dostępne na stronie <https://e-sprawozdania.mf.gov.pl/ap/#/step2-start> z wykorzystaniem opcji podpisz sprawozdanie.

Sporządzone sprawozdanie w formacie xml powinno być podpisane przez wszystkich członków zarządu koła.

Wysyłanie sprawozdań finansowych

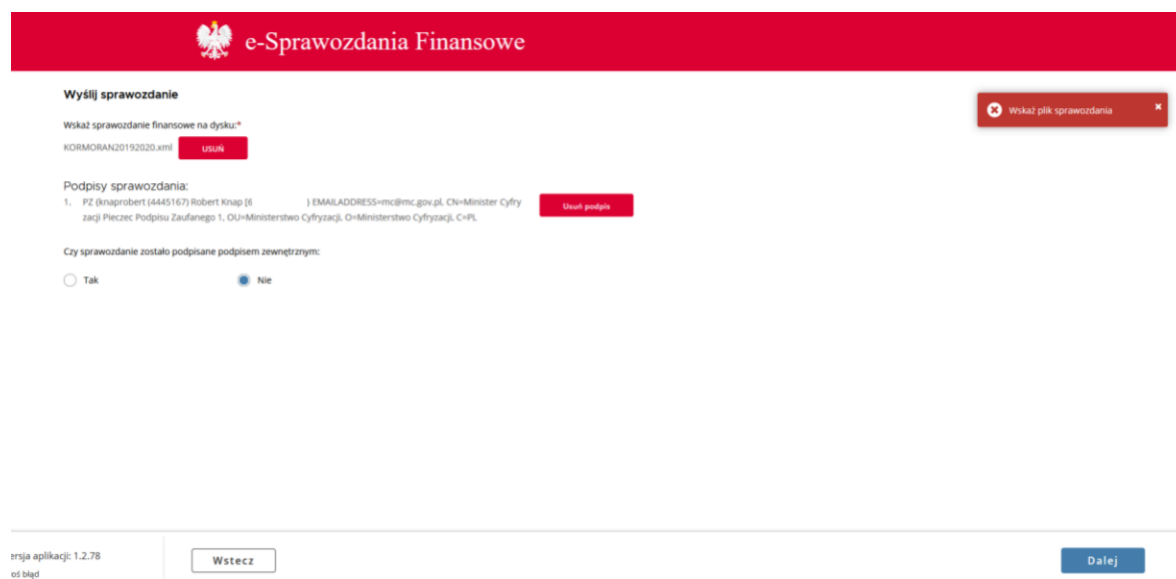
Wizualizacja oraz wysłanie sporządzonego sprawozdania w formacie xml jest możliwa z wykorzystaniem aplikacji [e-Sprawozdania Finansowe](#).

W celu wysłania sprawozdania należy wybrać opcję „wyslij sprawozdanie”



A następnie zaznaczyć, że sprawozdanie nie dotyczy osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą a osoba prawna (koło łowieckie) nie jest wpisana do KRS.

Po wybraniu podpisanego pliku w formacie xml należy sporządzone sprawozdanie wysłać.



Podpisane sprawozdanie finansowe w formacie xml powinno być wysłane z wykorzystaniem aplikacji [e-Sprawozdania Finansowe](#) w terminie do 10 dni od zatwierdzenia sprawdzania finansowego przez właściwy organ.

Sprawozdanie nie powinno być wysyłane przez e-PUAP do właściwego urzędu skarbowego lecz do Szefa KAS z wykorzystaniem aplikacji [e-Sprawozdania Finansowe](#).

Na stronie [Ministerstwa Finansów jest również dostępna baza wiedzy w formie pytań i odpowiedzi](#) dotyczących tej aplikacji.