

NEWSLETTER DLA PODATNIKÓW

MARZEC 2018

W marcowym wydaniu newslettera prezentujemy zmiany dotyczące obowiązków sprawozdawczych, z którymi zmierzyć się muszą przedsiębiorcy na początku 2018 r. Życzymy miłej lektury!

PRZYGOTOWANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- Jednostki prowadzące księgi rachunkowe, mają obowiązek sporządzenia sprawozdania finansowego (SF) w terminie do końca 3 miesiąca po dniu bilansowym (czyli zazwyczaj do 31.03)
- Konieczne jest również zatwierdzenie sprawozdania finansowego - terminie 6 miesięcy od dnia bilansowego (czyli zazwyczaj do 30.06)
- SF należy złożyć do krajowego rejestru sądowego w terminie 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego (obowiązek ten nie dotyczy podmiotów niepodlegających rejestracji w KRS)
- Od 15 marca 2018 r. jednostki sporządzające sprawozdania finansowe (a więc już za 2017 r.) mają obowiązek składać je **wyłącznie elektronicznie** za pośrednictwem systemu teleinformatycznego udostępnionego na stronie internetowej przez Ministra Sprawiedliwości. Do 30 września 2018 r. wystarczy jednak, że będzie to **skan** sprawozdania finansowego opatrzoney **kwalifikowanym podpisem elektronicznym albo podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP**.
- Dodatkowo od 1 października 2018 podatnicy wpisani do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, nie będą musieli dodatkowo składać sprawozdań do Urzędów Skarbowych – zrobi to za nich KRS. Przy czym zmiana ta dotyczy roku podatkowego rozpoczynającego się po 1.01.2018 r.

SKŁADANIE SF ZA 2017

Aby złożyć SF do KRS należy:

1. **sporządzić** sprawozdanie finansowe w sposób tradycyjny (papierowo),
 2. po **podpisaniu** sprawozdania finansowego **zeskanować** je,
 3. **podpisać** skan sprawozdania finansowego cyfrowo - przy pomocy kwalifikowanego podpisu elektronicznego albo podpisu potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP przez co najmniej jedną osobę fizyczną, której numer PESEL jest ujawniony w Krajowym Rejestrze Sądowym, wpisaną jako członek organu uprawnionego do reprezentowania, wspólnik uprawniony do reprezentowania spółki osobowej, syndyk albo likwidator,
 4. tak podpisane skany **przesłać** poprzez portal eKRS [link <https://ekrs.ms.gov.pl/>] .
- Złożenie sprawozdania finansowego jest **bezpłatne**, jednak wymaga **posiadania konta** w systemie eKRS.
 - Konto na portalu eKRS można utworzyć poprzez zakładkę „S24 – rejestracja spółki nowe wnioski” wybierając przycisk „Utwórz konto” Aby założyć konto należy podać adres e-mail oraz hasło, a następnie dokonać autoryzacji konta (podpisem kwalifikowanym lub profilem zaufanym ePUAP).

Należy również wskazać, że od 1 października 2018 r. zaczną obowiązywać przepisy dotyczące przesyłania sprawozdań finansowych w formie elektronicznej w strukturze **jednolitego pliku kontrolnego**. Dokładną strukturę JPK określi Minister Finansów. **Oznacza to, że złożenie SF do KRS po tej dacie wymagać będzie przygotowania go w formie JPK.**

JAK ZAŁOŻYĆ PROFIL ZAUFANY EPUAP

Profil Zaufany dostępny jest bezpłatnie na <https://epuap.gov.pl> .

Uzyskanie Profilu zaufanego jest możliwe na 2 sposoby:

1. Sposób „tradycyjny”:
 - o założyć konto na <https://epuap.gov.pl>, albo na <https://pz.gov.pl>, gdzie wraz z założonym kontem zostanie złożony wniosek o potwierdzenie profilu zaufanego ePUAP.
 - o udać się, z ważnym dowodem osobistym albo paszportem, do wybranego przez siebie „punktu potwierdzającego” celem potwierdzenia swojej tożsamości.



PODATKI PRAWO KĘGOWOŚĆ

**EOL KANCELARIA DORADZTWA
PODATKOWEGO Sp. z o.o. Sp.k.**

70-215 Szczecin, ul. 3-go Maja 30/III p.
www.eol.com.pl
+48 91 4846260 +48 91 4846263



MICHAŁ WOJTAS
doradca podatkowy
redaktor newslettera
wspólnik

- o kiedy użytkownik nie ma jeszcze potwierdzonego profilu zaufanego ePUAP, powinien zalogować się na posiadane konto na ePUAP, a następnie wypełnić oraz wysłać „wniosek o potwierdzenie profilu zaufanego ePUAP”.
 - o funkcję „punktu potwierdzającego” pełni w szczególności: konsul, naczelnik urzędu skarbowego, wojewoda oraz Zakład Ubezpieczeń Społecznych. Potwierdzenie profili zaufanych ePUAP, po uprzednim uzyskaniu zgody Ministra Cyfryzacji na pełnienie funkcji „punktu potwierdzającego”, może być realizowane także przez inne podmioty publiczne, banki krajowe, operatorów pocztowych lub oddziały instytucji kredytowych.
2. Założenie profilu przez bank:
- o Profil Zaufany można również założyć za pośrednictwem rachunku bankowego w wybranym banku.
 - o Podczas zakładania profilu w banku, nie ma potrzeby dodatkowego potwierdzania tożsamości użytkownika w punkcie potwierdzającym - tożsamość została już potwierdzona.
 - o Po założeniu Profilu Zaufanego poprzez konto bankowe, w celu zalogowania się, należy wybierać opcję logowania przez bankowość elektroniczną.
 - o Poniżej lista z możliwością założenia Profilu Zaufanego poprzez bankowość elektroniczną:
 - ING Bank Śląski,
 - Bank Pekao,
 - mBank,
 - Bank Zachodni WBK,
 - PKO Bank Polski,
 - Bank Millennium,
 - Inteligo,
 - Envelo (Grupa Poczty Polskiej).

KOMENTARZ:

Ministerstwo Sprawiedliwości dość szybko pozbawiło firmy możliwości składania sprawozdań finansowych w tradycyjnej formie. Można było przewidzieć okres przejściowy dla formy papierowej. Ministerstwo Finansów natomiast dość późno zrozumiało, że firmy nie są w stanie jednocześnie zamykać ksiąg rachunkowych, prowadzić bieżącą księgowość i do tego sporządzać jeszcze dokumentację TP. Wydaje się, że w obu przypadkach zabrakło zdrowego rozsądku.

WYDŁUŻENIE TERMINU NA PRZYGOTOWANIE DOKUMENTACJI CEN TRANSFEROWYCH



Nowy termin na przygotowanie dokumentacji cen transferowych

- 15.03.2018 r. weszło w życie rozporządzenie MF, na mocy którego wydłużone zostały terminy na:
 - o sporządzenie dokumentacji cen transferowych obejmującej dokumentację lokalną (local file) oraz grupową (master file),
 - o złożenie oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji
 - o złożenie sprawozdania CIT-TP i PIT-TP
- Termin wydłużony został do końca dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego (czyli zazwyczaj do 30.09)
- Wydłużenie terminu obejmuje obowiązki powstałe w 2018 r. (tj. w odniesieniu do dokumentacji podatkowej, oświadczenia i uproszczonego sprawozdania za rok 2017) i 2019 r. (tj. w odniesieniu do dokumentacji podatkowej, oświadczenia i uproszczonego sprawozdania za rok 2018).

GRUPA EOL:

EOL KANCELARIA DORADZTWA PODATKOWEGO sp. z o.o. sp.k.

doradztwo biznesowe, reprezentacja przed organami i sądami, opinie, szkolenia, podatkowe prawo międzynarodowe, audyty, restrukturyzacje, optymalizacje, artykuły prasowe i naukowe

EOL SOIŃSKI RADCY PRAWNI s.c. (poprzednio: MERITUM S.C.)

doradztwo prawne, zastępstwo procesowe, porady, pisma

EOL sp. z o.o. USŁUGI KSIĘGOWE

pełna księgowość, płace, kadry, statystyka, raporty

www.eol.com.pl

70-215 Szczecin, ul. 3-go Maja 30/III p.
+48 91 4846260 +48 91 4846263

70-215 Szczecin, ul. 3-go Maja 30/III p.
+48 91 4646300 +48 91 4646301

70-215 Szczecin, ul. 3-go Maja 30/II p.
+48 91 4882825 +48 91 4882842