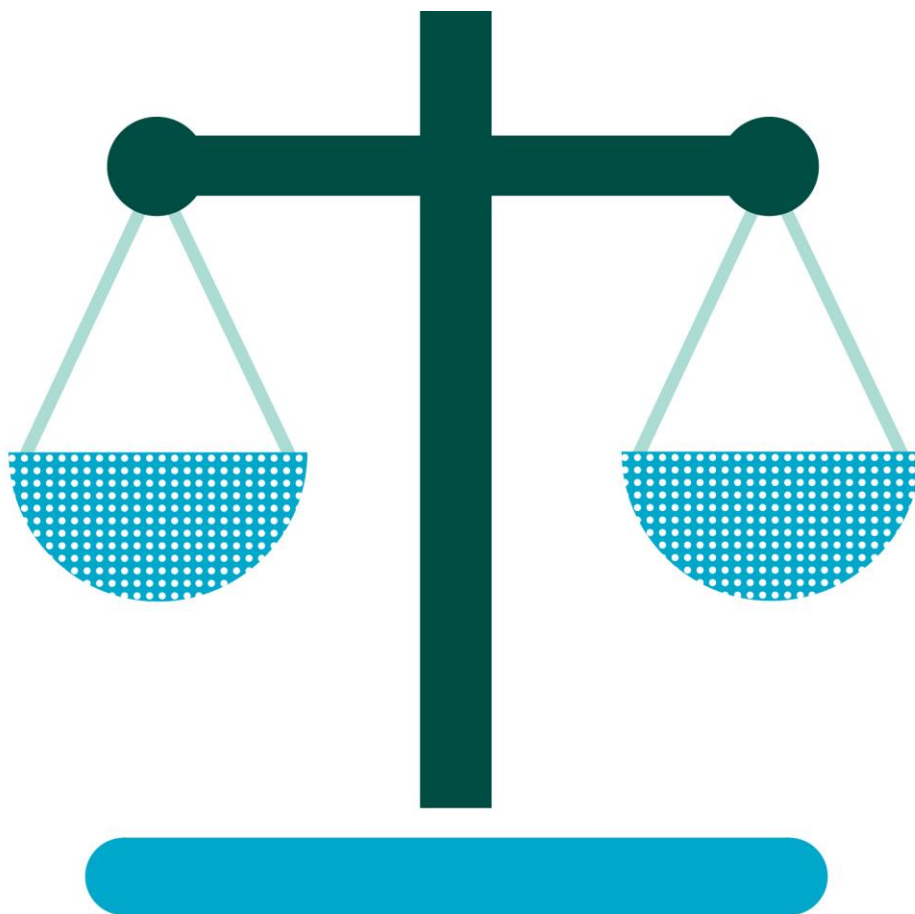


# LEGAL ALERT

06.03.2019

SKŁADANIE DOKUMENTÓW FINANSOWYCH DO KRS I US



W związku ze zbliżającym się standardowym okresem przygotowywania oraz zatwierdzania dokumentacji finansowej za 2018 rok, zwracamy uwagę, że w 2018 oraz 2019 roku nastąpił szereg zmian w polskim ustawodawstwie dotyczących sporządzania, podpisywania oraz składania sprawozdań finansowych do sądów rejestrowych, jak również urzędów skarbowych.



## A. W jakiej formie sporządzić i podpisać sprawozdanie finansowe?

### Forma elektroniczna sprawozdania finansowego, czyli jaka ?

Po 1 października 2018 roku wszystkie sprawozdania finansowe sporządza się wyłącznie w postaci elektronicznej oraz opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP.

Sprawozdania finansowe jednostek wpisanych do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego („KRS”) sporządza się w strukturze logicznej oraz formacie udostępnianym w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Dane te są dostępne pod adresem: <https://www.gov.pl/web/kas/struktury-e-sprawozdan>.

W przypadku podmiotów, które nie sporządzają sprawozdań finansowych zgodnie z międzynarodowymi standardami rachunkowości (MSR) załączone mogą zostać tylko podpisane pliki formatu XML.

Ministerstwo Finansów informuje, że sprawozdania finansowe sporządzane zgodnie z MSR nie muszą być składane w formacie XML.

Każdy podmiot, który podpisuje sprawozdania finansowe, będzie musiał posiadać odpowiednie oprogramowanie, które pozwoli wygenerować oraz odczytać pliki XML.

### Podpisać sprawozdanie finansowe, ale jak?

Zgodnie z obowiązującymi przepisami sprawozdanie finansowe podpisują (podając zarazem datę podpisu):

- osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, oraz
- kierownik jednostki (w przypadku organu wieloosobowego - wszyscy członkowie tego organu)

za pomocą kwalifikowanego podpisu elektronicznego lub podpisu potwierdzonego profilem zaufanym ePUAP.

W celu uzyskania profilu zaufanego ePUAP wymagane jest posiadanie numeru PESEL.

**WAŻNE:** Obecnie systemy informatyczne dedykowane do składania sprawozdań finansowych oraz serwis profilu zaufanego ePUAP, nie posiadają funkcjonalności, która pozwalałaby na podpisanie sprawozdania finansowego podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP, pomimo iż taka forma podpisu jest przewidywana przez przepisy.

Można uzyskać kwalifikowany podpis elektroniczny w Polsce nie posiadając numeru PESEL. Należy jednak sprawdzić z potencjalnymi usługodawcami „e-podpisu”, czy istnieje możliwość dodania numeru PESEL do e-podpisu na późniejszym etapie, gdyby nastąpiła taka potrzeba.

Sprawozdanie finansowe w postaci elektronicznej może zostać podpisane przy użyciu kwalifikowanego podpisu elektronicznego zgodnie z algorytmem XAdES, bez konieczności zaszyfrowania numeru PESEL osoby podpisującej. Kwalifikowany podpis elektroniczny wydany na terenie Unii Europejskiej, jak również w państwie spoza UE, spełniający powyższe założenia będzie ważny do podpisania sprawozdań finansowych. Przed uzyskaniem kwalifikowanego podpisu elektronicznego w innym kraju niż Polska, bardzo ważne jest wcześniejsze zweryfikowanie, czy będzie spełniał on wszelkie wymogi niezbędne do podpisywania sprawozdań finansowych w Polsce. W pierwszej kolejności dotyczy to państw spoza Unii Europejskiej, bowiem w ramach państw członkowskich ustawodawstwo jest w tym zakresie zharmonizowane (por. rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

## Co z opinią biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego?

W przypadku, gdy sprawozdanie finansowe podlega badaniu przez biegłego rewidenta - sprawozdanie z badania podmiotów wpisanych do rejestru przedsiębiorców KRS są przygotowywane przez biegłego rewidenta w postaci elektronicznej oraz podpisywane kwalifikowanym podpisem elektronicznym. Wymóg ten nie dotyczy podmiotów, które nie są wpisane do KRS, np. funduszy inwestycyjnych.



## B. Składanie sprawozdań finansowych – wspólny system dla KRS i urzędów skarbowych

### Tylko jeden system teleinformatyczny

Jednostki wpisane do rejestru przedsiębiorców KRS nie muszą już składać sprawozdań finansowych do właściwego urzędu skarbowego - KRS będzie przekazywał sprawozdanie finansowe do Centralnego Rejestru Danych Podatkowych.

### Jakie dokumenty składać drogą elektroniczną ?

Za pomocą dedykowanego systemu teleinformatycznego składane mogą być następujące dokumenty:

- roczne sprawozdanie finansowe,
- sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego, jeżeli podlegało ono badaniu,
- odpis uchwały bądź postanowienia organu o zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego i zadysponowaniu wynikiem finansowym,
- sprawozdanie z działalności (w przypadku spółek z o.o., spółek akcyjnych, spółek komandytowo-akcyjnych, towarzystw ubezpieczeń wzajemnych, towarzystw reasekuracji wzajemnej, spółdzielni, przedsiębiorstw państwowych, a także spółek jawnych i komandytowych, których wszystkimi współnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej, oraz w przypadku specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych, funduszy inwestycyjnych zamkniętych oraz alternatywnych spółek inwestycyjnych).

### Kto i jak podpisuje zgłoszenie ?

Zgłoszenie powinno być opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem zaufanym co najmniej jednej osoby fizycznej, której numer PESEL jest ujawniony w KRS. Może to być:

- osoba uprawniona do reprezentowania podmiotu,
- prokurent,
- syndyk,
- zarządca w postępowaniu restrukturyzacyjnym, albo
- likwidator.

Co istotne każda z ww. osób musi posiadać numer PESEL, a dodatkowo PESEL musi być ujawniony w KRS.

Nie ma możliwości dokonania zgłoszenia przez osobę, która nie ma ujawnionego (widocznego w odpisie aktualnym) w rejestrze przedsiębiorców KRS numeru PESEL (dotyczy to przede wszystkim cudzoziemców, będących członkami zarządów polskich spółek).



### **Od kwietnia również przez pełnomocnika**

Od 1 kwietnia 2019 roku zgłoszenia będą mogły być dokonywane również przez adwokata, radcę prawnego lub prawnika zagranicznego za pomocą kwalifikowanego podpisu elektronicznego, podpisu zaufanego albo podpisu osobistego, o ile pełnomocnik będzie posiadał pełnomocnictwo do dokonania zgłoszenia.

Będzie to duże ułatwienie szczególnie dla podmiotów, których osoby uprawnione co prawda są wpisane do rejestru przedsiębiorców KRS, ale nie posiadają numeru PESEL (lub PESEL nie został ujawniony).

### **Jakie dokumenty załączyć do zgłoszenia ?**

Do zgłoszenia załącza się kopie:

- uchwały bądź postanowienia o zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego,
- uchwały bądź postanowienia o zatwierdzeniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej,
- uchwały bądź postanowienia o zatwierdzeniu podziału zysku lub pokryciu straty.

W przypadku oddziałów instytucji kredytowych i finansowych mających siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej takich jak: zakład ubezpieczeń, zakład reasekuracji, bank zagraniczny, instytucja kredytowa, lub instytucja finansowa w rozumieniu Prawa bankowego, można załączyć do zgłoszenia kopię sporządzonego i zbadanego zgodnie z przepisami prawa obowiązującymi w państwie siedziby zagranicznej instytucji kredytowej i finansowej mającej oddział w Polsce, oraz przetłumaczone na język polski przez tłumacza przysięgłego, roczne sprawozdanie finansowe tej instytucji wraz ze sprawozdaniem z działalności oraz sprawozdaniem z badania.

Kopie dokumentów załączanych do zgłoszenia, po 1 kwietnia 2019 roku będzie mógł również podpisać kwalifikowanym podpisem profesjonalny pełnomocnik – adwokat, radca prawny lub prawnik zagraniczny.

### **Co z podmiotami, które nie mają obowiązku sporządzania sprawozdania finansowego ?**

W przypadku spółki jawnej osób fizycznych lub spółki partnerskiej, której przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy wyniosły mniej niż równowartość w walucie polskiej 2 000 000 euro i która nie stosuje zasad rachunkowości określonych ustawą o rachunkowości, należy złożyć w KRS w terminie 6 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy, oświadczenie o braku obowiązku sporządzenia i złożenia rocznego sprawozdania finansowego. Oświadczenie także jest składane za pośrednictwem systemu teleinformatycznego i podpisywane na analogicznych zasadach, jak dokumenty finansowe.



Niniejszy alert jest przygotowany wyłącznie w celach informacyjnych i nie stanowi porady prawnej ani podatkowej.

Zapraszamy do kontaktu. Nasze usługi obejmują doradztwo prawne i podatkowe ukierunkowane na wsparcie przedsiębiorców w toku normalnej działalności gospodarczej, jak również w sytuacjach nadzwyczajnych. W szczególności zajmujemy się obsługą transakcji restrukturyzacyjnych (zmiana form prawnych, połączenia i przekształcenia spółek, transakcje zbycia przedsiębiorstw/ZCP, zgodność korporacyjna). Jako podmiot stowarzyszony w sieci UHY ECA o zasięgu globalnym, jesteśmy w stanie świadczyć usługi również przy wsparciu naszych partnerów zagranicznych.

## KONTAKT

### **Adam Trawiński**

Doradca podatkowy (nr wpisu 11860)

Associate Partner

---

Tel. kom.: + 48 602 580 553

Tel.: + 48 22 633 03 00

E-mail: [adam.trawinski@uhy-pl.com](mailto:adam.trawinski@uhy-pl.com)

### **dr Karolina Tobolska-Grela**

radca prawny

Senior Associate

---

Tel. kom.: + 48 506 200 896

Tel.: + 48 22 633 03 00

E-mail: [karolina.tobolska@uhy-pl.com](mailto:karolina.tobolska@uhy-pl.com)

### **Łukasz Kozinski**

radca prawny

Senior Associate

---

Tel. kom.: +48 602 772 976

Tel.: +48 22 633 03 00

E-mail: [lukasz.kozinski@uhy-pl.com](mailto:lukasz.kozinski@uhy-pl.com)



An independent member of UHY International

Helping you  
prosper



---

LET US HELP YOU ACHIEVE  
FURTHER BUSINESS SUCCESS

UHY ECA TAX & LAW TRAWIŃSKI SP.K.

UL. MONIUSZKI 50  
31-523 KRAKÓW

TEL. +48 12 417 78 00

EMAIL BIURO@UHY-PL.COM

WEB WWW.UHY-PL.COM

---

UHY ECA TAX & LAW TRAWIŃSKI SP. k.  
(the "Firm") is a member of Urbach  
Hacker Young International Limited, a UK  
company, and forms part of the  
international UHY network of legally  
independent accounting and consulting  
firms. UHY is the brand name for the  
UHY international network. The services  
described herein are provided by the  
Firm and not by UHY or any other  
member firm of UHY. Neither UHY nor  
any member of UHY has any liability for  
services provided by other members."

© 2019 UHY ECA S.A.