



Zmiany w ustawie o rachunkowości

2025

Prowadzący:

dr Dorota A. Mikulska

17 stycznia 2025 r.

Agenda

- Wprowadzenie
- Nowe definicje: jednostka mikro, jednostka mała, jednostka średnia, jednostka duża
- Zakres uproszczeń dla jednostek mikro i jednostek małych
- Zmiana wielkości progowych, w tym progów do badania sprawozdania finansowego
- Sprawozdanie o podatku dochodowym
- Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju i jej atestacja
- Pozostałe zmiany

Wprowadzenie

Podstawy prawne



Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

(Dz. U. 2023 poz. 120 ze zm.)

uor

Publikacje zmian ustawy o rachunkowości objęte tekstem ujednoliconym:

- Dz. U. 2023 poz. 295
- Dz. U. 2023 poz. 1598 (ze zm.)
- Dz. U. 2024 poz. 619
- Dz. U. 2024 poz. 1685
- Dz. U. 2024 poz. 1863



Ustawa z dnia 6 grudnia 2024 r. o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw

(Dz. U. 2024 poz. 1863)

Zmiany ustawy o rachunkowości

Ustawa zmieniająca	Data wejścia w życie
<p>Ustawa z dnia 8 lutego 2023 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach w zakresie niektórych źródeł ciepła w związku z sytuacją na rynku paliw oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2013.295) – art. 2</p> <ul style="list-style-type: none">• zmieniono art. 66 ust. 6 pkt 2• z przepisu wykreślono odwołanie do art. 4 rozp. UE nr 537/2014* – ograniczenia dotyczące wynagrodzenia za badanie sprawozdania finansowego (SF) jednostki zainteresowania publicznego	15.02.2023
<p>Ustawa z dnia 11 sierpnia 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2023.1598 ze zm.) – art. 2</p> <ul style="list-style-type: none">• dodano art. 73a• przepis dotyczy przechowywania dowodów księgowych w Krajowym Systemie e-Faktur	01.02.2026

* Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE

Zmiany ustawy o rachunkowości

Ustawa zmieniająca	Data wejścia w życie
<p>Ustawa z dnia 23 kwietnia 2024 r. o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2024.619) – art. 1 i 4</p> <ul style="list-style-type: none">• dodano rozdział 6b (art. 63l-63o) poświęcony sprawozdaniu o podatku dochodowym• zmieniono art. 4a ust. 1, art. 77, art. 78 ust. 1, art. 79 ust. 4 i 4a, zał. nr 6	08.05.2024, z tym że art. 63m ust. 4 pkt 1 i ust. 5 i art. 63n ust. 5 pkt 1 i ust. 6, art. 2 oraz art. 3 uor wchodzą w życie z dniem 22.06.2025
<p>Ustawa z dnia 19 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych (Dz. U. 2024.1685) – art. 139</p> <ul style="list-style-type: none">• zmieniono art. 45 ust. 1 i 1d, art. 74 ust. 4• dodano art. 37 ust. 12, art. 45 ust. 1ba, ujawnienia w zał. nr 1 dotyczące nieujmowania odroczonego podatku dochodowego w odniesieniu do podatku wyrównawczego (globalnego, krajowego i od niedostatecznie opodatkowanych zysków) oraz SF jednostek będących podatnikami krajowego podatku wyrównawczego	01.01.2025

Zmiany ustawy o rachunkowości


Ustawa zmieniająca	Data wejścia w życie
<p>Ustawa z dnia 6 grudnia 2024 r. o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2024.1863) – art. 1, 13-15 i 25</p> <ul style="list-style-type: none">• zmieniono ponad 30 art. uor oraz zał. nr 1, 4 i 5• dodano rozdział 6c Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju (art. 63p-63zd). <p>Trzy rodzaje zmian w uor:</p> <ul style="list-style-type: none">• zmiany wdrażające dyrektywę UE 2022/2464 z 14.12.2022*• zmiany wdrażające dyrektywę delegowaną UE 2023/2775 z 17.10.2023**• zmiany mające na celu uproszczenie i ujednolicenie niektórych przepisów	<p>01.01.2025, z tym że art. 13 wchodzi w życie z dniem 22.06.2025</p> <p>art. 13-15 i 25 zawierają przepisy przejściowe</p>

* Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2022/2464 z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany rozporządzenia (UE) nr 537/2014, dyrektywy 2004/109/WE, dyrektywy 2006/43/WE oraz dyrektywy 2013/34/UE w odniesieniu do sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju

** Dyrektywa delegowana Komisji (UE) 2023/2775 z dnia 17 października 2023 r. zmieniająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE w odniesieniu do dostosowania kryteriów wielkości przedsiębiorstwa dla mikro-, małych, średnich i dużych jednostek lub grup

Zmiany ustawy o rachunkowości

Rozporządzenie wykonawcze do uor	Data wejścia w życie
<p>Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 listopada 2024 r. w sprawie uznawania i metod wyceny oraz ujawniania i prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. 2024.1750)</p> <ul style="list-style-type: none">rozporządzenie wydane na podstawie art. 81 ust. 1 pkt 4 uorobowiązujące uprzednio rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. 2017.277) zostało uchylone	13.12.2024



Po raz pierwszy do SF za rok 2025

Przepisy nowego rozporządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy do SF sporządzanych za rok obrotowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2024 r., tj. za rok 2025.

Ale: jednostki mogą stosować przepisy nowego rozporządzenia do SF za rok obrotowy rozpoczynający się przed dniem 1 stycznia 2025 r., tj. za rok 2024. W takim przypadku powinny one w dodatkowych informacjach i objaśnieniach sprawozdania finansowego zamieścić informację o sporządzeniu SF zgodnie z przepisami nowego rozporządzenia.

Standardy i stanowiska KSR



Krajowy Standardów Rachunkowości Nr 2 „Podatek dochodowy” – aktualizacja

- załącznik do uchwały nr 9/2024 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 2 lipca 2024 r. w sprawie przyjęcia zaktualizowanego Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 2 „Podatek dochodowy”
- uchwała opublikowana jako załącznik do komunikatu Ministra Finansów z dnia 30 lipca 2024 r. (Dz. Urz. Min. Fin. 2024 poz. 81)

KSR 2



Stanowisko Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie ustalania wartości godziwej dla potrzeb rozliczenia połączeń metodą nabycia

- załącznik do uchwały nr 18/2023 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 14 listopada 2023 r. w sprawie przyjęcia Stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie ustalania wartości godziwej dla potrzeb rozliczania połączeń jednostek metodą nabycia
- uchwała opublikowana jako załącznik do komunikatu Ministra Finansów z dnia 5 stycznia 2024 r. (Dz. Urz. Min. Fin. 2024 poz. 23)

Stanowisko
KSR

Podstawy prawne



Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
(Dz. U. 2023 poz. 2805 ze zm.)

– w art. 9 dotyczącym rachunkowości jednostek wprowadzono ust. 1c-1g

CIT



Ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw

(Dz. U. 2021 poz. 2105 ze zm.)

– art. 66 ust. 2 określa terminy, w jakich należy wdrożyć wymogi art. 9 ust. 1c i 1e CIT



Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 sierpnia 2024 r. w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

(Dz. U. 2024 poz. 1314)

– określa dane dodatkowe, o które należy uzupełnić księgi rachunkowe

Nowe definicje jednostek

Definicje jednostek



Art. 3 ust. 1 pkt 1a-1e

Art. 14 ust. 3 ustawy z 6.12.2024 r:

- Przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1a-1e (...) w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2023 r.

Po raz pierwszy
do SF za rok
2024

Jednostka mikro

Jednostka mikro

Było:

- uor nie zawierała definicji jednostki mikro
- status jednostki mikro zależał od decyzji organu zatwierdzającego SF
- progi wynosiły: 1,5 mln zł, 3 mln zł i 10 osób
- ponadto uor wymieniała jednostki zaliczane do mikro z uwagi na formę organizacyjno-prawną i zakres prowadzonej działalności

Jednostka, która **w roku obrotowym**, za który sporządza sprawozdanie finansowe, **oraz w roku poprzedzającym** ten rok obrotowy, a w przypadku jednostki rozpoczynającej działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony uor – w roku obrotowym, w którym rozpoczęła działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony uor, **nie przekroczyła** co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

- **2 mln zł** – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego
- **4 mln zł** – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy
- **10 osób** – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty

– przy czym jednostka **traci status jednostki mikro, jeżeli** w roku obrotowym, za który sporządza SF, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy przekroczyła co najmniej dwie z trzech tych wielkości.

Jednostka mała

Jednostka mała

Było:

- uor nie zawierała definicji jednostki małej
- status jednostki małej zależał od decyzji organu zatwierdzającego SF
- progi wynosiły: 25,5 mln zł, 51 mln zł i 50 osób

Jednostka **niebędąca jednostką mikro**, która **w roku obrotowym**, za który sporządza sprawozdanie finansowe, **oraz w roku poprzedzającym** ten rok obrotowy, a w przypadku jednostki rozpoczynającej działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony uor – w roku obrotowym, w którym rozpoczęła działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony uor, **nie przekroczyła** co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

- **33 mln zł** – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego
- **66 mln zł** – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy
- **50 osób** – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty

– przy czym jednostka **traci status jednostki małej, jeżeli** w roku obrotowym, za który sporządza SF, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy przekroczyła co najmniej dwie z trzech tych wielkości.

Jednostka średnia

Jednostka średnia

Jednostka **niebędąca jednostką mikro ani jednostką małą**, która **w roku obrotowym**, za który sporządza sprawozdanie finansowe, **oraz w roku poprzedzającym** ten rok obrotowy, a w przypadku jednostki rozpoczynającej działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony uor – w roku obrotowym, w którym rozpoczęła działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony uor, **nie przekroczyła** co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

- **110 mln zł** – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego
- **220 mln zł** – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy
- **250 osób** – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty

– przy czym jednostka **traci status jednostki średniej, jeżeli** w roku obrotowym, za który sporządza SF, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy przekroczyła co najmniej dwie z trzech tych wielkości.

Jednostka duża

Jednostka duża

Jednostka, która **w roku obrotowym**, za który sporządza sprawozdanie finansowe, **oraz w roku poprzedzającym** ten rok obrotowy, a w przypadku jednostki rozpoczynającej działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony uor – w roku obrotowym, w którym rozpoczęła działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony uor, **przekroczyła** co najmniej dwie z następujących trzech wielkości:

- **110 mln zł** – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego
- **220 mln zł** – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy
- **250 osób** – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty

– przy czym jednostka **traci status jednostki dużej, jeżeli** w roku obrotowym, za który sporządza SF, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy nie przekroczyła co najmniej dwóch z trzech tych wielkości.

Status jednostki

Kryterium	Suma aktywów	Przychody ze sprzedaży produktów i towarów	Średnioroczne zatrudnienie
Jednostka mikro	≤ 2 mln zł	≤ 4 mln zł	≤ 10 osób
Jednostka mała	> 2 mln zł ≤ 33 mln zł	> 4 mln zł ≤ 66 mln zł	> 10 osób ≤ 50 osób
Jednostka średnia	> 33 mln zł ≤ 110 mln zł	> 66 mln zł ≤ 220 mln zł	> 50 osób ≤ 250 osób
Jednostka duża	> 110 mln zł	> 220 mln zł	> 250 osób

Od statusu jednostki
zależy zakres jej SF
(liczba elementów)

Od statusu jednostki
zależy prawo do
uproszczeń w wycenie

Przychody netto ze sprzedaży

Przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów

Przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów obejmują:

- a) przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług oraz innych podatków bezpośrednio związanych z obrotem – w przypadku jednostek innych niż określone w lit. b-e
- b) przychody z umów z klientami, o których mowa w MSR – w przypadku jednostek stosujących MSR
- c) składkę przypisaną brutto – w przypadku zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji
- d) sumę pozycji I, IV, VII, VIII i XI w rachunku zysków i strat określonych w załączniku nr 2 do ustawy – w przypadku banków krajowych, oddziałów instytucji kredytowych i oddziałów banków zagranicznych
- e) przychody w rozumieniu ram sprawozdawczości finansowej stosowanych przez jednostkę, na podstawie których są sporządzane sprawozdania finansowe jednostki – w przypadku jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego (EOG), o których mowa w art. 63zd ust. 1 pkt 1 lit. b oraz pkt 2 lit. a oraz b.

Pozostałe przychody/koszty operacyjne

Zakres pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują koszty i przychody związane pośrednio z działalnością operacyjną jednostki, a w szczególności koszty i przychody związane:

- **ze zbyciem materiałów**, środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, a także nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji.

Było:

- związane ze zbyciem środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, a także nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji

Wynik działalności operacyjnej

Definicja wyniku działalności operacyjnej

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między:

- przychodami netto ze sprzedaży produktów i towarów oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a
- wartością sprzedanych produktów i towarów wycenionych w kosztach wytworzenia albo cenach nabycia, albo zakupu, powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych zarządu, sprzedaży produktów i towarów oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Było:

- Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży produktów, towarów i **materiałów**, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług oraz innych podatków bezpośrednio związanych z obrotem, oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a wartością sprzedanych produktów, towarów i **materiałów** wycenionych w kosztach wytworzenia albo cenach nabycia, albo zakupu, powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych zarządu, sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Rachunek zysków i strat

Wariant kalkulacyjny

A. Przychody netto ze sprzedaży **produktów i towarów**, w tym:

- od jednostek powiązanych
- I. Przychody netto ze sprzedaży produktów
- II. Przychody netto ze sprzedaży towarów

B. Koszty sprzedanych **produktów i towarów**, w tym:

- jednostkom powiązanym
- I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów
- II. Wartość sprzedanych towarów

Zał. 1

Po raz pierwszy
do SF za rok
2024

Wariant porównawczy

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:

- od jednostek powiązanych
- I. Przychody netto ze sprzedaży **produktów**
(...)
- IV. Przychody netto ze sprzedaży **towarów**

B. Koszty działalności operacyjnej

- I. Amortyzacja
- II. Zużycie materiałów i energii
(...)
- VIII. Wartość sprzedanych **towarów**

Nowa schema SF
– schema 1.3

Rachunek zysków i strat

Wariant kalkulacyjny

- A. Przychody netto ze sprzedaży **produktów i towarów**
- B. Koszty sprzedanych **produktów i towarów**

Wariant porównawczy

- B. Koszty działalności operacyjnej
 - I. Amortyzacja
 - II. Zużycie materiałów i energii
 - (...)
 - VI. Pozostałe koszty, w tym:
 - wartość sprzedanych **towarów**

Bez zmian:

- Poz. A w wariantcie porównawczym RZiS „Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi”

Rachunek zysków i strat

Zmiana tytułu załącznika na:

- Zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w art. 45 ustawy, dla jednostek mikro **oraz jednostek, o których mowa w art. 80 ust. 4 ustawy**

Rachunek zysków i strat



Było:

- wyłącznie odwołanie do art. 45 uor

F. Zysk/strata netto (A-B+C-D-E)

Skreślono poz. G. Wynik finansowy netto ogółem (A-B+C-D-E), w tym:

- I. Nadwyżka przychodów nad kosztami (wartość dodatnia)
- II. Nadwyżka kosztów nad przychodami (wartość ujemna)
(dla jednostek mikro, o których mowa w art. 3 ust. 1a pkt 2 ustawy).

Duża grupa

Duża grupa

Grupa kapitałowa, która w roku obrotowym, za który jednostka dominująca sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy **przekroczyła** co najmniej dwie z następujących trzech wielkości:

a) po dokonaniu wyłączeń konsolidacyjnych, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6:

- **110 mln zł**
- **220 mln zł**
- **250 osób**

b) przed dokonaniem wyłączeń konsolidacyjnych, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6:

- **132 mln zł**
- **264 mln zł**
- **250 osób**

odpowiednio w przypadku :

– sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego

– przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy

– średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty

– przy czym grupa kapitałowa **traci status dużej grupy, jeżeli** w roku obrotowym, za który jednostka dominująca sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy nie przekroczyła co najmniej dwóch z trzech wielkości określonych w lit. a lub b.

Jednostki traktowane jak jednostki duże

Jednostki traktowane jak jednostki duże

- bez względu na ich wielkość
- jednostki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3 [jednostki organizacyjne działające na podstawie Prawa bankowego itd.]
- jednostki zamierzające ubiegać się albo ubiegające się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3, lub wpis do rejestru zarządzających ASI na podstawie przepisów o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi
- alternatywne spółki inwestycyjne w rozumieniu przepisów o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, w tym uprawnione do posługiwania się nazwą „EuVECA” albo „EuSEF”
- emitenci papierów wartościowych dopuszczeni, emitenci zamierzający ubiegać się lub ubiegający się o ich dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych EOG
- emitenci papierów wartościowych dopuszczeni do obrotu w alternatywnym systemie obrotu
- krajowe instytucje płatnicze
- instytucje pieniądza elektronicznego.

Jednostki traktowane jak jednostki duże

Jednostki traktowane jak jednostki duże

- **wyłącznie dla celów stosowania określonych przepisów uor**

- art. 3 ust. 6 – kwalifikacja umów leasingu i podobnych
- art. 7 ust. 2b – rezygnacja z zachowania zasady ostrożności
- art. 28 ust. 4a – uproszczenia w obliczaniu kosztu wytworzenia
- art. 28a i art. 28b – zakaz wyceny aktywów i pasywów według wartości godziwej i skorygowanej ceny nabycia, niestosowanie przepisów rozporządzenia w sprawie instrumentów finansowych
- art. 32 ust. 7 – amortyzacja według przepisów podatkowych
- art. 37 ust. 10 – nieustalanie odroczonego podatku dochodowego
- art. 39 ust. 6 – nietworzenie rezerw na świadczenia pracownicze
- art. 46 ust. 5 pkt 4 i 5, art. 47 ust. 4 pkt 4 i 5, art. 48 ust. 3 i 4 – stosowanie uproszczeń dotyczących sporządzania bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej
- art. 49 ust. 4 i 5 – niesporządzanie sprawozdania z działalności
- art. 56 ust. 1 – zwolnienie jednostki dominującej z konsolidacji

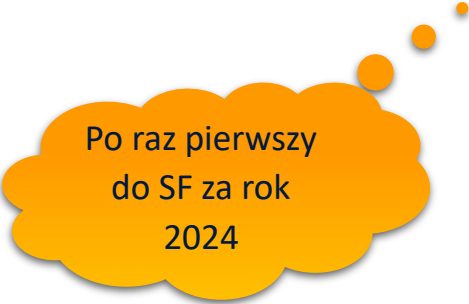
Od kiedy obowiązują nowe definicje?

Zastosowanie nowych definicji

Zgodnie z **art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 6.12.2024 r.** przepisy:

- art. 3 ust. 1 pkt 1a-1e (nowe definicje jednostek)
- art. 3 ust. 1 pkt 30a (definicja przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów) oraz
- art. 3 ust. 1 pkt 32 lit. b (zakres pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych)
- art 3 ust. 1h (jednostki traktowane jak jednostki duże)
- art. 42 ust. 2 (definicja wyniku działalności operacyjnej)
- załącznika nr 1, 4 i 5

w brzmieniu nadanym ustawą zmieniającą uor mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2023 r.



Po raz pierwszy
do SF za rok
2024

Art. 14 ust. 4 ustawy z 6.12.2024 r:

- Przepisów art. 3 ust. 1a-1e, zmienianej uor nie stosuje się do sprawozdań sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2023 r.

Zakres uproszczeń dla jednostek mikro i jednostek małych

Uproszczenia dla jednostek mikro i małych

Uproszczenia w zakresie wyceny



- Aby skorzystać z danego uproszczenia (prawa do uproszczenia zawartego w przepisach uor) **kierownik jednostki** musi wprowadzić odpowiedni zapis do dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości jednostki.
- Uproszczenie należy ujawnić we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego w ramach omówienia **przyjętych zasad (polityki) rachunkowości**.

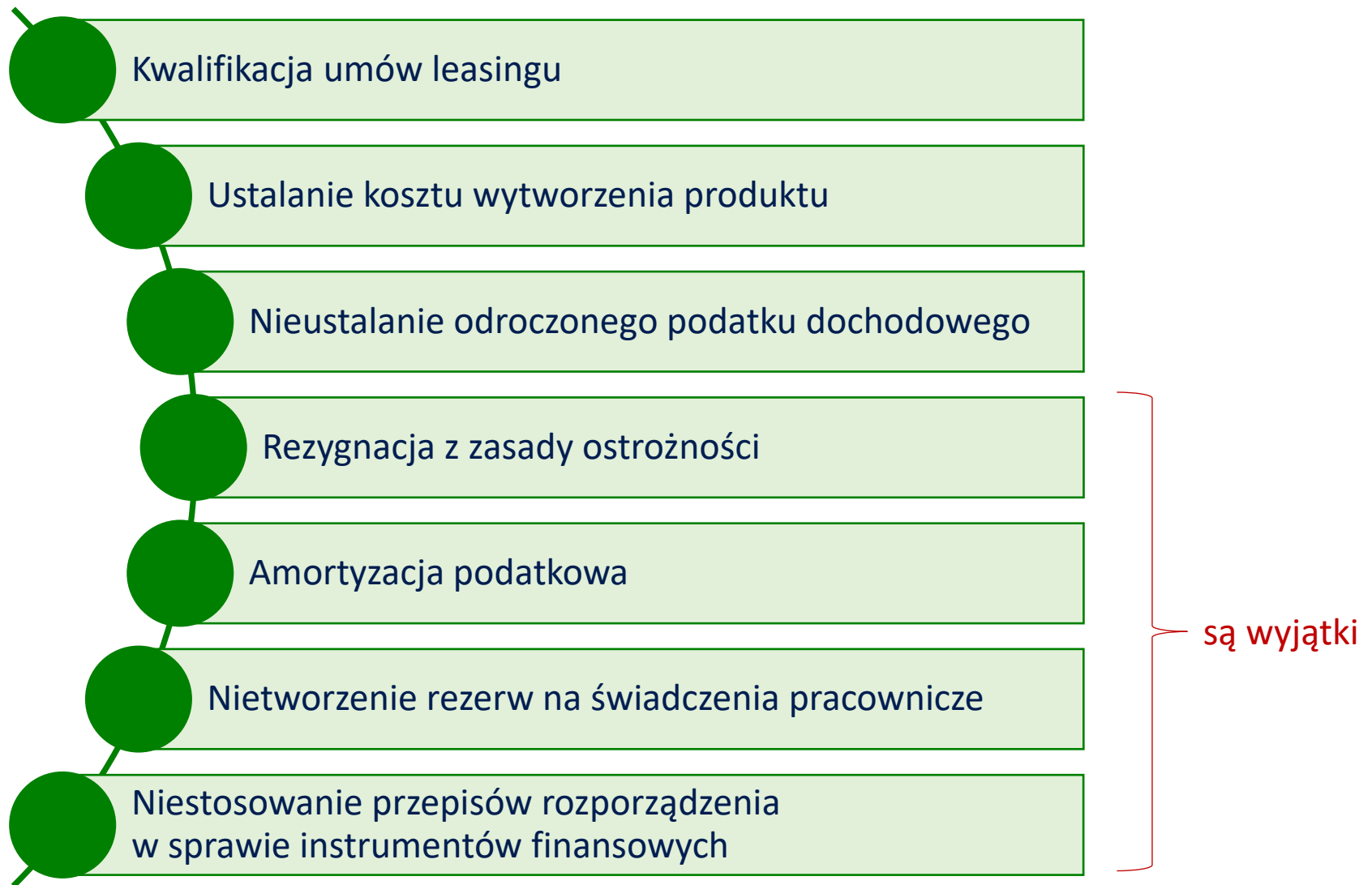
Uproszczenia w zakresie sprawozdawczości finansowej



- Aby skorzystać z danego uproszczenia (prawa do uproszczenia zawartego w przepisach uor) **organ zatwierdzający** sprawozdanie finansowe jednostki musi podjąć decyzję (pisemną) o przyjęciu i zakresie stosowanych uproszczeń.
- Uproszczenie należy ujawnić we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego w ramach omówienia **sposobu sporządzania sprawozdania finansowego**.

Nowe zasady po raz pierwszy do SF za rok 2024

Uproszczenia w zakresie wyceny



Uproszczenia w zakresie wyceny

Kwalifikacja umów leasingu i podobnych

- jednostki mikro
- jednostki małe

Jednostka mikro i jednostka mała **mogą dokonywać kwalifikacji umów, o których mowa w art. 3 ust. 4 uor** [umowy, zgodnie z którą jedna ze stron (finansujący) oddaje drugiej stronie (korzystającemu) środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne do odpłatnego używania lub również pobierania pożytków na czas oznaczony], **według zasad określonych w przepisach podatkowych** i nie stosować przepisów ust. 4 i 5.

Było:

- Kwalifikacja umów leasingu i podobnych nie zależała od posiadania statusu jednostki mikro lub jednostki małej.
- Do uproszczonej kwalifikacji umów uprawniały progi: 25,5 mln zł (aktywa), 51 mln zł (przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów), 50 osób (średnioroczne zatrudnienie).

Uproszczenia w zakresie wyceny

Uprozczone ustalanie kosztu wytworzenia produktu

- jednostki mikro
- jednostki małe

Jednostka mikro i jednostka mała **mogą** przy obliczaniu kosztu wytworzenia produktu zgodnie z art. 28 ust. 3 uor do kosztów bezpośrednich **doliczyć koszty pośrednie** związane z wytworzeniem tego produktu, **niezależnie od poziomu wykorzystania zdolności produkcyjnych**, przy czym ustalony w ten sposób koszt wytworzenia nie może być wyższy od możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

Było:

- Ustalanie kosztu wytworzenia produktu w sposób uproszczony nie zależało od posiadania statusu jednostki mikro lub jednostki małej.
- Do uproszczonej kwalifikacji umów uprawniały progi: 25,5 mln zł (aktywa), 51 mln zł (przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów), 50 osób (średnioroczne zatrudnienie).

Uproszczenia w zakresie wyceny

Nieustalanie odroczonego podatku dochodowego

- jednostki mikro
- jednostki małe

Jednostka mikro i jednostka mała **mogą odstąpić od ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.**

Było:

- Do odstąpienia od ustalania odroczonego podatku dochodowego uprawniały progi: 25,5 mln zł (aktywa), 51 mln zł (przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów), 50 osób (średnioroczne zatrudnienie).
- Z uproszczenia nie mogły skorzystać jednostki wskazane w ust. 11 (obecnie uchylony), tj. jednostki, o których była mowa w art. 3 ust. 1e pkt 1-6 (m.in. jednostki sektora finansowego wymienione w art. 2 ust. 1 pkt 3 oraz emitenci papierów wartościowych dopuszczonych i ubiegający się o ich dopuszczenie się o dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych EOG).

Uproszczenia w zakresie wyceny

Rezygnacja z zachowania zasady ostrożności

- jednostki mikro
- jednostki małe

Jednostka mikro i jednostka mała **mogą zrezygnować z zachowania zasady ostrożności** przy wycenie poszczególnych składników aktywów i pasywów w zakresie tworzenia odpisów aktualizujących wartość aktywów oraz rezerw na znane tym jednostkom ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń.

Uproszczenie nie dotyczy:

- jednostek sektora finansów publicznych
- spółek kapitałowych
- spółek komandytowo-akcyjnych
- spółek jawnych i spółek komandytowych, których wszystkimi wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej.

Było:

- z zachowania zasady ostrożności mogły zrezygnować jednostki mikro wskazane w art. 7 ust. 2a i 2 b, z wyjątkami wymienionymi w ust. 2c
- ust. 2a został uchylony, ust. 2b i 2c zostały zmienione.

Przepisy szczególne

Rezygnacja z zachowania zasady ostrożności

- niektóre jednostki
(niezależnie od wielkości)

Z zachowania zasady ostrożności przy wycenie poszczególnych składników aktywów i pasywów w zakresie tworzenia odpisów aktualizujących wartość aktywów oraz rezerw na znane tym jednostkom ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń **mogą zrezygnować:**

- związki zawodowe
- organizacje pracodawców
- izby gospodarcze
- przedstawicielstwa przedsiębiorców zagranicznych w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o zasadach uczestnictwa przedsiębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej
- społeczno-zawodowe organizacje rolników
- organizacje samorządu zawodowego, organizacje samorządu gospodarczego rzemiosła
- Polskie Biuro Ubezpieczycieli Komunikacyjnych,

które nie są jednostkami mikro, jeżeli nie prowadzą działalności gospodarczej.

Uproszczenia w zakresie wyceny

Amortyzacja według zasad określonych w przepisach podatkowych

- jednostki mikro
- jednostki małe

Jednostka mikro i jednostka mała **mogą dokonywać odpisów amortyzacyjnych** lub umorzeniowych od środków trwałych **według zasad określonych w przepisach podatkowych**.

Uproszczenie nie dotyczy:

- jednostek sektora finansów publicznych
- spółek kapitałowych
- spółek komandytowo-akcyjnych
- spółek jawnych i spółek komandytowych, których wszystkimi wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej.

Było:

- odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami podatkowymi mogły dokonywać, z wyjątkami określonymi w ust. 8, jednostki, które posiadały status jednostki mikro lub jednostki małej na skutek podjęcia przez organ zatwierdzający uchwały o zastosowaniu uproszczeń w zakresie sporządzania SF (w tym odstępiania od sporządzania sprawozdania z działalności).

Uproszczenia w zakresie wyceny

Odstąpienie od tworzenia biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów dotyczących przyszłych świadczeń na rzecz pracowników

- jednostki mikro
- jednostki małe

Jednostka mikro i jednostka mała **mogą nie tworzyć biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów dotyczących przyszłych świadczeń na rzecz pracowników**, w tym świadczeń emerytalnych.

Uproszczenie nie dotyczy:

- jednostek sektora finansów publicznych, **o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej**
- spółek kapitałowych
- spółek komandytowo-akcyjnych
- spółek jawnych lub 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.

Było:

- odstąpić od tworzenia biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów dotyczących przyszłych świadczeń na rzecz pracowników mogły jednostki posiadające status jednostki mikro lub jednostki małej, z tym że prawo to nie przysługiwało jednostkom wymienionym w ust. 7 (m.in. spółkom kapitałowym).

Uproszczenia w zakresie wyceny

Niestosowanie przepisów rozporządzenia w sprawie instrumentów finansowych

- jednostki mikro
- jednostki małe

Jednostka mikro, inna niż sporządzająca SF z zastosowaniem uproszczeń, o których mowa w art. 46 ust. 5 pkt 4, art. 47 ust. 4 pkt 4 lub art. 48 ust. 3 uor (tj. zgodnie z zał. nr 4 do uor), lub korzystająca ze zwolnienia ze sporządzenia sprawozdania z działalności zgodnie z art. 49 ust. 4 uor, oraz jednostka mała **mogą nie stosować przepisów wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 4 uor.**

Było:

- Do odstąpienia od stosowania przepisów wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 4 uor uprawniały progi: 25,5 mln zł (aktywa), 51 mln zł (przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów), 50 osób (średnioroczne zatrudnienie).

Uproszczenia w zakresie wyceny

Zakaz wyceny aktywów i pasywów według wartości godziwej i skorygowanej ceny nabycia, w tym niestosowanie przepisów rozporządzenia w sprawie instrumentów finansowych

- jednostki mikro

Jednostka mikro:

- sporządzająca sprawozdanie finansowe z zastosowaniem uproszczeń, o których mowa w art. 46 ust. 5 pkt 4, art. 47 ust. 4 pkt 4 lub art. 48 ust. 3 uor, lub
- korzystająca ze zwolnienia ze sporządzenia sprawozdania z działalności zgodnie z art. 49 ust. 4 uor,

nie wycenia aktywów i pasywów **według wartości godziwej i skorygowanej ceny nabycia**. W takim przypadku jednostka ta nie stosuje przepisów wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 4 uor.

Było:

- niewycenianie aktywów i pasywów według wartości godziwej i skorygowanej ceny nabycia zależało od posiadania statusu jednostki mikro
- przepis nie zawierał odwołania do art. 81 ust. 2 pkt 4 uor.

Przepisy szczególne

Przedsiębiorstwa w spadku

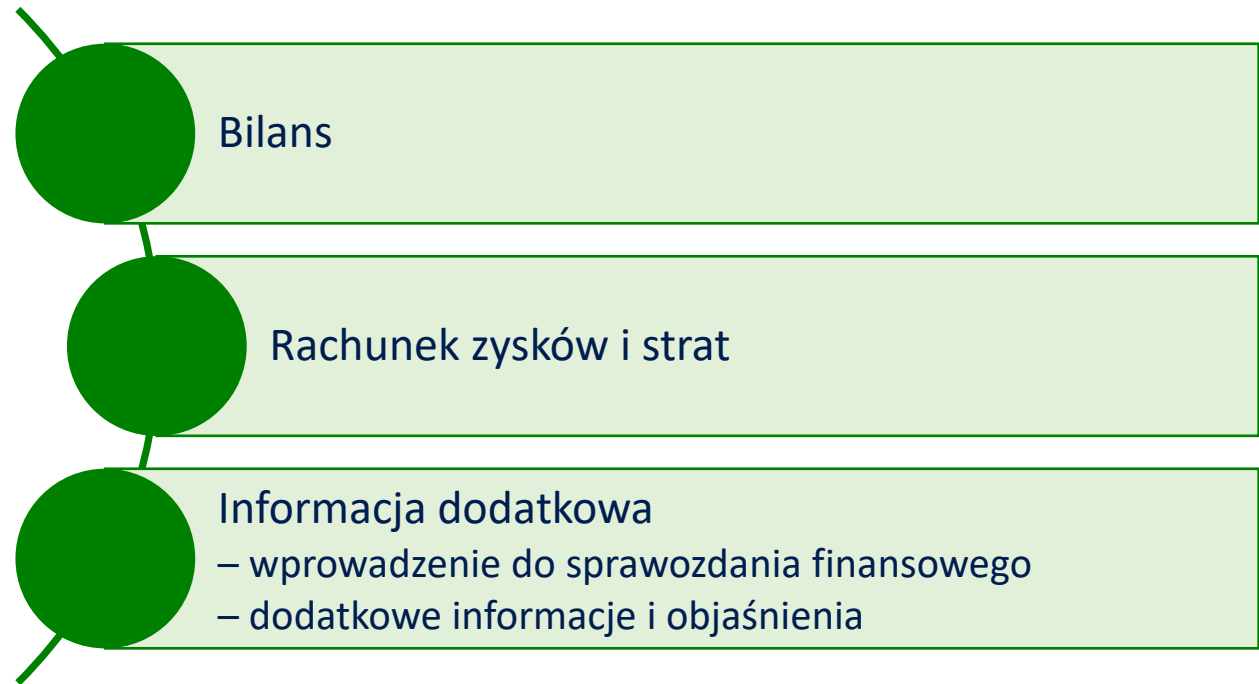
- uproszczenia w zakresie wyceny

Przedsiębiorstwa w spadku (jeżeli na dzień poprzedzający dzień otwarcia spadku prowadzone były księgi rachunkowe), **bez względu na ich sumę aktywów bilansu**, przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz średnioroczne zatrudnienie w roku obrotowym, **korzystają z uproszczeń, o których mowa w:**

- art. 3 ust. 6 – kwalifikacja umów leasingu i podobnych
- art. 7 ust. 2b – rezygnacja z zachowania zasady ostrożności
- art. 28 ust. 4a – uproszczenia w obliczaniu kosztu wytworzenia
- art. 28a i art. 28b – zakaz wyceny aktywów i pasywów według wartości godziwej i skorygowanej ceny nabycia, niestosowanie przepisów rozporządzenia w sprawie instrumentów finansowych
- art. 32 ust. 7 – amortyzacja według przepisów podatkowych
- art. 37 ust. 10 – nieustalanie odroczonego podatku dochodowego
- art. 39 ust. 6 – nietworzenie rezerw na świadczenia pracownicze do dnia bilansowego kończącego rok obrotowy, w którym nastąpiło wygaśnięcie uprawnienia do powołania zarządcy sukcesyjnego albo wygaśnięcie zarządu sukcesyjnego, **jeżeli** na dzień poprzedzający dzień otwarcia spadku przedsiębiorca korzystał z tych uproszczeń.

Elementy sprawozdania finansowego

**Składniki sprawozdania
finansowego**
jednostki mikro
i jednostki małej



- Jednostka mikro i jednostka mała niekorzystające z uproszczeń w zakresie sprawozdawczości finansowej sporządzają sprawozdania finansowe w całości zgodnie z **załącznikiem nr 1** do uor.
- Jednostka mała może sporządzać swoje SF zgodnie z **załącznikiem nr 5** do uor.
- Jednostka mikro może sporządzać swoje SF zgodnie z **załącznikiem nr 4 lub 5** do uor.

Uproszczone sprawozdanie finansowe

Decyzja w sprawie sporządzenia SF z zastosowaniem uproszczeń

- jednostki mikro
- jednostki małe

Decyzję o sporządzeniu sprawozdania finansowego z zastosowaniem uproszczeń, o których mowa w:

- art. 46 ust. 5 pkt 4, art. 47 ust. 4 pkt 4 lub art. 48 ust. 3 uor [zał. nr 4 do uor: uproszczony bilans, uproszczony rachunek zysków i strat, informacje uzupełniające do bilansu] lub o skorzystaniu ze zwolnienia ze sporządzenia sprawozdania z działalności zgodnie z art. 49 ust. 4 uor – w przypadku jednostki **mikro**
 - art. 46 ust. 5 pkt 5, art. 47 ust. 4 pkt 5 lub art. 48 ust. 4 uor [zał. nr 5 do uor: uproszczony bilans, uproszczony rachunek zysków i strat, uproszczona informacja dodatkowa] lub o skorzystaniu ze zwolnienia ze sporządzenia sprawozdania z działalności zgodnie z art. 49 ust. 5 uor – w przypadku jednostki **małej**
- **podejmuje organ zatwierdzający.**

Jednostka **mikro** może sporządzać SF z zastosowaniem uproszczeń dla jednostki **małej**, przy czym przepisy art. 46 ust. 5 pkt 5, art. 47 ust. 4 pkt 5 lub art. 48 ust. 4 uor stosuje się odpowiednio. Decyzję o zastosowaniu tych uproszczeń podejmuje organ zatwierdzający.

Przepisy przejściowe

Stosowanie uproszczeń dotyczących sporządzania SF

- przez jednostki posiadające status jednostek mikro lub jednostek małych w roku 2024
- przez jednostki, które obecnie, z mocy prawa, uzyskały status jednostki mikro lub jednostki małej

Art. 14 ust. 9 ustawy wprowadzającej zmiany do uor

- Podjęte przez organ zatwierdzający przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy **decyzje** w sprawie sporządzania sprawozdań, o których mowa w art. 3 ust. 1a i 1c zmienianej uor, **pozostają w mocy** do sprawozdań sporządzonych **za rok obrotowy rozpoczynający się w okresie od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia poprzedzającego dzień wejścia w życie niniejszej ustawy** (tj. do dnia 31 grudnia 2024 r.).

Art. 14 ust. 3 ustawy wprowadzającej zmiany do uor

- Przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1a-1e (...) zmienianej uor, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz przepisy załącznika nr 1, załącznika nr 4 i załącznika nr 5 do zmienianej uor, **w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie po raz pierwszy** do sprawozdań sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się **po dniu 31 grudnia 2023 r.**

Przepisy szczególne

Zakaz sporządzania SF zgodnie z zał. nr 4 i 5

Przepisów art. 49c ust. 1 i 2 uor **nie stosuje się do:**

Art. 49c ust. 3

- jednostek sektora finansów publicznych
- jednostek, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (uodpp) kapitałowych
- jednostek, o których mowa w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 2 uodpp.

Art. 3 ust. 2 uodpp

Organizacjami pozarządowymi są:

- niebędące jednostkami sektora finansów publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych lub przedsiębiorstwami, instytucjami badawczymi, bankami i spółkami prawa handlowego będącymi państwowymi lub samorządowymi osobami prawnymi,
 - niedziałające w celu osiągnięcia zysku
- osoby prawne lub jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, którym odrębna ustawa przyznaje zdolność prawną, w tym fundacje i stowarzyszenia, z zastrzeżeniem ust. 4.

Art. 3 ust. 3 pkt 1 i 2 uodpp

- osoby prawne i jednostki organizacyjne działające na podstawie przepisów o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej, o stosunku Państwa do innych kościołów i związków wyznaniowych oraz o gwarancjach wolności sumienia i wyznania, jeżeli ich cele statutowe obejmują prowadzenie działalności pożytku publicznego
- stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego

Przepisy szczególne

Prawo do stosowania uproszczeń przewidzianych dla jednostek mikro

- wybrane jednostki, jeżeli nie prowadzą działalności gospodarczej

- Związki zawodowe
- organizacje pracodawców
- izby gospodarcze
- przedstawicielstwa przedsiębiorców zagranicznych w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o zasadach uczestnictwa przedsiębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej
- społeczno-zawodowe organizacje rolników, organizacje samorządu zawodowego, organizacje samorządu gospodarczego rzemiosła
- Polskie Biuro Ubezpieczycieli Komunikacyjnych,

które nie są jednostkami mikro, jeżeli nie prowadzą działalności gospodarczej, mogą stosować uproszczenia, o których mowa w art. 46 ust. 5 pkt 4, art. 47 ust. 4 pkt 4 lub art. 48 ust. 3 [uproszczenia w SF dla jednostek mikro], **jeżeli organ zatwierdzający podjął decyzję** o sporządzeniu sprawozdania finansowego z zastosowaniem tych uproszczeń, przy czym przepisy art. 49a stosuje się odpowiednio.

Bez zmian art. 80 ust. 3 uor

- Do jednostek takich oraz stowarzyszeń i fundacji nie stosuje się przepisów rozdziałów 6 i 7 uor (skonsolidowane SF, badanie SF).

Art. 80 ust. 4

Rozszerzone sprawozdanie finansowe

Składniki dodatkowe rozszerzonego SF

- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym
- rachunek przepływów pieniężnych

Sprawozdanie finansowe:

- jednostki **innej niż jednostka mikro i jednostka mała** oraz jednostka, o której mowa w art. 80 ust. 4 uor
 - jednostki sektora finansów publicznych, która w poprzedzającym roku obrotowym, za który sporządzono sprawozdania finansowe, spełniła co najmniej dwa warunki, o których mowa w art. 64 ust. 1 pkt 4
 - alternatywnej spółki inwestycyjnej
- **obejmuje ponadto** zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych.

SF funduszu inwestycyjnego obejmuje ponadto zestawienie zmian w aktywach netto, a w przypadku SF funduszu inwestycyjnego zamkniętego - również rachunek przepływów pieniężnych.

Było:

- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych zobowiązane były sporządzać jednostki, których SF podlegały obowiązkowi badania na podstawie art. 64 ust. 1 uor (o ile posiadając status jednostki mikro lub jednostki małej nie korzystały z uproszczeń w tym zakresie).

Składniki sprawozdania finansowego

Składniki sprawozdania
finansowego
jednostki średniej
i jednostki dużej



Przepisy szczególne

Przedsiębiorstwa w spadku

- decyzja w sprawie stosowania uproszczeń w SF
- uproszczenia w SF

W przypadku przedsiębiorstw w spadku działających zgodnie z ustawą z dnia 5 lipca 2018 r. o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej i innych ułatwieniach związanych z sukcesją przedsiębiorstw, jeżeli na dzień poprzedzający dzień otwarcia spadku prowadzone były księgi rachunkowe:

- **decyzję** o sporządzeniu SF z zastosowaniem uproszczeń, o których mowa w art. 49c ust. 1 **podejmuje kierownik jednostki.**

Przedsiębiorstwa w spadku, **bez względu na ich sumę aktywów bilansu**, przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz średnioroczne zatrudnienie w roku obrotowym

- **korzystają z uproszczeń, o których mowa w** art. 46 ust. 5 pkt 4 albo 5, art. 47 ust. 4 pkt 4 albo 5 lub art. 48 ust. 3 albo 4,

do dnia bilansowego kończącego rok obrotowy, w którym nastąpiło wygaśnięcie uprawnienia do powołania zarządcy sukcesyjnego albo wygaśnięcie zarządu sukcesyjnego, jeżeli na dzień poprzedzający dzień otwarcia spadku przedsiębiorca korzystał z tych uproszczeń.

Art. 49c ust. 4

Art. 3 ust. 1i

Od kiedy nowe zasady stosowania uproszczeń?

Zastosowanie nowych uproszczeń

- w zakresie wyceny
- w zakresie SF

Zgodnie z **art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 6.12.2024 r.** przepisy:

- art. 3 ust. 6, art. 7 ust. 2b i 2c, art. 28 ust. 4a, art. 28a i art. 28b, art. 32 ust. 7 i 8, art. 37 ust. 10, art. 39 ust. 6 i 7 (uproszczenia w zakresie wyceny)
- art. 45 ust. 3 i 3a, art. 49c (zakres SF i uproszczenia w zakresie SF)
- art. 3 ust. 1i, art. 80 ust. 4 i 5 (przepisy szczególne dotyczące stosowania uproszczeń przez przedsiębiorstwa w spadku, związki zawodowe, niektóre organizacje itd.)

mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2023 r. w brzmieniu nadanym ustawą zmieniającą uor mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2023 r.

Po raz pierwszy
do SF za rok
2024

Art. 14 ust. 4 ustawy z 6.12.2024 r:

- Przepisów art. 7 ust. 2a, art. 37 ust. 11, art. 47 ust. 3a, art. 48a ust. 3 i 4, art. 48b ust. 4 i 5 zmienianej uor nie stosuje się do sprawozdań sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2023 r.

Zmiany wielkości progowych, w tym progów do badania sprawozdania finansowego

Zmiany wielkości progowych

Prowadzenie ksiąg rachunkowych

Badanie sprawozdania finansowego

Zwolnienie z konsolidacji

Sporządzanie sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej

Od roku 2025

Zmiany mają zastosowanie po raz pierwszy do roku obrotowego rozpoczynającego się **po dniu 31 grudnia 2024 r.**

Zmiany mają zastosowanie po raz pierwszy do roku obrotowego rozpoczynającego się **po dniu 31 grudnia 2023 r.**

Po raz pierwszy do sprawozdań za rok 2024

Próg do prowadzenia ksiąg rachunkowych

Obowiązkowe prowadzenie ksiąg rachunkowych

Przepisy uor stosuje się, z zastrzeżeniem art. 2 ust. 3, do mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:

- osób fizycznych, spółek cywilnych osób fizycznych, spółek cywilnych osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku, spółek jawnych osób fizycznych, spółek partnerskich oraz przedsiębiorstw w spadku działających zgodnie z ustawą z dnia 5 lipca 2018 r. o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej i innych ułatwieniach związanych z sukcesją przedsiębiorstw, jeżeli ich **przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów** za poprzedni rok obrotowy **wyniosły co najmniej** równowartość w walucie polskiej **2,5 mln euro**.

Było:

- przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych
- 2 mln euro

Próg do prowadzenia ksiąg rachunkowych

Dobrowolne prowadzenie ksiąg rachunkowych

Osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki cywilne osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku, spółki jawne osób fizycznych, spółki partnerskie oraz przedsiębiorstwa w spadku działające zgodnie z ustawą z dnia 5 lipca 2018 r. o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej i innych ułatwieniach związanych z sukcesją przedsiębiorstw **mogą** stosować zasady rachunkowości określone uor również od początku następnego roku obrotowego, jeżeli ich **przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów** za poprzedni rok obrotowy są **niższe niż równowartość w walucie polskiej 2,5 mln euro**.

Było:

- przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych
- 2 mln euro

Bez zmian:

- obowiązek zawiadomienia urzędu skarbowego, przed rozpoczęciem roku obrotowego, o prowadzeniu ksiąg rachunkowych zgodnie z uor

Spółki nieprowadzące ksiąg rachunkowych

Spółki jawne i spółki partnerskie nieprowadzące ksiąg rachunkowych

- Do spółek jawnych osób fizycznych oraz spółek partnerskich, których **przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów** za poprzedni rok obrotowy **wyniosły mniej niż** równowartość w walucie polskiej **2,5 mln euro** i które nie stosują zasad rachunkowości określonych ustawą na podstawie ust. 2, stosuje się art. 70a.
- Kierownik jednostki będącej spółką jawną osób fizycznych lub spółką partnerską, której **przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów** za poprzedni rok obrotowy wyniosły mniej niż równowartość w walucie polskiej **2,5 mln euro** i która nie stosuje zasad rachunkowości określonych ustawą na podstawie art. 2 ust. 2, składa we właściwym rejestrze sądowym, w terminie 6 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy, **oświadczenie o braku obowiązku sporządzenia i złożenia rocznego sprawozdania finansowego**.

Było:

- przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych
- 2 mln euro

Zasady przeliczania EUR na PLN

Zasady przeliczania wielkości progowych wyrażonych w EUR na PLN

Wyrażone w euro wielkości, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 [progi decydujące o obowiązku prowadzenia ksiąg rachunkowych], przelicza się na walutę polską po średnim kursie ogłoszonym przez Narodowy Bank Polski, na pierwszy dzień roboczy października roku poprzedzającego rok obrotowy.

Było:

- Wyrażone w euro wielkości, o których mowa w ust. 1a pkt 3 oraz w art. 2 ust. 1 pkt 2 i ust. 2, przelicza się na walutę polską po średnim kursie ogłoszonym przez Narodowy Bank Polski, na pierwszy dzień roboczy października roku poprzedzającego rok obrotowy.
- Odwołanie do art. 3 ust. 1a pkt 3 skreślone w związku z uchynieniem ust. 1a-1e w art. 3 (przepisy te określały warunki do uzyskania statusu jednostki mikro i jednostki małej).

Limit dla prowadzenia ksiąg rachunkowych w roku 2025:
 $2.500.000 \text{ euro} \times 4,2846 \text{ zł/euro} = \mathbf{10.711.500 \text{ zł}}$

Progi do badania sprawozdania finansowego

Badanie sprawozdań finansowych jednostek innych niż wymienione w art. 64 ust. 1 pkt 1-3

Roczne sprawozdania finansowe kontynuujących działalność **pozostałych jednostek** podlegają badaniu, jeżeli jednostki te w roku obrotowym poprzedzającym rok, za który sporządzono sprawozdania finansowe, spełniły co najmniej dwa z następujących warunków:

- średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło co najmniej 50 osób
- suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego stanowiła równowartość w walucie polskiej co najmniej **3 125 000 euro**
- przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy stanowiły równowartość w walucie polskiej co najmniej **6 250 000 euro.**

Było:

- przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych
- progi: 50 osób, 2,5 mln euro, 5 mln euro

Bez zmian:

- obowiązek badania dla jednostek wymienionych w art. 64 ust. 1 pkt 1-3
- przeliczanie wartości w euro na walutę polską po średnim kursie ogłoszonym przez NBP na dzień bilansowy.

Obowiązek badania SF

Kryterium	Badanie SF za rok 2024	Badanie SF za rok 2025
Suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego	2.500.000 euro x 4,3480 = 10.870.000 zł	3.125.000 euro x 4,2730 = 13.353.125 zł
Przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy	5.000.000 euro x 4,3480 = 21.740.000 zł	6.250.000 euro x 4,2730 = 26.706.250 zł
Średnioroczne zatrudnienie	50 osób	50 osób
Komentarz	Wielkości za rok 2023 przeliczone po średnim kursie NBP z 29.12.2023 r. [1 euro = 4,3480 zł/euro]	Wielkości za rok 2024 przeliczone po średnim kursie NBP z 31.12.2024 r. [1 euro = 4,2730 zł/euro]

Od kiedy nowe progi?

Próg do prowadzenia ksiąg rachunkowych

Zgodnie z **art. 14 ust. 1 ustawy z 6.12.2024 r.** przepisy:

- art. 2 ust. 1 pkt 2, ust. 2 zdanie pierwsze i ust. 2a oraz art. 70a zmienianej uor, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie po raz pierwszy do roku obrotowego rozpoczynającego się **po dniu 31 grudnia 2024 r.**, przy czym na potrzeby ustalenia spełnienia warunku określonego w tych przepisach uwzględnia się przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 30a osiągnięte w poprzednim roku obrotowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2023 r.

Progi do badania SF

Zgodnie z **art. 14 ust. 2 ustawy z 6.12.2024 r.** przepisy:

- art. 64 ust. 1 pkt 4 lit. b i c zmienianej uor, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie po raz pierwszy do roku obrotowego rozpoczynającego się **po dniu 31 grudnia 2024 r.**, przy czym na potrzeby ustalenia spełnienia warunków określonych w tych przepisach uwzględnia się sumę aktywów bilansu oraz przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 30a osiągnięte w poprzednim roku obrotowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2023 r.

Zwolnienia z konsolidacji

Jednostka dominująca **może nie sporządzać skonsolidowanego sprawozdania finansowego (SSF)**, jeżeli na dzień bilansowy roku obrotowego oraz na dzień bilansowy roku poprzedzającego rok obrotowy łączne dane jednostki dominującej oraz wszystkich jednostek zależnych każdego szczebla **nie przekroczyły** co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

1) przed dokonaniem wyłączeń konsolidacyjnych, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6:

- **48 mln zł**
- **96 mln zł**
- **250 osób**

2) po dokonaniu wyłączeń konsolidacyjnych, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6:

- **40 mln zł**
- **80 mln zł**
- **250 osób**

odpowiednio w przypadku :

– sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego

– przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy

– średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty

Było:

- przed dokonaniem wyłączeń konsolidacyjnych: 38,4 mln zł, 76,8 mln zł, 250 osób
- po dokonaniu wyłączeń konsolidacyjnych: 32 mln zł, 64 mln zł, 250 osób.

Warunki te były rozpatrywane łącznie. Obecnie w treści przepisu dodano spójnik „**lub**” wskazujący, iż zwolnienie z konsolidacji może wynikać ze spełnienia progów przed albo po dokonaniu wyłączeń konsolidacyjnych.

Zwolnienia z konsolidacji

Utrata prawa do zwolnienia z konsolidacji

Jednostka dominująca, która jest zwolniona ze sporządzania SSF na podstawie art. 56 ust. 1 pkt 1 lub 2, **traci to prawo, jeżeli:**

- na dzień bilansowy roku obrotowego oraz
- na dzień bilansowy roku poprzedzającego rok obrotowy

przekroczyła dwie z trzech wielkości określonych w art. 56 **ust. 1 pkt 1 i 2**, ze skutkiem dla bieżącego roku obrotowego.

Było:

- Jednostka dominująca, która jest zwolniona ze sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie ust. 1 pkt 1 lub 2, traci to prawo, jeżeli na dzień bilansowy roku obrotowego oraz na dzień bilansowy roku poprzedzającego rok obrotowy przekroczyła dwie z określonych w ust. 1 **pkt 1 lub 2** wielkości, ze skutkiem dla bieżącego roku obrotowego.
- Jednostka traciła prawo do zwolnienia z konsolidacji, jeżeli przekroczyła progi uprawniające do korzystania ze zwolnienia przed albo po dokonaniu wyłączeń konsolidacyjnych. Obecnie warunki te są rozpatrywane łącznie.

Zwolnienia z konsolidacji

Zwolnienia z konsolidacji

- pierwszy rok obrotowy jednostki dominującej
 - jednostka dominująca zależna od innej jednostki
 - jednostka dominująca dużej grupy
- Jednostka dominująca może nie sporządzić za pierwszy rok obrotowy grupy kapitałowej SSF, jeżeli nie zostały przekroczone w tym roku dwie z trzech wielkości, o których mowa w art. 56 ust. 1 pkt 1 lub 2 uor.
 - W przypadku, o którym mowa w art. 56 ust. 2 [zwolnienie z konsolidacji dotyczące jednostki dominującej, zależnej od innej jednostki, mającej siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium EOG], jednostka dominująca korzystająca ze zwolnienia ze sporządzenia SSF jest również zwolniona ze sporządzenia sprawozdania z działalności grupy kapitałowej pod warunkiem, że sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej jednostki dominującej wyższego szczebla jest sporządzane zgodnie z przepisami prawa państwa EOG, któremu podlega.
 - W przypadku jednostek, o których mowa w art. 63x ust. 1 [jednostka dominująca dużej grupy], zwolnienie ze sporządzenia sprawozdania z działalności grupy kapitałowej, o którym mowa w punkcie wyżej, stosuje się, jeżeli są spełnione warunki określone w art. 63z.

Sprawozdanie z płatności

Jednostki zobowiązane do sporządzania sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej

Jednostka **działająca w przemyśle wydobywczym** lub jednostka **zajmująca się wyrębem lasów pierwotnych** sporządza na dzień bilansowy, wraz z rocznym SF, sprawozdanie z płatności, jeżeli jest:

- jednostką, o której mowa w art. 3 ust. 1h [jednostki traktowane jak jednostki duże], będącą spółką kapitałową, spółką komandytowo-akcyjną lub taką spółką jawną lub komandytową, której wszystkimi wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej, lub
- jednostką dużą będącą spółką kapitałową, spółką komandytowo-akcyjną lub taką spółką jawną lub komandytową, której wszystkimi wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej.

Było:

- sporządzanie sprawozdania z płatności było uzależnione od: 1) formy organizacyjno-prawnej jednostki, 2) sektora działalności jednostki lub przekroczenia wielkości progowych 85 mln zł, 170 mln zł, 250 osób, 3) kwoty pojedynczej płatności lub sumy płatności w ciągu roku.

Od kiedy nowe progi?

Zwolnienia konsolidacji

Zgodnie z **art. 14 ust. 3 ustawy z 6.12.2024 r.** przepisy:

- art. 56 ust. 1 pkt 1 lit. a i b, pkt 2 lit. a i b, ust. 1b zmienianej uor, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą,

mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2023 r.

-
- Art. 56 ust. 2c w brzmieniu nadanym ustawą z 6.12.2024 r. ma zastosowanie do sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju (SZR) w terminach określonych w art. 14 ust. 5 ustawy z 6.12.2024 r.
 - W stosunku do art. 56 ust. 1a ustawa z 6.12.2024 r. nie wskazuje szczególnego terminu, co oznacza, że przepis ten wszedł w życie 1.01.2025 r.

Sporządzanie sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej

Zgodnie z **art. 14 ust. 3 ustawy z 6.12.2024 r.** przepisy:

- art. 63f ust. 1 pkt 1 i 2 zmienianej uor, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą,

mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2023 r.

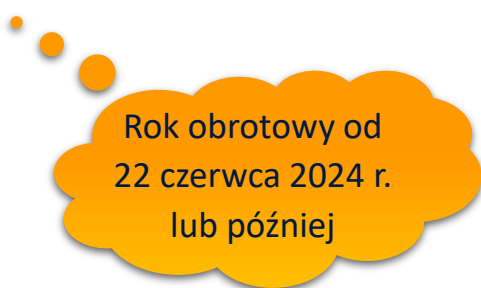
Sprawozdanie o podatku dochodowym

Nowy rozdział uor

Rozdział 6b Sprawozdanie o podatku dochodowym

- Art. 63l Podstawowe pojęcia
- Art. 63m Podmioty zobowiązane do sporządzania, publikacji i udostępniania sprawozdań o podatku dochodowym
- Art. 63n Publikacja i udostępnianie sprawozdań o podatku dochodowym przez jednostkę zależną lub oddział
- Art. 63o Elementy sprawozdania o podatku dochodowym

Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdania o podatku dochodowym za rok obrotowy rozpoczynający się **po dniu 21 czerwca 2024 r.**



Rok obrotowy od
22 czerwca 2024 r.
lub później

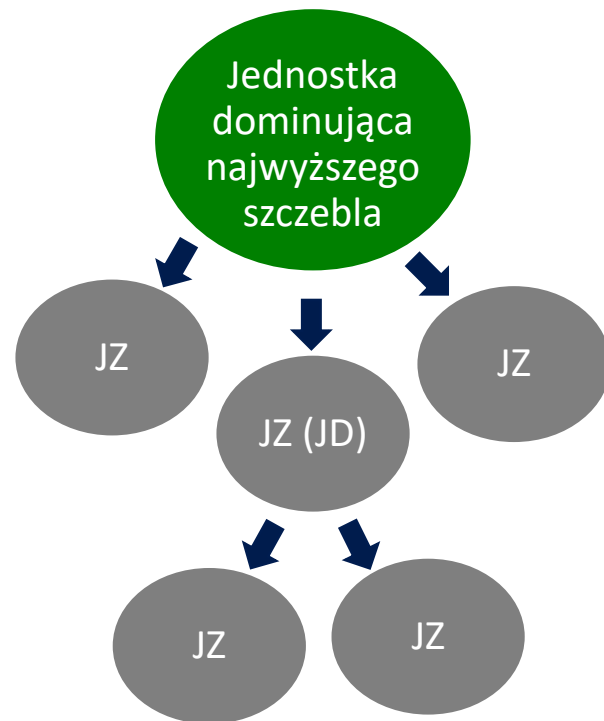
Podstawowe pojęcia

Jednostka dominująca najwyższego szczebla	Jednostka dominująca, która sporządza roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmujące największą możliwą liczbę jednostek powiązanych z grupy kapitałowej
Jednostka samodzielna	Jednostka, która nie jest częścią grupy kapitałowej
Jurysdykcja podatkowa	Państwo lub terytorium, które posiadają autonomię fiskalną w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych
Przychody	<ul style="list-style-type: none">• przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów w przypadku jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nie stosują MSR• przychody w rozumieniu ram sprawozdawczości finansowej stosowanych przez jednostkę, na podstawie których są sporządzane sprawozdania finansowe - w przypadku innych jednostek

Definicja
na potrzeby
art. 63m i 63n

Art. 63l

Jednostki zobowiązane – zasada ogólna



O obowiązku sporządzania sprawozdania o podatku dochodowym decydują:

- wielkość jednostki
- forma organizacyjno-prawna jednostki

JZ – jednostka zależna
JD – jednostka dominująca

Zakres podmiotowy

Zakres podmiotowy

- wielkość jednostki

Sprawozdanie o podatku dochodowym (SoPD) za rok obrotowy **sporządza, publikuje i udostępnia:**

- jednostka dominująca najwyższego szczebla**, jeżeli przychody ujęte w rocznym SSF tej jednostki **przekraczają** dla każdego z 2 ostatnich lat obrotowych kwotę **3,5 mld zł**
- jednostka samodzielna**, jeżeli przychody ujęte w rocznym SF tej jednostki **przekraczają** dla każdego z 2 ostatnich lat obrotowych kwotę **3,5 mld zł.**

Ww. jednostki **przestają podlegać** obowiązkowi określonym w art. 63m ust. 1, jeżeli dla każdego z 2 ostatnich lat obrotowych:

- przychody ujęte w rocznym SSF jednostki dominującej najwyższego szczebla są niższe niż 3,5 mld zł – w przypadku JD najwyższego szczebla;
- przychody ujęte w rocznym SF jednostki samodzielnej są niższe niż 3,5 mld zł – w przypadku jednostki samodzielnej.

Zakres podmiotowy

Zakres podmiotowy

- forma organizacyjno-prawna jednostki

Przepisy art. 63m ust. 1 **stosuje się wyłącznie do** jednostki dominującej najwyższego szczebla i jednostki samodzielnej **będących**:

- spółką kapitałową
- spółką komandytowo-akcyjną
- spółką jawną lub komandytową, której wszystkimi współnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej.

Zakres podmiotowy

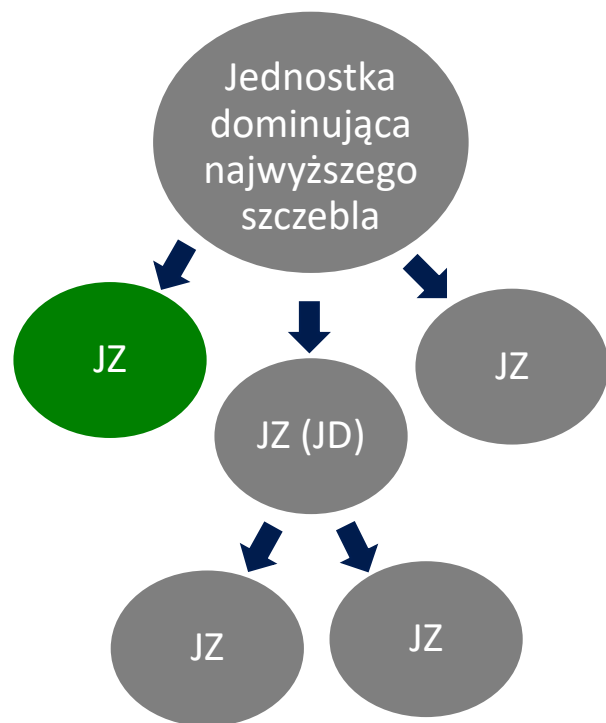
Zakres podmiotowy

- wyłączenia

Przepisów art. 63m ust. 1 **nie stosuje się w przypadku, gdy:**

- jednostka dominująca najwyższego szczebla i jej wszystkie jednostki zależne oraz ich oddziały albo jednostka samodzielna i jej oddziały mają siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności **wyłącznie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**
- jednostka dominująca najwyższego szczebla albo jednostka samodzielna **ujawnia** w sprawozdaniu z działalności **informacje zgodnie z art. 111a ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe**, pod warunkiem że informacje te dotyczą odpowiednio całej działalności prowadzonej przez jednostki powiązane ujęte w rocznym SSF jednostki dominującej najwyższego szczebla albo całej działalności jednostki samodzielnej.

Jednostki zobowiązane – zasady szczególne



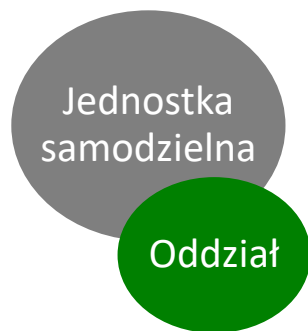
Sprawozdanie o podatku dochodowym za rok obrotowy, dotyczące JD najwyższego szczebla publikuje i udostępnia **jednostka zależna**, jeżeli:

- w 2 ostatnich latach obrotowych jednostka ta przekracza co najmniej dwie z trzech wielkości, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 1b [jednostka mała], oraz
- jednostka ta jest kontrolowana przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla mającą siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu **poza terytorium EOG**, jeżeli przychody ujęte w rocznym SSF tej jednostki dominującej najwyższego szczebla dla każdego z 2 ostatnich lat obrotowych przekraczają kwotę **750 mln euro**.

JZ musi spełniać warunek co do formy organizacyjno-prawnej.

Art. 63n ust. 1 pkt 1

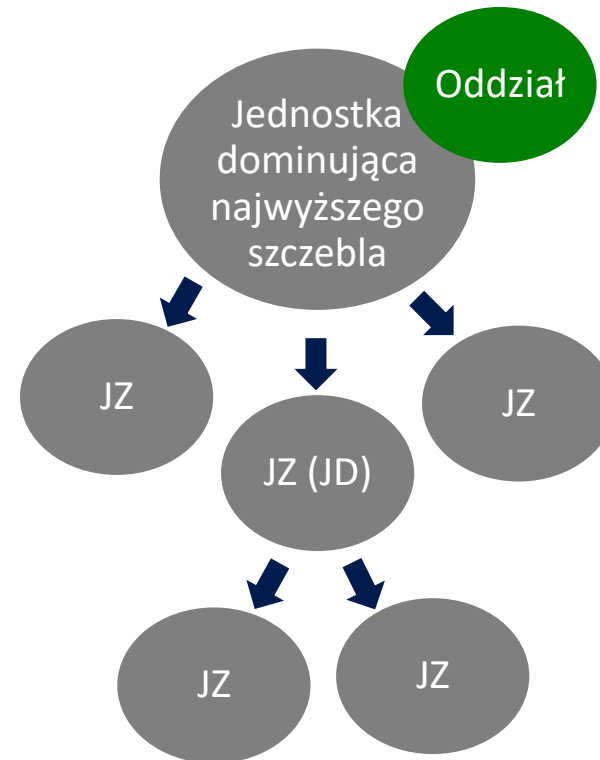
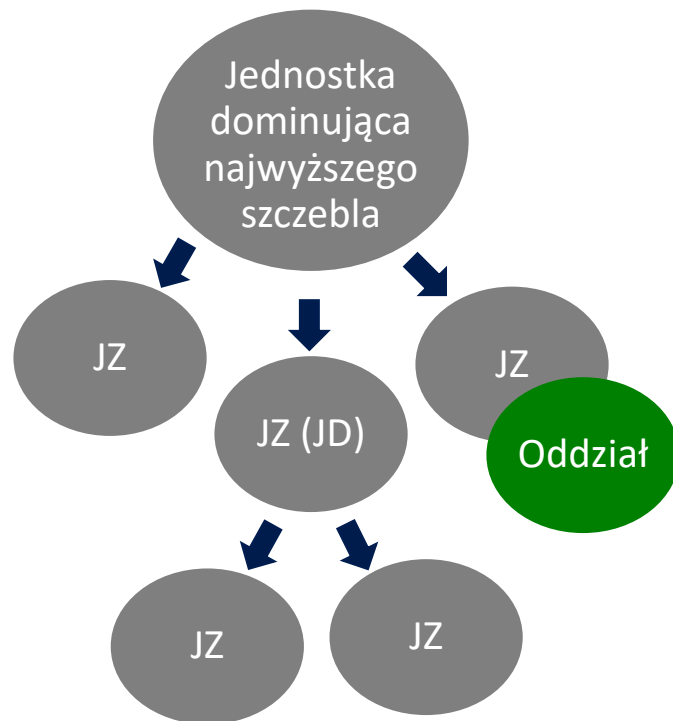
Jednostki zobowiązane – zasady szczególne



Sprawozdanie o podatku dochodowym za rok obrotowy, dotyczące jednostki samodzielnej, publikuje i udostępnia **oddział, którego przychody przekraczają** dla każdego z 2 ostatnich lat obrotowych kwotę 66 mln zł, pod warunkiem że oddział ten **został utworzony przez spółkę** o formie prawnej podobnej do spółki kapitałowej albo spółki komandytowo-akcyjnej będącą:

- jednostką samodzielną mającą siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza terytorium EOG, jeżeli przychody ujęte w rocznym SF tej jednostki przekraczają dla każdego z 2 ostatnich lat obrotowych kwotę **750 mln euro**, albo
- jednostką powiązaną grupy kapitałowej mającą siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza terytorium EOG, jeżeli:
 - przychody ujęte w rocznym SSF jednostki dominującej najwyższego szczebla tej grupy kapitałowej przekraczają dla każdego z 2 ostatnich lat obrotowych kwotę 750 mln euro, oraz
 - jednostka dominująca najwyższego szczebla tej grupy kapitałowej ma siedzibę poza terytorium EOG i nie posiada ona na terytorium EOG jednostki zależnej przekraczającej co najmniej dwie z trzech wielkości, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 1b.

Jednostki zobowiązane – zasady szczególne



Jednostki zobowiązane – zasady szczególne

Warunki obligujące jednostkę zależną/oddział do publikacji i udostępniania SoPD

- jednostki dominującej najwyższego szczebla
- jednostki samodzielnej

Jednostka zależna/oddział **przestają podlegać obowiązkom** określonym w art. 64n ust. 1, jeżeli dla każdego z 2 ostatnich lat obrotowych:

- jednostka zależna nie przekracza dwóch z trzech wielkości progowych dla jednostek małych
- przychody ujęte w rocznym SSF jednostki dominującej najwyższego szczebla, o której mowa w ust. 1 pkt 1 lit. b albo ust. 1 pkt 2 lit. b, są niższe niż 750 mln euro, lub
- przychody oddziału są niższe niż 66 mln zł, lub
- przychody ujęte w rocznym SF jednostki samodzielnej są niższe niż 750 mln euro.

Wyrażone w euro kwoty przelicza się na kwoty w walucie krajowej państwa trzeciego według kursu wymiany obowiązującego na dzień 21 grudnia 2021 r. ogłoszonego w Dz. Urz. UE i zaokrągła się do tysiąca.

Jednostki zależne i oddziały

Wskazanie jednostki zależnej/oddziału do składania SoPD do rejestru sądowego

Obowiązków określonych w art. 64n ust. 1-4, ust. 5 pkt 1 lit. a i pkt 2 oraz ust. 6 nie stosuje się, **jeżeli SoPD** jednostki dominującej najwyższego szczebla albo jednostki samodzielnej **spełnia łącznie następujące warunki:**

- jest sporządzone przez JD najwyższego szczebla/jednostkę samodzielną zgodnie z art. 63o
- jest nieodpłatnie udostępnione, w terminie 12 miesięcy po dniu bilansowym, w postaci elektronicznej w formacie nadającym się do odczytu maszynowego, na stronie internetowej JD najwyższego szczebla/jednostki samodzielnej w co najmniej jednym języku urzędowym państwa należącego do EOG, przez okres co najmniej 5 lat
- wskazuje nazwę i siedzibę statutową jednej jednostki zależnej albo nazwę i adres jednego oddziału, które podlegają przepisom prawa państwa należącego do EOG i które zostały wyznaczone do złożenia tego sprawozdania do rejestru zgodnie z przepisami wdrażającymi art. 14-28 dyrektywy UE 2017/1132 z dnia 14 czerwca 2017 r.

Art. 63n ust. 7

Przypadki szczególne

Obowiązki jednostek zależnych i oddziałów

- gdy sprawozdanie o podatku dochodowym nie jest dostępne
- gdy JD najwyższego szczebla/ jednostka samodzielna nie przekaże SoPD

W przypadku gdy sprawozdanie o podatku dochodowym **nie jest dostępne**, JZ/oddział zwraca się odpowiednio do JD najwyższego szczebla albo jednostki samodzielnej o przekazanie:

- tego sprawozdania w celu jego opublikowania i udostępnienia przez jednostkę zależną albo oddział albo
- informacji niezbędnych do sporządzenia sprawozdania o podatku dochodowym przez jednostkę zależną albo oddział.

W przypadku gdy JD najwyższego szczebla/jednostka samodzielna **nie przekaże SoPD**, jednostka zależna albo oddział sporządzają, publikują i udostępniają:

- **SoPD** zawierające informacje, które posiadają, uzyskały lub nabyły
- **oświadczenie** stwierdzające, że odpowiednio JD najwyższego szczebla albo jednostka samodzielna nie udostępniła sprawozdania o podatku dochodowym lub informacji niezbędnych do jego sporządzenia.

Przypadki szczególne

Wymogi szczególne

- przeciwdziałanie obejściu przepisów

Do jednostek zależnych i oddziałów, które:

- nie spełniają kryteriów określonych odpowiednio w art. 63n ust. 1 pkt 1 lit. a albo pkt 2, a które
- zostały **utworzone wyłącznie w celu obejścia wymogów** sprawozdawczych określonych w rozdziale 6b uor

przepisy art. 63n ust. 1-9 stosuje się odpowiednio.

Art. 63n ust. 10

Zakres raportowania

Zakres informacji wykazywanych w SoPD

- zasada ogólna

Sprawozdanie o podatku dochodowym jest sporządzane na dzień bilansowy i obejmuje **informacje dotyczące:**

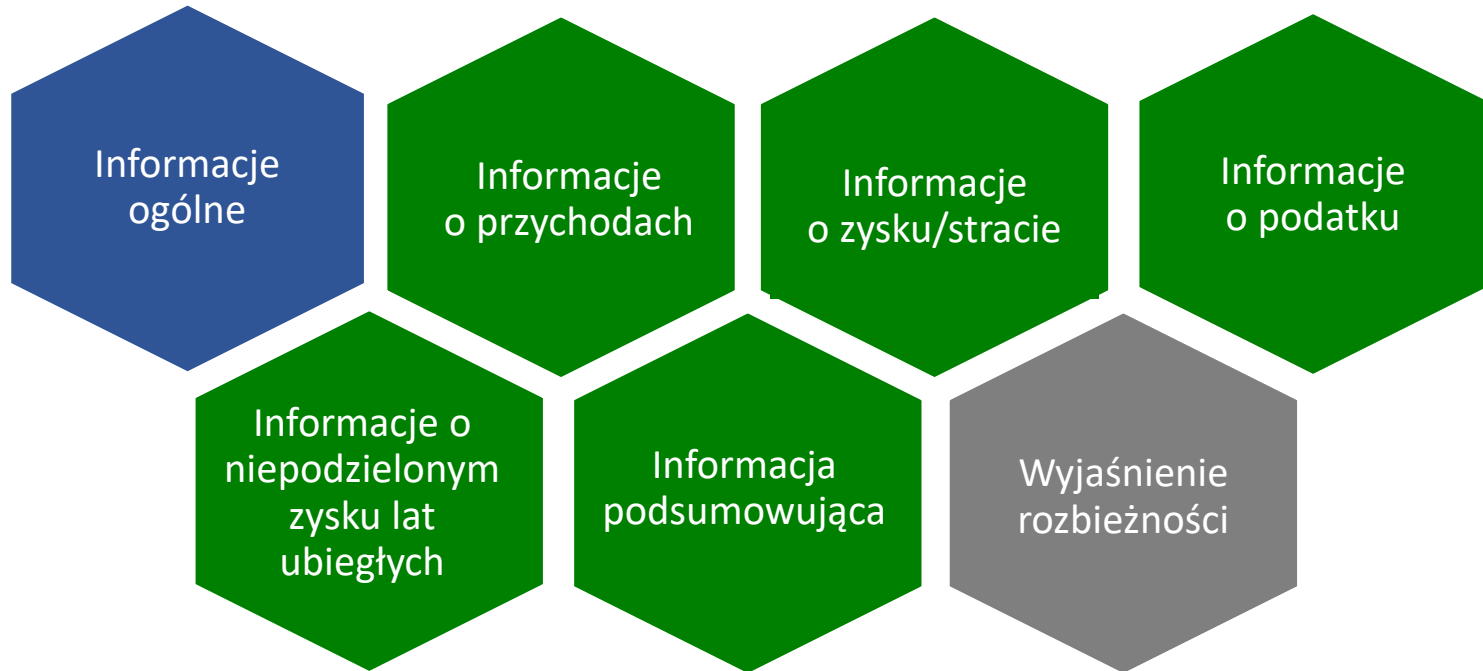
- całej działalności jednostki samodzielnej albo
- jednostki dominującej najwyższego szczebla, w tym działalności wszystkich jednostek zależnych ujętych w SSF jednostki dominującej najwyższego szczebla,

za dany rok obrotowy.

Art. 63o ust. 1

Zakres raportowania

Zakres raportowania



Informacje wymagane przepisami art. 63o ust. 2 mogą być przedstawiane w sposób określony w przepisach wydanych na podstawie art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami.

Zakres raportowania




Informacje
ogólne

Sprawozdanie o podatku dochodowym zawiera:

- **nazwę** JD najwyższego szczebla/jednostki samodzielnej oraz wykaz wszystkich jednostek zależnych, które zostały ujęte w SSF JD najwyższego szczebla, w odniesieniu do danego roku obrotowego, mających siedzibę w państwie należącym do EOG lub w jurysdykcjach podatkowych wymienionych w załącznikach I i II do konkluzji Rady w sprawie unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych
- **rok obrotowy**
- **walutę prezentacji** sprawozdania o podatku dochodowym
- krótki **opis charakteru działalności** jednostki sporządzającej sprawozdanie
- **liczbę pracowników** w przeliczeniu na pełne etaty.

Zakres raportowania



Informacje o przychodach

Sprawozdanie o podatku dochodowym zawiera **przychody**, w tym z transakcji ze stronami powiązаныmi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w MSR, które stanowią:

- sumę przychodów, z wyłączeniem korekt wartości i dywidend otrzymanych od jednostek powiązanych – w przypadku jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nie stosują MSR
- przychody w rozumieniu ram sprawozdawczości finansowej, na podstawie których są sporządzane sprawozdania finansowe, z wyłączeniem korekt wartości i dywidend otrzymanych od jednostek powiązanych – w przypadku innym niż określony wyżej.

Zakres raportowania

Informacje
o zysku/stracie

Informacje
o podatku

Sprawozdanie o podatku dochodowym zawiera:

- kwotę **zysku lub straty przed opodatkowaniem**
- kwotę **podatku dochodowego należnego** w danym roku obrotowym, która stanowi bieżące obciążenie podatkowe z tytułu podlegających opodatkowaniu zysków lub strat w roku obrotowym rozpoznanym przez jednostki i oddziały w danej jurysdykcji podatkowej, bez uwzględniania podatku odroczonego i rezerw na warunkowe zobowiązania podatkowe
- kwotę **podatku dochodowego zapłaconego** w danym roku obrotowym przez jednostki i oddziały w danej jurysdykcji podatkowej, w tym kwotę podatku u źródła zapłaconego przez inne jednostki w odniesieniu do płatności na rzecz jednostek i oddziałów w ramach grupy kapitałowej.

SoPD może zawierać, w stosownych przypadkach na poziomie grupy kapitałowej, ogólny opis zawierający wyjaśnienia istotnych rozbieżności między kwotami podatku dochodowego należnego i zapłaconego.

Wyjaśnienie
rozbieżności

Zakres raportowania

Informacje
o niepodzielonym
zysku lat
ubiegłych

Informacja
podsumowująca

Sprawozdanie o podatku dochodowym zawiera kwotę **niepodzielonego zysku z lat ubiegłych** na koniec danego roku obrotowego, obejmującą:

- kwotę zysku z ubiegłych lat obrotowych i
- kwotę zysku z danego roku obrotowego, co do którego nie podjęto decyzji o podziale,

przy czym w przypadku oddziałów niepodzielony zysk z lat ubiegłych oznacza niepodzielony zysk z lat ubiegłych jednostki, która utworzyła dany oddział.

Ponadto, SoPD musi zawierać informację, że zostało sporządzone zgodnie z art. 63 ust. 2 pkt 1-10 lub art. 63o ust. 4 uor.

Zasady prezentacji informacji

Informacje zawarte w SoPD przedstawia się odrębnie dla:

- każdego państwa należącego do EOG
- każdej jurysdykcji podatkowej, która na dzień 1 marca roku obrotowego, za który ma być sporządzone sprawozdanie o podatku dochodowym, jest wymieniona w załączniku I do konkluzji Rady
- każdej jurysdykcji podatkowej, która na dzień 1 marca roku obrotowego, za który ma być sporządzone sprawozdanie o podatku dochodowym, oraz na dzień 1 marca poprzedniego roku obrotowego była wymieniona w załączniku II do konkluzji Rady.

Powyższe dotyczy sprawozdania o podatku dochodowego sporządzanego zarówno na podstawie art. 63o ust. 2 jak i ust. 4.

- W przypadku jurysdykcji podatkowych innych niż określone w załącznikach nr I i II do konkluzji Rady informacje zawarte w sprawozdaniu o podatku dochodowym przedstawia się w formie zagregowanej.
- W przypadku gdy państwo należące do EOG obejmuje większą liczbę jurysdykcji podatkowych, informacje zawarte w sprawozdaniu o podatku dochodowym przedstawia się łącznie na poziomie tego państwa.

Zasady prezentacji informacji

Informacje zawarte w SoPD

- Informacje zawarte w sprawozdaniu o podatku dochodowym przedstawia się **w odniesieniu do każdej jurysdykcji podatkowej**, w której działalność grupy kapitałowej albo jednostki samodzielnej może podlegać podatkowi dochodowemu, na podstawie siedziby, stałego miejsca prowadzenia działalności lub stałej działalności gospodarczej.
- W przypadku gdy działalność większej liczby jednostek powiązanych i ich oddziałów może podlegać podatkowi dochodowemu w jednej jurysdykcji podatkowej, informacje przedstawione w odniesieniu do tej jurysdykcji podatkowej stanowią sumę informacji dotyczących takiej działalności każdej jednostki powiązanej i jej oddziałów w tej jurysdykcji podatkowej.
- Informacji o danej działalności nie można przypisać równocześnie do więcej niż jednej jurysdykcji podatkowej.

Zasady prezentacji informacji

Pomijanie informacji sprawozdawczych z uwagi na istotnie szkodliwy wpływ na sytuację rynkową jednostki

- W przypadku gdy ujawnienie którejkolwiek z informacji zawartych w sprawozdaniu o podatku dochodowym sporządzonym zgodnie z art. 63o ust. 2 lub 4 uor miałyby istotnie szkodliwy wpływ na sytuację rynkową jednostki, której dotyczy sprawozdanie o podatku dochodowym, informacja ta **może być tymczasowo pominięta** w sprawozdaniu o podatku dochodowym.
- W takim przypadku w sprawozdaniu o podatku dochodowym:
 - wskazuje się na pominięcie określonej informacji oraz
 - **uzasadnia przyczynę pominięcia**, a
 - pominiętą informację ujawnia się w późniejszym sprawozdaniu o podatku dochodowym w terminie nie dłuższym niż 5 lat od dnia pominięcia tej informacji.
- Prawo pominięcia informacji nie obejmuje informacji dotyczących jurysdykcji podatkowych wymienionych w załącznikach I i II do konkluzji Rady.

Forma raportowania

Forma sprawozdania o podatku dochodowym

- SoPD sporządzane na podstawie art. 63o ust. 2
- SoPD sporządzane na podstawie art. 63o ust. 4
- Sprawozdanie o podatku dochodowym jest sporządzane w języku polskim i walucie polskiej.
- Informacje zawarte w sprawozdaniu o podatku dochodowym przedstawia się **w formie nadającym się do odczytu maszynowego** i przy użyciu wspólnego wzoru określonych przez Komisję Europejską w drodze aktów wykonawczych wydanych na podstawie art. 48c ust. 4 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych SF, SSF i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek.
- Sprawozdanie o podatku dochodowym oraz oświadczenie, o którym mowa w art. 63n ust. 4 pkt 2 uor, sporządza się **w postaci elektronicznej** i opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym.

Art. 63o ust. 5

Art. 63o ust. 14-15

Publikacja i udostępnianie

Publikacja i udostępnianie SoPD

- jednostka dominująca najwyższego szczebla
- jednostka samodzielna

Składanie do KRS
począwszy od
22.06.2025 r.

Art. 63m ust. 4-5

Art. 63o ust. 16

Kierownik jednostki dominującej najwyższego szczebla/jednostki samodzielnej, w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego **składa we właściwym rejestrze sądowym:**

- sprawozdanie o podatku dochodowym
- odmowę podpisu, do której ma zastosowanie art. 52 ust. 2, oraz oświadczenie albo odmowę złożenia oświadczenia, do których ma zastosowanie art. 52 ust. 2b – jeżeli zostały sporządzone.

W tym samym terminie kierownik takiej jednostki **zamieszcza** sprawozdanie o podatku dochodowym **na stronie internetowej** jednostki, przy czym sprawozdanie to jest udostępniane na tej stronie przez okres co najmniej 5 lat.

Do sprawozdania o podatku dochodowym oraz oświadczenia, o którym mowa w art. 63n ust. 4 pkt 2, stosuje się odpowiednio przepisy art. 52 ust. 1, w zakresie przedstawiania tego sprawozdania właściwym organom, oraz art. 52 ust. 2-2e, z tym że tego sprawozdania ani tego oświadczenia nie podpisuje osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Publikacja i udostępnianie

Publikacja i udostępnianie SoPD

- jednostka zależna
- oddział

Składanie do KRS
począwszy od
22.06.2025 r.

- Kierownik jednostki w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego:
 - **składa we właściwym rejestrze sądowym** sprawozdanie o podatku dochodowym wraz z oświadczeniem, o którym mowa w art. 64n ust. 4 pkt 2, oraz
 - zamieszcza SoPD wraz z oświadczeniem **na stronie internetowej** jednostki/oddziału, przy czym sprawozdanie to i oświadczenie są udostępniane na tej stronie przez okres co najmniej 5 lat.
- Kierownik jednostki wraz ze sprawozdaniem o podatku dochodowym składa we właściwym rejestrze sądowym również odmowę podpisu, do której ma zastosowanie art. 52 ust. 2, oraz oświadczenie albo odmowę złożenia oświadczenia, do których ma zastosowanie art. 52 ust. 2b, jeżeli zostały sporządzone.

Art. 63n ust. 5-6

Art. 63o ust. 16

Publikacja i udostępnianie

Publikacja i udostępnianie SoPD

- jednostka zależna/oddział wskazane do złożenia SoPD zgodnie z art. 63n ust. 7 pkt 3 uor

Kierownik jednostki w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego składa we właściwym rejestrze sądowym SoPD sporządzone odpowiednio przez:

- jednostkę dominującą najwyższego szczebla albo
- jednostkę samodzielną,

jeżeli jednostka zależna albo oddział zostały wskazane do złożenia sprawozdania o podatku dochodowym do rejestru zgodnie z ust. 7 pkt 3 uor.

Składanie do KRS
począwszy od
22.06.2025 r.

Art. 63n ust. 5
pkt 1 lit. b

Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju

Odpowiedzialność karna biegłego rewidenta

Odpowiedzialność karna biegłego rewidenta za opinię

Biegły rewident, który sporządza niezgodną ze stanem faktycznym opinię o:

- sprawozdaniu finansowym i stanowiących podstawę jego sporządzenia księgach rachunkowych jednostki lub sytuacji finansowo-majątkowej tej jednostki
- skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub sytuacji finansowo-majątkowej grupy kapitałowej
- **sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju**
- **sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej**

– podlega grzywnie albo karze pozbawienia wolności do lat 2, albo obu tym karom łącznie.

Bez zmian ust. 2:

- Jeżeli sprawca czynu określonego w ust. 1 działa nieumyślnie, podlega grzywnie albo karze ograniczenia wolności.

Kwestie zrównoważonego rozwoju

Kwestie zrównoważonego rozwoju

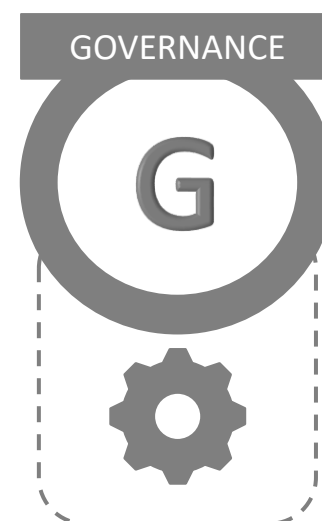
- Czynniki środowiskowe, czynniki społeczne i z zakresu praw człowieka oraz czynniki zarządcze, w tym czynniki zrównoważonego rozwoju określone w art. 2 pkt 24 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/2088 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych (Dz. Urz. UE L 317 z 09.12.2019, str. 1, z późn. zm.).



Kwestie środowiskowe



Kwestie społeczne i z zakresu praw człowieka



Kwestie zarządcze

Art. 63p pkt 1

Standardy SZR

Standardy sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

- Standardy określone przez Komisję Europejską w drodze aktów delegowanych wydanych na podstawie **art. 29b ust. 1** dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek.

Standardy sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dla małych i średnich jednostek (MŚJ)

- Standardy określone przez Komisję Europejską w drodze aktów delegowanych wydanych na podstawie **art. 29c ust. 1** ww. dyrektywy.

W dniu 31 lipca 2023 r. Komisja Europejska przyjęła rozporządzenie delegowane przyjmujące Europejskie Standardy Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju (ESSZR).

- Standardy przekrojowe**
- ESSZR 1 Wymogi ogólne
 - ESSZR 2 Ujawnienia ogólne

Standardy tematyczne



- ESSZR Ś1 Zmiana klimatu
- ESSZR Ś2 Zanieczyszczenia
- ESSZR Ś3 Woda i zasoby morskie
- ESSZR Ś4 Bioróżnorodność i ekosystemy
- ESSZR Ś5 Wykorzystanie zasobów i gospodarka obiegu zamkniętego



- ESSZR S1 Kadra pracownicza
- ESSZR S2 Pracownicy w łańcuchu wartości
- ESSZR S3 Społeczności dotknięte
- ESSZR S4 Konsumenci i użytkownicy końcowi



- ESSZR Z1 Postępowanie w biznesie

Jednostki objęte przepisami rozdziału 6c uor

**Przepisy rozdziału 6c
dotyczące SZR
stosuje się
do jednostek będących:**

- spółką kapitałową
- spółką komandytowo-akcyjną
- spółką jawną albo komandytową, której wszystkimi wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej
- zakładami ubezpieczeń i zakładami reasekuracji;
- bankiem krajowym w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 1 Prawa bankowego.

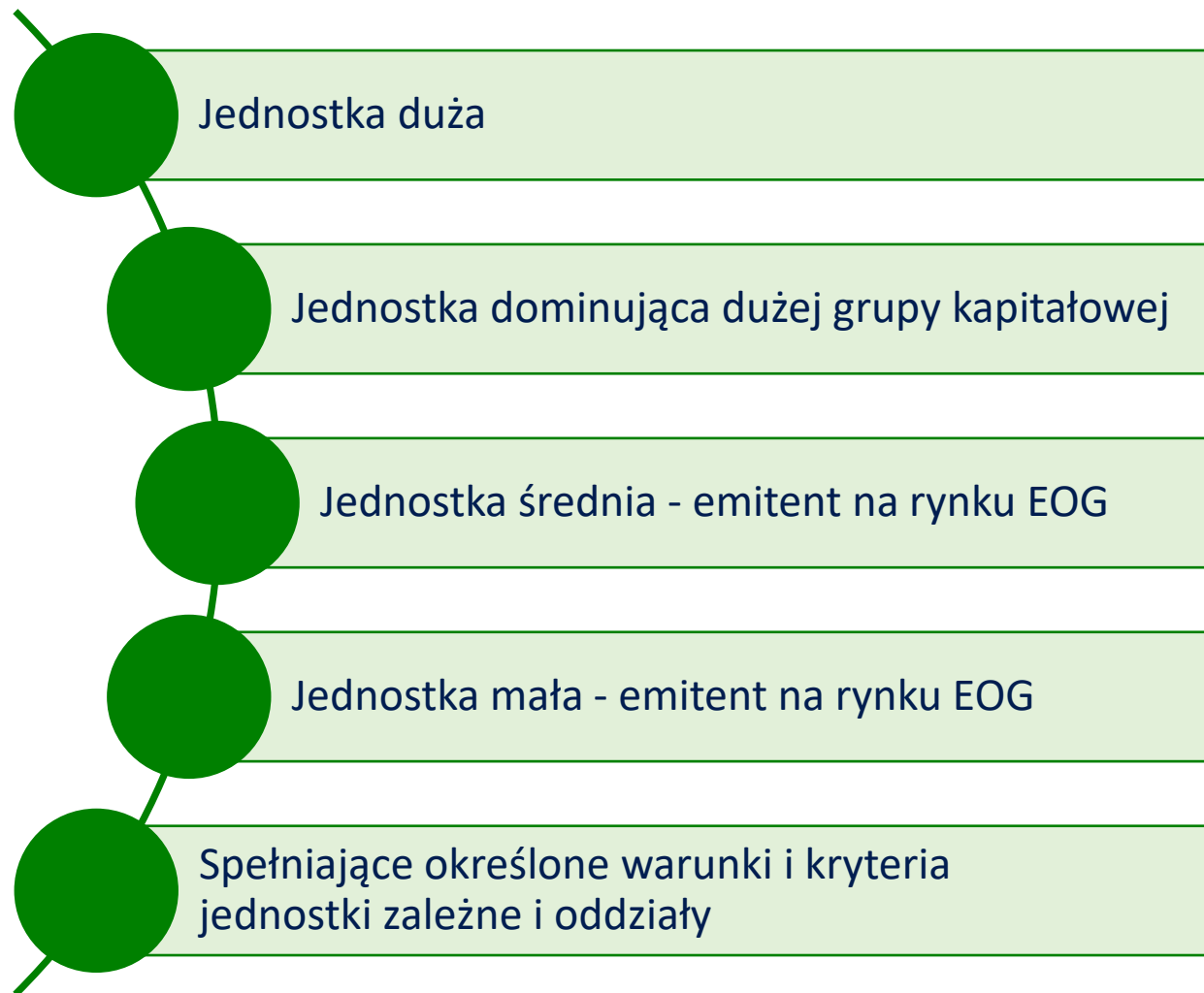
Przepisów rozdziału 6c uor nie stosuje się do:

- funduszy inwestycyjnych otwartych
- funduszy inwestycyjnych zamkniętych
- specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych oraz
- alternatywnych spółek inwestycyjnych.

Art. 63q

Zakres podmiotowy SZR

Jednostki
zobowiązane
do SZR



Art. 63r ust. 1
i art. 63x ust. 1

Jednostki zależne i oddziały

Obowiązek publikacji SZR przez jednostki zależne i oddziały

- **jednostka zależna**, której jednostka dominująca najwyższego szczebla ma siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza terytorium EOG, jeżeli spełnione są warunki wymienione w **art. 63zd ust. 1 pkt 1 uor**
- **oddział** w rozumieniu art. 3 pkt 4 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o zasadach uczestnictwa przedsiębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, którego przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów w poprzedzającym roku obrotowym przekroczyły kwotę 40 mln euro, jeżeli spełnione są warunki wymienione w **art. 63zd ust. 1 pkt 2 uor**.

Jednostka zależna – jednostka będąca spółką handlową lub podmiotem utworzonym i działającym zgodnie z przepisami obcego prawa handlowego, kontrolowana przez jednostkę dominującą.

Oddział – wyodrębniona i samodzielna organizacyjnie część działalności gospodarczej, wykonywana przez przedsiębiorcę poza siedzibą przedsiębiorcy lub głównym miejscem wykonywania działalności.

Zakres raportowania

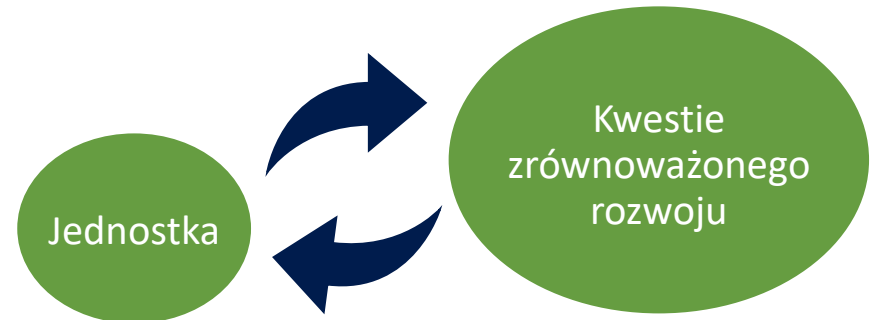
Jednostka **mała**
– emitent na rynku EOG

Jednostka **średnia**
– emitent na rynku EOG

Jednostka **duża**

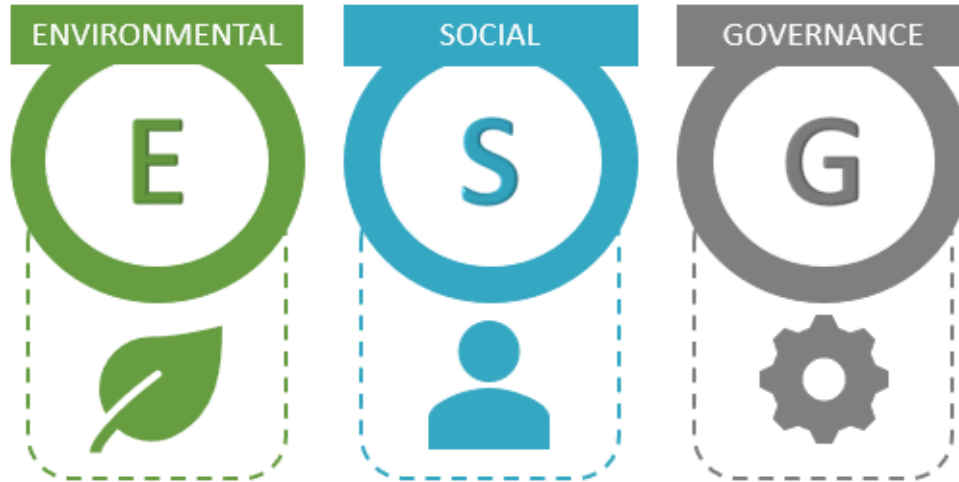
Są obowiązane do przedstawienia w wyodrębnionej części sprawozdania z działalności informacji niezbędnych do:

- zrozumienia wpływu jednostki na kwestie zrównoważonego rozwoju oraz
- zrozumienia, w jaki sposób kwestie zrównoważonego rozwoju wpływają na rozwój, wyniki i sytuację jednostki, zwanych **sprawozdawczością zrównoważonego rozwoju (SZR)**.



Art. 63r ust. 1

Zakres raportowania



Uproszczona sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju

- jednostki wymienione w art. 63s ust. 1 uor

Art. 63s

Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju

- jednostki duże
- jednostki małe i średnie – emitenci na rynku EOG

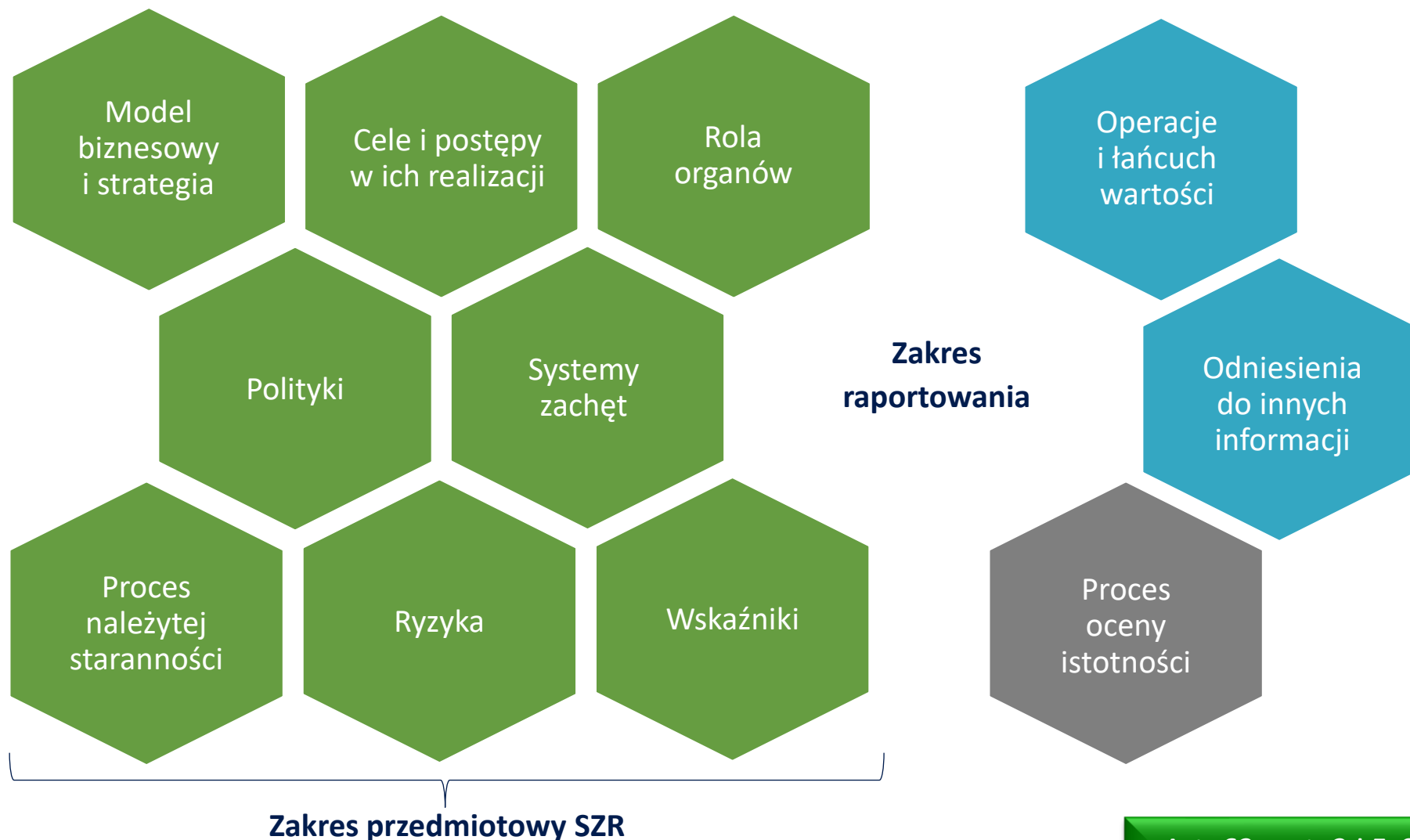
Art. 63r

Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej

- jednostka dominująca dużej grupy

Art. 63x

Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju



Art. 63r ust. 2 i 5-6

Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju



Model biznesowy i strategia

SZR zawiera **zwięzły opis modelu biznesowego i strategii biznesowej** jednostki, w tym opis:

- a) odporności modelu biznesowego i strategii biznesowej jednostki na ryzyka związane z kwestiami zrównoważonego rozwoju
- b) szans dla jednostki związanych z kwestiami zrównoważonego rozwoju
- c) planów jednostki, w tym działań wdrażających i powiązanych z nimi planów finansowych i inwestycyjnych, służących zapewnieniu, aby model biznesowy i strategia biznesowa jednostki uwzględniały:
 - przejście na zrównoważoną gospodarkę
 - ograniczenie globalnego ocieplenia do 1,5 °C
 - osiągnięcie neutralności klimatycznej do 2050 r.
 - występujące zagrożenia wynikające z działalności jednostki związanej z węglem, ropą naftową i gazem
- d) w jaki sposób w modelu biznesowym i strategii biznesowej jednostki uwzględniono potrzeby interesariuszy jednostki oraz wpływ jednostki na kwestie zrównoważonego rozwoju
- e) sposobu wdrożenia strategii jednostki w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju.

Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju



Cele
i postępy
w ich realizacji

SZR zawiera:

- opis określonych w czasie i ustanowionych przez jednostkę **celów** dotyczących kwestii zrównoważonego rozwoju, w tym bezwzględnych celów redukcji emisji gazów cieplarnianych co najmniej na rok 2030 i rok 2050
- opis **postępów** poczynionych przez jednostkę na rzecz osiągnięcia tych celów
- **oświadczenie**, czy cele jednostki związane z czynnikami środowiskowymi opierają się na rozstrzygających dowodach naukowych.



Polityki

SZR zawiera:

- opis **polityk** jednostki w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju.


Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju



Rola organów

SZR zawiera:

- opis **roli kierownika jednostki oraz członków rady nadzorczej** lub innego organu nadzorującego jednostkę w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju oraz
- opis **ich wiedzy** eksperckiej i **umiejętności** związanych z wypełnianiem tej roli lub dostępu kierownika jednostki oraz członków rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę do takiej wiedzy eksperckiej i umiejętności.




Systemy zachęt

SZR zawiera informacje o istnieniu **systemów zachęt** dotyczących kwestii zrównoważonego rozwoju oferowanych:

- kierownikowi jednostki oraz
- członkom rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę.

Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju



Proces należytej staranności

SZR zawiera opis:

- **procesu** należytej staranności wdrożonego przez jednostkę w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju, w tym procesu należytej staranności wdrożonego zgodnie z przepisami prawa UE dotyczącymi prowadzenia przez jednostki procesu należytej staranności
- najważniejszych rzeczywistych lub potencjalnych niekorzystnych **skutków** związanych z własnymi działaniami jednostki i jej łańcuchem wartości, w tym z jej produktami i usługami, relacjami biznesowymi i łańcuchem dostaw, działań podjętych w celu zidentyfikowania i monitorowania tych skutków, a także innych niekorzystnych skutków, które jednostka jest obowiązana zidentyfikować zgodnie z innymi przepisami prawa Unii Europejskiej dotyczącymi prowadzenia przez jednostki procesu należytej staranności
- wszelkich **działań** podjętych przez jednostkę w ramach procesu należytej staranności w celu zapobiegania rzeczywistym lub potencjalnym niekorzystnym skutkom, łagodzenia ich, zaradzania im lub usunięcia ich oraz wyniku tych działań.

Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju



Ryzyka

SZR zawiera opis:

- najważniejszych **ryzyk** dla jednostki w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju, w tym opis głównych rodzajów zależności jednostki od tych kwestii, oraz
- sposobu **zarządzania tymi ryzykami** przez jednostkę.



Wskaźniki

SZR zawiera **wskaźniki** odnoszące się do informacji dotyczących:

- modelu biznesowego i strategii jednostki
- celów i postępów w ich realizacji
- roli organów, ich wiedzy eksperckiej i umiejętności
- polityk dotyczących kwestii zrównoważonego rozwoju
- systemów zachęt dla członków organów
- procesu należytej staranności
- ryzyk związanych z kwestiami zrównoważonego rozwoju i zarządzania tymi ryzykami.

Uproszczona SZR

Uproszczona sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju

Jednostki będące:

- **jednostką średnią będącą emitentem** papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych EOG
- **jednostką małą będącą emitentem** papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych EOG
- małą i niezłożoną instytucją w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 145 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych
- wewnętrznym zakładem ubezpieczeń w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 53a ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej
- wewnętrznym zakładem reasekuracji w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 53b ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej

– **mogą** sporządzać sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju niezawierającą wszystkich informacji, o których mowa w art. 63r ust. 2, zwaną **uproszczoną sprawozdawczością zrównoważonego rozwoju**.

Art. 63s ust. 1

Uproszczona SZR

**Uproszczona SZR
zawiera:**

- 1) zwięzły opis modelu biznesowego i strategii biznesowej jednostki
- 2) opis polityk jednostki w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju
- 3) opis najważniejszych rzeczywistych lub potencjalnych niekorzystnych skutków funkcjonowania jednostki dla kwestii zrównoważonego rozwoju oraz wszelkich działań podjętych w celu zidentyfikowania i monitorowania takich rzeczywistych lub potencjalnych niekorzystnych skutków, zapobiegania im, łagodzenia ich lub usunięcia ich
- 4) opis najważniejszych ryzyk dla jednostki w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju oraz sposobu zarządzania tymi ryzykami przez jednostkę
- 5) kluczowe wskaźniki niezbędne dla ujawnienia informacji, o których mowa w pkt 1-4.

Art. 63s ust. 2-3

Uproszczoną SZR sporządza się zgodnie ze standardami sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dla MŚJ.

Zakres raportowania grupy kapitałowej

Jednostka **dominująca** dużej grupy

Jednostka dominująca dużej grupy jest obowiązana do przedstawienia w wyodrębnionej części sprawozdania z działalności grupy kapitałowej informacji niezbędnych do:

- zrozumienia wpływu grupy kapitałowej na kwestie zrównoważonego rozwoju oraz
- zrozumienia, w jaki sposób kwestie zrównoważonego rozwoju wpływają na rozwój, wyniki i sytuację grupy kapitałowej,

zwanych **sprawozdawczością zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej**.



JZ – jednostka zależna

Art. 63x ust. 1

SZR grupy kapitałowej



Art. 63x ust. 2 i 5-6

Zasady raportowania

Obowiązek stosowania standardów

Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju sporządza się zgodnie ze **standardami** sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

Uproszczoną sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju sporządza się zgodnie ze **standardami** sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dla małych i średnich jednostek.

Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej sporządza się zgodnie ze **standardami** sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

Art. 63r ust. 3

Art. 63s ust. 3

Art. 63x ust. 3

Zakres raportowania

Operacje
i łańcuch
wartości

Odniesienia
do innych
informacji

W przypadkach określonych w standardach SZR/standardach SZR dla MŚJ sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju obejmuje:

- informacje na temat **własnych operacji** jednostki i jej **łańcucha wartości**, w tym jej produktów i usług, relacji biznesowych oraz łańcucha dostaw
- odniesienia do innych informacji zawartych **w sprawozdaniu z działalności** i dodatkowe objaśnienia dotyczące tych informacji
- odniesienia do kwot wykazanych w rocznym **sprawozdaniu finansowym** i dodatkowe objaśnienia dotyczące tych kwot.

Analogiczne wymogi obowiązują w przypadku SZR GK.

Art. 63x ust. 5

Art. 63r ust. 5

Art. 63s ust. 5

Zakres raportowania



Jednostka przedstawia w SZR/uproszczonej SZR:

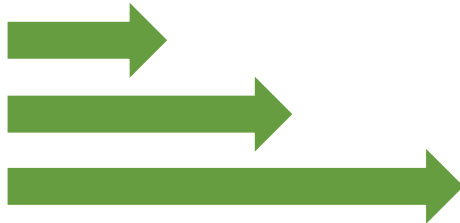
- **proces oceny istotności**, jaki przeprowadziła w celu zidentyfikowania informacji ujętych w tej sprawozdawczości wymaganych przepisami art. 63r uor oraz standardami SZR/standardami SZR dla MŚJ.

Analogiczne wymogi obowiązują w przypadku SZR GK.

Perspektywa wielookresowa

- Informacje objęte SZR są przedstawiane w perspektywie krótko-, średnio- i długoterminowej w przypadkach określonych w standardach SZR/standardach SZR dla MŚJ.

Analogiczne wymogi obowiązują w przypadku SZR GK.



Art. 63x ust. 4 i 6

Art. 63r ust. 4 i 6

Art. 63s ust. 4 i 6

Zakres raportowania

Pomijanie informacji dotyczących oczekiwanych zdarzeń lub spraw będących przedmiotem negocjacji

Jednostka **może**, w wyjątkowych przypadkach,

- **pominać** informacje dotyczące oczekiwanych zdarzeń lub spraw będących przedmiotem toczących się negocjacji, jeżeli – zgodnie z uzasadnioną opinią kierownika jednostki oraz członków rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę – ujawnienie takich informacji miałooby **istotnie szkodliwy wpływ** na sytuację rynkową jednostki, przy czym
- jednostka **nie może pominać** tych informacji, jeżeli uniemożliwi to prawidłową i obiektywną ocenę rozwoju, wyników i sytuacji jednostki oraz wpływu jej działalności na kwestie zrównoważonego rozwoju.

Analogiczne wymogi obowiązują w przypadku SZR GK.

Art. 63x ust. 7

Art. 63r ust. 7

Art. 63s ust. 7

SZR GK – dodatkowe ujawnienia

Ujawnianie istotnych różnic

Jeżeli JD identyfikuje **istotne różnice**:

- między **ryzykami** dla grupy kapitałowej a ryzykami dla co najmniej jednej jednostki zależnej, związanymi z kwestiami zrównoważonego rozwoju, lub
- między **wpływem** grupy kapitałowej a wpływem co najmniej jednej jednostki zależnej na kwestie zrównoważonego rozwoju,

JD przedstawia w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju GK **odpowiednie wyjaśnienie** dotyczące odpowiednio ryzyka dla danej jednostki zależnej lub jednostek zależnych lub wpływu danej jednostki zależnej lub jednostek zależnych na kwestie zrównoważonego rozwoju.

Ujawnianie jednostek zależnych korzystających ze zwolnienia ze SZR

JD wskazuje w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju GK, które jej jednostki zależne objęte tą sprawozdawczością skorzystały ze zwolnienia z obowiązku sporządzenia SZR lub SZR grupy kapitałowej.

Konsultacje

Obowiązki kierownika jednostki/JD dotyczące konsultacji

Kierownik jednostki:

- konsultuje z przedstawicielami pracowników istotne dla pracowników jednostki informacje na temat zrównoważonego rozwoju oraz sposoby ich uzyskiwania i weryfikacji
- przekazuje opinię przedstawicieli pracowników członkom rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę, o ile jednostka taki organ posiada.

Kierownik jednostki dominującej:

- konsultuje z przedstawicielami pracowników istotne dla pracowników informacje na temat zrównoważonego rozwoju GK oraz sposoby ich uzyskiwania i weryfikacji
- przekazuje opinię przedstawicieli pracowników członkom rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę dominującą, o ile jednostka dominująca taki organ posiada.

Art. 63r ust. 7

Art. 63s ust. 7

Art. 63x ust. 11

Sprawozdanie z działalności

Zwolnienie z części ujawnień w sprawozdaniu z działalności

Jednostka sporządzająca SZR jest zwolniona z obowiązku przedstawiania w sprawozdaniu z działalności:

- kluczowych finansowych wskaźników efektywności związanych z działalnością jednostki
- kluczowych niefinansowych wskaźników efektywności związanych z działalnością jednostki
- informacji dotyczących zagadnień pracowniczych i środowiska naturalnego
- odniesienia do kwot wykazanych w sprawozdaniu finansowym, a także dodatkowych wyjaśnień dotyczących tych kwot w przypadku, gdy istnieje powiązanie pomiędzy wartościami wykazanymi w rocznym sprawozdaniu finansowym a informacjami zawartymi w sprawozdaniu z działalności jednostki.

Skonsolidowane sprawozdanie z działalności

Zwolnienie z części ujawnień w sprawozdaniu z działalności

Jednostka sporządzająca SZR jest zwolniona z obowiązku przedstawiania w sprawozdaniu z działalności:

- kluczowych finansowych i niefinansowych wskaźników efektywności związanych z działalnością jednostki
- informacji dotyczących zagadnień pracowniczych i środowiska naturalnego
- odniesienia do kwot wykazanych w SF, a także dodatkowych wyjaśnień dotyczących tych kwot w przypadku, gdy istnieje powiązanie pomiędzy wartościami wykazanymi w rocznym SF a informacjami zawartymi w sprawozdaniu z działalności jednostki.

JD sporządzająca SZR grupy kapitałowej jest zwolniona z obowiązku przedstawiania w sprawozdaniu z działalności ww. informacji na poziomie grupy kapitałowej, a dodatkowo jest zwolniona ze sporządzenia SZR.

Art. 63t

Art. 63y

Zwolnienia z raportowania – SZR

Zwolnienie jednostki zależnej z obowiązku sporządzania SZR

Jednostka zależna **od jednostki dominującej** mającej siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu **na terytorium EOG**, w tym jednostka dominująca niższego szczebla

- zwolnienie z obowiązku sporządzania SZR po spełnieniu wszystkich warunków wymienionych **w art. 63u uor.**

Jednostka zależna **od jednostki dominującej** mającej siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu **poza terytorium EOG**, w tym jednostka dominująca niższego szczebla

- zwolnienie z obowiązku sporządzania SZR po spełnieniu wszystkich warunków wymienionych **w art. 63v uor.**

Aby jednostka zależna była zwolniona z obowiązku sporządzania SZR, wymienione musi spełniać **wszystkie** warunki wymienione, odpowiednio, w art. 63u lub 63v uor.

Wymogi szczególne

Brak zwolnienia jednostki zależnej z obowiązku sporządzania SZR

- jednostka duża będąca emitentem na rynku EOG

Przepisów art. 63u i art. 63v uor **nie stosuje się do jednostki dużej będącej emitentem** papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych EOG.

Tłumaczenie dokumentów

- sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej
- SZR grupy kapitałowej

W przypadku gdy:

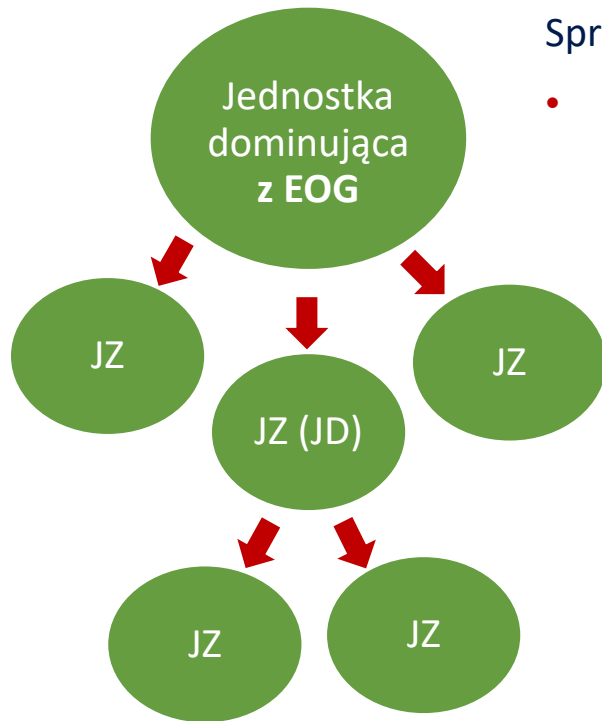
- sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej, o którym mowa w art. 63u ust. 1 pkt 1, lub
- SZR grupy kapitałowej, o której mowa w art. 63v pkt 1,

zostały sporządzone w innym języku niż język polski, sporządzane jest tłumaczenie tych dokumentów na język polski.

Tłumaczenie, które nie zostało wykonane przez tłumacza przysięgłego, zawiera o tym informację.

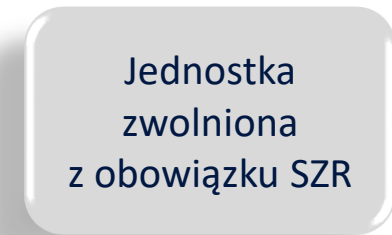
Art. 63w ust. 1-2

Przypadek 1



Sprawozdanie z działalności GK:

- zawiera SZR sporządzoną zgodnie z ESSZR

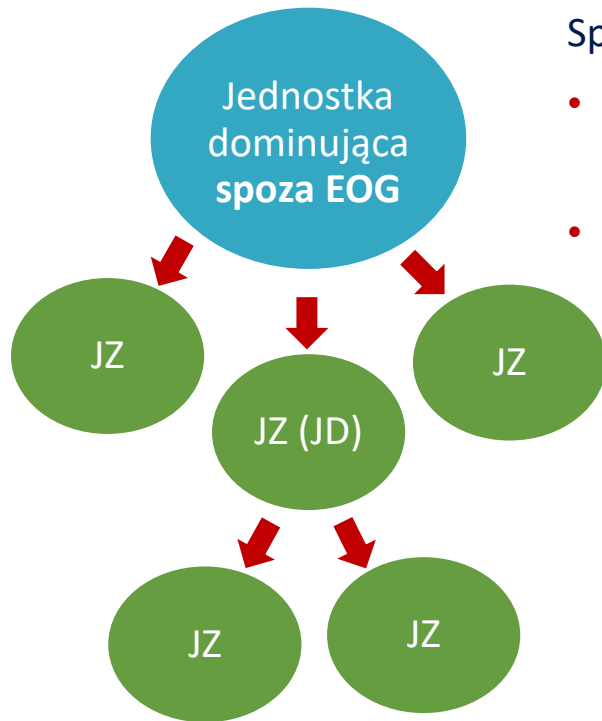


Zwolnienie nie dotyczy JZ będącej jednostką dużą notowaną na rynku regulowanym EOG.

Warunek dodatkowy:

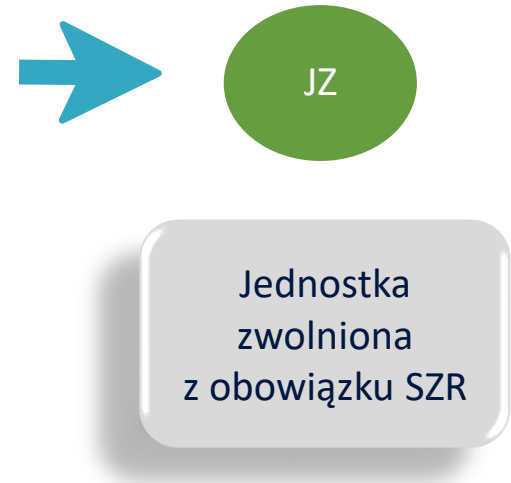
- SZR GK zawiera informacje dotyczące jednostek zależnych od JD, w tym jednostek zależnych od jednostek dominujących niższego szczebla.

Przypadek 2



Sprawozdanie z działalności GK:

- zawiera SZR sporządzoną zgodnie z ESSZR lub
- zawiera SZR sporządzoną zgodnie ze standardami uznanymi za równoważne ze ESSZR

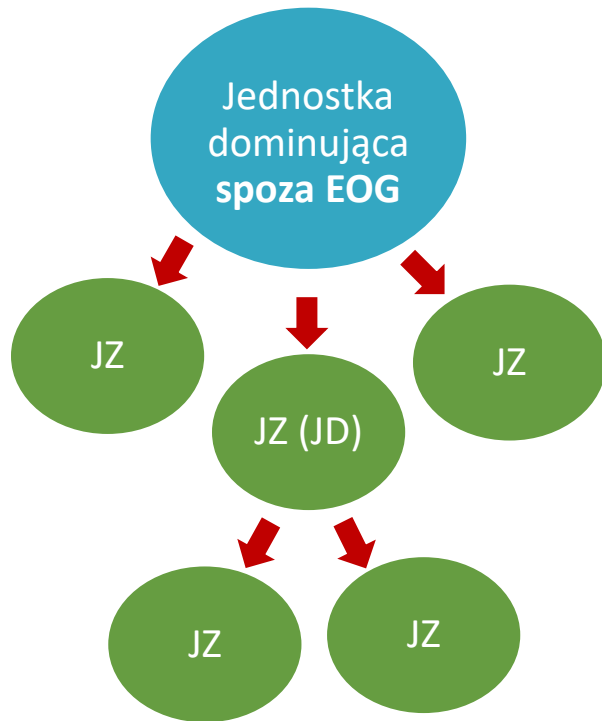


Zwolnienie nie dotyczy JZ będącej jednostką dużą notowaną na rynku regulowanym EOG.

Warunek dodatkowy:

- SZR GK zawiera informacje dotyczące jednostek zależnych od JD, w tym jednostek zależnych od jednostek dominujących niższego szczebla.

Przypadek 3



Sprawozdanie z działalności GK:

- zawiera SZR sporządzoną zgodnie ze standardami innymi niż ESSZR i nieuznanymi za równoważne z ESSZR lub
- nie zawiera SZR



Zwolnienia z raportowania – SZR GK

Zwolnienie jednostki dominującej niższego szczebla z obowiązku sporządzania SZR GK

Jednostka dominująca będąca jednostką zależną **od jednostki dominującej wyższego szczebla** mającej siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu **na terytorium EOG**

- zwolnienie z obowiązku sporządzania SZR GK po spełnieniu wszystkich warunków wymienionych **w art. 63z uor.**

Jednostka dominująca będąca jednostką zależną **od jednostki dominującej wyższego szczebla** mającej siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu **poza terytorium EOG**

- zwolnienie z obowiązku sporządzania SZR GK po spełnieniu wszystkich warunków wymienionych **w art. 63za uor.**

Aby jednostka zależna była zwolniona z obowiązku sporządzania SZR, wymienione musi spełniać **wszystkie** warunki wymienione, odpowiednio, w art. 63u lub 63v uor.

Wymogi szczególne

Brak zwolnienia jednostki dominującej niższego szczebla z obowiązku sporządzania SZR GK

- jednostka duża będąca emitentem na rynku EOG

Przepisów art. 63z i art. 63za uor **nie stosuje się do jednostki dużej będącej emitentem** papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych EOG.

Tłumaczenie dokumentów

- sprawozdanie z działalności GK
- SZR grupy kapitałowej

W przypadku gdy:

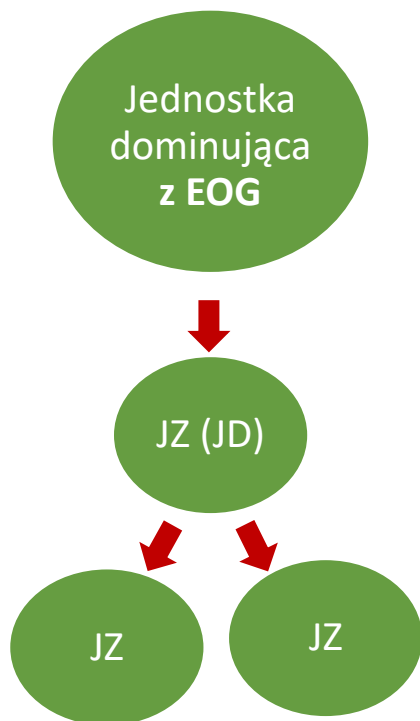
- sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej, o którym mowa w art. 63z ust. 1 pkt 1, lub
- SZR grupy kapitałowej jednostki dominującej wyższego szczebla, o której mowa w art. 63za pkt 1,

zostały sporządzone w innym języku niż język polski, sporządzane jest tłumaczenie tych dokumentów na język polski.

Tłumaczenie, które nie zostało wykonane przez tłumacza przysięgłego, zawiera o tym informację.

Art. 63zb ust. 1-2

Przypadek 1



Sprawozdanie z działalności GK sporządzone przez JD wyższego szczebla:

- zawiera SZR sporządzoną zgodnie z ESSZR



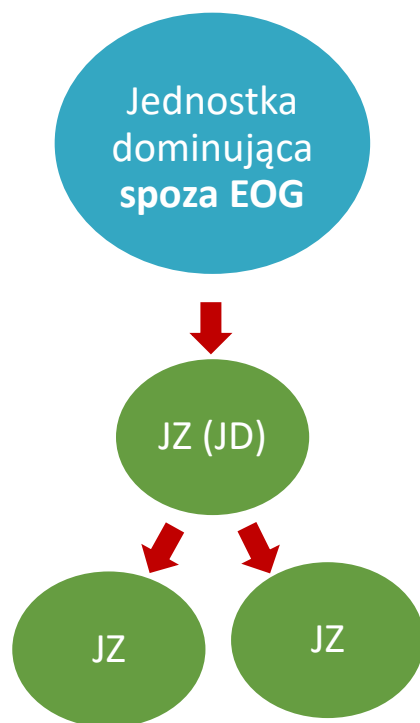
JD niższego szczebla zwolniona z obowiązku SZR

Zwolnienie nie dotyczy JZ (JD) będącej jednostką dużą notowaną na rynku regulowanym EOG.

Warunek dodatkowy:

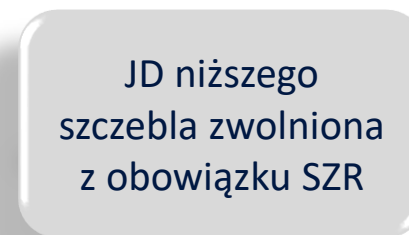
- SZR GK sporządzone przez JD wyższego szczebla zawiera informacje dotyczące JD niższego szczebla i jej jednostek zależnych

Przypadek 2



Sprawozdanie z działalności GK sporządzone przez JD wyższego szczebla:

- zawiera SZR sporządzoną zgodnie z ESSZR lub
- zawiera SZR sporządzoną zgodnie ze standardami uznanymi za równoważne ze ESSZR

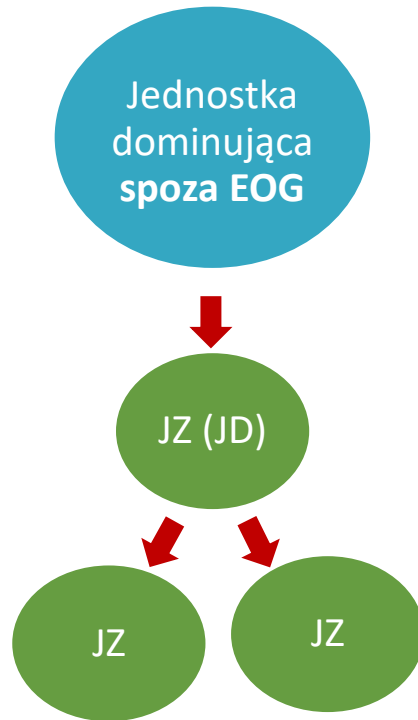


Zwolnienie nie dotyczy JZ (JD) będącej jednostką dużą notowaną na rynku regulowanym EOG.

Warunek dodatkowy:

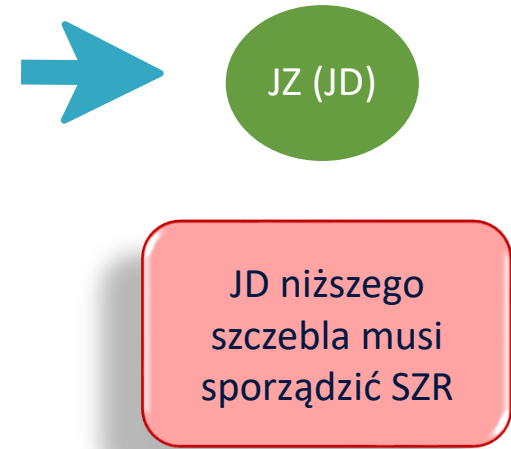
- SZR GK sporządzone przez JD wyższego szczebla zawiera informacje dotyczące JD niższego szczebla i jej jednostek zależnych

Przypadek 3



Sprawozdanie z działalności GK sporządzone przez JD wyższego szczebla:

- **zawiera SZR sporządzoną zgodnie ze standardami innymi niż ESSZR i nieuznanymi za równoważne z ESSZR lub**
- **nie zawiera SZR**



Wymogi szczególne

Traktowanie niektórych jednostek jako jednostki zależne na potrzeby SZR/SZR GK

- instytucja kredytowa
- zakład ubezpieczeń
- zakład reasekuracji

Do celów stosowania przepisów art. 63u i art. 63v (SZR) oraz art. 63z i art. 63za (SZR GK):

- w przypadku gdy zastosowanie ma art. 10 rozporządzenia UE nr 575/2013, **instytucja kredytowa**, o której mowa w art. 4 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia, **która jest trwale powiązana z organem centralnym** sprawującym nad nią nadzór na warunkach określonych w art. 10 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, jest traktowana jako jednostka zależna tego organu centralnego
- **zakład ubezpieczeń i zakład reasekuracji** wchodzące w skład grupy, o której mowa w art. 3 ust. 1 pkt 12 lit. b ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, **nieuznane za jednostkę dominującą i podlegające nadzorowi nad grupą** zgodnie z art. 374 ust. 1 pkt 1-3 tej ustawy, są traktowane jako jednostki zależne jednostki dominującej tej grupy.

Art. 63w ust. 3-4

Art. 63zb ust. 3-4

Przepisy przejściowe

SZR sporządzana przez jednostki zależne

- jednostka zależna podlegająca przepisom art. 63r uor
- jednostka dominująca dużej grupy podlegająca przepisom art. 63x uor

Za lata obrotowe kończące się **przed dniem 7 stycznia 2030 r.** jednostka zależna podlegająca przepisom art. 63r uor lub jednostka dominująca podlegająca przepisom art. 63x uor, których jednostka dominująca lub jednostka dominująca wyższego szczebla ma siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza terytorium EOG, **mogą sporządzić SZR GK** zgodnie z wymogami art. 63x uor **obejmującą** informacje dotyczące jednostek zależnych od takiej jednostki dominującej lub jednostki dominującej wyższego szczebla:

- mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium EOG oraz
- podlegających obowiązkowi sporządzania SZR na podstawie art. 63r lub art. 63x uor lub odpowiadających im przepisów prawa państw EOG.

Prawo sporządzania SZR GK przez jednostki zależne oraz jednostki dominujące niższego rzędu w okresie przejściowym reguluje art. 15 ustawy zmieniającej z dnia 6 grudnia 2024 r.

Przepisy przejściowe

SZR sporządzana przez jednostki zależne

- jednostka zależna podlegająca przepisom art. 63r uor
- jednostka dominująca podlegająca przepisom art. 63x uor

Przepisy art. 15 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2024 r. stosuje się do:

- tej jednostki zależnej, która osiągnęła w co najmniej jednym z 5 poprzednich lat obrotowych **najwyższe przychody** netto w EOG spośród mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium EOG jednostek danej grupy kapitałowej
- tej jednostki dominującej, która osiągnęła w co najmniej jednym z 5 poprzednich lat obrotowych **najwyższe skonsolidowane przychody** netto w EOG spośród mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium EOG jednostek danej grupy kapitałowej.

Przepisy przejściowe

SZR sporządzana przez jednostki zależne

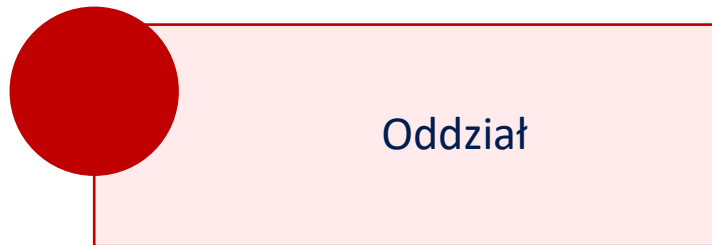
- jednostka zależna podlegająca przepisom art. 63r uor
 - jednostka dominująca podlegająca przepisom art. 63x uor
- Do celów zwolnienia określonego w art. 63v i art. 63za uor **uznaje się, że SZR GK sporządzona na podstawie art. 15 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2024 r.:**
 - jest sprawozdawczością zrównoważonego rozwoju GK jednostki dominującej w odniesieniu do jednostek objętych konsolidacją
 - spełnia warunki określone odpowiednio w art. 63v pkt 4 i art. 63za pkt 4 uor.
 - SZR GK, o której mowa wyżej, jest **uznawana za dokument, o którym mowa** w art. 63v pkt 3 lub art. 63za pkt 3 uor:
 - do celów zwolnienia, o którym mowa w art. 63v i art. 63za uor, oraz
 - do celów złożenia dokumentów, o którym mowa w art. 9a ust. 2 i art. 19e ust. 1 ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym.

Sprawozdawczość tę, odpowiednio kierownik jednostki zależnej lub jednostki dominującej, składa we właściwym rejestrze sądowym w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Obowiązek raportowania – zasady szczególne



Obowiązek raportowania występuje, jeżeli jednostka dominująca najwyższego szczebla ma siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza terytorium EOG i spełnione są warunki, o których mowa w **art. 63z ust. 1 pkt 1 uor.**



Obowiązek raportowania występuje, jeżeli jednostka samodzielna ma siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza terytorium EOG i spełnione są warunki, o których mowa w art. **63z ust. 1 pkt 2 uor.**

Publikacja SZR jednostek spoza EOG

Publikacja SZR jednostek spoza EOG

- jednostka zależna

SZR jednostek spoza EOG dotyczącą odpowiednio:

- grupy kapitałowej JD najwyższego szczebla albo
- jednostki samodzielnej

publikuje jednostka zależna, której JD najwyższego szczebla ma siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza terytorium EOG, **pod warunkiem że:**

- JZ jest jednostką małą albo jednostką średnią będącą emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych EOG, albo jednostką dużą
- JD najwyższego szczebla uzyskała na poziomie grupy na terytorium UE przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów przekraczające 150 mln euro dla każdego z 2 ostatnich lat obrotowych.

Publikacja SZR jednostek spoza EOG

Publikacja SZR jednostek spoza EOG

- oddział, którego przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów w poprzedzającym roku obrotowym przekroczyły kwotę 40 mln euro

SZR jednostek spoza EOG dotyczącą odpowiednio grupy kapitałowej JD najwyższego szczebla albo jednostki samodzielnej **publikuje oddział**, którego przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów w poprzedzającym roku obrotowym przekroczyły kwotę 40 mln euro, pod warunkiem że oddział ten został utworzony przez spółkę o formie prawnej podobnej do spółki kapitałowej albo spółki komandytowo-akcyjnej będącą:

- a) jednostką samodzielną mającą siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza terytorium EOG, która uzyskała na terytorium UE przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów przekraczające 150 mln euro dla każdego z 2 ostatnich lat obrotowych, albo
- b) jednostką powiązaną GK mającą siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza terytorium EOG, jeżeli JD najwyższego szczebla tej GK:
 - ma siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza terytorium EOG i nie posiada ona na terytorium UE jednostki zależnej, o której mowa w art. 63z ust. 1 pkt 1 lit. a uor, oraz
 - uzyskała na poziomie grupy na terytorium UE przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów przekraczające 150 mln euro dla każdego z 2 ostatnich lat obrotowych.

Publikacja SZR jednostek spoza EOG

Publikacja sprawozdania z atestacji SZR jednostek spoza EOG

- jednostka zależna
 - oddział
- Wraz z publikacją SZR jednostek z państw spoza EOG jednostka zależna albo oddział **publikuje sprawozdanie z atestacji** tej sprawozdawczości wydane przez podmiot upoważniony do wydawania opinii z atestacji SZR na podstawie przepisów prawa krajowego państwa, któremu podlega JD najwyższego szczebla albo jednostka samodzielna z państwa spoza EOG, albo na podstawie przepisów prawa państwa członkowskiego UE.
 - Jeżeli JD najwyższego szczebla albo jednostka samodzielna nie przekaze sprawozdania z atestacji SZR jednostek z państw spoza EOG, jednostka zależna albo oddział sporządzają i publikują **oświadczenie stwierdzające, że** odpowiednio JD najwyższego szczebla albo jednostka samodzielna nie udostępniła wymaganego sprawozdania z atestacji tej sprawozdawczości.

Publikacja SZR jednostek spoza EOG

Zasady publikacji

- jednostka dominująca najwyższego szczebla albo jednostka samodzielna spoza EOG **udostępniła SZR**

W celu publikacji SZR jednostek z państw spoza EOG **kierownik jednostki zależnej albo oddziału**, w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego, składa we właściwym rejestrze sądowym:

- **SZR jednostek z państw spoza EOG** sporządzoną odpowiednio przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla albo jednostkę samodzielną
- **sprawozdanie z atestacji** tej sprawozdawczości, albo oświadczenie o nieudostępnieniu sprawozdania z atestacji SZR.

Oświadczenie o nieudostępnieniu sprawozdania z atestacji SZR przez jednostkę spoza EOG sporządza się w postaci elektronicznej i opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym.

Przypadki szczególne

Obowiązki jednostek zależnych i oddziałów

- gdy SZR nie jest dostępna
- gdy JD najwyższego szczebla/ jednostka samodzielna nie przekaże SZR/SZR GK

Jeżeli SZR jednostek z państw spoza EOG **nie jest dostępna**, JZ/oddział **zwraca się** odpowiednio do JD najwyższego szczebla albo jednostki samodzielnej o przekazanie:

- tej sprawozdawczości w celu jej opublikowania i udostępnienia przez jednostkę zależną albo oddział albo
- informacji niezbędnych do sporządzenia tej sprawozdawczości przez jednostkę zależną albo oddział.

Jeżeli JD najwyższego szczebla albo jednostka samodzielna **nie przekaże** SZR jednostek z państw spoza EOG, JZ/oddział **sporządzają i publikują**:

- **SZR** zawierającą informacje, które posiadają, uzyskały lub nabyły
- **oświadczenie** stwierdzające, że odpowiednio JD najwyższego szczebla albo jednostka samodzielna nie udostępniła SZR jednostek państw spoza EOG albo informacji niezbędnych do jej sporządzenia.

Wymogi szczególne

Zasady publikacji

- jednostka dominująca najwyższego szczebla albo jednostka samodzielna spoza EOG **nie udostępniła SZR**

W celu publikacji SZR jednostek z państw spoza EOG **kierownik jednostki zależnej albo oddziału**, w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego, składa we właściwym rejestrze sądowym:

- **SZR jednostek z państw spoza EOG** sporządzoną odpowiednio **przez jednostkę zależną/oddział** na podstawie posiadanych, uzyskanych lub nabytych przez tę jednostkę/ten oddział informacji
- **oświadczenie** o nieudostępnieniu odpowiednio przez JD najwyższego szczebla albo jednostkę samodzielną sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostek z państw spoza EOG albo informacji niezbędnych do jej sporządzenia.

Zarówno ww. SZR, jak i oświadczenie, sporządza się w postaci elektronicznej i opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym.

Format raportowania

Ujednolicony format raportowania SZR

Jednostka mała i jednostka średnia będące emitentami papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych EOG, jednostka duża oraz jednostka dominująca dużej grupy:

- sporządzają odpowiednio sprawozdanie z działalności albo sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej w formacie, o którym mowa w rozporządzeniu Komisji (UE) 2019/815, oraz
- znakują sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju, w tym informacje podlegające ujawnieniu, o których mowa w art. 8 rozporządzenia (UE) 2020/852, zgodnie z tym formatem.

XHTML

XBRL

Art. 63zc

Format raportowania

Przepisy przejściowe

- Przepisy art. 63zc uor w zakresie znakowania SZR i SZR GK stosuje się od dnia, od którego będą stosowane przepisy rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2019/815 z dnia 17 grudnia 2018 r. uzupełniającego dyrektywę 2004/109/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania (Dz. Urz. UE L 143 z 29.05.2019, str. 1, z późn. zm.14)), określające sposób znakowania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju SZR GK.

Art. 25 ust. 1 ustawy zmieniającej z dnia 6 grudnia 2024 r.

Obowiązek atestacji

Obligatoryjna atestacja SZR/SZR GK

- Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju oraz sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej **podlegają atestacji** sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przez biegłego rewidenta uprawnionego do atestacji SZR.

Po raz
pierwszy do SF
za rok 2024

Wybór firmy audytorskiej do atestacji SZR

- Wyboru firmy audytorskiej do atestacji SZR dokonuje **organ zatwierdzający** sprawozdanie finansowe jednostki, chyba że statut, umowa lub inne wiążące jednostkę przepisy prawa stanowią inaczej.

Art. 64 ust. 7

Art. 66 ust. 4

W związku z wprowadzeniem obowiązku atestacji SZR **rozdział 7 uor** został zatytułowany „Badanie sprawozdań finansowych, atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, składanie do właściwego rejestru sądowego, udostępnianie i ogłaszanie sprawozdań”.

Obowiązek atestacji

Wybór firmy audytorskiej do atestacji SZR

- przepisy przejściowe

- Atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju za rok obrotowy, który rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2025 r., może zostać przeprowadzona **na podstawie umowy zawartej** przez kierownika jednostki **przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy**, pod warunkiem że wybór firmy audytorskiej do przeprowadzenia tej atestacji nie był dokonany przez kierownika tej jednostki.
- Kierownik jednostki **może zawrzeć umowę o atestację** sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju za rok obrotowy, który rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2025 r., **z firmą audytorską wybraną do przeprowadzenia badania** sprawozdania finansowego za ten rok obrotowy.



Wyjątek

Art. 16 ustawy zmieniającej z dnia 6 grudnia 2024 r.

Umowa o atestację SZR

Umowa z firmą audytorską o atestację SZR

- **Kierownik jednostki** zawiera z firmą audytorską umowę o atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przy czym koszty przeprowadzenia tej atestacji ponosi jednostka, której sprawozdawczość podlega atestacji.
- Za **nieważne z mocy prawa** uznaje się wszelkie klauzule umowne, które ograniczałyby możliwość wyboru firmy audytorskiej przez organ dokonujący wyboru firmy audytorskiej, na potrzeby przeprowadzenia badania ustawowego tej jednostki lub atestacji SZR tej jednostki, do określonych kategorii lub wykazów firm audytorskich.
- **Rozwiązanie umowy o atestację SZR** jest możliwe jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy.
- O rozwiązaniu umowy o atestację SZR kierownik jednostki oraz firma audytorska **informują** niezwłocznie, wraz z podaniem stosownego wyjaśnienia przyczyn rozwiązania umowy, Polską Agencję Nadzoru Audytowego, a w przypadku jednostki zainteresowania publicznego – także Komisję Nadzoru Finansowego

Art. 66 ust. 5b-5c

Art. 66 ust. 7 i 9

Umowa o atestację SZR

Uzasadnione podstawy rozwiązania umowy zawartej z firmą audytorską

- umowa o badanie sprawozdania finansowego
- umowa o atestację SZR

Za uzasadnioną podstawę uznaje się w szczególności:

- a) wystąpienie zdarzeń uniemożliwiających spełnienie wymagań określonych w:
 - przepisach prawa dotyczących przeprowadzenia odpowiednio badania lub atestacji SZR
 - zasadach etyki zawodowej
 - przepisach dotyczących niezależności
 - krajowych standardach wykonywania zawodu
- b) niedotrzymanie warunków umowy innych niż skutkujące możliwością wyrażenia opinii z zastrzeżeniami, opinii negatywnej lub odmowy wyrażenia opinii
- c) przekształcenia, zmiany właścicielskie, zmiany organizacyjne uzasadniające zmianę firmy audytorskiej lub nieprzeprowadzenie odpowiednio badania lub atestacji SZR.

Umowa o atestację SZR

Różnice poglądów

- umowa o badanie sprawozdania finansowego
- umowa o atestację SZR

Różnice poglądów w zakresie stosowania:

- zasad rachunkowości
- standardów badania
- standardów sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju
- standardów sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dla małych i średnich jednostek lub
- standardów atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania odpowiednio umowy o badanie lub umowy o atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

Obowiązki kierownika jednostki

Obowiązki kierownika jednostki

Kierownik jednostki:

- zapewnia biegłemu rewidentowi przeprowadzającemu atestację SZR dostęp do dokumentów, jak również
- udziela wyczerpujących informacji i wyjaśnień oraz
- składa oświadczenia w zakresie, w jakim te dokumenty, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia są niezbędne do sporządzenia sprawozdania z atestacji SZR.

W przypadku atestacji SZR GK sporządzonej przez jednostkę dominującą, uprawnienia biegłego rewidenta do uzyskania dokumentów, informacji, wyjaśnień i oświadczeń, o których mowa wyżej, przysługują także wobec jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych.

Bez zmian:

- określone w art. 67 ust. 1 i 3 uor obowiązki kierownika jednostki podczas wykonywania badania SF, także skonsolidowanego.

Art. 67 ust. 5

Uprawnienia biegłego rewidenta

Uprawnienia biegłego rewidenta

- Biegły rewident przeprowadzający atestację SZR danej jednostki jest uprawniony do uzyskania, na podstawie upoważnienia udzielonego przez kierownika tej jednostki, informacji związanych z przebiegiem atestacji SZR od jej kontrahentów, w tym także od banków i jej doradców prawnych.
- W przypadku atestacji SZR GK sporządzonej przez jednostkę dominującą, uprawnienia biegłego rewidenta, o których mowa wyżej, przysługują także wobec jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych.
- W przypadku atestacji SZR sporządzonej przez jednostkę niebędącą jednostką dominującą, która posiada udziały w jednostkach stowarzyszonych, uprawnienia te przysługują także wobec jednostek stowarzyszonych.

Art. 67 ust. 6-8

Bez zmian:

- określone w art. 67 ust. 2-3a uor uprawnienia biegłego rewidenta podczas wykonywania badania SF, także skonsolidowanego.

Atestacja SZR

**Projekt uchwały/
postanowienia
o sporządzeniu
sprawozdania
dotyczącego
określonych elementów
SZR/SZR GK**

- **Wspólnicy lub udziałowcy jednostek dużych** podlegających obowiązkowi sporządzania SZR lub SZR GK, z **wyjątkiem** jednostek będących emitentami papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych EOG, którzy:
 - posiadają co najmniej 5 % praw głosów lub
 - co najmniej 5 % kapitału zakładowego lub co najmniej 5 % kapitału akcyjnego w jednostce,

mogą - działając pojedynczo albo grupowo - złożyć projekt uchwały albo postanowienia organu zatwierdzającego przeprowadzając sporządzeniu sprawozdania dotyczącego określonych elementów SZR lub SZR GK **przez podmiot akredytowany inny niż firma audytorska** przeprowadzająca badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach lub podmiot należący do jej sieci oraz o udostępnieniu takiego sprawozdania organowi zatwierdzającemu.

Termin wejścia przepisów w życie

Jednostki, o których mowa w art. 49b ust. 1 i art. 55 ust. 2b zmienianej uor

Przepisy rozdziału 6c uor mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej sporządzanej za rok obrotowy rozpoczynający się:

- **po dniu 31 grudnia 2023 r.**, przy czym wskazane w art. 49b ust. 1 i art. 55 ust. 2b zmienianej uor suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego i przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy wynoszą odpowiednio:
 - 110 mln zł i 220 mln zł – w przypadku, o którym mowa w art. 49b ust. 1 pkt 2 zmienianej uor
 - 132 mln zł i 264 mln zł – w przypadku, o którym mowa w art. 55 ust. 2b pkt 3 lit. b tiret drugie zmienianej uor.

Zgodnie z art. 14 ust. 8 ustawy z dnia 6 grudnia 2024 r. zmieniającej uor jednostki te sporządzają oświadczenie na temat informacji niefinansowych lub oświadczenie grupy kapitałowej na temat informacji niefinansowych za rok obrotowy rozpoczynający się przed dniem 1 stycznia 2024 r. zgodnie z art. 49b i art. 55 ust. 2b-2e uor.

Etap 1

Termin wejścia przepisów w życie

Inne jednostki duże

Inne JD dużej grupy

Bank Gospodarstwa
Krajowego

Przepisy rozdziału 6c uor mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej sporządzanej za rok obrotowy rozpoczynający się **po dniu 31 grudnia 2024 r.** w przypadku:

- jednostek dużych, innych niż objęte obowiązkiem po dniu 31 grudnia 2023 r.
- jednostek dominujących dużej grupy, innych niż objęte obowiązkiem po dniu 31 grudnia 2023 r.
- Banku Gospodarstwa Krajowego.

Etap 2


Termin wejścia przepisów w życie

Jednostki średnie i jednostki małe

- emitenci na rynku regulowanym EOG

Przepisy rozdziału 6c uor mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej sporządzanej za rok obrotowy rozpoczynający się **po dniu 31 grudnia 2025 r.** w przypadku:

- jednostek średnich będących emitentami papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych EOG
- jednostek małych będących emitentami papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych EOG.



Jednostki objęte
wyjątkami

Etap 3

Jednostki średnie i małe

Jednostki średnie i jednostki małe

- emitenci na rynku regulowanym EOG
- Jednostki **mogą nie sporządzać SZR** za lata obrotowe rozpoczynające się **przed dniem 1 stycznia 2028 r.** W takim przypadku jednostka przedstawia w sprawozdaniu z działalności powody niesporządzenia tej sprawozdawczości.
- **W okresie 3 lat** obrotowych **rozpoczynających się po dniu określonym wyżej** w przypadku gdyby nie były dostępne wszystkie niezbędne informacje dotyczące łańcucha wartości jednostki albo grupy kapitałowej, jednostka albo jednostka dominująca przedstawia odpowiednio w SZR albo SZR GK informacje o działaniach podjętych w celu uzyskania niezbędnych informacji na temat swojego łańcucha wartości, powody, dla których nie mogła uzyskać wszystkich niezbędnych informacji, oraz swoje plany uzyskania tych informacji w przyszłości.

Art. 14 ust. 6-7 ustawy zmieniającej z dnia 6 grudnia 2024 r.

Termin wejścia przepisów w życie

**Małe i niezłóżone
instytucje finansowe**

**Wewnętrzne zakłady
ubezpieczeń**

**Wewnętrzne zakłady
reasekuracji**

Przepisy rozdziału 6c uor mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej sporządzanej za rok obrotowy rozpoczynający się **po dniu 31 grudnia 2025 r.** w przypadku:

- małych i niezłożonych instytucji określonych w art. 4 ust. 1 pkt 145 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych
- wewnętrznych zakładów ubezpieczeń w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 53a ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej
- Wewnętrznych zakładów reasekuracji w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 53b ww. ustawy,

pod warunkiem że są:

- jednostką dużą, albo
- jednostką małą – emitentem na rynku regulowanym EOG, albo
- jednostką średnią – emitentem na rynku regulowanym EOG.

Etap 3 cd.

Termin wejścia przepisów w życie

Jednostki zależne

Oddziały

Przepisy rozdziału 6c uor mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej sporządzanej za rok obrotowy rozpoczynający się **po dniu 31 grudnia 2027 r.** w przypadku:

- jednostek zależnych, o których mowa w art. 63zd uor
- oddziałów, o których mowa w art. 63zd uor.

Etap 4

Pozostałe zmiany

Odpowiedzialność za sprawozdawczość

Odpowiedzialność za sprawozdawczość

- odpowiedzialność kierownika jednostki
- odpowiedzialność członków organu nadzorującego jednostki

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby:

- sprawozdanie finansowe, skonsolidowane sprawozdanie finansowe
- sprawozdanie z działalności, sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej
- sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej, skonsolidowane sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej
- **sprawozdanie o podatku dochodowym oraz**
- **sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju dotycząca grupy kapitałowej jednostki dominującej najwyższego szczebla z państwa spoza EOG lub dotycząca jednostki samodzielnej z państwa spoza EOG,**

spełniały wymagania przewidziane w uor.

Sprawozdanie z działalności

Sprawozdanie z działalności

- jednostki małe i średnie emitenci na rynku EOG
- jednostki duże

Po raz pierwszy do sprawozdań z działalności za rok 2024 (jedn. duże)

Sprawozdanie z działalności **jednostki małej i jednostki średniej będących emitentami** papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych EOG **oraz jednostki dużej** zawiera również: :

- informacje na temat kluczowych zasobów niematerialnych jednostki
- wyjaśnienie, w jaki sposób model biznesowy jednostki zależy zasadniczo od takich kluczowych zasobów niematerialnych
- wyjaśnienie, w jaki sposób zasoby niematerialne stanowią źródło tworzenia wartości dla jednostki

– przy czym przez **kluczowe zasoby niematerialne** rozumie się niemające postaci fizycznej zasoby, od których zależy model biznesowy jednostki i które stanowią źródło tworzenia wartości dla jednostki.

Bez zmian:

- zakres jednostek zobowiązanych do sporządzania sprawozdania z działalności (art. 49 ust. 1)
- zakres sprawozdania z działalności (art. 49 ust. 2-3a).

Udostępnianie sprawozdań

Udostępnianie rocznych SF i innych sprawozdań

Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, towarzystwa ubezpieczeń wzajemnych, towarzystwa reasekuracji wzajemnej, spółki akcyjne, proste spółki akcyjne oraz spółdzielnie są **obowiązane do udostępnienia udziałowcom lub członkom:**

- rocznego SF
- sprawozdania z działalności jednostki
- sprawozdania z badania – w przypadku gdy SF podlega obowiązkowi badania
- **sprawozdania z atestacji SZR** – w przypadku gdy jednostka jest zobowiązana do sporządzania SZR

– najpóźniej na 15 dni przed walnym zgromadzeniem udziałowców lub walnym zgromadzeniem członków albo przedstawicieli członków spółdzielni.

Spółka akcyjna oraz prosta spółka akcyjna udostępnia ponadto akcjonariuszom sprawozdanie rady nadzorczej lub komisji rewizyjnej albo organu administrującego.

Składanie rocznego SF do KRS

Składanie rocznego SF w rejestrze sądowym i publikacja innych dokumentów

Art. 69 ust. 1-3

Kierownik jednostki składa we właściwym rejestrze sądowym:

- roczne sprawozdanie finansowe
- **sprawozdanie z badania SF, jeżeli podlegało ono badaniu**
- odpis uchwały bądź postanowienia organu zatwierdzającego o zatwierdzeniu rocznego SF i podziale zysku lub pokryciu straty
- sprawozdanie z działalności – w przypadku jednostek, o których mowa w art. 49 ust. 1 uor
- **sprawozdanie z atestacji SZR** – w przypadku jednostek, o których mowa w art. 63r ust. 1 uor

– w terminie 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego SF.

Bez zmian art. 69 ust. 2 uor

- Jeżeli SF nie zostało zatwierdzone w terminie określonym w art. 53 ust. 1, to należy je złożyć w rejestrze sądowym w ciągu 15 dni po tym terminie, a także 15 dni po jego zatwierdzeniu wraz z dokumentami, o których mowa w ust. 1.

Przepisy art. 69 ust. 1 i 2 uor stosuje się odpowiednio do jednostki dominującej sporządzającej roczne skonsolidowane SF grupy kapitałowej oraz jednostki dominującej sporządzającej SZR grupy kapitałowej.

Publikacja sprawozdania z działalności

Publikacja sprawozdania z działalności na stronie internetowej jednostki

- jednostka mała
– emitent EOG
 - jednostka średnia
– emitent EOG
 - jednostka duża
 - jednostka dominująca
dużej grupy
- Kierownik jednostki **zamieszcza na stronie internetowej** tej jednostki sprawozdanie z działalności w terminie 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego.
 - Jeżeli SF nie zostało zatwierdzone w terminie określonym w art. 53 ust. 1 uor, sprawozdanie z działalności jest zamieszczane na stronie internetowej jednostki w terminie 15 dni po tym terminie, a także 15 dni po jego zatwierdzeniu.
 - Powyższe wymogi stosuje się odpowiednio do jednostki dominującej dużej grupy sporządzającej SZR GK.
 - Jeżeli przepisy prawa UE wymagają od jednostki poddania elementów jej SZR weryfikacji przez akredytowaną niezależną stronę trzecią, sprawozdanie z tej weryfikacji stanowi załącznik do sprawozdania z działalności składanego do właściwego rejestru sądowego i umieszczanego na stronie internetowej jednostki.

Przechowywanie dowodów księgowych

Przechowywanie dowodów księgowych w Krajowym Systemie e-Faktur

Przepisy
wchodzą w życie
1.02.2026 r.

- Przepisów art. 71 ust. 1 oraz art. 73 ust. 1, 2 i 4 nie stosuje się do dowodów księgowych przechowywanych w Krajowym Systemie e-Faktur.
- Jeżeli okres przechowywania dowodów księgowych w Krajowym Systemie e-Faktur upłynie przed upływem terminów określonych w art. 74 ust. 2 pkt 3, 4, 6 lub 8, dowody księgowe są przechowywane w jednostce do czasu upływu tych terminów. Przepisy art. 71 ust. 1 oraz art. 73 ust. 1, 2 i 4 stosuje się odpowiednio.

- Art. 71 ust. 1 uor określa zasady przechowywania ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, dokumentów inwentaryzacyjnych i sprawozdań finansowych.
- Art. 73 uor określa miejsce i sposób przechowywania ww. zbiorów.

Podatnik podatku wyrównawczego

Jednostki będące podatnikami krajowego podatku wyrównawczego

- sprawozdania finansowe
 - okres przechowywania danych księgowych
- Sprawozdania finansowe jednostek będących podatnikami krajowego podatku wyrównawczego, o którym mowa w ustawie z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych, mogą być sporządzane **zgodnie z MSR**.
 - W przypadku jednostek podlegających opodatkowaniu na podstawie przepisów ustawy z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych okresy przechowywania, o których mowa w art. 74 ust. 1 i 2, wynoszą co najmniej 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku określony w przepisach tej ustawy.

Art. 45 ust. 3ba

Art. 74 ust. 4

Podatnik podatku wyrównawczego

Jednostki będące podatnikami krajowego podatku wyrównawczego

- podatek odroczony
- Jednostka **nie tworzy** rezerw i nie ustala aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego związanych z:
 - globalnym podatkiem wyrównawczym
 - krajowym podatkiem wyrównawczym i
 - podatkiem wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków, o których mowa w ustawie z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych.

Podatnik podatku wyrównawczego

Jednostki będące podatnikami krajowego podatku wyrównawczego

- ujawnienia w SF

- Jednostka, do której ma zastosowanie art. 37 ust. 12, **ujawnia** w informacji dodatkowej, **w objaśnieniach do bilansu** informację, że do jednostki ma zastosowanie art. 37 ust. 12, na mocy którego jednostka nie tworzy rezerw i nie ustala aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego związanych z globalnym podatkiem wyrównawczym, krajowym podatkiem wyrównawczym i podatkiem wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków, o których mowa w ustawie z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych.
- **W objaśnieniach do RZiS** jednostka taka ujawnia informacje o kwotach z tytułu opodatkowania jednostki w bieżącym okresie sprawozdawczym globalnym podatkiem wyrównawczym, krajowym podatkiem wyrównawczym i podatkiem wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków, o których mowa w ww. ustawie.

Odpowiedzialność karna

Grzywnie albo karze ograniczenia wolności podlega ten, kto nie składa we właściwym rejestrze sądowym:

- **sprawozdania o podatku dochodowym**
- **sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju** grupy kapitałowej jednostki dominującej wraz ze sprawozdaniem z atestacji tej sprawozdawczości zgodnie z art. 63v pkt 3 lub SZR grupy kapitałowej jednostki dominującej wyższego szczebla wraz ze sprawozdaniem z atestacji tej sprawozdawczości zgodnie z art. 63za pkt 3
- SZR dotyczącej grupy kapitałowej jednostki dominującej najwyższego szczebla z państwa spoza EOG lub dotyczącej jednostki samodzielnej z państwa spoza EOG, o których mowa w art 63zd, oświadczenia, o którym mowa w art. 63zd ust. 5 pkt 2, sprawozdania z atestacji, o którym mowa w art. 63zd ust. 6, lub oświadczenia, o którym mowa w art. 63zd ust. 7
- **sprawozdania z badania SF**, jeżeli podlegało ono badaniu, lub sprawozdania z badania skonsolidowanego SF
- **sprawozdania z atestacji SZR** – w przypadku jednostki, o której mowa w art. 63r ust. 1, i jednostki, o której mowa w art. 63x ust. 1

Art. 79 pkt 4

Bez zmian:

- pozostałe sprawozdania wymienione w art. 79 pkt 4

Odpowiedzialność karna

Odpowiedzialność karna jednostki cd.

Grzywnie albo karze ograniczenia wolności podlega ten, kto:

- nie poddaje sprawozdania finansowego **lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego** badaniu przez biegłego rewidenta
- **nie poddaje sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej atestacji przez biegłego rewidenta uprawnionego do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju**
- nie zamieszcza na stronie internetowej jednostki:
 - sprawozdania o podatku dochodowym lub oświadczenia, o którym mowa w art. 63n ust. 4 pkt 2
 - sprawozdania z działalności lub sprawozdania z działalności grupy kapitałowej – w przypadku jednostki, o której mowa w art. 63r ust. 1, i jednostki, o której mowa w art. 63x ust. 1

Odpowiedzialność karna

Odpowiedzialność karna jednostki cd.

Grzywnie albo karze ograniczenia wolności podlega ten, kto:

- rozwiązuje umowę o badanie sprawozdania finansowego **lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego**, bez uzasadnionej podstawy, lub nie informuje Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego lub Komisji Nadzoru Finansowego o rozwiązaniu tej umowy,
- **rozwiązuje umowę o atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju**, bez uzasadnionej podstawy, **lub nie informuje** Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego lub Komisji Nadzoru Finansowego o rozwiązaniu tej umowy

Bez zmian:

- art. 79 pkt 2-3, 5-7 i 9-10

Odpowiedzialność karna biegłego rewidenta

Odpowiedzialność karna biegłego rewidenta za opinię

Biegły rewident, który sporządza niezgodną ze stanem faktycznym opinię o:

- sprawozdaniu finansowym i stanowiących podstawę jego sporządzenia księgach rachunkowych jednostki lub sytuacji finansowo-majątkowej tej jednostki
- skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub sytuacji finansowo-majątkowej grupy kapitałowej
- **sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju**
- **sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej**

– podlega grzywnie albo karze pozbawienia wolności do lat 2, albo obu tym karom łącznie.

Bez zmian ust. 2:

- Jeżeli sprawca czynu określonego w ust. 1 działa nieumyślnie, podlega grzywnie albo karze ograniczenia wolności.



Dziękuję za uwagę

dr Dorota A. Mikulska