

Spis treści

Wstęp	11
I. Zagadnienia ogólne - wymagania techniczne, terminy, podpisy	12
1. Czy można wysłać do KRS skany sprawozdania, jak to miało miejsce w zeszłym roku?	12
2. Czy każdy plik znajdujący się w e-sprawozdaniu musi być podpisany oddzielnie, czy też podpisuje się to grupowo jako zbiór plików?	13
3. Czy można już podpisywać e-sprawozdania profilem zaufanym i taki podpis będzie respektowany przez KRS, czy trzeba koniecznie mieć podpis kwalifikowany?	13
4. Czy e-sprawozdania należy wysłać tylko do KRS czy też do US?	14
5. Jakie składniki sprawozdania finansowego należy sporządzić obowiązkowo w postaci pliku .xml?	14
6. Czy wszyscy udziałowcy muszą być zgłoszeni do KRS w przypadku, gdy będą podpisywać sprawozdanie?	15
7. Czy data podpisania pliku musi być taka sama jak data wygenerowania pliku .xml?	15
8. W jakiej formie sporządza się dodatkowe informacje do sprawozdania finansowego?	16
9. Jak podpisać technicznie sprawozdanie finansowe, jeżeli jest trzech udziałowców i wszyscy trzej są członkami zarządu?	17
10. Czy można złożyć sprawozdanie finansowe, jeśli dokonano zmian w reprezentacji, czy dopiero po zatwierdzeniu zmian przez KRS wysyła je nowy zarząd?	17
11. Za pomocą jakiej strony www można przesłać e-sprawozdanie do urzędu skarbowego?	18
12. Jeśli sporządzony bilans będzie podpisany 31 marca i nie zostanie jeszcze zatwierdzony uchwałą, a wpłynie faktura dotycząca 2018 roku i trzeba będzie zmodyfikować bilans, to wysyłamy tę pierwotną wersję na dzień 31 marca i tę poprawioną, czy tylko wersję ostateczną?	18
13. W jaki sposób można zaprezentować osobie składającej podpis dokument, który jest w formie .xml i jest w takiej formie nieczytelny?	18

14. Sprawozdanie finansowe wysyłamy do 31 marca 2019 r. A kiedy musimy wysłać uchwałę o zatwierdzeniu sprawozdania?	19
15. Z jaką datą powinien być złożony podpis elektroniczny?	19
16. Czy sprawozdanie uznaje się za podpisane z datą złożenia ostatniego podpisu? ...	20
17. Czy osoba składająca sprawozdanie finansowe do KRS powinna posiadać również UPL (tj. pełnomocnictwo) do US ze względu na to, że KRS przekazuje potem sprawozdanie finansowe do urzędu skarbowego?	20
18. Czy w przypadku sprawozdań finansowych wysyłanych do KRS podpisy muszą również złożyć wszyscy członkowie zarządu czy tylko według reprezentacji KRS?	20
19. Czy do KRS i KAS sprawozdanie wysyłamy po zatwierdzeniu, czy po sporządzeniu?	20
20. Czy jeśli nie mamy obowiązku składania sprawozdania do KRS, to mamy je przesłać do KAS czy do US?	21
21. Jaki jest termin przekazania plików do repozytorium dokumentów w KRS?	21
22. W jakiej formie wysłać do US dodatkowe załączniki kierowane do US, poza tymi, które trafiają elektronicznie do KRS?	21
23. Czy do sprawozdania finansowego jako załącznik możemy dołączyć pliki .pdf czy lepiej pliki programu Word lub Excel?	22
24. Czy do KRS i KAS sprawozdanie finansowe wysyłamy po zatwierdzeniu, czy po sporządzeniu?	22
25. Czy uchwałę o zatwierdzeniu sprawozdania, sprawozdanie z działalności oraz inne załączniki w formacie niestandardowym (np. .pdf) muszą być podpisane podpisem elektronicznym przez wszystkich członków zarządu czy tylko przez osobę wysyłającą sprawozdanie finansowe do KRS?	23
26. Czy do e-sprawozdania należy dołączyć też CIT-8?	23
27. Co w przypadku, gdy dane trzeba poprawić przed zatwierdzeniem, a plik .xml jest już podpisany?	23
28. Czy e-sprawozdania za 2018 rok należy złożyć do 31 marca 2019 r.?	24
29. Czym właściwie należy podpisać CIT-8? Czy trzeba mieć do tego certyfikat kwalifikowany, czy inną formę podpisu elektronicznego?	24
30. Czy sprawozdanie musi podpisać cały zarząd, czy tylko osoby wyznaczone w KRS do reprezentacji?	24
31. Czy uchwała o zatwierdzeniu sprawozdania ma być podpisana elektronicznie? ...	24
32. Czy e-sprawozdanie dostarczamy tylko do KRS czy również do US?	25
33. Czy z KAS będzie przesyłane sprawozdanie finansowe do KRS?	25
34. Czy sprawozdanie zarządu trzeba złożyć w KRS?	25
35. Kto dokładnie do 31 marca musi podpisać sprawozdanie finansowe?	25
36. Czy prezes zarządu posiadający podpis kwalifikowany bez numeru PESEL może podpisać i złożyć sprawozdanie finansowe?	26
37. Czy do sprawozdania muszą być dołączone noty, z których wynika kwota w sprawozdaniu finansowym, czy wystarczy wpisanie kwoty w odpowiednim okienku sprawozdania finansowego?	26

38. Czy CIT-8 również musi podpisać kierownik jednostki, czyli cały zarząd?	26
39. Czy aby złożyć podpis, osoba podpisująca musi mieć program, w którym było sporządzone sprawozdanie?	27
40. W jaki sposób do e-sprawozdania ma zostać dołączona informacja dodatkowa i sprawozdanie zarządu? Czy mają to być osobne załączniki, czy np. mają stanowić notę do sprawozdania, czyli jego element?	27
41. Czy istnieje wzór sprawozdania dla podmiotów podlegających pod MSSF?	27
42. Czy wysyłkę do KRS może podpisać tylko jedna osoba z zarządu?	28
43. Czy w związku z e-sprawozdaniem powinien być złożony do US CIT-8 do 31 marca 2019 r.? W jakiej formie i w jaki sposób ma być podpisany i wysłany?	28
44. Co w przypadku korekty sprawozdania po jego podpisaniu – czy do KRS wysyłamy ostatnią wersję, ale z datą podpisu późniejszą niż 31 marca, czy obie wersje?	28
45. Czy w formie elektronicznej mają być sporządzane także sprawozdania częściowe czy tylko roczne? Chodzi np. o sprawozdanie na dzień poprzedzający otwarcie likwidacji, czy też w związku z przekształceniem.	29
46. Czy istnieje możliwość zmiany sprawozdania po jego podpisaniu a przed zatwierdzeniem (jeśli po 31 marca stwierdzone zostaną błędy)? Czy za podpisanie sprawozdania po 31 marca kierownik jednostki może zostać ukarany?	29
47. Czy sprawozdanie z działalności (zarządu) należy podpisać na papierze i następnie przygotowywać z tego format .pdf? Czy wymagany jest podpis ePUAP?	29
48. Czy nawet zeskanowane pliki z oryginalnymi podpisami muszą być podpisane albo poprzez ePUAP, albo podpisem kwalifikowanym?	30
Jak przygotować e-sprawozdanie finansowe w pięciu prostych krokach?	31
II. Spółki osobowe, spółki cywilne, spółki działające w warunkach specjalnych	32
49. Czy firmy, które są w likwidacji i nie wykonują już żadnych transakcji gospodarczych, mają możliwość składania sprawozdania w innej formie niż elektroniczna? Jeżeli nie, czy istnieją platformy do bezpłatnego przesłania e-sprawozdania dla firm w ciężkiej sytuacji finansowej?	32
50. Czy spółka jawna w likwidacji, której likwidacja trwa dłużej niż rok kalendarzowy, musi złożyć e-sprawozdanie?	33
51. Czy spółka cywilna też wysyła e-sprawozdania?	33
52. Czy wspólnicy spółki osobowej składają sprawozdanie do KAS do końca kwietnia wraz z rocznym rozliczeniem podatkowym?	33
53. Do kiedy osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą i prowadząca księgi rachunkowe zgodnie z ustawą o rachunkowości musi wysłać e-sprawozdanie finansowe?	34
54. Jakie dokumenty ma złożyć obecnie spółka jawna, która nie ma obowiązku składania sprawozdania finansowego?	34

55. Czy spółki jawne podlegające badaniu składają sprawozdanie finansowe do KRS czy do KAS?	35
56. Czy spółka, która zawiesiła działalność w KRS, ma obowiązek składać e-sprawozdanie?	35
57. W jakiej formie powinien przygotować sprawozdanie fundusz inwestycyjny prowadzący księgi rachunkowe w oparciu o uor i rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy?	35
III. Mikro- i małe jednostki	37
58. Gdzie wysyła sprawozdanie mikrospółka z o.o. i w jakiej postaci?	37
59. Czy jednostka mikro- musi sporządzać informację dodatkową?	37
60. Czy jednostka mała musi sporządzać sprawozdanie z działalności gospodarczej?	38
61. Czy sp. z o.o. jako mikroprzedsiębiorca wpisany do KRS może skorzystać z rządowej aplikacji i utworzyć pliki .xml, a potem przesłać je również do KRS?	39
IV. Osoby zagraniczne – udziałowcy, zarząd	40
62. Co zrobić z podpisem elektronicznym reprezentantów firm z zagranicznym kapitałem? W jaki sposób można tego dokonać, skoro prezes mieszka w Pakistanie, nie ma numeru PESEL i nie przyjedzie do Polski?	40
63. W jaki sposób – czym – sprawozdanie powinien podpisać udziałowiec z kapitałem zagranicznym?	41
64. Czy właściciel-obcokrajowiec mający ePUAP może podpisać sprawozdanie finansowe?	41
65. Czy mając jedynego członka zarządu, który nie posiada numeru PESEL, możemy wyrobić mu podpis elektroniczny w Polsce, żeby miał możliwość podpisania sprawozdania finansowego?	41
66. Jakie wymogi musi spełnić podpis elektroniczny cudzoziemca niemającego PESEL?	42
67. Czy w przypadku obcokrajowców musi być wpisany do KRS PESEL wszystkich członków zarządu?	42
V. Biuro rachunkowe, księgowo, biegły rewident	44
68. Czy to biuro rachunkowe musi sporządzić sprawozdanie finansowe w postaci elektronicznej? Czy klient sam musi to zrobić?	44
69. Czy księgowa może podpisać dokumenty profilem zaufanym?	44
70. Czy biuro rachunkowe może wysłać sprawozdanie finansowe do KRS, używając swojego podpisu kwalifikowanego, mając UPL?	44
71. Czy księgowa musi mieć UPL, żeby podpisać e-sprawozdanie profilem zaufanym jako osoba sporządzająca?	45
72. Czy e-sprawozdanie musi być podpisane przez osobę sporządzającą e-podpisem (kwalifikowanym) i dopiero takie sprawozdanie złożone do zarządu do zatwierdzenia?	45

73. Jak przekazać sprawozdanie finansowe biegłemu rewidentowi?	45
74. Czy główna księgowa też podpisuje e-sprawozdanie podpisem kwalifikowanym?	46
VI. Organizacje non profit	47
VII. Stowarzyszenia	48
75. W jakiej postaci uczniowski klub sportowy ma obowiązek złożyć sprawozdanie finansowe za 2018 rok?	48
76. Uczniowski klub sportowy nie prowadzi działalności gospodarczej. Kto powinien podpisać sprawozdanie finansowe? Wszyscy wymienieni w statucie członkowie zarządu, czy tylko osoby wykazane jako reprezentanci? ...	49
77. Czy stowarzyszenie nieprowadzące działalności gospodarczej musi składać sprawozdanie finansowe w formie elektronicznej i czy sprawozdanie to muszą podpisać wszyscy członkowie zarządu podpisem kwalifikowanym. W jaki sposób przesłać to sprawozdanie w formie elektronicznej do urzędu skarbowego?	49
78. Czy za „elektroniczną postać” sprawozdania finansowego sporządzonego przez stowarzyszenie nieprowadzące działalności gospodarczej można uznać plik .pdf?	50
79. Gdzie stowarzyszenie nieprowadzące działalności gospodarczej musi składać sprawozdanie finansowe? Jeśli tak, to do kogo?	50
80. Czy stowarzyszenie prowadzące księgi rachunkowe zarejestrowane w urzędzie miasta (a nie KRS) ma składać drogą elektroniczną sprawozdanie finansowe?	51
81. Czy stowarzyszenie musi wysyłać sprawozdanie finansowe w wersji przewidzianej dla trzeciego sektora tylko do urzędu skarbowego?	51
82. Czy stowarzyszenia nieprowadzące działalności gospodarczej muszą wysłać do 31 marca 2019 r. podpisane sprawozdania do KAS?	51
83. Jak stowarzyszenie niewpisane do rejestru przedsiębiorców, niebędące OPP, niekorzystające z oprogramowania finansowego, ma poradzić sobie z e-sprawozdaniem?	52
84. Czy stowarzyszenia nieprowadzące działalności mogą złożyć do urzędu skarbowego sprawozdania w wersji papierowej?	52
85. Czy stowarzyszenia nieprowadzące działalności mogą złożyć sprawozdania finansowe w terminie późniejszym, jeżeli złożą CIT-8 do 31 marca 2019 r.?	53
86. Czy stowarzyszenie, które nie jest wpisane do rejestru stowarzyszeń, musi złożyć sprawozdanie do KRS?	53
87. Stowarzyszenie wpisane do KRS, ale nieprowadzące działalności, zawsze składało sprawozdanie do urzędu skarbowego. Co teraz?	53
88. Klub sportowy został wpisany do rejestru przedsiębiorców do KRS w 2019 roku. Poprzednio figurował tylko w rejestrze stowarzyszeń, ponieważ nie prowadził działalności gospodarczej. Czy sprawozdanie za 2018 rok musi być wysłane do KRS?	54

VIII. Fundacje	55
89. Czy fundacja zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorstw KRS, ale niewykonywająca działalności gospodarczej, też musi składać e-sprawozdania? ..	55
90. W jakim formacie fundacja powinna złożyć sprawozdanie finansowe do urzędu skarbowego?	55
91. Czy fundacja nieprowadząca działalności gospodarczej musi podpisać sprawozdanie finansowe podpisem kwalifikowanym lub profilem zaufanym do 31 marca 2019 r. i wysłać do szefa KAS?	56
92. Kto ma obowiązek e-podpisu w fundacji? Czy musi zrobić to cały zarząd, czy też wystarczy liczba osób, które mogą skutecznie podjąć decyzję w imieniu zarządu?	56
93. Jesteśmy fundacją OPP nieprowadzącą działalności gospodarczej. Czy dla nas postać elektroniczna to sprawozdanie w formie .pdf? Czy możemy je w takiej formie wysyłać na maila do urzędu skarbowego?	56
94. Czy niepubliczne przedszkole prowadzone przez fundację składa e-sprawozdanie elektronicznie w pliku .xml?	57
95. Czy fundacja może złożyć e-sprawozdanie inną strukturą niż dedykowaną dla 3 sektora?	57
96. Dlaczego fundacja nieprowadząca działalności gospodarczej musi w tym roku już składać sprawozdanie finansowe do KRS w formie elektronicznej, skoro do tej pory w ogóle nie miała takiego obowiązku nawet papierowo?	58
IX. Związki zawodowe, wspólnota mieszkaniowa, samorząd gospodarczy, spółdzielnie mieszkaniowe	59
97. Jesteśmy związkiem zawodowym. Nie prowadzimy działalności gospodarczej. Dochód stanowią same składki członkowskie. Czy powinniśmy składać sprawozdanie finansowe?	59
98. Czy jako związek zawodowy musimy elektronicznie podpisać sprawozdanie finansowe? Ile osób musi złożyć taki podpis? W skład zarządu wchodzi cztery osoby.	59
99. Czy w przypadku związków zawodowych nieprowadzących działalności gospodarczej, a zarząd jest wieloosobowy, każdy członek zarządu musi podpisać sprawozdanie?	60
100. Czy samorząd gospodarczy rzemiosła (organizacja zarejestrowana w KRS, ale nie w rejestrze przedsiębiorców) ma obowiązek sporządzić w postaci elektronicznej sprawozdanie finansowe? Czy musi być ono podpisane przez ośmioosobowy zarząd?	60
101. Czy spółdzielnia mieszkaniowa nieprowadząca działalności gospodarczej musi sporządzać sprawozdanie finansowe w postaci elektronicznej?	61
102. Czy publiczna szkoła wyższa, która nie jest zarejestrowana w KRS, ma obowiązek wysłania e-sprawozdania?	61