

ZMIANY W SPRAWOZDAWCZOŚCI ORGANIZACJI POZARZĄDOWYCH, OBOWIĄZUJĄCE OD 2017R.

Do 31.12.2016 r. organizacje pozarządowe miały możliwość sporządzania sprawozdania finansowego w formie przewidzianej dla:

- jednostek mikro
- jednostek małych
- jednostek prowadzących uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów
- jednostek prowadzących tzw. pełną księgowość.

Po wprowadzeniu zmiany ustawą z dnia 15.12.2016 r. o zmianie ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 61), obowiązującej od 01.01.2017 r., organizacje pozarządowe mają następujące możliwości prowadzenia rachunkowości i sprawozdawczości:

A. Sprawozdanie finansowe organizacji pozarządowych

Zmiana do ustawy o rachunkowości z dnia 15.12.2016r. wprowadziła, w załączniku nr 6 do ustawy o rachunkowości, nowy wzór sprawozdania finansowego przewidzianego dla jednostek, o których mowa w art. 3 ust.2 ustawy z dnia 24.04.2003 o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, z wyjątkiem spółek kapitałowych, oraz jednostek, o których mowa w art. 3 ust.3 pkt 1 i 2 tej ustawy.

Wskazany wyżej wzór sprawozdania finansowego stosowany powinien być przez następujące organizacje:

1. niebędące jednostkami sektora finansów publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych lub przedsiębiorstwami, instytucjami badawczymi, bankami i spółkami prawa handlowego będącymi państwowymi lub samorządowymi osobami prawnymi,
2. niedziałające w celu uzyskania 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.

Termin składania do urzędu skarbowego: 10 dni od daty zatwierdzenia sprawozdania finansowego (art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 15.02.1992 o podatku dochodowym od osób prawnych Dz. U. z 2016, poz. 1888 z późn. zm.)

B. Jednostka prowadząca uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów

Możliwość prowadzenia ewidencji księgowych w formie uproszczonej została wprowadzona od 01.01.2016 r., na podstawie art.10a ust.6 wyżej powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie i dotyczy organizacji pozarządowych (z wyłączeniem spółek kapitałowych), oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust.3 pkt 2 tej ustawy, które:

1. działają w sferze zadań publicznych określonych w art.4 ust.1,
2. nie prowadzą działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej,
3. nie posiadają statusu organizacji pożytku publicznego,
4. osiągają przychody **wyłącznie** z :
 - a) działalności nieodpłatnej pożytku publicznego, z tytułu składek członkowskich, darowizn, zapisów, spadków, dotacji, subwencji, przychodów pochodzących z ofiarności publicznej,
 - b) działalności odpłatnej pożytku publicznego z tytułu sprzedaży towarów i usług,
 - c) tytułu sprzedaży, najmu i dzierżawy składników majątkowych,
 - d) tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych lub rachunkach w spółdzielczych kasach oszczędnościowo – kredytowych, prowadzonych w związku z wykonywaną działalnością, w tym także odsetek od lokat terminowych oraz innych form oszczędzania, przechowywania lub inwestowania, tworzonych na tych rachunkach,
5. w roku poprzedzającym rok wyboru prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów osiągnęły przychody wyłącznie z tytułów, o których mowa w pkt 4, w wysokości nieprzekraczającej 100.000 zł,

- jeżeli decyzję w sprawie prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów podejmie organ zatwierdzający w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Sposób prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów, oraz warunki jakim powinna sprostać ta ewidencja określone zostały w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18.12.2015 r. w sprawie prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów przez niektóre organizacje pozarządowe oraz stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015, poz. 2178, z późn. zm.).

Wybór prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów powinien być **zgłoszony**, właściwemu w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym, naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie:

- do końca pierwszego miesiąca roku podatkowego, w którym jednostka rozpoczyna prowadzenie ewidencji,
- 30 dni od dnia rozpoczęcia działalności.

Zawiadomienie to dotyczy także lat następnych.

W przypadku rezygnacji lub niespełnienia warunków do prowadzenia księgowości w tej formie, niezbędne jest także zawiadomienie właściwego naczelnika urzędu skarbowego o tym fakcie, w terminie 14 dni od końca ostatniego miesiąca roku podatkowego, w którym organizacja prowadzi uproszczoną ewidencją przychodów i kosztów.

Organizacje, które wybrały prowadzenie uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów **nie mają obowiązku sporządzania sprawozdania finansowego** i tym samym przekazywania go właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego.

C. Bez uproszczeń tzw. pełna księgowość

Tego rodzaju rachunkowość może prowadzić każda organizacja. Przyjęcie tej formy księgowości łączy się m. in. z obowiązkiem sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z wzorem przewidzianym w **załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości**, tj. w formie najbardziej rozbudowanej i szczegółowej.

Zgodnie z przepisem art. 53 ust.1 ustawy o rachunkowości, roczne sprawozdanie finansowe jednostki, (...), podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, **nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego**, natomiast na podstawie art. 27 ust.2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, sprawozdanie finansowe powinno być złożone do właściwego urzędu skarbowego w terminie **10 dni od daty jego zatwierdzenia**.

Termin składania do urzędu skarbowego: 10 dni od daty zatwierdzenia sprawozdania finansowego (art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 15.02.1992 o podatku dochodowym od osób prawnych Dz. U. z 2016, poz. 1888 z późn. zm.)

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 29.09.1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2016, poz. 1047, z późn. zm.),
- ustawa z dnia 15.12.2016 o zmianie ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2017r., poz. 61),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18.12.2015r. w sprawie prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów przez niektóre organizacje pozarządowe oraz stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015, poz. 2178, z późn. zm.),
- ustawa z dnia 15.02.1992 o podatku dochodowym od osób prawnych Dz.U. z 2016, poz. 1888 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 24.04.2003 o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r, poz. 1817, z późn. zm.).