

Terminy sprawozdań i zeznań podatkowych – sprawdź, do kiedy wywiązać się z obowiązków

28 maja 2020r.

Zmiany przepisów w tym zakresie zostały ujęte w różnych ustawach i rozporządzeniach, co księgowym przysporzyło sporo kłopotów. Wyjaśniamy, do kiedy w czasie pandemii należy złożyć sprawozdanie finansowe, a do kiedy zeznanie.

Osoby fizyczne mają prawo rozliczyć swój PIT 36/36L do 31 maja. Dotychczas sprawozdanie finansowe takiej osoby prowadzącej działalność gospodarczą i księgi rachunkowe było przygotowywane do 31 marca, a potem razem z PIT należało wysłać do KAS do 30 kwietnia. Teraz to zmieniło. Jakie są obecnie terminy?

Podatnicy PIT

Art. 45 ust. 5 ustawy PIT mówi, że podatnicy prowadzący księgi rachunkowe obowiązani do sporządzenia sprawozdania finansowego przekazują, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej sprawozdanie finansowe przed upływem terminu określonego na złożenie zeznania w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej udostępnianej na podstawie art. 45 ust. 1g ustawy o rachunkowości.

Jednak teraz w związku z pandemią (zgodnie z art. 15zzj ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, Dz. U. z 2020 r. poz. 374 ze zm.), złożenie organowi podatkowemu zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) za 2019 rok oraz wpłacenie należnego podatku dochodowego od osób fizycznych po upływie terminu na jego złożenie (tj. 30 kwietnia 2020 r.), nie później jednak niż w terminie do 01 czerwca 2020 r., bo 31 maja to niedziela), jest równoznaczne ze złożeniem przez podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych zawiadomienia, o którym mowa w art. 16 § 4 Kodeksu karnego skarbowego (w takim przypadku organ nie wszczyna postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, a wszczęte umarza).

Na mocy § 2 rozporządzenia ministra finansów w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru,

jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2020 r. poz. 570), termin na przedłożenie sprawozdania finansowego do Szefa KAS (czyli określony w art. 45 ust. 5 ustawy o PIT) przedłuża się do 31 lipca 2020 r. Sprawozdanie powinno być przygotowane wcześniej, bo terminy sprawozdanie ze z ustawy o rachunkowości są przedłużone o 3 miesiące.

Podsumowując do szefa KAS wysyłamy zeznanie PIT do 31 maja, a sprawozdanie finansowe do 31 lipca 2020 r.

Sprawozdania i zeznanie osób prawnych

Osoby prawne (np. spółki z o.o. czy spółki akcyjne, spółdzielnie) i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej prowadzące księgi rachunkowe (np. spółki komandytowo-akcyjne) – na mocy rozporządzenia ministra finansów z 31 marca 2020 w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz.U. poz. 570) mają termin na sprawozdanie finansowe przesunięty o 3 miesiące, czyli **do końca czerwca 2020 r.**, a termin na zatwierdzenie też o 3 miesiące, czyli do 30 września. Nie dotyczy to instytucji finansowych, do których stosuje się przepisy o nadzorze finansowym, bo one mają terminy przesunięte tylko o dwa miesiące.

Sprawozdanie finansowe podmiotu wpisanego do rejestru przedsiębiorców KRS, np. spółki z o.o. składa się do KAS 15 dni po zatwierdzeniu, czyli najpóźniej do 15 października. Jeśli zostanie zatwierdzone wcześniej niż z końcem września, to oczywiście będzie to szybciej.

Jeśli chodzi o CIT podmiotów innych niż fundacje i stowarzyszenia nieprowadzące działalności gospodarczej to rozporządzeniem ministra finansów w sprawie przedłużenia terminu do złożenia zeznania CIT-8 (Dz. U. z 2020 r. poz. 542) został wydłużony termin zarówno do złożenia zeznania, jak i wpłaty należnego podatku dla wszystkich podatników CIT. Termin ten jest zróżnicowany w zależności od statusu podmiotu opłacającego ten podatek. Zasadniczo termin na złożenie zeznania i zapłatę podatku został wydłużony do 31 maja 2020 r. (ponieważ 31 maja to niedziela - termin ten przesuwa się na 1 czerwca br.). Nie ma powiązania między terminem CIT, a terminem sprawozdania finansowego.

W przypadku np. spółki z o.o., CIT składa się do KAS do 31 maja, sprawozdanie finansowe powinno być gotowe do 30 czerwca, jego zatwierdzenie do 30 września, a wysyłka do KRS do 15 października.(to oczywiście terminy najpóźniejsze).

Fundacje i stowarzyszenia

W przypadku podatników osiągających wyłącznie dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy o CIT oraz podmiotów, u których przychody z działalności pożytku publicznego, wskazane w art. 3 ustawy o działalności ponad złożenie CIT-8 został przesunięty do 31 lipca 2020 r.

Z zatem większość fundacji i stowarzyszeń ma ten termin przesunięty aż do końca lipca. Jednostki te powinny sprawozdanie finansowe przygotować do końca czerwca 2020 roku. Z racji tego, że fundacje i stowarzyszenia nieprowadzące działalności gospodarczej nie są wpisane do KRS rejestru przedsiębiorców składają one sprawozdanie do szefa KAS w ciągu 10 dni od dnia zatwierdzenia (składa się tylko zatwierdzone sprawozdanie), czyli jeśli sprawozdanie zostanie zatwierdzone 30 września 2020 r., to do 10 października trzeba wysłać je do Szefa KAS.

Stowarzyszenie i fundacje nieprowadzące działalności gospodarczej sprawozdanie składają do 30 czerwca, zeznanie CIT - do 31 lipca, zatwierdzenie - następuje do 30 września, wysłanie do szefa KAS - do 10 października (to też oczywiście terminy najpóźniejsze).

Podstawa prawna:

- [rozporządzenie ministra finansów z 27 marca 2020 r. w sprawie przedłużenia terminu do złożenia zeznania o wysokości dochodu osiągniętego \(straty poniesionej\) i wpłaty należnego podatku przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych \(Dz. U. z 2020 r. poz. 542\),](#)
- [art. 15zzj ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych \(Dz. U. z 2020 r. poz. 374 ze zm.\),](#)
- [§ 2 rozporządzenia ministra finansów w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji \(Dz. U. z 2020 r. poz. 570\),](#)
- [art. 16 § 4 ustawy z 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy \(tekst jedn.: Dz.U. z 2020 r. poz. 19 ze zm.\),](#)

- [art. 45 ust. 5 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych \(tekst jedn.: Dz.U z 2019 r. poz. 1387 ze zm.\)](#),
- [art. 27 ust. 2 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych \(tekst jedn.: Dz.U. z 2019 r. poz. 865 ze zm.\)](#).