

**Ustawa  
o rachunkowości.  
Komentarz + wzory  
do pobrania**

Przejdź do produktu na [ksiegarnia.beck.pl](https://ksiegarnia.beck.pl)

# Rozdział 1. Przepisy ogólne

Praktycznie każda ustawa, w tym RachunkU rozpoczyna się od rozdziału zawierającego przepisy ogólne. Przepisy ogólne zazwyczaj dotyczą przedmiotowego i podmiotowego zakresu ustawy, a także wyjaśnienia kluczowych pojęć użytych w danym akcie prawnym. W tym właśnie duchu został opracowany rozdział 1 RachunkU. Treści tego rozdziału można pogrupować do następujących obszarów tematycznych:

- 1) zakres przedmiotowy ustawy – art. 1 RachunkU;
- 2) zakres podmiotowy ustawy – art. 2 RachunkU;
- 3) słowniczek kluczowych pojęć – art. 3 RachunkU;
- 4) istota rachunkowości, w tym zasady rachunkowości i odpowiedzialności za rachunkowość – art. 4–8 RachunkU.

Prawidłowa interpretacja treści przepisów rozdziału 1 RachunkU jest niezbędna do dalszego skutecznego czytania i analizowania pozostałych części ustawy.

## **Art. 1. [Przedmiot]**

**Ustawa określa zasady rachunkowości oraz zasady wykonywania działalności w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych.**

### **Powiązania z innymi przepisami:**

- art. 2, 4 ust. 3, art. 76a, 76h RachunkU.

## **I. Uwagi ogólne**

1. Zawartość RachunkU ma na celu określenie zasad rachunkowości, czyli tego jak należy prowadzić księgi rachunkowe (tzw. pełną księgowość) w różnych jednostkach. Ponadto RachunkU reguluje działalność polegającą na usługowym prowadzeniu ksiąg rachunkowych.

## II. Przedmiotowy zakres ustawy o rachunkowości

2. Przepisy RachunkU, w myśl art. 1 RachunkU, dotyczą dwóch aspektów, a mianowicie:

- 1) określenia zasad rachunkowości;
- 2) określenia zasad wykonywania działalności w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Stwierdzenie, że przepisy RachunkU określają **zasady rachunkowości należy interpretować szeroko** i nie należy utożsamiać ich wyłącznie z zasadami rachunkowości wymienianymi w podręcznikach z zakresu rachunkowości finansowej, np. zasadą ostrożnej wyceny, zasadą memoriałową itd. Przez zasady rachunkowości w ramach art. 1 RachunkU należy rozumieć **wszelkie niezbędne reguły postępowania zapewniające prowadzenie rachunkowości, której zakres został podany w art. 4 ust. 3 RachunkU przez jednostki zobligowane do jej prowadzenia, wymienione w art. 2 RachunkU**. W związku z tym przedmiotowy zakres RachunkU nie dotyczy całego systemu rachunkowości, który jak wskazuje piśmiennictwo oraz praktyka gospodarcza wykracza poza czynności i obowiązki wynikające z kolejnych artykułów RachunkU, np. rachunek kosztów działań, strategiczna karta wyników i inne narzędzia zaliczane do fakultatywnego obszaru rachunkowości, określanego jako rachunkowość zarządcza.

3. Ponadto przedmiotem zainteresowania RachunkU są **zasady wykonywania działalności w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych**. W tym przypadku należy wskazać na rozdział 8a RachunkU, który zawiera wytyczne dedykowane do osób mających zamiar założyć działalność gospodarczą, polegającą na prowadzeniu ksiąg rachunkowych dla innych jednostek.

## Art. 2. [Zakres przedmiotowy]

1. Przepisy ustawy o rachunkowości, zwanej dalej „ustawą”, stosuje się, z zastrzeżeniem ust. 3, do mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:

- 1) spółek handlowych (osobowych i kapitałowych, w tym również w organizacji) oraz spółek cywilnych, z zastrzeżeniem pkt 2, a także innych osób prawnych, z wyjątkiem Skarbu Państwa i Narodowego Banku Polskiego;
  - 2) 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 (Dz.U. z 2021 r. poz. 170), jeżeli ich przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy wyniosły co najmniej równowartość w walucie polskiej 2 000 000 euro;
- 2a) 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;
- 3) jednostek organizacyjnych działających na podstawie Prawa bankowego, przepisów o obrocie papierami wartościowymi, przepisów o świadczeniu usług finansowania społecznościowego dla przedsięwzięć gospodarczych, przepisów o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, przepisów o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, przepisów o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych lub przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych, bez względu na wielkość przychodów;
  - 4) gmin, powiatów, województw i ich związków, a także:
    - a) państwowych, gminnych, powiatowych i wojewódzkich jednostek budżetowych,
    - b) gminnych, powiatowych i wojewódzkich zakładów budżetowych;
    - c) (*uchylona*)
  - 5) jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, z wyjątkiem spółek, o których mowa w pkt 1 i 2;
  - 6) oddziałów i przedstawicielstw 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 (Dz.U. z 2022 r. poz. 470);
  - 7) jednostek niewymienionych w pkt 1–6, jeżeli otrzymują one na realizację zadań zleconych dotacje lub subwencje z budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub funduszy celowych – od początku roku obrotowego, w którym dotacje lub subwencje zostały im przyznane.
2. 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 ustawą również od początku następnego roku obrotowego, jeżeli ich przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy są niższe niż równowartość w walucie polskiej 2 000 000 euro. W tym przypadku osoby te lub wspólnicy przed rozpoczęciem roku obrotowego są obowiązani, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, do zawiadomienia o tym urzędu skarbowego, właściwego w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym. Osoby fizyczne lub wspólnicy spółek cywilnych osób fizycznych mogą złożyć zawiadomienie na podstawie ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej i Punkcie Informacji dla Przedsiębiorcy (Dz.U. z 2022 r. poz. 541).
- 2a. Do spółek jawnych osób fizycznych oraz spółek partnerskich, których przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy wyniosły mniej niż równowartość w walucie polskiej 2 000 000 euro

i które nie stosują zasad rachunkowości określonych ustawą na podstawie ust. 2, stosuje się art. 70a.

2b. Przepisy ustawy stosuje się również, bez względu na wielkość przychodów, do alternatywnych spółek inwestycyjnych w rozumieniu przepisów o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, w tym uprawnionych do posługiwania się nazwą „EuVECA” albo „EuSEF”.

3. Jednostki sporządzające sprawozdania finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, zwanymi dalej „MSR”, stosują przepisy ustawy oraz przepisy wykonawcze wydane na jej podstawie, w zakresie nieuregulowanym przez MSR.

4. Kościelne osoby prawne nieprowadzące działalności gospodarczej prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami wewnętrznymi tych osób.

5. Jednostki, o których mowa w art. 10a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2022 r. poz. 1327, 1265 i 1812), mogą prowadzić uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów na zasadach i warunkach określonych w tej ustawie.

6. Koła gospodyń wiejskich działające na podstawie ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o kołach gospodyń wiejskich (Dz.U. z 2021 r. poz. 2256) mogą prowadzić uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów na zasadach i warunkach określonych w tej ustawie.

#### **Powiązania z innymi przepisami:**

- art. 11, 12, 13, 14 FinPubU,
- art. 1, 8a FundInwU,
- art. 2 ust. 1, art. 24 ust. 1–3 KołaGospWiejskU,
- art. 6 ust. 1, art. 7 ust. 1, art. 7 ust. 2, art. 8 ust. 1, art. 9 ust. 1, art. 10 KościółKatU,
- art. 35 MuzZwRelU,
- art. 1 ObrInstrFinU,
- art. 3 ust. 1 PDOPrU,
- art. 3 ust. 3 pkt 2, art. 10a ust. 1–6 PożPubWolontU,
- art. 2 PrBank,
- art. 2, 3 pkt 5 i 7 PrzedZagrObrGospU,
- art. 3 ust. 1 pkt 3a, art. 70a RachunkU,
- art. 1, 10a, 64, 73b SamGminU,
- art. 1, 6a, 65, 72a ust. 1 SamPowiatU,
- art. 1 SamWojU.

## I. Uwagi ogólne

1. Rachunkowość w praktyce dotyczy zarówno **jednostek prowadzących działalność gospodarczą, jak i tych nieprowadzących działalności gospodarczej**. Nie oznacza to jednak, że rachunkowość obligatoryjnie musi być prowadzona przez wszystkie jednostki. Przepisy RachunkU dokładnie wskazują jednostki, które bezwarunkowo zobligowane są do prowadzenia rachunkowości oraz sytuacje, kiedy mogą mieć zastosowanie uproszczenia, a nawet okresowe wyłączenia z obowiązku prowadzenia rachunkowości. **Czynnikiem warunkującym stosowanie przepisów RachunkU jest przede wszystkim forma organizacyjno-prawna jednostki**. Należy podkreślić, że zakres podmiotowy RachunkU nie dotyczy wymienionych w art. 2 ust. 1 RachunkU jednostek, jeżeli wpisują się one w sytuację opisaną w art. 2 ust. 3 RachunkU, czyli jednostek sporządzających sprawozdania finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej. Takie jednostki stosują RachunkU wraz z przepisami wykonawczymi do RachunkU, tylko w zakresie nieuregulowanym przez ww. międzynarodowe regulacje rachunkowości.

## II. Jednostki zorganizowane jako spółki lub posiadające osobowości prawne

2. Przepisy RachunkU stosuje się zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 RachunkU **do mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej spółek handlowych (osobowych i kapitałowych, w tym również w organizacji) oraz spółek cywilnych z zastrzeżeniem art. 2 pkt 2 RachunkU, a także innych osób prawnych, z wyjątkiem Skarbu Państwa i NBP. Siedziba jednostki to miejsce, w którym znajduje się siedziba jednostki prawnej, jednostki organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej lub osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą** (Pojęcia stosowane w statystyce publicznej, <https://stat.gov.pl/metainformacje/slownik-pojec/pojecia-stosowane-w-statystyce-publicznej/4315,pojecie.html>, dostęp: 5.3.2023 r.).

### Orzecznictwo

Miejsce sprawowania zarządu to nie tylko miejsce, gdzie podejmowane są zasadnicze decyzje dotyczące jednostki, ale także miejsce faktycznego prowadzenia bieżącej działalności gospodarczej (wyr. NSA z 18.11.2016 r., II FSK 2475/14, Legalis).

W podobny sposób zdefiniowane zostało miejsce faktycznego zarządu w art. 3 ust. 1 PDOPrU. Należy jednak zaznaczyć, że w RachunkU jest mowa o miejscu sprawowania zarządu, a nie miejscu faktycznego zarządu. Przepis art. 3 ust. 1 PDOPrU nie ma bezpośredniego przełożenia na interpretację art. 2 ust. 1 RachunkU.

3. Przepisy RachunkU dotyczą spółek handlowych:

- 1) **osobowych**, do których zalicza się: spółkę jawną, spółkę partnerską, spółkę komandytową, spółkę komandytowo-akcyjną;
- 2) **kapitałowych**, do których zalicza się: spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, spółkę akcyjną.

Przepisami RachunkU objęte są **spółki handlowe** także na etapie, kiedy są w organizacji. Spółka po podpisaniu umowy przez wspólników nie nabywa automatycznie osobowości prawnej. Dopiero wpis do KRS stanowi moment nabycia osobowości prawnej. Czas od chwili podpisania umowy spółki do rejestracji w KRS, to okres kiedy jednostka jest w organizacji. Spółki kapitałowe podlegają przepisom RachunkU bez wyjątku. Natomiast **spółki osobowe** z zastrzeżeniem art. 2 ust. 1 pkt 2 RachunkU. Z tym samym zastrzeżeniem ustawodawca wskazuje na spółki cywilne jako podmiot RachunkU.

4. Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 przepisom RachunkU podlegają także inne osoby prawne, z wyjątkiem Skarbu Państwa i NBP. **Przez inne osoby prawne należy rozumieć takie jednostki, które mają osobowość prawną i nie zostały wprost wskazane jako podmiot RachunkU.** Do innych osób prawnych można zaliczyć: przedsiębiorstwa państwowe, spółdzielnie, partie polityczne, kościoły, uczelnie wyższe, związki zawodowe, fundacje, stowarzyszenia, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

### III. Obroty zwalniające wybrane jednostki ze stosowania przepisów RachunkU

5. Wybrane jednostki nie muszą podlegać przepisom RachunkU, jeżeli ich przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy wyniosły mniej niż równowartość w walucie polskiej **2 000 000 euro**. Do ustalenia wartości w walucie polskiej należy zastosować kurs NBP z pierwszego dnia roboczego października roku poprzedzającego. Ustawodawca nie wskazuje wszystkich przychodów, które mają być odniesione do progu równowartości 2 000 000 euro. Wskazano na **przychody ze sprzedaży towarów, produktów, czyli wyrobów gotowych i usług oraz przychody związane z operacjami finansowymi**. Zatem nie ma tu mowy o przychodach ze sprzedaży materiałów, czy pozostałych przychodach operacyjnych.

6. Do grupy wskazanych w art. 2 ust. 1 pkt 2 RachunkU jednostek, których ww. przychody za poprzedni rok obrotowy wyniosły mniej niż równowartość 2 000 000 euro zalicza się:

- 1) osoby fizyczne (jednostki założone przez osobę fizyczną na imię i nazwisko tej osoby);
- 2) spółki cywilne osób fizycznych;
- 3) spółki cywilne osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku;
- 4) spółki jawne osób fizycznych;
- 5) spółki partnerskie oraz przedsiębiorstwa w spadku działające zgodnie z ustawą z 5.7.2018 r. o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej i innych ułatwieniach związanych z sukcesją przedsiębiorstw.

Ustawodawca wskazał, że podane jednostki podlegają przepisom RachunkU, jeżeli mają siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a ich przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy wyniosły co najmniej równowartość w walucie polskiej 2 000 000 euro. Zatem ww. rodzaje jednostek w pierwszym roku prowadzenia swojej działalności nie muszą podlegać przepisom RachunkU. Natomiast możliwość kontynuowania tego zwolnienia w każdym kolejnym roku obrachunkowym zależy od tego, czy suma określonych przychodów nie przekroczy równowartości w walucie polskiej 2 000 000 euro.

**7. Wyjątek od podanych przypadków stanowi sytuacja wskazana w art. 2 ust. 1 pkt 2a RachunkU. Jeżeli przedsiębiorstwo w spadku działające zgodnie z ZarządSukcU, na dzień poprzedzający dzień otwarcia spadku prowadziło księgi rachunkowe, to oznacza, że musi stosować przepisy RachunkU (podlega przepisom RachunkU, wchodzi w jej zakres podmiotowy).**

#### Przykład

Pan Mariusz, który ma 26 lat, zawarł w poprzednim roku związek małżeński z Panią Karoliną. W bieżącym roku Pan Mariusz założył działalność gospodarczą jako osoba fizyczna (warsztat samochodowy) i zatrudnił 2 pracowników. Niestety na skutek nieszczęśliwego wypadku zmarł. Jego jedynym spadkobiercą została żona Karolina, która przejęła przedsiębiorstwo w spadku. Warsztat działający jako osoba fizyczna na mocy art. 2 ust. 1 pkt 2 nie podlegał zasadom rachunkowości określonym w RachunkU. Dla celów podatkowych prowadzona była PKPiR. W związku z tym także na mocy art. 2 ust. 1 pkt 2 RachunkU Pani Karolina prowadząc przedsiębiorstwo w spadku nie musi podlegać przepisom RachunkU.

#### Przykład

Pani Mariola, która od 10 lat była w związku małżeńskim z Panem Robertem, założyła kilka lat temu własną działalność gospodarczą, jako osoba fizyczna (salon fryzjerski). Początkowo wykonywała usługi osobiście, po 2 latach działalność znacząco się rozrosła, co skutkowało tym, że po 3 latach została zobligowana do rozpoczęcia prowadzenia rachunkowości z uwagi na przekroczenie limitu przychodów ze sprzedaży usług i towarów o równowartości w walucie polskiej 2 000 000 euro. W bieżącym roku zostały założone księgi rachunkowe, a cały zakres rachunkowości został przekazany do prowadzenia biura rachunkowego. W wyniku nagłej śmierci Pani Marioli, na mocy przepisów ZarządSukcU, Pan Robert prowadzi przedsiębiorstwo w spadku. Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 2a RachunkU, ponieważ na dzień poprzedzający dzień otwarcia spadku były prowadzone księgi rachunkowe, jednostka, którą przejął Pan Robert musi podlegać przepisom RachunkU.

## IV. Jednostki sektora finansowego

**8. Przepis art. 2 ust. 1 pkt 3 RachunkU wskazuje kolejne podmioty zobligowane do stosowania przepisów RachunkU, a mianowicie są to mające siedzibę lub miejsce**



sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej jednostki, niezależnie od wielkości osiąganych przychodów, działające na podstawie:

- 1) Prawa bankowego – są to jednostki wpisujące się w art. 2 PrBank;
- 2) przepisów o obrocie papierami wartościowymi – są to jednostki wskazane w ustawach wymienionych w art. 3 ust. 1 pkt 3a RachunkU, np. jednostki wskazane w art. 1 ObrInstrFinU (zob. komentarz do art. 3 ust. 1 pkt 3a RachunkU);
- 3) przepisów o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi – są to jednostki wpisujące się w art. 1 FundInwU;
- 4) przepisów o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej – są to jednostki (towarzystwa, zakłady) funkcjonujące na podstawie przepisów DziałUbezpReasU;
- 5) przepisów o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych – są to jednostki funkcjonujące na podstawie przepisów SpKasyU;
- 6) przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych – są to jednostki funkcjonujące na podstawie przepisów FundEmU.

Grupa jednostek podlegających przepisom RachunkU w ramach art. 2 ust. 1 pkt 3 to podmioty szeroko rozumianego sektora finansowego: jednostki bankowe, inwestycyjne, ubezpieczeniowe.

## V. Jednostki samorządu terytorialnego

9. Kolejną grupę jednostek zobowiązanych do przestrzegania przepisów RachunkU stanowią **jednostki samorządu terytorialnego, a także podległe im jednostki i zakłady budżetowe**. W Polsce wyodrębnionych jest 2477 gmin, są to gminy miejskie, miejsko-wiejskie lub wiejskie. Każda gmina prowadzi rachunkowość według zasad określonych w RachunkU. Analogiczny obowiązek mają powiaty, których w Polsce jest 314. W Polsce jest 66 miast (gmin) na prawach powiatu. Zatem w tym przypadku obszar gminy i powiatu pokrywają się. Największą jednostką samorządową w Polsce, która ma obowiązek stosowania przepisów RachunkU jest województwo. W Polsce wyodrębnionych jest 16 województw.

10. Zgodnie z art. 64 SamGminU w celu wykonywania zadań publicznych gminy mogą tworzyć związki międzygminne. Związek międzygminny może być tworzony również w celu wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej (art. 10a SamGminU). Tego typu wspólna obsługa może dotyczyć gminnych instytucji kultury, jednostek organizacyjnych gminy zaliczanych do sektora finansów publicznych. Związki międzygminne podlegają przepisom RachunkU i muszą prowadzić księgi rachunkowe. Przykładem związku międzygminnego jest Związek Gmin dorzecza Wisłoki; Międzygminny Związek Wodociągów i Kanalizacji w Strzelcach Wielkich.

11. Także powiaty mogą powoływać związki między sobą, które podlegają przepisom RachunkU. Związek może być tworzony również w celu wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej (art. 6a SamPowiatU) w sytuacjach podobnych jak to było opisane w przypadku związku gmin. Przykładowe związki powiatowe: Związek Powiatów Województwa Dolnośląskiego; Powiatowy Związek Spółek Wodnych w Pile.

12. Zgodnie z art. 8c SamWojU województwo może zapewnić wspólną obsługę, w szczególności administracyjną, finansową i organizacyjną: wojewódzkim samorządowym jednostkom organizacyjnym zaliczanym do sektora finansów publicznych, wojewódzkim instytucjom kultury. Jednostka (związek) powołana do tego typu zadań podlega przepisom RachunkU.

13. **Gminy, powiaty i województwa mogą tworzyć stowarzyszenia we własnym gronie, jak i między sobą.** Zasady organizacji stowarzyszeń regulują przepisy PrStow. W takim przypadku dla założenia stowarzyszenia wymaganych jest co najmniej 3 założycieli. Powołane w ten sposób do funkcjonowania stowarzyszenie złożone z przynajmniej 3 jednostek samorządu terytorialnego podlega przepisom RachunkU.

14. Na mocy art. 2 ust. 1 pkt 4a przepisom RachunkU podlegają państwowe, gminne, powiatowe i wojewódzkie jednostki budżetowe. Przykładowe jednostki budżetowe: straż pożarna, zakład karny, dom pomocy społecznej, dom dziecka, straż miejska, dom kultury.

15. Przepisom RachunkU zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 4b podlegają gminne, powiatowe i wojewódzkie zakłady budżetowe. Przykładowe zakłady budżetowe: cmentarz komunalny; gminne targowisko, zakład wodociągów i kanalizacji, zakład gospodarki mieszkaniowej, zakład zieleni miejskiej, zakład komunikacji lokalnej.

## VI. Jednostki niemające osobowości prawnej

16. Do grona podmiotów podlegających przepisom RachunkU zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 5 zalicza się jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, z wyjątkiem spółek, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 RachunkU (spółki osób fizycznych, spółki jawne, spółki partnerskie, spółki komandytowe, spółki komandytowo-akcyjne, choć nie wskazano tego wprost, to także jednostki niezorganizowane w formie spółek, ale działające jako osoby fizyczne, także nie mają osobowości prawnej i mieszczą się w zakresie art. 2 ust. 1 pkt 2 RachunkU). Spółki kapitałowe (np. spółki z o.o., spółki akcyjne), które są w organizacji nie posiadają osobowości prawnej, aż do momentu wpisu do Rejestru Przedsiębiorców KRS, zatem mieszczą się w grupie wyłączenia w ramach wskazanego art. 2 ust. 1 pkt 1 RachunkU. Ustawodawca nie ma tu też na myśli jednostek budżetowych, które także nie posiadają osobowości prawnej (np. publiczna szkoła podstawowa), gdyż stanowią podmioty wykazane w art. 2 ust. 1 pkt 4a RachunkU.

17. Jednostkami, które wpisują się w zakres art. 2 ust. 1 pkt 5 są szczególne jednostki powołane do wykonywania zadań Państwa lub samorządu terytorialnego nieujęte w innych punktach art. 2 ust. 1 RachunkU. Przykładem takiej jednostki jest Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe, składające się z Dyrekcji Generalnej, dyrekcji regionalnych i nadleśnictw. Jednostki na każdym poziomie struktury organizacyjnej podlegają przepisom RachunkU i nie mają osobowości prawnej. Organizacja ta została powołana jako jednostka samofinansująca się do zarządzania mieniem państwowym (lasami).

**18.** Kolejną grupę wpisującą się w zakres art. 2 ust. 1 pkt 5 są wspólnoty mieszkaniowe. Wspólnoty mieszkaniowe nie mają osobowości prawnej, a zatem nie mogą być podmiotami odrębnych praw i obowiązków. Zobligowane są jednak do prowadzenia rachunkowości zgodnie z zasadami RachunkU.

## VII. Przedsiębiorcy zagraniczni

**19.** Przepisy RachunkU stosuje się do mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oddziałów i przedstawicielstw przedsiębiorców zagranicznych w rozumieniu przepisów PrzedZagrObrGospU. Zgodnie z art. 3 pkt 7 PrzedZagrObrGospU przedsiębiorca zagraniczny to osoba zagraniczna wykonująca działalność za granicą. A osoba zagraniczna w myśl art. 3 pkt 5 PrzedZagrObrGospU to: osoba fizyczna nieposiadająca obywatelstwa polskiego; osoba prawna z siedzibą za granicą; jednostka organizacyjna niebędąca osobą prawną posiadająca zdolność prawną, z siedzibą za granicą.

**20.** Zgodnie z art. 2 PrzedZagrObrGospU osoby zagraniczne mogą podejmować i wykonywać działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej na zasadach określonych w PrzedZagrObrGospU. Ponadto osoby zagraniczne będące przedsiębiorcami mogą tworzyć w Rzeczypospolitej Polskiej oddziały lub przedstawicielstwa. Zatem podlegają przepisom RachunkU.

## VIII. Inne jednostki, które otrzymują dotacje lub subwencje

**21.** W art. 2 ust. 1 pkt 7 RachunkU jako ostatnią grupę stanowiącą zakres podmiotowy RachunkU wskazuje się jednostki dotychczas niewymienione w art. 2 ust. 1 pkt 1–6 RachunkU, ale jeżeli mają siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i otrzymują na realizację zadań zleconych dotacje lub subwencje z budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub funduszy celowych, to od początku roku obrotowego, w którym te dotacje lub subwencje zostały im przyznane muszą realizować zadania RachunkU. Zatem w art. 2 ust. 1 pkt 7 chodzi wyłącznie o te jednostki, które przed otrzymaniem dotacji lub subwencji nie podlegały przepisom RachunkU.

**22.** Przykładem jednostki wpisującej się w warunki art. 2 ust. 1 pkt 7 RachunkU są organizacje pozarządowe, które na mocy art. 2 ust. 5 RachunkU prowadziły uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów, ale w związku z otrzymaniem dotacji lub subwencji z budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub funduszy celowych od kolejnego roku obrotowego w pełni podlegają przepisom RachunkU zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 7 RachunkU.

**23.** Kolejnym rodzajem jednostek, które spełniają warunki art. 2 ust. 1 pkt 7 RachunkU są koła gospodyń wiejskich, które otrzymały dotację lub subwencję na realizację zadań zleconych, a przed przyznaniem wskazanego finansowania na mocy art. 2 ust. 6 RachunkU prowadziły uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów.

## **IX. Możliwość stosowania zasad rachunkowości przez jednostki zwolnione z tego obowiązku**

24. Przepis art. 2 ust. 2 RachunkU podaje listę jednostek, które, co do zasady, do roku, w którym ich przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych były niższe od równowartości w walucie polskiej 2 000 000 euro nie podlegają przepisom RachunkU w następnym roku obrotowym, ale jeżeli zdecydują się zrezygnować z tego podmiotowego zwolnienia, to mogą to uczynić zgodnie z wytycznymi zawartymi w art. 2 ust. 2 RachunkU. Ustawodawca w ten sposób daje możliwość wyboru stosowania zasad rachunkowości, mimo iż takiego obowiązku w ich przypadku nie ma.

25. Jednostki, które mogą stosować zasady rachunkowości od początku następnego roku obrotowego, mimo że za poprzedni rok obrotowy przychody tych jednostek nie przekroczyły limitu skutkującego powstaniem obowiązku prowadzenia ksiąg rachunkowych, to:

- 1) osoby fizyczne;
- 2) spółki cywilne osób fizycznych;
- 3) spółki cywilne osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku;
- 4) spółki jawne osób fizycznych;
- 5) spółki partnerskie oraz przedsiębiorstwa w spadku działające zgodnie z przepisami ZarządSukcU.

Jeżeli w przypadku wymienionych jednostek zostanie podjęta decyzja o przejściu na stosowanie zasad rachunkowości od następnego roku obrotowego, to dana osoba lub wspólnicy przed rozpoczęciem tego roku obrotowego są obowiązani, o ile inne przepisy nie stanowią inaczej, do zawiadomienia o tym urzędu skarbowego, właściwego w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym. Ponadto osoby fizyczne lub wspólnicy spółek cywilnych osób fizycznych mogą złożyć zawiadomienie na podstawie przepisów CEIDGU.

## **X. Sytuacje szczególne w związku z podmiotowym zakresem ustawy o rachunkowości**

26. Ustawodawca w art. 2 ust. 2a, 2b, 3 i 4 RachunkU podał szczególne przypadki, dotyczące wybranych jednostek, związane z zakresem podmiotowym RachunkU. Szczególne przypadki dotyczą dodatkowych obowiązków ciążących na jednostkach, które nie podlegają zasadom rachunkowości lub sytuacji i zakresu, jakim mają być objęte przepisami RachunkU, mimo że prowadzą rachunkowość według innych zasad niż te zawarte w RachunkU albo stanowią uzupełnienie listy podmiotów bezwarunkowo podlegającym przepisom RachunkU. Wybrane jednostki i ich warunki szczególne dotyczą kolejno:

- 1) spółek jawnych osób fizycznych oraz spółek partnerskich, w sytuacji kiedy ich przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy wyniosły mniej niż równowartość w walucie polskiej 2 000 000 euro

- i które nie stosują zasad rachunkowości określonych w RachunkU (art. 2 ust. 2a RachunkU);
- 2) alternatywne spółki inwestycyjne, w tym uprawnionych do posługiwania się nazwą „EuVECA” albo „EuSEF” (art. 2 ust. 2b RachunkU);
  - 3) jednostek prowadzących rachunkowość według międzynarodowych regulacji (art. 2 ust. 3 RachunkU);
  - 4) kościelnych osób prawnych nieprowadzących działalności gospodarczej (art. 2 ust. 4 RachunkU).

**27.** Zgodnie z art. 2 ust. 2a spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, które na mocy art. 2 ust. 1 pkt 2 RachunkU i w myśl art. 2 ust. 2 nie stosują zasad rachunkowości wynikających z ustawy są zobligowane do wywiązania się z obowiązku zapisanego w art. 70a RachunkU. Wymóg ten dotyczy złożenia oświadczenia o braku obowiązku sporządzania i złożenia rocznego sprawozdania finansowego (art. 70a RachunkU).

**28.** Przepis art. 2 ust. 2b dołącza do grupy jednostek obowiązkowo stosujących przepisy RachunkU, bez względu na osiąganą przez nie wielkość przychodów, alternatywne spółki inwestycyjne. Alternatywna spółka inwestycyjna jest alternatywnym funduszem inwestycyjnym i może być prowadzona w formie spółki z o.o., spółki akcyjnej albo spółki europejskiej, spółki komandytowej, spółki komandytowo-akcyjnej, w której jedynym komplementariuszem jest spółka z o.o., spółka akcyjna lub spółka europejska. Wyłącznym przedmiotem działalności alternatywnej spółki inwestycyjnej jest zbieranie aktywów od wielu inwestorów w celu ich lokowania w interesie inwestorów zgodnie z określoną polityką inwestycyjną (art. 8a FundInwU). Dodatkowo w art. 2 ust. 2 wskazano, że przepisami RachunkU są objęte także alternatywne spółki inwestycyjne uprawnione do posługiwania się nazwą „EuVECA” i „EuSEF”. „EuVECA” oznacza europejskie fundusze *venture capita* (szczegółowe informacje znajdują się w Rozporządzeniu UE Nr 345/2013). „EuSEF” – oznacza europejskie fundusze na rzecz przedsiębiorczości społecznej (szczegółowe informacje znajdują się w Rozporządzeniu UE Nr 346/2013).

**29.** W art. 2 ust. 3 ustawodawca informuje, że jednostki prowadzące rachunkowość na podstawie międzynarodowych regulacji. A zatem sporządzających sprawozdania finansowe zgodnie z MSR, MSSF oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, w sytuacjach kiedy nie ma stosownych przepisów w regulacjach międzynarodowych należy stosować przepisy RachunkU wraz z przepisami wykonawczymi wydanymi na podstawie RachunkU.

**30.** Zgodnie z art. 2 ust. 4 kościelne osoby prawne nieprowadzące działalności gospodarczej mają prowadzić rachunkowość zgodnie z przepisami wewnętrznymi tych osób. Ustawodawca nie wskazuje w tym miejscu na konkretne ustawy lub inne regulacje, które mają mieć zastosowanie na potrzeby prowadzenia rachunkowości kościelnych osób prawnych nieprowadzących działalności gospodarczej, ponieważ są to wewnętrzne przepisy obowiązujące w danym Kościele. Ponadto nie są podane informacje o konkretnych kościelnych osobach prawnych. Dzieje się tak z uwagi na oddzielne ustawodawstwo dotyczące relacji Państwo – Kościół, który jest zarejestrowany w Polsce. W przypadku każdego z Kościołów w dedykowanej jemu ustawie są podane kościelne

osoby prawne. Jednak art. 2 ust. 4 odnosi się wyłącznie do kościelnych osób prawnych nieprowadzących działalności gospodarczej, a ustawy o stosunku państwa do danego kościoła nie wskazują, czy dana kościelna osoba prawna prowadzi, czy nie prowadzi działalności gospodarczej. Ustawy te nie regulują zasad prowadzenia rachunkowości dla kościelnych osób prawnych nieprowadzących działalności gospodarczej, co wynika już z zapisu art. 2 ust. 4 RachunkU, który odsyła w tej kwestii do wewnętrznych przepisów poszczególnych Kościołów.

## **XI. Możliwość prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów**

**31.** Zgodnie z art. 10a ust. 1 PożPubWolontU jednostki, które są organizacjami pozarządowymi, z wyłączeniem spółek kapitałowych, nie muszą, przy spełnieniu pewnych warunków podlegać przepisom RachunkU i mogą prowadzić uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów. Działalność pożytku publicznego mogą prowadzić także następujące rodzaje jednostek wymienionych w art. 3 ust. 3 pkt 2 PożPubWolontU, które kwalifikują się do podmiotów mogących prowadzić uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów: 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 gwarancjach wolności sumienia i wyznania, jeżeli ich cele statutowe obejmują prowadzenie działalności pożytku publicznego; stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego; spółdzielnie socjalne. Wskazane jednostki mogą prowadzić uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów, jeżeli decyzję w sprawie prowadzenia tej ewidencji podejmuje organ zatwierdzający w rozumieniu przepisów RachunkU i spełniają następujące warunki:

- 1) działają w sferze zadań publicznych, których lista jest podana w art. 4 ust. 1 PożPubWolontU;
- 2) nie prowadzą działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów PrPrzed;
- 3) nie posiadają statusu organizacji pożytku publicznego;
- 4) osiągają przychody w roku poprzedzającym rok wyboru prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów w wysokości nieprzekraczającej 100 000 zł, które pochodzą wyłącznie z: działalności nieodpłatnej pożytku publicznego z tytułu składek członków, darowizn, zapisów, spadków, dotacji, subwencji, przychodów pochodzących z ofiarności publicznej; działalności odpłatnej pożytku publicznego z tytułu sprzedaży towarów i usług; tytułu sprzedaży, najmu lub dzierżawy składników majątku; 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.

**32.** Limit przychodów nie ma zastosowania w roku, w którym jednostka rozpoczęła działalność (art. 10a ust. 2 PożPubWolontU). Jednostka zgodnie z art. 10a ust. 3 ma

obowiązek zawiadomienia naczelnika urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym o wyborze prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów w terminie do końca pierwszego miesiąca roku podatkowego, w którym rozpoczyna prowadzenie uproszczonej ewidencji, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność, w terminie 30 dni od dnia rozpoczęcia działalności. Takie zawiadomienie należy składać w każdym roku podatkowym (art. 10a ust. 4 PożPubWolontU) z wyłączeniem sytuacji, kiedy jednostka składa zawiadomienie o rezygnacji z prowadzenia tej ewidencji. Wówczas jednostka zawiadamia naczelnika urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym w terminie 14 dni od końca ostatniego miesiąca roku podatkowego, w którym prowadzi uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów (art. 10a ust. 5 PożPubWolontU).

**33.** Zgodnie z art. 10a ust. 6 PożPubWolontU minister właściwy do spraw finansów publicznych wydał ONPUproszczEwidR, w którym określono sposób prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów, warunki jakim powinna odpowiadać ta ewidencja w celu prawidłowego określenia zobowiązań podatkowych, mając na uwadze zakres oraz cel działania podmiotów prowadzących ewidencję. Przepisy ONPUproszczEwidR mają także zastosowanie do kół gospodyń wiejskich, które również mogą prowadzić uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów.

**34.** Koła gospodyń wiejskich spełniając określone warunki KołaGospWiejskU nie muszą podlegać przepisom RachunkU, mogą dla potrzeb ewidencyjnych prowadzić uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów. Zgodnie z art. 2 ust. 1 KołaGospWiejskU koło gospodyń wiejskich jest dobrowolną, niezależną od administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego, samorządną społeczną organizacją mieszkańców wsi, wspierającą rozwój przedsiębiorczości na wsi i aktywnie działającą na rzecz środowisk wiejskich.

**35.** Koła gospodyń wiejskich mogą prowadzić uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów, jeżeli nie posiadają statusu organizacji pożytku publicznego oraz w roku poprzedzającym rok podatkowy osiągnęły przychody w wysokości nieprzekraczającej 100 000 zł pochodzące wyłącznie z: działalności statutowej z tytułu składek członkowskich, darowizn, zapisów, dotacji, pomocy finansowej, nagród; sprzedaży wyrobów sztuki ludowej, w tym rękodzieła i rzemiosła ludowego i artystycznego, żywności regionalnej oraz biletów wstępu na występy artystyczne koła; tytułu sprzedaży, najmu lub dzierżawy składników majątku; tytułu odsetek od oszczędności na rachunkach bankowych lub rachunkach w spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych, prowadzonych w związku z wykonywaną działalnością, w tym odsetek od lokat terminowych oraz innych form oszczędzania, przechowywania lub inwestowania tworzonych na tych rachunkach (art. 24 ust. 1 KołaGospWiejskU).

**36.** Limit przychodów nie ma zastosowania w roku, w którym koło gospodyń wiejskich rozpoczęło działalność (art. 24 ust. 2 KołaGospWiejskU). Koło gospodyń wiejskich ma obowiązek zawiadomienia, za pośrednictwem powiatowego biura Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa naczelnika urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym o wyborze prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów w terminie do końca pierwszego miesiąca roku podatkowego,

w którym rozpoczyna prowadzenie uproszczonej ewidencji, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność, w terminie 30 dni od dnia rozpoczęcia działalności (art. 24 ust. 3 KołaGospWiejskU). Zawiadomienie to jest skuteczne w latach następnych (art. 24 ust. 4 KołaGospWiejskU). Natomiast o rezygnacji z prowadzenia tej ewidencji lub o niespełnieniu warunków do jej prowadzenia koło gospodyń wiejskich zawiadamia naczelnika urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym w terminie 14 dni od końca ostatniego miesiąca roku podatkowego, w którym prowadzi uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów (art. 24 ust. 5 KołaGospWiejskU).

## **Art. 3. [Słowniczek]**

### **1. Ilekróć w ustawie jest mowa o:**

- 1) jednostce – rozumie się przez to podmioty i osoby określone w art. 2 ust. 1;**
- 2) banku – rozumie się przez to jednostkę działającą na podstawie przepisów Prawa bankowego;**
- 3) zakładzie ubezpieczeń – rozumie się przez to jednostkę prowadzącą działalność ubezpieczeniową na podstawie przepisów o działalności ubezpieczeniowej;**
- 3a) przepisach o obrocie papierami wartościowymi – rozumie się przez to przepisy ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, ustawy o nadzorze nad rynkiem kapitałowym, ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych;**
- 3b) zakładzie reasekuracji – rozumie się przez to jednostkę prowadzącą działalność reasekuracyjną na podstawie przepisów o działalności reasekuracyjnej;**
- 3c) rozporządzeniu Komisji (UE) 2019/815 – rozumie się przez to rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2019/815 z dnia 17 grudnia 2018 r. uzupełniające 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.);**
- 3d) formacie przeszukiwalnym – rozumie się przez to format danych, przy użyciu którego dokument elektroniczny jest zapisany w taki sposób, że możliwe jest posłużenie się ogólnie dostępnym oprogramowaniem, przeznaczonym do odczytu lub edycji dokumentów zapisanych w tym formacie, w celu skutecznego przeszukania oraz skopiowania ciągu znaków alfanumerycznych zawartych w treści tego dokumentu;**
- 4) udziałach lub udziałowcach – rozumie się przez to również odpowiednio akcje lub akcjonariuszy;**



- 5) krajowych środkach płatniczych, walutach obcych i dewizach – rozumie się przez to krajowe środki płatnicze, waluty obce i dewizy, o których mowa w przepisach Prawa dewizowego;
- 5a) członku organu jednostki – rozumie się przez to osobę fizyczną, pełniącą funkcję członka zarządu lub innego organu zarządzającego, członka rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego, jak również innego organu administrującego jednostki, powołaną do pełnienia tej funkcji zgodnie z postanowieniami umowy spółki, statutu lub innymi obowiązującymi jednostkę przepisami prawa;
- 6) kierownikowi jednostki – rozumie się przez to członka zarządu lub innego organu zarządzającego, a jeżeli organ jest wieloosobowy – członków tego organu, z wyłączeniem pełnomocników ustanowionych przez jednostkę. W przypadku spółki jawnej i spółki cywilnej za kierownika jednostki uważa się wspólników prowadzących sprawę spółki, w przypadku spółki partnerskiej – wspólników prowadzących sprawę spółki albo zarząd, a w odniesieniu do spółki komandytowej i spółki komandytowo-akcyjnej – komplementariuszy prowadzących sprawę spółki. W przypadku osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą za kierownika jednostki uważa się tę osobę; do osób wykonujących wolne zawody przepis ten stosuje się odpowiednio. Za kierownika jednostki uważa się również likwidatora, a także syndyka lub zarządcę ustanowionego w postępowaniu restrukturyzacyjnym oraz zarządcę sukcesyjnego, o którym mowa w ustawie z dnia 5 lipca 2018 r. o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej i innych ułatwieniach związanych z sukcesją przedsiębiorstw, albo osobę, o której mowa w art. 14 tej ustawy, która dokonała zgłoszenia, o którym mowa w art. 12 ust. 1c ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz.U. z 2022 r. poz. 166, 1301 i 1933);
- 7) organie zatwierdzającym – rozumie się przez to organ, który zgodnie z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, statutem, umową lub na mocy prawa własności jest uprawniony do zatwierdzania sprawozdania finansowego jednostki. W przypadku spółki osobowej, z wyjątkiem spółki komandytowo-akcyjnej, oraz spółki cywilnej przez organ zatwierdzający rozumie się jej wspólników;
- 8) okresie sprawozdawczym – rozumie się przez to okres, za który sporządza się sprawozdanie finansowe w trybie przewidzianym ustawą lub inne sprawozdania sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych;
- 9) roku obrotowym – rozumie się przez to rok kalendarzowy lub inny okres trwający 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych, stosowany również do celów podatkowych. Rok obrotowy lub jego zmiany określa statut lub umowa, na podstawie której utworzono jednostkę. Jeżeli jednostka rozpoczęła działalność w drugiej połowie przyjętego roku obrotowego, to można księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres połączyć z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny.

[Przejdź do księgarni →](#)



[ksiegarnia.beck.pl](https://ksiegarnia.beck.pl)