

Informacje dla struktur związkowych w zakresie obowiązków informacyjnych oraz sprawozdawczych w 2019 roku wraz z instrukcją postępowania.

Stare obowiązki – nowa formuła oraz nowe terminy

W związku ze zmianami w ustawie o Krajowym Rejestrze Sądowym oraz niektórych innych ustaw oraz w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz podatku dochodowym od osób fizycznych zaistniała konieczność składania następujących dokumentów w nowej formule.

1. Informacje (PIT -11, PIT R) i deklaracje (PIT 8AR)- wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej. Należy zwrócić szczególną uwagę, że w przypadku informacji PIT -11, PIT R oraz deklaracji PIT- 8AR za 2018 rok– należy ją przygotować i wysłać **do 31 stycznia 2019 r.**
2. Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych CIT–8 wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej – należy przygotować i wysłać w ciągu trzech miesięcy po zakończeniu roku podatkowego. Jeżeli rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym będzie to data **31 marca**.
3. Sprawozdanie finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, informację dodatkową) – należy sporządzić w postaci elektronicznej oraz opatrzyć kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP- oraz należy zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości złożyć do właściwego naczelnika urzędu skarbowego wraz z odpowiednimi uchwałami (terminy pozostają bez zmian).

Informacja obejmuje nowe zasady i terminy w 2019 r w zakresie:

- A. **Informacji podatkowych**
- B. **Zeznanie CIT 8 za 2018 rok**
- C. **Sprawozdań finansowych jednostki**

A. Informacje podatkowe

Od 2019 r. przewidziano skrócenie terminu przesyłania informacji podatkowych PIT-11, PIT-R oraz deklaracji (między innymi PIT 8AR) **oraz brak jest możliwości przesłania ich w formie papierowej Należy je przesłać** w terminie do 31 stycznia następującego po roku podatkowym **wyłącznie elektronicznie.**

Na przesłanie informacji pracownikowi (członkowi związku) jest **czas do końca lutego.**

Jak złożyć, podpisać i przesłać informacje

Do urzędu skarbowego należy składać poniższe informacje i deklaracje o wypłaconych w 2018 r. wynagrodzeniach, środkach przekazanych przez organizację zakładową wyłącznie elektronicznie na właściwych wzorach formularzy:

- PIT-11₍₂₄₎
- PIT-R₍₁₉₎
- PIT 8AR

Ważne !

Informację należy złożyć na aktualnie obowiązującej wersji formularza.

Oznaczenie wersji znajduje się w prawym dolnym rogu formularza.

Formularze należy podpisać:

1. podpisem kwalifikowanym
2. Jeżeli organizacja zakładowa nie posiada podpisu kwalifikowanego może go zakupić w certyfikowanych przez państwo firmach
3. dodatkową możliwością jest złożenie tych dokumentów przez pełnomocnika.

Jak udzielić pełnomocnictwa

Jeżeli organizacja zakładowa nie posiada lub nie zakupi podpisu kwalifikowanego można przesłać informację przez pełnomocnika (pełnomocnik musi posiadać podpis kwalifikowany). Pełnomocnikiem może być na przykład pracownik biura rachunkowego lub np. pracownik zarządu regionu.

Jak należy udzielić pełnomocnictwa. Należy wypełnić druk UPL-1 (PEŁNOMOCNICTWO DO PODPISYWANIA DEKLARACJI SKŁADANEJ ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ)

i dostarczyć do urzędu skarbowego. Można to zrobić:

- **papierowo – złożyć** go w swoim urzędzie skarbowym
- **jest również możliwość złożenia pełnomocnictwa przez ePUAP**

Należy pamiętać, że

Pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji oraz zawiadomienie o odwołaniu tego pełnomocnictwa składa się organowi podatkowemu właściwemu w sprawach podatku, którego dana deklaracja dotyczy.

Formularze przesyła się za pomocą:

1. Formularza interaktywnego Ministerstwa Finansów

Aby to zrobić:

- wejdź na stronę portalpodatkowy.mf.gov.pl
- pobierz odpowiedni formularz z zakładki e-Deklaracje / [Formularze](#)
- wypełnij formularz
- podpisz go podpisem kwalifikowanym
- wyślij

2. Modułu finansowo-księgowego

Przy wykorzystaniu odpowiednich aplikacji (modułów) możesz wysyłać deklaracje drogą elektroniczną, bezpośrednio z systemów finansowo-księgowych oraz automatycznie podpisać elektronicznie wszystkie przesyłane deklaracje.

Aby to zrobić:

- wejdź na stronę portalpodatkowy.mf.gov.pl
- pobierz właściwą strukturę logiczną z sekcji [Struktury dokumentów XML](#)
- wypełnij formularz
- podpisz go podpisem kwalifikowanym

- wyślij dokument ze swojej aplikacji

Pamiętaj!

Pobierz i zachowaj Urzędowe Poświadczenia Odbioru (UPO).

Zgodnie z nowym rozporządzeniem Ministra Finansów z 22 listopada 2018 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 2237), które wchodzi w życie od 1 stycznia 2019 r., ale druki w nim określone mają zastosowanie do dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2018 r., informacje wcześniej wykazywane w PIT -8C **będą wykazywane w PIT – 11 w cz. F.-** jeśli przekroczą podane w poniższej tabeli limity zwolnień.

Zwolnienia przedmiotowe zgodnie z art. 21 ust 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Art. Ustawy PIT	Zwolnienie	Kwota zwolnienia
Art. 21 ust 1 pkt9)	jednorazowe zasiłki z tytułu urodzenia dziecka, wypłacane z funduszy związków zawodowych	Zwolnione bez limitu
Art. 21 ust 1 pkt 9a)	zapomogi, inne niż wymienione w pkt 26, wypłacane z funduszy zakładowej lub międzyzakładowej organizacji związkowej pracownikom należącym do tej organizacji	Zwolnienie do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym do kwoty 1000 zł;
Art. 21 ust 1 pkt 26)	zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci – obejmują zwolnienia zapomóg otrzymanych w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci. Jeśli są one wypłacone z funduszu socjalnego, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z funduszy związków zawodowych lub zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra.	Zwolnienie bez limitu
Art. 21 ust 1 pkt 38)	świadczenia otrzymywane przez emerytów lub rencistów w związku z łączącym ich uprzednio z zakładem pracy stosunkiem służbowym, stosunkiem pracy lub spółdzielczym stosunkiem pracy, w tym od związków zawodowych,	do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 3000 zł;
Art. 21 ust 1 pkt 67)	wartość otrzymanych przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, rzeczowych świadczeń oraz otrzymanych przez niego w tym zakresie świadczeń pieniężnych, sfinansowanych w całości ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych lub funduszy związków zawodowych, łącznie do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 1000 zł; rzeczowymi świadczeniami nie są bony, talony i inne znaki, uprawniające do ich wymiany na towary lub usługi;	łącznie do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 1000 zł

B. Zeznanie CIT 8 za 2018 rok

CIT-8 Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych.

W przypadku zeznania CIT -8 – za rok 2018 również nie ma możliwości jego złożenia w formie papierowej. Analogicznie należy posłużyć się interaktywnym formularzem na stronie Ministerstwa Finansów oraz złożyć z wykorzystaniem kwalifikowanego podpisu elektronicznego.

Tak jak powyżej jeśli organizacja zakładowa nie posiada kwalifikowanego podpisu elektronicznego należy go zakupić lub wysłać zeznanie za pośrednictwem pełnomocnika. W tym celu należy (analogicznie jak powyżej) wypełnić druk UPL-1 i dostarczyć do urzędu skarbowego (chyba że pełnomocnictwo zostało wydane wcześniej i nie zostało odwołane).

Formularze przesyła się za pomocą:

1. Formularza interaktywnego Ministerstwa Finansów

Aby to zrobić:

- wejdź na stronę portalpodatkowy.mf.gov.pl
- pobierz odpowiedni formularz z zakładki e-Deklaracje / [Formularze](#)
- wypełnij formularz
- podpisz go podpisem kwalifikowanym lub skorzystaj z pełnomocnictwa
- wyślij

2. Modułu finansowo-księgowego.

Przy wykorzystaniu odpowiednich aplikacji (modułów) możesz wysyłać deklaracje drogą elektroniczną, bezpośrednio z systemów finansowo-księgowych oraz automatycznie podpisać elektronicznie wszystkie przesyłane deklaracje.

Aby to zrobić:

- wejdź na stronę portalpodatkowy.mf.gov.pl

- pobierz właściwą strukturę logiczną z sekcji [Struktury dokumentów XML](#)
- wypełnij formularz
- podpisz go podpisem kwalifikowanym
- wyślij dokument ze swojej aplikacji

Pamiętaj!

Należy pobrać i zachować Urzędowe Poświadczenia Odbioru (UPO).

C. Sprawozdania finansowe jednostki

W związku z ustawą z dnia 26 stycznia 2018 o zmianie ustawy o krajowym Rejestrze Sądowym oraz niektórych innych ustaw wprowadzono ważne zmiany dla podmiotów sporządzających sprawozdania finansowe. Zmiany te dotyczą bezpośrednio ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości sprawozdanie finansowe obejmuje:

- Bilans –
- Rachunek wyników
- Informację dodatkową

Zgodnie z najnowszymi zmianami sprawozdania finansowe sporządza się w postaci elektronicznej i oraz opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP

Sprawozdania, które do tej pory były sporządzane w formie papierowej będą zastąpione sprawozdaniami w postaci elektronicznej. Co to oznacza w praktyce. Oznacza to, że jeśli dana jednostka sporządzająca sprawozdanie finansowe posiada kwalifikowany podpis elektroniczny posługuje się nim przy składaniu sprawozdania. Jeśli zaś nie posiada musi albo ten podpis wyrobić albo skorzystać z innej możliwości wypełnienia obowiązku **czyli poprzez skorzystanie z profilu zaufanego ePUAP**.

Co to jest profil zaufany- jest to zestaw informacji identyfikujących i opisujących użytkownika oraz stanowiący narzędzie techniczno-prawne umożliwiające podpisu składanego przez użytkownika w

kontakcie z administracją publiczną za pośrednictwem podmiotów korzystających z usług profilu zaufanego.

Profil jest podpisem potwierdzającym tożsamość, który jest składany przez użytkownika w trakcie kontaktu z administracją publiczną, między innymi przez portal **ePUAP**.

Co należy zrobić jeśli nie masz konta na EPUAP

1. Wejdź na epuap.gov.pl.
2. Kliknij **Zarejestruj się**.
3. Wypełnij krótki formularz.
4. Jeśli podasz w nim PESEL — automatycznie złożysz wniosek o profil zaufany, który musisz potwierdzić.
5. Zaloguj się na założone konto.
6. Zaczynij korzystać z ePUAP. Szczegóły znajdziesz w sekcji **Jeśli masz konto na ePUAP**.

Usługa jest bezpłatna: zakładasz konto na ePUAP i korzystasz z niego bez opłat.

Za pomocą ePUAP – Elektroniczna Platforma Usług Administracji Publicznej obywatele mogą załatwiać sprawy urzędowe za pośrednictwem internetu.

Jednostka niewpisana do rejestru przedsiębiorców KRS sporządza sprawozdanie finansowe w postaci elektronicznej, nieustrukturyzowanej, oraz opatruje kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem zaufanym, zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości i składa do właściwego naczelnika urzędu skarbowego. Jak wynika z informacji uzyskanej z Ministerstwa Finansów (w sprawie sprawozdań można zadawać pytania pod adresem **sf.helpdesk@mf.gov.pl**) Ministerstwo nie prowadzi prac nad wytworzeniem i udostępnieniem narzędzia umożliwiającego przekazanie sprawozdania finansowego w postaci elektronicznej do urzędu skarbowego. Wypełnienie przedmiotowego obowiązku może nastąpić poprzez wysłanie sprawozdania finansowego na elektroniczną skrzynkę podawczą organu podatkowego bądź doręczenie do urzędu na informatycznym nośniku danych.

Sporządzenie sprawozdania finansowego w postaci elektronicznej nieustrukturyzowanej oznacza, że ma być ono sporządzone w formie pliku, który można zapisać i odczytać za pomocą programu

komputerowego, np. w postaci pliku tekstowego, pliku graficznego lub mieszanego, a następnie podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem zaufanym, zgodnie z art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości, przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, i kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy – przez wszystkich członków tego organu

Odpowiedzi na zapytania dotyczące sprawozdania należy szukać na stronie: <https://www.finanse.mf.gov.pl/pp/e-sprawozdania-finansowe> ,

a ewentualne pytania kierować na adres: sf.helpdesk@mf.gov.pl

lub do urzędu skarbowego

lub do:

Krajowej Informacji Podatkowej

czynna od poniedziałku do piątku w godzinach **od 7.00 do 18.00**

Infolinia:

Z tel. stac.: **801 055 055**

Z tel. kom.: **(22) 330 0330**