

Zmiany w ustawach finansowych – stan na rok 2017 i 2018

1.

Począwszy od **01.07.2018 r.** organizacje związkowe prowadzące księgi rachunkowe przy użyciu programów komputerowych, mimo że nie mają statusu przedsiębiorcy, będą **zobowiązane na żądanie organów podatkowych** do przesłania całości lub części ksiąg podatkowych (księgi rachunkowe, wyciągi bankowe) oraz dowodów księgowych, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, ministrowi finansów informacji o prowadzonej ewidencji w postaci **JPK (postać elektroniczna** odpowiadająca strukturze logicznej zg. z art. 193a §2 w pow. z §1 Ordynacji podatkowej).

Programem komputerowym jest popularny Exel, jest również Word.

Organizacje zakładowe prowadzące ręcznie (tj. bez użycia jakichkolwiek programów komputerowych) księgi podatkowe - ewidencję księgową, podlegają kontroli organów podatkowych na dotychczasowych zasadach.

Skarbnicy większości organizacji zakładowych NSZZ „Solidarność” w Regionie Małopolskim NSZZ „Solidarność” prowadzą ewidencję księgową ręcznie i tak, również ręcznie (długopisem), sporządzają sprawozdanie finansowe, które, dla przypomnienia, składa się z: bilansu, rachunku zysków i strat, oraz informacji uzupełniającej do bilansu.

Druki zeznania podatkowego CIT-8 i CIT-8/O są do pobrania na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

Zagrożenie sankcją:

1. Kara porządkowa do 2.800 zł: za bezzasadną odmowę okazania lub nie przedstawienie w wyznaczonym terminie dokumentów, których obowiązek posiadania wynika z przepisów prawa, ksiąg podatkowych, dowodów księgowych będących podstawą zapisów w tych księgach (podstawa prawna: art. 262 § 1 Ordynacji podatkowej).
Odpowiedzialny: strona (ustawowy reprezentant, członek organu uprawnionego do reprezentacji, osoba upoważniona do prowadzenia spraw), pełnomocnik strony.
2. Kara grzywny do 720 stawek dziennych (do 19.199.995,20 zł) za udaremnienie lub utrudnienie wykonania czynności służbowej, w szczególności nie okazanie księgi lub innego dokumentu dotyczącego prowadzonej działalności gospodarczej lub zniszczenie, uszkodzenie, uczynienie bezużyteczną, ukrycie lub usunięcie księgi lub innego

dokumentu (podstawa prawna: art. 83 Kodeksu karnego skarbowego).
Odpowiedzialny: każdy, charakter umyślny.

2.

W Dzienniku Ustaw z 21 sierpnia 2014 r. pod poz. 1100 opublikowano ustawę z dnia 11 lipca 2014 r. o zmianie ustawy o rachunkowości, dalej zwaną ustawą zmieniającą. Weszła ona w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia, tzn. z dniem 5 września 2014 r. W zakresie swojej regulacji ustawa zmieniająca wdraża częściowo dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniającą dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylającą dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz. Urz. UE L 182 z 29.06.2013, s. 19), w odniesieniu do jednostek mikro. Główne zmiany dotyczą:

1. zmiany w katalogu jednostek stosujących ustawę o rachunkowości,
2. **przeniesienia do ustawy o rachunkowości postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. nr 137, poz. 1539 ze zm.)**,
3. wprowadzenia kategorii jednostek mikro i uproszczeń w rachunkowości dla tych jednostek.

Jednostkami mikro – w myśl ust. 1a dodanego do art. 3 ustawy o rachunkowości – są m.in. zg. z pkt 2) stowarzyszenia, związki zawodowe, organizacje pracodawców, izby gospodarcze, fundacje, przedstawicielstwa przedsiębiorców zagranicznych, społeczno-zawodowe organizacje rolników, organizacje samorządu zawodowego, organizacje samorządu gospodarczego rzemiosła i Polskie Biuro Ubezpieczycieli Komunikacyjnych – jeżeli nie prowadzą działalności gospodarczej.

Warunkiem koniecznym, aby jednostki spełniające powyższe warunki stały się jednostkami mikro, jest podjęcie przez organ zatwierdzający decyzji w sprawie sporządzania sprawozdania finansowego z zastosowaniem uproszczeń przewidzianych ustawą o rachunkowości dla jednostek mikro.

Stosowanie uproszczeń przewidzianych w ustawie zmieniającej nie jest więc obowiązkowe. Organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe w jednostce mikro powinien podjąć decyzję o wdrożeniu tych uproszczeń. W przeciwnym wypadku, tzn. **jeśli takiej decyzji nie podejmie**, jednostka mikro sporządza sprawozdanie finansowe według zasad ogólnych (tzn. tak jak np. spółki prawa handlowego).

.....
(pieczęć jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień

jednostka obliczeniowa:

Wiersz	Wyszczególnienie	Stan na	
AKTYWA			
A.	Aktywa trwałe, w tym:		
	- środki trwałe		
B.	Aktywa obrotowe, w tym:		
	- zapasy		
	- należności krótkoterminowe		
Aktywa razem			
PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny, w tym:		
	- kapitał (fundusz) podstawowy		
	- należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:		
	- rezerwy na zobowiązania		
	- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek		
Pasywa razem			

.....
(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

.....
(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

.....
(pieczęć jednostki)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres

jednostka obliczeniowa:

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
A.	Przychody podstawowej działalności operacyjnej i zrównane z nimi, w tym:		
	- zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
B.	Koszty podstawowej działalności operacyjnej		
I.	Amortyzacja		
II.	Zużycie materiałów i energii		
III.	Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		
IV.	Pozostałe koszty		
C.	Pozostałe przychody i zyski, w tym:		
	- aktualizacja wartości aktywów		
D.	Pozostałe koszty i straty, w tym:		
	- aktualizacja wartości aktywów		
E.	Podatek dochodowy		
F.	Zysk/strata netto (A – B + C – D – E) (dla jednostek mikro, o których mowa w art. 3 ust. 1a pkt 1, 3 i 4 oraz ust. 1b ustawy o rachunkowości)		
G.	Wynik finansowy netto ogółem (A – B + C – D – E) (dla jednostek mikro, o których mowa w art. 3 ust. 1a pkt 2 ustawy o rachunkowości), w tym:		
I.	Nadwyżka przychodów nad kosztami (wartość dodatnia)		
II.	Nadwyżka kosztów nad przychodami (wartość ujemna)		

.....
(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

.....
(Data i podpis kierownika jednostki,
a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy,
wszystkich członków tego organu)

Jednostki mikro mogą ponadto nie sporządzać informacji dodatkowej, pod warunkiem że niektóre informacje objęte zakresem informacyjnym tego sprawozdania zostaną przez te jednostki ujawnione **w informacjach uzupełniających do bilansu**. Zgodnie z nowym załącznikiem nr 4 do ustawy o rachunkowości, informacje te dotyczą:

- 1) kwot wszelkich zobowiązań finansowych, w tym z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie, ze wskazaniem charakteru i formy wierzytelności zabezpieczonych rzeczowo; wszelkie zobowiązania dotyczące emerytur oraz jednostek powiązanych lub stowarzyszonych są ujawniane odrębnie,
- 2) kwot zaliczek i kredytów udzielonych członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących, ze wskazaniem oprocentowania, głównych warunków oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii,
- 3) udziałów (akcji) własnych, w tym:
 - a) przyczyn nabycia udziałów (akcji) własnych dokonanego w roku obrotowym,
 - b) liczby i wartości nominalnej nabytych oraz zbytych w roku obrotowym udziałów (akcji), a w przypadku braku wartości nominalnej, ich wartości księgowej, jak też części kapitału podstawowego, którą te udziały (akcje) reprezentują,
 - c) w przypadku nabycia lub zbycia odpłatnego, równowartości tych udziałów (akcji),
 - d) liczby i wartości nominalnej lub, w razie braku wartości nominalnej, wartości księgowej wszystkich udziałów (akcji) nabytych i zatrzymanych, jak również części kapitału podstawowego, którą te udziały (akcje) reprezentują.

Nie ma więc konieczności ujawniania danych związanych z rachunkiem zysków i strat, informacji o zatrudnieniu w jednostce, czy też np. informacji o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego. Jednostki mikro mogą także nie sporządzać zmian w kapitale (funduszu) własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych – nawet w sytuacji, gdy ich sprawozdanie finansowe podlega obowiązkowi badania, jak to ma miejsce w każdym przypadku spółki akcyjnej.

Stosowanie uproszczeń przewidzianych w ustawie zmieniającej nie jest obowiązkowe. Organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe w jednostce mikro powinien podjąć decyzję o wdrożeniu tych uproszczeń. W przeciwnym wypadku, tzn. jeśli takiej decyzji nie podejmie, jednostka mikro sporządza sprawozdanie finansowe według zasad ogólnych. Należy pamiętać, że podjęcie decyzji o stosowaniu uproszczeń dla jednostek mikro spowoduje konieczność aktualizacji przyjętych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości.

Ponadto do ustawy o rachunkowości wprowadzono nowy **art. 28a**, w myśl którego jednostki mikro nie mogą wyceniać aktywów i pasywów według wartości godziwej i w skorygowanej cenie nabycia. Tym samym jednostki takie dokonywać będą wyceny aktywów w wartościach historycznych, tj. w cenie nabycia, koszcie wytworzenia oraz w kwocie wymaganej zapłaty, zaś zobowiązań w kwocie wymagającej zapłaty.

/W Dzienniku Ustaw z 21 sierpnia 2014 r. pod poz. 1100 opublikowano ustawę z dnia 11 lipca 2014 r. o zmianie ustawy o rachunkowości, dalej zwaną ustawą zmieniającą. Weszła ona w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia, tzn. z dniem 5 września 2014 r. W zakresie swojej regulacji ustawa zmieniająca wdraża częściowo dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniającą dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylającą dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz. Urz. UE L 182 z 29.06.2013, s. 19), w odniesieniu do jednostek mikro./

Załącznik nr 4

ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM, O KTÓRYM MOWA W ART. 45 USTAWY, DLA JEDNOSTEK MIKRO

Informacje ogólne:

- 1) firma, siedziba i adres albo miejsce zamieszkania i adres oraz numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji,
- 2) wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony,
- 3) wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym,
- 4) wskazanie zastosowanych zasad rachunkowości przewidzianych dla jednostek mikro z wyszczególnieniem wybranych uproszczeń /przeniesiono zasady zgodne z uchylonym rozporządzeniem Ministra Finansów z 15.11.01 r. Dz.U. Nr 137 poz. 1539/,
- 5) wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności,
- 6) omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Bilans

Aktywa

A. Aktywa trwale, w tym środki trwale

B. Aktywa obrotowe, w tym:

- zapasy
- należności krótkoterminowe

Aktywa razem

Pasywa

A. Kapitał (fundusz) własny, w tym:

- kapitał (fundusz) podstawowy
- należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:

- rezerwy na zobowiązania
- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Pasywa razem

Informacje uzupełniające do bilansu:

- 1) kwota wszelkich zobowiązań finansowych, w tym z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie, ze wskazaniem charakteru i formy wierzytelności zabezpieczonych rzeczowo; wszelkie zobowiązania dotyczące emerytur oraz jednostek powiązanych lub stowarzyszonych są ujawniane odrębnie,
- 2) kwota zaliczek i kredytów udzielonych członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących, ze wskazaniem oprocentowania, głównych warunków oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii,
- 3) o udziałach (akcjach) własnych, w tym:
 - a) przyczyna nabycia udziałów (akcji) własnych dokonanego w roku obrotowym,

- b) liczba i wartość nominalna nabytych oraz zbytych w roku obrotowym udziałów (akcji), a w przypadku braku wartości nominalnej, ich wartość księgową, jak też część kapitału podstawowego, którą te udziały (akcje) reprezentują,
- c) w przypadku nabycia lub zbycia odpłatnego, równowartość tych udziałów (akcji),
- d) liczba i wartość nominalna lub, w razie braku wartości nominalnej, wartość księgową wszystkich udziałów (akcji) nabytych i zatrzymanych, jak również część kapitału podstawowego, którą te udziały (akcje) reprezentują.

Rachunek zysków i strat

- A. Przychody podstawowej działalności operacyjnej i zrównane z nimi, w tym zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)
- B. Koszty podstawowej działalności operacyjnej:
 - I. Amortyzacja
 - II. Zużycie materiałów i energii
 - III. Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
 - IV. Pozostałe koszty
- C. Pozostałe przychody i zyski, w tym aktualizacja wartości aktywów
- D. Pozostałe koszty i straty, w tym aktualizacja wartości aktywów
- E. Podatek dochodowy
- F. Zysk/strata netto (A-B+C-D-E)
(dla jednostek mikro, o których mowa w art. 3 ust. 1a pkt 1, 3 i 4 oraz ust. 1b ustawy) lub
- G. Wynik finansowy netto ogółem (A-B+C-D-E), w tym:
 - I. Nadwyżka przychodów nad kosztami (wartość dodatnia)
 - II. Nadwyżka kosztów nad przychodami (wartość ujemna)
(dla jednostek mikro, o których mowa w art. 3 ust. 1a pkt 2 ustawy).

3.

Zgodnie z Dziennikiem Ustaw z 3 października 2014 r., poz. 1328, ustawa z 29 sierpnia 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw brak sprawozdań jest od 1 stycznia 2015 r. dotkliwie karany.

Ustawa ta wprowadziła m.in. zmiany do ustawy z 10 września 1999 r. - Kodeks karny skarbowy poprzez dodanie art. 80b. Jak wynika z niego: *"Kto wbrew obowiązkowi nie przekazuje w terminie właściwemu organowi podatkowemu **sprawozdania finansowego, opinii lub raportu, podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.**"*

W konsekwencji wprowadzonej zmiany nie przekazanie do urzędu skarbowego sprawozdania finansowego w terminie do 10 dni od jego zatwierdzenia, jest traktowane jako wykroczenie skarbowe karane grzywną, która może być bardzo dotkliwa (w 2016r. do 37.000,00zł).

Poprzednio Kodeks karny skarbowy nie przewidywał obowiązkowych sankcji za nie złożenie sprawozdania finansowego do urzędu skarbowego.

Nowe przepisy weszły w życie od 1 stycznia 2015 r.

4.

Wzór **uchwały**, którą należało podjąć jednorazowo już od 2014r., bowiem dotyczyła **sprawozdań finansowych już za 2014 r.**, które to sprawozdania należało złożyć do zeznania podatkowego CIT-8 (do 31 marca 2015 r.) do właściwych miejscowo Urzędów Skarbowych.:

„Komisja Zakładowa/Międzyzakładowa uchwała, że sporządza sprawozdanie finansowe z zastosowaniem uproszczeń przewidzianych dla jednostek mikro.”

5.

W wyniku nowelizacji ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz.1563 z 2014 r.) począwszy od 01.01.2015 r. deklaracje i informacje, których obowiązek złożenia wynika m.in. z postanowień ustawy o pdof, należy składać **wyłącznie drogą elektroniczną**. Przepisy nowelizujące ustawę o pdof weszły w życie 1 stycznia 2015 r., ale **zastosowanie mają** do dochodów (poniesionych strat) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2014 r.

Obowiązek powyższy obejmuje: deklaracje PIT-4R i PIT-8AR, informacje PIT-8C, PIT-11, PIT-R, IFT-1/IFT-1R, IFT-3/IFT-3R oraz roczne obliczenie podatku PIT-40, odnoszące się do dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2014 r.

Odstępstwo od tej zasady przewidziano dla płatników podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podmiotów niepełniących funkcji płatnika w tym podatku, którzy są zobligowani do sporządzenia informacji o dochodach lub rocznego obliczenia podatku za dany rok podatkowy dla **nie więcej niż pięciu podatników**. Oni mogą złożyć PIT-4R, PIT-8AR, PIT-8C, PIT-11, PIT-R, IFT-1/IFT-1R oraz PIT-40 w formie pisemnej do końca stycznia br., chyba że zadanie to powierzą przedsiębiorcy wykonującemu działalność gospodarczą obejmującą prowadzenie ksiąg podatkowych, np. biuro rachunkowemu. Przedsiębiorcy ci mają obowiązek przekazywać drogą elektroniczną wymienione dokumenty składane w imieniu i na rzecz swoich klientów.

Dokumenty powyższe przesyła się drogą elektroniczną bezpłatnie za pośrednictwem systemu e-Deklaracje z Portalu Podatkowego (www.portalpodatkowy.mf.gov.pl - zakładka e-Deklaracje - sekcja Formularze) do końca lutego. Dla podmiotów zobligowanych do złożenia większej liczby informacji i rocznych obliczeń podatku przeznaczono Uniwersalną Bramkę Dokumentów (UBD). Umożliwia ona przesłanie w ramach jednej transmisji danych do 20 tys. dokumentów, opatrzenie ich jednym podpisem i pobranie jednego urzędowego poświadczenia odbioru (UPO). Zbiorczo można złożyć PIT-11, PIT-8C, PIT-R i PIT-40 (w UBD oznaczono je odpowiednio jako PIT-11Z, PIT-8CZ, PIT-RZ i PIT-40Z). Wysyłki można również dokonać bezpośrednio z systemu finansowo-księgowego stosowanego przez płatnika. Wymaga to jednak posiadania odpowiednich aplikacji (modułów) dostarczonych przez producenta oprogramowania.

Wysyłka dokumentów drogą elektroniczną wymaga zachowania określonych formalności. Deklaracje, w tym dokumenty związane z poborem podatku dochodowego od osób fizycznych, składane przez osoby prawne lub jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej muszą być opatrzone bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym przy pomocy ważnego kwalifikowanego certyfikatu. Taki podpis jest

przyporządkowany do konkretnej osoby (fizycznej). Charakteryzuje go takie powiązanie z danymi, do których został dołączony, że jakkolwiek późniejszą zmianę tych danych można rozpoznać.

Bezpieczny e-podpis składa się przy użyciu specjalnego sprzętu i oprogramowania. Koszt podstawowego zestawu to jednorazowo wydatek około 500 zł (brutto). Trzeba ponadto cyklicznie ponosić wydatki związane z odnawianiem certyfikatu (certyfikat jest ważny rok lub dwa lata). Odpowiedni zestaw kupuje się w firmie świadczącej usługi certyfikacyjne. Wykaz tych podmiotów jest dostępny na stronie internetowej Narodowego Centrum Certyfikacji (www.nccert.pl). Tym samym zestawem do składania bezpiecznego e-podpisu można podpisywać wszelkie dokumenty wymagające takiego uwierzytelniania - nie tylko deklaracje podatkowe, ale również umowy, faktury, dokumenty ubezpieczeniowe przekazywane do ZUS itp.

Dokumenty podatkowe składane przez internet w imieniu osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej musi podpisać (bezpiecznym e-podpisem) uprawniona osoba. Może to być reprezentant ustawowy albo pełnomocnik. Reprezentant ustawowy, np. prezes zarządu spółki z o.o., ma prawo z mocy prawa występować w imieniu danego podmiotu. Pełnomocnikiem można natomiast ustanowić każdą osobę fizyczną posiadającą pełną zdolność do czynności prawnych. Taką zdolność mają osoby pełnoletnie i nieubezważnione. Pełnomocnikiem może zostać przykładowo pracownik danego podmiotu, np. księgowy lub osoba z zewnątrz, np. właściciel biura rachunkowego.

Osobę uprawnioną do podpisywania dokumentów przekazywanych drogą elektroniczną - zarówno reprezentanta ustawowego, jak i pełnomocnika - **trzeba zgłosić poprzez złożenie UPL-1** (formularza stanowiącego pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej). Nie ma przeciwwskazań, aby takie upoważnienie wystawić kilku osobom, np. wszystkim członkom zarządu spółki z o.o., posiadającym bezpieczne e-podpisy.

UPL-1 należy sporządzić w formie pisemnej, a następnie złożyć w urzędzie skarbowym właściwym w sprawach ewidencji podatników i płatników. Zasady ustalania właściwości miejscowej organów podatkowych określa rozporządzenie Ministra Finansów Dz. U.2017.0.122 na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa. W sprawach podatku dochodowego od osób prawnych właściwy miejscowo jest organ podatkowy według adresu siedziby wynikającej:

- 1) z odpowiedniego rejestru lub
- 2) ze statutu lub umowy, jeżeli adres siedziby nie został ujawniony w odpowiednim rejestrze.

UPL-1 stanowi podstawę zamieszczenia w systemie e-Deklaracje danych osoby uprawnionej do podpisywania dokumentów w imieniu określonego podmiotu. Formularz ten trzeba więc złożyć przed przekazaniem pierwszego dokumentu z jej podpisem. Urzędnicy wprowadzają dane do systemu zazwyczaj w ciągu jednego lub dwóch dni od otrzymania UPL-1. **Zaleca się jednak dostarczenie tego formularza z kilkudniowym wyprzedzeniem.** Raz złożone pełnomocnictwo uprawnia wskazaną w nim osobę do podpisywania wszystkich deklaracji, zeznań, informacji i podań przesyłanych za pośrednictwem systemu e-Deklaracje - bez względu na właściwość urzędu skarbowego, do którego są one przekazywane. Formularza UPL-1 nie trzeba składać w każdym urzędzie skarbowym, do którego dany podmiot przesyła dokumenty podatkowe.

Pełnomocnictwo jest ważne przez cały okres, na jaki zostało ustanowione, lub do odwołania. Zawiadomienie o odwołaniu pełnomocnictwa - podobnie jak samo pełnomocnictwo - trzeba

złożyć na specjalnym druku. Jest to formularz oznaczony symbolem OPL-1. Składa się go w urzędzie skarbowym właściwym w sprawach ewidencji podatników i płatników.

W zależności od formy przekazywania omawianych dokumentów (papierowa, elektroniczna) zróżnicowane zostały terminy ich składania. **Jednakże w przypadku składania CIT 8 i CIT 8/0 zarówno w odniesieniu do dokumentów przekazywanych w formie elektronicznej jak i papierowej termin ostateczny to 31.03.2018 r.**

Aby móc wysłać formularze podatkowe drogą elektroniczną należy:

1. zaopatrzyć się w bezpieczny podpis lub upoważnić osobę, która taki podpis posiada, do składania deklaracji w imieniu podatnika,
2. podatnik, płatnik lub inkasent zamierzający składać deklarację za pomocą środków komunikacji elektronicznej podpisaną przez pełnomocnika jest zobowiązany złożyć do właściwego organu podatkowego w sprawach ewidencji podatników i płatników na druku UPL-1 upoważnienie do składania deklaracji w jego imieniu,
3. podatnicy i płatnicy, którzy przed dniem wejścia w życie ustawy z dnia 5 marca 2009 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz ustawy o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 57, poz. 466), uzyskali potwierdzenie zgodności danych zawartych w zawiadomieniu z danymi zawartymi w zgłoszeniu, o którym mowa w art. 3c § 3 Ordynacji podatkowej, w brzmieniu tej ustawy obowiązującym przed dniem wejścia w życie ustawy z dnia 5 marca 2009 r., mogą składać za pomocą środków komunikacji elektronicznej deklaracje podpisane przez pełnomocnika bez konieczności składania pełnomocnictwa UPL-1.