

Przewodnik po zmianach przepisów 2015/2016

DLA KSIĘGOWYCH I KADROWYCH Z SEKTORA PUBLICZNEGO

przepisy - komentarze ekspertów - przejrzyste tabele

Przewodnik po zmianach przepisów 2015/2016

DLA KSIĘGOWYCH I KADROWYCH Z SEKTORA PUBLICZNEGO

przepisy - komentarze ekspertów - przejrzyste tabele

Dyrektor Centrum Rynku Finansów Publicznych
Agata Eichler

Opracował zespół
Sławomir Biliński, Joanna Dmowska, Bożena Goliszewska, Agnieszka Grodek, Magda Grotkiewicz, Tomasz Kowalski, Agnieszka Oleksiak, Agata Pinzuł, Marek Skątkowski, Ewa Sławińska, Joanna Stolarska, Katarzyna Wojciechowska

Sekretarz redakcji
Elżbieta Marszałik

Korekta
Irena Biśta-Kanciąła
Mirosława Jasińska-Nowacka
Katarzyna Szol

Redaktor graficzny
Monika Rodziewicz

Druk: Mazowieckie Centrum Poligrafii

© Copyright by INFOR PL S.A., Warszawa 2015

INFOR PL Spółka Akcyjna
01-042 Warszawa, ul. Okopowa 58/72
www.infor.pl

Biuro Obsługi Klienta
01-042 Warszawa, ul. Okopowa 58/72
tel.: 22 212 07 30, 801 626 666
faks: 22 212 07 32
e-mail: bok@infor.pl
strona: www.sklep.infor.pl

Publikacja jest chroniona przepisami prawa autorskiego. Wykonywanie kserokopii bądź powielanie inną metodą oraz rozpowszechnianie bez zgody wydawcy w całości lub części jest zabronione i podlega odpowiedzialności karnej.

ISBN 978-83-7440-656-7

Spis treści:

RACHUNKOWOŚĆ, SPRAWOZDAWCZOŚĆ, KLASYFIKACJA BUDŻETOWA

Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 330; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1333)	5
Rozporządzenie Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 289; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1954)	44
Rozporządzenie Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1511)	54
Rozporządzenie Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 1053; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1470)	61

FINANSE PUBLICZNE

Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 885; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1854)	83
---	----

OŚWIATA

Ustawa z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1640)	95
Ustawa z 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (j.t. Dz.U. z 2015 r. poz. 45; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1607)	137
Ustawa z 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym (j.t. Dz.U. z 2012 r. poz. 572; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1923)	146
Ustawa z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (j.t. Dz.U. z 2012 r. poz. 406; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1505)	149

POMOC SPOŁECZNA

Ustawa z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (j.t. Dz.U. z 2015 r. poz. 163, ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1830)	153
Ustawa z 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (j.t. Dz.U. z 2015 r. poz. 332, ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1830)	172

SAMORZĄDY

Ustawa z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2015 r. poz. 1515; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1890)	178
Ustawa z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz.U. z 2015 r. poz. 1445; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1890)	187
Ustawa z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (j.t. Dz.U. z 2015 r. poz. 1392; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1890)	196
Ustawa z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz.U. z 2015 r. poz. 513; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1890)	198
Ustawa z 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (j.t. Dz.U. z 2015 r. poz. 1440; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1893)	203
Ustawa z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 1399; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1793)	211
Ustawa z 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz.U. z 2013 r. poz. 21; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1688)	217

POSTĘPOWANIE ADMINISTRACYJNE

Ustawa z 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 267; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1274)	239
Ustawa z 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 1619; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1649)	240

PRAWO PRACY

Ustawa z 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 1502; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1268)	267
Ustawa z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (j.t. Dz.U. z 2015 r. poz. 149; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1830)	295

Ustawa z 13 marca 2003 r. o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników (j.t. Dz.U. z 2015 r. poz. 192; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1268)	308
Ustawa z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 1202; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1220)	310
Ustawa z 16 września 1982 r. o pracownikach urzędów państwowych (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 269; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1220)	311
Ustawa z 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 1111; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1269)	312
Ustawa z 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 191; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1418)	314
Ustawa z 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym (j.t. Dz.U. z 2012 r. poz. 572; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1923)	319
Ustawa z 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (j.t. Dz.U. z 2011 r. nr 79, poz. 430; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1348)	322
Ustawa z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (j.t. Dz.U. z 2011 r. nr 127, poz. 721; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1886)	323
Ustawa z 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 1144; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1268)	334
Rozporządzenie Rady Ministrów z 11 września 2015 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2016 r. (Dz.U. z 2014 r. poz. 1385)	335

UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE

Ustawa z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (j.t. Dz.U. z 2015 r. poz. 121; ost.zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 1161)	336
Ustawa z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (j.t. Dz.U. z 2015 r. poz. 581; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1491)	346
Ustawa z 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (j.t. Dz.U. z 2015 r. poz. 1242)	356
Ustawa z 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 159; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1268)	357
Ustawa z 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 1240; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1311)	383
Ustawa z 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (j.t. Dz.U. z 2015 r. poz. 114; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1830)	385

PODATKI

Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U. z 2015 r. poz. 613; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1923)	401
Ustawa z 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (j.t. Dz.U. z 2012 r. poz. 1314; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1923)	489
Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1649)	493
Ustawa z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 851; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1932)	504
Ustawa z 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (j.t. Dz.U. z 2015 r. poz. 626; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1322)	510
Ustawa z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 849; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1890)	516
Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych – przepisy wykonawcze	529
Ustawa z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 1381; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1045)	530
Ustawa z 30 października 2002 r. o podatku leśnym (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 465; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1045)	535
Ustawa z 10 lipca 2015 r. o administracji podatkowej (Dz.U. z 2015 r. poz. 1269)	537
Ustawa z 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (j.t. Dz.U. z 2015 r. poz. 553; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1649)	539
Ustawa z 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 186; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1855)	543
Ustawa z 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (j.t. Dz.U. z 2015 r. poz. 783; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1893)	549

ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

Ustawa z 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 907; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1777)	552
--	-----

USTAWA

z 29 września 1994 r.

o rachunkowości

(j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 330; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1333)*

* Tabela uwzględnia zmiany w ustawie o rachunkowości wprowadzone:

- ustawą z 28 listopada 2014 r. – Kodeks spółek handlowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r. poz. 4),
- ustawą z 15 maja 2015 r. – Prawo restrukturyzacyjne (Dz.U. z 2015 r. poz. 978),
- ustawą z 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r. poz. 1045),
- ustawą z 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o funkcjonowaniu banków spółdzielczych, ich zrzeszaniu się i bankach zrzeszających oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r. poz. 1166),
- ustawą z 23 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r. poz. 1333).

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Art. 2. [Zakres podmiotowy] Brak odpowiednika	Art. 2. [Zakres podmiotowy] (...) 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 2014 r. poz. 1118, 1138 i 1146), mogą prowadzić uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów na zasadach i warunkach określonych w tej ustawie.
Komentarz: W ramach uproszczeń dla niektórych organizacji pozarządowych nowe przepisy dają możliwość prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów na zasadach i warunkach określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Dotyczy to organizacji pozarządowych, z wyłączeniem spółek kapitałowych, oraz stowarzyszeń jednostek samorządu terytorialnego, pod warunkiem (na podstawie nowego art. 10a ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie) że: 1) działają w sferze następujących zadań publicznych: ■ pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób; ■ wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej; ■ działalności na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym; ■ działalności charytatywnej; ■ podtrzymywania i upowszechniania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej; ■ działalności na rzecz mniejszości narodowych i etnicznych oraz języka regionalnego; ■ ochrony i promocji zdrowia; ■ działalności na rzecz osób niepełnosprawnych; ■ promocji zatrudnienia i aktywizacji zawodowej osób pozostających bez pracy i zagrożonych zwolnieniem z pracy; ■ działalności na rzecz równych praw kobiet i mężczyzn; ■ działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym; ■ działalności wspomagającej rozwój gospodarczy, w tym rozwój przedsiębiorczości; ■ działalności wspomagającej rozwój techniki, wynalazczości i innowacyjności oraz rozpowszechnianie i wdrażanie nowych rozwiązań technicznych w praktyce gospodarczej; ■ działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych; ■ nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania;	

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
	■ wypoczynku dzieci i młodzieży; ■ kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego; ■ wspierania i upowszechniania kultury fizycznej; ■ ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego; ■ turystyki i krajoznawstwa; ■ porządku i bezpieczeństwa publicznego; ■ obronności państwa i działalności Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej; ■ upowszechniania i ochrony wolności i praw człowieka oraz swobód obywatelskich, a także działań wspomagających rozwój demokracji; ■ ratownictwa i ochrony ludności; ■ pomocy ofiarom katastrof, klęsk żywiołowych, konfliktów zbrojnych i wojen w kraju i za granicą; ■ upowszechniania i ochrony praw konsumentów; ■ działalności na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy między społeczeństwami; ■ promocji i organizacji wolontariatu; ■ pomocy Polonii i Polakom za granicą; ■ działalności na rzecz kombatantów i osób represjonowanych; ■ promocji Rzeczypospolitej Polskiej za granicą; ■ działalności na rzecz rodziny, macierzyństwa, rodzicielstwa, upowszechniania i ochrony praw dziecka; ■ przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym; ■ działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3. Są 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 o gwarancjach wolności sumienia i wyznania, jeżeli ich cele statutowe obejmują prowadzenie działalności pożytku publicznego; stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego; spółdzielnie socjalne; spółki akcyjne i spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz kluby sportowe będące spółkami działającymi na podstawie przepisów ustawy z 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz.U. z 2014 r. poz. 715), które nie działają w celu osiągnięcia zysku oraz przeznaczają całość dochodu na realizację celów statutowych oraz nie przeznaczają zysku do podziału między swoich udziałowców, akcjonariuszy i pracowników, które działają w zakresie wcześniej wymienionych zadań; 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 lub 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. Wprowadzony do ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie art. 10a wskazuje przy tym, że: ■ zakresu wielkości przychodów nie stosuje się w roku, w którym jednostka rozpoczęła działalność, ■ o wyborze prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów jednostka musi zawiadomić naczelnika urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym w terminie do końca pierwszego miesiąca roku podatkowego, w którym rozpoczyna prowadzenie ewidencji, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność,

w terminie 30 dni od dnia rozpoczęcia działalności. Zawiadomienie to dotyczy także lat następnych, przy czym jednostka musi zawiadomić 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, o:

- rezygnacji z prowadzenia tej ewidencji;
- niespełnianiu warunków pozwalających na dalsze prowadzenie 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, zostaną określone w drodze rozporządzenia przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw zabezpieczenia społecznego. Zmiana wchodzi w życie 1 stycznia 2016 r.

Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r.

Art. 3. [Definicje]

1. Ilekroć w ustawie jest mowa o:

(...) 32) pozostałych kosztach i przychodach operacyjnych – rozumie się przez to koszty i przychody związane pośrednio z działalnością operacyjną jednostki, a w szczególności koszty i przychody związane:

- a) z działalnością socjalną,
- b) ze zbyciem środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, a także nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji,
- c) z utrzymywaniem nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji, w tym także z aktualizacją wartości tych inwestycji, jak również z ich przekwalifikowaniem odpowiednio do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli do wyceny inwestycji przyjęto cenę rynkową bądź inaczej określoną wartość godziwą,
- d) z odpisaniem należności i zobowiązań przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych, z wyjątkiem należności i zobowiązań o charakterze publicznoprawnym nieobciążających kosztów,
- e) z utworzeniem i rozwiązaniem rezerw, z wyjątkiem rezerw związanych z operacjami finansowymi,
- f) z odpisami aktualizującymi wartość aktywów i ich korektami, z wyjątkiem odpisów obciążających koszty finansowe,
- g) z odszkodowaniami i karami,
- h) z przekazaniem lub otrzymaniem nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny aktywów, w tym także środków pieniężnych na inne cele niż dopłaty do cen sprzedaży, nabycie lub wytworzenie środków trwałych, środków trwałych w budowie albo wartości niematerialnych i prawnych;

Brak odpowiednika

Art. 3. [Definicje]

1. Ilekroć w ustawie jest mowa o:

(...) 32) pozostałych kosztach i przychodach operacyjnych – rozumie się przez to koszty i przychody związane pośrednio z działalnością operacyjną jednostki, a w szczególności koszty i przychody związane:

- a) z działalnością socjalną,
- b) ze zbyciem środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, a także nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji,
- c) z utrzymywaniem nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji, w tym także z aktualizacją wartości tych inwestycji, jak również z ich przekwalifikowaniem odpowiednio do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli do wyceny inwestycji przyjęto cenę rynkową bądź inaczej określoną wartość godziwą,
- d) z odpisaniem należności i zobowiązań przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych, z wyjątkiem należności i zobowiązań o charakterze publicznoprawnym nieobciążających kosztów,
- e) z utworzeniem i rozwiązaniem rezerw, z wyjątkiem rezerw związanych z operacjami finansowymi,
- f) z odpisami aktualizującymi wartość aktywów i ich korektami, z wyjątkiem odpisów obciążających koszty finansowe,
- g) z odszkodowaniami i karami,
- h) z przekazaniem lub otrzymaniem nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny aktywów, w tym także środków pieniężnych na inne cele niż dopłaty do cen sprzedaży, nabycie lub wytworzenie środków trwałych, środków trwałych w budowie albo wartości niematerialnych i prawnych,
- i) **ze zdarzeniami losowymi;**

Komentarz: Katalog pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych został poszerzony o kategorię zysków i strat nadzwyczajnych. Poszerzenie tego katalogu jest wynikiem usunięcia zdarzeń losowych jako oddzielnych kategorii wykazywanych w sprawozdaniach finansowych większości jednostek. Zdarzenia nadzwyczajne jako oddzielna kategoria wykazywana w sprawozdawczości dotyczy obecnie jedynie tych zdarzeń występujących w następujących jednostkach gospodarczych:

- banki,
- zakłady ubezpieczeń,

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
■ zakłady reasekuracji, ■ spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r. z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 3. [Definicje] 1. Ilekroć w ustawie jest mowa o: (...) 33) stratach i zyskach nadzwyczajnych – rozumie się przez to straty i zyski powstające na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia;	Art. 3. [Definicje] 1. Ilekroć w ustawie jest mowa o: (...) 33) zyskach i stratach nadzwyczajnych – rozumie się przez to zyski i straty powstające w bankach, zakładach ubezpieczeń, zakładach reasekuracji oraz spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia;
Komentarz: Zmienia się brzmienie pkt 33 w art. 3 ust. 1 definiującego „zyski i straty nadzwyczajne”, które według nowej definicji dotyczą wyłącznie banków, zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji oraz spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych z uwagi na charakter ich działalności zbliżony do banków, a także nadzór sprawowany przez Komisję Nadzoru Finansowego. Natomiast pozostałe jednostki nie wyodrębniają w księgach rachunkowych i nie prezentują w rachunku zysków i strat informacji dotyczących zysków i strat nadzwyczajnych. W informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego wszystkie te jednostki będą natomiast ujawniać kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r. z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 3. [Definicje] 1. Ilekroć w ustawie jest mowa o: (...) 36) znaczącym wpływie na inną jednostkę – rozumie się przez to niemającą znamion sprawowania kontroli lub współkontroli zdolność jednostki do wpływania na politykę finansową i operacyjną innej jednostki, w szczególności przez: a) udział w podejmowaniu decyzji w sprawie podziału zysku lub pokrycia straty, b) zasiadanie w organie zarządzającym, nadzorującym lub administrującym, c) przeprowadzanie istotnych transakcji z tą jednostką, d) udostępnianie tej jednostce informacji technicznych o zasadniczym znaczeniu dla jej działalności, e) możliwość wymiany członków organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących; Brak odpowiednika	Art. 3. [Definicje] 1. Ilekroć w ustawie jest mowa o: (...) 36) znaczącym wpływie na inną jednostkę – rozumie się przez to niemającą znamion sprawowania kontroli lub współkontroli zdolność jednostki do wpływania na politykę finansową i operacyjną innej jednostki, w szczególności przez: a) udział w podejmowaniu decyzji w sprawie podziału zysku lub pokrycia straty lub b) zasiadanie w organie zarządzającym, nadzorującym lub administrującym, lub c) przeprowadzanie istotnych transakcji z tą jednostką, lub d) udostępnianie tej jednostce informacji technicznych o zasadniczym znaczeniu dla jej działalności, lub e) możliwość powoływania i odwoływania członków organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących, lub f) posiadanie nie mniej niż 20% ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym tej jednostki;
Komentarz: Zmiana w definicji „znaczącego wpływu” częściowo ma charakter techniczny (dostosowujący ustawę o rachunkowości do regulacji dyrektywy 2013/34/UE). Aktualna definicja została rozszerzona o dodatkowy podpunkt (lit. f), który wskazuje, że posiadanie nie mniej niż 20% głosów w organie stanowiącym jednostki jest równoznaczne z wywieraniem znaczącego wpływu. Zasady liczenia głosów na potrzeby tej definicji zostały określone oddzielnie, w dodanym do ustawy o rachunkowości art. 3 ust. 1f (patrz komentarz do tego artykułu na str. 11).	

Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r.

Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.

Art. 3. [Definicje]

(...) **1a.** Jednostkami mikro w rozumieniu ustawy są:

- 1) spółki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1, inne osoby prawne, a także oddziały przedsiębiorców zagranicznych, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej – **z wyłączeniem jednostek, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3, jednostek zamierzających ubiegać się albo ubiegających się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3, oraz jednostek sektora finansów publicznych** – jeżeli jednostki te w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność w roku obrotowym, w którym rozpoczęły działalność, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:
- a) 1 500 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
 - b) 3 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
 - c) 10 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty;

Art. 3. [Definicje]

(...) **1a.** Jednostkami mikro w rozumieniu ustawy są:

- 1) spółki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1, inne osoby prawne, a także oddziały przedsiębiorców zagranicznych w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, jeżeli jednostki te w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność – w roku obrotowym, w którym rozpoczęły działalność, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:
- a) 1 500 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
 - b) 3 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
 - c) 10 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty;

Komentarz: Zmiana ta ma charakter techniczny. Jej celem jest wykazanie i ujednolicenie katalogu wyłączeń w kategorii mikro i małych jednostek (których definicja została wprowadzona w nowym, odrębnym przepisie ustawy o rachunkowości, tj. w art. 3 ust. 1e).

Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r.

Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.

Art. 3. [Definicje]

Brak odpowiednika

Art. 3. [Definicje]

(...) **1c.** Jednostkami małymi w rozumieniu ustawy są:

- 1) spółki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1, inne osoby prawne, jednostki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2, oraz oddziały przedsiębiorców zagranicznych w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, jeżeli jednostki te w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą – w roku obrotowym, w którym rozpoczęły działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:
- a) 17 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
 - b) 34 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
 - c) 50 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty,

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
	2) osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, które stosują zasady rachunkowości na podstawie art. 2 ust. 2 – w stosunku do których organ zatwierdzający podjął decyzję w sprawie sporządzania sprawozdania finansowego z zastosowaniem art. 46 ust. 5 pkt 5, art. 47 ust. 4 pkt 5, art. 48 ust. 4, art. 48a ust. 4, art. 48b ust. 5 lub art. 49 ust. 5.
Komentarz: Do ustawy o rachunkowości została wprowadzona nowa kategoria jednostek, tzw. jednostki małe (poprzez dodanie do art. 3 ust. 1c i 1d). W stosunku do zapisów dyrektywy 2013/34/UE definicja „jednostek małych” została rozszerzona (o osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie). Powoduje to, że dość duża grupa podmiotów może zostać uznana za jednostkę małą i skorzystać z określonych dla tych jednostek uproszczeń. W definicji jednostek małych wskazane zostały kryteria, które te jednostki muszą spełnić (art. 3 ust. 1c), aby zostały zaliczone do jednostek małych. W przepisie zawarto także dodatkowy warunek, wskazujący, że do uznania za jednostkę małą nie wystarczy spełnienie opisanych kryteriów. Konieczne jest także podjęcie decyzji przez organ zatwierdzający o sporządzaniu sprawozdania finansowego przy zastosowaniu któregoś z przepisów przewidzianych dla jednostki małej. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 3. [Definicje] Brak odpowiednika	Art. 3. [Definicje] (...) 1d. Jednostkami małymi w rozumieniu ustawy są również jednostki, o których mowa w ust. 1c, które: 1) za poprzedni rok obrotowy sporządziły sprawozdanie finansowe z zastosowaniem art. 46 ust. 5 pkt 5, art. 47 ust. 4 pkt 5, art. 48 ust. 4, art. 48a ust. 4, art. 48b ust. 5 lub art. 49 ust. 5 oraz 2) w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, albo w roku poprzedzającym ten rok obrotowy przekroczyły dwie z wymienionych w ust. 1c pkt 1 wielkości.
Komentarz: Dodany do art. 3 ust. 1d wskazuje na sytuacje, gdy jednostki, które uzyskały status jednostki małej, nadal będą mogły korzystać z uproszczeń przewidzianych przepisami ustawy o rachunkowości, mimo że w jednym roku obrotowym przekroczą wskazane w ustawie (a dokładnie w art. 3 ust. 1c) kryteria. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 3. [Definicje] Brak odpowiednika	Art. 3. [Definicje] (...) 1e. Przepisów ust. 1a i 1c nie stosuje się do: 1) jednostek, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3; 2) jednostek zamierzających ubiegać się albo ubiegających się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3;

	3) emitentów papierów wartościowych dopuszczonych, emitentów zamierzających ubiegać się lub ubiegających się o ich dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego; 4) emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu w alternatywnym systemie obrotu; 5) krajowych instytucji płatniczych; 6) instytucji pieniądza elektronicznego; 7) jednostek sektora finansów publicznych.
Komentarz: Wprowadzony do art. 3 ust. 1e określa katalog jednostek wyłączonych z kategorii mikro i małych podmiotów. Do tych jednostek nie mają zastosowania przepisy art. 3 ust. 1a i 1c, tzn. mimo spełnienia warunków zaliczenia do kategorii mikro lub małych jednostek nie mogą one korzystać z uproszczeń przewidywanych ustawą dla tych kategorii. Są to tzw. jednostki zainteresowania publicznego. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 3. [Definicje] Brak odpowiednika	Art. 3. [Definicje] (...) 1f. Na potrzeby ust. 1 pkt 36 lit. f oraz pkt 37 lit. a–d prawa głosu oraz prawa powoływania i odwoływania członków organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących należące do dowolnej innej jednostki zależnej, a także prawa należące do osób działających w imieniu własnym, ale na rzecz jednostki dominującej lub innej jednostki zależnej, są sumowane z odpowiednimi prawami jednostki dominującej. Prawa te są pomniejszane o prawa związane z udziałami posiadanymi: 1) w imieniu osoby, która nie jest jednostką dominującą ani jej jednostką zależną, lub 2) tytułem zabezpieczenia, jeżeli przedmiotowe prawa są wykonywane zgodnie z otrzymanymi instrukcjami, lub 3) w związku z udzielaniem pożyczek w ramach zwykłej działalności, jeżeli prawa głosu są wykonywane w interesie osoby dostarczającej zabezpieczenia.
Komentarz: W dodanym do art. 3 ust. 1f wprowadzona została zasada liczenia praw głosu oraz praw powoływania i odwoływania członków organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących. Jest ona potrzebna, by określić, czy dana jednostka wywiera znaczący wpływ na inną jednostkę (art. 3 ust. 1 pkt 36) oraz czy jednostkę można uznać za jednostkę dominującą sprawującą kontrolę (art. 3 ust. 1 pkt 37 lit. a–d). Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 3. [Definicje] Brak odpowiednika	Art. 3. [Definicje] (...) 1g. Na potrzeby ust. 1 pkt 36 lit. f oraz pkt 37 lit. a, b i d łączne prawa głosu udziałowców w jednostce zależnej są pomniejszane o prawa głosu związane z udziałami posiadanymi przez tę jednostkę zależną, jej jednostkę zależną lub osobę działającą w imieniu własnym, ale na rzecz tych jednostek.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Komentarz: Nowy ust. 1g dodany do art. 3 ma na celu określenie sposobu liczenia prawa głosu na potrzeby wywierania znaczącego wpływu oraz ustalenia kontroli jednostki dominującej niższego szczebla, jednostki dominującej wyższego szczebla oraz zaangażowania kapitałowego. Dotychczasowe przepisy ustawy nie określały w sposób kompleksowy zasad liczenia praw głosu oraz praw powoływania i odwoływania należących do dowolnej innej jednostki zależnej, a także praw należących do osób działających w imieniu własnym, ale na rzecz jednostki dominującej lub innej jednostki zależnej. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 3. [Definicje] (...) 3. Wyrażone w euro wielkości, o których mowa w ust. 1a pkt 3 oraz w art. 2 ust. 1 pkt 2 i ust. 2, przelicza się na walutę polską po średnim kursie ogłoszonym przez Narodowy Bank Polski, na dzień 30 września roku poprzedzającego rok obrotowy.	Art. 3. [Definicje] (...) 3. Wyrażone w euro wielkości, o których mowa w ust. 1a pkt 3 oraz w art. 2 ust. 1 pkt 2 i ust. 2, przelicza się na walutę polską po średnim kursie ogłoszonym przez Narodowy Bank Polski, na pierwszy dzień roboczy października roku poprzedzającego rok obrotowy.
Komentarz: Nowe brzmienie ust. 3 w art. 3 dotyczy ustalenia, czy jednostka od następnego roku obrotowego podlega przepisom ustawy o rachunkowości. Według dotychczasowych zasad wielkość przychodów netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych przeliczało się według kursu średniego ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski z 30 września poprzedniego roku obrotowego. Zgodnie z nowymi zasadami przeliczenie następuje według kursu średniego ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października. Taką zasadę przyjęto już w wielu przepisach podatkowych, jak np. w art. 5a pkt 20 i art. 22k ust. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, art. 4a pkt 10 i art. 16a ust. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych czy art. 2 pkt 25 i art. 46 pkt 4 ustawy o podatku od towarów i usług. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Zasady wynikające z tego przepisu mają zastosowanie po raz pierwszy do przeliczenia na walutę polską przychodów osiągniętych w 2015 r.	
Art. 3. [Definicje] (...) 6. W przypadku gdy roczne sprawozdanie finansowe korzystającego nie podlega obowiązkowi badania i ogłaszania w myśl art. 64 ust. 1, to może on dokonywać kwalifikacji umów, o których mowa w ust. 4, według zasad określonych w przepisach podatkowych i nie stosować ust. 4 i 5.	Art. 3. [Definicje] (...) 6. Jednostki, z wyjątkiem jednostek, o których mowa w ust. 1e, które za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości: 1) 17 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego, 2) 34 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy, 3) 50 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty – oraz jednostki samorządu terytorialnego mogą dokonywać kwalifikacji umów, o których mowa w ust. 4, według zasad określonych w przepisach podatkowych i nie stosować przepisów ust. 4 i 5.
Komentarz: Na mocy zmienionego ust. 6 w art. 3 rozszerzono katalog jednostek, które mogą kwalifikować umowy leasingu według zasad określonych w przepisach podatkowych. Zatem nie tylko jednostki, które mają status jednostek mikro i małych, mogą skorzystać z tego uproszczenia, ale także wszystkie inne jednostki, które nie przekraczają wielkości proponowanych dla jednostek małych w art. 3 ust. 1c. Zatem wszystkie jednostki, które za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyły: 1) 17 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego, 2) 34 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy, 3) 50 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty – oraz jednostki samorządu terytorialnego (niezależnie od wymienionych kryteriów) będą mogły kwalifikować umowy leasingu podatkowo.	

Z tych uproszczeń nie będą mogły skorzystać jednostki, o których mowa w art. 3 ust. 1e, tj.:

- jednostki organizacyjne działające na podstawie prawa bankowego, przepisów o obrocie papierami wartościowymi, przepisów o funduszach inwestycyjnych, przepisów o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, przepisów o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych lub przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych;
- jednostki zamierzające ubiegać się albo ubiegające się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w pkt 1;
- emitenci papierów wartościowych dopuszczonych, zamierzający ubiegać się lub ubiegający się o ich dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego;
- emitenci papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu w alternatywnym systemie obrotu;
- krajowe instytucje płatnicze;
- instytucje pieniądza elektronicznego;
- jednostki sektora finansów publicznych.

Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r.

Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.

Art. 4. [Zakres rachunkowości]
Brak odpowiednika

Art. 4. [Zakres rachunkowości]
(...) **1a. W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostka jest obowiązana przedstawiać wszelkie dodatkowe informacje konieczne do spełnienia tego obowiązku w informacji dodatkowej.**

Komentarz: Dodany do art. 4 ust. 1a wskazuje, że w celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostka jest obowiązana przedstawiać wszelkie dodatkowe informacje konieczne do spełnienia tego obowiązku w informacji dodatkowej. Wprowadzenie tego zapisu podyktowane było chęcią podkreślenia przez ustawodawcę, że jeżeli dane wykazywane w księgach i sprawozdaniach finansowych jednostek nie pokazują w sposób wystarczająco szczegółowy lub przejrzysty (bez nieudomówień) obrazu sytuacji majątkowej firmy to, aby nie wprowadzać w błąd ewentualnych odbiorców, wszelkie informacje w tym zakresie należy przedstawić w informacji dodatkowej.

Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r.

Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.

Art. 4. [Zakres rachunkowości]
Brak odpowiednika

Art. 4. [Zakres rachunkowości]
(...) **1b. Jeżeli w wyjątkowych przypadkach stosowanie określonego przepisu ustawy nie pozwoliłoby na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, jednostka nie stosuje tego przepisu, a w informacji dodatkowej uzasadnia przyczyny jego niezastosowania oraz określa wpływ, jaki niezastosowanie przepisu wywiera na obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.**

Komentarz: Dodany do art. 4 ust. 1b wskazuje, że w wyjątkowych przypadkach, gdy zastosowanie danego przepisu ustawy nie zapewniłoby rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, jednostka ma prawo odstąpić od zastosowania takiego przepisu. Jednocześnie jednostka powinna ujawnić ten fakt w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego wraz ze stosownym uzasadnieniem i określeniem wpływu na sytuację majątkową i finansową jednostki oraz wynik finansowy.

Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r.

Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Art. 4. [Zakres rachunkowości] Brak odpowiednika	Art. 4. [Zakres rachunkowości] (...) 4a. Stosując przepisy ustawy, jednostka kieruje się zasadą istotności. Informacje wykazywane w sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym należy uznać za istotne, gdy ich pominięcie lub zniekształcenie może wpływać na decyzje podejmowane na ich podstawie przez użytkowników tych sprawozdań. Nie można uznać poszczególnych pozycji za nieistotne, jeżeli wszystkie nieistotne pozycje o podobnym charakterze łącznie uznaje się za istotne.
Komentarz: Dodany do art. 4 ust. 4a definiuje pojęcie „istotności”. Przyjęto, że informację należy uznać za istotną, jeżeli jej pominięcie lub zniekształcenie może wpłynąć na decyzje podejmowane przez użytkowników na podstawie sprawozdań finansowych danej jednostki. Istotność poszczególnych pozycji ocenia się w kontekście innych podobnych pozycji. Zatem nie można uznać kilku pozycji za nieistotne, jeżeli łącznie stanowią one pozycję istotną. Zasada istotności nie ma zastosowania przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych – księgi rachunkowe mają być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco, gdyż wszystkie zdarzenia gospodarcze muszą być w nich ujęte. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 4. [Zakres rachunkowości] (...) 5. Kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości – z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury – zostaną powierzone innej osobie lub przedsiębiorcy, o którym mowa w art. 11 ust. 2, za ich zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę lub przedsiębiorcę powinno być stwierdzone w formie pisemnej. W przypadku gdy kierownikiem jednostki jest organ wieloosobowy, a nie została wskazana osoba odpowiedzialna, odpowiedzialność ponoszą wszyscy członkowie tego organu.	Art. 4. [Zakres rachunkowości] (...) 5. Kierownik jednostki, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości – z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury – zostaną powierzone innej osobie lub przedsiębiorcy, o którym mowa w art. 11 ust. 2, za ich zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę lub przedsiębiorcę powinno być stwierdzone w formie pisemnej. W przypadku gdy kierownikiem jednostki jest organ wieloosobowy, a nie została wskazana osoba odpowiedzialna, odpowiedzialność ponoszą wszyscy członkowie tego organu.
Komentarz: Wprowadzenie przez ustawodawcę zwrotu „o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej” wynika z ustawy z 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym i niektórych innych ustaw. Zgodnie z tą ustawą przyznana została gminom możliwość zapewnienia wspólnej obsługi, w szczególności administracyjnej, finansowej i organizacyjnej, niektórym jednostkom gminnym, a co się z tym wiąże – odpowiedzialność za rachunkowość tych podmiotów. Zatem w przypadku zorganizowania przez gminę takiej wspólnej obsługi, odpowiedzialność za rachunkowość będzie spoczywała nie na kierowniku danej jednostki, ale na kierowniku jednostki obsługującej. Zmiana wprowadzona w ustawie o rachunkowości może być także interpretowana jako możliwość ponoszenia odpowiedzialności za rachunkowość przez inną osobę niż kierownik jednostki, o ile oczywiście w innej ustawie niż ustawa o rachunkowości takie wskazanie zostanie zawarte. Zmiana weszła w życie 1 stycznia 2016 r.	
Art. 4a. [Obowiązki kierownika jednostki] 1. Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w niniejszej ustawie.	Art. 4a. [Obowiązki kierownika jednostki] 1. Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe, skonsolidowane sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z działalności oraz sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w ustawie.

Komentarz: Zgodnie z nowym brzmieniem ust. 1 w art. 4a kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki będą zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe, skonsolidowane sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z działalności oraz sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości. Rozszerzono zakres stosowania dotychczasowego przepisu odpowiednio o skonsolidowane sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej.

Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r.

Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.

Art. 8. [Zasady rachunkowości]

(...) **2.** W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji jednostka może, ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego, bez względu na datę podjęcia decyzji, zmienić dotychczas stosowane rozwiązania na inne, przewidziane ustawą. Zmiana dotychczas stosowanych rozwiązań wymaga również określenia w informacji dodatkowej wpływu tych zmian na sprawozdania finansowe wymagane innymi przepisami prawa, jeżeli zostały one sporządzone za okres, w którym powyższe rozwiązania uległy zmianie. W przypadku takim należy w sprawozdaniu finansowym jednostki za rok obrotowy, w którym zmiany te nastąpiły, podać przyczyny tych zmian, określić liczbowo ich wpływ na wynik finansowy oraz zapewnić porównywalność danych sprawozdania finansowego dotyczących roku poprzedzającego rok obrotowy, w którym dokonano zmian.

Art. 8. [Zasady rachunkowości]

(...) **2.** W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji jednostka może, ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego, bez względu na datę podjęcia decyzji, zmienić dotychczas stosowane rozwiązania na inne, przewidziane ustawą. Zmiana dotychczas stosowanych rozwiązań wymaga również określenia w informacji dodatkowej wpływu tych zmian na sprawozdania finansowe wymagane innymi przepisami prawa, jeżeli zostały one sporządzone za okres, w którym powyższe rozwiązania uległy zmianie. W przypadku takim należy w sprawozdaniu finansowym jednostki za rok obrotowy, w którym zmiany te nastąpiły, podać przyczyny tych zmian, określić liczbowo ich wpływ na wynik finansowy oraz zapewnić porównywalność danych sprawozdania finansowego dotyczących roku poprzedzającego rok obrotowy, w którym dokonano zmian. **Skutki zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości odnosi się na kapitał (fundusz) własny i wykazuje jako zysk (stratę) z lat ubiegłych.**

Komentarz: Zmiany w treści ust. 2 w art. 8 mają na celu ujednolicenie przepisów z rozwiązaniem przyjętym w KSR 7. Rozszerzono ten przepis i zgodnie nim skutki zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości odnosi się na „kapitał (fundusz) własny” i wykazuje jako „zysk (stratę) z lat ubiegłych”.

Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r.

Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.

Art. 11. [Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych]

(...) **2.** Jednostka może powierzyć prowadzenie ksiąg rachunkowych przedsiębiorcy, o którym mowa w art. 76a ust. 3, lub przedsiębiorcy prowadzącemu działalność w tym zakresie z innego państwa członkowskiego w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 4 marca 2010 r. o świadczeniu usług na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 47, poz. 278 z późn.zm.).

Art. 11. [Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych]

(...) **2.** Jednostka może powierzyć prowadzenie ksiąg rachunkowych:

- 1) przedsiębiorcy, o którym mowa w art. 76a ust. 3, lub przedsiębiorcy prowadzącemu działalność w tym zakresie z innego państwa członkowskiego w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 4 marca 2010 r. o świadczeniu usług na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 47, poz. 278 z późn.zm.);**
- 2) w przypadku jednostek sektora finansów publicznych – innej jednostce sektora finansów publicznych, na zasadach określonych w przepisach odrębnych.**

Komentarz: Zmiana wynika z ustawy z 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym i niektórych innych ustaw. Oznacza, że jednostki sektora finansów publicznych mogą przekazać prowadzenie ksiąg rachunkowych innej jednostce sektora finansów publicznych na zasadach określonych w przepisach odrębnych. Tymi odrębnymi przepisami są:

- art. 10b ustawy o samorządzie gminnym, art. 6b ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym, art. 8d ust. 2 ustawy o samorządzie województwa – w odniesieniu do jednostek bez osobowości prawnej;
- art. 10b ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, art. 6b ust. 3 ustawy o samorządzie powiatowym, art. 8d ust. 3 ustawy o samorządzie województwa – w odniesieniu do osób prawnych.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Zmiana jest wynikiem przyznania gminom możliwości zapewnienia wspólnej obsługi, w szczególności administracyjnej, organizacyjnej i finansowej (w tym także prowadzenia rachunkowości). Zmiana wchodzi w życie 1 stycznia 2016 r.	
Art. 12. [Otwieranie i zamykanie ksiąg rachunkowych] (...) 3. Można nie zamykać i nie otwierać ksiąg rachunkowych w przypadku: 1) przekształcenia spółki osobowej oraz spółki cywilnej w inną spółkę osobową, a także spółki kapitałowej w inną spółkę kapitałową; 2) połączenia jednostek, gdy w myśl ustawy rozliczenie połączenia następuje metodą łączenia udziałów i nie powoduje powstania nowej jednostki; 3) ogłoszenia upadłości jednostki z możliwością zawarcia układu.	Art. 12. [Otwieranie i zamykanie ksiąg rachunkowych] (...) 3. Można nie zamykać i nie otwierać ksiąg rachunkowych w przypadku: 1) przekształcenia spółki osobowej oraz spółki cywilnej w inną spółkę osobową, a także spółki kapitałowej w inną spółkę kapitałową; 2) połączenia jednostek, gdy w myśl ustawy rozliczenie połączenia następuje metodą łączenia udziałów i nie powoduje powstania nowej jednostki; 3) (uchylony).
Komentarz: Zmiana wynika z wprowadzenia do polskich przepisów ustawy z 15 maja 2015 r. – Prawo restrukturyzacyjne (Dz.U. z 2015 r. poz. 918). Prawo restrukturyzacyjne dotyczy postępowań restrukturyzacyjnych przeprowadzonych w przypadku: ■ postępowania o zatwierdzenie układu; ■ przyspieszonego postępowania układowego; ■ postępowania układowego; ■ postępowania sanacyjnego. Uchylenie pkt 3 w art. 12 ust. 3 oznacza, że w przypadku wymienionych postępowań restrukturyzacyjnych wymaga się zamykania i otwierania ksiąg rachunkowych. Dotychczasowe przepisy odnosiły się do postępowania upadłościowego z możliwością zawarcia układu. W takim przypadku jednostka nie miała obowiązku zamykania i otwierania ksiąg rachunkowych. Zmiana wchodzi w życie 1 stycznia 2016 r.	
Art. 26. [Zakres, termin i metody inwentaryzacji] (...) 5. Można odstąpić od przeprowadzenia inwentaryzacji: 1) w przypadku ogłoszenia upadłości z możliwością zawarcia układu, jeżeli zgodnie z art. 12 ust. 3 pkt 3 jednostka nie zamyka ksiąg rachunkowych; 2) w przypadku połączenia lub podziału jednostek, z wyjątkiem spółek kapitałowych, jeżeli strony w drodze umowy pisemnej odstąpią od przeprowadzenia inwentaryzacji; 3) w przypadku zawieszenia działalności, jeżeli zgodnie z art. 12 ust. 3b jednostka nie zamyka ksiąg rachunkowych.	Art. 26. [Zakres, termin i metody inwentaryzacji] (...) 5. Można odstąpić od przeprowadzenia inwentaryzacji: 1) (uchylony); 2) w przypadku połączenia lub podziału jednostek, z wyjątkiem spółek kapitałowych, jeżeli strony w drodze umowy pisemnej odstąpią od przeprowadzenia inwentaryzacji; 3) w przypadku zawieszenia działalności, jeżeli zgodnie z art. 12 ust. 3b jednostka nie zamyka ksiąg rachunkowych.
Komentarz: Zmiana wynika z wprowadzenia do polskich przepisów ustawy z 15 maja 2015 r. – Prawo restrukturyzacyjne (Dz.U. z 2015 r. poz. 918). Prawo restrukturyzacyjne dotyczy postępowań restrukturyzacyjnych przeprowadzonych w przypadku: ■ postępowania o zatwierdzenie układu; ■ przyspieszonego postępowania układowego; ■ postępowania układowego; ■ postępowania sanacyjnego. Uchylenie pkt 3 w art. 12 ust. 3 oznacza, że w przypadku wymienionych postępowań restrukturyzacyjnych wymaga się zamykania i otwierania ksiąg rachunkowych. W przypadku przeprowadzenia postępowań restrukturyzacyjnych jednostka nie może więc zrezygnować z przeprowadzenia inwentaryzacji. Dotychczasowe przepisy odnosiły się do postępowania upadłościowego z możliwością zawarcia układu. W takim przypadku jednostka nie miała obowiązku zamykania i otwierania ksiąg rachunkowych. Zmiana wchodzi w życie 1 stycznia 2016 r.	

Art. 28b. [Uproszczenia w wycenie instrumentów finansowych] Brak odpowiednika	Art. 28b. [Uproszczenia w wycenie instrumentów finansowych] 1. Jednostki, które za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości: 1) 17 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego, 2) 34 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy, 3) 50 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty – mogą nie stosować przepisów wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 4. 2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do jednostek, o których mowa w art. 3 ust. 1e pkt 1–6, oraz jednostek mikro.
Komentarz: Na mocy wprowadzonego do ustawy art. 28b rozszerzono katalog jednostek, które mogą nie stosować przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz.U. Nr 149, poz. 1674). Zatem wszystkie jednostki, które za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości: 1) 17 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego, 2) 34 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy, 3) 50 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty – mogą nie stosować przepisów wymienionego rozporządzenia. Zmiana ma na celu objęcie uproszczeniami większej niż dotychczas liczby jednostek w zakresie rachunkowości instrumentów finansowych. Konsekwencją tych zmian będzie uchylenie § 2 ust. 2 i § 2a rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie instrumentów finansowych. Z możliwości stosowania uproszczeń zostały wyłączone jednostki, o których mowa w art. 3 ust. 1e pkt 1–6 ustawy o rachunkowości, tj. jednostki zainteresowania publicznego, z uwagi na fakt, iż nie pozostawałoby to z korzyścią dla rzetelności obrazu sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego prezentowanego w sprawozdaniu finansowym tych jednostek. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 29. [Wycena aktywów i pasywów przy braku kontynuacji działalności] (...) 3. Wszczęcie postępowania naprawczego albo upadłościowego z możliwością zawarcia układu lub zmiana formy prawnej jednostki nie stanowią przeszkody do uznania, że działalność będzie kontynuowana.	Art. 29. [Wycena aktywów i pasywów przy braku kontynuacji działalności] (...) 3. Otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego lub zmiana formy prawnej jednostki nie stanowią przeszkody do uznania, że działalność będzie kontynuowana.
Komentarz: Zmiana wynika z wprowadzenia do polskich przepisów ustawy z 15 maja 2015 r. – Prawo restrukturyzacyjne (Dz.U. z 2015 r. poz. 918). Zmiana brzmienia ust. 3 w art. 29 oznacza, że w przypadku otwarcia postępowania restrukturyzacyjnego nie ma konieczności uznania, że jednostka nie może kontynuować swojej działalności. W związku z tym nie musi dokonać wyceny według art. 29 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. Zmiana wchodzi w życie 1 stycznia 2016 r.	
Art. 33. [Wycena i amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych] (...) 3. Okres dokonywania odpisów kosztów prac rozwojowych nie może przekraczać 5 lat.	Art. 33. [Wycena i amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych] (...) 3. Koszty, o których mowa w ust. 2, odpisuje się przez okres ekonomicznej użyteczności rezultatów prac rozwojowych. Jeżeli w wyjątkowych przypadkach nie można wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności rezultatów zakończonych prac rozwojowych, to okres dokonywania odpisów nie może przekraczać 5 lat.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Komentarz: Zgodnie z nowym brzmieniem ust. 3 w art. 33 okres dokonywania odpisów umorzeniowych kosztów prac rozwojowych zależy od tego, jaki jest okres ekonomicznej użyteczności, tj. w jakim okresie zostaną odpisane rezultaty prac rozwojowych. Dotychczasowy 5-letni okres obowiązuje tylko w wyjątkowych przypadkach, gdy nie będzie można wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności rezultatów zakończonych prac rozwojowych. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 35b. [Odpisy aktualizujące należności] 1. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do: 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym; 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności;	Art. 35b. [Odpisy aktualizujące należności] 1. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do: 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym; 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności;
Komentarz: Zmiany w zakresie dokonania odpisów aktualizujących należności wynikają z wprowadzenia do polskich przepisów ustawy z 15 maja 2015 r. – Prawo restrukturyzacyjne (Dz.U. z 2015 r. poz. 918). Należności od dłużników, w stosunku do których nastąpiło otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego lub w stosunku do których został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu, oznacza konieczność dokonania odpisu aktualizującego należności do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym. Zmiana wchodzi w życie 1 stycznia 2016 r.	
Art. 36. [Kapitały (fundusze) własne] (...) 2d. Przepis ust. 2c stosuje się odpowiednio do zobowiązań bezwarunkowo umorzonych w wyniku postępowania naprawczego lub układowego.	Art. 36. [Kapitały (fundusze) własne] (...) 2d. Do zobowiązań bezwarunkowo umorzonych w wyniku postępowania restrukturyzacyjnego przepis ust. 2c stosuje się odpowiednio.
Komentarz: Zmiana wynika z wprowadzenia do polskich przepisów ustawy z 15 maja 2015 r. – Prawo restrukturyzacyjne (Dz.U. z 2015 r. poz. 918). Zmiana ma charakter techniczny w związku z wydzieleniem z prawa upadłościowego i naprawczego przepisów o postępowaniu naprawczym, z których znaczna część znalazła swe odzwierciedlenie w prawie restrukturyzacyjnym. Stąd też w ustawie o rachunkowości zmienione zostało wyrażenie „postępowanie naprawcze lub układowe” na „postępowanie restrukturyzacyjne”. Zmiany wchodzi w życie 1 stycznia 2016 r.	
Art. 36. [Kapitały (fundusze) własne] (...) 4. Przepis ust. 3 może być odpowiednio stosowany przez jednostki objęte postępowaniem naprawczym lub układowym.	Art. 36. [Kapitały (fundusze) własne] (...) 4. Przepis ust. 3 może być odpowiednio stosowany przez jednostki objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym.

Komentarz: Zmiana wynika z wprowadzenia do polskich przepisów ustawy z 15 maja 2015 r. – Prawo restrukturyzacyjne (Dz.U. z 2015 r. poz. 918). Zmiana ma charakter techniczny w związku z wydzieleniem z prawa upadłościowego i naprawczego przepisów o postępowaniu naprawczym, z których znaczna części znalazła swe odzwierciedlenie w prawie restrukturyzacyjnym. Stąd też w ustawie o rachunkowości zmienione zostało wyrażenie „postępowanie naprawcze lub układowe” na „postępowanie restrukturyzacyjne”. Zmiany wchodzią w życie 1 stycznia 2016 r.

Art. 37. [Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego] (...) 10. W przypadku gdy roczne sprawozdanie finansowe jednostki nie podlega obowiązkowi badania i ogłoszenia w myśl art. 64 ust. 1, to może ona odstąpić od ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.	Art. 37. [Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego] (...) 10. Jednostki, które za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości: 1) 17 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego, 2) 34 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy, 3) 50 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty – mogą odstąpić od ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.
--	---

Komentarz: Rozszerzono katalog uproszczeń dla jednostek nieprzekraczających w zakresie odroczonego podatku dochodowego wielkości analogicznych jak dla jednostek małych. Jednostki spełniające te kryteria będą mogły nie ustalać aktywów i nie tworzyć rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Dotychczas wszystkie jednostki, których sprawozdanie finansowe podlegało badaniu, zobowiązane były do ustalania aktywów i tworzenia rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Wprowadzona zmiana umożliwi większej niż dotychczas liczbie jednostek skorzystanie z uproszczeń w powyższym zakresie, co istotnie zmniejszy obciążenia związane z prowadzeniem ksiąg rachunkowych. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r. z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.

Art. 37. [Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego] Brak odpowiednika	Art. 37. [Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego] (...) 11. Przepisu ust. 10 nie stosuje się do jednostek, o których mowa w art. 3 ust. 1e pkt 1–6.
---	---

Komentarz: Z uproszczeń wynikających z art. 37 ust. 10 (tj. możliwości nieustalania aktywów i nietworzenia rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego) zostały wyłączone jednostki, o których mowa w art. 3 ust. 1e pkt 1–6, tj. jednostki zainteresowania publicznego. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.

Art. 42. [Składowe wyniku finansowego w jednostkach innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i reasekuracji] 1. W jednostkach innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji na wynik finansowy netto składają się: 1) wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych; 2) wynik operacji finansowych; 3) wynik operacji nadzwyczajnych;	Art. 42. [Składowe wyniku finansowego w jednostkach innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i reasekuracji] 1. W jednostkach innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji na wynik finansowy netto składają się: 1) wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych; 2) wynik operacji finansowych; 3) (uchylony);
--	---

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
4) obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.	4) obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.
Komentarz: W art. 42 ust. 1 uchylony został pkt 3 w związku z wykreśleniem odrębnej kategorii zysku i strat nadzwyczajnej z przepisów ustawy o rachunkowości dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji oraz spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe. Jednostki te nie będą wykazywać w rachunku zysków i strat odrębnej kategorii zysków i strat nadzwyczajnych. Zdarzenia nadzwyczajne obecnie stanowią element pozostałych kosztów/przychodów operacyjnych. Jednostki sporządzające sprawozdanie finansowe zgodnie z załącznikiem nr 1 mają obowiązek prezentacji w informacjach dodatkowych kwoty i charakteru poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub takich, które wystąpiły incydentalnie. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 42. [Składowe wyniku finansowego w jednostkach innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i reasekuracji] (...) 2. Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług, oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a wartością sprzedanych produktów, towarów i materiałów wycenionych w kosztach wytworzenia albo cenach nabycia, albo zakupu, powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych zarządu, sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz pozostałych kosztów operacyjnych.	Art. 42. [Składowe wyniku finansowego w jednostkach innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i reasekuracji] (...) 2. Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług oraz innych podatków bezpośrednio związanych z obrotem, oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a wartością sprzedanych produktów, towarów i materiałów wycenionych w kosztach wytworzenia albo cenach nabycia, albo zakupu, powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych zarządu, sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz pozostałych kosztów operacyjnych.
Komentarz: Z nowej treści ust. 2 w art. 42 wynika, że przychody netto ze sprzedaży to przychody po odliczeniu m.in. VAT oraz innych podatków bezpośrednio związanych z obrotem. Wynik działalności operacyjnej nie uwzględnia więc ani podatku od towarów i usług, ani innych podatków bezpośrednio związanych z obrotem. Jest to zmiana związana z dostosowaniem ustawy o rachunkowości do dyrektywy 213/34/UE, gdyż w Polsce nie występuje w chwili obecnej klasyczny podatek obrotowy (VAT jest pewną odmianą podatku obrotowego). Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 42. [Składowe wyniku finansowego w jednostkach innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i reasekuracji] (...) 4. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych stanowi różnicę między zyskami nadzwyczajnymi a stratami nadzwyczajnymi.	Art. 42. [Składowe wyniku finansowego w jednostkach innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i reasekuracji] (...) 4. (uchylony).
Komentarz: W art. 42 został uchylony ust. 4 definiujący „wynik zdarzeń nadzwyczajnych” jako różnicę pomiędzy zyskami nadzwyczajnymi a stratami nadzwyczajnymi. To konsekwencja wykreślenia z przepisów ustawy o rachunkowości odrębnej kategorii zysków i strat nadzwyczajnych. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	

Art. 44b. [Metoda nabycia] (...) 10. Od wartości firmy jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych w okresie nie dłuższym niż 5 lat. W uzasadnionych przypadkach kierownik jednostki może wydłużyć ten okres do lat 20. Wydłużenie okresu amortyzacji należy podać w informacji dodatkowej wraz z jego uzasadnieniem. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową i zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych.	Art. 44b. [Metoda nabycia] (...) 10. Od wartości firmy jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych przez okres jej ekonomicznej użyteczności. Jeżeli nie można wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności, to okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych wartości firmy nie może być dłuższy niż 5 lat. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową i zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych.
Komentarz: Według nowej treści ust. 10 w art. 44b od wartości firmy jednostka dokonywać będzie odpisów amortyzacyjnych w okresie jej ekonomicznej użyteczności. Według dotychczasowych przepisów nie ustalało się okresu ekonomicznej użyteczności wartości firmy, ale odpisu umorzeniowego dokonywano przez okres 5 lat. Jeżeli jednostka nie będzie w stanie wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności, okres amortyzacji wartości firmy nie będzie mógł przekroczyć 5 lat. Przyjęty okres ekonomicznej użyteczności, a także brak możliwości wiarygodnego oszacowania tego okresu należy ujawnić w informacji dodatkowej do sprawozdania. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 46. [Bilans] (...) 5. Bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym: 1) dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń, zakłady reasekuracji i jednostki mikro – w załączniku nr 1 do ustawy;	Art. 46. [Bilans] (...) 5. Bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym: 1) dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji – w załączniku nr 1 do ustawy;
Komentarz: Zmodyfikowany pkt 1 w art. 46 ust. 5 określa zakres bilansu dla różnych kategorii jednostek. Zakres informacyjny bilansu wskazany w załączniku nr 1 przeznaczony jest dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji, w tym dla jednostek małych, które nie skorzystały z możliwości sporządzania uproszczonego bilansu. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 46. [Bilans] (...) 5. Bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym: (...) 4) dla jednostek mikro – w załączniku nr 4 do ustawy.	Art. 46. [Bilans] (...) 5. Bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym: (...) 4) dla jednostek mikro sporządzających uproszczony bilans – w załączniku nr 4 do ustawy;
Komentarz: Zmodyfikowany pkt 4 w art. 46 ust. 5 określa zakres bilansu dla różnych kategorii jednostek. W załączniku nr 4 zawarty jest wzór sprawozdania finansowego dla jednostek mikro. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 46. [Bilans] (...) 5. Bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym: Brak odpowiednika	Art. 46. [Bilans] (...) 5. Bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym: (...) 5) dla jednostek małych sporządzających uproszczony bilans – w załączniku nr 5 do ustawy.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Komentarz: Dodany pkt 5 w art. 46 ust. 5 określa zakres bilansu dla jednostek małych. W załączniku nr 5 określony został uproszczony bilans – element sprawozdania finansowego dla jednostek małych. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 47. [Rachunek zysków i strat] (...) 4. Rachunek zysków i strat powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym: 1) dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń, zakłady reasekuracji i jednostki mikro – w załączniku nr 1 do ustawy, w wariantcie kalkulacyjnym albo porównawczym, zależnie od wyboru dokonanego przez kierownika jednostki;	Art. 47. [Rachunek zysków i strat] (...) 4. Rachunek zysków i strat powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym: 1) dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji – w załączniku nr 1 do ustawy, w wariantcie kalkulacyjnym albo porównawczym, zależnie od wyboru dokonanego przez kierownika jednostki;
Komentarz: Zmodyfikowany pkt 1 w art. 47 ust. 4 określa zakres rachunku zysków i strat dla różnych kategorii jednostek. Zakres informacyjny rachunku zysków i strat, wskazany w załączniku nr 1, przeznaczony jest dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji, w tym dla jednostek małych, które nie skorzystały z możliwości sporządzania uproszczonego bilansu. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 47. [Rachunek zysków i strat] (...) 4. Rachunek zysków i strat powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym: (...) 4) dla jednostek mikro – w załączniku nr 4 do ustawy.	Art. 47. [Rachunek zysków i strat] (...) 4. Rachunek zysków i strat powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym: (...) 4) dla jednostek mikro sporządzających uproszczony rachunek zysków i strat – w załączniku nr 4 do ustawy;
Komentarz: Zmodyfikowany pkt 4 w art. 47 ust. 4 określa zakres rachunku zysków i strat dla różnych kategorii jednostek. W załączniku nr 4 zawarty jest wzór sprawozdania finansowego dla jednostek mikro. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 47. [Rachunek zysków i strat] (...) 4. Rachunek zysków i strat powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym: Brak odpowiednika	Art. 47. [Rachunek zysków i strat] (...) 4. Rachunek zysków i strat powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym: (...) 5) dla jednostek małych sporządzających uproszczony rachunek zysków i strat – w załączniku nr 5 do ustawy, w wariantcie kalkulacyjnym albo porównawczym, zależnie od wyboru dokonanego przez kierownika jednostki.
Komentarz: Dodany pkt 5 w art. 47 ust. 4 określa zakres rachunku zysków i strat dla jednostek małych. W załączniku nr 5 określony został uproszczony rachunek zysków i strat – element sprawozdania finansowego dla jednostek małych. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	

Art. 48 [Informacja dodatkowa] Brak odpowiednika	Art. 48 [Informacja dodatkowa] (...) 4. Zakres informacji dodatkowej dla jednostek małych sporządzających uproszczoną informację dodatkową określa załącznik nr 5 do ustawy. Jednostka mała, która nie sporządza uproszczonej informacji dodatkowej, sporządza informację dodatkową w zakresie nie mniejszym niż określony w załączniku nr 5 do ustawy.
Komentarz: Dodany do art. 48 ust. 4 zawiera wskazówki w zakresie prezentacji przez jednostki małe uproszczonej informacji dodatkowej, zgodnej z załącznikiem nr 5 do ustawy o rachunkowości. Jednostka mała, niekorzystająca z uproszczeń w zakresie informacji dodatkowej, określonej w załączniku nr 5, sporządza informację dodatkową w zakresie nie mniejszym niż określony w tym załączniku. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 48a. [Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym] Brak odpowiednika	Art. 48a. [Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym] (...) 4. Jednostka mała może nie sporządzać zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym, o którym mowa w ust. 1.
Komentarz: Z dodanego do art. 48a ust. 4 wynika, że jednostka mała może zrezygnować ze sporządzania zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 48b. [Rachunek przepływów pieniężnych] Brak odpowiednika	Art. 48b. [Rachunek przepływów pieniężnych] (...) 5. Jednostka mała może nie sporządzać rachunku przepływów pieniężnych, o którym mowa w ust. 1.
Komentarz: Z dodanego do art. 48b ust. 5 wynika, że jednostka mała może zrezygnować z sporządzania rachunku przepływów pieniężnych. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 49. [Sprawozdanie z działalności] 1. W przypadku spółek kapitałowych, spółek komandytowo-akcyjnych, товариств ubezpieczeń wzajemnych, товариств reasekuracji wzajemnej, spółdzielni, przedsiębiorstw państwowych, kierownik jednostki sporządza, wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym, sprawozdanie z działalności jednostki.	Art. 49. [Sprawozdanie z działalności] 1. W przypadku spółek kapitałowych, spółek komandytowo-akcyjnych, товариств ubezpieczeń wzajemnych, товариств reasekuracji wzajemnej, spółdzielni, przedsiębiorstw państwowych, a także tych spółek jawnych i komandytowych, których wszystkimi współnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej, kierownik jednostki sporządza, wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym, sprawozdanie z działalności jednostki.
Komentarz: Rozszerzono katalog spółek, w których kierownik jednostki sporządza, wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym, sprawozdanie z działalności jednostki, o takie spółki jawne i komandytowe, których wszystkimi współnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki akcyjne, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, spółki komandytowo-akcyjne bądź spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej. Według dotychczasowych przepisów tylko te spółki nie miały obowiązku sporządzania takiego sprawozdania.	

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 49. [Sprawozdanie z działalności] (...) 2. Sprawozdanie z działalności jednostki powinno obejmować istotne informacje o stanie majątkowym i sytuacji finansowej, w tym ocenę uzyskiwanych efektów oraz wskazanie czynników ryzyka i opis zagrożeń, a w szczególności informacje o: (...) 5) nabyciu udziałów (akcji) własnych, a w szczególności celu ich nabycia, liczbie i wartości nominalnej, ze wskazaniem, jaką część kapitału zakładowego reprezentują, cenie nabycia oraz cenie sprzedaży tych udziałów (akcji) w przypadku ich zbycia;	Art. 49. [Sprawozdanie z działalności] (...) 2. Sprawozdanie z działalności jednostki powinno obejmować istotne informacje o stanie majątkowym i sytuacji finansowej, w tym ocenę uzyskiwanych efektów oraz wskazanie czynników ryzyka i opis zagrożeń, a w szczególności informacje o: (...) 5) udziałach własnych, w tym: a) przyczynie nabycia udziałów własnych dokonanego w roku obrotowym, b) liczbie i wartości nominalnej nabytych oraz zbytych w roku obrotowym udziałów, a w przypadku braku wartości nominalnej – ich wartości księgowej, jak też części kapitału podstawowego, którą te udziały reprezentują, c) w przypadku nabycia lub zbycia odpłatnego – równowartości tych udziałów, d) liczbie i wartości nominalnej wszystkich udziałów nabytych i zatrzymanych, a w razie braku wartości nominalnej – wartości księgowej, jak również części kapitału podstawowego, którą te udziały reprezentują;
Komentarz: Zmiana w pkt 5 art. 49 ust. 2 wynika z konieczności dostosowania ustawy o rachunkowości do wymogów art. 19 ust. 2 lit. c dyrektywy 2013/34 odwołującego się do art. 24 ust. 2 dyrektywy 2012/30/UE z 25 października 2012 r. w sprawie koordynacji gwarancji, jakie są wymagane w państwach członkowskich od spółek w rozumieniu art. 54 akapit drugi Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, w celu uzyskania ich równoważności, dla ochrony interesów zarówno współników, jak i osób trzecich w zakresie tworzenia spółki akcyjnej, jak również utrzymania i zmian jej kapitału. W związku z tym doprecyzowano zakres prezentowanych informacji dotyczących udziałów (akcji) własnych, w tym o: ■ przyczynę nabycia udziałów (akcji) własnych dokonanego w roku obrotowym, ■ liczbę i wartość nominalną 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, ■ w przypadku nabycia lub zbycia odpłatnego, równowartość tych udziałów (akcji), ■ liczbę i wartość nominalną lub, w razie braku wartości nominalnej, wartość księgową wszystkich udziałów (akcji) nabytych i zatrzymanych, jak również część kapitału podstawowego, którą te udziały (akcje) reprezentują. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 49. [Sprawozdanie z działalności] (...) 2. Sprawozdanie z działalności jednostki powinno obejmować istotne informacje o stanie majątkowym i sytuacji finansowej, w tym ocenę uzyskiwanych efektów oraz wskazanie czynników ryzyka i opis zagrożeń, a w szczególności informacje o: (...) 8) stosowaniu zasad ładu korporacyjnego w przypadku jednostek, których papiery wartościowe zostały dopuszczone do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego.	Art. 49. [Sprawozdanie z działalności] (...) 2. Sprawozdanie z działalności jednostki powinno obejmować istotne informacje o stanie majątkowym i sytuacji finansowej, w tym ocenę uzyskiwanych efektów oraz wskazanie czynników ryzyka i opis zagrożeń, a w szczególności informacje o: (...) 8) (uchylony)

Komentarz: Zmiana wynika z wprowadzenia w art. 49 nowego ust. 2a dotyczącego oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego przez jednostki dopuszczone do obrotu na jednym z regulowanych rynków Europejskiego Obszaru Gospodarczego. Oznacza to, że jednostki sporządzające sprawozdanie z działalności nie wykazują zasady ładu korporacyjnego w przypadku jednostek, których papiery wartościowe zostały dopuszczone do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r.

Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.

**Art. 49. [Sprawozdanie z działalności]
Brak odpowiednika**

Art. 49. [Sprawozdanie z działalności]

(...) **2a. Sprawozdanie z działalności emitenta, którego papiery wartościowe zostały dopuszczone do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego, powinno zawierać również – jako wyodrębnioną część – oświadczenie o stosowaniu ładu korporacyjnego, którego zakres określają przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 1382 oraz z 2015 r. poz. 978) lub regulaminy wydane na podstawie art. 61 tej ustawy.**

Komentarz: Do art. 49 dodano ust. 2a, który zobowiązuje jednostki, których papiery wartościowe zostały dopuszczone do obrotu na jednym z regulowanych rynków Europejskiego Obszaru Gospodarczego, a także emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku giełdowym niebędącym rynkiem oficjalnych notowań giełdowych lub na rynku pozagiełdowym, do dołączenia do sprawozdania z działalności oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego, którego zakres określają odrębne przepisy, tj. rozporządzenie Ministra Finansów z 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2014 r. poz. 133) lub regulaminy wydane na podstawie art. 61 ustawy z 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 1382).

Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r.

Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.

**Art. 49. [Sprawozdanie z działalności]
Brak odpowiednika**

Art. 49. [Sprawozdanie z działalności]

(...) **5. Jednostka mała, która ma obowiązek sporządzania sprawozdania z działalności zgodnie z ust. 1, może nie sporządzać tego sprawozdania, pod warunkiem że w informacji dodatkowej przedstawi informacje dotyczące nabycia udziałów własnych, o których mowa w ust. 2 pkt 5.**

Komentarz: Dodany do art. 49 ust. 5 zwalnia jednostkę małą ze sporządzania sprawozdania z działalności. Jeżeli jednostka mała skorzysta z możliwości rezygnacji ze sporządzenia tego sprawozdania na tej podstawie, powinna dodatkowo przedstawić informacje o udziałach (akcjach) własnych, o których mowa w art. 49 ust. 2 pkt 5.

Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r.

Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.

**Art. 49. [Sprawozdanie z działalności]
Brak odpowiednika**

Art. 49. [Sprawozdanie z działalności]

(...) **6. Jednostka mała może nie wykazywać w sprawozdaniu z działalności wskaźników niefinansowych oraz informacji dotyczących zagadnień środowiska naturalnego i zatrudnienia, o których mowa w ust. 3.**

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Komentarz: Dodany do art. 49 ust. 6 zwalnia jednostkę małą z prezentacji w sprawozdaniu z działalności informacji niefinansowych, tj. informacji dotyczących środowiska naturalnego oraz zatrudnienia. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 50. [Szczegółowość sprawozdania finansowego] (...) 2. Jednostka, która w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy nie osiągnęła dwóch z następujących trzech wielkości: 1) średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło nie więcej niż 50 osób, 2) suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego w walucie polskiej nie przekroczyła równowartości 2 000 000 euro, 3) przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów oraz operacji finansowych w walucie polskiej nie przekroczyły równowartości 4 000 000 euro – może sporządzić sprawozdanie finansowe w formie uproszczonej, wykazując informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 1 literami i cyframi rzymskimi. Informację dodatkową sporządza się w odpowiednio uproszczonej formie.	Art. 50. [Szczegółowość sprawozdania finansowego] (...) 2. (uchylony)
Komentarz: Uchylenie art. 50 ust. 2, tj. przepisu dotyczącego możliwości sporządzania sprawozdań finansowych w formie uproszczonej, wynika ze zmian w przepisach definiujących jednostki mikro oraz jednostki małe, dla których wprowadzone zostały inne uproszczenia w zakresie sprawozdawczości. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 50. [Szczegółowość sprawozdania finansowego] (...) 4. Przepisu ust. 2 nie stosuje się do banków, spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych, zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji.	Art. 50. [Szczegółowość sprawozdania finansowego] (...) 4. (uchylony)
Komentarz: Uchylenie art. 50 ust. 4 wynika ze zmian w przepisach definiujących jednostki mikro oraz jednostki małe, dla których wprowadzone zostały w zakresie sprawozdawczości odpowiednie uproszczenia. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 55. [Obowiązek i zakres skonsolidowanego sprawozdania finansowego] (...) 2. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe składa się z: 1) skonsolidowanego bilansu; 2) skonsolidowanego rachunku zysków i strat; 3) skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych;	Art. 55. [Obowiązek i zakres skonsolidowanego sprawozdania finansowego] (...) 2. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe składa się z: 1) skonsolidowanego bilansu; 2) skonsolidowanego rachunku zysków i strat; 3) skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych;

4) zestawienia zmian w skonsolidowanym kapitale własnym; 5) informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego dołącza się sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej, sporządzone odpowiednio według warunków, o których mowa w art. 49 ust. 2 i 3, z tym że w zakresie informacji określonych w art. 49 ust. 2 pkt 5 należy podać informacje o udziałach (akcjach) własnych posiadanych przez jednostkę dominującą, jednostki wchodzące w skład grupy kapitałowej oraz osoby działające w ich imieniu.	4) skonsolidowanego zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym; 5) informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. (uchylono)
Komentarz: W celu zachowania jednolitości terminologicznej „zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym” zastąpiono „skonsolidowanym zestawieniem zmian w kapitale własnym”. Jest to wynik poprawki merytorycznej, ponieważ – w przeciwieństwie do aktywów i zobowiązań podmiotów konsolidowanych – kapitałów własnych nie konsoliduje się. Kapitały własne podmiotu dominującego koryguje się o należne jego udziałowcom udziały w kapitałach własnych podmiotów konsolidowanych. Jednocześnie uchylono zdanie drugie w art. 55 ust. 2. Jego dotychczasowa treść została przeniesiona do nowego ustępu: ust. 2a. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 55. [Obowiązek i zakres skonsolidowanego sprawozdania finansowego] Brak odpowiednika	Art. 55. [Obowiązek i zakres skonsolidowanego sprawozdania finansowego] (...) 2a. Do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego dołącza się sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej, sporządzone odpowiednio według wymogów, o których mowa w art. 49 ust. 2–3, z tym że w przypadku informacji określonych w art. 49 ust. 2 pkt 5 należy podać informacje o udziałach własnych posiadanych przez jednostkę dominującą, jednostki wchodzące w skład grupy kapitałowej oraz osoby działające w ich imieniu. Sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej można sporządzić łącznie ze sprawozdaniem z działalności jednostki dominującej jako jedno sprawozdanie.
Komentarz: Do art. 55 dodano ust. 2a, w którym poza przeniesieniem dotychczasowej treści zdania drugiego art. 55 ust. 2 wprowadzono także możliwość sporządzenia sprawozdania z działalności grupy kapitałowej wraz ze sprawozdaniem z działalności, o którym mowa w art. 49 ust. 1, w formie jednego sprawozdania. Ponadto uzupełniono zapis o odwołanie do przepisu w art. 49 ust. 2a, określającego zakres informacyjny sprawozdania z działalności grupy kapitałowej. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 56. [Zwolnienia z konsolidacji] 1. Jednostka dominująca może nie sporządzać skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jeżeli na dzień bilansowy roku obrotowego oraz na dzień bilansowy roku poprzedzającego rok obrotowy łączne dane jednostki dominującej oraz wszystkich jednostek zależnych każdego szczebla, bez dokonywania wyłączeń konsolidacyjnych, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6, spełniają co najmniej dwa z następujących warunków: 1) łączne średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło nie więcej niż 250 osób;	Art. 56. [Zwolnienia z konsolidacji] 1. Jednostka dominująca może nie sporządzać skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jeżeli na dzień bilansowy roku obrotowego oraz na dzień bilansowy roku poprzedzającego rok obrotowy łączne dane jednostki dominującej oraz wszystkich jednostek zależnych każdego szczebla: 1) przed dokonaniem wyłączeń konsolidacyjnych, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości: a) 38 400 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
2) łączna suma bilansowa w walucie polskiej nie przekroczyła równowartości 7 500 000 euro; 3) łączne przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów oraz operacji finansowych w walucie polskiej nie przekroczyły równowartości 15 000 000 euro.	b) 76 800 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy, c) 250 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty; 2) po dokonaniu wyłączeń konsolidacyjnych, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości: a) 32 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego, b) 64 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy, c) 250 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty.
Komentarz: Dotychczasowe kwoty progów wyrażonych w euro, uwzględnianych przy ustalaniu, czy jednostka dominująca może być zwolniona ze sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, pozostawiono na niezmienionym poziomie. Dokonano jednak ich przeliczenia na polską walutę według kursu 1 euro = 4,2468 zł (opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu wejścia w życie dyrektywy 2013/34, tj. na 19 lipca 2013 r., tabela 2013/C 206/03) oraz zaokrąglono w górę. Przy obliczaniu wielkości przychodów netto wyłączono kategorię przychodów finansowych, ponieważ dyrektywa 2013/34 nie dopuszcza uwzględniania przychodów finansowych przy ustalaniu wielkości przychodów netto (patrz art. 2 pkt 5 dyrektywy 2013/34). Zmieniono sposób obliczania kwot pozwalających na niesporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego polegający na tym, że obliczeń dokonuje się: ■ po wyeliminowaniu skutków wzajemnych transakcji dokonanych pomiędzy jednostkami grupy kapitałowej, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6 ustawy, tj. wzajemnych należności i zobowiązań, przychodów i kosztów itd. – zmiana ta podyktowana jest tym, że powyższa zasada podana jest w dyrektywie 2013/34 jako rozwiązanie wiodące; pozostawienie progów na niezmienionym poziomie i jednoczesna zmiana sposobu obliczania kwot pozwalających na niesporządzanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego, powoduje, iż obliczane są one z uwzględnieniem wyłączeń konsolidacyjnych, co może w praktyce prowadzić do zwiększenia liczby grup kapitałowych niesporządzających skonsolidowanych sprawozdań finansowych; wynika to stąd, że dokonanie wyłączeń wzajemnych transakcji prowadzi do zmniejszenia sumy bilansowej i/lub przychodów netto; zatem jeśli progi zostaną określone na niezmienionym poziomie, to część grup kapitałowych przekraczających omawiane progi, po dokonaniu wyłączeń wzajemnych transakcji, może już tych progów nie przekraczać; ■ bez uwzględniania wyłączeń konsolidacyjnych – ta zmiana wynika z faktu, iż dyrektywa 2013/34 nakazuje, aby państwa członkowskie zezwoliły na niedokonywanie wyłączeń konsolidacyjnych przy obliczaniu kwot łącznej sumy bilansowej oraz łącznych przychodów netto ze sprzedaży, branych pod uwagę przy określaniu możliwości zwolnienia jednostki dominującej ze sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego; w takim przypadku limity dotyczące kryteriów odnoszących się do sumy bilansowej i przychodów netto ze sprzedaży należy zwiększyć o 20%; nowe limity, po przeliczeniu na polską walutę, wynoszą dla sumy bilansowej – 38 400 000 zł, a dla przychodów netto ze sprzedaży – 76 800 000 zł; w praktyce oznacza to, że przy zastosowaniu metody obliczania progów podanej w omawianym przepisie zostają one faktycznie zwiększone w porównaniu z obecnie obowiązującymi o 1 500 000 euro – w odniesieniu do sumy bilansowej, i 3 000 000 euro – w odniesieniu do przychodów netto ze sprzedaży. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 56. [Zwolnienia z konsolidacji] Brak odpowiednika	Art. 56. [Zwolnienia z konsolidacji] (...) 1a. Jednostka dominująca, która jest zwolniona ze sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie ust. 1 pkt 1 lub 2, traci to prawo, jeżeli na dzień bilansowy roku obrotowego oraz na dzień bilansowy roku poprzedzającego rok obrotowy przekroczyła dwie z określonych w ust. 1 pkt 1 lub 2 wielkości, ze skutkiem dla bieżącego roku obrotowego.

Komentarz: Dodany do art. 56 ust. 1a wskazuje na sytuację, w której jednostka dominująca, która nabyła prawo do zwolnienia ze sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie art. 56 ust. 1 pkt 1 lub 2, traci to prawo, jeżeli w poprzednim i bieżącym roku obrotowym przekroczyła dwie z określonych w art. 56 ust. 1 pkt 1 lub 2 wielkości, ze skutkiem dla bieżącego roku obrotowego.

Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r.

Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.

Art. 56. [Zwolnienia z konsolidacji]

(...) 2. Jednostka dominująca, zależna od innej jednostki, mającej siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego, może nie sporządzać skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jeżeli:

1) jednostka dominująca wyższego szczebla posiada co najmniej 90% udziałów tej jednostki, a wszyscy pozostali udziałowcy tej jednostki wyrazili zgodę;

2) jednostka dominująca wyższego szczebla obejmuje konsolidacją zarówno zależną od niej jednostkę dominującą, jak i wszystkie jednostki zależne od jednostki dominującej zwolnionej ze sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Art. 56. [Zwolnienia z konsolidacji]

(...) 2. Jednostka dominująca, zależna od innej jednostki, mającej siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego, może nie sporządzać skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jeżeli:

1) jednostka dominująca wyższego szczebla posiada **100% udziałów tej jednostki, przy czym nie są brane pod uwagę udziały w tej jednostce posiadane przez członków jej organów administrujących, zarządzających lub nadzorujących z mocy prawa lub z tytułu zobowiązania określonego w jej statucie lub umowie, lub**

2) jednostka dominująca wyższego szczebla **posiada co najmniej 90% udziałów tej jednostki, a pozostali udziałowcy tej jednostki zatwierdzili decyzję o niesporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego.**

Komentarz: Zmiany w art. 56 ust. 2 polegają na dodawaniu drugiego, alternatywnego warunku pozwalającego na niesporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przez jednostkę w sytuacji, gdy jednostka dominująca wyższego szczebla ma 100% udziałów tej jednostki. W zmienionych przepisach pozwala się nie sporządzać skonsolidowanego sprawozdania finansowego także w sytuacji, gdy jednostka dominująca wyższego szczebla ma 90% udziałów jednostki. Warunkiem jest w tym przypadku zatwierdzenie przez udziałowców decyzji o niesporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego (a nie – jak dotychczas – na wyrażeniu przez nich zgody).

Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r.

Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.

Art. 56. [Zwolnienia z konsolidacji]

Brak odpowiednika

Art. 56. [Zwolnienia z konsolidacji]

(...) 2a. Przepis ust. 2 stosuje się, jeżeli spełnione zostały łącznie następujące warunki:

1) jednostka dominująca wyższego szczebla obejmuje konsolidacją zarówno zależną od niej jednostkę dominującą niesporządzającą skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jak i wszystkie jej jednostki zależne, które podlegałyby konsolidacji przez jednostkę dominującą z uwzględnieniem przepisów art. 57 i art. 58;

2) kierownik jednostki dominującej niesporządzającej skonsolidowanego sprawozdania finansowego wypełni obowiązek określony w art. 69 ust. 4;

3) jednostka dominująca niesporządzająca skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujawni w informacji dodatkowej informacje wymienione w załączniku nr 1 do ustawy w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia” w ust. 6 pkt 4.

Komentarz: Nowo dodany ust. 2a w art. 56 precyzuje warunki zwolnienia ze sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego przez jednostkę dominującą niższego szczebla. Dotychczas w ustawie o rachunkowości był jeden warunek (art. 56 ust. 2 pkt 2) dotyczący obowiązku objęcia konsolidacją przez jednostkę dominującą wyższego szczebla zarówno zależnej od niej jednostki dominującej zwolnionej ze sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jak i wszystkich jej jednostek zależnych.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
W nowym przepisie uwzględniono dotychczasowy warunek z art. 56 ust. 2 pkt 2, a także wszystkie pozostałe warunki, o których mowa w art. 23 ust. 4 dyrektywy 2013/34. Oznacza to, iż warunkiem zwolnienia ze sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, o którym mowa w art. 56 ust. 2, jest spełnienie przez jednostkę dominującą niższego szczebla łącznie następujących warunków: ■ jednostka dominująca wyższego szczebla obejmuje konsolidacją zarówno zależną od niej jednostkę dominującą niesporządzającą skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jak i wszystkie jej jednostki zależne, które podlegałyby konsolidacji przez jednostkę dominującą z uwzględnieniem art. 57 i art. 58 ustawy o rachunkowości; ■ kierownik jednostki dominującej niesporządzającej skonsolidowanego sprawozdania finansowego wypełni obowiązek określony w art. 69 ust. 4 ustawy o rachunkowości; ■ jednostka dominująca niesporządzająca skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujawni w informacji dodatkowej informacje wymienione w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości w dodatkowych informacjach i objaśnieniach w ust. 6 pkt 4. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 56. [Zwolnienia z konsolidacji] Brak odpowiednika	Art. 56. [Zwolnienia z konsolidacji] (...) 2b. W przypadku, o którym mowa w ust. 2a pkt 1, skonsolidowane sprawozdanie finansowe jednostki dominującej wyższego szczebla sporządzane jest zgodnie z przepisami prawa państwa Europejskiego Obszaru Gospodarczego, któremu podlega, lub MSR.
Komentarz: Zmiana doprecyzowująca, wskazująca, według jakich przepisów jednostka dominująca wyższego szczebla powinna sporządzać skonsolidowane sprawozdanie finansowe w sytuacji, gdy konsolidacją obejmuje zarówno zależną od niej jednostkę dominującą niesporządzającą skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jak i wszystkie jej jednostki zależne. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 56. [Zwolnienia z konsolidacji] (...) 4. Jeżeli jednostka dominująca lub jednostka jej podporządkowana jest emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu, zamierza ubiegać się lub ubiega się o dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu na jednym z rynków regulowanych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego, nie stosuje się zwolnień, o których mowa w ust. 1 i 2.	Art. 56. [Zwolnienia z konsolidacji] (...) 4. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli jednostka dominująca lub jej jednostka zależna jest jednostką, o której mowa w art. 3 ust. 1e pkt 1–6.
Komentarz: Wprowadzona zmiana wskazuje, że zwolnienie ze sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, o którym mowa w art. 56 ust. 1, nie ma zastosowania w przypadku, gdy którakolwiek z jednostek powiązanych w grupie kapitałowej jest jednostką zainteresowania publicznego. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 56. [Zwolnienia z konsolidacji] Brak odpowiednika	Art. 56. [Zwolnienia z konsolidacji] (...) 5. Przepisu ust. 2 nie stosuje się, jeżeli jednostka dominująca jest emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

Komentarz: Dodany do art. 56 ust. 5 wskazuje, że możliwość zwolnienia ze sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego przez jednostkę dominującą pośredniego szczebla, o której mowa w art. 56 ust. 2, nie ma zastosowania w przypadku, gdy ta jednostka dominująca jest emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r.

Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.

Art. 57. [Wyłączenia z konsolidacji]

Konsolidacją nie obejmuje się jednostki zależnej, jeżeli:

- 1) udziały tej jednostki zostały nabyte, zakupione lub pozyskane w innej formie, z wyłącznym ich przeznaczeniem do późniejszej odprzedaży, w terminie jednego roku od dnia ich nabycia, zakupu lub pozyskania w innej formie;
- 2) występują ograniczenia w sprawowaniu kontroli nad jednostką, które wyłączają swobodne dysponowanie jej aktywami netto, w tym wypracowanym przez tę jednostkę zyskiem netto, lub które wyłączają sprawowanie kontroli nad organami kierującymi tą jednostką.

Brak odpowiednika

Art. 57. [Wyłączenia z konsolidacji]

Konsolidacją **można nie obejmować** jednostki zależnej, jeżeli:

- 1) udziały tej jednostki zostały nabyte, zakupione lub pozyskane w innej formie, z wyłącznym ich przeznaczeniem do późniejszej odprzedaży, w terminie jednego roku od dnia ich nabycia, zakupu lub pozyskania w innej formie;
- 2) występują **poważne długoterminowe** ograniczenia w sprawowaniu kontroli nad jednostką, które wyłączają swobodne dysponowanie jej aktywami netto, w tym wypracowanym przez tę jednostkę zyskiem netto, lub które wyłączają sprawowanie kontroli nad organami kierującymi tą jednostką;
- 3) **bez ponoszenia niewspółmiernie wysokich kosztów lub bez zbędnej zwłoki nie można uzyskać informacji niezbędnych do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, przy czym może mieć to zastosowanie w wyjątkowych przypadkach, które zostaną odpowiednio udokumentowane.**

Komentarz: W pkt 2 zmienionego art. 57 doprecyzowano, że konsolidacją nie zostanie objęta jednostka zależna, jeżeli wystąpią „poważne długoterminowe ograniczenia w sprawowaniu kontroli nad jednostką”. Dotychczas wystarczyło, by były to jedynie „ograniczenia w sprawowaniu kontroli nad jednostką”. Dodanie do art. 57 pkt 3 pozwala na nieobjęcie konsolidacją jednostki zależnej w sytuacji, gdy bez ponoszenia niewspółmiernie wysokich kosztów lub bez zbędnej zwłoki nie można uzyskać informacji niezbędnych do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Warunkiem jest jednak, by wyłączenie z konsolidacji miało zastosowanie w wyjątkowych przypadkach i zostało odpowiednio udokumentowane.

Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r.

Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.

Art. 59. [Metody konsolidacji]

Brak odpowiednika

Art. 59. [Metody konsolidacji]

(...) **2a. Jeżeli wspólnik jednostki współzależnej będący jednostką dominującą sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe wykazuje jednostki współzależne przy zastosowaniu metody proporcjonalnej, to przepisy art. 56 ust. 3, art. 57 i art. 58 stosuje się odpowiednio.**

Komentarz: Wprowadzony do art. 59 ust. 2a dotyczy wspólnika spółki współzależnej, który zdecydował o proporcjonalnym sposobie konsolidacji. Może on stosować te same zwolnienia w zakresie konsolidowania jednostek współzależnych, które przysługują jednostkom zależnym (określone w art. 56 ust. 3, art. 57 i art. 58 ustawy o rachunkowości).

Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r.

Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Art. 59. [Metody konsolidacji] (...) 5. Jeżeli jednostki grupy kapitałowej, objęte konsolidacją, posiadają udziały w jednostkach stowarzyszonych, to dane tych jednostek wykazuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności.	Art. 59. [Metody konsolidacji] (...) 5. Jeżeli jednostki grupy kapitałowej, objęte konsolidacją, posiadają udziały w jednostkach stowarzyszonych, to dane tych jednostek wykazuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności. W przypadku gdy te jednostki stowarzyszone sporządzają skonsolidowane sprawozdania finansowe, to metodą praw własności stosuje się do aktywów netto wykazanych w ich skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych.
Komentarz: Nowe brzmienie ust. 5 w art. 59 odnosi się do sytuacji, gdy jednostki stowarzyszone, objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, wyceniane są metodą praw własności i sporządzają własne skonsolidowane sprawozdania finansowe. W takim przypadku jednostka dominująca stosuje metodę praw własności do aktywów netto wykazanych w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych tych jednostek stowarzyszonych. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Rozdział 6a Brak odpowiednika	Rozdział 6a Sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej Art. 63e. [Definicje] Ilekroć w rozdziale jest mowa o: 1) jednostce działającej w przemyśle wydobywczym – rozumie się przez to jednostkę prowadzącą działalność polegającą na eksploracji, poszukiwaniu, odkrywaniu, eksploatacji i wydobywaniu złóż minerałów, ropy, gazu ziemnego lub innych surowców, w ramach rodzajów działalności gospodarczej wymienionych w sekcji B w działach 05 08 Polskiej Klasyfikacji Działalności; 2) jednostce zajmującej się wyrębem lasów pierwotnych – rozumie się przez to jednostkę prowadzącą działalność, o której mowa w sekcji A w dziale 02, w grupie 02.2 Polskiej Klasyfikacji Działalności, na obszarach lasów pierwotnych; 3) lesie pierwotnym – rozumie się przez to las z gatunkami rodzimymi, gdzie nie istnieją wyraźnie widoczne ślady działalności człowieka, a procesy ekologiczne nie zostały w istotny sposób zaburzone; 4) administracji publicznej – rozumie się przez to organy administracji rządowej lub samorządowej oraz jednostki nadzorowane lub kontrolowane przez te organy, a w przypadku pozostałych państw Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub państw spoza Europejskiego Obszaru Gospodarczego – organy administracji państwowej, regionalnej lub lokalnej państwa Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub państwa spoza Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz jednostki nadzorowane lub kontrolowane przez te organy;

- 5) projekcie – rozumie się przez to działalność operacyjną prowadzoną na podstawie umowy, w szczególności najmu, dzierżawy, licencji lub koncesji, stanowiącej podstawę zobowiązań płatniczych wobec administracji publicznej poszczególnych państw; jeżeli kilka tego rodzaju umów jest ze sobą znacząco powiązanych, to działalność operacyjną prowadzoną na ich podstawie uznaje się je za jeden projekt;
- 6) płatności – rozumie się przez to zapłaconą kwotę, w gotówce lub w naturze, z działalności określonej w pkt 1 lub 2, z tytułu:
 - a) należności z tytułu produkcji,
 - b) podatków pobieranych od dochodu, produkcji lub zysków spółek, z wyłączeniem podatku od konsumpcji, takiego jak podatek od towarów i usług, podatku dochodowego od osób fizycznych lub podatku od sprzedaży,
 - c) tantiem,
 - d) dywidend,
 - e) opłat koncesyjnych oraz premii za odkrycie i produkcję,
 - f) opłat licencyjnych, opłat dzierżawnych, opłat za rozpoczęcie działalności oraz innych świadczeń z tytułu przyznania licencji lub koncesji,
 - g) płatności za ulepszenia w zakresie infrastruktury;
- 7) płatnościach powiązanych – rozumie się przez to przewidziane umową płatności okresowe lub ratalne;
- 8) sprawozdaniu z płatności – rozumie się przez to sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej.

Art. 63f. [Zakres podmiotowy sprawozdania z płatności]

1. Jednostka działająca w przemyśle wydobywczym lub jednostka zajmująca się wyrobem lasów pierwotnych sporządza na dzień bilansowy, wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym, sprawozdanie z płatności, jeżeli jest:

- 1) jednostką, o której mowa w art. 3 ust. 1e pkt 1–6, będącą spółką kapitałową, spółką komandytowo-akcyjną lub taką spółką jawną lub komandytową, której wszystkimi wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej, lub
- 2) spółką kapitałową, spółką komandytowo-akcyjną lub taką spółką jawną lub komandytową, której wszystkimi wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej, pod warunkiem że w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok przekracza co najmniej dwie z następujących trzech wielkości:
 - a) 85 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
 - b) 170 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
 - c) 250 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w pełne etaty
 – oraz jeżeli pojedyncza płatność lub suma płatności powiązanych dokonanych przez tę jednostkę stanowiła w roku obrotowym co najmniej równowartość kwoty 424 700 zł.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
	2. W sprawozdaniu z płatności wykazuje się, w odniesieniu do danego roku obrotowego, następujące informacje: 1) łączną kwotę płatności dokonanych na rzecz administracji publicznej danego państwa, z podziałem na płatności na rzecz odpowiednich szczebli administracji publicznej; 2) łączną kwotę płatności z podziałem na tytuły wskazane w art. 63e pkt 6 dokonanych na rzecz odpowiedniego szczebla administracji publicznej danego państwa; 3) w przypadku gdy płatności zostały przypisane przez jednostkę do określonego projektu – łączną kwotę dokonanych płatności z tytułu poszczególnych projektów wraz z podziałem na tytuły płatności wskazane w art. 63e pkt 6. 3. Przepis ust. 2 pkt 3 nie dotyczy płatności dokonywanych przez jednostkę w związku z wymogami nałożonymi na poziomie tej jednostki. W tym przypadku płatności te mogą być prezentowane na poziomie jednostki, a nie na poziomie projektu. 4. W sprawozdaniu z płatności można nie uwzględniać pojedynczych płatności lub sum płatności powiązanych, niższych od wskazanej w ust. 1 wartości. Płatności lub rodzaje działalności nie mogą być sztucznie dzielone lub agregowane w celu uniknięcia ich wykazywania w sprawozdaniu z płatności. 5. W przypadku dokonywania płatności w naturze, w sprawozdaniu z płatności wykazuje się ich wartość, jeżeli to możliwe – także w jednostkach naturalnych, wraz z podaniem sposobu jej ustalenia. Art. 63g. [Skonsolidowane sprawozdanie z płatności] 1. Jednostka, o której mowa w art. 63f ust. 1, będąca jednostką dominującą określoną w art. 55 ust. 1 sporządza skonsolidowane sprawozdanie z płatności zgodnie z art. 63f ust. 2–5. 2. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio do jednostki dominującej określonej w art. 55 ust. 1, jeżeli spełnia ona przesłanki z art. 63f ust. 1 pkt 1 lub 2 i którakolwiek z jej jednostek zależnych jest jednostką działającą w przemyśle wydobywczym lub jednostką zajmującą się wyrębem lasów pierwotnych, a pojedyncza płatność lub suma płatności powiązanych dokonanych przez jej jednostkę zależną stanowiła w roku obrotowym co najmniej równowartość kwoty 424 700 zł. 3. Skonsolidowane sprawozdanie z płatności obejmuje dane jednostki dominującej i jednostek wszystkich szczebli zależnych od niej. Skonsolidowane sprawozdanie z płatności może nie obejmować danych jednostki, która nie została objęta konsolidacją na podstawie art. 57. 4. Do skonsolidowanego sprawozdania z płatności stosuje się odpowiednio przepisy art. 63c ust. 2 i 3. Art. 63h. [Wyłączenia z obowiązku sporządzania skonsolidowanego sprawozdania z płatności] 1. Jednostka, o której mowa w art. 63f ust. 1, będąca jednostką zależną, może nie sporządzać sprawozdania z płatności, jeżeli jej jednostka dominująca mająca siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego sporządza

skonsolidowane sprawozdanie z płatności zgodnie z przepisami prawa państwa Europejskiego Obszaru Gospodarczego, któremu podlega, a płatności dokonane przez tę jednostkę zależną na rzecz administracji publicznej są uwzględnione w tym skonsolidowanym sprawozdaniu z płatności.

2. Jednostka dominująca może nie sporządzać sprawozdania z płatności, jeżeli sporządza ona skonsolidowane sprawozdanie z płatności zgodnie z zasadami określonymi w art. 63g, a płatności dokonane przez tę jednostkę dominującą na rzecz administracji publicznej są uwzględnione w tym skonsolidowanym sprawozdaniu z płatności.

3. Jednostka, o której mowa w art. 63g ust. 1, będąca jednostką dominującą niższego szczebla, może nie sporządzać skonsolidowanego sprawozdania z płatności, jeżeli jej jednostka dominująca wyższego szczebla mająca siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego sporządza skonsolidowane sprawozdanie z płatności zgodnie z przepisami prawa państwa Europejskiego Obszaru Gospodarczego, któremu podlega, a płatności dokonane przez tę jednostkę dominującą niższego szczebla na rzecz administracji publicznej są uwzględnione w tym skonsolidowanym sprawozdaniu z płatności.

Art. 63i. [Sporządzanie sprawozdania z płatności zgodnie z przepisami państwa spoza EOG]

Jednostki określone w art. 63f ust. 1 lub art. 63g ust. 1, które sporządzają i ogłaszają sprawozdanie z płatności lub skonsolidowane sprawozdanie z płatności zgodnie z przepisami prawa państwa spoza Europejskiego Obszaru Gospodarczego uznanych przez Komisję Europejską za równoważne z przepisami unijnymi, mogą nie stosować przepisów ustawy w zakresie sporządzania tych sprawozdań, pod warunkiem złożenia sprawozdania z płatności lub skonsolidowanego sprawozdania z płatności we właściwym rejestrze sądowym.

Art. 63j. [Terminy]

Do sprawozdania z płatności i skonsolidowanego sprawozdania z płatności stosuje się odpowiednio przepisy art. 52 ust. 1 i 2, z tym że nie podpisuje ich osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Komentarz: Nowy rozdział 6a nakłada obowiązek sporządzania sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej oraz skonsolidowanego sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej.

Sprawozdanie z płatności mają obowiązek sporządzić na dzień bilansowy (wraz ze sprawozdaniem finansowym) jednostki działające w przemyśle wydobywczym lub zajmujące się wyrębem lasów pierwotnych, jeżeli są:

- 1) jednostką, o której mowa w art. 3 ust. 1e pkt 1–6 ustawy o rachunkowości, będącą spółką kapitałową, spółką komandytowo-akcyjną lub taką spółką jawną lub komandytową, której wszystkimi współnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej, lub
- 2) spółką kapitałową, spółką komandytowo-akcyjną lub taką spółką jawną lub komandytową, której wszystkimi współnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej, pod warunkiem, że w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok przekroczyły co najmniej dwie z następujących trzech wielkości:
 - a) 85 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
b) 170 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy, c) 250 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty – oraz jeżeli pojedyncza płatność lub suma płatności powiązanych dokonanych przez tę jednostkę stanowiła w roku obrotowym co najmniej równowartość kwoty 424 700 zł. Dodatkowym warunkiem, który musi być spełniony, by powstał obowiązek sporządzania sprawozdania z płatności jest, by pojedyncza płatność lub suma płatności powiązanych dokonanych przez jednostkę stanowiła w roku obrotowym co najmniej równowartość w walucie polskiej 100 000 euro (424 700 zł). Na potrzeby dodanego do ustawy nowego rozdziału ustawodawca wprowadził wiele nowych definicji. I tak: ■ przez jednostkę działającą w przemyśle wydobywczym ustawodawca rozumie jednostkę prowadzącą działalność polegającą na eksploracji, poszukiwaniu, odkrywaniu, eksploatacji i wydobyciu złóż minerałów, ropy, gazu ziemnego lub innych surowców, materiałów, w ramach rodzajów działalności gospodarczej wymienionych w sekcji B działu 05–08 Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD), Części II – Schematu klasyfikacji do rozporządzenia z 24 grudnia 2007 r. Rady Ministrów w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD); ■ przez jednostkę zajmującą się wyrobem lasów pierwotnych ustawodawca rozumie jednostkę prowadzącą działalność, o której mowa w sekcji A działu 02, grupa 02.2 Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) Części II – Schematu klasyfikacji do rozporządzenia z 24 grudnia 2007 r. Rady Ministrów w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD), na obszarach lasów pierwotnych; lasem pierwotnym – w rozumieniu dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/28/WE z 23 kwietnia 2009 r. w sprawie promowania stosowania energii ze źródeł odnawialnych, zmieniającej i w następstwie uchylającej dyrektywy 2001/77/WE oraz 2003/30/WE – jest las z gatunkami rodzimymi, gdzie nie istnieją wyraźnie widoczne ślady działalności człowieka, a procesy ekologiczne nie zostały w istotny sposób zaburzone; ■ przez administrację publiczną ustawodawca rozumie w przypadku Polski organy administracji rządowej lub samorządowej oraz jednostki nadzorowane lub kontrolowane przez te organy; w związku z możliwością występowania płatności na rzecz pozostałych państw członkowskich lub państw trzecich w stosunku do tych państw wprowadzono odniesienie do organów administracji państwowej, regionalnej lub lokalnej państwa członkowskiego lub państwa trzeciego oraz jednostek nadzorowanych lub kontrolowanych przez te organy; ■ przez projekt ustawodawca rozumie działalność operacyjną prowadzoną na podstawie pojedynczej umowy, umowy o najem lub dzierżawę, licencji, koncesji bądź innej podobnej umowy, stanowiącej podstawę zobowiązań płatniczych wobec administracji publicznej poszczególnych krajów; niemniej jednak, jeżeli kilka takich umów jest ze sobą znacząco powiązanych, to powinno być to uznawane za projekt; „znacząco ze sobą powiązane” umowy prawne powinny być rozumiane jako zestaw operacyjnie i geograficznie zintegrowanych umów, licencji, najmów lub dzierżaw, koncesji lub powiązanych umów o znacząco podobnych warunkach, które są podpisywane z administracją publiczną, wskutek czego powstają zobowiązania płatnicze; takie umowy mogą być regulowane przepisami pojedynczej umowy, umowy spółki w ramach wspólnego przedsięwzięcia, przepisami porozumienia o podziale produkcji lub inną ogólną umową prawną; ■ przez płatność ustawodawca rozumie zapłaconą kwotę, w gotówce lub w naturze, z działalności opisanej w pkt 1 lub 2 z tytułu: – należności z tytułu produkcji, – podatków pobieranych od dochodu, produkcji lub zysków spółek, z wyłączeniem podatków od konsumpcji, takich jak podatek od towarów i usług, podatków dochodowych od osób fizycznych lub podatków od sprzedaży, – tantiem, – dywidend, – opłat koncesyjnych oraz premii za odkrycie i produkcję, – opłat licencyjnych, opłat dzierżawnych, opłat za rozpoczęcie działalności oraz innych świadczeń z tytułu przyznania licencji lub koncesji, oraz – płatności za ulepszenia w zakresie infrastruktury; ■ przez płatności powiązane ustawodawca rozumie przewidziane umową płatności okresowe lub ratalne (np. czynsz najmu); ■ przez sprawozdania z płatności ustawodawca rozumie sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej. W art. 63f ust. 2 i 3 określony został zakres sprawozdania z płatności. Według tych uregulowań należy w nim ujawniać, w odniesieniu do danego roku obrotowego, następujące informacje: ■ łączną kwotę płatności dokonanych na rzecz administracji publicznej danego kraju, z podziałem na płatności na rzecz odpowiednich szczebli danej administracji publicznej; ■ łączną kwotę płatności z podziałem na rodzaje wskazane w art. 63e pkt 5 lit. a–g dokonanych na rzecz odpowiedniego szczebla administracji publicznej danego kraju; ■ w przypadku gdy płatności te zostały przypisane przez jednostkę do określonego projektu – łączną kwotę dokonanych płatności z tytułu poszczególnych projektów wraz z podziałem na rodzaje płatności, wskazane w art. 63e pkt 5 lit. a–g; nie dotyczy to płatności dokonywanych przez jednostkę w związku z wymogami nałożonymi na poziomie tej jednostki; w takim przypadku płatności te mogą być prezentowane na poziomie jednostki, a nie na poziomie projektu.	

W nowo dodanym rozdziale wprowadzono również zapisy dotyczące obowiązku sporządzania skonsolidowanego sprawozdania z płatności w przypadku, gdy jednostka zobowiązana do sporządzenia sprawozdania z płatności jest jednocześnie jednostką dominującą. Skonsolidowane sprawozdanie z płatności będzie obejmować wówczas dane jednostki dominującej i jednostek od niej zależnych. Ustawodawca określił przy tym, że jednostka nie musi być uwzględniana w skonsolidowanym sprawozdaniu z płatności, jeżeli zajdzie okoliczność, o której mowa w art. 57 ustawy o rachunkowości, tj.:

- udziały tej jednostki zostały nabyte, zakupione lub pozyskane w innej formie, z wyłącznym ich przeznaczeniem do późniejszej odprzedaży, w terminie jednego roku od dnia ich nabycia, zakupu lub pozyskania w innej formie;
- występują poważne długoterminowe ograniczenia w sprawowaniu kontroli nad jednostką, które wyłączają swobodne dysponowanie jej aktywami netto, w tym wypracowanym przez tę jednostkę zyskiem netto, lub które wyłączają sprawowanie kontroli nad organami kierującymi tą jednostką;
- bez ponoszenia niewspółmiernie wysokich kosztów lub bez zbędnej zwłoki nie można uzyskać informacji niezbędnych do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami ustawy, przy czym może mieć to zastosowanie w wyjątkowo rzadkich, udokumentowanych przypadkach.

Ustawodawca określił ponadto sytuacje (art. 63h ust. 1 i 2 oraz art. 63i), w których jednostki są zwolnione z obowiązku sporządzenia sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji publicznej i skonsolidowanego sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji publicznej, tj.:

- gdy jednostka jest jednostką zależną, a jednostka dominująca zobowiązana jest do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania z płatności i płatności dokonane przez tę jednostkę zależną na rzecz administracji publicznej są uwzględnione w skonsolidowanym sprawozdaniu z płatności, sporządzonym przez jednostkę dominującą zgodnie z przepisami prawa państwa członkowskiego, któremu podlega;
- gdy jednostka jest jednostką dominującą niższego szczebla, a jednostka dominująca wyższego szczebla, mająca siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego, zobowiązana jest do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania z płatności i płatności dokonane przez tę jednostkę dominującą niższego szczebla na rzecz administracji publicznej są uwzględnione w skonsolidowanym sprawozdaniu z płatności, sporządzonym przez jednostkę dominującą wyższego szczebla, zgodnie z przepisami prawa państwa członkowskiego, któremu podlega;
- gdy jednostka sporządza i ogłasza takie sprawozdanie według przepisów państwa trzeciego uznanych przez Komisję Europejską za równoważne z przepisami unijnymi; warunkiem skorzystania z tego zwolnienia jest złożenie sporządzonego sprawozdania z płatności we właściwym rejestrze sądowym.

Zarówno sprawozdanie z płatności jednostki, jak i skonsolidowane sprawozdania z płatności muszą być sporządzane w tym samym terminie jak sprawozdanie finansowe, a zatem nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego. Sprawozdanie to podpisuje kierownik jednostki dominującej, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy – wszyscy członkowie tego organu. Odmowa podpisu wymaga pisemnego uzasadnienia dołączonego do skonsolidowanego sprawozdania z płatności. Sprawozdania tego nie podpisuje osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r.

Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.

Art. 64. [Obowiązek podmiotowy badania sprawozdania finansowego]

1. Badaniu podlegają roczne skonsolidowane sprawozdania finansowe grup kapitałowych oraz roczne sprawozdania finansowe – kontynuujących działalność:

- 1) banków, zakładów ubezpieczeń oraz zakładów reasekuracji;
- 1a) spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych;
- 2) jednostek działających na podstawie przepisów o obrocie papierami wartościowymi oraz przepisów o funduszach inwestycyjnych;
- 2a) jednostek działających na podstawie przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych;

Brak odpowiednika

- 3) spółek akcyjnych, z wyjątkiem spółek będących na dzień bilansowy w organizacji;

Art. 64. [Obowiązek podmiotowy badania sprawozdania finansowego]

1. Badaniu podlegają roczne skonsolidowane sprawozdania finansowe grup kapitałowych oraz roczne sprawozdania finansowe – kontynuujących działalność:

- 1) banków, zakładów ubezpieczeń oraz zakładów reasekuracji;
- 1a) spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych;
- 2) jednostek działających na podstawie przepisów o obrocie papierami wartościowymi oraz przepisów o funduszach inwestycyjnych;
- 2a) jednostek działających na podstawie przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych;
- 2b) krajowych instytucji płatniczych i instytucji pieniądza elektronicznego;
- 3) spółek akcyjnych, z wyjątkiem spółek będących na dzień bilansowy w organizacji;

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
4) pozostałych jednostek, które w poprzedzającym roku obrotowym, za który sporządzono sprawozdania finansowe, spełniły co najmniej dwa z następujących warunków: a) średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło co najmniej 50 osób, b) suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego stanowiła równowartość w walucie polskiej co najmniej 2 500 000 euro, c) przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy stanowiły równowartość w walucie polskiej co najmniej 5 000 000 euro.	4) pozostałych jednostek, które w poprzedzającym roku obrotowym, za który sporządzono sprawozdania finansowe, spełniły co najmniej dwa z następujących warunków: a) średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło co najmniej 50 osób, b) suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego stanowiła równowartość w walucie polskiej co najmniej 2 500 000 euro, c) przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy stanowiły równowartość w walucie polskiej co najmniej 5 000 000 euro.
Komentarz: Rozszerzono katalog jednostek, których sprawozdania finansowe podlegają badaniu, o krajowe instytucje płatnicze i instytucje pieniądza elektronicznego z uwagi na fakt, że nie mogą być one uznane za jednostki małe. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 65. [Cel i treść opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego] 1. Celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki.	Art. 65. [Cel i treść opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego] 1. Celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy badanej jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.
Komentarz: Zmiany dotyczą zakresu informacji, jakie biegły rewident powinien przedstawić w pisemnej opinii z badania. Jest wynikiem konieczności wprowadzenia podejścia prezentacyjnego (zgodnie z dyrektywą 213/34/UE) w opinii biegłego rewidenta, w której wyraża on zdanie, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową jednostki, zgodnie z mającymi zastosowanie zasadami rachunkowości. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 65. [Cel i treść opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego] (...) 2. Opinia, o której mowa w ust. 1, powinna w szczególności stwierdzać, czy badane sprawozdanie finansowe: 1) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych; 2) zostało sporządzone zgodnie z określonymi ustawą zasadami rachunkowości; 3) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, statutem lub umową; 4) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie istotne dla oceny jednostki informacje, a w odniesieniu do sprawozdania z działalności jednostki, czy informacje zawarte w tym sprawozdaniu uwzględniają postanowienia art. 49 ust. 2 i zgodne są z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.	Art. 65. [Cel i treść opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego] (...) 2. Opinia, o której mowa w ust. 1, powinna w szczególności stwierdzać, czy badane sprawozdanie finansowe: 1) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych; 2) (uchylony), 3) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, statutem lub umową; 4) (uchylony).

Komentarz: Uchylenie pkt 2 i 4 w art. 65 ust. 2 jest wynikiem zmian treści art. 65 ust. 1.

Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r.

Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.

Art. 65. [Cel i treść opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego]

(...) 3. W opinii należy również:

Brak odpowiednika

Art. 65. [Cel i treść opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego]

(...) 3. W opinii należy również:

- (...) 3) wskazać, czy informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ust. 2 i są zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym;
- 4) złożyć oświadczenie, czy w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania stwierdzono w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia, i wskazać, na czym one polegają;
- 5) wskazać, czy emitent obowiązany do złożenia oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarł w tym oświadczeniu informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych lub w regulaminach wydanych na podstawie art. 61 tej ustawy, a w odniesieniu do określonych informacji wskazanych w tych przepisach lub regulaminach – stwierdzić, czy są one zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

Komentarz: Dodanie pkt 3–5 w art. 65 ust. 3 jest wynikiem zmian art. 65 ust. 1. Wskazano w nim, co powinna zawierać opinia biegłego rewidenta.

W swojej opinii biegły rewident powinien wskazać, czy w świetle wiedzy na temat jednostki i jej otoczenia, uzyskanej w trakcie badania, stwierdził istotnie błędne informacje w sprawozdaniu z działalności, a w przypadku ich stwierdzenia wskazać, na czym polegają te błędy. Ponadto, w przypadku jednostek, których papiery wartościowe zostały dopuszczone do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego, a także emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku giełdowym niebędącym rynkiem oficjalnych notowań giełdowych lub na rynku pozagiełdowym, biegły rewident w opinii wskazuje, czy jednostka zawarła wszystkie informacje o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2014 r. poz. 133) lub regulaminach wydanych na podstawie art. 61 ustawy z 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, a w przypadku informacji zawartych w § 91 ust. 5 pkt 4 lit. c, d, e, f, h wymienionego rozporządzenia, tj. dotyczących:

- opisu głównych cech stosowanych w przedsiębiorstwie emitenta systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem w odniesieniu do procesu sporządzania sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych,
- wskazania akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio znaczne pakiety akcji wraz ze wskazaniem liczby posiadanych przez te podmioty akcji, ich procentowego udziału w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających i ich procentowego udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu,
- wskazania posiadaczy wszelkich papierów wartościowych, które dają specjalne uprawnienia kontrolne, wraz z opisem tych uprawnień,
- wskazania wszelkich ograniczeń odnośnie do wykonywania prawa głosu, takich jak ograniczenie wykonywania prawa głosu przez posiadaczy określonej części lub liczby głosów, ograniczenia czasowe dotyczące wykonywania prawa głosu lub zapisy, zgodnie z którymi, przy współpracy spółki, prawa kapitałowe związane z papierami wartościowymi są oddzielone od posiadania papierów wartościowych,
- opisu zasad dotyczących powoływania i odwoływania osób zarządzających oraz ich uprawnień, w szczególności prawo do podjęcia decyzji o emisji lub wykupie akcji,

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
wskaże, czy są one zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym oraz, czy w świetle wiedzy na temat jednostki i jej otoczenia uzyskanej w trakcie badania, stwierdził istotnie błędne informacje w sprawozdaniu z działalności, a w przypadku ich stwierdzenia wskaże, na czym polegają te błędy. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 65. [Cel i treść opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego] Brak odpowiednika	Art. 65. [Cel i treść opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego] (...) 8. Przepisy ust. 1–7 stosuje się odpowiednio do opinii i raportu z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
Komentarz: Powyższa zmiana ma charakter porządkujący i wskazuje, że przepisy dotyczące opinii i raportu z badania jednostkowego sprawozdania finansowego należy stosować także do opinii i raportu z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 66. [Wzór, zawarcie i rozwiązanie umowy z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdania finansowego] (...) 4. Wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych do wykonywania badania lub przeglądu sprawozdania finansowego dokonuje organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe jednostki, chyba że statut, umowa lub inne wiążące jednostkę przepisy prawa stanowią inaczej. Zarząd jednostki nie może dokonać takiego wyboru.	Art. 66. [Wzór, zawarcie i rozwiązanie umowy z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdania finansowego] (...) 4. Wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych do wykonywania badania lub przeglądu sprawozdania finansowego dokonuje organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe jednostki, chyba że statut, umowa lub inne wiążące jednostkę przepisy prawa stanowią inaczej. Kierownik jednostki nie może dokonać takiego wyboru.
Komentarz: Zmiana ma charakter techniczny, doprecyzowujący. Oznacza, że wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego nie może dokonać kierownik jednostki. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 69. [Składanie w rejestrze sądowym sprawozdania finansowego] (...) 1a. Kierownik jednostki sporządzającej uproszczone sprawozdanie finansowe zgodnie z art. 50 ust. 2, w miejsce opinii biegłego rewidenta, składa do rejestru sądowego informację o rodzaju tej opinii wraz ze wskazaniem czy zawiera ona dodatkowe wyjaśnienia.	Art. 69. [Składanie w rejestrze sądowym sprawozdania finansowego] (...) 1a. (uchylony)
Komentarz: Uchylenie tego przepisu jest konsekwencją uchylenia art. 50 ust. 2. Zmiana związana jest z wprowadzeniem odpowiednich uproszczeń w zakresie sprawozdawczości dla jednostek mikro i małych. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	

Art. 69. [Składanie w rejestrze sądowym sprawozdania finansowego] Brak odpowiednika	Art. 69. [Składanie w rejestrze sądowym sprawozdania finansowego] (...) 1g. Kierownik jednostki, o której mowa odpowiednio w art. 63f ust. 1 lub art. 63g ust. 1, składa we właściwym rejestrze sądowym odpowiednio sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej lub skonsolidowane sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej, wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym, w terminie określonym w ust. 1.
Komentarz: Nowy ust. 1g w art. 69 dotyczy ogłaszania sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej lub skonsolidowanego sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej. Sprawozdania te są składane we właściwym rejestrze sądowym wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 69. [Składanie w rejestrze sądowym sprawozdania finansowego] (...) 4. Kierownik jednostki dominującej niesporządzającej skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z art. 56 ust. 2 składa we właściwym rejestrze sądowym przetłumaczone na język polski przez tłumacza przysięgłego skonsolidowane sprawozdanie finansowe wraz ze skonsolidowanym sprawozdaniem z działalności jednostki dominującej wyższego szczebla oraz opinią biegłego rewidenta z badania tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego – w ciągu 30 dni od dnia jego zatwierdzenia.	Art. 69. [Składanie w rejestrze sądowym sprawozdania finansowego] (...) 4. Kierownik jednostki dominującej niesporządzającej skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z art. 56 ust. 2, składa we właściwym rejestrze sądowym przetłumaczone na język polski przez tłumacza przysięgłego: 1) skonsolidowane sprawozdanie finansowe jednostki dominującej wyższego szczebla wraz z opinią biegłego rewidenta z badania tego sprawozdania, 2) skonsolidowane sprawozdanie z działalności jednostki dominującej wyższego szczebla – w ciągu 30 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania, o którym mowa w pkt 1, nie później niż w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego jednostki dominującej niesporządzającej skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
Komentarz: Zmiana w ust. 4 art. 69 ma na celu ograniczenie sytuacji, w których jednostki dominujące odraczają sporządzenie własnego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, tłumacząc się spodziewanym, lecz jeszcze nieotrzymanym (bo niezatwierdzonym) skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jej zagranicznej jednostki dominującej. W związku z tym w ust. 4 zostało wprowadzone ograniczenie czasu na złożenie do rejestru sądowego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostki dominującej wyższego szczebla – do 12 miesięcy od dnia bilansowego jednostki dominującej niesporządzającej skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 70. [Ogłaszanie sprawozdania finansowego] (...) 2. Ogłoszenie, o którym mowa w ust. 1, następuje w ogólnokrajowym dzienniku urzędowym „Monitor Sądowy i Gospodarczy”, a w odniesieniu do spółdzielni – w „Monitorze Spółdzielczym”.	Art. 70. [Ogłaszanie sprawozdania finansowego] (...) 2. Ogłoszenie, o którym mowa w ust. 1, następuje w „Monitorze Sądowym i Gospodarczym”.
Komentarz: Zmiana w zakresie ogłaszania sprawozdania finansowego oznacza, że spółdzielnie nie opublikują swojego sprawozdania finansowego w „Monitorze Spółdzielczym”. Spółdzielnie wypełniają obowiązek publikacji sprawozdania finansowego poprzez fakt złożenia go do właściwego rejestru sądowego. Zmiana wynika z art. 4 ustawy z 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o funkcjonowaniu banków spółdzielczych, ich zrzeszaniu się i bankach zrzeszających oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r. poz. 1166). Zmiana weszła w życie 13 września 2015 r. i ma zastosowania do sprawozdań finansowych za 2015 r.	

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Art. 70a. [Oświadczenie o braku obowiązku sporządzenia i złożenia rocznego sprawozdania finansowego] Brak odpowiednika	Art. 70a. [Oświadczenie o braku obowiązku sporządzenia i złożenia rocznego sprawozdania finansowego] Kierownik jednostki będącej spółką jawną osób fizycznych lub spółką partnerską, której przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy wyniosły mniej niż równowartość w walucie polskiej 1 200 000 euro i która nie stosuje zasad rachunkowości określonych ustawą na podstawie art. 2 ust. 2, składa w sądzie rejestrowym prowadzącym Krajowy Rejestr Sądowy, w terminie 6 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy, oświadczenie o braku obowiązku sporządzenia i złożenia rocznego sprawozdania finansowego.
Komentarz: Od 15 stycznia 2015 r. dla spółek jawnych osób fizycznych i spółek partnerskich nieprowadzących ksiąg rachunkowych został wprowadzony nowy obowiązek. Otóż, jak wynika z nowo dodanego do ustawy o rachunkowości art. 70a, kierownik jednostki będącej spółką jawną osób fizycznych lub spółką partnerską, której przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy wyniosły mniej niż równowartość w walucie polskiej 1 200 000 euro i która nie stosuje zasad rachunkowości określonych ustawą na podstawie art. 2 ust. 2, składa w sądzie rejestrowym prowadzącym Krajowy Rejestr Sądowy, w terminie 6 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy, oświadczenie o braku obowiązku sporządzenia i złożenia rocznego sprawozdania finansowego. Zmiana weszła w życie 15 stycznia 2015 r. i miała zastosowanie już do sprawozdań finansowych za 2014 r.	
Art. 74. [Okresy przechowywania dokumentacji] (...) 2. Pozostałe zbiory przechowuje się co najmniej przez okres: (...) 8) pozostałe dowody księgowe i dokumenty – 5 lat.	Art. 74. [Okresy przechowywania dokumentacji] (...) 2. Pozostałe zbiory przechowuje się co najmniej przez okres: (...) 8) pozostałe dowody księgowe i sprawozdania, których obowiązek sporządzenia wynika z ustawy – 5 lat.
Komentarz: Zmiana polega na zastąpieniu wyrazu „dokumenty” wyrazem „sprawozdania” i wynika z konieczności określenia terminu przechowywania sprawozdań z płatności na rzecz administracji publicznej oraz skonsolidowanych sprawozdań dotyczących płatności na rzecz administracji publicznej. Na podstawie tej zmiany będą one przechowywane przez okres 5 lat. Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r. Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.	
Art. 77. [Odpowiedzialność karna] Kto wbrew przepisom ustawy dopuszcza do: (...) 2) niesporządzenia sprawozdania finansowego, sporządzenia go niezgodnie z przepisami ustawy lub zawarcia w tym sprawozdaniu nierzetelnych danych – podlega grzywnie lub karze pozbawienia wolności do lat 2, albo obu tym karom łącznie.	Art. 77. [Odpowiedzialność karna] Kto wbrew przepisom ustawy dopuszcza do: (...) 2) niesporządzenia sprawozdania finansowego, skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sprawozdania z działalności, sprawozdania z działalności grupy kapitałowej, sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej, skonsolidowanego sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej, sporządzenia ich niezgodnie z przepisami ustawy lub zawarcia w tych sprawozdaniach nierzetelnych danych – podlega grzywnie lub karze pozbawienia wolności do lat 2, albo obu tym karom łącznie.
Komentarz: Zmiana polega na uzupełnieniu odpowiedzialności karnej wobec kierowników podmiotów za niesporządzanie: ■ sprawozdania z działalności,	

- sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej,
- skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- sprawozdania z działalności grupy kapitałowej,
- skonsolidowanego sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej
- oraz sporządzenie ich niezgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, albo też zawarcie w nich nierzetelnych danych.

Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r.

Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.

Art. 79. [Odpowiedzialność za inne naruszenia przepisów ustawy]

Kto wbrew przepisom ustawy:

- (...) 4) nie składa sprawozdania finansowego lub sprawozdania z działalności we właściwym rejestrze sądowym,
 (...) – podlega grzywnie albo karze ograniczenia wolności.

Art. 79. [Odpowiedzialność za inne naruszenia przepisów ustawy]

Kto wbrew przepisom ustawy:

- (...) 4) nie składa sprawozdania finansowego, **skonsolidowanego sprawozdania finansowego**, sprawozdania z działalności, **sprawozdania z działalności grupy kapitałowej**, **sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej**, **skonsolidowanego sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej** we właściwym rejestrze sądowym,
 (...) – podlega grzywnie albo karze ograniczenia wolności.

Komentarz: Nowelizacja uzupełnia ujęte w art. 79 przepisy karne, wraz z sankcjami wobec kierowników podmiotów, za niezłożenie we właściwym rejestrze sądowym sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej, skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sprawozdania z działalności grupy kapitałowej oraz skonsolidowanego sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej.

Zmiana weszła w życie 23 września 2015 r.

Przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., z możliwością zastosowania za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z 5 lipca 2010 r.

w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

(j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 289; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1954)*

* Tabela uwzględnia zmiany w rozporządzeniu o sprawozdawczości budżetowej wprowadzone:

- rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 listopada 2015 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2015 r. poz. 1954).

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
§ 16 ust. 1 Jeżeli przepisy dotyczące sprawozdań nakładają obowiązek: 1) wykazywania w sprawozdaniach obrotów na określonych kontaktach – stosowana technika księgowości powinna umożliwić prawidłowe ustalenie wysokości tych obrotów; 2) uzyskiwania informacji również w innych układach niż określone w planie kont – ewidencja aktywów, pasywów, kosztów i przychodów oraz strat i zysków nadzwyczajnych może być dokonywana według innych dodatkowych klasyfikacji.	§ 16 ust. 1 Jeżeli przepisy dotyczące sprawozdań nakładają obowiązek: 1) wykazywania w sprawozdaniach obrotów na określonych kontaktach – stosowana technika księgowości powinna umożliwić prawidłowe ustalenie wysokości tych obrotów; 2) uzyskiwania informacji również w innych układach niż określone w planie kont – ewidencja aktywów, pasywów, kosztów i przychodów może być dokonywana według innych dodatkowych klasyfikacji.
Komentarz: Zmiany wchodzi w życie 1 stycznia 2016 r. Wprowadzone zmiany są następstwem regulacji zawartych w ustawie z 23 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r. poz. 1333). Wprowadzone tą ustawą zmiany wynikają z obowiązku implementacji dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniającej dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylającej dyrektywę Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz. Urz. UE L 182 z 29.06.2013, s. 19, z późn.zm.), zwanej dalej dyrektywą 2013/34. Natomiast usunięcie fragmentu odnoszącego się do zysków i strat nadzwyczajnych z § 16 jest skutkiem zmian wprowadzonych ustawą o zmianie ustawy o rachunkowości. Zmianie uległo brzmienie art. 3 ust. 1 pkt 33 ustawy definiującego zyski i straty nadzwyczajne, które obecnie dotyczą wyłącznie banków, zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji. W art. 3 ust. 1 w pkt 32 wprowadzono dodatkową lit. i, uzupełniając wykaz pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych o koszty i przychody związane ze zdarzeniami losowymi, uchylono przy tym art. 42 ust. 4 ustawy definiujący wynik zdarzeń nadzwyczajnych w jednostkach innych niż banki i zakłady ubezpieczeń.	

ZAŁĄCZNIK NR 3
DO ROZPORZĄDZENIA W SPRAWIE SZCZEGÓLNYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI
ORAZ PLANÓW KONT
– PLAN KONT DLA JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH I SAMORZĄDOWYCH ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH

Treść przed zmianami	Treść po zmianach
Część I – Wykaz kont ust. 1 Konta bilansowe Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty	
700 – Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych 730 – Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu 740 – Dotacje i środki na inwestycje 750 – Przychody finansowe 751 – Koszty finansowe 760 – Pozostałe przychody operacyjne 761 – Pozostałe koszty operacyjne 770 – Zyski nadzwyczajne 771 – Straty nadzwyczajne	700 – Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych 730 – Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu 740 – Dotacje i środki na inwestycje 750 – Przychody finansowe 751 – Koszty finansowe 760 – Pozostałe przychody operacyjne 761 – Pozostałe koszty operacyjne
Część II – Opis kont ust. 1 Konta bilansowe	
49) Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszeniu uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących). Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych. Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.	49) Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszeniu uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących). Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych. Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
58) Zespół 5 – „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” Konta zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” służą do ewidencji i rozliczenia kosztów w układzie kalkulacyjnym. Nie ujmuje się na kontach zespołu 5 kosztów finansowych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych. Konta zespołu 5 zaleca się prowadzić wówczas, gdy: 1) charakter, rozmiary działalności lub organizacja jednostki wymagają ustalenia struktury kosztów poszczególnych typów lub odmian jej działalności, w tym także miejsc ich powstawania; 2) w jednostce są wytwarzane produkty, których koszt podlega kalkulacji. Na stronie Wn kont zespołu 5 ujmuje się: 1) poniesione koszty rodzajowe ujęte uprzednio na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, w korespondencji ze stroną Ma konta 490; 2) koszty rozliczane w czasie, w korespondencji ze stroną Ma konta 640; 3) wydanie półfabrykatów do produkcji w jednostkach, które prowadzą ich ewidencję ilościowo-wartościową, w korespondencji ze stroną Ma konta 600. Na stronie Ma kont zespołu 5 ujmuje się: 1) rzeczywisty koszt wytworzonych produktów gotowych (Wn konto 580 lub Wn konto 700), jeżeli po zakończeniu wytwarzania produktów zalicza się je do produkcji sprzedanej (w tym na własne potrzeby); 2) przychody półfabrykatów w jednostkach, które prowadzą ich ewidencję ilościowo-wartościową (Wn konto 600 lub 580); 3) koszty zaliczane do wyniku finansowego bieżącego okresu, lecz nie wliczane do kosztu własnego produktów (koszty handlowe, koszty zarządu i koszty sprzedaży – Wn konto 490); 4) koszty do rozliczenia w czasie (Wn konto 640). Na stronie Wn jednych kont zespołu 5 i jednocześnie na stronie Ma innych kont zespołu 5 księguje się świadczenia wzajemne poszczególnych działalności. Na koniec roku obrotowego konta zespołu 5 (z wyjątkiem kont 550 i 580) mogą wykazywać salda Wn, oznaczające produkcję w toku, w jednostkach prowadzących ewidencję półfabrykatów na koncie 600 lub produkcję niezakończoną w jednostkach prowadzących ewidencję półfabrykatów na kontach zespołu 5.	58) Zespół 5 – „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” Konta zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” służą do ewidencji i rozliczenia kosztów w układzie kalkulacyjnym. Nie ujmuje się na kontach zespołu 5 kosztów finansowych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych. Konta zespołu 5 zaleca się prowadzić wówczas, gdy: 1) charakter, rozmiary działalności lub organizacja jednostki wymagają ustalenia struktury kosztów poszczególnych typów lub odmian jej działalności, w tym także miejsc ich powstawania; 2) w jednostce są wytwarzane produkty, których koszt podlega kalkulacji. Na stronie Wn kont zespołu 5 ujmuje się: 1) poniesione koszty rodzajowe ujęte uprzednio na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, w korespondencji ze stroną Ma konta 490; 2) koszty rozliczane w czasie, w korespondencji ze stroną Ma konta 640; 3) wydanie półfabrykatów do produkcji w jednostkach, które prowadzą ich ewidencję ilościowo-wartościową, w korespondencji ze stroną Ma konta 600. Na stronie Ma kont zespołu 5 ujmuje się: 1) rzeczywisty koszt wytworzonych produktów gotowych (Wn konto 580 lub Wn konto 700), jeżeli po zakończeniu wytwarzania produktów zalicza się je do produkcji sprzedanej (w tym na własne potrzeby); 2) przychody półfabrykatów w jednostkach, które prowadzą ich ewidencję ilościowo-wartościową (Wn konto 600 lub 580); 3) koszty zaliczane do wyniku finansowego bieżącego okresu, lecz nie wliczane do kosztu własnego produktów (koszty handlowe, koszty zarządu i koszty sprzedaży – Wn konto 490); 4) koszty do rozliczenia w czasie (Wn konto 640). Na stronie Wn jednych kont zespołu 5 i jednocześnie na stronie Ma innych kont zespołu 5 księguje się świadczenia wzajemne poszczególnych działalności. Na koniec roku obrotowego konta zespołu 5 (z wyjątkiem kont 550 i 580) mogą wykazywać salda Wn, oznaczające produkcję w toku, w jednostkach prowadzących ewidencję półfabrykatów na koncie 600 lub produkcję niezakończoną w jednostkach prowadzących ewidencję półfabrykatów na kontach zespołu 5.

74) Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe;
- 4) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Wn konta 800;
- 5) zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

74) Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, **przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**;
- 4) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Wn konta 800;
- 5) zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

75) Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.

Konto 761 służy również – w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 490 oraz zespołu 5 – do ewidencji zapisów uzupełniających, dokonanych na kontach zespołów 5 i 6 oraz konta kosztu własnego sprzedaży w zespole 7. Na stronie Wn konta 761 w korespondencji ze stroną Ma konta 490 ujmuje się zwiększenie stanu produktów.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) na stronę Wn konta 490 – koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761;
- 2) na stronę Wn konta 860 – pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

75) Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, **koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**.

Konto 761 służy również – w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 490 oraz zespołu 5 – do ewidencji zapisów uzupełniających, dokonanych na kontach zespołów 5 i 6 oraz konta kosztu własnego sprzedaży w zespole 7. Na stronie Wn konta 761 w korespondencji ze stroną Ma konta 490 ujmuje się zwiększenie stanu produktów.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) na stronę Wn konta 490 – koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761;
- 2) na stronę Wn konta 860 – pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
76) Konto 770 – „Zyski nadzwyczajne” Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Na stronie Ma konta 770 ujmuje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych. Na stronie Wn konta 770 ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych. W końcu oku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860 (Wn konto 770). Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.	usunięty
77) Konto 771 – „Straty nadzwyczajne” Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Na stronie Wn konta 771 ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Na stronie Ma konta 771 ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych. W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860 (Ma konto 771). Na koniec roku obrotowego konto 771 nie wykazuje salda.	usunięty
82) Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw. Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie. Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu: 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń; 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń. Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.	82) Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw. Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie. Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu: 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń; 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń. Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

86) Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;
- 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto;
- 3) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760;
- 4) dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740;
- 5) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 6) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771;
- 7) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490;
- 3) dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740;
- 4) zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

86) Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;
- 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto;
- 3) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760;
- 4) dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740;
- 5) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 6) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490;
- 3) dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

Komentarz: Zmiany wchodzi w życie 1 stycznia 2016 r. i są związane z usunięciem pozycji zysków i strat nadzwyczajnych.

ZAŁĄCZNIK NR 7

**DO ROZPORZĄDZENIA W SPRAWIE SZCZEGÓLNYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI ORAZ PLANÓW KONT
– RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO
(WARIANT PORÓWNAWCZY)**

Treść przed zmianami			Treść po zmianach		
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat Jednostki (wariant porównawczy)	Adresat	Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat Jednostki (wariant porównawczy)	Adresat
..... Numer identyfikacyjny REGON	Sporządzony na dzień 20... r.	 Wysłać bez pisma przewodnego	 Numer identyfikacyjny REGON	Sporządzony na dzień 20... r.	 Wysłać bez pisma przewodnego
	Stan na koniec poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego		Stan na koniec poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej			A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów			I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)			II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej			V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych			VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		

B. Koszty działalności operacyjnej			B. Koszty działalności operacyjnej		
I. Amortyzacja			I. Amortyzacja		
II. Zużycie materiałów i energii			II. Zużycie materiałów i energii		
III. Usługi obce			III. Usługi obce		
IV. Podatki i opłaty			IV. Podatki i opłaty		
V. Wynagrodzenia			V. Wynagrodzenia		
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników			VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		
VII. Pozostałe koszty rodzajowe			VII. Pozostałe koszty rodzajowe		
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu			IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		
X. Pozostałe obciążenia			X. Pozostałe obciążenia		
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)			C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)		
D. Pozostałe przychody operacyjne			D. Pozostałe przychody operacyjne		
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje			II. Dotacje		
III. Inne przychody operacyjne			III. Inne przychody operacyjne		

Treść przepisu przed nowelizacją			Treść przepisu po nowelizacji		
E. Pozostałe koszty operacyjne			E. Pozostałe koszty operacyjne		
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku			I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		
II. Pozostałe koszty operacyjne			II. Pozostałe koszty operacyjne		
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)			F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		
G. Przychody finansowe			G. Przychody finansowe		
I. Dywidendy i udziały w zyskach			I. Dywidendy i udziały w zyskach		
II. Odsetki			II. Odsetki		
III. Inne			III. Inne		
H. Koszty finansowe			H. Koszty finansowe		
I. Odsetki			I. Odsetki		
II. Inne			II. Inne		
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)			(uchylony)		

J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.H.)			(uchylony)		
I. Zyski nadzwyczajne			(uchylony)		
II. Straty nadzwyczajne			(uchylony)		
K. Zysk (strata) brutto (I+J)			K. Zysk (strata) brutto (F+G-H)		
L. Podatek dochodowy			L. Podatek dochodowy		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych			M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych		
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)			N. Zysk (strata) netto (K-L-M)		
Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej: 1. 2. 3.			Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej: 1. Informacje o kwocie i charakterze poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie 2. 3.		
..... (główny księgowy)	 (rok, miesiąc, dzień)	 (kierownik jednostki)	 (główny księgowy)	 (rok, miesiąc, dzień)	 (kierownik jednostki)

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z 16 stycznia 2014 r.

w sprawie sprawozdawczości budżetowej

(Dz.U. z 2014 r. poz. 119; ost.zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1511)*

* Tabela uwzględnia zmiany w rozporządzeniu o sprawozdawczości budżetowej wprowadzone:

– rozporządzeniem Ministra Finansów z 15 września 2015 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2015 r. poz. 1511)

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
§ 4 ust. 1 lit. a (...) dysponentci środków budżetu państwa wszystkich stopni, z wyłączeniem kierowników placówek – Rb-23, Rb-27, Rb-28 i Rb 70, (...)	§ 4 ust. 1 lit. a (...) dysponentci środków budżetu państwa wszystkich stopni, z wyłączeniem kierowników placówek – Rb-23, Rb-27, Rb-28 i Rb 70, z zastrzeżeniem lit. k, (...)
§ 4 ust. 1 lit. k (...) dyrektorzy izb celnych jako organy podatkowe – Rb-23A, Rb-23B i Rb-27,	§ 4 ust. 1 lit. k (...) dyrektorzy izb celnych odpowiednio do zakresu wykonywanych zadań wynikających z przepisów odrębnych, w szczególności wydanych na podstawie art. 9 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz.U. z 2015 r. poz., 990, z późn.zm.) jako: – organy podatkowe właściwe do poboru podatków – Rb-23A i Rb-27, – kierownicy państwowych jednostek budżetowych – Rb-27, Rb-28 i Rb-70, – organy podatkowe i kierownicy państwowych jednostek budżetowych – Rb-23B.
Komentarz: Zmiany wprowadzone rozporządzeniem zmieniającym z 15 września 2015 r. są przede wszystkim wynikiem konieczności dostosowania przepisów w sprawie sprawozdawczości budżetowej do przygotowywanej centralizacji zadań z obszaru finansów i księgowości izb celnych. Na skutek centralizacji zadań z zakresu finansów i księgowości izb celnych nastąpi likwidacja rachunków bankowych dla dochodów organu podatkowego w poszczególnych izbach z wyjątkiem Izby Celnej w Krakowie. Podmiot będzie dokonywał wpłat należności na rachunek bankowy tylko Izby Celnej w Krakowie. W efekcie sprawozdania jako organ podatkowy będzie sporządzał tylko Dyrektor Izby Celnej w Krakowie, wyznaczony do rozliczenia należności celnych, podatkowych i innych należności, których pobór należy do właściwości organów Służby Celnej. W związku z tym, że art. 9 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej wskazuje jedynie możliwość wyznaczenia organu Służby Celnej do wykonywania niektórych zadań Służby Celnej, nie wskazując organu podmiotowo, zmiany w rozporządzeniu o sprawozdawczości budżetowej nie odnoszą się do konkretnego podmiotu. Wprowadzono więc zapisy, z których wynika, że w zależności od zakresu zadań wynikających z rozporządzeń wydanych na podstawie ustawy o Służbie Celnej dyrektorzy izb celnych zobowiązani zostali do sporządzania i przekazywania odpowiednio sprawozdań: ■ Rb-23A i Rb-27 jako organy właściwe do poboru podatków, ■ Rb-27, Rb-28 i Rb-70 jako kierownicy państwowych jednostek budżetowych, ■ Rb-23B jako organy podatkowe i kierownicy państwowych jednostek budżetowych.	
§ 8 ust. 2 Dane wykazywane w sprawozdaniach Rb-40, Rb-Z-PPP, Rb-FUS i Rb-FER wyraża się w tysiącach złotych.	§ 8 ust. 2 Dane wykazywane w sprawozdaniach Rb-Z-PPP, Rb-FUS i Rb-FER wyraża się w tysiącach złotych.