

**Stołeczne Centrum
Wspierania Organizacji
Pozarządowych**

SYSTEM BEZPŁATNEGO WSPARCIA DLA NGO

26.03.2020

warszawa.ngo.pl

Jak sporządzić sprawozdanie finansowe organizacji?

Ekspert: Krzysztof Śliwiński

Prowadzi: Agnieszka Koszowska, Dimpact

Ekspert: Krzysztof Śliwiński



Specjalista do spraw
księgowości fundacji
i stowarzyszeń,
doradca serwisu
poradnik.ngo.pl

Plan spotkania

część 1.

Obowiązki roczne

część 2.

Deklaracja podatkowa CIT-8

część 3.

Sprawozdanie finansowe

- przykład: tabela, informacje sprawozdania

Część 4.

Sprawozdanie finansowe

- terminy, podpisanie, wysyłka

Obowiązki roczne

Obowiązki roczne – pełna księgowość

- sprawozdanie finansowe,
- deklaracja podatkowa CIT-8

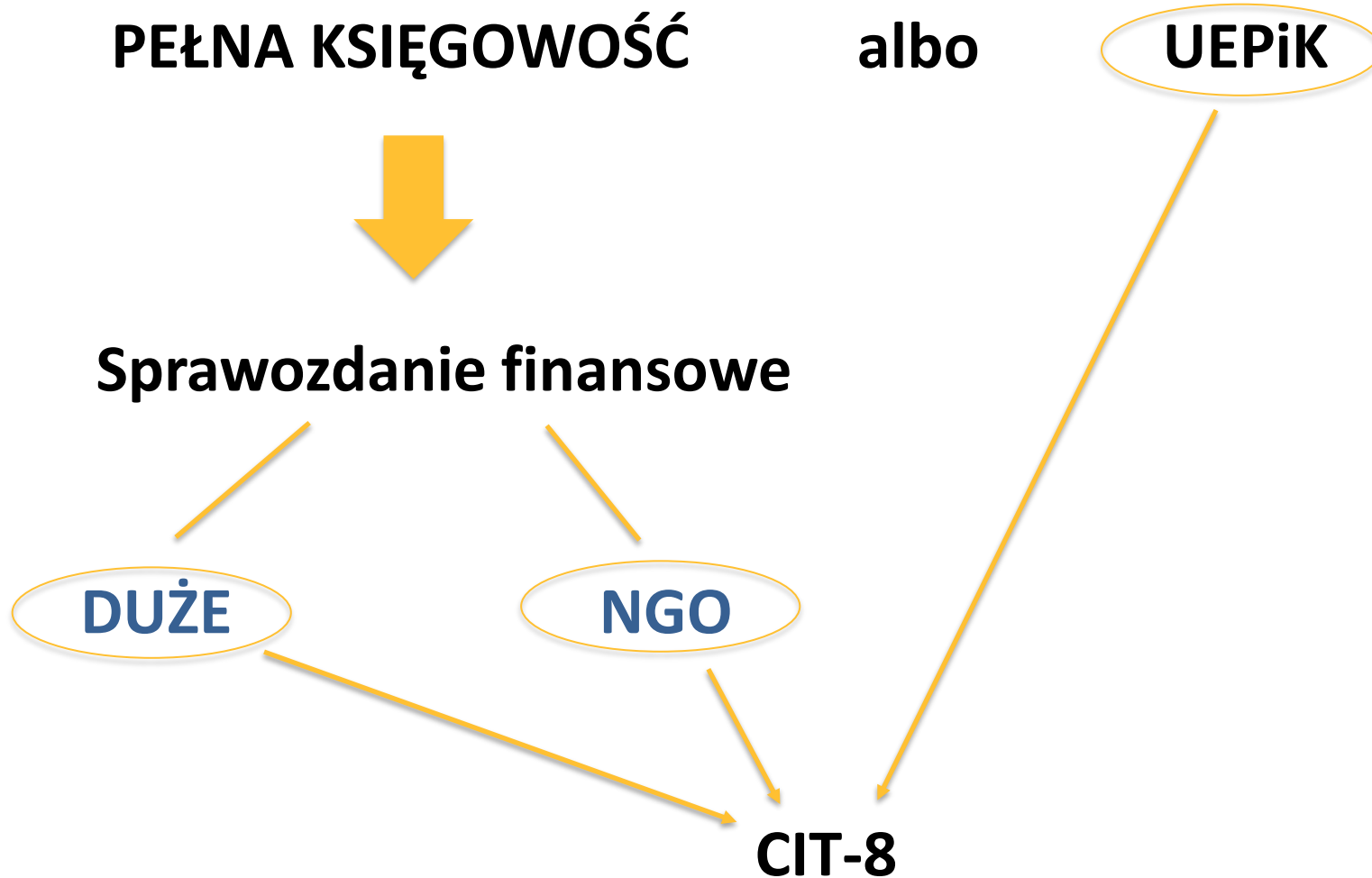
Obowiązki roczne – UEPIK

- deklaracja podatkowa CIT-8

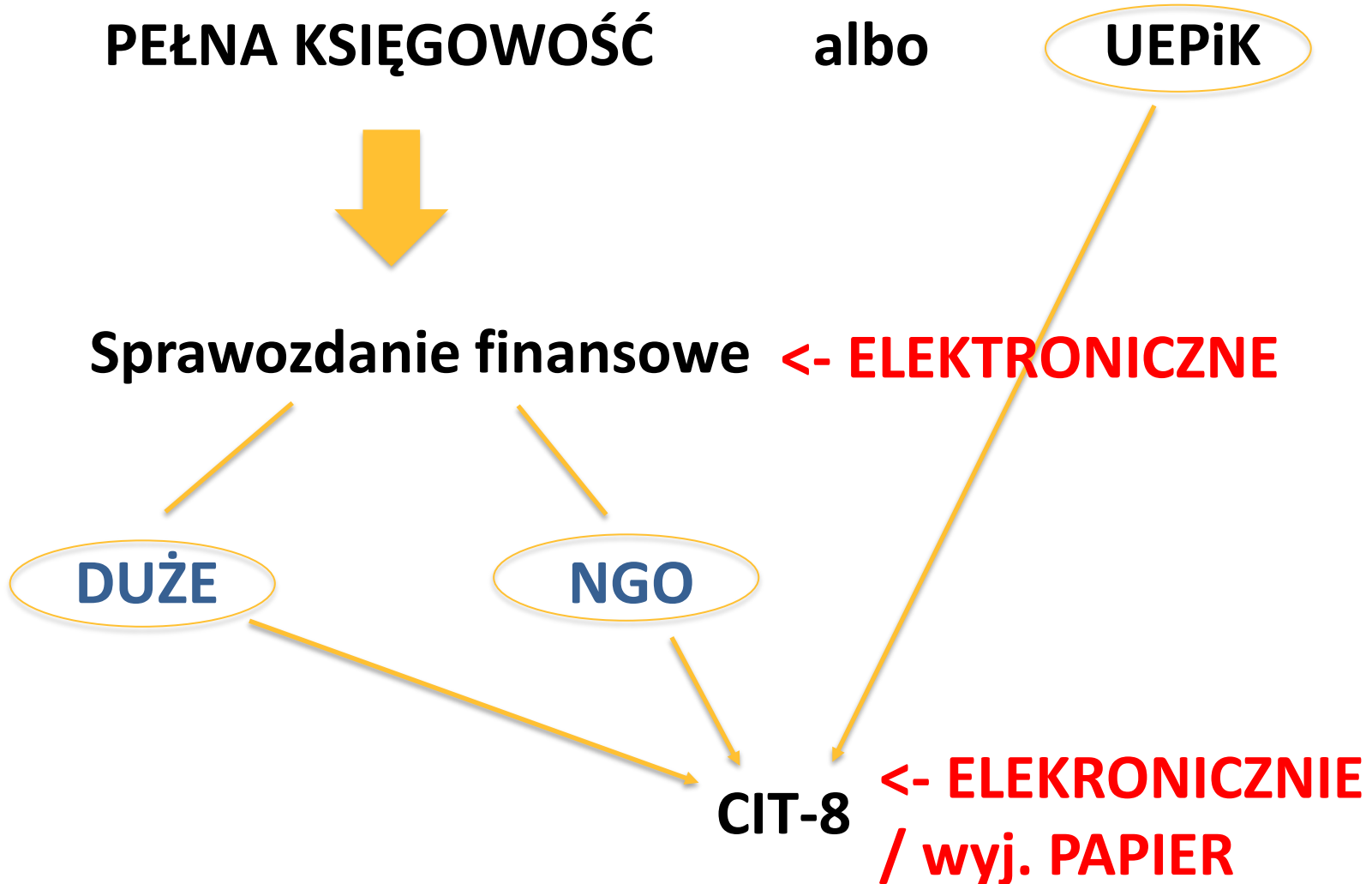


Obowiązki roczne

Obowiązki roczne od 2017



Obowiązki roczne od 2018





UEPiK - bez sprawozdania

UEPiK - bez sprawozdania

Od 2016 roku mała organizacja (przychody poniżej 100 tys. zł), niebędąca organizacją pożytku publicznego i nieprowadząca działalności gospodarczej, może wybrać **uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów**.

Księgowość takiej organizacji sprowadza się do wypełniania określonej rozporządzeniem ewidencji służącej wypełnieniu deklaracji podatkowych.

UEPiK - bez sprawozdania

Uproszczenie oznacza też pewne **ograniczenia**, np. związane z rozliczeniami prowadzonych przez organizację projektów.

Wybierając **uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów** należy poinformować o tym urząd skarbowy w pierwszym miesiącu roku.

**Uważaj
z wyborem tej formy
księgowości!**



Deklaracja podatkowa CIT-8

Deklaracja podatkowa CIT-8

Deklaracja podatkowa CIT-8, czyli podatek dochodowy osób prawnych

Każda organizacja jest osobą prawną i z tego tytułu podlega podatkowi dochodowemu osób prawnych.

Jego zasadom podlega każdy przychód otrzymany przez organizację.



CIT-8 – jak przekazać?

CIT-8 ELEKTRONICZNIE

Sporządzić

- w programie księgowym
- albo
- w aktywnym pdf i aplikacji z podatki.gov.pl

CIT-8 – jak przekazać?

CIT-8 ELEKTRONICZNIE

Sporządzić

- w programie księgowym
- albo
- w aktywnym pdf i aplikacji z podatki.gov.pl

Wysyłka

- tylko płaćny podpis kwalifikowany

CIT-8 – jak przekazać?

CIT-8 ELEKTRONICZNIE

Sporządzić

- w programie księgowym
- albo
- w aplikacji z podatki.gov.pl

WYJĄTEK

Organizacja

- bez działalności gospodarczej
- bez PIT

może PAPIEROWE

Wysyłka

- tylko płaćtny podpis kwalifikowany

CIT-8 – sporządzanie

Przykład wypełnienia CIT-8

<https://poradnik.ngo.pl/cit8-obowiazkiem-kazdej-organizacji-pozarządowej>

<https://youtu.be/RcOTDEgXWYc>

CIT-8 – termin

CIT-8

- ELEKTRONICZNIE
- PAPIEROWO

Termin: 3 miesiące po zakończeniu roku podatkowego,
w praktyce 31 marca.

WYJĄTEK w 2020 roku (zapowiedź / rozporządzenie)

Termin: 31 lipca 2020 roku, gdy:

- wyłącznie dochody zwolnione od podatku,
- min 80% przychodów w sferze pożytku publicznego.



Sprawozdanie finansowe

Sprawozdanie finansowe od 2017

Sprawozdanie finansowe może być sporządzone według:

- **zasad sprawozdań dla organizacji pozarządowych - zał. 6 ustawy o rachunkowości**
- **zasad rozbudowanych – zał. 1 ustawy o rachunkowości**

Sprawozdanie finansowe

- Bilans - jakie pieniądze i inny majątek organizacja posiada
- Rachunek zysków i strat - przychody i koszty całego roku
- Informacja dodatkowa

Sprawozdanie finansowe

Przychody:

- Składki
- Darowizna
- dotacja budżetowa
- działalność odpłata

Płatności:

- gotówką
- z konta bankowego

Sprawozdanie finansowe

Przychody:

- Składki
- Darowizna
- dotacja budżetowa
- działalność odpłata

Płatności:

- gotówką
- z konta bankowego

Cześć praktyczna

zestawienie finansów

✓

rachunek zysków i strat

✓

bilans

✓

informacja dodatkowa

wg zasad

e-Sprawozdania Finansowe

(do plików)

Sprawozdanie finansowe

Pliki pomocne w sporządzeniu sprawozdania wg
wymogów e-Sprawozdania Finansowe

<https://poradnik.ngo.pl/sprawozdanie-finansowe-organizacji-pozarządowej>



Sprawozdanie – terminy

Terminy podstępowania z sprawozdaniem

Po zakończeniu roku:

- 3 miesiące: sporządzenie
- 6 miesięcy – zatwierdzenie

→ 10 dni od zatwierdzenia do US (KAS).

→ 15 dni od zatwierdzenia do KRS.



Kto podpisuje sprawozdanie ?

Sprawozdanie
podpisuje cały zarząd.

Kto podpisuje sprawozdanie ?

Sprawozdanie
podpisuje cały zarząd.

- Sporządzenie: 31 marca
- Podpisanie: każda osoba z zarządu

Kto zatwierdza sprawozdanie ?

Sprawozdanie zatwierdza określona w statucie władza (w stowarzyszeniu zwykle Walne Zebranie).

Sprawozdanie – jak przekazać?

Od 1 stycznia 2020 roku – każde sprawozdanie
w formie **STRUKTURY LOGICZNEJ**

Organizacja
z działalnością gospodarczą
- wpis w REJESTRZE
PRZEDSIĘBIORCÓW KRS

-> Wysyłka przez eKRS

Organizacja
BEZ działalności gospodarczej
- nie wpisana do REJESTRU
PRZEDSIĘBIORCÓW KRS

-> Wysyłka do US

Sprawozdanie – jak przekazać?

Od 1 stycznia 2020 roku – każde sprawozdanie
w formie **STRUKTURY LOGICZNEJ**

aplikacja:

podatki.gov.pl/e-sprawozdania-finansowe/aplikacja/

Sprawozdanie – jak przekazać?

Od 1 stycznia 2020 roku – każde sprawozdanie
w formie **STRUKTURY LOGICZNEJ**



e-Sprawozdania Finansowe

Utwórz nowe →

Utwórz nowe sprawozdanie finansowe

Podpisz sprawozdanie →

Podpisz bezpłatnym podpisem zaufanym

Wyślij sprawozdanie →

Wyślij sprawozdanie finansowe do Szefa KAS

Wczytaj sprawozdanie →

Wczytaj zapisane sprawozdanie finansowe do edycji lub podglądu

UPO →

Sprawdź status wysłanych plików i pobierz UPO

Wyślij dokument →

Wyślij pozostałe dokumenty bez sprawozdania finansowego

Skorzystaj z oferty SCWO



(22) 828 91 23



scwo@warszawa.ngo.pl



warszawa.ngo.pl/scwo



fb/@warszawa.ngo



Nagrania webinarów

Znajdziecie je na:

poradnik.ngo.pl/webinaria

ngo.pl

Zapraszamy!

Poradnik



POLSKO-AMERYKAŃSKA
FUNDACJA WOLNOŚCI

Portal ngo.pl powstał i rozwija się dzięki wsparciu
Polsko-Amerykańskiej Fundacji Wolności.

Webinaria ngo.pl realizuje **Dimpact**
digital impact moves

Wspieramy cele statutowe **FRSI**

www.dimpact.pl

**Stołeczne Centrum
Wspierania Organizacji
Pozarządowych**

SYSTEM BEZPŁATNEGO WSPARCIA DLA NGO

Projekt współfinansuje m.st. Warszawa

