

Ściąga dla Księgowych

20.01.2021 r.

Limity określone w ustawie o rachunkowości

LIMIT DECYDUJĄCY O PROWADZENIU KSIĄG RACHUNKOWYCH W 2021 R.

Osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki cywilne osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku, spółki jawne osób fizycznych, spółki partnerskie oraz przedsiębiorstwa w spadku działające zgodnie z ustawą o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej i innych ułatwieniach związanych z sukcesją przedsiębiorstw – w świetle art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości (uor) oraz art. 24a ust. 4, 4b, 4c, 4e oraz 4f updof – są zobowiązane do prowadzenia ksiąg rachunkowych od 1 stycznia 2021 r., jeżeli ich przychody* za poprzedni rok obrotowy (za 2020 r.) wyniosły co najmniej równowartość w walucie polskiej 2.000.000 euro.

Limit przychodów za 2020 r., osiągnięcie którego decyduje o prowadzeniu ksiąg rachunkowych w 2021 r., wynosi: **2.000.000 euro x 4,5153 zł/euro = 9.030.600 zł****.

* Ustalając limit przychodów dla celów bilansowych uwzględnia się przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych, a dla celów podatkowych – przychody określone w art. 14 updof.

** Wyrażone w euro wielkości przelicza się na walutę polską po średnim kursie ogłoszonym przez NBP, na pierwszy dzień roboczy października roku poprzedzającego rok obrotowy. Średni kurs euro ogłoszony 1 października 2020 r. wynosił 4,5153 zł/euro.

JEDNOSTKI MIKRO W 2021 R.

Jednostkami mikro – w świetle art. 3 ust. 1a uor – są:

- 1) spółki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 uor, inne osoby prawne, a także oddziały przedsiębiorców zagranicznych w rozumieniu przepisów ustawy o zasadach uczestnictwa przedsiębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, 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,

Więcej pomocnych narzędzi na www.gofin.pl

- 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;
- 2) związki zawodowe, organizacje pracodawców, izby gospodarcze, przedstawicielstwa przedsiębiorców zagranicznych w rozumieniu przepisów ustawy o zasadach uczestnictwa przedsiębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, społeczno-zawodowe organizacje rolników, organizacje samorządu zawodowego, organizacje samorządu gospodarczego rzemiosła i Polskie Biuro Ubezpieczycieli Komunikacyjnych – jeżeli nie prowadzą działalności gospodarczej;
- 3) osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki cywilne osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku, spółki jawne osób fizycznych, spółki partnerskie oraz przedsiębiorstwa w spadku działające zgodnie z ustawą o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej i innych ułatwieniach związanych z sukcesją przedsiębiorstw, jeżeli przychody netto tych jednostek ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych wyniosły równowartość w walucie polskiej nie mniej niż 2.000.000 euro i nie więcej niż 3.000.000 euro za poprzedni 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; limit przychodów za 2020 r., decydujący o stosowaniu uproszczeń dla tych jednostek w 2021 r., wynosi zatem:

nie mniej niż 2.000.000 euro × 4,6148 zł/euro = 9.229.600 zł*

i nie więcej niż 3.000.000 euro × 4,6148 zł/euro = 13.844.400 zł*.

* Wyrażone w euro wielkości przelicza się na walutę polską po średnim kursie, ogłoszonym przez NBP, na dzień bilansowy. Średni kurs euro ogłoszony 31 grudnia 2020 r. wyniósł 4,6148 zł/euro;

- 4) osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki cywilne osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku, spółki jawne osób fizycznych, spółki partnerskie oraz przedsiębiorstwa w spadku działające zgodnie z ustawą o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej i innych ułatwieniach związanych z sukcesją przedsiębiorstw, które stosują zasady rachunkowości na podstawie art. 2 ust. 2 uor;
- 5) jednostka, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2a uor, jeżeli na dzień poprzedzający dzień otwarcia spadku była jednostką mikro

– w stosunku do których organ zatwierdzający podjął decyzję w sprawie sporządzania sprawozdania finansowego z zastosowaniem art. 46 ust. 5 pkt 4, art. 47 ust. 4 pkt 4, art. 48 ust. 3, art. 48a ust. 3, art. 48b ust. 4 lub art. 49 ust. 4 uor.

Jednostkami mikro są również jednostki określone w art. 3 ust. 1b uor.

JEDNOSTKI MAŁE W 2021 R.

Jednostkami małymi – w świetle art. 3 ust. 1c uor – są:

- 1) spółki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 uor, inne osoby prawne, jednostki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 uor, oraz oddziały przedsiębiorców zagranicznych w rozumieniu przepisów ustawy o zasadach uczestnictwa przedsiębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, 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) **25.500.000 zł** – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
 - b) **51.000.000 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;
- 2) osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki cywilne osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku, spółki jawne osób fizycznych, spółki partnerskie oraz przedsiębiorstwa w spadku działające zgodnie z ustawą o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej i innych ułatwieniach związanych z sukcesją przedsiębiorstw, które stosują zasady rachunkowości na podstawie art. 2 ust. 2 uor;
- 3) jednostka, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2a uor, jeżeli na dzień poprzedzający dzień otwarcia spadku była jednostką małą
- 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 uor.

Jednostkami małymi są również jednostki określone w art. 3 ust. 1d uor.

OBOWIĄZEK BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2021 R.

Badaniu za 2021 r. – w świetle art. 64 ust. 1 uor – podlegają roczne skonsolidowane sprawozdania finansowe grup kapitałowych oraz roczne sprawozdania finansowe – kontynuujących działalność:

- 1) banków krajowych, oddziałów instytucji kredytowych, oddziałów banków zagranicznych, zakładów ubezpieczeń, zakładów reasekuracji, głównych oddziałów i oddziałów zakładów ubezpieczeń, głównych oddziałów i oddziałów zakładów reasekuracji oraz oddziałów zagranicznych firm inwestycyjnych,
- 1a) spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych,
- 2) jednostek działających na podstawie przepisów o obrocie papierami wartościowymi oraz przepisów o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi oraz jednostek, o których mowa w art. 2 ust. 2b uor,
- 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,
- 4) pozostałych jednostek, które w poprzedzającym roku obrotowym, za który sporządzono sprawozdania, tj. w 2020 r., spełniły co najmniej dwa z poniższych 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, tj. **2.500.000 euro x 4,6148 zł/euro = 11.537.000 zł***,

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, tj. **5.000.000 euro x 4,6148 zł/euro = 23.074.000 zł***.

* Wyrażone w euro wielkości przelicza się na walutę polską po średnim kursie, ogłoszonym przez NBP, na dzień bilansowy. Średni kurs euro ogłoszony 31 grudnia 2020 r. wynosił 4,6148 zł/euro.

UPROSZCZENIA W PROWADZENIU KSIĄG RACHUNKOWYCH W 2021 R.

Rodzaj uproszczenia	Jednostki, które mogą stosować uproszczenia	Jednostki, które nie mogą stosować uproszczenia
Kwalifikacja umów leasingu według zasad określonych w przepisach podatkowych i niestosowanie przepisów art. 3 ust. 4 i ust. 5 uor (por. art. 3 ust. 6 uor)	Jednostki, które za poprzedni rok obrotowy (tutaj: 2020 r.) nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości: 1) 25.500.000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego, 2) 51.000.000 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	Jednostki, o których mowa w art. 3 ust. 1e pkt 1–6 uor
Uproszczone zasady kalkulacji kosztu wytworzenia produktu (por. art. 28 ust. 4a uor)		Jednostki, o których mowa w art. 3 ust. 1e pkt 1–6 uor
Niestosowanie przepisów rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (por. art. 28b ust. 1 uor)		Jednostki, o których mowa w art. 3 ust. 1e pkt 1–6 uor, oraz jednostki mikro
Odstąpienie od ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego (por. art. 37 ust. 10 uor)		Jednostki, o których mowa w art. 3 ust. 1e pkt 1–6 uor
Rezygnacja z zachowania zasady ostrożności przy wycenie poszczególnych składników aktywów i pasywów w zakresie tworzenia odpisów aktualizujących wartość aktywów oraz rezerw na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń (por. art. 7 ust. 2b uor)	Jednostki mikro*, jednostki małe oraz organizacje pozarządowe spełniające warunki określone w art. 3 ust. 1c pkt 1 albo ust. 1d uor, tj. pod warunkiem, że nie przekroczyły one co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości: 1) 25.500.000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego, 2) 51.000.000 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	Spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne i spółki jawne lub komandytowe, których wszystkimi współnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej (por. art. 7 ust. 2c, art. 32 ust. 8, art. 33 ust. 1 oraz art. 39 ust. 7 uor)
Dokonywanie bilansowych odpisów amortyzacyjnych według zasad podatkowych (por. art. 32 ust. 7 oraz art. 33 ust. 1 uor)		
Odstąpienie od tworzenia biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów dotyczących przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych (por. art. 39 ust. 6 uor)		

* Jednostki mikro określone w art. 3 ust. 1a pkt 2 uor mogą zrezygnować z zachowania zasady ostrożności przy wycenie poszczególnych składników aktywów i pasywów na podstawie art. 7 ust. 2a tej ustawy.

Więcej pomocnych narzędzi na www.gofin.pl

Wydawnictwo Podatkowe GOFIN sp. z o.o., ul. Owocowa 8, 66-400 Gorzów Wlkp.
tel. 95 720 85 40, faks 95 720 85 60, e-mail: prenumerata@gofin.pl