



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 12 maja 2026 roku

Sprawa: Interpelacja nr 16770
Znak sprawy: DWR5.054.2.2026
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan Włodzimierz Czarzasty
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Odpowiedź na interpelację nr 16770

Szanowny Panie Marszałku,

w odpowiedzi na interpelację nr 16770 Pana posła Marcina Skonieczki dotyczącej rachunkowości spółek kapitałowych uprzejmie przedstawiam następujące informacje w świetle regulacji ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2026 r. poz. 522), zwanej dalej uor.

Ad. 1

Obowiązek stosowania przepisów ustawy o rachunkowości przez spółki kapitałowe

W myśl art. 2 ust. 1 pkt 1 uor przepisy tej ustawy mają zastosowanie m.in. do spółek kapitałowych, w tym również spółek kapitałowych w organizacji. Przepis ten stanowi implementację do polskiego porządku prawnego regulacji zawartych w dyrektywie Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniającej dyrektywę 2006/43/WE oraz uchylającej dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz. Urz. UE L 182 z 29.06.2013, s. 19).

Powyższe oznacza, że brak jest możliwości wprowadzenia do krajowego porządku prawnego rozwiązań, zgodnie z którymi spółki kapitałowe mogłyby w całości zostać wyłączone ze stosowania przepisów uor, gdyż byłoby to sprzeczne z prawem Unii Europejskiej.

Należy podkreślić, iż ujęte w dyrektywie UE i zaimplementowane do polskiego porządku prawnego podejście, w którym spółki kapitałowe są obowiązkowo objęte

obowiązkami w zakresie rachunkowości, wynika z ich formy prawnej, która charakteryzuje się ograniczoną odpowiedzialnością właścicieli oraz oddzieleniem majątku spółki od majątku właścicieli. W celu ochrony wierzycieli i innych interesariuszy konieczne jest zapewnienie im wiarygodnej informacji o sytuacji finansowej spółki. Z punktu widzenia bezpieczeństwa obrotu gospodarczego i ochrony interesariuszy nie byłoby właściwe zwolnienie spółek kapitałowych z obowiązków informacyjnych w zakresie rachunkowości.

Jednocześnie należy wskazać, iż przepisy różnicują sytuację spółek kapitałowych w zależności od skali i rodzaju działalności. Uor przewiduje dla spółek kapitałowych, które spełniają kryteria dla jednostki mikro bądź jednostki małej, szereg uproszczeń ewidencyjnych i sprawozdawczych. Zakres uproszczeń przedstawiono poniżej. Niemniej jednak w tym miejscu należy podkreślić, iż ze względu na szczególnie rodzaj działalności następujące jednostki nie mogą korzystać z uproszczeń:

- jednostki sektora finansowego, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3;
- jednostki zamierzające ubiegać się albo ubiegające się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3, lub wpis do rejestru zarządzających ASI na podstawie przepisów o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi;
- alternatywne spółki inwestycyjne w rozumieniu przepisów o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, w tym uprawnione do posługiwania się nazwą „EuVECA” albo „EuSEF”;
- emitenci papierów wartościowych dopuszczeni, emitenci zamierzający ubiegać się lub ubiegający się o jego dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego;
- emitenci papierów wartościowych dopuszczeni do obrotu w alternatywnym systemie obrotu;
- krajowe instytucje płatnicze;
- instytucje pieniądza elektronicznego.

Ad. 2

Uproszczenia ewidencyjne dla spółek kapitałowych będących jednostkami mikro i jednostkami małymi

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1a uor przez jednostkę mikro rozumie się jednostkę, która w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostki rozpoczynającej działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą – roku, w którym rozpoczęła działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych, nie przekroczyła co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

- 2 000 000 zł – suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
- 4 000 000 zł – przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
- 10 osób – średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty.

Jednostka traci status jednostki mikro, jeżeli w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, przekroczyła co najmniej dwie z powyższych wielkości.

Natomiast w przypadku jednostki małej ww. progowe wielkości wynoszą odpowiednio:

- 33 000 000 zł – suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
- 66 000 000 zł – przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
- 50 osób – średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty.

Spółki kapitałowe posiadające status jednostki mikro lub jednostki małej mogą stosować następujące uproszczenia ewidencyjne:

- kwalifikować umowy leasingowe dla celów ujęcia księgowego według przepisów podatkowych (art. 3 ust. 6 uor);
- w zakresie ustalania kosztu wytworzenia produktu włączyć do tego kosztu koszty pośrednie niezależnie od poziomu wykorzystania zdolności produkcyjnych (art. 28 ust. 4a uor);
- niestosować przepisów rozporządzenia w sprawie instrumentów finansowych¹ (art. 28b uor),
- odstąpić od ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37 ust. 10 uor).

Jednocześnie jednostki mikro, zgodnie z art. 28a uor, które korzystają z uproszczeń sprawozdawczych, o których mowa poniżej (na podstawie art. 46 ust. 5 pkt 4, art. 47 ust. 4 pkt 4 lub art. 48 ust. 3 uor) lub korzystają ze zwolnienia ze sporządzenia sprawozdania z działalności zgodnie z art. 49 ust. 4 uor, nie wyceniają aktywów i pasywów według wartości godziwej i skorygowanej ceny nabycia. W takim przypadku jednostki te nie stosują przepisów rozporządzenia w sprawie instrumentów finansowych.

Decyzję o zastosowaniu tych uproszczeń podejmuje kierownik jednostki (art. 4 ust. 5 uor).

Ad. 3

Uproszczenia sprawozdawcze dla spółek kapitałowych będących jednostkami mikro i jednostkami małymi

Zgodnie z art. 45 ust. 3 pkt 1 uor sprawozdanie finansowe jednostek mikro i małych nie obejmuje zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych.

Ponadto spółki kapitałowe posiadające status jednostki mikro lub jednostki małej mogą korzystać z następujących uproszczeń sprawozdawczych:

- jednostki mikro – mogą sporządzić sprawozdanie finansowe zgodnie z załącznikiem nr 4 do uor stosując uproszczony: bilans, rachunek zysków i strat (art. 46 ust. 5 pkt 4, art. 47 ust. 4 pkt 4) oraz mogą nie sporządzać informacji dodatkowej pod warunkiem, że przedstawią informacje uzupełniające do bilansu określone w załączniku nr 4 do uor (art. 48 ust. 3 uor);
- jednostki małe – mogą sporządzić sprawozdanie finansowe zgodnie z załącznikiem nr 5 do uor stosując uproszczony: bilans, rachunek zysków i

¹ Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie uznawania i metod wyceny oraz ujawniania i prezentacji instrumentów finansowych z dnia 17 listopada 2024 r. (Dz.U. z 2024 r. poz. 1750)

strat oraz informację dodatkową (art. 46 ust. 5 pkt 5, art. 47 ust. 4 pkt 5 oraz art. 48 ust. 4 uor).

Obie wskazane grupy jednostek mogą również odstąpić od sporządzania sprawozdania z działalności, o ile spełnione są warunki określone w art. 49 ust. 4 i 5 uor, a w przypadku jego sporządzenia mogą nie ujawniać kluczowych niefinansowych wskaźników efektywności związanych z działalnością jednostki ani informacji dotyczących zagadnień pracowniczych oraz środowiska naturalnego (art. 49 ust. 6 uor).

Decyzję o zastosowaniu tych uproszczeń podejmuje organ zatwierdzający jednostki (art. 49c ust. 1 uor).

Ponadto należy podkreślić, iż wszystkie jednostki stosujące ustawę o rachunkowości, kierując się zasadą istotności, mogą w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości stosować uproszczenia, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na realizację obowiązku zapewnienia jasnego i rzetelnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

Pomocnym w stosowaniu ww. uproszczeń jest Krajowy Standard Rachunkowości Nr 16 „Uproszczenia dopuszczone ustawą o rachunkowości” wydany przez Komitet Standardów Rachunkowości.

Ad. 4

Narzędzia teleinformatyczne umożliwiające automatyzację sprawozdawczości

W odniesieniu do narzędzi teleinformatycznych umożliwiających automatyzację sporządzania sprawozdawczości finansowej dla spółek kapitałowych (w tym jednostek mikro i jednostek małych), uprzejmie informuję, że Ministerstwo Finansów zapewnia bezpłatną aplikację e-Sprawozdania Finansowe dla jednostek sporządzających sprawozdania finansowe zgodnie z załącznikiem do uor:

- nr 1 - zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w art. 45 uor, dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji;
- nr 4 - zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w art. 45 uor, dla jednostek mikro oraz jednostek, o których mowa w art. 80 ust. 4 uor, korzystających z uproszczeń odnoszących się do sprawozdania finansowego;
- nr 5 - zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w art. 45 uor, dla jednostek małych korzystających z uproszczeń odnoszących się do sprawozdania finansowego.

Aplikacja e-Sprawozdania Finansowe umożliwia:

- wprowadzenie danych do sprawozdania finansowego,
- zapisanie wprowadzonych danych sprawozdania finansowego,
- otwarcie zapisanego sprawozdania finansowego,
- przygotowanie przez podmioty składające sprawozdania finansowe do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej i podpisanie wysyłki do Szefa KAS sprawozdania finansowego wraz z dokumentami dodatkowymi, a następnie pobranie UPO.

Aplikacja nie stanowi systemu finansowo-księgowego i nie umożliwia prowadzenia ksiąg rachunkowych. Na obecnym etapie Ministerstwo Finansów nie przewiduje wdrożenia tego rodzaju funkcjonalności.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jurand Drop

podsekretarz stanu

w Ministerstwie Finansów