

## **1. Czy koło prowadzące UEPIK powinno posiadać politykę rachunkowości?**

Nie. Koło prowadzące UEPIK powinno według Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 stycznia 2019 r. w sprawie prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów przez koła gospodyń wiejskich sporządzić opis zasad prowadzenia uproszczonej ewidencji, zgodnie z § 4 pkt 2 Uproszczona ewidencja zawiera, sporządzony w języku polskim, opis zasad jej prowadzenia, w szczególności w zakresie:

- 1) określenia roku podatkowego w rozumieniu art. 8 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych”;
- 2) systemu przetwarzania danych, przy czym w przypadku prowadzenia uproszczonej ewidencji w postaci elektronicznej opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur, funkcji w zależności od struktury oprogramowania, oraz opis programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia i dostępu do danych oraz systemu ich przetwarzania, a także określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;
- 3) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów. W przypadku prowadzenia uproszczonej ewidencji w postaci elektronicznej warunkiem uznania uproszczonej ewidencji za prawidłową jest:
  - stosowanie programu komputerowego zapewniającego bezzwłoczny wgląd w treść dokonywanych zapisów oraz umożliwiającego wydrukowanie wszystkich danych w porządku chronologicznym, zgodnie z wzorem uproszczonej ewidencji;
  - przechowywanie zapisanych danych na informatycznych nośnikach danych w sposób chroniący je przed zniszczeniem lub zniekształceniem, naruszeniem ustalonych zasad ich przetwarzania lub ich modyfikacją w sposób nieuprawniony;
  - przypisywanie podejmowanych w uproszczonej ewidencji działań do osób fizycznych lub procesów oraz umiejscawianie ich w czasie.

## **2. Jak koło powinno udokumentować sprzedaż 200 szt. pierogów?**

Koło dokumentuje swoją sprzedaż zgodnie z §12 ust. 1 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 stycznia 2019 r. według którego zapisy w uproszczonej ewidencji dotyczące przychodów ze sprzedaży są dokonywane na podstawie wystawionych dowodów księgowych, o których mowa w § 6 ust. 3 pkt 1 – faktury, a w przypadku sprzedaży nieudokumentowanej tymi dowodami – na podstawie wystawionego na koniec dnia dowodu wewnętrznego, w którym w jednej kwocie wykazana jest wartość tych przychodów za dany dzień, jeżeli nie jest prowadzona ewidencja przy zastosowaniu kas rejestrujących.

**3. Czy zeznanie CIT składane w formie elektronicznej można podpisać profilem zaufanym?**

Nie. Zeznanie podpiszesz wyłącznie podpisem kwalifikowanym.

**4. Czy zeznanie CIT w formie elektronicznej może złożyć za koło pełnomocnik?**

Tak. Elektroniczną deklarację może w twoim imieniu złożyć pełnomocnik, o ile go do tego upoważnisz.

**5. Jak upoważnić pełnomocnika do złożenia CIT w formie elektronicznej?**

Należy złożyć upoważnienie UPL-1 do podpisywania elektronicznych deklaracji podatkowych.

**6. Czy koło może złożyć formę papierową zeznania CIT?**

Koło może złożyć zeznanie CIT w postaci papierowej, gdy osiągnęło tylko dochód zwolniony z podatku i nie zatrudniało żadnych pracowników ani zleceniobiorców.

**7. Gdzie z CIT należy wykazać kwotę dochodu wolnego, którego koło nie wydatkowało do końca roku podatkowego?**

Kwotę dochodu wolnego przeznaczzonego na cele statutowe, a niewydatkowanego do końca roku podatkowego należy wpisać w CIT-8/O część F.2.

**8. Jak w uproszczonej ewidencji ująć wpływ darowizny?**

Darowiznę wpisujemy w kol. 5 „Zestawienia przychodów i kosztów” oraz pod pozycją art. 17 ust. 1 pkt 39a „Zestawienia przepływów finansowych”.

**9. Czy koło, które spełnia warunki do prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów musi ją prowadzić?**

Tak.

**10. Gdzie wpisujemy pomoc finansową z ARiMR?**

Pomoc finansową wpisujemy w kol. 5 „Zestawienia przychodów i kosztów” oraz pod pozycją art. 17 ust. 1 pkt 39a „Zestawienia przepływów finansowych”.

### **11. Czy wydatki sfinansowane z pomocy finansowej z ARiMR są KUP?**

Wydatki finansowane z takiej pomocy finansowej przeznaczone na realizację zadań statutowych nie podlegają wykluczeniu z kosztów podatkowych (z wyjątkiem katalogu wyłączeń z art. 16 ust. 1 ustawy o CIT), pod warunkiem spełnienia przesłanek określonych przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o CIT, tj. poniesienia przedmiotowych wydatków w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia ich źródła.

### **12. Co zrobić jeśli nie prowadzona była uproszczona ewidencja przez dwa lata?**

Zaprowadzić. Koło jest zobowiązane do prowadzenia uproszczonej ewidencji według wzorów Ministerstwa Finansów, które stanowią załączniki do Rozporządzenia.

### **13. Gdzie wpisujemy otrzymując dotację z Urzędu Marszałkowskiego?**

Dotację otrzymaną z Urzędu Marszałkowskiego wpisujemy w kol. 5 „Zestawienia przychodów i kosztów” oraz pod pozycją art. 17 ust. 1 pkt 47 „Zestawienia przepływów finansowych”.

### **14. Czy koło może osiągać przychody z tytułu dotacji i dalej prowadzić uproszczoną ewidencję?**

Koło może osiągać przychody z tytułu dotacji i prowadzić uproszczoną ewidencję, jednak kwota przychodu osiągniętego z tego źródła w roku poprzedzającym rok podatkowy nie może przekroczyć 100 000 zł.

### **15. Czy opłaty za prowadzenie rachunku bankowego pokrywane ze sprzedaży zarobkowej są kosztami uzyskania przychodu?**

Tak.

### **16. Czy koło może zmienić swój statut?**

Tak, oczywiście zgodnie z trybem zmiany statutu koła, który jest określony w obecnie obowiązującym koło statucie.

### **17. Jak ujmujemy wydatki z dochodu zwolnionego z lat ubiegłych w zestawieniu przepływów finansowych?**

Wydatki z dochodu zwolnionego z lat ubiegłych wpisujemy w kolumnie 8 „Zestawienia przepływów finansowych”.

**18. Jak ujmujemy wydatki z dochodu zwolnionego z lat ubiegłych w zestawieniu przychodów i kosztów?**

Wydatki z dochodu zwolnionego z lat ubiegłych wpisujemy w kolumnie 11 „Zestawienia przychodów i kosztów”.

**19. Czy darowizna wpłacona od osoby fizycznej do kasy(koperta) musi zostać wpisana do uproszczonej ewidencji?**

Tak.

**20. Czy jako koło możemy zatrudniać zleceniobiorców?**

Tak. Koło może zatrudniać pracowników oraz osoby na umowy cywilnoprawne.

**21. Czy koło może świadczyć usługi gastronomiczne i prowadzić uproszczoną ewidencję?**

Nie. Koło może osiągać tylko przychody ze źródeł wskazanych w Ustawie o kołach gospodyń wiejskich, które pozwalają na stosowanie uproszczonej ewidencji.