

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW I GOSPODARKI¹⁾

z dnia..... 2025 r.

w sprawie prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów przez niektóre organizacje pozarządowe oraz stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego

Na podstawie art. 10a ust. 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2025 r. poz. 1338) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) sposób prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów, zwanej dalej „uproszczoną ewidencją”, przez organizacje pozarządowe, z wyłączeniem spółek kapitałowych, oraz stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego, zwane dalej „podatnikami”;
- 2) warunki, jakim powinna odpowiadać uproszczona ewidencja.

§ 2. Uproszczona ewidencja obejmuje zbiory zapisów, które tworzą:

- 1) zestawienie przychodów i kosztów, którego wzór określa załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) zestawienie przepływów finansowych, którego wzór określa załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 3) wykaz środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych związanych z prowadzoną działalnością, zwany dalej „wykazem”;
- 4) zestawienie uzupełniające.

§ 3. 1. Wykaz, w odniesieniu do danego środka trwałego lub danej wartości niematerialnej i prawnej, zawiera co najmniej następujące dane:

- 1) liczbę porządkową;

¹⁾ Minister Finansów i Gospodarki kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 lipca 2025 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów i Gospodarki (Dz. U. poz. 997).

- 2) datę nabycia albo datę wytworzenia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej;
- 3) datę przyjęcia do używania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej;
- 4) określenie dowodu stwierdzającego nabycie, wytworzenie lub stanowiącego podstawę przyjęcia do używania lub wykreślenia z wykazu środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej:
 - a) przydzielony numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur, jeżeli jest to faktura ustrukturyzowana – w przypadku faktury dotyczącej zbycia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej,
 - b) numer dowodu, na podstawie którego przyjęto do używania lub wykreślono z wykazu środek trwały lub wartość niematerialną i prawną,
 - c) rodzaj dowodu stwierdzającego nabycie lub wytworzenie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej;
- 5) określenie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej;
- 6) symbol Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) wydanej na podstawie odrębnych przepisów;
- 7) wartość początkową;
- 8) stawkę amortyzacyjną;
- 9) wysokość odpisu amortyzacyjnego za dany rok podatkowy i narastająco za okres dokonywania tych odpisów, w tym także, gdy składnik majątku był kiedykolwiek wprowadzony do wykazu, a następnie z niego wykreślony i ponownie wprowadzony;
- 10) zaktualizowaną wartość początkową;
- 11) datę likwidacji oraz przyczynę likwidacji albo datę zbycia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.

2. Za środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne uznaje się składniki majątkowe, o których mowa w art. 16a–16m ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 278, z późn. zm.²⁾), zwanej dalej „ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych”.

3. Zapisów dotyczących środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się w wykazie najpóźniej w miesiącu przyjęcia ich do używania. Późniejszy termin wprowadzenia do wykazu uznaje się za ujawnienie środka trwałego lub wartości niematerialnej

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2025 r. poz. 340, 620, 680, 1022, 1074, 1218, 1301 i 1441.

i prawnej, o którym mowa w art. 16h ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

§ 4. 1. Zestawienie uzupełniające powinno zawierać w szczególności dane:

- 1) służące wypełnieniu wymagań wynikających z art. 10 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz art. 16 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie;
- 2) służące sumowaniu darowizn rzeczowych zgodnie z art. 10a ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie;
- 3) wynikające z przepisów odrębnych.

2. Zestawienie uzupełniające może zawierać inne dane niż wskazane w ust. 1, określone przez podatnika w opisie zasad prowadzenia uproszczonej ewidencji, o którym mowa w § 6 ust. 2.

§ 5. 1. Uproszczoną ewidencję należy prowadzić rzetelnie i w sposób niewadliwy.

2. Za rzetelną uznaje się uproszczoną ewidencję, jeżeli dokonywane w niej zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

3. Za niewadliwą uznaje się uproszczoną ewidencję prowadzoną zgodnie z przepisami rozporządzenia.

4. Uproszczoną ewidencję uznaje się za rzetelną i niewadliwą również wtedy, gdy:

- 1) niewpisane lub błędnie wpisane przychody nie przekraczają łącznie 0,5 % przychodu wykazanego w uproszczonej ewidencji za dany rok podatkowy lub przychodu wykazanego w roku podatkowym do dnia, w którym organ podatkowy stwierdził te błędy, lub
- 2) brak właściwych zapisów jest związany ze zdarzeniem losowym, które uniemożliwiło podatnikowi prowadzenie uproszczonej ewidencji, lub
- 3) błędy spowodowały zwiększenie wysokości podstawy opodatkowania, z wyjątkiem błędów polegających na niewykazaniu lub zaniżeniu kosztów zakupu towarów handlowych i usług, lub
- 4) uzupełniono zapisy lub poprawiono błędne zapisy w uproszczonej ewidencji przed rozpoczęciem kontroli przez organ podatkowy lub w terminie, w którym podatnikowi przysługuje uprawnienie do złożenia deklaracji lub korekty deklaracji na podstawie art. 62 ust. 4 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 1131 i 1423), lub

- 5) błędne zapisy są skutkiem oczywistej omyłki, a posiadane dowody księgowe odpowiadają wymaganiom, o których mowa w § 7 ust. 3, lub
- 6) błędy nie mają wpływu na wysokość przychodów w danym roku podatkowym.

5. Przepis ust. 4 stosuje się odpowiednio w przypadku stwierdzenia braku zapisów lub błędnych zapisów dotyczących kosztów uzyskania przychodów.

§ 6. 1. Uproszczoną ewidencję prowadzi się w języku polskim i zapisy w niej są dokonywane w walucie polskiej.

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 o podatku dochodowym od osób prawnych;
- 2) systemu przetwarzania danych, przy czym w przypadku prowadzenia uproszczonej ewidencji w postaci elektronicznej opis zasad jej prowadzenia powinien obejmować opis systemu teleinformatycznego, zawierający wykaz programów, procedur, funkcji w zależności od struktury oprogramowania, oraz opis programowych zasad ochrony danych, w tym 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 stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

3. W przypadku prowadzenia uproszczonej ewidencji w postaci elektronicznej warunkiem uznania uproszczonej ewidencji za prawidłową jest:

- 1) używanie programu komputerowego zapewniającego bezzwłoczny wgląd w treść dokonywanych zapisów oraz umożliwiającego wydrukowanie wszystkich danych w porządku chronologicznym, zgodnie z przepisami rozporządzenia;
- 2) 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;
- 3) przypisywanie podejmowanych w uproszczonej ewidencji działań osobom fizycznym lub procesom oraz umiejscawianie ich w czasie.

4. Za prawidłowe prowadzenie uproszczonej ewidencji w postaci elektronicznej uznaje się również prowadzenie jej przy użyciu programu komputerowego niespełniającego warunków, o których mowa w ust. 3, i sporządzenie wydruku z informatycznego nośnika

danych za rok podatkowy, w terminie 90 dni od zakończenia roku podatkowego, w sposób zapewniający spełnienie warunków, o których mowa w tym ustępie.

5. Na żądanie organu podatkowego podatnik jest obowiązany zapewnić wydruk z informatycznego nośnika danych również w terminie wcześniejszym niż określony w ust. 4.

6. Podatnik, który powierza prowadzenie uproszczonej ewidencji, w drodze umowy, podmiotowi prowadzącemu usługowo księgi rachunkowe lub inne ewidencje, informuje o tym właściwego naczelnika urzędu skarbowego w zawiadomieniu o prowadzeniu uproszczonej ewidencji.

§ 7. 1. Zapisy w uproszczonej ewidencji są dokonywane w sposób staranny, przejrzysty i trwałe, na podstawie prawidłowych i rzetelnych dowodów.

2. Stwierdzone błędy w zapisach uproszczonej ewidencji poprawia się przez:

- 1) skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty jej dokonania, a w przypadku prowadzenia uproszczonej ewidencji w postaci elektronicznej – wpisanie nowej treści zapisu, lub
- 2) wprowadzenie do uproszczonej ewidencji niewpisanych dowodów lub dowodów zawierających korekty błędnych zapisów.

3. Podstawą dokonywania zapisów w uproszczonej ewidencji są dowody księgowe, do których zalicza się:

- 1) faktury, rachunki, wyciągi bankowe z rachunków oraz dokumenty celne wystawione zgodnie z odrębnymi przepisami oraz zawierające wysokość odsetek wyciągi: z rachunków rozliczeniowych, z lokat terminowych oraz z innych form oszczędzania, przechowywania lub inwestowania środków pieniężnych w bankach albo spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych, lub
- 2) inne dowody wymienione w § 8 i § 9, stwierdzające dokonanie zdarzenia zgodnie z jego rzeczywistym przebiegiem i zawierające co najmniej następujące dane:
 - a) wiarygodne określenie wystawcy lub wskazanie stron (nazwę i adresy) uczestniczących w zdarzeniu, którego dowód dotyczy,
 - b) datę wystawienia dowodu oraz datę lub okres dokonania zdarzenia, którego dowód dotyczy, z tym że jeżeli data dokonania zdarzenia odpowiada dacie wystawienia dowodu, wystarcza podanie jednej daty,
 - c) przedmiot zdarzenia i jego wartość oraz ilościowe określenie, jeżeli przedmiot zdarzenia jest wymierny w jednostkach naturalnych,

d) oznaczenie imion i nazwisk osób uprawnionych do prawidłowego udokumentowania zdarzenia

– oznaczone numerem lub w inny sposób umożliwiające powiązanie dowodu z zapisami dokonanymi na jego podstawie.

4. Podstawą dokonywania zapisów w uproszczonej ewidencji mogą być również sporządzone przez podatnika dowody księgowe zbiorcze, służące do dokonania łącznych zapisów zbioru poszczególnych dowodów źródłowych, które powinny być pojedynczo wymienione w dowodzie księgowym zbiorczym, przy czym dowody księgowe zbiorcze mogą odnosić się wyłącznie do zdarzeń dokumentowanych dowodem wewnętrznym, w szczególności dotyczących wpłat składek członkowskich lub darowizn.

5. Dowód księgowy jest sporządzany przez podatnika w języku polskim. Treść dowodu księgowego powinna być pełna i zrozumiała, przy czym jest dopuszczalne używanie skrótów ogólnie przyjętych. Jeżeli w dowodzie jest podane wartościowe określenie zdarzenia tylko w walucie obcej, podatnik posiadający ten dowód jest obowiązany przeliczyć walutę obcą na złote zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wynik przeliczenia należy zamieścić w wolnych polach dowodu lub w załączniku do dowodu sporządzonego w walucie obcej.

6. Błędy w dowodach księgowych można poprawiać przez wystawienie dowodu korygującego lub przez skreślenie niewłaściwie napisanej liczby lub innej treści, w sposób pozwalający odczytać liczbę lub inną treść pierwotną, i wpisanie liczby lub innej treści właściwej. Poprawka dokonana w dowodzie księgowym jest potwierdzana datą i podpisem osoby dokonującej poprawki, a w przypadku dowodu w postaci elektronicznej – kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym.

7. Zasad, o których mowa w ust. 6, nie stosuje się do dowodów księgowych, dla których ustalono odrębnymi przepisami zakaz dokonywania jakichkolwiek poprawek, oraz do dowodów obcych. Dowody obce mogą być poprawione przez wystawienie i przesłanie kontrahentowi dowodu korygującego (noty). Dowody własne zewnętrzne przesłane uprzednio kontrahentowi mogą być poprawione tylko przez wystawienie dowodu korygującego (noty).

8. Treść dowodów księgowych może być przeniesiona na informatyczne nośniki danych pozwalające zachować zawartość dowodów w trwałej i niezmienionej postaci, pod warunkiem posiadania urządzeń pozwalających na odtworzenie dowodów w postaci wydruku. Dowód w postaci elektronicznej lub wydruk jest dowodem równoważnym z dowodem księgowym, z którego treść została przeniesiona na informatyczny nośnik danych.

9. W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych, podatnik może udokumentować zdarzenie za pomocą zastępczych dowodów księgowych, sporządzonych przez osoby dokonujące tych zdarzeń. Nie może to jednak dotyczyć zdarzeń, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem od towarów i usług.

10. W przypadku dowodów księgowych mających postać faktur ustrukturyzowanych otrzymanych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 775, 894, 896 i 1203), zwanej dalej „ustawą o podatku od towarów i usług”, obowiązki w zakresie ich przechowywania wynikające z przepisów rozporządzenia, w szczególności z § 6 ust. 2 pkt 3 i § 7 ust. 8, uznaje się za spełnione przez fakt ich przechowywania w tym systemie.

§ 8. Za dowody księgowe uznaje się również:

- 1) dzienne zestawienia dowodów sprzedaży, zwane dalej „zestawieniami sprzedaży”, sporządzone do ujęcia ich zbiorczym zapisem;
- 2) noty, sporządzone w celu skorygowania zapisu dotyczącego zdarzenia, wynikającego z dowodu obcego lub własnego, otrzymane od kontrahenta lub przekazane kontrahentowi;
- 3) dowody przesunięć;
- 4) dowody opłat pocztowych i bankowych;
- 5) inne dowody opłat, w tym dokonywanych na podstawie książeczek opłat, oraz dowody zawierające dane, o których mowa w § 7 ust. 3 pkt 2.

§ 9. 1. W celu udokumentowania zapisów w uproszczonej ewidencji dotyczących niektórych wydatków (kosztów) mogą być sporządzone dowody (dowody wewnętrzne), określające:

- 1) nazwę towaru oraz ilość, cenę jednostkową i wartość – w przypadku zakupu;
- 2) przedmiot zdarzenia i wysokość wydatku (kosztu) – w pozostałych przypadkach.

2. Dowody wewnętrzne mogą dotyczyć wyłącznie:

- 1) zakupu, w jednostkach handlu detalicznego, materiałów, w tym surowców pomocniczych;
- 2) kosztów diet i innych należności za czas podróży służbowej pracowników lub podróży osób niebędących pracownikami oraz wartości diet z tytułu takich podróży (koszty podróży służbowych);
- 3) opłat sądowych i notarialnych;

- 4) wydatków związanych z parkowaniem samochodu lub przejazdem transportem publicznym, w przypadku gdy są one potwierdzone dokumentami niezawierającymi danych, o których mowa w § 7 ust. 3 pkt 2; podstawą wystawienia dowodu wewnętrznego jest bilet z parkometru, kupon, bilet jednorazowy załączony do sporządzonego dowodu lub potwierdzenie z aplikacji mobilnej w postaci elektronicznej lub jej wydruk oraz paragon fiskalny.

3. Dowody wewnętrzne dotyczące rozliczenia kosztów podróży służbowych powinny zawierać co najmniej następujące dane:

- 1) imię i nazwisko;
- 2) cel podróży i nazwę miejscowości docelowej;
- 3) liczbę godzin i dni przebywania w podróży służbowej (data i godzina wyjazdu oraz powrotu);
- 4) stawkę i wartość przysługujących diet.

4. Wydatki poniesione na zakup w jednostkach handlu detalicznego materiałów, w tym surowców, żywności oraz napojów bezalkoholowych, mogą być dokumentowane paragonami fiskalnymi. Na odwrocie paragonu fiskalnego lub w przytwierdzonym do tego paragonu dowodzie, a w przypadku dowodu w postaci elektronicznej – w tym dowodzie, wpisuje się nazwę, adres (siedzibę) podatnika oraz rodzaj (nazwę) dokonanego zakupu.

5. Wydatki poniesione za granicą na zakup paliwa i olejów mogą być dokumentowane paragonami fiskalnymi lub dowodami kasowymi. Przepis ust. 4 zdanie drugie stosuje się odpowiednio.

§ 10. Nie wymaga ujęcia w uproszczonej ewidencji materiał, w tym surowiec, powierzony przez zleceniodawcę. W przypadku braku dowodu określającego zleceniodawcę uznaje się, że materiał, w tym surowiec, został zakupiony bez udokumentowania.

§ 11. 1. Otrzymanie materiałów, w tym surowców, lub towarów handlowych jest potwierdzane w dowodzie zakupu datą i podpisem osoby, która je przyjęła.

2. Jeżeli materiał, w tym surowiec, lub towar handlowy, którego zakup jest dokumentowany dowodami księgowymi, o których mowa w § 7 ust. 3 pkt 1, wystawionymi przez dostawców, został dostarczony lub dokonano nim obrotu przed otrzymaniem dowodu księgowego, należy sporządzić szczegółowy opis otrzymanego materiału, w tym surowca, lub towaru handlowego, podając imię, nazwisko (firmę) i adres (siedzibę) dostawcy, ilość i rodzaj oraz cenę jednostkową i wartość materiału, w tym surowca, lub towaru handlowego i dokonać

zapisu w uproszczonej ewidencji na podstawie opisu. Opis jest potwierdzany w sposób określony w ust. 1 oraz przechowywany jako dowód zakupu i połączony z nadesłanym następnie dowodem księgowym w postaci papierowej, o którym mowa w § 7 ust. 3 pkt 1. Ewentualna różnica w stosunku do wartości podanej w dowodzie księgowym jest wpisywana do uproszczonej ewidencji w dniu otrzymania tego dowodu księgowego.

3. W przypadku otrzymania materiału, w tym surowca, lub towaru handlowego oraz dowodu księgowego, o którym mowa w § 7 ust. 3 pkt 1, na ten materiał, w tym surowiec, lub towar handlowy w tym samym miesiącu:

- 1) opis, o którym mowa w ust. 2, dołącza się do otrzymanego dowodu księgowego;
- 2) zapisów w uproszczonej ewidencji dokonuje się na podstawie tego dowodu księgowego.

4. Przepisu ust. 2 nie stosuje się, jeżeli zakup jest udokumentowany specyfikacją dostawcy, pod warunkiem że specyfikacja spełnia wymogi określone dla opisu.

§ 12. 1. Wydatki poniesione na zakup materiałów, w tym surowców, lub towarów handlowych wpisuje się do uproszczonej ewidencji niezwłocznie po ich otrzymaniu, najpóźniej przed przekazaniem do magazynu lub sprzedaży.

2. Zapisów dotyczących pozostałych wydatków dokonuje się, z zastrzeżeniem § 3 ust. 3 i § 14, najpóźniej do 20. dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

§ 13. 1. Zapisy w uproszczonej ewidencji dotyczące przychodów ze sprzedaży są dokonywane na podstawie wystawionych dowodów księgowych, o których mowa w § 7 ust. 3 pkt 1, a w przypadku sprzedaży nieudokumentowanej tymi dowodami – na podstawie wystawionego na koniec dnia dowodu wewnętrznego, w którym w jednej kwocie jest wykazana wysokość tych przychodów za dany dzień, jeżeli nie jest prowadzona ewidencja sprzedaży przy użyciu kas rejestrujących, o której mowa w przepisach ustawy o podatku od towarów i usług.

2. Zapisów, o których mowa w ust. 1, dokonuje się raz dziennie po zakończeniu dnia, nie później niż przed rozpoczęciem działalności w dniu następnym, z zastrzeżeniem § 3 ust. 3 i § 14.

3. Jeżeli w danym dniu podatnik wystawia wiele dowodów księgowych, o których mowa w § 7 ust. 3 pkt 1, zapisów w uproszczonej ewidencji można dokonywać jedną sumą wynikającą z zestawienia sprzedaży.

4. Zestawienie sprzedaży powinno zawierać co najmniej następujące dane:

- 1) datę;
- 2) numer zestawienia;

- 3) numery dowodów księgowych, o których mowa w § 7 ust. 3 pkt 1, objętych zestawieniem oraz sumę zbiorczą tych dowodów;
- 4) dane pozwalające na ustalenie podatnika lub osoby, która sporządziła zestawienie.

§ 14. 1. W przypadku podatników, którzy prowadzą ewidencję sprzedaży przy użyciu kas rejestrujących, o której mowa w przepisach ustawy o podatku od towarów i usług, zapisy w uproszczonej ewidencji są dokonywane na podstawie danych wynikających z raportów fiskalnych dobowych, skorygowanych o kwoty mające wpływ na wysokość przychodu.

2. Nie wpisuje się do uproszczonej ewidencji kwot wynikających z faktur dokumentujących dokonanie sprzedaży uprzednio ujętej w ewidencji prowadzonej przy użyciu kas rejestrujących, o której mowa w przepisach ustawy o podatku od towarów i usług.

3. Korekty danych wynikających z raportów fiskalnych dobowych dokonuje się na podstawie:

- 1) odrębnych ewidencji;
- 2) dowodu wewnętrznego – w przypadku korekt, które nie podlegają ujęciu w odrębnych ewidencjach prowadzonych zgodnie z przepisami wykonawczymi do ustawy o podatku od towarów i usług.

4. Dowód wewnętrzny, o którym mowa w ust. 3 pkt 2, powinien zawierać co najmniej następujące dane: numer dowodu, datę wystawienia, oznaczenie raportu fiskalnego dobowego, którego dotyczy korekta, przyczynę korekty oraz wysokość korekty, która pomniejsza wysokość przychodu wynikającą z raportu fiskalnego dobowego.

§ 15. W przypadku prowadzenia uproszczonej ewidencji w postaci papierowej należy ją zbroszować i kolejno ponumerować jej karty.

§ 16. Podatnicy, którzy w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym rok podatkowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2025 r. prowadzili uproszczoną ewidencję na podstawie przepisów rozporządzenia z dnia 22 października 2018 r. w sprawie prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów przez niektóre organizacje pozarządowe oraz stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 2050), a w pierwszym roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2025 r. prowadzić będą uproszczoną ewidencję na podstawie niniejszego rozporządzenia, w tym pierwszym roku podatkowym w kolumnie 5 zestawienia przepływów finansowych według wzoru określonego w załączniku nr 2 do niniejszego rozporządzenia wpisują wartość z kolumny 9 tego zestawienia według wzoru określonego w załączniku nr 2 do rozporządzenia z dnia 22 października 2018 r. w sprawie

prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów przez niektóre organizacje pozarządowe oraz stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego.

§ 17. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.³⁾

MINISTER FINANSÓW

I GOSPODARKI

W porozumieniu:

**PRZEWODNICZĄCY KOMITETU DO
SPRAW POŻYTKU PUBLICZNEGO**

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko

Zastępca Dyrektora

Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

³⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 października 2018 r. w sprawie prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów przez niektóre organizacje pozarządowe oraz stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego, które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz ustawy o kołach gospodyń wiejskich (Dz. U. poz. 1761).

WZÓR

ZESTAWIENIE PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

.....
Nazwa podatnika
.....

Lp.	Data zdarzenia	Nr dowodu księgowego	Opis zdarzenia	Przychody podmiotów, o których mowa w art. 10a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie	Koszty		Uwagi
				Przychody z działalności pożytku publicznego	Koszty uzyskania przychodów	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	
				zł, gr	zł, gr	zł, gr	
1	2	3	4	5	6	7	8
			Razem w okresie sprawozdawczym				
			Razem od początku roku				

UWAGA: Przed rozpoczęciem zapisów w uproszczonej ewidencji należy szczegółowo zapoznać się z przepisami rozporządzenia i objaśnieniami do tego załącznika.

Objaśnienia do Zestawienia przychodów i kosztów

1. W kolumnie 1 należy wpisać kolejny numer zapisów w uproszczonej ewidencji. Tym samym numerem należy oznaczyć dowód księgowy stanowiący podstawę dokonania zapisu.
2. W kolumnie 2 należy wpisać dzień miesiąca wynikający z dowodu księgowego stanowiącego podstawę dokonania wpisu (datę poniesienia wydatku, otrzymania towaru lub uzyskania przychodu, w tym otrzymania pieniędzy, wartości pieniężnych, różnic kursowych, albo datę zestawienia sprzedaży).
3. W kolumnie 3 należy wpisać numer faktury lub innego dowodu księgowego. Jeżeli zapisów dokonuje się na podstawie zestawienia sprzedaży, należy wpisać numer tego zestawienia.
4. W kolumnie 4 należy zwięźle opisać istotę dokonanego zdarzenia, np. działanie na rzecz ochrony i promocji zdrowia, porządku i bezpieczeństwa publicznego, odsetki od depozytów, przychody z najmu itp.
5. W kolumnie 5 należy wpisać przychody z działalności pożytku publicznego (w tym z tytułu składek członkowskich, darowizn, zapisów, spadków, dotacji, subwencji, przychody pochodzące z ofiarności publicznej, sprzedaży towarów i usług).
6. W kolumnie 6 należy wpisać koszty uzyskania przychodów w rozumieniu art. 15 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, dotyczące przychodów z kolumny 5.
7. W kolumnie 7 należy wpisać koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niestanowiące kosztów uzyskania przychodów wydatki pokryte z dochodów wolnych od podatku.
8. W kolumnie 8 można wpisać uwagi co do treści zapisów w kolumnach 1–7.
9. Po zakończeniu okresu sprawozdawczego wpisy dokonane w danym okresie sprawozdawczym należy podkreślić, a dane z kolumn 5–7 zsumować. Wynikłe z podsumowania dane należy podkreślić.
10. Po podsumowaniu danego okresu sprawozdawczego w poszczególnych kolumnach należy wpisać sumy od początku roku do okresu sprawozdawczego poprzedzającego dany okres sprawozdawczy i w kolejnej pozycji (narastająco) w poszczególnych kolumnach sumę od początku roku.

WZÓR

ZESTAWIENIE PRZEPŁYWÓW FINANSOWYCH

Przychody	Koszty uzyskania przychodów	Dochód w rozumieniu art. 7 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	Dochód (przychód) wolny od podatku w roku podatkowym przeznaczony na cele określone w art. 17 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	Dochód wolny od podatku z lat ubiegłych przeznaczony na cele określone w art. 17 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	Wydatki na cele określone w art. 17 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych pokryte z dochodu wolnego od podatku	Dochód wolny od podatku niewydatkowany na cele, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – na koniec roku
zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr
1	2	3	4	5	6	7

UWAGA: Przed rozpoczęciem zapisów w uproszczonej ewidencji należy szczegółowo zapoznać się z przepisami rozporządzenia i objaśnieniami do tego załącznika.

Objaśnienia do Zestawienia przepływów finansowych

1. W kolumnie 1 należy wpisać sumę przychodów z kolumny 5 załącznika nr 1 do rozporządzenia osiągniętych w roku podatkowym.
2. W kolumnie 2 należy wpisać sumę kosztów uzyskania przychodów (wydatków) z kolumny 6 załącznika nr 1 do rozporządzenia poniesionych w roku podatkowym.
3. W kolumnie 3 należy wpisać dochód obliczony zgodnie z art. 7 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dla roku podatkowego. Od wartości w kolumnie 1 należy odjąć wartość w kolumnie 2.
4. W kolumnie 4 należy wpisać dochód (przychód) wolny od podatku przeznaczony na cele określone w art. 17 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dla roku podatkowego, uzyskany w roku podatkowym.

5. W kolumnie 5 należy wpisać dochód (przychód) wolny od podatku przeznaczony na cele określone w art. 17 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, pozostały z lat ubiegłych. Należy wpisać wartość kolumny 7 z zestawienia przepływów finansowych z roku ubiegłego.
6. W kolumnie 6 należy wpisać wydatki poniesione w roku podatkowym na cele, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, dla roku podatkowego, pokryte z dochodu (z roku podatkowego i z lat poprzednich) wolnego od podatku.
7. W kolumnie 7 należy wpisać różnicę między sumą wartości kolumn 4 i 5 a wartością z kolumny 6 dochodów wolnych od podatku (z roku podatkowego i z lat poprzednich) niewydatkowanych na cele określone w art. 17 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych na koniec roku podatkowego. Od sumy wartości w kolumnach 4 i 5 należy odjąć wartość w kolumnie 6.

Uzasadnienie

Na podstawie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 278, z późn. zm.), zwanej dalej: „ustawą CIT” podatnicy są obowiązani do prowadzenia ewidencji rachunkowej, zgodnie z odrębnymi przepisami, w sposób zapewniający określenie wysokości dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy, a także do uwzględnienia w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, informacji niezbędnych do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami art. 16a – 16m tej ustawy. Odrębnymi przepisami niezbędnymi do prowadzenia ewidencji rachunkowej, o których mowa w art. 9 ust. 1 ustawy CIT, są w tym przypadku przede wszystkim regulacje ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), zwanej dalej: „ustawą o rachunkowości”.

Na podstawie art. 2 ust. 5 ustawy o rachunkowości 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 2025 r. poz. 1338), zwanej dalej: „ustawą OPP” - tj. organizacje pozarządowe, z wyłączeniem spółek kapitałowych, oraz stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego - mogą prowadzić uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów (UEPIK) na zasadach i warunkach określonych w tej ustawie.

Sposób prowadzenia UEPIK oraz warunki jakim powinna odpowiadać, umożliwiające w szczególności prawidłowe określenie dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego za rok podatkowy podatku dochodowego, zgodnie z przepisami ustawy CIT, reguluje aktualnie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 października 2018 r. w sprawie prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów przez niektóre organizacje pozarządowe oraz stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 2050), zwane dalej: „rozporządzeniem UEPIK”.

Art. 10a ustawy OPP (w brzmieniu obowiązującym do końca 2025 r.) sankcjonujący wydanie ww. rozporządzenia UEPIK wskazuje, że prawo do prowadzenia UEPIK przysługuje przy spełnieniu warunków:

- działania w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 tej ustawy (pkt 1),
- nieprowadzenia działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2025 r. poz. 1480) zwanej dalej: „Prawem przedsiębiorców” (pkt 2),
- nieposiadania statusu organizacji pożytku publicznego (pkt 3),
- osiągania przychodów (za rok poprzedzający rok wyboru UEPIK) jedynie ze źródeł przychodów określonych w art. 10a ust. 1 pkt 4 tej ustawy (pkt 4),
- i w wysokości nieprzekraczającej limitu 100 tys. zł¹ (pkt 5).

Aktualnie wybór tej formy ewidencjonowania może nastąpić do końca 1 miesiąca roku rozpoczęcia prowadzenia tej ewidencji, a dla jednostek rozpoczynających działalność w 30 dni od jej rozpoczęcia. Natomiast o rezygnacji w UEPIK lub niespełnieniu koniecznych warunków do jej prowadzenia, konieczne jest zawiadomienie naczelnika urzędu skarbowego w terminie 14 dni od końca ostatniego miesiąca roku podatkowego, w którym prowadzono tę ewidencję.

Mocą art. 1 ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz ustawy o kołach gospodyń wiejskich (Dz. U. poz. 1761), zwanej dalej: „ustawą zmieniającą”, uległo zmianie brzmienie art. 10a ustawy OPP.

¹ Ograniczenie wielkości przychodu nie ma zastosowania w roku podatkowym, w którym jednostka rozpoczęła działalność (art. 10a ust. 2 ustawy OPP).

Znowelizowany przepis przewiduje po pierwsze podwyższenie progu (limitu) przychodów możliwego do osiągnięcia w roku poprzedzającym rok wyboru UEPIK do 1 mln zł (z dotychczasowych 100 tys zł), przy jednoczesnym wyłączeniu z tej kwoty wartości darowizn rzeczowych przeznaczonych na prowadzenie działalności statutowej (ust. 1 pkt 5 - zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2025 r.).

Pozostałe zmiany w art. 10a ustawy OPP (z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2026 r.) dotyczą:

- odstąpienia od przesłanki działania w sferze zadań publicznych z art. 4 ust. 1 ustawy OPP (obowiązek ten wynika bowiem z treści art. 3 ustawy OPP), a także rezygnacji z listy źródeł przychodów dopuszczalnych przy prowadzeniu UEPIK (uchylenie pkt 1 i 4 w ust. 1);
- wydłużenia terminu na wybór UEPIK – z (obecnych) 30 dni, do końca 3 miesiąca roku rozpoczęcia prowadzenia tej ewidencji, a dla jednostek rozpoczynających działalność, w 90 dni od jej rozpoczęcia) (zmiana brzmienia ust. 3);
- przyznania prawa do fakultatywnego przejścia z UEPIK na pełną księgowość (zgodnie z przepisami o rachunkowości) w trakcie roku podatkowego (dodanie ust. 4a);
- wydłużenia terminu na zawiadomienie właściwego naczelnika urzędu skarbowego o rezygnacji z UEPIK lub niespełnieniu koniecznych warunków do jej prowadzenia – z (obecnych) 14 dni do 90 dni od końca ostatniego miesiąca, w którym prowadzono tę ewidencję (zmiana brzmienia pkt 1 i 2 w ust. 5).

Kluczową jest przy tym **modyfikacja (uszczegółowienie) delegacji ustawowej do wydania rozporządzenia (zawarta w art. 10a ust. 6 ustawy OPP)** mająca bezpośredni wpływ na kształt rozporządzenia UEPIK, co czyni obligatoryjnym przyjęcie nowego aktu wykonawczego. Zgodnie bowiem z § 32 ust. 2 *rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283)*, jeżeli zmienia się treść przepisu upoważniającego do wydania aktu wykonawczego w ten sposób, że zmienia się rodzaj aktu wykonawczego, zakres spraw przekazanych do uregulowania aktem wykonawczym lub wytyczne dotyczące treści tego aktu, przyjmuje się, że akt wykonawczy wydany na podstawie tego przepisu upoważniającego traci moc obowiązującą z dniem wejścia w życie przepisu zmieniającego treść przepisu upoważniającego.

W świetle nowego brzmienia delegacji Minister Finansów i Gospodarki w porozumieniu z Przewodniczącym Komitetu do spraw Pożytku Publicznego oraz po zasięgnięciu opinii Rady Działalności Pożytku Publicznego, określi, w drodze rozporządzenia, sposób prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów oraz warunki, jakim powinna odpowiadać ta ewidencja, przy uwzględnieniu wytycznych nowej delegacji co do warunków/kryteriów jakim powinna odpowiadać UEPIK, dotyczących w szczególności:

- różnorodności celów i sposobów działania organizacji pozarządowych i podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 (zatem wszystkich potencjalnie uprawnionych do prowadzenia działalności pożytku publicznego);
- umożliwienia prawidłowego określenia zobowiązań podatkowych;
- wypełniania wymagań wynikających z:
 - art. 10 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy OPP (dot. wyodrębnienia rachunkowego działalności pożytku publicznego w formie nieodpłatnej lub odpłatnej, w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyniku każdej z działalności) oraz
 - art. 16 ust. 5 ustawy OPP (dot. wyodrębnienia rachunkowego środków z dotacji otrzymanych od organu administracji publicznej na realizację umowy dot. wykonania zadania publicznego – art. 16 ust. 1 ustawy OPP).

Niniejszy **projekt rozporządzenia** Ministra Finansów i Gospodarki (zwany dalej: „nowym rozporządzeniem”) realizuje obowiązek wdrożenia modyfikacji art. 10a ustawy OPP wprowadzonych ustawą zmieniającą, tj. zgodnie z zakresem upoważnienia zawartego w art. 10a ust. 6 ustawy CIT, w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2026 r.

Wymaga przy tym podkreślenia, że ogólna formuła jak i sposób dokonywania w UEPIK zapisów operacji (zdarzeń), czy księgowania ewentualnych błędów (omyłek), tak aby ewidencja spełniała wymogi rzetelności i niewadliwości, nie uległy zasadniczej reformie. Nowe rozporządzenie pozostaje generalnie spójne w tym zakresie z dotychczasową praktyką postępowania, natomiast wprowadzone zmiany mają w przeważającej mierze charakter doprecyzowujący, uzupełniający, jak również upraszczający.

W szczególności w ramach § 6 nowego rozporządzenia uznano za prawidłową (dodatkowo) szczególną formę prowadzenia UEPIK elektronicznie, tj. w oparciu o wydruk z informatycznego nośnika danych, § 5 wprowadza pojęcie „niewadliwości” prowadzenia UEPIK, § 7 i § 9 stanowi doprecyzowanie w zakresie, odpowiednio, dowodów księgowych² i dowodów wewnętrznych³, § 12 uelastycznia kwestię terminu wypełniania ewidencji, natomiast § 14 wprowadza zapisy dotyczące sposobu korygowania danych wynikających z raportów fiskalnych dobowych⁴. Modyfikacje niektórych regulacji związane są ponadto np. z wygaśnięciem/uchyleniem/zmianą przepisów niektórych innych ustaw⁵.

Nowe rozporządzenie wprowadza zmiany także w obszarze załączników do rozporządzenia i objaśnień do nich. Jakkolwiek ewidencjonowanie pozostanie, jak dotychczas, w formie „Zestawienia przychodów i kosztów” (załącznik nr 1) oraz „Zestawienia przepływów finansowych” (załącznik nr 2), to kształt obydwu ewidencji poddaje się istotnemu uproszczeniu.

Pomijając samą modyfikację graficzną (mniejsze skomplikowanie zapisu, zminimalizowanie koniecznych rubryk/kolumn, dostosowanie do obecnych form ewidencjonowania w dobie digitalizacji), należy wskazać, w szczególności, że w treści załącznika nr 1 podmiot prowadzący UEPIK nie wykazuje obecnie określonych jedynie kategorii przychodów, lecz odwołuje się ogólnie do przychodów, o których mowa w art. 10a ust. 1 ustawy OPP (tj. uzyskanych zasadniczo w ramach nieodpłatnej, jak i odpłatnej działalności pożytku publicznego). Rezygnuje się ponadto z obowiązku wskazywania danych „kontrahenta lub innego podmiotu”, natomiast przychody ujęte zostają w jednej zagregowanej pozycji pn. „przychody z działalności pożytku publicznego”, której odpowiadają (również w jednej pozycji) „koszty uzyskania przychodów”. Niewątpliwym uproszczeniem mającym wpływ na kształt załączników są także pewne modyfikacje w nomenklaturze nowego rozporządzenia, dla przykładu wprowadzające w § 8 skrót dla pojęcia „dziennie zestawienia dowodów dotyczących sprzedaży”, w postaci „zestawień sprzedaży”, czy zastępujące (i ujednolicające) pojęcie „operacja” szerszym pojęciem „zdarzenie”.

Adekwatnemu uproszczeniu uległ także załącznik nr 2 (który w ramach dostosowania odwołuje się w kolumnie 1 i 2 do pozycji 5 i 6 załącznika nr 1 w nowym brzmieniu). Obecnie odstąpiono od wskazywania konkretnych punktów (4, 40 i 47) w art. 17 ust. 1 ustawy CIT, oznaczonych dotychczas (w kolumnie 1) odpowiednio literami a – c. Nazwy kolumn pozostały zasadniczo

² Zmiana w § 7, w tym wprowadzenie możliwości zapisów w oparciu o „dowody księgowe zbiorcze” (ust. 4) oraz dodanie ust. 10 zdejmującego z organizacji pozarządowych dorozumiany obowiązek odrębnego przechowywania faktur dostępnych w KSeF.

³ Doprecyzowanie w § 9 ust. 2 pkt 4 oraz ust. 4 i 5 (paragon fiskalny/dowód kasowy).

⁴ Modyfikacja w § 14 ust. 3 i dodanie ustępu 4.

⁵ Konieczność skreślenia w § 7 ust. 3 punktu 2, w związku z faktem, że na podstawie art. 3 i 6 ustawy dnia 5 sierpnia 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1197) - art. 15b ustawy CIT został uchylony, z mocą od 1 stycznia 2016 r.

bez zmian, przy jednoczesnej rezygnacji z kolumny 8, przez co ostatecznie ich liczba zmniejszyła się do 7 pozycji. Istotnym novum jest odstąpienie od obowiązku ewidencjonowania w ramach załącznika nr 2 w okresach sprawozdawczych, na rzecz pozostawienia jedynie rocznego (na koniec roku) określania przepływów.

Powyższe modyfikacje załączników nr 1 i 2 wynikają nie tylko z potrzeby wyjścia naprzeciw adresatom UEPIK (organizacjom pozarządowym), ale także z faktu, że wprowadzany zostaje dodatkowy załącznik pn. „zestawienie uzupełniające” będący informacją o darowiznach i dotacjach, w ramach realizacji nowej delegacji zawartej w art. 10a ust. 6 ustawy OPP. Jakkolwiek (podobnie jak w przypadku „Wykazu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych związanych z prowadzoną działalnością”), zestawienie uzupełniające nie ma narzuconej formy, to w świetle § 4 zawierać powinno w szczególności:

- dane służące wypełnieniu wymagań wynikających z art. 10 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy OPP (wyodrębnienie rachunkowe działalności pożytku publicznego w formie nieodpłatnej lub odpłatnej) oraz art. 16 ust. 5 ustawy OPP (wyodrębnienie rachunkowe środków z dotacji), a także
- dane służące sumowaniu darowizn rzeczowych zgodnie z art. 10a ust. 1 pkt 5 ustawy OPP (na prowadzenie działalności statutowej niewchodzących do nowego, podwyższonego, limitu przychodów uprawniającego do UEPIK).

Końcowo wymaga podkreślenia, że w ramach uproszczenia procedury prowadzenia UEPIK, zrezygnowano z załącznika pn. „Karta przychodów pracownika”⁶.

Rozporządzenie konstruuje przepis przejściowy regulujący sytuację podatnika prowadzącego UEPIK w 2025 r. według starych zasad (w oparciu o załączniki w dotychczasowym brzmieniu), w okolicznościach kontynuacji uproszczonego ewidencjonowania także po zmianach wprowadzanych nowym rozporządzeniem z dniem 1 stycznia 2026 r. Podatnik taki w odniesieniu do pierwszego roku podatkowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2025 r. (2026 r.), w pozycjach załącznika nr 2 wymagających przeniesienia wartości z odpowiednich kolumn z roku poprzedniego, będzie odwoływał się do brzmienia tego załącznika przed wejściem w życie zmian. Oznacza to, że w kolumnie 5 załącznika nr 2 na podstawie nowego rozporządzenia podatnik dokona wpisu wartości z kolumny 9 załącznika nr 2 na podstawie rozporządzenia UEPIK przed zmianą (§ 16 nowego rozporządzenia).

W kontekście całokształtu dokonanych modyfikacji niezmienny pozostaje cel uproszczonego ewidencjonowania przychodów i kosztów w rozumieniu ustawy CIT, jakim jest ustalenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych, rozdysponowanie dochodów zwolnionych od podatku oraz prawidłowe rozliczenie z budżetem z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

W świetle art. 4 ustawy zmieniającej rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2026 r. Tym samym z dniem 31 grudnia 2025 r. traci moc rozporządzenie z dnia 22 października 2018 r.

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2025 r. poz. 677), zwanej dalej: „ustawą o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa” projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej z chwilą jego przekazania do uzgodnień z członkami Rady Ministrów. Zgodnie z § 52 ust. 1 Uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2024 r. poz. 806) z chwilą skierowania do uzgodnień, konsultacji publicznych lub opiniowania projektu rozporządzenia projekt zostanie

⁶ Skreślenie w § 2 pkt 3, § 3 oraz § 13.

udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projekt rozporządzenia:

- ze względu na adresata któremu jest dedykowane - niektóre organizacje pozarządowe oraz stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego uprawnione do prowadzenia UEPIK⁷ - a także, co do zasady, dostosowujący charakter zmian - pozostaje bez wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw (w tym sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorców);
- pozostaje bez wpływu na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych;
- nie zawiera norm technicznych w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.), w związku z tym nie podlega notyfikacji na zasadach przewidzianych w tym rozporządzeniu, tj. zgodnie z przepisami dotyczącymi funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych;
- nie wymaga przedstawienia właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej;
- nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej;
- pozostaje w gestii państw członkowskich i nie podlega harmonizacji;
- zostanie przekazany do opinii Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego.

Stosownie do art. 4 ustawy o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa projekt jest ujęty w Wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów i Gospodarki dla działów administracji rządowej budżet, finanse publiczne oraz instytucje finansowe⁸ pod **poz. 1031**.

⁷ Z wyłączeniem organizacji posiadających status organizacji pożytku publicznego lub prowadzących działalność gospodarczą, nawet jeśli nie jest ona w danej chwili aktywna.

⁸ <https://www.gov.pl/web/finanse/wykaz-prac-legislacyjnych>

Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki w sprawie prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów przez niektóre organizacje pozarządowe oraz stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Jarosław Neneman Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Jarosław Szatański, Dyrektor Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694-3326, e-mail: sekretariat.dd@mf.gov.pl	Data sporządzenia 14.11.2025 r. Źródło: art. 10a ust. 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2025 r. poz. 1338) Nr w wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów i Gospodarki dla działów administracji rządowej budżet, finanse publiczne oraz instytucje finansowe poz. 1031
---	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Mocą ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz ustawy o kołach gospodyń wiejskich (Dz. U. poz. 1761) (ustawa zmieniająca) uległo modyfikacji brzmienie art. 10a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (ustawa OPP).

Wprowadzone zmiany mają bezpośredni wpływ na kształt obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 października 2018 r. w sprawie prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów przez niektóre organizacje pozarządowe oraz stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 2050) (rozporządzenie UEPIK).

Znowelizowany art. 10a ustawy OPP przewiduje po pierwsze podwyższenie progu (limitu) przychodów możliwego do osiągnięcia w roku poprzedzającym rok wyboru uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów (UEPIK) do 1 mln zł (z dotychczasowych 100 tys zł), przy jednoczesnym wyłączeniu z tej kwoty wartości darowizn rzeczowych przeznaczonych na prowadzenie działalności statutowej (ust. 1 pkt 5). Zmiany dotyczą ponadto rezygnacji z listy źródeł przychodów dopuszczalnych przy prowadzeniu UEPIK (ust. 1), wydłużenia terminów związanych z rozpoczęciem i rezygnacją z prowadzenia UEPIK (ust. 3 i 5), czy przyznania prawa do fakultatywnego przejścia z UEPIK na pełną księgowość w trakcie roku podatkowego (ust. 4a).

Kluczową jest przy tym **modyfikacja (uszczegółowienie) delegacji ustawowej do wydania rozporządzenia** (ust. 6), co – w powiązaniu z § 32 ust. 2¹ rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283) - czyni obligatoryjnym wydanie nowego rozporządzenia wykonawczego. Ma to nastąpić w porozumieniu z Przewodniczącym Komitetu do spraw Pożytku Publicznego oraz po zasięgnięciu opinii Rady Działalności Pożytku Publicznego, przy uwzględnieniu wytycznych nowej delegacji co do warunków/kryteriów jakim powinna odpowiadać UEPIK, dotyczących w szczególności:

- różnorodności celów i sposobów działania organizacji pozarządowych i podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 (zatem wszystkich potencjalnie uprawnionych do prowadzenia działalności pożytku publicznego);
- umożliwienia prawidłowego określenia zobowiązań podatkowych;
- wypełniania wymagań wynikających z:
 - art. 10 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy OPP (dot. wyodrębnienia rachunkowego działalności pożytku publicznego w formie nieodpłatnej lub odpłatnej, w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyniku każdej z działalności) oraz
 - art. 16 ust. 5 ustawy OPP (dot. wyodrębnienia rachunkowego środków z dotacji otrzymanych od organu administracji publicznej na realizację umowy dot. wykonania zadania publicznego – art. 16 ust. 1 ustawy OPP).

Niniejszy projekt rozporządzenia stanowi konieczne wdrożenie ww. modyfikacji w art. 10a ustawy OPP (które zaczną obowiązywać, co do zasady, od 1 dnia stycznia 2026 r., z wyjątkiem zmiany ust. 1 pkt 5 wdrożonej od 1 stycznia 2025 r.) i w konsekwencji dostosowanie brzmienia nowego rozporządzenia UEPIK do wymagań ustawowych.

¹ Jeżeli zmienia się treść przepisu upoważniającego do wydania aktu wykonawczego w ten sposób, że zmienia się rodzaj aktu wykonawczego, zakres spraw przekazanych do uregulowania aktem wykonawczym lub wytyczne dotyczące treści tego aktu, przyjmuje się, że akt wykonawczy wydany na podstawie tego przepisu upoważniającego traci moc obowiązującą z dniem wejścia w życie przepisu zmieniającego treść przepisu upoważniającego.

W wymiarze praktycznym ogólna formuła jak i sposób dokonywania w UEPIK zapisów operacji (zdarzeń), czy księgowania ewentualnych błędów (omyłek), tak aby ewidencja spełniała wymogi rzetelności i niewadliwości, nie uległy zasadniczej reformie. Nowe rozporządzenie pozostaje generalnie spójne w tym zakresie z dotychczasową praktyką postępowania. Wprowadzone zmiany mają w przeważającej mierze charakter doprecyzowujący, uzupełniający, a także dostosowujący do obecnych form ewidencjonowania w dobie digitalizacji. Zmierzają przy tym do uproszczenia formuły UEPIK (w szczególności rezygnacja z karty przychodów pracownika, wprowadzenie nowego elementu UEPIK bez określonej formy, mniejsze skomplikowanie zapisu graficznego, zminimalizowanie koniecznych rubryk/kolumn).

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Wydanie przez Ministra Finansów i Gospodarki rozporządzenia w sprawie prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów przez niektóre organizacje pozarządowe oraz stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego - w oparciu o nową delegację (określoną mocą ustawy zmieniającej), tj. zgodnie z zakresem upoważnienia zawartego w art. 10a ust. 6 ustawy OPP, w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2026 r.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Nie dotyczy.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Organizacje pozarządowe oraz stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego uprawnione do prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów	Brak danych		Pozytywne, tj. - uproszczenie w wykonywaniu obowiązków związanych z realizacją informacyjnej oraz kontrolnej funkcji rachunkowości; - zwiększenie liczby uprawnionych do prowadzenia UEPIK

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

W odniesieniu do projektu nie były prowadzone konsultacje poprzedzające jego przygotowanie, tzw. pre-konsultacje publiczne.

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2025 r. poz. 677) oraz § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2024 r. poz. 806) projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projekt rozporządzenia zostanie przesłany do opinii następującym podmiotom:

1. Komitet do Spraw Pożytku Publicznego
2. Rada Działalności Pożytku Publicznego
3. Krajowa Izba Biegłych Rewidentów
4. Krajowa Izba Doradców Podatkowych
5. Krajowa Izba Radców Prawnych
6. Krajowa Izba Gospodarcza
7. Krajowa Izba Biur Rachunkowych
8. Stowarzyszenie Współpracujących Biur Rachunkowych
9. Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce
10. Stowarzyszenie Księgowych w Polsce
11. Związek Rzemiosła Polskiego
12. Ogólnopolska Federacja Organizacji Pozarządowych

Projekt rozporządzenia zostanie przedłożony do opinii Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego.

Zakłada się, że konsultacje projektu rozporządzenia będą przeprowadzone w IV kwartale 2025 r.

Podsumowanie wyników konsultacji zostanie przedstawione po ich zakończeniu w Raporcie z konsultacji.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych													
(ceny stałe z 2024 r.)		Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
		0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)
Dochody ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Wydatki ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Saldo ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Źródła finansowania		Wejście w życie przepisów rozporządzenia nie spowoduje konieczności ponoszenia przez sektor finansów publicznych żadnych wydatków, pozostając tym samym bez wpływu na ich poziom. Nie spowoduje także zmniejszenia planowanych dochodów. Wpłynie natomiast na obniżenie kosztów działalności, szczególnie w przypadku małych organizacji pozarządowych, uprawnionych w większym stopniu do prowadzenia UEPIK.											
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń													
7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe													
		Skutki											
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)					
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z 2024 r.)	duże przedsiębiorstwa												
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw												
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe												
	(dodaj/usuń)												
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa												
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw												
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe												
	(dodaj/usuń)												
Niemierzalne	(dodaj/usuń)												
	(dodaj/usuń)												

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Brak skutków finansowych. Jednocześnie szacuje się, że choć jednostki korzystające z rozporządzenia w znowelizowanym brzmieniu będą podlegały obowiązkom podatkowym na takich samych jak dotychczas zasadach (określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych), to z uwagi na w szczególności podwyższony limit przychodów uprawniających do prowadzenia UEPIK, zwiększy się liczba podmiotów korzystających z tej formy ewidencjonowania działalności, zamiast pełnej rachunkowości. Spowoduje to w następstwie, przede wszystkim w przypadku małych organizacji pozarządowych, obniżenie kosztów prowadzenia działalności statutowej (w tym kosztów dotyczących wynagrodzeń pracowników służb księgowych). Jednocześnie, ze względu na wyłącznie dostosowujący (techniczny) charakter zmian, a także adresata któremu rozporządzenie jest dedykowane, projekt pozostaje bez wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe oraz na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.
--	---

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

☒ nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	☐ tak ☐ nie ☐ nie dotyczy
☐ zmniejszenie liczby dokumentów ☐ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	☐ zwiększenie liczby dokumentów ☐ zwiększenie liczby procedur ☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	☐ tak ☐ nie ☐ nie dotyczy

9. Wpływ na rynek pracy

Bez wpływu

10. Wpływ na pozostałe obszary

☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	☐ demografia ☐ mienie państwowe ☒ inne: konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość w tym na funkcjonowanie małych organizacji pozarządowych	☐ informatyzacja ☐ zdrowie
--	---	---

Omówienie wpływu	Dzięki rozszerzeniu grupy podatników uprawnionych do prowadzenia UEPIK (nowy limit przychodów) można oczekiwać, że nastąpi usprawnienie działalności takich podmiotów (organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 pkt 2 ustawy OPP). W tym kontekście, zmniejszenie nadmiernych obciążeń wynikających z przejścia z pełnej księgowości do formuły uproszczonej ewidencji, powinno w perspektywie pozytywnie oddziaływać na poprawę konkurencyjności takich jednostek, przyczyniać się generalnie do rozwoju i usprawnienia działalności małych organizacji pozarządowych.
------------------	---

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Projektowane rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Z uwagi na zakres projektu rozporządzenia, nie przewiduje się badania efektów proponowanych zmian (ewaluacja ex-post).

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

Brak