

ROZPORZĄDZENIE

MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾

z dnia.....2017 r.

w sprawie opłat z tytułu nadzoru wnoszonych przez firmy audytorskie w związku z przeprowadzaniem badań ustawowych w jednostkach zainteresowania publicznego

Na podstawie art. 55 ust. 12 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) sposób wyliczenia stawki procentowej opłat z tytułu nadzoru, o których mowa w art. 55 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, zwanej dalej „ustawą”, zwanych dalej „opłatami”,
- 2) sposób i terminy wnoszenia opłat,
- 3) sposób i terminy rozliczenia opłat wraz ze wzorem rocznego rozliczenia opłat.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o przychodach należy przez to rozumieć:

- 1) w przypadku firm audytorskich wpisanych na listę firm audytorskich na podstawie art. 57 ustawy – przychody z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, lub
- 2) w przypadku firm audytorskich, o których mowa w art. 58 ustawy – przychody z tytułu badań ustawowych jednostek zainteresowania publicznego przeprowadzanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

§ 3. Wysokość stawki procentowej opłat, zwanej dalej "stawką procentową", oblicza się według następującego wzoru:

$$X_n\% = \frac{PK_n + (NN_p) \pm (NN_{n-2})}{PP_n} \times 100\%$$

w którym poszczególne symbole oznaczają:

$X_n\%$ - wysokość stawki procentowej obowiązującej w danym roku kalendarzowym n ,

¹⁾ Minister Rozwoju i Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 września 2016 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Finansów (Dz. U. poz. 1595).

- n – dany rok kalendarzowy, za który jest wyliczana wysokość stawki procentowej,
- PP_n – prognozowane przychody firm audytorskich w danym roku kalendarzowym,
- PK_n – prognozowane koszty nadzoru sprawowanego przez Komisję Nadzoru Audytowego (KNA) w danym roku kalendarzowym,
- NN_p – wysokość niedoborów opłat należnych za lata kalendarzowe o trzy lata lub więcej poprzedzające rok kalendarzowy za który jest wyliczana stawka procentowa, nierozliczonych w stawce procentowej obowiązującej w roku kalendarzowym o rok poprzedzający rok kalendarzowy, za który jest wyliczana wysokość stawki procentowej,
- NN_{n-2} – wysokość nadwyżki lub niedoboru opłat za rok kalendarzowy o dwa lata poprzedzający dany rok kalendarzowy, ustalana jako wynik na korekcie szacunków opłat i kosztów nadzoru sprawowanego przez KNA do wartości rzeczywistych, obliczana według następującego wzoru:

$$NN_{n-2} = \Delta O_{n-2} - \Delta K_{n-2}$$

w którym poszczególne symbole oznaczają:

- $n-2$ – rok kalendarzowy o dwa lata poprzedzający dany rok kalendarzowy, za który jest wyliczana wysokość stawki procentowej obowiązującej w danym roku kalendarzowym,
- ΔO_{n-2} – różnicę pomiędzy opłatami należnymi za rok kalendarzowy „ $n-2$ ” a opłatami prognozowanymi na rok kalendarzowy „ $n-2$ ”; opłaty należne za rok kalendarzowy „ $n-2$ ” oblicza się jako iloczyn obowiązującej w roku kalendarzowym „ $n-2$ ” stawki procentowej i rzeczywistych przychodów firm audytorskich w roku kalendarzowym „ $n-2$ ”; opłaty prognozowane na rok kalendarzowy „ $n-2$ ” oblicza się jako iloczyn obowiązującej w roku kalendarzowym „ $n-2$ ” stawki procentowej i prognozowanych przychodów, które firmy audytorskie zamierzają osiągnąć w roku kalendarzowym „ $n-2$ ”,
- ΔK_{n-2} – różnicę pomiędzy wysokością kosztów nadzoru sprawowanego przez KNA poniesionych w roku kalendarzowym „ $n-2$ ” a wysokością kosztów nadzoru sprawowanego przez KNA prognozowanych do poniesienia w roku kalendarzowym „ $n-2$ ”.

§ 4. 1. Firma audytorska, w terminie do dnia 30 września danego roku kalendarzowego, wnosi opłaty należne za dany rok kalendarzowy, w wysokości będącej iloczynem stawki

procentowej, obowiązującej w danym roku kalendarzowym oraz prognozowanych przychodów firmy audytorskiej, które zamierza osiągnąć w danym roku kalendarzowym, jednak nie mniejszej niż 20% przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za poprzedni rok kalendarzowy.

2. Opłaty, o których mowa w ust. 1, są wnoszone na rachunek bankowy urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych wraz z podaniem tytułu wpłaty.

§ 5. W celu określenia wysokości stawki procentowej, firma audytorska, w terminie do dnia 30 września, przekazuje do KNA informację o prognozowanych przychodach, które zamierza osiągnąć w danym oraz w następnym roku kalendarzowym.

§ 6. 1. Roczne rozliczenie opłat należnych za poprzedni rok kalendarzowy firma audytorska składa do KNA w terminie do ostatniego dnia lutego. W rozliczeniu wskazuje się kwotę:

- 1) opłat należnych za poprzedni rok kalendarzowy,
- 2) opłat uiszczonych w poprzednim roku kalendarzowym oraz
- 3) nadpłaty lub niedopłaty opłat za poprzedni rok kalendarzowy.

2. Nadpłata opłat za poprzedni rok kalendarzowy powstaje, w przypadku gdy kwota opłat wpłaconych przez firmę audytorską w poprzednim roku kalendarzowym jest większa od kwoty opłat z tytułu nadzoru należnych za poprzedni rok kalendarzowy, stanowiącej iloczyn stawki procentowej obowiązującej w poprzednim roku kalendarzowym i przychodów firmy audytorskiej osiągniętych przez firmę audytorską w poprzednim roku kalendarzowym.

3. Niedopłata opłat za poprzedni rok kalendarzowy powstaje, w przypadku gdy kwota opłat wpłaconych przez firmę audytorską w poprzednim roku kalendarzowym jest mniejsza od kwoty opłat z tytułu nadzoru należnych za poprzedni rok kalendarzowy, stanowiącej iloczyn stawki procentowej obowiązującej w poprzednim roku kalendarzowym i przychodów firmy audytorskiej osiągniętych przez firmę audytorską w poprzednim roku kalendarzowym.

4. Wzór rocznego rozliczenia opłat, o którym mowa w ust. 1, określa załącznik do rozporządzenia.

5. Niedopłata opłat za poprzedni rok kalendarzowy jest wpłacana do dnia złożenia rocznego rozliczenia opłat. Przepis § 4 ust. 2 stosuje się odpowiednio.

6. Nadpłata opłat należnych za poprzedni rok kalendarzowy, o której mowa w ust. 2, jest zwracana firmie audytorskiej w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia rocznego rozliczenia opłat, o którym mowa w ust. 1.

§ 7. 1. Przy wyliczaniu stawki procentowej na rok 2018 i 2019 nie uwzględnia się:

- 1) nadwyżek lub niedoborów opłat należnych za rok kalendarzowy o dwa lata poprzedzający rok kalendarzowy, za który jest wyliczana stawka procentowa, powstałych w związku z korektą szacunków opłat i kosztów nadzoru sprawowanego przez KNA do wartości rzeczywistych;
- 2) niedoborów opłat należnych za lata kalendarzowe o trzy lata lub więcej poprzedzające rok kalendarzowy, za który jest wyliczana stawka procentowa, nierozliczonych w stawce procentowej obowiązującej w roku kalendarzowym o rok poprzedzający rok kalendarzowy, za który wyliczana jest stawka procentowa.

2. Przy wyliczaniu stawki procentowej na rok 2020 nie uwzględnia się niedoborów opłat należnych za lata kalendarzowe o trzy lata lub więcej poprzedzające rok kalendarzowy, za który jest wyliczana stawka procentowa, nierozliczonych w stawce procentowej obowiązującej w roku kalendarzowym o rok poprzedzający rok kalendarzowy, za który wyliczana jest stawka procentowa.

§ 8. W celu określenia wysokości stawki procentowej na rok 2018, firma audytorska, w terminie do dnia 31 października 2017 r., przekazuje do KNA informację o prognozowanych przychodach, które zamierza osiągnąć w roku 2017 i w roku 2018.

§ 9. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łucko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Załącznik do rozporządzenia
Ministra Rozwoju i Finansów
z dnia (poz.....)

WZÓR

**ROCZNE ROZLICZENIE OPŁAT Z TYTUŁU NADZORU
PRZEZ FIRME AUDYTORSKĄ
W ZWIĄZKU Z PRZEPROWADZANIEM BADAŃ USTAWOWYCH
W JEDNOSTKACH ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO
W ROKU KALENDARZOWYM**

Nazwa i adres firmy audytorskiej:

.....
.....
.....

NIP:

Podstawa prawna wpisu na listę firm audytorskich:

Numer wpisu na listę firm audytorskich:

Data rozpoczęcia działalności:

Poz.	Wyszczególnienie	Kwota w złotych
1.	Przychody firmy audytorskiej z tytułu wykonania czynności rewizji finansowej w JZP* osiągnięte w danym roku kalendarzowym (w kwocie z zaokrągleniem do pełnych złotych):	
2.	Opłata z tytułu nadzoru należna za dany rok kalendarzowy (w kwocie z zaokrągleniem do pełnych złotych)**:	
3.	Kwota opłaty z tytułu nadzoru, uiszczona do dnia 30 września danego roku kalendarzowego (w kwocie z zaokrągleniem do pełnych złotych)**:	
4.	Kwota nadpłaty lub niedopłaty opłaty z tytułu nadzoru uiszczonej w danym roku kalendarzowym: (różnica pomiędzy kwotami z poz. 2 i 3 (w kwocie bez zaokrągleń):	

5.	Inne niż wymienione w poz. 4, nierozliczone w danym roku kalendarzowym należności/zobowiązania z lat poprzednich (w kwotach bez zaokrążeń):	
6.	Kwota do zwrotu lub zapłaty (w kwotach bez zaokrążeń): Kwota z poz. 4 +/- kwota z poz. 5. (w kwotach bez zaokrążeń):	

* W przypadku firm audytorskich, o których mowa w art. 58 ustawy, przez przychody z tytułu wykonania czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego w danym roku kalendarzowym rozumie się przychody z tytułu badań ustawowych jednostek zainteresowania publicznego przeprowadzanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w danym roku kalendarzowym;
 ** Kwota opłaty z tytułu nadzoru nie może być niższa niż 20% przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za poprzedni rok kalendarzowy

Sporządził:	Zatwierdził:
.....
imię i nazwisko oraz nr telefonu osoby sporządzającej informacje	imię i nazwisko oraz nr telefonu osoby zatwierdzającej informacje
.....
(pieczętka i podpis)	(pieczętka i podpis)

Uzasadnienie

Wydanie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie opłat z tytułu nadzoru wnoszonych przez firmy audytorskie w związku z przeprowadzaniem badań ustawowych w jednostkach zainteresowania publicznego wynika z upoważnienia ustawowego zawartego w art. 55 ust. 12 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089), zwanej dalej „ustawą”. Zgodnie z ww. upoważnieniem ustawowym, minister do spraw finansów publicznych został upoważniony do określenia, w drodze rozporządzenia:

- 1) sposobu wyliczenia stawki procentowej opłat, o których mowa w art. 55 ust. 1 i 2 ustawy, zwanych dalej „opłatami”,
 - 2) sposobu i terminu wnoszenia opłat oraz
 - 3) sposobu i terminu rozliczenia opłat wraz ze wzorem rocznego rozliczenia opłat,
- uwzględniając prognozowany koszt nadzoru publicznego sprawowanego przez Komisję Nadzoru Audytowego (dalej: KNA), w tym niedobory lub nadwyżki opłat z tytułu nadzoru z lat poprzednich oraz konieczność zapewnienia skuteczności nadzoru KNA, a także prognozowane przychody firm audytorskich. Przez przychody firm audytorskich należy rozumieć - w przypadku firm audytorskich wpisanych na listę firm audytorskich na podstawie art. 57 ustawy – przychody z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego oraz w przypadku firm audytorskich, o których mowa w art. 58 ustawy – przychody z tytułu badań ustawowych jednostek zainteresowania publicznego przeprowadzanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Ww. rozporządzenie skierowane jest do firm audytorskich osiągających przychody z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego (JZP) w danym roku kalendarzowym oraz do firm audytorskich, o których mowa w art. 58 ustawy, osiągających przychód z tytułu badań ustawowych JZP przeprowadzanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w danym roku kalendarzowym. Wyjątek stanowi wymóg przekazywania do KNA w celu wyliczenia stawki procentowej opłat, zwanej dalej „stawką procentową”, informacji o prognozowanych przychodach firm audytorskich na dany i następny rok kalendarzowy, o którym mowa w § 5 projektu rozporządzenia oraz wymóg składania „Rocznego rozliczenia opłat z tytułu nadzoru”, określony w § 6 projektu rozporządzenia, które odnoszą się do wszystkich firm audytorskich.

Sposób (wzór) wyliczenia stawki procentowej uwzględnia prognozowany koszt sprawowanego przez KNA nadzoru publicznego, w tym niedobory lub nadwyżki opłat z tytułu nadzoru należnych do budżetu państwa, powstałe po 2017 roku, a także prognozowane przychody firm audytorskich oraz konieczność zapewnienia skuteczności nadzoru publicznego sprawowanego przez KNA.

Mając na uwadze powyższe wyliczenie stawki procentowej dokonywane jest w taki sposób by wpływy z opłat z tytułu nadzoru - liczone jako iloczyn stawki procentowej i przychodów firm audytorskich - pokrywały koszty nadzoru publicznego KNA możliwe do poniesienia w danym roku kalendarzowym oraz część lub całość niedoborów lub nadwyżek opłat z tytułu nadzoru z lat poprzednich, powstałych po 2017 roku.

Ponieważ stawka procentowa wyliczana jest w oparciu o dane szacunkowe (tj. prognozowane koszty nadzoru sprawowanego przez KNA i prognozowane przychody firm audytorskich) konieczne jest dokonanie odpowiedniej korekty wartości szacunkowych i odpowiednie skorygowanie kwoty do pokrycia przez opłaty w następnych latach (co wpływa na wysokość stawki procentowej w następnych latach), o wartości powstałych niedoborów lub nadwyżek (w związku z różnicami pomiędzy wartościami prognozowanymi a rzeczywistymi kosztów nadzoru sprawowanego przez KNA i przychodów firm audytorskich). Pierwsza taka korekta

będzie możliwa dopiero przy wyliczaniu stawki procentowej za rok 2020 (co będzie miało miejsce w roku 2019 w oparciu o informacje przedstawione przez firmy audytorskie w rocznych rozliczeniach opłat za 2018 rok). Ponieważ zgodnie z wymogami art. 55 ust. 1 ustawy stawka procentowa nie może być większa niż 5,5%, może dojść do przypadków gdy przy wyliczaniu stawki procentowej za dany rok kalendarzowy niemożliwe będzie uwzględnienie całego niedoboru opłat należnych za rok kalendarzowy o dwa lata poprzedzający rok, za który wyliczana jest stawka procentowa. Innymi słowy udział kwoty do pokrycia przez opłaty z tytułu nadzoru (tj. prognozowane koszty nadzoru sprawowanego przez KNA plus niedobory) nie może przekroczyć kwoty stanowiącej 5,5% prognozowanych przychodów, które zamierzają osiągnąć firmy audytorskie. Dlatego też część niedoborów nierozliczona w stawce procentowej dla roku poprzedniego uwzględniana jest dopiero przy wyliczaniu stawek procentowych za kolejne lata, aż do całkowitego rozliczenia niedoborów.

Należy zauważyć, że korekta wartości szacunkowych branych pod uwagę przy wyliczaniu stawki procentowej na dany rok kalendarzowy nie pociąga za sobą jednoczesnej korekty stawki procentowej za poprzedni rok kalendarzowy, ale powoduje korektę stawki procentowej w latach następnych. Pierwsza korekta stawki procentowej również o niedobory opłat należnych za lata kalendarzowe o 3 lata lub więcej poprzedzające dany rok kalendarzowy, za który wyliczana jest stawka procentowa, nierozliczone w stawce procentowej za rok poprzedni, nastąpi przy wyliczaniu stawki procentowej za rok 2021 (co będzie miało miejsce w roku 2020 w oparciu o informacje przedstawione przez firmy audytorskie w rocznych rozliczeniach opłat za rok 2019 i 2018).

A zatem mając na uwadze powyższe, zgodnie z treścią § 3 projektu rozporządzenia - wysokość stawki procentowej, według której wyliczane są opłaty, wnoszone przez firmy audytorskie w danym roku kalendarzowym, oblicza się według wzoru określonego w § 3 projektu rozporządzenia. Następuje to poprzez określenie wysokości udziału:

- prognozowanych kosztów nadzoru sprawowanego przez KNA dla danego roku kalendarzowego za który wyliczana jest stawka procentowa, skorygowanych o:

- niedobór opłat należnych za lata kalendarzowe o trzy lata lub więcej poprzedzające rok, za który wyliczana jest stawka procentowa, nierozliczony w stawce procentowej obowiązującej w roku poprzednim, ze względu na zakaz wyznaczania stawki procentowej powyżej 5,5% i o
- nadwyżkę lub niedobór opłat z tytułu nadzoru ustalany jako wynik na korekcie szacunków opłat i kosztów nadzoru KNA za rok o dwa lata poprzedzający rok, za który wyliczana jest stawka procentowa

- w prognozowanych przychodach firm audytorskich w danym roku kalendarzowym, za który wyliczana jest stawka procentowa.

Zgodnie z treścią § 7 projektu rozporządzenia przy wyliczaniu stawki procentowej na rok 2018 i 2019 nie uwzględnia się nadwyżek lub niedoborów opłat należnych za rok kalendarzowy o dwa lata poprzedzający rok kalendarzowy, za który wyliczana jest stawka procentowa, powstałych w związku z korektą szacunków opłat i kosztów nadzoru sprawowanego przez KNA do wartości rzeczywistych. Natomiast przy wyliczaniu stawki procentowej na lata 2018-2020 nie uwzględnia się niedoborów opłat należnych za lata kalendarzowe o trzy lata lub więcej poprzedzające rok kalendarzowy, za który wyliczana jest stawka procentowa, nierozliczonych w stawce procentowej obowiązującej w roku kalendarzowym o rok poprzedzający rok kalendarzowy, za który wyliczana jest stawka procentowa. Wynika to z przyjętego sposobu rozliczania opłat (rozliczenie w następnym roku kalendarzowym) oraz wyliczania stawki procentowej (wyliczenie stawki procentowej w roku poprzedzającym rok, za który wyliczana jest stawka procentowa, w oparciu o dane z rozliczeń rocznych opłat). Jest to także zgodne z wymogiem określonym w art. 293 ustawy, mówiącym iż przy wyliczeniu stawki procentowej uwzględnia się niedobory i nadwyżki opłat z tytułu nadzoru powstałe po 2017 roku.

W związku z art. 55 ust. 1 ustawy, ograniczającym wysokość stawki procentowej do 5,5 %, w przypadku gdy przy zastosowaniu wzoru, o którym mowa w § 3 lub wyliczeniu stawki procentowej zgodnie z wymogami określonymi w § 7 otrzymany wynik będzie wyższy niż 5,5%, przyjmuje się, że stawka procentowa wynosi 5,5%.

Proponowane przepisy § 4 projektu rozporządzenia określają termin i sposób uiszczenia przez firmy audytorskie opłat z tytułu nadzoru należnych za dany rok kalendarzowy oraz sposób ustalania wysokości tychże opłat. Firma audytorska ustala wysokość opłaty z tytułu nadzoru należnej za dany rok kalendarzowy w wysokości będącej iloczynem stawki procentowej, obowiązującej w danym roku kalendarzowym, wyliczonej zgodnie z wzorem określonym w § 3 lub wymogami określonymi w § 7 projektu rozporządzenia oraz prognozowanych przychodów, które firma audytorska zamierza osiągnąć w danym roku kalendarzowym. W związku z treścią art. 55 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach, kwota wpłacanej opłaty z tytułu nadzoru za dany rok kalendarzowy nie może być niższa niż 20% przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za poprzedni rok kalendarzowy.

Zgodnie z § 4 projektu rozporządzenia opłaty z tytułu nadzoru wnoszone są najpóźniej do dnia 30 września danego roku kalendarzowego, za który należne są opłaty, na rachunek bankowy urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, z podaniem tytułu wpłaty. Zgodnie z § 5 projektu rozporządzenia, również w terminie do dnia 30 września danego roku kalendarzowego, firmy audytorskie będą przekazywać do KNA informację o wysokości prognozowanych przychodów, które zamierzają osiągnąć w danym i następnym roku kalendarzowym. Ww. informacje dotyczące prognozowanych przychodów firm audytorskich umożliwią ministrowi do spraw finansów publicznych właściwe określenie wysokości stawek procentowych opłat z tytułu nadzoru (bazujących na wartościach szacunkowych m.in. przyszłych przychodów firm audytorskich) obowiązujących w poszczególnych latach kalendarzowych (począwszy od roku 2018). Zgodnie z § 8 projektu rozporządzenia, informacja o wysokości prognozowanych przychodów, które firmy audytorskie zamierzają osiągnąć w roku 2017 i w roku 2018, będzie przekazywana przez firmy audytorskie do KNA w terminie do dnia 31 października 2017 roku (z uwagi na przewidywany termin wejścia w życie rozporządzenia, uniemożliwiający dotrzymanie terminu na przekazanie informacji, o których mowa w § 4 projektu rozporządzenia).

W celu właściwego rozliczenia opłat oraz prawidłowego wyznaczenia stawki procentowej należnych za dany rok kalendarzowy, firma audytorska będzie również zobowiązana, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 projektu rozporządzenia, złożyć w terminie do ostatniego dnia lutego danego roku kalendarzowego do Komisji Nadzoru Audytowego *roczne rozliczenie opłat z tytułu nadzoru* za poprzedni rok kalendarzowy, w którym wskaże kwotę opłat z tytułu nadzoru należną od tej firmy za rok kalendarzowy będący przedmiotem rozliczenia, kwotę uiszczonych opłat oraz kwotę nadpłaty lub niedopłaty opłat z tytułu nadzoru należnych za rok kalendarzowy będący przedmiotem rozliczenia. Zgodnie z treścią § 6 ust. 5 projektu rozporządzenia firma audytorska będzie zobowiązana do uiszczenia w terminie do dnia złożenia „rocznego rozliczenia opłat” kwoty niedopłaty opłat z tytułu nadzoru należnych za rok kalendarzowy poprzedzający rok złożenia rocznego rozliczenia opłat. Natomiast nadpłata opłat należnych za dany rok kalendarzowy będzie zwracana firmie audytorskiej w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia rocznego rozliczenia opłat (zgodnie z wymogami art. 55 ust. 9 ustawy i koniecznością stosowania w tym zakresie przepisów działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa)

Wzór rocznego rozliczenia opłat został zamieszczony w załączniku do ww. rozporządzenia. Kwoty przychodów i opłat w „rocznym rozliczeniu opłat”, podawane są przez

firmy audytorskie w wartościach zaokrąglonych do pełnych złotych, zgodnie z wymogami przepisów działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa

Niniejsze rozporządzenie powinno wejść w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia, co jest zgodne z art. 4 ust. 2 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i uzasadnione koniecznością wyliczenia stawki procentowej na rok 2018 w terminie do dnia 30 listopada 2017 roku, w oparciu m.in. o dane o prognozowanych przychodach firm audytorskich na rok 2017 i rok 2018, które zostaną, zgodnie z rozporządzeniem, przekazane przez firmy audytorskie do KNA do dnia 31 października 2017 roku. Wykonuje ono przepisy ustawy, która weszła w życie z dniem 21 czerwca 2017 r. Wejście w życie rozporządzenia umożliwi firmom audytorskim dokonywanie opłat, jak również prawidłowe rozliczanie tych opłat, a także określa zasady wyznaczania stawki procentowej.

Zawarte w projekcie regulacje nie stanowią przepisów technicznych w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039 oraz z 2004 r. Nr 65, poz. 597) dlatego też projekt rozporządzenia nie podlega procedurze notyfikacji.

W opinii projektodawcy regulacja nie mieści się w zakresie przedmiotowym zagadnień podlegających konsultacjom z Europejskim Bankiem Centralnym, zgodnie z art. 2 ust. 1 decyzji Rady nr 98/415/WE z dnia 29 czerwca 1998 r. w sprawie konsultacji Europejskiego Banku Centralnego udzielanych władzom krajowym w sprawie projektów przepisów prawnych (Dz. Urz. UE L 189 z 03.07.1998, s. 42).

Projekt jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r., poz. 248) projekt został zamieszczony w wykazie prac legislacyjnych dotyczącym rozporządzeń Ministra Rozwoju i Finansów.

Nazwa projektu

Projekt rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie opłat z tytułu nadzoru wnoszonych przez firmy audytorskie w związku z przeprowadzaniem badań ustawowych w jednostkach zainteresowania publicznego

Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące
Ministerstwo Finansów

Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu

Wiesław Janczyk
Sekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów

Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu

Renata Kowalska, Główny Specjalista, Departament Rachunkowości i Rewizji Finansowej
tel.: (22) 694 39 88
renata.kowalska@mf.gov.pl

Data sporządzenia

31 sierpnia 2017 r.

Źródło

Art. 55 ust. 12 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089)

Nr w wykazie prac: 532 w wykazie prac legislacyjnych Ministra Rozwoju i Finansów w zakresie działów: budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projekt rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie opłat z tytułu nadzoru wnoszonych przez firmy audytorskie w związku z przeprowadzaniem badań ustawowych w jednostkach zainteresowania publicznego stanowi wykonanie upoważnienia ustawowego zawartego w art. 55 ust. 12 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089), zwanej dalej „ustawą”. Ustawa weszła w życie z dniem 21 czerwca 2017 r. Na podstawie przedmiotowego rozporządzenia Minister Rozwoju i Finansów będzie określał, w drodze obwieszczenia, ogłaszanego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski", w terminie do dnia 30 listopada roku poprzedzającego dany rok kalendarzowy, za który uiszczana jest opłata z tytułu nadzoru, wysokość stawki procentowej opłat, o których mowa w art. 55 ust. 1 i 2 ustawy. Pierwsze obwieszczenie Ministra Rozwoju i Finansów będzie musiało być opublikowane do 30 listopada 2017 roku i będzie zawierało stawkę procentową opłat, o których mowa w art. 55 ust. 1 i 2 ustawy uiszczanych przez firmy audytorskie. Opłata będzie uiszczana począwszy od 2018 r.

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

Przedmiotowe rozporządzenie określa: 1) sposób (wzór) wyliczenia przez Ministra Rozwoju i Finansów stawki procentowej (obowiązującej w danym roku kalendarzowym) służącej wyliczeniu opłat, o których mowa w art. 55 ust. 1 i 2 ustawy, tj. opłat z tytułu nadzoru wnoszonych przez firmy audytorskie w związku z przeprowadzaniem badań ustawowych w jednostkach zainteresowania publicznego, 2) sposób i terminy wnoszenia ww. opłat oraz 3) sposób i terminy rozliczenia ww. opłat w oparciu o roczny formularz rozliczenia opłat.

Sposób (wzór) wyliczenia stawki procentowej opłat, o których mowa w art. 55 ust. 1 i 2 ustawy uwzględni prognozowany koszt sprawowanego przez KNA nadzoru publicznego, w tym niedobory lub nadwyżki opłat z tytułu nadzoru należnych do budżetu państwa, powstałe po 2017 roku, a także prognozowane przychody firm audytorskich z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego oraz konieczność zapewnienia skuteczności nadzoru publicznego sprawowanego przez KNA. Zgodnie z treścią art. 55 ust. 1 ustawy wysokość stawki procentowej opłat, o których mowa w art. 55 ust. 1 i 2 ustawy nie może być wyższa niż 5,5 % i musi być ustalona na takim poziomie by wpływy z opłat z tytułu nadzoru - liczone jako iloczyn ww. stawki procentowej i przychodów firm audytorskich z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego - pokrywały koszty nadzoru publicznego KNA możliwe do poniesienia w danym roku kalendarzowym oraz część lub całość niedoborów lub nadwyżek opłat z tytułu nadzoru z lat poprzednich, powstałych po 2017 roku (por. art. 293 ust. 1 ustawy). W rozporządzeniu przewidziano, iż opłaty z tytułu nadzoru wnoszone będą "z góry" za dany rok kalendarzowy w drodze zaliczki płatnej raz w roku (do dnia 30 września danego roku kalendarzowego, za który należna jest opłata z tytułu nadzoru). Określono również sposób ustalania wysokości tej zaliczkowej opłaty.

Firmy audytorskie w terminie do dnia 30 września danego roku kalendarzowego przekazywać będą KNA informację o wysokości prognozowanych do osiągnięcia w danym oraz następnym roku kalendarzowym przychodów z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego. Ww. informacje dotyczące prognozowanych przychodów firm audytorskich umożliwią ministrowi do spraw finansów publicznych właściwe wyliczenie wysokości stawek procentowych opłat z tytułu nadzoru obowiązujących w poszczególnych latach kalendarzowych (począwszy od roku 2018).

Roczne rozliczenie opłat realizowane będzie w oparciu o formularz stanowiący załącznik do rozporządzenia (tzw. „Roczne rozliczenie opłat z tytułu nadzoru przez firmę audytorską w związku z przeprowadzaniem badań ustawowych w jednostkach zainteresowania publicznego”), który przesyłany będzie przez firmy audytorskie do Komisji Nadzoru Audytowego (KNA) do końca lutego roku kalendarzowego następującego bezpośrednio po roku kalendarzowym którego dotyczy rozliczenie. Jednocześnie w terminie złożenia ww. rocznego rozliczenia firmy audytorskie zobowiązane będą dokonać wpłat niedopłat opłaty za poprzedni rok kalendarzowy, zgodnie ze złożonym rocznym rozliczeniem opłat. Nadpłata opłaty uiszczonej za poprzedni rok kalendarzowy będzie zwracana firmie audytorskiej w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia rocznego rozliczenia opłat.

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

Projekt rozporządzenia nie wynika z implementacji aktów prawnych Unii Europejskiej.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Firmy audytorskie	Firmy audytorskie ogółem: 1587 ¹ , w tym wykonujące czynności rewizji finansowej w JZP: 111 ² .	Lista firm audytorskich uprawnionych do przeprowadzania badań ustawowych prowadzona przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Zmniejszenie częstotliwości wnoszenia zaliczek na poczet opłat z tytułu nadzoru przez firmy audytorskie przeprowadzające badania ustawowe w jednostkach zainteresowania publicznego (jedna zaliczka raz w roku); ▪ Zmiana obciążeń regulacyjnych – nowe obowiązki informacyjne (deklaracja planowanych przychodów, informacja o zaliczce na poczet opłaty z tytułu nadzoru oraz deklaracja rocznego rozliczenia opłaty + roczne rozliczenie zaliczki)
Komisja Nadzoru Audytowego	9 członków KNA oraz osoby pracujące w MF zapewniające obsługę KNA.	MF	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Realizacji nowych zadań związanych z ustalaniem wysokości stawki procentowej opłat z tytułu nadzoru obowiązującej w poszczególnych latach kalendarzowych oraz rozliczaniem opłat z tytułu nadzoru; ▪ Wzrost obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych takich jak gromadzenie i przetwarzanie danych koniecznych do właściwego wyliczenia wysokości stawki procentowej opłat z tytułu

¹ Stan na 31.12.2016 r., źródło: Sprawozdanie Komisji Nadzoru Audytowego za rok 2016,

² Stan na 31.12.2016 r., źródło: Sprawozdanie Komisji Nadzoru Audytowego za rok 2016;

nadzoru oraz rozliczania opłat z tytułu nadzoru)

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

Projekt zostanie przekazany do zaopiniowania przez Komisję Nadzoru Audytowego oraz Polską Izbę Biegłych Rewidentów oraz będzie przedmiotem konsultacji publicznych z firmami audytorskimi.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z	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
 Projekt nie wpływa na dochody i wydatki sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa. Wpływ na dochody i wydatki sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa wynikający ze zmiany sposobu obliczania, wnoszenia i rozliczania opłat z tytułu nadzoru nad firmami audytorskimi realizowanego przez KNA został opisany w OSR do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089).

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

Czas w latach od wejścia w życie zmian		Skutki							Łącznie (0-10)
		0	1	2	3	5	10		
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z	duże przedsiębiorstwa oraz sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw								
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe								
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa oraz sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw								
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe								
Niemierzalne	duże przedsiębiorstwa oraz sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw								
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe								

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń

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 elektroniczności.

tak
 nie
 nie dotyczy

Komentarz:

Nowe obowiązki informacyjne dla:

- firm audytorskich – nowe obowiązki informacyjne (informacja o planowanych przychodach oraz roczne rozliczenie opłat);
- Komisji Nadzoru Audytowego, w tym jednostki organizacyjnej Ministerstwa Finansów zapewniającego obsługę KNA - gromadzenie i przetwarzanie danych koniecznych do właściwego wyliczenia wysokości stawki procentowej opłat z tytułu nadzoru oraz rozliczania opłat z tytułu nadzoru dokonywanych przez firmy audytorskie na rachunek bankowy urzędu obsługującego ministra właściwego ds. finansów publicznych, wydawanie decyzji administracyjnych dotyczących opłat z tytułu nadzoru, coroczne przygotowanie obwieszczenia ogłaszanego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, w którym zamieszczana będzie informacja o wysokości stawki procentowej opłaty z tytułu nadzoru obowiązującej w danym roku kalendarzowym

9. Wpływ na rynek pracy

Projektowane przepisy nie mają bezpośredniego wpływu na rynek pracy, w tym na zasoby osobowe zatrudnione w systemie nadzoru publicznego.

Pośrednio mogą jednak wpływać na poziom zatrudnienia w firmach audytorskich oraz w jednostce organizacyjnej MF obsługującej KNA w celu wypełnienia nowych obowiązków informacyjnych oraz dostosowania organizacji wewnętrznej w MF i w firmach audytorskich do konieczności zapewnienia efektywnej realizacji zadań wynikających z nowych wymogów rozporządzenia.

10. Wpływ na pozostałe obszary

środowisko naturalne
 sytuacja i rozwój regionalny
 inne:

demografia
 mienie państwowe

informatyzacja
 zdrowie

Omówienie wpływu | Wejście w życie przepisów nie będzie miało wpływu na pozostałe obszary

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Wykonanie przepisów rozporządzenia będzie następowało sukcesywnie, zgodnie z terminami wymaganymi w rozporządzeniu, które determinują harmonogram przekazywania odpowiednich informacji i rozliczeń oraz podejmowania określonych działań przez firmy audytorskie oraz wymagają gromadzenia i przetwarzania informacji przez KNA oraz firmy audytorskie.

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

Ewaluacja efektów projektu rozporządzenia w zakresie sposobu wyliczania stawki procentowej opłat lub sposobu i terminów wnoszenia opłat lub sposobu i terminu rozliczenia opłat będzie mogła nastąpić po okresie 2-3 lat stosowania nowych przepisów wykonawczych.

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