

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA SPRAWIEDLIWOŚCI

z dnia ... 2017 r.

**w sprawie sposobu składania zgłoszeń, sposobu i trybu komunikacji ze zgłaszającym
oraz sposobu i trybu weryfikacji dołączonych do zgłoszenia dokumentów**

Na podstawie art. 19e ust. 10 ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 700, 1089 i 1133) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

1) sposób składania za pośrednictwem systemu teleinformatycznego zgłoszeń dokumentów, o których mowa w art. 69 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 i 2255 oraz z 2017 r. poz. 61, 245, 791 i 1089), zwanych dalej „dokumentami finansowymi” oraz oświadczenia o braku obowiązku sporządzania i składania rocznego sprawozdania finansowego do repozytorium dokumentów finansowych;

2) sposób i tryb komunikacji ze zgłaszającym;

3) sposób i tryb weryfikacji przez system teleinformatyczny dołączonych do zgłoszenia dokumentów finansowych.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

1) zgłoszeniu – należy przez to rozumieć zgłoszenie dokumentów finansowych albo zgłoszenie oświadczenia, o którym mowa w art. 70a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;

2) podpisie elektronicznym – rozumie się przez to kwalifikowany podpis elektroniczny albo podpis potwierdzony profilem zaufanym ePUAP;

3) elektronicznym potwierdzeniu zgłoszenia – rozumie się przez to zestaw danych jednoznacznie wskazujący zgłaszane dokumenty finansowe, użytkownika, który je zgłosił, oraz datę zgłoszenia.

4) zgłaszającym - rozumie się przez to użytkownika, z którego konta jest składane zgłoszenie;

5) repozytorium – rozumie się przez to repozytorium dokumentów finansowych, o którym mowa w art. 9a ust.1. ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 700, 1089 i 1133).

§ 3. Zgłaszający, dokonując zgłoszenia, podaje:

1) numer KRS podmiotu, którego dokumenty finansowe są zgłaszane lub dla którego składa oświadczenie o braku obowiązku sporządzenia i złożenia rocznego sprawozdania finansowego;

2) okres, za który zgłaszane są dokumenty finansowe, albo okres, w którym podmiot nie miał obowiązku sporządzania i złożenia rocznego sprawozdania finansowego;

3) osobę lub osoby podpisujące zgłoszenie, o których mowa w art. 19e ust 2 ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym;

4) rodzaj zgłaszanych dokumentów finansowych;

5) język w jakim dokument finansowy został sporządzony.

§ 4. 1 Oświadczenie, o którym mowa w art. 19e ust. 5 ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym, opatruje się podpisem elektronicznym łącznie ze zgłoszeniem.

2. Dokumenty finansowe, które nie zostały podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym, są opatrywane podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP łącznie ze zgłoszeniem.

§ 5. Każdy zgłaszany dokument finansowy powinien być zamieszczony w oddzielnym załączniku.

§ 6. 1. Dokumenty finansowe dołączone do zgłoszenia podlegają automatycznej weryfikacji za pośrednictwem systemu teleinformatycznego.

2. Weryfikacja obejmuje wymogi określone odpowiednio w art. 45 ust. 1g i art. 63c ust. 2b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

§ 7. 1. Niezwłocznie po złożeniu zgłoszenia system teleinformatyczny przesyła na konto zgłaszającego elektroniczne potwierdzenie złożenia zgłoszenia.

2. Niezwłocznie po automatycznym zamieszczeniu w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego wzmianki o złożeniu dokumentów finansowych albo o braku obowiązku sporządzenia i złożenia sprawozdania finansowego system teleinformatyczny przesyła na konto zgłaszającego elektroniczne powiadomienie o ujawnieniu wzmianki.

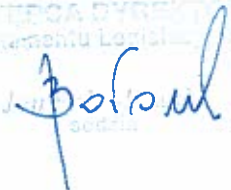
3. Niezwłocznie po zamieszczeniu złożonych dokumentów finansowych w repozytorium, system teleinformatyczny przesyła na konto zgłaszającego elektroniczne powiadomienie o zamieszczeniu dokumentów w repozytorium.

§ 8. System teleinformatyczny niezwłocznie informuje zgłaszającego o negatywnej weryfikacji zgłoszenia i jednocześnie o możliwości złożenia zgłoszenia po usunięciu wskazanych przeszkód uniemożliwiających złożenie zgłoszenia, albo o możliwości złożenia dokumentów finansowych wyłącznie za pośrednictwem systemu teleinformatycznego, wraz z wnioskiem o wpis wzmianek, o których mowa w art. 40 ust. 2–5a ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym, albo z wnioskiem o przyjęcie dokumentów finansowych do repozytorium.

§ 9. Do dnia 30 września 2018 r. weryfikacja, o której mowa w § 6 ust. 1, obejmuje porównanie danych identyfikacyjnych osoby podpisującej dokumenty finansowe z jej danymi ujawnionymi w Rejestrze.

§ 10. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 9 kwietnia 2018 r., z wyjątkiem § 6 ust. 2, który wchodzi w życie z dniem 1 października 2018 r.

**Pracowano pod względem prawnym,
legislacyjnym i redakcyjnym**

DEPARTAMENT DYPLOMATYKI
Departamentu Legislacji

2018

UZASADNIENIE

Projekt rozporządzenia reguluje sposób składania za pośrednictwem systemu teleinformatycznego zgłoszeń dokumentów, o których mowa w art.69 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 i 2255 oraz z 2017 r. poz. 61, 245,791 i 1089), do repozytorium dokumentów finansowych oraz okoliczności o braku obowiązku sporządzenia i złożenia rocznego sprawozdania finansowego których mowa w art.70a cytowanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Przygotowane rozporządzenie reguluje także zasady komunikacji ze zgłaszającym oraz zasady weryfikacji przez system teleinformatyczny dołączonych do zgłoszenia dokumentów, o których mowa w art.69 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Projekt ten stanowi wykonanie delegacji ustawowej z art.19e ust.9 ustawy z 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 700, 1089 i 1133)

Nowelizacja ustawy z 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym tworzy repozytorium dokumentów finansowych, do którego mają być składane w formie elektronicznej dokumenty, o których mowa w art.69 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Dokumenty takie będą składane w trybie zgłoszenia za pośrednictwem systemu teleinformatycznego przez podmioty wpisane do rejestru przedsiębiorców w ramach Krajowego Rejestru Sądowego. Dokonanie przez taki podmiot prawidłowego zgłoszenia dokumentów finansowych do repozytorium dokumentów finansowych będzie skutkowało automatycznym wpisem wzmianki w rejestrze przedsiębiorców o wykonaniu obowiązku sprawozdawczego. Taki sam skutek w postaci automatycznego wpisu odpowiedniej wzmianki do rejestru przedsiębiorców ma nastąpić, jeżeli w sposób prawidłowy zostanie dokonane przez dany podmiot zgłoszenie oświadczenie o braku obowiązku sporządzenia i złożenia rocznego sprawozdania finansowego.

Czynności związane ze zgłoszeniem będą wykonywane w systemie teleinformatycznym za pośrednictwem konta, które zostanie utworzone przez użytkownika. Autoryzacja konta użytkownika w systemie teleinformatycznym nastąpi poprzez złożenie kwalifikowanego podpisu elektronicznego bądź podpisu potwierdzonego profilem zaufanym ePUAP. Konto będzie udostępnione użytkownikowi po uwierzytelnieniu użytkownika w systemie teleinformatycznym. Dokonujący zgłoszenia będzie musiał się posługiwać

kwalifikowanym podpisem elektronicznym bądź podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP.

Użytkownik dokonując zgłoszenia za pośrednictwem systemu będzie musiał podać: 1) numer KRS podmiotu, w imieniu którego dokumenty finansowe są zgłaszane; 2) okres, za który składane są dokumenty finansowe albo okres, za który nie ma obowiązku sporządzenia i złożenia rocznego sprawozdania finansowego; 3) osobę lub osoby podpisujące zgłoszenie; 4) rodzaj zgłaszanych dokumentów finansowych; 5) język w jakim sporządzono dokumenty.

Do zgłoszenia zostanie dołączone oświadczenie, że załączone sprawozdania spełniają wymogi określone w art. 52 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości. Zgłoszenie, którego definicja znajduje się w § 2 pkt 5 projektowanego rozporządzenia, a także w/w oświadczenie będzie musiało być podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym bądź podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP, co będzie podlegało weryfikacji przez system teleinformatyczny. System nie będzie weryfikował merytorycznej zawartości składanych dokumentów finansowych, których definicja znajduje się w § 2 pkt 2 projektowanego rozporządzenia, a jedynie okoliczności czy zostały one podpisane podpisem elektronicznym przez uprawnioną osobę lub osoby.

Przepisy rozporządzenia nie regulują szczegółowo zagadnień technicznych związanych ze sposobem dokonywania zgłoszeń za pośrednictwem systemu teleinformatycznego. Jednakże wymagane będzie, aby każdy zgłaszany dokument musiał być zamieszczony w jednym oddzielnym załączniku. Co do zasady system teleinformatyczny będzie dokonywać weryfikacji czy zgłoszenie i załączone do niego dokumenty, a także oświadczenie zostały podpisane podpisem elektronicznym, którego definicja znajduje się w § 2 pkt 5 projektowanego rozporządzenia, w tym także uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego albo skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Oprócz tego system teleinformatyczny będzie również weryfikować dołączone do zgłoszenia sprawozdanie finansowe oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe w zakresie spełnienia wymogów określonych odpowiednio w art. 45 ust. 1g i art. 63a ust. 2b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, czym mowa w § 6 ust. 2, dopiero po dniu 30 września 2018 r., zgodnie ze szczególną regulacją części § 10. Należy podkreślić, że zakres sprawdzania danych zgłaszanych przez zgłaszającego będzie obejmował ich zupełności i autentyczność tzn. czy podano wszystkie wymagane wartości oraz minimalne elementy i nie będzie dotyczył zawartości merytorycznej złożonych dokumentów finansowych. W szczególności w trakcie tworzenia zgłoszenia system będzie sprawdzał czy wskazany numer KRS, należy do

podmiotu figurującego w Krajowym Rejestrze Sądowym; czy podane daty graniczne obejmujące składane dokumenty finansowe istnieją w kalendarzu; czy wybrano ze słownika rodzaj zgłaszanego dokumentu finansowego z możliwością indywidualnego nazwania poszczególnego zgłoszenia; czy wybrano ze słownika język w jakim sporządzono składane dokumenty. Także podczas tworzenia zgłoszenia system będzie wskazywał, jakie osoby figurują aktualnie jako osoby uprawnione do reprezentowania podmiotu są wpisane do Rejestru, a w przypadku osób prawnych, czy osoba ta wchodzi w skład organu uprawnionego do reprezentowania podmiotu. Weryfikacja będzie obejmować porównanie danych identyfikacyjnych osoby/osób podpisującej/-ych dokumenty finansowe z jej/ich danymi figurującymi z Krajowym Rejestrze Sądowym

W razie braku negatywnej weryfikacji zgłoszenia użytkownik po jego wysłaniu niezwłocznie otrzyma z systemu teleinformatycznego elektroniczne potwierdzenie zgłoszenia. Niezwłocznie po automatycznym zamieszczeniu w Krajowym Rejestrze Sądowym wzmianki o złożeniu dokumentów finansowych albo o braku obowiązku sporządzenia i złożenia sprawozdania finansowego, użytkownik uzyska z systemu teleinformatycznego zaświadczenie o wpisie.

W przypadku negatywnej weryfikacji składanego zgłoszenia system teleinformatyczny niezwłocznie poinformuje użytkownika: o przyczynie uniemożliwiającej weryfikację złożonego zgłoszenia i jednocześnie poinformuje o możliwości złożenia zgłoszenia po usunięciu wskazanych przeszkód przy negatywnej weryfikację złożonego zgłoszenia, albo o możliwości złożenia dokumentów finansowych wyłącznie za pośrednictwem systemu teleinformatycznego umożliwiającego wpis wzmianki w Krajowym Rejestrze Sądowym, o których mowa w art. 40 ustawy.

Projektowana regulacja jest zgodna z prawem Unii Europejskiej.

Rozporządzenie nie zawiera przepisów technicznych, a zatem nie podlega notyfikacji zgodnie z trybem przewidzianym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz.U. poz. 2039 oraz z 2004 r. poz.597).

Projekt rozporządzenia zostanie zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronach Rządowego Centrum Legislacji, stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248).

