



Biuro Rzecznika
Małych i Średnich Przedsiębiorców

RMSP - 295/2019/WPL

Warszawa, dnia 14 czerwca 2019 r.

Pan

Adam Podgórski

Zastępca Szefa Kancelarii Sejmu

ul. Wiejska 4/6/8

00 – 902 Warszawa

WYDZIAŁ PREZYDIALNY

L.dz.

Data wpływu 13.06.2019

Szanowny Panie Ministrze

w odpowiedzi na pismo z dnia 31 maja 2019 r. znak GMS-WP-173-122/19 zawierające prośbę o przedstawienie opinii do rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy o zmianie ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw (druk nr 3481, dalej: „Projekt”) proszę przyjąć poniższe uwagi.

I. Zmiana przewidziana w art. 1 pkt 24 oraz 26 Projektu

Projekt w art. 1 pkt 24 lit. a i b przewiduje nadanie nowego brzmienia art. 55 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym¹ oraz dodanie nowego ust. 2a w tym przepisie. Według projektowanych rozwiązań firma audytorska będzie obowiązana wnieść opłatę z tytułu nadzoru za dany rok kalendarzowy w wysokości będącej iloczynem stawki procentowej na dany rok kalendarzowy oraz rocznych przychodów z tytułu usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych wykonanych zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu, osiągniętych przez firmę audytorską w danym roku kalendarzowym, jednak nie mniejszej niż 20% przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za poprzedni rok kalendarzowy. Na analogicznych zasadach opłatę z tytułu nadzoru wносить będzie firma

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1089, dalej: Ustawa.



audytorska zatwierdzona w innym niż Rzeczypospolita Polska państwie Unii Europejskiej, która uprawniona jest do wykonywania badań ustawowych w Rzeczypospolitej Polskiej spełniająca stosowne wymogi ustawowe. Wspomniana wyżej stawka procentowa obowiązująca w danym roku kalendarzowym, według nowych regulacji nie będzie mogła być wyższa niż 4%.

W chwili obecnej wedle art. 55 ust. 1 Ustawy firma audytorska (oraz odpowiednio zagraniczna firma audytorska) osiągająca przychód z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego w danym roku kalendarzowym, jest obowiązana wnieść opłatę z tytułu nadzoru za dany rok kalendarzowy w wysokości nie wyższej niż 5,5% tych przychodów, jednak nie mniej niż 20% przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za poprzedni rok kalendarzowy.

Równocześnie Projekt w art. 1 pkt 26 przewiduje uchylenie dotychczasowego art. 56 Ustawy, który reguluje obecnie kwestie związane z opłatą z tytułu nadzoru dla firm audytorskich z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w jednostkach innych niż jednostki zainteresowania publicznego. W skrócie wynosi ona 1,5% rocznych przychodów firmy audytorskiej za dany rok kalendarzowy z tytułu powyższych czynności, jednak nie mniej niż 20% przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za poprzedni rok kalendarzowy.

Należy zwrócić uwagę na dwie kwestie związane z omawianą zmianą. Po pierwsze Projekt przewiduje zmianę podstawy wyliczenia przedmiotowej opłaty. Obecnie, zarówno w przypadku opłaty określonej w art. 55 jak i 56 Ustawy są to przychody z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej (czyli zgodnie z art. 2 pkt 7 Ustawy usługi atestacyjne obejmujące badania, a także przeglądy sprawozdań finansowych i inne usługi atestacyjne określone przepisami prawa, zastrzeżone dla biegłego rewidenta). Proponowana zmiana jako podstawę opłaty ustanawia natomiast przychód z tytułu wykonywania usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych wykonywanych zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu (wedle art. 2 pkt 5 i 6 Ustawy są to usługi mające na celu uwiarygodnienie w wysokim lub umiarkowanym stopniu zagadnień obejmujących w szczególności informacje finansowe i niefinansowe, systemy, procesy, a także aspekty zachowań lub postaw określonych podmiotów, w oparciu o dowody uzyskane w trakcie przeprowadzenia odpowiednich procedur, stanowiące podstawę wydawanej, zgodnie z przyjętymi kryteriami, oceny zagadnień będących



przedmiotem tych usług, zamieszczonej w sprawozdaniu z wykonanej usługi oraz usługi polegające na przeprowadzeniu uzgodnionych procedur, wykonywanych w oparciu o uzgodniony cel, zakres prac i sposób ich wykonania, których opis i wynik są przedstawione w raporcie z wykonania usługi, lub usługi kompilacji informacji finansowych, których celem jest wykorzystanie wiedzy z zakresu rachunkowości do zebrania, sklasyfikowania i podsumowania informacji finansowych).

Pod drugie natomiast likwidacji ulega podział na opłaty wynikające z czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego oraz wynikające z czynności rewizji finansowej w jednostkach innych niż jednostki zainteresowania publicznego.

Tym samym proponowane rozwiązanie może oznaczać podniesienie kosztów działalności dla najmniejszych firm audytorskich wchodzących w skład sektora MŚP. Zauważyć bowiem należy, że jak pokazuje praktyka rynkowa najmniejsze firmy audytorskie, nie wykonują usług dla jednostek zainteresowania publicznego (zgodnie z art. 2 pkt 9 Ustawy są nimi m.in. takie podmioty jak zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji, banki, podmioty prowadzące działalność maklerską, spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe). Tym samym dla nich ujednolicenie wysokości opłaty (oraz poszerzenie jej podstawy) w konsekwencji oznaczać będzie wzrost obciążeń.

II. Zmiana przewidziana w art. 1 pkt 30 Projektu

Projekt w art. 1 pkt 30 dokonuje zmiany w art. 60 Ustawy poprzez nadanie mu nowego brzmienia. Zgodnie z nim rozpatrzenie wniosku o wpis na listę firm audytorskich podlegać będzie opłacie w wysokości 5000 zł. Dodatkowo opłata ta podlegać będzie corocznej waloryzacji prognozowanym średniorocznym wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, określonym w ustawie budżetowej na rok poprzedzający dany rok kalendarzowy.

W obecnym stanie prawnym firma audytorska jest obowiązana wnieść opłatę, z tytułu wpisu na przedmiotową listę, w wysokości nie wyższej niż 50% przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za poprzedni rok kalendarzowy. Wysokość tej opłaty określa, w formie uchwały, Krajowa Rada Biegłych Rewidentów.



Biuro Rzecznika
Małych i Średnich Przedsiębiorców

Wobec powyższego omawiana zmiana przewiduje podwyższenie swoistej opłaty wstępnej, które to najdotkliwsze będzie dla najmniejszych firm audytorskich.

W związku z powyższym zwracam się z uprzejmą prośbą o uwzględnienie przedmiotowych uwag i w konsekwencji zainicjowanie stosownych działań legislacyjnych.

Z poważaniem

Z up. Rzecznika Małych i Średnich Przedsiębiorców
RADCA RZECZNIKA
Wydział Prawno-Legislacyjny
Marek Woch
Dr n. pr. Marek Woch