

KOMUNIKAT NR 9/2016
KRAJOWEJ RADY BIEGŁYCH REWIDENTÓW

z dnia 15 marca 2016 r.

**w sprawie prawidłowego wypełniania
rozliczenia opłaty rocznej z tytułu nadzoru za 2016 r.**

Do obowiązków podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych należy terminowe przekazywanie (na indywidualny rachunek bankowy podmiotu) zaliczek kwartalnych na rzecz opłaty rocznej z tytułu nadzoru – w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po upływie kwartału, którego zaliczka dotyczy oraz przekazanie do Krajowej Izby Biegłych Rewidentów prawidłowo wypełnionego rozliczenia opłaty rocznej z tytułu nadzoru – w terminie miesiąca po zakończeniu roku kalendarzowego, którego opłata dotyczy. Nieprzestrzeganie ww. obowiązków może spowodować (w myśl art. 31 ust. 1 ustawy¹) wszczęcie postępowania dyscyplinarnego wobec biegłego rewidenta, odpowiedzialnego za reprezentowanie podmiotu uprawnionego.

Prawidłowe wypełnienie rocznego rozliczenia polega na (w kolejności odpowiadającej polom w formularzu rozliczenia):

- 1) wskazaniu osiągniętych w poszczególnych kwartałach oraz za cały rok, którego dotyczy rozliczenie, przychodów z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej – w kwotach bez zaokrągleń (pola 1a do 1e formularza);
- 2) wskazaniu należnych opłat z tytułu nadzoru za poszczególne kwartały (pola 2a do 2d) oraz za cały rok, którego dotyczy rozliczenie (w kwotach z zaokrągleniem do pełnych zł²) – w oparciu o wyliczenia według następującego wzoru (przykład dla I kwartału):

kwota wynikająca z pola 1a x 1,75% = otrzymana wartość (po zaokrągleniu do pełnych zł) = pole 2a;

W przypadku nieosiągnięcia na przestrzeni całego roku ww. przychodów lub też ich osiągnięcia w wysokości odpowiadającej opłacie rocznej poniżej wysokości minimalnej (779,00 zł dla 2016 r.), kwota w polu 2e odpowiada opłacie minimalnej (ze względu na zaokrąglenia opłaty w poszczególnych kwartałach kwota opłaty rocznej w pkt 2e może nie równać się dokładnie sumie kwot w pkt 2a do 2d). Analogicznie – w przypadku braku

¹ Ustawa z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 1011, z późn. zm.).

² Wysokość opłaty zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomijają się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych. Zaokrąglenie nie ma zastosowania w przypadku opłaty w wysokości minimalnej.

przychodów w całym roku – należy wpisać w pole 2e wartość opłaty odpowiadającej minimalnej opłacie z tytułu nadzoru) – zgodnie z przykładami poniżej:

Przykład 1: Podmiot w 2016 r. nie osiągnął przychodów z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej oraz nie posiadał nadpłat z lat poprzednich:

1. Przychody z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w poszczególnych kwartałach roku, którego dotyczy rozliczenie (w kwotach bez zaokrążeń):		
1a.	Osiągnięte w I kwartale:	0 zł
1b.	Osiągnięte w II kwartale:	0 zł
1c.	Osiągnięte w III kwartale:	0 zł
1d.	Osiągnięte w IV kwartale:	0 zł
1e.	Osiągnięte w całym roku, którego dotyczy rozliczenie (suma kwot z pkt 1a do 1d)::	0 zł
2. Opłata obliczana od przychodów z wykonywania czynności rewizji finansowej w poszczególnych kwartałach roku, którego dotyczy rozliczenie, z zaokrągleniem do pełnych zł (ZAKRĄGLENIE NIE DOTYCZY OPŁATY W WYSOKOŚCI MINIMALNEJ)		
2a.	Opłata w I kwartale:	0 zł
2b.	Opłata w II kwartale:	0 zł
2c.	Opłata w III kwartale:	0 zł
2d.	Opłata w IV kwartale:	0 zł
2e.	Opłata roczna (iloczyn kwoty w pkt 1e i stawki opłaty rocznej z tytułu nadzoru – z zaokrągleniem do pełnych złotych):	779,00 zł

3. Wpłaty zaliczkowe oraz należności z lat poprzednich

Nadpłata z lat poprzednich 0 zł
 za I kwartał 0 zł za II kwartał 0 zł
 za III kwartał 0 zł za IV kwartał 779,00 zł

4. Różnica 0 zł

Przykład 2: Podmiot w 2016 r. osiągnął przychody z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w wysokości odpowiadającej opłacie rocznej poniżej wysokości minimalnej oraz nie posiadał nadpłat z lat poprzednich:

1. Przychody z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w poszczególnych kwartałach roku, którego dotyczy rozliczenie (w kwotach bez zaokrąglenia):		
1a.	Osiągnięte w I kwartale:	10.000,50 zł
1b.	Osiągnięte w II kwartale:	5.000,40 zł
1c.	Osiągnięte w III kwartale:	0 zł
1d.	Osiągnięte w IV kwartale:	15.000,85 zł
1e.	Osiągnięte w całym roku, którego dotyczy rozliczenie:	30.001,75 zł
2. Opłata obliczana od przychodów z wykonywania czynności rewizji finansowej w poszczególnych kwartałach roku, którego dotyczy rozliczenie, z zaokrągleniem do pełnych zł (ZAKRĄGLENIE NIE DOTYCZY OPŁATY W WYSOKOŚCI MINIMALNEJ)		
2a.	Opłata w I kwartale:	175 zł
2b.	Opłata w II kwartale:	88 zł
2c.	Opłata w III kwartale:	0 zł
2d.	Opłata w IV kwartale:	263 zł
2e.	Opłata roczna (iloczyn kwoty w pkt 1e i stawki opłaty rocznej z tytułu nadzoru – z zaokrągleniem do pełnych złotych):	779,00 zł

$30.001,75 \text{ zł} \times 1,75\% = 525,00 \text{ zł}$ (po odrzuceniu groszy), ale opłata minimalna wynosi 779,00 zł, więc wartość w polu 2e wynosi: 779,00 zł. Suma kwot w polach od 2a do 2d wynosi: $175,00 \text{ zł} + 88,00 \text{ zł} + 0,00 \text{ zł} + 263,00 \text{ zł} = 526,00 \text{ zł}$ (różnica o 253,00 zł), więc w tym przypadku suma kwot z pól od 2a do 2d nie jest równa iloczynowi kwoty w pkt 1e i stawki 1,75%. Z tego względu – w pkt 3 w polu dotyczącym opłaty za IV kwartał – wpisuje się wartość 516,00 zł ($779,00 \text{ zł} - (175,00 \text{ zł} + 88,00 \text{ zł} + 0,00 \text{ zł})$).

3. Wpłaty zaliczkowe oraz należności z lat poprzednich

Nadpłata z lat poprzednich	0 zł
za I kwartał175 zł	za II kwartał 88 zł
za III kwartał0 zł	za IV kwartał 516 zł

4. Różnica 0 zł

Przykład 3: Podmiot w 2016 r. osiągnął przychody z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w wysokości odpowiadającej opłacie nadzoru powyżej jej wysokości minimalnej oraz nie posiadał nadpłat z lat poprzednich:

1. Przychody z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w poszczególnych kwartałach roku, którego dotyczy rozliczenie (w kwotach bez zaokrąglenia):		
1a.	Osiągnięte w I kwartale:	25.050,69 zł
1b.	Osiągnięte w II kwartale:	36.699,99 zł
1c.	Osiągnięte w III kwartale:	10.050,35 zł
1d.	Osiągnięte w IV kwartale:	12.500,00 zł
1e.	Osiągnięte w całym roku, którego dotyczy rozliczenie:	84.301,03 zł
2. Opłata obliczana od przychodów z wykonywania czynności rewizji finansowej w poszczególnych kwartałach roku, którego dotyczy rozliczenie, z zaokrągleniem do pełnych zł (ZAKRĄGLENIE NIE DOTYCZY OPŁATY W WYSOKOŚCI MINIMALNEJ)		
2a.	Opłata w I kwartale:	438 zł
2b.	Opłata w II kwartale:	642 zł
2c.	Opłata w III kwartale:	176 zł
2d.	Opłata w IV kwartale:	219 zł
2e.	Opłata roczna (iloczyn kwoty w pkt 1e i stawki opłaty rocznej z tytułu nadzoru – z zaokrągleniem do pełnych złotych):	1.475,00 zł

$84.301,03 \text{ zł} \times 1,75\% = 1.475,00 \text{ zł}$ (po odrzuceniu groszy). Suma kwot w polach od 2a do 2d wynosi: $438,00 \text{ zł} + 642,00 \text{ zł} + 176,00 \text{ zł} + 219,00 \text{ zł} = 1.475,00 \text{ zł}$.

W tym przypadku suma kwot z pól od 2a do 2d jest równa iloczynowi kwoty w pkt 1e i stawki 1,75%.

3. Wpłaty zaliczkowe oraz zobowiązania/należności z lat poprzednich

Nadpłata z lat poprzednich	0 zł
za I kwartał 438 zł	za II kwartał 642 zł
za III kwartał 176 zł	za IV kwartał 219 zł

4. Różnica 0 zł

Przykład 4: Podmiot w 2016 r. osiągnął przychody z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w wysokości odpowiadającej opłacie nadzoru powyżej jej wysokości minimalnej oraz posiadał nadpłatę z lat poprzednich (w kwocie 90 zł):

1. Przychody z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w poszczególnych kwartałach roku, którego dotyczy rozliczenie (w kwotach bez zaokrąglenia):		
1a.	Osiągnięte w I kwartale:	25.050,69 zł
1b.	Osiągnięte w II kwartale:	36.699,99 zł
1c.	Osiągnięte w III kwartale:	10.050,35 zł
1d.	Osiągnięte w IV kwartale:	12.500,00 zł
1e.	Osiągnięte w całym roku, którego dotyczy rozliczenie:	84.301,03 zł
2. Opłata obliczana od przychodów z wykonywania czynności rewizji finansowej w poszczególnych kwartałach roku, którego dotyczy rozliczenie, z zaokrągleniem do pełnych zł (ZAKRĄGLENIE NIE DOTYCZY OPŁATY W WYSOKOŚCI MINIMALNEJ)		
2a.	Opłata w I kwartale:	438 zł
2b.	Opłata w II kwartale:	642 zł
2c.	Opłata w III kwartale:	176 zł
2d.	Opłata w IV kwartale:	219 zł
2e.	Opłata roczna (iloczyn kwoty w pkt 1e i stawki opłaty rocznej z tytułu nadzoru – z zaokrągleniem do pełnych złotych):	1.475,00 zł

84.301,03 zł x 1,75% = 1.475,00 zł (po odrzuceniu groszy). Suma kwot w polach od 2a do 2d wynosi: 438,00 zł + 642,00 zł + 176,00 zł + 219,00 zł = 1.475,00 zł.

W tym przypadku suma kwot z pól od 2a do 2d jest równa iloczynowi kwoty w pkt 1e i stawki 1,75%.

Dodatkowo podmiot posiada nadpłatę z lat poprzednich w kwocie 90 zł. W tym przypadku – w pkt 3 w polu dotyczącym opłaty za IV kwartał – od opłaty za IV kwartał (219,00 zł) odejmuje się kwotę nadpłaty (90,00 zł). Wyliczenia w tym względzie wyglądają następująco:

219,00 zł – 90,00 zł = 129,00 zł.

3. Wpłaty zaliczkowe oraz zobowiązania/należności z lat poprzednich

Nadpłata z lat poprzednich		90 zł	
za I kwartał	438 zł	za II kwartał	642 zł
za III kwartał	176 zł	za IV kwartał	129 zł

4. Różnica 0 zł

Uwaga: nadpłatę z lat poprzednich można rozliczyć za dowolny kwartał (powyżej wskazano wyliczenia na przykładzie rozliczenia w IV kwartale, ale nie jest to obligatoryjne rozwiązanie w tym względzie).