



Warszawa, 11 października 2023 roku

Sprawa: Limit wynagrodzenia za usługi niebędące badaniem
Znak sprawy: DWR6.5201.4.2023
Kontakt: Agnieszka Szkolniak
e-mail: agnieszka.szkolniak@mf.gov.pl

Kamil Jesionowski
Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
Polska Izba Biegłych Rewidentów
al. Jana Pawła II 80
00-075 Warszawa

Szanowny Panie Prezesie,

w odpowiedzi na pismo znak: P-20221118-001 w sprawie kwestii związanych ze stosowaniem regulacji w zakresie limitu wynagrodzenia za usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego (JZP) w świetle przepisów rozporządzenia nr 537/2014¹ Departament Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości w Ministerstwie Finansów po konsultacjach z Polską Agencją Nadzoru Audytowego przekazuje poniższe wyjaśnienia.

Art. 4 ust. 2 akapit pierwszy rozporządzenia nr 537/2014 stanowi, że w przypadku, gdy biegły rewident lub firma audytorska świadczą przez okres co najmniej trzech kolejnych lat obrotowych na rzecz jednostki badanej, jej jednostki dominującej lub jednostek przez nią kontrolowanych usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych inne niż usługi, o których mowa w art. 5 ust. 1 rozporządzenia całkowite wynagrodzenie z tytułu takich usług jest ograniczone do najwyżej 70% średniego wynagrodzenia płaconego w trzech kolejnych ostatnich latach obrotowych z tytułu badania ustawowego badanej JZP oraz w stosownych przypadkach jej jednostki dominującej, jednostek przez nią kontrolowanych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych tej grupy przedsiębiorstw. W akapicie drugim ust. 2 tego artykułu rozporządzenie nr 537/2014 wskazuje, iż na potrzeby ograniczeń określonych w akapicie pierwszym wyłącza się usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych, inne niż usługi, o których mowa w art. 5 ust. 1, których świadczenie jest wymagane zgodnie z przepisami ustawodawstwa unijnego lub krajowego.

Mając na względzie powyższe brzmienie przepisów rozporządzenia nr 537/2014 oraz uwzględniając stanowisko Komisji Europejskiej należy stwierdzić, iż w przypadku wyliczania wynagrodzenia usług w grupach kapitałowych w sytuacji gdy jednostka dominująca (JZP), która jest zobowiązana przez swoje prawo krajowe do

poddawania swoich kwartalnych skonsolidowanych sprawozdań finansowych przeglądowi przez biegłego rewidenta posiada jednostkę zależną (JZP) w innym państwie członkowskim, w którym przegląd pakietu konsolidacyjnego nie jest wymagany przez prawo krajowe, firma audytorska spółki zależnej dokonująca przeglądu pakietu konsolidacyjnego tej spółki na potrzeby przeglądu kwartalnych skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostki dominującej nie jest obowiązana uwzględniać wynagrodzenia za przegląd pakietu konsolidacyjnego dokonywane na potrzeby jednostki dominującej w wyliczeniu limitu wynikającego z art. 4 ust. 2 rozporządzenia UE 537/2014.

Odnosząc się do drugiej kwestii poruszonej w Państwa piśmie tj. zasad ustalania kwot wynagrodzeń przy wyliczeniu limitu wynagrodzeń, należałoby przychylić się do przedstawionego sposobu wykładni pojęcia „wynagrodzenia płaconego” jako wynagrodzenia należnego wynikającego z dokumentów, w tym np. z zawartych umów, bez względu czy zostało ono faktycznie uiszczzone. Wydaje się, iż takie podejście jest również zgodne ze stanowiskiem Komisji Europejskiej, wyrażonym w dokumencie „Additional Q&A – Implementation of the New Statutory Audit Framework – 31 May 2016, gdzie KE wskazała, że obliczanie limitu wynagrodzenia powinno opierać się na zasadzie memoriału tj. biorąc pod uwagę dane wynikające np. ze sprawozdania finansowego jednostki.

Jednakże należy wskazać, iż zaprezentowane nasze stanowisko nie ma charakteru wykładni urzędowej, a tym samym nie jest wiążące dla innych organów czy też sądów. Dodatkowo każdorazowo należy uwzględnić dany stan faktyczny, w tym charakter relacji zachodzących pomiędzy jednostkami w grupie kapitałowej oraz wymagania wynikające z obowiązującego prawa krajowego i unijnego.

Podstawa Prawna

1. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11.06.2014 str. 66), zwane „rozporządzeniem nr 537/2014”.

Z wyrazami szacunku

Agnieszka Stachniak

Zastępca Dyrektora

Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości

Do wiadomości:

Polska Agencja Nadzoru Audytowego