

Warszawa, dnia 28 listopada 2019 r.

Poz. 2321

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 27 listopada 2019 r.

w sprawie opłat z tytułu nadzoru wnoszonych przez firmy audytorskie w związku z wykonywaniem usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu

Na podstawie art. 55 ust. 12 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1421, 1571, 2200 i 2217) 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, zwanych dalej „opłatami”;
- 2) sposób i terminy wnoszenia opłat;
- 3) szczegółowy zakres informacji, o których mowa w art. 55 ust. 10a i 10b ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, sposób i terminy ich przekazywania oraz wzory formuł, na których są one przekazywane;
- 4) sposób i terminy rozliczenia opłat wraz z wzorem rocznego rozliczenia opłat.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o przychodach, należy przez to rozumieć przychody z tytułu:

- 1) usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych wykonanych zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu – w przypadku firm audytorskich wpisanych na listę firm audytorskich na podstawie art. 57 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym lub
- 2) usług atestacyjnych będących badaniami ustawowymi przeprowadzanymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej – w przypadku firm audytorskich, o których mowa w art. 58 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

§ 3. Stawkę procentową opłat, zwaną dalej „stawką”, wylicza się według następującego wzoru:

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

X_n % – wysokość stawki na dany rok kalendarzowy,

n – dany rok kalendarzowy, na który jest wyliczana stawka,

PP_n – prognozowane przychody firm audytorskich w danym roku kalendarzowym, na który jest wyliczana stawka,

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 2265).

- PKN_n – prognozowane koszty nadzoru sprawowanego przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, zwaną dalej „Agencją”, w danym roku kalendarzowym, na który jest wyliczana stawka, obejmujące prognozowane koszty zadań realizowanych bezpośrednio przez Agencję oraz prognozowane koszty realizacji zadań Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 lit. a ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, ujęte w planie finansowym Agencji;
- IPA_n – prognozowane przychody Agencji w danym roku kalendarzowym, na który jest wyliczana stawka, inne niż opłaty, ujęte w planie finansowym Agencji,
- NN_p – wysokość niedoborów opłat nierozliczonych w stawce na rok kalendarzowy o rok poprzedzający rok kalendarzowy, na który jest wyliczana stawka,
- NN_{n-2} – wysokość nadwyżki lub niedoboru opłat należnych za rok kalendarzowy o dwa lata poprzedzający rok kalendarzowy, na który jest wyliczana stawka, obliczana według następującego wzoru:

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- $n-2$ – rok kalendarzowy o dwa lata poprzedzający rok kalendarzowy, na który jest wyliczana stawka,
- ΔO_{n-2} – różnicę pomiędzy wysokością opłat należnych za rok kalendarzowy „n-2” a wysokością opłat prognozowanych na rok kalendarzowy „n-2”,
- ΔK_{n-2} – różnicę pomiędzy wysokością kosztów nadzoru sprawowanego przez Agencję poniesionych w roku kalendarzowym „n-2” pomniejszonych o przychody Agencji inne niż opłaty osiągnięte w roku kalendarzowym „n-2” a wysokością kosztów nadzoru sprawowanego przez Agencję prognozowanych na rok kalendarzowy „n-2” pomniejszonych o prognozowane na rok kalendarzowy „n-2” przychody Agencji inne niż opłaty.

§ 4. 1. Opłatę za dany rok kalendarzowy wnosi się w wysokości:

- 1) iloczynu stawki na dany rok kalendarzowy oraz przychodów firmy audytorskiej osiągniętych w pierwszym kwartale danego roku kalendarzowego – w terminie do dnia 30 kwietnia danego roku kalendarzowego;
- 2) iloczynu stawki na dany rok kalendarzowy oraz przychodów firmy audytorskiej osiągniętych w drugim kwartale danego roku kalendarzowego – w terminie do dnia 31 lipca danego roku kalendarzowego;
- 3) sumy iloczynu stawki na dany rok kalendarzowy oraz przychodów firmy audytorskiej osiągniętych w trzecim kwartale danego roku kalendarzowego i iloczynu stawki na dany rok kalendarzowy oraz przychodów firmy audytorskiej planowanych do osiągnięcia w czwartym kwartale danego roku kalendarzowego – w terminie do dnia 15 października danego roku kalendarzowego.

2. W przypadku gdy wysokość opłaty obliczonej zgodnie z ust. 1 stanowiłaby kwotę mniejszą niż 20% przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za poprzedni rok kalendarzowy, firma audytorska oprócz opłaty, o której mowa w ust. 1, uiszcza również, w terminie wskazanym w ust. 1 pkt 3, opłatę w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy wysokością opłaty obliczonej zgodnie z ust. 1 a wysokością stanowiącą równowartość 20% przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za poprzedni rok kalendarzowy.

3. Firmy audytorskie, które nie osiągnęły przychodów w trzech pierwszych kwartałach danego roku kalendarzowego oraz nie planują osiągnąć przychodów w czwartym kwartale danego roku kalendarzowego, w terminie wskazanym w ust. 1 pkt 3 uiszcza opłatę w wysokości stanowiącej równowartość 20% przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za poprzedni rok kalendarzowy.

4. Opłata, o której mowa w ust. 1–3, jest wnoszona na rachunek bankowy Agencji wraz z podaniem tytułu wpłaty.

§ 5. 1. Informacja o przychodach prognozowanych do osiągnięcia w danym oraz następnym roku kalendarzowym, w kwocie zaokrąglonej do pełnych złotych, jest przekazywana przez firmę audytorską do Agencji w terminie do dnia 15 października danego roku kalendarzowego.

2. Wzór informacji, o której mowa w ust. 1, określa załącznik nr 1 do rozporządzenia.

§ 6. 1. Agencja, w terminie do dnia 31 października danego roku kalendarzowego, w celu wyliczenia stawki, przekazuje ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych informację, w kwotach zaokrąglonych do pełnych złotych, o:

- 1) przychodach firm audytorskich prognozowanych do osiągnięcia w danym roku kalendarzowym, na który jest wyliczana stawka;
- 2) prognozowanych kosztach nadzoru sprawowanego przez Agencję w danym roku kalendarzowym, na który jest wyliczana stawka, obejmujących prognozowane koszty zadań realizowanych bezpośrednio przez Agencję oraz prognozowane koszty realizacji zadań Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 lit. a ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, ujętych w planie finansowym Agencji;
- 3) przychodach Agencji innych niż opłaty, prognozowanych do osiągnięcia w danym roku kalendarzowym, na który jest wyliczana stawka, ujętych w planie finansowym Agencji;
- 4) wysokości nadwyżki lub niedoboru opłat należnych za rok kalendarzowy o dwa lata poprzedzający rok kalendarzowy, na który jest wyliczana stawka, wraz z danymi niezbędnymi do ich obliczenia obejmującymi wysokość:
 - a) opłat należnych za rok kalendarzowy o dwa lata poprzedzający rok kalendarzowy, na który jest wyliczana stawka,
 - b) opłat prognozowanych na rok kalendarzowy o dwa lata poprzedzający rok kalendarzowy, na który jest wyliczana stawka,
 - c) kosztów nadzoru sprawowanego przez Agencję poniesionych w roku kalendarzowym o dwa lata poprzedzającym rok kalendarzowy, na który jest wyliczana stawka, pomniejszonych o przychody Agencji inne niż opłaty osiągnięte w roku kalendarzowym o dwa lata poprzedzającym rok kalendarzowy, na który jest wyliczana stawka,
 - d) kosztów nadzoru sprawowanego przez Agencję prognozowanych na rok kalendarzowy o dwa lata poprzedzający rok kalendarzowy, na który jest wyliczana stawka, pomniejszonych o prognozowane przychody Agencji inne niż opłaty w roku kalendarzowym o dwa lata poprzedzającym rok kalendarzowy, na który jest wyliczana stawka.

2. Wzór informacji, o której mowa w ust. 1, określa załącznik nr 2 do rozporządzenia.

§ 7. 1. Roczne rozliczenie opłaty należnej za dany rok kalendarzowy firma audytorska składa do Agencji w terminie do ostatniego dnia lutego roku następującego po danym roku kalendarzowym. W rozliczeniu wskazuje się kwotę, zaokrągloną do pełnych złotych:

- 1) przychodów firmy audytorskiej osiągniętych w roku kalendarzowym, którego dotyczy rozliczenie;
- 2) opłaty należnej za rok kalendarzowy, którego dotyczy rozliczenie;
- 3) opłaty wniesionej za rok kalendarzowy, którego dotyczy rozliczenie;
- 4) nadpłaty lub niedopłaty opłaty należnej za rok kalendarzowy, którego dotyczy rozliczenie.

2. Nadpłata opłaty należnej za dany rok kalendarzowy powstaje w przypadku, gdy kwota opłaty wniesionej za dany rok kalendarzowy jest większa od kwoty opłaty należnej za dany rok kalendarzowy.

3. Niedopłata opłaty należnej za dany rok kalendarzowy powstaje w przypadku, gdy kwota opłaty wniesionej za dany rok kalendarzowy jest mniejsza od kwoty opłaty należnej za dany rok kalendarzowy.

4. Wzór rocznego rozliczenia opłat, o którym mowa w ust. 1, określa załącznik nr 3 do rozporządzenia.

5. Niedopłata opłaty należnej za dany rok kalendarzowy jest wnoszona do dnia złożenia rocznego rozliczenia opłat. Przepis § 4 ust. 4 stosuje się odpowiednio.

6. Nadpłata opłaty należnej za dany 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.

§ 8. Kwoty, o których mowa w § 5–7, zaokrąglą się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

§ 9. Przy wyliczaniu stawki na rok:

- 1) 2020 i 2021 – przyjmuje się, że wartości oznaczone symbolami NN_p i NN_{n-2} , o których mowa w § 3, wynoszą zero;
- 2) 2022 – przyjmuje się, że wartość oznaczona symbolem NN_p , o którym mowa w § 3, wynosi zero.

§ 10. Rozporządzenie stosuje się po raz pierwszy do opłat z tytułu nadzoru należnych za rok 2020, z wyjątkiem § 5 i § 6, które stosuje się po raz pierwszy do opłat z tytułu nadzoru należnych za rok 2021.

§ 11. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.²⁾

Minister Finansów: *T. Kościński*

²⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 31 października 2017 r. w sprawie opłat z tytułu nadzoru wnoszonych przez firmy audytorskie w związku z wykonywaniem czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego (Dz. U. poz. 2055), które utraciło moc z dniem 5 września 2019 r., w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1571 i 2200).

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 27 listopada 2019 r. (poz. 2321)

Załącznik nr 1

WZÓR

INFORMACJA

**o przychodach z tytułu usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych
wykonywanych zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu,
prognozowanych do osiągnięcia w danym oraz następnym roku
kalendarzowym
przekazana w roku**

Nazwa i adres siedziby firmy audytorskiej:

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

NIP:

Numer wpisu na listę firm audytorskich:

Wyszczególnienie	Kwota w złotych (zaokrąglona do pełnych złotych)	
	dany rok kalendarzowy¹⁾	następny rok kalendarzowy
Prognozowane przychody firmy audytorskiej z tytułu wykonania usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu ²⁾		

Osoba sporządzająca informację

Imię i nazwisko:

Nr telefonu:

Osoba uprawniona do reprezentowania firmy audytorskiej

Imię i nazwisko:

Nr telefonu:

Podpis:

Data:

¹⁾ Rok kalendarzowy, w którym jest przekazywana informacja.

²⁾ W przypadku firm audytorskich, o których mowa w art. 58 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1421, z późn. zm.), przez przychody z tytułu wykonania usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu w roku kalendarzowym rozumie się przychody z tytułu usług atestacyjnych będących badaniami ustawowymi przeprowadzanymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

WZÓR

INFORMACJA**niezbędna do wyliczenia stawki procentowej opłat z tytułu nadzoru
na rok kalendarzowy**

Poz.	Wyszczególnienie	Kwota w złotych (zaokrąglona do pełnych złotych)
1	Prognozowane przychody firm audytorskich z tytułu usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych wykonywanych zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu w danym roku kalendarzowym, na który jest wyliczana stawka ¹⁾	
2	Prognozowane koszty nadzoru sprawowanego przez Agencję w danym roku kalendarzowym, na który jest wyliczana stawka ²⁾ , ujęte w planie finansowym Agencji	
3	Prognozowane przychody Agencji inne niż opłaty z tytułu nadzoru w danym roku kalendarzowym, na który jest wyliczana stawka, ujęte w planie finansowym Agencji	
4	Wysokość opłat należnych za rok kalendarzowy o dwa lata poprzedzający rok kalendarzowy, na który jest wyliczana stawka	
5	Wysokość opłat prognozowanych na rok kalendarzowy o dwa lata poprzedzający rok kalendarzowy, na który jest wyliczana stawka	
6	Różnica pomiędzy kwotami z poz. 4 i 5	

¹⁾ W przypadku firm audytorskich, o których mowa w art. 58 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1421, z późn. zm.), przez przychody z tytułu wykonania usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu w roku kalendarzowym rozumie się przychody z tytułu usług atestacyjnych będących badaniami ustawowymi przeprowadzanymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

²⁾ Prognozowane koszty obejmują prognozowane koszty zadań realizowanych bezpośrednio przez Agencję oraz prognozowane koszty realizacji zadań Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 lit. a ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

7	Wysokość kosztów nadzoru sprawowanego przez Agencję poniesionych w roku kalendarzowym o dwa lata poprzedzającym rok kalendarzowy, na który jest wyliczana stawka, pomniejszonych o przychody Agencji inne niż opłaty, osiągnięte w roku kalendarzowym o dwa lata poprzedzającym rok kalendarzowy, na który jest wyliczana stawka	
8	Wysokość kosztów nadzoru sprawowanego przez Agencję prognozowanych na rok kalendarzowy o dwa lata poprzedzający rok kalendarzowy, na który jest wyliczana stawka, pomniejszonych o prognozowane przychody Agencji inne niż opłaty w roku kalendarzowym o dwa lata poprzedzającym rok kalendarzowy, na który jest wyliczana stawka	
9	Różnica pomiędzy kwotami z poz. 7 i 8	
10	Wysokość nadwyżki lub niedoboru opłat należnych za rok kalendarzowy o dwa lata poprzedzający rok kalendarzowy, na który jest wyliczana stawka (różnica pomiędzy kwotami z poz. 6 i 9)	

Osoba sporządzająca informację

Imię i nazwisko:

Nr telefonu:

Osoba zatwierdzająca informację – Prezes Agencji lub osoba upoważniona

Imię i nazwisko:

Podpis:

Data:

WZÓR

**Roczne rozliczenie opłat z tytułu nadzoru
przekazanych przez firmę audytorską
do Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego**

za rok

Nazwa i adres siedziby firmy audytorskiej:

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

NIP:

Numer wpisu na listę firm audytorskich:

Poz.	Wyszczególnienie	Kwota w złotych (zaokrąglona do pełnych złotych)
1	Przychody firmy audytorskiej z tytułu wykonania usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu osiągnięte w roku kalendarzowym, którego dotyczy rozliczenie ¹⁾	
2	Opłata należna za rok kalendarzowy, którego dotyczy rozliczenie ²⁾	

3	Kwota opłaty za rok kalendarzowy, którego dotyczy rozliczenie, wniesiona za okres, o którym mowa w § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia ^{*)}	
4	Kwota opłaty za rok kalendarzowy, którego dotyczy rozliczenie, wniesiona za okres, o którym mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia ^{*)}	
5	Kwota opłaty za rok kalendarzowy, którego dotyczy rozliczenie, wniesiona za okres, o którym mowa w § 4 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia ^{*)³⁾}	
6	Kwota opłaty wniesionej za rok kalendarzowy, którego dotyczy rozliczenie (suma kwot z poz. 3, 4 i 5)	
7	Kwota nadpłaty lub niedopłaty opłaty należnej za rok kalendarzowy, którego dotyczy rozliczenie (różnica pomiędzy kwotami z poz. 2 i 6)	

*) W kwocie nie uwzględnia się odsetek za zwłokę w przypadku, gdy opłata została wniesiona po terminie.

Osoba sporządzająca informację

Imię i nazwisko:

Nr telefonu:

Osoba uprawniona do reprezentowania firmy audytorskiej

Imię i nazwisko:

Nr telefonu:

Podpis:

Data:

¹⁾ W przypadku firm audytorskich, o których mowa w art. 58 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1421, z późn. zm.), przez przychody z tytułu wykonania usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu w roku kalendarzowym, którego dotyczy rozliczenie, rozumie się przychody z tytułu usług atestacyjnych będących badaniami ustawowymi przeprowadzanymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w roku kalendarzowym, którego dotyczy rozliczenie.

²⁾ Opłata należna za rok kalendarzowy, którego dotyczy rozliczenie, jest obliczana według stawki ogłaszanej zgodnie z art. 55 ust. 11 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym od przychodów firm audytorskich wskazanych w poz. 1 i nie może być niższa niż 20% przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za poprzedni rok kalendarzowy.

³⁾ Kwota opłaty wniesionej za rok kalendarzowy, którego dotyczy rozliczenie, wpłacona do dnia 15 października roku kalendarzowego, którego dotyczy rozliczenie, nie może być niższa niż 20% przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za poprzedni rok kalendarzowy.