

**KOMUNIKAT NR 54/2015**  
**KRAJOWEJ RADY BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

z dnia 10 marca 2015 r.

**w sprawie prawidłowego wypełniania  
rozliczenia opłaty rocznej z tytułu nadzoru za 2015 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 25 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 dwóch miesięcy po zakończeniu roku kalendarzowego, którego opłata dotyczy. Nieprzestrzeganie ww. obowiązków może spowodować (w myśl art. 31 ust. 1 ustawy<sup>1</sup>) 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 zł<sup>2</sup>) – 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 (756,00 zł dla 2015 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 przychodów w całym roku – należy wpisać w pole 2e wartość opłaty odpowiadającej minimalnej opłacie z tytułu nadzoru) – zgodnie z przykładami poniżej:

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649, z późn. zm.).

<sup>2</sup> 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.

Przykład 1: Podmiot w 2015 r. nie osiągnął przychodów z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej oraz nie posiadał nadpłat z lat poprzednich:

| <b>1. Przychody z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w poszczególnych kwartałach roku, którego dotyczy rozliczenie (w kwotach bez zaokrąglenia):</b>   |   |           |
|---|---|-----------|
| <b>1a.</b>  | Osiągnięte w I kwartale:  | 0 zł      |
| <b>1b.</b>  | Osiągnięte w II kwartale:   | 0 zł      |
| <b>1c.</b>  | Osiągnięte w III kwartale:  | 0 zł      |
| <b>1d.</b>  | Osiągnięte w IV kwartale:   | 0 zł      |
| <b>1e.</b>  | Osiągnięte w całym roku, którego dotyczy rozliczenie<br>(suma kwot z pkt 1a do 1d)::                                  | 0 zł      |
| <b>2. Opłata obliczana od przychodów z wykonywania czynności rewizji finansowej w poszczególnych kwartałach roku, którego dotyczy rozliczenie, z zaokrągleniem do pełnych zł (ZAOKRĄGLENIE NIE DOTYCZY OPŁATY W WYSOKOŚCI MINIMALNEJ)</b> |   |           |
| <b>2a.</b>  | Opłata w I kwartale:  | 0 zł      |
| <b>2b.</b>  | Opłata w II kwartale:   | 0 zł      |
| <b>2c.</b>  | Opłata w III kwartale:  | 0 zł      |
| <b>2d.</b>  | Opłata w IV kwartale:   | 0 zł      |
| <b>2e.</b>  | Opłata roczna (iloczyn kwoty w pkt 1e i stawki opłaty rocznej z tytułu nadzoru – z zaokrągleniem do pełnych złotych): | 756,00 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 ..... 756,00 zł

**4. Różnica ..... 0 zł**

Przykład 2: Podmiot w 2015 r. osiągnął przychody z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w wysokości odpowiadającej opłacie rocznej poniżej wysokości minimalnej oraz nie posiadał nadpłat z lat poprzednich:

| <b>1. Przychody z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w poszczególnych kwartałach roku, którego dotyczy rozliczenie (w kwotach bez zaokrąglenia):</b>  |   |              |
|--|---|--------------|
| <b>1a.</b>   | Osiągnięte w I kwartale:  | 10.000,50 zł |
| <b>1b.</b>   | Osiągnięte w II kwartale:   | 5.000,40 zł  |
| <b>1c.</b>   | Osiągnięte w III kwartale:  | 0 zł         |
| <b>1d.</b>   | Osiągnięte w IV kwartale:   | 15.000,85 zł |
| <b>1e.</b>   | Osiągnięte w całym roku, którego dotyczy rozliczenie:   | 30.001,75 zł |
| <b>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)</b> |   |              |
| <b>2a.</b>   | Opłata w I kwartale:  | 175 zł       |
| <b>2b.</b>   | Opłata w II kwartale:   | 88 zł        |
| <b>2c.</b>   | Opłata w III kwartale:  | 0 zł         |
| <b>2d.</b>   | Opłata w IV kwartale:   | 263 zł       |
| <b>2e.</b>   | Opłata roczna (iloczyn kwoty w pkt 1e i stawki opłaty rocznej z tytułu nadzoru – z zaokrągleniem do pełnych złotych): | 756,00 zł    |

$30.001,75 \text{ zł} \times 1,75\% = 525,00 \text{ zł}$  (po odrzuceniu groszy), ale opłata minimalna wynosi 756,00 zł, więc wartość w polu 2e wynosi: 756,00 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 230,00 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 493,00 zł ( $756,00 \text{ zł} - (175,00 \text{ zł} + 88,00 \text{ zł} + 0,00 \text{ zł})$ ).

### 3. Wpłaty zaliczkowe oraz należności z lat poprzednich

Nadpłata z lat poprzednich ..... 0 zł  
 za I kwartał .....175 zł                      za II kwartał ..... 88 zł  
 za III kwartał .....0 zł                      za IV kwartał ..... 493 zł

**4. Różnica ..... 0 zł**

Przykład 3: Podmiot w 2015 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:

| <b>1. Przychody z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w poszczególnych kwartałach roku, którego dotyczy rozliczenie (w kwotach bez zaokrążeń):</b>  |   |              |
|---|---|--------------|
| <b>1a.</b>  | Osiągnięte w I kwartale:  | 25.050,69 zł |
| <b>1b.</b>  | Osiągnięte w II kwartale:   | 36.699,99 zł |
| <b>1c.</b>  | Osiągnięte w III kwartale:  | 10.050,35 zł |
| <b>1d.</b>  | Osiągnięte w IV kwartale:   | 12.500,00 zł |
| <b>1e.</b>  | Osiągnięte w całym roku, którego dotyczy rozliczenie:   | 84.301,03 zł |
| <b>2. Opłata obliczana od przychodów z wykonywania czynności rewizji finansowej w poszczególnych kwartałach roku, którego dotyczy rozliczenie, z zaokrągleniem do pełnych zł (ZAOKRĄGLENIE NIE DOTYCZY OPŁATY W WYSOKOŚCI MINIMALNEJ)</b> |   |              |
| <b>2a.</b>  | Opłata w I kwartale:  | 438 zł       |
| <b>2b.</b>  | Opłata w II kwartale:   | 642 zł       |
| <b>2c.</b>  | Opłata w III kwartale:  | 176 zł       |
| <b>2d.</b>  | Opłata w IV kwartale:   | 219 zł       |
| <b>2e.</b>  | 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 2015 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):

| <b>1. Przychody z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej w poszczególnych kwartałach roku, którego dotyczy rozliczenie (w kwotach bez zaokrąglenia):</b>   |   |              |
|---|---|--------------|
| <b>1a.</b>  | Osiągnięte w I kwartale:  | 25.050,69 zł |
| <b>1b.</b>  | Osiągnięte w II kwartale:   | 36.699,99 zł |
| <b>1c.</b>  | Osiągnięte w III kwartale:  | 10.050,35 zł |
| <b>1d.</b>  | Osiągnięte w IV kwartale:   | 12.500,00 zł |
| <b>1e.</b>  | Osiągnięte w całym roku, którego dotyczy rozliczenie:   | 84.301,03 zł |
| <b>2. Opłata obliczana od przychodów z wykonywania czynności rewizji finansowej w poszczególnych kwartałach roku, którego dotyczy rozliczenie, z zaokrągleniem do pełnych zł (ZAOKRĄGLENIE NIE DOTYCZY OPŁATY W WYSOKOŚCI MINIMALNEJ)</b> |   |              |
| <b>2a.</b>  | Opłata w I kwartale:  | 438 zł       |
| <b>2b.</b>  | Opłata w II kwartale:   | 642 zł       |
| <b>2c.</b>  | Opłata w III kwartale:  | 176 zł       |
| <b>2d.</b>  | Opłata w IV kwartale:   | 219 zł       |
| <b>2e.</b>  | 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:

$$219,00 \text{ zł} - 90,00 \text{ zł} = 129,00 \text{ zł}.$$

### 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).*