Polska Izba Biegłych Rewidentów

Warszawa, 3 listopada 2026 r.

Komunikat na temat nowych obowiązków biegłego rewidenta dotyczących informowania o sprawozdaniu o podatku dochodowym

Sprawozdanie o podatku dochodowym – identyfikacja badanych jednostek, dla których wymagane jest raportowanie na podstawie art. 83 ust. 3 pkt 16a ustawy o biegłych rewidentach, czynności do wykonania oraz treść wymaganej informacji

I. Wprowadzenie

Niniejszy Komunikat dotyczy czynności biegłego rewidenta wykonywanych w ramach badania sprawozdania finansowego w związku z art. 83 ust. 3 pkt 16a ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej: „UoBR"). Przepis ten wymaga zamieszczenia w sprawozdaniu z badania informacji dotyczącej sprawozdania o podatku dochodowym (*public country-by-country reporting*, public CbCR) jednostek, o których mowa w art. 63m ust. 1 albo art. 63n ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (dalej: „ustawa o rachunkowości", „ustawa"). Art. 83 UoBR dotyczy każdego badania sprawozdania finansowego, nie tylko badania ustawowego.

Komunikat ma charakter informacyjny: służy upowszechnieniu wiedzy o nowym obowiązku i przedstawia wyłącznie kwestie specyficzne dla tej informacji. Nie ustanawia dodatkowych wymogów wobec biegłego rewidenta ani nie powtarza ogólnych wymogów krajowych standardów badania, które biegły rewident stosuje odpowiednio do okoliczności zlecenia.

Zakres Komunikatu i zastrzeżenia dotyczące jego stosowania

Komunikat ma charakter pomocniczy i służy spójnemu wykonywaniu oraz dokumentowaniu obowiązku wynikającego z art. 83 ust. 3 pkt 16a UoBR. Nie zastępuje zawodowego osądu, analizy stanu prawnego na dzień sprawozdania z badania ani konsultacji prawnej w złożonych przypadkach.

Art. 83 ust. 3 pkt 16a UoBR nie nakłada na biegłego rewidenta obowiązku wyrażenia opinii lub wniosku o kompletności, dokładności albo prawidłowości informacji zawartych w sprawozdaniu o podatku dochodowym. Czynności opisane w Komunikacie nie stanowią odrębnej usługi atestacyjnej i są wykonywane w ramach badania sprawozdania finansowego.

W większości badań ustalenie wymagane tym przepisem jest proste i sprowadza się do stwierdzenia, że jednostka nie należy do kręgu podmiotów wskazanych w art. 63m ust. 1 albo art. 63n ust. 1 ustawy o rachunkowości – w takim przypadku w sprawozdaniu z badania nie zamieszcza się żadnej informacji. Szczególnej analizy – a w razie wątpliwości konsultacji prawnej – może wymagać ustalenie, czy jednostka należy do tego kręgu i czy miała obowiązek złożenia sprawozdania o podatku dochodowym, w szczególności w przypadku struktur transgranicznych, różnych lat obrotowych w grupie kapitałowej, zmiany jednostki dominującej najwyższego szczebla lub restrukturyzacji w analizowanym okresie, zastosowania wyłączeń i warunków szczególnych (np. art. 63m ust. 3, art. 63n ust. 7 i ust. 10 ustawy o rachunkowości) oraz braku dostępu do dokumentacji podmiotów zagranicznych.

Komunikat uwzględnia stan prawny obowiązujący na dzień 30 października 2026 r.

II. Podstawa prawna i pierwsze zastosowanie

Komunikat opiera się w szczególności na następujących przepisach i regulacjach:

- ustawa o rachunkowości – rozdział 6b „Sprawozdanie o podatku dochodowym” (art. 63l-63o), tekst jednolity Dz.U. z 2026 r. poz. 522, z późn. zm.;
- UoBR – art. 83 ust. 3 pkt 16a, tekst jednolity Dz.U. z 2025 r. poz. 1891, z późn. zm.;
- Krajowy Standard Badania 700 (Z) „Formułowanie opinii oraz sprawozdawczość na temat sprawozdania finansowego”, par. 43-45, dotyczące prezentacji innej odpowiedzialności sprawozdawczej.

Źródłem obowiązku jest dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/2101 z dnia 24 listopada 2021 r., zmieniająca dyrektywę 2013/34/UE w zakresie ujawniania informacji o podatku dochodowym przez określone jednostki i oddziały. Dyrektywa nie jest stosowana bezpośrednio, ale może być pomocna przy wykładni przepisów krajowych.

Wejście w życie i pierwsze zastosowanie

Rozdział 6b ustawy o rachunkowości oraz art. 83 ust. 3 pkt 16a UoBR zostały dodane ustawą z dnia 12 kwietnia 2024 r. o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2024 r. poz. 619). Ustawa zmieniająca weszła w życie 8 maja 2024 r., z wyjątkiem przepisów o złożeniu sprawozdania o podatku dochodowym do rejestru sądowego (art. 63m ust. 4 pkt 1 i ust. 5 oraz art. 63n ust. 5 pkt 1 i ust. 6 ustawy o rachunkowości) oraz art. 83 ust. 3 pkt 16a UoBR, które weszły w życie z dniem 22 czerwca 2025 r. (art. 5 ustawy zmieniającej).

Zgodnie z art. 4 ustawy zmieniającej nowe przepisy – w tym art. 83 ust. 3 pkt 16a UoBR – mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdania o podatku dochodowym za rok obrotowy rozpoczynający się po 21 czerwca 2024 r. **Ponieważ art. 83 ust. 3 pkt 16a UoBR odnosi informację biegłego rewidenta do roku obrotowego poprzedzającego rok objęty badaniem, informacja pojawia się po raz pierwszy w sprawozdaniach z badania sprawozdań finansowych za lata obrotowe kończące się 30 czerwca 2026 r. lub później, a dla jednostek o roku obrotowym pokrywającym się z kalendarzowym – w sprawozdaniach z badania za rok 2026 (informacja za rok 2025).**

Rok odniesienia

Dla art. 83 ust. 3 pkt 16a UoBR decydujący jest rok obrotowy poprzedzający rok objęty badaniem (w dalszej części zwany „rokiem odniesienia”). Jeżeli rok odniesienia rozpoczął się przed 22 czerwca 2024 r., przepis nie ma jeszcze zastosowania i w sprawozdaniu z badania nie zamieszcza się żadnej informacji.

Rok objęty badaniem	Rok odniesienia	Wniosek
1.01.2025-31.12.2025	1.01.2024-31.12.2024	Rok odniesienia rozpoczął się przed 22.06.2024 r. Art. 83 ust. 3 pkt 16a UoBR nie ma zastosowania – informacji nie zamieszcza się.
1.07.2025-30.06.2026	1.07.2024-30.06.2025	Pierwszy rok odniesienia objęty przepisem; termin złożenia sprawozdania o podatku dochodowym do KRS upłynął 30.06.2026 r.
1.10.2025-30.09.2026	1.10.2024-30.09.2025	Rok odniesienia objęty przepisem; termin złożenia upłynął 30.09.2026 r.
1.01.2026-31.12.2026	1.01.2025-31.12.2025	Pierwszy rok odniesienia dla jednostek o roku obrotowym pokrywającym się z kalendarzowym; termin złożenia upływa 31.12.2026 r.

W razie skróconego lub wydłużonego roku obrotowego, zmiany dnia bilansowego albo różnych lat obrotowych w grupie należy ustalić dokładną datę rozpoczęcia roku odniesienia oraz dzień bilansowy, od którego liczy się 12-miesięczny termin złożenia sprawozdania.

Podsumowanie wymogów ustawy o rachunkowości

Jednostka dominująca najwyższego szczebla lub jednostka samodzielna, o której mowa w art. 63m ust. 1 ustawy o rachunkowości, sporządza, publikuje i udostępnia sprawozdanie o podatku dochodowym, jeżeli jej przychody (odpowiednio: ujęte w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym albo w rocznym sprawozdaniu finansowym) przekraczają 3 500 000 000 zł w każdym z dwóch ostatnich lat obrotowych. Obowiązek nie powstaje, jeżeli jednostka nie ma formy prawnej określonej w art. 63m ust. 2 (spółka kapitałowa, spółka komandytowo-akcyjna albo spółka jawna lub komandytowa, której wszystkimi wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są takie spółki) albo zastosowanie ma wyłączenie na podstawie art. 63m ust. 3 (grupa lub jednostka działająca wyłącznie w Polsce, jednostka ujawniająca w sprawozdaniu z działalności informacje na podstawie art. 111a Prawa bankowego).

Art. 63n ustawy o rachunkowości określa odrębne obowiązki polskich jednostek zależnych niebędących jednostkami mikro ani małymi oraz odpowiednio dużych oddziałów, których jednostka dominująca najwyższego szczebla albo jednostka samodzielna ma siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza Europejskim Obszarem Gospodarczym (dalej: „EOG"), a jej przychody skonsolidowane lub jednostkowe przekroczyły 750 000 000 euro w każdym z dwóch ostatnich lat obrotowych. Ustalenie obowiązku wymaga łącznej analizy progów, formy prawnej, struktury grupy, siedziby jednostki dominującej oraz warunków przewidzianych w art. 63n ust. 2-10 ustawy.

Sprawozdanie o podatku dochodowym sporządza się na dzień bilansowy za rok obrotowy. Kierownik jednostki w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego składa je we właściwym rejestrze sądowym (wraz z dokumentami, o których mowa w art. 63m ust. 5 albo art. 63n ust. 6 ustawy, jeżeli zostały sporządzone) oraz zamieszcza na stronie internetowej na co najmniej 5 lat.

Zgodnie z art. 83 ust. 3 pkt 16a UoBR sprawozdanie z badania zawiera informację o tym, czy jednostka, o której mowa w art. 63m ust. 1 albo art. 63n ust. 1 ustawy o rachunkowości, w odniesieniu do roku obrotowego poprzedzającego rok obrotowy, za który sporządzono sprawozdanie finansowe objęte badaniem, miała obowiązek złożenia do właściwego rejestru sądowego sprawozdania o podatku dochodowym zgodnie z art. 63m ust. 4 pkt 1 i ust. 5 albo art. 63n ust. 5 pkt 1 i ust. 6 tej ustawy, a jeżeli miała taki obowiązek – informację o tym, czy sprawozdanie to zostało złożone do właściwego rejestru sądowego zgodnie z tymi przepisami.

III. Charakter obowiązku biegłego rewidenta i zasada ogólna

Obowiązek biegłego rewidenta wynikający z art. 83 ust. 3 pkt 16a UoBR nie polega na ocenie treści sprawozdania o podatku dochodowym ani jego spójności ze sprawozdaniem finansowym, lecz na przekazaniu informacji o istnieniu obowiązku złożenia tego sprawozdania do rejestru sądowego za rok odniesienia oraz – jeżeli obowiązek istniał – o jego wykonaniu. Informacja ta nie jest opinią ani wnioskiem atestacyjnym. Termin złożenia sprawozdania o podatku dochodowym (12 miesięcy od dnia bilansowego) zwykle przypada po dacie sprawozdania z badania za ten sam rok, dlatego UoBR odnosi informację do roku poprzedzającego rok objęty badaniem.

Odpowiedzialność ta powstaje niezależnie od wymogów KSB i nie dotyczy zagadnień prezentowanych zgodnie z KSB. Dlatego, stosownie do par. 43-45 KSB 700 (Z), informację przedstawia się w odrębnej sekcji „Sprawozdanie na temat innych wymogów prawnych i regulacyjnych", umieszczonej po sekcji „Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego".

Kiedy informację zamieszcza się w sprawozdaniu z badania

Art. 83 ust. 3 pkt 16a UoBR odnosi się wyłącznie do „jednostki, o której mowa w art. 63m ust. 1 albo art. 63n ust. 1" ustawy o rachunkowości. Oznacza to, że:

- **Jeżeli badana jednostka nie mieści się w zakresie art. 63m ust. 1 lub art. 63n ust. 1, w sprawozdaniu z badania nie zamieszcza się żadnej informacji** (wariant W0 w części VI niniejszego Komunikatu). Dotyczy to zdecydowanej większości badanych jednostek. Na tym

etapie analizuje się wyłącznie przesłanki wymienione w ust. 1 obu artykułów (progi przychodów i wielkości – warunek konieczny – oraz status jednostki dominującej najwyższego szczebla, jednostki samodzielnej, jednostki zależnej albo oddziału) i nie uwzględnia się jeszcze formy prawnej (art. 63m ust. 2, art. 63n ust. 2), wyłączeń (art. 63m ust. 3) ani zwolnienia z obowiązków określonych w art. 63n ust. 3-6 ustawy (art. 63n ust. 7).

- **Jeżeli badana jednostka mieści się w zakresie art. 63m ust. 1 lub art. 63n ust. 1, informację zamieszcza się zawsze** – także wtedy, gdy w wyniku analizy kolejnych ustępów tych przepisów okazuje się, że obowiązek złożenia sprawozdania do rejestru nie powstał. Przykładowo duże przedsiębiorstwo państwowe przekraczające próg 3,5 mld zł przychodów mieści się w zakresie art. 63m ust. 1 ustawy, lecz z uwagi na formę prawną (art. 63m ust. 2) nie ma obowiązku; podobnie grupa działająca wyłącznie w Polsce (art. 63m ust. 3 pkt 1 ustawy). W obu przypadkach sprawozdanie z badania zawiera informację, że jednostka nie miała obowiązku złożenia sprawozdania o podatku dochodowym.
- **Jeżeli obowiązek istniał, biegły rewident informuje dodatkowo, czy sprawozdanie zostało złożone** do właściwego rejestru sądowego zgodnie z art. 63m ust. 4 pkt 1 i ust. 5 albo art. 63n ust. 5 pkt 1 i ust. 6 ustawy o rachunkowości, tj. w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego i wraz z wymaganymi dokumentami, jeżeli zostały sporządzone.

Kolejność ustaleń biegłego rewidenta jest zatem następująca: (1) czy art. 83 ust. 3 pkt 16a UoBR ma już zastosowanie do roku odniesienia; (2) czy jednostka mieści się w zakresie art. 63m ust. 1 albo art. 63n ust. 1 ustawy; (3) jeżeli tak – czy obowiązek złożenia do rejestru powstał (forma prawna, wyłączenia, zwolnienia z obowiązków na podstawie art. 63n ust. 7 ustawy); (4) jeżeli obowiązek powstał – czy został wykonany zgodnie z przepisami. Szczegółowe drzewa decyzyjne dla poszczególnych rodzajów jednostek zawiera załącznik do niniejszego Komunikatu.

Obowiązek zamieszczenia sprawozdania o podatku dochodowym na stronie internetowej nie jest przedmiotem informacji wymaganej w art. 83 ust. 3 pkt 16a UoBR. Dowody dotyczące publikacji na stronie internetowej jednostki dominującej najwyższego szczebla mogą jednak być potrzebne do oceny, czy jednostka zależna lub oddział są zwolnione z obowiązków na podstawie art. 63n ust. 7 ustawy. Jeżeli w toku czynności ujawnione zostaną okoliczności wskazujące na naruszenie prawa, które może mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, biegły rewident rozważa ich konsekwencje zgodnie z KSB 250 (Z).

IV. Czynności biegłego rewidenta w ramach badania

Czynności związane z art. 83 ust. 3 pkt 16a UoBR wykonuje się w ramach badania sprawozdania finansowego, łącznie z pozostałymi czynnościami badania. Źródłem informacji są przede wszystkim dowody uzyskane w toku badania (znajomość jednostki i jej otoczenia, struktura grupy, zbadane dane finansowe, dokumenty rejestrowe), zapytania kierowane do kierownika jednostki lub innych osób w jednostce oraz inne dowody badania; stanowią one podstawę zarówno opinii o sprawozdaniu finansowym, jak i informacji wymaganej tym przepisem. Ustalenie, czy jednostka podlegała obowiązkowi, oraz przedstawienie dokumentów to potwierdzających należy do kierownika jednostki. Biegły rewident dostosowuje zakres swoich czynności do okoliczności, a poniższa lista ma charakter przykładowy.

Ustalenie, czy jednostka mieści się w zakresie art. 63m ust. 1 lub art. 63n ust. 1 ustawy

- ustalenie roku odniesienia i daty jego rozpoczęcia (przepis przejściowy);
- uzgodnienie progów przychodów (i pozostałych wielkości określonych w art. 3 ust. 1 pkt 1b ustawy) za dwa ostatnie lata obrotowe do zbadanych sprawozdań finansowych, ksiąg lub wiarygodnych sprawozdań grupy w świetle definicji przychodów zawartej w art. 63l ust. 2 ustawy oraz – dla progu 750 mln euro – sposobu przeliczenia danych w walucie obcej wynikającego z art. 63n ust. 9 ustawy; nieprzekroczenie progów co do zasady kończy analizę;
- jeżeli stosowne progi są przekroczone – na podstawie struktury grupy ustalenie, czy badana jednostka jest jednostką dominującą najwyższego szczebla, jednostką samodzielną, jednostką

zależną kontrolowaną przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla spoza EOG albo oddziałem przedsiębiorcy spoza EOG;
- dla oddziału należącego do grupy – sprawdzenie, czy jednostka dominująca najwyższego szczebla posiada w EOG jednostkę zależną przekraczającą co najmniej dwie z trzech wielkości z art. 3 ust. 1 pkt 1b ustawy – jej istnienie powoduje, że oddział nie mieści się w zakresie art. 63n ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy (wariant W0);
- jeżeli jednostka podlegała obowiązkowi w poprzednich okresach, uwzględnienie reguł zaprzestania podlegania obowiązkowi (art. 63m ust. 6, art. 63n ust. 8 ustawy);
- w razie nietypowych zmian struktury – rozważenie klauzuli przeciwdziałającej obchodzeniu przepisów (art. 63n ust. 10 ustawy).

Ustalenie, czy powstał obowiązek złożenia sprawozdania o podatku dochodowym do rejestru

- udokumentowanie formy prawnej jednostki (art. 63m ust. 2, art. 63n ust. 2 ustawy), a w przypadku podmiotów zagranicznych – podstawy oceny podobieństwa ich formy prawnej;
- dla jednostek objętych art. 63m ustawy – sprawdzenie obu wyłączeń wynikających z ust. 3 tego artykułu, w tym istnienia jednostek zależnych i oddziałów poza Polską;
- dla jednostek objętych art. 63n ustawy – ustalenie, czy sprawozdanie jednostki dominującej najwyższego szczebla albo jednostki samodzielnej spełnia łącznie warunki art. 63n ust. 7 ustawy (treść zgodna z art. 63o ustawy, nieodpłatne udostępnienie na stronie internetowej w formacie nadającym się do odczytu maszynowego, wskazanie podmiotu w EOG wyznaczonego do złożenia) oraz czy badana jednostka została wyznaczona do złożenia sprawozdania o podatku dochodowym.

Ustalenie, czy obowiązek został wykonany

- sprawdzenie w publicznie dostępnym rejestrze (Repozytorium Dokumentów Finansowych KRS), czy złożono sprawozdanie o podatku dochodowym i daty jego złożenia; jeżeli dokument nie jest jeszcze widoczny w rejestrze – uzyskanie urzędowego poświadczenia złożenia;
- ustalenie, czy złożono również inne wymagane dokumenty, jeżeli zostały sporządzone (np. odmowa podpisu pod sprawozdaniem, oświadczenie albo odmowa złożenia oświadczenia – art. 63m ust. 5, art. 63n ust. 6 ustawy; oświadczenie z art. 63n ust. 4 pkt 2 ustawy);
- nieopieranie informacji wyłącznie na zapytaniach i zapewnieniach kierownika jednostki – odpowiedzi na zapytania potwierdza się innymi dowodami badania (np. wydrukiem z rejestru).

Pisemne oświadczenie kierownika jednostki

Pisemne oświadczenie kierownika jednostki może potwierdzać kompletność informacji przekazanych biegłemu rewidentowi, lecz nie zastępuje innych dowodów. Przykładowa klauzula do zamieszczenia w oświadczeniu:

Potwierdzamy, że przekazaliśmy Państwu kompletne informacje i dokumenty niezbędne do oceny, czy [nazwa jednostki] podlegała obowiązkom określonym w art. 63m albo art. 63n ustawy o rachunkowości w odniesieniu do roku obrotowego zakończonego [data], w tym informacje o strukturze grupy, jednostkach zależnych i oddziałach, jurysdykcjach prowadzenia działalności, przychodach i innych progach ustawowych, zastosowanych wyłączeniach oraz sposobie wykonania obowiązku złożenia sprawozdania o podatku dochodowym do właściwego rejestru sądowego. Według naszej najlepszej wiedzy [jednostka miała / nie miała] obowiąz[ek / ku] złożenia tego sprawozdania.

[Jeżeli miała:] Sprawozdanie wraz z wymaganymi dokumentami zostało złożone w KRS w dniu [data] / nie zostało złożone do dnia niniejszego oświadczenia.

V. Sprawozdanie jednostkowe a skonsolidowane – wpływ na obowiązki jednostki i biegłego rewidenta

Podmiotem, na którym mogą ciążyć obowiązki określone w art. 63m i art. 63n ustawy o rachunkowości, jest jednostka (jednostka dominująca najwyższego szczebla, jednostka samodzielna, jednostka zależna albo oddział), a nie grupa kapitałowa; skonsolidowane sprawozdanie finansowe służy jedynie ustaleniu progu przychodów, który wpływa na powstanie obowiązku. Art. 83 ust. 3 pkt 16a UoBR odnosi informację do „jednostki" oraz do roku obrotowego, za który sporządzono sprawozdanie finansowe objęte badaniem. Dlatego informację zamieszcza się w sprawozdaniu z badania rocznego sprawozdania finansowego jednostki mieszczącej się w zakresie art. 63m ust. 1 albo art. 63n ust. 1 ustawy.

W sprawozdaniu z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej informacji nie zamieszcza się. Przepisy art. 83 UoBR stosuje się do tego sprawozdania odpowiednio (art. 87 ust. 2 UoBR), ale wymóg odnoszący się do obowiązku ciążącego na jednostce nie ma odpowiednika na poziomie grupy kapitałowej. Jeżeli sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego są połączone w jeden dokument (art. 87 ust. 1 UoBR), informację zamieszcza się jednokrotnie, w części dotyczącej rocznego sprawozdania finansowego jednostki.

Przykładowy scenariusz	Podejście
Jednostka dominująca mieści się w zakresie art. 63m ust. 1 ustawy; badaniu podlegają jej roczne sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe.	Informację zamieszcza się wyłącznie w sprawozdaniu z badania rocznego sprawozdania finansowego jednostki dominującej. W sprawozdaniu z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego informacji nie zamieszcza się.
Jednostka dominująca z siedzibą w Polsce jest zarazem jednostką zależną jednostki dominującej najwyższego szczebla spoza EOG i mieści się w zakresie art. 63n ust. 1 ustawy.	Informację zamieszcza się w sprawozdaniu z badania rocznego sprawozdania finansowego tej jednostki; w sprawozdaniu z badania sporządzonego przez nią skonsolidowanego sprawozdania finansowego informacji nie zamieszcza się.
Jedna ze spółek zależnych grupy mieści się w zakresie art. 63n ust. 1 ustawy, lecz badana jednostka dominująca nie mieści się w zakresie art. 63m ust. 1 ani art. 63n ust. 1 ustawy.	W sprawozdaniach z badania jednostki dominującej informacji nie zamieszcza się. Informacja pojawia się w sprawozdaniu z badania rocznego sprawozdania finansowego tej spółki zależnej, jeżeli podlega ono badaniu.

VI. Warianty ustaleń biegłego rewidenta i treść sekcji sprawozdania z badania

Warianty ustaleń

Wariant	Status jednostki za rok odniesienia	Konsekwencja dla sprawozdania z badania
W0	Jednostka nie mieści się w zakresie art. 63m ust. 1 ani art. 63n ust. 1 ustawy (albo art. 83 ust. 3 pkt 16a UoBR nie ma jeszcze zastosowania do roku odniesienia).	**Informacji nie zamieszcza się.**
W1	Jednostka mieści się w zakresie art. 63m ust. 1 albo art. 63n ust. 1 pkt 1 ustawy, lecz nie ma formy prawnej określonej odpowiednio w art. 63m ust. 2 albo art. 63n ust. 2 ustawy.	Informacja, że jednostka nie miała obowiązku złożenia sprawozdania do KRS.
W2	Jednostka mieści się w zakresie art. 63m ust. 1, lecz zastosowanie ma wyłączenie na podstawie art. 63m ust. 3 ustawy.	Informacja, że jednostka nie miała obowiązku złożenia sprawozdania do KRS.

Wariant	Status jednostki za rok odniesienia	Konsekwencja dla sprawozdania z badania
W3a	Jednostka mieści się w zakresie art. 63n ust. 1 ustawy; sprawozdanie jednostki dominującej najwyższego szczebla albo jednostki samodzielnej spełnia warunki art. 63n ust. 7 ustawy, a do złożenia wyznaczono inny podmiot w EOG.	Informacja, że jednostka nie miała obowiązku złożenia sprawozdania do KRS.
W3b	Jednostka mieści się w zakresie art. 63n ust. 1 ustawy; jednostka dominująca najwyższego szczebla przekazała jej sprawozdanie, lecz warunki art. 63n ust. 7 ustawy nie są spełnione, a jednostka nie została wyznaczona do złożenia (ust. 7 pkt 3) i nie sporządza sprawozdania na podstawie art. 63n ust. 4 ustawy.	Na podstawie literalnego brzmienia art. 63n ust. 5 pkt 1 ustawy – informacja o braku obowiązku złożenia sprawozdania do KRS; wskazana może być konsultacja prawna do czasu utrwalenia praktyki jednostek objętych takim scenariuszem.
W4	Obowiązek złożenia sprawozdania do KRS istniał i został wykonany w terminie wraz z wymaganymi dokumentami.	Informacja, że jednostka miała obowiązek i sprawozdanie zostało złożone zgodnie z przepisami.
W5	Obowiązek istniał, lecz sprawozdania nie złożono.	Informacja o obowiązku i niezłożeniu sprawozdania.
W6	Obowiązek istniał; sprawozdanie złożono po terminie albo bez wymaganego dokumentu.	Informacja o obowiązku i opis faktycznego sposobu złożenia ze wskazaniem niezgodności.
W7	Jednostka nie przedstawiła dowodów pozwalających ustalić, czy obowiązek istniał lub czy został wykonany.	Informacja, że jednostka nie przedstawiła dowodów pozwalających ustalić, czy miała obowiązek albo czy sprawozdanie złożono; wskazana może być konsultacja prawna oraz ocena wpływu na pozostałe elementy badania.

Rekomendowana treść sekcji „Sprawozdanie na temat innych wymogów prawnych i regulacyjnych"

W wariancie W0 sekcji nie zamieszcza się.

W pozostałych wariantach sekcja ma następującą strukturę: (1) wskazanie, że kierownik jednostki jest odpowiedzialny za ustalenie, czy jednostka miała obowiązek złożenia sprawozdania o podatku dochodowym, oraz za jego złożenie; (2) wskazanie obowiązku biegłego rewidenta wynikającego z art. 83 ust. 3 pkt 16a UoBR oraz tego, że nie obejmuje on innych procedur w odniesieniu do sprawozdania o podatku dochodowym; (3) podstawa sformułowania informacji; (4) informacja właściwa dla danego wariantu; (5) zastrzeżenie, że informacja nie stanowi opinii ani wniosku atestacyjnego.

Daty, nazwę jednostki i powołane przepisy dostosowuje się do roku odniesienia oraz przepisu właściwego dla jednostki (art. 63m albo art. 63n ustawy). Sformułowania w nawiasach kwadratowych należy wybrać odpowiednio do rodzaju jednostki.

Wspólne akapity wprowadzające

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawnych i regulacyjnych

Informacja o sprawozdaniu o podatku dochodowym

[Zarząd Spółki / Kierownik Oddziału] jest odpowiedzialny za ustalenie, czy [Spółka / Oddział] miała/miał obowiązek złożenia do właściwego rejestru sądowego sprawozdania o podatku dochodowym zgodnie z art. 63m ust. 4 pkt 1 i ust. 5 albo art. 63n ust. 5 pkt 1 i ust. 6 Ustawy o rachunkowości oraz – jeżeli obowiązek taki miała/miał – za jego złożenie do właściwego rejestru sądowego.

Zgodnie z art. 83 ust. 3 pkt 16a Ustawy o biegłych rewidentach naszym obowiązkiem jest zamieszczenie informacji, czy [Spółka / Oddział], w odniesieniu do roku obrotowego zakończonego [data zakończenia roku odniesienia], miała/miał obowiązek złożenia do właściwego rejestru

sądowego sprawozdania o podatku dochodowym zgodnie z art. 63m ust. 4 pkt 1 i ust. 5 albo art. 63n ust. 5 pkt 1 i ust. 6 Ustawy o rachunkowości, a jeżeli miała/miał taki obowiązek – czy sprawozdanie to zostało złożone do właściwego rejestru sądowego zgodnie z tymi przepisami. Nie jesteśmy zobowiązani do przeprowadzania żadnych innych procedur w odniesieniu do sprawozdania o podatku dochodowym.

Po akapicie z informacją właściwą dla wariantu (A-E) sekcję zamyka akapit:

Niniejsza Informacja nie stanowi opinii ani wniosku atestacyjnego o sprawozdaniu o podatku dochodowym. Nie wyrażamy zapewnienia co do kompletności, dokładności ani prawidłowości informacji zawartych w tym sprawozdaniu.

Wariant A – brak obowiązku złożenia do KRS (W1, W2, W3a, W3b)

Na podstawie wykonanej przez nas pracy informujemy, że [Spółka / Oddział], w odniesieniu do roku obrotowego zakończonego [data], nie miała/miał obowiązku złożenia do właściwego rejestru sądowego sprawozdania o podatku dochodowym zgodnie z art. 63m ust. 4 pkt 1 i ust. 5 albo art. 63n ust. 5 pkt 1 i ust. 6 Ustawy o rachunkowości.

Wariant B – obowiązek wykonany zgodnie z przepisami (W4)

Na podstawie wykonanej przez nas pracy informujemy, że [Spółka / Oddział], w odniesieniu do roku obrotowego zakończonego [data], miała/miał obowiązek złożenia do właściwego rejestru sądowego sprawozdania o podatku dochodowym zgodnie z art. 63m ust. 4 pkt 1 i ust. 5 albo art. 63n ust. 5 pkt 1 i ust. 6 Ustawy o rachunkowości oraz że sprawozdanie to zostało złożone do właściwego rejestru sądowego zgodnie z tymi przepisami.

Wariant C – obowiązek niewykonany (W5)

Na podstawie wykonanej przez nas pracy informujemy, że [Spółka / Oddział], w odniesieniu do roku obrotowego zakończonego [data], miała/miał obowiązek złożenia do właściwego rejestru sądowego sprawozdania o podatku dochodowym zgodnie z art. 63m ust. 4 pkt 1 i ust. 5 albo art. 63n ust. 5 pkt 1 i ust. 6 Ustawy o rachunkowości, jednak do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania z badania sprawozdanie to nie zostało złożone do właściwego rejestru sądowego.

Wariant D – złożenie po terminie (W6)

Na podstawie wykonanej przez nas pracy informujemy, że [Spółka / Oddział], w odniesieniu do roku obrotowego zakończonego [data], miała/miał obowiązek złożenia do właściwego rejestru sądowego sprawozdania o podatku dochodowym w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego zgodnie z art. 63m ust. 4 pkt 1 i ust. 5 albo art. 63n ust. 5 pkt 1 i ust. 6 Ustawy o rachunkowości. Sprawozdanie zostało złożone do właściwego rejestru sądowego w dniu [data], tj. po wymaganym terminie, a zatem nie zostało złożone zgodnie z tymi przepisami.

W innych przypadkach niezgodności (np. złożenie bez dokumentu wymaganego na podstawie art. 63m ust. 5, art. 63n ust. 5 pkt 1 lit. a albo ust. 6 ustawy), treść akapitu dostosowuje się odpowiednio, opisując faktyczny sposób złożenia i wskazując niezgodność.

Wariant E – brak dowodów (W7)

Informujemy, że [Spółka / Oddział] nie przedstawiła/przedstawił nam dowodów pozwalających ustalić, czy w odniesieniu do roku obrotowego zakończonego [data] miała/miał obowiązek złożenia do właściwego rejestru sądowego sprawozdania o podatku dochodowym zgodnie z art. 63m ust. 4 pkt 1 i ust. 5 albo art. 63n ust. 5 pkt 1 i ust. 6 Ustawy o rachunkowości [oraz / ani czy sprawozdanie to zostało złożone do właściwego rejestru sądowego zgodnie z tymi przepisami].

Art. 83 ust. 3 pkt 16a UoBR nie przewiduje scenariusza, w którym nie uzyskano dowodów w celu zamieszczenia stosownej informacji w sprawozdaniu z badania. Przed zastosowaniem tego wariantu może być wskazana konsultacja prawna oraz ocena wpływu tej sytuacji na treść sprawozdania z badania, komunikację z organami jednostki i pozostałe elementy procesu badania.

Przykład pełnej sekcji – wariant, w którym obowiązek został wykonany (jednostka dominująca najwyższego szczebla, art. 63m ustawy)

Założenie: sprawozdanie z badania dotyczy rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2026 r.; informacja wymagana przez art. 83 ust. 3 pkt 16a UoBR odnosi się do roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2025 r.; Spółka (spółka akcyjna) jest jednostką dominującą najwyższego szczebla mieszczącą się w zakresie art. 63m ust. 1 i złożyła sprawozdanie o podatku dochodowym do KRS w terminie. Sekcja zawiera także inne elementy wymagane przepisami (oznaczone „[…]").

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawnych i regulacyjnych

[…]

Informacja o sprawozdaniu o podatku dochodowym

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ustalenie, czy Spółka miała obowiązek złożenia do właściwego rejestru sądowego sprawozdania o podatku dochodowym zgodnie z art. 63m ust. 4 pkt 1 i ust. 5 albo art. 63n ust. 5 pkt 1 i ust. 6 Ustawy o rachunkowości oraz – jeżeli obowiązek taki miała – za jego złożenie do właściwego rejestru sądowego.

Zgodnie z art. 83 ust. 3 pkt 16a Ustawy o biegłych rewidentach naszym obowiązkiem jest zamieszczenie informacji, czy Spółka, w odniesieniu do roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2025 r., miała obowiązek złożenia do właściwego rejestru sądowego sprawozdania o podatku dochodowym zgodnie z art. 63m ust. 4 pkt 1 i ust. 5 Ustawy o rachunkowości, a jeżeli miała taki obowiązek – czy sprawozdanie to zostało złożone do właściwego rejestru sądowego zgodnie z tymi przepisami. Nie jesteśmy zobowiązani do przeprowadzania żadnych innych procedur w odniesieniu do sprawozdania o podatku dochodowym.

Na podstawie wykonanej przez nas pracy informujemy, że Spółka, w odniesieniu do roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2025 r., miała obowiązek złożenia do właściwego rejestru sądowego sprawozdania o podatku dochodowym zgodnie z art. 63m ust. 4 pkt 1 i ust. 5 Ustawy o rachunkowości oraz że sprawozdanie to zostało złożone do właściwego rejestru sądowego zgodnie z tymi przepisami.

Niniejsza Informacja nie stanowi opinii ani wniosku atestacyjnego o sprawozdaniu o podatku dochodowym. Nie wyrażamy zapewnienia co do kompletności, dokładności ani prawidłowości informacji zawartych w tym sprawozdaniu.

VII. Źródła i akty prawne

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – tekst jednolity Dz.U. z 2026 r. poz. 522, z późn. zm. (rozdział 6b, art. 63l-63o);
- Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym – tekst jednolity Dz.U. z 2025 r. poz. 1891, z późn. zm. (art. 83 ust. 3 pkt 16a);
- Ustawa z dnia 12 kwietnia 2024 r. o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2024 r. poz. 619) – art. 3-5;
- Krajowy Standard Badania 700 (Z) „Formułowanie opinii oraz sprawozdawczość na temat sprawozdania finansowego";
- Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/2101 z dnia 24 listopada 2021 r. zmieniająca dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do ujawniania informacji o podatku dochodowym przez niektóre jednostki i oddziały (Dz. Urz. UE L 429 z 1.12.2021 r.).

Załącznik

Drzewa decyzyjne – identyfikacja jednostek objętych art. 63m ust. 1 i art. 63n ust. 1 ustawy oraz ustalenie obowiązku złożenia sprawozdania o podatku dochodowym do rejestru sądowego

Drzewa decyzyjne stosuje się po ustaleniu, że art. 83 ust. 3 pkt 16a UoBR ma zastosowanie do roku odniesienia (część II Komunikatu). Oznaczenia kroków i wariantów (W0-W7) są identyczne z tabelą zamieszczoną w części VI.

Kroki oznaczone literą (np. M1a, Z3a, O7a) są warunkowe – stosuje się je tylko wtedy, gdy wskazuje na to skutek kroku poprzedniego. Jeżeli jednostka nie przedstawiła dowodów pozwalających odpowiedzieć na pytanie w którymkolwiek kroku, właściwy jest wariant W7. Kolumna „Źródło informacji" wskazuje przykładowe źródła; uzupełniają je zapytania kierowane do kierownika jednostki lub innych osób w jednostce oraz inne dowody uzyskane w toku badania.

Pytania w każdej tabeli rozpoczynają się od progów przychodów (wielkości), które stanowią warunek konieczny podlegania obowiązkowi.

Zasady wspólne

- „Jednostka dominująca najwyższego szczebla" to jednostka dominująca sporządzająca roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmujące największą możliwą liczbę jednostek powiązanych z grupy kapitałowej; „jednostka samodzielna" nie jest częścią grupy kapitałowej (art. 63l ust. 1 ustawy).
- Przychodami są: dla jednostki z siedzibą lub miejscem sprawowania zarządu w Polsce niestosującej MSR – przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów; dla pozostałych jednostek – przychody w rozumieniu stosowanych ram sprawozdawczości finansowej (art. 63l ust. 2 ustawy).
- Progi muszą być przekroczone w każdym z dwóch ostatnich lat obrotowych: w roku odniesienia i w roku bezpośrednio go poprzedzającym.
- Jednostka, która podlegała już obowiązkowi, przestaje mu podlegać dopiero po spełnieniu warunków art. 63m ust. 6 albo art. 63n ust. 8 ustawy (przychody niższe niż próg w każdym z dwóch ostatnich lat).
- Art. 63n ust. 10 ustawy zawiera klauzulę przeciwdziałającą obchodzeniu wymogów przez tworzenie odpowiednio małych jednostek zależnych lub oddziałów; formalne niespełnienie progów nie kończy analizy, jeżeli jednostka lub oddział zostały utworzone wyłącznie w celu obejścia przepisów.

A. Jednostka dominująca najwyższego szczebla lub jednostka samodzielna – art. 63m ustawy

Krok	Pytanie / kryterium	TAK	NIE	Źródło informacji
M1	Czy przychody ujęte w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym (jeżeli jednostka je sporządza) albo w rocznym sprawozdaniu finansowym przekroczyły 3,5 mld zł w każdym z dwóch ostatnich lat obrotowych (art. 63m ust. 1 ustawy)?	Przejdź do M2.	Jeżeli jednostka nie podlegała obowiązkowi za poprzedni rok – **W0** (poza zakresem; informacji nie zamieszcza się). Jeżeli podlegała – przejdź do M1a.	Zbadane sprawozdania finansowe za dwa lata, uzgodnienie definicji przychodów (art. 63l ust. 2 ustawy), zapytania do kierownika jednostki.
M1a	(Tylko gdy M1 = NIE) Czy jednostka podlegała obowiązkowi za poprzedni rok i ten obowiązek nie ustał, tj. jej przychody nie były niższe niż 3,5 mld zł w każdym z dwóch ostatnich lat obrotowych (art. 63m ust. 6 ustawy)?	Przejdź do M2.	**W0** – poza zakresem; informacji nie zamieszcza się.	Analiza podlegania obowiązkowi w poprzednich okresach, poprzednie sprawozdania z badania.
M2	Czy badana jednostka jest jednostką dominującą najwyższego szczebla albo jednostką samodzielną (art. 63l ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy)?	Jednostka mieści się w zakresie art. 63m ust. 1 ustawy – informacja będzie zamieszczona. Przejdź do M3.	Art. 63m nie ma zastosowania. Sprawdź, czy jednostka nie mieści się w zakresie art. 63n ustawy (tabele B i C).	Schemat grupy, skonsolidowane sprawozdanie finansowe, zapytania do kierownika jednostki.
M3	Czy jednostka ma formę prawną wskazaną w art. 63m ust. 2 ustawy?	Przejdź do M4.	**W1** – brak obowiązku.	Odpis z KRS, umowa/statut, struktura wspólników.
M4	Czy jednostka i wszystkie jej jednostki zależne oraz ich oddziały (albo jednostka samodzielna i jej oddziały) mają siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności wyłącznie w Polsce (art. 63m ust. 3 pkt 1 ustawy)?	**W2** – brak obowiązku.	Przejdź do M5.	Wykaz jednostek zależnych i oddziałów, jurysdykcje ich działalności.
M5	Czy jednostka ujawnia w sprawozdaniu z działalności informacje zgodnie z art. 111a ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Prawa bankowego, obejmujące całą wymaganą działalność (art. 63m ust. 3 pkt 2 ustawy)?	**W2** – brak obowiązku.	Obowiązek złożenia do KRS istniał. Przejdź do M6.	Sprawozdanie z działalności, zakres ujawnień.
M6	Czy w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego złożono do KRS sprawozdanie o podatku dochodowym oraz – jeżeli zostały sporządzone – dokumenty, o których mowa w art. 63m ust. 5 ustawy?	**W4** – obowiązek wykonany.	Przejdź do M6a.	RDF KRS, złożone pliki, data złożenia.

Krok	Pytanie / kryterium	TAK	NIE	Źródło informacji
M6a	(Tylko gdy M6 = NIE) Czy sprawozdanie zostało złożone do KRS, lecz po terminie albo bez wymaganego dokumentu?	**W6** – obowiązek wykonany niezgodnie z przepisami.	**W5** – obowiązek niewykonany.	RDF KRS, data złożenia.

B. Jednostka zależna z siedzibą w Polsce – art. 63n ust. 1 pkt 1 ustawy

Krok	Pytanie / kryterium	TAK	NIE	Źródło informacji
Z1	Czy badana jednostka jest jednostką zależną, która w dwóch ostatnich latach obrotowych przekracza co najmniej dwie z trzech wielkości z art. 3 ust. 1 pkt 1b ustawy (33 mln zł sumy aktywów, 66 mln zł przychodów netto ze sprzedaży, 50 etatów średniorocznie)?	Przejdź do Z2.	Co do zasady **W0** – poza zakresem; informacji nie zamieszcza się. Jeżeli jednostka podlegała obowiązkowi za poprzedni rok – przejdź do Z3a. W razie przesłanek rozważ art. 63n ust. 10 ustawy.	Sprawozdania finansowe, dane kadrowe za dwa lata.
Z2	Czy jednostka jest kontrolowana przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla mającą siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza EOG?	Przejdź do Z3.	**W0** – poza zakresem; informacji nie zamieszcza się.	Struktura właścicielska, siedziba i miejsce zarządu jednostki dominującej.
Z3	Czy przychody ujęte w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym tej jednostki dominującej najwyższego szczebla przekroczyły 750 mln euro w każdym z dwóch ostatnich lat obrotowych (przeliczenie zgodnie z art. 63n ust. 9 ustawy)?	Jednostka mieści się w zakresie art. 63n ust. 1 ustawy – informacja będzie zamieszczona. Przejdź do Z4.	Co do zasady **W0** – poza zakresem; informacji nie zamieszcza się. Jeżeli jednostka podlegała obowiązkowi za poprzedni rok – przejdź do Z3a.	Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy, przeliczenie danych na euro.
Z3a	(Tylko gdy Z1 lub Z3 = NIE, a jednostka podlegała obowiązkowi za poprzedni rok) Czy obowiązek nie ustał, tj. nie są spełnione warunki określone w art. 63n ust. 8 pkt 1 i 2 ustawy (wielkości lub przychody niższe niż progi w każdym z dwóch ostatnich lat)?	Jednostka nadal mieści się w zakresie art. 63n ust. 1 ustawy. Przejdź do Z4.	**W0** – poza zakresem; informacji nie zamieszcza się.	Analiza podlegania obowiązkowi w poprzednich okresach.
Z4	Czy jednostka zależna ma formę prawną wskazaną w art. 63n ust. 2 ustawy?	Przejdź do Z5.	**W1** – brak obowiązku.	Odpis z KRS, umowa/statut.

Krok	Pytanie / kryterium	TAK	NIE	Źródło informacji
Z5	Czy sprawozdanie o podatku dochodowym jednostki dominującej najwyższego szczebla spełnia łącznie warunki art. 63n ust. 7 pkt 1-3 ustawy?	Przejdź do Z6.	Przejdź do Z7.	Sprawozdanie jednostki dominującej, strona internetowa, wskazanie podmiotu w EOG.
Z6	Czy badana jednostka została wskazana do złożenia sprawozdania do rejestru (art. 63n ust. 7 pkt 3 ustawy)?	Obowiązek złożenia sprawozdania sporządzonego przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla (art. 63n ust. 5 pkt 1 lit. b ustawy). Przejdź do Z8.	**W3a** – brak własnego obowiązku złożenia do KRS.	Treść sprawozdania i wskazanie podmiotu wyznaczonego.
Z7	(Gdy Z5 = NIE) Czy jednostka dominująca najwyższego szczebla przekazała jednostce zależnej sprawozdanie o podatku dochodowym (art. 63n ust. 3 pkt 1 ustawy)?	**W3b** – literalne brzmienie art. 63n ust. 5 pkt 1 ustawy nie przewiduje złożenia takiego sprawozdania do KRS przez jednostkę niewyznaczoną zgodnie z ust. 7 pkt 3 ustawy; pozostaje obowiązek publikacji na stronie internetowej. Udokumentuj i rozważ konsultację.	Jednostka sporządza sprawozdanie w zakresie, na jaki pozwalają posiadane informacje, oraz oświadczenie (art. 63n ust. 4 ustawy) i składa je do KRS (ust. 5 pkt 1 lit. a). Przejdź do Z8.	Korespondencja z jednostką dominującą, przekazane sprawozdanie lub informacje.
Z8	Czy wymagane dokumenty złożono do KRS w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego (art. 63n ust. 5 pkt 1 i ust. 6 ustawy)?	**W4** – obowiązek wykonany.	Przejdź do Z8a.	RDF KRS, złożone pliki, data złożenia.
Z8a	(Tylko gdy Z8 = NIE) Czy dokumenty zostały złożone do KRS, lecz po terminie albo niekompletnie?	**W6** – obowiązek wykonany niezgodnie z przepisami.	**W5** – obowiązek niewykonany.	RDF KRS, data złożenia.

C. Oddział przedsiębiorcy spoza EOG – art. 63n ust. 1 pkt 2 ustawy

Krok	Pytanie / kryterium	TAK	NIE	Źródło informacji
O1	Czy jest to oddział w rozumieniu art. 3 pkt 4 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o zasadach uczestnictwa przedsiębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym na terytorium RP, którego przychody przekroczyły 66 mln zł (art. 3 ust. 1 pkt 1b lit. b ustawy) w każdym z dwóch ostatnich lat obrotowych?	Przejdź do O2.	Co do zasady **W0** – poza zakresem; informacji nie zamieszcza się. Jeżeli oddział podlegał obowiązkowi za poprzedni rok – przejdź do O3c. W razie przesłanek rozważ art. 63n ust. 10 ustawy.	Odpis z KRS oddziału, sprawozdania oddziału, księgi.
O2	Czy oddział utworzyła spółka o formie prawnej podobnej do spółki kapitałowej albo spółki komandytowo-akcyjnej, mająca siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza EOG?	Przejdź do O2a.	**W0** – poza zakresem; informacji nie zamieszcza się.	Dokumenty rejestrowe założyciela, ocena formy prawnej.
O2a	Czy założyciel oddziału jest jednostką samodzielną (TAK), czy jednostką powiązaną grupy kapitałowej (NIE)?	Przejdź do O3a.	Przejdź do O3b.	Schemat grupy założyciela.
O3a	(Założyciel = jednostka samodzielna) Czy przychody ujęte w rocznym sprawozdaniu finansowym założyciela przekroczyły 750 mln euro w każdym z dwóch ostatnich lat obrotowych (art. 63n ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy)?	Oddział mieści się w zakresie art. 63n ust. 1 ustawy – informacja będzie zamieszczona. Przejdź do O4.	Co do zasady **W0** – poza zakresem; informacji nie zamieszcza się. Jeżeli oddział podlegał obowiązkowi za poprzedni rok – przejdź do O3c.	Sprawozdanie finansowe założyciela, przeliczenie danych na euro.
O3b	(Założyciel = grupa kapitałowa) Czy przychody ujęte w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla grupy (z siedzibą poza EOG) przekroczyły 750 mln euro w każdym z dwóch ostatnich lat obrotowych **oraz** jednostka ta nie posiada w EOG jednostki zależnej przekraczającej co najmniej dwie z trzech wielkości z art. 3 ust. 1 pkt 1b ustawy (art. 63n ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy)?	Oddział mieści się w zakresie art. 63n ust. 1 ustawy – informacja będzie zamieszczona. Przejdź do O4.	Co do zasady **W0** – poza zakresem; informacji nie zamieszcza się (obowiązek realizuje, odpowiednio, jednostka zależna w EOG). Jeżeli oddział podlegał obowiązkowi za poprzedni rok – przejdź do O3c.	Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy, wykaz spółek w EOG i ich wielkości.

Krok	Pytanie / kryterium	TAK	NIE	Źródło informacji
O3c	(Tylko gdy O1, O3a lub O3b = NIE, a oddział podlegał obowiązkowi za poprzedni rok) Czy obowiązek nie ustał, tj. nie są spełnione warunki art. 63n ust. 8 pkt 2-4 ustawy (przychody niższe niż progi w każdym z dwóch ostatnich lat)?	Oddział nadal mieści się w zakresie art. 63n ust. 1 ustawy. Przejdź do O4.	**W0** – poza zakresem; informacji nie zamieszcza się.	Analiza podlegania obowiązkowi w poprzednich okresach.
O4	Czy sprawozdanie o podatku dochodowym jednostki dominującej najwyższego szczebla albo jednostki samodzielnej spełnia łącznie warunki art. 63n ust. 7 pkt 1-3 ustawy?	Przejdź do O5.	Przejdź do O6.	Sprawozdanie, strona internetowa, format, język, wskazanie podmiotu w EOG.
O5	Czy badany oddział został wskazany do złożenia sprawozdania do rejestru (art. 63n ust. 7 pkt 3 ustawy)?	Obowiązek złożenia sprawozdania sporządzonego odpowiednio przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla albo jednostkę samodzielną (art. 63n ust. 5 pkt 1 lit. b ustawy). Przejdź do O7.	**W3a** – brak własnego obowiązku złożenia do KRS.	Treść sprawozdania i wskazanie podmiotu wyznaczonego.
O6	(Gdy O4 = NIE) Czy jednostka dominująca najwyższego szczebla albo jednostka samodzielna przekazała oddziałowi sprawozdanie o podatku dochodowym (art. 63n ust. 3 pkt 1 ustawy)?	**W3b** – jak w kroku Z7. Udokumentuj i rozważ konsultację.	Oddział sporządza sprawozdanie w zakresie, na jaki pozwalają posiadane informacje, oraz oświadczenie (art. 63n ust. 4 ustawy) i składa je do KRS (ust. 5 pkt 1 lit. a). Przejdź do O7.	Korespondencja z założycielem, przekazane sprawozdanie lub informacje.
O7	Czy wymagane dokumenty złożono do KRS w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego (art. 63n ust. 5 pkt 1 i ust. 6 ustawy)?	**W4** – obowiązek wykonany.	Przejdź do O7a.	RDF KRS, złożone pliki, data złożenia.
O7a	(Tylko gdy O7 = NIE) Czy dokumenty zostały złożone do KRS, lecz po terminie albo niekompletnie?	**W6** – obowiązek wykonany niezgodnie z przepisami.	**W5** – obowiązek niewykonany.	RDF KRS, data złożenia.