

Najczęściej zadawane pytania i odpowiedzi (FAQ)

– KZZ „Sprawozdanie podmiotów posiadających jednostki zagraniczne”

Spis treści

1. Które podmioty są zobowiązane do składania sprawozdania KZZ?	3
2. Jeżeli jednostka miała tylko udziały i w grudniu zostały one sprzedane – czy powinna złożyć sprawozdanie negatywne?	3
3. Co oznacza pojęcie „grupa przedsiębiorstw”?	3
4. Jakie są przesłanki do kontroli, by mogła istnieć grupa przedsiębiorstw?	4
5. Czy grupa przedsiębiorstw musi być grupą kapitałową?	4
6. Czy sporządzanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest niezbędnym warunkiem przynależności do grupy przedsiębiorstw?	5
7. Jaką wartość udziału procentowego należy wykazać w jednostce dominującej w grupie w przypadku, gdy firma nie zna całej struktury grupy (Dział 1 punkt 5c)?	5
8. Jaką wartość należy podać w Dziale 2 punkt 8 w przypadku, gdy udział jednostki w spółce zagranicznej jest mniejszy niż 0,01 %?	5
9. Czy firma, która jest jednostką dominującą w grupie i nie ma udziałów bezpośrednich, ale posiada udziały pośrednie w jednostce zagranicznej (np. poprzez 4 firmy), ma obowiązek złożenia sprawozdania KZZ?	5
10. Czy w przypadku posiadania przez firmę udziałów zarówno bezpośrednich i pośrednich w jednym podmiocie należy wypełnić dwa oddzielne arkusze w Dziale 2?	6
11. Czy jednostka należy do grupy przedsiębiorstw, jeżeli posiada np. 40% udziałów w kapitale firmy X, mając jednocześnie 60% udziałów głosów na walnym zgromadzeniu?	6
12. Jeśli jednostka posiada udziały bezpośrednie i pośrednie w jednostce zagranicznej to które należy wpisać w punkcie 8 Dziale 2?	6
13. Jak wyliczyć procentowy udział w całkowitej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu zagranicznej firmy?	6

14. Jak wykazać w Dziale 2 w pytaniu 8 udział procentowy w oddziałach własnych, jeżeli nie mają wyodrębnionego kapitału? 7
15. Gdy jednostka nie posiada danych finansowych jednostki zagranicznej – czy umieścić tam zera czy pozostawić puste pola? 7
16. Czy przychody netto w jednostkach zagranicznych należy wykazywać w całości, czy tylko adekwatnie dla posiadanych udziałów? 7
17. Czy wykazywać eksport, import w odniesieniu do krajów unijnych? 7

1. Które podmioty są zobowiązane do składania sprawozdania KZZ?

W badaniu uczestniczą podmioty prowadzące działalność gospodarczą w Polsce, posiadające za granicą udziały, oddziały lub zakłady (z wyłączeniem banków, spółdzielczych kas oszczędnościowo kredytowych, instytucji ubezpieczeniowych, biur i domów maklerskich, towarzystw i funduszy inwestycyjnych oraz towarzystw i funduszy emerytalnych; szkół wyższych, gospodarstw indywidualnych w rolnictwie, a także samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i instytucji kultury posiadających osobowość prawną), jednostki zorganizowane w formie: spółek handlowych (osobowych i kapitałowych), spółek cywilnych.

2. Jeżeli jednostka miała tylko udziały i w grudniu zostały one sprzedane – czy powinna złożyć sprawozdanie negatywne?

Tak, sprawozdanie KZZ wypełnia się wg stanu na dzień 31 grudnia (punkt 1), jeżeli w dniu 31 grudnia jednostka nie posiadała udziałów, w Dziale 1 w punkcie 1a, 1b, 1c zaznacza „2” i odsyła sprawozdanie.

3. Co oznacza pojęcie „grupa przedsiębiorstw”?

Grupę przedsiębiorstw tworzą co najmniej dwa przedsiębiorstwa samodzielne pod względem prawnym, jednak wzajemnie od siebie zależne gospodarczo ze względu na istniejące między nimi powiązania w zakresie kontroli. W ramach grupy wyodrębnia się powiązania pomiędzy jednostką dominującą a jednostkami zależnymi. Grupa przedsiębiorstw może powstać zarówno w wyniku ukształtowania się określonych stosunków prawnych, jak i w wyniku wywierania przez jedno przedsiębiorstwo decydującego wpływu na działalność innego, w tym na skutek zawarcia umowy. Jako kryterium istnienia grupy należy przyjąć istnienie wspólnego ośrodka podejmowania decyzji ekonomicznych wyznaczających strategię działania. Grupa przedsiębiorstw może mieć więcej niż jeden ośrodek decyzyjny, szczególnie

do podejmowania decyzji w zakresie strategii, produkcji, sprzedaży, podatków, polityki finansowej. Tworzy całość gospodarczą, upoważnioną do dokonywania wyborów, zwłaszcza dotyczących jednostek, które obejmuje. W ramach grupy przedsiębiorstw można często wyodrębnić podgrupy.

4. Jakie są przesłanki do kontroli, by mogła istnieć grupa przedsiębiorstw?

Kontrola oznacza możliwość decydowania o wspólnej strategii organizacji i obejmuje wszelkie formy bezpośredniego lub pośredniego uzyskania przez jednostkę uprawnień, które osobno albo łącznie umożliwiają wywieranie decydującego wpływu na inną jednostkę lub jednostki.

Kontrola oznacza możliwość decydowania o wspólnej strategii organizacji i obejmuje wszelkie formy bezpośredniego lub pośredniego uzyskania przez jednostkę uprawnień, które osobno albo łącznie umożliwiają wywieranie decydującego wpływu na inną jednostkę lub jednostki. O kontroli bezpośrednio mówi się, gdy choć jedna z poniższych zasad jest prawdziwa:

- 1) jednostka prawna posiada ponad 50% głosów innej jednostki prawnej;
- 2) jednostka prawna obejmuje pełną konsolidację sprawozdania finansowe innej jednostki prawnej, a żadna inna jednostka prawna nie obejmuje konsolidację tejże jednostki prawnej;
- 3) jednostka prawna posiada 50% lub mniej głosów w innej jednostki prawnej, lecz żadna inna jednostka prawna nie posiada więcej.

5. Czy grupa przedsiębiorstw musi być grupą kapitałową?

Każda grupa kapitałowa to grupa przedsiębiorstw, ale nie każda grupa przedsiębiorstw musi być grupą kapitałową (oprócz powiązań kapitałowych mogą istnieć innego typu powiązania w zakresie kontroli, w tym na skutek zawarcia umowy). Nie zawsze jako kryterium istnienia grupy przedsiębiorstw należy przyjąć związki kapitałowe, lecz istnienie wspólnego ośrodka podejmowania decyzji ekonomicznych wyznaczających strategię działania.

6. Czy sporządzanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest niezbędnym warunkiem przynależności do grupy przedsiębiorstw?

Przesłanki przynależności do grupy przedsiębiorstw zostały omówione w pytaniu 5. Sporządzanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest tylko jedną z tych przesłanek, ale nie jest warunkiem koniecznym do istnienia grupy przedsiębiorstw.

7. Jaką wartość udziału procentowego należy wykazać w jednostce dominującej w grupie w przypadku, gdy firma nie zna całej struktury grupy (Dział 1 punkt 5c)?

Jeżeli firma nie posiada danych o procentowym udziale jednostki dominującej najwyższego szczebla (głowy grupy) w kapitale jednostki sprawozdawczej, prosimy o wpisanie 0 w Dziale 1 punkt 5c i uzupełnienie pola „Wyjaśnienie do pytania 5c - uwagi do jednostki dominującej najwyższego szczebla”.

8. Jaką wartość należy podać w Dziale 2 punkt 8 w przypadku, gdy udział jednostki w spółce zagranicznej jest mniejszy niż 0,01 %?

Wtedy należy wpisać wartość 0.

9. Czy firma, która jest jednostką dominującą w grupie i nie ma udziałów bezpośrednich, ale posiada udziały pośrednie w jednostce zagranicznej (np. poprzez 4 firmy), ma obowiązek złożenia sprawozdania KZZ?

Tak. Ma obowiązek złożenia pozytywnego sprawozdania KZZ.

10. Czy w przypadku posiadania przez firmę udziałów zarówno bezpośrednich i pośrednich w jednym podmiocie należy wypełnić dwa oddzielne arkusze w Dziale 2?

Nie, w takim przypadku tworzymy jeden arkusz zaznaczając w Dziale 2 w pytaniu 7 odpowiedź „a” i „b”.

11. Czy jednostka należy do grupy przedsiębiorstw, jeżeli posiada np. 40% udziałów w kapitale firmy X, mając jednocześnie 60% udziałów głosów na walnym zgromadzeniu?

Tak, ponieważ poprzez posiadanie większościowego pakietu głosów na walnym zgromadzeniu, jednostka posiadająca 60% udziału głosów na walnym zgromadzeniu kontroluje firmę X.

12. Jeśli jednostka posiada udziały bezpośrednie i pośrednie w jednostce zagranicznej to które należy wpisać w punkcie 8 Dziale 2?

Zgodnie z objaśnieniami do sprawozdania KZZ, w przypadku posiadania udziałów bezpośrednich i pośrednich, w Dziale 2 w punkcie 8 należy wpisać sumę tych udziałów w jednostce zagranicznej.

13. Jak wyliczyć procentowy udział w całkowitej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu zagranicznej firmy?

Informację o liczbie głosów na walnym zgromadzeniu powinna posiadać firma.

14. Jak wykazać w Dziale 2 w pytaniu 8 udział procentowy w oddziałach własnych, jeżeli nie mają wyodrębnionego kapitału?

W takim przypadku firma powinna w Dziale 2 w pytaniu 8a i 8b wpisać 100%.

15. Gdy jednostka nie posiada danych finansowych jednostki zagranicznej – czy umieścić tam zera czy pozostawić puste pola?

Jeżeli firma nie posiada danych, pozycję należy pozostawić pustą oraz należy podać przyczynę braku danych finansowych w polu „wyjaśnienie” znajdującym się pod tabelą.

16. Czy przychody netto w jednostkach zagranicznych należy wykazywać w całości, czy tylko adekwatnie dla posiadanych udziałów?

Wartości w Dziale 2 w pytaniach 10 - 16 podajemy w całości, bez względu na udział procentowy w kapitale firmy.

17. Czy wykazywać eksport, import w odniesieniu do krajów unijnych?

Tak. W sprawozdaniu KZZ eksport/import do krajów członkowskich Unii Europejskiej jest traktowany równoznacznie z pojęciem wywóz/przywóz spoza granic Polski.