



Warszawa, 28 kwietnia 2023 roku

---

Sprawa: Odpowiedź ws. oddziału zagranicznego  
Znak sprawy: DWR5.5101.48.2023  
Kontakt: tel.: +48 22 694 53 93  
e-mail: krzysztof.kuras2@mf.gov.pl

---

**Barbara Mistowska-Dragan**  
Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów  
Al. Jana Pawła II 80  
00-175 Warszawa

## Odpowiedź ws. oddziału zagranicznego

Szanowna Pani Prezes,

Departament Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości w Ministerstwie Finansów w związku z pytaniem w kwestii oddziału przedsiębiorcy zagranicznego przedstawia poniższe wyjaśnienia w świetle przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120).

Na podstawie art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego dokonuje organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe jednostki, chyba że statut, umowa lub inne wiążące jednostkę przepisy prawa stanowią inaczej. Kierownik jednostki nie może dokonać takiego wyboru.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 7 tej ustawy przez organ zatwierdzający rozumie się organ, który zgodnie z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, statutem, umową lub na mocy prawa własności jest uprawniony do zatwierdzania sprawozdania finansowego jednostki.

Jednocześnie – na podstawie art. 53 ust. 2b ustawy o rachunkowości - roczne sprawozdanie finansowe oddziału przedsiębiorcy zagranicznego uważa się za zatwierdzone, jeżeli zostało zatwierdzone sprawozdanie finansowe przedsiębiorcy zagranicznego, obejmujące dane sprawozdania finansowego tego oddziału.

Jak wynika z powyższego w ustawie o rachunkowości w przypadku oddziału przedsiębiorcy zagranicznego wprost nie został określony organ zatwierdzający w rozumieniu tej ustawy. Jednakże ustawa ta jasno wskazuje, że nie może nim być kierownik jednostki.

Z uwagi na fakt, iż przepisy o rachunkowości nie wskazują, kto jest kierownikiem oddziału przedsiębiorcy zagranicznego – zgodnie z art. 10 ust. 3 ustawy o rachunkowości – można posłużyć się w tym zakresie postanowieniami Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 14 „Kontynuacja działalności oraz rachunkowość

jednostek przy braku kontynuowania działalności”. Na podstawie pkt. 3.2. tego Standardu w przypadku oddziału przedsiębiorcy zagranicznego, kierownikiem jednostki (oddziału) jest osoba upoważniona do reprezentowania przedsiębiorcy zagranicznego i ujawniona w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Zatem, osoba upoważniona do reprezentowania przedsiębiorcy zagranicznego i ujawniona w Krajowym Rejestrze Sądowym nie może dokonać wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego ww. oddziału.

Jednocześnie, w sytuacji gdy – tak jak w strukturze organizacyjnej oddziału przedsiębiorcy zagranicznego – nie funkcjonuje wyodrębniony organ zatwierdzający, kompetencje innego organu, upoważnionego do wyboru firmy audytorskiej, powinny wyraźnie wynikać z obowiązujących oddział regulacji umownych lub legislacyjnych.

W związku z powyższym podejście zaprezentowane w Państwa piśmie, zgodnie z którym:

- zakres obowiązków osoby upoważnionej w oddziale do reprezentowania przedsiębiorcy zagranicznego obejmuje również podpisywanie sprawozdań finansowych oddziału oraz umów o badanie takich sprawozdań finansowych,
- organ zarządzający przedsiębiorcy zagranicznego jest uprawniony do wyboru biegłego rewidenta badającego sprawozdania finansowe oddziału

można, przy spełnieniu opisanych powyżej warunków, uznać za dopuszczalne.

Przedstawiona powyżej opinia stanowi wyłącznie pogląd Departamentu i nie wiąże innych organów, w szczególności sądów, które każdorazowo, samodzielnie dokonują wykładni przepisów prawa w konkretnej sprawie. Jednocześnie informujemy, iż nie wypowiadamy się, co do obowiązków wynikających z przepisów innych ustaw.

Z wyrazami szacunku

**Agnieszka Stachniak**

Zastępca Dyrektora

Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości