UZASADNIENIE

Projektowana zmiana rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 17 listopada 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu prowadzenia rejestrów wchodzących w skład Krajowego Rejestru Sądowego oraz szczegółowej treści wpisów w tych rejestrach (Dz. U. poz. 1667, z późn. zm.) stanowi wykonanie upoważnienia ustawowego zawartego w art. 35a ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 979, z późn. zm.).

Konieczność interwencji legislacyjnej podyktowana jest wejściem w życie dwóch ustaw, tj.:

* ustawy z dnia 12 kwietnia 2024 r. o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 619),
* ustawy z dnia 6 grudnia 2024 r. o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1863).

Ustawa z dnia 12 kwietnia 2024 r. o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw wprowadza obowiązek sprawozdawczy przewiedziany przez Dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/2101 z dnia 24 listopada 2021 r. zmieniającą dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do ujawniania informacji o podatku dochodowym przez niektóre jednostki i oddziały. Ustawa nakłada na wszystkie duże przedsiębiorstwa wielonarodowe (jednostki dominujące najwyższego szczebla grupy kapitałowej i jednostki samodzielne o odpowiednio skonsolidowanych przychodach – dla jednostek dominujących najwyższego szczebla – i przychodach – dla jednostek samodzielnych, przekraczających w kolejnych dwóch latach kwotę 750 mln EUR), mające siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jak i przedsiębiorstwa wielonarodowe spoza EOG, prowadzące działalność gospodarczą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej za pośrednictwem oddziału lub jednostki zależnej – obowiązek sporządzania sprawozdania o podatku dochodowym.

W związku z wprowadzanym obowiązkiem ujawniania „nowej” wzmianki o złożeniu sprawozdania o podatku dochodowym zaistniała potrzeba dostosowania przepisów zmienianego rozporządzenia do opublikowanej ustawy, która dodatkowo zmieniła przepisy ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym, (art. 8a w ust. 1 pkt 5, art. 9a ust. 2, art. 12 ust. 4 zdanie drugie, art. 19e ust. 1 i 7, art. 20 ust. 1f oraz art. 40 pkt 5d). Powyższe zmiany wymagają uwzględnienia „nowej danej rejestrowej” w postaci wzmianki o złożeniu sprawozdania o podatku dochodowym. Projektując rozwiązania sytuujące konkretne umiejscowienie w strukturze Rejestru przyjęto, że należy utworzyć nowe pola w strukturze Rejestru: pole siódme (dla spółki jawnej oraz spółki komandytowej), pole szóste (dla spółki komandytowo-akcyjnej, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, spółki akcyjnej, prostej spółki akcyjnej oraz spółki europejskiej) oraz pole piąte (dla oddziału przedsiębiorcy zagranicznego, głównego oddziału zagranicznego zakładu ubezpieczeń oraz głównego oddziału zagranicznego zakładu reasekuracji) – w dziale 3 w rubryce drugiej „wzmianki o złożonych dokumentach”.

Informacja o złożeniu sprawozdania o podatku dochodowym będzie podlegać ujawnieniu w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego poprzez zamieszczenie wzmianki o złożeniu sprawozdania o podatku dochodowym, co wymaga zmiany § 23 pkt 2, § 45 pkt 2, § 54 pkt 2, § 66 pkt 2 oraz § 139 pkt 2 zmienianego rozporządzenia. Nowelizacja rozporządzenia we wskazanym zakresie wejdzie w życie w tym samym dniu, tj. równocześnie z wejściem w życie art. 63m ust. 4 pkt 1 i ust. 5 i art. 63n ust. 5 pkt 1 i ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (art. 5 ustawy z dnia 12 kwietnia 2024 r. o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw), które m.in. zobowiązują kierowników właściwych jednostek do złożenia sprawozdania o podatku dochodowym.

Z kolei ustawa z dnia 6 grudnia 2024 r. o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw m.in. nakłada obowiązek sporządzania dokumentów stanowiących sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej jednostki dominującej z państwa spoza EOG, jednostki dominującej wyższego szczebla z państwa spoza EOG lub jednostki dominującej najwyższego szczebla z państwa spoza EOG lub sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju jednostki samodzielnej z państwa spoza EOG. Jednocześnie katalog dokumentów uzupełniono także o sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej oraz sprawozdanie z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

W związku z wprowadzanym obowiązkiem ujawniania wzmianek o sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zaistniała potrzeba dostosowania przepisów zmienianego rozporządzenia do wymogów wynikających z tej ustawy, która m.in. zmienia przepisy art. 2 ustawy z dnia 12 kwietnia 2024 r. o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 619) w zakresie odnoszącym się do zmian przewidzianych w ustawie o Krajowym Rejestrze Sądowym (art. 8a ust. 1 pkt 5, art. 9a ust. 2, art. 12 ust. 4 zdanie drugie, art. 19e ust. 1 i 7, art. 20 ust 1f, art. 40 pkt 5b). Powyższe zmiany wymagają uwzględnienia nowych danych rejestrowych w postaci wzmianek o sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. Obowiązek sporządzenia sprawozdań związanych ze sprawozdawczością zrównoważonego rozwoju oraz sprawozdania z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zostanie nałożony na podmioty działające w następujących formach:

1. spółka jawna,

2. spółka komandytowa,

3. spółka komandytowo-akcyjna,

4. spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,

5. spółka akcyjna,

6. prosta spółka akcyjna,

7. towarzystwo ubezpieczeń wzajemnych,

8. towarzystwo reasekuracji wzajemnych,

9. oddział przedsiębiorcy zagranicznego,

10. spółka europejska,

11. główny oddział zagranicznego zakładu ubezpieczeń,

12. główny oddział zagranicznego zakładu reasekuracji.

Projektując rozwiązania sytuujące konkretne umiejscowienie w strukturze Rejestru przyjęto, że najbardziej ergonomiczne będzie utworzenie nowych, dodatkowych pól w dziale 3 w rubryce drugiej „wzmianki o złożonych dokumentach” tj. pola ósmego i dziewiątego (dla spółki jawnej oraz spółki komandytowej), pola siódmego i ósmego (dla spółki komandytowo-akcyjnej, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, spółki akcyjnej, prostej spółki akcyjnej) oraz pola piątego i szóstego (dla towarzystw ubezpieczeń wzajemnych, towarzystw reasekuracji wzajemnej oddziału przedsiębiorcy zagranicznego, głównego oddziału zagranicznego zakładu ubezpieczeń oraz głównego oddziału zagranicznego zakładu reasekuracji).

Informacja o złożeniu sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju będzie polegać na ujawnieniu w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego wzmianki o złożeniu sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, co wymaga zmiany: § 23 pkt 2, § 45 pkt 2, § 54 pkt 2, § 66 pkt 2, § 121, § 139 pkt 2 zmienianego rozporządzenia przez uwzględnienie w jego treści nowego obowiązku sprawozdawczego, w szczególności wskazanego w art. 40 pkt 5b i 5c ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 979 i 1863).

Zgodnie z art. 55 ust. 2a ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm., dalej ustawa o rachunkowości) sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej może być sporządzone łącznie ze sprawozdaniem z działalności jednostki dominującej jako jeden dokument. W konsekwencji należało dokonać zmiany opisu dotychczasowego pola 4 w rubryce 3 z obecnego: „wzmianka o złożeniu sprawozdania z działalności spółki dominującej, co obejmuje okres, za jaki złożono sprawozdanie” na: „wzmianka o złożeniu sprawozdania z działalności grupy kapitałowej sporządzone łącznie ze sprawozdaniem z działalności spółki dominującej, co obejmuje okres, za jaki złożono sprawozdanie”.

Powyższe oznacza, że w celu ujawnienia ww. wzmianek w systemie teleinformatycznym Krajowego Rejestru Sądowego konieczne stało się zaprojektowanie oddzielnego pola na wzmiankę o złożeniu sprawozdania z działalności grupy kapitałowej – nowe pole szóste w rubryce 3 oraz zmiana dotychczasowego opisu pola czwartego w rubryce 3 na „wzmiankę o złożeniu sprawozdania z działalności grupy kapitałowej łącznie ze sprawozdaniem z działalności spółki dominującej, co obejmuje okres, za jaki złożono sprawozdanie”, co wymagało zmiany: § 23 pkt 3, § 45 pkt 3, § 54 pkt 3 i § 66 pkt 3 zmienianego rozporządzenia.

Ponadto w § 23 pkt 2 lit. d zmienianego rozporządzenia (dla spółki jawnej i komandytowej) dodatkowo zmieniono opis w polu czwartym w rubryce 3 na ,,dla spółki jawnej i komandytowej wzmiankę o złożeniu sprawozdania z działalności spółki, co obejmuje okres, za jaki złożono sprawozdanie”, gdyż stosownie do treści art. 49 ust. 1 cyt. ustawy o rachunkowości, w przypadku spółek jawnych i komandytowych, których wszystkimi wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej, kierownik jednostki wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym sporządza także sprawozdanie z działalności jednostki.

Projektowane rozporządzenie co do zasady wejdzie w życie z dniem 22 czerwca 2025 r. co determinowane jest koniecznością zharmonizowania tego terminu z wynikającymi z art. 2 ustawy z dnia 12 kwietnia 2024 r. o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw zmianami w tym zakresie w ustawie o Krajowym Rejestrze Sądowym, które również wejdą w życie z dniem 22 czerwca 2025 r. Natomiast przepisy § 1 pkt 1 lit. a tiret drugie w zakresie § 23 pkt 2 lit. h i i, § 1 pkt 2 lit. a w zakresie § 45 pkt 2 lit. g i h, § 1 pkt 3 lit. a w zakresie § 54 pkt 2 lit. g i h, § 1 pkt 4 lit. a  w zakresie § 66 pkt 2 lit. g i h, § 1 pkt 5, § 1 pkt 6 w zakresie § 139 pkt 2 lit. f i g są przewidziane do wejścia w życie wcześniej, tj. z dniem następującym po dniu ogłoszenia. Z uwagi na stan prac legislacyjnych będzie to najwcześniejszy możliwy termin przypadający po dniu 1 kwietnia 2025 r. tj. terminu wejścia w życie niektórych przepisów ustawy z dnia 6 grudnia 2024 r. o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw, odnoszących się do sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

Przedmiot projektowanej regulacji nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia nie podlega obowiązkowi przedstawienia właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2024 r. poz. 806) z chwilą skierowania projektu do uzgodnień, konsultacji publicznych oraz opiniowania został on udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projekt nie zawiera nowych przepisów technicznych, a zatem nie podlega notyfikacji zgodnie z trybem przewidzianym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. z 2002 r. poz. 2039 oraz z 2004 r. poz. 597).

W celu spełnienia wymogu, o którym mowa w § 42 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2024 r. poz. 806), projekt rozporządzenia został skierowany do oceny przez Koordynatora OSR, który nie zajął stanowiska w tym trybie.