



Minister Sprawiedliwości

DL-III.4392.3.2024
Warszawa, 05 czerwca 2025 r.

Pani
Katarzyna Bis – Płaza
Sekretarz
Komitetu Rady Ministrów do spraw Cyfryzacji

Szanowna Pani Sekretarz,

w nawiązaniu do pisma Rządowego Centrum Legislacji z dnia 29 maja 2025 r., RCL.DPA.555.58.2025, do którego dołączono uwagę do proj. § 23 pkt 3 lit. d, § 45 pkt 3 lit. d, § 54 pkt 3 lit. d, § 66 pkt 3 lit. d *rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowego sposobu prowadzenia rejestrów wchodzących w skład Krajowego Rejestru Sądowego oraz szczegółowej treści wpisów w tych rejestrach (B844)* uprzejmie przedstawiam następujące stanowisko.

W uwadze RCL wskazuje, że powyższe przepisy w *miejsce wzmianki o złożeniu sprawozdania z działalności spółki dominującej, wprowadzają wzmiankę o złożeniu sprawozdania z działalności grupy kapitałowej złożonego łącznie ze sprawozdaniem z działalności spółki dominującej*. Tym samym w *dziale 3 rejestru przedsiębiorców nie będzie już ujawniana wzmianka o złożeniu sprawozdania z działalności spółki dominującej w sytuacji, gdy sprawozdanie z działalności spółki dominującej zostanie sporządzone w formie odrębnego dokumentu. (...) Zmiana [w zakresie zamieszczania wzmianki o złożeniu sprawozdania z działalności spółki dominującej] opiera się na zmianie interpretacji brzmienia dotychczasowych przepisów rozporządzenia. (...) przy przyjęciu takiej koncepcji, w odpowiednich przepisach odnoszących się do działu 3 rejestru przedsiębiorców, do rubryki drugiej, należałoby jednak wyraźnie wskazać, iż chodzi w nich także o sprawozdanie z działalności spółki dominującej*.

Należy przypomnieć, że zgodnie z art. 55 ust. 2a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego dołącza się sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej, przy czym sprawozdanie to można sporządzić łącznie ze sprawozdaniem z działalności jednostki dominującej jako jedno sprawozdanie. Ustawa o rachunkowości przewiduje zatem sporządzanie sprawozdań grupy kapitałowej na dwa sposoby: jako samodzielny dokument, albo łącznie ze sprawozdaniem z działalności spółki dominującej w grupie kapitałowej. Sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej nie jest tym samym dokumentem co sprawozdanie z działalności spółki dominującej w grupie kapitałowej.

Systematyka rejestru przedsiębiorców obejmuje wpisy dotyczące dokumentów jednostkowych podmiotów w dziale 3 w rubryce 2 KRS, a wpisy dotyczące grup kapitałowych w tym samym dziale 3 w rubryce 3. Treść wpisu w dziale 3 w rubryce 2 jest uregulowana dla różnych podmiotów w § 23 pkt 2 lit. d, § 45 pkt 2 lit. d, § 54 pkt 2 lit. d oraz w § 66 pkt 2 lit. d, a w dziale 3 w rubryce 2 w § 23 pkt 3 lit. d, § 45 pkt 3 lit. d, § 54 pkt 3 lit. d oraz w § 66 pkt 3 lit. d zmienianego rozporządzenia.

Zgodnie z treścią ww. przepisów rozporządzenia w dziale 3 rejestru przedsiębiorców wpisuje się:

- w rubryce drugiej - wzmianki o złożonych dokumentach: w polu czwartym - wzmiankę o złożeniu sprawozdania z działalności spółki, co obejmuje okres, za jaki złożono sprawozdanie,
- w rubryce trzeciej - wzmianki o złożonych dokumentach grupy kapitałowej: w polu czwartym - wzmiankę o złożeniu sprawozdania z działalności spółki dominującej, co obejmuje okres, za jaki złożono sprawozdanie,

De lege lata przepisy zmienianego rozporządzenia nie przewidują zamieszczania w rejestrze wzmianki o złożeniu sprawozdania z działalności grupy kapitałowej. Jak wskazano wyżej, w obu rubrykach, tj. rubryce drugiej i trzeciej, zamieszcza się wzmianki o złożeniu sprawozdań z działalności spółki (w przypadku rubryki 3: sprawozdania z działalności spółki dominującej w grupie kapitałowej). Przepisy ustawy o rachunkowości nie regulują szczególnej treści sprawozdania z działalności spółki dominującej, jest to w istocie po prostu sprawozdanie z działalności spółki mające status dominujący w grupie kapitałowej. Jednocześnie ani przepisy ustawy o rachunkowości ani przepisy ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym nie przewidują sporządzania ani składania w KRS *sui generis* sprawozdania z działalności spółki dominującej ani umieszczania w tym Rejestrze wzmianki o jego złożeniu. W przypadku złożenia do KRS przez spółkę dominującą sprawozdania z jej działalności literalne brzmienie przepisów rozporządzenia nakazuje zamieszczenie w KRS dwóch wzmianek: w rubryce 2 (jako jednostkowego sprawozdania spółki) i w rubryce 3 (jako sprawozdania spółki posiadającej dodatkowo status dominacji w grupie kapitałowej). W praktyce, pomimo literalnego brzmienia przepisów rozporządzenia oraz etykiet w systemie teleinformatycznym KRS, przyjęto, że w rubryce 3 w polu czwartym zamieszcza się wzmiankę o sprawozdaniach z działalności grupy kapitałowej.

W celu usunięcia istniejącego rozdzwiewu pomiędzy brzmieniem przepisów a praktyką ich stosowania, a wręcz stanu niezgodności przepisów rozporządzenia z przepisami ustaw, które, jak wskazano wyżej, nie przewidują szczególnego sprawozdania z działalności spółki dominującej, zaproponowano zmianę przedmiotowego rozporządzenia poprzez uwzględnienie obu ww. form złożenia sprawozdania z działalności grupy kapitałowej w osobnych polach. Do realizacji tego celu w projekcie przewidziano:

- osobne pole do zamieszczenia wzmianki o złożeniu sprawozdania grupy kapitałowej sporządzonego łącznie ze sprawozdaniem z działalności spółki dominującej (dotychczasowe pole 4 w rubryce 3),
- osobne pole do zamieszczenia wzmianki o złożeniu sprawozdania grupy kapitałowej sporządzonego osobno, niepołączonego ze sprawozdaniem z działalności spółki dominującej (nowe pole 6 w rubryce 3).

Wbrew twierdzeniom RCL nie jest tak, że w *dziale 3 rejestru przedsiębiorców nie będzie już ujawniana wzmianka o złożeniu sprawozdania z działalności spółki dominującej w sytuacji, gdy sprawozdanie z działalności spółki dominującej zostanie sporządzone w formie odrębnego dokumentu*. Wzmianka taka będzie zamieszczana jako wzmianka o złożeniu sprawozdania z działalności spółki w rubryce 2 działu 3 KRS. Postulowana w tym zakresie zmiana przepisów regulujących treść wpisów w rubryce 2 poprzez wyraźne wskazanie, iż wzmianka o złożeniu sprawozdania z działalności obejmuje także złożenie sprawozdania z działalności spółki dominującej, jest zbędna w świetle wskazanych wyżej argumentów o merytorycznej tożsamości sprawozdania z działalności spółki i sprawozdania z działalności spółki dominującej. Sprawozdanie z działalności spółki dominującej to po prostu sprawozdanie z działalności spółki sporządzane przez spółkę mającą dominujący charakter w grupie kapitałowej.

Należy ponadto wskazać, że opisany sposób dokonania nowelizacji przedmiotowego rozporządzenia został uzgodniony w wyniku licznych spotkań roboczych z przedstawicielami Ministerstwa Finansów. Wreszcie krótki czas pozostały do projektowanego terminu wejścia w życie projektowanego rozporządzenia (22 czerwca 2025 r.) nie pozwoli na zlecenie i wykonanie w systemie teleinformatycznym zmian wynikających z ew. implementacji uwagi RCL.

Biorąc powyższe pod uwagę uprzejmie informuję, że uwaga RCL nie może zostać uwzględniona.

Z wyrazami szacunku

Arkadiusz Myrcha
Sekretarz Stanu
/podpisano elektronicznie/