

FAQ – KZ

Spis treści

Informacje ogólne dotyczące badania	3
1. Które podmioty są zobowiązane do składania sprawozdania KZ?	3
Dział 1. Informacje ogólne	3
2. Czy muszę sporządzić sprawozdanie KZ, jeżeli w danym roku moja firma nie posiadała udziałów kapitału zagranicznego?	3
3. Czy znajdujące się w Polsce Oddziały firm mających siedzibę za granicą sporządzają KZ?	3
4. Czy jednostki z zawieszoną działalnością bądź w likwidacji lub upadłości powinny sporządzać sprawozdanie?	3
5. Jestem udziałowcem w spółce, obcokrajowcem mieszkającym w Polsce, posiadam kartę stałego pobytu. Czy w związku z tym spółka posiada kapitał zagraniczny?	3
6. Czy jednostka mająca inny rok obrotowy jest zobowiązana do sporządzania sprawozdania za rok obrotowy czy kalendarzowy ?	3
7. Czy musimy wypełniać sprawozdanie, jeśli w ciągu roku udziały zagraniczne zostały sprzedane?	4
8. Czy spółka, której udziałowcem jest osoba fizyczna nieposiadająca obywatelstwa polskiego, ale mająca Kartę Stałego Pobytu powinna wypełniać sprawozdanie?	4
9. Czy obcokrajowiec będący udziałowcem jednostki, który przyjął polskie obywatelstwo stanowi udziałowca zagranicznego w rozumieniu założeń do badania?	4
10. Jak rozumieć pojęcie „grupa kapitałowa”(Dz.1 pytanie 3)?	4
11. Jak rozumieć pojęcie „grupa przedsiębiorstw” (Dz.1 pytanie 3)?	4
12. Czy pojęcia wewnątrzspółnotowe nabycie oraz wewnątrzspółnotowa dostawa powinny być traktowane odpowiednio jako import i eksport?	5
13. Czy wartość zakupów z importu (Dz.1 punkt 13.1.) podawać łącznie z podatkiem VAT?	5
14. Czy w Dz. 1 w pytaniu 13.1. podpunkt „c)”, dotyczącym importu usług, należy wykazać wartość pożyczki zagranicznej?	5
15. W którym punkcie sprawozdania wykazać nakłady na środki trwałe - jeśli poniesiono je za granicą, a dotyczą środków trwałych, sprowadzonych do Polski?	5
16. Czy w Dz.1, pytaniu 15 należy wykazywać nakłady na wartości niematerialne i prawne?	5
17. Czy w Dz. 1 w pytaniu 15.1 wykazywać nakłady na wszystkie aktywa trwałe (łącznie z wartościami niematerialnymi i prawnymi, inwestycjami długoterminowymi, należnościami długoterminowymi) czy też wyłącznie na rzeczowe aktywa trwałe?	5
18. Jakie nakłady wykazujemy w Dz. 1 punkt 17.1 - czy nakłady na aktywa trwałe zakupione za granicą i wwiezione do Polski czy nakłady na aktywa, które pozostały za granicą?	5
19. Czy wartość importu środków trwałych powinna być wykazana w nakładach poniesionych za granicą (Dz.1 punkt 17)?	5
Dział 2. Kapitały	6

20. Kogo mam rozumieć pod pojęciem osoby fizycznej nieposiadającej obywatelstwa polskiego (kategoria 1)? Czy obcokrajowiec, który mieszka w Polsce i posiada kartę stałego pobytu, jest zaliczany do tej kategorii? 6
21. Jak rozumieć pojęcie osoby prawnej z siedzibą na terenie Rzeczypospolitej Polskiej zależnej od podmiotów zagranicznych (kategoria 4)? 6
22. Jak należy wykazać udziałowca krajowego zależnego od podmiotów zagranicznych? 6
23. Co to jest rozproszony kapitał? 7
24. Jeżeli udziałowiec w połowie roku sprawozdawczego pozbywa się kapitału zagranicznego, to które rubryki powinien wypełnić sprawozdawca by poprawnie zamknąć formularz?..... 7
25. Jak rozpisać udziały, gdy nastąpiła zmiana udziałowców w ciągu roku? 7
26. Proszę o szerszą definicję kraju końcowego właściciela kapitału..... 7

Informacje ogólne dotyczące badania

1. Które podmioty są zobowiązane do składania sprawozdania KZ?

W badaniu uczestniczą podmioty z udziałem kapitału zagranicznego (z wyłączeniem banków, spółdzielczych kas oszczędnościowo kredytowych, instytucji ubezpieczeniowych, biur i domów maklerskich, towarzystw inwestycyjnych i emerytalnych, szkół wyższych, gospodarstw indywidualnych w rolnictwie, a także samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i instytucji kultury posiadających osobowość prawną).

Dział 1. Informacje ogólne

2. Czy muszę sporządzić sprawozdanie KZ, jeżeli w danym roku moja firma nie posiadała udziałów kapitału zagranicznego?"

Tak. Sprawozdanie powinna sporządzić każda firma, która otrzymała z Urzędu Statystycznego w Warszawie powiadomienie o obowiązku sprawozdawczym. W przypadku, jeśli przez cały rok kapitał zagraniczny nie występował, należy w pytaniu 1 sprawozdania KZ zaznaczyć odpowiedź „nie”.

3. Czy znajdujące się w Polsce Oddziały firm mających siedzibę za granicą sporządzają KZ?

Tak. Jeżeli znajdujące się w Polsce oddziały zagraniczne posiadają wydzielony kapitał (fundusz) zagraniczny to sporządzają sprawozdanie jako pozytywne (wypełniają wszystkie pozycje formularza); w przeciwnym razie jako negatywne (zaznaczają w Dz.1 pytanie 1: „2 – nie” i nie wypełniają dalszej części sprawozdania).

4. Czy jednostki z zawieszoną działalnością bądź w likwidacji lub upadłości powinny sporządzać sprawozdanie?

Tak, jednostki z zawieszoną działalnością, w likwidacji lub upadłości powinny sporządzać sprawozdanie – dane we wszystkich pytaniach powinny zostać wykazane za tę część roku sprawozdawczego, w której jednostka posiadała kapitał zagraniczny. W przypadku, jeśli przez cały rok kapitał zagraniczny nie występował, należy w pytaniu 1 sprawozdania KZ zaznaczyć odpowiedź „nie”.

5. Jestem udziałowcem w spółce, obcokrajowcem mieszkającym w Polsce, posiadam kartę stałego pobytu. Czy w związku z tym spółka posiada kapitał zagraniczny?

Tak, ponieważ w sprawozdaniu KZ o tym, czy osoba fizyczna jest udziałowcem krajowym czy zagranicznym decyduje obywatelstwo. Jeżeli osoba nie ma polskiego obywatelstwa jest traktowana w KZ jako udziałowiec zagraniczny.

6. Czy jednostka mająca inny rok obrotowy jest zobowiązana do sporządzania sprawozdania za rok obrotowy czy kalendarzowy ?

Firma mająca rok obrotowy inny niż kalendarzowy ma obowiązek sporządzenia sprawozdania KZ - wykazuje dane za rok kalendarzowy.

7. Czy musimy wypełniać sprawozdanie, jeśli w ciągu roku udziały zagraniczne zostały sprzedane?

Tak, jednostka sprawozdawcza ma obowiązek wypełnić sprawozdanie jeśli w ciągu roku udziały zagraniczne zostały sprzedane. Dane we wszystkich pytaniach należy wykazać za okres, w którym jednostka posiadała kapitał zagraniczny - cały dział 3 powinien pozostać niewypełniony.

8. Czy spółka, której udziałowcem jest osoba fizyczna nieposiadająca obywatelstwa polskiego, ale mająca Kartę Stałego Pobytu powinna wypełniać sprawozdanie?

W sprawozdaniu KZ udziałowiec, który nie posiada polskiego obywatelstwa jest traktowany jako udziałowiec zagraniczny. Spółka, której udziałowcem jest osoba fizyczna nieposiadająca obywatelstwa polskiego, ale mająca Kartę Stałego Pobytu, ma obowiązek wypełnić sprawozdanie.

9. Czy obcokrajowiec będący udziałowcem jednostki, który przyjął polskie obywatelstwo stanowi udziałowca zagranicznego w rozumieniu założeń do badania?

W sprawozdaniu KZ udziałowiec mający polskie obywatelstwo (również podwójne obywatelstwo) jest traktowany jako udziałowiec krajowy.

10. Jak rozumieć pojęcie „grupa kapitałowa”(Dz.1 pytanie 3)?

Grupa kapitałowa - to jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi (zgodnie z definicją grupy kapitałowej wg art. 3 ust. 1 pkt 44 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.)). Grupa kapitałowa, za wyjątkiem szczególnych przypadków wskazanych w w/w ustawie, sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

11. Jak rozumieć pojęcie „grupa przedsiębiorstw” (Dz.1 pytanie 3)?

Grupa przedsiębiorstw - Grupa przedsiębiorstw oznacza co najmniej dwa przedsiębiorstwa samodzielne pod względem prawnym, jednak wzajemnie od siebie zależnych 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.

12. Czy pojęcia wewnątrzspółnotowe nabycie oraz wewnątrzspółnotowa dostawa powinny być traktowane odpowiednio jako import i eksport?

Tak. W sprawozdaniu KZ eksport/import jest traktowany równoznacznie z pojęciem wywóz/przywóz spoza granic Polski.

13. Czy wartość zakupów z importu (Dz.1 punkt 13.1.) podawać łącznie z podatkiem VAT?

Wartość zakupów z importu należy podać bez VAT-u.

14. Czy w Dz. 1 w pytaniu 13.1. podpunkt „c)”, dotyczącym importu usług, należy wykazać wartość pożyczki zagranicznej?

Nie. Kredyty i pożyczki zagraniczne nie powinny być ujmowane w tym punkcie w sprawozdaniu KZ.

15. W którym punkcie sprawozdania wykazać nakłady na środki trwałe - jeśli poniesiono je za granicą, a dotyczą środków trwałych, sprowadzonych do Polski?

Import środków trwałych powinien być wykazany w Dz.1 w punkcie 13.1 podpunkt „d)” oraz w punktach: 15.1 i 15.2, jako nowe nakłady inwestycyjne.

16. Czy w Dz.1, pytaniu 15 należy wykazywać nakłady na wartości niematerialne i prawne?

W pytaniu 15 należy wykazywać również nakłady na wartości niematerialne i prawne.

17. Czy w Dz. 1 w pytaniu 15.1 wykazywać nakłady na wszystkie aktywa trwałe (łącznie z wartościami niematerialnymi i prawnymi, inwestycjami długoterminowymi, należnościami długoterminowymi) czy też wyłącznie na rzeczowe aktywa trwałe?

W punkcie 15.1 wykazujemy wszystkie nakłady na aktywa trwałe.

18. Jakie nakłady wykazujemy w Dz. 1 punkt 17.1 - czy nakłady na aktywa trwałe zakupione za granicą i wwieszone do Polski czy nakłady na aktywa, które pozostały za granicą?

W punkcie 17.1 pokazuje się tylko nakłady na aktywa, które zostały za granicą.

19. Czy wartość importu środków trwałych powinna być wykazana w nakładach poniesionych za granicą (Dz.1 punkt 17)?

Nie. Import środków trwałych powinien być wykazany w Dz.1 w punktach: 13.1 podpunkt „d)” oraz 15.2, jako nakład poniesiony w Polsce.

Dział 2. Kapitały

20. Kogo mam rozumieć pod pojęciem osoby fizycznej nieposiadającej obywatelstwa polskiego (kategoria 1)? Czy obcokrajowiec, który mieszka w Polsce i posiada kartę stałego pobytu, jest zaliczany do tej kategorii?

Osobę fizyczną zaliczamy do kategorii osób zagranicznych, gdy:

- 1) nie posiada obywatelstwa polskiego i ma miejsce zamieszkania za granicą,
- 2) nie posiada obywatelstwa polskiego i ma miejsce zamieszkania w Polsce.

Obcokrajowiec, który mieszka w Polsce i posiada kartę stałego pobytu, jest zaliczany do tej kategorii, ponieważ nie posiada obywatelstwa polskiego.

Osobę fizyczną uznajemy za krajową, gdy:

- 1) posiada obywatelstwo polskie i ma miejsce zamieszkania w Polsce,
- 2) posiada obywatelstwo polskie i ma miejsce zamieszkania za granicą.

UWAGA:

Osobę fizyczną posiadającą podwójne obywatelstwo, w tym polskie, traktujemy jako osobę krajową.

21. Jak rozumieć pojęcie osoby prawnej z siedzibą na terenie Rzeczypospolitej Polskiej zależnej od podmiotów zagranicznych (kategoria 4)?

Za osobę prawną z siedzibą na terenie Rzeczypospolitej Polskiej zależną od podmiotów zagranicznych uważa się podmiot polski kontrolowany pośrednio lub bezpośrednio przez jednostkę dominującą / głowę grupy / jednostkę macierzystą z siedzibą za granicą.

22. Jak należy wykazać udziałowca krajowego zależnego od podmiotów zagranicznych?

W sprawozdaniu KZ udziałowiec krajowy zależny od podmiotu zagranicznego traktowany jest jak udziałowiec zagraniczny:

- 1) Należy wypełnić dz. 2 p.1.1 w. 05 – Kapitał zagraniczny
- 2) Należy wypełnić wszystkie rubryki w dz. 2 p.1.2, przy czym:
 - w kolumnie 3 (kategoria udziałowca) należy wybrać „4”,
 - w kolumnach 5 i 9 wskazać symbol kraju podmiotu zagranicznego kontrolującego udziałowca krajowego.

Uwaga: w rocznej ankiecie przedsiębiorstwa (SP) w części II, Dział 1 (Dane uzupełniające do bilansu) kapitał takiego udziałowca należy wykazać w wierszu 92 jako kapitał pozostałych krajowych jednostek prywatnych mimo, że w części VI, Dz.2. (Struktura kapitałów) w wierszu 05 musi on zostać wykazany jako kapitał zagraniczny.

23. Co to jest rozproszony kapitał?

Kapitał rozproszony to kapitał, którego nie można przyporządkować konkretnym udziałowcom (np. w spółkach akcyjnych).

24. Jeżeli udziałowiec w połowie roku sprawozdawczego pozbywa się kapitału zagranicznego, to które rubryki powinien wypełnić sprawozdawca by poprawnie zamknąć formularz?

Jeżeli firma na koniec roku sprawozdawczego nie posiada już kapitału zagranicznego, to w Dz.2 w punkcie 1.2 powinna wykazać udziałowców zagranicznych, którzy na początku roku posiadali udziały spółki oraz wypełnić rubryki: 2, 3, 4, 5, 7 i 8 - przy czym w kolumnie 8 należy wpisać „0”. Kolumny: 6, 9 i 10 muszą pozostać puste.

25. Jak rozpisać udziały, gdy nastąpiła zmiana udziałowców w ciągu roku?

Gdy nastąpiła zmiana udziałowców w ciągu roku, należy wykazać wszystkich, którzy w roku sprawozdawczym posiadali udziały w firmie:

- 1) Należy wykazać udziałowca, który na koniec roku nie posiada już udziałów (kolumny: 6, 9 i 10 pozostają puste, natomiast w kolumnie 8 należy wpisać „0”),
- 2) Należy wykazać udziałowca, który nabył w ciągu roku udziały (wypełnia się wszystkie rubryki, przy czym w kolumnie 7 wpisuje się wartość „0”).

26. Proszę o szerszą definicję kraju końcowego właściciela kapitału.

Jest to kraj siedziby podmiotu, który kontroluje, bezpośrednio lub pośrednio, więcej niż połowę głosów na walnym zgromadzeniu wspólników lub więcej niż połowę udziałów i który nie jest kontrolowany przez żadną inną jednostkę.