

# Najczęściej zadawane pytania i odpowiedzi (FAQ)

## – SR - „Sprawozdanie o organizacji działalności przedsiębiorstwa w latach 2021-2023”

### Spis treści

1. Które podmioty są zobowiązane do składania sprawozdania SR – „Sprawozdanie o organizacji działalności przedsiębiorstwa w latach 2021-2023”?	3
2. Czy pozyskane w badaniu dane będą opublikowane?	3
3. Kto powinien wypełnić formularz?	3
4. Jakiej jednostki dotyczą informacje zawarte w formularzu?	3
5. Czy musimy wypełnić wszystkie części formularza, jeżeli w badanym okresie nie uczestniczyliśmy w międzynarodowych łańcuchach dostaw i nie przenosiliśmy funkcji biznesowych?	4
6. Jakie dane ilościowe zbierane są na formularzu?	4
7. Przekazaliśmy już na formularzu SP za 2023 r. informacje o liczbie pracujących według funkcji biznesowych. Czy musimy przekazywać te dane ponownie?	4
8. Co to jest funkcja biznesowa?	5
9. Do których funkcji biznesowych przypisać pracujących/działalności?	5
10. Co należy wpisać w dziale 4 w sytuacji, gdy dana funkcja biznesowa nie dotyczy naszego przedsiębiorstwa?	5
11. Co to jest funkcja podstawowa przedsiębiorstwa?	6
12. Czy przedsiębiorstwo może wskazać więcej niż jedną funkcję podstawową?	6
13. Czy sprzedaż wyrobów własnych można uznać jako funkcję podstawową przedsiębiorstwa?	7
14. Przedsiębiorstwo dokonało w 2023 r. zakupu wyrobów, towarów lub materiałów od przedsiębiorstw zagranicznych o łącznej wartości powyżej 100 000 EUR, ale żaden z wymienionych rodzajów wyrobów, towarów lub materiałów nie przekroczył tej kwoty. Jak należy wypełnić pytania w dziale 2?	7
15. Czy zakup od innych przedsiębiorstw zagranicznych dotyczy również zakupów w grupie, tj. jednostek powiązanych w ramach grupy przedsiębiorstw?	7

16. Czy w sprawozdaniu SR należy wykazać zakup/sprzedaż towaru bezpośrednio od/do innych przedsiębiorstw zlokalizowanych za granicą, jeżeli towar jest przewożony z Polski do innego kraju UE np. do Niemiec, ale nabywcą jest firma Polska, która ma rejestrację VAT w Niemczech i tam rozlicza podatek VAT. Od tego typu transakcji respondent rozlicza podatek dochodowy w Polsce.....	8
17. Czy delegacje można traktować jako "Inny rodzaj usług"?	8
18. Co świadczy o przynależności przedsiębiorstwa do grupy przedsiębiorstw?	8
19. Czy jednostka prawna oraz jednostka inna niż prawna (np. urząd gminy lub województwa, związek międzygminny), która ją kontroluje, tworzą grupę przedsiębiorstw?	9
20. Czy jednostki prawne powiązane tylko poprzez osobę fizyczną (np. Prezesa zarządu) tworzą grupę przedsiębiorstw?	9
21. Czy jednostkę stowarzyszoną konsolidowaną metodą praw własności należy uznać za należącą do tej samej grupy przedsiębiorstw?	9
22. Co to jest przenoszenie funkcji biznesowej?	10
23. Czy należy wskazać przeniesienie funkcji biznesowej za granicę, jeżeli miało ono miejsce przed 2021 r.?	10
24. Czy należy wskazać przeniesienie funkcji biznesowej za granicę, jeżeli funkcja ta została wcześniej przeniesiona do innego przedsiębiorstwa krajowego, a w okresie 2021-2023 następuje zmiana partnera biznesowego z krajowego na zagranicznego?	10
25. Czy należy wskazać przeniesienie funkcji biznesowej za granicę, jeżeli z momentem powstania naszego przedsiębiorstwa przyjęliśmy, iż daną funkcję będziemy pozyskiwać od innego przedsiębiorstwa zagranicznego?	11
26. Czy przeniesienie funkcji biznesowej do naszego oddziału/zakładu zagranicznego stanowi działania w ramach tej samej grupy przedsiębiorstw?	11

## **1. Które podmioty są zobowiązane do składania sprawozdania SR – „Sprawozdanie o organizacji działalności przedsiębiorstwa w latach 2021-2023”?**

Formularz kierowany jest do podmiotów gospodarki narodowej, bez względu na liczbę pracujących, prowadzących działalność przeważającą zaklasyfikowaną według PKD do sekcji B, C, D, E, F, G, H, I, J, K, L, M, N, P (z wyłączeniem szkół wyższych), Q (z wyłączeniem samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej), R, S (z wyłączeniem działu 94); dokonujące międzynarodowych dostaw lub zmian w organizacji działalności. Sprawozdaniem objęte zostały jednostki finansowe, w tym banki, spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe, instytucje ubezpieczeniowe, biura i domy maklerskie, towarzystwa i fundusze inwestycyjne oraz towarzystwa i fundusze emerytalne.

## **2. Czy pozyskane w badaniu dane będą opublikowane?**

Tak. Wyniki badania zostaną udostępnione w formie zagregowanej na stronie GUS. Badanie realizowane jest także przez inne państwa Unii Europejskiej, dlatego zebrane dane pozwolą na porównanie skali badanych zjawisk w przedsiębiorstwach krajowych z przedsiębiorstwami z innych krajów Unii.

## **3. Kto powinien wypełnić formularz?**

Z uwagi na charakter pytań w dziale 2 i w dziale 3, ta część formularza powinna zostać wypełniona przez osoby podejmujące decyzje strategiczne w przedsiębiorstwie.

## **4. Jakiej jednostki dotyczą informacje zawarte w formularzu?**

Wszystkie pytania zawarte w formularzu dotyczą przedsiębiorstwa w rozumieniu jednostki prawnej. W odpowiedziach nie należy uwzględniać innych przedsiębiorstw,

np. jednostek zależnych. Oznacza to, że każda jednostka prawna, także gdy należy ona do grupy przedsiębiorstw, powinna odpowiadać we własnym imieniu.

**5. Czy musimy wypełnić wszystkie części formularza, jeżeli w badanym okresie nie uczestniczyliśmy w międzynarodowych łańcuchach dostaw i nie przenosiliśmy funkcji biznesowych?**

Tak. Należy wypełnić wszystkie cztery działy formularza. W każdym dziale znajdują się pytania dotyczące różnych aspektów działalności przedsiębiorstwa. Jeżeli dane zjawisko nie wystąpiło w przedsiębiorstwie, w pytaniu filtrującym (pytania 1.1, 1.4, 2.1) należy zaznaczyć odpowiedź „Nie”. Wszelkie informacje przekazane na formularzu, w tym również o nie wystąpieniu badanych zjawisk, są bardzo cenne.

**6. Jakie dane ilościowe zbierane są na formularzu?**

Dane ilościowe zbierane w badaniu dotyczą tylko liczby pracujących (dział 4) oraz liczby zlikwidowanych i nowo utworzonych miejsc pracy (dział 2 pytanie 4). W badaniu nie są zbierane informacje o przychodach ani inne dane o charakterze finansowym.

**7. Przekazaliśmy już na formularzu SP za 2023 r. informacje o liczbie pracujących według funkcji biznesowych. Czy musimy przekazywać te dane ponownie?**

Nie. W przypadku przedsiębiorstw, które wypełniły część VIII formularza SP, dane w dziale 4 pytaniu 1 zostały przeniesione z formularza SP. Jeśli jednak podane dane nie są zgodne ze stanem faktycznym należy je skorygować.

## **8. Co to jest funkcja biznesowa?**

Funkcja biznesowa to zestaw zadań, które przedsiębiorstwo musi regularnie wykonywać w celu wprowadzenia produktu lub usługi na rynek. Zadania te mogą być wykonywane samodzielnie przez przedsiębiorstwo lub zlecane do wykonania na zewnątrz. Pełen zestaw funkcji biznesowych realizowanych przez przedsiębiorstwo obejmuje zadania związane z realizacją podstawowego celu działania przedsiębiorstwa (produkcja wyrobów i/lub świadczenie usług) oraz wszystkie niezbędne aktywności wspierające (np. księgowość, kadry, obsługa informatyczna, itp.), podejmowane w celu realizacji głównej działalności przedsiębiorstwa.

## **9. Do których funkcji biznesowych przypisać pracujących/działalności?**

W przypadku problemów z przypisaniem pracowników wykonujących dane zadania lub działalności przeniesionej za granicę, proszę skorzystać z dodatkowych informacji zamieszczonych w objaśnieniach do formularza lub ze słownika powiązań klasyfikacji PKD 2007 z klasyfikacją funkcji biznesowych, który jest dostępny na formularzu online na portalu sprawozdawczym. W przypadku dalszych problemów, zachęcamy do kontaktu z osobą wskazaną w formularzu w celu udzielenia wyjaśnień.

## **10. Co należy wpisać w dziale 4 w sytuacji, gdy dana funkcja biznesowa nie dotyczy naszego przedsiębiorstwa?**

W formularzu wymienione zostały różne funkcje biznesowe, które mogą wystąpić zarówno w przedsiębiorstwach produkcyjnych, jak i usługowych. Jeżeli dana funkcja biznesowa nie dotyczy działalności prowadzonej przez jednostkę, tzn. nie była realizowana wewnątrz (całkowicie lub częściowo) przez jej pracowników, wówczas w pytaniu 1 należy wpisać wartość 0 (zero).

## **11. Co to jest funkcja podstawowa przedsiębiorstwa?**

Funkcja podstawowa to działalność przedsiębiorstwa, której wynikiem są wyroby lub usługi przeznaczone na rynek zewnętrzny lub na rzecz osób trzecich i generujące przychód przedsiębiorstwa. W większości przypadków jest zgodna z przeważającą działalnością przedsiębiorstwa (klasyfikowaną według kodu PKD) wpisaną do rejestru przedsiębiorstw. Może obejmować działania zintegrowane pionowo, np. produkcję materiałów lub wyrobów, które stają się później trwałą częścią produkcji finalnej. Przedsiębiorstwo może mieć jedną lub więcej funkcji podstawowych.

Za funkcję podstawową nie powinny być uznane funkcje pomocnicze, czyli działalności pomocnicze, których celem jest umożliwienie lub ułatwienie produkcji przez daną jednostkę wyrobów lub usług przeznaczonych na zewnątrz przedsiębiorstwa (na rynek lub na rzecz osób trzecich). Same produkty funkcji pomocniczej nie są przekazywane na zewnątrz przedsiębiorstwa i nie generują przychodów. Przykładem działalności pomocniczych mogą być: transport lub usługi księgowo bądź informatyczne realizowane na potrzeby własne badanej jednostki, działalność badawcza wykonywana wyłącznie lub w znacznym stopniu na potrzeby przedsiębiorstwa, składowanie w magazynach wyprodukowanych wyrobów.

## **12. Czy przedsiębiorstwo może wskazać więcej niż jedną funkcję podstawową?**

Tak. W dziale 4 pytanie 1 rubryka 2 można wskazać więcej niż jedną funkcję podstawową przedsiębiorstwa w 2023 r.

**13. Czy sprzedaż wyrobów własnych można uznać jako funkcję podstawową przedsiębiorstwa?**

Nie. Sprzedaż własnej produkcji prowadzona przez przedsiębiorstwo, które dobra te wytworzyło, powinna być zaliczona do funkcji obejmującej wytwarzanie tych dóbr (ponieważ nie można produkować bez sprzedaży).

**14. Przedsiębiorstwo dokonało w 2023 r. zakupu wyrobów, towarów lub materiałów od przedsiębiorstw zagranicznych o łącznej wartości powyżej 100 000 EUR (454 000 PLN), ale żaden z wymienionych rodzajów wyrobów, towarów lub materiałów nie przekroczył tej kwoty. Jak należy wypełnić pytania w dziale 1?**

W takim przypadku należy zaznaczyć odpowiedź „Tak” w pytaniu 1 dla kategorii „Wyroby, towary lub materiały”, ponieważ łączna wartość ich zakupu przekroczyła 100 000 EUR w 2023 r. W pytaniu 2 natomiast dla każdego wiersza należy zaznaczyć odpowiedź „Nie”, jeżeli roczna wartość zakupu z zagranicy danego rodzaju wyrobów, towarów lub materiałów nie przekroczyła 100 000 EUR (454 000 PLN) w 2023 r.

Powyższy sposób odpowiedzi należy zastosować także w przypadku wystąpienia analogicznej sytuacji dla pozostałych pytań w dziale 1.

**15. Czy zakup od innych przedsiębiorstw zagranicznych dotyczy również zakupów w grupie, tj. jednostek powiązanych w ramach grupy przedsiębiorstw?**

Tak, zakup od/sprzedaż do jednostek powiązanych (należących do tej samej grupy), które są zlokalizowane za granicą należy traktować jako transakcje z przedsiębiorstwem zagranicznym.

**16. Czy w sprawozdaniu SR należy wykazać zakup/sprzedaż towaru bezpośrednio od/do innych przedsiębiorstw zlokalizowanych za granicą, jeżeli towar jest przewożony z Polski do innego kraju UE np. do Niemiec, ale nabywcą jest firma Polska, która ma rejestrację VAT w Niemczech i tam rozlicza podatek VAT. Od tego typu transakcji respondent rozlicza podatek dochodowy w Polsce.**

Należy wykazać daną transakcję jako transakcję zagraniczną. Jeżeli przedsiębiorstwo ma siedzibę za granicą, to transakcje z nim w badaniu SR traktujemy jako kupno od/sprzedaż do przedsiębiorstwa zlokalizowanego za granicą i kraj rejestracji do rozliczania podatku VAT nie ma znaczenia.

**17. Czy delegacje można traktować jako "Inny rodzaj usług"?**

Tak. Delegacje należy traktować jako „Inny rodzaj usług”. Przedsiębiorstwo może traktować usługi z działu 1 analogicznie jak w sprawozdaniu DNU-K (Kwartalne sprawozdanie o międzynarodowej wymianie usług).

**18. Co świadczy o przynależności przedsiębiorstwa do grupy przedsiębiorstw?**

O istnieniu grupy przedsiębiorstw świadczy fakt występowania powiązań w zakresie kontroli między co najmniej dwiema jednostkami: jednostką dominującą (sprawującą kontrolę) a jednostką zależną (jednostką kontrolowaną). Kontrola natomiast oznacza możliwość decydowania o wspólnej strategii organizacji, wszelkie formy bezpośredniego lub pośredniego uzyskania przez jednostkę uprawnień, które osobno albo łącznie umożliwiają wywieranie decydującego wpływu na inną jednostkę lub jednostki.

Zatem można uznać, że przedsiębiorstwo A (tzw. jednostka dominująca) kontroluje przedsiębiorstwo B (tzw. jednostkę zależną) gdy:



- jednostka A bezpośrednio posiada ponad 50% głosów w jednostce B,
- jednostka A posiada ponad 50% głosów w jednostce B poprzez inne jednostki zależne,
- jednostka A obejmuje pełną konsolidacją sprawozdania finansowe jednostki B, a żadna inna jednostka prawna nie obejmuje konsolidacją tej samej jednostki,
- jednostka A kontroluje jednostkę B nawet jeśli posiada mniej niż 50% jej siły głosu, lecz żadna inna jednostka prawna nie posiada większej siły głosów w tej jednostce.

**19. Czy jednostka prawna oraz jednostka inna niż prawna (np. urząd gminy lub województwa, związek międzygminny), która ją kontroluje, tworzą grupę przedsiębiorstw?**

Nie. Grupę przedsiębiorstw mogą tworzyć przedsiębiorstwa, czyli jednostki zorganizowane w formie spółek osobowych, kapitałowych, oddziałów przedsiębiorców zagranicznych, przedsiębiorstw państwowych, spółdzielni.

**20. Czy jednostki prawne powiązane tylko poprzez osobę fizyczną (np. Prezesa zarządu) tworzą grupę przedsiębiorstw?**

Nie. O istnieniu grupy przedsiębiorstw świadczy fakt występowania powiązań w zakresie kontroli między jednostkami prawnymi – bezpośredniej lub pośredniej poprzez inną jednostkę prawną.

**21. Czy jednostkę stowarzyszoną konsolidowaną metodą praw własności należy uznać za należącą do tej samej grupy przedsiębiorstw?**

Nie. Jednostka stowarzyszona oraz konsolidacja metodą praw własności wskazują na brak kontroli nad taką jednostką, zatem nie należy ona do tej samej grupy przedsiębiorstw.

Grupę przedsiębiorstw tworzą jednostki dominujące i jednostki zależne.

## **22.Co to jest przenoszenie funkcji biznesowej?**

Przeniesienie funkcji biznesowej oznacza przeniesienie za granicę do innych podmiotów (należących do tej samej grupy przedsiębiorstw lub spoza niej) całości lub części funkcji biznesowych, które dotychczas były wykonywane w Polsce samodzielnie przez przedsiębiorstwo. Przeniesieniu towarzyszy redukcja działalności w przedsiębiorstwie oraz często redukcja lub relokacja miejsc pracy.

## **23.Czy należy wskazać przeniesienie funkcji biznesowej za granicę, jeżeli miało ono miejsce przed 2021 r.?**

Nie. Badanie dotyczy przeniesienia funkcji biznesowych w okresie 2021-2023. Zatem jeżeli funkcja została przeniesiona przed 2021 r. i proces ten został zakończony przed 2021 r. nie wykazujemy jej w sprawozdaniu.

## **24.Czy należy wskazać przeniesienie funkcji biznesowej za granicę, jeżeli funkcja ta została wcześniej przeniesiona do innego przedsiębiorstwa krajowego, a w okresie 2021-2023 następuje zmiana partnera biznesowego z krajowego na zagranicznego?**

Nie. Badanie dotyczy przeniesienia funkcji biznesowych dotychczas (tj. w okresie 2021-2023) wykonywanych w kraju samodzielnie przez przedsiębiorstwo.

**25. Czy należy wskazać przeniesienie funkcji biznesowej za granicę, jeżeli z momentem powstania naszego przedsiębiorstwa przyjęliśmy, iż daną funkcję będziemy pozyskiwać od innego przedsiębiorstwa zagranicznego?**

Nie. Jeżeli dana funkcja nigdy nie była wykonywana w przedsiębiorstwie, tj. dana funkcja od początku istnienia przedsiębiorstwa była wykonywana na zewnątrz.

**26. Czy przeniesienie funkcji biznesowej do naszego oddziału/zakładu zagranicznego stanowi działania w ramach tej samej grupy przedsiębiorstw?**

Tak. Zagraniczny oddział lub zakład traktowany jest w tym badaniu jako przedsiębiorstwo zlokalizowane za granicą, zatem przeniesienie funkcji biznesowej do zagranicznego oddziału lub zakładu stanowi działania w ramach tej samej grupy przedsiębiorstw.