

Sprawozdawczość firm w 2024

Badanie obowiązku sprawozdawczego przedsiębiorstw
wobec instytucji publicznych w Polsce

Lipiec 2025



Wprowadzenie

Do polskich urzędów trafia rokrocznie setki tysięcy formularzy i deklaracji

Obowiązek sprawozdawczy dotyczy każdego przedsiębiorcy bez względu na wielkość czy obszar prowadzonej działalności. Tym samym, przedsiębiorcy zobligowani są rokrocznie do przekazywania różnym instytucjom wielu formularzy obrazujących funkcjonowanie przedsiębiorstwa. Pozyskane w ten sposób informacje odgrywają istotną rolę zarówno w monitorowaniu kondycji gospodarki, jak i w weryfikacji zgodności prowadzonej działalności z obowiązującymi przepisami. Nie zmienia to jednak faktu, że skala tych obowiązków w Polsce stanowi dla wielu firm poważne obciążenie. Wielokrotnie sygnalizowały to organizacje reprezentujące przedsiębiorców. Wielokrotnie też zapewniano, że ulegnie to zmianie. W tym celu, kilka miesięcy temu, powołano Zespół ds. deregulacji. Póki efekty prac tego Zespołu nie będą jeszcze widoczne, warto pochylić się nad dotychczasowymi obowiązkami sprawozdawczymi. Jak sytuacja wygląda w rzeczywistości? Czy polscy przedsiębiorcy obciążeni są nadmiarową biurokracją?

[Zapraszamy do lektury!](#)



Metodologia

Tajniki przeprowadzonego badania

W pierwszej części badania, analizie zostały poddane następujące instytucje publiczne: Narodowy Bank Polski, urzędy skarbowe, Główny Urząd Statystyczny, Zakład Ubezpieczeń Społecznych oraz Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Wybór właśnie tych organów motywowany był faktem, że uchodzą one za instytucje, które generują największą liczbę obowiązków sprawozdawczych.

Dane zostały zaczerpnięte ze stron internetowych badanych organów publicznych. Analiza została przeprowadzona pod kątem:

- specyfiki funkcjonowania poszczególnych urzędów,
- podmiotów objętych obowiązkiem sprawozdawczym,
- częstotliwości przesyłania formularzy,
- formy składanych deklaracji.

W drugiej części badania, zestawiono teoretyczne spostrzeżenia przedstawione w pierwszej części raportu z praktycznymi przykładami, czyli z przykładami konkretnych firm działających na polskim rynku. Wówczas zwrócono uwagę na: osobowość prawną, wielkość przedsiębiorstwa, liczbę zatrudnianych pracowników oraz reprezentowaną branżę.



Kluczowe wnioski

324

Taką liczbę formularzy prezentują urzędy publiczne na swoich stronach internetowych.

697

Nawet tyle dokumentów rocznie (w skrajnych przypadkach) musi przesyłać firma do urzędów publicznych.

1

Minimalna liczba dokumentów przesyłanych rocznie przez firmę do urzędów publicznych.

99%

Taki procent formularzy można przekazywać urzędom publicznym w postaci elektronicznej.

Część I

Stan obecny

(na koniec 2024 r.)

Kto udostępnia najwięcej deklaracji?

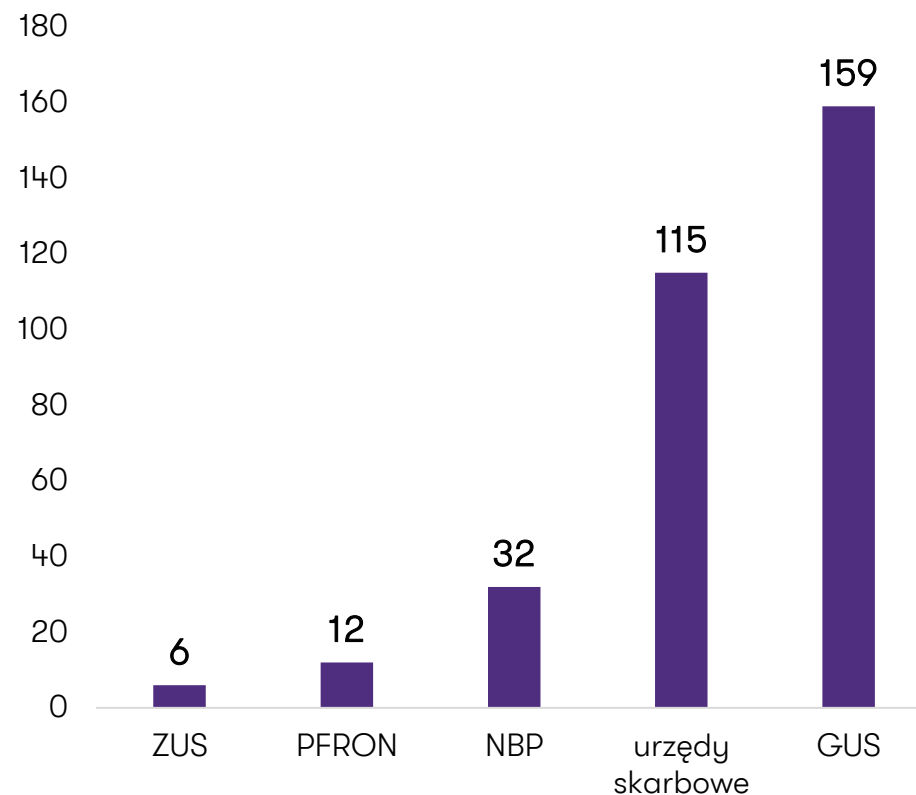
W ogólnej liczbie deklaracji prym wiodą sprawozdania przesyłane do GUS i US.

Ogólna liczba deklaracji składanych do urzędów publicznych, poddanych analizie, wynosi **324**. Wśród organów publicznych wymagających największej liczby deklaracji znalazły się Główny Urząd Statystyczny (GUS) i urzędy skarbowe (US). Każdy z tych urzędów udostępnia przedsiębiorcom ponad 100 dokumentów. Stanowi to łącznie blisko 85% wszystkich przedkładanych dokumentów. Z kolei, na przeciwnym biegunie organów wymagających najmniejszej liczby sprawozdań znalazł się Zakład Ubezpieczeń Społecznych (ZUS). Przedkłada się do niego jedynie 6 formularzy.

Od razu należy jednak zaznaczyć, że nie same ogólne liczby deklaracji świadczą o poziomie obciążenia przedsiębiorców przez organy publiczne. Otóż, pod uwagę należy wziąć także częstotliwość wysyłanych deklaracji. I tak, chociaż ZUS wymaga jedynie wysyłki 6 formularzy, to aż 2/3 z nich należy przysyłać co miesiąc. Natomiast znaczna część formularzy przekazywanych do US wymaga raportowania jedynie raz w roku (tak jest np. w przypadku deklaracji CIT-8 i PIT-4R).

Przy określeniu uciążliwości obowiązków sprawozdawczych nie należy zapominać również o obszerności poszczególnych formularzy. Większość formularzy zawiera kilka, a często nawet kilkanaście stron, które należy skrupulatnie wypełnić.

Wykres 1. Ogólna liczba formularzy udostępnianych przez organy publiczne (nie uwzględniając częstotliwości składania poszczególnych deklaracji).



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych zgromadzonych ze stron internetowych analizowanych urzędów publicznych.

NBP rocznie oczekuje najwięcej informacji

Narodowy Bank Polski wymaga w skrajnych przypadkach przekazywania blisko 400 deklaracji rocznie.

Niezmiennie, od kilkunastu lat, **Narodowy Bank Polski** (NBP) należy do najbardziej wymagających organów publicznych pod kątem sprawozdawczości. Do przekazywania formularzy do banku centralnego zobligowani są rezydenci (podmioty krajowe), którzy dokonują międzynarodowego obrotu dewizowego z nierezydentami (podmioty zewnętrzne zagraniczne) oraz przedsiębiorcy, którzy prowadzą działalność kantorową. Wpływ na intensywność raportowania mają także precyzyjnie dookreślone przez NBP progi kwotowe. Otóż, w zależności od wielkości zgromadzonych aktywów i pasywów poszczególni przedsiębiorcy muszą składać sprawozdania roczne, kwartalne lub, przy osiąganiu najwyższych założonych progów, sprawozdania miesięczne. Szczegółowość raportowania wynika bowiem z wpływu transakcji zagranicznych na politykę pieniężną, za którą odpowiada NBP. Stąd też, w skrajnych przypadkach może to oznaczać konieczność przesłania do banku centralnego nawet 32 raportów miesięcznie, co przekłada się na liczbę 128 deklaracji kwartalnie i aż **384** rocznie.

Należy jednak podkreślić, że wiele firm nie spełnia wymogów obligujących ich do raportowania do NBP. Tym samym, nie podlegają pod tego typu obowiązki sprawozdawcze.

Tabela 1. Maksymalna i minimalna liczba elementów sprawozdawczych wymaganych przez poszczególne organy publiczne w 2024 r. z uwzględnieniem częstotliwości składania.

Instytucja	Liczba sprawozdań	
	Max	Min
Narodowy Bank Polski	384	0
Główny Urząd Statystyczny	159	0
Urząd Skarbowy	115	1
Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	25	0
Zakład Ubezpieczeń Społecznych	14	0

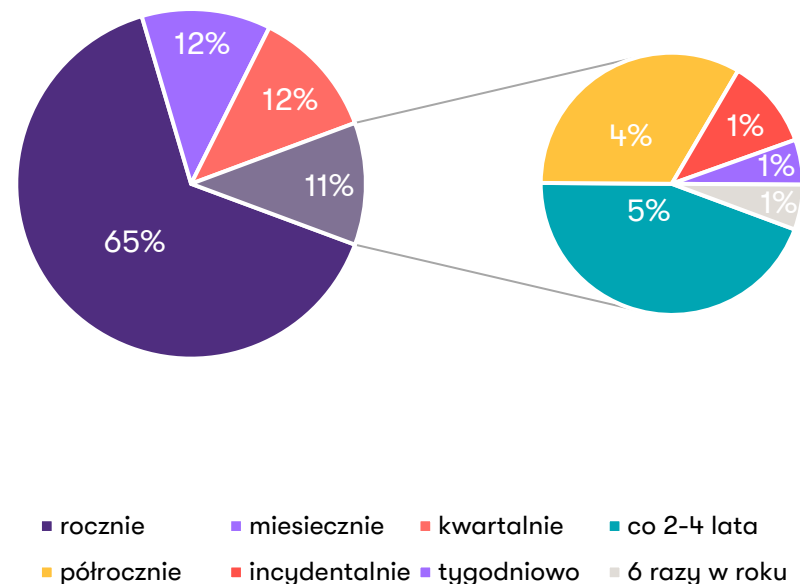
Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych zgromadzonych ze stron internetowych analizowanych urzędów publicznych.

GUS oczekuje niewiele mniej

GUS konsekwentnie wywija się ze swoich statystycznych zobowiązań poprzez zbieranie wielu, bardzo różnorodnych danych.

Drugie miejsce na podium, wśród organów publicznych mających największe oczekiwania sprawozdawcze, zajął **Główny Urząd Statystyczny** (GUS). Zadania tego organu sprowadzają się do prowadzenia statystyk dotyczących stanu polskiej gospodarki, społeczeństwa i środowiska. W związku z tym, na mocy Ustawy o statystyce publicznej, przedsiębiorcy są zobowiązani do raportowania zbiorów danych określanych przez GUS. W tym przypadku obowiązek sprawozdawczy nie dotyczy jednak wszystkich przedsiębiorców, a wyłącznie tych wybranych przez GUS w drodze losowania do badań reprezentacyjnych. Trudno zatem przewidzieć liczbę formularzy, do wypełnienia których może zostać zobligowany przedsiębiorca. Za minimum można więc uznać brak konieczności przesłania jakichkolwiek deklaracji. Może się jednak zdarzyć, że przedsiębiorca zostanie wytypowany kilkakrotnie i wówczas średnia liczba wymaganych formularzy może wzrosnąć niemal ośmiokrotnie (80). Ostateczny zakres sprawozdawczości zależy od kilku czynników. W dużej mierze wpływ na niego ma przede wszystkim specyfika i rozmiar firmy. Jeśli działalność przedsiębiorstwa obejmuje wąskie nisze lub dotyczy wielu obszarów sprawozdawczości, liczba wymaganych formularzy może być jeszcze wyższa. Istotną jest również duża różnorodność pod względem częstotliwości składania dokumentów. Większość (65%) wymaga wysyłania rocznego, ale niektóre sprawozdania należy wysyłać również co pół roku, co kwartał, 6 razy w roku lub co 2-4 lata. Taka różnorodność wymusza na przedsiębiorcach wysoką uważność w kontekście pilnowania terminów.

Wykres 2. Częstotliwość przesyłania deklaracji do GUS.



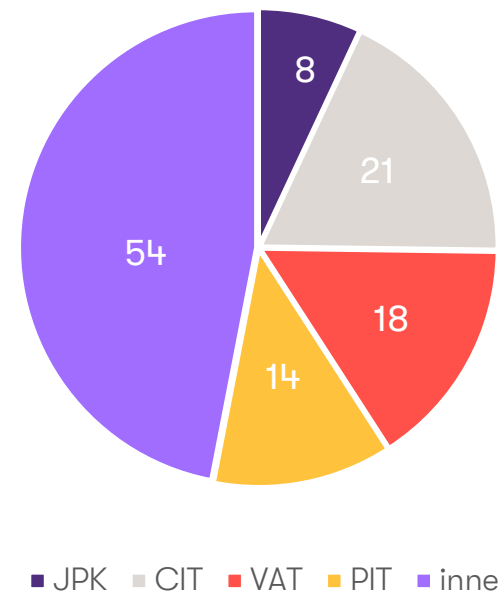
Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych zgromadzonych ze strony internetowej GUS.

Fiskus również jest żądny wiedzy

Regularnymi obowiązkami sprawozdawczymi względem fiskusa objęci są wszyscy przedsiębiorcy.

Urząd Skarbowy (US) oczekuje przesyłania między maksymalnie 115 deklaracji a minimalnie 1 deklarację rocznie. Tym samym, uplasował się na trzecim miejscu (pod względem maksymalnej liczby wymaganych dokumentów sprawozdawczych). Zajął więc miejsce za NBP i GUS pomimo, że do obowiązków sprawozdawczych wobec fiskusa zobligowani są wszyscy przedsiębiorcy, ale w różnym zakresie. W zależności od formy prawnej prowadzonej działalności są oni zobowiązani do przekazywania różnego rodzaju deklaracji. I tak, osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą składają coroczny PIT. Z kolei, osoby prawne, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, a także spółki w różnej formie mają obowiązek corocznego przekazywania deklaracji CIT. Co więcej, wszystkie firmy będące aktywnymi podatnikami podatku od towarów i usług muszą dostarczać urzędowi skarbowym comiesięczne lub kwartalne deklaracje JPK (Jednolity Plik Kontrolny). Konieczność przekazywania pozostałych, bardziej szczegółowych, formularzy jest ściśle sprecyzowana i uzależniona od rodzaju prowadzonej działalności. Niektórzy przedsiębiorcy zobligowani są więc do przesyłania różnego rodzaju deklaracji akcyzowych, kolejni - dotyczących cen transferowych, a jeszcze inni - zgłoszeń informujących o szczególnych procedurach nieunijnych VAT. Wszystko to przekłada się na fakt dużej rozpiętości pomiędzy maksymalną (115) a minimalną (1) liczbą deklaracji przesyłanych do organów skarbowych.

Wykres 3. Liczba formularzy udostępnianych przez organy skarbowe w podziale na rodzaje.



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych zgromadzonych ze strony internetowej organów podatkowych.

ZUS i PFRON wymagają najmniej

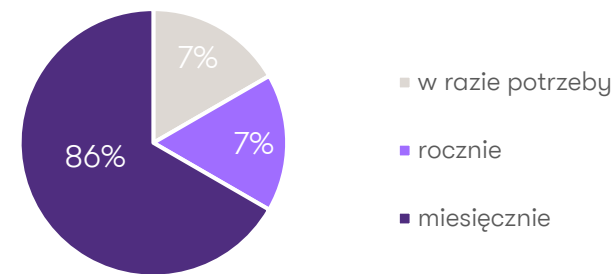
Wymagania sprawozdawcze wobec ZUS i PFRON są najmniejsze, ale najregularniejsze.

Obowiązki sprawozdawcze dotyczą nie tylko kwestii finansowych i podatkowych, ale także kwestii pracowniczych. Pozostaje to w zakresie kompetencji **Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych** (PFRON) i **Zakładu Ubezpieczeń Społecznych** (ZUS).

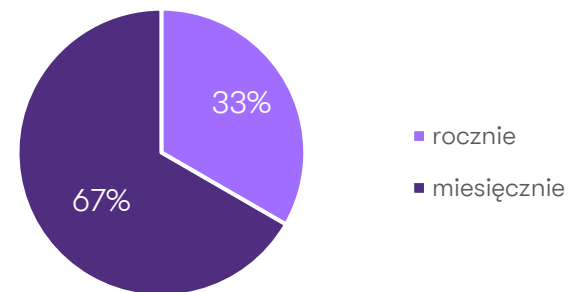
PFRON monitoruje sytuację osób niepełnosprawnych na rynku pracy. Do przesyłania informacji do tego organu zobligowani są wszyscy przedsiębiorcy, którzy zatrudniają co najmniej 25 osób w pełnym wymiarze czasu pracy. Liczba zatrudnionych osób z niepełnosprawnościami determinuje rodzaj deklaracji składanych systematycznie przez pracodawcę miesięcznie i rocznie. Pozostali nie mają obowiązków sprawozdawczych względem tego organu. Z kolei, ZUS wymaga regularnego dostarczania przez przedsiębiorców szczegółowych informacji dotyczących należnych składek oraz wpłacanych świadczeń z tytułu ubezpieczeń społecznych pracowników, a także corocznego przesyłania dodatkowych informacji o pracy w szczególnych warunkach i danych służących określeniu składki wypadkowej.

Zarówno ZUS, jak i PFRON stosunkowo oszczędnie podchodzą do ogólnej liczby wymaganych formularzy. Pierwsza z instytucji oczekuje wypełnienia 6 różnych dokumentów, druga 12. Warto jednak zauważyć, że choć są to najmniej rozbudowane zestawy formularzy, większość z dokumentów wymaga comiesięcznego raportowania. Dotyczy to aż 86% i 67% wszystkich deklaracji wymaganych odpowiednio przez PFRON i ZUS. W praktyce znacząco zwiększa to obciążenie administracyjne, ponieważ przedsiębiorcy muszą co miesiąc pamiętać o terminowym wypełnieniu i złożeniu dokumentów.

Wykres 4. Częstotliwość przesyłania dokumentów do PFRON.



Wykres 5. Częstotliwość przesyłania dokumentów do ZUSu.



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych zgromadzonych ze stron internetowych PFRON i ZUS.

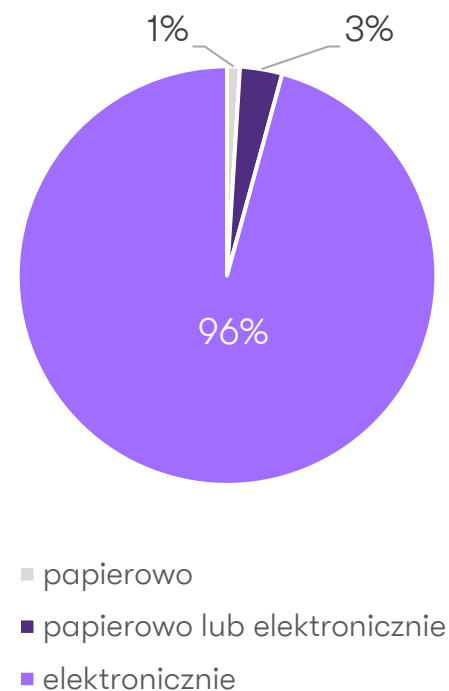
Niemal stuprocentowa cyfryzacja

Wszystkim badanym instytucjom nie można odmówić jednego – wysokiego stopnia cyfryzacji sprawozdawczości.

Polscy przedsiębiorcy mogą realizować aż **99% obowiązków sprawozdawczych drogą elektroniczną**. W przypadku 3% wyodrębnionych z tej puli istnieje możliwość wyboru między formą papierową a cyfrową. Natomiast pozostały 1% dokumentów musi być składany wyłącznie w tradycyjnej formie. Do papierowych formularzy i deklaracji pozostaje przywiązany w niewielkim stopniu jedynie Urząd Skarbowy. Niemniej jednak należy podkreślić, że każdy z poddanych analizie organów posiada własną platformę umożliwiającą elektroniczne przesyłanie oraz zarządzanie dokumentami.

Niemal całkowite wyeliminowanie papierowych dokumentów stanowi istotne ułatwienie dla firm. Dzięki temu przedsiębiorcy nie muszą wypełniać dokumentów ręcznie, a następnie wysyłać lub zanosić ich osobiście do właściwego urzędu. To znacząca oszczędność czasu i kosztów operacyjnych firmy, zwłaszcza przy dużej liczbie deklaracji składanych w ciągu roku. Nie można także pominąć pozytywnego wpływu tej zmiany na środowisko. Średnio jedna informacja wymagająca raportowania to 2–3 strony dokumentu. Uwzględnić należy także koperty potrzebne do wysyłki. To wszystko pomnożone przez liczbę wymaganych druków, instytucji oraz zobowiązanych przedsiębiorców, przekłada się na znaczącą oszczędność papieru i innych materiałów biurowych, a także ich surowca – drzew.

Wykres 6. Forma składanych deklaracji.



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych zgromadzonych ze stron internetowych analizowanych urzędów publicznych.

Oczekiwania organów publicznych dotyczące sprawozdawczości zmuszają przedsiębiorców do wzmożonej uważności

Obowiązek sprawozdawczy przedsiębiorców wobec organów jest zdecydowanie uzasadniony z perspektywy zapewnienia przejrzystości prowadzonej działalności. Wątpliwości może jednak budzić zarówno skala, jak i stopień skomplikowania wymaganych informacji. O ile, w przypadku mikro i małych przedsiębiorstw liczba deklaracji może nie być duża, to ich treść bywa na tyle złożona, że ich prawidłowe wypełnienie wymaga specjalistycznej wiedzy. Dla przedsiębiorców bez odpowiedniego zaplecza merytorycznego oznacza to konieczność zatrudnienia dodatkowych pracowników lub skorzystania z pomocy zewnętrznych doradców. Co więcej, im większe przedsiębiorstwo i bardziej specjalistyczna branża, tym bardziej szczegółowe i techniczne stają się wymagane dane. Przykładem mogą być m.in. deklaracje dotyczące podatku cukrowego czy cen transferowych.

Trudności nie kończą się jednak na poprawnym i terminowym wypełnieniu formularzy. Na przedsiębiorcach spoczywa również odpowiedzialność za bieżące monitorowanie zmian w przepisach i ich wpływu na sytuację firmy. Wszystko to celem zauważenia ewentualnego rozszerzenia dotychczasowych obowiązków sprawozdawczych. Z naszego doświadczenia wynika, że przedsiębiorcy często nie są w ogóle świadomi ciążącego na nich obowiązku sporządzania sprawozdań do NBP. Należy jednak pamiętać, że nieumyślne niedopełnienie obowiązków sprawozdawczych nie zwalnia z odpowiedzialności, a wręcz może skutkować nałożeniem dotkliwych kar finansowych.

Anna Łuńska

Partner, Departament Outsourcingu



Przyczyny

Eksperci Grant Thornton zidentyfikowali trzy główne przyczyny licznych obowiązków sprawozdawczych spoczywających na przedsiębiorcach:

Nadmiarowe oczekiwania urzędów względem przedsiębiorców

Rzetelna sprawozdawczość ma kluczowe znaczenie dla bezpieczeństwa gospodarczego państwa. Nie powinna jednak oznaczać nadmiernej szczegółowości. W praktyce urzędy często oczekują udostępniania danych, których przygotowanie wymaga specjalistycznej wiedzy księgowej i kadrowej. O ile nie musi to stanowić problemu dla dużych firm to dla mikro i małych przedsiębiorstw może być poważnym wyzwaniem - wiąże się bowiem z dodatkowymi kosztami i koniecznością zatrudnienia specjalistów, na co nie zawsze pozwala ograniczony budżet.

Brak przepływu informacji między urzędami

Zdarza się, że przedsiębiorcy są zobowiązani do przekazywania tych samych danych do różnych urzędów. Dotyczy to na przykład danych obrazujących zatrudnienie, których w ramach raportowania wymaga zarówno ZUS, jak i w celach statystycznych - GUS. W efekcie, przedsiębiorcy muszą wielokrotnie wykonywać te same czynności, co generuje zbędne obciążenia administracyjne. Gdyby urzędy w większym stopniu dzieliły się posiadanymi danymi, liczba wymaganych formularzy mogłaby się zmniejszyć, a firmy zostałyby realnie odciążone.

Niewykorzystanie potencjału cyfryzacji

Obecnie prawie 100% obowiązków sprawozdawczych można dokonać przez internet. Oznacza to, że każdy z badanych organów administracji publicznej dysponuje w pełni funkcjonalnymi systemami elektronicznymi oraz własnymi bazami danych. Mimo to potencjał cyfryzacji wciąż pozostaje niewykorzystany. Użytkownicy muszą często wpisywać wielokrotnie te same dane. W ten sposób, zamiast rzeczywistego uproszczenia mamy często do czynienia z cyfrowym odwzorowaniem tradycyjnej, papierowej biurokracji.

Część II

W praktyce

Obowiązki sprawozdawcze JDG

Co najmniej 2 formularze miesięcznie muszą składać jednoosobowe działalności gospodarcze.

Jednoosobowe działalności gospodarcze (JDG) często prowadzone są na niewielką skalę. Nie zwalnia to ich jednak z wywiązywania się z obowiązków sprawozdawczych względem konkretnych organów publicznych.

Przykładowa JDG świadcząca usługi wynajmu sprzętu zobowiązana jest do złożenia **25 formularzy rocznie**. Blisko połowę z tej liczby (12) stanowią comiesięczne deklaracje (ZUS DRA) składane do ZUS. Pozostałą część obejmują obowiązki wobec urzędu skarbowego, które sprowadzają się do comiesięcznej wysyłki JPK_VAT oraz rocznej wysyłki deklaracji PIT. W odniesieniu do pozostałych instytucji objętych analizą (NBP i PFRON) JDG nie ma obowiązków sprawozdawczych. W stosunku do GUS, taki obowiązek pojawia się dopiero po wytypowaniu do badań. Wówczas liczba wymaganych formularzy może wzrosnąć o co najmniej jeden dodatkowy.

Na tle innych, większych firm liczba 25 deklaracji składanych w ciągu roku nie wydaje nadmiernym obciążeniem, ale należy pamiętać, że rozpatrujemy przypadek JDG, które nie zawsze korzystają z profesjonalnego (księgowego) wsparcia. Wówczas perspektywa ulega zmianie. Należy wtedy samodzielnie pamiętać o dokładności i terminowości przysyłania deklaracji, tym bardziej, że aż **96% (24 z 25) deklaracji wymaga miesięcznej wysyłki**. Warto przy tym dodać, że terminy składania dokumentów nie są jednolite. W przypadku ZUS DRA wymagana jest wysyłka do 20. dnia miesiąca, a JPK_VAT - do 25. dnia miesiąca.

Tabela 2. Zobowiązania sprawozdawcze konkretnej jednoosobowej działalności gospodarczej z branży usługowej względem organów publicznych.

Instytucja	Liczba składanych deklaracji		
	roczne	kwartalne	miesięcznie
Narodowy Bank Polski	0	0	0
Główny Urząd Statystyczny	0	0	0
Urząd Skarbowy	1	0	12
Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	0	0	0
Zakład Ubezpieczeń Społecznych	0	0	12
RAZEM ROCZNIE		25	

Źródło: Opracowanie własne.

Obowiązki sprawozdawcze spółki-córki z branży IT

Rocznie aż 70% formularzy przesyłanych jest do US.

Przykładowa Spółka z o. o. z branży IT, zatrudniająca 10 pracowników na podstawie umowy o pracę i świadcząca usługi na rzecz spółki-matki zlokalizowanej w Unii Europejskiej, zobowiązana jest do złożenia 55 deklaracji rocznie.

Spółka raportuje do 3 spośród 5 instytucji objętych analizą. Najwięcej obowiązków sprawozdawczych, aż **70% wszystkich składanych deklaracji**, ma wobec **urzędu skarbowego**. Na tę liczbę, oprócz miesięcznych deklaracji JPK_VAT i VAT-UE, składa się także aż 15 rocznych deklaracji, z których znaczną część stanowią formularze PIT-11 kierowane również do pracowników. Zatrudnienie pracowników wiąże się także z obowiązkiem comiesięcznego składania deklaracji ZUS DRA do ZUS. Trzecim aktywnym wobec spółki organem jest GUS, który w ubiegłym roku wymagał dostarczenia 4 formularzy.

Ze względu na skalę działalności, spółka nie przekracza progów zobowiązujących do raportowania do NBP, dlatego nie składa tam żadnych sprawozdań. Analogicznie, z uwagi na liczbę pracowników, spółka nie podlega obowiązkowi względem PFRON. Warto przypomnieć, że obowiązek raportowania do PFRON dotyczy przedsiębiorstw zatrudniających co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny etat.

Tabela 3. Zobowiązania sprawozdawcze konkretnej spółki (działającej w branży IT) względem organów publicznych.

Instytucja	Liczba składanych deklaracji		
	roczne	kwartalne	miesięczne
Narodowy Bank Polski	0	0	0
Główny Urząd Statystyczny	4	0	0
Urząd Skarbowy	15	0	24
Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	0	0	0
Zakład Ubezpieczeń Społecznych	0	0	12
RAZEM ROCZNIE		55	

Źródło: Opracowanie własne.

Obowiązki sprawozdawcze spółki z sektora energii odnawialnej

Konieczność raportowania do NBP znacznie zwiększa liczbę obowiązków sprawozdawczych spółek.

Spółka działająca w sektorze energii odnawialnej, specjalizuje się w realizacji projektów fotowoltaicznych. Zobowiązana jest do składania łącznie 129 deklaracji rocznie do instytucji badanych w raporcie. Spółkę wyróżnia dokonywanie zakupów w ramach Unii Europejskiej oraz fakt posiadania gruntów w dwóch różnych gminach. Spółka nie zatrudnia pracowników, co także ma istotne znaczenie z perspektywy zakresu obowiązków sprawozdawczych.

Największe obowiązki sprawozdawcze spółka posiada wobec **NBP**. Względem tego organu wysyła 86 deklaracji, czyli aż **67% formularzy** wymaganych przez wszystkie organy. To szczególnie uciążliwe, ponieważ dokumenty kierowane do NBP są obszerne i wymagają specjalistycznej wiedzy. Na drugim miejscu, pod względem liczby składanych deklaracji, znajduje się urząd skarbowy, który wymaga 32 formularzy. Trzecie miejsce zajął GUS, który w ubiegłym roku wytypował spółkę do złożenia 11 sprawozdań. Z uwagi na brak zatrudnionych pracowników, spółka nie jest zobowiązana do składania formularzy do PFRON ani ZUS.

Dodatkowo spółka składa też corocznie do właściwych urzędów gminy 2 deklaracje dotyczące podatku od nieruchomości, jednak nie są one objęte niniejszym opracowaniem.

Tabela 4. Zobowiązania sprawozdawcze konkretnej spółki (działającej w branży energii odnawialnej) względem organów publicznych.

Instytucja	Liczba składanych deklaracji		
	roczne	kwartalne	miesięcznie
Narodowy Bank Polski	2	84	0
Główny Urząd Statystyczny	3	8	0
Urząd Skarbowy	4	4	24
Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	0	0	0
Zakład Ubezpieczeń Społecznych	0	0	0
RAZEM ROCZNIE		129	

Źródło: Opracowanie własne.

Obowiązki sprawozdawcze spółki z branży farmaceutycznej

Blisko 75% wszystkich deklaracji przygotowywanych jest na potrzeby raportowania do NBP i US.

Polska spółka z o. o. będąca spółką-córką zagranicznej firmy, działająca w branży farmaceutycznej. Aktualnie zatrudnia 30 pracowników na podstawie umowy o pracę.

Spółka zobligowana jest do sprawozdawczości względem wszystkich organów publicznych, które poddaliśmy analizie. Rocznie składa więc 227 deklaracji. Najwięcej dokumentów sprawozdawczych przesyła do **NBP** i do **urzędu skarbowego**. Stanowi to odpowiednio **38% (86 formularzy)** i **34% (77 deklaracji)** wszystkich przedkładanych deklaracji. O połowę mniej (17%) spółka-córka raportowała w ubiegłym roku do GUS. Zdecydowanie mniej dokumentów, odpowiednio 6% (13 dokumentów) i 5% (12 dokumentów) spółka złożyła do PFRON i ZUS.

Tym samym, potwierdzają się informacje przedstawione w pierwszej części niniejszego raportu. Otóż, NBP i US nie bez przyczyny uchodzą za najbardziej wymagające instytucje sprawozdawcze zarówno pod względem liczby przedkładanych deklaracji, jak i częstotliwości ich składania. Na przeciwnym biegunie uplasował się PFRON i ZUS. Z kolei, częstotliwość raportowania do GUS jest uzależniona od kilku zmiennych (dookreślonych na stronie 9) i ulega zmianie wynikającej ze sposobu wyboru przedsiębiorstw obligowanych do sprawozdawczości.

Tabela 5. Zobowiązania sprawozdawcze konkretnej spółki (spółka-córka firmy farmaceutycznej) względem organów publicznych w 2024 roku.

Instytucja	Liczba składanych deklaracji		
	roczne	kwartalne	miesięcznie
Narodowy Bank Polski	2	84	0
Urząd Skarbowy	37	4	36
Główny Urząd Statystyczny	3	12	24
Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	1	0	12
Zakład Ubezpieczeń Społecznych	0	0	12
RAZEM ROCZNIE		227	

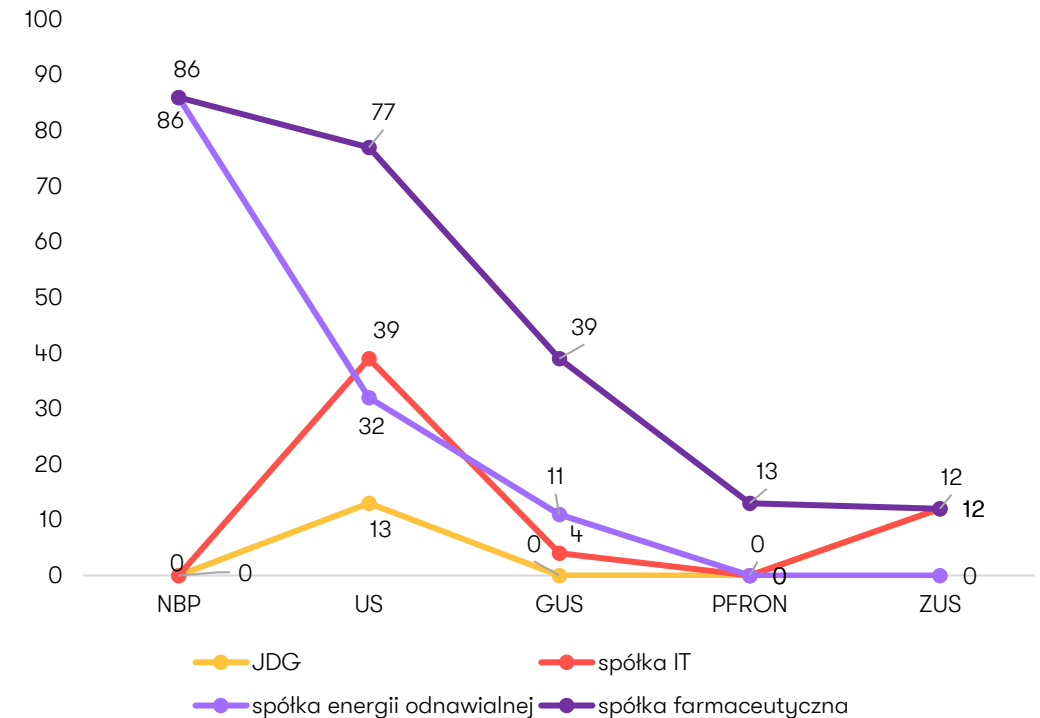
Źródło: Opracowanie własne.

Wielkość firmy determinuje wzrost obowiązków raportowania

Niezależnie od zmieniających się czynników, wszystkie firmy zobowiązane są raportować do urzędów skarbowych.

Zestawienie przedstawionych przykładów konkretnych firm jasno pokazuje, że zakres obowiązków sprawozdawczych rośnie wraz z wielkością przedsiębiorstwa. Tym samym, obserwuje się zwiększenie częstotliwości i liczby deklaracji przesyłanych do większej liczby organów publicznych. Warto jednak zaznaczyć, że do większości instytucji, poddanych analizie, raportowanie jest ściśle uzależnione od spełnienia przez firmy konkretnych kryteriów. I tak, w zależności od wysokości posiadanych aktywów i pasywów oraz skali (rozmiaru) prowadzonej działalności firmy muszą składać sprawozdania do NBP. Do GUS raportują przedsiębiorstwa, które w danym momencie zostały przez tę instytucję wytypowane. Z kolei, zatrudnianie pracowników warunkuje do składania formularzy do ZUS, a określona liczba zatrudnionych (25) i spełnienie przy tym precyzyjnie dookreślonych procentowych warunków zatrudniania osób z niepełnosprawnościami obliguje sprawozdawczość względem PFRON. Na tym tle szczególnie wyróżnia się US. Otóż, do tej instytucji muszą składać sprawozdania wszystkie firmy niezależnie od wielkości, liczby zatrudnianych pracowników i uzyskiwanych przychodów.

Wykres 7. Zestawienie porównawcze zobowiązań sprawozdawczych konkretnych przedsiębiorstw omówionych na slajdach 16-19.



Źródło: Opracowanie własne.

Zapraszamy do kontaktu

**Anna Łuńska**

Partner

Departament Outsourcingu

Grant Thornton

T +48 61 625 14 00

M + 48 661 538 583

E anna.lunska@pl.gt.com

Redakcja: Maria Wąsicka-Sroczyńska, Monika Żukowska

Grant Thornton to jedna z wiodących organizacji audytorsko-doradczych na świecie, obecna w 156 krajach i zatrudniająca ponad 76 tys. pracowników.

W Polsce działamy od 1993 roku. Zespół 1200 pracowników wspiera naszych klientów w obszarach takich jak doradztwo podatkowe, prawne, transakcyjne i finansowe, audyt czy outsourcing płac i kadr oraz outsourcing księgowości.