

**UCHWAŁA Nr 2336/42/2022**  
**KRAJOWEJ RADY BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

z dnia 30 sierpnia 2022 r.

**w przedmiocie zmiany uchwały w sprawie szczegółowego zakresu tematycznego egzaminów w postępowaniu kwalifikacyjnym na biegłych rewidentów**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 lit. f) w związku z art. 16 ust. 7 pkt 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1302) uchwała się, co następuje:

**§ 1.** W „Szczegółowy zakres tematyczny egzaminów w postępowaniu kwalifikacyjnym na biegłych rewidentów” - załączniku do uchwały nr 1273/30/2017 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 września 2017 r. w sprawie w sprawie szczegółowego zakresu tematycznego egzaminów w postępowaniu kwalifikacyjnym na biegłych rewidentów, wprowadza się następujące zmiany:

1) pkt 1.1.5 b) otrzymuje brzmienie:

„1.1.5 b) rola, znaczenie i zastosowanie Międzynarodowych Standardów Rachunkowości<sup>1)</sup> i dyrektyw Unii Europejskiej dotyczących rachunkowości.” oraz dodaje się przypis dolny w brzmieniu: „<sup>1)</sup> Międzynarodowe Standardy Rachunkowości (MSR) w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.)”;

2) pkt 1.4. otrzymuje brzmienie:

„1.4. Prowadzenie ksiąg rachunkowych z zastosowaniem technologii informacyjnych i systemów komputerowych”;

3) pkt 1.4.2 otrzymuje brzmienie:

„1.4.2. Obligatoryjne elementy ksiąg rachunkowych prowadzonych z zastosowaniem technologii informacyjnych i systemów komputerowych:”;

4) pkt 1.4.3. otrzymuje brzmienie:

„1.4.3. Kryteria oceny systemów informatycznych rachunkowości:”;

5) pkt 1.4. D. otrzymuje brzmienie:

„1.4. D. Ocenianie prawidłowości poszczególnych elementów ksiąg rachunkowych z zastosowaniem systemów informatycznych.”;

6) pkt 1.6. B. otrzymuje brzmienie:

„1.6. B. Ocenianie prawidłowości i kompletności dokumentacji stosowanych systemów informatycznych rachunkowości.”;

7) w pkt 4.1 dodaje się pkt E. w brzmieniu:

„E. Stosowanie przepisów o współdziałaniu i zawieraniu porozumienia inwestycyjnego.”;

8) w pkt 4.1 dodaje się pkt 4.1.5. w brzmieniu :

„4.1.5 .Współdziałanie i porozumienie inwestycyjne.”;

9) pkt 4.2. G. otrzymuje brzmienie:

„4.2. G. Stosowanie zasad sporządzania oraz podpisywania deklaracji i informacji podatkowych oraz ich korygowania.”;

10) w pkt 4.2. dodaje się pkt K. w brzmieniu:

„K. Identyfikowanie sposobów przeciwdziałania wykorzystaniu sektora finansowego do wyłudzeń skarbowych.”;

11) pkt 4.2.3. otrzymuje brzmienie:

„4.2.3. Zaległość podatkowa, odsetki za zwłokę i opłata prolongacyjna.”;

12) pkt 4.2.10. otrzymuje brzmienie:

„4.2.10. Przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania.”;

13) w pkt 4.2. dodaje się pkt 4.2.11. w brzmieniu:

„4.2.11. Przeciwdziałanie wykorzystywaniu sektora finansowego do wyłudzeń skarbowych.”;

14) pkt 4.3. A. otrzymuje brzmienie:

„4.3. A. Stosowanie zasad postępowania podatkowego, w tym w zakresie doręczania pism, wezwań stron, przywracania terminów, doręczania decyzji i postanowień, składania odwołań, zażaleń, wykonania decyzji, wznowienia postępowania, stwierdzenia nieważności decyzji, uchylecia lub zmiany decyzji ostatecznej, wygaśnięcia decyzji, odpowiedzialności odszkodowawczej.”;

15) pkt 4.4. „Szczegółowe prawo podatkowe – podatek od towarów i usług”, pkt A. otrzymuje brzmienie:

„4.4. A. Identyfikowanie czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (VAT), kwalifikowanie czynności podlegających opodatkowaniu, jako dostawa towarów czy świadczenie usług.”;

16) pkt 4.4. „Szczegółowe prawo podatkowe – podatek od towarów i usług”, pkt B. otrzymuje brzmienie:

„4.4. B. Identyfikowanie podatników, płatników i przedstawicieli podatkowych w podatku od towarów i usług.”;

17) pkt 4.4. C. otrzymuje brzmienie:

„4.4. C. Określanie momentu powstania obowiązku podatkowego.”;

18) pkt 4.4. D. otrzymuje brzmienie:

„4.4. D. Określanie dla potrzeb VAT miejsca świadczenia danej czynności.”;

19) pkt 4.4 E. otrzymuje brzmienie:

„4.4 E. Stosowanie zasad wymiaru i poboru podatku VAT z tytułu importu towarów.”;

20) pkt 4.4 F. otrzymuje brzmienie:

„4.4 F. Stosowanie zasad ustalania podstawy opodatkowania podatkiem od towarów i usług, w tym przeliczanie wartości z walut obcych na złote polskie.”;

21) pkt 4.4 G. otrzymuje brzmienie:

„4.4. G. Stosowanie obowiązujących stawek podatku VAT.”;

22) pkt 4.4. H. otrzymuje brzmienie:

„4.4 H. Stosowanie zasad przy ubieganiu się o wydawanie wiążącej informacji stawkowej (WIS).”;

23) pkt 4.4. I. otrzymuje brzmienie:

„4.4 I. Stosowanie zwolnień od podatku od towarów i usług w obowiązującym zakresie.”;

24) pkt 4.4. J. otrzymuje brzmienie:

„4.4 J. Ocenianie prawidłowości wystawianych faktur VAT.”;

25) pkt 4.4. K. otrzymuje brzmienie:

„4.4 K. Ocena konsekwencji nieprawidłowości w dokumentowaniu zakupów i sprzedaży oraz w ewidencji prowadzonej dla potrzeb VAT.”;

26) pkt 4.4. L. otrzymuje brzmienie:

„4.4. L. Identyfikowanie odpowiedzialności nabywcy w szczególnych przypadkach.”;

27) pkt 4.4. M. otrzymuje brzmienie:

„4.4 M. Stosowanie zasad i prawidłowych terminów odliczania podatku VAT, w tym odliczeń częściowych.”;

28) pkt 4.4. N. otrzymuje brzmienie:

„4.4 N. Identyfikowanie i stosowanie zasad postępowania przy korygowaniu rozliczeń.”;

29) pkt 4.4. O. otrzymuje brzmienie:

„4.4. O. Identyfikowanie i wykonywanie obowiązków podatnika związanych z dokumentacją i z ewidencją dla celów VAT, sporządzaniem deklaracji i informacji podsumowujących, obliczaniem i wpłacaniem podatku oraz stosowaniem zasad zwrotu podatku.”;

30) pkt 4.4. P. otrzymuje brzmienie:

„4.4. P. Identyfikowanie procedur szczególnych.”;

31) pkt 4.4.1. otrzymuje brzmienie:

„4.4.1. Podatek od towarów i usług:

- zakres opodatkowania,
- podatnicy, płatnicy, przedstawiciele podatkowi,
- zasady rejestracji,
- obowiązek podatkowy,
- zwolnienia przedmiotowe,
- miejsce świadczenia, podstawa opodatkowania, wysokość opodatkowania,
- zasady wymiaru i poboru podatku z tytułu importu towarów,
- sprzedaż zwolniona i opodatkowana, podatek należny, dokumentowanie sprzedaży i jej ewidencja,
- podatek naliczony, dokumentowanie zakupów i ich ewidencja,
- odpowiedzialność podatkowa nabywcy w szczególnych przypadkach,
- obliczenie i zwrot podatku, deklaracje podatkowe i informacje podsumowujące, dokumentacja i terminy rozliczeń,
- procedury szczególne.”;

32) pkt 4.4. „Szczegółowe prawo podatkowe - podatek akcyzowy”, otrzymuje brzmienie:

„A. Stosowanie zasad przy ubieganiu się o wydawanie wiążącej informacji akcyzowej (WIA).

B. Identyfikowanie czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym.

C. Identyfikowanie podatników podatku akcyzowego i stosowanie zasad ich rejestracji.

D. Ustalanie podstawy opodatkowania i obliczanie należnego podatku akcyzowego.

E. Stosowanie zasad i prawidłowych terminów rozliczania podatku akcyzowego.

F. Stosowanie zasad organizacji obrotu wyrobami akcyzowymi.

G. Stosowanie przepisów szczególnych oraz zasad opodatkowania akcyzą samochodów osobowych.

H. Identyfikowanie obowiązku stosowania znaków akcyzy.

I. Identyfikowanie błędów i stosowanie zasad postępowania przy korygowaniu rozliczeń.

J. Identyfikowanie i wykonywanie obowiązków podatnika związanych z dokumentacją i z ewidencją dla celów podatku akcyzowego, sporządzaniem i składaniem deklaracji.

K. Przeliczanie podstawy opodatkowania z walut obcych na złote polskie.”;

- 33) pkt 4.4.2. otrzymuje brzmienie:  
„4.4.2. Podatek akcyzowy:  
- WIA,  
- przedmiot opodatkowania,  
- podatnicy i ich rejestracja,  
- obowiązek podatkowy,  
- podstawa opodatkowania, stawki podatku,  
- terminy i zasady regulowania zobowiązań z tytułu podatku akcyzowego, deklaracje podatkowe,  
- organizacja obrotu wyrobami akcyzowymi,  
- wyroby akcyzowe – przepisy szczególne,  
- opodatkowanie akcyzą samochodów osobowych,  
- znaki akcyzy,  
- ewidencje i inne dokumentacje.”;
- 34) pkt 4.4. „Szczegółowe prawo podatkowe - opłata skarbową, podatek od czynności cywilnoprawnych”, pkt B. otrzymuje brzmienie:  
„4.4. B. Ustalanie daty powstania obowiązku podatkowego, kwoty podatku od czynności cywilnoprawnych i sporządzanie deklaracji PCC.”;
- 35) pkt 4.4.3. otrzymuje brzmienie:  
„4.4.3. Opłata skarbową, podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC):  
- przedmiot opłaty i podatku PCC,  
- obowiązek uiszczania, podstawa obliczania, wysokość opłaty i podatku PCC,  
- podatnicy, płatnicy i pobór podatku PCC,  
- zwolnienia od opłaty i podatku PCC.”;
- 36) pkt 4.4. „Szczegółowe prawo podatkowe - podatek od gier”, otrzymuje brzmienie:  
„A. Określenie przedmiotu opodatkowania podatkiem od gier,  
B. Stosowanie warunków urzędowania i ograniczenia w urzędowaniu gier hazardowych,  
C. Identyfikowanie podatnika i płatnika podatku od gier oraz ustalanie podstawy podatku od gier.  
D. Określanie innych obowiązków podatnika – prowadzącego gry liczbowe i hazardowe.”;
- 37) pkt 4.4.4. otrzymuje brzmienie:  
„4.4.4. Podatek od gier:  
- przedmiot opodatkowania,  
- warunki urzędowania i ograniczenia w urzędowaniu gier hazardowych,  
- koncesje, zezwolenia i zgłoszenia i opłaty z tego tytułu,  
- podatnicy,  
- stawki podatku, terminy i zasady płatności,

- udział płatników w poborze podatku od gier,
- sprawozdawczość i informacje.”;

38) pkt 4.5.1. otrzymuje brzmienie:

„4.5.1. Prawa i obowiązki osób wynikające z przepisów prawa celnego, w tym: przedstawicielstwo celne, Upoważniony przedsiębiorca (AEO), Wiążąca Informacja Taryfowa (WIT).”;

39) pkt 4.5.5. otrzymuje brzmienie:

„4.5.5 Procedury specjalne takie jak: tranzyt, składowanie, wolne obszary celne, szczególne przeznaczenie, przetwarzanie.”;

40) pkt 4.6. B. otrzymuje brzmienie:

„4.6. B. Identyfikowanie kar i zasad ich stosowania wraz z możliwością zaniechania ukarania sprawcy.”;

41) pkt 4.6. C. otrzymuje brzmienie:

„4.6. C. Stosowanie przepisów kodeksu karnego skarbowego (KKS) dotyczących przestępstw lub wykroczeń skarbowych.”;

42) w pkt 4.6. dodaje się pkt 4.6.3. w brzmieniu:

„4.6.3. Zaniechanie ukarania sprawcy.”;

43) w pkt 5.2 .dodaje się pkt C. w brzmieniu :

„C. Wycena przedsiębiorstw uwzględniająca znajomość krajowego standardu wycen specjalistycznych KSW – ogólne zasady wyceny przedsiębiorstw, stosownych przepisów ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. oraz międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej odnoszących się do definicji oraz sposobu ustalania wartości godziwej, wartości rynkowej i wartości księgowej.”;

44) punkt 6.1 otrzymuje brzmienie:

„6.1. Rachunkowość finansowa jednostek, w tym spółek publicznych – według ustawy o rachunkowości (UoR) i MSR<sup>2)</sup> (z wyłączeniem jednostek prowadzących działalność na podstawie prawa bankowego, ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, przepisów o funduszach inwestycyjnych, ustawy o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych, ustawy o instytucjach płatniczych oraz ustawy o działalności ubezpieczeniowej, ustawy o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych i ustawy o finansach publicznych)” oraz dodaje się przypis dolny w brzmieniu: „<sup>2)</sup> Międzynarodowe Standardy Rachunkowości (MSR) w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.)”;

45) pkt 6.1.6. otrzymuje brzmienie:

„6.1.6. Wycena, księgowe ujęcie i prezentacja w sprawozdaniu finansowym operacji finansowych.”;

46) pkt 10.1. otrzymuje brzmienie:

„10.1. Wymogi prawne dotyczące badania sprawozdań finansowych oraz biegłych rewidentów i firm audytorskich, jednostek zainteresowania publicznego oraz osób trzecich”;

47) pkt 10.1.5. otrzymuje brzmienie:

„10.1.5 Przedmiot, struktura i zakres stosowania krajowych standardów badania.” ;

48) pkt. 10.1.6. otrzymuje brzmienie:

„10.1.6. Zasady wewnętrznej kontroli jakości firm audytorskich.”;

49) w pkt 10.1. dodaje się pkt 10.1.11. w brzmieniu:

„10.1.11. Nadzór publiczny nad działalnością jednostek zainteresowania publicznego.”;

50) pkt 10.2. otrzymuje brzmienie:

„10.2. Czynności rewizji finansowej badania i przeglądów sprawozdań finansowych (usługi atestacyjne) oraz zasady i sposoby ich wykonywania według krajowych i międzynarodowych standardów badania oraz według krajowych i międzynarodowych standardów przeglądu”;

51) pkt. 10.2. B. otrzymuje brzmienie:

„10.2. B. Stosowanie krajowych standardów badania i krajowych standardów przeglądu oraz wydanych przez Międzynarodową Federację Księgowych za pośrednictwem Rady Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (IAASB IFAC) Międzynarodowych Standardów Badania (MSB) i Międzynarodowych Standardów Przeglądu (MSP) w powiązaniu z Międzynarodowymi ramowymi założeniami usług atestacyjnych.”;

52) pkt. 10.2.10. otrzymuje brzmienie:

„10.2.10. Dokumentacja badania lub przeglądu i jej archiwizacja.”;

53) pkt 10.3. B. otrzymuje brzmienie:

„10.3.B. Stosowanie krajowych standardów usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz wydanych przez IAASB IFAC Międzynarodowych Standardów Usług Atestacyjnych (MSUA) w powiązaniu z Międzynarodowymi ramowymi założeniami usług atestacyjnych.”;

54) pkt 10.3. C. otrzymuje brzmienie:

„10.3.C. Stosowanie krajowych standardów usług pokrewnych oraz wydanych przez IAASB IFAC Międzynarodowych Standardów Usług Pokrewnych (MSUPo).”;

55) pkt 10.4.1. otrzymuje brzmienie:  
„10.4.1. Zasady etyki zawodowej.”;

§ 2. Tekst jednolity „Szczegółowego zakresu tematycznego egzaminów w postępowaniu kwalifikacyjnym na biegłych rewidentów”, uwzględniający zmiany wprowadzone niniejszą uchwałą, stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem zatwierdzenia przez Radę Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego w trybie przepisów art. 102 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1302).

w porozumieniu:  
Przewodniczący  
Komisji Egzaminacyjnej

Józef Pfaff

Prezes  
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

Barbara Mistowska Dragan