

# Newsletter Merytoryczny Biegłego Rewidenta nr 2017/22 RO KIBR Warszawa

*Szanowni Państwo, Biegli Rewidenci,*

*Przekazujemy w Państwa ręce kolejny numer Newslettera Merytorycznego Biegłego Rewidenta Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie.*

*Newsletter dostępny jest także na stronie internetowej Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie w zakładce [http://warszawa.kibr.org.pl/pl/Newsletter\\_Merytoryczny](http://warszawa.kibr.org.pl/pl/Newsletter_Merytoryczny)*

*W imieniu Rady RO KIBR w Warszawie,*

*Justyna Beata Zakrzewska*

*Członek Regionalnej Rady*

## Zagadnienia merytoryczne

### 1. Przechowywanie dokumentacji księgowej według Ordynacji podatkowej

Przy ustalaniu terminu przechowywania dokumentów należy brać pod uwagę przepisy ustawy o rachunkowości i ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.).

Zgodnie z art. 86 § 1 podatnicy obowiązani do prowadzenia ksiąg podatkowych przechowują księgi i związane z ich prowadzeniem dokumenty do czasu upływu okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, chyba że ustawy podatkowe stanowią inaczej. Zgodnie z art. 70 § 1 ordynacji podatkowej zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku.

Jeżeli termin płatności podatku przypada w roku następnym to okres przechowywania dokumentacji dla celów podatkowych jest dłuższy od okresu wymaganego przepisami bilansowymi o jeden rok. Wskazane jest wobec tego okres przechowywania dokumentów dostosować do dłuższego terminu.

Obowiązek przechowywania dowodów, na podstawie których ustalono wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ulega wydłużeniu. W przypadku dokonywania odpisów amortyzacyjnych od takiego składnika termin 5 lat przechowywania dokumentów związanych z jego nabyciem lub wytworzeniem liczy się od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku za rok, w którym po raz ostatni

naliczono odpis amortyzacyjny (Wojewódzki Sąd Administracyjny w Lublinie w wyro z 3 grudnia 2013 r., sygn. akt I SA/Lu 700/13 (orzeczenie prawomocne) i Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi w wyroku z 19 listopada 2013 r., sygn. akt I SA/Łd 973/13 (orzeczenie prawomocne).

## **2. Ujawnienie w informacji dodatkowej transakcji zawartych na warunkach innych niż rynkowe**

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości, jednostki powiązane to dwie lub więcej jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 44 ww. ustawy grupa kapitałowa to jednostka dominująca i jednostki zależne. Wynika z tego, że w bilansie i rachunku zysków i strat należy wykazywać transakcje jednostkami powiązanymi zgodnie z brzmieniem ww. artykułu ustawy o rachunkowości.

Jeżeli występują powiązania poprzez osoby fizyczne, nie ma obowiązku prezentacji takich transakcji w bilansie i rachunku zysków i strat.

Zgodnie z pkt 5.2 załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości w dodatkowych informacjach i objaśnieniach należy ujawniać transakcje (wraz z ich kwotami) zawarte na warunkach innych niż rynkowe ze stronami powiązanymi. W tym przypadku przez strony powiązane rozumie się powiązania przez osoby fizyczne zdefiniowane w MSSF (rozporządzenie (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r).