

# Newsletter Merytoryczny Biegłego Rewidenta nr 2017/19 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)*

*Z noworocznymi życzeniami  
W imieniu Rady RO KIBR w Warszawie,  
Justyna Beata Zakrzewska  
Członek Regionalnej Rady*

## Zagadnienia merytoryczne

### 1. Ministerstwo Finansów uruchomiło serwis o cenach transferowych

Od 1 stycznia 2017 r. uległy zmianie przepisy dotyczące tzw. cen transferowych.

Ministerstwo Finansów na swojej stronie internetowej uruchomiło serwis o cenach transferowych.

Znajdują się w nim między innymi informacje na temat aktualnych i projektowanych regulacji dotyczących cen transferowych, zmiany prawne dokumentowania transakcji z firmami powiązаныmi, informacje o APA, procedurach ich zawierania oraz procedurze MAP.

### 2. Zmiany w VAT

1 grudnia 2016 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2024). Zmiany obowiązują od 1 stycznia 2017 r. Najważniejsze zmiany to:

- podwyższenie progu zwolnienia podmiotowego z VAT ze 150.000 zł do 200.000 zł,
- modyfikacja zakresu stosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia VAT,
- dostosowanie zakresu zwolnienia z VAT dotyczącego usług ubezpieczeniowych (w związku z wyrokiem TSUE z 17 marca 2016 r. w sprawie C-40/15), • w zakresie odliczania i zwrotu VAT (np. w zakresie stosowania 25-dniowego

---

terminu zwrotu VAT),

- w zakresie rejestracji podatników VAT oraz wykreślenia z rejestru podatników VAT i VAT-UE,
- likwidacja rozliczeń za okresy kwartalne dla niektórych podatników,
- modyfikacja dotychczasowych rozwiązań dotyczących odpowiedzialności solidarnej oraz kaucji gwarancyjnej,
- wprowadzenie sankcji podatkowych za nierzetelne rozliczanie podatku skutkujące m.in. zaniżeniem zobowiązania podatkowego lub zawyżeniem zwrotu VAT.

Od 1 stycznia 2017 r. obowiązuje również nowe rozporządzenie w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (patrz: rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 16 grudnia 2016 r., Dz. U. poz. 2177).

### **3. Najważniejsze zmiany w PIT, CIT, VAT i Ordynacji podatkowej od 1 stycznia 2017 r. - informacja MF**

Na stronie internetowej Ministerstwa Finansów zamieszczone zostały informacje o najważniejszych zmianach w podatkach PIT, CIT, VAT i Ordynacji podatkowej, które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

Najważniejsze zmiany w PIT to m.in.

- podwyższenie limitu zobowiązującego do prowadzenia ksiąg rachunkowych
- podwyższenie limitu przychodów uprawniającego do opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych • doprecyzowanie katalogu dochodów (przychodów) uzyskiwanych przez osoby fizyczne, które nie mają w Polsce miejsca zamieszkania, a które (co do zasady) podlegają opodatkowaniu w Polsce,
- zmiana zasad opodatkowania transakcji wniesienia wkładów niepieniężnych do spółek i spółdzielni,
- wyłączenie z kosztów uzyskania przychodu płatności gotówkowych, gdy jednorazowa wartość transakcji przekracza 15.000 zł,
- wprowadzenie zmian w przepisach o podmiotach powiązanych oraz obowiązku prowadzenia dodatkowej dokumentacji podatkowej,
- wprowadzenie nowej kwoty wolnej od podatku.

- wprowadzenie do ustawy o 15% stawki CIT dla niektórych podmiotów.
- wzmocnienie ochrony prawnej podatników, zmiana w zakresie ochrony prawnej wynikającej z interpretacji indywidualnej, gwarancja prawidłowości ustaleń kontroli oraz rozszerzenie sukcesji podatkowej w odniesieniu do stowarzyszeń.

#### **4. Zmiana przepisów ustawy o rachunkowości - nowe obowiązki sprawozdawcze z zakresu społecznej odpowiedzialności przedsiębiorstw, ale także uproszczenia w rachunkowości dla jednostek**

W dniu 11 stycznia 2017 r. w Dzienniku Ustaw opublikowana została ustawa z dnia 15 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 61), która stanowi transpozycję dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/95/UE z dnia 22 października 2014 r. zmieniającej dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do ujawniania informacji niefinansowych i informacji dotyczących różnorodności przez niektóre duże jednostki oraz grupy.

Ustawa ta wprowadza również rozwiązania mające na celu zmniejszenie obciążeń administracyjnych dla jednostek.

Ustawa wchodzi w życie w dniu 26 stycznia 2017 r. i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2017 r. lub po tej dacie.

Implementowane przepisy ww. dyrektywy mają na celu zwiększenie transparentności informacji w obszarze społecznej odpowiedzialności przedsiębiorstw (CSR) prezentowanych w sprawozdaniu z działalności (w formie oświadczenia) lub w odrębnym sprawozdaniu w zakresie kwestii środowiskowych, społecznych i pracowniczych, poszanowania praw człowieka oraz z zakresu przeciwdziałania korupcji.

Nowe obowiązki sprawozdawcze adresowane są do dużych jednostek i generalnie obejmą te, które działają głównie na rynku finansowym, w tym m.in.: banki, zakłady ubezpieczeń, emitentów papierów wartościowych oraz duże grupy kapitałowe.

Dyrektywa ta została transponowana również przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 maja 2016 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2016 r., poz. 860).

Natomiast najważniejsze zmiany w ustawie o rachunkowości mające na celu zmniejszenie obciążeń administracyjnych dotyczą m.in. umożliwienia przenoszenia treści dowodów księgowych na informatyczne nośniki danych w dowolnym momencie, a nie po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego, a także wprowadzenia uproszczonego sprawozdania finansowego dla organizacji pozarządowych uwzględniającego specyfikę tych jednostek.

Źródło: <http://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/dzialalnosc/rachunkowosc/aktualnosci/>

## **5. Konferencja "Raportowanie informacji niefinansowych. Fakty"**

W dniu 16 stycznia br. odbyła się konferencja, której tematem było „Raportowanie informacji niefinansowych. Fakty”. Organizatorem konferencji było Forum Odpowiedzialnego Biznesu. W ramach konferencji Pani Joanna Dadacz, Dyrektor Departamentu Rachunkowości i Rewizji Finansowej w MF, przedstawiła prezentację na temat: „Raportowanie niefinansowe w Polsce – transpozycja dyrektywy 2014/95/UE”, szczegółowo wyjaśniając zasadnicze aspekty nowelizacji ustawy o rachunkowości oraz wybór lub rezygnację z danej opcji dyrektywy przy jej implementacji do przepisów krajowych, a także odpowiadając na pytania uczestników.

Zachęcamy wszystkie jednostki zainteresowane nowymi obowiązkami sprawozdawczymi do zapoznania się z najnowszą prezentacją MF na temat nowelizacji ustawy o rachunkowości.

Źródło: <http://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/dzialalnosc/rachunkowosc/aktualnosci/>