

Newsletter Merytoryczny Biegłego Rewidenta

nr 2017/18 RO KIBR Warszawa

Szanowni Państwo, Biegli Rewidenci,

Przekazujemy w Państwa ręce pierwszy w Nowym Roku 2017 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

Z noworocznymi życzeniami

W imieniu Rady RO KIBR w Warszawie,

Justyna Beata Zakrzewska

Członek Regionalnej Rady

Zagadnienia merytoryczne

1. Nowe wymogi dotyczące rejestrów zakupu i sprzedaży

Od 1.01.2017 zmieniony został zakres danych, jakie trzeba ujmować w tzw. pełnej ewidencji VAT. Przepis ma na celu dostosowanie ewidencji do formy umożliwiającej przekazywania do MF danych w postaci Jednolitego Pliku Kontrolnego, w skrócie JPK.

Zgodnie z brzmieniem zmienionego art. 109 ust. 3 ustawy o VAT, ewidencja prowadzona przez czynnych podatników VAT powinna zawierać dane niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej oraz informacji podsumowującej. W szczególności są to dane niezbędne do określenia:

- przedmiotu i podstawy opodatkowania,
- wysokości kwoty podatku należnego,
- korekt podatku należnego,
- kwoty podatku naliczonego obniżającej kwotę podatku należnego,
- korekt podatku naliczonego,
- kwoty podatku podlegającej wpłacie do US lub zwrotowi z tego urzędu,

a także inne dane służące identyfikacji poszczególnych transakcji, w tym numer, za pomocą którego kontrahent

jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej.

Wątpliwość budzi ostatni punkt, czy poszczególne pozycje faktur będzie można wykazywać zbiorczo, czy konieczne będzie wprowadzenie ich w rozbiciu na pozycje w rozbiciu na pojedyncze transakcje. Powstaje również pytanie, czy taki ogólny zapis ma na celu stworzenie możliwości wprowadzania nowych wymogów co do zawartości tej ewidencji, w zależności od tego, jakie dane MF uzna za niezbędne przy raportowaniu JPK-VAT.

2. Obowiązki socjalne w 2017

W 2017 ZFŚS muszą tworzyć wyłącznie duzi pracodawcy zatrudniający 1 stycznia przynajmniej 50 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty.

Pozostali pracodawcy, zatrudniający 1 stycznia 2017 r. mniej niż 50 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty, mogą wybrać pomiędzy tworzeniem ZFŚS a wypłatą świadczeń urlopowych.

Pracodawcy zatrudniający od 1 stycznia 2017 r. co najmniej 20 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty, ale mniej niż 50, muszą uwzględnić zdanie zakładowej organizacji związkowej (jeśli taka działa w jednostce).

Mniejsi pracodawcy informacje o nieprowadzeniu funduszu i niewypłacaniu świadczeń urlopowych umieszczają albo w regulaminie wynagradzania, albo w pisemnej informacji przekazanej pracownikom najpóźniej do końca stycznia 2017 r.

3. Nowy wzór Podatkowej Książki przychodów i rozchodów w 2017 r.

Od 1.01.2017 obowiązuje nowy wzór podatkowej książki przychodów i rozchodów, wprowadzony rozporządzeniem MF z 31.03.2016 zmieniającym rozporządzenie w sprawie podatkowej księgi przychodów i rozchodów (DzU poz. 467). Nowe przepisy weszły w życie od 8.04.2016 i dlatego podatnicy mieli możliwość kontynuowania ewidencji w księdze według starego wzoru, nie dłużej jednak niż do końca 2016. W nowym wzorze dodano dodatkową kolumnę przeznaczoną do ewidencjonowania wydatków odliczanych w ramach ulgi badawczo-rozwojowej.

4. Nowa Klasyfikacja Środków Trwałych

Nowa Klasyfikacja Środków Trwałych (KŚT 2016) obowiązującą od 1.01.2017. Została wprowadzona

rozporządzeniem RM z 3.10.2016 (DzU poz. 1864).

Poprzednie regulacje (KŚT 2010) mają zastosowanie w sprawach: podatkowych (na potrzeby PIT i CIT), ewidencji i sprawozdań, zgodnie z ustawą o rachunkowości i sprawach dotyczących przekazywania danych wykorzystywanych dla celów statystycznych, zgodnie z ustawą o statystyce publicznej jeszcze do końca 2017

5. Wyższe limity dla prowadzenia podatkowej książki przychodów i rozchodów i ryczałtowców

W 2017 ksiąg rachunkowych nie muszą prowadzić osoby fizyczne, a także spółki cywilne, jawne i partnerskie takich osób, których przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za 2016 były niższe niż równowartość 2 mln euro (8 595 200 zł).

Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych mogą płacić podatnicy, którzy w 2016 uzyskali przychody nieprzekraczające 250 tys. euro (644 640 zł)