

Newsletter Merytoryczny Biegłego Rewidenta nr 2016/15 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

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

Zagadnienia merytoryczne

1. Mały podatnik dla celów VAT w 2017 r.

Dla celów VAT małym podatnikiem w 2017 r. będzie podmiot:

- u którego wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku VAT) nie przekroczy w 2016 r. kwoty 5.157.000 zł,
- prowadzący przedsiębiorstwo maklerskie, zarządzający funduszami inwestycyjnymi, zarządzający alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, będący agentem, zleceniobiorcą lub inną osobą świadczącą usługi o podobnym charakterze, z wyjątkiem komisju - jeżeli kwota prowizji lub innych postaci wynagrodzenia za wykonane usługi (wraz z kwotą podatku) nie przekroczy w 2016 r. kwoty 193.000 zł .

Do przeliczenia limitów na złote stosuje się średni kurs euro ogłoszony przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1.000 zł. Kurs ten na dzień 3 października 2016 r. wyniósł 4,2976 zł/euro (tabela NBP nr 191/A/NBP/2016).

2. Stanowisko ZUS w sprawie podstawy wymiaru składek dla osób zatrudnionych za granicą u polskich pracodawców

Źródło: www.zus.pl:

„Z dniem 1 października 2016 r. nastąpiła zmiana brzmienia § 2 ust. 1 pkt 16 rozporządzenia z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

Zgodnie z nowym brzmieniem tego przepisu podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe nie stanowi część wynagrodzenia pracowników, których przychód¹⁾ jest wyższy niż przeciętne wynagrodzenie²⁾, zatrudnionych za granicą u polskich pracodawców, z wyłączeniem członków służby zagranicznej wykonujących obowiązki służbowe w placówce zagranicznej³⁾ - w wysokości równowartości diety przysługującej z tytułu podróży służbowych poza granicami kraju, za każdy dzień pobytu, określonej w przepisach w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju, z tym zastrzeżeniem, że tak ustalony miesięczny przychód tych osób stanowiący podstawę wymiaru składek nie może być niższy od kwoty przeciętnego wynagrodzenia⁴⁾.

Przepis w znowelizowanym brzmieniu ma zastosowanie:

- wyłącznie jeśli przychód pracownika jest wyższy niż przeciętne wynagrodzenie
- do ustalania podstawy wymiaru składek począwszy od podstawy za październik, wykazywanej w dokumentach rozliczeniowych składanych za ten miesiąc.

Jeśli przychód pracownika nie przekracza przeciętnego wynagrodzenia (w 2016 r. jest to 4055, 00 zł) przepisu tego nie stosuje się.

Podstawa prawna:

§ 2 ust. 1 pkt 16 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz. U. z 2015 r. poz. 2236), w brzmieniu nadanym rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 sierpnia 2016 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1381).

3. KOMUNIKAT Nr 3 MINISTRA FINANSÓW, z dnia 23 sierpnia 2016 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 10 „Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym oraz umowy koncesji na roboty budowlane lub usługi”

Ogłasza się uchwałę Nr 3/2016 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 26 kwietnia 2016 r. w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 10 „Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym oraz umowy koncesji na roboty budowlane lub usługi”, stanowiącą załącznik do komunikatu.

Źródło: <http://www.mf.gov.pl>

4. Stanowisko Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie inwentaryzacji drogą spisu z natury zapasów materiałów, towarów, wyrobów gotowych i półproduktów

W Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2016 r. poz. 55 zostało opublikowane stanowisko

Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie inwentaryzacji drogą spisu z natury zapasów materiałów, towarów, wyrobów gotowych i półproduktów. Stanowisko służy pomocą w rozwiązywaniu praktycznych problemów na każdym etapie inwentaryzacji zapasów w drodze spisu z natury, od jej przygotowania, przeprowadzenia po rozliczenie i archiwizowanie dokumentów inwentaryzacyjnych. Stanowisko przedstawia dobre praktyki i wskazówki sprzyjające prawidłowej i sprawnej inwentaryzacji zapasów drogą spisu z natury. Stanowisko dostępne jest również w zakładce Krajowe Standardy Rachunkowości i stanowiska.

Źródło: <http://www.mf.gov.pl>