

Newsletter Merytoryczny Biegłego Rewidenta

nr 2016/13 RO KIBR Warszawa

Szanowni Państwo, Biegli Rewidenci,

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

W imieniu Rady RO KIBR w Warszawie,

Justyna Beata Zakrzewska

Członek Regionalnej Rady

Zagadnienia merytoryczne

1. Planowana rewolucja w stosowaniu kas fiskalnych - e-paragony zamiast papierowych wydruków

Ministerstwo Rozwoju łącznie z Ministerstwem Cyfryzacji oraz Zdrowia przygotowują program "Od papierowej do cyfrowej Polski", który wyznaczy kierunki rozwoju e-państwa i cyfryzacji gospodarki.

Jednym z głównych punktów programu są projekty e-Faktura oraz e-Paragon, których celem ma być zwiększenie ściągalności podatków, uszczelnienie rejestracji procesu sprzedaży i stopniowa eliminacja sprzedaży niefakturowanej.

Konsekwencją zmian będzie wymiana kas fiskalnych, na takie, które będą rejestrowały sprzedaż elektronicznie będą pracowały z terminalami do płatności kartami.

2. Wyrok NSA - brak ustalonej wartości początkowej wyłącza prawo do amortyzacji

Wyrok NSA z 14 marca 2016 r., sygn. akt II FSK 4005/13

Zdaniem NSA, zgodnie z art. 16g ust. 14 ustawy o PDOP przyjmuje się, że na wartość początkową mogą się składać tylko te koszty nabycia, które są znane w chwili nabycia, a nie te, które choć składają się na cenę nabycia, znane są i należne dopiero w trakcie korzystania z licencji. Opłaty licencyjne, ponoszone po nabyciu licencji (sublicencji) i po przyjęciu jej do używania, nie mogą być uznane za wydatki na nabycie licencji w rozumieniu ustawy podatkowej, choćby w kalkulacji opłaty mieściła się również częściowo cena jej nabycia.

NSA stwierdził:

"(...) podatnik ma w okresie używania środka trwałego czy wartości niematerialnej i prawnej wyłącznie prawo do naliczania odpisów amortyzacyjnych (czyli kosztów z tytułu zużycia tych wartości), liczonych od ceny nabycia. O te dokonane odpisy obowiązany jest zmniejszyć koszty uzyskania przychodów przy zbyciu składników majątku, stanowiących środki trwałe. Tego rodzaju kosztów (odpisów amortyzacyjnych, wydatków na nabycie) strona skarżąca nie zaliczała do kosztów uzyskania przychodów, bowiem do dnia przyjęcia tych środków do używania nie poniosła kosztów ich nabycia w rozumieniu art.16g ust. 3 u.p.d.o.p., a tym samym nie miała nie tylko obowiązku, ale i prawa do naliczania odpisów amortyzacyjnych, skoro nie mogła ustalić wartości początkowej (...)."

3. Organy uprawnione w danej jednostce do wyboru biegłego rewidenta i sposób jego wyboru

Zgodnie z art. 66 ustawy o rachunkowości wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych dokonuje organ zatwierdzający to sprawozdanie, chyba że statut, umowa lub inne wiążące jednostkę przepisy prawa stanowią inaczej.

Na podstawie art. 3 ust 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości organem zatwierdzającym sprawozdanie finansowe w jednostce jest:

- w spółce jawnej, partnerskiej, komandytowej, cywilnej – wspólnicy tych spółek,
- w przedsiębiorstwie osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą – właściciel przedsiębiorstwa,
- w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością – zwyczajne zgromadzenie wspólników,
- w spółce akcyjnej – zwyczajne walne zgromadzenie,
- w spółce komandytowo-akcyjnej – walne zgromadzenie,
- w spółdzielni – walne zgromadzenie członków,
- w przedsiębiorstwie państwowym – rada pracownicza, a w razie jej braku organ założycielski,
- w samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej – organ założycielski.