

# Newsletter Merytoryczny Biegłego Rewidenta

## nr 2016/08 RO KIBR Warszawa

*Szanowni Państwo, Biegli Rewidenci,*

*Przekazujemy w Państwa ręce kolejny, szósty już 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. Następane jednostki objęte przepisami ustawy o rachunkowości

26 lutego 2016 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o funduszach inwestycyjnych oraz niektórych innych ustaw. Nowelizacja ma na celu usprawnienie nadzoru nad zarządzającymi alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi na podstawie dyrektywy „ZAFI” nr 2011/61/UE, która tworzy europejskie ramy prawne regulujące nadzór oraz funkcjonowanie zarządzających alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi.

#### 2. Korekta kosztów w świetle prawa podatkowego

Od 1 stycznia 2016 r. obowiązuje nowelizacja ustawy o podatku dochodowym, pozwalająca w określonych przypadkach na sporządzanie korekty kosztów na bieżąco. Zgodnie z [art. 15 ust. 4i](#) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i [art. 22 ust. 7c](#) ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, jeżeli korekta kosztu uzyskania przychodów, w tym odpisu amortyzacyjnego, nie jest spowodowana błędem rachunkowym lub inną pomyłką, korekty dokonuje się poprzez zmniejszenie lub zwiększenie kosztów uzyskania przychodów poniesionych w okresie rozliczeniowym, w którym została otrzymana faktura korygująca lub, w przypadku braku faktury, inny dokument potwierdzający przyczyny korekty. Zgodnie z art. 15 ust. 4j ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i art. 22 ust. 7d ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, jeżeli podatnik w danym okresie rozliczeniowym nie poniósł kosztów uzyskania przychodów lub kwota poniesionych kosztów uzyskania przychodów jest niższa niż kwota zmniejszenia, to zwiększeniu powinny ulec przychody o kwotę, o którą nie zostały zmniejszone koszty uzyskania przychodów.

Zgodnie z zapisami zmienionych przepisów o momencie korekty kosztów, która nie jest spowodowana błędem rachunkowym lub oczywistą omyłką, decyduje data otrzymania stosownego dokumentu.

Zmienione przepisy obowiązują od 1 stycznia 2016 r. i mają zastosowanie do korekty przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów, uzyskanych lub poniesionych od tego dnia.

**3. Od 1 stycznia 2016 r. obowiązuje nowe rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów przez niektóre organizacje pozarządowe oraz stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego (DU z 23.12.2015 r. poz. 2178)**

Rozporządzenie określa m.in.:

- sposób prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów
- wymogi pozwalające na uzyskanie rzetelnych danych pozwalających na obliczenie zobowiązania podatkowego zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych,
- zakres stosowania,
- sposób dokonywania zapisów w uproszczonej ewidencji oraz dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów w tej ewidencji,
- kryteria jakie powinien spełniać dowód księgowy.

Zgodnie z zapisami rozporządzenia uproszczona ewidencja obejmuje zbiory zapisów, obrotów (sum zapisów), które tworzą:

- 1) **zestawienie przychodów i kosztów** - określone w załączniku nr 1 do rozporządzenia,
- 2) **zestawienie przepływów finansowych** - określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia
- 3) **karty przychodów pracownika**, o których mowa w art. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych;
- 4) **wykaz środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych związanych z prowadzoną działalnością** - określone w § 4 rozporządzenia.

§ 7–9 rozporządzenia reguluje kwestie rzetelności i prawidłowości prowadzenia uproszczonej ewidencji oraz dokumentowania zdarzeń.

Zgodnie z zapisami rozporządzenia jednostki mogą prowadzić uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów, jeżeli:

- 1) działają w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 tej ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie,
- 2) nie prowadzą działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej,
- 3) nie posiadają statusu organizacji pożytku publicznego,
- 4) osiągają przychody wyłącznie z:
  - a) działalności nieodpłatnej pożytku publicznego z tytułu składek członkowskich, darowizn, zapisów, spadków, dotacji, subwencji, przychodów pochodzących z ofiarności publicznej,
  - b) działalności odpłatnej pożytku publicznego z tytułu sprzedaży towarów i usług,
  - c) tytułu sprzedaży, najmu lub dzierżawy składników majątkowych,
  - d) tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych lub rachunkach w spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych, prowadzonych w związku z wykonywaną działalnością, w tym także odsetek od lokat terminowych oraz innych form oszczędzania, przechowywania lub inwestowania, tworzonych na tych rachunkach;

5) w roku poprzedzającym rok wyboru prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów osiągnęły przychody wyłącznie z tytułów, o których mowa w ww. pkt 4, w wysokości nieprzekraczającej 100.000 zł (ten limit przychodów nie ma zastosowania do roku, w którym jednostka rozpoczęła działalność).

Wymogiem dodatkowym pozwalającym na prowadzenie uproszczonej ewidencji jest decyzja organu zatwierdzający (art. 3 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości. )