

# Newsletter Merytoryczny Biegłego Rewidenta

nr 2016/09 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)*

*W imieniu Rady RO KIBR w Warszawie,*

*Justyna Beata Zakrzewska*

*Członek Regionalnej Rady*

## Zagadnienia merytoryczne

### 1. Wyjaśnienia Ministerstwa Finansów wątpliwości związanych ze stosowaniem prewspółczynnika w rozliczeniach VAT

Z dniem 1 stycznia 2016 r. zmieniły się zasady odliczania VAT naliczonego przez podatników nabywających towary i usługi związane z wykonywanymi przez podatnika tzw. czynnościami mieszanymi - czyli związanymi zarówno z wykonywaną działalnością gospodarczą oraz pozostałą niepodlegającą VAT.

Ministerstwo Finansów w dniu 17 lutego 2016 r. opublikowało na stronie internetowej <http://www.finanse.mf.gov.pl> broszurę pt. "Zasady odliczania podatku od towarów i usług przez podatników prowadzących działalność o charakterze mieszanym, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych od 1 stycznia 2016 r."

Zdaniem Ministerstwa Finansów: "(...) Czynności pozostające poza działalnością gospodarczą obejmują sferę działalności danego podmiotu niebędącą działalnością gospodarczą w rozumieniu art. 15 ust. 2 i 3 ustawy o VAT, przykładowo działalność podmiotu w charakterze organu władzy (...)".

### 2. Podatkowa korekta kosztów od 2016 r.

Od 1 stycznia 2016 r. weszły w życie nowe przepisy ustawy o podatku dochodowym. Zgodnie z nowym brzmieniem [art. 15 ust. 4j](#) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i [art. 22 ust. 7c](#) ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, jeżeli korekta kosztu uzyskania przychodów, nie jest wynikiem błędu omyłką, korekty dokonuje się poprzez zmniejszenie lub zwiększenie kosztów uzyskania przychodów poniesionych w okresie rozliczeniowym, w którym została otrzymana faktura korygująca lub inny dokument potwierdzający przyczyny korekty.

Jeżeli podatnik nie poniósł kosztów uzyskania przychodów lub kwota poniesionych kosztów uzyskania przychodów jest niższa niż to wynika z dokumentu to to należy zwiększyć przychody o kwotę, o którą nie zostały zmniejszone koszty uzyskania przychodów.

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

Nowe przepisy mają zastosowanie do korekty przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów, uzyskanych lub poniesionych od 1 stycznia 2016 r.. Zgodnie z [art. 11](#) ustawy z dnia 10 września 2015 r. o zmianie niektórych ustaw... (Dz. U. z 2015 r. poz. 1595) przepisy te stosuje się też do korekty przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów, uzyskanych lub poniesionych przed 1 stycznia 2016 r. z wyjątkiem korekty kosztów uzyskania

---

przychodów, z jeżeli korekta dotyczy kosztu uzyskania przychodów związanego z zobowiązaniem podatkowym, które uległo przedawnieniu.

### **3. Korekta amortyzacji w związku z otrzymaniem dotacji w 2016 r.**

Gdy część lub całość wydatków poniesionych wydatków na nabycie lub wytworzenie środków trwałych została zrefundowana po rozpoczęciu użytkowania, to całość lub część takiego odpisu amortyzacyjnego podlega wyłączeniu z kosztów uzyskania przychodów w momencie otrzymania dofinansowania.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 9 marca 2016 r., nr IBPB-1-3/4510-98/16/TS.