

Newsletter Merytoryczny Biegłego Rewidenta

nr 2015/05 RO KIBR Warszawa

Szanowni Państwo, Biegli Rewidenci,

Przekazujemy w Państwa ręce kolejny, piąty 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

Zapraszamy do lektury.

W imieniu Rady RO KIBR w Warszawie,

Justyna Beata Zakrzewska

Członek Regionalnej Rady

Zagadnienia merytoryczne

A. Limity na 2016 r.

1. Limity w podatku VAT

Małym podatnikiem zgodnie z art. 2 pkt 25 ustawy o VAT jest podatnik:

- 1) u którego wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 1.200.000 euro,
- 2) prowadzący przedsiębiorstwo maklerskie, zarządzający 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 przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 45.000 euro.

Przeliczenie dokonywane jest po średnim kursie euro ogłoszonym przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego.

Średni kurs euro na 1 października 2015 r. wyniósł 4,2437 zł/euro (tabela kursów nr 191/A/NBP/2015).

W 2016 r. małym podatnikiem będzie podatnik, u którego wartość sprzedaży brutto w 2015 r. nie przekroczy:
 $1.200.000 \text{ euro} \times 4,2437 \text{ zł/euro} = 5.092.000 \text{ zł}$.

Dla podatnika prowadzącego przedsiębiorstwo maklerskie, zarządzającego funduszami inwestycyjnymi, itp., limit dla małego podatnika wyniesie: $45.000 \text{ euro} \times 4,2437 \text{ zł/euro} = 191.000 \text{ zł}$.

Mali podatnicy mogą:

- 1) rozliczać VAT według tzw. "metody kasowej" (patrz: art. 21 ustawy o VAT),

2) rozliczać VAT kwartalnie, bez konieczności wpłacania zaliczek na podatek (patrz: art. 103 ust. 2-2g ww. ustawy).

2. Limity w podatku dochodowym

a. Limit ryczałtu ewidencjonowanego

Podatnicy mogą wybrać formę opodatkowania niektórych przychodów w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych z prowadzonej działalności jeżeli w roku poprzedzającym rok podatkowy:

1) uzyskali przychody z tej działalności, prowadzonej wyłącznie samodzielnie, w wysokości nieprzekraczającej 150.000 euro, lub

2) uzyskali przychody wyłącznie z działalności prowadzonej w formie spółki cywilnej osób fizycznych lub spółki jawnej osób fizycznych, a suma przychodów wspólników spółki z tej działalności nie przekroczyła kwoty 150.000 euro.

Średni kurs euro na 1 października 2015 r. wyniósł 4,2437 zł/euro (tabela kursów nr 191/A/NBP/2015)

Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym obowiązującym od 23 września 2015 r.

W na 2016 r. limit ten wyniesie:

- Dla miesięcznego rozliczania podatku ryczałtowego $150.000 \text{ euro} \times 4,2437 \text{ zł/euro} = 636.555 \text{ zł}$

- Dla miesięcznego rozliczania podatku ryczałtowego na 2016 r.

$$25.000 \text{ euro} \times 4,2437 \text{ zł/euro} = 106.092,50 \text{ zł.}$$

b. Limity dla małego podatnika w podatku dochodowym w 2016 r.

W 2016 r. status małego podatnika będzie miał podatnik, u którego wartość przychodu ze sprzedaży brutto (z VAT) nie przekroczy w 2015 r. kwoty 5.092.000 zł ($1.200.000 \text{ euro} \times 4,2437 \text{ zł/euro}$, po zaokrągleniu do 1.000 zł).

c. Limit jednorazowej amortyzacji - nieznaczny wzrost

Limit jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w 2016 r. wynosi 212.000 zł ($50.000 \text{ euro} \times 4,2437 \text{ zł/euro}$, po zaokrągleniu do 1.000 zł).

3. Limity dla celów rachunkowości

a. Prowadzenie ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe muszą prowadzić osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, jeżeli ich przychody, za poprzedni rok obrotowy wyniosły w walucie polskiej co najmniej równowartość 1.200.000 euro.

Kurs wymiany to średni kurs ogłoszonym przez NBP na dzień 1 października roku poprzedzającego rok podatkowy/obrotowy.

Kwota limitu w 2016 r. wynosi $5.092.440 \text{ zł} = 1.200.000 \text{ euro} \times 4,2437 \text{ zł/euro}$

b. Sprawozdania finansowe jednostek mikro za 2016 r.

Zgodnie z art. 3 ust. 1a pkt 3 ustawy o rachunkowości, jednostkami mikro są m.in. osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, jeżeli przychody netto tych jednostek ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych wyniosły równowartość w walucie polskiej nie mniej niż 1.200.000 euro i nie więcej niż 2.000.000 euro za poprzedni rok obrotowy, natomiast w przypadku jednostek rozpoczynających działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych po podjęciu decyzji w sprawie sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z zał. 4 do ustawy o rachunkowości przez organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe w w/w roku obrotowym.

Kurs wymiany to średni kurs ogłoszonym przez NBP na dzień 1 października roku poprzedzającego rok podatkowy/obrotowy

Kwoty limitu w 2016 r.:

- 1.200.000 euro \times 4,2437 zł/euro = 5.092.440 zł,

- 2.000.000 euro \times 4,2437 zł/euro = 8.487.400 zł.

B. Zwiększenie liczby podmiotów zobowiązanych do poddania badaniu swoich rocznych sprawozdań finansowych

Zgodnie ze znowelizowanym art. 64 ustawy o rachunkowości rozszerzony zostaje katalog jednostek, których sprawozdania finansowe będą podlegały obowiązkowemu badaniu przez biegłego rewidenta. Do takich jednostek zaliczone zostały krajowe instytucje płatnicze i instytucje pieniądza elektronicznego.

Zgodnie ze znowelizowanym art. 65 ust. 1 ustawy o rachunkowości zmieniono, że celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy badanej jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Zgodnie ze znowelizowanym art. 65 ust. 3 ustawy o rachunkowości, zmieniony został zakres opinii biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego. W opinii biegły rewident ma obowiązek poinformować o niedopełnieniu przez jednostkę obowiązku złożenia we właściwym rejestrze sądowym oraz do ogłoszenia sprawozdania finansowego jednostki za rok lub lata poprzedzające rok za który jest badane sprawozdanie finansowe oraz biegły rewident ma obowiązek wymienić istotne zagrożenia kontynuacji działalności jednostek, jak również zidentyfikowane na podstawie znajomości jednostki uzyskanej podczas badania istotne błędy w sprawozdaniu z działalności jednostki oraz opisać na czym one polegały. W przypadku jednostek, których papiery wartościowe zostały dopuszczone do obrotu na jednym z rynków regulowanych (EOG), biegły rewident w opinii wskazuje, czy jednostka zawarła wszystkie informacje o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego. Znowelizowane przepisy stosuje się również do opinii i raportu z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 23 lipca 2015 r. nowe przepisy ustawy o rachunkowości mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r. Jednakże mogą one mieć zastosowanie już do sprawozdań finansowych za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ww. ustawy.