

Newsletter Merytoryczny Biegłego Rewidenta

nr 2015/04 RO KIBR Warszawa

Szanowni Państwo, Biegli Rewidenci,

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

Serdecznie zapraszamy Państwa do zgłaszania uwag i sugestii, dotyczących treści zawartych w Newsletterze Merytorycznym.

Zapraszamy do lektury.

W imieniu Rady RO KIBR w Warszawie,

Justyna Beata Zakrzewska

Członek Regionalnej Rady

Zagadnienia merytoryczne

1. Więcej jednostek sporządzi sprawozdanie z działalności

Od 1 stycznia 2016 r. więcej jednostek będzie zobowiązanych do przygotowywania sprawozdania z działalności. Katalog podmiotów sporządzających to sprawozdanie został rozszerzony na mocy ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości i innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 1333).

Dotychczas sprawozdanie z działalności zobowiązane były opracowywać spółki z o.o. i akcyjne, spółki komandytowo-akcyjne, towarzystwa ubezpieczeń wzajemnych, towarzystwa reasekuracji wzajemnej, spółdzielnie oraz przedsiębiorstwa państwowe. W myśl ustawy nowelizującej do grona tych podmiotów od nowego roku dołączyć muszą takie spółki jawne i komandytowe, których wszystkimi współnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe (tj. akcyjne i z o.o.) lub spółki komandytowo-akcyjne bądź spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej. Kierownik tych jednostek będzie zobowiązany do sporządzenia sprawozdania z działalności wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym.

Jednocześnie w ramach uproszczeń wprowadzonych do ustawy o rachunkowości jednostki małe, o których mowa w nowym art. 3 ust. 1c tej ustawy, mają prawo zrezygnować z przygotowywania sprawozdania z działalności (w 2014 r. prawo takie przyznano jednostkom mikro określonym w art. 3 ust. 1a tej ustawy). Jednostki małe mogą z tej możliwości skorzystać pod warunkiem, że w informacji dodatkowej przedstawią dane dotyczące nabycia udziałów własnych.

Podmioty sporządzające sprawozdanie z działalności za 2016 r., z możliwością zastosowania tej zmiany również przy opracowywaniu tego sprawozdania za 2015 r., muszą pamiętać o rozszerzeniu zakresu informacji dotyczących udziałów własnych. Zgodnie z nowelizacją, jednostki posiadające udziały własne powinny w sprawozdaniu z działalności ujawnić m.in. przyczynę nabycia udziałów własnych dokonanego w roku obrotowym, a także liczbę i wartość nominalną nabytych oraz zbytych w roku obrotowym udziałów, a w przypadku braku wartości nominalnej, ich wartość księgową, jak też część kapitału podstawowego, którą te udziały reprezentują.

2. Nowe stanowisko Komitetu Standardów Rachunkowości

Komitet Standardów Rachunkowości podjął uchwałę w sprawie przyjęcia stanowiska w dniu 20 października 2015 r. Stanowisko wejdzie w życie z dniem ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów i będzie miało zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się w 2016 r. z możliwością jego wcześniejszego zastosowania. Pełna treść stanowiska znajduje się do pobrania na stronie internetowej pod adresem:

http://www.mf.gov.pl/c/document_library/get_file?uuid=38567de3-eb6c-4d8c-b72c-69db93984d16&groupId=764034

3. Zmiany w Ordynacji podatkowej już w 2016 r.

Od 1 stycznia 2016 r. zmienią przepisy Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.). Jedną ze zmian dotyczących podatku VAT i podatku akcyzowego jest podwyższenie odsetek za zwłokę.

Od zaległości w tych podatkach, które powstaną po 1 stycznia 2016 r., naliczane będą odsetki za zwłokę w wysokości 150% stawki odsetek za zwłokę.

Stawka ta będzie stosowana w przypadku:

1) zaniżenia zobowiązania podatkowego, zawyżenia kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku ujawnionych przez organ podatkowy w toku kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego;

2) korekty deklaracji:

a) złożonej po doręczeniu zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, a w przypadkach gdy nie stosuje się zawiadomienia – po zakończeniu kontroli podatkowej,

b) dokonanej w wyniku czynności sprawdzających

– jeżeli kwota zaniżenia zobowiązania podatkowego, zawyżenia kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku przekracza 25% kwoty należnej i jest wyższa niż pięciokrotna wysokość minimalnego wynagrodzenia w rozumieniu ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. nr 200, poz. 1679 ze zm.), obowiązującego w dniu następującym po dniu upływu terminu płatności zobowiązania lub terminu zwrotu;

3) ujawnienia przez organ podatkowy w toku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego niezłożenia deklaracji, mimo ciążącego obowiązku oraz braku zapłaty podatku.