

Szanowni Biegli Rewidenci,

Przekazujemy w Państwa ręce kolejny, drugi 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

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. Pełnienie funkcji prezesa zarządu spółki bez wynagrodzenia a przychód z nieodpłatnych świadczeń

Nieodpłatne pełnienie funkcji prezesa zarządu spółki z o.o., na podstawie powołania, przez osobę zatrudnioną równocześnie na podstawie umowy o pracę w spółce matce, nie skutkuje po stronie spółki z o.o. powstaniem przychodu podatkowego z tytułu nieodpłatnych świadczeń, w rozumieniu art. 12 ust. 1 pkt 2 updop. W tym bowiem przypadku spółka matka uzyskuje lub uzyska w przyszłości od spółki z o.o. świadczenie(a) ekwiwalentne (np. w postaci dywidendy).

Uznał tak Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach w interpretacji indywidualnej z dnia 14 sierpnia 2015 r., nr IBPB-1-3/4510-91/15/APO.

2. W dniu 31 sierpnia br. ogłoszono nowelę ustawy Kodeks pracy wprowadzającą zmiany w urlopach związanych z rodzicielstwem

W Dzienniku Ustaw z dnia 31 sierpnia 2015 r., pod poz. 1268 ogłoszono ustawę z dnia 24 lipca 2015 r. o zmianie ustawy – *Kodeks pracy oraz niektórych innych ustaw*.

Wprowadza ona kolejne modyfikacje w urlopach związanych z rodzicielstwem, m.in. połączenie fakultatywnych urlopów związanych w urodzeniem (przyjęciem na wychowanie) dziecka,

tj. dodatkowego macierzyńskiego, ewentualnie dodatkowego na warunkach urlopu macierzyńskiego i rodzicielskiego, w jeden urlop pod nazwą "rodzicielski" oraz wydłużenie okresu w jakim można z niego skorzystać.

Modyfikacje wejdą w życie z dniem 2 stycznia 2016 r.

3. Kontrola podatkowa w biurze rachunkowym

Kontrola podatkowa będzie mogła odbyć się w miejscu przechowywania dokumentacji – niekoniecznie w siedzibie przedsiębiorcy lub miejscu prowadzenia przez niego działalności. Taki zapis znajdzie się od przyszłego roku w ustawie o swobodzie działalności gospodarczej. Znikną dzięki niemu wątpliwości, czy kontrole podatkowe mogą odbywać się w biurach rachunkowych.

Przedsiębiorcy często zlecają obsługę podatkowo-księgową biurach rachunkowym. Konsekwencją tego jest z reguły przechowywanie przez nie dokumentacji wymaganej w rozliczeniach z fiskusem. Wątpliwości, czy kontrole podatkowe przedsiębiorców, korzystających z takich usług mogą być prowadzone w biurze rachunkowym, to efekt rozbieżności między ustawą o swobodzie działalności gospodarczej a *Ordynacją podatkową*.

Ustawa o swobodzie działalności gospodarczej (art. 80a ust. 1) wskazuje, że kontrola przedsiębiorcy odbywa się w jego siedzibie lub miejscu wykonywania działalności. Ordynacja podatkowa (art. 285a § 1) dopuszcza weryfikację ksiąg podatkowych także w miejscu ich prowadzenia lub przechowywania, ale tylko wtedy, gdy udostępnienie ich w siedzibie może w znacznym stopniu utrudnić prowadzenie bieżącej działalności. Problem w tym, że urzędnicy skarbowi, sprawdzając rozliczenia przedsiębiorcy, stosują przepisy *Ordynacji podatkowej* wyłącznie w zakresie nieuregulowanym w ustawie o swobodzie działalności gospodarczej. Można więc mieć wątpliwości, czy kontrolę podatkową wolno przeprowadzić gdziekolwiek indziej, niż w siedzibie przedsiębiorcy lub miejscu wykonywania przez niego działalności.

Rozbieżności te usuwa nowelizacja ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, wchodząca w życie w dniu 1 stycznia 2016 r. za sprawą ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o zmianie ustawy – *Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw* (Dz. U. poz. 1197). Zakłada ona, że kontrola będzie mogła być przeprowadzona w miejscu przechowywania dokumentacji (w tym ksiąg podatkowych) innym niż siedziba przedsiębiorcy lub miejsce wykonywania działalności. Ma to się odbywać za zgodą lub na wniosek kontrolowanego. Usankcjonowanie takiego rozwiązania powinno urzędnikom ułatwić prowadzenie działań weryfikacyjnych, a przedsiębiorcom umożliwić właściwe zaplanowanie i zorganizowanie pracy w czasie kontroli.

4. Konferencja konsultacyjna EFRAG – KSR "Projekt standardu IASB dotyczący rewizji Ram Konceptyjnych"

Europejska Grupa Doradcza ds. Sprawozdawczości Finansowej (EFRAG) oraz Komitet Standardów Rachunkowości (KSR), we współpracy z Bankiem Światowym – Centrum ds. Reformy Sprawozdawczości Finansowej (CFRR), mają zaszczyt zaprosić do uczestnictwa w konferencji konsultacyjnej na temat projektu standardu IASB dotyczącego "Rewizji Ram Konceptyjnych sprawozdawczości finansowej". Celem tej konferencji, która jest częścią serii spotkań organizowanych przez EFRAG, jest dyskusja dotycząca projektu standardu oraz zebranie opinii. Zostaną one wykorzystane przez EFRAG i KSR przy finalizacji swoich uwag do projektu standardu. Po krótkim wprowadzeniu i wyjaśnieniu kluczowych kwestii, będzie możliwa debata wśród uczestników spotkania.

Konferencja odbędzie się w dniu 30 września 2015 r. w Hotelu Radisson od godz. 11:30 do godz. 14:30, ul. Grzybowska 24, rejestracja od godz. 11:00.

Zainteresowanych uczestnictwem uprzejmie prosimy o rejestrację przez link zamieszczony poniżej, w nieprzekraczalnym terminie **do dnia 21 września 2015 r.** Ze względu na ograniczoną liczbę miejsc, ostateczne potwierdzenie uczestnictwa zostanie przesłane w osobnym e-mailu.

Wydarzenie jest wspierane przez grant ze Szwajcarii za pośrednictwem Swiss Contribution dla krajów rozszerzonej Unii Europejskiej.

Serdecznie Państwa zapraszamy do udziału w tym ważnym wydarzeniu.

Rejestracja: <https://fs11.formsite.com/cfrr/form25/index.html>

5. Projekt KSR ws. sprawozdań finansowych spółdzielni mieszkaniowych

Komitet Standardów Rachunkowości na posiedzeniu w dniu 14 lipca 2015 r. podjął decyzję o przekazaniu do publicznej dyskusji projektu stanowiska Komitetu w sprawie wykazywania przez spółdzielnie mieszkaniowe w sprawozdaniu finansowym funduszków własnych oraz ustalania wyniku finansowego.

Mając na uwadze fakt, że temat rachunkowości spółdzielni mieszkaniowych stwarza w praktyce wiele trudności, w szczególności jeśli chodzi o wykazywanie przez spółdzielnie w sprawozdaniu finansowym funduszków własnych oraz ustalanie wyniku finansowego, Komitet liczy na zgłaszanie uwag i komentarzy do ww. projektu.

Tekst projektu stanowiska znajduje się w zakładce: <http://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/dzialalnosc/ciala-kolegialne/komitet-standardow-rachunkowosci/zaproszenie-do-wspolpracy>