

MY COMPANYY

**RAPORTY: ZIELONY ŁAD, ELEKTROMOBILNOŚĆ
FIRMA PO PANDEMII - SKĄD WZIĄĆ PIENIĄDZE**

MAMY
JUŻ
5 LAT

NR 2 (65) LUTY 2021 cena 14,99 zł [w tym 8% VAT]

POLSKA

**ROZKRĘCAJĄ BIZNESY
W TROPIKACH**
Polskie firmy
na krańcu świata

PO CO ORLENOWI PRASA?

TYLKO U NAS



ADAM BURAK
członek zarządu
Orlenu tłumaczy
po co koncernowi
paliwowemu prasa,
mówi o naciskach przy
tej transakcji i zdradza,
czy dzwonią do niego
politycy

**SKARPETKI
PREMIERA IRLANDII**
Produkują je dwie
przedsiębiorcze Polki

CO CZYTAJĄ BIZNESMENI
Lektury, które pomagają
osiągnąć sukces



JAK UPADAJĄ STARTUPY. HISTORIE PORAŹEK

S

✍ Maciej Łuczak, radca prawny

Przedsiębiorca jak konsument

Wariacki kraj, język idiotyczny. U nich ja to jest moi, ale ja dla niego to nie jestem moi tylko vous, ale on dla siebie jest moi! Ale dla mnie on to jest lui? Bądź tu mądry, kto jest kto?”. To monolog poświęcony zawiłościom gramatyki języka francuskiego z komedii Stanisława Barei „Co mi zrobisz, jak mnie złapiesz?”. Ilustruje on również bardzo dobrze problemy, jakie będziemy mieć w związku z nowymi regulacjami prawnymi oraz różnym traktowaniem działających na rynku podmiotów gospodarczych. W istocie te same umowy zawierane przez takie same podmioty gospodarcze mogą mieć bowiem charakter transakcji B2B lub B2C.

Od nowego roku niektórzy przedsiębiorcy – według zapisów w Kodeksie cywilnym – są już traktowani tak samo jak konsumenci. To oznacza, że nabywają oni wszystkie uprawnienia przysługujące osobom fizycznym. Nowa regulacja była od dawna zapowiadana i początkowo miała obowiązywać już od czerwca zeszłego roku, jednak została przesunięta ze względu na panującą pandemię. Jacy przedsiębiorcy zyskują zupełnie nowe przywileje? Dokładnie tak samo jak konsumenci będą traktowane wyłącznie osoby prowadzące jednoosobową działalność gospodarczą. A jest to wielka armia. Według raportów GUS w Polsce funkcjonuje ponad 3 mln jednoosobowych firm prowadzących działalność gospodarczą. Konsumentkie przywileje nie obejmą natomiast spółek osobowych (jawnych

i partnerskich), spółek kapitałowych (spółek z ograniczoną odpowiedzialnością, akcyjnych, komandytowych), a więc wszystkich podmiotów wpisanych do KRS, nawet jeśli posiadają one status mikroprzedsiębiorcy.

KIM JEST KONSUMENT

Na czym dokładnie polega wprowadzona zmiana? W zeszłym roku przysłowiowy Jan Kowalski kupując samodzielnie telefon komórkowy, był zwyczajnym konsumentem. Jednak ten sam Jan Kowalski prowadzący działalność gospodarczą pod firmą „Jan Kowalski usługi ślusarskie” płacąc za taką samą „komórkę”, ale po wydaniu mu faktury VAT (żeby móc „zaliczyć ją w koszty” prowadzonej działalności), był już profesjonalnym przedsiębiorcą. Tym samym nie mógł korzystać z żadnych przywilejów zarezerwowanych dla osób fizycznych uczestniczących w obrocie handlowym. Sama definicja „kon-

sumenta” zawarta w art. 21^[1] Kodeksu cywilnego nie uległa zmianie – „Za konsumenta uważa się osobę fizyczną dokonującą z przedsiębiorcą czynności prawnej niezwiązanej bezpośrednio z jej działalnością gospodarczą lub zawodową”. Ale uwaga! Sprawa wcale nie jest tak prosta. Nowy art. 385^[5] Kodeksu cywilnego stanowi bowiem, że przepisy dotyczące konsumenta, zawarte w tym przepisie stosuje się „do osoby fizycznej zawierającej umowę bezpośrednio związaną z jej działalnością gospodarczą, gdy z treści tej umowy wynika, że nie posiada ona dla niej charakteru zawodowego, wynikającego w szczególności z przedmiotu wykonywanej przez nią działalności gospodarczej, udostępnionego na podstawie przepisów o Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej”.

Najprostszy przykład to zakupy dokonywane przez wszystkich handlowców zajmujący się sprzedażą detaliczną. Najpierw – żeby mieć w ogóle co sprzedawać – muszą oni na być w hurtowni towary, które później zaoferują swoim indywidualnym odbiorcom. Taka transakcja dokonywana właśnie przez pośrednika niewątpliwie posiada dla niego „charakter zawodowy” i jest ściśle związana z rodzajem prowadzonej działalności gospodarczej. Chodzi więc tutaj o wszystkie czynności, w których przedsiębiorca może i powinien, posługiwać się swoim profesjonalnym przygotowaniem oraz doświadczeniem. Ten sam handlowiec kupujący ekspres do kawy lub meble do swojego biu-

ra (odliczając tym samym od przychodu koszt jego nabycia) uzyskuje już status konsumenta, bo istotnie nim przecież jest. Oto inne proste przykłady. Mechanik nabywający części samochodowe do swojego warsztatu albo fryzjer zaopatrujący się w kosmetyki używane w salonie urody, to bez wątplenia działania przedsiębiorców ściśle wpisujące się w ich standardową zawodową aktywność. Gdy natomiast kupują oni komputery, papier do drukarki czy lampy do swojego biura „przemieniają się” w zwyczajnych konsumentów.

A jak to będzie z zakupem aut? Kupowanie ich „na firmę” przez przedsiębiorców, którzy nie prowadzą działalności transportowej będzie transakcją konsumencką. Jeśli jednak w zakresie działalności indywidualnego przedsiębiorcy będzie znajdowała się „Działalność taksówek osobowych polegająca na przewozie indywidualnych pasażerów do ustalonych przez nich miejsc” (PKD 49.32.Z) to nie będzie to już umowa konsumencka. Każdy przypadek musi być więc rozpatrywany indywidualnie i na pewno wiele z nich trudno będzie jednoznacznie rozstrzygnąć. Kluczowe i wiążące będzie natomiast zawsze dokonanie sprawdzenia obowiązującego wpisu w CEIDG dotyczącego przedmiotu prowadzonej działalności gospodarczej.

CHARAKTER? ZAWODOWY!

Niewątpliwie kupujący „konsument-przedsiębiorcy”, dzięki nowym regulacjom, otrzymują swoisty bonus i znacznie rozszerzone uprawnienia. Jednak do zmian w przepisach będą musieli

się dobrze dostosować sprzedawcy prowadzący sklepy internetowe. Konieczne stało się zaktualizowanie obowiązujących w nich regulaminów (lub wzorów umów, jeżeli takie są stosowane), a przede wszystkim dochowanie obowiązku informacyjnego wobec „nowych konsumentów”, jakimi stały się jednoosobowe firmy – chociażby w zakresie prawa odstąpienia od umowy, co dotychczas w relacjach z innymi przedsiębiorcami nie było wymagane.

Dobrym generalnym rozwiązaniem będzie odbieranie od kontrahentów po prostu ich stosownego oświadczenia, z którego będzie wynikało, czy zawierana przez nich umowa ma dla nich charakter zawodowy lub „nie ma charakteru zawodowego, co znajduje potwierdzenie w przedmiocie wykonywanej przez mnie działalności gospodarczej udostępnionej w CEIDG” (może to polegać na zaznaczeniu odpowiedniej kratki w formularzu zakupu).

Ustalenie charakteru danej umowy (czy jest zawierana z konsumentem lub przedsiębiorcą, któremu przysługują prawa tak jak osobie fizycznej) może mieć bardzo istotne znaczenie w przypadku przyszłego ewentualnego sporu sądowego. Wpływa bowiem w znaczący sposób na ukształtowanie warunków umowy oraz uprawnień uczestniczących w niej podmiotów.

Pamiętać należy, że przedsiębiorcy – w przypadku pomocy prawnej ze strony państwa w sprawach konsumenckich – są nadal zdani wyłącznie na siebie. Nie mogą oni tak jak osoby fizyczne korzystać ze wsparcia i konsultacji rzeczników praw konsumentów ani prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów. No, bo przecież nadal muszą być profesjonalistami.

Przynajmniej w trudnej dziedzinie prawa. Tutaj nie ma żadnej taryfy ulgowej. Wiadomo – *Ignorantia iuris nocet.* ☺

CO ZYSKUJE PRZEDSIĘBIORCA TRAKTOWANY JAKO KONSUMENT

Konsument ma możliwość odstąpienia od umowy zawartej na odległość poza lokalem przedsiębiorstwa [chodzi najczęściej o sklepy internetowe lub na prezentacjach] w terminie 14 dni lub nawet 12 miesięcy, jeżeli sprzedawca nie poinformuje o prawie odstąpienia od umowy [jest to jego obowiązkiem]. Warto podkreślić, że aby skorzystać z możliwości odstąpienia od umowy, nie trzeba wskazywać jakiegokolwiek powodu takiej decyzji, która jest całkowicie arbitralna. Wystarczy złożyć jedynie stosowne oświadczenie. Jest to bowiem tzw. prawo do namysłu umożliwiające kupującemu dokładne zapoznanie się z towarem oraz rozważenie racjonalności jego zakupu. W przypadku odstąpienia od umowy na nabywcy spoczywa obowiązek odesłania przedmiotu. Natomiast sprzedawca, oprócz równowartości ceny towaru, powinien zwrócić kupującemu koszty doręczenia mu zamówionego towaru – do wysokości odpowiadającej najtańszej opcji przesyłki dostępnej w przedstawionej ofercie. Jeżeli natomiast klient wybrał droższy sposób transportu, otrzyma tylko zwrot różnicy między wartością wybranej dostawy a najtańszym wariantem.

Warto jednak pamiętać, że w niektórych sytuacjach odstąpienie od umowy zawartej na odległość jest niedozwolone lub jest znacznie ograniczone. Dotyczy to m.in. transakcji poniżej kwoty 50 zł, towarów szybko ulegających zepsuciu lub mających krótki termin przydatności do użycia; rzeczy dostarczanych w zapieczętowanym opakowaniu, których po otwarciu nie można zwrócić ze względu na ochronę zdrowia lub higienę; nagrań dźwiękowych lub wizualnych albo programów komputerowych dostarczanych w zapieczętowanym opakowaniu, jeżeli zostało ono otwarte po dostarczeniu.

Konsument ma zagwarantowane prawo reżymu. Sprzedający nie mogą bowiem wobec niego – tak jak w przypadku przedsiębiorcy – wyłączyć

reżymu ze względu na wady towaru. Jeżeli konsument składa reklamację na podstawie przepisów o reżymu, podmiotem odpowiedzialnym za powstałe wady jest bezpośrednio sprzedawca i to do niego należy skierować pismo reklamacyjne [art. 558 § 1 Kodeksu cywilnego]. Konsument może na tej podstawie domagać się: naprawy towaru lub wymiany go na nowy, stosownej obniżki ceny lub odstąpienia od umowy [w sytuacji, gdy wada jest istotna].

Objęci ochroną konsumentka przedsiębiorcy korzystają z prawa domniemania istnienia wady fizycznej już w momencie wydania im rzeczy – jeżeli wada została stwierdzona w ciągu roku od wydania przedmiotu. W takiej sytuacji to na sprzedawcy spoczywa wyłączny obowiązek wykazania [wszystkimi możliwymi środkami], że towar w chwili przekazania był w pełni sprawny i nadawał się do użytku.

Należy podkreślić, że wszelkie umowy podpisane z konsumentami nie mogą zawierać tzw. postanowień abuzywnych, czyli niedozwolonych umownych. Ich miejsce automatycznie zajmują powszechnie obowiązujące przepisy prawa. Przedsiębiorcy mogą natomiast między sobą w znacznie szerszym i bardziej dowolnym zakresie kształtować treść wzajemnych zobowiązań. Art. 385 [1] § 1. Kodeksu cywilnego stanowi: „Postanowienia umowy zawieranej z konsumentem niezgodnione indywidualnie nie wiążą go, jeżeli kształtują jego prawa i obowiązki w sposób sprzeczny z dobrymi obyczajami, rażąco naruszając jego interesy [niedozwolone postanowienia umowne]. Nie dotyczy to postanowień określających główne świadczenia stron, w tym cenę lub wynagrodzenie, jeżeli zostały sformułowane w sposób jednoznaczny”.

Wykaz niedozwolonych klauzul umownych [wynikających z wyroków sądowych] znajduje się na stronie internetowej UOKiK [www.rejestr.uokik.gov.pl].

BAZA INFORMACYJNA O ZAKRESIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

W Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej [CEIDG] można sprawdzić każdego kontrahenta, podając jego NIP, REGON lub nazwę firmy. Ewidencja działa na stronie: www.prod.ceidg.gov.pl.

Możliwe jest wprowadzanie zmian we wskazanym zakresie prowadzonej przez siebie

działalności gospodarczej. W tym celu należy skorzystać ze zakładki znajdującej się na stronie internetowej o nazwie „Zmień dane we wpisie”.

Polska Klasyfikacja Działalności Gospodarczej przyporządkowuje rodzaj działalności do określonego kodu. Zakres zawodowej działalności każdego podmiotu jest opisany pod

pozycjami: przeważająca działalność gospodarcza [kod PKD] oraz wykonywana działalność gospodarcza [kody PKD]. Strona internetowa z PKD działa pod adresem internetowym www.biznes.gov.pl/pl/tabela-pkd



Anna Piątkowska

Najnowsze zmiany w przepisach gospodarczych

PAKIET SLIM VAT

Od 1 stycznia obowiązują zmiany w ustawie o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, czyli tzw. pakiet Slim VAT (Simple Local And Modern VAT). Najważniejsze modyfikacje:

- Zmiana definicji rolnika ryczałtowego – jest to rolnik dokonujący dostawy produktów rolnych, ale nie muszą one pochodzić wyłącznie z jego własnej działalności.
- Zwalnia się z VAT dostawę produktów rolnych dokonywaną przez rolnika ryczałtowego oraz świadczenie usług rolniczych przez rolnika ryczałtowego.
- Podstawą opodatkowania jest cena nabycia towarów, a gdy nie ma ceny nabycia – koszt wytworzenia, określone w momencie tej konkretnej dostawy towarów.
- Obniżenia podstawy opodatkowania dokonuje się za okres rozliczeniowy, w którym podatnik wystawił fakturę korygującą, pod warunkiem że z posiadanej przez tego podatnika dokumentacji wynika, że uzgodnił on z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunki obniżenia podstawy opodatkowania określone w fakturze korygującej oraz warunki te zostały spełnione, a faktura ta jest zgodna z posiadaną dokumentacją. Jeśli podatnik nie posiada takiej dokumentacji, obniżenia podstawy opodatkowania dokonuje za okres, w którym dokumentację tę uzyskał.
- W przypadku eksportu towarów i wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów zwiększenie podstawy opodatkowania

następuje w deklaracji podatkowej składanej za okres rozliczeniowy, w którym wykazane zostały te transakcje.

- Jeżeli podatnik otrzymał całość lub część zapłaty przed dokonaniem dostawy towarów, stawkę podatku 0% w eksporcie towarów stosuje się w odniesieniu do zapłaty, pod warunkiem że wywóz towarów nastąpi w terminie 6 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym podatnik otrzymał zapłatę.
- Nie wydaje się WIS, jeżeli zakres przedmiotowy wniosku w dniu jego złożenia jest przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej albo gdy w tym zakresie sprawa została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego.
- WIS oraz decyzje szefa Krajowej Administracji Skarbowej i dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o zmianie WIS są ważne przez 5 lat od dnia ich wydania.
- Odliczenie podatku – jeśli podatnik nie obniżył kwoty podatku należnego w terminach określonych, może obniżyć kwotę podatku należnego w deklaracji podatkowej za jeden z dwóch następujących okresów rozliczeniowych.
- W przypadku faktury korygującej otrzymanej przez nabywcę towaru lub usługi, jest on obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego za okres, w którym warunki obniżenia podstawy opodatkowania zostały uzgodnione z dostawcą i przed upływem tego okresu rozli-

zeniowego warunki te zostały spełnione. Gdy warunki zostały spełnione później, nabywca jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, kiedy to się stało. Jeżeli podatnik nie obniżył kwoty podatku, a prawo do takiego obniżenia mu przysługuje, zmniejszenie kwoty podatku uwzględnia się w rozliczeniu za okres, w którym podatnik dokonuje tego obniżenia.

- Można rozliczyć VAT za usługi noclegowe nabywane w celu ich odprzedaży.
- Z rejestru podatników VAT zostanie wykreślony we wszystkich pozycjach PESEL.

POSTĘPOWANIE EGZEKUCYJNE W ADMINISTRACJI

20 lutego zacznie obowiązywać część zmienionych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz niektórych innych ustaw. Oto niektóre przykłady.

- Do listy organów rekwizycyjnych (organ, któremu organ egzekucyjny prowadzący postępowanie zlecił wykonanie czynności egzekucyjnych) dodano właściwego naczelnika urzędu skarbowego.
- Wierzyciel może nie podejmować czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, jeżeli łączna wysokość należności pieniężnej, odsetek z tytułu niezapłacenia jej w terminie i kosztów upomnienia nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia, chyba że okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.
- Postępowanie egzekucyjne może być umorzone w przypadku, gdy dalsza egzekucja administracyjna będzie bezskuteczna z powodu braku majątku lub źródła dochodu zobowiązanego, z których jest możliwe wyegzekwowanie środków przewyższających koszty egzekucyjne.
- Nie umarza się postępowania egzekucyjnego, jeżeli koszty egzekucyjne oraz upomnienia nie zostały wyegzekwowane, zapłacone lub umorzone.
- Egzekucja administracyjna może być wszczęta, jeśli wierzyciel, po upływie terminu rozliczenia się przez zobowiązanego, przesłał mu pisemne upomnienie. Postępowanie może być wszczęte dopiero po upływie 7 dni od dnia doręczenia tego upomnienia.
- Należność pieniężna, odsetki z tytułu niezapłacenia jej w terminie, koszty upomnienia oraz koszty egzekucyjne mogą być zapłacone organowi egzekucyjnemu przez:
 - aktualnego właściciela lub użytkownika wieczystego przedmiotu hipoteki przymusowej – jeżeli te należności są zabezpieczone tą hipoteką;
 - aktualnego właściciela przedmiotu zastawu skarbowego – jeżeli te należności są zabezpieczone tym zastawem;
 - małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, rodzeństwo, macochę, ojczyma zobowiązanego;
 - osobę trzecią, która uzyskała korzyść majątkową wskutek czynności prawnej dłużnika dokonanej z pokrzywdzeniem wierzycieli, oraz inny podmiot – gdy łączna wysokość należności nie przekracza 5000 zł. ☉



OKIEM EKSPERTA

OSKAR GIŃKO

rzecznik patentowy,
AOMB Rzecznicy Patentowi

19 października 2020 r. w „Wiadomościach Urzędu Patentowego” opublikowano Wytyczne prezesa UPRP. Wytyczne ujednolicią sposób rozpatrywania spraw przez ekspertów urzędu i są wiążące. Poruszają liczne zagadnienia, jednak największą rewolucją w dotychczasowej praktyce urzędu stanowią wytyczne dotyczące patentowania programów komputerowych.

Do czasu publikacji wytycznych, nawet po ostatniej nowelizacji ustawy Prawo własności przemysłowej, jedynym pewnym sposobem na uzyskanie patentu w Polsce na wynalazek wspomagany programem komputerowym było przeprowadzenie procedury przed Europejskim Urzędem Patentowym i późniejsza walidacja patentu europejskiego w Polsce. Rozwiązanie to jest zdecydowanie bardziej kosztowne niż zgłoszenie krajowe. Opłaty urzędowe związane z dokonaniem zgłoszenia w UPRP to 550 zł, a w przypadku ubiegania się o patent europejski suma opłat urzędowych w pierwszych dwóch latach może sięgnąć już ponad 4 tys. euro. Po publikacji wytycznych rośnie zatem konkurencyjność polskich podmiotów na rynku krajowym, dla których ochrona krajowa stała się łatwiej dostępna.

Obecnie na każde oprogramowanie nie może zostać udzielony patent, o ile rozwiązanie cechuje się dalszym skutkiem technicznym, czyli efektem działania programu wykracza poza typowe efekty pracy oprogramowania. Przykładowo zabezpieczenie transmisji za pomocą algorytmów czy oprogramowanie sterujące procesem będą uznane za rozwiązania mające dalszy skutek techniczny.

1 LUTEGO

▶ Termin na złożenie do urzędu skarbowego zawiadomienia o wyborze na okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2024 r. opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych [ZAW-RD] – o ile rok podatkowy podatnika pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

5 LUTEGO

▶ Wpłata podatku VAT za styczeń oraz złożenie deklaracji VAT-14.

8 LUTEGO

- ▶ Opłacenie zryczałtowanego podatku dochodowego pobranego w styczniu od należności wypłaconych zagranicznej osobie prawnej z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- ▶ Opłacenie zryczałtowanego podatku dochodowego pobranego w styczniu od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych.
- ▶ Przekazanie podatnikom mającym siedzibę lub zarząd w Polsce informacji CIT-7 o zryczałtowanym podatku dochodowym pobranym w styczniu od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych.
- ▶ Opłacenie za styczeń podatku dochodowego w formie karty podatkowej.
- ▶ Opłacenie przez spółkę przejmującą zryczałtowanego podatku od dochodu, o którym mowa w art. 7b ust. 1 pkt 1 lit. m tiret pierwsze ustawy o pdop powstałego w styczniu.
- ▶ Złożenie deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków PIT-NZ i PIT-NZS za styczeń oraz wpłata podatku należnego wynikającego z deklaracji złożonych za miesiące od stycznia 2019 r. do stycznia 2021 r. – jeżeli

do utraty składnika majątku doszło w styczniu 2021 r.

▶ Złożenie deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków CIT-NZ za styczeń oraz wpłata podatku należnego wykazanego w tej deklaracji.

10 LUTEGO

- ▶ Składka ZUS za styczeń – osoby fizyczne opłacające składki wyłącznie za siebie.
- ▶ Złożenie zgłoszenia INTRASTAT za styczeń.

15 LUTEGO

- ▶ Składka ZUS za styczeń – pozostali płatnicy składek [z wyłączeniem osób fizycznych opłacających składki wyłącznie za siebie oraz jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych].
- ▶ Opłacenie podatku od nieruchomości i leśnego za luty – dotyczy osób prawnych, jednostek organizacyjnych oraz spółek nieposiadających osobowości prawnej.
- ▶ Wpłata I raty podatku od środków transportowych oraz złożenie deklaracji na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy – osoby fizyczne i osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej będące właścicielami środków transportowych
- ▶ Wpłata na Pracowniczy Plan Kapitałowy za styczeń.

22 LUTEGO

- ▶ Wpłata za styczeń pobranych zaliczek od przychodów ze stosunku pracy.
- ▶ Wpłata za styczeń zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i od osób prawnych – podatek PIT i CIT.
- ▶ Wpłata przez płatników wymienionych w art. 41 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, pobranych zaliczek za styczeń na podatek dochodowy [np. z tytułu umów zleceń] lub

zryczałtowanego podatku dochodowego.

- ▶ Wpłata za styczeń na PFRON.
- ▶ Wpłata za styczeń podatku dochodowego od przychodów z tytułu własności środka trwałego [nieruchomość, której wartość początkowa przekracza 10 mln zł].
- ▶ Wpłata za styczeń ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.
- ▶ Wpłata przez spółkę dominującą reprezentującą podatkową grupę kapitałową, zaliczki na podatek pobranej za styczeń.
- ▶ Wpłata należnego zryczałtowanego podatku przez:
 - podatnika wymienionego w art. 17 ust. 1 ustawy o pdop, jeżeli w styczniu dochód z dywidendy oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych wydatkował niezgodnie z przeznaczeniem określonym w oświadczeniu CIT-5;
 - spółkę, która w styczniu utraciła prawo do zwolnienia, o którym mowa w art. 22 ust. 4 ustawy o pdop.

25 LUTEGO

- ▶ Opłacenie podatku VAT za styczeń.
- ▶ Wysłanie deklaracji VAT-8, VAT-9M, VAT-12.
- ▶ Przesłanie pliku JPK_V7M za styczeń.
- ▶ Przesłanie pliku JPK_V7K za styczeń [część ewidencyjna].
- ▶ Wpłata podatku akcyzowego za styczeń oraz złożenie deklaracji dla podatku akcyzowego.
- ▶ Termin dla deklaracji VAT-UE za styczeń.
- ▶ Wysłanie informacji podsumowującej w obrocie krajowym VAT-27 za styczeń.
- ▶ Wysłanie deklaracji VAT-13 za styczeń przez przedstawiciela podatkowego.
- ▶ Przekazanie do PFRON dokumentów dotyczących dofinansowania do wynagrodzeń niepełnosprawnych pracowników za styczeń.

