

# e-DORADCA podatkowy

Nr 3/2021

## TEMAT NUMERU

Tarcza 7.0

## PRAWO

Jak napisać testament?

## PRZEDSIĘBIORCZOŚĆ

Rynkowa część pakietu mieszkaniowego

## WYWIAD

Ustawa o wolności słowa

**elektroniczny serwis** klientów kancelarii



Kancelaria Podatkowa TESANA



Tematem bieżącego numeru jest tzw. tarcza 7.0, czyli wydłużona i rozszerzona pomoc z tarczy branżowej.

Wszystkich mogą zainteresować porady, jak samodzielnie napisać testament. Warto również zapoznać się z informacjami, co przynosi przyjęta tzw. rynkowa część pakietu mieszkaniowego.

**Wszystkim Paniom, z okazji ich święta, składamy życzenia: dużo szczęścia, pomyślności, mało smutku, moc miłości, oby w 2021 roku żyło Wam się lepiej.**

### NEWS

## Wysoka waloryzacja rent i emerytur

**104,24%. – tyle wynosi w 2021 r. wskaźnik waloryzacji emerytur i rent. To więcej niż wskazywały prognozy.**

Znamy już wszystkie wartości, od których zależy wysokość wskaźnika waloryzacji emerytur i rent. Ogłoszone przez Prezesa GUS dane dotyczące średniorocznych wskaźników cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem oraz dla gospodarstw domowych emerytów i rencistów w 2020 r. (inflacja) wyniosły odpowiednio: 103,4 i 103,9.

Do ustalenia wskaźnika waloryzacji w 2021 r. został zatem przyjęty średnioroczny wskaźnik inflacji dla gospodarstw domowych emerytów i rencistów w 2020 r. na poziomie 103,9%. Ogłoszony przez Prezesa GUS w dniu 9 lutego 2021 r. realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w 2020 r. wyniósł z kolei 1,7% (20% realnego wzrostu cen: 0,34%).

W związku z tym wskaźnik waloryzacji emerytur i rent w 2021 r. wynosi 104,24%. Do wszystkich świadczeń emerytalno-rentowych zostanie zastosowana waloryzacja procentowa w oparciu o rzeczywisty wskaźnik waloryzacji, zgodnie ze schematem zaproponowanym w ustawie.

**Od 1 marca 2021 r. najniższa emerytura (oraz renta z tytułu całkowitej niezdolności do pracy, renta rodzinna i renta socjalna) wyniesie 1250,88 zł i wzrośnie o 50,88 zł.**

**Dla świadczeń na poziomie np. 2300 – będzie to 97,52 zł podwyżki waloryzacyjnej, dla świadczeń w wysokości 2500 zł – 106,00 zł, dla 3000 zł – 127,20 zł.**

Całkowity koszt waloryzacji świadczeń emerytalno-rentowych i innych świadczeń z systemu powszechnego, rolniczego i mundurowego, szacowany jest na ok. 10,6 mld zł (przy wskaźniku waloryzacji 104,24%).

## 3 AKTUALNOŚCI

## TEMAT NUMERU

## 6 Tarcza 7.0

## PODATKI

## 8 Jak skorzystać z ulgi termomodernizacyjnej w rozliczeniu PIT za 2020 rok?

## PRAWO

## 10 Jak napisać testament?

## PRZEDSIĘBIORCZOŚĆ

## 12 Rynkowa część pakietu mieszkaniowego

## 14 Składki ZUS przedsiębiorców

## ZARZĄDZANIE I MARKETING

## 15 Jak dbać o klientów?

## KADRY I ZUS

## 16 Obywatel Wielkiej Brytanii w Polsce po brexicie

## CIEKAWA INTERPRETACJA

## 18 Kwalifikowanie dla celów VAT transakcji z wykorzystaniem kart paliwowych

## NEWS

## 19 Projekt uszczelnienia akcyzy

## WYWIAD

## 20 Narzędzie do walki z cenzurą w sieci – ustawa o wolności słowa

## DORADCA RADZI

## 22 Zmiany w opodatkowaniu spółek nieruchomościowych

## NIEZBĘDNIK

## 23 Składka na ubezpieczenie zdrowotne w 2021 roku dla przedsiębiorców

## PODATKI

**ODROCZENIE TERMINU NA ROZLICZENIE I ZAPŁATĘ CIT ZA ROK 2020**

MF poinformowało, że trwają prace legislacyjne nad odroczeniem terminu wpłaty podatku CIT i złożenia CIT-8 za rok 2020 z 31 marca na 30 czerwca 2021 r.

**PROJEKT USTAWY WPROWADZAJĄCEJ FAKTURY USTRUKTURYZOWANE I KRAJOWY SYSTEM E-FAKTUR**

Ministerstwo Finansów przygotowało projekt ustawy wprowadzającej e-fakturę, która reguluje zasady wystawiania, posługiwania się i przechowywania e-faktury. Będzie to ustandaryzowana forma dokumentu, przejrzysta i czytelna dla wszystkich użytkowników.

Podatnicy wybierający e-fakturę, otrzymają zwrot VAT o 1/3 szybciej – termin zwrotu skróci się dla nich o 20 dni, z 60 na 40.

Proponowane przepisy mają wejść w życie z dniem 1 października 2021 r. W pierwszej fazie wdrażania e-faktury polscy przedsiębiorcy będą więc z niej korzystać dobrowolnie. W 2023 r. korzystanie z e-faktury stanie się obowiązkowe.

Z perspektywy podatnika e-faktura ma przynieść wiele udogodnień:

- » bezpieczeństwo: faktura pozostanie w bazie danych MF i nigdy nie ulegnie zniszczeniu czy zaginięciu, nie będzie konieczności wydawania jej duplikatów;

## AKTUALNOŚCI

- » przyspieszenie obrotu: dzięki działaniu za pośrednictwem bazy ministerstwa, zawsze będziemy mieli pewność, że faktura trafiła do kontrahenta;
- » wygodę: e-faktury będą wydawane według jednego wzorca, tak że będą bardzo łatwe w użyciu;
- » standaryzację: wzajemne rozliczenia oraz księgowanie faktur w systemach FK stanie się dużo łatwiejsze.

## STARTUJE E-URZĄD SKARBOWY

Ministerstwo Finansów (MF) i Krajowa Administracja Skarbowa (KAS) uruchomiły internetowy e-Urząd Skarbowy (e-US) na podatki.gov.pl. W jednym miejscu będzie można szybko i wygodnie załatwić sprawy podatkowe, bez konieczności wizyty w urzędzie skarbowym, na poczcie czy w banku. Serwis budowany jest etapami do września 2022 r. Pierwszy pakiet e-usług dostępny od 1 lutego 2021 r. **Serwis jest dedykowany podatnikom, płatnikom, pełnomocnikom, komornikom sądowym i notariuszom.** Wraz z dodawaniem funkcjonalności, grupa użytkowników będzie obejmować kolejne wyżej wspomniane grupy.

e-US dla obywateli to:

- » wygoda i oszczędność czasu,
- » w jednym miejscu szybko, wygodnie i kompleksowo będzie można załatwić swoje sprawy podatkowe,
- » do załatwienia spraw online nie będzie potrzebny podpis elektroniczny,
- » dostęp do e-usług KAS w jednym miejscu, kiedy chcemy i z dowolnego urządzenia,
- » szybki dostęp do danych i bieżących informacji o stanie rozliczeń, statusie spraw, złożonych dokumentach,
- » łatwa aktualizacja informacji dotyczących podatnika,
- » pełna transakcyjność, m.in. poprzez elektroniczne płatności online dla wszystkich udostępnianych e-usług, funkcjonalności, deklaracji i tytułów. Będzie można zapłacić podatek bezpośrednio w systemie.

Na początku e-Urząd Skarbowy oferuje:

- » dostęp do swoich danych podatkowych (dane o podatniku, działalności gospodarczej, mikrorachunku podatkowym i historii logowania);
- » integrację z usługą „Twój e-PIT”;

- » informację o nałożonych mandatach;
- » dostęp do aplikacji e-mikrofirma;
- » możliwość płatności online (na początku przez osoby fizyczne w zakresie PIT, CIT, VAT, PCC, podatku od spadków i darowizn, karty podatkowej, opłaty skarbowej, pozostałych podatków i należności niepodatkowych i mandatów). W serwisie będzie dostępna historia płatności online.
- » możliwość złożenia w formie elektronicznej niektórych pism (np. wniosku o zaliczenie nadpłaty/zwrotu podatku na poczet innych zobowiązań). Dostępna będzie historia wysłanych dokumentów.

Usługi i funkcjonalności planowane w kolejnych etapach to m.in.:

- » e-zaświadczenia,
- » integracja z serwisem e-TOLL,
- » usługi dla notariuszy i komorników sądowych,
- » usługi dotyczące m.in. składania wniosków i udostępniania informacji o stanie spraw.

Dostęp do serwisu e-Urząd Skarbowy będzie możliwy tylko ze strony podatki.gov.pl po zalogowaniu się Profilem Zaufanym, e-Dowodem lub poprzez bankowość elektroniczną. Do usługi „Twój e-PIT” będzie można zalogować się także danymi podatkowymi. Serwis działa przez całą dobę i można z niego korzystać z dowolnego urządzenia podłączonego do internetu.

Użytkownik będzie miał dostęp do informacji i usług dotyczących go bezpośrednio, a w kolejnych etapach też do spraw innych podatników, do których uzyskał pełnomocnictwo lub dostęp do konta.

Przygotowany przez resort finansów projekt ustawy o zmianie ustaw w celu automatyzacji załatwiania niektórych spraw obsługiwanych przez Krajową Administrację Skarbową został skierowany do dalszych prac.

## PRZEPISY O „SKŁADCE REKLAMOWEJ”

Ministerstwo Finansów przedstawiło projekt ustawy o dodatkowych przychodach Narodowego Funduszu Zdrowia, Narodowego Funduszu Ochrony Zabytków

oraz utworzeniu Funduszu Wsparcia Kultury i Dziedzictwa Narodowego w Obszarze Mediów, wprowadzającej dla podmiotów świadczących usługi reklamowe w mediach tradycyjnych oraz w internecie obowiązek odprowadzania **nowych opłat**. Tzw. składki z tytułu reklamy mają dotyczyć reklamy konwencjonalnej oraz reklamy internetowej. Stawka składki od reklamy internetowej wyniesie 5%. Jej zakresem objęci zostaną „giganci cyfrowi”, których globalne przychody sięgają 750 mln euro, a przychody z tytułu reklamy internetowej w Polsce 5 mln euro.

**Ustawa** ma wejść w życie 1 lipca 2021 r.

### **PRZESUNIĘCIE TERMINU WPŁATY ZALICZEK PIT OD PRACOWNIKÓW**

Minister finansów, funduszy i polityki regionalnej **przedłużył** do 20 sierpnia 2021 r. termin przekazania zaliczek na podatek i zryczałtowanego podatku, pobranych przez płatnika w styczniu 2021 r. Rozporządzenie obejmuje płatników, którzy ponieśli negatywne konsekwencje z powodu COVID-19, tj. m.in. branże: gastronomiczną, rozrywkową, dbającą o zdrowie fizyczne, sprzedaży detalicznej, turystyczną. Przedłużenie terminów dotyczy zaliczek na podatek pobranych przez płatników od przychodów: ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy, od zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego wypłacanych przez płatników, a także podatku zryczałtowanego pobranego przez płatników, od dokonanych świadczeń z tytułu działalności wykonywanej osobiście, a także z tytułu praw autorskich i praw pokrewnych.

Przedłużenie dotyczy deklaracji PIT-4R i PIT-8AR.

Poprzednio takie terminy zostały przedłużone do:

- » 20 maja 2021 r. – zaliczki i podatek pobrane przez płatników w październiku 2020 r.,
- » 20 czerwca 2021 r. – zaliczki i podatek pobrane przez płatników w listopadzie 2020 r.,
- » 20 lipca 2021 r. – zaliczki i podatek pobrane przez płatników w grudniu 2020 r.

## **PRZEDSIĘBIORCZOŚĆ**

### **PRZEDSTAWICIEL PODATKOWY W POLSCE**

Wielka Brytania, po wyjściu z Unii Europejskiej, stała się państwem trzecim. Oznacza to, że po Brexicie brytyjskie podmioty gospodarcze, zgodnie z obecnie obowiązującym brzmieniem przepisów o VAT, są zobowiązane do ustanowienia **przedstawiciela podatkowego** (art. 18a ust. 1 ustawy o VAT). W Ministerstwie Finansów trwają obecnie intensywne prace nad rozwiązaniem umożliwiającym odstąpienie od obowiązku ustanowienia przedstawiciela podatkowego przez podmioty z Wielkiej Brytanii dla celów VAT w Polsce.

## **PRAWO**

### **OCHRONA WOLNOŚCI SŁOWA UŻYTKOWNIKÓW SERWISÓW SPOŁECZNOŚCIOWYCH**

Serwisy społecznościowe nie będą mogły usuwać wpisów ani blokować kont polskich użytkowników, jeśli zamieszczone w nich treści nie łamią polskiego prawa. Za naruszenie tej zasady serwisom będą groziły surowe kary. Przygotowane przez Ministerstwo Sprawiedliwości **nowe przepisy** mają chronić konstytucyjne prawo do wolności słowa, a także dobra osobiste osób naruszane przez anonimowych użytkowników internetu.

## **KADRY I ZUS**

### **„CZTERNASTA EMERYTURA”**

**Ustawa** o kolejnym w 2021 r. dodatkowym rocznym świadczeniu pieniężnym dla emerytów i rencistów zakłada wypłatę tzw. 14. emerytury już od listopada br. Wypłata tzw. czternastej emerytury odbywać ma się na zasadach podobnych jak w przypadku trzynastej emerytury, jednak z ograniczeniem liczby uprawnionych – do świadczeniobiorców pobierających świadczenie w wysokości nieprzekraczającej 2900 zł brutto. W przypadku świadczeń w wysokości powyżej 2900 zł stosowana będzie zasada „złotówka za złotówkę”.

*O szczegóły zapytaj Swojego Doradcę.*

## Tarcza 7.0

Od 1 lutego 2021 r. przedsiębiorcy z branż najbardziej dotkniętych epidemią COVID-19 mogą korzystać z kolejnych form wsparcia w tzw. tarczy 7.0.

**Z**wolnienie z opłacania składek ZUS na następne 2 miesiące, a także kolejna dotacja do 5 tys. zł dla mikro i małych firm, dodatkowe postojowe i dopłata do wynagrodzeń – to kolejne instrumenty pomocy dla przedsiębiorców z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 stycznia 2021 r. w sprawie wsparcia uczestników obrotu gospodarczego poszkodowanych wskutek pandemii COVID-19. Ponadto całe to wsparcie, jak też dopłaty do wynagrodzeń zostały rozszerzone także na firmy z branży turystycznej. Wsparcie ma być kierowane do firm prowadzących działalność oznaczoną według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) jako rodzaj przeważającej działalności (na dzień 30 listopada 2020 r.), jeśli ich przychód w wyniku epidemii spadł o co najmniej o 40%.

Pomoc została rozszerzona (w stosunku do tzw. tarczy 6.0) o 6 kodów PKD:

- » 55.10.Z – hotele i podobne obiekty zakwaterowania,
- » 55.20.Z – obiekty noclegowe turystyczne i miejsca krótkotrwałego zakwaterowania,
- » 55.30.Z – pola kempingowe (włączając pola dla pojazdów kempingowych) i pola namiotowe,
- » 79.11.A – działalność agentów turystycznych,

- » 79.12.Z – działalność organizatorów turystyki,
- » 52.23.Z – działalność usługowa wspomagająca transport lotniczy (w zakresie dotacji i zwolnienia z opłacania składek ZUS).

Przewidziane w rozporządzeniu wsparcie za grudzień nie obejmie jednak działalności gospodarczych polegających na handlu, ponieważ w tamtym miesiącu handel nie był zamrożony. Takie firmy skorzystają jedynie ze wsparcia za miesiąc styczeń.

### 4 instrumenty wsparcia dla przedsiębiorców:

- » **zwolnienie z opłacania składek** na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne, na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy, FGŚP i Fundusz Emerytur Pomostowych za grudzień 2020 r. i styczeń 2021 r. albo za sam styczeń 2021 r. – jeżeli przedsiębiorca był zgłoszony jako płatnik składek przed 1 listopada 2020 r. i przychód z działalności uzyskany w jednym z 2 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku był niższy o co najmniej 40% w stosunku do przychodu uzyskanego w odpowiednim okresie porównawczym. Zwolnienie przysługuje niezależnie od tego, czy zostały opłacone składki za okres wskazany we wniosku. Wniosek o zwolnienie z opłacania składek RDZ-B7 można złożyć do ZUS **do 31 marca 2021 roku**, wyłącznie elektronicznie.

- » **wypłata ponownego świadczenia postojowego** – w sytuacji, gdy przychód z działalności uzyskany w jednym z 2 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku był co najmniej o 40% niższy w stosunku do okresu porównawczego. To wsparcie jest **dla osób prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą, które już wcześniej skorzystały ze świadczenia postojowego** i spełnią warunki, żeby je ponownie otrzymać. Ponowne świadczenie można otrzymać raz albo maksymalnie dwukrotnie, w zależności od numeru PKD przeważającej działalności. Ponowne świadczenie postojowe przedsiębiorca otrzyma w takiej samej wysokości, co wcześniej wypłacone świadczenie postojowe, czyli 2080 zł albo 1300 zł. Wnioski o ponowne świadczenie postojowe (RSP-DD7) można składać do ZUS najpóźniej w terminie 3 miesięcy od miesiąca, w którym został zniesiony ogłoszony stan epidemii, jedynie w formie elektronicznej przez Platformę PUE ZUS.

**Zwolnienie z opłacania składek ZUS na następne 2 miesiące, a także kolejna dotacja do 5 tys. zł dla mikro i małych firm, dodatkowe postojowe i dopłata do wynagrodzeń – to kolejne instrumenty pomocy dla przedsiębiorców.**



- » **jednorazowa dotacja na pokrycie bieżących kosztów działalności** – dla mikro i małych przedsiębiorców, gdy przychód z działalności uzyskany w miesiącu poprzedzającym złożenie wniosku był niższy w następstwie COVID-19 co najmniej o 40% wobec przychodu w odpowiednim okresie porównawczym. Dotacja jest przeznaczona na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej **mikroprzedsiębiorców i małych przedsiębiorców**. Dotacja może być udzielona do

wysokości 5000 zł i można ją otrzymać tylko raz. Przyznanie jej jest jednak niezależne od dotacji otrzymanych na podstawie tarczy 6.0. Dotacja nie podlega zwrotowi pod warunkiem, że przedsiębiorca będzie prowadził działalność gospodarczą **przez okres 3 miesięcy od dnia udzielenia dotacji**. Podlega ona zwrotowi w szczególności, jeżeli przedsiębiorca wydatkował ją niezgodnie z przeznaczeniem – starosta może przeprowadzić kontrolę wobec mikroprzedsiębiorcy albo małego przedsiębiorcy, któremu udzielono dotacji, w okresie 3 lat liczonych od dnia udzielenia dotacji. Nie stanowi ona przychodu w rozumieniu przepisów o podatkach dochodowych. **Wniosek o udzielenie dotacji można składać elektronicznie, do końca marca 2021 r., do PUP właściwego ze względu na swoją siedzibę, po ogłoszeniu naboru przez dyrektora PUP.**

- » **dofinansowanie wynagrodzeń pracowników** ze środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych – warunkiem otrzymania dopłaty będzie spadek przychodu uzyskanego w jednym z 3 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku co najmniej o 40% w stosunku do przychodu uzyskanego w odpowiednim okresie porównawczym. Dofinansowanie będzie przysługiwało przez 3 miesiące, od momentu złożenia wniosku. Dofinansowanie wynosi miesięcznie **2000 zł do wynagrodzenia jednego pracownika**, z uwzględnieniem wymiaru czasu pracy. Można je otrzymać na **łączy okres 3 miesięcy kalendarzowych**, które przypadają od miesiąca złożenia wniosku. Przedsiębiorca, który otrzymał dofinansowanie wynagrodzenia pracowników, **nie może wypowiedzieć umowy o pracę z przyczyn niedotyczących pracownika** przez okres objęty dofinansowaniem. Wnioski o przyznanie dofinansowania do wynagrodzeń pracowników mogą być składane **do 31 marca 2021 r., do wojewódzkiego urzędu pracy właściwego ze względu na siedzibę pracodawcy, wyłącznie w formie elektronicznej.**

# Jak skorzystać z ulgi termomodernizacyjnej w rozliczeniu PIT za 2020 rok?

Od 2019 r. podatnik może pomniejszyć swój dochód (przychód) do opodatkowania o wydatki termomodernizacyjne<sup>1</sup>. To zachęta dla podatników do termomodernizacji jednorodzinnych budynków mieszkalnych.

## KTO MOŻE SKORZYSTAĆ Z ULGI?

**P**odatnicy PIT, którzy opłacają: podatek według skali podatkowej, podatek według 19% stawki podatku lub ryczałt od przychodów ewidencjonowanych.

Odliczenie przysługuje właścicielowi lub współwłaścicielowi istniejącego (już wybudowanego) budynku mieszkalnego jednorodzinnego, który w roku podatkowym poniósł wydatki związane z termomodernizacją tego budynku.

## CO MOŻNA ODLICZYĆ?

Poniesione w roku podatkowym wydatki na: materiały budowlane, urządzenia i usługi związane z termomodernizacją budynku. Szczegółowy katalog wydatków, które podlegają odliczeniu, zawarty jest w rozporządzeniu Ministra Inwestycji i Rozwoju z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie określenia wykazu rodzajów materiałów budowlanych, urządzeń i usług związanych z realizacją przedsięwzięć termomodernizacyjnych (Dz.U. poz. 2489).

<sup>1</sup> Na podstawie art. 26h ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 11 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

## WYMÓG UKOŃCZENIA INWESTYCJI

Warunkiem odliczenia ulgi jest zakończenie danej inwestycji w ciągu 3 kolejnych lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym nastąpił pierwszy wydatek. W przeciwnym wypadku ulgę należy zwrócić, tj. w zeznaniu podatkowym składanym za rok, w którym upłynął 3-letni okres, podatnik musi doliczyć do dochodu kwoty uprzednio odliczone.

*Przykład: Jeśli podatnik poniósł pierwszy wydatek w 2020 r. i za ten rok odliczył ulgę, to musi zakończyć inwestycję najpóźniej w 2023 r. Jeżeli tego nie zrobi, ma obowiązek zwrócić ulgę, poprzez powiększenie dochodu (przychodu) do opodatkowania w zeznaniu podatkowym składanym za 2023 r.*

## KWOTA ODLICZENIA

Kwota odliczenia nie może przekroczyć 53 000 zł dla wszystkich realizowanych przedsięwzięć termomodernizacyjnych w budynkach, których podatnik jest właścicielem lub współwłaścicielem. W przypadku małżonków każdemu z nich przysługuje odrębnie odliczenie w wysokości do 53 000 zł.



*Przykład: Małżonkowie są właścicielami budynku mieszkalnego jednorodzinnego i pozostają w małżeńskiej wspólności majątkowej. W ich wspólnym budynku zostały dokonane prace termomodernizacyjne, sfinansowane ze wspólnego majątku. Kwota wydatków w tym przypadku wyniosła 40 000 zł. Dodatkowo mąż wydał 10 000 zł na wymianę okien w odziedziczonym po rodzicach domu, którego jest jedynym właścicielem. W roku poniesienia tego wydatku mąż nie uzyskał dochodów podlegających opodatkowaniu. Czy cała kwota wydatków poniesionych przez małżonków wynosząca 50 000 zł może być uwzględniona w zeznaniu w dochodach żony? Nie, w dochodzie żony nie można uwzględnić 10 000 zł, tj. kwoty wydatków poniesionych przez męża na wymianę okien, ponieważ właścicielem budynku, w którym zostało przeprowadzone przedsięwzięcie termomodernizacyjne, jest wyłącznie mąż. Odliczenie przez żonę całości wydatków poniesionych na wspólny budynek jest możliwe wyłącznie w przypadku małżeńskiej wspólności majątkowej.*

## **DOKUMENTOWANIE WYDATKÓW**

Wysokość wydatków ustalana jest na podstawie faktur wystawionych przez podatnika podatku od towarów i usług (VAT), który nie korzysta ze zwolnienia z tego podatku. Paragon fiskalny do kwoty 450 zł brutto z numerem NIP nabywcy stanowi fakturę uproszczoną, która traktowana jest jak „zwykła faktura”.

## **DOFINANSOWANIE INWESTYCJI A PRAWO DO ODLICZENIA**

Podatnik może odliczyć tylko wydatki, które finansuje z własnych środków. Odliczeniu nie podlegają wydatki w części, w jakiej zostały:

1. sfinansowane (dofinansowane) ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej lub wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej bądź zwrócone podatnikowi w jakiegokolwiek formie,
2. zaliczone do kosztów uzyskania przychodów, odliczone od przychodu na podstawie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym lub uwzględnione przez podatnika w związku z korzystaniem z ulg podatkowych w rozumieniu Ordynacji podatkowej.

Wydatki, które są sfinansowane pożyczką lub kredytem, których spłata obciąża podatnika, traktowane są jako poniesione z własnych środków.

*Przykład: Jeśli podatnik otrzymał z wojewódzkiego funduszu ochrony środowiska dotację na przedsięwzięcie termomodernizacyjne na kwotę 3 000 zł, a na całą realizację inwestycji wydał 15 000 zł, odliczeniu podlega tylko ten wydatek, który nie został dofinansowany w ramach dotacji, czyli 12 000 zł, gdyż tylko ten wydatek podatnik sfinansował własnymi środkami.*

## **KIEDY MOŻNA SKORZYSTAĆ Z ULGI?**

Podatnik może rozliczyć ulgę w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym poniósł wydatki uprawniające do odliczenia. Jeśli kwota odliczenia przewyższa roczny dochód podatnika, pozostała do odliczenia kwota jest odliczana w kolejnych latach – w ciągu 6 lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym poniesiono pierwszy wydatek. Za datę poniesienia wydatku uważa się dzień sprzedaży określony na fakturze VAT, a w razie braku takiej informacji - dzień wystawienia faktury.

*Przykład: W 2020 r. podatnik przeprowadził prace termomodernizacyjne, w związku z którymi poniósł wydatek w wysokości 45 000 zł. W zeznaniu rocznym za 2020 r. jego podstawa opodatkowania wynosi 15 000 zł, za 2021 r. – 25 000 zł. W 2022 r. nie osiągnie żadnego dochodu, który podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych, a za rok 2023 wykaże podstawę opodatkowania w wysokości 20 000 zł. Podatnik może odliczyć poniesione w 2020 r. wydatki w zeznaniu składanym za 2020 r. w wysokości 15 000 zł, w zeznaniu dotyczącym dochodów uzyskanych w 2021 r. w wysokości 25 000 zł i w zeznaniu za 2023 r. w wysokości 5 000 zł.*

## **ZWROT ULGI W PRZYPADKU REFUNDACJI WYDATKU**

Jeśli podatnik odliczył ulgę, a następnie otrzymał zwrot odliczonych wydatków na termomodernizację, jest zobowiązany doliczyć kwoty poprzednio odliczone do dochodu za rok podatkowy, w którym otrzymał ten zwrot.

*Na podst. podatki.gov.pl*

## Jak napisać testament?

**Rozrządzić majątkiem na wypadek śmierci można jedynie przez testament. Nie każdy wie, że testament może być sporządzony nie tylko w formie aktu notarialnego, ale własnoręcznie na kartce (to tzw. testament holograficzny).**

**Z**godnie z Kodeksem cywilnym, spadkodawca może sporządzić testament w ten sposób, że napisze go w całości pismem ręcznym, podpisze i opatrzy datą. Jednakże brak daty nie pociąga za sobą nieważności testamentu własnoręcznego, jeżeli nie wywołuje wątpliwości co do zdolności spadkodawcy do sporządzenia testamentu, co do treści testamentu lub co do wzajemnego stosunku kilku testamentów.

Nie ma żadnego uniwersalnego wzoru testamentu, każdy treść tego dokumentu dostosowuje do własnej sytuacji. Należy przy tym pamiętać, że testament własnoręczny należy sporządzić odręcznie. Nie wystarczy napisać go na komputerze i opatrzeć własnoręcznym podpisem. Podpis spadkodawcy w testamencie własnoręcznym powinien być pod rygorem nieważności złożony pod pismem zawierającym rozrządzenie na wypadek śmierci. W razie zamieszczenia podpisu w innym miejscu testament jest ważny tylko wtedy, gdy związek podpisu z treścią rozrządzenia jest oczywisty.

Bardziej sformalizowany jest tzw. **testament allograficzny** (urzędowy). Spadkodawca może bowiem sporządzić testament także w ten sposób, że w obecności

2 świadków oświadczy swoją ostatnią wolę ustnie wobec wójta (burmistrza, prezydenta miasta), starosty, marszałka województwa, sekretarza powiatu albo gminy lub kierownika urzędu stanu cywilnego. Oświadczenie spadkodawcy spisuje się w protokole z podaniem daty jego sporządzenia. Protokół odczytuje się spadkodawcy w obecności świadków. Protokół powinien być podpisany przez spadkodawcę, przez osobę, wobec której wola została oświadczona, oraz przez świadków. Jeżeli spadkodawca nie może podpisać protokołu, należy to zaznaczyć w protokole ze wskazaniem przyczyny braku podpisu. Osoby głuche lub nieme nie mogą sporządzić testamentu w ten sposób.

W szczególnych sytuacjach mogą być też sporządzane **testamenty szczególne** (testament ustny, podróżny i testamenty wojskowe).

Testament może sporządzić i odwołać tylko osoba mająca pełną zdolność do czynności prawnych. Nie można go sporządzić ani odwołać przez przedstawiciela (np. pełnomocnika).

**By sporządzić ważny dokument, jego treść musi wynikać z woli spadkodawcy.** Testament jest nieważny, jeżeli został sporządzony:

1. w stanie wyłączającym świadome albo swobodne powzięcie decyzji i wyrażenie woli;
2. pod wpływem błędu uzasadniającego przypuszczenie, że gdyby spadkodawca nie działał pod wpływem błędu, nie sporządziłby testamentu tej treści;
3. pod wpływem groźby.

Na nieważność testamentu z powyższych przyczyn nie można się powołać po upływie lat 3 od dnia, w którym osoba mająca w tym interes dowiedziała się o przyczynie nieważności, a w każdym razie po upływie lat dziesięciu od otwarcia spadku.

Testament zawiera rozrządzenia majątkiem spadkodawcy na wypadek jego śmierci. Ma przy tym pierwszeństwo przed dziedziczeniem ustawowym. Dziedziczenie ustawowe co do całości spadku następuje, jeśli spadkodawca nie powołał spadkobiercy albo gdy żadna z osób, które powołał, nie chce lub nie może być spadkobiercą.

**Spadkodawca może sporządzić testament w ten sposób, że napisze go w całości pismem ręcznym, podpisze i opatrzy datą.**



Testament może zawierać rozrządzenia tylko jednego spadkodawcy. Nie można więc sporządzić wspólnego testamentu np. małżonków.

W testamencie powołuje się do dziedziczenia jedną lub kilka osób. Gdy ich udziały w spadku nie są wskazane w testamencie, to dziedziczą one w częściach równych.

Poza powołaniem do spadku konkretnych spadkobierców, testament może zawierać także np.:

- » zapis zwykły (tj. zobowiązanie spadkobiercy do spełnienia określonego świadczenia majątkowego na rzecz oznaczonej osoby) lub w akcie notarialnym zapis windykacyjny (tj. postanowienie, że oznaczona osoba nabywa przedmiot zapisu z chwilą otwarcia spadku),
- » polecenie lub
- » wydziedziczenie (tzn. pozbawienie prawa do zachowku).

Spadkodawca może w każdej chwili odwołać zarówno cały testament, jak i jego poszczególne postanowienia.

Jeśli spadkodawca sporządził kilka testamentów, to powstają wątpliwości co do tego, który z nich jest ważny. Co do zasady poprzez sporządzenie nowego testamentu następuje odwołanie poprzedniego. Jeżeli jednak spadkodawca sporządza nowy testament i nie zaznacza w nim, że poprzedni odwołuje, odwołaniu ulegają tylko te postanowienia poprzedniego testamentu, których nie można pogodzić z treścią nowego.

Testament notarialny nie ma przy tym żadnej „większej mocy”. Dlatego np. za pomocą późniejszego własnoręcznego testamentu można odwołać postanowienia wcześniej sporządzonego testamentu notarialnego.

Testament własnoręczny można przechowywać samodzielnie albo u notariusza. Dla ułatwienia poszukiwania testamentów utworzono Notarialny Rejestr Testamentów. Można w nim przechowywać także testament własnoręczny, jeżeli osoba, która go sporządziła, o to zawnioskuje.

#### **PRZYKŁAD TESTAMENTU:**

*Kraków, dnia 7 marca 2021 r.*

#### *TESTAMENT*

*Ja, niżej podpisana, Wiesława Magiczna, zamieszkała w Krakowie przy ul. Magicznej 44/44, PESEL 7777777777, niniejszym oświadczam, że do całości spadku po mojej śmierci powołuję mojego syna Sobiesława Magicznego, zamieszkałego w Krakowie przy ul. Magicznej 44/44.*

*Wiesława Magiczna*

# Rynkowa część pakietu mieszkaniowego

Inwestorzy będą mogli nabywać grunty od gmin w zamian za mieszkania lub inne lokale służące wspólnotom samorządowym – takie będą efekty **ustawy o rozliczaniu ceny lokali lub budynków w cenie nieruchomości zbywanych z gminnego zasobu nieruchomości. Rozwiązanie to będzie się opierać na współpracy między gminami a inwestorami.**

### LOKAL ZA GRUNT

Gminy dysponują znacznym potencjałem gruntów przeznaczonych pod budownictwo mieszkaniowe. Według danych GUS w 2019 r. w zasobie gmin znajdowało się ok. 28 tys. ha gruntów pod takie budownictwo, z czego ok. 45,3% powierzchni była uzbrojona. W przypadku budownictwa rynkowego jednym z najważniejszych czynników ograniczających dalszy wzrost podaży mieszkań jest dostępność gruntów odpowiednich pod zabudowę. MRPiT **zapropował** tu model wymiany korzyści między gminą a inwestorem – z zachowaniem zasady konkurencyjności i transparentności.

Gminy mogą przeznaczać swoje nieruchomości na cele inwestycyjne już obecnie, na podstawie ogólnych zasad gospodarowania gruntami gminnymi. W praktyce jednak możliwości te nie są w pełni wykorzystywane. Ustawa ma to zmienić i zachęcić samorzady lokalne do szerszego angażowania się w działania służące rozwojowi budownictwa z wykorzystaniem zasobu nieruchomości gminnych.

W ramach programu „lokal za grunt” w zamian za zbycie gruntu inwestorowi gmina otrzyma określoną liczbę lokali. Będzie je mogła przeznaczyć na zaspokojenie lokalnych potrzeb mieszkaniowych lub np. pod działalność zdrowotną, edukacyjną czy kulturalną. Dodatkowo gmina będzie mogła liczyć na bezzwrotną pomoc państwa przy realizacji infrastruktury technicznej i społecznej. Dzięki nowym **rozwiązaniom** samorzady zyskują narzędzia do zwiększania oferty mieszkań w przystępnej cenie dla swoich mieszkańców.

### Podstawowy model współpracy między gminą a inwestorem:

- » inwestor (nabywca nieruchomości od gminy) budowałby budynek (ewentualnie remontował lub przebudowywał budynek istniejący) i przekazywałby część mieszkań samorządowi gminnemu;
- » gmina mogłaby te mieszkania zachować w swoim zasobie (jako mieszkania komunalne) lub wnieść je do spółek gminnych (np. towarzystw budownictwa społecznego/społecznych inicjatyw mieszkaniowych) lub państwowych;
- » w ten sposób, bez potrzeby samodzielnego prowadzenia skomplikowanego i czasochłonnego procesu inwestycyjnego, gmina uzyskiwałaby zasób mieszkaniowy, który mogłaby przeznaczyć na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych wspólnoty lokalnej.

### ELASTYCZNY MODEL

Ustawa dopuszcza również inne formy inwestowania, np. uzyskiwanie przez gminy mieszkań położonych

w innych lokalizacjach lub powierzchni niemieszkalnych (np. pod działalność edukacyjną, zdrowotną, kulturalną itp.).

Nieruchomości oferowane przez gminę będą musiały być objęte miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego lub decyzją o warunkach zabudowy. Istotnie przyspieszy to proces inwestycyjny i zmniejszy niepewność potencjalnych inwestorów co do możliwości zagospodarowania danego gruntu.

Przepisy ustawy wprowadzą dodatkowo zachęty do inwestowania na terenach poddawanych rewitalizacji oraz prowadzenia prac remontowych w budynkach zabytkowych.

#### Korzyści dla inwestorów:

- » rozszerzenie dostępu do nieruchomości o potencjałe inwestycyjnym, często atrakcyjnie zlokalizowanych i dobrze skomunikowanych;
- » większe możliwości dostosowania sposobu pozyskania nieruchomości do posiadanych aktywów i potrzeb inwestora;
- » możliwość odroczenia ostatecznego rozliczenia ceny nieruchomości do czasu zakończenia inwestycji;
- » przyspieszenie procedur związanych z rozpoczęciem procesu inwestycyjno-budowlanego, np. dzięki możliwości nabycia nieruchomości objętej już decyzją o warunkach zabudowy;
- » możliwość przeznaczenia do przekazania w zamian za nieruchomość lokali lub budynków pochodzących z innych inwestycji oraz swoboda w gospodarowaniu lokalami i budynkami objętymi inwestycją, a nieprzekazywanymi gminie.

#### Korzyści dla samorządów:

- » zwiększenie zasobu służącego realizacji zadań gminy, bez konieczności bezpośredniego zaangażowania się w realizację procesu inwestycyjno-budowlanego, w tym niekiedy od razu po zbyciu gruntu;

- » szerokie możliwości wykorzystania instrumentu do realizacji zadań gminy (np. w celu zwiększenia oferty lokalowej, realizacji działań rewitalizacyjnych, poprawy dostępu osiedli mieszkalnych do infrastruktury technicznej i społecznej, zwiększenia zakresu lub poprawy jakości usług świadczonych na rzecz mieszkańców);
- » możliwość zagospodarowania działek niewykorzystywanych do realizacji zadań (a generujących koszty związane z utrzymaniem nieruchomości) przy jednoczesnym zwiększeniu zasobu lokalowego gminy i uzyskaniu istotnych społecznie efektów niematerialnych (np. poprawy jakości życia mieszkańców gminy);
- » zwiększenie atrakcyjności inwestycyjnej regionu.

#### WIĘCEJ BENEFICJENTÓW W „MIESZKANIU NA START”

Najemcy mieszkań uzyskanych przez gminę w ramach rozliczenia „lokal za grunt” i wniesionych do spółek gminnych lub spółek Skarbu Państwa będą mogli ubiegać się o dopłaty do czynszu w ramach programu „Mieszkanie na Start”, których wysokość będzie zależeć od lokalizacji mieszkania oraz liczby członków gospodarstwa domowego. Dopłaty mają na celu polepszenie warunków mieszkaniowych osób średniozamożnych (uzyskujących średnie dochody).

#### GRANT NA INFRASTRUKTURĘ

Przewidziano też dodatkowe zachęty dla gmin do angażowania się w działania dla realizacji polityki mieszkaniowej państwa. Gmina, która zaangażuje się w prowadzenie polityki mieszkaniowej poprzez: tworzenie mieszkań komunalnych, tworzenie mieszkań w formule SIM, współpracę z inwestorami na zasadach „lokal za grunt” lub inwestycję mieszkaniową, z którą związane są dopłaty do czynszu MnS, będzie mogła uzyskać grant na infrastrukturę (droga, żłobek, przedszkole itd.) w wysokości 10% tego przedsięwzięcia infrastrukturalnego, przy czym nie wyższy niż wkład tej gminy w inwestycję promieszkaniową.



# Składki ZUS przedsiębiorców za miesiące styczeń – grudzień 2021 r.

## DLA PRZEDSIĘBIORCÓW NIEUPRAWNIONYCH DO ULG

Rodzaj ubezpieczenia/ funduszu:	Emerytalne	Rentowe	Wypadkowe	Chorobowe	Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy	Zdrowotne
Podstawa wymiaru	3 155,40 zł					4 242,38 zł
Wysokość składki w %	19,52%	8%	1,67% (niektórych obowiązuje inna stopa)	2,45%	2,45%	9%
Kwota składki	615,93 zł	252,43 zł	52,70 zł	77,31 zł	77,31 zł	381,81 zł
Suma składek do zapłaty	1 457,49 zł					
Suma składek do zapłaty, jeśli nie korzystasz z dobrowolnego ubezpieczenia chorobowego	1 380,18 zł					

## DLA POCZĄTKUJĄCYCH PRZEDSIĘBIORCÓW

Rodzaj ubezpieczenia:	Emerytalne	Rentowe	Wypadkowe	Chorobowe	Zdrowotne
Podstawa wymiaru	840 zł				4 242,38 zł
Wysokość składki w %	19,52%	8%	1,67% (niektórych obowiązuje inna stopa)	2,45%	9%
Kwota składki	163,97 zł	67,20 zł	14,03 zł	20,58 zł	381,81 zł
Suma składek do zapłaty	647,59 zł				
Suma składek do zapłaty, jeśli nie korzystasz z dobrowolnego ubezpieczenia chorobowego	627,01 zł				

## DLA KORZYSTAJĄCYCH Z „ULGI NA START”

Ulga na start zwalnia tylko ze składek na ubezpieczenia społeczne (emerytalne, rentowe, wypadkowe i chorobowe). Można zrezygnować z tej ulgi – wówczas opłaca się składki od podstawy nie niższej niż 30% minimalnego wynagrodzenia.

Składka na ubezpieczenie zdrowotne w 2021 r.: 381,81 zł.

## DLA KORZYSTAJĄCYCH Z ULGI „MAŁY ZUS”

Podstawa wymiaru (w wysokości od 30% kwoty minimalnego wynagrodzenia i do 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego) i wysokość składek na ubezpieczenia społeczne zależą od wysokości przeciętnego miesięcznego przychodu z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej w poprzednim roku kalendarzowym. Składka na ubezpieczenie zdrowotne w 2021 r.: 381,81 zł.

# Jak dbać o klientów?

Pozyskanie klienta to dopiero początek – zysk może zapewnić jedynie jego utrzymanie w długim okresie czasu oraz „maksymalizowanie jego wartości”, poprzez zwielokrotnienie poziomu obrotów we wzajemnej współpracy. Celem kancelarii powinno być utrzymanie i rozwijanie relacji z najlepszymi, tj. najbardziej wartościowymi klientami poprzez realizację odpowiednich działań, budujących wzajemne zaufanie i partnerstwo.

## LOJALNOŚĆ KLIENTA PRIORYTETEM KANCELARII

Głównym celem kancelarii powinno stać się dążenie do zdobycia lojalności już zyskanych klientów, poprzez budowanie z nimi relacji partnerskich. Dlaczego lojalność jest tak pożądana?

- » **Po pierwsze**, koszt utrzymania (retencji) klienta jest średnio 6-krotnie niższy od kosztu zdobycia (akwizycji) nowego klienta. O wiele łatwiej jest przekonać do naszych usług osoby, które już miały kontakt z naszą kancelarią (np. poprzez referencje) niż osoby nowe, które często o naszej ofercie jeszcze nie słyszały. Koszty operacyjne związane z utrzymaniem klienta są zatem zdecydowanie niższe od kosztów jego zdobycia. Nie wymagają takich nakładów na telefony, wizyty, spotkania, reklamę czy marketing.
- » **Po drugie**, lojalni klienci są klientami zadowolonymi! Często emocjonalnie zaangażowani we współpracę z nami zachwalają nasze usługi innym potencjalnym klientom, zwłaszcza swoim znajomym. Stają się naszą wizytówką, aktywną reklamą świadczonych przez nas usług. W ten sposób powstaje sieć klientów rekomendujących naszą fachowość i kompetencje.
- » **Po trzecie**, budowanie relacji z klientami pozwala na lepsze poznanie naszych klientów, zwłaszcza ich potrzeb oraz oczekiwań. To z kolei umożliwia nam ich lepsze obsłużenie, dostosowanie naszej oferty do indywidualnych oczekiwań. Maksymalizujemy ich wartość w długim okresie czasu (ściągamy większą część honorariów).

- » **Po czwarte**, warto wspomnieć jeszcze jeden element – kto wie, czy nie najważniejszy: lojalni klienci są mniej wrażliwi na cenę. Ważniejsza dla nich jest jakość naszych usług, zaufanie do naszego profesjonalizmu. Fakt ten pozwala nam utrzymywać często wyższe ceny niż u konkurencji.

**Zdecyduj, z którymi klientami chcesz budować trwałe relacje i wzbudzić w nich lojalność.** Klienci nie są, nigdy nie byli i nigdy nie będą równi, a traktując ich jednakowo, w sposób nieadekwatny do ich wartości, narażamy się na utratę naszych najlepszych klientów. Podstawowe pytania, które należy sobie zadać to pytania następujące:

- » Którzy moi klienci są najbardziej wartościowi dla mnie i dlaczego?
- » Którzy klienci generują dla mnie obroty poprzez referencje do innych klientów?
- » Których z moich aktualnych klientów nie warto w ogóle zabiegać?
- » Na których potencjalnych klientach zależy nam najbardziej?
- » Jaki rodzaj klientów na rynku można określić jako „naprawdę potencjalnych” (tzn. rokujących uzasadnione nadzieje)?

Jedyną efektywną strategią kancelarii nastawionych na budowanie lojalności swoich klientów, która może przynieść wymierne korzyści finansowe w długim okresie, jest odejście od konkurencji cenowej i skupienie się na obsłudze klienta oraz dodawaniu dla niego wartości.

## Obywatel Wielkiej Brytanii w Polsce po brexicie

31 grudnia 2020 r. zakończył się okres przejściowy po wystąpieniu Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej (UK) z UE. Główne zasady wystąpienia UK z UE określono w Umowie o wystąpieniu.

Co do zasady obywatele UK obecnie są traktowani pod względem pobytu i wykonywania pracy lub działalności gospodarczej w Polsce **jak obywatele krajów trzecich** (tj. spoza UE, EOG lub Szwajcarii). Gdy wjeżdżają do RP są uprawnieni do korzystania z ruchu bezwizowego przez **maksymalnie 90 dni w 180-dniowym okresie**. Dłuższy pobyt wymaga uzyskania wizy, a podjęcie pracy w Polsce – zezwolenia na pracę.

Jednak jeśli są **beneficjentami Umowy o wystąpieniu**, tj. spełniają określone warunki, to mogą przebywać, pracować i prowadzić działalność gospodarczą w Polsce na dotychczasowych zasadach – tak jak obywatele państw członkowskich UE. **Beneficjentami Umowy o wystąpieniu** są obywatele UK oraz członkowie ich rodzin, jeżeli **spełniają łącznie** następujące warunki:

- » przebywali legalnie w Polsce przed zakończeniem okresu przejściowego, czyli przed 31 grudnia 2020 r., i
- » zamieszkują w Polsce po 31 grudnia 2020 r.

Aby nabyć i zachować uprawnienia beneficjenta Umowy o wystąpieniu, pobyt w Polsce na dzień 31 grudnia 2020 r. i 1 stycznia 2021 r. **musi być nieprzerwany** (tzn. z przerwami do 6 miesięcy w roku, z wyjątkami).

**Beneficjenci Umowy o wystąpieniu mogą przebywać i wykonywać pracę w Polsce na dotychczasowych**

zasadach, tak jak obywatele UE. Dokumenty pobytowe wydane obywatelom UK i członkom ich rodzin zachowują swoją ważność tylko **do 31 grudnia 2021 r.** Do tego dnia mają czas na potwierdzenie nabytych praw do pobytu i pracy na terytorium RP i **wymianę dokumentów pobytowych**. Obowiązują 2 procedury potwierdzenia nabytych praw do pobytu i pracy na terytorium RP – **osobiście** w urzędzie wojewódzkim:

- » jeżeli obywatel UK lub członek jego rodziny przed końcem okresu przejściowego uzyskał dokument pobytowy wydawany obywatelom UE lub członkom rodziny obywateli UE, musi złożyć **wniosek o wydanie nowego dokumentu pobytowego** (z adnotacją „Art. 50 TUE, Art. 18 ust. 4 Umowy Wystąpienia” – to wymiana posiadanego dokumentu) – **do 31 grudnia 2021 r.**
- » jeśli zaś nie uzyskał ww. dokumentu pobytowego lub nie złożył wniosku w tej sprawie, musi złożyć **wniosek o zarejestrowanie pobytu lub wydanie dokumentu potwierdzającego prawo stałego pobytu**, wydanie karty pobytu oraz wydanie karty stałego pobytu – **niewłócznie po 1 stycznia 2021 r.**

Niedopełnienie ww. formalności może skutkować karą grzywny.

Zezwolenie na pobyt stały udzielone obywatelowi UK zachowuje zaś ważność bezterminowo.

Dokumenty pobytowe uprawniające beneficjentów Umowy o wystąpieniu do podróżowania po obszarze Schengen bez wizy od **1 stycznia 2021 r.:**



- » **wydane przed zakończeniem okresu przejściowego** (zachowują ważność przez okres, na który zostały wydane, nie dłużej jednak niż do 31 grudnia 2021 r.): dokument potwierdzający prawo stałego pobytu, karta pobytu członka rodziny obywatela UE, karta stałego pobytu członka rodziny obywatela UE,
- » **wydane po zakończeniu okresu przejściowego:** zaświadczenie o złożeniu wniosku w sprawie wydania dokumentu pobytowego dla beneficjenta Umowy o wystąpieniu (termin ważności 1 rok), zaświadczenie o zarejestrowaniu pobytu (w razie posiadania prawa pobytu, co nie dotyczy zaświadczenia o zarejestrowaniu pobytu pracownika przygranicznego), dokument potwierdzający prawo stałego pobytu (w razie posiadania prawa stałego pobytu), karta pobytu (dla członka rodziny niebędącego obywatelem UK, w przypadku posiadania prawa pobytu), karta stałego pobytu (dla członka rodziny niebędącego obywatelem UK, w razie posiadania prawa stałego pobytu).

## PRACOWNICY PRZYGRANICZNI

Obywatele UK, którzy nieprzerwanie, bezpośrednio przed i po upływie okresu przejściowego wykonywali pracę w Polsce lub prowadzili inną działalność zarobkową we własnym imieniu i na własny rachunek na terytorium RP bez zamieszkiwania w Polsce, a chcą tę pracę lub działalność kontynuować – muszą zarejestrować swój pobyt **od 1 stycznia 2021 r.** w urzędzie wojewódzkim. Zaświadczenie o zarejestrowaniu pobytu zawiera adnotację potwierdzającą posiadanie uprawnień pracownika przygranicznego na podstawie Umowy o wystąpieniu („Art. 50 TUE – pracownik przygraniczny”). Nie jest ono dokumentem pobytowym, ale potwierdza uprawnienie do kontynuacji pracy lub działalności zarobkowej w Polsce jako pracownik przygraniczny nie zamieszkujący w RP (także dla innego pracodawcy lub do rozpoczęcia działalności na własny rachunek). Uprawnia ono do bezwizowego wjazdu na terytorium RP, ale nie do podróżowania po obszarze Schengen bez wizy.

## PRACOWNICY DELEGOWANI DO PRACY W POLSCE

Obywatele UK, którzy byli delegowani do pracy w Polsce przed zakończeniem okresu przejściowego i chcą kontynuować pobyt w RP – mogą złożyć **wniosek o wydanie nowego zezwolenie pobytowego** – maksymalnie **do 31 grudnia 2021 r.** – do tego dnia ich pobyt w Polsce będzie uznawany za legalny. Zezwolenie jest wydawane jednorazowo **na 5 lat** i upoważnia do wykonywania pracy. Po upływie 5-letniego, legalnego i nieprzerwanego pobytu na terytorium RP (też przed 1 stycznia 2021 r.) posiadacz takiego zezwolenia będzie uprawniony do złożenia wniosku o zezwolenie na pobyt stały.

W każdym innym przypadku delegowanie obywatela UK **od 2021 r.** wymaga uprzedniego uzyskania właściwych zezwoleń, tj. zezwolenia na pracę, wizy czy zezwolenia na pobyt. Zezwolenie na pracę nie jest wymagane w razie delegowania obywatela UK, posiadającego prawo pobytu i uprawnionego do wykonywania pracy w państwie członkowskim, w którym ma siedzibę pracodawca delegujący pracownika do RP. Powyższe **nie dotyczy** zwolnienia z obowiązku posiadania dokumentu legalizującego pobyt w Polsce w okresie delegowania.

## DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZA W POLSCE

**Beneficjenci Umowy o wystąpieniu**, którzy posiadają **zaświadczenie o zarejestrowaniu pobytu** lub **kartę stałego pobytu**, mogą podejmować, kontynuować i wykonywać działalność gospodarczą na takich samych zasadach jak obywatele polscy. Aby wykazać to uprawnienie, powinni oni legitymować się właściwym dokumentem pobytowym: zaświadczeniem o zarejestrowaniu lub kartą stałego pobytu.

**Obywatele UK oraz członkowie ich rodzin, którzy nie są beneficjentami Umowy o wystąpieniu** i nie mają karty stałego pobytu, mogą podejmować, kontynuować i wykonywać działalność gospodarczą **na zasadach obowiązujących obywateli państw trzecich** (wymagany status pobytowy uprawniający do założenia działalności w Polsce).

# Kwalifikowanie dla celów VAT transakcji z wykorzystaniem kart paliwowych

Ministerstwo Finansów przygotowało interpretację ogólną wyjaśniającą, jak prawidłowo kwalifikować dla celów VAT transakcje z wykorzystaniem kart paliwowych, realizowane w modelu trójstronnym. W zależności od okoliczności transakcji możemy mieć czynienia albo z dostawą towarów, albo ze świadczeniem usług. Zastosowanie się przez podatnika do interpretacji ogólnej umożliwi ochronę jego rozliczeń podatkowych.

Interpretacja ogólna dotycząca transakcji z wykorzystaniem kart paliwowych, realizowanych w modelu trójstronnym, została wydana w związku z potrzebą doprecyzowania sposobu ich opodatkowania. Uwzględniono w niej tezy wyroku TSUE w sprawie C-235/18 – *Vega International* w zakresie kwalifikacji transakcji z wykorzystaniem kart paliwowych.

W ramach występujących w obrocie schematów korzystania z kart paliwowych, w których uczestniczą 3 podmioty:

- » jeden z podmiotów (np. leasingodawca, spółka dominująca) udostępnia (przekazuje) kontrahentowi karty paliwowe, których nie jest emitentem;
- » drugi podmiot – kontrahent ten (np. leasingobiorca, spółka zależna) za pomocą ww. kart dokonuje zakupu towaru od trzeciego podmiotu – dostawcy prowadzącego stację paliw (np. spółki paliwowej) – **transakcja udostępniania kart paliwowych powinna być zakwalifikowana jako świadczenie usług, jeżeli w danym przypadku doszło do łącznego spełnienia poniższych przesłanek:**
  - » nabycie paliwa przez odbiorcę (posiadacza karty) następowało bezpośrednio od dostawców prowadzących stacje paliw;
  - » wyłącznie odbiorca decydował o sposobach nabycia paliwa (wybór miejsca nabycia), ilości oraz jakości paliwa, momencie zakupu i sposobie wykorzystania paliwa;

- » odbiorca (z wyłączeniem podmiotu pośredniczącego) ponosił całość kosztów związanych z nabyciem paliwa;
- » rola podmiotu pośredniczącego ograniczała się do udostępnienia odbiorcy instrumentu finansowego (karty paliwowej) pozwalającego nabyć towar.

Niezależnie od powyższego, Ministerstwo Finansów poinformowało, że na mocy ustawy z 27 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, 1 stycznia 2021 r. został uchylony przepis art. 7 ust. 8 ustawy o VAT. W momencie wyeliminowania tego przepisu z porządku prawnego doszło do utraty aktualności, a tym samym mocy ochronnej interpretacji indywidualnych wydanych w zakresie tego przepisu.

Aktualność interpretacji indywidualnej jest bowiem ściśle powiązana z okresem, w jakim obowiązuje przepis, którego dana interpretacja dotyczy. Interpretacje indywidualne zachowują natomiast swoją moc ochronną (na zasadach wynikających z art. 14k-14m Ordynacji podatkowej) w odniesieniu do okresu, w jakim interpretowany przepis pozostawał w obrocie prawnym. Podatnicy posiadający interpretacje indywidualne wydane w zakresie przepisu art. 7 ust. 8 ustawy o VAT, mogą nadal korzystać z wynikającej z nich ochrony w odniesieniu do okresów rozliczeniowych sprzed 1 stycznia 2021 r.



## Projekt uszczelnienia akcyzy

Rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw przewiduje uszczelnienie systemu podatkowego dotyczącego wyrobów akcyzowych takich jak napoje alkoholowe, susz tytoniowy czy paliwo. Wprowadza także zmiany, które mają przeciwdziałać nieprawidłowościom dotyczącym opodatkowania akcyzą samochodów osobowych. Dostosowuje ponadto polskie prawo do przepisów obowiązujących w Unii Europejskiej.

**P**rzygotowana przez ministra finansów, funduszy i polityki regionalnej **nowelizacja** jest teraz w Sejmie.

### USZCZELNIENIE SYSTEMU PODATKOWEGO

Uszczelnienie systemu podatkowego będzie dotyczyć obrotu:

- » alkoholem etylowym skażonym,
- » suszem tytoniowym,
- » wyrobami energetycznymi,
- » paliwami opałowymi i żegludowymi.

### AUTOMATYZACJA OBSŁUGI DEKLARACJI PODATKOWYCH

Propozycja rządowa przewiduje wprowadzenie automatyzacji obsługi deklaracji podatkowych i ewidencji związanej z akcyzą. Rozwiązanie to powinno poprawić efektywność jednostek obsługujących i kontrolujących podatnika oraz skrócić czas na załatwienie sprawy dotyczącej zapłaty akcyzy.

**Projekt wprowadza np. nowe obowiązki w stosunku do samochodów ciężarowych oraz specjalnych o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5 t.**



Osoby fizyczne, które nie prowadzą działalności gospodarczej, będą mogły składać dokumenty elektronicznie lub w postaci papierowej.

### ROZWIĄZANIA DOTYCZĄCE USZCZELNIENIA SYSTEMU AKCYZOWEGO

Projekt wprowadza nowe obowiązki w stosunku do samochodów ciężarowych oraz specjalnych (np. pojazdów pomocy drogowej) o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5 t. Dotyczy to aut sprowadzanych z UE oraz wyprodukowanych w kraju.

Przy rejestracji takich samochodów potrzebny będzie dokument potwierdzający brak obowiązku zapłaty akcyzy.

Rozwiązania te zahamują mechanizm polegający na sprowadzaniu z krajów UE samochodów osobowych i rejestrowaniu ich jako samochody ciężarowe lub specjalne, aby uniknąć płacenia akcyzy. Dzięki temu system opodatkowania samochodów osobowych będzie bardziej szczelny.

### POZOSTAŁE ROZWIĄZANIA

- » Uszczelniono system uzyskiwania oraz cofania zezwoleń akcyzowych.
- » Umożliwiono prowadzenie działalności na podstawie posiadanych zezwoleń akcyzowych, pomimo powstania zaległości w podatkach, pod warunkiem złożenia odpowiedniego zabezpieczenia.

## Narzędzie do walki z cenzurą w sieci - ustawa o wolności słowa

Osoba anonimowa, która obraża innych i łamie prawo w sieci, nie będzie już całkowicie bezkarna, pokrzywdzony będzie mógł złożyć tzw. ślepy pozew. Cenzurę treści zbada z kolei Rada Wolności Słowa. Możliwa będzie też reklamacja od decyzji serwisów społecznościowych o blokowaniu treści. To założenia opracowanego w resorcie sprawiedliwości projektu dotyczącego ochrony wolności słowa w Internecie, o którym rozmawia z nami europoseł i były wiceminister sprawiedliwości, Patryk Jaki.

### Dlaczego ustawa o „wolności słowa w sieci” jest akurat teraz potrzebna?

**P.J.** Dlatego, że widać odradzanie się tendencji neomarksistowskich. Jak pamiętamy, polegają one na tym, że metodami totalitarnymi ograniczano swobodę wypowiedzi temu, „kto się z nami nie zgadza”. Na Zachodzie często stosuje się penalizację czegoś, co nazwano „mową nienawiści”. Jednak pod

ten termin, chociażby w Niemczech podciągnięto cytaty z Biblii, które pastor przekazywał na jednym ze spotkań. Taki sam przypadek był także w Wielkiej Brytanii. Również Biblia okazała się „mową nienawiści”. Są to już pewne tendencje, stąd potrzeba odpowiednich przepisów rzeczywiście chroniących wolność słowa, także w sieci.

### Jak w obecnym świecie wirtualnym, którego dotyczy ustawa, wygląda możliwość wyrażania własnych poglądów i opinii?

**P.J.** Cenzurowanie treści stało się niemal popularne na facebooku i twitterze. Ta ustawa jest więc po to, by bronić czegoś fundamentalnego dla państwa, cywilizacji zachodniej i Polski, tzn. wolności, wolności debaty czy wymiany myśli; bo jeśli mielibyśmy wrócić do sytuacji jaka była w PRL-u, gdy myśleć można było wszystko, pod warunkiem, że były to myśli komunistyczne, to osłabimy państwo. Z takimi tendencjami trzeba stanowczo walczyć.



**Patryk Jaki,**  
europoseł i były  
wiceminister  
sprawiedliwości.

**Jakie są więc główne założenia przepisów, które przygotowała Solidarna Polska, a – z uznaniem – już opisują zagraniczne media, m.in. hiszpańskie dzienniki?**

**P.J.** Przede wszystkim ta ustawa mówi o tym, że nie można będzie wyłączyć czyjejś strony, profilu społecznościowego ze względu na subiektywną ocenę czy kwestie polityczne. A jeżeli jakaś firma się zdecyduje na taki krok, ograniczanie wolności słowa, to będzie musiała płacić nawet milionowe kary. Jej działania oceni specjalna rada wybierana zdecydowaną większością, dużo większą niż posiada PiS. To znaczy, że będzie musiała być wybrana w pewnego rodzaju konsensusie. Oprócz tego, ustawa reguluje sprawy, które dotychczas nie były załatwiane. Chodzi o tzw. pozew ślepy. Dziś w sieci często jesteśmy pomawiani anonimowo. Taki proceder nie dotyczy tylko polityków, ale często dotyka to firmy. Na przykład jakiś Y czy X, używając nieprawdziwych informacji, chce zrujnować czyjś wizerunek albo zniszczyć firmę. Gdy robi to anonimowo, to nie wiadomo kogo pozwać. Tzw. pozew ślepy to nowe narzędzie, które umożliwi zawiadomienie wobec osoby, która korzystała z anonimowego konta. Wówczas pomawianie w sieci nie będzie bezkarne.

**Jakie trendy dotyczące ochrony wolności słowa zauważa Pan jako europoseł na forum UE? Jakie pomysły na przeciwdziałanie cenzurze w Internecie mają unijni urzędnicy?**

**P.J.** To znaczy, z jednej strony, jest tutaj wiele pozytywnych przykładów podejmowania próby kompleksowego uregulowania tego, co w Internecie można, a czego nie wolno. Dzieje się to w myśl zasady: „to, co jest nielegalne off-line, musi być także nielegalne on-line”. I to jest dobre. Z drugiej zaś strony, widać tendencje, które znamy z wielu państw Europy Zachodniej czy Stanów Zjednoczonych, czyli włączanie pod „mowę nienawiści” wszystkich poglądów, które nie są lewicowe, a co za tym idzie blokowanie ich i karanie. To jest niebezpieczne. Dlatego naszym

zadaniem w Parlamencie Europejskim jest wyważenie tych dwóch zjawisk w sieci. Po pierwsze, trzeba stworzyć dobrą regulację dla Internetu, która w tej chwili jest bardzo potrzebna. Nie może być tak, że największe firmy, których nikt nie wybiera, mają władzę większą niż wiele państw i są w stanie ograniczać podstawowe wolności, nie podlegając przy tym żadnym regulacjom. To się musi zmienić. Chodzi o obronę prawdziwej wolności słowa, żeby pod pięknymi hasłami – jak to bywało w komunizmie – nie kryły się tendencje totalitarne.

**Czy według Pana można poprzez regulacje ograniczyć władzę globalnych koncernów medialnych, ich nieuprawniony wpływ na politykę?**

**P.J.** Jak najbardziej, nie tylko można, ale to trzeba zrobić. Stanie się to wtedy, gdy medialni giganci wprost zobaczą, że to jest teren Polski, a nie miejsce eksterytorialne w sieci, że to my w naszym kraju mamy prawo do samostanowienia „reguł gry”. Według sondaży rozwiązania zawarte w tej ustawie są popierane przez większość Polaków. To jest sygnał, że w Rzeczypospolitej będą rządzili Polacy, a nie „ludzie FB czy TT”. Na to nie będzie zgody. Takie regulacje dotyczące przestrzeni wirtualnej po prostu trzeba wprowadzić.

**I na koniec krótkie pytanie z działu podatków. Czy korzysta Pan z pomocy doradcy podatkowego przy rozliczeniach?**

**P.J.** Różnie, czasami mi się zdarza.

# Zmiany w opodatkowaniu spółek nieruchomościowych



Co zmieniło się 1 stycznia br. w przepisach dotyczących tzw. spółek nieruchomościowych i związanych z nimi obowiązków?

**D**o ustawy o CIT wprowadzono definicję tzw. „spółki nieruchomościowej”. Generalnie to **podmiot niebędący osobą fizyczną**, obowiązany do sporządzania bilansu na podstawie przepisów o rachunkowości, w którym:

- w przypadku podmiotów rozpoczynających działalność – na pierwszy dzień roku podatkowego co najmniej 50% wartości rynkowej aktywów, **bezpośrednio lub pośrednio**, stanowiła **wartość rynkowa** nieruchomości położonych w Polsce lub praw do takich nieruchomości, przekraczające 10 mln zł;
- w przypadku innych podmiotów – na ostatni dzień roku poprzedzającego co najmniej 50% **wartości bilansowej** aktywów, **bezpośrednio lub pośrednio**, stanowiła wartość bilansowa nieruchomości położonych w Polsce lub praw do takich nieruchomości i wartość bilansowa tych nieruchomości przekraczała 10 mln zł **oraz** gdy przychody z tytułu najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy, leasingu i innych umów o podobnym charakterze lub z przeniesienia własności nieruchomości (lub praw do nich) oraz udziałów w innych spółkach nieruchomościowych, stanowiły co najmniej 60% ogółu przychodów podatkowych lub ujętych w wyniku finansowym netto.

Zmianie uległ sposób poboru podatku. Dawniej ograniczony podmiot osiągający dochody ze sprzedaży spółki nieruchomościowej położonej w naszym kraju był obowiązany do zarejestrowania się na podatek dochodowy w Polsce oraz złożenia odpowiedniej de-

klaracji. Po zmianie **spółka nieruchomościowa**, której udziały są przedmiotem zbycia, **pełni funkcję płatnika** obowiązującego do zapłaty zaliczki (19%) na podatek od zysków kapitałowych zbywcy, jeśli podmiotem zbywającym jest nierezydent (też osoba fizyczna), a przedmiotem transakcji są udziały dające co najmniej 5% udział w spółce nieruchomościowej (próg 5% obejmuje transakcje zbycia z 12 miesięcy). Jeżeli nie jest znana kwota transakcji zbycia, zaliczkę na podatek ustala się od wartości rynkowej zbywanych udziałów. Zobowiązano przy tym podatnika do przekazania płatnikowi kwoty zaliczki na podatek w odpowiednim terminie.

Spółki nieruchomościowe oraz ich udziałowcy posiadający udział w wysokości co najmniej 5% (pośrednio lub bezpośrednio), będący podatnikami, zobowiązani są też do **przekazania Szeffowi KAS** – w terminie 3 miesięcy od zakończenia roku podatkowego (obrotowego) – **informacji o udziałowcach** (w przypadku spółek)  **bądź o liczbie udziałów** (w przypadku udziałowców).

**Ponadto spółki nieruchomościowe nieposiadające siedziby lub zarządu w Polsce zostały zobowiązane do ustanowienia przedstawiciela podatkowego.** Wykonuje on w imieniu spółki nieruchomościowej obowiązki płatnika i jest z nią solidarnie odpowiedzialny za rozliczane zobowiązanie podatkowe. Z obowiązku ustanowienia przedstawiciela podatkowego są zwolnione podmioty będące rezydentami podatkowymi UE lub EOG. Za nieustanowienie przedstawiciela grozi kara administracyjna do 1 mln zł.

# Składka na ubezpieczenie zdrowotne w 2021 roku dla przedsiębiorców

Zakład Ubezpieczeń Społecznych podał wysokość najniższej podstawy wymiaru składki oraz kwoty składki na ubezpieczenie zdrowotne w 2021 r. dla niektórych grup ubezpieczonych.

**Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w 2021 r. dla:**

1. osób, które prowadzą pozarolniczą działalność gospodarczą na podstawie przepisów o działalności gospodarczej lub innych przepisów szczególnych,
2. twórców i artystów,
3. osób, które prowadzą działalność w zakresie wolnego zawodu w rozumieniu przepisów o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, a także osób prowadzących działalność w zakresie wolnego zawodu, z której przychody są przychodami z działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych,
4. wspólnika jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz wspólników spółki jawnej, komandytowej lub partnerskiej,
5. osób, które prowadzą publiczną lub niepubliczną szkołę, inną formę wychowania przedszkolnego, placówkę lub ich zespół, na podstawie przepisów o systemie oświaty,
6. osób, które korzystają z ulg w składkach na ubezpieczenia społeczne (ulga na start, preferencyjne składki, mały ZUS plus)  
oraz osób współpracujących z osobami prowadzącymi pozarolniczą działalność lub korzystającymi z ulg

– stanowi zadeklarowana kwota, nie niższa niż **4.242,38 zł** (75% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia; zob. art. 81 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw, włącznie z wypłatami z zysku, w czwartym kwartale 2020 r. wyniosło 5.656,51 zł (wg obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 21 stycznia 2021 r.).

**Składka na ubezpieczenie zdrowotne w 2021 r. dla tych podmiotów nie może być niższa od kwoty 381,81 zł** (tj. 9% podstawy wymiaru składki; zob. art. 79 ust. 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych).

# KALENDARZ KLIENTÓW KANCELARII

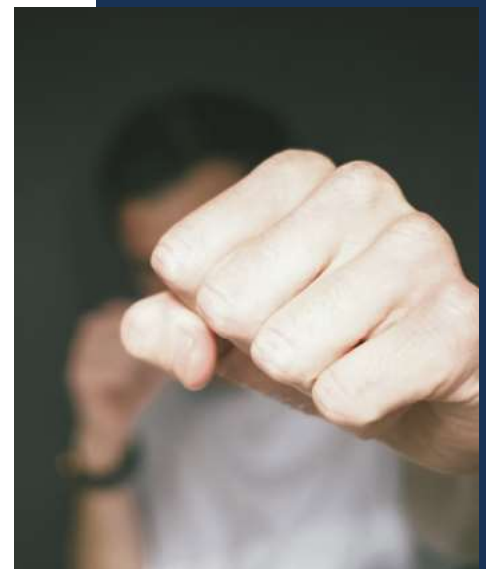
MARZEC						
PON.	WT.	ŚR.	CZW.	PT.	SOB.	NIEDZ.
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31				

**1** Złożenie zeznania za 2020 r. PIT-28 oraz wpłata ryczałtu za grudzień lub ostatni kwartał 2020 r. Przekazanie podatnikowi informacji za 2020 r.: PIT-11, PIT-8C, PIT-R. Przekazanie podatnikowi PIT-40A/11A. Przekazanie urzędowi skarbowemu (elektronicznie) i osobie objętej ograniczonym obowiązkiem podatkowym informacji IFT-1R. Przekazanie do ZUS informacji o wysokości przychodów uzyskanych z pracy zarobkowej przez emerytów i rencistów w 2020 r. Przekazanie ubezpieczonemu informacji za 2020 r. o danych zawartych w imiennych raportach miesięcznych ZUS.

**8** Wpłata zryczałtowanego podatku od wypłat zagranicznej osobie prawnej należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych albo od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych i przekazanie podatnikowi mającemu siedzibę lub zarząd w Polsce informacji CIT-7. Wpłata podatku dochodowego w formie karty podatkowej za luty. Deklaracja o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków. Dzień Kobiet.

**10** Wpłata składek ZUS – osoby fizyczne opłacające składki wyłącznie za siebie. INTRASTAT.

**15** Wpłata I raty podatku od nieruchomości, podatku leśnego i podatku rolnego – osoby fizyczne. Wpłata podatku od nieruchomości i podatku leśnego za marzec oraz I raty podatku rolnego – osoby prawne, jednostki organizacyjne i spółki nieposiadające osobowości prawnej. Wpłata składek ZUS – pozostali płatnicy składek. PPK.



**22** Rozliczenia z PIT i CIT przez podatników i płatników-pracodawców. Wpłata ryczałtu. PFRON.

**25** Rozliczenie VAT i akcyzy. Przesłanie JPK\_V7M lub JPK\_V7K (część ewidencyjna). Informacja podsumowująca.

**28** Zmiana czasu. Niedziela handlowa.

**31** Przekazanie (elektronicznie) urzędowi skarbowemu zeznania za 2020 r. CIT-8. Przekazanie (elektronicznie) urzędowi skarbowemu i podatnikowi IFT-2R za 2020 r. Zgłoszenie ZUS ZSWA. Sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego za 2020 r.



Kancelaria Podatkowa TESANA