



Informacje

Opublikowano projekt przepisów dotyczący dochodowych JPK

Od 1 stycznia 2025 r. dla największych podatników CIT obowiązkowe stanie się składanie JPK_KR. Równocześnie w życie wejdzie nowe rozporządzenie ministra finansów w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT).

Wprowadzanie dochodowych JPK podzielono na trzy etapy. I tak nowe obowiązki zaczną realizować: od 2024 roku podatnicy CIT, których przychody za poprzedni rok podatkowy przekroczą kwotę 50 mln euro; od 2025 roku – podatnicy CIT (inni, niż wymienieni wcześniej) zobowiązani przesyłać ewidencje JPK_VAT oraz podatnicy PIT zobowiązani przesyłać ewidencje JPK_VAT; zaś od 2026 roku – pozostali podatnicy PIT i CIT.

W przypadku pierwszej z tych grup, chodzi o przesyłanie struktury logicznej JPK_KR, a sam obowiązek pojawi się już 1 stycznia 2024 roku. Nie oznacza to jednak, że już w styczniu czy lutym trzeba będzie przesłać JPK_KR. Podatnicy CIT zobowiązani będą do przekazywania JPK_KR po zakończeniu roku podatkowego, a nie co miesiąc. Powinno to nastąpić razem ze składaniem z ten rok zeznaniem podatkowym.

W związku z tym obowiązkiem, Ministerstwo Finansów upubliczniło w ramach uzgodnień projekt rozporządzenia ministra finansów w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W nowym rozporządzeniu określony zostanie zakres danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe, które podatnicy są zobowiązani przesyłać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego.

Z rozporządzenia wynika, że w plikach kontrolnych znajdują się m.in. dane dotyczące kontrahentów. Co do zasady ma to być NIP. Ale już w przypadku gdy kontrahent jest osobą fizyczną

nieprowadzącą działalności gospodarczej, w danych identyfikacyjnych podatek będzie musiał uwzględnić nazwisko i pierwsze imię tego kontrahenta. Z kolei, w przypadku gdy kontrahentem podatnika będzie osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą, dane identyfikacyjne będą musiały zawierać nazwisko i pierwsze imię kontrahenta oraz ewentualnie dodatkowe określenia, które przedsiębiorca włącza do firmy. Co ważne, w przypadku osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczych, za kontrahenta w rozumieniu rozporządzenia będzie uznawana wyłącznie taka osoba fizyczna, która została wcześniej zidentyfikowana jako kontrahent w księgach rachunkowych, zgodnie z przepisami o rachunkowości.

JPK trzeba też będzie uzupełnić o dane wynikające z systemu KSeF. Resort wyraźnie stawia tu na funkcje kontrolne obydwu systemów i chce aby dane z nich wynikające dało się łatwo ze sobą łączyć. Dlatego w JPK_KR będą musiały pojawić się takie dane jak numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur, jeżeli został nadany. Oczywiście dotyczy to wyłącznie faktur stanowiących dowód księgowy.

Szerzej na temat zmian związanych z wprowadzeniem JPK_KR pisaliśmy w naszym alercie podatkowym.



Wyższy ZUS i minimalna składka zdrowotna dla przedsiębiorców

Minimalne składki na ZUS płacone przez przedsiębiorców przekroczą w 2024 roku kwotę 19 tys. zł rocznie. W związku ze wzrostem płacy minimalnej rośnie też minimalna składka zdrowotna płacona przez przedsiębiorców.

Osoby prowadzące działalność, dla których podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe stanowi 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, zgodnie z obwieszczeniem ministra rodziny i polityki społecznej z 4 grudnia 2023 r. (M.P. poz. 1342) wynika, że prognozowane przeciętne miesięczne wynagrodzenie wyniesie 7824 zł brutto miesięcznie (w 2023 r. to 6935 zł).

Podstawę naliczania składek stanowi 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego. Oznacza to, że podstawą do wyliczenia składek ZUS w 2024 r. będzie kwota 4694,40 zł (7824 zł x 0,6). Obecnie jest to kwota 4161 zł, czyli jest o ponad 500 zł mniejsza od przyszłorocznej.

Stopa procentowa dla poszczególnych (pełnych) składek wynosi dla przedsiębiorców: składka emerytalna 19,52% podstawy; składka rentowa 8% podstawy; składka chorobowa (dobrowolne) 2,45% podstawy; składka wypadkowa 1,67% podstawy; Składka na Fundusz Pracy 2,45% podstawy.

To zaś oznacza, że miesięczne składki ZUS wyniosą w 2024 roku 1600,32 zł wobec obecnych 1418,48 zł, co oznacza, że składki te będą wyższe o 181,84 zł. Przypomnijmy, że na początku 2023 roku składki wzrosły o 207,20 zł.

Z podwyżką składek społecznych muszą liczyć się przedsiębiorcy korzystający z preferencyjnego

ZUS-u. Podstawą do wyliczenia preferencyjnych składek jest 30% wynagrodzenia minimalnego, które od 1 stycznia 2024 r. wyniesie 4242 zł brutto, od 1 lipca 2024 r. zaś 4300 zł. Oznacza to, że podstawa preferencyjnej składki ZUS wyniesie 1273 zł, wobec czego mały ZUS w 2024 roku wyniesie 402,65 zł.

Taka sama wysokość składek ZUS dotyczy zarówno podatników opodatkowanych na zasadach ogólnych, jak i podatników ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych. Nieco inaczej wygląda natomiast kwestia składki zdrowotnej, którą podatnicy opodatkowani na zasadach ogólnych opłacają od rzeczywistych dochodów, natomiast ryczałtowcy w formie składek zryczałtowanych zależnych od progu przychodowego, w którym się znajdują i wynosi:

- przychody nie przekraczają 60 tys. zł rocznie, składka zdrowotna wynosi 9% liczone od kwoty 60% przeciętnego wynagrodzenia,
- przychody mieszczą się w przedziale pomiędzy 60 tys. a 300 tys. zł rocznie, składka zdrowotna wynosi 9% liczone od kwoty 100% przeciętnego wynagrodzenia,
- przychody przekraczają 300 tys. zł rocznie, składka zdrowotna wynosi 9% liczone od kwoty 180% przeciętnego wynagrodzenia.

Niezależnie jednak od formy opodatkowania wysokość składki zdrowotnej nie może być niższa niż 9% minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w pierwszym dniu roku składkowego (rok składkowy rozpoczyna się 1 lutego). Zatem jeśli w przyszłym roku minimalne wynagrodzenie w styczniu wyniesie 4242 zł, to minimalna składka zdrowotna wyniesie 381,78 zł (4242 zł x 9%).

Składki na ZUS (normalny) wyniosą zatem w przyszłym roku bez składki zdrowotnej w oparciu o projekt budżetu):

Składka emerytalna	19,52% podstawy	916,35 zł
Składka rentowa	8,00% podstawy	375,55 zł
Składka chorobowa (dobrowolne)	2,45% podstawy	115,01 zł
Składka wypadkowa	1,67% podstawy	78,40 zł
Składka na Fundusz Pracy	2,45% podstawy	115,01 zł

Zaległe badania lekarskie trzeba zrobić do 28 grudnia 2023 roku

Pracodawca i pracownik są zobowiązani niezwłocznie podjąć wykonywanie zawieszonych w czasie stanu epidemii i stanu zagrożenia epidemicznego badań i wykonać je w okresie nie dłuższym niż 180 dni od dnia odwołania tego stanu. Termin ten upływa 28 grudnia 2023 roku.

W związku z odwołaniem na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej z dniem 1 lipca 2023 r. stanu zagrożenia epidemicznego oraz pojawiającymi się licznymi wątpliwościami związanymi z interpretowaniem obowiązujących przepisów prawa dotyczących okresowych badań lekarskich pracowników Główny Inspektorat Pracy jeszcze w lipcu zwrócił się z prośbą o interpretację przepisów w tym zakresie do Departamentu Prawa Pracy w Ministerstwie Rodziny i Polityki Społecznej.

Z odpowiedzi, którą otrzymała PIP wynika, że w sytuacji gdy orzeczenie lekarskie utraciło ważność po odwołaniu stanu epidemii lub stanu zagrożenia epidemicznego związanego z COVID-19, okres 180 dni licząc od 1 lipca 2023 r. można potraktować jako okres przejściowy, po upływie którego każdy pracownik

będzie zobowiązany posiadać aktualne orzeczenie lekarskie. Wydaje się to uzasadnione również faktem, że równoległe wykonywanie zaległych oraz bieżących profilaktycznych badań lekarskich może spowodować długi czas oczekiwania na wizytę w poradniach medycyny pracy. W związku z tym można przyjąć, że okres 180 dni będzie dotyczył również skierowania na badania okresowe pracownika, któremu ważność orzeczenia lekarskiego upłynęła po 30 czerwca 2023 r.

W sytuacji gdy orzeczenie lekarskie utraciło ważność w czasie obowiązywania stanu epidemii lub stanu zagrożenia epidemicznego związanego z COVID-19, pracodawca i pracownik są zobowiązani niezwłocznie podjąć wykonywanie zawieszonych w czasie stanu epidemii i stanu zagrożenia epidemicznego badań i wykonać je w okresie nie dłuższym niż 180 dni od dnia odwołania tego stanu. Zdaniem resortu pracy zasada ta nie budzi wątpliwości w wypadku, gdy ważność orzeczenia lekarskiego upłynęła przed dniem odwołania stanu zagrożenia epidemicznego czyli przed 1 lipca 2023 r.



Znana jest już podstawa naliczania dobrowolnej składki zdrowotnej

↓ W Monitorze Polskim z 11 grudnia 2023 r. (poz. 1369) opublikowano Komunikat Prezesa Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z 7 grudnia 2023 r. w sprawie kwoty 250% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia, stosowanej w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. przy ustalaniu podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe osób, które ubezpieczeniu chorobowemu podlegają dobrowolnie. Jak wynika z komunikatu kwota ta wynosi 19 560,00 zł.

Znany jest limit dla składek ZUS w 2024 r.

↓ Kwota ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w roku 2024 wyniesie 234 720 zł, a przyjęta do jej ustalenia kwota prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia to 7824 zł. Tak wynika z opublikowanego w Monitorze Polskim pod poz. 1342 obwieszczenia ministra rodziny i polityki społecznej z 4 grudnia 2023 r. w sprawie kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w roku 2024 oraz przyjętej do jej ustalenia kwoty prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia.

Opublikowano zmiany w Polskiej Klasyfikacji Działalności

↓ W Dzienniku Ustaw z 8 grudnia 2023 r. (poz. 2668)

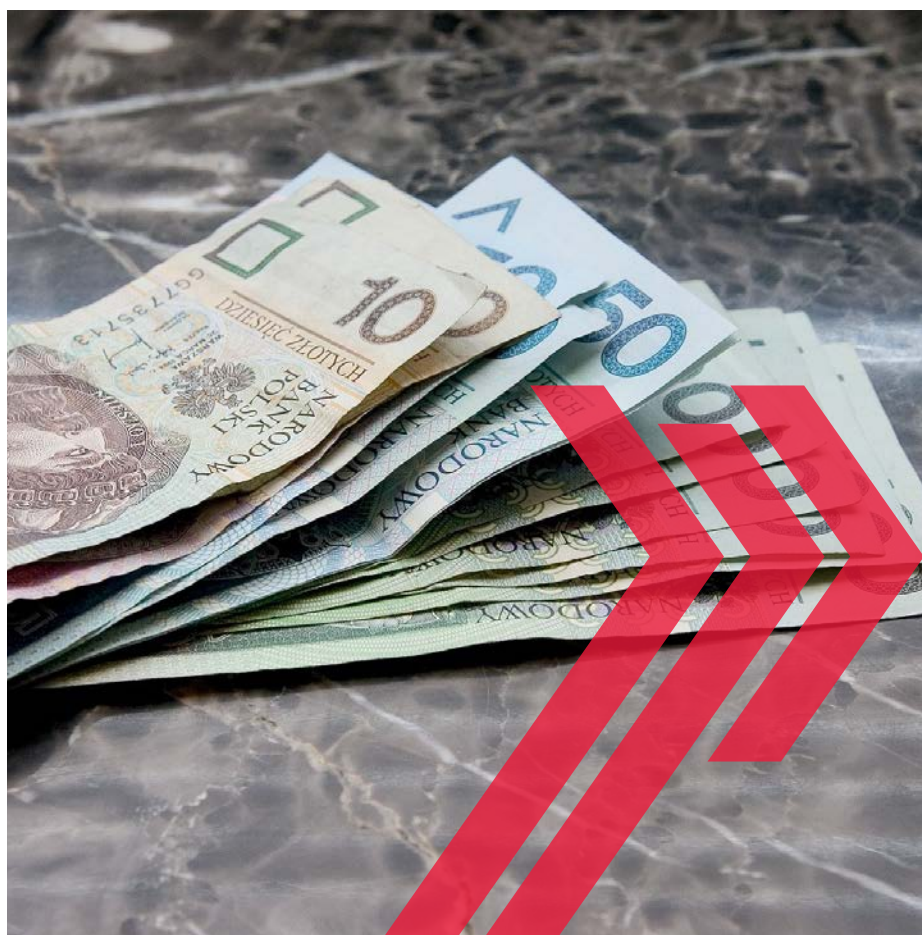
opublikowano rozporządzenie Rady Ministrów z 7 grudnia 2023 r. w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD). Nowe przepisy wydłużyły okres przejściowy dotyczący podmiotów wykonujących działalność gospodarczą, której przedmiot jest oznaczony kodem PKD 93.29.Z, a które do 31 grudnia 2023 r. - miały czas na złożenie wniosku o zmianę wpisu w jednym z trzech rejestrów: Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, Krajowym Rejestrze Sądowym lub krajowym rejestrze urzędowym podmiotów gospodarki narodowej. Rozporządzenie wydłuża czas na złożenie takiego wniosku do 31 grudnia 2025 r. Nowe przepisy obowiązują od 30 grudnia.

Od stycznia elektroniczna obsługa wniosków WIS, WIA i WIP

↓ Od 1 stycznia 2024 r. będzie można składać elektronicznie wnioski o wydanie wiążących informacji: stawkowych (WIS), akcyzowych (WIA) i o pochodzeniu (WIP). Wnioski o wydanie WIS będą składane w serwisie e-Urząd Skarbowy, a wnioski o wydanie WIA i WIP na portalu PUESC.

Opublikowano nowe limity wpłat na IKZE i IKE

↓ W Monitorze Polskim pod poz. 1339 opublikowano obwieszczenie ministra rodziny i polityki społecznej z 4 grudnia 2023 r. w sprawie wysokości kwoty wpłat na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego w roku 2024. Zgodnie z obwieszczeniem, wysokość



kwoty wpłat na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego w roku 2024 wyniesie 9388,80 zł, a dla prowadzących działalność kwota ta w roku 2024 to 14 083,20 zł. Z kolei pod poz. 1348 opublikowano obwieszczenie ministra rodziny i polityki społecznej z 4 grudnia 2023 r. w sprawie wysokości kwoty wpłat dokonywanych na indywidualne konto emerytalne w roku 2024. Wysokość kwoty wpłat dokonywanych na indywidualne konto emerytalne w roku 2024 wyniesie 23 472 zł.

Ostatni miesiąc na obniżenie podatku za 2023 rok dzięki IKZE

↓ W 2023 roku przedsiębiorcy prowadzący jednoosobowe działalności gospodarcze po raz kolejny stają przed ważną decyzją w zakresie optymalizacji obciążeń podatkowych z wykorzystaniem mechanizmu IKZE (Indywidualne Konto Zabezpieczenia Emerytalnego). Zgodnie z obowiązującymi przepisami, dokonane w bieżącym roku kalendarzowym wpłaty na IKZE mogą być odliczone od dochodu do maksymalnej wysokości 12 483 zł. Podatkowy zysk z takiej inwestycji zależy od tego w jakiej formie płacony jest podatek.

Nowe przepisy dotyczące emitentów i rozliczeń CIT

↓ Na początku grudnia resort finansów opublikował pro-



jekt nowego rozporządzenia w sprawie przesyłania oświadczenia emitenta i oświadczenia płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT). Warunkiem zwolnienia płatnika z obowiązku poboru podatku w zakresie odsetek lub dyskonta od wskazanych obligacji będzie złożenie do organu podatkowego przez emitenta oświadczenia o dochoowaniu należytej staranności w poinformowaniu powiązanych podmiotów o warunkach zwolnienia. Nowe regulacje mają zacząć obowiązywać z początkiem 2024 r.

Świadczenie wspierające dla osób niepełnosprawnych

↓ Od 1 stycznia 2024 r. wejdą w życie przepisy, które wprowadzają świadczenie wspierające dla osób z niepełnosprawnością. Będzie je przyznawać i wypłacać Zakład Ubezpieczeń Społecznych. Aby osoba z niepełnosprawnością mogła otrzymać to świadczenie, powinna najpierw uzyskać od wojewódzkiego zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności (WZON) decyzję o ustaleniu poziomu potrzeby wsparcia. Wnioski o wydanie decyzji o ustaleniu poziomu potrzeby wsparcia będzie można skła-

dać do WZON od 1 stycznia 2024 r. Po otrzymaniu decyzji WZON osoba z niepełnosprawnością będzie mogła złożyć do ZUS wniosek o wypłatę świadczenia.

Będzie nowy wzór zeznania podatkowego CIT-8E

↓ Na początku grudnia Ministerstwo Finansów rozpoczęło konsultacje nowego wzoru deklaracji CIT-8E. Skierowana do konsultacji podatkowa deklaracja CIT-8E składana jest przez podatników, którzy są zobowiązani do jej złożenia na podstawie art. 28r ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodo-

wym od osób prawnych. To deklaracja o wysokości osiągniętego dochodu i należnego ryczałtu od dochodów spółek, składanej przez podatników tzw. estońskiego CIT.

Unia przygotowuje dyrektywę w sprawie praw pracowników platform internetowych

↓ Unia Europejska wprowadzi nowe regulacje dotyczące praw pracowników platform internetowych. Rada i Parlament Europejski osiągnęły wstępne porozumienie w sprawie dyrektywy dotyczącej poprawy warunków pracy za pośrednictwem platform internetowych. Przepisy mają w praktyce pomóc pracownikom platform w uzyskaniu dostępu do praw pracowniczych. Po wejściu w życie nowych przepisów pracownicy plat-

formowi będą w sposób automatyczny (na podstawie domniemania prawnego) traktowani jako osoby zatrudnione na etat.

Limit składek dodatkowych PPE na 2024 rok już opublikowany

↓ W Monitorze Polskim pod poz. 1350 opublikowano obwieszczenie ministra rodziny i polityki społecznej z 4 grudnia 2023 r. w sprawie wysokości kwoty odpowiadającej sumie składek dodatkowych wniesionych przez uczestnika do jednego pracowniczego programu emerytalnego w roku 2024. Wysokość kwoty odpowiadającej sumie składek dodatkowych wniesionych przez uczestnika do jednego pracowniczego programu emerytalnego w roku 2024 wyniesie 35 208 zł.



Ważne interpretacje i orzeczenia

Produkcja utworów muzycznych może być działalnością wytwórczą

➔ Działalność wytwórcza to działalność, w wyniku której powstają nowe wyroby, w tym również sprzedaż wyrobów własnej produkcji, prowadzona przez podatnika. Dopuszczalne są zatem inne formy osiągania przychodów z wytworzonego wyrobu. Każda działalność wytwórcza, bez względu na to czy jej efekty będą przedmiotem umowy sprzedaży, najmu licencji, etc. zalicza się więc do działalności wytwórczej – uznał Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie w wyroku z 11 października 2023 r. (sygn. akt I SA/Kr 656/23). W konsekwencji możliwe jest zakwalifikowanie przychodu z tytułu produkcji muzyki do przychodów z działalności wytwórczej w rozumieniu przepisów o zryczałtowanym podatku dochodowym od przychodów ewidencjonowanych.

Konkursy świąteczne w ramach działalności CSR z odliczeniem VAT

➔ Na podstawie art. 86 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług wydatki związane z organizacją w zakresie strategii społecznej odpowiedzialności biznesu (CSR) imprez takich jak np. konkursy świąteczne, zawody sportowe itp., w części dotyczącej osób niebędących pracownikami (członkami ich rodzin), mają pośredni związek z wykonywaną przez spółkę działalnością gospodarczą i przysługuje od nich prawo do odliczenia VAT. Z kolei wydatki na wydarzenia, które mają na celu motywowanie pracowników spółki do tworzenia (udoskonalania) czy reklamy oferowanych przez nią produktów, działań racjonalizatorskich lub wynalazczych mają bezpośredni wpływ na czynności opodatkowane i przysługuje od nich prawo do odliczenia VAT – wynika z wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu z 3 sierpnia 2023 r. (sygn. akt I SA/Wr 202/23).

Zwolnienie z PIT dochodów z funduszy kapitałowych nadal możliwe

➔ Wyplacone podatnikowi po 31 grudnia 2023 r. dochody z tytułu udziału w funduszach kapita-



łowych na podstawie umów zawartych lub zapisów dokonanych przez podatnika przed 1 grudnia 2001 r. będą nadal podlegały zwolnieniu w zakresie, w jakim do 31 grudnia 2023 r. dochody określone w art. 30a ust. 1 pkt 5 ustawy o PIT korzystają ze zwolnienia od podatku dochodowego na podstawie art. 52a ust. 1 pkt 3 ustawy o PIT - wyjaśnił minister finansów w interpretacji ogólnej z 7 grudnia 2023 r. (nr DD15.8202.1.2023; Dz. Urz. MF z 8 grudnia 2023 r. poz. 110).

Dwa ważne wyroki Trybunału konstytucyjnego w sprawie przedawnienia

➔ Trybunał Konstytucyjny, w wyroku z 12 grudnia 2023 roku (sygn. akt SK 110/20) uznał, za zgodne z konstytucją przepisy dotyczące przerwania biegu przedawnienia na okres trwania sporu przed sądem administracyjnym, a następnie orzeczeniem z tego samego dnia (sygn. akt P 12/22), uznał za niezgodne z konstytucją przepis ustawy covidowej dotyczący wstrzymania biegu przedawnienia karalności czynu i przedawnienia wykonania kary orzekane na podstawie Kodeksu karnego skarbowego. Trybunał uznał mianowicie, że przepisy ustawy covidowej dotyczące wstrzymania biegu przedawnienia karalności czynu i przedawnienia wykonania kary w sprawach o przestępstwa i przestępstwa skarbowe są niezgodne z konstytucją. **Więcej na ten temat na naszej stronie internetowej.**

Kalendarium (najważniejsze terminy)

- ✓ wpłata składek ZUS za listopad 2023 r. - pozostali płatnicy składek
- ✓ wpłata za listopad 2023 r. miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i od osób prawnych
- ✓ wpłata za listopad 2023 r. pobranych zaliczek od przychodów ze stosunku pracy
- ✓ wpłata za listopad 2023 r. przez płatników, pobranych zaliczek na podatek dochodowy lub zryczałtowanego podatku dochodowego
- ✓ wpłata przez spółkę dominującą reprezentującą podatkową grupę kapitałową zaliczki na podatek pobranej za listopad 2023 r.
- ✓ wpłata należnego zryczałtowanego podatku, jeżeli w listopadzie 2023 r. dochód z dywidendy oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych wydatkował niezgodnie z przeznaczeniem określonym w oświadczeniu (CIT-5)
- ✓ wpłata za listopad 2023 r. zaliczki na podatek przez spółkę nieruchomościową (PIT-ISN i CIT-ISN)
- ✓ wpłata za listopad 2023 r. podatku dochodowego od przychodów ze środka trwałego będącego budynkiem
- ✓ wpłata na PFRON za listopad 2022 r.
- ✓ wpłata ryczałtu od dochodu z tytułu: ukrytych zysków i wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą - jeżeli w listopadzie 2023 r. dokonano wypłaty, wydatku lub wykonano świadczenie; zmiany wartości składników majątku - jeżeli do przejęcia, przekształcenia lub wniesienia wkładu niepieniężnego doszło w listopadzie 2023 r.
- ✓ wpłata podatku od świadczenia lub mienia, które fundacja rodzinna przekazała lub postawiła do dyspozycji w listopadzie 2023 r.



-
- ✓ wpłata VAT za listopad 2023 r.
 - ✓ złożenie deklaracji VAT-8, VAT-9M, VAT-12 za listopad 2023 r.
 - ✓ przestanie pliku JPK_V7M za listopad 2023 r.
 - ✓ przestanie pliku JPK_V7K za listopad 2023 r. (część ewidencyjna)
 - ✓ przestanie informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrz-wspólnotowych transakcjach VAT-UE za listopad 2023 r.
 - ✓ złożenie deklaracji VAT-13 przez przedstawiciela podatkowego za listopad 2023 r.
 - ✓ rozliczenie podatku cukrowego należnego za listopad 2023 r.
 - ✓ rozliczenie podatku od sprzedaży detalicznej PSD-1 za listopad 2023 r.
 - ✓ przekazanie do PFRON dokumentów dotyczących dofinansowania do wynagrodzeń niepełnosprawnych pracowników za listopad 2023 r.



GRUDZIEŃ 2023						
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				

- ✓ złożenie deklaracji dla rozliczenia VAT w zakresie procedury importu VIU-DO za listopad 2023 r.
- ✓ złożenie do urzędu skarbowego przez spółkę jawną, mającą siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, której współnikami nie są wyłącznie osoby fizyczne informacji CIT-15J (wraz z załącznikiem CIT/JW) - jeżeli rok obrotowy spółki pokrywa się z rokiem kalendarzowym
- ✓ opublikowanie na stronie internetowej przez podatnika informacji o realizowanej strategii podatkowej za 2021 r. i przekazanie (drogą elektroniczną) informacji o adresie tej strony właściwemu urzędowi skarbowemu - o ile rok podatkowy podatnika pokrywa się z rokiem kalendarzowym
- ✓ spis z natury koniec roku 2023 / początek roku 2024



- ✓ złożenie deklaracji VAT-14 o należnych kwotach podatku VAT w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych za grudzień 2023 r.



- ✓ wpłata zryczałtowanego podatku dochodowego pobranego w grudniu 2023 r. od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, a podatnikom przekazanie informacji CIT-7
- ✓ wpłata przez spółkę przejmującą zryczałtowanego podatku od dochodu powstałego w grudniu 2023 r.
- ✓ złożenie deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków (PIT-NZ i PIT-NZS) za grudzień 2023 r.
- ✓ złożenie deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków CIT-NZ za grudzień 2023 r. oraz wpłata podatku należnego wykazanego w tej deklaracji



- ✓ złożenie zgłoszenia INTRASTAT za grudzień 2023 r.



- ✓ wpłata składek ZUS za grudzień 2023 r. - płatnicy składek posiadający osobowość prawną
- ✓ wpłata do PPK



PIOTR GRACZ
Partner Zarządzający
Działem Business
Services & Outsourcing
BDO

KALENDARIUM miesiąca

STYCZEŃ 2024						
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				

O BDO

BDO jest największą firmą doradczo-audytorską na świecie skoncentrowaną na rynku średnich przedsiębiorstw. Zajmując się profesjonalnie finansami, pozostawiamy Państwu przestrzeń do rozwijania własnego biznesu. Współpracując międzynarodowo w ramach sieci BDO rozwijamy posiadaną wiedzę i koordynujemy międzynarodowe projekty. Stawiamy na długofalowe relacje i budujemy je na wzajemnym zaufaniu i szacunku.

Poza usługami kadrowo-płacowymi wspieramy przedsiębiorstwa również w innych wymagających obszarach, jak np.:

- ▶ prowadzenie bieżącej księgowości,
- ▶ obsługa podatkowa (tax compliance),
- ▶ bieżące doradztwo i konsultacje typu „hot-line” w zakresie kadrowo-płacowym, księgowym i podatkowym,
- ▶ doradztwo z zakresu prawa pracy,
- ▶ doradztwo podatkowe, prawne i finansowe,
- ▶ doradztwo i rachunkowość zarządcza,
- ▶ audyt,
- ▶ raportowanie i rozwiązania IT.

Zespół BDO odpowiada na potrzeby przedsiębiorstw kompleksowo dopasowując rozwiązania zarówno do realiów gospodarczych, jak i do specyfiki ich działalności stawiając jednocześnie na jakość i profesjonalizm. Jeśli w Państwa firmie występują zagadnienia wymagające wsparcia lub doradztwa we wskazanych obszarach, jesteśmy odpowiednim Partnerem do rozmowy i zachęcamy do kontaktu.

Z przyjemnością odpowiemy na Państwa potrzeby i udzielimy wsparcia.