

# e-DORADCA podatkowy

Nr 3/2022

## TEMAT NUMERU

PIT-0 dla rodzin 4+



### PODATKI

Ulga na  
powrót

### DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZA

Ulga na  
terminal

### WYWIAD

Cieszyć się  
każdym dniem,  
robiąc dobre  
rzeczy

elektroniczny serwis klientów kancelarii

**GLC**

Celem **GLC** jest zapewnienie stabilności i bezpieczeństwa działalności Klientów, oraz wspieranie rozwoju przedsiębiorstw dzięki optymalizacji prawnej, podatkowej i księgowej.



## **GLC** Katowice

ul. Uniwersytecka 13, 40-007 Katowice  
+48 32 608 65 62  
katowice@glc.pl

## **GLC** Warszawa

Al. Jerozolimskie 96, 00-807 Warszawa  
+48 22 395 83 75  
warszawa@glc.pl

[kontakt@glc.pl](mailto:kontakt@glc.pl)  
[www.facebook.com/GrupaLeader](https://www.facebook.com/GrupaLeader)  
[www.glc.pl](http://www.glc.pl)

# SPIS TREŚCI

## 3 AKTUALNOŚCI

### TEMAT NUMERU

6 PIT-0 dla rodzin 4+

### PODATKI

8 Ulga na powrót

### PRAWO

10 Opłaci się inwestować w zabytki...

### DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZA

12 Informacja o korzystaniu ze środowiska

13 Ulga na terminal

14 BUBLE i HITY podatkowe roku 2021

### ZARZĄDZANIE I MARKETING

15 Visual commerce. Handel w czasie kryzysów

## KADRY I ZUS

16 „Polski Ład” a 2 umowy o pracę

## CIEKAWA INTERPRETACJA

18 Zwolnienie z CIT dla dywidend

## NEWS

19 Zmiany w składce zdrowotnej dla przedsiębiorców

## WYWIAD

20 Cieszyć się każdym dniem, robiąc dobre rzeczy

## DORADCA RADZI

21 Niższe stawki ryczałtu

## NIEZBĘDNIK

23 Skala podatkowa w 2022 r.

# AKTUALNOŚCI

## PODATKI

### SLIM VAT 3 W DRODZE

Przygotowany w resorcie finansów **SLIM VAT 3** jest kolejnym pakietem uproszczeń w podatku od towarów i usług. To ponad 20 nowych rozwiązań, które realizują wiele postulatów zgłaszanych Ministerstwu Finansów przez przedsiębiorców. SLIM VAT 3 to m.in. prostsze fakturowanie, zmniejszenie formalności oraz poprawa płynności finansowej firm.

Trzeci pakiet SLIM VAT usuwa wiele przestarzałych, niepotrzebnych już obowiązków spoczywających na firmach. Proponowane zmiany podzielono na 7 obszarów:

1. poprawa płynności finansowej firm;
2. VAT w obrocie międzynarodowym – mniej formalności;
3. szerszy zakres zwolnień z VAT;
4. mniej korekt i przyjazne rozliczanie VAT;
5. prostsze fakturowanie i mniej obowiązków;
6. obniżenie sankcji VAT;
7. konsolidacja i ujednoczenie wiążących informacji – prostszy i bardziej przejrzysty dostęp do wiedzy podatkowej.

### ZMIANY W „POLSKIM ŁADZIE”

**Nowelizacja** ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o rehabilitacji zawodowej

i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych **przewiduje**, że zostanie wprowadzony nowy instrument wsparcia (Zakładowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz Zakładowego Funduszu Aktywności) dla firm zatrudniających osoby z niepełnosprawnościami, który rekompensuje zmniejszenie wpływów z PIT.

Ponadto **ustawa** przenosi treść **rozporządzenia** Ministra Finansów z 7 stycznia 2022 r. w sprawie przedłużenia terminów poboru i przekazania zaliczek na podatek dochodowy do ustawy o PIT.

**Nowelizacja** potwierdza też, że oświadczenie PIT-2 można składać w trakcie roku oraz złożyć je także w przypadku pobierania emerytury.

## **TARCZA ANTYINFLACYJNA 2.0 – ZMIANY W KASACH REJESTRUJĄCYCH I WIĄŻĄCE INFORMACJE STAWKOWE**

**Tarcza Antyinflacyjna 2.0** zakłada m.in. obniżkę VAT na żywność, nawozy i paliwa. Oznacza to, że stawki w kasach rejestrujących musiały zostać dostosowane do zmian od 1 lutego 2022 r. na 6 miesięcy, tj. do 31 lipca 2022 r. Podatnicy sprzedający detalicznie towary, dla których Tarcza 2.0 wprowadza **obniżki** stawek VAT (żywność, nawozy i paliwa) i prowadzący ewidencję sprzedaży tych towarów przy zastosowaniu kas rejestrujących, zostali zobowiązani do **zmiany przyporządkowania** zmienianych stawek na te towary w kasach.

**Zmiana** stawki jest szczególnie istotna przy sprzedaży żywności, gdzie **wprowadzono zerową stawkę VAT dla podstawowych produktów żywnościowych**, objętych obecnie stawką 5%, tj.:

- » mięso i ryby oraz przetwory z nich;
- » produkty mleczarskie;
- » warzywa i owoce i przetwory z nich;
- » zboża, produkty przemysłu młynarskiego, przetwory ze zbóż i wyroby piekarnicze;
- » niektóre napoje (np. zawierające co najmniej 20% soku owocowego lub warzywnego, napoje mleczne i tzw. mleka roślinne).

Zmiany w przepisach dotyczących VAT oznaczają wygaśnięcie 1 lutego 2022 r. WIS wydanych dla towarów, dla których Tarcza 2.0 obniża stawki VAT.

Zmiany w zakresie VAT objęte Tarczą 2.0 nie wpływają jednak na klasyfikację towarów będących przedmiotem WIS według Nomenklatury scalonej (CN) – ta nie uległa zmianie.

## **AKCJA ROZLICZEŃ PIT ZA 2021 R. TRWA DO 2 MAJA**

W usłudze **Twój e-PIT** podatnicy mają gotowe zeznania podatkowe. Aby rozliczyć się drogą elektroniczną, wystarczy np. załogować się do e-Urzędu Skarbowego oraz wybrać usługę Twój e-PIT. Następnie sprawdzić lub zmienić swoje dane i wysłać deklarację. Usługa uwzględnia formularze PIT-37, PIT-38, PIT-28 i PIT-36. W zeznaniu przygotowanym przez Krajową Administrację Skarbową uwzględnionych jest szereg informacji, takich jak dane podatnika i jego mikrorachunek podatkowy, ulga na dzieci, zwolnienia z PIT dla osób do 26 roku życia. Co ważne, nawet jeśli podatnik nie złoży zeznania, to 2 maja br. Krajowa Administracja Skarbowa zaakceptuje zeznanie PIT-37 i PIT-38, które przygotowała na podstawie posiadanych danych. Dzięki usłudze Twój e-PIT, zeznanie roczne zawsze będzie złożone w terminie. Wszyscy, którzy rozliczą się elektronicznie, w tym przez usługę Twój e-PIT, otrzymają zwrot podatku w skróconym czasie do 45 dni.

W przypadku wątpliwości co do treści zeznania rocznego PIT, w tym np. możliwości skorzystania z rozmaitych ulg, warto poradzić się swojego doradcy podatkowego.

## **PRZEDSIĘBIORCZOŚĆ**

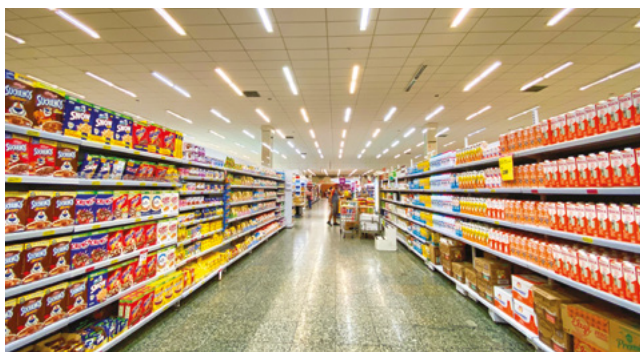
### **ZAKAZ HANDLU W NIEDZIELE**

**Nowelizacja** ustawy o ograniczeniu handlu w niedziele i święta oraz w niektóre inne dni weszła w życie 1 lutego. Jej głównym celem było **doprecyzowanie** wyłączeń, które zezwalają na wykonywanie pracy

w placówkach handlowych. W szczególności miała wyeliminować praktyki, polegające na zawieraniu umów z operatorami pocztowymi lub agentami pocztowymi o świadczenie usługi pocztowej wyłącznie w celu umożliwienia prowadzenia handlu również w niedziele i święta.

Przedsiębiorcy podejmują kolejne próby działania wbrew istocie wprowadzonego zakazu i prowadzą handel w niedziele w placówkach handlowych przekształconych w „kluby czytelnika” czy „poczekalnie dworcowe”.

Dlatego też Minister Marlena Maląg zwróciła się do Głównego Inspektora Pracy o szczególny nadzór i wzmożone kontrole przestrzegania ograniczenia handlu w niedziele i święta.



## ZNÓW PODWYŻKA STÓP PROCENTOWYCH

Rada Polityki Pieniężnej **postanowiła podwyższyć** od 9 lutego 2022 r. **stopy procentowe NBP o 0,50 pkt. proc. do poziomu:**

- » stopa referencyjna 2,75% w skali rocznej;
- » stopa lombardowa 3,25% w skali rocznej;
- » stopa depozytowa 2,25% w skali rocznej;
- » stopa redyskonta weksli 2,80% w skali rocznej;
- » stopa dyskontowa weksli 2,85% w skali rocznej.

## ZMIANY W SYSTEMIE SENT

Od 22 lutego 2022 r. systemem **SENT** został **objęty** przewóz rozpuszczalników i rozcieńczalników o kodzie CN 3814 oraz odpadów.

## PRAWO

### NOWELIZACJA USTAWY O SYSTEMIE REKOM-PENSAT DLA SEKTORÓW I PODSEKTORÓW ENERGOCHŁONNYCH

System rekompensat dla sektorów energochłonnych wspiera konkurencyjność polskiego przemysłu energochłonnego. Dzięki nowelizacji limit środków przeznaczony na wypłaty rekompensat w latach 2022-2031 wyniesie ponad 45 mld PLN, co stanowi wzrost o 30,7 mld PLN w stosunku do obowiązującej wcześniej ustawy.

Nowa **ustawa** dostosowuje polskie prawo do wytycznych Komisji Europejskiej w sprawie niektórych środków pomocy państwa w kontekście systemu handlu przydziałami emisji gazów cieplarnianych po 2021 r. Nowe **przepisy** umożliwią uprawnionym przedsiębiorstwom uzyskanie rekompensat na zasadach określonych przez KE na kolejny okres, tj. lata 2021–2030. Rekompensaty wyrównują szanse krajowego przemysłu względem konkurentów działających poza UE, którzy nie podlegają konieczności zakupu uprawnień do emisji CO<sub>2</sub>.

## KADRY I ZUS

### WYŻSZA WALORYZACJA ŚWIADCZEŃ, A JESIENIĄ 14 EMERYTURA

Od 1 marca br. emerytury i renty idą w górę. Rząd zwiększył **wskaźnik waloryzacji**, dzięki czemu świadczenia **wzrosną o 7%**.

Najniższa emerytura, renta z tytułu całkowitej niezdolności oraz renta rodzinna wzrosnie z kwoty 1250,88 zł do 1338,44 zł, czyli o 87,56 zł. Z kolei najniższa renta z tytułu częściowej niezdolności do pracy wzrosnie z kwoty 938,16 zł do 1003,83 zł.

Dodatkowo w drugiej połowie roku wypłacona zostanie ponownie 14 emerytura – na podobnych zasadach jak w roku ubiegłym.



### PIT-0 dla rodzin 4+

**Rodzice wychowujący co najmniej 4 dzieci mogą skorzystać z PIT-0 dla rodzin 4+. To aż 85 528 zł przychodu bez PIT na każdego rodzica. Do tego dla podatników na skali (17 i 32% PIT) dochodzi jeszcze 30 tys. kwoty wolnej od podatku.**

**Nowa ulga** ma zastosowanie do dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2022 r.

#### KTO MOŻE SKORZYSTAĆ Z ULGI?

Ulga przysługuje podatnikowi, który w roku podatkowym w stosunku do co najmniej 4 dzieci: wykonywał władzę rodzicielską, pełnił funkcję opiekuna prawnego, jeżeli dziecko z nim zamieszkiwało, lub sprawował funkcję rodziny zastępczej na podstawie orzeczenia sądu lub umowy zawartej ze starostą - a w przypadku pełnoletnich, uczących się dzieci: wykonywał ciężący na nim obowiązek alimentacyjny albo sprawował funkcję rodziny zastępczej. Ze zwolnienia mogą skorzystać zarówno samotni rodzice (opiekunowie prawni), jak i małżonkowie oraz rodzice w związkach nieformalnych.

#### PRZYCHODY ZWOLNIONE

Ulga obejmuje przychody:

- » z pracy na etacie (umowa o pracę, stosunek służbowy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy),
- » z umów zlecenia zawartych z firmą,
- » z działalności gospodarczej, opodatkowane według skali podatkowej, 19% podatkiem liniowym, stawką 5% (tzw. ulga *IP Box*) oraz ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.

**Zwolnione są przychody do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym 85 528 zł rocznie u każdego z rodziców (opiekunów prawnych).** Dla dwojga rodziców (opiekunów prawnych) limit przychodu zwolnionego od podatku wynosi 171 056 zł rocznie. Suma przychodów zwolnionych od podatku w ramach ulgi dla rodzin 4+, ulgi dla młodych, ulgi na powrót oraz ulgi dla pracujących seniorów nie może przekroczyć rocznie kwoty 85 528 zł. W kwocie tej nie uwzględnia się przychodów podlegających opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym na podstawie ustawy o PIT, przychodów zwolnionych od podatku

dochodowego oraz przychodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

## JAKICH DZIECI DOTYCZY ULGA?

Ulga przysługuje podatnikowi w związku z wychowywaniem dzieci:

- » małoletnich, bez względu na wysokość ich rocznych dochodów,
- » pełnoletnich, otrzymujących zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną, bez względu na wysokość ich rocznych dochodów, oraz
- » pełnoletnich do ukończenia 25 roku życia, uczących się – o ile te dzieci w roku podatkowym:
  - nie stosowały przepisów dotyczących 19% podatku liniowego lub ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym, z wyjątkiem przepisów dotyczących tzw. najmu prywatnego, w zakresie osiągniętych w roku podatkowym przychodów, poniesionych kosztów uzyskania przychodów, zobowiązania lub uprawnienia do zwiększania lub pomniejszenia podstawy opodatkowania, albo przychodów, zobowiązania lub uprawnienia do dokonywania innych doliczeń lub odliczeń,
  - nie podlegały opodatkowaniu podatkiem tożowym na zasadach określonych w ustawie o podatku tożowym lub tzw. podatkiem okrętowym na zasadach określonych w ustawie o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych,
  - nie uzyskały dochodów opodatkowanych według skali podatkowej lub 19% podatkiem z odpłatnego zbycia papierów wartościowych, udziałów (akcji) lub pochodnych instrumentów finansowych lub przychodów zwolnionych od podatku w ramach tzw. ulgi dla młodych czy ulgi na powrót, w łącznej wysokości przekraczającej 3089 zł, z wyjątkiem renty rodzinnej.

Dziecko umieszczone w instytucji zapewniającej całodobowe utrzymanie, nie będzie uwzględniane przy ustalaniu prawa do ulgi. Aby skorzystać z ulgi dla

rodzin 4+, warunek posiadania 4 dzieci nie musi być spełniony przez cały rok podatkowy (np. gdy czwarte dziecko urodziło się w grudniu).

## ULGA W PRAKTYCE

Ulgi można stosować już w trakcie roku, ale ostatecznie rozlicza się w zeznaniu rocznym. Uzyskujący przychody z pracy na etacie lub z umowy zlecenia zawartej z firmą, aby pracodawca czy zleceniodawca mógł stosować ulgę, powinien złożyć stosowne oświadczenie. Jeśli zatrudniony przestanie spełniać warunki uprawniające do stosowania ulgi, to ma obowiązek poinformować o tym swojego pracodawcę lub zleceniodawcę.

Jeżeli z pracy na etacie lub z umów zlecenia zawartych z firmą podatnik otrzymał zarówno przychody objęte ulgą, jak i podlegające opodatkowaniu, do przychodów podlegających opodatkowaniu może zastosować koszty uzyskania przychodów do wysokości nieprzekraczającej kwoty opodatkowanych przychodów. Jeśli do przychodów podlegających opodatkowaniu z pracy na etacie stosuje 50% koszty uzyskania przychodów, suma tych kosztów oraz przychodów zwolnionych od podatku w ramach ulgi dla rodzin 4+, ulgi dla młodych, ulgi na powrót oraz ulgi dla pracujących emerytów nie może przekroczyć rocznie kwoty 120 000 zł.

Jeżeli z ulgi podatnik korzysta w ramach pozarolniczej działalności gospodarczej, to kosztów uzyskania przychodów zwolnionych nie musi wyłączać z kosztów podatkowych związanych z tą działalnością.

Przychody objęte ulgą podlegają ubezpieczeniom społecznym i zdrowotnym (bez możliwości odliczenia zapłaconych składek na ubezpieczenia od dochodu czy od podatku). Składki na ubezpieczenia społeczne opłacone od przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej, które są objęte ulgą, można zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów z tej działalności. Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne można też uwzględnić w limicie składek dla potrzeb zwrotu niewykorzystanej ulgi na dzieci.

## Ulga na powrót

**Dzięki „Polskiemu Ładowi” podatnicy, którzy przez minimum 3 lata mieszkali i pracowali za granicą, mogą przez 4 lata od powrotu do kraju nie płacić PIT.**

Tzw. ulga na powrót w PIT<sup>1</sup> dotyczy osób, które zamieszkały w Polsce po 31 grudnia 2021 r. Objęte są nią niektóre przychody podatnika (np. z pracy na etacie) do wysokości 85 528 zł w roku podatkowym. Nowa preferencja podatkowa obowiązuje od 1 stycznia 2022 r. i ma zastosowanie do dochodów uzyskanych od tego dnia.

### JAKIE PRZYCHODY OBEJMUJE ULGA?

Zwolnienie dotyczy przychodów:

- » z pracy na etacie (umowa o pracę, stosunek służbowy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy),
- » z umów zlecenia zawartych z firmą,
- » z działalności gospodarczej opodatkowanej według skali podatkowej, 19% podatkiem liniowym, stawką 5% (tzw. ulga *IP Box*) i ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych

– osiągniętych w 4 kolejno po sobie następujących latach podatkowych, licząc od początku roku, w którym podatnik przeniósł miejsce zamieszkania na terytorium Polski, albo od początku roku następnego.

Ulga obejmuje ww. przychody do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym **85 528 zł**. Suma przychodów zwolnionych od podatku w ramach ulgi na

powrót, ulgi dla młodych, ulgi dla rodzin 4+ oraz ulgi dla pracujących seniorów też nie może przekroczyć rocznie kwoty 85 528 zł. W kwocie tej nie uwzględnia się przychodów podlegających opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym na podstawie ustawy o PIT, przychodów zwolnionych od podatku dochodowego (innych niż wymienione) oraz przychodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

### KTO MOŻE SKORZYSTAĆ?

Z ulgi skorzysta podatnik, który:

- » w wyniku przeniesienia miejsca zamieszkania na terytorium Polski – **po 31 grudnia 2021 r.** – podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu oraz
- » nie miał miejsca zamieszkania na terytorium Polski w okresie 3 lat kalendarzowych poprzedzających bezpośrednio rok powrotu oraz od początku roku poprzedzającego dzień, w którym wrócił do Polski, oraz
- » posiada obywatelstwo polskie, Kartę Polaka lub obywatelstwo innego niż Polska państwa członkowskiego UE lub państwa należącego do EOG albo Konfederacji Szwajcarskiej, lub miał miejsce zamieszkania nieprzerwanie:

1. Art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT).



- co najmniej przez 3-letni okres w państwie członkowskim UE lub państwie należącym do EOG, Konfederacji Szwajcarskiej, Australii, Chile, Izraelu, Japonii, Kanadzie, Meksykańskich Stanach Zjednoczonych, Nowej Zelandii, Republice Korei, Zjednoczonym Królestwie Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej lub USA,
- na terytorium Polski przez co najmniej 5 lat kalendarzowych poprzedzających 3-letni okres, oraz
- » posiada certyfikat rezydencji lub inny dowód dokumentujący miejsce zamieszkania dla celów podatkowych (np. umowę o pracę, umowę najmu mieszkania za granicą) w okresie niezbędnym do ustalenia prawa do tego zwolnienia oraz
- » nie korzystał poprzednio, w całości lub w części, z tego zwolnienia – w przypadku, gdy ponownie przenosi miejsce zamieszkania do Polski.

## ULGA W PRAKTYCE

Z ulgi można skorzystać w zeznaniu podatkowym składanym za rok, w którym podatnik uzyskał przychody objęte ulgą, lub w trakcie roku przy obliczaniu zaliczek (podatku).

Aby pracodawca czy zleceniodawca mógł stosować ulgę na bieżąco, zatrudniony powinien złożyć stosowne oświadczenie na piśmie, że spełnia warunki do ulgi, ze wskazaniem roku rozpoczęcia i zakończenia stosowania zwolnienia przez płatnika oraz z klauzulą o treści: „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia”. Po otrzymaniu oświadczenia płatnik stosuje ulgę najpóźniej w kolejnym miesiącu. Przesłanie ją stosować, jeśli zatrudniony poinformuje go o zmianie stanu faktycznego lub przestanie spełniać warunki do jej stosowania (np. kwota przychodów przekroczy limit ulgi).

Jeśli w trakcie roku podatnik sam oblicza podatek (zaliczkę na podatek) od przychodów z pracy na etacie, z umów zlecenia zawartych z firmą lub z pozarolniczej działalności gospodarczej, to samodzielnie może stosować ulgę, wyłączając przychody nią objęte z przychodów podlegających opodatkowaniu.

## Ulga na powrót w PIT dotyczy osób, które zamieszkały w Polsce po 31 grudnia 2021 r.

Jeżeli podatnik spełnia warunki do ulgi, a nie była ona stosowana w trakcie roku przy obliczaniu podatku (zaliczek na podatek) bądź gdy ulgą objęta jest tylko część uzyskanych przychodów, to powinien złożyć zeznanie podatkowe. To w nim dokona ostatecznego rozliczenia ulgi w ten sposób, że przychodów objętych ulgą nie wykaże w przychodach, od których oblicza się podatek. W części dotyczącej przychodów podlegających opodatkowaniu wykaże tylko kwotę podatku (zaliczki), jaką zapłacił w trakcie roku.

Jeśli podatnik w ramach przychodów z pracy na etacie lub z umów zlecenia zawartych z firmą otrzymał zarówno przychody objęte ulgą, jak i podlegające opodatkowaniu, to do przychodów podlegających opodatkowaniu może zastosować **koszty uzyskania przychodów do wysokości nieprzekraczającej kwoty opodatkowanych przychodów**. Jeżeli stosuje 50% koszty uzyskania przychodów, to suma tych kosztów oraz przychodów zwolnionych od podatku w ramach ulgi na powrót, ulgi dla młodych, ulgi dla rodzin 4+ oraz ulgi dla pracujących seniorów, nie może przekroczyć rocznie kwoty 120 000 zł.

Jeśli podatnik z ulgi korzysta w ramach pozarolniczej działalności gospodarczej, to kosztów uzyskania przychodów zwolnionych nie musi wyłączać z kosztów podatkowych związanych z tą działalnością.

**Przychody objęte ulgą podlegają ubezpieczeniom społecznym i zdrowotnym**, przy czym składek na te ubezpieczenia zapłaconych od przychodów objętych ulgą nie można odliczyć odpowiednio od dochodu ani od podatku. Składki na ubezpieczenia społeczne opłacone od przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej, które są objęte ulgą, można zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów z tej działalności. Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne można także uwzględnić w limicie składek dla potrzeb zwrotu niewykorzystanej ulgi na dzieci.

## Opłaci się inwestować w zabytki...

**Członkowie wspólnot i spółdzielni mieszkaniowych, którzy są współwłaścicielami zabytku, oraz indywidualni właściciele nieruchomości mogą skorzystać z wprowadzonej w tym roku tzw. ulgi na zabytki.**

Ta ulga przewidziana jest zarówno dla członków wspólnot i spółdzielni mieszkaniowych, którzy są współwłaścicielami zabytku, jak i dla indywidualnych właścicieli nieruchomości. W przypadku pierwszej grupy do ulgi będzie uprawniać już wpłata należności na fundusz remontowy. Właściciele indywidualni będą mogli natomiast z niej skorzystać pod warunkiem otrzymania faktury dokumentującej wydatki związane z zabytkiem na: prace konserwatorskie, prace restauratorskie, roboty budowlane.

### NA CZYM POLEGA ULGA?

Ulga polega na odliczeniu od podstawy opodatkowania:

- » 50% kwoty poniesionych wydatków na wpłaty na fundusz remontowy oraz na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane dotyczące zabytku (wpisanego do rejestru zabytków lub znajdującego się w ewidencji zabytków).
- » wydatku na nabycie zabytku wpisanego do rejestru zabytków, nie więcej niż kwota odpowiadająca iloczynowi 500 zł i liczby metrów kwadratowych powierzchni użytkowej tego zabytku; limit odliczenia na wszystkie inwestycje podatnika z tego tytułu nie może przekroczyć 500 000 zł.

### KTO MOŻE SKORZYSTAĆ?

Ulga jest skierowana do podatników PIT opłacających podatek według skali podatkowej, podatek liniowy lub ryczałt od przychodów ewidencjonowanych.

**Ulga na zabytki przewidziana jest zarówno dla członków wspólnot i spółdzielni mieszkaniowych, którzy są współwłaścicielami zabytku, jak i dla indywidualnych właścicieli nieruchomości.**

### JAKIE WYDATKI OBEJMUJE?

Z ulgi będą mogli skorzystać podatnicy PIT będący właścicielami lub współwłaścicielami zabytków nieruchomości, którzy ponieśli wydatki na:

- » wpłaty na fundusz remontowy wspólnoty mieszkaniowej lub spółdzielni mieszkaniowej utworzony, zgodnie z odrębnymi przepisami, dla zabytku nieruchomego wpisanego do rejestru zabytków lub znajdującego się w ewidencji zabytków;
- » prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane w zabytku nieruchomym wpisanym do rejestru zabytków lub znajdującym się w ewidencji zabytków;

- » odpłatne nabycie zabytku nieruchomego wpisanego do rejestru zabytków lub udziału w takim zabytku, pod warunkiem, że podatnik na nabytą nieruchomość poniósł wydatek o charakterze remontowo-konserwatorskim.

## JAKIE WARUNKI NALEŻY SPEŁNIĆ, ABY SKORZYSTAĆ Z ULGI?

W przypadku **wydatków na wpłaty na fundusz remontowy** podatnik musi:

- » być właścicielem lub współwłaścicielem zabytku nieruchomego w momencie ponoszenia wydatku (wpłaty),
- » posiadać dowód wpłaty lub zaświadczenie wydane przez wspólnotę mieszkaniową bądź spółdzielnię mieszkaniową o wysokości dokonanych w roku podatkowym wpłat.

W przypadku **wydatków na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane** podatnik musi:

- » być właścicielem lub współwłaścicielem zabytku nieruchomego w momencie ponoszenia wydatku,
- » posiadać sporządzone na piśmie pozwolenie wojewódzkiego konserwatora zabytków na prowadzenie tych prac – w przypadku zabytku nieruchomego wpisanego do rejestru zabytków,
- » posiadać sporządzone na piśmie zalecenia konserwatorskie – w przypadku zabytku nieruchomego znajdującego się w wojewódzkiej lub gminnej ewidencji zabytków,
- » posiadać fakturę wystawioną przez podatnika VAT niekorzystającego ze zwolnienia od tego podatku.

Podatnik nie może skorzystać z ulgi, jeśli:

- » dokonał już odliczenia w ramach ulgi tych samych wydatków w innym zeznaniu podatkowym składanym za rok, w którym poniósł wydatek na zabytek, np. gdy złożył PIT-28 i skorzystał z ulgi na zabytki nie może odliczyć tych samych wydatków w PIT-37,
- » odliczył poniesione wydatki w ramach innej ulgi np. w uldze termomodernizacyjnej,
- » wydatki zostały mu w jakikolwiek sposób zwrócone.



## JAK STOSOWAĆ ODLICZENIE?

**Odliczenia wpłat na fundusz remontowy, wydatków na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane** dokonuje się w zeznaniu podatkowym składanym za rok podatkowy, w którym wydatki zostały poniesione.

**Odliczenia wydatków na nabycie zabytku nieruchomego** dokonuje się w zeznaniu podatkowym składanym za rok, w którym po raz pierwszy na rzecz tego zabytku nieruchomego poniesiono wydatki na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane.

**W przypadku gdy kwota rocznego dochodu/przychodu jest niższa niż kwota przysługującego odliczenia**, podatnik może odliczać kwotę nieznajdującą pokrycia w rocznym dochodzie/przychodzie maksymalnie przez sześć kolejnych lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym dokonano odliczenia po raz pierwszy.

**W przypadku małżonków, między którymi istnieje wspólność majątkowa**, ulga może być odliczana w częściach równych lub w dowolnej proporcji ustalonej przez małżonków – bez względu na to, czy dokument potwierdzający poniesienie wydatku został wystawiony na jednego z nich bądź na obojga małżonków.

**Jeśli podatnik po zakończonym roku podatkowym, w którym dokonał odliczeń, otrzyma zwrot wydatków**, musi je doliczyć do dochodu za rok podatkowy, w którym otrzymał ten zwrot.

## Informacja o korzystaniu ze środowiska

**Prowadzący działalność mającą wpływ na środowisko (tj. korzystający ze środowiska) corocznie powinni składać sprawozdania i wносить opłaty.**

Ze środowiska korzystają **producenci** lub inni użytkownicy środowiska (w tym: przedsiębiorcy polscy i zagraniczni, jednostki organizacyjne niebędące przedsiębiorcami – np. fundacje, szkoły, spółdzielnie mieszkaniowe, osoby wykonujące zawód medyczny w ramach praktyki indywidualnej lub specjalistycznej, osoby fizyczne korzystające ze środowiska tylko w zakresie, w jakim korzystanie ze środowiska wymaga pozwolenia, jednostki i instytucje zarządzające infrastrukturą publiczną, taką jak drogi, przestrzeń, zieleń miejska, wody itp.) oraz **hodowcy**, np. osoby prowadzące działalność wytwórczą w zakresie upraw rolnych, chowu lub hodowli zwierząt, ogrodnictwa, warzywnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego.

Za korzystanie ze środowiska pobiera się tzw. **opłatę środowiskową** – od działalności, która powoduje: wprowadzanie **gazów lub pyłów do powietrza** (np. z kotłowni, z procesów technologicznych, jak malowanie, lakierowanie, spawanie, wędzenie itp., ze spalania paliw w silnikach spalinowych, z przeładunku benzyn silnikowych, jak stacje paliw, z chowu lub hodowli drobiu), **emisję gazów cieplarnianych** w ramach przydzielonych uprawnień, czy też **składowanie odpadów**.

Wykaz o zakresie korzystania ze środowiska za dany rok kalendarzowy składa się do **31 marca** następnego

roku do marszałka województwa właściwego ze względu na miejsce korzystania ze środowiska (w formie papierowej albo elektronicznej). Obowiązkowo należy wypełnić **wykaz zawierający zbiorcze zestawienie informacji o zakresie korzystania ze środowiska**. Pozostałe wykazy (wykaz zawierający informacje o **ilości i rodzajach gazów lub pyłów** wprowadzanych do powietrza, wykaz zawierający informacje i dane o **wielkości emisji gazów cieplarnianych** objętych systemem handlu uprawnieniami do emisji i liczbie uprawnień do emisji oraz o wysokości należnych opłat, wykaz zawierający informacje o **składowanych odpadach**) składa się w zależności od specyfiki prowadzonej działalności i zgodnie ze sposobem korzystania ze środowiska. Do wypełnienia wykazów i wyliczenia należnej opłaty za korzystanie ze środowiska wykorzystuje się dane z prowadzonych ewidencji (np. gazów lub pyłów wprowadzanych do powietrza, odpadów).

**Opłatę** za korzystanie ze środowiska podaną w wykazie zawierającym zbiorcze zestawienie informacji o zakresie korzystania ze środowiska należy wpłacić **do 31 marca**. Jeśli wyliczona roczna opłata dla jednego rodzaju korzystania ze środowiska (np. wprowadzania gazów lub pyłów do powietrza) nie przekracza:

- » **800 zł** – nie trzeba płacić za korzystanie ze środowiska;
- » **100 zł** – nie trzeba składać wykazów i informacji.



## Ulga na terminal

Ulga ta polega na odliczeniu od podstawy obliczenia podatku dochodowego wydatków na nabycie terminala płatniczego oraz wydatków związanych z obsługą transakcji płatniczych przy użyciu terminala płatniczego (jak opłata *interchange*, opłata akceptanta, opłata systemowa, opłaty z tytułu korzystania z terminala płatniczego wynikające z umowy najmu dzierżawy itp.).

Ulga jest odliczana w roku podatkowym, w którym przedsiębiorca rozpoczął przyjmowanie płatności przy użyciu terminala płatniczego (tzn. urządzenia umożliwiającego dokonywanie płatności bezgotówkowych z wykorzystaniem karty płatniczej lub innego instrumentu płatniczego) oraz w roku następnym.

Odliczenie przysługuje do wysokości dochodu uzyskanego z pozarolniczej działalności gospodarczej.

### Odliczeniu podlega kwota:

- » **2500 zł w roku podatkowym** – w przypadku podatników zwolnionych z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych przy zastosowaniu kas rejestrujących,
- » **1000 zł** – w przypadku pozostałych podatników.

Z ulgi można skorzystać także, jeśli przedsiębiorca skorzystał z programów finansujących zwrot wydatków związanych z obsługą transakcji płatniczych przy użyciu terminala płatniczego. W takim przypadku prawo do odliczenia przysługuje w roku podatkowym, w którym przedsiębiorca zaprzestał korzystania ze wsparcia w ramach programu i w roku następnym. Prawo do ulgi nie przysługuje, gdy przedsiębiorca przyjmował płatności przy użyciu terminala płatniczego w okresie 12 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc, w którym ponownie rozpoczął przyjmowanie płatności przy użyciu terminala płatniczego.

**Bardziej korzystne zasady ulgi dotyczą tzw. podat-**

**nika bezgotówkowego** – czyli podatnika będącego małym podatnikiem (podatnikiem, u którego wartość przychodu ze sprzedaży wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług nie przekroczyła w poprzednim roku 2 mln euro), któremu w roku podatkowym przysługuje prawo do szybszego zwrotu podatku VAT:

- a) przez co najmniej 7 miesięcy, w przypadku podatników rozliczających VAT miesięcznie,
- b) przez co najmniej 2 kwartały, w przypadku podatników rozliczających VAT kwartalnie.

Podatnik bezgotówkowy rozlicza ulgę w każdym roku podatkowym, w którym ponosi wydatki podlegające odliczeniu (odliczenie nie jest ograniczone do 2 lat podatkowych).

Odliczeniu podlega kwota odpowiadająca 200% poniesionych wydatków, nie więcej niż 2000 zł w roku podatkowym. Podatnik bezgotówkowy może korzystać z ulgi też w przypadku, gdy przyjmował płatności przy użyciu terminala płatniczego w okresie 12 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc, w którym ponownie rozpoczął przyjmowanie płatności przy użyciu terminala płatniczego.

**Ulga jest odliczana w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym zostały poniesione wydatki.** Kwotę odliczenia nieznajdującą pokrycia w rocznym dochodzie przedsiębiorca odliczy w zeznaniach za kolejno następujące po sobie 6 lat podatkowych bezpośrednio po roku, w którym został poniesiony wydatek.



## BUBLE i HITY podatkowe roku 2021

Znane są ostateczne wyniki XVIII edycji rankingu przepisów podatkowych „BUBLE i HITY podatkowe roku 2021”, przygotowanego przez Stowarzyszenie Podatników w Polsce oraz redakcję miesięcznika „Doradca Podatkowy – Gazeta Klientów Kancelarii” – na podstawie propozycji oraz ocen podatników i przedsiębiorców. Ranking prowadzony jest od 2004 roku.

### BUBLE

**1. Zmiana zasad opodatkowania spółek komandytowych i spółek jawnych.** Spółki komandytowe i niektóre spółki jawne (te, których wspólnikami nie są wyłącznie osoby fizyczne, jeżeli spółki te nie złożyły w terminie informacji o podatnikach CIT oraz o podatnikach PIT, posiadających, bezpośrednio lub za pośrednictwem podmiotów niebędących podatnikami podatku dochodowego, prawa do udziału w zysku tej spółki).

**2. Nowe podatki.** Wprowadzono opłatę od środków spożywczych, czyli tzw. podatek cukrowy – od napojów z dodatkiem cukrów (monosacharydów, disacharydów i środków spożywczych zawierających te substancje), określonych substancji słodzących (jak np. ksylitol, sorbitol, aspartam), kofeiny lub tauryny – oraz dodatkową opłatę od napojów alkoholowych w małych formatach – do 300 ml. Podatkiem od sprzedaży detalicznej objęto zaś osiągniętą w danym miesiącu nadwyżkę przychodów ze sprzedaży detalicznej ponad kwotę 17 mln zł.

**3. Opodatkowanie spółek tzw. estońskim CIT w 2021 r.** Podatek jest należny dopiero w momencie wypłaty zysków ze spółki. Jednak zbyt rygorystyczne warunki skorzystania z tej preferencji sprawiły, że w 2021 roku tę formę opodatkowania zastosowało jedynie ok. 300 podmiotów.

**4. Obowiązek wymiany kas fiskalnych na kasy online.** 1 stycznia i 1 lipca 2021 r. obowiązek ewidencjonowania z użyciem kas online objął kolejne branże.

**5. Zmiany w VAT w zakresie rozliczania faktur korygujących (tzw. zmniejszających).** Od 1 stycznia 2021 r. dla obowiązku pomniejszenia VAT naliczonego ważny jest nie moment otrzymania faktury korygującej, a moment uzgodnienia warunków obniżenia podstawy opodatkowania oraz moment spełnienia tych uzgodnionych warunków – podobnie ma to miejsce w odniesieniu do ustalenia momentu, w którym po stronie sprzedawcy wystąpi prawo do dokonania korekty podstawy opodatkowania i podatku należnego.

### HITY

**1. Zaniechanie poboru podatku dochodowego od z tytułu wypłat z PFR i wydłużenie tzw. tarcz antykrzysowych.** Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej rozporządzeniem z 16 lipca 2021 r. zaniechał poboru PIT i CIT od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników PIT i CIT z tytułu umorzenia subwencji finansowej lub finansowania preferencyjnego udzielonych przez Polski Fundusz Rozwoju w ramach rządowego programu udzielania przedsiębiorcom wsparcia finansowego. Ponadto szereg przepisów wydłużyło okres wsparcia przedsiębiorców ponoszących negatywne skutki związane z epidemią.

**2. Poszerzenie kręgu podatników mogących stosować opodatkowanie w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych.** Z początkiem 2021 r. np. podniesiono limit przychodów – z 250 tys. euro do 2 mln euro – warunkujący wybór ryczału i zlikwidowano większość przypadków, w których określona działalność wyłączała opodatkowanie ryczałem.

**3. Podwyższenie limitu przychodów uprawniających do stosowania przez niektórych podatników CIT 9% stawki tego podatku.** Próg ten od 1 stycznia 2021 r. jest równy równowartości 2 mln euro.

**4. Ułatwienia w pakiecie SLIM VAT.** Np. zwiększono limit na prezenty o małej wartości z 10 zł do 20 zł, do których nie ma obowiązku prowadzenia ewidencji (co poszerzyło możliwy katalog towarów, które mogą być przekazywane przez przedsiębiorców na cele związane z działalnością gospodarczą bez opodatkowania VAT i bez obowiązku prowadzenia dodatkowej ewidencji).

**5. Ułatwienia w pakiecie SLIM VAT 2.** Np. wydłużono z 2 do 3 lat możliwość skorzystania z tzw. ulgi na złe długi (dzięki której w sytuacji niewywiązywania się nabywcy ze swoich zobowiązań wobec dostawcy, po spełnieniu określonych warunków, dostawca jest uprawniony do zmniejszenia podatku należnego wynikającego z niezapłaconych kwot za dokonane dostawy) i ograniczono warunki skorzystania z niej.

## Visual commerce. Handel w czasie kryzysów

**Zmysły zapachu i dotyku w czasie „życia on-line” ustąpiły miejsca zmysłom wzroku i słuchu. To powinno uświadamiać firmom, jak wielki potencjał ma w sobie *visual commerce*. Dowiedz się, czym jest, jak działa i dlaczego należy o niego zadbać.**

### PRZYSZŁOŚĆ E-COMMERCE

Analitycy branż reklamowych oraz szeroko pojętego handlu szans na rozwój upatrują w *visual commerce*, czyli handlu wizualnym. Z jednej strony, przeobrażanie się tej gałęzi e-commerce wymusiła epidemia koronawirusa i zamykanie gospodarek. Z drugiej, mimo otwarcia np. sklepów, klienci pozostali w sieci – jeśli nie z zamiłowania do zakupów on-line, to z wygody. Firmy zaczęły z pietyzmem podchodzić do ulepszania każdego szczegółu marketingu i sprzedaży w internecie. Okazało się, że zadbanie o pozytywne doświadczenia wizualne klienta to klucz do zwiększenia sprzedaży i krok na drodze do budowy silnej marki.

### DZIŚ „KUPUJEMY OZCZAMI”

To właśnie wzrok, obok słuchu, jest tym zmysłem, na który można wpływać on-line. Przy tym ten drugi, czyli słuch, jest o wiele mniej istotny. Znow to przysłowione pierwsze wrażenie jest najważniejsze, bo decyduje o kolejnych krokach na ścieżce zakupowej. Nieograniczony dostęp do produktów powoduje, że jeśli konsument odniesie negatywne pierwsze wrażenie o marce, nie da jej już drugiej szansy. Efekty wizualne jako pierwsze wpadają w oko konsumentom – to, co zawiera witryna internetowa czy profil sklepu w *social mediach*. To tam buduje się dziś pozycję firmy. O co zadbać? Zaczynamy od kolorystyki, czcionki, a nawet doboru muzyki, jaka uruchamia się po wejściu na stronę czy kanały w mediach społecznościowych. Te

bodźce muszą dobrze odzwierciedlać „DNA” marki i być dopasowane do klienta, o którego zabiegamy, czyli do młodzieży, rodzin, a może biznesmenów. Ważny jest jednak realizm, bo zbyt koloryzowanie może skutkować zwiększoną ilością zwrotów i rozczarowanych klientów, którzy oczekiwali czegoś więcej po tym, co widzieli w sieci.

### NARZĘDZIA VISUAL COMMERCE

Zaczynamy od reklam chociażby w *Google Ads*, starym opisujemy produkty w sklepie internetowym, zapewniamy najwyższej jakości zdjęcia produktów z różnych perspektyw czy w formie 360 stopni. Dobrym rozwiązaniem są także atrakcyjne wideoprezentacje. Marki odzieżowe w *social mediach* korzystają z krótkich filmików, pokazujących na przykład proces tworzenia odzieży. Popularne są też animacje, korzystające z potencjału rzeczywistości rozszerzonej oraz wirtualnej lub sztucznej inteligencji.

### SIŁA BODŹCÓW

Firmy powinny też bazować na cyfrowym śladzie, jaki pozostawiają klienci. Kupujący lubią, gdy ich opinia jest dla marki ważna. Dlatego warto opracować na stronie sklepu lub w *social mediach* kanał komunikacji, gdzie znajdą się opinie i recenzje produktów. Nagrodą mogą być punkty na następne zakupy lub kupony zniżkowe. Takie działania uwiarygodniają firmę i budują jej pozytywny wizerunek, a co za tym idzie – zwiększają sprzedaż, a o to właśnie finalnie chodzi w *visual commerce*.

### „Polski Ład” a dwie umowy o pracę

**Rząd deklaruje, iż „Polski Ład” jest korzystny dla większości pracowników, którzy otrzymują miesięczne wynagrodzenie do kwoty ok. 5700 zł brutto. Z kolei dla dużej grupy pracowników, którzy zarabiają miesięcznie do ok. 11 141 zł brutto, powinien pozostać neutralny.**

Wśród zasadniczych zmian, które oddziałują na poziom wynagrodzeń netto, jest brak możliwości odliczenia składki zdrowotnej od podatku. Równocześnie podwyższono kwotę wolną od podatku do 30 000 zł (z maksymalnej kwoty wolnej – 8000 zł) i zwiększono próg dochodowy, powyżej którego jest stosowana stawka 32% (z 85 528 zł do 120 000 zł).

**Zdarzają się sytuacje, gdy pracownik jest równocześnie zatrudniony u 2 różnych pracodawców (całość lub część etatu). Wówczas należy wziąć pod uwagę następujące kwestie:**

1) uwzględnienie kwoty zmniejszającej podatek (obecnie 425 zł) – w tym celu pracownik może złożyć odpowiednie oświadczenie (PIT-2) u pracodawcy, u którego zamierza uwzględniać tę kwotę.

Przy 2 umowach o pracę, pracownik składa oświadczenie PIT-2 tylko jednemu pracodawcy. Drugi z nich pobierze zaliczkę na podatek bez stosowania kwoty zmniejszającej podatek. Oznacza to, że wynagrodze-

nie miesięczne od tego pracodawcy będzie niższe (w porównaniu do zasad w roku 2021 – w razie nie stosowania reguł niżej wymienionego rozporządzenia). W zeznaniu rocznym pracownik ma prawo ująć całość jednej kwoty zmniejszającej (425 x 12 miesięcy = 5100 zł). Dlatego warto sprawdzić, czy PIT-2 został złożony, a także, czy nie złożono go u więcej niż jednego płatnika. W przypadku 2 umów o pracę jego złożenie do pracodawcy, od którego podatek otrzymuje wyższe wynagrodzenie da z kolei większą pewność pełnego uwzględnienia kwoty wolnej już w trakcie roku.

2) rozporządzenie odraczające pobór zaliczek<sup>1</sup> – stosowane w sytuacji, gdy zaliczki obliczane według zasad roku 2021 są korzystniejsze dla pracownika, a jego miesięczne przychody nie przekraczają kwoty 12 800 zł. Potrącany będzie wówczas podatek jedynie do wysokości obliczonej według reguł z roku 2021.

W trakcie roku pracownik otrzyma wyższe wynagrodzenie, jednak na etapie zeznania podatkowego

1. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 stycznia 2022 r. w sprawie przedłużenia terminów poboru i przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 28).



może wystąpić konieczność dopłaty podatku. Rozporządzenie jest stosowane automatycznie, przy czym pracownik ma prawo zrezygnować z jego stosowania, ale wyłącznie w odniesieniu do tego pracodawcy, u którego nie złożył PIT-2.

W przypadku 2 umów o pracę pracownik może więc zrezygnować ze stosowania rozporządzenia u tego pracodawcy, któremu nie złożył PIT-2. W tej sytuacji, zależnie od poziomów wynagrodzenia, ten pracodawca może potrącić wyższe zaliczki na podatek – pracownik, otrzymując niższe wynagrodzenie netto w trakcie roku, zmniejsza ryzyko dopłaty podatku na etapie zeznania rocznego.

3) ulga dla klasy średniej – pracownicy, którzy osiągają przychody miesięczne w przedziale od 5701 zł do 11 141 zł, mają pomniejszany dochód o kwotę wynikającą z ustawowego wzoru. Każdy z pracodawców jest zobowiązany uwzględnić tę ulgę na etapie obliczania zaliczek. W zależności od wysokości przychodu, kwota ulgi rośnie stopniowo od 1,92 zł (dla przychodu 5701 zł) do 1121,5 zł (dla przychodu 8550 zł), a następnie obniża się do 0 (dla przychodu 11 142 zł).

**Gdy pracownik jest równocześnie zatrudniony u 2 różnych pracodawców (całość lub część etatu), warto wziąć pod uwagę kilka opcji.**

Prawo do ulgi jest weryfikowane drugi raz w momencie składania zeznania i finalnie przysługuje tylko podatnikom, którzy osiągają roczny przychód w przedziale od 68 412 zł do 133 692 zł.

Tym samym w przypadku 2 etatów, warto oszacować w przybliżeniu łączne przychody z obu umów o pracę. Jeżeli taki przychód miałby przekroczyć kwotę 133 692 zł, to aby zmniejszyć ryzyko dopłaty rocznej, można złożyć każdemu z pracodawców (lub jednemu z nich) rezygnację z uwzględnienia ulgi w trakcie roku. W przeciwnym razie, decydując się na otrzymywanie wyższego wynagrodzenia w trakcie roku, podatnik będzie zobowiązany do zwrotu całej ulgi w zeznaniu podatkowym.



4) wniosek o rezygnację z uwzględniania zryczałtowanych kosztów uzyskania przychodów – jeżeli dwaj pracodawcy uwzględniają przy obliczaniu zaliczek pełną miesięczną kwotę kosztów (po 250 zł lub powyższe 300 zł), może to skutkować dopłatą podatku przez pracownika w zeznaniu. Maksymalna wartość kosztów w przypadku dwóch stosunków pracy będzie bowiem niższa od sumy uwzględnionych kosztów w obu umowach i wynosi odpowiednio 4500 zł lub 5400 zł. Jeżeli podatnik chce uniknąć dopłaty podatku w zeznaniu, może złożyć pracodawcy wniosek o zaprzestanie uwzględniania kosztów od kolejnego miesiąca. Wniosek taki może złożyć temu pracodawcy, który stosuje podstawowe koszty wynoszące 250 zł miesięcznie.

5) wniosek o stosowanie wyższej (32%) stawki PIT w trakcie roku. W przypadku otrzymywania wynagrodzenia osobno z każdej umowy o pracę w wysokości nieprzekraczającej progu podatkowego 120 000 zł, pracownik będzie miał obliczane zaliczki według stawki 17%. Jeżeli jednak w skali roku łączna podstawa opodatkowania przekroczy ww. próg, na etapie zeznania będzie on zobligowany do dopłaty podatku.

Może tego uniknąć, składając pracodawcy wniosek o obliczanie zaliczek według stawki 32%.

**Przy podejmowaniu wszelkich decyzji odnośnie rozliczeń podatkowych, zwłaszcza po wprowadzeniu „Polskiego Ładu”, warto skonsultować się ze swoim doradcą podatkowym.**



## Zwolnienie z CIT dla dywidend

**15 grudnia 2021 r. Minister Finansów wydał interpretację ogólną (nr DD5.8203.2.2021) w sprawie stosowania zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym dochodów uzyskanych z udziału w zyskach spółek jawnych i komandytowych będących podatnikami podatku dochodowego.**

Dotyczy ona art. 22 ust. 4 ustawy o CIT w zakresie możliwości korzystania przez wspólników spółek jawnych i komandytowych, mających siedzibę lub zarząd na terytorium Polski, ze zwolnienia z opodatkowania dochodowym od osób prawnych (CIT) dochodów uzyskiwanych z udziału w zyskach tych spółek. Z interpretacji wynika, że **ww. zwolnienie z opodatkowania podatkiem dochodowym może znajdować zastosowanie do przychodów (dochodów) uzyskanych z udziału w zyskach – mających status podatnika CIT – spółek jawnych i komandytowych, wypracowanych przez te spółki od dnia, w którym stały się one takim podatnikiem, o ile wypełnione są warunki stosowania tego zwolnienia (określone w art. 22 ust. 4a-4d i ust. 6 oraz w art. 22a–22c ustawy o CIT), a wspólnik takiej spółki nie występuje w niej w charakterze komplementariusza.** Przewidziane w ustawie o CIT zwolnienie z opodatkowania dywidendy otrzymywanej przez spółki (tzw. *parent-subsidiary*) może być więc stosowane również do dywidend wypłacanych przez spółki jawne i komandytowe.

Jednocześnie zwolnieniem wynikającym z art. 22 ust. 4 ustawy o CIT mogą być objęte przychody (dochody) wspólników uzyskane z udziału w zyskach – mającej status podatnika CIT – spółki jawnej i spółki komandytowej, równoważne z przychodami wymienionymi w art. 7b ust. 1 pkt 1 lit. a, f oraz j ustawy o CIT, tj.:

- » przychody faktycznie uzyskane w związku z wypłatą zysku dokonaną przez spółkę jawną i komandytową na rzecz jej wspólników,

- » równowartość zysku spółki jawnej lub komandytowej przeznaczonego na podwyższenie jej kapitału podstawowego,
- » wartość niepodzielonych zysków w spółce jawnej i komandytowej oraz wartość zysku przekazanego na inne kapitały niż kapitał podstawowy takiej spółki, w razie jej przekształcenia w spółkę niebędącą podatnikiem CIT.

W interpretacji wyjaśniono też, iż przy ocenie spełnienia określonego w art. 22 ust. 4a ustawy CIT warunku do skorzystania z omawianego zwolnienia, tj. nieprzerwanego posiadania przez okres 2 lat minimum 10% udziałów (akcji) w spółce wypłacającej „dywidendę oraz inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych”, istotny jest – w przypadku spółki jawnej lub komandytowej – okres nieprzerwanego posiadania przez minimum 2 lata ogółu praw i obowiązków wspólnika w takiej spółce, przyznającego takiemu wspólnikowi minimum 10% praw do udziału w jej zyskach. Przy ocenie spełnienia tych warunków uwzględnieniu podlega również okres, zanim dana spółka jawna lub komandytowa uzyskała status podatnika CIT, a jeśli spółka komandytowa uległa przekształceniu w spółkę jawną albo spółka jawna uległa przekształceniu w spółkę komandytową – także okres poprzedzający takie przekształcenie.



## Zmiany w składce zdrowotnej dla przedsiębiorców

W marcu 2022 r. przedsiębiorcy będą po raz pierwszy płacić składkę zdrowotną tak jak wszyscy inni – pracownicy, emeryci, zleceniobiorcy – od dochodu. Wychodząc naprzeciw postulatam biznesu, resort finansów przygotował zmiany w zakresie zbliżenia podstawy wymiaru składki zdrowotnej do dochodu podatkowego. Nowelizacja dotyczy też sprzedaży środków trwałych, które dla potrzeb PIT były amortyzowane przed 2022 r.

– „Sejm przyjął 9 lutego br. zmiany do ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej, które dotyczą dochodu przedsiębiorców ustalanego dla celów składki zdrowotnej. Dochód będzie zbieżny z dochodem opodatkowanym PIT, czyli będzie obliczony z uwzględnieniem różnic remanentowych i nie obejmie większości przychodów zwolnionych z PIT. Zmiany te realizują postulaty przedsiębiorców zgłaszane do podatkowego Polskiego Ładu” – powiedział wiceminister finansów Artur Soboń.

### REMANENT I PRZYCHODY WYŁĄCZONE Z OSKŁADKOWANIA

Korzystne zmiany polegają na wyłączeniu z przychodów uwzględnianych przy obliczaniu składki zdrowotnej większości przychodów wolnych od podatku dochodowego w szerokim rozumieniu, czyli niepodlegających opodatkowaniu na podstawie przepisów ustawy o PIT, jak i odrębnych przepisów, np. rozporządzeń o zaniechaniu poboru podatku. Zmiana pozwala na obliczenie dochodu na potrzeby składki zdrowotnej w sposób zbliżony do dochodu obliczanego dla celów PIT, w tym z uwzględnieniem tzw. różnic remanentowych.

Różnice remanentowe będą również uwzględniane przy obliczaniu miesięcznej składki zdrowotnej

przez osoby sporządzające remanent w trakcie roku. To pozwoli na uwzględnienie stanu remanentu sporządzonego na 1 stycznia 2022 r., czyli takiego, w którym uwzględniono między innymi towary zakupione w 2021 r. Co istotne, w odniesieniu do roku 2022 przedsiębiorca nie będzie musiał zwiększać dochodu dla celów składki zdrowotnej, jeżeli remanent końcowy będzie wyższy od remanentu początkowego.

**Dzięki procedowanym zmianom dochód przedsiębiorcy będzie zbieżny z dochodem opodatkowanym PIT, czyli będzie obliczony z uwzględnieniem różnic remanentowych i nie obejmie większości przychodów zwolnionych z PIT.**

### AMORTYZACJA

– „Zmiany dotyczą też sprzedaży środków trwałych, które dla potrzeb PIT były amortyzowane przed 2022 r. Chcemy ułatwić przedsiębiorcom wejście w nowy sposób obliczania składki zdrowotnej” – dodał wiceminister finansów Artur Soboń.

# Cieszyć się każdym dniem, robiąc dobre rzeczy

Rozmowa z Rafałem Sonikiem.

**Jeśli mówimy Rajd Dakar, to automatycznie myślimy Rafał Sonik. Jak zaczęła się Pana przygoda z Dakarem?**

Do pierwszego startu zmotywowali mnie Jacek Czachor i Marek Dąbrowski. To dwaj prekursorzy startów polskich motocyklistów w rajdach maratońskich i doskonali fachowcy w tej dziedzinie. Spotykaliśmy się wielokrotnie podczas różnych zawodów w Polsce. Ponieważ od początku mojej przygody z quadem byłem jednocześnie przedsiębiorcą, musiałem dzielić czas pomiędzy sport i pracę; dlatego na kolejne rundy mistrzostw Polski przyjeżdżałem na ogół z kierowcą, by w czasie jazdy móc spokojnie pracować na tylnym siedzeniu. Z tego powodu dostałem od zawodników ksywę „prezes”. Któregoś

dnia Jacek powiedział: „Prezes, co Ty się będziesz tak ścigać wokół trzepaka. Jedź na Dakar!”. To było jak rzucenie wyzwania. W 2008 roku byłem na starcie w Portugalii i miałem jechać jako obserwator, żeby przyglądać się i uczyć od bardziej doświadczonych kolegów. Rajd został jednak odwołany, a rok później przeniósł się do Ameryki Południowej. Tam wskoczyłem już na głęboką wodę, nie mając pojęcia, czy wytrzymam taki wysiłek i czy mój sprzęt podoła takiemu dystansowi oraz trudnościom terenu. Przygotowałem się najlepiej jak mogłem na tamten moment. Polscy zawodnicy obstawiali zakłady, jak daleko dojadę, a mnie – dzięki pasji, cierpliwości i uporowi – udało się dotrzeć do mety z trzecim wynikiem wśród quadowców. Na finiszu wiedziałem, że to dopiero początek.

**Rafał Sonik jest nie tylko sportowcem, ale także przedsiębiorcą. Nie lubi nazywać siebie biznesmenem, nazywa się „organicznym przedsiębiorcą”. Jaka jest różnica między tymi określeniami?**

Określenie biznesmen łączy się z nastawieniem na pomnażanie zysków. Tymczasem przedsiębiorca to dla mnie ktoś, kto tworzy, kreuje świat wokół siebie. Dla przedsiębiorcy, a w szczególności organicznego przedsiębiorcy, czyli tego, który wyrósł w określonych wartościach i trzyma się ich w życiu



**Rafał Sonik** –  
przedsiębiorca,  
sportowiec, filantrop.

jak wskazówki kompasu, pieniądze to tylko środek do osiągnięcia celów. Jako przedsiębiorca czuję odpowiedzialność wobec kraju i społeczności. Jeśli inwestuję, to nie tylko w projekty, które przyniosą mi zysk, ale które są również inwestycją w społeczeństwo - tak jak Stowarzyszenie Siemacha, które dba o wyrównywanie szans wśród dzieciaków i kształtuje liderów. Dzięki takim działaniom i wychowywaniu mądrych, samodzielnych, odpowiedzialnych ludzi, lepiej funkcjonuje potem cała gospodarka. Krótko mówiąc, zależy mi, żeby zawsze patrzeć szerzej, żeby podejmować działania, których długofalowymi beneficjentami będziemy my wszyscy – Polacy. Dlatego nasze centra handlowe kredytowaliśmy w polskich bankach, budowali je tylko polscy podwykonawcy, a teraz zarządza nimi polska firma. Chcemy wspierać lokalny rynek.

**Jako przedsiębiorca inwestuje Pan nie tylko swoje pieniądze, ale również swój czas. Jest Pan ambasadorem działań w walce o ochronę środowiska. Angażuje się Pan również w wiele akcji społecznych. Dlaczego warto inwestować swój czas i pieniądze w te działania?**

Adam Asnyk napisał w jednym ze swoich wierszy, że „ten zwycięzca, kto drugim da najwięcej światła od siebie”. Ta sentencja towarzyszy mi od lat i głęboko wierzę, że najcenniejsze jest to, czym dzielimy się z innymi. Choćby zaangażowanie w projekty mające na celu ochronę środowiska, jak nasze dziesięć edycji akcji „Czyste Tatry”. Dbamy o środowisko naturalne, o nasze przyrodnicze skarby, żeby zachować je w takim samym stanie dla kolejnych pokoleń. Pokazujemy, że śmiecenie to obciach – gdziekolwiek jesteśmy, bo wszystko, co trafia do gleby, potem wraca do nas choćby w wodzie. Dajemy pozytywny przykład i dzięki temu zmieniamy świadomość oraz złe nawyki ludzi. To daje ogromną satysfakcję. Mamy realny, pozytywny wpływ na świat i to jest dużo cenniejsze niż jakikolwiek sukces biznesowy czy sportowy. Bez nich oczywiście moglibyśmy nie mieć możliwości działać na dużą skalę, ale tu wracamy do kwestii, o której już mówiliśmy – tego, co jest dla nas środkiem, a co celem.

**W jaki sposób udaje się Panu pogodzić sport, pasję, pracę i rodzinę?**

Wszystko opiera się o perfekcyjną organizację czasu. Mój kalendarz jest dostępny dla wszystkich najbliższych współpracowników, dzięki czemu, zanim zwrócą się z pytaniem do mnie, mogą zobaczyć, jakie są szanse na zorganizowanie spotkania, treningu czy innej aktywności w danym terminie. Porozumiewamy się głównie wiadomościami tekstowymi – one zmuszają do syntetycznego przekazywania treści, podczas gdy w mailach ludzie na ogół się rozpisują. Mamy opracowane schematy działania, które ułatwiają funkcjonowanie wszystkim moim współpracownikom, członkom zespołu rajdowego, ale też rodzinie. Dzięki temu wszystkie elementy układanki można tak złożyć, żeby nie zabrakło czasu na nic istotnego.



**Według Pana „pieniądze są jedynie środkiem do realizacji celu”. Jakie cele są w takim razie przed Panem?**

Moja była współpracowniczka i przyjaciółka ze Stanów Zjednoczonych napisała mi kiedyś krótką wiadomość o treści: „I see you are enjoying your life and doing good things”. Myślę, że w tym jednym zdaniu zawarła istotę tego, co uważam za cel życia. Cieszyć się każdym dniem, robiąc dobre rzeczy. Jestem uprzywilejowany mogąc dzielić się z innymi. Doceniam to i nie zamierzam się zatrzymywać. Największą satysfakcją i zwycięstwem w życiu jest móc spojrzeć sobie w oczy w lustrze i nie musieć odwracać wzroku – zobaczyć uczciwego człowieka.



## Niższe stawki ryczału

*Dla jakich przychodów „Polski Ład” obniżył stawki ryczału od przychodów ewidencjonowanych?*

Są to przychody osiągnięte przez osoby wykonujące zawody medyczne, tj. lekarzy, lekarzy dentyków, techników dentystrycznych, felczerów, położne, pielęgniarki, psychologów, fizjoterapeutów, oraz zawody techniczne, tj. architektów, inżynierów budownictwa, rzeczoznawców budowlanych.

Ryczałt wynosi 14% dla świadczenia usług:

- » w zakresie opieki zdrowotnej (PKWiU dział 86),
- » architektonicznych i inżynierskich; usług badań i analiz technicznych (PKWiU dział 71),
- » w zakresie specjalistycznego projektowania (PKWiU 74.1).

Niższy ryczałt dotyczy też niektórych przychodów związanych ze świadczeniem usług w obszarze IT. Ryczałt w wysokości 12% przychodów obejmuje przychody ze świadczenia usług:

- » związanych z wydawaniem: pakietów gier komputerowych (PKWiU ex 58.21.10.0), z wyłączeniem publikowania gier komputerowych w trybie on-line, pakietów oprogramowania systemowego (PKWiU 58.29.1), pakietów oprogramowania użytkowego (PKWiU 58.29.2), oprogramowania komputerowego pobieranego z Internetu (PKWiU ex 58.29.3), z wyłączeniem pobierania oprogramowania w trybie on-line,
- » związanych z doradztwem w zakresie sprzętu komputerowego (PKWiU 62.02.10.0), związanych z oprogramowaniem (PKWiU ex 62.01.1), objętych grupowaniem „Oryginały oprogramowania komputerowego” (PKWiU 62.01.2), związanych z doradztwem w zakresie oprogramowania (PKWiU

ex 62.02), w zakresie instalowania oprogramowania (PKWiU ex 62.09.20.0), związanych z zarządzaniem siecią i systemami informatycznymi (PKWiU 62.03.1).

Dla celów opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych działalność usługowa jest określana zgodnie z Polską Klasyfikacją Wyrobów i Usług. W celu prawidłowego przyporządkowania prowadzonej działalności usługowej do właściwej kategorii PKWiU można zwrócić się o pomoc do GUS.

**Niższe stawki ryczału dotyczą przychodów osiągniętych przez osoby wykonujące zawody medyczne, zawody techniczne oraz niektóre usługi związane ze sprzętem i oprogramowaniem komputerowym.**

Przykładowo, jeśli podatnik prowadzi prywatny gabinet lekarski, w którym zatrudnia na umowę o pracę innego lekarza i świadczone są usługi w zakresie ochrony zdrowia ludzkiego – dermatologii, to od 1 stycznia 2022 r. powinien opłacać ryczałt od przychodów ewidencjonowanych w wysokości 14% przychodów. Ryczałt według tej samej stawki podatnik opłacałby także, gdyby świadczył usługi bez zatrudniania innego lekarza.

„Polski Ład” obniżył stawkę ryczału od przychodów ewidencjonowanych dla przychodów ze świadczenia usług związanych z doradztwem w zakresie sprzętu komputerowego z 14% do 12% przychodów z mocy ustawy. Oznacza to, że w celu opłacania niższego ryczału podatnik nie musi spełnić dodatkowych warunków.

# Skala podatkowa w 2022 r.

Podatkowa część „Polskiego Ładu”<sup>1</sup> wprowadziła zmiany w skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT).

Od 1 stycznia 2022 r. obowiązuje następująca skala podatkowa:

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi
ponad	do	
	120.000	17% minus kwota zmniejszająca podatek 5.100 zł
120.000		15.300 zł + 32% nadwyżki ponad 120.000 zł

W stosunku do skali podatkowej stosowanej do dochodów uzyskanych w 2021 r., zmiany w skali polegają na:

- podwyższeniu do 30 000 zł kwoty wolnej od podatku; co jest związane ze wzrostem do 5 100 zł kwoty zmniejszającej podatek, o której mowa w pierwszym przedziale skali podatkowej (5100 zł ÷ 17% = 30 000 zł),
- podwyższeniu z 85 528 zł do 120 000 zł progu dochodów, który w skali podatkowej wyznacza granicę pomiędzy stawką podatku 17% a 32%.

Od 2022 r. do podstawy obliczenia podatku nieprzekraczającej 120 000 zł stosowana jest stawka podatku w wysokości 17%. Dopiero do nadwyżki ponad tę kwotę podatek oblicza się według stawki 32%.

Kwota zmniejszająca podatek w wysokości 5100 zł odliczana jest zarówno w rocznym obliczeniu podatku według skali podatkowej (w PIT-36, PIT-36S, PIT-37, PIT-40A), jak i przy obliczaniu zaliczek na podatek w trakcie roku. Jest stosowana niezależnie od wysokości uzyskanych dochodów. Korzystają z niej zarówno podatnicy uzyskujący dochody do 120 000 zł rocznie, jak i wyższe.

Od 2022 r. 1/12 kwoty zmniejszającej podatek wynosi **425 zł**. Kwota ta jest odliczana przez płatników przy obliczaniu zaliczek na podatek. Kwotę tę płatnicy odliczają:

- „na wniosek” podatnika (PIT-2, PIT-2A, PIT-3) – stosują m.in. zakłady pracy oraz banki wypłacające emerytury lub renty z zagranicy, albo
- z mocy ustawy – stosują m.in. organy rentowe przy wypłacie emerytur lub rent oraz rolnicze spółdzielnie produkcyjne wypłacające dniówki obrachunkowe.

Jeśli PIT-2 albo PIT-2A zostały złożone w latach ubiegłych, a stan faktyczny w nich wykazany nie uległ zmianie, nie trzeba ich ponownie składać dla potrzeb obliczenia zaliczek od 2022 r. Skuteczne są oświadczenia złożone w latach poprzednich.

Od 2022 r. 1/12 kwoty zmniejszającej podatek może odliczyć także podatnik, który samodzielnie oblicza zaliczki na podatek w związku z osiągnięciem dochodów: ze stosunku pracy z zagranicy, z emerytur i rent z zagranicy lub z osobiście wykonywanej działalności (np. z umów o dzieło).

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2105, 2349, 2427 i 2469).

# KALENDARZ KLIENTÓW KANCELARII



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				

**7** Wpłata zryczałtowanego podatku od wypłat zagranicznej osobie prawnej należności z tytułów wymienionych w art. 7b ust. 1 pkt 3-6, 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 styczeń. Rozliczenie podatku od niezrealizowanych zysków.

**8** Międzynarodowy Dzień Kobiet.

**10** INTRASTAT.

**15** Wpłata składek ZUS – płatnicy z osobowością prawną. 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 I raty podatku od środków transportowych. Złożenie deklaracji na podatek od środków transportowych na rok podatkowy. PPK. Wpłata opłaty produktowej za opakowania za 2021 r.

**21** Rozliczenia z PIT i CIT przez podatników i płatników-pracodawców. Wpłata ryczałtu. PFRON. Wpłata składek ZUS – pozostali płatnicy składek.

**25** Rozliczenie VAT i akcyzy. Przesłanie JPK\_V7M lub JPK\_V7K (część ewidencyj-

na). Informacja podsumowująca. Rozliczenie podatku cukrowego i podatku od sprzedaży detalicznej.

**27** Zmiana czasu z zimowego na letni.

**31** Rozliczenie roczne z CIT za 2021 r. (CIT-8) i sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego za 2021 r. (*termin ma być wydłużony*). Przekazanie US (elektronicznie) i podatnikowi CIT niemającemu siedziby lub zarządu w Polsce informacji IFT-2R za 2021 r. Przekazanie US informacji o umowach z nierezydentami ORD-U za 2021 r. Zgłoszenie do ZUS danych za 2021 r. o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze (ZUS ZSWA). Wniesienie opłat z tytułu korzystania ze środowiska i opłaty produktowej za produkty za 2021 r.

**GLC**