

# e-DORADCA podatkowy

Nr 11/2023

## TEMAT NUMERU

Działalność  
nierejestrowa



### PRAWO

Dla kogo  
obowiązkowe  
e-Doręczenia?

### DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZA

Ułomna  
ustawa  
kaucyjna

### PODATKI

Konto organizacji  
w e-Urzędzie  
Skarbowym

**GLC**<sup>7</sup>

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](mailto:katowice@glc.pl)

## **GLC** Warszawa

Al. Jerozolimskie 96, 00-807 Warszawa

+48 22 395 83 75

[warszawa@glc.pl](mailto: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 Działalność nierejestrowa

### PODATKI

8 Konto organizacji w e-Urzędzie Skarbowym

### PRAWO

10 Dla kogo obowiązkowe e-Doręczenia?

### DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZA

12 Ułomna ustawa kaucyjna

14 Jakiej działalności nie trzeba rejestrować?

### ZARZĄDZANIE I MARKETING

15 ChatGPT – rewolucja czy pomyłka marketingowa?

## KADRY I ZUS

16 Rozliczenia działalności nierejestrowej

## CIEKAWY ORZECZENIE

18 Podatek od nieruchomości od garażu

## NEWS

19 Paragony w Twoim telefonie

## W CZYM MOŻEMY POMÓC?

20 Jak uzyskać indywidualną interpretację podatkową?

## DORADCA RADZI

22 Przychody z najmu osiągnęte przez małżonków

## NIEZBĘDNIK

23 Limity podatkowe na 2024 r.

# AKTUALNOŚCI

## PODATKI

### ELEKTRONICZNE ZAŚWIADCZENIA O DOCHODACH I O NIEZALEGANIU W PODATKACH

Zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości, a także zaświadczenia o wysokości przychodu lub dochodu można uzyskać bez wizyty w urzędzie skarbowym. W e-Urzędzie Skarbowym (e-US) można złożyć wnioski i bezpłatnie otrzymać zaświadczenie nawet w ciągu kilku minut. Warunkiem skorzystania z takiej usługi jest udzielenie zgody na doręczenie elektroniczne, która pozwala na dwustronną komunikację KAS z klientami.

Zaświadczenie jest wystawiane jako dokument elektroniczny i doręczane online na konto podatnika w e-US.

### UŁATWIENIA DOTYCZĄCE ZNAKÓW AKCYZY

Do rozporządzenia w sprawie oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy wprowadzono zmiany, dzięki którym podmioty zobowiązane mogą oznaczać podatkowymi znakami akcyzy opakowania jednostkowe wyrobów nowatorskich także w istniejącym stanie opakowania (na celofanie).

## WYŻSZE NORMY SZACUNKOWE DOCHODU ROLNIKÓW Z DZIAŁÓW SPECJALNYCH

W 2024 r. normy szacunkowe dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej wzrosną o ponad 30% - wynika z nowego rozporządzenia MF. Stawki uwzględniają wzrost cen towarowej produkcji rolniczej w 2022 r. o 38,6% względem 2021 r. Zmiany będą dotyczyć w sumie ok. 37 tys. podatników.

## TSUE O STAWKACH VAT OD ŚRODKÓW SPOŻYWCZYCH

Środki spożywcze mające jednakowy składnik główny i zastosowanie mogą podlegać dwóm różnym obniżonym stawkom podatku VAT – uznał Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TS UE) w wyroku prejudycjalnym z 5 października 2023 r. (sygn. akt – C 146/22).

Sprawa dotyczyła napoju w postaci gorącej czekolady na bazie mleka oraz sosu czekoladowego. Zdaniem TSUE, napoje sprzedawane do natychmiastowego spożycia mogą zostać opodatkowane inną stawką VAT niż takie same napoje, które są jednak sprzedawane w sklepie jako towar.

Trybunał orzekł, że: „Artykuł 98 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, zmienionej dyrektywą Rady (UE) 2018/1713 z dnia 6 listopada 2018 r., w związku z pkt 1 i 12a załącznika III do tej dyrektywy, art. 6 rozporządzenia wykonawczego Rady (UE) nr 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiającego środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112 oraz zasadą neutralności podatkowej, należy interpretować w ten sposób, że: nie stoi on na przeszkodzie uregulowaniu krajowemu, które przewiduje, że środki spożywcze składające się z tego samego głównego składnika i zaspokajające tę samą potrzebę przeciętnego konsumenta podlegają dwóm różnym obniżonym stawkom podatku od wartości dodanej (VAT), w zależności od tego, czy są one sprzedawane detalicznie w sklepie, czy też są przygotowywane

i podawane klientowi na gorąco na jego zamówienie w celu natychmiastowego spożycia, pod warunkiem że owe środki spożywcze nie wykazują analogicznych właściwości pomimo wspólnego głównego składnika lub że różnice między tymi środkami, w tym dotyczące usług wspomagających, jakie towarzyszą ich dostawom, w istotny sposób wpływają na decyzję przeciętnego konsumenta o zakupie jednego lub drugiego z tych środków”.

## WYŻSZA STAWKA PODATKU OD FIRMOWEJ NIERUCHOMOŚCI

W wyroku z 30 czerwca 2023 r. (sygn. akt III FSK 54/23) NSA wyjaśnił np., że o tym, czy dany budynek pozostaje związany z działalnością gospodarczą, nie przesądza okoliczność, czy działalność ta jest w danym obiekcie faktycznie i w danym czasie prowadzona. Wystarczający jest w tym zakresie pośredni związek z działalnością gospodarczą, tj. potencjalna możliwość wykonywania na tej nieruchomości czynności składających się na działalność gospodarczą. Związek danej nieruchomości z prowadzeniem działalności gospodarczej oznacza także związek pośredni, czy też potencjalny, służący prowadzonej działalności i nie może być utożsamiany jedynie z działalnością faktyczną. Podatek od nieruchomości nie nawiązuje w swojej konstrukcji do efektów ekonomicznych uzyskiwanych przez jej wykorzystywanie. Nie jest to ważne, jak intensywnie jest wykorzystywanie tych nieruchomości i jakie przynosi to efekty gospodarcze. Dla celów tego podatku nie ma więc znaczenia, czy nieruchomość jest wykorzystywana do celów prowadzenia działalności gospodarczej, a jeżeli tak, to jak intensywnie. W świetle art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie ma też znaczenia cel nabycia nieruchomości czy pochodzenie środków na jej zakup. Istotne jest, że aktualnie lokal użytkowy nie służy podatnikowi jako podmiotowi wykonującemu zadania publiczne. Niewykorzystywanie natomiast w danej chwili nieruchomości bądź jej części do wykonywania działalności gospodarczej nie daje podstaw do tego, aby do wymiaru podatku od nieruchomości nie miały zastosowania stawki

przewidziane dla nieruchomości związanych z działalnością gospodarczą.

## PRZEDSIĘBIORCZOŚĆ

### SYSTEM SENT OBEJMIE WYBRANE TYPY ODPADÓW

Nowe rozporządzenie MF przewiduje objęcie systemem monitorowania przewozów wybranych rodzajów odpadów w przypadku, gdy przewóz zaczyna się na terenie kraju. Katalog obejmie głównie farby, lakiery, rozpuszczalniki oraz kleje. Nowe przepisy zaczną obowiązywać 12 stycznia 2024 r.

### STOPY PROCENTOWE ZNÓW W DÓŁ

Na posiedzeniu w dniach 3-4 października 2023 r. Rada Polityki Pieniężnej postanowiła obniżyć stopy procentowe NBP o 0,25 pkt. proc. - do poziomu:

- » stopa referencyjna 5,75% w skali rocznej;
- » stopa lombardowa 6,25% w skali rocznej;
- » stopa depozytowa 5,25% w skali rocznej;
- » stopa redyskontowa weksli 5,80% w skali rocznej;
- » stopa dyskontowa weksli 5,85% w skali rocznej.

Uchwała RPP weszła w życie 5 października 2023 r.

### FIRMY ENERGETYCZNE NIE DOSTANĄ REKOMPENSAT ZA OBNIŻKI

W rezultacie tzw. rozporządzenia taryfowego dla energii elektrycznej, które nałożyło na sprzedawców obowiązek obniżki cen prądu, firmy energetyczne mogą stracić ponad 2 mld zł – twierdzi Konfederacja Lewiatan.

## PRAWO

### PROFILE ZAUFANE DO PRZEDŁUŻENIA

31 października br. wygasły profile zaufane o ważności automatycznie przedłużonej podczas pandemii. Ważność profilu zaufanego wynosi 3 lata – podczas pandemii była ona automatycznie przedłużona.

Po odwołaniu stanu zagrożenia epidemicznego, ważność profili trzeba przedłużać samodzielnie (online na stronie pz.gov.pl).

### NOWE SPOSOBY OCHRONY PRZED KRADZIEŻĄ TOŻSAMOŚCI

Od czerwca 2024 r. każdy będzie mógł zastrzec swój PESEL. Instytucje finansowe, notariusze i operatorzy telekomunikacyjni będą zobowiązani do sprawdzenia statusu PESEL przed podpisaniem umowy skutkującej zobowiązaniami finansowymi. Dzięki temu ofiary kradzieży tożsamości nie będą ponosić odpowiedzialności za działania oszustów. Nowe regulacje mają zapobiec zaciągnięciu na skradzione dane identyfikujące osobę różnego rodzaju zobowiązań w postaci np. kredytów i pożyczek oraz otwierania rachunków rozliczeniowych przeznaczonych do wykorzystania w działalności przestępczej – wyjaśnił MF w odpowiedzi na interpelację nr 44071.

## KADRY I ZUS

### RZECZNIK MŚP BRONI „KOBIECY NA DZIAŁALNOŚCI”

Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorców zwrócił się do ZUS o zaprzestanie praktyki tworzenia pozaprawnych norm, na podstawie których ZUS uzurpuje sobie prawo do obniżania podstawy wymiaru składek kobietom prowadzącym działalność gospodarczą, wbrew orzecznictwu Sądu Najwyższego.

### CENTRA ZDROWIA 75+

Utworzenie sieci Centrów Zdrowia 75+ to główne założenie ustawy o szczególnej opiece geriatrycznej. Centra zapewnią opiekę seniorom blisko ich miejsca zamieszkania. W ciągu 5 lat od wejścia w życie ustawy ma powstać 300 centrów w całej Polsce.



## Działalność nierejestrowa

**Prowadzisz bloga, przygotowujesz projekty graficzne lub sprzedajesz coś przez Internet? Przeczytaj, czy możesz zarabiać bez rejestrowania działalności gospodarczej.**

**Działalność gospodarcza** to działalność zorganizowana, mająca charakter zarobkowy, prowadzona w sposób ciągły i prowadzona we własnym imieniu.

**Działalność nierejestrowa**, nawet jeśli spełnia te 4 warunki, to ze względu na **niski poziom przychodów** nie jest uznawana za działalność gospodarczą - żeby ją prowadzić, **nie trzeba mieć wpisu w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG)**.

Działalność nierejestrowa (nierejestrowana lub nieewidencjonowana) to **drobna działalność zarobkowa osób fizycznych**. Taka działalność nie wymaga rejestracji firmy. Nie dotyczy to działalności wykonywanej w ramach umowy spółki cywilnej.

**Od 1 lipca 2023 r. można prowadzić działalność nierejestrową, jeżeli w żadnym miesiącu przychody z działalności nie przekroczą 75% kwoty minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w danym roku. Próg przychodów, poniżej którego nie trzeba rejestrować działalności gospodarczej, wynosi więc obecnie 2700 zł brutto miesięcznie; od stycznia 2024 r. będzie wynosił 3181,50 zł, a od lipca 2024 r. - 3225 zł brutto miesięcznie.**

Żeby sprawdzić, czy kwota miesięcznego przychodu mieści się w tym limicie, należy wziąć pod uwagę **otrzymane** (np.

zapłacona cena, zaliczka) **oraz należne** (jeszcze niezapłacone) **kwoty ze sprzedaży towarów i usług**. Do przychodu nie zalicza się wartości towarów, które zostały zwrócone, oraz udzielonych bonifikat i skont.

Do ustalania przychodu służy **ewidencja sprzedaży**.

Jeśli **miesięczny limit przychodu zostanie przekroczony**, to ta działalność zostanie uznana za działalność gospodarczą. Od momentu przekroczenia limitu przychodu jest **7 dni na zarejestrowanie działalności gospodarczej w CEIDG**. Początkującemu przedsiębiorcy może wówczas przysługiwać prawo do zwolnienia ze składek na ubezpieczenia społeczne.

**Osoba fizyczna może wykonywać działalność nierejestrową, pod warunkiem, że w okresie ostatnich 60 miesięcy (5 lat) nie wykonywała działalności gospodarczej** (np. działalność była zawieszona).

**Trzeba zarejestrować firmę**, nawet o niewielkich przychodach, gdy działalność, którą chce się prowadzić:

- » wymaga zezwolenia, koncesji albo wpisu do rejestru działalności regulowanej (np. ochrona osób lub mienia, sprzedaż alkoholu, organizacja imprez turystycznych, usługi detektywistyczne, zbieranie odpadów);
- » została zdefiniowana w przepisach jako działalność gospodarcza w rozumieniu ustawy - Prawo przedsiębiorców

(np. pośrednictwo ubezpieczeniowe, w tym wykonywanie czynności agencyjnych, usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych).

Działalność nierejestrową może prowadzić **wyłącznie osoba fizyczna**.

**Osoby niepełnoletnie** mogą wykonywać działalność nierejestrową, gdyż taka działalność - co do zasady - nie jest uzależniona od posiadania pełnej zdolności do czynności prawnych. Wykonując taką działalność, niepełnoletni musi jednak pamiętać o prawnych ograniczeniach wynikających z jego wieku - osoby od 13. do 18. roku życia mają **ograniczoną zdolność do czynności prawnych**.

Jednym z warunków posiadania statusu bezrobotnego jest **niewykonywanie innej pracy zarobkowej**. W praktyce, jeśli działalność osoby bezrobotnej opiera się wyłącznie o **umowy sprzedaży**, to ta osoba może prowadzić działalność nierejestrową. W pozostałych przypadkach umów – już nie.

Działalność nierejestrowa nie jest uznawana za działalność gospodarczą - nie odnoszą się do niej przepisy ustawy o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez **osoby pełniące funkcje publiczne**.

Co do zasady **osoby fizyczne będące rolnikami mogą prowadzić działalność nierejestrową**. Jednak rolnicy wykonujący rodzaje **działalności, do których nie stosuje się ustawy Prawo przedsiębiorców, nie mogą** ich wykonywać w ramach działalności nierejestrowej – to:

- » działalność wytwórcza w rolnictwie w zakresie upraw rolnych oraz chowu i hodowli zwierząt, ogrodnictwa, warzywnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego;
- » wynajmowanie przez rolników pokoi;
- » sprzedaż posiłków domowych i świadczenie w gospodarstwach rolnych innych usług związanych z pobytem turystów;
- » wyrób wina przez producentów będących rolnikami wyrabiającymi mniej niż 100 hektolitrów wina w ciągu roku gospodarczego;
- » sprzedaż, o której mowa w art. 20 ust. 1c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych;
- » działalność prowadzona przez koła gospodyń wiejskich.



#### **Korzyści z działalności nierejestrowej:**

- » nie trzeba zgłaszać działalności w CEIDG, urzędzie skarbowym i GUS (nie potrzeba numerów identyfikacyjnych NIP i REGON);
- » nie płaci się składek na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne ani ubezpieczenia zdrowotne z tytułu działalności gospodarczej; jeśli taka osoba wykonuje umowę o świadczenie usług lub umowę zlecenie, to podlega ubezpieczeniom jako zleceniobiorca - podmiot zawierający z nią umowę pełni wtedy obowiązki płatnika składek ZUS i powinien odprowadzić składki;
- » nie trzeba płacić comiesięcznych (albo kwartalnych) zaliczek na podatek;
- » nie trzeba płacić VAT – korzysta się ze zwolnienia podmiotowego, bo przychody z działalności nierejestrowej nie przekroczą 200 tys. zł w skali roku;
- » nie trzeba prowadzić skomplikowanej księgowości, tylko uproszczoną ewidencję sprzedaży.

Od momentu podjęcia działalności nierejestrowej wykonujący ją ma **obowiązek**:

- » prowadzić uproszczoną ewidencję sprzedaży;
- » rozliczać przychody z działalności nierejestrowej (po odliczeniu kosztów) w zeznaniu rocznym PIT-36, wg skali podatkowej;
- » wystawiać faktury lub rachunki na żądanie kupującego;
- » przestrzegać praw konsumentów (związanych z reklamacją, zwrotem, naprawą czy odstąpieniem w terminie 14 dni od umowy zawartej na odległość). Prowadzący działalność nierejestrową jest „przedsiębiorcą” w świetle prawa cywilnego.

*Zob. też str. 14, 16 i 17.*



## Konto organizacji w e-Urzędzie Skarbowym

### Jakie są rodzaje dostępów do konta organizacji w e-Urzędzie Skarbowym (e-US) i jak o nie wnioskować?

#### CO TO JEST KONTO ORGANIZACJI?

**Konto organizacji e-US to konto przypisane konkretnej jednostce organizacyjnej, bez względu na jej formę prawną, np.: spółce kapitałowej lub osobowej, stowarzyszeniu, fundacji, spółdzielni, grupie kapitałowej lub innej jednostce organizacyjnej.**

Organizacja musi posiadać identyfikator podatkowy NIP.

Konto nie dotyczy organów władzy publicznej i urzędów obsługujących te organy, a także kancelarii.

#### WNOSKOWANIE O PRYZNANIE DOSTĘPU DO KONTA ORGANIZACJI

Dostęp do konta organizacji w e-US zostanie przyznany osobie fizycznej, posiadającej PESEL:

- » na podstawie wniosku złożonego przez organizację do naczelnika urzędu skarbowego, właściwego w sprawach ewidencji podatników i płatników. Wniosek powinien podpisać osoby uprawnione do reprezentacji organizacji lub pełnomocnik ogólny.
- » za pośrednictwem usługi na koncie organizacji w e-US, dostępnej dla użytkownika konta organizacji z dostępem rozszerzonym.

Wniosek o przyznanie dostępu do konta organizacji nie ma sformalizowanego wzoru. Wniosek taki musi zawierać:

- » pełną nazwę, NIP i adres siedziby organizacji,
- » pierwsze imię, nazwisko i PESEL osoby fizycznej, której ma zostać udzielony dostęp,
- » informację o zakresie uprawnień dla użytkownika (dostęp podstawowy lub rozszerzony).

Wniosek o przyznanie lub odebranie dostępu można złożyć w urzędzie skarbowym właściwym w sprawach ewidencji podatników i płatników dla organizacji. Wniosek w formie elektronicznej należy przesłać za pośrednictwem serwisu [e-Urząd Skarbowy](#) lub [e-PUAP](#). **Wniosek w formie papierowej należy dostarczyć do urzędu skarbowego: osobiście lub korzystając z operatora pocztowego.**

Dostęp do konta organizacji w e-US działa od momentu zarejestrowania wniosku o przyznanie tego dostępu. Jedna osoba fizyczna może być użytkownikiem kont wielu organizacji. Konto organizacji może być udostępnione nieograniczonej liczbie użytkowników.

Zmiana rodzaju dostępu następuje poprzez złożenie aktualizacji wniosku o przyznanie dostępu do konta organizacji w e-US.



## DOSTĘP DO KONTA ORGANIZACJI

Do konta organizacji mają dostęp osoby upoważnione, a więc **użytkownicy konta organizacji** (UKO) – osoby fizyczne, posiadające PESEL – wyznaczone przez tę organizację.

Przyznając dostęp osobie fizycznej do konta organizacji, udostępnia się jej informacje o organizacji, które znajdują się na jej koncie w e-US, oraz umożliwia się działanie w imieniu organizacji. **Czynności, które na koncie organizacji w e-US podejmuje użytkownik, uznaje się za czynności podejmowane przez tę organizację.**

Są 2 rodzaje dostępu do konta organizacji:

- » UKO z dostępem podstawowym,
- » UKO z dostępem rozszerzonym.

Użytkownik z dostępem podstawowym może wykonywać wszystkie czynności w e-US. Użytkownik z dostępem rozszerzonym może wykonywać wszystkie czynności w e-US oraz dodatkowo nadawać i odbierać innym użytkownikom dostęp do konta organizacji (zarówno podstawowy, jak i rozszerzony) za pośrednictwem e-US.

Użytkownik konta organizacji (zarówno z dostępem podstawowym, jak i rozszerzonym) może np.: wyrażać i cofać zgodę na doręczanie pism na konto w e-US, odbierać pisma doręczane przez organy Krajowej Administracji Skarbowej na konto organizacji w e-US, składać pisma, wnioski, zawiadomienia, przeglądać dane rejestracyjne oraz dokumenty.

Do konta organizacji może zalogować się jedynie osoba fizyczna, która posiada PESEL i została wyznaczona jako UKO. Osoba ta loguje się na własne konto w e-US, a następnie zmienia kontekst, w jakim jest zalogowana, tj. przełącza się na konto odpowiedniej organizacji (funkcja dostępna w prawym górnym rogu, po kliknięciu na swoje imię i nazwisko). Zmiana kontekstu jest odwracalna i wielokrotnego wyboru. Wszelkie działania podjęte na koncie organizacji są widoczne dla wszystkich użytkowników tego konta.

Użytkownik z dostępem rozszerzonym nie może odebrać uprawnień sobie. Uprawnienia użytkownikowi rozszerzonemu może odebrać organizacja, składając wniosek o odebranie

dostępu do konta organizacji lub inny wyznaczony przez tę organizację użytkownik z dostępem rozszerzonym.

UKO nie może wysłać pisma jako organizacja z konta osoby fizycznej w ramach e-US.

Pełnomocnik ogólny, który nie jest jednocześnie użytkownikiem konta organizacji, nie ma dostępu do konta tej organizacji w e-US. Pełnomocnik ogólny może otrzymać dostęp do konta organizacji dopiero po złożeniu przez organizację wniosku, w którym organizacja wyznaczy go jako użytkownika konta organizacji (UKO). Pełnomocnik może działać w imieniu mocodawcy (organizacji) z poziomu swojego konta osoby fizycznej.

**Odebranie dostępu do konta organizacji w e-US** osobie fizycznej nastąpi na podstawie:

- » aktualizacji wniosku złożonego do naczelnika urzędu skarbowego właściwego w sprawach ewidencji podatników i płatników. Wniosek powinny podpisać osoby uprawnione do reprezentacji organizacji.
- » za pośrednictwem usługi na koncie organizacji w e-US, dostępnej dla użytkownika konta organizacji (UKO) z dostępem rozszerzonym.

Konto organizacji jest aktywne w e-US do momentu, w którym organizacja utraci byt prawny.

**Wniosek** o odebranie dostępu do konta organizacji powinien zawierać:

- » pełną nazwę, NIP i adres siedziby organizacji, której dotyczy wniosek,
- » pierwsze imię, nazwisko i PESEL osoby fizycznej, której dostęp ma być odebrany,
- » dyspozycję odebrania uprawnień użytkownikowi do konta organizacji.

Odebranie dostępu do konta organizacji jest możliwe wyłącznie w sytuacji, gdy po tej czynności nadal pozostanie minimum jeden aktywny użytkownik. W przypadkach losowych, np. śmierci jedynego wyznaczonego użytkownika, organizacja musi niezwłocznie wyznaczyć innego użytkownika konta organizacji.

## Dla kogo obowiązkowe e-Doręczenia?

**e-Doręczenia, czyli usługa rejestrowanego doręczenia elektronicznego, to elektroniczny odpowiednik listu poleconego za potwierdzeniem odbioru. Dzięki tej usłudze podmioty publiczne, obywatele i firmy mogą korzystać z doręczeń elektronicznych. Są one równoważne prawnie tradycyjnej przesyłce poleconej za potwierdzeniem odbioru.**

E-Doręczenia to cyfrowa komunikacja obywateli i przedsiębiorców z administracją publiczną. Z e-Doręczeń będą mogli skorzystać zarówno obywatele, jak i przedsiębiorcy. Komunikacja elektroniczna będzie mogła być zainicjowana przez każdą ze stron, nie tylko urząd. W ramach projektu będzie możliwa też usługa hybrydowa. Dzięki niej podmioty publiczne będą mogły komunikować się między innymi z osobami wykluczonymi cyfrowo. Będą one mogły odbierać papierowe listy z urzędów, mimo że w urzędzie będą one zapisane cyfrowo.

e-Doręczenia to usługa, która umożliwia wysyłkę, odbiór i przechowywanie korespondencji w formie elektronicznej. Od e-maila różnią się tym, że mają taki skutek prawny jak list polecony za potwierdzeniem odbioru oraz zapewniają identyfikację nadawcy i odbiorcy. Można wysłać i odebrać elektroniczny „list polecony” każdego dnia, o dowolnej porze, z dowolnego miejsca, za pomocą różnych narzędzi (komputera, tabletu, smartfona).

Podmioty wpisane do CEIDG lub KRS będą miały obowiązek założenia adresu do e-Doręczeń, dodania tego adresu do bazy adresów elektronicznych (BAE) i korzystania z e-Do-

reczeń w sprawach związanych ze swoją działalnością. Tak więc **każda firma będzie miała obowiązek korzystania z e-Doręczeń, jeśli jest zarejestrowana w Centralnej Ewidencji i Informacji Działalności Gospodarczej (CEiDG) lub Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS)** – zgodnie z harmonogramem. Poza firmami jednoosobowymi i spółkami, adres do e-Doręczeń będą musiały mieć również inne podmioty niepubliczne wpisane do KRS, np. fundacje i stowarzyszenia.

Termin, od którego firma musi posiadać skrzynkę do e-Doręczeń, zależy od daty jej rejestracji w CEIDG albo KRS:

- » firmy, które zarejestrują działalność **od 10 grudnia 2023 r.** w KRS oraz **od 1 stycznia 2024 r.** w CEIDG, muszą zakładać skrzynki do e-Doręczeń przy okazji rejestracji tych firm (odpowiednio poprzez serwis Ministerstwa Sprawiedliwości bądź we [wniosku](#) o założenie adresu do e-Doręczeń lub we [wniosku](#) o rejestrację firmy);
- » firmy, które powstały przed tymi datami, muszą złożyć wniosek o założenie skrzynki do e-Doręczeń w określonym terminie: firmy z KRS do 10 marca 2024 r., firmy z CEIDG – do 30 września 2026 r.

Do 2029 r. **wszystkie podmioty publiczne**, jednostki samorządu terytorialnego, a także sądy będą musiały prowadzić

korrespondencję urzędową poprzez e-Doręczenia. **Od 10 grudnia 2023 r. administracja publiczna, urzędy centralne i inne podmioty publiczne będą miały obowiązek korzystania z e-Doręczeń.**

**Także od 10 grudnia 2023 r. osoby wykonujące niektóre zawody zaufania publicznego będą miały obowiązek komunikowania się przez skrzynkę do e-Doręczeń** (zgodnie z [Komunikatem](#) Ministra Cyfryzacji) – tj. mieć adres do e-Doręczeń wpisany do BAE i doręczać pisma na adres do e-Doręczeń podmiotom, które z niego korzystają. **Dotyczy to: adwokatów, radców prawnych, doradców podatkowych, doradców restrukturyzacyjnych, rzeczników patentowych i notariuszy.**

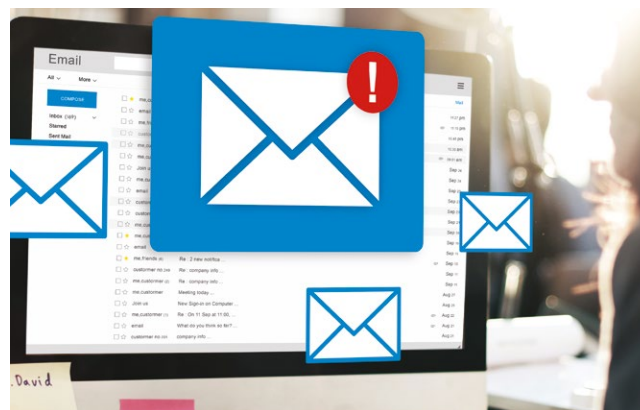
Aby zacząć korzystać z e-Doręczeń, należy złożyć **wniosek** o utworzenie swojego adresu do e-Doręczeń. Gdy zainteresowany aktywuje skrzynkę, będzie otrzymywał korespondencję od podmiotów, które używają e-Doręczeń, ze **skutkami prawnymi** doręczenia.

Firmy zarejestrowane w CEIDG oraz w KRS korzystają ze skrzynki do e-Doręczeń w [Koncie Przedsiębiorcy na Biznes.gov.pl](#). Adres do e-Doręczeń firmy pozostaje stały, nawet jeśli zmieni się jej adres fizyczny. Jeśli dana osoba założy skrzynkę do e-Doręczeń jako obywatel, powinna założyć kolejną dla swojej firmy - jako przedsiębiorca (nie może posługiwać się tą samą skrzynką).

e-Doręczenia zastąpią korespondencję na Elektronicznej Platformie Usług Administracji Publicznej (ePUAP).

Utworzona została **baza adresów elektronicznych** (BAE), którą prowadzi minister właściwy do spraw informatyzacji. Zawiera ona w szczególności adresy do e-Doręczeń podmiotów publicznych, przedsiębiorców i obywateli. Usługa e-Doręczenia działa w oparciu o [Standard](#) publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego świadczonej przez operatora wyznaczonego i kwalifikowanych dostawców usług. Są to ramy świadczenia tej usługi przez publicznych i niepublicznych dostawców usług rejestrowanego doręczenia elektronicznego (RDE).

Docelowo korespondencja będzie nadawana przez podmioty publiczne wyłącznie w postaci elektronicznej. Do korespon-



dencji elektronicznej wykorzystywane są specjalne adresy do e-Doręczeń. Przypisanie adresu do właściciela jest jednoznaczne i nie może być zmienione.

Usługa rejestrowanego doręczenia elektronicznego będzie realizowana przez co najmniej 1 dostawcę usług zaufania. Zapewni on potwierdzenia m.in. wysłania i otrzymania danych. Będzie też chronić przesyłane dane przed ryzykiem utraty, zmiany lub uszkodzenia.

Korespondencja wysyłana przez podmiot publiczny do podmiotu niepublicznego będzie doręczana w postaci elektronicznej albo papierowej (w zależności od tego, czy adresat posiada wpisany do BAE adres do e-Doręczeń).

Publiczna usługa rejestrowanego doręczenia elektronicznego i dodatkowa publiczna usługa hybrydowa (usługa pocztowa) będzie zadaniem publicznego dostawcy usługi wybranego w konkursie przez Prezesa UKE.

Podstawą prawną działania rejestrowanego doręczenia elektronicznego (e-Doręczeń) są: [rozporządzenie eIDAS](#) i [ustawa](#) o doręczeniach elektronicznych. e-Doręczenia mają dawać gwarancję:

- » **jednoznacznej identyfikacji** nadawcy i adresata;
- » **tajemnicy** korespondencji;
- » **niezafalszowania** (integralności) przesyłanych danych;
- » dostępu do wiarygodnych i akceptowanych prawnie **dowodów wysyłki i odbioru**;
- » dostępu do **informacji o dacie i czasie** wysłania i otrzymania korespondencji;
- » możliwości szybkiego **ustalenia adresu** do e-Doręczeń odbiorcy.

# Ułomna ustawa kaucyjna

**Sejm odrzucił senackie poprawki do ustawy o zmianie ustawy o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi oraz niektórych innych ustaw. Nowelizacja ta przewiduje wprowadzenie od 1 stycznia 2025 r. systemu kaucyjnego na jednorazowe butelki z plastiku do 3 litrów, szklane butelki wielorazowego użytku do 1,5 litra oraz metalowe puszki o pojemności do 1 litra.**

Senackie poprawki, odrzucone jednak przez Sejm, dotyczyły m.in.: umożliwienia wprowadzającym dokonania wyboru sposobu realizacji obowiązku selektywnej zbiórki opakowań i odpadów opakowaniowych w 2025 r., niewliczania kaucji do podstawy opodatkowania VAT (w tym zakresie) i obniżenia minimalnych poziomów selektywnego zbierania do unijnych regulacji.

Celem ustawy jest m.in. wdrożenie do polskiego porządku prawnego postanowień dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/904 w sprawie zmniejszenia wpływu niektórych produktów z tworzyw sztucznych na środowisko, tzw. dyrektywy plastikowej (dyrektywy SUP, ang. *single-use plastics*), w zakresie zwartego w art. 9 ust. 1 tej dyrektywy obowiązku państwa członkowskiego zapewnienia selektywnego zbierania odpadów opakowaniowych powstałych z butelek jednorazowego użytku z tworzyw sztucznych na napoje o pojemności do 3 l (w tym ich zakrętek i wieczek) na poziomie 77% w 2025 r. i 90% w 2029 r. Dla zapewnienia wskazanych poziomów selektywnego zbierania odpadów opakowaniowych ustawa m.in.:

1. wprowadza **minimalne poziomy selektywnego zbierania opakowań i odpadów opakowaniowych** w podziale na

poszczególne rodzaje opakowań i lata, zakładające równomierny, sukcesywny wzrost dla wszystkich rodzajów opakowań;

2. wprowadza **nowe obowiązki podmiotów uczestniczących w systemie gospodarki opakowaniami** i odpadami opakowaniowymi, tj. przedsiębiorców wprowadzających produkty w opakowaniach na napoje, przedsiębiorców prowadzących jednostki handlu detalicznego lub hurtowego, punktów zbierających opakowania i odpady opakowaniowe, podmiotów reprezentujących, a także odpowiednio modyfikuje obowiązki dotychczasowe, w tym np. w zakresie informowania konsumentów o systemie zwrotu opakowań oraz prowadzenia ewidencji i sprawozdawczości;
3. **wprowadza system kaucyjny**, który będzie wspomagać selektywne zbieranie odpadów powstałych z opakowań, a w tym w szczególności określa wymagania dotyczące utworzenia i prowadzenia systemu kaucyjnego;
4. modyfikuje przepisy o **opłacie produktowej**;
5. wprowadza **nowe delikty administracyjne** (działania naruszające i zaniechania w zakresie zmodyfikowanych i wprowadzonych ustawą obowiązków podmiotów uczestniczących w systemie gospodarki opakowaniami i odpadami



opakowaniowymi) oraz określa stosowne sankcje za ich popełnienie (w ramach już obowiązujących przedziałów wysokości kar pieniężnych dla poszczególnych typów deliktów, tj. od 500 zł do 1 000 000 zł), a także określa organ wymierzający te kary.

Wprowadzany ustawą **system kaucyjny – obok wyżej wspomnianych plastikowych butelek do 3 l – obejmie też butelki szklane wielokrotnego użytku o pojemności do 1,5 l oraz puszki metalowe (aluminiowe i stalowe) o pojemności do 1 l**. System kaucyjny to system, w którym przy sprzedaży produktów w opakowaniach na napoje jednorazowego albo wielokrotnego użytku (w w. plastikowych butelkach jednorazowego użytku do 3 l, metalowych puszkach do 1 l, szklanych butelkach wielokrotnego użytku do 1,5 l), będących napojami, jest pobierana kaucja (określona kwota pieniężna), która jest zwracana użytkownikowi końcowemu w momencie zwrotu opakowania objętego tym systemem albo odpadu opakowaniowego powstałego z opakowania objętego tym systemem.

Ustawa modyfikuje **obowiązki w zakresie selektywnej zbiórki podmiotów dystrybuujących napoje w opakowaniach objętych systemem kaucyjnym** – przedsiębiorców prowadzących jednostki handlu detalicznego lub hurtowego (w zależności od kryterium 200 m<sup>2</sup> powierzchni sprzedaży). Sklepy o powierzchni przekraczającej 200 m<sup>2</sup> będą musiały odbierać od klientów zużyte opakowania po napojach i zwracać im kaucję. Kaucja dotyczyć ma jednorazowych butelek z plastiku o pojemności do 3 litrów, szklanych butelek wielorazowego użytku do 1,5 litra oraz metalowych puszek do 1 litra. Każdy, kto przyniesie do sklepu takowe opakowanie po napoju, otrzyma zwrot kaucji bez konieczności pokazywania paragonu. **Maksymalna wysokość kaucji za opakowanie będzie wynosiła 2 zł** (wysokości kaucji dla poszczególnych rodzajów opakowań objętych systemem kaucyjnym określi w rozporządzeniu minister właściwy do spraw klimatu w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw finansów publicznych oraz ministrem właściwym do spraw gospodarki; wg projektowanego rozporządzenia ma to być 50 gr.).



Zgodnie z [przepisami przejściowymi](#) ustawy będzie istniała możliwość wykorzystywania – do momentu zużycia, zwrotu lub wyczerpania zapasów – opakowań (plastikowych butelek do 3 l, metalowych puszek do 1 l, szklanych butelek do 1,5 l), w których produkty będące napojami zostały wprowadzone do obrotu przed dniem przystąpienia do systemu kaucyjnego oraz niepobierania kaucji od tych opakowań, a także możliwość prowadzenia do dnia 31 grudnia 2024 r. utworzonych przed dniem wejścia w życie ustawy systemów pobierania i zwracania kaucji za opakowania na zasadach dotychczasowych.

Ustawa weszła w życie 13 października br. Specjaliści branżowi oceniają, że w obecnym kształcie spowoduje ona: duże podwyżki cen napojów, napojów mlecznych, wód, soków, nektarów i piwa; miliardowe straty w postaci karnych opłat, które uderzą w przetwórców i rolników; obciążenie polskiego konsumenta dodatkowym VAT naliczonym od kaucji; zniszczenie funkcjonujących systemów kaucyjnych na butelki szklane wielokrotnego użytku; brak możliwości zbiórki opakowań samodzielnie lub poprzez organizacje odzysku; szkody dla środowiska – 16 miliardów opakowań w 2025 r. nie zostanie zebranych; dyskryminację polskich producentów maszyn do zbiórki opakowań i systemów operacyjnych. Zauważają też, iż na kolejne lata wprowadzono poziomy zbiórki większe niż wynikające z regulacji unijnych.



## Jakiej działalności nie trzeba rejestrować?

Poza działalnością nierejestrową, przepisy określają inne rodzaje działalności, których nie trzeba rejestrować w CEIDG. Dotyczy to: działalności agroturystycznej rolników, produkcji wina przez rolników i rolniczego handlu detalicznego.

**Agroturystyka** polega na wynajmowaniu przez rolników pokoi, sprzedaży posiłków domowych i świadczenia w gospodarstwach rolnych innych usług związanych z pobytem turystów.

Rejestracji nie wymaga działalność obejmująca **wyrób wina** przez producentów będących rolnikami, którzy wyrabiają mniej niż **100 hektolitrów wina w ciągu roku** gospodarczego. Rolnik produkujący mniej niż 100 hektolitrów wina w ciągu roku gospodarczego nie musi więc rejestrować działalności gospodarczej. Właściciel winnicy zamierzający prowadzić wyrób wina z przeznaczeniem do obrotu musi dokonać wpisu do ewidencji producentów.

Rejestracji nie podlega też **sprzedaż z gospodarstwa rolnego (rolniczy handel detaliczny)** – tzn. sprzedaż przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych (z wyjątkiem przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych uzyskanych w ramach działów specjalnych produkcji rolnej oraz produktów opodatkowanych podatkiem akcyzowym) pod warunkiem, że:

- » przetwarzanie produktów roślinnych i zwierzęcych i ich sprzedaż nie odbywa się przy zatrudnieniu osób na podstawie umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło oraz innych umów o podobnym charakterze, z wyłączeniem uboju zwierząt rzeźnych i obróbki poubojowej tych zwierząt, w tym również rozbioru, podziału i klasyfikacji mięsa, przemiału zbóż, wyciśnięcia oleju lub soku oraz sprzedaży podczas wystaw, festynów, targów i kiermaszy;
- » jest prowadzona ewidencja sprzedaży;
- » ilość produktów roślinnych lub zwierzęcych pochodzą-



cych z własnej uprawy, hodowli lub chowu, użytych do produkcji danego produktu stanowi co najmniej 50% tego produktu, z wyłączeniem wody.

Aby sprawdzić czy to, co robisz, jest działalnością gospodarczą i czy należy zgłaszać ją do CEIDG, trzeba wziąć pod uwagę **cechy działalności gospodarczej**:

- » **cel zarobkowy** – jest nastawiona na zysk,
- » **zorganizowany charakter**, jeśli np. wynajem pomieszczenia do jej wykonywania, poszukiwanie klientów i marketing,
- » **ciągłość** – podejmowanie czynności w sposób ciągły,
- » wykonywanie jej **we własnym imieniu** i na własną odpowiedzialność (nie wykonujesz na zlecenie i pod kierownictwem zleceniodawcy),
- » ponoszenie ryzyka gospodarczego związanego z działalnością.

W przepisach różnych ustaw występują różniące się definicje działalności gospodarczej i przedsiębiorcy.

Jeśli masz wątpliwości, czy powinieneś rozliczać się jako osoba prowadząca działalność z urzędem skarbowym i jak to zrobić, skontaktuj się z naszym biurem.

# ChatGPT – rewolucja czy pomyłka marketingowa?

**W listopadzie mija rok, gdy OpenAI upubliczniło bezpłatnie ChatGPT. Narzędzie to w zaledwie 5 dni zdobyło pierwszy milion użytkowników i w zaskakującym tempie osiągnęło 100 mln. Obok tych liczb świat marketingu nie przeszedł obojętnie. Poznaj kilka przykładów wykorzystania przez firmy i PR sztucznej inteligencji.**

### CZYM JEST CHATGPT?

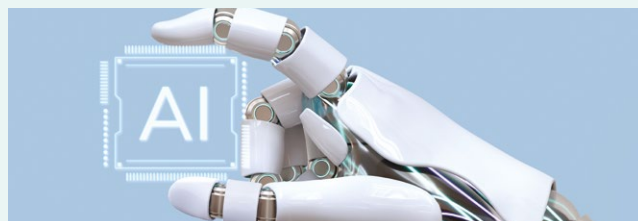
To chatbot, model językowy bazujący na sztucznej inteligencji. Skrót ciężko przełożyć bezpośrednio na język polski, ale mówiąc krótko, chodzi o to, że program najpierw poznał i przeanalizował olbrzymie ilości treści i nauczył się zasad języka, dzięki czemu jest w stanie generować nowe, „własne”, różnego rodzaju treści.

### SKĄD TAKA POPULARNOŚĆ?

Nie jest to artykuł o zagrożeniach, jakie niesie za sobą sztuczna inteligencja, o tym dyskusja trwa nieprzerwanie. Jednak trzeba powiedzieć, dlaczego w tak krótkim czasie ChatGPT stał się niezwykle popularny; tempem zdobywania użytkowników pobił m.in. Facebooka. Dlaczego? ChatGPT już teraz można wykorzystać do tworzenia na przykład piosenek czy artykułów, a przecież to początek. Dużą popularnością cieszy się jednak, gdyż odpowiada krótko na konkretne pytania. Ta, można uznać, banalna funkcja ma jednak niezwykle wiele zastosowań m.in. w marketingu, ale także w obsłudze klienta w różnych instytucjach. Nie bez przyczyny mówi się, że sztuczna inteligencja będzie krok po kroku eliminować niektóre stanowiska pracy czy całe zawody; chociażby dlatego, że pomoże oszczędzić czas i pieniądze np. na wynagrodzenia i, nieco ironizując, nie będzie „brać L4”.

### TRZĘCI CHATGPT TRZEBA WERYFIKOWAĆ

Coraz częściej padają zarzuty, że sztuczna inteligencja jest po prostu ograniczona, nie można jej traktować jako „alfy i omegi”. Niestety wielu młodych bezmyślnie kopiuje wygenerowane



w ten sposób treści m.in. w tworzeniu opowiadań zadanych na lekcji. AI popełnia błędy nie tylko językowe, ale też poważne merytoryczne. Podobnie jest przy treściach marketingowych, gdy chat ma na stronie internetowej odpowiadać na zadane przez klienta pytania, może dojść do błędnej odpowiedzi i wprowadzenia w błąd przy wyborze produktu, albo też nie zostanie udzielona odpowiedź ze względu na zbyt zaawansowane pytanie.

### CHATGPT W MARKETINGU – DLACZEGO WARTO ZA-STOSOWAĆ?

- Narzędzie wykona wiele zadań, za które dziś odpowiada specjalista, np. opracuje konspekt treści, nagłówki do mediów społecznościowych, a nawet gotowe propozycje wpisów, wykona selekcję źródeł do wybranego tematu.
- *Content marketing* zyska czas na bardziej zaawansowane, wydajne treści i strategie dla firmy, a więc w krótkim czasie powstanie więcej pomysłów i gotowych rozwiązań.
- ChatGPT pomaga także nadążyć za rozwojem konkurencji. Przede wszystkim branża IT przoduje w wykorzystaniu tego narzędzia, by zwiększać skalę wygenerowanych treści na stronach internetowych. Więcej treści, więcej zleceń, więcej klientów, większe zyski.



## Rozliczenia działalności nierejestrowej

**Choć działalność nierejestrowa nie wymaga rejestracji firmy, jednak rodzi pewne obowiązki rozliczeń.**

### ZUS

Jeśli prowadzący działalność nierejestrową jednocześnie **świadczy usługi - wykonuje umowę o świadczenie usług albo umowę zlecenia** - to podlega ubezpieczeniom jako zleceniobiorca. Podmiot zawierający z nim taką umowę (zleceniodawca) pełni wtedy obowiązki płatnika składek i ma obowiązek w ciągu 7 dni zgłosić go do ubezpieczeń społecznych lub ubezpieczenia zdrowotnego i opłacać składki ZUS. Od tej zasady istnieją wyjątki. Np. student, który nie ukończył 26 lat i wykonuje zlecenie, nie podlega obowiązkowym ubezpieczeniom ZUS.

Jeśli prowadzący działalność nierejestrową nie świadczy usług, a sprzedaje **własnoręcznie wykonane produkty** (np. ozdoby), to od takiej działalności **nie ma obowiązku opłacania składek społecznych ani zdrowotnych** (nie świadczy pracy ani pozarolniczej działalności gospodarczej).

### RACHUNKI

Na żądanie kupującego prowadzący działalność nierejestrową ma obowiązek wystawić klientowi **rachunek**. Jest on zwolniony z obowiązku wystawiania faktur. Musi jednak wystawić **fakturę, jeśli klient tego zażąda w ciągu 3 miesięcy**

**cy** od końca miesiąca, w którym dostarczono mu towar lub usługę bądź sprzedawca otrzymał całość lub część zapłaty.

### EWIDENCJA SPRZEDAŻY

Prowadzący działalność nierejestrową powinien prowadzić **uproszczoną ewidencję sprzedaży** - w formie papierowej lub elektronicznie (np. w Excelu). W ewidencji zapisuje się **sprzedaż za dany dzień**, nie później niż przed dokonaniem sprzedaży w dniu następnym. Przepisy nie regulują, jakie dokładnie elementy powinna zawierać uproszczona ewidencja sprzedaży (zazwyczaj: liczbę porządkową, datę sprzedaży, wartość sprzedaży, wartość sprzedaży narastająco). Jeśli ewidencja będzie prowadzona w sposób nierzetelny lub nie będzie prowadzona w ogóle, a na podstawie dokumentacji nie będzie możliwe ustalenie wartości sprzedaży, to organ podatkowy **sam określi wartość sprzedaży opodatkowanej i ustali od niej kwotę podatku należnego**.

### PIT

**Przychody z działalności nierejestrowej rozlicza się w zeznaniu rocznym PIT-36** (też w razie uzyskiwania także przychodów z umowy o pracę czy umów zlecenia lub



o dzieło). Tam w rubryce "działalność nierejestrowana" wykazuje się przychody, koszty, dochód i należny z tego tytułu podatek. Na potrzeby rozliczeń z urzędem skarbowym **przychodem** z działalności nierejestrowej są pieniądze i wartości pieniężne **otrzymane lub postawione do dyspozycji w roku kalendarzowym** (tj. kwoty zapłacone przez klienta za towar lub usługę) **oraz wartość otrzymanych świadczeń: w naturze i innych nieodpłatnych**.

W zeznaniu rocznym można odliczyć koszty poniesione w związku z wykonywaną działalnością, na np. zakup surowców. Koszty te powinny być udokumentowane, dlatego należy przechowywać wszystkie dowody zakupów.

Uzyskiwanie przychodów z działalności nierejestrowej **nie wyłącza prawa do wspólnego rozliczenia małżonków**. Nie trzeba płacić zaliczek na podatek.

Można uzyskiwać przychody w formie działalności wykonywanej osobiście (z umów zlecenia lub o dzieło) **w takim samym zakresie** jak przychody uzyskiwane w formie działalności nierejestrowej - nie łączą się ich ze sobą.

## VAT

Prowadzący działalność w niewielkich rozmiarach zazwyczaj **korzystają ze zwolnienia** z VAT, gdyż ich sprzedaż w roku poprzedzającym rok podatkowy nie przekracza kwoty 200 tys. zł. Zwolnienie dotyczy także podatników, którzy rozpoczynają działalność w trakcie roku podatkowego, jeśli ich przewidywana wartość sprzedaży nie przekroczy kwoty 200 tys. zł w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w danym roku. To zwolnienie z VAT **nie przysługuje jednak w razie:**

» **sprzedaży:** towarów wymienionych w załączniku nr 12 do ustawy o VAT (metale szlachetne i złom z nich, wyroby jubilerskie); towarów opodatkowanych podatkiem akcyzowym, oprócz: energii elektrycznej, wyrobów tytoniowych i samochodów osobowych innych niż nowe, zaliczanych, na podstawie przepisów o podatku dochodowym, do środków trwałych podlegających amortyzacji; w niektórych przypadkach: budynków, budowli lub ich części; terenów budowlane; nowych środków transportu; przez Internet: preparatów kosmetycznych i toaletowych, komputerów, wyrobów elektronicznych i

optycznych, urządzeń elektrycznych i nieelektrycznego sprzętu gospodarstwa domowego, maszyn i urządzeń, gdzie indziej niesklasyfikowanych; hurtowo i detalicznie części do: pojazdów samochodowych, motocykli.

» **świadczenia usług:** prawniczych; w zakresie doradztwa (oprócz doradztwa rolniczego); jubilerskich; ściągania długów, w tym factoringu;

» **nieposiadania siedziby działalności gospodarczej w Polsce.**

Jeśli działalność obejmuje takie towary lub usługi, trzeba zarejestrować się jako czynny podatnik VAT i stać się płatnikiem VAT.

## KASA FISKALNA

Gdy obrót zrealizowany na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych nie przekroczył w poprzednim roku podatkowym kwoty 20 tys. zł, nie trzeba ewidencjonować sprzedaży na kasie fiskalnej. W razie rozpoczęcia takiej działalności w trakcie poprzedniego roku, obrót nie może przekroczyć 20 tys. zł w proporcji do okresu wykonywania tych czynności w poprzednim roku podatkowym.

**Konieczność ewidencjonowania sprzedaży na kasie fiskalnej występuje jednak**, niezależnie od wielkości obrotu, w przypadku sprzedaży towarów lub usług **objętych obowiązkiem ewidencjonowania sprzedaży na kasie fiskalnej**, wskazanych w rozporządzeniu MF (to np. gaz płynny, części do silników spalinowych, nadwozia do pojazdów silnikowych, sprzęt radiowy, telewizyjny i telekomunikacyjny, perfumy i wody toaletowe oraz usługi: przewozu osób oraz ich bagażu podręcznego taksówkami, naprawy pojazdów silnikowych oraz motorowerów, doradztwa podatkowego, świadczone przez stacjonarne placówki gastronomiczne, w tym również sezonowo, fryzjerskie, kosmetyczne i kosmetyologiczne).

## KONTROLE

Działalność nierejestrowana może podlegać kontroli przez służby skarbowe na podstawie ustawy o VAT i Ordynacji podatkowej. Poza tym możliwa jest kontrola np. Prezesa UOKiK lub UODO, a przy produkcji żywności - Sanepidu.



## Podatek od nieruchomości od garażu

**18 października br. Trybunał Konstytucyjny ogłosił wyrok (sygn. akt SK 23/19) dotyczący podatku od nieruchomości w przypadku wyodrębnienia garażu jako przedmiotu odrębnej własności.**

Orzekł, że art. 1a ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2, w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. a i e ustawy o podatkach i opłatach lokalnych:

– w zakresie, w jakim umożliwiają, na potrzeby podatku od nieruchomości, uznanie wyodrębnionego garażu znajdującego się w budynku mieszkalnym, za część budynku o odmiennym niż mieszkalny charakterze, są **niezgodne** z zasadą szczególnej określoności regulacji daninowych wywodzoną z art. 84 w związku z art. 217 Konstytucji RP,

– w zakresie, w jakim uzależniają zastosowanie odpowiednich stawek podatku od nieruchomości do znajdującego się w budynku mieszkalnym garażu od jego wyodrębnienia lub niewyodrębnienia jako przedmiotu odrębnej własności, przez co do znajdującego się w budynku mieszkalnym garażu wielostanowiskowego stanowiącego przedmiot odrębnej własności, zastosowanie ma stawka określona w art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a nie stawka określona w art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. a tej ustawy, są **niezgodne** z art. 32 ust. 1 w związku z art. 64 ust. 2 i art. 84 Konstytucji.

Ww. przepisy, w zakresach tam wskazanych, tracą moc obowiązującą z upływem 31 grudnia 2024 r. Odroczenie utraty mocy obowiązującej nie stoi na przeszkodzie wzruszeniu orzeczeń zapadłych w sprawie skarżących, w związku z którymi została złożona skarga konstytucyjna.

Przedmiotem skargi konstytucyjnej w niniejszej sprawie były przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dotyczące opodatkowania garaży znajdujących się w budynkach wielomieszkańczych. Sformułowanie tych przepisów prowadzi



do nierównego i niesprawiedliwego nałożenia na właścicieli garaży stanowiących przedmiot odrębnej własności, podatku ustalonego według prawie 10-krotnie wyższej stawki (obecnie maksymalnie 9,71 zł za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej) niż stosowana wobec właścicieli garaży niestanowiących odrębnego przedmiotu własności (obecnie maksymalnie 1 zł za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej).

Zdaniem TK, niejasnych regulacji podatkowych definicji garażu jako przedmiotu opodatkowania nie wolno interpretować na niekorzyść podatników.

Trybunał stwierdził też, że brak jest w obecnie obowiązujących przepisach podatkowych uzasadnienia dla stanowiska, iż sytuacja podatnika może różnić się w zależności od tego, czy posiada miejsce postojowe w garażu stanowiącym odrębną nieruchomość w budynku wielomieszkańczym, czy też posiada miejsce postojowe przynależne do lokalu mieszkalnego. Takie rozwiązanie skutkuje istotnym zróżnicowaniem poziomu obciążenia majątku podatnika, które na gruncie obecnych regulacji prawnych w świetle Konstytucji nie znajduje uzasadnienia.

## Paragony w Twoim telefonie



**W ciągu pierwszego miesiąca od uruchomienia aplikacji e-Paragony 2.0 pobrało ją już blisko 20 tys. Polaków. Pojawiają się już pierwsze kasy pozwalające na wystawianie paragonów elektronicznych i przekazywanie ich do aplikacji przez HUB Paragonowy. Kolejnym etapem będzie wprowadzenie takich kas w sklepach i zakładach usługowych.**

Aplikacja e-Paragony to nowoczesna usługa, która daje możliwość przechowywania wszystkich otrzymanych paragonów w jednym miejscu - telefonie klienta. To rozwiązanie bezpieczne, dobrowolne i zapewniające anonimowość, a jednocześnie bardzo użyteczne – zapewnia resort finansów. Udostępniono ją w sklepach Google Play i App Store.

Już dziś w aplikacji można dodawać „ręcznie” otrzymane w sklepie tradycyjne paragony, a wkrótce coraz częściej będzie możliwe pobieranie ich w wersji elektronicznej. Właśnie trafiają na rynek pierwsze modele kas pozwalające na wystawianie e-paragonów. Producenci będą też w najbliższych miesiącach wprowadzali aktualizacje oprogramowania kas online, których już dziś jest ponad milion. Korzystanie z takich kas przez sklepy i zakłady usługowe jest całkowicie dobrowolne. Jednak używanie kas, które dają możliwość wystawiania klientom e-paragonów, ma pozwolić im generować oszczędności. Informacja o wystawieniu e-paragonu trafi z kasy w sklepie lub zakładzie usługowym do HUBa Paragonowego. Klient mający aplikację w swoim telefonie będzie mógł podać lub pokazać przy zakupach specjalny kod kreskowy. Wówczas paragon trafi na jego telefon. Wykorzystanie aplikacji e-Paragony zapewnia pełną anonimowość. Nikt, poza samym posiadaczem aplikacji, nie ma informacji co, gdzie, kiedy i za ile dany klient kupił.

**e-Paragony 2.0 to bezpłatna aplikacja, dzięki której możesz zarządzać wydatkami, zgłaszać nieprawidłowości i sprawdzać paragony z kodem QR. Aplikacja jest w pełni bezpieczna i całkowicie anonimowa.**



**KAS nie gromadzi żadnych danych o Twojej aktywności. Wszystkie informacje są zapisywane tylko w Twoim urządzeniu z możliwością utrzymywania ich w chmurze.**

Aplikacja daje możliwość przechowywania paragonów i segregowania ich ze względu na rodzaje poniesionych wydatków. Do wyboru jest 18 kategorii, takich jak np.: żywność, rozrywka, restauracje, elektronika, uroda lub usługi. W każdej chwili można obejrzeć paragony, przypomnieć sobie zakupione produkty i sprawdzić statystyki. Korzystanie z aplikacji rozwiązuje też szereg innych problemów, np. poszukiwania paragonu w razie chęci zwrotu towaru czy skorzystania z naprawy gwarancyjnej. Może się też ona przydać przy określaniu pierwotnej wartości skradzionego lub zniszczonego przedmiotu na potrzeby uzyskania odszkodowania.

**Paragon elektroniczny** to cyfrowa forma paragonu fiskalnego, która zastępuje dowody zakupu w wersji papierowej. To każde fiskalne potwierdzenie zakupu wysyłane drogą elektroniczną. Zgodnie z polskim prawem, e-paragon jest uznawany za pełnoprawny dowód zakupu i zapłaty.



# Jak uzyskać indywidualną interpretację podatkową?

Jeśli nie wiesz, czy właściwie stosujesz przepisy prawa podatkowego, możesz złożyć wniosek o indywidualną interpretację podatkową. Pomocą służy nasze biuro.

### OCHRONA

Indywidualna interpretacja podatkowa to informacja udzielana przez Krajową Informację Skarbową, czy wnioskodawca prawidłowo stosuje przepisy podatkowe, np. czy zgodnie z prawem korzysta z ulg podatkowych albo czy może skorzystać z nich w przyszłości.

Interpretacja indywidualna **nie może wnioskodawcy szkodzić** - gdy zastosuje się on do interpretacji, a potem nastąpi jej: zmiana, wygaśnięcie bądź uchylene przez sąd. Zmiana, wygaśnięcie lub uchylene interpretacji **nie wywoła dla niego negatywnych konsekwencji wstecz**. O tym, że jego interpretacja indywidualna została zmieniona lub uchylona, urząd poinformuje go postanowieniem. W takiej sytuacji urząd skarbowy lub celno-skarbowy **nie będzie wszczynał postępowania karnego skarbowego i nie naliczy odsetek za zwłokę**. Dotyczy to też przypadku, gdy interpretacja nie była brana pod uwagę przy rozstrzygnięciu sprawy podatkowej.

Wnioskodawca nie będzie miał ochrony, gdy w sprawie, w której wydano interpretację indywidualną, pojawiła się decyzja dotycząca:

- » unikania opodatkowania – na skutek podejmowania przez zainteresowanego sztucznych działań lub wykonywania czynności bez uzasadnienia ekonomicznego,
- » nabywania umownych korzyści – stosowania przez niego ulg podatkowych oferowanych przez raje podatkowe.

Od decyzji o zmianie lub uchyleniu interpretacji można się odwołać.

### WNIOSEK

Wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej może złożyć: osoba fizyczna, osoba prawna – np. spółka z o.o., spółka akcyjna, lub inny podmiot – np. stowarzyszenie, spółka cywilna. Z wnioskiem o wydanie interpretacji może wystąpić **jedna lub kilka zainteresowanych osób**. Jeśli z wnioskiem występuje **kilka osób**, to należy we wniosku wspólnym wskazać jeden podmiot, który będzie stroną postępowania w sprawie interpretacji.

**Wniosek o indywidualną interpretację podatkową** można złożyć: podczas wizyty w urzędzie, listownie lub elektronicznie - **do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej**.

**We wniosku należy opisać szczegółowo swoją sytuację, zadać pytanie i przedstawić własne stanowisko w sprawie interpretacji przepisów podatkowych.**

Składając wniosek, składa się też oświadczenie, że przedstawiony problem nie jest objęty postępowaniem podatkowym, kontrolą podatkową lub celno-skarbową ani że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego. Złożenie tego oświadczenia niezgodnie z prawdą, grozi



odpowiedzialnością karną, a wydana interpretacja wtedy **nie wywoła skutków prawnych**.

Jeśli **wniosek jest składany samodzielnie**, wypełnia się formularz **ORD-IN**. Jeżeli tam zabraknie miejsca, dołącza się formularz **ORD-IN/A** (możesz dołączyć kilka).

**Gdy wniosek składa kilka osób, wypełnia się formularz ORD-WS**, a dane pozostałych osób na formularzu **ORD-WS/B**. Jeśli zabraknie miejsca, dołącza się formularz **ORD-WS/A**.

Od wniosku trzeba zapłacić **40 zł** od pojedynczego problemu, który opisano we wniosku i od każdej osoby składającej. Opłatę płaci się w ciągu 7 dni od dnia złożenia wniosku, na rachunek **KIS**.

Jeśli wnioskodawcę reprezentuje pełnomocnik, np. upoważniony doradca podatkowy, dodatkowo należy zapłacić **17 zł opłaty skarbowej za pełnomocnictwo szczególne PPS-1** (do Urzędu Miejskiego w Bielsku-Białej), chyba że to pełnomocnictwo udzielone mężowi, żonie, dzieciom, rodzicom, dziadkom, wnukom lub rodzeństwu. Pełnomocnictwo szczególne należy złożyć **do każdego wniosku** złożonego przez pełnomocnika w imieniu podatnika/płatnika.

Wniosek może też złożyć **pełnomocnik ogólny**. Pełnomocnika ogólnego, którego umocowuje się do wszystkich spraw podatkowych, zgłasza się na formularzu PPO-1.

Zanim złożysz wniosek, można skorzystać z Systemu **EUREKA**, tj. wyszukiwarki wydanych interpretacji indywidualnych i ogólnych.

## **KIEDY INTERPRETACJA PODATKOWA NIE ZOSTA-NIE WYDANA?**

Wnioskodawca nie otrzyma interpretacji indywidualnej, jeśli jego wniosek dotyczy:

- » informacji objętych **wiązującymi informacjami stawkowymi**;
- » tych elementów stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego, które w dniu złożenia wniosku o interpretację **są przedmiotem toczącego się postępowania po-**

**datkowego**, kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej;

- » sprawy, która została rozstrzygnięta w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego;
- » sprawy będącej przedmiotem porozumienia podatkowego albo porozumienia inwestycyjnego z organem podatkowym;
- » stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego wskazującego, że jest to **czynność unikania opodatkowania**;
- » sprawy, która może być rozstrzygnięta w decyzji wydanej z zastosowaniem środków ograniczających umowne korzyści;
- » działań, które mogą być uznane za **nadużycie prawa**, przez które rozumie się dokonanie czynności, opodatkowanych VAT, w ramach transakcji, która pomimo spełnienia warunków formalnych ustanowionych w przepisach ustawy, miała zasadniczo na celu osiągnięcie korzyści podatkowych, których przyznanie byłoby sprzeczne z celem, któremu służą te przepisy.

Ponadto nie można wnioskować o rozstrzygnięcie w drodze interpretacji indywidualnej wątpliwości przepisów prawa podatkowego, które:

- » regulują właściwość, uprawnienia i obowiązki organów podatkowych;
- » mają na celu przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania i odnoszą się do nadużycia przepisów prawa podatkowego, prowadzenia rzeczywistej działalności gospodarczej lub podejmowania działań w sposób sztuczny lub bez uzasadnienia ekonomicznego.

## **WYDANIE INTERPRETACJI**

Jeśli wniosek zawiera braki formalne, urząd wezwie wnioskodawcę do poprawienia błędów/uzupełnienia wniosku w terminie **7 dni**.

Dyrektor KIS wskaże w interpretacji, czy wnioskodawca postępuje lub zamierza postępować prawidłowo. Jeśli interpretacja nie zostanie wydana w ustawowym terminie **3 miesięcy**, będzie to oznaczać, że stanowisko przedstawione we wniosku jest prawidłowe (to tzw. interpretacja milcząca).

Można zaskarżyć otrzymaną interpretację do wojewódzkiego sądu administracyjnego.



## Przychody z najmu osiągnane przez małżonków

**Po zmianach wprowadzonych przez SLIM VAT 3 w przypadku małżonków, między którymi istnieje wspólność majątkowa, osiągających przychody z najmu prywatnego, którzy złożyli oświadczenie o opodatkowaniu całości przychodu przez jednego z nich, obowiązuje limit 200 tys. dla przychodów opodatkowanych stawką 8,5% ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych. Co, jeśli małżonkowie wynajmują składnik majątku wspólnego, a oprócz tego jeden z małżonków wynajmuje rzecz stanowiącą wyłącznie jego własność, niewchodzącą do majątku wspólnego? Czy mogą oni złożyć ww. oświadczenie odnośnie przychodu z wynajmu składnika majątku wspólnego? Jeśli tak, to jaką stawkę do przychodów z najmu składnika majątku osobistego podatnik musi stosować w takim przypadku? Czy taki przychód od początku będzie opodatkowany ryczałtem wg stawki 12,5%?**

W ramach tzw. najmu prywatnego małżonkowie mogą osiągać przychody z najmu składnika stanowiącego ich majątek wspólny, jak i z najmu składnika będącego majątkiem odrębnym każdego z małżonków.

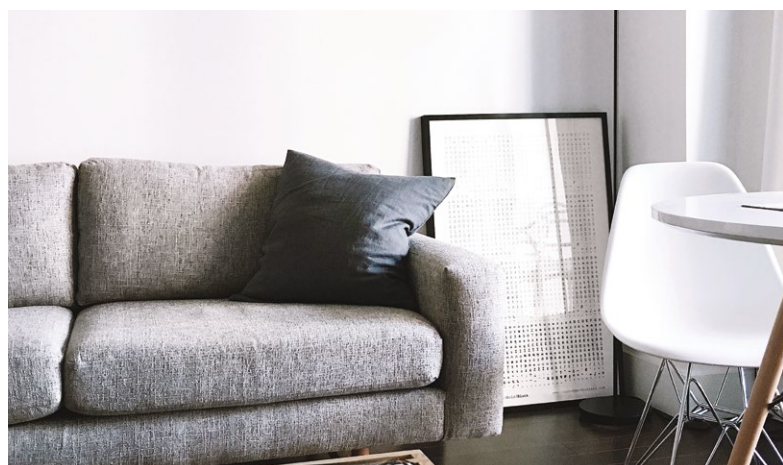
Zasadą jest, że każdy małżonek opłaca ryczałt od przychodów z najmu prywatnego w wysokości 8,5% przychodów do kwoty 100 tys. zł i 12,5% przychodów od nadwyżki ponad 100 tys. zł.

Wyjątkiem od tej zasady jest, że małżonkowie, między którymi istnieje wspólność majątkowa, osiągający przychody z tzw. najmu prywatnego, mogą złożyć oświadczenie o opodatkowaniu ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych całości przychodu przez jednego z nich. W takim przypadku ryczałt wynosi 8,5% przychodów do kwoty 200 tys. zł i 12,5% przychodów od nadwyżki ponad kwotę 200 tys. zł (wg art. 12 ust. 13 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne - zwanej „ustawą o ryczałcie”).

Jeżeli oprócz przychodów z najmu składnika majątku wspólnego, małżonek osiąga również przychody z najmu prywat-

nego składnika stanowiącego jego majątek odrębny, to od przychodów z najmu składnika majątku odrębnego, małżonek opłaca ryczałt w wysokości 8,5% przychodów do kwoty 100 tys. zł i 12,5% przychodów od nadwyżki ponad kwotę 100 tys. zł. (wg art. 12 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o ryczałcie).

Przy obliczaniu kwoty przychodów w wysokości 100 tys. zł małżonek uwzględni przychody z najmu składnika majątku wspólnego, w odniesieniu do których małżonkowie złożyli oświadczenie o opodatkowaniu całości przychodu przez jednego z nich – tak wyjaśnił resort finansów.



# Limity podatkowe na 2024 r.

W oparciu o kurs euro na pierwszy dzień roboczy października 2023 r. ustala się wiele limitów istotnych dla prowadzących działalność gospodarczą na kolejny rok.

Rodzaj limitu	Limit w euro	Limit w zł	
		2023 r.	2024 r.
Limit przychodów uprawniający do <b>ryczałtu</b> od przychodów ewidencjonowanych (dla kontynuujących działalność)	2.000.000 euro	9.654.400 zł	<b>9.218.200 zł*</b>
Limit przychodów uprawniający do <b>opłacania ryczałtu kwartalnie</b>	200.000 euro	965.440 zł	<b>921.820 zł*</b>
Kwota przychodów netto zobowiązująca do zaprowadzenia <b>ksiąg rachunkowych</b> przez osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych i spółki partnerskie	2.000.000 euro	9.654.400 zł	<b>9.218.200 zł*</b>
Maksymalna łączna wartość odpisów amortyzacyjnych w roku w ramach <b>amortyzacji jednorazowej</b>	50.000 euro	241.000 zł	<b>230.000 zł*</b>
Wartość przedsiębiorstwa albo składników majątku tego przedsiębiorstwa wniesionego przez osoby fizyczne na poczet kapitału podmiotu nowo przez nie utworzonego, które przekroczenie wyłącza stosowanie jednorazowej amortyzacji przez podmioty roz-poczynające działalność (CIT)	10.000 euro	48.000 zł	<b>46.000 zł*</b>
<b>Mały podatnik</b> w podatku dochodowym**	2.000.000 euro	9.654.000 zł	<b>9.218.000 zł*</b>
Mały podatnik w VAT	do czerwca 2023 r.: 1.200.000 euro / od lipca 2023 r.: 2.000.000 euro	5.793.000 zł / 9.654.000 zł	<b>9.218.000 zł*</b>
Mały podatnik w VAT – podatnik prowadzący przedsiębiorstwo maklerskie, zarządzający funduszami inwestycyjnymi, będący agentem, zleceniobiorcą lub inną osobą świadczącą usługi o podobnym charakterze, z wyjątkiem komisju	45.000 euro	217.000 zł	<b>207.000 zł*</b>
Wartość sprzedaży uprawniająca do zwolnienia z VAT	-	200.000 zł	<b>200.000 zł</b>
Wartość wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów uprawniająca do zwolnienia z VAT	-	50.000 zł	<b>50.000 zł</b>

\* Zgodnie z tabelą kursów średnich NBP nr 190/A/NBP/2023 średni kurs euro na dzień 2 października 2023 r. wyniósł 4,6091 zł. Niektóre ww. przeliczenia dokonywane są w zaokrągleniu do 1.000 zł.

\*\* Przykładowo status małego podatnika uprawnia w zakresie podatku dochodowego do jednorazowej amortyzacji i jest jednym z warunków 9% stawki CIT.

# 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			

**1** Wszystkich Świętych.

**2** Zaduszki.

**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. Rozlicze-

nie podatku od niezrealizowanych zysków.

**10** INTRASTAT.

**11** Święto Niepodległości.

**15** Wpłata składek ZUS - płatnicy posiadający osobowość prawną. Wpłata IV raty podatku od nieruchomości, podatku leśnego i podatku rolnego - osoby fizyczne. Wpłata podatku od nieruchomości i podatku leśnego za listopad oraz IV raty podatku rolnego - osoby prawne, jednostki organizacyjne i spółki nieposiadające osobowości prawnej. PPK.

**20** Rozliczenia z PIT i CIT przez podatników i płatników-pracodawców. Wpłata ryczałtu. PFRON. Wpłata składek ZUS-płatnicy niebędący osobami prawnymi.

**27** Rozliczenie VAT i akcyzy. Przesłanie JPK\_V7M lub JPK\_V7K (część ewidencyjna). Informacja podsumowująca. Rozliczenie podatku cukrowego i podatku od sprzedaży detalicznej.

**29** Andrzejki.

# GLC