

# Jak opodatkować i zaksięgować dywidendę

**EWIDENCJA** | Podział zysku spółki może nastąpić dopiero po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego. W przeciwnym razie jest nieważny z mocy prawa.

**JOANNA SADOWSKA**

Roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż sześć miesięcy od dnia bilansowego (art. 53 ustawy o rachunkowości).

Następnie, po dokonaniu tej czynności, może nastąpić podział lub pokrycie wyniku finansowego netto spółki. Przygotowując klasyfikację zatwierzonego zysku netto należy również przestrzegać postanowień umowy spółki, zapisanych w jej statucie oraz w regulacjach zawartych w k.s.h.

Dopiero prawidłowo ustaloną wartość wypłaty nazywamy dywidendą. Jej odbiorcami mogą być zarówno osoby fizyczne, jak i prawne. Dokonując dalszej analizy adresatów dywidendy będziemy mieli do czynienia z rezydentami, czyli krajowymi osobami fizycznymi bądź prawnymi lub nierezydentami - odpowiednio zagranicznymi osobami fizycznymi lub prawnymi.

W zależności od tego, z którym z wyżej wymienionych podmiotów będziemy mieli do czynienia, zostaną podjęte odpowiednie kroki. Płatnik, jakim jest spółka wypłacająca dywidendę, dokona stosownych wyliczeń podatku, przeprowadzi odpowiednie operacje księgowe i udokumentuje je właściwymi deklaracjami.

## Gdy otrzymuje rezydent...

Dywidenda dla krajowej osoby fizycznej jest przychodem z kapitałów pieniężnych, a moment obowiązku podatkowego powstaje w dacie wypłaty dywidendy lub postawienia jej do dyspozycji udziałowca/akcjonariusza (art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o PIT). Wartość podatku liczona jest w sposób ryczałtowy, czyli bez uwzględnienia kosztów uzyskania przychodu, z zastosowaniem stawki 19 proc. (art. 30a ust. 1 pkt 4 i ust. 6 ustawy o PIT). Dochodów z tytułu wypłaty dywidendy nie łączy się z dochodami opodatkowanymi na zasadach ogólnych (art. 30a ust. 1 ustawy o PIT).

**Uwaga! Udziałowiec nie wykazuje ani otrzymanej dywidendy, ani zapłaconego podatku w swoim rocznym zeznaniu podatkowym.**

Z kolei spółka wypłacająca dywidendę staje się płatnikiem i zobligowana jest do pobrania ryczałtowanego podatku dochodowego oraz do odprowadzenia go w imieniu podatnika do urzędu skarbowego (art. 41 ust. 4 ustawy o PIT). Dokonuje tego w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano podatek, na rachunek urzędu skarbo-

wego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika - osoby fizycznej (art. 42 ustawy o PIT).

Jako potwierdzenie dokonanej czynności płatnik, w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym, a w przypadku zaprzestania działalności przez płatnika do dnia zaprzestania tej działalności, składa, do odpowiedniego urzędu skarbowego, deklarację o zryczałtowanym podatku dochodowym - PIT-8AR(2). Jeżeli dywidenda zostanie wypłacona w 2013 r., np. w wyniku podziału zysku za rok 2012, to w styczniu 2014 r. spółka będzie musiała przesłać do urzędu odpowiednie formularze.

## ...lub osoba zagraniczna

Osoby fizyczne, które nie mają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania (osoby zagraniczne), podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów (przychodów) osiągniętych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Jest to tak zwany ograniczony obowiązek podatkowy (art. 3 ust. 2a ustawy o PIT).

Oznacza to, że osoba ta również od dochodów uzyskanych z tytułu dywidendy będzie musiała się opodatkować na terenie Polski. Jako podstawowe regulacje rozliczeń podatkowych z tytułu wypłaty dywidendy będą miały zastosowanie, i jak dla osoby krajowej, przepisy art. 30a ustawy o PIT. Oznacza to obowiązek zastosowania podatku ryczałtowanego w wysokości 19 proc.

Zmiana stawki możliwa jest na mocy art. 30a ust. 2 ustawy o PIT, w przypadku gdy Polska ma podpisaną umowę z innym państwem, którego obywatelem jest podatnik. Wówczas, dla celów rozliczeń, stosuje się stawki wynikające ze stosownych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Dodatkowym warunkiem jest konieczność udokumentowania, dla celów podatkowych, miejsca zamieszkania podatnika. Uzyskać to można poprzez otrzymanie od niego certyfikatu rezydencji. Wydawany jest on przez właściwy dla podatnika organ administracji podatkowej.

**Uwaga! Certyfikat taki musi być przetłumaczony na język polski.**

W umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania uchwalono zasadę, że dywidendy podlegają opodatkowaniu zarówno w państwie, w którym znajduje się siedziba spółki, która wypłaca dywidendę, jak i w państwie, w którym ma miejsce zamieszkania lub siedzibę odbiorca dywidendy. Przyjęto

jednak ograniczenia w wysokości podatku w państwie źródła, czyli w naszym przypadku w Polsce. W zależności od umowy stawki mogą wynosić 5 proc., 10 proc. lub 15 proc., przy czym przy wypłacie dywidendy dla osób fizycznych zastosowanie ma z reguły najwyższa stawka.

Podobnie jak dla krajowego udziałowca, również i dla zagranicznego, spółka - płatnik kwotę zryczałtowanego podatku dochodowego wpłaca w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrała podatek, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności płatnika, jeśli płatnik nie posiada siedziby (art. 42 ust. 1 ustawy o PIT).

Spółka - płatnik również będzie zobligowana do przesłania do tego urzędu skarbowego w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym deklaracji rocznej o zryczałtowanym podatku dochodowym - PIT-8AR(2).

Rozliczanie osoby zagranicznej wymaga od spółki - płatnika przesłania w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, właściwemu w sprawach opodatkowania osób zagranicznych, informacji o wysokości przychodu (dochodu), uzyskanego przez osoby fizyczne, niemające w Polsce miejsca zamieszkania (IFT-1/IFT1R(9)), zaznaczając na deklaracji symbol IFT-1R. W razie zaprzestania przez płatnika działalności przed tym terminem płatnik powinien przekazać wymienioną informację do dnia zaprzestania działalności.

Jeśli w trakcie roku podatkowego podatnik złoży pisemny wniosek, to płatnik w ciągu 14 dni przekazuje podatnikowi i urzędowi skarbowemu informację (IFT-1/IFT1R(9)) zaznaczając na deklaracji symbol IFT-1.

## Rodzima spółka...

Podatek dochodowy od dochodów (przychodów) z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ustala się w wysokości 19 proc. uzyskanego przychodu, a podatek staje się wymagalny w dniu wypłaty dywidendy (art. 22 ust. 1 ustawy o CIT).

Płatnicy zaś, na mocy art. 26 ust. 3-3d ustawy o CIT, zobowiązani są w terminie do 7. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrało podatek, wpłacić go na rachunek urzędu skarbowego, właściwego według siedziby

## •ZAGRANICZNA JAK KRAJOWA

**Uwaga!** Warto zauważyć, że zagraniczna osoba fizyczna może podlegać takim samym regulacjom jak krajowa jeśli:

- nie będzie między Polską a państwem, którego obywatelem jest podatnik, umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub
- zgodnie z art. 3 ust. 1a pkt 2 ustawy o PIT osoba fizyczna przebywa na terytorium naszego kraju dłużej niż 183 dni w roku podatkowym. Oznacza to, że obcokrajowiec, który przebywa na terenie Polski dłużej niż pół roku może zostać uznany za osobę mającą w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy. Aby podatnik znowu mógł być traktowany na prawach ograniczonego obowiązku podatkowego, powinien przedstawić certyfikat rezydencji oraz przekazać oświadczenie, że centrum jego interesów życiowych i gospodarczych związane jest z innym państwem, tzn. z tym, z którego otrzymał certyfikat rezydencji. ■

podatnika oraz przesłać podatnikom informację o wysokości pobranego podatku - deklaracja CIT-7(9)

Informację CIT-6R(2) - o dokonanych wypłatach i pobranym podatku - płatnicy przekazują naczelnikowi urzędu skarbowego, właściwemu według siedziby podatnika, w terminie do końca pierwszego miesiąca roku następującego po roku podatkowym.

**Uwaga! Spółka będąca podatnikiem otrzymanej dywidendy powinna również pamiętać o zapisach art. 7 ust. 3 pkt 2 ustawy o CIT, który zwalnia ją z uwzględnienia zapłaconego podatku ryczałtowego z tytułu otrzymanej dywidendy w kalkulacji rocznej i rozpoznania dochodu i podatku w zeznaniu rocznym CIT-8<sup>(21)</sup>.**

## ...lub z obcego państwa

Podobnie jak nierezydent osoba fizyczna również nierezydent w postaci zagranicznej osoby prawnej korzystać będzie z możliwości obniżenia stawki podatku w przypadku, kiedy Polska ma podpisaną umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania. Regulacje te przewidują wysokość podatku według niższej stawki niż nasze 19 proc. Dzieje się tak dlatego, że opodatkowanie tytułem wypłaconej dywidendy będzie powstawało zarówno w państwie, w którym znajduje się siedziba spółki wypłacająca dywidendę, jak i w państwie, w którym ma miejsce zamieszkania lub siedzibę odbiorca dywidendy. Stawki zależne są od umów między poszczególnymi państwami. Mogą nawet przewidywać zwolnienia w państwie źródła, czyli w Polsce, z opodatkowania tego dochodu (np. umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania między Polską a Wielką Brytanią i Irlandią Północną).

Istnieje tylko jedna zależność, że dla podatnika, będącego spółką kapitałową, przy zachowaniu odpowiedniej wysokości posiadanych udziałów zastosowanie będzie miała zaproponowana najniższa stawka.

Również i w tym przypadku bardzo ważne będzie potwierdzenie, że spółka jest czynnym podatnikiem w kraju, w którym posiada siedzibę, poprzez dostarczenie płatnikowi podatku od dywidendy certyfikatu rezydencji.

Obowiązki, jakim będzie podlegała polska spółka-płatnik, dokonująca wypłaty dywidendy, wynikają również z art. 26 ust. 1 i 3-3d ustawy o CIT. Na jego podstawie w dniu dokonania wypłaty będzie musiała pobrać zryczałtowany podatek dochodowy i odprowadzić go w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym go pobrała, na rachunek urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

Jeśli chodzi o formularze, jakie płatnik musi wypełnić i przesłać, to jest to deklaracja CIT-10Z(1) oraz deklaracja IFT-2/IFT-2R(5). Ten pierwszy dokument powinien zostać przesłany, w terminie do końca pierwszego miesiąca roku następującego po roku podatkowym (art. 26a ustawy o CIT), w którym powstał obowiązek zapłaty podatku, do naczelnika urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania osób zagranicznych. Również do tego naczelnika płatnik powinien skierować - w terminie do końca trzeciego miesiąca roku następującego po roku podatkowym, w którym dokonał wypłat albo do dnia zaprzestania działalności (w razie zaprzestania działalności przed upływem wymienionego terminu) - deklarację IFT-2/IFT-2R(5). Zaznacza wtedy na deklaracji tylko symbol IFT-2R. Jeżeli wysła deklarację w terminie 14 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika, to zaznacza na deklaracji tylko IFT-2.

**Uwaga! Deklarację IFT-2/IFT-2R<sup>(5)</sup> należy również przesłać do podatnika, którym jest zagraniczna osoba prawna. Deklarację tę przesyła się nawet wtedy, kiedy z mocy umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania podatek nie był pobrany. ■**

—Autorka jest menedżerem w firmie FinaTech Management sp. z o.o.

# Kiedy można nie płacić daniny

**ROZLICZENIA** | Przeznaczenie środków otrzymanych z podziału zysku na określone w przepisach cele statutowe podlega zwolnieniu z CIT. Chodzi m.in. o działalność naukową, oświatową, czy ochrony środowiska.

## JOANNA SADOWSKA

Polski ustawodawca przewidział dwie możliwości, kiedy nie zostanie zapłacony podatek od dywidendy.

Pierwszy dotyczy wypłaty dywidendy przez polską spółkę kapitałową na rzecz spółek kapitałowych, mających siedzibę zarówno w Polsce, jak i w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, które podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

Informację o opodatkowaniu, zainteresowana zwolnieniem z podatku od dywidendy spółka, powinna dostarczyć płatnikowi na piśmie w formie oświadczenia. Szczegóły **→ patrz tabela**.

charakterystyka	uwagi
Dodatkiem warunkiem, jaki trzeba wypełnić, jest bezpośrednie posiadanie nie mniej niż 10 proc. udziałów (akcji) w kapitale spółki wypłacającej dywidendę. Przy czym udziały/akcje na mocy art. 22 ust. 4a ustawy o CIT trzeba posiadać nieprzerwanie przez okres dwóch lat.	Brak pobrania i zapłaty podatku dochodowego od dywidendy nie zwalnia płatnika od wystąpienia do urzędu skarbowego deklaracji IFT-2/IFT-2R(5).
Pod pojęciem „posiadanie” ustawodawca rozumie tytuł własności lub też inny tytuł pod warunkiem, że te dochody (przychody) korzystałyby ze zwolnienia, gdyby posiadanie tych udziałów (akcji) nie zostało przeniesione (art. 22 ust. 4d ustawy o CIT).	Zgodnie ze szczególnymi warunkami dla państw należących do Konfederacji Szwajcarskiej, aby spółki mogły skorzystać ze zwolnienia, powinny posiadać bezpośredni udział procentowy w kapitale spółki wypłacającej dywidendę, w wysokości nie mniejszej niż 25 proc. Pozostałe warunki pozostają bez zmian (art. 22 ust. 4c pkt 2 i ust. 6 ustawy o CIT).

Zachowanie dwuletniego okresu własności udziałów będzie również spełnione, jeśli zgodnie z zapisami art. 22 ust. 4b ustawy o CIT, okres ten upływa po dniu uzyskania tych dochodów. Dopiero niespełnienie tego warunku obliguje spółkę otrzymującą dywidendę do zapłaty podatku, w wysokości 19 proc., wraz z odsetkami za zwłokę. Dla podatników spółek nierezidentów możliwe jest uzyskanie niższej stawki, określonej w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania.

## Od kiedy odsetki

Zapłata powinna nastąpić do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik utracił prawo do zwolnienia, a odsetki nalicza się od następnego dnia po dniu, w którym po raz pierwszy skorzystał ze zwolnienia. Jeśli chodzi o zastosowane deklaracje, to będzie to formularz CIT-6AR(1), który składany jest do końca pierwszego miesiąca roku następującego po roku po-

datkowym, w którym powstał obowiązek zapłaty podatku. Jest on wysyłany do właściwego urzędu skarbowego ze względu na siedzibę podatnika. **Uwaga!** W samej deklaracji podaje się tylko podstawę i należny podatek, zaś wpłata do urzędu skarbowego powiększona jest o należne odsetki.

Druga możliwość zwolnienia z zapłaty podatku od dywidendy kierowana jest do wszystkich udziałowców, nie tylko do tych którzy są spółkami kapitałowymi. Zgodnie bowiem z art. 26 ust. 1a ustawy o CIT zryczałtowanego podatku dochodowego nie pobiera się, jeżeli podatnicy, którzy przeznaczają w całości swoje dochody na cele statutowe, wymienione w art. 17 ust. 1 ustawy o CIT, złożą płatnikowi, najpóźniej w dniu dokonania wypłaty należności, oświadczenie, że przeznaczają dochody z dywidend oraz z innych przychodów z tytułu udziałów w zyskach osób prawnych na cele statutowe wolne od podatku. Szczegóły **→ patrz tabela**.

charakterystyka	uwagi
Do celów statutowych, wolnych od podatku zaliczamy działalność naukową, naukowo-techniczną, oświatową, w tym również polegającą na kształceniu studentów, kulturalną, w zakresie kultury fizycznej i sportu, ochrony środowiska, wspierania inicjatyw społecznych na rzecz budowy dróg i sieci telekomunikacyjnej na wsi oraz zaopatrzenia wsi w wodę, dobroczynności, ochrony zdrowia i pomocy społecznej, rehabilitacji zawodowej i społecznej inwalidów oraz kultu religijnego. Formalnym dokumentem, jaki składa się w przytoczonej sytuacji jest deklaracja CIT-5(9).	Dobra informacja jest też zawarta w art. 17 ust. 1b ustawy o CIT. Zgodnie z nim nie ma znaczenia, kiedy zostaną wydatkowane środki pieniężne na realizację celów statutowych. Ważna jest sama deklaracja przeznaczenia środków pieniężnych na ten cel. Korzystny jest też zapis, również zawarty w tym artykule, mówiący o tym, że na równi z wydatkowaniem pieniędzy na podany cel traktowany jest zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz wydatkowanie funduszy na opłacenie podatków niestanowiących kosztu uzyskania przychodów, jeśli będą służyły bezpośrednio realizacji wymienionych celów statutowych.

## Gdy zmieni zdanie

Co się stanie kiedy jednak podatnik przeznaczy przysługujące mu pieniądze z dywidendy na inne cele niż zaproponował mu ustawodawca? Odpowiedź znajdziemy w art. 26 ust. 4 ustawy o CIT. Podatnik już samodzielnie, a nie za pośrednictwem płatnika, musi policzyć należny podatek i wpłacić daninę na konto właściwego dla siebie urzędu skarbowego. **Uwaga! Niewątpliwą korzyścią jest to, że nie będzie musiał doliczać odsetek za zwłokę.** Wpłaty powinien dokonać do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wydał zadeklarowane pieniądze niezgodnie z wcześniejszym oświadczeniem.

Na tym również nie skończą się jego obowiązki względem fiskusa. W terminie do końca pierwszego miesiąca roku następującego po roku podatkowym, w którym powstał obowiązek zapłaty podatku wynikający z dokonania wydatku na inne cele, zobligowany jest do złożenia deklaracji CIT-11R(1) – art. 26a ustawy o CIT. ■

## ROZMOWA

## DLA „RZECZPOSPOLITA

### Problemy z ewidencją kosztów działalności

**AGNIESZKA TYCZYŃSKA-OSIŃSKA**  
BIEGLY REWIDENT  
Z FINANS-SERVIS ZESPÓŁ  
DORADCÓW FINANSOWO-  
KSIĘGOWYCH SP. Z O.O.

#### W: Czy producenci działów specjalnych produkcji rolnej muszą prowadzić księgi rachunkowe? Ciągłe pojawiają się rozbieżne opinie w tej kwestii.

AGNIESZKA TYCZYŃSKA-OSIŃSKA: Podatnicy ci mają wybór w zakresie zasady opodatkowania uzyskiwanych przez siebie dochodów z tej działalności. Mają oni dwie możliwości:

- pierwsza z nich to opodatkowanie na zasadach ogólnych, określonych w art. 14 ustawy o PIT – warunkiem jest prowadzenie księgi, wskazującej przychody z działów specjalnych produkcji rolnej, tj. ksiąg rachunkowych bądź podatkowej księgi przychodów i rozchodów. Po przekroczeniu limitu przychodów netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy, określonego w ustawie o rachunkowości, stanowiącego co najmniej równowartość w walucie polskiej 1 200 000 euro, muszą to być obowiązkowo księgi rachunkowe.

- druga możliwość, to rezygnacja z prowadzenia ksiąg – w tym przypadku dochód ustalany jest przy zastosowaniu norm szacunkowych dochodu z określonej powierzchni upraw lub jednostki produkcji zwierzęcej, określonych w załączniku nr 2 do ustawy o PIT.

Znajduje to odzwierciedlenie w uchwale siedmiu sędziów NSA z 17 stycznia 2011 r., II FPS 2/10. Sąd podkreślił, że obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych nie dotyczy podatników uzyskujących przychody z działów specjalnych produkcji rolnej – bez względu na wielkość tych przychodów – o ile podatnicy ci nie zgłosili zamiaru prowadzenia ksiąg.

#### Jaki jest związek z obowiązkiem prowadzenia ksiąg rachunkowych a ufratą zwolnienia w VAT?

Zgodnie z art. 2 pkt 19 ustawy o VAT rolnikiem ryczałtowym jest rolnik dokonujący dostawy produktów rolnych

pochodzących z własnej działalności rolniczej lub świadczący usługi rolnicze, korzystający ze zwolnienia z art. 43 ust. 1 pkt 3, z wyjątkiem rolnika zobowiązanego na podstawie odrębnych przepisów do prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Zatem w przypadku, jeżeli rolnik jest zobligowany do prowadzenia ksiąg rachunkowych na skutek wyboru opodatkowania z działów specjalnych produkcji rolnej na zasadach ogólnych oraz przekroczenia limitu przychodów netto ze sprzedaży za poprzedni rok obrotowy – traci status rolnika ryczałtowego, a co za tym idzie zwolnienie z VAT. Potwierdził to również NSA w wyroku z dnia 7 września 2012 r. (I FSK 1564/11).

#### Jakie trudności mogą napotkać producenci rolni w prowadzeniu ksiąg rachunkowych?

Prowadzą oni księgi rachunkowe na zasadach ogólnych, stosując ustawę o rachunkowości. Jeżeli wybiorą sposób opodatkowania w oparciu o ewidencję na podstawie ksiąg rachunkowych, otwarcie tych ksiąg powinno nastąpić na dzień rozpoczęcia działalności, czyli dzień pierwszego zdarzenia wywołującego skutki o charakterze majątkowym lub finansowym lub od początku roku następnego, jeżeli w poprzednim roku nastąpiło przekroczenie wspomnianego limitu przychodów. Na dzień zamknięcia ksiąg (zwykle dzień kończący rok obrotowy) sporządza się sprawozdanie finansowe, które w przypadku większych podmiotów podlegać będzie badaniu przez biegłego rewidenta.

Największym problemem w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych producentów działów specjalnych produkcji rolnej jest ewidencja w zakresie kosztów działalności. Często utrudniony lub wręcz niemożliwy jest bezpośredni podział ponoszonych przez producentów kosztów na koszty związane z działami specjalnymi produkcji rolnej oraz pozostałą działalnością rolniczą. To samo dotyczy przychodów. Stąd może wystąpić konieczność stosowania różnego rodzaju szacunków.

W takiej sytuacji producenci powinni zastosować oddzielne konta analityczne w zakresie ewidencjonowania kosztów i przychodów działów specjalnych produkcji rolnej oraz pozostałej działalności rolniczej oraz szczegółowo opisać w polityce rachunkowości kryteria podziału przychodów i kosztów na poszczególne rodzaje działalności.

– rozmawiała Wiesława Moczyłowska

## Ważne terminy w najbliższym czasie

### 25 marca mijają terminy:

- zapłaty VAT i złożenia deklaracji VAT-7
- złożenia informacji podsumowującej VAT-UE przez podatników składających ją w formie elektronicznej
- złożenia deklaracji VAT-8
- zapłaty podatku i złożenia deklaracji VAT-9M
- zapłaty podatku i złożenia deklaracji VAT-12
- zapłaty zaliczki przez podatników składających VAT-7D

### 2 kwietnia mijają terminy:

- złożenia deklaracji CIT-8 przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych, których rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym
- złożenia do urzędu skarbowego i przekazania podatnikowi niemającemu siedziby lub zarządu na terytorium RP informacji o wysokości uzyskanego przychodu (dochodu) IFT-2R

### 5 kwietnia mija termin:

- zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, FP i FGŚP przez jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe za styczeń 2013 r. oraz złożenie deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA i raportów imiennych

### 8 kwietnia mijają terminy:

- zapłaty podatku przez rozliczających się w formie karty podatkowej
- zapłaty zryczałtowanego podatku dochodowego z tytułu udziału w zyskach osób prawnych
- zapłaty zryczałtowanego podatku dochodowego od zagranicznych osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Polski m.in. z tytułu odsetek i należności licencyjnych (art. 21 ust. 1 ustawy o CIT),
- przekazania przez płatnika podatnikowi informacji CIT-7 o wysokości pobranego podatku dochodowego od dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach krajowych osób prawnych. ■