



Niezbędnik CFO

Kalendarz najważniejszych terminów podatkowych w 2024 r.

Spis treści

1. Styczeń	9
2. Luty	12
3. Marzec	15
4. Kwiecień	20
5. Maj	23
6. Czerwiec	26
7. Lipiec	29
8. Sierpień	32
9. Wrzesień	35
10. Październik	38
11. Listopad	41
12. Grudzień	44

Bądź na bieżąco!

Jak na bieżąco pilnować terminów związanych z podatkami CIT, PIT, VAT i cenami transferowymi?

Z myślą o osobach zajmujących się finansami przedsiębiorstw opracowaliśmy Niezbędnik CFO - kalendarz najważniejszych terminów podatkowych na 2024 rok!

Nie musisz martwić się pamiętaniem, do kiedy należy złożyć poszczególne deklaracje. Nasz Niezbędnik CFO zawiera wszystkie najważniejsze daty, które mogą mieć znaczenie dla biznesu Twojej firmy.

Pamiętaj, że terminy te mogą być różne w zależności od rodzaju działalności i innych czynników. W razie wątpliwości lub potrzeby dokładniejszych informacji zapraszamy do kontaktu z naszymi ekspertami.

	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
CIT-10Z	31.01											
CIT-11R	31.01											
CIT-6AR	31.01											
CIT-6R	31.01											
WH-OSC	31.01											
PIT-4R	31.01											
PIT-8AR	31.01											
PIT-11		29.02										

	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
PIT-R		29.02										
IFT-1R		29.02										
ZGŁOSZENIE INTRASTAT		12.02	11.03	10.04	10.05	10.06	10.07	12.08	10.09	10.10	12.11	10.12
JKP_V7M		26.02	25.03	25.04	27.05	25.06	25.07	26.08	25.09	25.10	25.11	26.12
VAT-UE		26.02	25.03	25.04	27.05	25.06	25.07	26.08	25.09	25.10	25.11	26.12
VII-DO (IOSS)		29.02	31.03	30.04	31.05	30.06	31.07	31.08	30.09	31.10	30.11	31.12
APA-C			31.03									
CBC-P			31.03									

	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
CIT-D			31.03									
CIT-8			31.03									
CIT-8AB			31.03									
CIT-8E			31.03									
CIT-N1			31.03									
JPK_V7K				25.04			25.07			25.10		
VIU-DO (OSS)				30.04			31.07			31.10		
CRS-1						30.06						

	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
FAT-1						30.06						
CIT-CFC									30.09			
Local file										31.10		
ORD-U											30.11	
TPR-C za FY2023											30.11	
Master file												31.12
CBC-R												31.12

Masz pytanie? Napisz do naszych ekspertów!



Konrad Medoliński

Starszy Menedżer | Doradca podatkowy

CIT | Podatki międzynarodowe

konrad.medolinski@mddp.pl

+48 504 666 447

LinkedIn 



Agnieszka Telakowska-Harasiewicz

Starszy Menedżer | Doradca podatkowy

Podatki osobiste | Doradztwa dla Pracodawców

agnieszka.telakowska-harasiewicz@mddp.pl

+48 503 971 849

LinkedIn 



Agnieszka Walska

Menedżer

Ceny transferowe

agnieszka.walska@mddp.pl

+48 797 603 696

LinkedIn 



Agnieszka Derlatka

Starszy konsultant | Doradca podatkowy

VAT | VAT Compliance

agnieszka.derlatka@mddp.pl

+48 503 973 010

LinkedIn 



O czym jeszcze należy pamiętać co miesiąc?

IFT-1

Złożenie informacji o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Polsce miejsca zamieszkania.

Termin: 14 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Platnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Obowiązek przygotowania i złożenia ift-1 dotyczy płatników pobierających zryczałtowany podatek dochodowy od wpłat od dokonywanych na rzecz nierezydentów z tytułów określonych w art. 29, art. 30 ust. 1 pkt 2, 4-5a, 13-17 oraz art. 30a ust. 1 pkt 1-11 oraz 11b-13 (m.in. z tytułu wykonywania usług na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło).

IFT-1 wystawiany jest przez płatnika w trakcie roku podatkowego na pisemny wniosek podatnika.

VAT-23

Złożenie informacji o wewnątrzwspólnotowym nabyciu środków transportu.

Termin: 14 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Zakupu środków transportu z terytorium UE.

VAT-26

Informacja o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej.

Termin: Do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostanie poniesiony pierwszy wydatek związany z pojazdem, ale nie później niż w dniu przestania ewidencji JPK VAT.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zarejestrowany dla celów vat

- **Kryterium powstania obowiązku**

Złożenie w celu odliczenia VAT w pełnej wysokości od wydatków na pojazd osobowy użytkowany tylko w działalności gospodarczej.

CIT-NZ

Złożenie deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków.

Termin: do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał dochód z niezrealizowanych zysków

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Zmiana rezydencji podatkowej podatnika lub przeniesienie składnika majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Styczeń 2024*

31 stycznia 2024 r.

☐ CIT-11R

Złożenie deklaracji o wysokości podatku dochodowego od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, wydatkowanych na inne cele niż wymienione w oświadczeniu CIT-5 lub deklaracji CIT-6AR.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

- 1) korzystanie przez podatnika z przedmiotowego zwolnienia od podatku dochodowego z tytułu przeznaczenia swoich dochodów na cele statutowe lub inne cele wynikające z art. 17 ust. 1 UPDOP.
- 2) wydatkowanie na inne cele niż cele statutowe lub inne cele wynikające z art. 17 ust. 1 UPDOP dochodów osiągniętych z tytułu dywidend oraz udziału w zyskach osoby prawnej, od których nie został pobrany zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych oraz korzystanie ze zwolnienia przedmiotowego.

(oba warunki muszą zostać spełnione łącznie).

☐ CIT-6AR

Złożenie deklaracji o wysokości podatku dochodowego od dochodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Uzyskanie przychodu z tytułu przekształceń, łączenia lub podziałów podmiotów / utrata prawa do zwolnienia z podatku dochodowego od dywidend.

☐ CIT-10Z

Złożenie deklaracji o wysokości pobranego przez płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Płatnik zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych

- **Kryterium powstania obowiązku**

Pobranie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych od dochodów osiągniętych przez podatnika niemającego siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej polski.

Styczeń 2024*

31 stycznia 2024 r.

☐ CIT-6R

Złożenie deklaracji o wysokości pobranego przez płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatnika mającego siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Płatnik zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych

- **Kryterium powstania obowiązku**

Pobranie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych od dochodów osiągniętych przez podatnika mającego siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej polski

☐ WH-OSC

Złożenie oświadczenia płatnika podatku dochodowego od osób prawnych o spełnieniu warunków do niepobrania podatku, zastosowania zwolnienia bądź stawki podatku.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Płatnik zryczałtowanego podatku dochodowego

- **Kryterium powstania obowiązku**

Niepobranie zryczałtowanego podatku dochodowego w związku ze spełnieniem przez podatnika warunków do zastosowania zwolnienia bądź obniżonej stawki podatku.

☐ PIT-4R

Złożenie deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Płatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Pobranie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

☐ PIT-8AR

Złożenie deklaracji rocznej o zryczałtowanym podatku dochodowym.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Płatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Pobranie i odprowadzenie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych.

Styczeń 2024*



O czym jeszcze należy pamiętać?

❑ IFT-1

Złożenie informacji o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Polsce miejsca zamieszkania.

Termin: 14 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Płatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Obowiązek przygotowania i złożenia ift-1 dotyczy płatników pobierających zryczałtowany podatek dochodowy od wpłat od dokonywanych na rzecz nierezydentów z tytułów określonych w art. 29, art. 30 ust. 1 pkt 2, 4-5a, 13-17 oraz art. 30a ust. 1 pkt 1-11 oraz 11b-13 (m.in. z tytułu wykonywania usług na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło).

IFT-1 wystawiany jest przez płatnika w trakcie roku podatkowego na pisemny wniosek podatnika.

❑ VAT-26

Informacja o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej.

Termin: Do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostanie poniesiony pierwszy wydatek związany z pojazdem, ale nie później niż w dniu przesłania ewidencji JPK VAT.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zarejestrowany dla celów vat

- **Kryterium powstania obowiązku**

Złożenie w celu odliczenia VAT w pełnej wysokości od wydatków na pojazd osobowy użytkowany tylko w działalności gospodarczej.

❑ VAT-23

Złożenie informacji o wewnątrzwspólnotowym nabyciu środków transportu.

Termin: 14 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Zakupu środków transportu z terytorium UE.

❑ CIT-NZ

Złożenie deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków.

Termin: do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał dochód z niezrealizowanych zysków

Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Zmiana rezydencji podatkowej podatnika lub przeniesienie składnika majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Luty 2024*

12 lutego 2024 r.

☐ ZGŁOSZENIE INTRASTAT

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zarejestrowany dla celów VAT

- **Kryterium powstania obowiązku**

Obowiązek przekazania informacji dotyczy podmiotów, których wartość przywozu lub wywozu przekracza ustalone i ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego wartości progów statystycznych – od 01 stycznia 2024 r. do 31.12.2024 r.

Próg podstawowy:

- dla przywozu 6.200.000 zł,
- dla wywozu 2.800.000 zł.

Próg szczegółowy:

- dla przywozu 103.000.000 zł,
- dla wywozu 150.000.000 zł.

Aby powstał obowiązek sprawozdawczy intrastat obrotu przekroczyć będą musiały progi statystyczne w poprzednim lub bieżącym roku sprawozdawczym.

26 lutego 2024 r.

☐ JPK_V7M za styczeń 2024 r.

Złożenie jednolitego pliku kontrolnego z deklaracją i ewidencją VAT.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik VAT czynny

- **Kryterium powstania obowiązku**

Podatnik VAT czynny rozliczający vat w sposób miesięczny.

☐ VAT-UE za styczeń 2024 r.

Złożenie informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik VAT czynny zarejestrowany do VAT-UE

- **Kryterium powstania obowiązku**

Należy złożyć wyłącznie za okresy, w których wystąpiła następujące transakcje: dokonanie transakcji nabycia lub sprzedaży towarów oraz sprzedaży usług z kontrahentami z UE; przemieszczenie towarów w procedurze magazynu typu *call-off stock* na terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju.

Luty 2024*

29 lutego 2024 r.

☐ VII-DO (IOSS) za styczeń 2024 r.

Złożenie deklaracji dla rozliczania podatku VAT w zakresie procedury importu.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury importu IOSS

- **Kryterium powstania obowiązku**

Deklarację składa podatnik rozliczający w systemie IOSS (*import one stop shop*) sprzedaż na odległość towarów importowanych - SOTI o wartości rzeczywistej do 150 EUR.

Luty 2024*



O czym jeszcze należy pamiętać?

❑ IFT-1

Złożenie informacji o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Polsce miejsca zamieszkania.

Termin: 14 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Płatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Obowiązek przygotowania i złożenia ift-1 dotyczy płatników pobierających zryczałtowany podatek dochodowy od wpłat od dokonywanych na rzecz nierezydentów z tytułów określonych w art. 29, art. 30 ust. 1 pkt 2, 4-5a, 13-17 oraz art. 30a ust. 1 pkt 1-11 oraz 11b-13 (m.in. z tytułu wykonywania usług na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło).

IFT-1 wystawiany jest przez płatnika w trakcie roku podatkowego na pisemny wniosek podatnika.

❑ VAT-26

Informacja o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej.

Termin: Do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostanie poniesiony pierwszy wydatek związany z pojazdem, ale nie później niż w dniu przesłania ewidencji JPK VAT.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zarejestrowany dla celów vat

- **Kryterium powstania obowiązku**

Złożenie w celu odliczenia VAT w pełnej wysokości od wydatków na pojazd osobowy użytkowany tylko w działalności gospodarczej.

❑ VAT-23

Złożenie informacji o wewnątrzwspólnotowym nabyciu środków transportu.

Termin: 14 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Zakupu środków transportu z terytorium UE.

❑ CIT-NZ

Złożenie deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków.

Termin: do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał dochód z niezrealizowanych zysków

Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Zmiana rezydencji podatkowej podatnika lub przeniesienie składnika majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Marzec 2024*

11 marca 2024 r.

☐ ZGŁOSZENIE INTRASTAT

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zarejestrowany dla celów VAT

- **Kryterium powstania obowiązku**

Obowiązek przekazania informacji dotyczy podmiotów, których wartość przywozu lub wywozu przekracza ustalone i ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego wartości progów statystycznych – od 01 stycznia 2024 r. do 31.12.2024 r.

Próg podstawowy:

- dla przywozu 6.200.000 zł,
- dla wywozu 2.800.000 zł.

Próg szczegółowy:

- dla przywozu 103.000.000 zł,
- dla wywozu 150.000.000 zł.

Aby powstał obowiązek sprawozdawczy intrastat obrotu przekroczyć będą musiały progi statystyczne w poprzednim lub bieżącym roku sprawozdawczym.

25 marca 2024 r.

☐ JPK_V7M za luty 2024 r.

Złożenie jednolitego pliku kontrolnego z deklaracją i ewidencją VAT.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik VAT czynny

- **Kryterium powstania obowiązku**

Podatnik VAT czynny rozliczający vat w sposób miesięczny.

☐ VAT-UE za luty 2024 r.

Złożenie informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik VAT czynny zarejestrowany do VAT-UE

- **Kryterium powstania obowiązku**

Należy złożyć wyłącznie za okresy, w których wystąpiła następujące transakcje: dokonanie transakcji nabycia lub sprzedaży towarów oraz sprzedaży usług z kontrahentami z UE; przemieszczenie towarów w procedurze magazynu typu *call-off stock* na terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju.

Marzec 2024*

31 marca 2024 r. (wypada w niedzielę, więc termin wydłużony do 1 kwietnia 2024 r.)

☐ VII-DO (IOSS) za luty 2024 r.

Złożenie deklaracji dla rozliczania podatku VAT w zakresie procedury importu.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury importu IOSS

- **Kryterium powstania obowiązku**

Deklarację składa podatnik rozliczający w systemie IOSS (*import one stop shop*) sprzedaż na odległość towarów importowanych - SOTI o wartości rzeczywistej do 150 EUR.

☐ APA-C

Złożenie sprawozdania o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego dla celów podatku dochodowego od osób prawnych.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Posiadanie uprzedniego porozumienia cenowego (składany za każdy rok podatkowy objęty uprzednim porozumieniem cenowym).

☐ CBC-P

Złożenie powiadomienia w zakresie obowiązku przekazania informacji o grupie podmiotów.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Jednostka wchodząca w skład grupy podmiotów objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

- **Kryterium powstania obowiązku**

Posiadanie siedziby lub Zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej albo nieposiadanie siedziby lub Zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, ale prowadzenie na jej terytorium działalności przez zagraniczny zakład, w przypadku gdy skonsolidowane przychody Grupy przekroczyły 3.250.000.000 zł (dla grup kapitałowych sporządzających sprawozdanie finansowe w złotych) albo 750.000.000 EUR (lub równowartość) w pozostałych przypadkach.

☐ CIT-D

Złożenie informacji podatnika podatku dochodowego od osób prawnych o otrzymanych/przekazanych darowiznach.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Przekazanie bądź otrzymanie darowizny.

Marzec 2024*

31 marca 2024 r. (wypada w niedzielę, więc termin wydłużony do 1 kwietnia 2024 r.)

☐ CIT-N1

Złożenie informacji o podmiotach posiadających prawa do spółki nieruchomościowej.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Posiadanie pośrednio lub bezpośrednio udziałów (akcji) w spółce nieruchomościowej, dających co najmniej 5% praw głosu, ogółu praw i obowiązków dających co najmniej 5% praw do udziału w zysku albo co najmniej 5% ogólnej liczby tytułów uczestnictwa lub praw o podobnym charakterze.

☐ CIT-8

Złożenie zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik (z wyłączeniem podatkowych grup kapitałowych)

- **Kryterium powstania obowiązku**

Zakończenie roku podatkowego.

☐ CIT-8E

Złożenie deklaracji o wysokości osiągniętego dochodu i należnego ryczałtu od dochodów spółek.

Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Korzystanie z ryczałtowej formy opodatkowania spółek.

☐ CIT-8AB

Złożenie zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatkową grupę kapitałową i należnego podatku dochodowego od osób prawnych.

Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu

Podatkowa grupa kapitałowa

- **Kryterium powstania obowiązku**

Zakończenie roku podatkowego.

Marzec 2024*

31 marca 2024 r. (wypada w niedzielę, więc termin wydłużony do 1 kwietnia 2024 r.)

❑ CIT-N2

Złożenie informacji o prawach do spółki nieruchomościowej oraz o podmiotach pośredniczących.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Posiadanie pośrednio lub bezpośrednio udziałów (akcji) w spółce nieruchomościowej, dających co najmniej 5% praw głosu, ogółu praw i obowiązków dających co najmniej 5% praw do udziału w zysku albo co najmniej 5% ogólnej liczby tytułów uczestnictwa lub praw o podobnym charakterze.

❑ CIT-ST

Złożenie informacji o zakładach (oddziałach) podatnika do ustalenia należnych jednostkom samorządu terytorialnego dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Posiadanie zakładów (oddziałów) na terenie innych jednostek samorządu terytorialnego niż tej, na terenie której znajduje się siedziba podatnika.

❑ IFT-2

Złożenie informacji o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej polskiej.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Płatnik zryczałtowanego podatku dochodowego

- **Kryterium powstania obowiązku**

Osiągnięcie dochodu przez podatnika niemającego siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Marzec 2024*



O czym jeszcze należy pamiętać?

❑ IFT-1

Złożenie informacji o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Polsce miejsca zamieszkania.

Termin: 14 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Płatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Obowiązek przygotowania i złożenia ift-1 dotyczy płatników pobierających zryczałtowany podatek dochodowy od wpłat od dokonywanych na rzecz nierezydentów z tytułów określonych w art. 29, art. 30 ust. 1 pkt 2, 4-5a, 13-17 oraz art. 30a ust. 1 pkt 1-11 oraz 11b-13 (m.in. z tytułu wykonywania usług na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło).

IFT-1 wystawiany jest przez płatnika w trakcie roku podatkowego na pisemny wniosek podatnika.

❑ VAT-26

Informacja o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej.

Termin: Do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostanie poniesiony pierwszy wydatek związany z pojazdem, ale nie później niż w dniu przesłania ewidencji JPK VAT.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zarejestrowany dla celów vat

- **Kryterium powstania obowiązku**

Złożenie w celu odliczenia VAT w pełnej wysokości od wydatków na pojazd osobowy użytkowany tylko w działalności gospodarczej.

❑ VAT-23

Złożenie informacji o wewnątrzwspólnotowym nabyciu środków transportu.

Termin: 14 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Zakupu środków transportu z terytorium UE.

❑ CIT-NZ

Złożenie deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków.

Termin: do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał dochód z niezrealizowanych zysków

Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Zmiana rezydencji podatkowej podatnika lub przeniesienie składnika majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Kwiecień 2024*

10 kwietnia 2024 r.

☐ ZGŁOSZENIE INTRASTAT

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zarejestrowany dla celów VAT

- **Kryterium powstania obowiązku**

Obowiązek przekazania informacji dotyczy podmiotów, których wartość przywozu lub wywozu przekracza ustalone i ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego wartości progów statystycznych – od 01 stycznia 2024 r. do 31.12.2024 r.

Próg podstawowy:

- dla przywozu 6.200.000 zł,
- dla wywozu 2.800.000 zł.

Próg szczegółowy:

- dla przywozu 103.000.000 zł,
- dla wywozu 150.000.000 zł.

Aby powstał obowiązek sprawozdawczy intrastat obrotu przekroczyć będą musiały progi statystyczne w poprzednim lub bieżącym roku sprawozdawczym.

25 kwietnia 2024 r.

☐ JPK_V7M za marzec 2024 r.

Złożenie jednolitego pliku kontrolnego z deklaracją i ewidencją VAT.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik VAT czynny

- **Kryterium powstania obowiązku**

Podatnik VAT czynny rozliczający vat w sposób miesięczny.

☐ VAT-UE za marzec 2024 r.

Złożenie informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik VAT czynny zarejestrowany do VAT-UE

- **Kryterium powstania obowiązku**

Należy złożyć wyłącznie za okresy, w których wystąpiła następujące transakcje: dokonanie transakcji nabycia lub sprzedaży towarów oraz sprzedaży usług z kontrahentami z UE; przemieszczenie towarów w procedurze magazynu typu *call-off stock* na terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju.

Kwiecień 2024*

25 kwietnia 2024 r.

☐ JPK_V7K za I kwartał 2024 r.

Złożenie jednolitego pliku kontrolny z deklaracją i ewidencją VAT (kwartalny).

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik VAT czynny

- **Kryterium powstania obowiązku**

Podatnik vat czynny rozliczający VAT w sposób kwartalny.

30 kwietnia 2024 r.

☐ VII-DO (IOSS) za marzec 2024 r.

Złożenie deklaracji dla rozliczania podatku VAT w zakresie procedury importu.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury importu IOSS

- **Kryterium powstania obowiązku**

Deklarację składa podatnik rozliczający w systemie IOSS (*import one stop shop*) sprzedaż na odległość towarów importowanych - SOTI o wartości rzeczywistej do 150 EUR.

☐ VIU-DO (OSS) za I kwartał 2024 r.

Deklaracja dla rozliczania podatku VAT w zakresie procedury unijnej.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury OSS

- **Kryterium powstania obowiązku**

Deklaracja składana jest przez podatników zarejestrowanych do procedury OSS (*one stop shop*).

Kwiecień 2024*



O czym jeszcze należy pamiętać?

❑ IFT-1

Złożenie informacji o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Polsce miejsca zamieszkania.

Termin: 14 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Płatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Obowiązek przygotowania i złożenia ift-1 dotyczy płatników pobierających zryczałtowany podatek dochodowy od wpłat od dokonywanych na rzecz nierezydentów z tytułów określonych w art. 29, art. 30 ust. 1 pkt 2, 4-5a, 13-17 oraz art. 30a ust. 1 pkt 1-11 oraz 11b-13 (m.in. z tytułu wykonywania usług na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło).

IFT-1 wystawiany jest przez płatnika w trakcie roku podatkowego na pisemny wniosek podatnika.

❑ VAT-26

Informacja o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej.

Termin: Do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostanie poniesiony pierwszy wydatek związany z pojazdem, ale nie później niż w dniu przesłania ewidencji JPK VAT.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zarejestrowany dla celów vat

- **Kryterium powstania obowiązku**

Złożenie w celu odliczenia VAT w pełnej wysokości od wydatków na pojazd osobowy użytkowany tylko w działalności gospodarczej.

❑ VAT-23

Złożenie informacji o wewnątrzwspólnotowym nabyciu środków transportu.

Termin: 14 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Zakupu środków transportu z terytorium UE.

❑ CIT-NZ

Złożenie deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków.

Termin: do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał dochód z niezrealizowanych zysków

Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Zmiana rezydencji podatkowej podatnika lub przeniesienie składnika majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Maj 2024*

10 maja 2024 r.

☐ ZGŁOSZENIE INTRASTAT

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zarejestrowany dla celów VAT

- **Kryterium powstania obowiązku**

Obowiązek przekazania informacji dotyczy podmiotów, których wartość przywozu lub wywozu przekracza ustalone i ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego wartości progów statystycznych – od 01 stycznia 2024 r. do 31.12.2024 r.

Próg podstawowy:

- dla przywozu 6.200.000 zł,
- dla wywozu 2.800.000 zł.

Próg szczegółowy:

- dla przywozu 103.000.000 zł,
- dla wywozu 150.000.000 zł.

Aby powstał obowiązek sprawozdawczy intrastat obroty przekroczyć będą musiały progi statystyczne w poprzednim lub bieżącym roku sprawozdawczym.

27 maja 2024 r.

☐ JPK_V7M za kwiecień 2024 r.

Złożenie jednolitego pliku kontrolnego z deklaracją i ewidencją VAT.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik VAT czynny

- **Kryterium powstania obowiązku**

Podatnik VAT czynny rozliczający vat w sposób miesięczny.

☐ VAT-UE za kwiecień 2024 r.

Złożenie informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik VAT czynny zarejestrowany do VAT-UE

- **Kryterium powstania obowiązku**

Należy złożyć wyłącznie za okresy, w których wystąpiła następujące transakcje: dokonanie transakcji nabycia lub sprzedaży towarów oraz sprzedaży usług z kontrahentami z UE; przemieszczenie towarów w procedurze magazynu typu *call-off stock* na terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju.

Maj 2024*

31 maja 2024 r.

☐ VII-DO (IOSS) za kwiecień 2024 r.

Złożenie deklaracji dla rozliczania podatku VAT w zakresie procedury importu.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury importu IOSS

- **Kryterium powstania obowiązku**

Deklarację składa podatnik rozliczający w systemie IOSS (*import one stop shop*) sprzedaż na odległość towarów importowanych - SOTI o wartości rzeczywistej do 150 EUR.

Maj 2024*



O czym jeszcze należy pamiętać?

❑ IFT-1

Złożenie informacji o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Polsce miejsca zamieszkania.

Termin: 14 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Płatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Obowiązek przygotowania i złożenia ift-1 dotyczy płatników pobierających zryczałtowany podatek dochodowy od wpłat od dokonywanych na rzecz nierezydentów z tytułów określonych w art. 29, art. 30 ust. 1 pkt 2, 4-5a, 13-17 oraz art. 30a ust. 1 pkt 1-11 oraz 11b-13 (m.in. z tytułu wykonywania usług na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło).

IFT-1 wystawiany jest przez płatnika w trakcie roku podatkowego na pisemny wniosek podatnika.

❑ VAT-26

Informacja o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej.

Termin: Do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostanie poniesiony pierwszy wydatek związany z pojazdem, ale nie później niż w dniu przesłania ewidencji JPK VAT.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zarejestrowany dla celów vat

- **Kryterium powstania obowiązku**

Złożenie w celu odliczenia VAT w pełnej wysokości od wydatków na pojazd osobowy użytkowany tylko w działalności gospodarczej.

❑ VAT-23

Złożenie informacji o wewnątrzwspólnotowym nabyciu środków transportu.

Termin: 14 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Zakupu środków transportu z terytorium UE.

❑ CIT-NZ

Złożenie deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków.

Termin: do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał dochód z niezrealizowanych zysków

Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Zmiana rezydencji podatkowej podatnika lub przeniesienie składnika majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Czerwiec 2024*

10 czerwca 2024 r.

☐ ZGŁOSZENIE INTRASTAT

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zarejestrowany dla celów VAT

- **Kryterium powstania obowiązku**

Obowiązek przekazania informacji dotyczy podmiotów, których wartość przywozu lub wywozu przekracza ustalone i ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego wartości progów statystycznych – od 01 stycznia 2024 r. do 31.12.2024 r.

Próg podstawowy:

- dla przywozu 6.200.000 zł,
- dla wywozu 2.800.000 zł.

Próg szczegółowy:

- dla przywozu 103.000.000 zł,
- dla wywozu 150.000.000 zł.

Aby powstał obowiązek sprawozdawczy intrastat obrotu przekroczyć będą musiały progi statystyczne w poprzednim lub bieżącym roku sprawozdawczym.

25 czerwca 2024 r.

☐ JPK_V7M za maj 2024 r.

Złożenie jednolitego pliku kontrolnego z deklaracją i ewidencją VAT.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik VAT czynny

- **Kryterium powstania obowiązku**

Podatnik VAT czynny rozliczający vat w sposób miesięczny.

☐ VAT-UE za maj 2024 r.

Złożenie informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik VAT czynny zarejestrowany do VAT-UE

- **Kryterium powstania obowiązku**

Należy złożyć wyłącznie za okresy, w których wystąpiła następujące transakcje: dokonanie transakcji nabycia lub sprzedaży towarów oraz sprzedaży usług z kontrahentami z UE; przemieszczenie towarów w procedurze magazynu typu *call-off stock* na terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju.

Czerwca 2024*

30 czerwca 2024 r. (wypada w niedzielę, więc termin wydłużony do 1 lipca 2024 r.)

❑ VII-DO (IOSS) za maj 2024 r.

Złożenie deklaracji dla rozliczania podatku VAT w zakresie procedury importu.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury importu IOSS

- **Kryterium powstania obowiązku**

Deklarację składa podatnik rozliczający w systemie IOSS (*import one stop shop*) sprzedaż na odległość towarów importowanych - SOTI o wartości rzeczywistej do 150 EUR.

❑ CRS-1

Złożenie informacji o rachunkach raportowanych i nieudokumentowanych.

Uwaga! Składany jest do ministerstwa finansów

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Raportujące polskie instytucje finansowe

- **Kryterium powstania obowiązku**

Posiadanie statusu raportującej instytucji finansowej.

❑ FAT-1

Złożenie informacji o amerykańskich rachunkach raportowanych.

Uwaga! Składany jest do ministerstwa finansów

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Raportujące polskie instytucje finansowe

- **Kryterium powstania obowiązku**

Posiadanie statusu raportującej instytucji finansowej.

Czerwiec 2024*



O czym jeszcze należy pamiętać?

❑ IFT-1

Złożenie informacji o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Polsce miejsca zamieszkania.

Termin: 14 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Płatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Obowiązek przygotowania i złożenia ift-1 dotyczy płatników pobierających zryczałtowany podatek dochodowy od wpłat od dokonywanych na rzecz nierezydentów z tytułów określonych w art. 29, art. 30 ust. 1 pkt 2, 4-5a, 13-17 oraz art. 30a ust. 1 pkt 1-11 oraz 11b-13 (m.in. z tytułu wykonywania usług na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło).

IFT-1 wystawiany jest przez płatnika w trakcie roku podatkowego na pisemny wniosek podatnika.

❑ VAT-26

Informacja o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej.

Termin: Do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostanie poniesiony pierwszy wydatek związany z pojazdem, ale nie później niż w dniu przesłania ewidencji JPK VAT.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zarejestrowany dla celów vat

- **Kryterium powstania obowiązku**

Złożenie w celu odliczenia VAT w pełnej wysokości od wydatków na pojazd osobowy użytkowany tylko w działalności gospodarczej.

❑ VAT-23

Złożenie informacji o wewnątrzwspólnotowym nabyciu środków transportu.

Termin: 14 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Zakupu środków transportu z terytorium UE.

❑ CIT-NZ

Złożenie deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków.

Termin: do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał dochód z niezrealizowanych zysków

Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Zmiana rezydencji podatkowej podatnika lub przeniesienie składnika majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Lipiec 2024*

10 lipca 2024 r.

☐ ZGŁOSZENIE INTRASTAT

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zarejestrowany dla celów VAT

- **Kryterium powstania obowiązku**

Obowiązek przekazania informacji dotyczy podmiotów, których wartość przywozu lub wywozu przekracza ustalone i ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego wartości progów statystycznych – od 01 stycznia 2024 r. do 31.12.2024 r.

Próg podstawowy:

- dla przywozu 6.200.000 zł,
- dla wywozu 2.800.000 zł.

Próg szczegółowy:

- dla przywozu 103.000.000 zł,
- dla wywozu 150.000.000 zł.

Aby powstał obowiązek sprawozdawczy intrastat obrotu przekroczyć będą musiały progi statystyczne w poprzednim lub bieżącym roku sprawozdawczym.

25 lipca 2024 r.

☐ JPK_V7M za czerwiec 2024 r.

Złożenie jednolitego pliku kontrolnego z deklaracją i ewidencją VAT.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik VAT czynny

- **Kryterium powstania obowiązku**

Podatnik VAT czynny rozliczający vat w sposób miesięczny.

☐ VAT-UE za czerwiec 2024 r.

Złożenie informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik VAT czynny zarejestrowany do VAT-UE

- **Kryterium powstania obowiązku**

Należy złożyć wyłącznie za okresy, w których wystąpiła następujące transakcje: dokonanie transakcji nabycia lub sprzedaży towarów oraz sprzedaży usług z kontrahentami z UE; przemieszczenie towarów w procedurze magazynu typu *call-off stock* na terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju.

Lipiec 2024*

25 lipca 2024 r.

☐ JPK_V7K za II kwartał 2024 r.

Złożenie jednolitego pliku kontrolny z deklaracją i ewidencją VAT (kwartalny).

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik VAT czynny

- **Kryterium powstania obowiązku**

Podatnik vat czynny rozliczający VAT w sposób kwartalny.

31 lipca 2024 r.

☐ VII-DO (IOSS) za czerwiec 2024 r.

Złożenie deklaracji dla rozliczania podatku VAT w zakresie procedury importu.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury importu IOSS

- **Kryterium powstania obowiązku**

Deklarację składa podatnik rozliczający w systemie IOSS (*import one stop shop*) sprzedaż na odległość towarów importowanych - SOTI o wartości rzeczywistej do 150 EUR.

☐ VIU-DO (OSS) za II kwartał 2024 r.

Deklaracja dla rozliczania podatku VAT w zakresie procedury unijnej.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury OSS

- **Kryterium powstania obowiązku**

Deklaracja składana jest przez podatników zarejestrowanych do procedury OSS (*one stop shop*).

Lipiec 2024*



O czym jeszcze należy pamiętać?

❑ IFT-1

Złożenie informacji o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Polsce miejsca zamieszkania.

Termin: 14 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Płatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Obowiązek przygotowania i złożenia ift-1 dotyczy płatników pobierających zryczałtowany podatek dochodowy od wpłat od dokonywanych na rzecz nierezydentów z tytułów określonych w art. 29, art. 30 ust. 1 pkt 2, 4-5a, 13-17 oraz art. 30a ust. 1 pkt 1-11 oraz 11b-13 (m.in. z tytułu wykonywania usług na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło).

IFT-1 wystawiany jest przez płatnika w trakcie roku podatkowego na pisemny wniosek podatnika.

❑ VAT-26

Informacja o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej.

Termin: Do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostanie poniesiony pierwszy wydatek związany z pojazdem, ale nie później niż w dniu przesłania ewidencji JPK VAT.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zarejestrowany dla celów vat

- **Kryterium powstania obowiązku**

Złożenie w celu odliczenia VAT w pełnej wysokości od wydatków na pojazd osobowy użytkowany tylko w działalności gospodarczej.

❑ VAT-23

Złożenie informacji o wewnątrzwspólnotowym nabyciu środków transportu.

Termin: 14 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Zakupu środków transportu z terytorium UE.

❑ CIT-NZ

Złożenie deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków.

Termin: do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał dochód z niezrealizowanych zysków

Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Zmiana rezydencji podatkowej podatnika lub przeniesienie składnika majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Sierpień 2024*

12 sierpnia 2024 r.

☐ ZGŁOSZENIE INTRASTAT

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zarejestrowany dla celów VAT

- **Kryterium powstania obowiązku**

Obowiązek przekazania informacji dotyczy podmiotów, których wartość przywozu lub wywozu przekracza ustalone i ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego wartości progów statystycznych – od 01 stycznia 2024 r. do 31.12.2024 r.

Próg podstawowy:

- dla przywozu 6.200.000 zł,
- dla wywozu 2.800.000 zł.

Próg szczegółowy:

- dla przywozu 103.000.000 zł,
- dla wywozu 150.000.000 zł.

Aby powstał obowiązek sprawozdawczy intrastat obrotu przekroczyć będą musiały progi statystyczne w poprzednim lub bieżącym roku sprawozdawczym.

26 sierpnia 2024 r.

☐ JPK_V7M za lipiec 2024 r.

Złożenie jednolitego pliku kontrolnego z deklaracją i ewidencją VAT.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik VAT czynny

- **Kryterium powstania obowiązku**

Podatnik VAT czynny rozliczający vat w sposób miesięczny.

☐ VAT-UE za lipiec 2024 r.

Złożenie informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik VAT czynny zarejestrowany do VAT-UE

- **Kryterium powstania obowiązku**

Należy złożyć wyłącznie za okresy, w których wystąpiła następująca transakcja: dokonanie transakcji nabycia lub sprzedaży towarów oraz sprzedaży usług z kontrahentami z UE; przemieszczenie towarów w procedurze magazynu typu *call-off stock* na terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju.

Sierpień 2024*

31 sierpnia 2024 r.

☐ VII-DO (IOSS) za lipiec 2024 r.

Złożenie deklaracji dla rozliczania podatku VAT w zakresie procedury importu.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury importu IOSS

- **Kryterium powstania obowiązku**

Deklarację składa podatnik rozliczający w systemie IOSS (*import one stop shop*) sprzedaż na odległość towarów importowanych - SOTI o wartości rzeczywistej do 150 EUR.

*Przy założeniu, że rok podatkowy / obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

Sierpień 2024*



O czym jeszcze należy pamiętać?

❑ IFT-1

Złożenie informacji o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Polsce miejsca zamieszkania.

Termin: 14 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Płatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Obowiązek przygotowania i złożenia ift-1 dotyczy płatników pobierających zryczałtowany podatek dochodowy od wpłat od dokonywanych na rzecz nierezydentów z tytułów określonych w art. 29, art. 30 ust. 1 pkt 2, 4-5a, 13-17 oraz art. 30a ust. 1 pkt 1-11 oraz 11b-13 (m.in. z tytułu wykonywania usług na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło).

IFT-1 wystawiany jest przez płatnika w trakcie roku podatkowego na pisemny wniosek podatnika.

❑ VAT-26

Informacja o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej.

Termin: Do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostanie poniesiony pierwszy wydatek związany z pojazdem, ale nie później niż w dniu przesłania ewidencji JPK VAT.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zarejestrowany dla celów vat

- **Kryterium powstania obowiązku**

Złożenie w celu odliczenia VAT w pełnej wysokości od wydatków na pojazd osobowy użytkowany tylko w działalności gospodarczej.

❑ VAT-23

Złożenie informacji o wewnątrzwspólnotowym nabyciu środków transportu.

Termin: 14 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Zakupu środków transportu z terytorium UE.

❑ CIT-NZ

Złożenie deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków.

Termin: do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał dochód z niezrealizowanych zysków

Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Zmiana rezydencji podatkowej podatnika lub przeniesienie składnika majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Wrzesień 2024*

10 września 2024 r.

☐ ZGŁOSZENIE INTRASTAT

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zarejestrowany dla celów VAT

- **Kryterium powstania obowiązku**

Obowiązek przekazania informacji dotyczy podmiotów, których wartość przywozu lub wywozu przekracza ustalone i ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego wartości progów statystycznych – od 01 stycznia 2024 r. do 31.12.2024 r.

Próg podstawowy:

- dla przywozu 6.200.000 zł,
- dla wywozu 2.800.000 zł.

Próg szczegółowy:

- dla przywozu 103.000.000 zł,
- dla wywozu 150.000.000 zł.

Aby powstał obowiązek sprawozdawczy intrastat obrotu przekroczyć będą musiały progi statystyczne w poprzednim lub bieżącym roku sprawozdawczym.

25 września 2024 r.

☐ JPK_V7M za sierpień 2024 r.

Złożenie jednolitego pliku kontrolnego z deklaracją i ewidencją VAT.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik VAT czynny

- **Kryterium powstania obowiązku**

Podatnik VAT czynny rozliczający vat w sposób miesięczny.

☐ VAT-UE za sierpień 2024 r.

Złożenie informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik VAT czynny zarejestrowany do VAT-UE

- **Kryterium powstania obowiązku**

Należy złożyć wyłącznie za okresy, w których wystąpiła następujące transakcje: dokonanie transakcji nabycia lub sprzedaży towarów oraz sprzedaży usług z kontrahentami z UE; przemieszczenie towarów w procedurze magazynu typu *call-off stock* na terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju.

Wrzesień 2024*

30 września 2024 r.

☐ VII-DO (IOSS) za sierpień 2024 r.

Złożenie deklaracji dla rozliczania podatku VAT w zakresie procedury importu.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury importu IOSS

- **Kryterium powstania obowiązku**

Deklarację składa podatnik rozliczający w systemie IOSS (*import one stop shop*) sprzedaż na odległość towarów importowanych - SOTI o wartości rzeczywistej do 150 EUR.

☐ CIT-CFC

Złożenie zeznania o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej i należnego podatku dochodowego od osób prawnych.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Posiadanie zagranicznego zakładu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, osiągającego dochody z działalności prowadzonej przez zagraniczne jednostki kontrolowane.

*Przy założeniu, że rok podatkowy / obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

Wrzesień 2024*



O czym jeszcze należy pamiętać?

❑ IFT-1

Złożenie informacji o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Polsce miejsca zamieszkania.

Termin: 14 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Płatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Obowiązek przygotowania i złożenia ift-1 dotyczy płatników pobierających zryczałtowany podatek dochodowy od wpłat od dokonywanych na rzecz nierezydentów z tytułów określonych w art. 29, art. 30 ust. 1 pkt 2, 4-5a, 13-17 oraz art. 30a ust. 1 pkt 1-11 oraz 11b-13 (m.in. z tytułu wykonywania usług na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło).

IFT-1 wystawiany jest przez płatnika w trakcie roku podatkowego na pisemny wniosek podatnika.

❑ VAT-26

Informacja o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej.

Termin: Do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostanie poniesiony pierwszy wydatek związany z pojazdem, ale nie później niż w dniu przesłania ewidencji JPK VAT.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zarejestrowany dla celów vat

- **Kryterium powstania obowiązku**

Złożenie w celu odliczenia VAT w pełnej wysokości od wydatków na pojazd osobowy użytkowany tylko w działalności gospodarczej.

❑ VAT-23

Złożenie informacji o wewnątrzwspólnotowym nabyciu środków transportu.

Termin: 14 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Zakupu środków transportu z terytorium UE.

❑ CIT-NZ

Złożenie deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków.

Termin: do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał dochód z niezrealizowanych zysków

Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Zmiana rezydencji podatkowej podatnika lub przeniesienie składnika majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Październik 2024*

10 października 2024 r.

☐ ZGŁOSZENIE INTRASTAT

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zarejestrowany dla celów VAT

- **Kryterium powstania obowiązku**

Obowiązek przekazania informacji dotyczy podmiotów, których wartość przywozu lub wywozu przekracza ustalone i ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego wartości progów statystycznych – od 01 stycznia 2024 r. do 31.12.2024 r.

Próg podstawowy:

- dla przywozu 6.200.000 zł,
- dla wywozu 2.800.000 zł.

Próg szczegółowy:

- dla przywozu 103.000.000 zł,
- dla wywozu 150.000.000 zł.

Aby powstał obowiązek sprawozdawczy intrastat obrotu przekroczyć będą musiały progi statystyczne w poprzednim lub bieżącym roku sprawozdawczym.

25 października 2024 r.

☐ JPK_V7M za wrzesień 2024 r.

Złożenie jednolitego pliku kontrolnego z deklaracją i ewidencją VAT.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik VAT czynny

- **Kryterium powstania obowiązku**

Podatnik VAT czynny rozliczający vat w sposób miesięczny.

☐ VAT-UE za wrzesień 2024 r.

Złożenie informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik VAT czynny zarejestrowany do VAT-UE

- **Kryterium powstania obowiązku**

Należy złożyć wyłącznie za okresy, w których wystąpiła następujące transakcje: dokonanie transakcji nabycia lub sprzedaży towarów oraz sprzedaży usług z kontrahentami z UE; przemieszczenie towarów w procedurze magazynu typu *call-off stock* na terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju.

Październik 2024*

25 października 2024 r.

☐ JPK_V7K za III kwartał 2024 r.

Złożenie jednolitego pliku kontrolny z deklaracją i ewidencją VAT (kwartalny).

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik VAT czynny

- **Kryterium powstania obowiązku**

Podatnik vat czynny rozliczający VAT w sposób kwartalny.

31 października 2024 r.

☐ VII-DO (IOSS) za wrzesień 2024 r.

Złożenie deklaracji dla rozliczania podatku VAT w zakresie procedury importu.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury importu IOSS

- **Kryterium powstania obowiązku**

Deklarację składa podatnik rozliczający w systemie IOSS (*import one stop shop*) sprzedaż na odległość towarów importowanych - SOTI o wartości rzeczywistej do 150 EUR.

☐ VIU-DO (OSS) za III kwartał 2024 r.

Deklaracja dla rozliczania podatku VAT w zakresie procedury unijnej.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury OSS

- **Kryterium powstania obowiązku**

Deklaracja składana jest przez podatników zarejestrowanych do procedury OSS (*one stop shop*).

☐ Lokalna dokumentacja cen transferowych (tzw. Local file)

Uwaga dokumentacja jest okazywana na żądanie organów

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Realizacja transakcji z podmiotami powiązanymi lub podmiotami z tzw. rajów podatkowych, które przekraczają ustawowe progi.

Październik 2024*



O czym jeszcze należy pamiętać?

❑ IFT-1

Złożenie informacji o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Polsce miejsca zamieszkania.

Termin: 14 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Płatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Obowiązek przygotowania i złożenia ift-1 dotyczy płatników pobierających zryczałtowany podatek dochodowy od wpłat od dokonywanych na rzecz nierezydentów z tytułów określonych w art. 29, art. 30 ust. 1 pkt 2, 4-5a, 13-17 oraz art. 30a ust. 1 pkt 1-11 oraz 11b-13 (m.in. z tytułu wykonywania usług na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło).

IFT-1 wystawiany jest przez płatnika w trakcie roku podatkowego na pisemny wniosek podatnika.

❑ VAT-26

Informacja o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej.

Termin: Do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostanie poniesiony pierwszy wydatek związany z pojazdem, ale nie później niż w dniu przesłania ewidencji JPK VAT.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zarejestrowany dla celów vat

- **Kryterium powstania obowiązku**

Złożenie w celu odliczenia VAT w pełnej wysokości od wydatków na pojazd osobowy użytkowany tylko w działalności gospodarczej.

❑ VAT-23

Złożenie informacji o wewnątrzwspólnotowym nabyciu środków transportu.

Termin: 14 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Zakupu środków transportu z terytorium UE.

❑ CIT-NZ

Złożenie deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków.

Termin: do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał dochód z niezrealizowanych zysków

Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Zmiana rezydencji podatkowej podatnika lub przeniesienie składnika majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Listopad 2024*

12 listopada 2024 r.

☐ ZGŁOSZENIE INTRASTAT

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zarejestrowany dla celów VAT

- **Kryterium powstania obowiązku**

Obowiązek przekazania informacji dotyczy podmiotów, których wartość przywozu lub wywozu przekracza ustalone i ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego wartości progów statystycznych – od 01 stycznia 2024 r. do 31.12.2024 r.

Próg podstawowy:

- dla przywozu 6.200.000 zł,
- dla wywozu 2.800.000 zł.

Próg szczegółowy:

- dla przywozu 103.000.000 zł,
- dla wywozu 150.000.000 zł.

Aby powstał obowiązek sprawozdawczy intrastat obrotu przekroczyć będą musiały progi statystyczne w poprzednim lub bieżącym roku sprawozdawczym.

25 listopada 2024 r.

☐ JPK_V7M za październik 2024 r.

Złożenie jednolitego pliku kontrolnego z deklaracją i ewidencją VAT.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik VAT czynny

- **Kryterium powstania obowiązku**

Podatnik VAT czynny rozliczający vat w sposób miesięczny.

☐ VAT-UE za październik 2024 r.

Złożenie informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik VAT czynny zarejestrowany do VAT-UE

- **Kryterium powstania obowiązku**

Należy złożyć wyłącznie za okresy, w których wystąpiła następujące transakcje: dokonanie transakcji nabycia lub sprzedaży towarów oraz sprzedaży usług z kontrahentami z UE; przemieszczenie towarów w procedurze magazynu typu *call-off stock* na terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju.

Listopad 2024*

30 listopada 2024 r. (wypada w sobotę, więc termin wydłużony do 2 grudnia 2024 r.)

☐ VII-DO (IOSS) za październik 2024 r.

Złożenie deklaracji dla rozliczania podatku VAT w zakresie procedury importu.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury importu IOSS

- **Kryterium powstania obowiązku**

Deklarację składa podatnik rozliczający w systemie IOSS (*import one stop shop*) sprzedaż na odległość towarów importowanych - SOTI o wartości rzeczywistej do 150 EUR.

☐ ORD-U

Złożenie informacji o umowach zawartych z nierezydentami.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Osoby prawne, jednostki niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, gdy:

- 1) suma należności / zobowiązań przekroczyła wartość 300.000 EUR (gdy podmiot bierze udział w zarządzaniu lub kontroli albo posiada udział w kapitale uprawniający do co najmniej 5%wszystkij praw głosu)
- 2) jednorazowa wartość należności / zobowiązań przekroczyła równowartość 5.000 EUR (gdy podmiot posiada w RP przedsiębiorstwo, oddział lub przedstawicielstwo)

Uwaga: z obowiązku zwolnieni są podatnicy składający informację o cenach transferowych (formularz TPR), z wyjątkiem podmiotów, które w roku podatkowym realizowały transakcje kontrolowane z podmiotami z tzw. rajów podatkowych, które przekroczyły ustawowe progi.

☐ TPR-C za FY2023

Złożenie informacji o cenach transferowych.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Realizacja transakcji z podmiotami powiązanymi lub podmiotami z tzw. Rajów podatkowych (także niepowiązanymi), które to transakcje:

- 1) podlegają obowiązkowi sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych, lub
- 2) zostały zawarte z podmiotami powiązanymi, ale zwolnione z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych - transakcje krajowe, z zakładem zagranicznym, objętych uprzednim porozumieniem cenowym, porozumieniem inwestycyjnym albo porozumieniem podatkowym, transakcje refaktur, *safe harbour* dla usług o niskiej wartości dodanej i *safe harbour* dla pożyczek.

Listopad 2024*



O czym jeszcze należy pamiętać?

❑ IFT-1

Złożenie informacji o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Polsce miejsca zamieszkania.

Termin: 14 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Płatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Obowiązek przygotowania i złożenia ift-1 dotyczy płatników pobierających zryczałtowany podatek dochodowy od wpłat od dokonywanych na rzecz nierezydentów z tytułów określonych w art. 29, art. 30 ust. 1 pkt 2, 4-5a, 13-17 oraz art. 30a ust. 1 pkt 1-11 oraz 11b-13 (m.in. z tytułu wykonywania usług na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło).

IFT-1 wystawiany jest przez płatnika w trakcie roku podatkowego na pisemny wniosek podatnika.

❑ VAT-26

Informacja o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej.

Termin: Do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostanie poniesiony pierwszy wydatek związany z pojazdem, ale nie później niż w dniu przesłania ewidencji JPK VAT.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zarejestrowany dla celów vat

- **Kryterium powstania obowiązku**

Złożenie w celu odliczenia VAT w pełnej wysokości od wydatków na pojazd osobowy użytkowany tylko w działalności gospodarczej.

❑ VAT-23

Złożenie informacji o wewnątrzwspólnotowym nabyciu środków transportu.

Termin: 14 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Zakupu środków transportu z terytorium UE.

❑ CIT-NZ

Złożenie deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków.

Termin: do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał dochód z niezrealizowanych zysków

Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Zmiana rezydencji podatkowej podatnika lub przeniesienie składnika majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Grudzień 2024*

10 grudnia 2024 r.

☐ ZGŁOSZENIE INTRASTAT

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zarejestrowany dla celów VAT

- **Kryterium powstania obowiązku**

Obowiązek przekazania informacji dotyczy podmiotów, których wartość przywozu lub wywozu przekracza ustalone i ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego wartości progów statystycznych – od 01 stycznia 2024 r. do 31.12.2024 r.

Próg podstawowy:

- dla przywozu 6.200.000 zł,
- dla wywozu 2.800.000 zł.

Próg szczegółowy:

- dla przywozu 103.000.000 zł,
- dla wywozu 150.000.000 zł.

Aby powstał obowiązek sprawozdawczy intrastat obrotu przekroczyć będą musiały progi statystyczne w poprzednim lub bieżącym roku sprawozdawczym.

27 grudnia 2024 r.

☐ JPK_V7M za listopad 2024 r.

Złożenie jednolitego pliku kontrolnego z deklaracją i ewidencją VAT.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik VAT czynny

- **Kryterium powstania obowiązku**

Podatnik VAT czynny rozliczający vat w sposób miesięczny.

☐ VAT-UE za listopad 2024 r.

Złożenie informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik VAT czynny zarejestrowany do VAT-UE

- **Kryterium powstania obowiązku**

Należy złożyć wyłącznie za okresy, w których wystąpiła następująca transakcja: dokonanie transakcji nabycia lub sprzedaży towarów oraz sprzedaży usług z kontrahentami z UE; przemieszczenie towarów w procedurze magazynu typu *call-off stock* na terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju.

Grudzień 2024*

31 grudnia 2024 r.

☐ VII-DO (IOSS) za listopad 2024 r.

Złożenie deklaracji dla rozliczania podatku VAT w zakresie procedury importu.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury importu IOSS

- **Kryterium powstania obowiązku**

Deklarację składa podatnik rozliczający w systemie IOSS (*import one stop shop*) sprzedaż na odległość towarów importowanych - SOTI o wartości rzeczywistej do 150 EUR.

☐ Grupowa dokumentacja cen transferowych (tzw. Master file)

Uwaga dokumentacja jest okazywana na żądanie organów

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Obowiązek dołączenia do lokalnej dokumentacji cen transferowych dokumentacji grupowej występuje dla podmiotów powiązanych których sprawozdanie jest konsolidowane metodą pełną lub proporcjonalną, a skonsolidowane przychody grupy w poprzednim roku obrotowym przekroczyły 200.000.000 zł (lub równowartość).

☐ CBC-R

Złożenie informacji o grupie podmiotów.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Jednostka wchodząca w skład grupy podmiotów objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

- **Kryterium powstania obowiązku**

Posiadanie statusu jednostki dominującej w grupie podmiotów (lub spełnieniu określonych warunków, jednostki wchodzącej w skład grupy podmiotów), w przypadku gdy skonsolidowane przychody grupy przekroczyły 3.250.000.000 zł (dla grup kapitałowych sporządzających sprawozdania finansowe w złotych) albo 750.000.000 EUR (lub równowartość) w pozostałych przypadkach.

Grudzień 2024*



O czym jeszcze należy pamiętać?

❑ IFT-1

Złożenie informacji o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Polsce miejsca zamieszkania.

Termin: 14 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Płatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Obowiązek przygotowania i złożenia ift-1 dotyczy płatników pobierających zryczałtowany podatek dochodowy od wpłat od dokonywanych na rzecz nierezydentów z tytułów określonych w art. 29, art. 30 ust. 1 pkt 2, 4-5a, 13-17 oraz art. 30a ust. 1 pkt 1-11 oraz 11b-13 (m.in. z tytułu wykonywania usług na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło).

IFT-1 wystawiany jest przez płatnika w trakcie roku podatkowego na pisemny wniosek podatnika.

❑ VAT-26

Informacja o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej.

Termin: Do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostanie poniesiony pierwszy wydatek związany z pojazdem, ale nie później niż w dniu przesłania ewidencji JPK VAT.

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik zarejestrowany dla celów vat

- **Kryterium powstania obowiązku**

Złożenie w celu odliczenia VAT w pełnej wysokości od wydatków na pojazd osobowy użytkowany tylko w działalności gospodarczej.

❑ VAT-23

Złożenie informacji o wewnątrzwspólnotowym nabyciu środków transportu.

Termin: 14 dni od dnia złożenia wniosku przez podatnika

- **Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu**

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Zakupu środków transportu z terytorium UE.

❑ CIT-NZ

Złożenie deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków.

Termin: do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał dochód z niezrealizowanych zysków

Podmiot zobowiązany do złożenia dokumentu

Podatnik

- **Kryterium powstania obowiązku**

Zmiana rezydencji podatkowej podatnika lub przeniesienie składnika majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Pozostańmy w kontakcie



MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy

Spółka doradztwa podatkowego S.A.
Senatorska 18a | 00-082 Warszawa

Telefon: (+48 22) 322 68 88
www.mddp.pl | biuro@mddp.pl

