

KALENDARZ LEKARZA

styczeń 2021 roku

W przedstawionym niżej zestawieniu zawarte są istotne – w ocenie sporządzającego – obowiązki lekarza, o których należy pamiętać w styczniu 2021 r.

Każdy z opisanych obowiązków należy interpretować indywidualnie, w zależności od formy i zakresu wykonywanej działalności.

DATA	OBOWIĄZEK LEKARZA	PODSTAWA PRAWNA
11 stycznia 2021 r. (termin ustawowy tj. 10.01.2021 r. przypada na dzień wolny od pracy, wobec czego ulega on przesunięciu na najbliższy dzień roboczy)	wpłata należności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, FP, FGŚP oraz przesłanie deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA, imiennych raportów miesięcznych ZUS RCA, ZUS RZA przez osoby fizyczne opłacające składkę wyłącznie za siebie. Płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową (ZUS DRA), imienne raporty miesięczne (ZUS RCA, ZUS RZA) oraz opłaca składki za dany miesiąc, nie później niż do 10 dnia następnego miesiąca – dla osób fizycznych opłacających składkę wyłącznie za siebie. Płatnik składek, który opłaca składki wyłącznie za siebie, przysyła jedynie deklarację rozliczeniową. Osoby prowadzące pozarolniczą działalność, opłacające składki wyłącznie za siebie lub osoby z nimi współpracujące, są zwolnione z obowiązku składania deklaracji rozliczeniowej lub imiennych raportów miesięcznych za kolejny miesiąc, jeżeli w ostatnio złożonej deklaracji rozliczeniowej lub imiennym raporcie miesięcznym zadeklarowały do podstawy wymiaru składek: 1) na ubezpieczenia społeczne – kwotę w wysokości najniższej podstawy wymiaru składek dla osób prowadzących pozarolniczą działalność, obowiązującej je i osoby z nimi współpracujące; 2) na ubezpieczenie zdrowotne – kwotę w wysokości najniższej podstawy wymiaru określonej w art. 81 ust. 2 ustawy z 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1938 ze zm.), obowiązującej je i osoby z nimi	art. 47 ust. 1 pkt 1, ust. 2–2c, ust. 4–4c ustawy z 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1778 ze zm.)

	współpracujące, i nie nastąpiła żadna zmiana w stosunku do miesiąca poprzedniego.	
15 stycznia 2021 r.	wystawienie faktury za listopad fakturę wystawia się nie później niż do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę. Termin ten dotyczy również zaliczek. Od powyższej zasady przewidziane są wyjątki wskazane w ustawie	art. 106i ustawy z dnia 11.03.1994 r. o podatku od towarów i usług
	wpłata należności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, FP, FGŚP oraz przesłanie deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA, imiennych raportów miesięcznych ZUS RCA, ZUS RZA składanych przez płatników niebędących jednostkami budżetowymi ani osobami fizycznymi opłacającymi składkę wyłącznie za siebie. Płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową (ZUS DRA), imienne raporty miesięczne (ZUS RCA, ZUS RZA) oraz opłaca składki za dany miesiąc, nie później niż do 15 dnia następnego miesiąca – dla płatników niebędących jednostkami budżetowymi ani osobami fizycznymi opłacającymi składkę wyłącznie za siebie.	art. 47 ust. 1 pkt 3, ust. 4–4c ustawy z 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1778 ze zm.).
20 stycznia 2021 r.	wpłata zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych za grudzień Podatnicy obowiązani są wpłacać na rachunek urzędu skarbowego zaliczki miesięczne w wysokości różnicy między podatkiem należnym od dochodu osiągniętego od początku roku podatkowego a sumą zaliczek należnych za poprzednie miesiące. Podatnik wpłaca je w terminie do 20. dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Zgodnie z tą zasadą również zaliczkę za ostatni miesiąc roku podatkowego wpłaca się w terminie do 20. dnia następnego miesiąca (tj. do dnia 20 stycznia w przypadku roku kalendarzowego). Nie ma obowiązku zapłaty ostatniej zaliczki, jeżeli przed dniem 20 stycznia podatnik złoży zeznanie i dokona zapłaty podatku	art. 25 ustawy z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
	wpłata zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od dochodów osiągniętych z działalności gospodarczej oraz z umów najmu i dzierżawy w grudniu.	art. 44 ust. 6 ustawy z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych

	Podatnicy osiągający dochody z działalności gospodarczej oraz z najmu lub dzierżawy są obowiązani bez wezwania wpłacać w ciągu roku podatkowego zaliczki na podatek dochodowy. Zaliczki za miesiące od stycznia do listopada podatnicy są obowiązani wpłacać w terminie do 20. dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Zaliczka za grudzień jest płatna do dnia 20 stycznia roku następnego.	
	ryczałty ustawowe w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych za grudzień Osoby fizyczne będące przedsiębiorcami, osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej są obowiązane jako płatnicy pobierać zryczałtowany podatek dochodowy od określonych przychodów kapitałowych np. od dywidend. Kwoty pobranego podatku płatnicy przekazują w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano podatek, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną – według siedziby bądź miejsca wykonywania działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.	art. 42 ust. 1 ustawy z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
	zaliczka na podatek dochodowy od pracowników zatrudnionych na umowę o pracę oraz z tytułu umów zlecenia i o dzieło za grudzień Zakłady pracy są obowiązane obliczać i pobierać w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od pracowników zatrudnionych na umowę o pracę oraz z tytułu umów zlecenia i o dzieło. Kwoty pobranych zaliczek na podatek przekazują w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika wykonuje swoje zadania, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.	art. 38 ust. 1, art. 52o ustawy z 26.07. 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych

	zaliczka na podatek dochodowy od dochodów zagranicznych oraz innych dochodów uzyskiwanych bez pośrednictwa płatnika w grudniu. Wniosek o zastosowanie opodatkowania w formie karty podatkowej składa się właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego na formularzu PIT-16/PIT-16S, nie później niż do dnia 20 stycznia roku podatkowego, od którego ma być zastosowana karta. Jeżeli podatnik rozpoczyna działalność, wniosek o zastosowanie opodatkowania w formie karty podatkowej składa właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego przed rozpoczęciem działalności lub może dołączyć do wniosku o wpis do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej składanego na podstawie przepisów o CEIDG. W przypadku prowadzenia działalności w formie spółki cywilnej wniosek o zastosowanie opodatkowania w formie karty podatkowej składa jeden ze wspólników.	art. 29 ust. 1 ustawy z 20.11.1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne
25 stycznia 2021 r.	przesłanie JPK_V7M i wpłata podatku VAT za grudzień 2020 r. Podatnicy zarejestrowani jako czynni podatnicy VAT są obowiązani przysyłać do urzędu skarbowego, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, ewidencję JPK_VAT łącznie z deklaracją podatkową (JPK V7M), za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu. Natomiast podatnicy, którzy rozliczają się kwartalnie i są zobowiązani do składania JPK_VAT, wypełnią tylko część ewidencyjną za pierwsze 2 miesiące każdego kwartału. Natomiast po zakończeniu kwartału wypełnią część ewidencyjną za 3. miesiąc kwartału oraz część deklaracyjną JPK_VAT za cały kwartał.	art. 99 ust. 1, 3b i 3c, art. 109 ust. 3 ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług
1 lutego 2021 r. (termin ustawowy tj. 31.01.2021 r. przypada na dzień wolny od pracy, wobec czego ulega on przesunięciu na najbliższy dzień roboczy.)	deklaracje dokumentujące zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych za poprzedni rok podatkowy, o ile kończy się ona równo z rokiem kalendarzowym (CIT-6R, CIT-6AR, CIT-10Z) Płatnicy zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, o których mowa w art. 26 u.p.d.o.p., i podatnicy, o których mowa w art. 22 ust. 4b, art. 25a oraz art. 26 ust. 1b i 4 u.p.d.o.p. są zobowiązani w terminie do końca pierwszego miesiąca roku następującego po roku podatkowym, w którym powstał	art. 26a ustawy z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

	obowiązek zapłaty podatku do złożenia rocznych deklaracji na formularzach: - CIT-6R (dochody (przychody) osiągnięte przez podatnika mającego siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej), - CIT-6AR (dochody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych), - CIT-10Z (dochody (przychody) osiągnięte przez podatników niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej)	
	deklaracja dokumentująca podatek zryczałtowany w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT-8AR) Płatnicy zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych są zobowiązanymi do przesyłania deklaracji rocznej o zryczałtowanym podatku dochodowym PIT-8AR w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym.	art. 42 ust. 1a ustawy z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
	deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-4R) Płatnicy, o których mowa w art. 31, 33-35, 41 i 42e u.p.d.o.f., są obowiązani przestać do urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika wykonuje swoje zadania, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby, roczną deklarację PIT-4R.	art. 38 ust. 1a ustawy z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych rozporządzenie Ministra Finansów z 9.12.2019 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych rozporządzenie Ministra Finansów z 29.07.2020 r. w sprawie wzoru rocznego obliczenia podatku wraz z informacją o wysokości dochodu, do sporządzenia których obowiązane są organy rentowe

	zaliczka na podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek niemających osobowości prawnej za styczeń Osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej są zobowiązane do opłacania podatku od nieruchomości w comiesięcznych ratach do 15-go dnia każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia. Podatek ma być wpłacany na rachunek budżetu właściwej gminy.	art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych
	deklaracja na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy składana organowi gminy właściwemu ze względu na miejsce położenia nieruchomości Osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej są zobowiązane do złożenia w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy (DN-1).	art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych
	deklaracja o wysokości składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od karty podatkowej w poszczególnych miesiącach roku podatkowego (PIT-16A) Podatnicy płacący podatek dochodowy w formie karty podatkowej są zobowiązani po upływie roku podatkowego złożyć w urzędzie skarbowym roczną deklarację o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od karty podatkowej w poszczególnych miesiącach w terminie do 31 stycznia. Deklarację taką składa się na formularzu PIT-16A.	art. 31 ust. 4 ustawy z 20.11.1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne rozporządzenie Ministra Finansów z 13.12.2019 r. w sprawie określenia wzorów zeznania, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne

	informacje PIT-11, PIT-8C, PIT-R, PIT- 40A/11A Do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym należy sporządzić i przekazać do urzędu skarbowego: PIT-11 - informacja przygotowywana przez płatników dokonujący wypłat, w przypadku których ustawodawca przewidział zaliczkowy pobór podatku PIT-8C - informacja o wypłaconym stypendium, o przychodach z innych źródeł oraz o niektórych dochodach z kapitałów pieniężnych PIT-R - informacja o wypłaconych podatnikowi kwotach z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich PIT-40A/11A - roczne obliczenie podatku przez organ rentowy lub informacja o dochodach uzyskanych od organu rentowego	art. 34 ust. 7, art. 42 ust. 2, art. 42a ustawy z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych rozporządzenie Ministra Finansów z 9.12.2019 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych
	POINFORMOWANIE PRACOWNIKÓW O ODSZKODOWANIU OD TWORZENIA ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH pracodawca zatrudniający na dzień 1 stycznia 2021 r. mniej niż 50 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty, nieobjęty układem zbiorowym pracy i niezobowiązany do wydania regulaminu wynagradzania, powinien poinformować pracowników o odstąpieniu od tworzenia ZFŚS i niewypłacaniu świadczenia urlopowego w pierwszym miesiącu 2021 r.	Art. 3 ust. 3a ustawy z 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych