

6

- Wpłata podatku VAT za maj oraz złożenie deklaracji VAT-14.

7

- Opłacenie podatku dochodowego w formie karty podatkowej za maj.
- Opłacenie zryczałtowanego podatku dochodowego pobranego w maju od należności wypłaconych zagranicznej osobie prawnej z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy o pdop.
- Opłacenie zryczałtowanego podatku dochodowego pobranego w maju od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych oraz przekazanie CIT-7.
- Opłacenie przez spółkę przejmującą zryczałtowanego podatku od dochodu powstałego w maju.
- Złożenie deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków PIT-NZ i PIT-NZS za maj oraz wpłata podatku należnego.
- Złożenie deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków CIT-NZ za maj oraz wpłata podatku należnego.

10

- Złożenie zgłoszenia INTRASTAT za maj.

15

- Składka ZUS za maj – płatnicy składek posiadający osobowość prawną.
- Opłacenie podatku od nieruchomości i leśnego za czerwiec – dotyczy osób prawnych,

jednostek organizacyjnych oraz spółek nieposiadających osobowości prawnej.

- Wpłata na Pracowniczy Plan Kapitałowy za maj.

20

- Składka ZUS za maj – pozostali płatnicy składek.
- Wpłata za maj pobranych zaliczek od przychodów ze stosunku pracy.
- Wpłata za maj zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i od osób prawnych – podatek PIT i CIT.
- Wpłata za maj ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.
- Wpłata przez płatników wymienionych w art. 41 ustawy o pdop pobranych zaliczek za maj na podatek dochodowy lub zryczałtowanego podatku dochodowego.
- Wpłata za maj na PFRON.
- Wpłata za maj podatku dochodowego od przychodów z tytułu własności środka trwałego.
- Wpłata przez spółkę dominującą reprezentującą podatkową grupę kapitałową, zaliczki na podatek za maj.
- Wpłata należnego zryczałtowanego podatku przez:
  - podatnika wymienionego w art. 17 ust. 1 ustawy o pdop, jeżeli w maju dochód z dywidendy oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych wydatkował niezgodnie z przeznaczeniem określonym w oświadczeniu CIT-5
  - spółkę, która w maju utraciła prawo do zwolnienia, o którym mowa w art. 22 ust. 4 ustawy o pdop.
- Wpłata za maj zaliczki na podatek dochodowy dotyczący zbycia praw do spółki nieruchomościowej oraz złożenie deklaracji PIT-ISN i CIT-ISN.

- Złożenie we właściwym dla rozliczania podatku VAT urzędzie skarbowym zbiorczej deklaracji (DRA-1) za maj – reklama napojów alkoholowych.

27

- Opłacenie podatku VAT za maj oraz wysłanie deklaracji VAT-8, VAT-9M, VAT-12.
- Wysłanie pliku JPK\_V7M za maj.
- Wysłanie pliku JPK\_V7K (część ewidencyjna).
- Wpłata podatku akcyzowego za maj oraz złożenie deklaracji dla podatku akcyzowego.
- Termin dla deklaracji VAT-UE za maj.
- Wysłanie deklaracji VAT-13 za maj przez przedstawiciela podatkowego.
- Przekazanie do PFRON dokumentów dotyczących dofinansowania do wynagrodzeń niepełnosprawnych pracowników za maj.
- Rozliczenie podatku cukrowego za maj.
- Rozliczenie podatku od sprzedaży detalicznej PSD-1 za maj.

30

- Złożenie deklaracji VAT-VII-DO za maj.
- Sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego za 2021 r. w jednostce, której rok obrotowy jest zgodny z rokiem kalendarzowym.
- Przekazanie do PFRON przez osoby niepełnosprawne prowadzące działalność gospodarczą wniosku o refundację zapłaconych składek emerytalno-rentowych za maj.
- Termin złożenia deklaracji VAT-11.



**OKIEM  
EKSPERTA**

**Grzegorz Waszkiewicz**

broker ubezpieczeniowy, twórca portalu [Bezpieczenstwobiznesie.pl](http://Bezpieczenstwobiznesie.pl)

**D&O – JAK CHRONI ZARZĄD?**

Chaos związany z Polskim Łądem, dwucyfrowa inflacja, stopy procentowe w górę... A jeszcze kilka miesięcy temu wydawało się, że to COVID-19 jest naszym głównym problemem. Takiego zamieszania jeszcze nigdy nie było, a decyzje trzeba podejmować codziennie. Od kilku miesięcy jedno z najczęściej zadawanych mi pytań przez zarządy spółek brzmi: „Przed czym tak naprawdę chroni polisa D&O?”. Przede wszystkim zabezpiecza spółkę przed skutkami błędnych decyzji jej własnych organów, w tym przed roszczeniami akcjonariuszy, udziałowców, pracowników, a także osób trzecich poszkodowanych wskutek tych decyzji. Z punktu widzenia członków zarządu podstawą jest to, że chroni ich prywatny majątek przed zobowiązaniami publicznoprawnymi spółki (US, ZUS) oraz grzywnami i karami administracyjnymi. W przypadku skrajnej sytuacji ubezpieczyciel nie pozwoli na zabezpieczenie naszego majątku na poczet potencjalnych odszkodowań czy płatności należnych Skarbowi Państwa, bo pokryje wydatki na kaucje, poręczenia, gwarancje i inne koszty związane z postępowaniem dotyczącym wolności lub mienia. Co jest warte uwagi? Majętny właściciel spółki – kiedy nie osiągnie ona oczekiwanych przez niego rezultatów – może wytoczyć przeciwko swojemu najemnemu zarządowi działa drogich i bezwzględnych kancelarii prawnych. Dzięki D&O każdy członek zarządu, prokurent, dyrektor finansowy, będzie miał fundusze na wynajęcie podobnych doradców, którzy będą mogli zmierzyć się z takim roszczeniem w wieloletniej batalii prawnej, a ostatecznie ubezpieczyciel wypłaci odszkodowanie – zasądzone lub ustalone w drodze ugody. W tym czasie agencja PR opłacana przez ubezpieczyciela zadba o nietykalność lub odzyskanie dobrego imienia poszczególnych ubezpieczonych osób.

