

## Wersja 24.2

### Doliczenia wg art. 21 ust. 2a w PIT-28(26)

Według art. 21 ust. 2a ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym, podatnik, który obliczając podatek należny dokonał odliczeń od przychodu, a następnie otrzymał zwrot odliczonych kwot (w całości lub w części), w zeznaniu podatkowym składanym za rok podatkowy, w którym otrzymał ten zwrot, dolicza odpowiednio kwoty poprzednio odliczone. Dotyczy to zeznania PIT-28(26) za 2023 rok i doliczania w nim kwoty zwróconej podatnikowi z tytułu rozliczenia składek zdrowotnych za 2022 rok. Ponieważ w PIT-28(26) brak pozycji przeznaczonej do wykazywania takich doliczeń, Ministerstwo Finansów nakazuje dodawać te kwoty do przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej w części D. zeznania, ale nie wykazywać ich w załączniku PIT-28/B.

W związku z powyższym, w oknie PIT-28(26) udostępniliśmy dodatkowe pole (znajdujące się nad tabelą przychodów według stawek) do wpisywania doliczeń wg art. 21 ust. 2a.

Kwoty wpisane w to pole są dodawane do przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej w tabeli proporcjonalnie do wysokości kwot przychodów dla poszczególnych stawek (tak samo jak dla odliczania składek zdrowotnych od przychodów). Według KIS należy stosować proporcje przychodów z roku, w którym dokonano zwrotu nadpłaty i za który jest sporządzane zeznanie. Jeżeli w roku doliczenia brak jest przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej, doliczenie jest dokonywane dla najwyższej stawki ryczałtu. W przypadku wystąpienia dla jednej stawki ryczałtu przychodów w obu wierszach dotyczących pozarolniczej działalności gospodarczej (samodzielnej i w formie spółki) doliczamy nadpłatę zwrotu tylko w pierwszym wierszu.

Jeśli w oknie wyliczenia składek zdrowotnych za rok 2022 wyszła kwota do zwrotu, to przy tworzeniu PIT-28(26) za rok 2023, w polu doliczeń wg art. 21 ust. 2a podpowiadana jest różnica składek zdrowotnych odliczonych w PIT-28(25) za rok 2022 i 50% ze składki rocznej z rozliczenia składek zdrowotnych za rok 2022; zero gdy różnica jest ujemna.

Jeśli w programie brak zeznania PIT-28(25) za rok 2022 rok, podpowiadane jest 50% z kwoty nadpłaty do zwrotu czyli 50% nadwyżki sumy miesięcznych należnych składek nad roczną składką zdrowotną.

### Zmiana stawki VAT w Luksemburgu

Stawka VAT w Luksemburgu (potrzebna do rejestracji dokumentów OSS) od 1 stycznia 2024 r. wynosi 17%.

### Nowy certyfikat SSL usługi JPK

Program instaluje nowy certyfikat SSL bramki JPK, który funkcjonuje od 17 kwietnia 2024.

### Zmian stawek VAT Czech i Estonii (wer. 24.2.3)

Od 1 stycznia 2024 roku podstawowa stawka VAT w Estonii wynosi 22%, a Czechy zastąpiły stawki obniżone 15% i 10% jedną stawką 12%.

