

## Wersja 24.6

**Uwaga:** Aktualizacja zmienia strukturę bazy danych ( G61U38 ).

Należy ją wykonać na wszystkich stanowiskach korzystających z tej samej bazy danych.

### Nowe wzory zeznań rocznych PIT i załączników

Program dostosowano do nowych wzorów (wersja 2-0E) dokumentów elektronicznych: PIT-28(26), PIT-36(31), PIT-36S(31), PIT-36L(20), PIT-36LS(20), PIT/B(21) oraz nowego wzoru dokumentu elektronicznego i formularza do druku PIT/O(29), obowiązujących za rok 2024. Jak widać po numerach formularzy zmienił się tylko wygląd załącznika PIT/O.

W formularzu PIT/O jest nowe pole 49. ( części „C. Odliczenia od podatku”, wiersz „3. Ulga na dzieci”), które zaznacza się gdy dziecko jest jedno i ma orzeczoną niepełnosprawność. Jego zaznaczenie skutkuje pominięciem sprawdzania wysokości dochodu podatnika i małżonka. Ulga przy jednym dziecku, które ma orzeczoną niepełnosprawność, przysługuje bez żadnych limitów.

Następne pozycje części C. załącznika PIT/O mają numery zwiększone o 1.

Korzystne dla rodzin osób niepełnosprawnych zmiany w ustawie o PIT wprowadził od 1 lipca 2023 roku pakiet SLIM VAT 3, czyli nowelizacja ustawy o VAT oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2023 poz. 1059). Mimo iż przepisy weszły w życie w trakcie roku, miały zastosowanie do dochodów osiągniętych od początku 2023 r. Zlikwidowano limit dochodowy dla rodziców wychowujących jedno dziecko z niepełnosprawnością. Z ulgi rodzinnej korzystają teraz wszyscy rodzice wychowujący jedno dziecko z niepełnosprawnością, niezależnie od ich dochodów.

Mimo iż przepis ten obowiązywał już za 2023 rok, dopiero w załączniku PIT/O do zeznania za 2024 r. można zaznaczyć, że dziecko ma orzeczoną niepełnosprawność, zatem przysługuje na nie ulga niezależnie od wysokości dochodu.

### Wakacje składkowe

Wakacje składkowe polegają na zwolnieniu przedsiębiorcy z opłacania składek za jeden miesiąc w roku. Chodzi o składki przedsiębiorcy:

- na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne: emerytalne, rentowe i wypadkowe;
- na dobrowolne ubezpieczenie chorobowe;
- na Fundusz Pracy.

Wakacje składkowe nie obejmują składek na ubezpieczenie zdrowotne ani składek, które przedsiębiorca ma obowiązek opłacać za pracowników.

Zwolnienie obejmuje składki ustalane od najniższej podstawy wymiaru, która przedsiębiorcę obowiązuje. W przypadku wakacji składkowych nie stosuje się proporcjonalnego pomniejszenia podstawy wymiaru składek w sytuacji, kiedy w miesiącu wakacji istnieją okresy bezskładkowe (niezdolność do pracy czy ustanie podlegania ubezpieczeniom).

Z wakacji składkowych można skorzystać tylko w jednym miesiącu w roku. Miesiąc ten wybiera się samodzielnie (nie może być wcześniejszy niż grudzień 2024 r.). Istotne jest, żeby wniosek złożyć w miesiącu poprzedzającym ten, za który chce się uzyskać zwolnienie z opłacenia składek.

Za miesiąc, w którym korzysta z wakacji składkowych, przedsiębiorca składa następujące dokumenty rozliczeniowe:

- ZUS RCA z kodem wakacyjnym z rozliczonymi składkami na ubezpieczenia społeczne finansowane z budżetu państwa. Kod wakacyjny to:
    - 0514 – dla osób prowadzących działalność gospodarczą, zwolnionych z opłacania składek, dla których podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne stanowi 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego,
    - 0574 – dla osób prowadzących działalność gospodarczą, zwolnionych z opłacania składek, dla których podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne stanowi 30% minimalnego wynagrodzenia (korzystający z preferencyjnego ZUS),
    - 0594 – dla osób prowadzących działalność gospodarczą, zwolnionych z opłacania składek, dla których podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne uzależniona jest od dochodu (dotyczy przedsiębiorców korzystających z ulgi mały ZUS plus).
  - ZUS RCA z aktualnym kodem prowadzenia działalności gospodarczej i składkami na ubezpieczenie zdrowotne oraz na dobrowolne ubezpieczenie chorobowe, jeśli nie ma zwolnienia z tej składki.
- Wakacje składkowe nie dotyczą dobrowolnego ubezpieczenia chorobowego, jeśli przedsiębiorca nie podlegał temu ubezpieczeniu w miesiącu złożenia wniosku o zwolnienie oraz w miesiącu, który go poprzedzał;
- ZUS RCA za pozostałych ubezpieczonych, jeśli zatrudnieni są pracownicy;
  - ZUS DRA, uwzględniające składki z utworzonych raportów RCA.



Deklarację DRA za miesiąc wakacji składkowych dla samego przedsiębiorcy wypełnia się tak samo jak w przypadku zatrudnienia pracowników, czyli z pominięciem bloku X. Jeśli przedsiębiorca ma zwolnienie ze składki na Fundusz Pracy, a opłaca składki tylko za siebie, nie wykazuje jej w deklaracji DRA. Jeśli ma obowiązek opłacania składek za innych ubezpieczonych, uwzględnia w deklaracji ich składkę na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy.

W programie dodano nowe okno, otwierane poleceniem menu „Operacje” → „Wakacje składkowe”. W oknie tym można wybrać można: miesiąca wakacji składkowych, kod ZUS wakacji oraz czy wakacje nie dotyczą dobrowolnego ubezpieczenia chorobowego. Ustawienie dotyczy aktualnie wybranego roku (tj. widocznym na pasku poleceń). Jeśli w ogóle nie korzysta się z wakacji składkowych w danym roku, to należy wybrać, że mają być w miesiącu „żadnym” (jest to ustawienie domyślne).

Nowe polecenie jest dostępne gdy włączony jest moduł kadrowo-płacowy.

Ustawienia z okna wakacji składkowych są uwzględniane w raporcie „ZUS DRA z załącznikami” oraz w pliku (KEDU) eksportowanym do programu Płatnik ZUS za miesiąc wakacji składkowych.

## Nowy wzór PIT-11

Program dostosowano do nowego wzoru dokumentu elektronicznego PIT-11(29) wersja 4-0E, który stosuje się do dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2024 roku. Sam formularz PIT-11 się nie zmienił, ani jego numer wersji to jest 29.

## Nowy wzór PIT-8AR

Program dostosowano do nowego wzoru dokumentu elektronicznego i formularza do druku deklaracji PIT-8AR(14), który stosuje się do przychodów uzyskanych od 1 stycznia 2024 roku.

Zmieniono przypisy, objaśnienia, usunięto odwołania do Dzienników Ustaw. W kilku wierszach są nowe teksty opisów. W wierszu nr 15 został poszerzony zakres prawny.

Zmiany te nie wpływają jednak na wygląd okna deklaracji ani jego działanie.

## Opcjonalne drukowanie numerów KSeF-demo na fakturach

Próby w środowisku demo KSeF można przeprowadzać przy okazji rzeczywistego fakturowania (w prawdziwej firmie) albo w firmie specjalnie do tych prób utworzonej w bazie danych. W pierwszym przypadku drukowanie numerów KSeF-demo na fakturach ma sens tylko jeśli chce się przy okazji rzeczywistego fakturowania przećwiczyć z klientami (nabywcami) przesyłanie faktur za pośrednictwem środowiska demo KSeF. W drugim przypadku drukowanie numerów KSeF-demo na fakturach jest wskazane by próby przypominały jak najbardziej pracę w środowisku produkcyjnym.

Numerы KSeF-demo są drukowane, gdy na zakładce „Fakturowanie” okna edycji danych firmy zaznaczona jest nowa opcja „Na fakturach drukować numery KseF-demo”; widoczna przy zaznaczonej opcji „Środowisko demo”.

Domyślnie numery KSeF nie są drukowane na fakturach, gdy wybrane jest środowisko demo. Jeśli wybierze się, że mają być drukowane, to zostaną poprzedzone napisem „Nr KSeF-demo”, by było jasne, że nie są to prawdziwe numery KSeF czyli numery pochodzące z środowiska produkcyjnego KSeF.