

## Szczegółowy opis zadania

### ZADANIE NAZWANE NR ZN-5

#### Zmiany w deklaracjach podatkowych za 2021 rok

Wg rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 28 grudnia 2020 oraz z dnia 3 marca 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych uległy zmianie PIT-11 i PIT4R, PIT8AR.

W związku z tym przygotowano założenia do modyfikacji obowiązujących wersji formularzy w SILPweb PIT-11, PIT-4R, PIT 8AR wynikających z w/w rozporządzenia.

#### 1. Nowy wzór formularza PIT-11 (27)

W stosunku do obecnie obowiązującego wzoru informacji PIT-11 (26), nowy wzór formularza PIT-11 (27) zawiera zmiany polegające na:

- a) W części C w opisie pola nr 13 dodano tekst „numer dokumentu stwierdzającego tożsamość”.
- b) Dodaniu w części E, po wierszu 7 dwóch wierszy 8 i 9 o następującej treści:
  - 1) „8. Należności z tytułu praktyk absolwenckich lub staży uczniowskich z wyjątkiem należności wskazanych w wierszu 9”, oraz
  - 2) „9. Należności z tytułu wymienionego w wierszu 8, otrzymane przez podatników do ukończenia 26 roku życia )15”.
- c) W części G”:
  - 1) nadano następujące brzmienie opisu do pozycji 92 „Przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych, z umów zlecenia oraz praktyk absolwenckich lub staży uczniowskich, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy”. Należy wskazać kwotę przychodu do wysokości limitu zwolnienia 19).
  - 2) Po wierszu: „ w tym przychody z umów zlecenia” dodano wiersz: „ w tym przychody z tytułu praktyk absolwenckich lub staży uczniowskich”; zmiany te są spowodowane rozszerzeniem zakresu przedmiotowego tzw. „ulgi dla młodych” i objęcia od 2021 r. zwolnieniem od podatku, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy PIT, przychodów uzyskanych z tytułu praktyk absolwenckich lub staży uczniowskich.
  - 3) W odnośniku nr 5 dodano treść „jeżeli zarząd sukcesyjny nie został ustanowiony i dokonano itd. „ jak w załączonym wzorze.
  - 4) W odnośniku nr 7 usunięto treść „W przypadku zaznaczenia kwadratu nr 2 , nie wypełnia się poz. 5.”
  - 5) W odnośniku nr 11 dodano dodatkową treść „lub numer dokumentu stwierdzającego tożsamość.”.
  - 6) Zmieniono treść odnośnika 15 na: "Wiersze 2, 6 i 9 w części E wypełnia się, jeśli w trakcie roku płatnik pobierał od tych przychodów zaliczki na podatek w związku ze złożeniem przez podatnika oświadczenia o rezygnacji ze

stosowania w trakcie roku zwolnienia od podatku albo z powodu przekroczenia limitu zwolnienia od podatku (kwoty wykazanej w poz. 92), gdy zwolnienie było stosowane w trakcie roku. W wierszach tych należy odpowiednio wykazać przychody uzyskane przez podatników do ukończenia 26. roku życia wraz z kwotą kosztów uzyskania przychodów oraz sumą zaliczek na podatek pobranych przez płatnika. Przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych uzyskane przez podatnika po dniu ukończenia 26. roku życia płatnik wykazuje w wierszu 1, odpowiednio przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, płatnik wykazuje w wierszu 5, a przychody z praktyk absolwenckich lub staży uczniowskich, płatnik wykazuje w wierszu 8"

- d) Pozostałe zmiany dotyczą przenieśnięcia pozycji w formularzu i uwzględnienia tych zmian w treści wzoru i odnośników (dotyczy odnośników 14, 16, 17, 19).

## **2. Nowy wzór deklaracji PIT-4R**

Nowy wzór deklaracji PIT-4R zawiera zmianę w:

- a) Części D.2., polegającą na dodaniu kwadratów poz. od 165 do 170 a przy pozostałych kwadratach usunięto opis i dodano numery miesięcy.
- b) Zmieniono tytuł opisu pola D.2. wg wzoru formularza.
- c) Części E przenieśnięto pozycję w formularzu.
- d) Usunięto przypis nr 11: „11) Art. 52o ustawy w brzmieniu obowiązującym od dnia 31 marca 2020 r., rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 czerwca 2020 r. w sprawie przedłużenia terminów przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy i zryczałtowanego podatku dochodowego (Dz. U. poz. 972) oraz rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 19 listopada 2020 r. w sprawie przedłużenia terminów przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy i zryczałtowanego podatku dochodowego (Dz. U. poz. 2054).”

## **3. Nowy wzór deklaracji PIT- 8AR (11)**

W stosunku do obecnie obowiązującego wzoru informacji PIT- 8AR (10), nowy wzór formularza PIT- 8AR (11) zawiera zmiany polegające na:

- a) Część D dodano kwadraty poz. od 436 do 441, przy pozostałych kwadratach usunięto opis oraz dodano numery miesięcy.
- b) Zmieniono tytuł opisu pola D wg wzoru formularza.
- c) Część E przenieśnięto pozycję w formularzu.
- d) Usunięto przypis nr 8: „8) Art. 52o ustawy w brzmieniu obowiązującym od dnia 31 marca 2020 r., rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 czerwca 2020 r. w sprawie przedłużenia terminów przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy i zryczałtowanego podatku dochodowego (Dz. U. poz. 972) oraz rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 19 listopada 2020 r. w sprawie przedłużenia terminów

przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy i zryczałtowanego podatku dochodowego (Dz. U. poz. 2054).”

**4. Należy uaktualnić wersje plików XML dla w/w PIT-ów PIT-11, PIT-4R, PIT 8AR.**

**5. Wzory formularzy dostępne do pobrania na stronie podatki.gov.pl**

- a) PIT-11(27) - <https://www.podatki.gov.pl/media/6608/pit-11-27-11.pdf>
- b) PIT-4R(12) - [https://www.podatki.gov.pl/media/6838/pit-4r\\_12-04-9-03-2021.pdf](https://www.podatki.gov.pl/media/6838/pit-4r_12-04-9-03-2021.pdf)
- c) PIT-8AR(11) - [https://www.podatki.gov.pl/media/6839/pit-8ar\\_11-04-9-03-2021.pdf](https://www.podatki.gov.pl/media/6839/pit-8ar_11-04-9-03-2021.pdf)