

1237

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 10 września 2009 r.

w sprawie określenia wzoru rocznego obliczenia podatku wraz z informacją o wysokości dochodu, do sporządzenia których obowiązane są organy rentowe

Na podstawie art. 45b pkt 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór rocznego obliczenia podatku przez organ rentowy / informacji o dochodach uzyskanych od organu rentowego za rok podatkowy (PIT-40A/11A), stanowiący załącznik do rozporządzenia.

§ 2. 1. Wzór, o którym mowa w § 1, stosuje się do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2009 r.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia roczne obliczenie podatku przez organ rentowy / infor-

macja o dochodach uzyskanych od organu rentowego zostało złożone na formularzu dotychczasowym. W takim przypadku uznaje się za prawidłowe zastosowanie wzoru formularza obowiązującego przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

§ 3. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2008 r. w sprawie określenia wzoru rocznego obliczenia podatku wraz z informacją o wysokości dochodu, do sporządzenia których obowiązane są organy rentowe (Dz. U. Nr 234, poz. 1575).

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Minister Finansów: w z. *E. Suchocka-Roguska*

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej — finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 22, poz. 270, Nr 60, poz. 703, Nr 70, poz. 816, Nr 104, poz. 1104, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 4, poz. 27, Nr 8, poz. 64, Nr 52, poz. 539, Nr 73, poz. 764, Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 89, poz. 968, Nr 102, poz. 1117, Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190, Nr 125, poz. 1363 i 1370 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 19, poz. 199, Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 78, poz. 715, Nr 89, poz. 804, Nr 135, poz. 1146, Nr 141, poz. 1182, Nr 169, poz. 1384, Nr 181, poz. 1515, Nr 200, poz. 1679 i Nr 240, poz. 2058, z 2003 r. Nr 7, poz. 79, Nr 45, poz. 391, Nr 65, poz. 595, Nr 84, poz. 774, Nr 90, poz. 844, Nr 96, poz. 874, Nr 122, poz. 1143, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302, Nr 166, poz. 1608, Nr 202, poz. 1956, Nr 222, poz. 2201, Nr 223, poz. 2217 i Nr 228, poz. 2255, z 2004 r. Nr 29, poz. 257, Nr 54, poz. 535, Nr 93, poz. 894, Nr 99, poz. 1001, Nr 109, poz. 1163, Nr 116, poz. 1203, 1205 i 1207, Nr 120, poz. 1252, Nr 123, poz. 1291, Nr 162, poz. 1691, Nr 210, poz. 2135, Nr 263, poz. 2619 i Nr 281, poz. 2779 i 2781, z 2005 r. Nr 25, poz. 202, Nr 30, poz. 262, Nr 85, poz. 725, Nr 86, poz. 732, Nr 90, poz. 757, Nr 102, poz. 852, Nr 143, poz. 1199 i 1202, Nr 155, poz. 1298, Nr 164, poz. 1365 i 1366, Nr 169, poz. 1418 i 1420, Nr 177, poz. 1468, Nr 179, poz. 1484, Nr 180, poz. 1495 i Nr 183, poz. 1538, z 2006 r. Nr 46, poz. 328, Nr 104, poz. 708 i 711, Nr 107, poz. 723, Nr 136, poz. 970, Nr 157, poz. 1119, Nr 183, poz. 1353 i 1354, Nr 217, poz. 1588, Nr 226, poz. 1657 i Nr 249, poz. 1824, z 2007 r. Nr 35, poz. 219, Nr 99, poz. 658, Nr 115, poz. 791 i 793, Nr 176, poz. 1243, Nr 181, poz. 1288, Nr 191, poz. 1361 i 1367, Nr 192, poz. 1378 i Nr 211, poz. 1549, z 2008 r. Nr 97, poz. 623, Nr 141, poz. 888, Nr 143, poz. 894, Nr 209, poz. 1316, Nr 220, poz. 1431 i 1432, Nr 223, poz. 1459 i Nr 228, poz. 1507 oraz z 2009 r. Nr 3, poz. 11, Nr 6, poz. 33, Nr 19, poz. 100, Nr 69, poz. 587, Nr 79, poz. 666, Nr 91, poz. 741, Nr 97, poz. 800, Nr 115, poz. 964, Nr 125, poz. 1035 i 1037 i Nr 127, poz. 1052.

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 10 września 2009 r. (poz. 1237)

WZÓR

1. Numer Identyfikacji Podatkowej płatnika (organu rentowego)

Pan(i)

PIT- 40A/11A*)

**ROCZNE OBLICZENIE PODATKU PRZEZ ORGAN RENTOWY ¹⁾ / INFORMACJA
O DOCHODACH UZYSKANYCH OD ORGANU RENTOWEGO ^{2) *)}**

ZA ROK PODATKOWY

2. Rok

Znak:

Znak:

Podstawa prawna:	Art. 34 ust. 7 i 8 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.		
Składający:	Organ rentowy.		
Termin doręczenia:	Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym.		
Otrzymuje:	Podatnik oraz urząd, o którym mowa w art. 34 ust. 7 i 8 ustawy, zwany dalej „urzędem”.		

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA FORMULARZA			
3. Urząd, do którego adresowany jest formularz			
4. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):			
☐ 1. złożenie formularza		☐ 2. korekta formularza	

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA I ADRES SIEDZIBY			
5. Nazwa organu rentowego			
6. Nazwa skrócona		7. Identyfikator REGON	
8. Kraj	9. Województwo		
10. Powiat	11. Gmina		
12. Ulica	13. Nr domu	14. Nr lokalu	
15. Miejscowość	16. Kod pocztowy	17. Poczta	

C. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA I ADRES ZAMIESZKANIA			
18. Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP)	19. Nazwisko		
20. Pierwsze imię	21. PESEL	22. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
23. Kraj	24. Województwo		
25. Powiat	26. Gmina		
27. Ulica	28. Nr domu	29. Nr lokalu	
30. Miejscowość	31. Kod pocztowy	32. Poczta	

D. DOCHODY PODATNIKA ORAZ ZALICZKI NA PODATEK		
Źródła przychodów	Przychód (Dochód) zł, gr	Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona przez płatnika zł
a	b	c
Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	33.	34.
Zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego	35.	36.
	+	+

*) Niepotrzebne skreślić.

PIT-40A/11A₍₁₆₎

1/2

E. INFORMACJA O DOKONANYCH ZWROTACH (POTRĄCENIACH), PRZYCHODACH ZWOLNIONYCH OD PODATKU ORAZ O SKŁADCE NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE

Kwota dokonanego w roku podatkowym zwrotu (potrącenia), o którym mowa w art.34 ust.10-10b ustawy, nieuwzględniona przy poborze zaliczek przez organ rentowy – odliczenie od dochodu	37.	zł	gr
Kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w art.27b ustawy, tj. do wysokości 7,75% podstawy jej wymiaru - odliczenie od podatku	38.	zł	gr
Zwrot uprzednio zapłaconej i odliczonej składki na ubezpieczenie zdrowotne, otrzymany bezpośrednio od organu rentowego - doliczenie do podatku	39.	zł	gr
Przychód zwolniony od podatku na podstawie art.21 ust.1 pkt 2, 75 i 100 ustawy, np. renty przyznane na podstawie odrębnych przepisów o zaopatrzeniu inwalidów wojennych i wojskowych oraz ich rodzin, renty wypłacane osobom represjonowanym i członkom ich rodzin	40.	zł	gr

F. ROCZNE OBLICZENIE PODATKU PRZEZ ORGAN RENTOWY

Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	41.
Od kwoty z poz.33 należy odjąć kwotę z poz.37. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	42.
Podatek od podstawy z poz.41 obliczony zgodnie z art.34 ustawy.	
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą pobranych zaliczek, DO ZAPŁATY	43.
Od kwoty z poz.42 należy odjąć kwotę z poz.34. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Niedopłata podatku zostanie potrącona z bieżących świadczeń.	
Różnica pomiędzy sumą pobranych zaliczek a podatkiem należnym, NADPŁATA	44.
Od kwoty z poz.34 należy odjąć kwotę z poz.42. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Nadpłata podatku, zgodnie z ustawą, zaliczona zostanie na poczet zaliczki za miesiąc marzec roku następującego po roku podatkowym, a jeżeli ją przekroczy - zwrócona łącznie z bieżącymi świadczeniami.	
Kwota zaliczki na podatek od emerytur-rent oraz innych krajowych świadczeń, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy, uwzględniająca rozliczenie kwoty do zapłaty (nadpłaty) Jeżeli z rocznego obliczenia podatku wynika: - kwota do zapłaty, należy wpisać sumę kwot z poz. 34 i 43 - kwota nadpłaty, należy od kwoty z poz. 34 odjąć kwotę z poz. 44.	45.

G. OŚWIADCZENIE PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZANIA PODATKU

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

46. Pieczęć i podpis

Objaśnienia

- 1) Roczne obliczenie podatku (PIT-40A) organy rentowe sporządzają podatnikom uzyskującym dochody, o których mowa w art. 34 ust.7 ustawy, tj. w szczególności z tytułu emerytur i rent, świadczeń przedemerytalnych oraz zasiłków przedemerytalnych, z wyjątkiem podatników:
 - a) w stosunku do których ustał obowiązek poboru zaliczek,
 - b) którzy złożyli oświadczenie o zamiarze wspólnego opodatkowania swoich dochodów z dochodami małżonka lub w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci, chyba że podatnik przed końcem roku podatkowego złożył oświadczenie o rezygnacji z zamiaru opodatkowania w powyższy sposób,
 - c) w stosunku do których, na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej, zwolniono organ rentowy w całości lub w części z obowiązku poboru zaliczek na podatek dochodowy,
 - d) którym nie pobierano zaliczek na podatek dochodowy stosownie do postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.
- 2) Informację o dochodach (PIT-11A) organy rentowe sporządzają podatnikom, którym nie dokonują rocznego obliczenia podatku (PIT-40A) (np. podatnikom uzyskującym dochody z zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego), oraz podatnikom, którym dokonują jedynie wypłaty świadczeń określonych w art. 21 ust. 1 pkt 2, 75 i 100 ustawy

Informacja dla osób, które na podstawie otrzymanego formularza PIT-11A albo PIT-40A będą składać zeznanie podatkowe PIT-36 lub PIT-37

Osoby, które od organu rentowego otrzymały:

- PIT-11A, do zeznania podatkowego PIT-36 albo PIT-37 przenoszą kwoty wykazane w części D w poz. 33, 34, 35 i 36 oraz w części E w poz. 37, 38 i 39 otrzymanej informacji, zgodnie z opisami zamieszczonymi na zeznaniach,
- PIT-40A i będą składać zeznanie podatkowe PIT-36 albo PIT-37, do zeznania tego przenoszą kwoty wykazane w części D w poz. 33, w części E w poz. 37, 38 i 39 oraz w części F w poz. 45 otrzymanego rozliczenia, zgodnie z opisami zamieszczonymi na zeznaniach.

Uwaga! Jeżeli otrzymał(a) Pan(Pani) formularz PIT-40A, w zeznaniu podatkowym PIT-36 albo PIT-37 w wierszu „Emerytury-renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy”, w kolumnie „F”, wpisuje Pan(Pani) zaliczkę na podatek w wysokości wykazanej w poz. 45, która uwzględnia rozliczenie kwoty do zapłaty (poz. 43), odpowiednio kwoty nadpłaty (poz. 44).