

Warszawa, dnia 5 sierpnia 2020 r.

Poz. 1343

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia 29 lipca 2020 r.

**w sprawie 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 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.<sup>2)</sup>) 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 2020 r.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przed dniem wejścia w życie rozporządzenia roczne obliczenie podatku przez organ rentowy lub informacja o dochodach uzyskanych od organu rentowego za rok podatkowy zostały złożone według dotychczasowego wzoru. W takim przypadku uznaje się za prawidłowe zastosowanie wzoru obowiązującego przed dniem wejścia w życie rozporządzenia.

**§ 3.** Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie wzoru rocznego obliczenia podatku wraz z informacją o wysokości dochodu, do sporządzenia których obowiązane są organy rentowe (Dz. U. poz. 2239).

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

Minister Finansów: *T. Kościński*

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 2265).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2019 r. poz. 1358, 1394, 1495, 1622, 1649, 1655, 1726, 1751, 1798, 1818, 1834, 1835, 1978, 2020, 2166, 2200 i 2473 oraz z 2020 r. poz. 179, 183, 284, 288, 568, 695, 875, 1065, 1068, 1086, 1106, 1262 i 1291.

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów  
z dnia 29 lipca 2020 r. (poz. 1343)

Składanie w wersji elektronicznej: [www.podatki.gov.pl](http://www.podatki.gov.pl)

1. Identyfikator podatkowy NIP płatnika (organu rentowego)	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

**PIT-40A/11A\*)**

**ROCZNE OBLICZENIE PODATKU PRZEZ ORGAN RENTOWY<sup>1)</sup>/INFORMACJA  
O DOCHODACH UZYSKANYCH OD ORGANU RENTOWEGO<sup>2)</sup> \*)**

**ZA ROK PODATKOWY**

4. 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 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Składający:	Organ rentowy.
Termin składania:	Do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym – urzędowi skarbowemu, do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – podatnikowi.
Otrzymuje:	Podatnik oraz urząd, o którym mowa w art. 34 ust. 7 i 8 ustawy, zwany dalej „urzędem”.

**A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA FORMULARZA**

5. Urząd, do którego adresowany jest formularz	
6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):	7. Zastąpienie PIT-40A <sup>3)</sup>
<input type="checkbox"/> 1. złożenie formularza <input type="checkbox"/> 2. korekta formularza	<input type="checkbox"/> 1. tak

**B. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES SIEDZIBY PŁATNIKA**

8. Nazwa organu rentowego		
9. Nazwa skrócona		
10. Kraj	11. Województwo	
12. Powiat	13. Gmina	
14. Ulica	15. Nr domu	16. Nr lokalu
17. Miejscowość	18. Kod pocztowy	

**C. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA**

19. Rodzaj obowiązku podatkowego podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
<input type="checkbox"/> 1. nieograniczony obowiązek podatkowy (rezydent) <sup>4)</sup> <input type="checkbox"/> 2. ograniczony obowiązek podatkowy (nierezydent) <sup>5)</sup>		
20. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL *)	21. Zagraniczny numer identyfikacyjny podatnika <sup>6)</sup>	
22. Rodzaj numeru identyfikacyjnego (dokumentu stwierdzającego tożsamość) <sup>7)</sup>	23. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego (dokumentu stwierdzającego tożsamość) <sup>7)</sup>	
24. Nazwisko	25. Pierwsze imię	
26. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	27. Kraj	28. Województwo
29. Powiat	30. Gmina	
31. Ulica	32. Nr domu	33. Nr lokalu
34. Miejscowość	35. Kod pocztowy	

**D. DOCHODY PODATNIKA ORAZ ZALICZKI NA PODATEK**

Źródła przychodów	Przychód (Dochód)	Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona przez płatnika <sup>8)</sup>
a	b	c
Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	36. zł, gr	37. zł
Zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego	38. zł, gr	39. zł

\*) Niepotrzebne skreślić.

**PIT-40A/11A**<sub>(20)</sub> 1/2

Składanie w wersji elektronicznej: [www.podatki.gov.pl](http://www.podatki.gov.pl)

<b>E. INFORMACJA O DOKONANYCH ZWROTACH (POTRĄCENIACH), PRZYCHODACH ZWOLNIONYCH OD PODATKU ORAZ O SKŁADCE NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE</b>	
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	40.  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	41.  zł. gr
Zwrot uprzednio zapłaconej i odliczonej składki na ubezpieczenie zdrowotne, otrzymany bezpośrednio od organu rentowego – doliczenie do podatku	42.  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	43.  zł. gr
<b>F. ROCZNE OBLICZENIE PODATKU PRZEZ ORGAN RENTOWY</b>	
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	44.  zł
Od kwoty z poz. 36 należy odjąć kwotę z poz. 40. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	45.
Podatek od podstawy z poz. 44 obliczony zgodnie z art. 34 ustawy <sup>1)</sup> .	
<b>Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą pobranych zaliczek, DO ZAPŁATY</b>	46.
Od kwoty z poz. 45 należy odjąć kwotę z poz. 37. Niedopłata podatku zostanie potrącona z bieżących świadczeń.	
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	47.
Suma kwot z poz. 37 i 46.	
<b>G. PODPIS PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZANIA I POBRANIA PODATKU</b>	
48. Imię, nazwisko, podpis albo nadruk z imieniem, nazwiskiem oraz stanowiskiem służbowym	

**Objaśnienia**

- 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:
  - w stosunku do których ustał obowiązek poboru zaliczek,
  - którzy złożyli oświadczenie o zamiarze opodatkowania swoich dochodów łącznie 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 takiego opodatkowania,
  - w stosunku do których, na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej, zwolniono organ rentowy w całości lub w części z obowiązku poboru zaliczek na podatek dochodowy,
  - którym nie pobierano zaliczek na podatek dochodowy stosownie do postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania,
  - którzy przed końcem roku podatkowego złożyli organowi rentowemu wniosek o niesporządzanie rocznego obliczenia podatku,
  - u których suma zaliczek pobranych w roku podatkowym przewyższa kwotę podatku obliczonego przez organ rentowy za ten rok.
- 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), lub którym wypłacają jedynie świadczenia określone w art. 21 ust. 1 pkt 2, 75 i 100 ustawy, lub gdy nie mają możliwości pobrać kwoty „Do zapłaty”.
- Zgodnie z art. 34 ust. 14 ustawy.
- W przypadku zaznaczenia kwadratu nr 1 w poz. 19, nie wypełnia się poz. 21–23.
- W przypadku zaznaczenia kwadratu nr 2 w poz. 19, w poz. 27–35 należy podać kraj inny niż Polska oraz adres zamieszkania za granicą; dodatkowo kod kraju wydania dokumentu powinien być zgodny z krajem adresu zamieszkania.
- W poz. 21 należy podać numer służący identyfikacji dla celów podatkowych lub ubezpieczeń społecznych uzyskany w państwie, w którym podatnik ma miejsce zamieszkania. W przypadku braku takiego numeru w poz. 21 należy podać numer dokumentu stwierdzającego tożsamość podatnika, uzyskanego w tym państwie.
- Poz. 22 i 23 wypełnia płatnik, który w poz. 21 podał zagraniczny numer identyfikacyjny podatnika.
- Osoby, które otrzymały 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”, wpisują zaliczkę na podatek w wysokości wykazanej w poz. 47, która uwzględnia rozliczenie kwoty do zapłaty (poz. 46). Osoby, które otrzymały PIT-11A, do zeznania przenoszą zaliczki w wysokości wykazanej w poz. 37 i 39.
- Jeżeli ma zastosowanie umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, przy obliczaniu podatku uwzględniana jest stawka podatku wynikająca z tej umowy.

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

Osoby, które od organu rentowego otrzymały:

- **PIT-11A**, do zeznania podatkowego PIT-36 albo PIT-37 przenoszą kwoty wykazane w części D oraz w części E w poz. 40, 41 i 42 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. 36, w części E w poz. 40, 41 i 42 oraz w części F w poz. 47 otrzymanego rozliczenia, zgodnie z opisami zamieszczonymi na zeznaniach.

**Pouczenie**

Za uchybienie obowiązkom płatnika grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

**PIT-40A/11A**<sub>(20)</sub>

2/2