



DZIENNIK USTAW

RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 30 stycznia 2015 r.

Poz. 160

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 23 stycznia 2015 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 2012 r. poz. 361, 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 2015 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 zostały złożone na formularzu dotychczasowym. W takim przypadku uznaje się za prawidłowe zastosowanie wzoru formularza obowiązującego przed dniem wejścia w życie rozporządzenia.

§ 3. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 listopada 2011 r. w sprawie określenia wzoru rocznego obliczenia podatku wraz z informacją o wysokości dochodu, do sporządzenia których obowiązane są organy rentowe (Dz. U. Nr 252, poz. 1515).

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

Minister Finansów: *wz. J. Cichoń*

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1256).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 362, 596, 769, 1278, 1342, 1448, 1529 i 1540, z 2013 r. poz. 21, 888, 1027, 1036, 1287, 1304, 1387 i 1717, z 2014 r. poz. 223, 312, 567, 598, 773, 915, 1052, 1215, 1328, 1563, 1644, 1662 i 1863 oraz z 2015 r. poz. 73.

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 23 stycznia 2015 r. (poz. 160)

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

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

PIT-40A/11A*)

**ROCZNE OBLICZENIE PODATKU PRZEZ ORGAN RENTOWY¹⁾/INFORMACJA
O DOCHODACH UZYSKANYCH OD ORGANU RENTOWEGO²⁾ *)**

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 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Składający:	Organ rentowy.
Termin składania:	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

5. Urząd, do którego adresowany jest formularz
6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie formularza <input type="checkbox"/> 2. korekta formularza

B. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES SIEDZIBY PŁATNIKA

7. Nazwa organu rentowego			
8. Nazwa skrócona		9. REGON	
10. Kraj		11. Województwo	
12. Powiat		13. Gmina	
14. Ulica		15. Nr domu	16. Nr lokalu
17. Miejscowość		18. Kod pocztowy	19. Poczta

C. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA

20. Rodzaj obowiązku podatkowego podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. nieograniczony obowiązek podatkowy (rezydent) ³⁾ <input type="checkbox"/> 2. ograniczony obowiązek podatkowy (nierzydent) ⁴⁾			
21. Identyfikator podatkowy NIP / Numer PESEL *)			
22. Zagraniczny numer identyfikacyjny podatnika ⁵⁾			
23. Rodzaj numeru identyfikacyjnego (dokumentu stwierdzającego tożsamość) ⁶⁾		24. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego (dokumentu stwierdzającego tożsamość) ⁶⁾	
25. Nazwisko		26. Pierwsze imię	
		27. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
28. Kraj		29. Województwo	
		30. Powiat	
31. Gmina		32. Ulica	
		33. Nr domu	34. Nr lokalu
35. Miejscowość		36. Kod pocztowy	37. 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	38. ,	39.
Zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego	40. ,	41.

*) Niepotrzebne skreślić.

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

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	42. zl, gr
Kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w art. 27b ustawy, tj. do wysokości 7,75% podstawy jej wymiaru – odliczenie od podatku	43. zl, gr
Zwrot uprzednio zapłaconej i odliczonej składki na ubezpieczenie zdrowotne, otrzymany bezpośrednio od organu rentowego – doliczenie do podatku	44. zl, 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	45. zl, gr
F. ROCZNE OBLICZENIE PODATKU PRZEZ ORGAN RENTOWY	
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	46. zl
Od kwoty z poz. 38 należy odjąć kwotę z poz. 42. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	47.
Podatek od podstawy z poz. 46 obliczony zgodnie z art. 34 ustawy.	
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą pobranych zaliczek, DO ZAPŁATY	48.
Od kwoty z poz. 47 należy odjąć kwotę z poz. 39. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Niedopłata podatku zostanie potrącona z bieżących świadczeń.	
Różnica pomiędzy sumą pobranych zaliczek a podatkiem należnym, NADPŁATA	49.
Od kwoty z poz. 39 należy odjąć kwotę z poz. 47. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Nadpłata podatku, zgodnie z ustawą, zaliczona zostanie na poczet zaliczki za 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)	50.
Jeżeli z rocznego obliczenia podatku wynika: – kwota do zapłaty, należy wpisać sumę kwot z poz. 39 i 48 – kwota nadpłaty, należy od kwoty z poz. 39 odjąć kwotę z poz. 49.	
G. PODPIS PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZANIA I POBRANIA PODATKU	
51. Podpis i/lub pieczęć 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.
- Informację o dochodach (PIT-11A) organy rentowe sporządzają podatnikom, którym nie sporządzają rocznego obliczenia podatku (PIT-40A) (np. podatnikom uzyskującym dochody z zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego), oraz podatnikom, którym wypłacają jedynie świadczenia określone w art. 21 ust. 1 pkt 2, 75 i 100 ustawy.
- W przypadku zaznaczenia kwadratu nr 1 w poz. 20, nie wypełnia się poz. 22–24.
- W przypadku zaznaczenia kwadratu nr 2 w poz. 20, w poz. 28–37 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. 22 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. 22 należy podać numer dokumentu stwierdzającego tożsamość podatnika, uzyskanego w tym państwie.
- Poz. 23 i 24 wypełnia płatnik, który w poz. 22 podał zagraniczny numer identyfikacyjny podatnika.

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 oraz w części E w poz. 42, 43 i 44 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. 38, w części E w poz. 42, 43 i 44 oraz w części F w poz. 50 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. 50, która uwzględnia rozliczenie kwoty do zapłaty (poz. 48), odpowiednio kwoty nadpłaty (poz. 49).

Pouczenie

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

PIT-40A/11A⁽¹⁸⁾

2/2