



DZIENNIK USTAW

RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 5 sierpnia 2020 r.

Poz. 1343

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

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.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 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*

¹⁾ 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).

²⁾ 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

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 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): <input type="checkbox"/> 1. złożenie formularza <input type="checkbox"/> 2. korekta formularza	7. Zastąpienie PIT-40A ³⁾ <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) ⁴⁾ <input type="checkbox"/> 2. ograniczony obowiązek podatkowy (nierezydent) ⁵⁾		
20. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL *)	21. Zagraniczny numer identyfikacyjny podatnika ⁶⁾	
22. Rodzaj numeru identyfikacyjnego (dokumentu stwierdzającego tożsamość) ⁷⁾	23. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego (dokumentu stwierdzającego tożsamość) ⁷⁾	
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) zł, gr	Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona przez płatnika ⁸⁾ zł
a	b	c
Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	36.	37.
Zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego	38.	39.

*) Niepotrzebne skreślić.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.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	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
F. ROCZNE OBLICZENIE PODATKU PRZEZ ORGAN RENTOWY	
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 ¹⁾ .	
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą pobranych zaliczek, DO ZAPŁATY	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.	
G. PODPIS PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZANIA I POBRANIA PODATKU	
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₍₂₀₎

2/2