

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 skarbowy ³⁾ według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art.3 ust.2a ustawy – urząd skarbowy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych. |

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA FORMULARZA

3. Urząd skarbowy, 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) | Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona do urzędu skarbowego |
|--|-------------------|---|
| | | zł, gr |
| a | b | c |
| 1. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art.34 ust.7 ustawy | 33. | 34. |
| 2. Zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego | 35. | 36. |

*) Niepotrzebne skreślić.

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

| | | | |
|---|-----|-----|----|
| 1. 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 |
| 2. Kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne, o którym mowa w art.27b ust.1 pkt 2, z zastrzeżeniem art.27b ust.2 ustawy, tj. do wysokości 7,75% podstawy jej wymiaru - odliczenie od podatku | 38. | zł, | gr |
| 3. Zwrot uprzednio zapłaconej i odliczonej składki na ubezpieczenie zdrowotne, otrzymany bezpośrednio od organu rentowego - doliczenie do podatku | 39. | zł, | gr |
| 4. 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 pełnego złotego) Od kwoty z poz.33 należy odjąć kwotę z poz.37. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną należy wpisać 0. | 41. | | zł |
| Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnego złotego) Podatek od podstawy z poz.41 obliczony zgodnie z art.34 ustawy | 42. | | |
| Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą pobranych zaliczek, DO ZAPŁATY 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. | 43. | | |
| Różnica pomiędzy sumą pobranych zaliczek a podatkiem należnym, NADPŁATA 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. | 44. | | |
| 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. Pieczęćka 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.
- 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.
- 3) Ilekroć w formularzu jest mowa o urzędzie skarbowym – oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

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 w urzędzie skarbowym 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).