

PIT - 40A/11A\*)

STARY FORMULARZ

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

ZA ROK PODATKOWY

2. Rok  
2008

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, zwanej 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  
DYREKTOR ZAKŁADU EMERYTALNO-RENTOWEGO MINISTERSTWA SPRAW WEWNĘTRZNYCH I ADMINISTRACJI  
6. Nazwa skrócona  
ZER MSWiA  
7. Identyfikator REGON  
011320130  
8. Kraj  
POLSKA  
9. Województwo  
MAZOWIECKIE  
10. Powiat  
WARSZAWSKI  
11. Gmina  
WARSZAWA  
12. Ulica  
PAWIŃSKIEGO  
13. Nr domu  
17/21  
14. Nr lokalu  
15. Miejscowość  
WARSZAWA  
16. Kod pocztowy  
02-106  
17. Poczta  
WARSZAWA

**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 przez płatnika	
		zł, gr	zł
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.	

**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 którym 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) Od kwoty z poz. 33 należy odjąć kwotę z poz. 37. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	41.	
Podatek należy (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Podatek od podstawy z poz. 41 obliczony zgodnie z art. 34 ustawy (z uwzględnieniem kwoty ulgi wykazanej w poz. 43).	42.	
Ulga na dzieci Kwota ulgi w wysokości wynikającej z oświadczenia podatnika, nie więcej jednak niż kwota podatku, od którego dokonywane jest odliczenie.	43.	zł, gr
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.	44.	
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 zaliczek za miesiąc marzec roku następującego po roku podatkowym, a jeżeli ją przekroczy - zwrócona łącznie z bieżącymi świadczeniami.	45.	
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 44, - kwota nadpłaty, należy od kwoty z poz. 34 odjąć kwotę z poz. 45.	46.	

**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.

47. Pieczęć i podpis  
Dyrektor  
z up.

**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 ustal obowiązek poboru zaliczek,
  - 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,
  - 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 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. 46 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. 46, która uwzględni rozliczenie kwoty do zapłaty (poz. 44), odpowiednio kwoty nadpłaty (poz. 45).

<sup>1)</sup> Niepotrzebne skreślić

- d) nie uzyskał dochodów ze źródeł przychodów położonych w obcym państwie, powodujących obliczenie podatku w sposób określony w art. 27 ust. 8 ustawy (tzw. metoda wyłączenia z progresją, która oznacza, że w Polsce zwalnia się z opodatkowania dochód uzyskany w drugim państwie, jednak dla ustalenia podatku należnego od dochodu osiągniętego w Polsce stosuje się stopę podatku obliczonego dla całego dochodu, tj. łącznie z dochodem osiągniętym w drugim państwie),
- e) nie jest obowiązany doliczyć w zeznaniu podatkowym kwot uprzednio odliczonych, innych niż z tytułu otrzymanej za pośrednictwem ZER MSWiA uprzednio zapłaconej i odliczonej składki na ubezpieczenie zdrowotne,
- f) w zeznaniu podatkowym PIT-36 nie jest zobligowany do wykazania podatku należnego, o którym mowa w art. 29–30a i 30e ustawy (np. ze sprzedaży mieszkania nabytego w latach 2007–2008 r.).

5. **Świadczeniobiorca, który od organu rentowego otrzymał formularz PIT-11A**, jest obowiązany do złożenia zeznania podatkowego PIT-36 albo PIT-37. Powyższa zasada nie dotyczy podatników, którzy w roku podatkowym uzyskali wyłącznie dochody od organu rentowego, zwolnione od opodatkowania na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 100 ustawy (poz. 40).

6. Zeznanie podatkowe (PIT-36, PIT-37) składa się we właściwym urzędzie skarbowym w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym (stosownie do postanowień Ordynacji podatkowej, jeżeli ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, za ostatni dzień terminu uważa się następny dzień po dniu lub dniach wolnych od pracy). Jeżeli emeryt lub rencista w trakcie 2008 r. zmienił swoje miejsce zamieszkania, to nie jest zobowiązany do składania dodatkowych zeznań w urzędzie skarbowym, ponieważ uzyskiwał w 2008 r. świadczenia od jednego płatnika – Dyrektora ZER MSWiA.

7. **Świadczeniobiorca, któremu przysługuje ulga z tytułu wychowywania dzieci**, i który od organu rentowego otrzymał PIT-40A oraz zamierza złożyć zeznanie podatkowe PIT-36 albo PIT-37 – do zeznania podatkowego nie przenosi kwoty ulgi wykazanej w poz. 43 PIT-40A. W zeznaniu podatkowym kwotę ww. ulgi wpisuje w wysokości obliczonej zgodnie z art. 27f ustawy, czyli wynikającej ze złożonego oświadczenia.

8. Szczegółowe informacje na temat miejsca składania oraz wypełniania zeznania podatkowego (PIT-36, PIT-37), w tym w zakresie preferencyjnego opodatkowania dochodów małżonków lub osoby samotnie wychowującej dzieci, zawierają broszury informacyjne do zeznań podatkowych oraz od ich załączników, dostępne w urzędach skarbowych.

9. Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2004 r. Nr 269, poz. 2681, z późn. zm.) podatnik ma obowiązek aktualizowania danych objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym przez dokonanie zgłoszenia aktualizacyjnego do właściwego naczelnika urzędu skarbowego. Emeryci i renciści, dla których płatnikiem podatku dochodowego jest Dyrektor ZER MSWiA mogą dokonać zgłoszenia aktualizacyjnego za pośrednictwem tego płatnika (art. 9 ust. 1a).

## POUCZENIE

Stosownie do art. 75 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.), jeżeli Pan(i) kwestionuje zasadność pobrania przez płatnika podatku albo wysokość pobranego podatku, może Pan(i) złożyć wniosek o stwierdzenie nadpłaty podatku bezpośrednio do urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla Pana(i) miejsca zamieszkania bez pośrednictwa Dyrektora ZER MSWiA. Podatnicy, których miejsce zamieszkania nie znajduje się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej powinni wniosek złożyć do urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego, właściwego w sprawach opodatkowania osób zagranicznych. Prawo do złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty wygasa po upływie 5 lat od dnia pobrania przez płatnika podatku nienależnie lub w wysokości większej od należnej.

## WYJAŚNIENIA

1. Ilekroć w treści niniejszych wyjaśnień jest mowa o ustawie, oznacza to ustawę 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. Art. 34 ust. 7 ustawy dotyczy następujących świadczeń wypłacanych przez organ rentowy: emerytura, renta, renta socjalna.
3. Przy dokonywaniu rocznego obliczenia podatku – zgodnie z art. 34 ustawy – organ rentowy uwzględni:
  - a) odliczenie od dochodu z tytułu dokonanych zwrotów/potrąceń (poz. 37);
  - b) odliczenie od podatku z tytułu składki na ubezpieczenie zdrowotne do wysokości 7,75% podstawy jej wymiaru (poz. 38); z tym że kwota odliczenia faktycznie zastosowanego przez organ rentowy nie może jednocześnie przekroczyć kwoty podatku, od którego dokonywane jest odliczenie;
  - c) doliczenie do podatku z tytułu zwrotu uprzednio odliczonej składki na ubezpieczenie zdrowotne (poz. 39);
  - d) odliczenie od podatku z tytułu wychowywania w roku podatkowym dzieci własnych lub przysposobionych, stosownie do złożonego przez podatnika oświadczenia; z tym, że kwota faktycznie zastosowanej ulgi przez organ rentowy (poz. 43) nie może być wyższa od kwoty podatku, od którego dokonywane jest odliczenie (tj. od podatku obliczonego przy zastosowaniu skali podatkowej, pomniejszonego o pobraną składkę na ubezpieczenie zdrowotne a następnie powiększonego o zwróconą składkę na ubezpieczenie zdrowotne).
4. **Świadczeniobiorca, który od organu rentowego otrzymał PIT-40A** nie jest obowiązany do składania zeznania podatkowego PIT-36 albo PIT-37, wyłącznie w sytuacji gdy:
  - a) poza dochodami uzyskanymi od organu rentowego nie uzyskał w roku podatkowym innych dochodów podlegających opodatkowaniu przy zastosowaniu skali podatkowej (np. z tytułu wynagrodzenia za pracę, wykazane w informacji PIT-11 oraz w części D informacji PIT-8C),
  - b) nie korzysta z odliczeń od dochodu innych niż wykazanych w poz. 37 formularza PIT-40A (np. z tytułu poniesienia wydatków na cele rehabilitacyjne),
  - c) nie zamierza opodatkować swoich dochodów łącznie z dochodami małżonka lub w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci,