

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

PIT-40A/11A¹⁾

**ROCZNE OBLICZENIE PODATKU PRZEZ ORGAN RENTOWY²⁾ / INFORMACJA
O DOCHODACH UZYSKANYCH OD ORGANU RENTOWEGO¹⁾**

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 2021 r. poz. 1128, 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 jest adresowany formularz

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie formularza 2. korekta formularza

7. Zastąpienie PIT-40A³⁾

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):

1. nieograniczony obowiązek podatkowy (rezydent)⁴⁾ 2. ograniczony obowiązek podatkowy (nierzydent)⁵⁾

20. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL¹⁾

21. Zagraniczny numer identyfikacyjny podatnika⁶⁾

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) ⁸⁾		Zaliczka na podatek pobrana przez płatnika ⁹⁾
	zł,	gr	zł
a	b		c
Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	36.		37.

Zasiłki macierzyńskie	- otrzymane przez podatnika do ukończenia 26. roku życia	38.	39.
	- otrzymane przez kobietę po ukończeniu 60. roku życia albo mężczyznę po ukończeniu 65. roku życia	40.	41.
	- pozostałe	42.	43.
Zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, inne niż zasiłki macierzyńskie		44.	45.

E. INFORMACJA O PRZYCHODACH ZWOLNIONYCH OD PODATKU

zł, gr

Zasiłki macierzyńskie	- otrzymane przez podatnika do ukończenia 26. roku życia (zwolnione od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy)	46.	
	- otrzymane przez podatnika, który przeniósł miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (zwolnione od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy)	47.	
	- otrzymane przez podatnika posiadającego co najmniej czworo dzieci (zwolnione od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy)	48.	
	- otrzymane przez kobietę po ukończeniu 60. roku życia albo mężczyznę po ukończeniu 65. roku życia (zwolnione od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy)	49.	
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		50.	

F. INFORMACJA O DOKONANYCH ZWROTACH (POTRĄCENIACH) ORAZ O SKŁADCE NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE

zł, gr

Dokonywany w roku podatkowym zwrot (potrącenie), o którym mowa w art. 34 ust. 10–10b ustawy, nieuwzględniony przy poborze zaliczek przez organ rentowy – odliczenie od dochodu	51.
Zwrot uprzednio zapłaconej i odliczonej składki na ubezpieczenie zdrowotne, otrzymany bezpośrednio od organu rentowego – doliczenie do podatku	52.
Składka na ubezpieczenie zdrowotne pobrana przez organ rentowy (do wysokości 9% podstawy jej wymiaru) ¹⁰⁾	53.

G. ROCZNE OBLICZENIE PODATKU PRZEZ ORGAN RENTOWY

zł

Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	54.
Od kwoty z poz. 36 należy odjąć kwotę z poz. 51. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	55.
Podatek od podstawy z poz. 54 obliczony zgodnie z art. 34 ustawy ¹¹⁾ .	
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą pobranych zaliczek, DO ZAPŁATY	56.
Od kwoty z poz. 55 należy odjąć kwotę z poz. 37. Niedopłata podatku zostanie potrącona z bieżących świadczeń.	
Zaliczka na podatek od emerytur – rent oraz innych krajowych świadczeń, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy, uwzględniająca rozliczenie kwoty do zapłaty	57.
Suma kwot z poz. 37 i 56.	

H. PODPIS PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZANIA I POBRANIA PODATKU

58. Imię, nazwisko, podpis albo nadruk z imieniem, nazwiskiem oraz stanowiskiem służbowym

Objaśnienia

- Niepotrzebne skreślić.
- Podatnik, który od organu rentowego otrzymał „Roczne obliczenie podatku” PIT-40A, nie ma obowiązku składać do urzędu skarbowego zeznania podatkowego PIT-36 albo PIT-37, jeśli podatek wynikający z tego obliczenia jest jego podatkiem należnym za dany rok.
- 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.
- W kwocie przychodów (dochodów) nie uwzględnia się przychodów (dochodów) wolnych od podatku na podstawie przepisów ustawy oraz przychodów (dochodów), od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku. W informacji PIT-11A uwzględnia się dochody (przychody), od których nie pobierano zaliczek na podatek dochodowy stosownie do postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.
- Osoby, które otrzymały PIT-40A, i będą składać zeznanie podatkowe PIT-36 albo PIT-37, w zeznaniu tym, 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. 57, która uwzględnia rozliczenie kwoty do zapłaty (poz. 56). Osoby, które otrzymały PIT-11A, do zeznania przenoszą zaliczki w wysokości wykazanej w poz. 37, 39, 41, 43 i 45.
- Składka na ubezpieczenie zdrowotne jest wykazywana w zeznaniu podatkowym wyłącznie dla celów ulgi na dzieci.
- Jeżeli ma zastosowanie umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, przy obliczaniu podatku uwzględniana jest stawka podatku wynikająca z tej umowy.

Pouczenie

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.