

PI-T - 40A/11A¹

ROZCZNE OBLICZENIE PODATKU PRZEZ ORGAN RENTOWY¹⁾
INFORMACJA O DOCHODACH UZYSKANYCH OD
ORGANU RENTOWEGO²⁾

ZA ROK PODATKOWY

2) Rok
2009 3) Rok

Podatnik przynosi: Art. 34 ust. 7 i 8 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
(Dz. U. z 2002 r. Nr 54, poz. 378; z późn. zm.) zwanego dalej: "ustawą"

Stwierdzenie: Organ rentowy

Termin doręczenia: Do końca sierpnia następującego po roku podatkowym

Organizacja: Podatnika oraz urzadz. o których mowa w art. 34 ust. 7 i 8 ustawy, zwanego dalej: "urzędem"

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA FORMULARZA

3. Urzadz. do którego adresowany jest formularz

4. Cel złożenia formularza: 1. złożenie formularza 2. korekta formularza

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PLATNIKA I ADRES SIEDZIBY

5. Nazwa organu rentowego

DYREKTOR ZARZĄDZAJĄCY REJESTRU RENTOWEGO MINISTERSTWA SPRAW WNIĘTIWYCH I ADMINISTRACJI

6. Nazwa skrócona

ZER MSWA

7. Identyfikator regionu

POLSKA

8. Kraj

9. Nominacja

10. Powiat

11. Gmina

12. Ulica

13. Nr domu

14. Nr lokalu

15. Miejscowość

16. Kod pocztowy

17. Poczta

18. Numer identyfikacji Podatnikowej (NIP)

19. Nazwa biura

20. Przewodząca linia

21. PESEL

22. Data wydania (tytuł - miesiąc - rok)

23. Kształt

24. Wzrost

25. Powaga

26. Głębokość

27. Ulica

28. Nr domu

29. Nr lokalu

30. Miejscowość

31. Kod pocztowy

32. Poczta

D. DOCHODY PODATNIKA ORAZ ZALICZKI NA PODATEK

33. Przychód (dochód)

34. Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona przez płatnika

35. Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona przez płatnika

36. Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona przez płatnika

37. Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona przez płatnika

38. Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona przez płatnika

39. Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona przez płatnika

40. Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona przez płatnika

41. Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona przez płatnika

42. Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona przez płatnika

43. Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona przez płatnika

44. Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona przez płatnika

45. Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona przez płatnika

46. Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona przez płatnika

47. Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona przez płatnika

48. Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona przez płatnika

49. Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona przez płatnika

50. Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona przez płatnika

51. Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona przez płatnika

52. Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona przez płatnika

53. Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona przez płatnika

54. Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona przez płatnika

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

37. Kwota dokonanego w roku podatkowym zwrotu (potrącenia), o którym mowa w art. 34 ust. 15-16b ustawy, nieuwzględnione przy poborze zaliczek przez organ rentowy - świadczenie od dochodu

38. Kwota składek na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w art. 27b ustawy, § 4 do wysokości 7,75% podstawy jej wymiaru - odliczenie od podatku

39. Zwrót uprzednio zapłacony i ujęty w składowi podatku dochodowego od osób fizycznych, dotyczący zwrotów od organu rentowego - odliczenie od podatku

40. Przychód z tytułu od podatku na podstawie art. 31 ust. 1 pkt 2 i 3 i 100 ust. 1 pkt 100 ustawy, o którym mowa w art. 34 ust. 1 pkt 100 ustawy, uwzględniony przy obliczeniu podatku dochodowego od osób fizycznych - uwzględnienie przy obliczeniu podatku

41. Przychód z tytułu od podatku na podstawie art. 31 ust. 1 pkt 2 i 3 i 100 ust. 1 pkt 100 ustawy, o którym mowa w art. 34 ust. 1 pkt 100 ustawy, uwzględniony przy obliczeniu podatku dochodowego od osób fizycznych - uwzględnienie przy obliczeniu podatku

42. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

43. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

44. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

45. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

46. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

47. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

48. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

49. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

50. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

51. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

52. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

53. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

54. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

55. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

56. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

57. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

58. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

59. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

60. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

61. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

62. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

63. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

64. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

65. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

66. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

67. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

68. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

69. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

70. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

71. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

72. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

73. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

74. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

75. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

76. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

77. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

78. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

79. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

80. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

81. Podatnik wskazuje (po zaakceptowaniu do protokołu) kwoty

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) zbliżyć wniosek o stwierdzenie nadpłaty podatku bezpośrednio do urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla Pan(a) miejsca zamieszkania bez pośrednictwa Dyrektora ZER MSWiA. Podatnicy, których miejsce zamieszkania nie znajduje się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej powinni wnioski 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 niemającego lub w wysokości większej od należnej.

WYJAŚNIENIA

1. Treść 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 podatka, od którego dokonywane jest odliczenie,
 - c) odliczenie do podatku z tytułu zwrotu uprzednio zapłaconej i odliczonej składki na ubezpieczenie zdrowotne (poz. 39).
4. Świadczeniobiorca, który od organu rentowego otrzymał PTT-40A nie jest obowiązany do składania zeznania podatkowego PTT-36 albo PTT-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 PTT-11 oraz w części D informacji PTT-8C),
 - b) nie korzysta z odliczeń od dochodu innych niż wykazanych w poz. 37 formularza PTT-40A (np. z tytułu pomieszczenia wydatków na cele rehabilitacyjne),
 - c) nie zamierza opodatkować swoich dochodów łącznie z dochodami małżonka lub w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci,
 - 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 stope 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 PTT-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).
5. Świadczeniobiorca, który z organu rentowego otrzymał formularz PTT-11A, jest obowiązany do złożenia zeznania podatkowego PTT-36 albo PTT-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. Świadczeniobiorca, któremu przysługują ulgi na dzieci w rozliczeniu za rok 2009 uwzględnia ją samodzielnie w zeznaniu podatkowym PTT-36 lub PTT-37.
7. Zeznanie podatkowe (PTT-36, PTT-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 następujący dzień po dniu lub dniach wolnych od pracy). Jeżeli emeryta lub rentista w trakcie 2009 r. zmienił swoje miejsce zamieszkania, to nie jest zobowiązany do składania dodatkowych zeznań w urzędzie skarbowym, ponieważ jest świadczeniobiorcą z jednego płatnika - Dyrektora ZER MSWiA.
8. Szczegółowe informacje na temat miejsca składania oraz wypełniania zeznania podatkowego (PTT-36, PTT-37), w tym w zakresie preferencyjnego opodatkowania dochodów małżonków lub osoby samotnie wychowującej dzieci, zawierają broszury informacyjne do zeznań podatkowych oraz do ich załączników, dostępne w urzędach skarbowych.
9. Świadczeniobiorcy, którzy nie dokonali zgłoszenia identyfikacyjnego, a dla których płatnikiem podatku dochodowego jest Dyrektor ZER MSWiA dokonują przedmiotowego zgłoszenia za jego pośrednictwem, zgodnie z art. 8 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.), zwaną dalej „ustawą o NIP”.

Każdy podatnik podlegający obowiązkowi ewidencyjnemu w przypadku zmiany danych, objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym zobowiązany jest na podstawie art. 9 ust. 1 ustawy o NIP do bieżącej aktualizacji danych i zgłoszenia tego faktu do właściwego naczelnika urzędu skarbowego. Emeryci i rentisci, dla których płatnikiem podatku dochodowego jest Dyrektor ZER MSWiA mogą dokonać zgłoszenia aktualizacyjnego za pośrednictwem tego płatnika (art. 9 ust. 1a ustawy o NIP).