

1. Numer Identyfikacji Podatkowej płatnika (organu rentowego)
526-10-42-106

Pan(i)

DEAKTYWNA FORMA WYMAGAJĄCA
DEAKTYWACJA TREŚCI

PIT - 40A/11A¹⁾

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

ZA ROK PODATKOWY

2. Rok
2009
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 następującego po roku podatkowym.
Otrzymuje: Podatnik oraz urząd, o których mowa w art. 34 ust. 7 i 8 ustawy, zwany 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
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.	

¹⁾ Niepotrzebne skreślić

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

Kwota dokonanej 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 której 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.	zł
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	42.	
Podatek od podstawy z poz. 41 obliczony zgodnie z art. 34 ustawy. Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą pobranych zaliczek, DO ZAPŁATY	43.	
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. Różnica pomiędzy sumą pobranych zaliczek a podatkiem należnym, NADPŁATA	44.	
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. 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 OBLICZENIA PODATKU
Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.
46. Pieczętka i podpis Dyrektor
z up.

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 ustalił 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,
c) w stosunku do których, na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej, zwolniono organ rentowy w całości lub w części z obowiązku poboru zaliczek na podatek dochodowy,
d) którym nie pobierano zaliczek na podatek dochodowy stosownie do postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.
- 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.

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. 45 otrzymanego rozliczenia zgodnie z opisami zamieszczonymi w 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).

- (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).

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. **Świadczeniobiorca, któremu przysługuje ulga na dzieci** w rozliczeniu za rok 2009 uwzględnia ją samodzielnie w zeznaniu podatkowym PIT-36 lub PIT-37.

7. **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 2009 r. zmienił swoje miejsce zamieszkania, to nie jest zobowiązany do składania dodatkowych zeznań w urzędzie skarbowym, ponieważ uzyskiwał w 2009 r. świadczenia od jednego płatnika – Dyrektora ZER MSWiA.

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 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.), zwanej 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 renciści, dla których płatnikiem podatku dochodowego jest Dyrektor ZER MSWiA mogą dokonać zgłoszenia aktualizacyjnego za pośrednictwem tego płatnika (art. 9 ust. 1a ustawy o NIP).

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 uwzględnia:

- 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 zapłaconej i odliczonej składki na ubezpieczenie zdrowotne (poz. 39).

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,
- d) nie uzyskał dochodów ze źródeł przychodów położonych w obcym państwie, powodujących obliczenie podatku w sposób określony w art. 27 ust. 8 ustawy