

1577**ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 28 czerwca 2004 r.

w sprawie określenia wzoru rocznego obliczenia podatku wraz z informacją o wysokości dochodu, do sporządzenia których obowiązane są organy rentowe

Na podstawie art. 45b pkt 3 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.²⁾) zarządza się, co następuje:

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej — finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 134, poz. 1427).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 22, poz. 270, Nr 60, poz. 703, Nr 70, poz. 816, Nr 104, poz. 1104, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 4, poz. 27, Nr 8, poz. 64, Nr 52, poz. 539, Nr 73, poz. 764, Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 89, poz. 968, Nr 102, poz. 1117, Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190, Nr 125, poz. 1363 i 1370 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 19, poz. 199, Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 78, poz. 715, Nr 89, poz. 804, Nr 135, poz. 1146, Nr 141, poz. 1182, Nr 169, poz. 1384, Nr 181, poz. 1515, Nr 200, poz. 1679 i Nr 240, poz. 2058, z 2003 r. Nr 7, poz. 79, Nr 45, poz. 391, Nr 65, poz. 595, Nr 84, poz. 774, Nr 90, poz. 844, Nr 96, poz. 874, Nr 122, poz. 1143, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302, Nr 166, poz. 1608, Nr 202, poz. 1956, Nr 222, poz. 2201, Nr 223, poz. 2217 i Nr 228, poz. 2255 oraz z 2004 r. Nr 29, poz. 257, Nr 54, poz. 535, Nr 93, poz. 894, Nr 99, poz. 1001, Nr 109, poz. 1163, Nr 116, poz. 1203, 1205 i 1207, Nr 120, poz. 1252 i Nr 123, poz. 1291.

§ 1. Określa się wzór rocznego obliczenia podatku przez organ rentowy / informacji o dochodach uzyskanych od organu rentowego za rok podatkowy (PIT-40A/11A), stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Wzór, o którym mowa w § 1, stosuje się do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2004 r.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2004 r.³⁾

Minister Finansów: w z. *W. Ciesielski*

³⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 listopada 2003 r. w sprawie określenia wzorów rocznego obliczenia podatku oraz zeznania podatkowego obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. Nr 202, poz. 1960).

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 28 czerwca 2004 r. (poz. 1577)

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 SKŁADANIA FORMULARZA

3. Urząd skarbowy, do którego adresowany jest formularz

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA I ADRES SIEDZIBY

4. Nazwa organu rentowego

5. Nazwa skrócona

6. Identyfikator REGON

7. Kraj

8. Województwo

9. Powiat

10. Gmina

11. Ulica

12. Nr domu

13. Nr lokalu

14. Miejscowość

15. Kod pocztowy

16. Poczta

C. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA I ADRES ZAMIESZKANIA

17. Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP)

18. Nazwisko

19. Pierwsze imię

20. PESEL

21. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

22. Kraj

23. Województwo

24. Powiat

25. Gmina

26. Ulica

27. Nr domu

28. Nr lokalu

29. Miejscowość

30. Kod pocztowy

31. Poczta

D. DOCHODY PODATNIKA ORAZ DOCHODY MAŁOLETNIICH DZIECI

Źródła przychodów	Dochód	Składka na ubezpieczenie zdrowotne (o której mowa w art.27b ust.1 pkt 2, z zastrzeżeniem art.27b ust.2 ustawy)		Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona do urzędu skarbowego	
		zł,	gr	zł,	gr
Emerytury – renty krajowe oraz inne świadczenia, o których mowa w art.34 ust.7 ustawy	32.	,	,	33.	34.
Zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego	35.	,	,	36.	37.
Renta krajowa małoletniego dziecka	37.	,	,	38.	38.

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, rent strukturalnych, rent socjalnych, 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⁾ Informacje o dochodach (PIT-11A) organy rentowe sporządzają podatnikom, którym nie dokonują rocznego obliczenia podatku (PIT-40A) (np. podatnikom uzyskującym wyłącznie dochody z zasiłków pieniężnych), oraz w przypadku gdy dokonują wypłaty świadczeń określonych w art.21 ust.1 pkt 2, 75 i 100 ustawy.

*) Niepotrzebne skreślić.

PIT-40A/11A₍₁₁₎

1/2

RAZEM DOCHODY I POBRANE ZALICZKI			
Suma dochodów z poz.32 i 37.	39.	Suma zaliczek z poz.34 i 38.	40.
	zł, gr		zł, gr
E. ODLICZENIA OD DOCHODU			
Dokonane w roku podatkowym zwroty nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększyły dochód podlegający opodatkowaniu (w kwotach uwzględniających podatek), jeżeli nie zostały one potrącone przez płatnika	41.		zł, gr
Dochód po odliczeniach (po zaokrągleniu do pełnego złotego)	42.		zł
Od kwoty z poz.39 należy odjąć kwotę z poz.41. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU DLA PODATNIKÓW, KTÓRYM ORGAN RENTOWY DOKONUJE ROCZNEGO OBLICZENIA			
43. Sposób opodatkowania (zaznaczyć właściwy kwadrat):			
<input type="checkbox"/> 1. zgodnie z ustawą <input type="checkbox"/> 2. zgodnie z postanowieniami umów o unikaniu podwójnego opodatkowania			
Podatek dochodowy od dochodu z poz.42, obliczony zgodnie z art.27 ustawy	44.		zł, gr
Doliczenia do podatku	45.		zł, gr
Podatek po doliczeniach	46.		zł, gr
Do kwoty z poz.44 należy dodać kwotę z poz.45.			
Kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne możliwa do odliczenia w roku podatkowym	47.		zł, gr
Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty podatku z poz.46.			
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy)	48.		zł, gr
Od kwoty z poz.46 należy odjąć kwotę z poz.47.			
G. ROCZNE ROZLICZENIE PODATKU			
Pobrane zaliczki	49.		zł, gr
Kwota z poz.40.			
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez organ rentowy, DO ZAPŁATY	50.		,
Od kwoty z poz.48 należy odjąć kwotę z poz.49. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
Niedopłata podatku zostanie potrącona z bieżących świadczeń.			
Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez organ rentowy a podatkiem należnym, NADPŁATA	51.		,
Od kwoty z poz.49 należy odjąć kwotę z poz.48. 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.			
H. INFORMACJA O PRZYCHODACH ZWOLNIONYCH OD PODATKU			
Przychód, o którym mowa w art.21 ust.1 pkt 2, 75 i 100 ustawy, w tym z tytułu rent przyznanych na podstawie odrębnych przepisów o zaopatrzeniu inwalidów wojennych i wojskowych oraz ich rodzin, rent wypłacanych osobom represjonowanym i członkom ich rodzin	52.		zł, gr
I. 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.			
53. Pieczętka i podpis			

INFORMACJA PRZEZNACZONA DLA EMERYTÓW I RENCISTÓW, KTÓRZY OTRZYMALI ROCZNE OBLICZENIE PODATKU PIT-40A I ZAMIERZAJĄ ZŁOŻYĆ W URZĘDZIE SKARBOWYM DODATKOWE ROCZNE ZEZNANIE PODATKOWE

Kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne wymieniona jest w poz.33.

DOCHÓD PODATNIKA				
Źródło przychodów	Przychód zł, gr	Koszty uzyskania przychodów	Dochód zł, gr	Zaliczka na podatek pobrana i odprowadzona do urzędu skarbowego zł, gr
Emerytury – renty krajowe oraz inne świadczenia, o których mowa w art.34 ust.7 ustawy	54.		55.	56.
	,		,	,

³⁾ Ilekcóż w formularzu jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.