

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2009 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.

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.

1. Wzór, o którym mowa w § 1, stosuje się do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2009 r.

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

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, 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, Nr 123, poz. 1291, Nr 162, poz. 1691, Nr 210, poz. 2135, Nr 263, poz. 2619 i Nr 281, poz. 2779 i 2781, z 2005 r. Nr 25, poz. 202, Nr 30, poz. 262, Nr 85, poz. 725, Nr 86, poz. 732, Nr 90, poz. 757, Nr 102, poz. 852, Nr 143, poz. 1199 i 1202, Nr 155, poz. 1298, Nr 164, poz. 1365 i 1366, Nr 169, poz. 1418 i 1420, Nr 177, poz. 1468, Nr 179, poz. 1484, Nr 180, poz. 1495 i Nr 183, poz. 1538, z 2006 r. Nr 46, poz. 328, Nr 104, poz. 708 i 711, Nr 107, poz. 723, Nr 136, poz. 970, Nr 157, poz. 1119, Nr 183, poz. 1353 i 1354, Nr 217, poz. 1588, Nr 226, poz. 1657 i Nr 249, poz. 1824, z 2007 r. Nr 35, poz. 219, Nr 99, poz. 658, Nr 115, poz. 791 i 793, Nr 176, poz. 1243, Nr 181, poz. 1288, Nr 191, poz. 1361 i 1367, Nr 192, poz. 1378 i Nr 211, poz. 1549, z 2008 r. Nr 97, poz. 623, Nr 141, poz. 888, Nr 143, poz. 894, Nr 209, poz. 1316, Nr 220, poz. 1431 i Nr 1432, Nr 223, poz. 1459 i Nr 228, poz. 1507 oraz z 2009 r. Nr 3, poz. 11, Nr 6, poz. 33, Nr 19, poz. 100, Nr 69, poz. 587, Nr 79, poz. 666 i Nr 91, poz. 741.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, roczne obliczenie podatku przez organ rentowy/informacja o dochodach uzyskanych od organu rentowego zostało złożone na formularzu dotychczasowym. W takim przypadku uznaje się za prawidłowe zastosowanie wzoru formularza obowiązującego przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

§ 3.

Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2008 r. w sprawie określenia wzoru rocznego obliczenia podatku wraz z informacją o wysokości dochodu, do sporządzenia których obowiązane są organy rentowe (Dz. U. Nr 234, poz. 1575).

§ 4.

Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

UZASADNIENIE

Stosownie do postanowień 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.), zwanej dalej „ustawą”, Minister Finansów jest zobowiązany do określenia w drodze rozporządzenia wzoru rocznego obliczenia podatku wraz z informacją, o których mowa w art. 34 ust. 7 i 8 ustawy.

Jest to tzw. PIT-40A/11A, który służy organom rentowym zarówno do dokonania rocznego obliczenia podatku (PIT-40A), jak i do sporządzenia imiennej informacji o wysokości dochodu uzyskanego od organu rentowego w roku podatkowym (PIT-11A).

Na podstawie art. 34 ust. 7 ustawy, roczne obliczenie podatku na formularzu PIT-40A organy rentowe sporządzają podatnikom uzyskującym dochody z tytułu emerytur i rent, rent strukturalnych, rent socjalnych, świadczeń przedemerytalnych oraz zasiłków przedemerytalnych, z wyjątkiem podatników:

- 1) w stosunku do których ustał obowiązek poboru zaliczek,
- 2) którym zaliczki były ustalane w sposób określony w art. 32 ust. 1a-1c ustawy, chyba że podatnik przed końcem roku podatkowego złoży oświadczenie o rezygnacji z zamiaru opodatkowania swoich dochodów wspólnie z dochodami małżonka albo w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci,
- 3) w stosunku do których, na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej, zwolniono organ rentowy w całości lub w części z obowiązku poboru zaliczek na podatek dochodowy,
- 4) którym nie pobierano zaliczek na podatek dochodowy stosownie do postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Roczne obliczenie podatku organy rentowe sporządzają do końca lutego roku następującego po roku podatkowym i w tym samym terminie jeden egzemplarz rozliczenia przekazują podatnikowi, odpowiednio drugi - urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy, urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

Dla podatników, którzy:

- 1) poza dochodami uzyskanymi od organu rentowego nie uzyskali w roku podatkowym innych dochodów, z wyjątkiem określonych w art. 30-30c oraz art. 30e ustawy,
- 2) nie korzystają z odliczeń innych niż wymienione w art. 34 ust. 10-10b ustawy,
- 3) nie korzystają z możliwości łącznego opodatkowania swoich dochodów z dochodami małżonka albo w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci,
- 4) nie uzyskali dochodów powodujących obliczenie należnego podatku w sposób określony w art. 27 ust. 8 ustawy, czyli z uwzględnieniem stopy procentowej,
- 6) nie mają obowiązku doliczenia kwot uprzednio odliczonych, z wyjątkiem zwróconej za pośrednictwem organu rentowego uprzednio zapłaconej i odliczonej składki na ubezpieczenie zdrowotne,
– podatek wynikający z rozliczenia rocznego obniżony o kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w art. 27b ustawy, pobranej w roku podatkowym przez organ

rentowy ze środków podatnika, jest podatkiem należnym od podatnika za dany rok, chyba że naczelnik urzędu skarbowego wyda decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego w innej wysokości.

W przypadku, gdy organy rentowe nie są obowiązane do dokonania rocznego obliczenia podatku, o którym mowa wyżej, w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym, sporządzają imienną informację o wysokości uzyskanego dochodu (PIT-11A) i w tym samym terminie przekazują ją podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a, urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

Począwszy od 1 stycznia 2004 r. w ww. informacji organy rentowe są również zobowiązane do wykazania niektórych dochodów zwolnionych od podatku, a mianowicie:

- 1) rent przyznanych na podstawie odrębnych przepisów o zaopatrzeniu inwalidów wojennych i wojskowych oraz ich rodzin (wolne od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy),
- 2) rent wypłaconych osobom represjonowanym i członkom ich rodzin, przyznanych na zasadach określonych w przepisach o zaopatrzeniu inwalidów wojennych i wojskowych oraz ich rodzin (wolne od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 75 ustawy),
- 3) emerytur i rent otrzymanych przez osoby, które utraciły wzrok w wyniku działań wojennych w latach 1939-1945 lub eksplozji pozostałych po tej wojnie niewypałów i niewybuchów (wolne od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 100 ustawy).

Obowiązujący wzór PIT-40A/11A został określony rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2008 r. (Dz.U. Nr 234, poz. 1575) i ma zastosowanie do dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2008 r.

Mając na względzie sprawny przebieg akcji rozliczeniowej w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2009 r. oraz zmiany wprowadzone przez art. 1 pkt 29 lit.b ustawy z dnia 6 listopada 2008 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 209, poz. 1316), konieczna jest modyfikacja konstrukcji formularza. Powołany przepis uchylił bowiem z dniem 1 stycznia 2009 r. regulację, która w stanie prawnym obowiązującym w 2008 r. zobowiązywała organ rentowy do uwzględnienia w rocznym obliczeniu podatku kwoty ulgi na dzieci, jeżeli podatnik złożył stosowny wniosek. Począwszy od rozliczenia dochodów uzyskanych w 2009 r., podatnicy, którzy zamierzają skorzystać z przedmiotowego odliczenia są obowiązani do samodzielnego złożenia zeznania podatkowego w urzędzie skarbowym (niezależnie od tego czy od organu rentowego otrzymają PIT-40A czy PIT-11A).

W konsekwencji, w stosunku do ubiegłorocznego wzoru rocznego obliczenia podatku przez organ rentowy/informacji o dochodach uzyskanych od organu rentowego za rok podatkowy, wzór formularza PIT-40A/11A stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera zmiany polegające na wykreśleniu w części F zatytułowanej „Roczne obliczenie podatku przez organ rentowy” wiersza „Ulga na dzieci” (dotychczasowa poz. 43), przenieśnięciu dalszych pozycji formularza oraz zmianie powołań pozycji w treści „Informacja dla osób, które na podstawie otrzymanego formularza PIT-11A albo PIT-40A będą składać zeznanie podatkowe PIT-36 lub PIT-37”.

Ocena skutków regulacji rozporządzenia:

- 1) *Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny* - projektowane rozporządzenie będzie miało wpływ na podmioty obowiązane na podstawie przepisów ustawy do sporządzania i składania określonego w tym rozporządzeniu wzoru, a mianowicie spowoduje, iż organy rentowe, będą zmuszone dostosować swoje systemy informatyczne do zmienionego wzoru PIT-40A/11A.
- 2) *Konsultacje społeczne* – proponuje się nie poddawać projektu rozporządzenia konsultacjom społecznym, gdyż projektowane rozporządzenie jest konsekwencją zmian przyjętych w nowelizacji ustawy z dnia 6 listopada 2008 r., która była poddana tego rodzaju konsultacjom.

Ponadto, zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414 oraz z 2009 r. Nr 42, poz. 337), projekt rozporządzenia – z chwilą jego skierowania do uzgodnień zewnętrznych – zostanie zamieszczony na stronie internetowej resortu finansów w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów. Od tego momentu każdy będzie mógł zgłosić zainteresowanie pracami nad projektem rozporządzenia (art. 7 ust. 1 ww. ustawy).

Istotne uwagi zgłoszone przez zainteresowanych zostaną podane w uzasadnieniu, z chwilą zakończenia uzgodnień.

- 3) *Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych*, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego – brak wpływu na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego.
- 4) *Wpływ regulacji na rynek pracy* – przedmiotowe rozporządzenie nie wpłynie na rynek pracy.
- 5) *Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość*, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw – brak wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.
- 6) *Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny* – brak wpływu na sytuację i rozwój regionalny.
- 7) *Ocena zgodności projektu z prawem Unii Europejskiej* – według wstępnej oceny materia regulowana ww. rozporządzeniem nie podlega harmonizacji.

Sprawę prowadzi:

Monika Cackowska-Kiwior

Główny specjalista

w Departamencie Podatków Dochodowych

w Ministerstwie Finansów

tel. (22) 694 36 95

e-mail: mac@mofnet.gov.pl