

Terminy przekazywania PIT za 2020 r.

W związku z zakończonym rokiem podatkowym 2020 r. organy rentowe są obowiązane sporządzić i przekazać roczne obliczenie podatku według ustalonego wzoru (tj. PIT-40A) podatnikom uzyskującym dochód z emerytur i rent, rent socjalnych, świadczeń przedemerytalnych, zasiłków przedemerytalnych i rodzicielskich świadczeń uzupełniających oraz właściwym urzędem skarbowym.

Gdy organ rentowy nie dokonuje rocznego obliczenia podatku, zobowiązany jest sporządzić i przekazać inną informację o wysokości uzyskanego przychodu (PIT-11A). Jednocześnie należy dodać, że obliczenie podatku za 2020 r. od wypłaconych emerytur i rent oraz rodzicielskich świadczeń uzupełniających i świadczeń wyrównawczych dokonane zostanie z uwzględnieniem nowej skali podatkowej i nowych kwot zmniejszających podatek.

Obowiązuje następująca skala podatkowa zgodnie z ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 z późn. zm.)

Podstawa obliczania podatku w złotych		Podatek wynosi	
ponad	do		
	85 528	17%	minus kwota zmniejszająca podatek
85 528		14 539 zł 76 gr +32% Nadwyżki ponad 85 528 zł	

Na podstawie ww. ustawy kwota zmniejszająca podatek za 2020 r. odliczana w rocznym obliczeniu podatku wynosi:

- 1) 1 360 zł – dla podstawy obliczenia podatku nieprzekraczającej kwoty 8 000 zł,
- 2) 1 360 zł – pomniejszone o kwotę odliczoną wg wzoru:
 $834 \text{ zł } 88 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 8\,000 \text{ zł}) : 5\,000 \text{ zł}$ – dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 8 000 zł i nieprzekraczającej kwoty 13 000 zł,
- 3) 525 zł 12 gr – dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 13 000 zł i nieprzekraczającej kwoty 85 528 zł,
- 4) 525 zł 12 gr - pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru:
 $525 \text{ zł } 12 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 85\,528 \text{ zł}) : 41\,472 \text{ zł}$ - dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 85 528 zł i nieprzekraczającej kwoty 127 000 zł.

W przypadku podstawy opodatkowania w kwocie co najmniej 127 000 zł nie obejmuje się żadnej kwoty zmniejszającej podatek. Ponadto wyjaśniamy, że KRUS nie będzie dokonywał rocznego obliczenia podatku dochodowego emerytów i rencistów oraz osób uprawnionych do rodzicielskiego świadczenia uzupełniającego, u których suma zaliczek pobranych w roku podatkowym przewyższa kwotę podatku. W związku z powyższym, **inaczej niż dotychczas**, KRUS nie będzie rozliczał nadpłat podatku dochodowego, a dla osób, u których na podatek dochodowy pobranych w 2020 r. przewyższa kwotę podatku obliczonego za ten rok, system

informatyczny wyemituje informację o dochodach uzyskanych od organu rentowego na formularzu PIT-11A.

Obliczenie podatku dochodowego emerytów/rencistów oraz osób uprawnionych do rodzicielskiego świadczenia uzupełniającego za 2020 r. / informacja o dochodach uzyskanych od KRUS sporządzone zostaną na nowym wzorze formularza PIT-40A/11A, opublikowanym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 lipca 2020 r. w sprawie wzoru rocznego obliczenia podatku wraz z informacją o wysokości dochodu, do sporządzenia których obowiązane są organy rentowe.

Pozostałe zasady obliczania podatku oraz sporządzania informacji o dochodach uzyskanych od organu rentowego i pobranych przez KRUS zaliczkach na podatek w 2020 r. terminy przekazywania danych podatkowych, a także terminy przekazywania formularzy PIT do świadczeniobiorców są analogiczne, jak w roku ubiegłym. Niezrealizowane świadczenia oraz alimenty wypłacone w 2020 r. wykazywane będą na formularzu PIT-11 na zasadach identycznych jak za 2019 rok. Zmienił się jedynie wzór PIT-11, w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Informujemy, że roczne obliczenie podatku PIT-40A, informacje o dochodach PIT-11A i informacje o przychodach PIT-11 zostaną przesłane do Ministra Finansów i urzędów skarbowych w formie elektronicznej w terminie do końca stycznia 2021 r. natomiast formularze PIT do świadczeniobiorców będą przekazane w terminie do 1 marca 2021 r.

Przypominamy, że świadczeniobiorcom, którzy przed dniem 1 stycznia 2021 r. złożą wniosek o niedokonywanie rocznego obliczenia podatku należy wystawić formularz PIT-11A.

Podstawa prawna: art. 34 ust. 7 - 14 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1426 z późn. zm.); art. 1 pkt 6 lit. C ustawy z dnia 19 czerwca 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 1065)

Opracowała:
Iwona Porowska
Kierownik Wydziału Świadczeń
OR KRUS w Opolu