

1. Identyfikator podatkowy NIP płatnika _____	2. Nr dokumentu _____	3. Status _____
--	--------------------------	--------------------

**PIT- 40**

## ROCZNE OBLICZENIE PODATKU OD DOCHODU UZYSKANEGO PRZEZ PODATNIKA

**W ROKU PODATKOWYM**

4. Rok _____
-----------------

Podstawa prawna: Art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Składający: Płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.

Termin doręczenia: Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym.

Otrzymuje: Podatnik oraz urząd, o którym mowa w art. 37 ust. 3 ustawy, zwany dalej „urzędem”.

**A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA FORMULARZA**

5. Urząd, do którego adresowany jest formularz

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie formularza

2. korekta formularza <sup>1)</sup>**B. DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA**

\* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

\*\* - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

7. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. płatnik niebędący osobą fizyczną

2. osoba fizyczna

8. Nazwa pełna, REGON \* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia \*\*

**C. DANE PODATNIKA****C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

9. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić)

10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

11. Nazwisko

12. Pierwsze imię

**C.2. ADRES ZAMIESZKANIA**

13. Kraj

14. Województwo

15. Powiat

16. Gmina

17. Ulica

18. Nr domu

19. Nr lokalu

20. Miejscowość

21. Kod pocztowy

22. Poczta

**D. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKU**

Jeżeli do niniejszego formularza dołączono informację PIT-R, należy zaznaczyć kwadrat w poz.23

23.  PIT-R**E. INFORMACJA O KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODÓW**

24. Koszty uzyskania przychodów, wykazane w poz.26, zostały uwzględnione do wysokości przysługującej podatnikowi (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych)

2. z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych)

3. z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych), podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy

4. z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych), podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy

5. na podstawie wydatków faktycznie poniesionych, udokumentowanych wyłącznie imiennymi biletami okresowymi

**F. DOCHODY PODATNIKA I ZALICZKA POBRANA PRZEZ PŁATNIKA**

Źródła przychodów	Przychód zł, gr	Koszty uzyskania przychodów zł, gr	Dochód (b - c) zł, gr	Zaliczka pobrana przez płatnika <sup>2)</sup> zł
1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy  W poz.29 należy wykazać przychody, do których zastosowano 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	25.	26.	27.	28.
	29.	30.		
2. Należności z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną oraz zasiłki z ubezpieczenia społecznego, o których mowa w art.33 ustawy	31.		32.	33.
3. Emerytury - renty zagraniczne	34.		35.	36.
4. Należności za pracę przypadające tymczasowo aresztowanym lub skazanym	37.		38.	39.
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	40.	41.	42.	43.
6. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy  W poz.47 należy wykazać przychody, do których zastosowano 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy.	44.		45.	46.
	47.	48.		
7. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 6	49.	50.	51.	52.
8. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 7.	53.	54.	55.	56.

**G. ODLICZENIA OD DOCHODU – ZGODNIE Z ART. 37 UST. 1a USTAWY**

Suma kwot z poz.57, 59 i 61 nie może przekroczyć kwoty z poz.55.

zł, gr

Składki na ubezpieczenia społeczne		57.
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy		58.
Zwrot nienależnie pobranych świadczeń		59.
Inne odliczenia od dochodu, niewymienione w poz.57 i 59 <sup>3)</sup>	60. Podać rodzaj:	61.

**H. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU****H.1. OBLICZENIE PODATKU**

zł, gr

Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz.55 należy odjąć sumę kwot z poz.57, 59 i 61.	62.
Obliczony podatek - zgodnie z art. 27 ustawy Podatek od podstawy z poz.62. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	63.
Doliczenie do podatku	64.
Podatek Do kwoty z poz.63 należy dodać kwotę z poz.64.	65.

**H.2. ODLICZENIA OD PODATKU – ZGODNIE Z ART. 37 UST. 1a USTAWY**

Suma kwot z poz.68 i 70 nie może przekroczyć kwoty podatku z poz.65.

zł, gr

Składki na ubezpieczenie zdrowotne		66.	
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy		67.	
Kwota składek z poz.66, możliwa do odliczenia w roku podatkowym Kwota z poz.66, nie więcej jednak niż kwota podatku z poz.65.		68.	
Inne odliczenia od podatku, niewymienione w poz.66 3)	69. Podać rodzaj:	70.	

**H.3. PODATEK NALEŻNY**

zł

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz.65 należy odjąć sumę kwot z poz.68 i 70.		71.	
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika - DO ZAPŁATY 4)		72.	
Różnica między sumą zaliczek pobranych przez płatnika a podatkiem należnym - NADPŁATA 5)		73.	

**I. PODPIS PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZENIA I POBRANIA PODATKU / PEŁNOMOCNIKA PŁATNIKA**

74. Imię	75. Nazwisko	76. Podpis
----------	--------------	------------

**J. ADNOTACJE URZĘDU**

77. Identyfikator przyjmującego formularz	78. Podpis przyjmującego formularz
---	------------------------------------

- 1) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.), płatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 2) W sytuacji gdy podatnik mimo złożonego oświadczenia PIT-12 złoży w urzędzie skarbowym zeznanie podatkowe PIT-37 albo PIT-36, do zeznania tego przenosi kwotę zaliczki odpowiednio pomniejszoną o kwotę z poz.73, jeżeli z rocznego obliczenia podatku PIT-40 wynika nadpłata, albo powiększoną o kwotę z poz.72, jeżeli z rocznego obliczenia podatku PIT-40 wynika kwota do zapłaty.
- 3) Poz.60 i 61 należy wypełnić w sytuacji, gdy obowiązujące przepisy przewidują pomniejszenie przez płatnika dochodu do opodatkowania o kwoty inne niż wymienione w poz.57 i 59, odpowiednio poz.69 i 70 - jeżeli obowiązujące przepisy przewidują pomniejszenie przez płatnika podatku o kwotę inną niż wymienioną w poz.66.
- 4) Różnicę pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika pobiera się z dochodu za marzec roku następującego po roku podatkowym. Różnicę tę, na wniosek podatnika, pobiera się z dochodu za kwiecień roku następującego po roku podatkowym. W razie gdy stosunek uzasadniający pobór zaliczek ustał w styczniu lub w lutym roku następującego po roku podatkowym, różnicę pobiera się z dochodu za miesiąc, za który pobrana została ostatnia zaliczka.
- 5) Różnicę pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatnika a podatkiem należnym zalicza się na poczet zaliczki należnej za marzec roku następującego po roku podatkowym, a jeżeli po pobraniu tej zaliczki pozostaje nadpłata, zwraca się ją podatnikowi w gotówce.

**Pouczenie**

Za uchybienie obowiązkom płatnika grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.