

1. Numer Identyfikacji Podatkowej 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 2000 r. Nr 14, poz.176, 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 ¹⁾
B. DANE PŁATNIKA

* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

7. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. płatnik niebędący osobą fizyczną 2. osoba fizyczna

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

B.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA **

9. Kraj

10. Województwo

11. Powiat

12. Gmina

13. Ulica

14. Nr domu

15. Nr lokalu

16. Miejscowość

17. Kod pocztowy

18. Poczta

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

19. Numer Identyfikacji Podatkowej

20. Nazwisko

21. Pierwsze imię

22. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

23. PESEL

C.2. ADRES ZAMIESZKANIA

24. Kraj

25. Województwo

26. Powiat

27. Gmina

28. Ulica

29. Nr domu

30. Nr lokalu

31. Miejscowość

32. Kod pocztowy

33. Poczta

D. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

Do niniejszego formularza dołączono (zaznaczyć właściwe kwadraty):

34. zgłoszenie NIP-3 ²⁾35. PIT-R

E. INFORMACJA O KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODÓW

36. Koszty uzyskania przychodów, wykazane w poz.38, 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	Koszty uzyskania przychodów	Dochód (b - c)		Zaliczka pobrana przez płatnika ³⁾	
			zł,	gr	zł,	gr
a	b	c	d	e		
1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy	37.	38.	39.	40.		
W poz.41 należy wykazać przychody, do których zastosowano koszty uzyskania przychodów na podstawie art.22 ust.9 pkt 3 ustawy.	41.	42.				
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	43.		44.	45.		
3. Emerytury - renty zagraniczne	46.		47.	48.		
4. Należności za pracę przypadające tymczasowo aresztowanym lub skazanym	49.		50.	51.		
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	52.	53.	54.	55.		
6. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy	56.	57.	58.	59.		
7. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 6	60.	61.	62.	63.		
8. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 7.	64.	65.	66.	67.		

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

Suma kwot z poz.68, 70 i 72 nie może przekroczyć kwoty z poz.66.

zł, gr

Składki na ubezpieczenia społeczne		68.	
w tym zagraniczne, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 2a ustawy		69.	
Zwrot nienależnie pobranych świadczeń		70.	
Inne odliczenia od dochodu, niewymienione w poz.68 i 70 ⁴⁾	71. Podać rodzaj:	72.	

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

zł, gr

Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	73.	
Od kwoty z poz.66 należy odjąć sumę kwot z poz.68, 70 i 72.		zł
Obliczony podatek - zgodnie z art.27 ustawy	74.	
Podatek od podstawy z poz.73. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,
Doliczenie do podatku	75.	
Podatek	76.	
Do kwoty z poz.74 należy dodać kwotę z poz.75.		,

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

Suma kwot z poz.79 i 81 nie może przekroczyć kwoty podatku z poz.76.

zł, gr

Składki na ubezpieczenie zdrowotne		77.	,	
w tym zagraniczne, o których mowa w art.27b ust.1 pkt 2 ustawy		78.	,	
Kwota składek z poz.77, możliwa do odliczenia w roku podatkowym		79.	,	
Kwota z poz.77, nie więcej jednak niż kwota podatku z poz.76.			,	
Inne odliczenia od podatku, niewymienione w poz.77 ⁴⁾	80. Podać rodzaj:	81.	,	

H.3. PODATEK NALEŻNY

zł

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	82.	
Od kwoty z poz.76 należy odjąć sumę kwot z poz.79 i 81.		
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika - DO ZAPŁATY ⁵⁾	83.	
Od kwoty z poz.82 należy odjąć kwotę z poz.67. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatnika a podatkiem należnym - NADPŁATA ⁶⁾	84.	
Od kwoty z poz.67 należy odjąć kwotę z poz.82. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		

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

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za uchybienie obowiązkom płatnika.

85. Imię	86. Nazwisko	87. Podpis

J. ADNOTACJE URZĘDU

88. Identyfikator przyjmującego formularz	89. Podpis przyjmującego formularz

- ¹⁾ Zgodnie z art.81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.), płatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.
- ²⁾ Na podstawie art.8 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.) płatnik jest obowiązany do pośrednictwa w przekazywaniu naczelnikowi urzędu skarbowego zgłoszenia identyfikacyjnego (NIP-3) podatnika zgodnie z zasadami określonymi w tej ustawie.
- ³⁾ 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.84, jeżeli z rocznego obliczenia podatku PIT-40 wynika nadpłata, albo powiększoną o kwotę z poz.83, jeżeli z rocznego obliczenia podatku PIT-40 wynika kwota do zapłaty.
- ⁴⁾ Poz.71 i 72 należy wypełnić w sytuacji, gdy obowiązujące przepisy przewidują pomniejszenie przez płatnika dochodu do opodatkowania o kwoty inne niż wymienione w poz.68 i 70, odpowiednio poz.80 i 81 - jeżeli obowiązujące przepisy przewidują pomniejszenie przez płatnika podatku o kwotę inną niż wymienioną w poz.77 (np. w rozliczeniu rocznym za 2008 r. pomniejszenie o kwotę ulgi na dzieci wykazanej przez podatnika w złożonym płatnikowi oświadczeniu).
- ⁵⁾ 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.
- ⁶⁾ 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.