

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 2010 r. Nr 51, poz.307, 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 **

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. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić)

20. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

21. Nazwisko

22. Pierwsze imię

C.2. ADRES ZAMIESZKANIA

23. Kraj

24. Województwo

25. Powiat

26. Gmina

27. Ulica

28. Nr domu

29. Nr lokalu

30. Miejscowość

31. Kod pocztowy

32. Poczta

D. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKU

Jeżeli do niniejszego formularza dołączono informację PIT-R, należy zaznaczyć kwadrat w poz.33

33. PIT-R

E. INFORMACJA O KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODÓW

34. Koszty uzyskania przychodów, wykazane w poz.36, 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)		Zaliczka pobrana przez płatnika ²⁾ zł
			b	c	
1. Należności ze stosunku pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy	35.	36.	37.	38.	
W poz.39 należy wykazać przychody, do których zastosowano koszty uzyskania przychodów na podstawie art.22 ust.9 pkt 3 ustawy.	39.	40.			
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	41.		42.	43.	
3. Emerytury - renty zagraniczne	44.		45.	46.	
4. Należności za pracę przypadające tymczasowo aresztowanym lub skazanym	47.		48.	49.	
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	50.	51.	52.	53.	
6. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy	54.	55.	56.	57.	
7. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 6	58.	59.	60.	61.	
8. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 7.	62.	63.	64.	65.	

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

Suma kwot z poz.66, 68 i 70 nie może przekroczyć kwoty z poz.64.

		zł, gr
Składki na ubezpieczenia społeczne		66.
w tym zagraniczne, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 2a ustawy		67.
Zwrot nienależnie pobranych świadczeń		68.
Inne odliczenia od dochodu, niewymienione w poz.66 i 68 ³⁾	69. Podać rodzaj:	70.

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

		zł, gr
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)		71.
Od kwoty z poz.64 należy odjąć sumę kwot z poz.66, 68 i 70.		
Obliczony podatek - zgodnie z art.27 ustawy		72.
Podatek od podstawy z poz.71. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
Doliczenie do podatku		73.
Podatek		74.
Do kwoty z poz.72 należy dodać kwotę z poz.73.		

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

Suma kwot z poz.77 i 79 nie może przekroczyć kwoty podatku z poz.74.

zł, gr

Składki na ubezpieczenie zdrowotne		75.	
w tym zagraniczne, o których mowa w art.27b ust.1 pkt 2 ustawy		76.	
Kwota składek z poz.75, możliwa do odliczenia w roku podatkowym Kwota z poz.75, nie więcej jednak niż kwota podatku z poz.74.		77.	
Inne odliczenia od podatku, niewymienione w poz.75 3)	78. Podać rodzaj:	79.	

H.3. PODATEK NALEŻNY

zł

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz.74 należy odjąć sumę kwot z poz.77 i 79.	80.	
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika - DO ZAPŁATY 4)	81.	
Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatnika a podatkiem należnym - NADPŁATA 5)	82.	

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.

83. Imię	84. Nazwisko	85. Podpis

J. ADNOTACJE URZĘDU

86. Identyfikator przyjmującego formularz	87. 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) 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.82, jeżeli z rocznego obliczenia podatku PIT-40 wynika nadpłata, albo powiększoną o kwotę z poz.81, jeżeli z rocznego obliczenia podatku PIT-40 wynika kwota do zapłaty.
- 3) Poz.69 i 70 należy wypełnić w sytuacji, gdy obowiązujące przepisy przewidują pomniejszenie przez płatnika dochodu do opodatkowania o kwoty inne niż wymienione w poz.66 i 68, odpowiednio poz.78 i 79 - jeżeli obowiązujące przepisy przewidują pomniejszenie przez płatnika podatku o kwotę inną niż wymienioną w poz.75.
- 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.