

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): <input type="checkbox"/> 1. złożenie formularza <input type="checkbox"/> 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): <input type="checkbox"/> 1. płatnik niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 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. <input type="checkbox"/> zgłoszenie NIP-3 ²⁾ 35. <input type="checkbox"/> 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 zł, gr	Koszty uzyskania przychodów zł, gr	Dochód (b - c)		Zaliczka pobrana przez płatnika ³⁾ zł
			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 Kwota z poz.77, nie więcej jednak niż kwota podatku z poz.76.		79.	
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) Od kwoty z poz.76 należy odjąć sumę kwot z poz.79 i 81.		82.	
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika - DO ZAPŁATY 5) Od kwoty z poz.82 należy odjąć kwotę z poz.67. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		83.	
Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatnika a podatkiem należnym - NADPŁATA 6) Od kwoty z poz.67 należy odjąć kwotę z poz.82. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		84.	

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.