

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 **

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 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 W poz.41 należy wykazać przychody, do których zastosowano koszty uzyskania przychodów na podstawie art.22 ust.9 pkt 3 ustawy.	37.	38.	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	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

Suma kwot z poz.68, 69 i 71 nie może przekroczyć kwoty z poz.66.

zł, gr

Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 2 lit.b ustawy		68.	
			,
Zwrot nienależnie pobranych świadczeń, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 5 ustawy		69.	
			,
Inne odliczenia od dochodu, niewymienione w poz.68 i 69 3)	70. Podać rodzaj:	71.	
			,

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

zł, gr

Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	72.	
Od kwoty z poz.66 należy odjąć sumę kwot z poz.68, 69 i 71.		zł
Obliczony podatek - zgodnie z art.27 ustawy	73.	
Podatek od podstawy z poz.72. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,
Doliczenie do podatku	74.	
		,
Podatek	75.	
Do kwoty z poz.73 należy dodać kwotę z poz.74.		,

H.2. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń z poz.77, 78 i 80 nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz.75.

zł, gr

Składka na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w art.27b ust.1 pkt 2 ustawy, z zastrzeżeniem art.27b ust.2 ustawy		76.	
Kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne, możliwa do odliczenia w roku podatkowym Kwota składki z poz.76, nie więcej jednak niż kwota podatku z poz.75.		77.	
Ulga z tytułu wychowywania dzieci Kwota ulgi w wysokości wynikającej z oświadczenia podatnika, nie więcej jednak niż kwota podatku z poz.75 pomniejszona o odliczenia z poz.77.		78.	
Inne odliczenia od podatku, niewymienione w poz.76 i 78 ³⁾	79. Podać rodzaj:	80.	

H.3. PODATEK NALEŻNY

zł

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz.75 należy odjąć sumę kwot z poz.77, 78 i 80.		81.	
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika - DO ZAPŁATY ⁴⁾ Od kwoty z poz.81 należy odjąć kwotę z poz.67. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		82.	
Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatnika a podatkiem należnym - NADPŁATA ⁵⁾ Od kwoty z poz.67 należy odjąć kwotę z poz.81. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		83.	

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.

84. Imię	85. Nazwisko	86. Podpis

J. ADNOTACJE URZĘDU

87. Identyfikator przyjmującego formularz	88. 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 urzędowi zgłoszenia identyfikacyjnego (NIP-3) podatnika zgodnie z zasadami określonymi w tej ustawie.

³⁾ Poz.70 i 71 należy wypełnić w sytuacji, gdy obowiązujące przepisy przewidują pomniejszenie przez płatnika dochodu do opodatkowania o kwoty inne niż wymienione w poz.68 i 69, odpowiednio poz.79 i 80 - jeżeli obowiązujące przepisy przewidują pomniejszenie przez płatnika podatku o kwoty inne niż wymienione w poz.76 i 78.

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.