

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 skarbowy 1) według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art.3 ust.2a ustawy - urząd skarbowy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

A. MIEJSCE SKŁADANIA FORMULARZA

5. Urząd skarbowy, do którego adresowany jest formularz

B. DANE PŁATNIKA

* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

6. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. płatnik niebędący osobą fizyczną

☐ 2. osoba fizyczna

7. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

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

8. Kraj	9. Województwo		10. Powiat	
11. Gmina	12. Ulica			13. Nr domu
		14. Nr lokalu		
15. Miejscowość		16. Kod pocztowy	17. Poczta	

C. DANE PODATNIKA

C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

18. Numer Identyfikacji Podatkowej	19. Nazwisko	
_____	20. Pierwsze imię	21. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
_____	_____	_____

C.2. ADRES ZAMIESZKANIA

22. Kraj	23. Województwo	24. Powiat	
25. Gmina	26. Ulica	27. Nr domu	28. Nr lokalu
29. Miejscowość	30. Kod pocztowy	31. Poczta	

D. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

Do niniejszego formularza dołączono (zaznaczyć właściwe kwadraty):

32. ☐ zgłoszenie NIP-3 ²⁾

33. ☐ PIT-R

¹⁾ Ilekoć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

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 skarbowemu zgłoszenia podatnika zgodnie z zasadami określonymi w tej ustawie.

E. INFORMACJA O KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODÓW

34. Koszty uzyskania przychodów, wykazane w poz.36, zostały uwzględnione do wysokości przysługującej podatnikowi (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. od jednego zakładu pracy

☐ 2. od więcej niż jednego zakładu pracy

☐ 3. od jednego zakładu pracy, podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy

☐ 4. od więcej niż jednego zakładu pracy, 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	
	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr
1. Wynagrodzenia 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. Dniówki obrachunkowe i udziały w dochodzie podzielnym rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną oraz zasiłki z ubezpieczenia społecznego	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 majątkowe (w tym 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

Suma kwot z poz.66 i 67 nie może przekroczyć kwoty z poz.64.

zł, gr

Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 2 lit.b ustawy	66.	
Zwrot nienależnie pobranych świadczeń, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 5 ustawy	67.	

H. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

zł, gr

H.1. OBLICZENIE PODATKU

Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnego złotego)	68.	
Od kwoty z poz.64 należy odjąć sumę kwot z poz.66 i 67.		
Obliczony podatek - zgodnie z art.27 ustawy	69.	
Podatek od podstawy z poz.68. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
Doliczenie do podatku	70.	
Podatek	71.	
Do kwoty z poz.69 należy dodać kwotę z poz.70.		

H.2. ODLICZENIA OD PODATKU

Składka na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w art.27b ust.1 pkt 2 ustawy, z zastrzeżeniem art.27b ust.2 ustawy	72.	
Kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne, możliwa do odliczenia w roku podatkowym	73.	
Odliczana składka nie może przekroczyć kwoty z poz.71.		

H.3. PODATEK NALEŻNY

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnego złotego) ³	74.	
Od kwoty z poz.71 należy odjąć kwotę z poz.73.		

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika - DO ZAPŁATY 4)	75.
Od kwoty z poz.74 należy odjąć kwotę z poz.65. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	,
Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatnika a podatkiem należnym - NADPŁATA 5)	76.
Od kwoty z poz.65 należy odjąć kwotę z poz.74. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	,

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

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

77. Imię	78. Nazwisko
79. Podpis (i pieczętka) osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku	

J. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

80. Identyfikator przyjmującego formularz	81. Podpis przyjmującego formularz
---	------------------------------------

- ³⁾ Podany sposób zaokrąglenia dotyczy formularza składanego od dnia 1 stycznia 2006 r. Do dnia 31 grudnia 2005 r. podatek zaokrągla się do pełnych dziesiątek groszy.
- ⁴⁾ Różnicę pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika pobiera się z dochodu za marzec roku następnego. Różnicę tę, na wniosek podatnika, pobiera się z dochodu za kwiecień roku następnego. W razie gdy stosunek uzasadniający pobór zaliczek ustał w styczniu lub w lutym, 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, a jeżeli po pobraniu tej zaliczki pozostaje nadpłata, zwraca się ją podatnikowi w gotówce.