

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 I CEL SKŁADANIA FORMULARZA

5. Urząd skarbowy, do którego adresowany jest formularz

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie formularza

2. korekta formularza ²⁾**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 * / 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)

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. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

Do niniejszego formularza dołączono (zaznaczyć właściwe kwadraty):

33. zgłoszenie NIP-3 ³⁾34.

PIT-R

E. INFORMACJA O KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODÓW

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

G. ODLICZENIA OD DOCHODU

Suma kwot z poz.67, 68 i 70 nie może przekroczyć kwoty z poz.65.

		zł	gr
Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 2 lit.b ustawy		67.	
Zwrot nienależnie pobranych świadczeń, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 5 ustawy		68.	
Inne odliczenia od dochodu, niewymienione w poz.67 i 68 4)	69. Podać rodzaj:	70.	

H. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

zł, gr

H.1. OBLICZENIE PODATKU

Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnego złotego)	71.	
Od kwoty z poz.65 należy odjąć sumę kwot z poz.67, 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

Suma odliczeń z poz.76 i 78 nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz.74.

Składka na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w art.27b ust.1 pkt 2 ustawy, z zastrzeżeniem art.27b ust.2 ustawy		75.	,
Kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne, możliwa do odliczenia w roku podatkowym Kwota składki z poz.75, nie więcej jednak niż kwota podatku z poz.74.		76.	,
Inne odliczenia od podatku, niewymienione w poz.75 ⁴⁾	77. Podać rodzaj:	78.	,

H.3. PODATEK NALEŻNY

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnego złotego) Od kwoty z poz.74 należy odjąć sumę kwot z poz.76 i 78.		79.	,
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika - DO ZAPŁATY ⁵⁾ Od kwoty z poz.79 należy odjąć kwotę z poz.66. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		80.	,
Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatnika a podatkiem należnym - NADPŁATA ⁶⁾ Od kwoty z poz.66 należy odjąć kwotę z poz.79. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		81.	,

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.

82. Imię	83. Nazwisko	84. Podpis (i pieczętka) osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku
-----------------	---------------------	--

J. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

85. Identyfikator przyjmującego formularz	86. Podpis przyjmującego formularz
--	---

- ¹⁾ Ilekcóż jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.
- ²⁾ 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.
- ³⁾ 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.
- ⁴⁾ 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.67 i 68, odpowiednio poz.77 i 78 - jeżeli obowiązujące przepisy przewidują pomniejszenie przez płatnika podatku o kwoty inne niż wymienione w poz.75.
- 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.