

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**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

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. INFORMACJA O ZAŁĄCZONYCH FORMULARZACH

Do niniejszego formularza dołączono (zaznaczyć właściwe kwadraty):

zgłoszenie NIP-3 ²⁾

PIT-R

1) Ilekroć 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. Nr 142, poz.702, 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 POBRANE ZALICZKI

Źródła przychodów	Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód (b - c)		Pobrana zaliczka na podatek dochodowy	
			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 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.

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**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.		zł
Obliczony podatek - zgodnie z art.27 ustawy	69.	
Podatek od podstawy z poz.68.		zł, gr
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 pełnych dziesiątek groszy)	74.	
Od kwoty z poz.71 należy odjąć kwotę z poz.73.		

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

I. ROZLICZENIE KWOTY WYKAZANEJ W POZ.75

zł, gr

Pobrano z dochodu za marzec roku następującego po roku podatkowym Jeżeli stosunek uzasadniający pobór zaliczek ustai w styczniu lub w lutym, różnicę pobiera się z dochodu za miesiąc, za który pobrana została ostatnia zaliczka.	77.		
Do pobrania z dochodu za kwiecień roku następującego po roku podatkowym	78.		
Od kwoty z poz.75 należy odjąć kwotę z poz.77.			

J. ROZLICZENIE KWOTY WYKAZANEJ W POZ.76

zł, gr

Kwota zaliczona na poczet zaliczki za marzec roku następującego po roku podatkowym	79.		
Kwota pozostała do zwrotu w gotówce	80.		
Od kwoty z poz.76 należy odjąć kwotę z poz.79.			

K. 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.

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

L. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

84. Uwagi urzędu skarbowego	
85. Identyfikator przyjmującego formularz	86. Podpis przyjmującego formularz