

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: Podatnikowi do dnia 31 marca, a właściwemu urzędowi skarbowemu do dnia 15 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

Otrzymuje: Podatnik oraz urząd skarbowy właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art.4 ustawy - urząd skarbowy właściwy 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 FORMULARZACH¹⁾

Do niniejszego formularza dołączono (zaznaczyć właściwe kwadraty):

32. zgłoszenie identyfikacyjne NIP-3

33. zgłoszenie aktualizacyjne NIP-3

34. PIT-R

1) Na podstawie art.8 i art.9 ust.1 pkt 2 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

35. Koszty uzyskania przychodów, wykazane w poz.37, 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 o 25% w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy 4. z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych), podwyższone o 25% w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy
5. na podstawie wydatków faktycznie poniesionych, udokumentowanych wyłącznie imiennymi biletami okresowymi (art.22 ust.11 ustawy)

F. DOCHODY PODATNIKA I POBRANE ZALICZKI

Źródła przychodów	Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód (b - c)		Pobrana zaliczka na podatek dochodowy	
			zł.	gr	zł.	gr
a	b	c	d	e	f	g
1. Wynagrodzenia ze stosunku pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy W poz.40 należy wykazać przychody, do których zastosowano koszty uzyskania przychodów na podstawie art.22 ust.9 pkt 3 ustawy.	36.	37.	38.	39.		
	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. Zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez organ rentowy	48.		49.	50.		
5. Należności za pracę przypadające tymczasowo aresztowanym lub skazanym	51.		52.	53.		
6. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	54.	55.	56.	57.		
7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy	58.	59.	60.	61.		
8. Inne źródła	62.		63.	64.		
9. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 8.	65.	66.	67.	68.		

G. ODLICZENIA OD DOCHODU**G.1. ODLICZENIA OD DOCHODU - NA PODSTAWIE ART.26 UST.1 PKT 2 LIT.b) USTAWY**

Składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, potrącone w roku podatkowym przez płatnika, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych

69.

zł. gr

Dochód po odliczeniach

70.

Od kwoty z poz.67 należy odjąć kwotę z poz.69. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

G.2. ODLICZENIA OD DOCHODU - NA PODSTAWIE ART.26 UST.1 PKT 3 i 5 USTAWY

Składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika jest obowiązkowa

71.

zł. gr

Zwrot nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększały dochód podlegający opodatkowaniu (w kwotach uwzględniających podatek) - jeżeli nie zostały one potrącone od dochodu przy poborze zaliczek

72.

zł. gr

Dochód po odliczeniach (po zaokrągleniu do pełnego złotego)

73.

Od kwoty z poz.70 należy odjąć sumę kwot z poz. 71 i 72.

Suma kwot z poz. 71 i 72 nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 70.

zł

H. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

Podatek dochodowy od dochodu z poz.73, obliczony wg skali określonej w art. 27 ust.1 ustawy

74.

zł. gr

Kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne pobrana w roku podatkowym przez płatnika, zgodnie z przepisami o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym, z zastrzeżeniem art.27b ust.1 pkt 2 i ust.2 ustawy

75.

zł. gr

Kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w poz. 75, możliwa do odliczenia w roku podatkowym

76.

Odliczona kwota nie może przekroczyć kwoty podatku z poz.74.

zł. gr

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy)

77.

Od kwoty z poz.74 należy odjąć kwotę z poz.76.

zł. gr

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika, do zapłaty	78.	
Od kwoty z poz.77 należy odjąć kwotę z poz.68. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,
Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatnika a podatkiem należnym, nadpłata	79.	
Od kwoty z poz.68 należy odjąć kwotę z poz.77. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,

I. ROZLICZENIE KWOTY WYKAZANEJ W POZ.78

Pobrano z dochodu za marzec roku następującego po roku podatkowym Jeżeli stosunek uzasadniający pobór zaliczek ustał w styczniu lub w lutym, różnicę pobiera się z dochodu za miesiąc, za który pobrana została ostatnia zaliczka.	80.		zł.	gr
Do pobrania z dochodu za kwiecień roku następującego po roku podatkowym	81.			
Od kwoty z poz.78 należy odjąć kwotę z poz.80.				,

J. ROZLICZENIE KWOTY WYKAZANEJ W POZ.79

Kwota zaliczona na poczet zaliczki za marzec roku następującego po roku podatkowym	82.		zł.	gr
Kwota pozostała do zwrotu w gotówce	83.			
Od kwoty z poz.79 należy odjąć kwotę z poz.82.				,
84. Data zwrotu kwoty z poz.83 (dzień - miesiąc - rok)				

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.

85. Imię	86. Nazwisko
87. Data rozliczenia (dzień - miesiąc - rok)	88. Data, kiedy będzie pobrana kwota z poz. 81 (dzień - miesiąc - rok)
89. Podpis (i pieczęć) osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku	

L. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

90. Uwagi urzędu skarbowego	
91. Identyfikator przyjmującego formularz	92. Podpis przyjmującego formularz