

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 urzędowi skarbowemu<sup>1)</sup> do dnia 15 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

Otrzymuje: Podatnik oraz urząd skarbowy 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):

32. zgłoszenie NIP-3<sup>2)</sup>33. 

PIT-R

34. 

PIT-8S

<sup>1)</sup> Ilekcóż jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

<sup>2)</sup> 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**35. Koszty uzyskania przychodów<sup>3)</sup>, 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 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 POBRANE ZALICZKI**

Źródła przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód (b - c)		Pobrana zaliczka na podatek dochodowy	
	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 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, niewymienione w wierszach od 1 do 7	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**

zł. gr

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.

zł. gr

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

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

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.

zł.

**H. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU**

zł. gr

Podatek dochodowy od dochodu z poz.73, obliczony zgodnie z art.27 ustawy

74.

zł. gr

Kwota składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w art.27b ust.1 pkt 2, z zastrzeżeniem art.27b ust.2 ustawy

75.

zł. gr

Kwota składki, 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

<sup>3)</sup> W 2003 r. wysokość kosztów uzyskania przychodów z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej określa art.10 ust.3 i 4 ustawy z dnia 21 listopada 2001 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 134, poz.1509, z późn. zm.).

<b>Podatek należny</b> (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy) Od kwoty z poz.74 należy odjąć kwotę z poz.76.	<b>77.</b>	
<b>Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika, do zapłaty</b> Od kwoty z poz.77 należy odjąć kwotę z poz.68. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	<b>78.</b>	
<b>Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatnika a podatkiem należnym, nadpłata</b> Od kwoty z poz.68 należy odjąć kwotę z poz.77. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	<b>79.</b>	

**I. ROZLICZENIE KWOTY WYKAZANEJ W POZ.78**

zł, gr

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

**J. ROZLICZENIE KWOTY WYKAZANEJ W POZ.79**

zł, gr

<b>Kwota zaliczona na poczet zaliczki za marzec roku następującego po roku podatkowym</b>	<b>82.</b>	
<b>Kwota pozostała do zwrotu w gotówce</b> Od kwoty z poz.79 należy odjąć kwotę z poz.82.	<b>83.</b>	
<b>84. Data zwrotu kwoty z poz.83</b> (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.

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

**L. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

<b>90. Uwagi urzędu skarbowego</b>	
<b>91. Identyfikator przyjmującego formularz</b>	<b>92. Podpis przyjmującego formularz</b>