

1. Identyfikator podatkowy NIP 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 2010 r. Nr 51, poz.307, 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, o którym mowa w art.37 ust.3 ustawy, zwany dalej „urzędem”.

**A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA FORMULARZA**

5. Urząd, do którego adresowany jest formularz  
\_\_\_\_\_

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie formularza

2. korekta formularza <sup>1)</sup>

**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, REGON \* / 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. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić)  
\_\_\_\_\_

20. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)  
\_\_\_\_\_-\_\_\_\_\_-\_\_\_\_\_-

21. Nazwisko  
\_\_\_\_\_

22. Pierwsze imię  
\_\_\_\_\_

**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. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKU**

Jeżeli do niniejszego formularza dołączono informację PIT-R, należy zaznaczyć kwadrat w poz.33

33.  PIT-R

**E. INFORMACJA O KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODÓW**

34. Koszty uzyskania przychodów, wykazane w poz.36, 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 ZALICZKA POBRANA PRZEZ PŁATNIKA**

Źródła przychodów	Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód (b - c)		Zaliczka pobrana przez płatnika <sup>2)</sup>
			zł.	gr	
a	b	c	d		e
1. Należności 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. Należności z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną oraz zasiłki z ubezpieczenia społecznego, o których mowa w art.33 ustawy	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 – ZGODNIE Z ART.37 UST.1a USTAWY**

Suma kwot z poz.66, 68 i 70 nie może przekroczyć kwoty z poz.64.

		zł.	gr
Składki na ubezpieczenia społeczne		66.	
w tym zagraniczne, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 2a ustawy		67.	
Zwrot nienależnie pobranych świadczeń		68.	
Inne odliczenia od dochodu, niewymienione w poz.66 i 68 3)	69. Podać rodzaj:	70.	

**H. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU****H.1. OBLICZENIE PODATKU**

		zł.	gr
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)		71.	
Od kwoty z poz.64 należy odjąć sumę kwot z poz.66, 68 i 70.			zł
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 – ZGODNIE Z ART.37 UST.1a USTAWY**

Suma kwot z poz.77 i 79 nie może przekroczyć kwoty podatku z poz.74.

zł, gr

Składki na ubezpieczenie zdrowotne		75.	
w tym zagraniczne, o których mowa w art.27b ust.1 pkt 2 ustawy		76.	
Kwota składek z poz.75, możliwa do odliczenia w roku podatkowym Kwota z poz.75, nie więcej jednak niż kwota podatku z poz.74.		77.	
Inne odliczenia od podatku, niewymienione w poz.75 3)	78. Podać rodzaj:	79.	

**H.3. PODATEK NALEŻNY**

zł

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz.74 należy odjąć sumę kwot z poz.77 i 79.	80.	
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika - DO ZAPŁATY 4)	81.	
Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatnika a podatkiem należnym - NADPŁATA 5)	82.	

**I. OŚWIADCZENIE PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZENIA I POBRANIA PODATKU / PEŁNOMOCNIKA PŁATNIKA**

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

83. Imię	84. Nazwisko	85. Podpis
----------	--------------	------------

**J. ADNOTACJE URZĘDU**

86. Identyfikator przyjmującego formularz	87. Podpis przyjmującego formularz
---	------------------------------------

- 1) 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.
- 2) W sytuacji gdy podatnik mimo złożonego oświadczenia PIT-12 złoży w urzędzie skarbowym zeznanie podatkowe PIT-37 albo PIT-36, do zeznania tego przenosi kwotę zaliczki odpowiednio pomniejszoną o kwotę z poz.82, jeżeli z rocznego obliczenia podatku PIT-40 wynika nadpłata, albo powiększoną o kwotę z poz.81, jeżeli z rocznego obliczenia podatku PIT-40 wynika kwota do zapłaty.
- 3) 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.66 i 68, odpowiednio poz.78 i 79 - jeżeli obowiązujące przepisy przewidują pomniejszenie przez płatnika podatku o kwotę inną niż wymienioną w poz.75.
- 4) 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.
- 5) 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.