

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 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą").
Składający:	Płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.
Termin doręczenia:	Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – wyłącznie dla PIT-40 składanego urzędowi skarbowemu za pomocą środków komunikacji elektronicznej oraz podatnikowi; do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym w przypadku PIT-40 składanego urzędowi skarbowemu w formie dokumentu pisemnego, zgodnie z art. 45ba ust. 2 ustawy.
Otrzymuje:	Podatnik oraz urząd, o którym mowa w art.37 ust.3 ustawy, zwany dalej "urzędem".

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA FORMULARZA

5. Urząd skarbowy, do którego adresowany jest formularz ¹⁾

6. Cel złożenia formularza (zaznaczć właściwy kwadrat):
 1. złożenie formularza 2. korekta formularza ²⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA

* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną ** - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

7. Rodzaj płatnika (zaznaczć właściwy kwadrat):
 1. płatnik niebędący osobą fizyczną 2. osoba fizyczna

Nazwisko Pierwsze imię Data urodzenia

C. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA

9. Rodzaj obowiązku podatkowego podatnika (zaznaczć właściwy kwadrat):
 1. nieograniczony obowiązek podatkowy (rezydent) 2. ograniczony obowiązek podatkowy (nierezydent) ³⁾

10. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić):

11. Zagraniczny numer identyfikacyjny podatnika ⁴⁾

12. Rodzaj numeru identyfikacyjnego (dok. stwierdzającego toż.) ⁵⁾ 13. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego (dok. stwierdzającego toż.) ⁵⁾

14. Nazwisko 15. Pierwsze imię 16. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

17. Kraj 18. Województwo 19. Powiat

20. Gmina 21. Ulica 22. Nr domu 23. Nr lokalu

24. Miejscowość 25. Kod pocztowy 26. Poczta

D. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKU

Jeżeli do niniejszego formularza dołączono informację PIT-R, należy zaznaczyć kwadrat w poz.27 27. PIT-R

E. INFORMACJA O KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODÓW

28. Koszty uzyskania przychodu, wykazane w poz.30, zostały uwzględnione do wysokości przysługującej podatnikowi (zaznaczć 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 ⁶⁾
a	b	c	d	f
1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy W poz. 33 należy wykazać przychody, do których zastosowano 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	29. /	30. /	31. /	32.
	33. /	34. /		
2. Należności z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną oraz zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, o których mowa w art. 33 ustawy	35. /		36. /	37.
3. Emerytury - renty zagraniczne	38. /		39. /	40.
4. Należności za pracę przypadające tymczasowo aresztowanym lub skazanym	41. /		42. /	43.
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	44. /	45. /	46. /	47.
6. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy W poz. 51 należy wykazać przychody, do których zastosowano 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy.	48. /		49. /	50.
	51. /	52. /		
7. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 6	53. /	54. /	55. /	56.
8. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 7.	57. /	58. /	59. /	60.

G. ODLICZENIA OD DOCHODU - ZGODNIE Z ART.37 UST.1a USTAWY

Suma kwot z poz. 61, 63 i 65 nie może przekroczyć kwoty z poz. 59.

Składki na ubezpieczenia społeczne		61.	/
w tym zagraniczne, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 2a ustawy		62.	/
Zwrot nienależnie pobranych świadczeń		63.	/
Inne odliczenia od dochodu, niewymienione w poz.61 i 63 ⁷⁾	64. Podać rodzaj	65.	/

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

Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 59 należy odjąć sumę kwot z poz. 61, 63 i 65.	66.	/
Obliczony podatek - zgodnie z art.27 ustawy Podatek od podstawy z poz. 66. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	67.	/
Doliczenie do podatku	68.	/
Podatek Do kwoty z poz. 67 należy dodać kwotę z poz. 68.	69.	/

H.2. ODLICZENIA OD PODATKU - ZGODNIE Z ART.37 UST.1a USTAWY

Suma kwot z poz.72 i 74 nie może przekroczyć kwoty podatku z poz.69.

Składki na ubezpieczenia zdrowotne		70.	/
w tym zagraniczne, o których mowa w art.27b ust.1 pkt 2		71.	/
Kwota składek z poz.70, możliwa do odliczenia w roku podatkowym Kwota z poz.70, nie więcej jednak niż kwota podatku z poz.69.		72.	/
Inne odliczenia od podatku, niewymienione w poz.70 ⁷⁾	73. Podać rodzaj	74.	/

H.3. PODATEK NALEŻNY

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz.69 należy odjąć sumę kwot z poz.72 i 74.		75.	
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika - DO ZAPŁATY ⁸⁾ Od kwoty z poz.75 należy odjąć kwotę z pozycji 60. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		76.	
Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatnika a podatkiem należnym - NADPŁATA ⁹⁾ Od kwoty z poz.60 należy odjąć kwotę z pozycji 75. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		77.	

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

78. Imię	79. Nazwisko	80. Podpis
----------	--------------	------------

J. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

81. Identyfikator przyjmującego formularz	82. Podpis przyjmującego formularz
---	------------------------------------

1) Przez urząd, do którego adresowane jest zeznanie rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.

2) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).

3) W przypadku zaznaczenia kwadratu nr 2, w poz. 17–26 należy podać kraj inny niż Polska oraz adres zamieszkania za granicą; dodatkowo kod kraju wydania dokumentu powinien być zgodny z krajem adresu zamieszkania.

4) W poz. 11 należy podać numer służący identyfikacji dla celów podatkowych lub ubezpieczeń społecznych uzyskany w państwie, w którym podatnik ma miejsce zamieszkania. W przypadku braku takiego numeru, należy podać numer dokumentu stwierdzającego tożsamość podatnika, uzyskanego w tym państwie.

5) Poz. 12 i 13 wypełnia płatnik, który w poz. 11 podał zagraniczny numer identyfikacyjny podatnika.

6) W sytuacji gdy podatnik mimo złożonego oświadczenia PIT-12 złoży w urzędzie zeznanie podatkowe PIT-37 albo PIT-36, do zeznania tego przenosi kwotę zaliczki odpowiednio pomniejszoną o kwotę z poz. 77, jeżeli z rocznego obliczenia podatku PIT-40 wynika nadpłata, albo powiększoną o kwotę z poz. 76, jeżeli z rocznego obliczenia podatku PIT-40 wynika kwota do zapłaty.

7) Poz. 64 i 65 należy wypełnić w sytuacji, gdy obowiązujące przepisy przewidują pomniejszenie przez płatnika dochodu do opodatkowania o kwoty inne niż wymienione w poz. 61 i 63, odpowiednio poz. 73 i 74 – jeżeli obowiązujące przepisy przewidują pomniejszenie przez płatnika podatku o kwotę inną niż wymienioną w poz. 70.

8) 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.

9) 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.

Pouczenie

Za uchybienie obowiązkom płatnika grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.