

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.

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 ¹⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA

* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

7. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. płatnik niebędący osobą fizyczną

2. osoba fizyczna

8. Nazwa pełna, REGON * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

C. DANE PODATNIKA

C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

9. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić)

10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

11. Nazwisko

12. Pierwsze imię

C.2. ADRES ZAMIESZKANIA

13. Kraj

14. Województwo

15. Powiat

16. Gmina

17. Ulica

18. Nr domu

19. Nr lokalu

20. Miejscowość

21. Kod pocztowy

22. Poczta

D. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKU

Jeżeli do niniejszego formularza dołączono informację PIT-R, należy zaznaczyć kwadrat w poz.23

23. PIT-R

E. INFORMACJA O KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODÓW

24. Koszty uzyskania przychodów, wykazane w poz.26, 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 zł, gr	Koszty uzyskania przychodów zł, gr	Dochód (b - c) zł, gr		Zaliczka pobrana przez płatnika ²⁾ zł
			d	e	
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	25.	26.	27.		28.
W poz.29 należy wykazać przychody, do których zastosowano 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	29.	30.			
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	31.		32.		33.
3. Emerytury - renty zagraniczne	34.		35.		36.
4. Należności za pracę przypadające tymczasowo aresztowanym lub skazanym	37.		38.		39.
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	40.	41.	42.		43.
6. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy	44.		45.		46.
W poz.47 należy wykazać przychody, do których zastosowano 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy.	47.	48.			
7. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 6	49.	50.	51.		52.
8. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 7.	53.	54.	55.		56.

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

Suma kwot z poz.57, 59 i 61 nie może przekroczyć kwoty z poz.55.

zł, gr

Składki na ubezpieczenia społeczne		57.	
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy		58.	
Zwrot nienależnie pobranych świadczeń		59.	
Inne odliczenia od dochodu, niewymienione w poz.57 i 59 ³⁾	60. Podać rodzaj:	61.	

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

zł, gr

Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	62.	
Od kwoty z poz.55 należy odjąć sumę kwot z poz.57, 59 i 61.		zł
Obliczony podatek - zgodnie z art. 27 ustawy	63.	
Podatek od podstawy z poz.62. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
Doliczenie do podatku	64.	
Podatek	65.	
Do kwoty z poz.63 należy dodać kwotę z poz.64.		

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

Suma kwot z poz.68 i 70 nie może przekroczyć kwoty podatku z poz.65.

zł, gr

Składki na ubezpieczenie zdrowotne		66.	
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy		67.	
Kwota składek z poz.66, możliwa do odliczenia w roku podatkowym Kwota z poz.66, nie więcej jednak niż kwota podatku z poz.65.		68.	
Inne odliczenia od podatku, niewymienione w poz.66 3)	69. Podać rodzaj:	70.	

H.3. PODATEK NALEŻNY

zł

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz.65 należy odjąć sumę kwot z poz.68 i 70.		71.	
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika - DO ZAPŁATY 4)		72.	
Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatnika a podatkiem należnym - NADPŁATA 5)		73.	

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

74. Imię	75. Nazwisko	76. Podpis
----------	--------------	------------

J. ADNOTACJE URZĘDU

77. Identyfikator przyjmującego formularz	78. Podpis przyjmującego formularz
---	------------------------------------

- 1) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, 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.73, jeżeli z rocznego obliczenia podatku PIT-40 wynika nadpłata, albo powiększoną o kwotę z poz.72, jeżeli z rocznego obliczenia podatku PIT-40 wynika kwota do zapłaty.
- 3) Poz.60 i 61 należy wypełnić w sytuacji, gdy obowiązujące przepisy przewidują pomniejszenie przez płatnika dochodu do opodatkowania o kwoty inne niż wymienione w poz.57 i 59, odpowiednio poz.69 i 70 - jeżeli obowiązujące przepisy przewidują pomniejszenie przez płatnika podatku o kwotę inną niż wymienioną w poz.66.
- 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.

Pouczenie

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