

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 składania:	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, do którego adresowany jest formularz <sup>1)</sup>
6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie formularza <input type="checkbox"/> 2. korekta formularza <sup>2)</sup>

**B. DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA**

\* – dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

\*\* – dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

7. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. płatnik niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna
8. Nazwa pełna, REGON * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

**C. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA**

9. Rodzaj obowiązku podatkowego podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat): 1. nieograniczony obowiązek podatkowy (rezydent) <input type="checkbox"/> 2. ograniczony obowiązek podatkowy (nierezydent) <sup>3)</sup> <input type="checkbox"/>			
10. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić)			
11. Zagraniczny numer identyfikacyjny podatnika <sup>4)</sup>			
12. Rodzaj numeru identyfikacyjnego (dokumentu stwierdzającego tożsamość) <sup>5)</sup> <input type="checkbox"/> 13. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego (dokumentu stwierdzającego tożsamość) <sup>5)</sup> <input type="checkbox"/>			
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. <input type="checkbox"/> PIT-R
-------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

**E. INFORMACJA O KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODÓW**

28. Koszty uzyskania przychodów, wykazane w poz. 30, zostały uwzględnione do wysokości przysługującej podatnikowi (zaznaczyć właściwy kwadrat):				
<input type="checkbox"/> 1. z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych)	<input type="checkbox"/> 2. z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych)	<input type="checkbox"/> 3. z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych), podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy	<input type="checkbox"/> 4. z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych), podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy	<input type="checkbox"/> 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 <sup>6)</sup> zł
			a	b	
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.	
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	33.	34.	36.	37.	
3. Emerytury – renty zagraniczne	35.		39.	40.	
4. Należności za pracę przypadające tymczasowo aresztowanym lub skazanym	38.		42.	43.	
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	41.		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.	44.	45.	49.	50.	
7. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 6	48.	51.	55.	56.	
8. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 7.	53.	54.	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.

zł, gr

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.

zł, gr

Składki na ubezpieczenie zdrowotne		70.
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy		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**

zł

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)	76.
Od kwoty z poz. 75 należy odjąć kwotę z poz. 60. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	77.
Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatnika a podatkiem należnym – NADPŁATA 9)	77.
Od kwoty z poz. 60 należy odjąć kwotę z poz. 75. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	

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

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

**J. ADNOTACJE URZĘDU**

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

- Przez urząd, do którego adresowany jest formularz rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).
- W przypadku zaznaczenia kwadratu nr 2, w poz. 17–26 należy podać kraj inny niż Rzeczpospolita Polska oraz adres zamieszkania za granicą; dodatkowo kod kraju wydania dokumentu powinien być zgodny z krajem adresu zamieszkania.
- 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.
- Poz. 12 i 13 wypełnia płatnik, który w poz. 11 podał zagraniczny numer identyfikacyjny podatnika.
- 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.
- 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.
- 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.
- 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.