

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, ze zm.), zwanej dalej "ustawą".
Składający:	Płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.
Termin doręczenia:	Podatnikowi do dnia 31 marca, a właściwemu urzędowi skarbowemu do dnia 15 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.
Otrzymuje:	Podatnik oraz urząd skarbowy właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art.4 ustawy - urząd skarbowy właściwy 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 ¹⁾

Do niniejszego formularza dołączono (zaznaczyć właściwe kwadraty):

32. zgłoszenie identyfikacyjne NIP-333. zgłoszenie aktualizacyjne NIP-334. PIT-R35. PIT-8S

1) Na podstawie art.8 i art.9 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz.U. z 1995 r. Nr 142, poz.702, ze zm.) płatnik jest obowiązany do pośrednictwa w przekazywaniu urzędowi skarbowemu zgłoszenia podatnika zgodnie z zasadami określonymi w tej ustawie.

E. INFORMACJA O KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODÓW36. Koszty uzyskania przychodów²⁾, wykazane w poz. 38, 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	
	a	b zł, gr	c zł, gr	d zł, gr	e zł, gr	f zł, gr	g 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.41 należy wykazać przychody, do których zastosowano koszty uzyskania przychodów na podstawie art.22 ust.9 pkt 3 ustawy.	37.		38.		39.		40.	
	41.		42.					
2. Dniówki obrachunkowe i udziały w dochodzie podzielnym rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną oraz zasiłki z ubezpieczenia społecznego	43.				44.		45.	
3. Emerytury - renty zagraniczne	46.				47.		48.	
4. Zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez organ rentowy	49.				50.		51.	
5. Należności za pracę przypadające tymczasowo aresztowanym lub skazanym	52.				53.		54.	
6. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art.13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	55.		56.		57.		58.	
7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy	59.		60.		61.		62.	
8. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 7	63.				64.		65.	
9. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 8.	66.		67.		68.		69.	

G. ODLICZENIA OD DOCHODU**G.1. ODLICZENIA OD DOCHODU - NA PODSTAWIE ART.26 UST.1 PKT 2 LIT.b) USTAWY**

Składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, potrącone w roku podatkowym przez płatnika, zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych	70.		zł, gr
Dochód po odliczeniach Od kwoty z poz.68 należy odjąć kwotę z poz. 70. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	71.		

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

Suma kwot z poz. 72 i 73 nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 71.

Składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika jest obowiązkowa	72.		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	73.		zł, gr
Dochód po odliczeniach (po zaokrągleniu do pełnego złotego) Od kwoty z poz. 71 należy odjąć sumę kwot z poz. 72 i 73.	74.		zł

H. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

Podatek dochodowy od dochodu z poz.74, obliczony wg skali określonej w art. 27 ust. 1 ustawy	75.		zł, gr
Kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne pobrana w roku podatkowym przez płatnika, zgodnie z przepisami o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym, z zastrzeżeniem art. 27b ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy	76.		
Kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w poz. 76, możliwa do odliczenia w roku podatkowym Odliczona kwota nie może przekroczyć kwoty podatku z poz. 75.	77.		

2) W latach 2002-2003 wysokość kosztów uzyskania przychodów z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej określa art.10 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. z 2001 r. Nr 134, poz.1509, ze zm.).

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy) Od kwoty z poz.75 należy odjąć kwotę z poz. 77.	78.	
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatnika, do zapłaty Od kwoty z poz.78 należy odjąć kwotę z poz.69. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną należy wpisać 0.	79.	
Różnica pomiędzy sumą zaliczek pobranych przez płatnika a podatkiem należnym, nadpłata Od kwoty z poz.69 należy odjąć kwotę z poz.78. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	80.	

I. ROZLICZENIE KWOTY WYKAZANEJ W POZ. 79

Pobrano z dochodu za marzec roku następującego po roku podatkowym Jeżeli stosunek uzasadniający pobór zaliczek ustał w styczniu lub w lutym, różnicę pobiera się z dochodu za miesiąc, za który pobrana została ostatnia zaliczka.	81.		zł.	gr
Do pobrania z dochodu za kwiecień roku następującego po roku podatkowym Od kwoty z poz.79 należy odjąć kwotę z poz.81.	82.			

J. ROZLICZENIE KWOTY WYKAZANEJ W POZ. 80

Kwota zaliczona na poczet zaliczki za marzec roku następującego po roku podatkowym	83.		zł.	gr
Kwota pozostała do zwrotu w gotówce Od kwoty z poz.80 należy odjąć kwotę z poz.83.	84.			
85. Data zwrotu kwoty z poz.84 (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.

86. Imię	87. Nazwisko
88. Data rozliczenia (dzień - miesiąc - rok)	89. Data, kiedy będzie pobrana kwota z poz. 82 (dzień - miesiąc - rok)
90. Podpis (i pieczętka) osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku	

L. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

91. Uwagi urzędu skarbowego	
92. Identyfikator przyjmującego formularz	93. Podpis przyjmującego formularz