

|                                                                                |                 |           |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika | 2. Nr dokumentu | 3. Status |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|

**PIT-38**

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach.

**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI  
OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)  
W ROKU PODATKOWYM**

4. Rok

Formularz jest przeznaczony dla podatników, którzy w roku podatkowym uzyskali przychody:

1) z odpłatnego zbycia:

- papierów wartościowych,
- pożyczonych papierów wartościowych (sprzedaż krótka),
- pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacji praw z nich wynikających,
- udziałów w spółkach,

2) z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółkach albo wkładów w spółdzielniach w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część.

Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1a pkt 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”.

Termin składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej „urzędem”.

**A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA**5. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie <sup>1)</sup>

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. złożenie zeznania

☐2. korekta zeznania <sup>2)</sup>**B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA**

|                 |  |                  |            |                                           |               |
|-----------------|--|------------------|------------|-------------------------------------------|---------------|
| 7. Nazwisko     |  | 8. Pierwsze imię |            | 9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) |               |
| 10. Kraj        |  | 11. Województwo  |            | 12. Powiat                                |               |
| 13. Gmina       |  | 14. Ulica        |            | 15. Nr domu                               | 16. Nr lokalu |
| 17. Miejscowość |  | 18. Kod pocztowy | 19. Poczta |                                           |               |

**C. DOCHODY / STRATY**

| Przychody, o których mowa w art. 30b ustawy        | Przychód<br>zł, gr | Koszty uzyskania przychodów<br>zł, gr | Dochód (b – c)<br>zł, gr | Strata (c – b)<br>zł, gr |
|----------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| a                                                  | b                  | c                                     | d                        | e                        |
| 1. Przychody wykazane w części F informacji PIT-8C | 20.                | 21.                                   |                          |                          |
| 2. Inne przychody <sup>3)</sup>                    | 22.                | 23.                                   |                          |                          |
| 3. Razem<br>Suma kwot z wierszy od 1 do 2.         | 24.                | 25.                                   | 26.                      | 27.                      |

**D. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO**

|                                                                                                                                                 |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Straty z lat ubiegłych                                                                                                                          | 28. |
| Kwota z poz. 28 nie może przekroczyć kwoty z poz. 26.                                                                                           |     |
| Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)                                                                                | 29. |
| Od kwoty z poz. 26 należy odjąć kwotę z poz. 28.                                                                                                |     |
| Stawka podatku <sup>4)</sup>                                                                                                                    | 30. |
| Należy podać w procentach.                                                                                                                      | %   |
| Podatek od dochodów, o których mowa w art. 30b ustawy                                                                                           | 31. |
| Kwotę z poz. 29 należy pomnożyć przez stawkę podatku z poz. 30.                                                                                 |     |
| Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30b ust. 5a i 5b ustawy (przeliczony na złote)                                               | 32. |
| Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30b ust. 5c ustawy (przeliczony na złote)                                                    | 33. |
| Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)                                                                                            | 34. |
| Od kwoty z poz. 31 należy odjąć sumę kwot z poz. 32 i 33. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.                                     |     |
| Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a podatkiem od dochodów, o których mowa w art. 30b ustawy (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 35. |
| Od sumy kwot z poz. 32 i 33 należy odjąć kwotę z poz. 31. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.                                     |     |

**E. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA**

|                                                                                                                                                                                                                                                       |     |     |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|----|
| Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 29, 30 i 30a ustawy, jeżeli podatek ten nie został pobrany przez płatnika, z wyjątkiem podatku wykazanego w poz. 37, 38, 39 oraz w części F (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>5)</sup> ) | 36. | zł, | gr |
| Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej                                                                                        | 37. | zł, | gr |
| Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote)                                                                                                                                                           | 38. | zł, | gr |
| Kwota z poz. 38 nie może przekroczyć kwoty z poz. 37.                                                                                                                                                                                                 |     |     |    |
| Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 10 ustawy (przeliczony na złote)                                                                                                                                                          | 39. | zł, | gr |
| Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>5)</sup> )                                                                                                                       | 40. | zł, | gr |
| Od kwoty z poz. 37 należy odjąć sumę kwot z poz. 38 i 39. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.                                                                                                                                           |     |     |    |
| Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a zryczałtowanym podatkiem (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>5)</sup> )                                                                                                                       | 41. | zł, | gr |
| Od sumy kwot z poz. 38 i 39 należy odjąć kwotę z poz. 37. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.                                                                                                                                           |     |     |    |
| <b>KWOTA DO ZAPŁATY</b>                                                                                                                                                                                                                               | 42. | zł, | gr |
| Od sumy kwot z poz. 34, 36 i 40 należy odjąć sumę kwot z poz. 35 i 41. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.                                                                                                                              |     |     |    |
| <b>NADPŁATA</b>                                                                                                                                                                                                                                       | 43. | zł, | gr |
| Od sumy kwot z poz. 35 i 41 należy odjąć sumę kwot z poz. 34, 36 i 40. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.                                                                                                                              |     |     |    |

**F. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY, O KTÓRYM MOWA W ART. 44 UST. 1b USTAWY**

Wypełniają osoby niemające miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej uzyskujące przychody, o których mowa w art. 29 ustawy, bez pośrednictwa płatników.

| Miesiące                                           | I      | II     | III    | IV     | V      | VI     |
|----------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 44. zł | 45. zł | 46. zł | 47. zł | 48. zł | 49. zł |
| Miesiące                                           | VII    | VIII   | IX     | X      | XI     | XII    |
| Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 50. zł | 51. zł | 52. zł | 53. zł | 54. zł | 55. zł |

**G. INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH) WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3c USTAWY**

|                                 |     |    |
|---------------------------------|-----|----|
| 56. Kwota dochodów (przychodów) | zł, | gr |
|---------------------------------|-----|----|

**H. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP)**

Należy podać numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (numer KRS) organizacji wybranej z wykazu prowadzonego przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej oraz wysokość kwoty na jej rzecz.

|               |            |                                                                                                                                   |         |    |
|---------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----|
| 57. Numer KRS | 0000256560 | Wnioskowana kwota<br>Kwota z poz. 58 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 34, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. | 58. zł, | gr |
|---------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----|

**I. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE**

Podatnicy, którzy wypełnili część H, w poz. 59 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 60 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 58. W poz. 61 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

|                        |                                            |
|------------------------|--------------------------------------------|
| 59. Cel szczegółowy 1% | 60. Wyrażam zgodę <input type="checkbox"/> |
| 61.                    |                                            |

**J. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH** W poz. 62 należy podać liczbę załączników.

|            |  |
|------------|--|
| 62. PIT/ZG |  |
|------------|--|

**K. PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA**

|                      |                                              |
|----------------------|----------------------------------------------|
| 63. Podpis podatnika | 64. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika |
|----------------------|----------------------------------------------|

**L. ADNOTACJE URZĘDU**

|                                           |                                    |
|-------------------------------------------|------------------------------------|
| 65. Identyfikator przyjmującego formularz | 66. Podpis przyjmującego formularz |
|-------------------------------------------|------------------------------------|

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

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

<sup>3)</sup> Należy wykazać także dochody (przychody):

– z części G informacji PIT-8C, do których nie mają zastosowania przepisy art. 19 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 202, poz. 1956, z późn. zm.),

– uzyskane za granicą, o których mowa w art. 30b ust. 1 ustawy.

<sup>4)</sup> Stawka podatku wynosi 19%. Jeżeli ma zastosowanie umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, należy podać stawkę podatku wynikającą z tej umowy.

<sup>5)</sup> Zgodnie z art. 63 § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.), w przypadku zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–3 ustawy, kwotę należy zaokrąglić do pełnych groszy w górę.

**Pouczenia**

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 42, 44–55 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.).

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.