

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 ZEZNANIA5. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie ¹⁾

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. złożenie zeznania

☐2. korekta zeznania ²⁾**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 zł, gr	Koszty uzyskania przychodów zł, gr	Dochód (b – c) zł, gr	Strata (c – b) zł, gr
a	b	c	d	e
1. Przychody wykazane w części F informacji PIT-8C	20.	21.		
2. Inne przychody ³⁾	22.	23.		
3. Razem 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 ⁴⁾	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 ⁵⁾)	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 ⁵⁾)	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 ⁵⁾)	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.			
KWOTA DO ZAPŁATY	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.			
NADPŁATA	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 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 ☐
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
---	------------------------------------

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⁾ 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.

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

⁵⁾ 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.