

|                                                                                |                 |           |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|
| 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 2016 r. poz. 2032, 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 jest adresowane 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 | Koszty uzyskania przychodów | Dochód (b – c) | Strata (c – b) |
|----------------------------------------------------|----------|-----------------------------|----------------|----------------|
|                                                    | zł, gr   | zł, gr                      | zł, gr         | 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                                           | 24.      | 25.                         | 26.            | 27.            |
| Suma kwot z wierszy od 1 do 2.                     |          |                             |                |                |

**D. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO**

|                                                                                                    |     |                                                                 |     |     |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------|-----|-----|----|
| Straty z lat ubiegłych                                                                             |     |                                                                 | 28. | zł. | gr |
| 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. | Podatek od dochodów, o których mowa w art. 30b ustawy           | 31. |     | zł |
| Należy podać w procentach.                                                                         | %   | 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 należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)                                               |     |                                                                 | 33. |     |    |
| Od kwoty z poz. 31 należy odjąć kwotę z poz. 32. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. |     |                                                                 |     |     |    |
|                                                                                                    |     |                                                                 |     |     |    |

**E. KWOTA DO ZAPŁATY**

|                                                                                                                                                                                                                                                    |     |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------|
| 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. 35 i 36 oraz w części F (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>5)</sup> ) | 34. | zł,<br>gr |
| Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej                                                                                     | 35. | zł,<br>gr |
| Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote)<br>Kwota z poz. 36 nie może przekroczyć kwoty z poz. 35.                                                                                               | 36. | zł,<br>gr |
| Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>5)</sup> )<br>Od kwoty z poz. 35 należy odjąć kwotę z poz. 36.                                                                | 37. | zł,<br>gr |
| <b>KWOTA DO ZAPŁATY</b><br>Suma kwot z poz. 33, 34 i 37.                                                                                                                                                                                           | 38. | zł,<br>gr |

**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) | 39. zł | 40. zł | 41. zł | 42. zł | 43. zł | 44. zł |
| Miesiące                                           | VII    | VIII   | IX     | X      | XI     | XII    |
| Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 45. zł | 46. zł | 47. zł | 48. zł | 49. zł | 50. zł |

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

|                                 |           |
|---------------------------------|-----------|
| 51. Kwota dochodów (przychodów) | zł,<br>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 na podstawie odrębnych przepisów oraz wysokość kwoty na jej rzecz.

|               |                                                                                                                                   |               |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 52. Numer KRS | Wnioskowana kwota<br>Kwota z poz. 53 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 33, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. | 53. zł,<br>gr |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|

**I. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE**

Podatnicy, którzy wypełnili część H, w poz. 54 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 55 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 53. W poz. 56 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

|                        |                   |
|------------------------|-------------------|
| 54. Cel szczegółowy 1% | 55. Wyrażam zgodę |
| 56.                    |                   |

**J. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH**

W poz. 57 należy podać liczbę załączników.

|            |
|------------|
| 57. PIT/ZG |
|------------|

**K. PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA**

|                      |                                              |
|----------------------|----------------------------------------------|
| 58. Podpis podatnika | 59. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika |
|----------------------|----------------------------------------------|

<sup>1)</sup> Przez urząd, do którego jest adresowane 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 2017 r. poz. 201, 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. 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, 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. 38, 39–50 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 2017 r. poz. 1201, z późn. zm.).

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