

| | | |
|--|-----------------|-----------|
| 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 albo udziałów w spółdzielni,

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 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Termin składania: Od dnia 15 lutego do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, z zastrzeżeniem art. 45 ust. 7 ustawy.

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 zeznanie¹⁾

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania

2. korekta zeznania²⁾

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 | | |

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 D informacji PIT-8C | 19. | | 20. | | | | | |
| 2. Inne przychody ³⁾ | 21. | | 22. | | | | | |
| 3. Razem Suma kwot z wierszy od 1 do 2. | 23. | | 24. | | 25. | | 26. | |

D. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

| | | | | | |
|--|-----|---|---|-----|----|
| Straty z lat ubiegłych | | | 27. | zł. | gr |
| Kwota z poz. 27 nie może przekroczyć kwoty z poz. 25. | | | | | |
| Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | | | 28. | | |
| Od kwoty z poz. 25 należy odjąć kwotę z poz. 27. | | | | | zł |
| Stawka podatku ⁴⁾ | 29. | % | Podatek od dochodów, o których mowa w art. 30b ustawy | 30. | |
| Należy podać w procentach. | | | Kwotę z poz. 28 należy pomnożyć przez stawkę podatku z poz. 29. | | |
| Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30b ust. 5a i 5b ustawy (przeliczony na złote) | | | 31. | | |
| Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | | | 32. | | zł |
| Od kwoty z poz. 30 należy odjąć kwotę z poz. 31. 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. 34 i 35 oraz w części F (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁵⁾) | 33. | 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 | 34. | zł, gr |
| Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote) Kwota z poz. 35 nie może przekroczyć kwoty z poz. 34. | 35. | zł, gr |
| Różnica między zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁵⁾) Od kwoty z poz. 34 należy odjąć kwotę z poz. 35. | 36. | zł, gr |
| KWOTA DO ZAPŁATY Suma kwot z poz. 32, 33 i 36. | 37. | zł, 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) | 38. zł | 39. zł | 40. zł | 41. zł | 42. zł | 43. zł |
| Miesiące | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 44. zł | 45. zł | 46. zł | 47. zł | 48. zł | 49. zł |

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

50. 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 na podstawie odrębnych przepisów oraz wysokość kwoty na jej rzecz.

| | | |
|---------------|---|---------------|
| 51. Numer KRS | Wnioskowana kwota Kwota z poz. 52 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 32, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. | 52. zł, gr |
|---------------|---|---------------|

I. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE Podatnicy, którzy wypełnili część H, w poz. 53 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 54 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 52. W poz. 55 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

| | |
|------------------------|-------------------|
| 53. Cel szczegółowy 1% | 54. Wyrażam zgodę |
| 55. | |

J. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH W poz. 56 należy podać liczbę załączników.

| |
|------------|
| 56. PIT/ZG |
|------------|

K. PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA

| | |
|----------------------|--|
| 57. Podpis podatnika | 58. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika |
|----------------------|--|

1) Przez urząd, do którego jest adresowane 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 2018 r. poz. 800, z późn. zm.).

3) Należy wykazać także dochody (przychody):

– z części E 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.

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, 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. 37, 38–49 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

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