

|                                                                                |                 |           |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|
| 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 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

**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 <sup>3)</sup>                    | 21.      | 22.                         |                |                |
| 3. Razem<br>Suma kwot z wierszy od 1 do 2.         | 23.      | 24.                         | 25.            | 26.            |

**D. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO**

|                                                                                                    |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Straty z lat ubiegłych                                                                             | 27. |
| 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 <sup>4)</sup>                                                                       | 29. |
| Należy podać w procentach.                                                                         | %   |
| Podatek od dochodów, o których mowa w art. 30b ustawy                                              | 30. |
| 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. |
| Od kwoty z poz. 30 należy odjąć kwotę z poz. 31. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | zł  |

**E. KWOTA DO ZAPŁATY**

|                                                                                                                                                                                                                                                    |     |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------|
| Zrzucałtowany 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 <sup>5)</sup> ) | 33. | zł,<br>gr |
| Zrzucałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej                                                                                     | 34. | zł,<br>gr |
| Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote)<br>Kwota z poz. 35 nie może przekroczyć kwoty z poz. 34.                                                                                               | 35. | zł,<br>gr |
| Różnica między zrzucałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>5)</sup> )<br>Od kwoty z poz. 34 należy odjąć kwotę z poz. 35.                                                                  | 36. | zł,<br>gr |
| <b>KWOTA DO ZAPŁATY</b><br>Suma kwot z poz. 32, 33 i 36.                                                                                                                                                                                           | 37. | 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) | 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,<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.

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