

| | | |
|--|-----------------|-----------|
| 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 ZEZNANIA5. Urząd, do którego jest adresowane 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 | | 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 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. | 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 | |
| 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 ⁵⁾) | 34. | 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 | 35. | zł, gr |
| Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote) Kwota z poz. 36 nie może przekroczyć kwoty z poz. 35. | 36. | zł, gr |
| Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁵⁾) Od kwoty z poz. 35 należy odjąć kwotę z poz. 36. | 37. | zł, gr |
| KWOTA DO ZAPŁATY Suma kwot z poz. 33, 34 i 37. | 38. | 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) | 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, 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 Kwota z poz. 53 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 33, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. | 53. zł, 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% Szlachetna PACZKA | 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 |
|----------------------|--|

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 2017 r. poz. 201, 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. 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. 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 uszczerpiecie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.