| 1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika | 2. Nr dokumentu | 3. Status |
|---|---|---|
| | | |

***Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach.***

# PIT-38

## ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)

**w roku podatkowym** 4. Rok 2023

Formularz jest przeznaczony dla podatników, którzy w roku podatkowym:

1) uzyskali przychody:

a) z odpłatnego zbycia papierów wartościowych, pożyczonych papierów wartościowych (sprzedaż krótka), pochodnych instrumentów finansowych, udziałów (akcji) w spółkach lub udziałów w spółdzielni,

b) z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółkach lub wkładów w spółdzielniach w zamian za wkład niepieniężny,

c) z realizacji praw wynikających z papierów wartościowych lub z pochodnych instrumentów finansowych,

2) uzyskali przychody lub ponieśli koszty uzyskania przychodów z odpłatnego zbycia walut wirtualnych.

| | |
|---|---|
| Podstawa prawna: | Art. 45 ust. 1a pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”. |
| Termin składania: | Od 15 lutego do 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**

**6. Cel złożenia formularza** (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. złożenie zeznania ☐ 2. korekta zeznania

**7. Rodzaj korekty** (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej[1)]

☐ 2. korekta zeznania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej[2)]

## B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA

| 8. Nazwisko | 9. Pierwsze imię | 10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) |
|---|---|---|
| | | |

| 11. Kraj | 12. Województwo | 13. Powiat |
|---|---|---|
| | | |

| 14. Gmina | 15. Ulica | 16. Nr domu | 17. Nr lokalu |
|---|---|---|---|
| | | | |

| 18. Miejscowość | 19. Kod pocztowy |
|---|---|
| | |

## C. DOCHODY / STRATY – ART. 30B UST. 1 USTAWY

| Źródło przychodów | 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 D informacji PIT-8C | 20. | 21. | | |
| 2. Inne przychody[3)] | 22. | 23. | | |
| 3. Razem<br>Suma kwot z wierszy od 1 do 2. | 24. | 25. | 26. | 27. |

## D. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO – ART. 30B UST. 1 USTAWY

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Straty z lat ubiegłych**<br>Kwota z poz. 28 nie może przekroczyć kwoty z poz. 26. | | | 28. |
| **Podstawa obliczenia podatku** (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Od kwoty z poz. 26 należy odjąć kwotę z poz. 28. | | | 29. zł |
| **Stawka podatku**[4)]<br>(należy podać w procentach) | 30. % | **Podatek od dochodów, o których mowa w art. 30b ust. 1 ustawy**<br>Kwotę z poz. 29 należy pomnożyć przez stawkę podatku z poz. 30. | 31. |
| **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)<br>Od kwoty z poz. 31 należy odjąć kwotę z poz. 32. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | | 33. zł |

## E. DOCHÓD / KOSZTY – ART. 30B UST. 1A USTAWY

| Źródło przychodów | Przychód zł, gr | Koszty uzyskania przychodów poniesione w roku podatkowym zł, gr | Koszty uzyskania przychodów poniesione w latach ubiegłych i niepotrącone w poprzednim roku podatkowym zł, gr | Dochód b - (c + d) zł, gr | Koszty uzyskania przychodów, które nie zostały potrącone w roku podatkowym (c + d) – b zł, gr |
|---|---|---|---|---|---|
| a | b | c | d | e | f |
| **Odpłatne zbycie walut wirtualnych** | **34.** | **35.** | **36.** | **37.** | **38.** |

## F. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO – ART. 30B UST. 1A USTAWY

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Podstawa obliczenia podatku** (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Kwota z poz. 37. | | | **39.** zł |
| **Stawka podatku**[4)]<br>(należy podać w procentach) | **40.** % | **Podatek od dochodów, o których mowa w art. 30b ust. 1a ustawy**<br>Kwotę z poz. 39 należy pomnożyć przez stawkę podatku z poz. 40. | **41.** |
| **Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30b ust. 5e i 5f ustawy**<br>(przeliczony na złote) | | | **42.** |
| **Podatek należny** (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Od kwoty z poz. 41 należy odjąć kwotę z poz. 42. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | | **43.** zł |

## G. PODATEK 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. 45 i 46 oraz w części H** (po zaokrągleniu do pełnych złotych[5)]) | **44.** |
| **Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej** | **45.** |
| **Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy** (przeliczony na złote)<br>Kwota z poz. 46 nie może przekroczyć kwoty z poz. 45. | **46.** |
| **Różnica między zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą** (po zaokrągleniu do pełnych złotych[5)])<br>Od kwoty z poz. 45 należy odjąć kwotę z poz. 46. | **47.** |
| **Suma zaliczek przekazanych płatnikowi (spółce nieruchomościowej) za rok podatkowy** | **48.** zł |
| **PODATEK DO ZAPŁATY**<br>Od sumy kwot z poz. 33, 43, 44 i 47 należy odjąć kwotę z poz. 48. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **49.** |
| **NADPŁATA**<br>Od kwoty z poz. 48 należy odjąć sumę kwot z poz. 33, 43, 44 i 47. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | **50.** |

## H. 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 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Podatek** (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | **51.** zł | **52.** zł | **53.** zł | **54.** zł | **55.** zł | **56.** zł |
| **Miesiące** | **VII** | **VIII** | **IX** | **X** | **XI** | **XII** |
| **Podatek** (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | **57.** zł | **58.** zł | **59.** zł | **60.** zł | **61.** zł | **62.** zł |

## I. DOCHODY (PRZYCHODY) WYKAZYWANE NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3C USTAWY

**63. Dochody (przychody)**

## J. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1,5% 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.

| | | |
|---|---|---|
| **64. Numer KRS**<br>**0000160892** | **Wnioskowana kwota**<br>Kwota z poz. 65 nie może przekroczyć 1,5% sumy kwot z poz. 33 i 43 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. | **65.** |

## K. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część J, w poz. 66 mogą podać cel szczegółowy 1,5%, a zaznaczając kwadrat w poz. 67, wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 65. W poz. 68 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

| | |
|---|---|
| **66. Cel szczegółowy 1,5%**<br>**PXF3** | **67. Wyrażam zgodę**<br>☒ |
| **68. Informacje dodatkowe** | |

## L. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH W poz. 69 należy podać liczbę załączników.

**69. PIT/ZG**

## M. RACHUNEK OSOBISTY WŁAŚCIWY DO ZWROTU NADPŁATY

Jeżeli z zeznania wynika nadpłata, w tej części można wskazać rachunek bankowy lub rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej (SKOK), inny niż związany z prowadzoną działalnością gospodarczą, na który ma nastąpić jej zwrot. Podaje się rachunek, którego posiadaczem (współposiadaczem) jest podatnik. Wskazany rachunek aktualizuje poprzednio zgłoszony rachunek służący do zwrotu podatku lub nadpłaty podatnika.

**70. Posiadacz rachunku** (należy wskazać imię i nazwisko posiadacza, a w przypadku, gdy jest to rachunek wspólny – imiona i nazwiska wszystkich współposiadaczy):

**71. Kraj siedziby banku (oddziału)** (uzupełnić wyłącznie, gdy wskazano rachunek zagraniczny)

**72. Waluta, w której prowadzony jest rachunek**

**73. Pełny numer rachunku** (w przypadku rachunku zagranicznego należy podać kod SWIFT)

**1. Numer IBAN**: **2. Kod SWIFT**:

## N. KARTA DUŻEJ RODZINY (KDR)

Wypełnienie poz. 74 nie jest obowiązkowe.

**74. Podatnik posiada ważną KDR**

❑ 1. tak

## O. PODPIS PODATNIKA / OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

| 75. Podpis podatnika | 76. Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do podpisania zeznania w imieniu podatnika |
|---|---|
| | |

### Objaśnienia

1) Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.).
2) W przypadku zaznaczenia w poz. 7 kwadratu nr 2 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
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 Ordynacji podatkowej, 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. 49, 51–62 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479, z późn. zm.).
Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.