

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

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

**PIT-38**

## Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty)

za rok podatkowy

4. Rok

|   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 5 |
|---|---|---|---|

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,
  - d) z umorzenia, odkupienia, wykupienia albo unicestwienia w inny sposób tytułów uczestnictwa w funduszach kapitałowych,
- 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, 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):

|   |  |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania | <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania |
|---|--|

7. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- |  |
|--|
| <input type="checkbox"/> 1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej <sup>1)</sup>       |
| <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej <sup>2)</sup> |

### 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   | Przychody |    | 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 <sup>3)</sup>  | 20.       |    | 21.                         |    |                |    |                |    |
| 2. Inne przychody <sup>4)</sup>   | 22.       |    | 23.                         |    |                |    |                |    |
| 3. Dochody (przychody i koszty uzyskania przychodów) zwolnione na podstawie art. 21 ust 1 pkt 105a ustawy <sup>5)</sup> | 24.       |    | 25.                         |    |                |    |                |    |
| 4. Razem<br>Od sumy kwot z wierszy 1 i 2 należy odjąć kwoty z wiersza 3.  | 26.       |    | 27.                         |    | 28.            |    | 29.            |    |

### D. Obliczenie zobowiązania podatkowego – art. 30b ust. 1 ustawy

|  |     |
|--|-----|
| Straty z lat ubiegłych<br>Kwota z poz. 30 nie może przekroczyć kwoty z poz. 28.  | 30. |
| Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Od kwoty z poz. 28 należy odjąć kwotę z poz. 30.                                       | 31. |
| Stawka podatku <sup>6)</sup><br>(należy podać w procentach)  | 32. |
| Podatek od dochodów, o których mowa w art. 30b ust. 1 ustawy<br>Kwotę z poz. 31 należy pomnożyć przez stawkę podatku z poz. 32.                            | 33. |
| Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30b ust. 5a i 5b ustawy (przeliczony na złote)  | 34. |
| Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Od kwoty z poz. 33 należy odjąć kwotę z poz. 34. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 35. |

| <b>E. Dochód / koszty – art. 30b ust. 1a ustawy</b> |                    |  |   |                              |  |
|---|--------------------|--|---|------------------------------|--|
| Źródło przychodów                                   | Przychód<br>zł, gr | Koszty uzyskania przychodów poniesione w roku podatkowym<br>zł, gr | Koszty uzyskania przychodów poniesione w latach ubiegłych i niepotrącone w poprzednim roku podatkowym <sup>7)</sup><br>zł, gr | Dochód b – (c + d)<br>zł, gr | Koszty uzyskania przychodów, które nie zostały potrącone w roku podatkowym (c + d) – b<br>zł, gr |
| a   | b                  | c  | d   | e                            | f  |
| Odpłatne zbycie walut wirtualnych                   | 36.                | 37.  | 38.   | 39.                          | 40.  |

| <b>F. Obliczenie zobowiązania podatkowego – art. 30b ust. 1a ustawy</b>  |           |
|--|-----------|
| Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Kwota z poz. 39.   | 41.<br>zł |
| Stawka podatku <sup>6)</sup><br>(należy podać w procentach)<br>%   | 42.<br>%  |
| Podatek od dochodów, o których mowa w art. 30b ust. 1a ustawy<br>Kwotę z poz. 41 należy pomnożyć przez stawkę podatku z poz. 42.                           | 43.       |
| Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30b ust. 5e i 5f ustawy (przeliczony na złote)  | 44.       |
| Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Od kwoty z poz. 43 należy odjąć kwotę z poz. 44. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 45.<br>zł |

| <b>G. Podatek do zapłaty / nadpłaty</b>   |           |
|---|-----------|
| Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 29, art. 30 i art. 30a ustawy, jeżeli podatek ten nie został pobrany przez płatnika, z wyjątkiem podatku wykazanego w poz. 47 i 48 oraz w części H (po zaokrągleniu do pełnych złotych) <sup>8)</sup> | 46.       |
| Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1-5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej  | 47.       |
| Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote)<br>Kwota z poz. 48 nie może przekroczyć kwoty z poz. 47.  | 48.       |
| Różnica między zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych) <sup>8)</sup><br>Od kwoty z poz. 47 należy odjąć kwotę z poz. 48.  | 49.       |
| Suma zaliczek przekazanych płatnikowi (spółce nieruchomościowej) za rok podatkowy   | 50.<br>zł |
| <b>PODATEK DO ZAPŁATY</b><br>Od sumy kwot z poz. 35, 45, 46 i 49 należy odjąć kwotę z poz. 50. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  | 51.       |
| <b>NADPŁATA</b><br>Od kwoty z poz. 50 należy odjąć sumę kwot z poz. 35, 45, 46 i 49. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  | 52.       |

| <b>H. Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 44 ust. 1b ustawy</b>  |           |           |           |           |           |           |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 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)   | 53.<br>zł | 54.<br>zł | 55.<br>zł | 56.<br>zł | 57.<br>zł | 58.<br>zł |
| Miesiące   | VII       | VIII      | IX        | X         | XI        | XII       |
| Podatek (po zaokrągleniu do pełnych złotych)   | 59.<br>zł | 60.<br>zł | 61.<br>zł | 62.<br>zł | 63.<br>zł | 64.<br>zł |

|  |                         |
|--|-------------------------|
| <b>I. Dochody (przychody) wykazywane na podstawie art. 45 ust. 3c ustawy</b> | 65. Dochody (przychody) |
|--|-------------------------|

| <b>J. Wniosek o przekazanie 1,5% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego (OPP)</b>  |   |   |
|--|---|---|
| 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. W poz. 68 można podać cel szczegółowy 1,5%, a zaznaczając kwadrat w poz. 69, wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 67. |   |   |
| 66. Numer KRS  | Wnioskowana kwota<br>Kwota z poz. 67 nie może przekroczyć 1,5% sumy kwot z poz. 35 i 45 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. | 67.   |
| 68. Cel szczegółowy 1,5%   |   | 69. Wyrażam zgodę<br><input type="checkbox"/> |

|  |  |
|--|--|
| <b>K. Dane kontaktowe</b>  |  |
| W poz. 70 można podać numer telefonu, a w poz. 71 adres e-mail, ułatwiające kontakt z podatnikiem.   |  |
| 70. Telefon  | 71. E-mail   |
| <b>L. Informacje o załącznikach</b>  |  |
| W poz. 72 należy podać liczbę załączników.   |  |
| 72. PIT/ZG   |  |
| <b>M. Rachunek osobisty do zwrotu nadpłaty</b>   |  |
| 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, <b>którego posiadaczem (współposiadaczem) jest podatnik</b> . Wskazany rachunek aktualizuje poprzednio zgłoszony rachunek służący do zwrotu podatku lub nadpłaty. Można nie wpisywać rachunku, jeśli zgłoszony poprzednio jest aktualny. |  |
| 73. Kraj siedziby banku (oddziału) (uzupełnić wyłącznie, gdy wskazano rachunek zagraniczny)  |  |
| 74. Waluta, w której prowadzony jest rachunek  |  |
| 75. Pełny numer rachunku (w przypadku rachunku zagranicznego należy podać kod SWIFT)   |  |
| 1. Numer IBAN:   | 2. Kod SWIFT:  |
| <b>N. Karta Dużej Rodziny (KDR)</b>  |  |
| Wypełnienie poz. 76 nie jest obowiązkowe.  |  |
| 76. Podatnik posiada ważną KDR <input type="checkbox"/> 1. tak   |  |
| <b>O. Podpis podatnika / osoby reprezentującej podatnika</b>   |  |
| 77. Podpis podatnika   | 78. 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.
- 2) W przypadku zaznaczenia w poz. 7 kwadratu nr 2 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 3) W wierszu tym wykazuje się także przychody i koszty uzyskania przychodów z odpłatnego zbycia akcji, zwolnione na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 105a ustawy, wykazane w części D informacji PIT-8C.
- 4) 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.),
  - dochody (przychody) uzyskane za granicą, o których mowa w art. 30b ust. 1 ustawy,
  - przychody i koszty uzyskania przychodów z odpłatnego zbycia akcji, zwolnione na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 105a ustawy, niewykazane w wierszu 1.
- 5) W wierszu tym wykazuje się tylko sumę dochodów (przychodów i kosztów uzyskania przychodów) z odpłatnego zbycia akcji spółek, zwolnionych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 105a ustawy; w wierszu tym nie wykazuje się przychodów i kosztów uzyskania przychodów z odpłatnego zbycia akcji spółki, jeżeli w roku podatkowym podatnik osiągnął stratę z odpłatnego zbycia akcji takiej spółki, a spełniały one warunki do zwolnienia z art. 21 ust. 1 pkt 105a ustawy.
- 6) Stawka podatku wynosi 19%. Jeżeli ma zastosowanie umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, należy podać stawkę podatku wynikającą z tej umowy.
- 7) Zgodnie z art. 22 ust. 16 ustawy nadwyżka kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 14 ustawy, nad przychodami z odpłatnego zbycia waluty wirtualnej uzyskanymi w roku podatkowym powiększa koszty uzyskania przychodów z tytułu odpłatnego zbycia waluty wirtualnej poniesione w następnym roku podatkowym.
- 8) Zgodnie z art. 63 § 1a Ordynacji podatkowej kwoty zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–3 ustawy, zaokrągla się do pełnych groszy w górę.

#### Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach podatku z poz. 51, 53-64 lub wpłacenia go 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. Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.