

| | | |
|--|-----------------|-----------|
| 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 |
| 2 0 2 1 |

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 oraz realizacji praw z nich wynikających, udziałów w spółkach albo udziałów w spółdzielni,
b) 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,

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 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

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 podatkowej¹⁾
 2. korekta zeznania składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej²⁾

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 | | 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 | 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 – ART. 30B UST. 1 USTAWY

| | | |
|--|-----|---|
| Straty z lat ubiegłych | | 28. |
| 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. | 31. |
| (należy podać w procentach) | % | Podatek od dochodów, o których mowa w art. 30b ust. 1 ustawy 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. DOCHÓD / KOSZTY – ART. 30B UST. 1A USTAWY

| Źródło przychodów | Przychód | Koszty uzyskania przychodów poniesione w roku podatkowym | Koszty uzyskania przychodów poniesione w latach ubiegłych i niepotrącone w poprzednim roku podatkowym | Dochód b - (c + d) | | Koszty uzyskania przychodów, które nie zostały potrącone w roku podatkowym (c + d) - b |
|-----------------------------------|----------|--|---|--------------------|--------|--|
| | | | | zł, gr | 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) | 39. |
| Kwota z poz. 37. | |
| Stawka podatku ⁴⁾ | 40. |
| (należy podać w procentach) | % |
| Podatek od dochodów, o których mowa w art. 30b ust. 1a ustawy | 41. |
| Kwotę z poz. 39 należy pomnożyć przez stawkę podatku z poz. 40. | |
| Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30b ust. 5e i 5f ustawy | 42. |
| (przeliczony na złote) | |
| Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 43. |
| Od kwoty z poz. 41 należy odjąć kwotę z poz. 42. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | |

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) | 46. |
| Kwota z poz. 46 nie może przekroczyć kwoty z poz. 45. | |
| Różnica między zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁵⁾) | 47. |
| Od kwoty z poz. 45 należy odjąć kwotę z poz. 46. | |
| Suma zaliczek przekazanych płatnikowi (spółce nieruchomościowej) za rok podatkowy | 48. |
| PODATEK DO ZAPŁATY | 49. |
| Od sumy kwot z poz. 33, 43, 44 i 47 należy odjąć kwotę z poz. 48. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | |
| NADPŁATA | 50. |
| Od kwoty z poz. 48 należy odjąć sumę kwot z poz. 33, 43, 44 i 47. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | |

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

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

63. Dochody (przychody)

J. 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.

| | | |
|---------------|---|-----|
| 64. Numer KRS | Wnioskowana kwota Kwota z poz. 65 nie może przekroczyć 1% 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%, 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% | 67. Wyrażam zgodę <input type="checkbox"/> |
|------------------------|---|

| |
|-----|
| 68. |
|-----|

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 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 <input type="checkbox"/> 1. tak |
|---|

O. PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA

| | |
|----------------------|--|
| 75. Podpis podatnika | 76. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika |
|----------------------|--|

Objaśnienia

- Ileokroć 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.).
- W przypadku zaznaczenia w poz. 7 kwadratu nr 2 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 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.
- Stawka podatku wynosi 19%. Jeżeli ma zastosowanie umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, należy podać stawkę podatku wynikającą z tej umowy.
- 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 2020 r. poz. 1427, z późn. zm.).
Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.