

|  |                 |           |
|--|-----------------|-----------|
| 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   | 23.      |    | 24.                         |    |                |    |                |    |
| Suma kwot z wierszy od 1 do 2.                     |          |    |                             |    |                |    |                |    |

### D. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

|  |     |   |     |
|--|-----|---|-----|
| Straty z lat ubiegłych   |     | zł,   | 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.   |     |   |     |
| Stawka podatku <sup>4)</sup>   | 29. | Podatek od dochodów, o których mowa w art. 30b ustawy | 30. |
| Należy podać w procentach.   |     | %   |     |
| 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**

|  |     |     |    |
|--|-----|-----|----|
| 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. 34 i 35 oraz w części F (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>5)</sup> ) | 33. | 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   | 34. | zł, | 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, | gr |
| Różnica między zryczałtowanym 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, | gr |
| <b>KWOTA DO ZAPŁATY</b><br>Suma kwot z poz. 32, 33 i 36.   | 37. | 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) | 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, | 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<br>0000069730 | 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, | 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%<br>PXF | 54. Wyrażam zgodę<br><input checked="" type="checkbox"/> |
| 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 |
|----------------------|--|

- Przez urząd, do którego jest adresowane zeznanie rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.).
- 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 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. 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.

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika

**PIT/ZG**

**INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODÓW/PRZYCHODÓW Z ZAGRANICY I ZAPŁACONYM PODATKU**

**W ROKU PODATKOWYM**

2. Rok

Załącznik do zeznań: PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36LS, PIT-38 i PIT-39.

Załącznik składa się odrębnie dla każdego zeznania.

Wypełniają podatnicy, którzy uzyskali dochody/przychody opodatkowane zgodnie z art. 27 ust. 8, 9, 9a, art. 30b ust. 5a, 5b, art.30c ust. 4, 5 lub art. 30e ust. 8 i 9 ustawy. Załącznik PIT/ZG składa się odrębnie dla każdego państwa uzyskania dochodu/przychodu. Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie czy wspólnie z małżonkiem), składają odrębny załącznik PIT/ZG.

**A. DANE IDENTYFIKACYJNE**

3. Nazwisko

4. Pierwsze imię

5. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

**B. DODATKOWE INFORMACJE**

6. Państwo uzyskania dochodu / przychodu

7. Kod kraju

**C. DOCHODY/PRZYCHODY Z ZAGRANICY I ZAPŁACONY PODATEK** (po przeliczeniu na złote)

**C.1. DOCHODY/PRZYCHODY I PODATEK ROZLICZANE W ZEZNANIU PODATKOWYM PIT-36 I PIT-36S**

| Źródła przychodów  | Przychód z art. 27 ust. 8 ustawy | Dochód z art. 27 ust. 8 ustawy | Dochód z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy | Podatek zapłacony za granicą od dochodów, z kol. d <sup>1)</sup> |
|--|----------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|--|
|  |                                  |                                |                                     |  |
| a  | b                                | c                              | d                                   | e  |
| 1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy |                                  | 8.                             | 9.                                  | 10.  |
| 2. Pozarolnicza działalność gospodarcza  | 11.                              | 12.                            | 13.                                 | 14.  |
| 3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)  |                                  | 15.                            | 16.                                 | 17.  |
| 4. Najem lub dzierżawa   |                                  | 18.                            | 19.                                 | 20.  |
| 5. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy   |                                  | 21.                            | 22.                                 | 23.  |
| 6. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 5 (w tym emerytury – renty, stypendia z zagranicy)   |                                  | 24.                            | 25.                                 | 26.  |
| 7. RAZEM<br>Suma kwot z wierszy od 1 do 6.   |                                  | 27.                            | 28.                                 | 29.  |

**C.2. DOCHODY I PODATEK ROZLICZANE W ZEZNANIU PODATKOWYM PIT-36L I PIT-36LS**

|  |     |
|--|-----|
| Dochód, o którym mowa w art. 30c ust. 4 i 5 ustawy | 30. |
| Podatek zapłacony za granicą <sup>1)</sup>         | 31. |

**C.3. DOCHODY I PODATEK ROZLICZANE W ZEZNANIU PODATKOWYM PIT-38**

|  |     |
|--|-----|
| Dochód, o którym mowa w art. 30b ust. 5a i 5b ustawy | 32. |
| Podatek zapłacony za granicą <sup>1)</sup>           | 33. |

**C.4. DOCHODY I PODATEK ROZLICZANE W ZEZNANIU PODATKOWYM PIT-39**

|  |     |
|--|-----|
| Dochód, o którym mowa w art. 30e ust. 8 i 9 ustawy | 34. |
| Podatek zapłacony za granicą <sup>1)</sup>         | 35. |

<sup>1)</sup> Podatek zapłacony za granicą, bez uwzględnienia limitu, o którym mowa w art. 27 ust. 9 i 9a, art. 30b ust. 5a i 5b, art. 30c ust. 4 i 5, art. 30e ust. 8 i 9 ustawy.