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)

za rok podatkowy 4. Rok 2 0 2 4

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 (Dz. U. z 2024 r. poz. 226, 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 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 Kwota z poz. 28 nie może przekroczyć kwoty z poz. 26.			28.
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 26 należy odjąć kwotę z poz. 28.			29. zł
Stawka podatku[4)] (należy podać w procentach)	30. %	**Podatek od dochodów, o których mowa w art. 30b ust. 1 ustawy** 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) 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) Kwota z poz. 37.			39. zł
Stawka podatku[4] (należy podać w procentach)	40. %	**Podatek od dochodów, o których mowa w art. 30b ust. 1a ustawy** 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 (przeliczony na złote)			42.
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) 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, art. 30 i art. 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) 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]) 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 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 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. W poz. 66 można 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.

64. Numer KRS **0000258173**	**Wnioskowana kwota** 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.
66. Cel szczegółowy 1,5% **PXF4**		**67. Wyrażam zgodę** ☒

K. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

W poz. 68 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

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 2023 r. poz. 2383, 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 zryczałtowany podatek dochodowy, 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. 49, 51–62 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 (Dz. U. z 2023 r. poz. 2505, z późn. zm.).
Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.