

| | | |
|---|------------------------------|------------------------|
| 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:

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 2019 r. poz. 1387, 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): <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 ¹⁾ <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, 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 | | 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 Kwota z poz. 28 nie może przekroczyć kwoty z poz. 26. | | 28. | zł. | gr |
| 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

| Zródło 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 |
|---|----------|--|---|--------------------|--|
| a | b | c | d | e | f |
| | zł, gr | zł, gr | zł, gr | zł, gr | zł, gr |
| Odpłatne zbycie walut wirtualnych W poz. 36 wpisuje się kwotę wykazaną w poz. 38 zeznania PIT-38 składanego za poprzedni rok podatkowy. | 34. | 35. | 36. | 37. | 38. |
| | , | , | , | , | , |

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

| | | | | | |
|--|-----|---|-----|--|--------|
| Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych zł) | 39. | | | | |
| Kwota z poz. 37. | | | | | zł |
| Stawka podatku ⁴⁾ (należy podać w procentach) | 40. | Podatek od dochodów, o których mowa w art. 30b ust. 1a ustawy | 41. | | zł, gr |
| | , | 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 (przeliczony na złote) | | | 42. | | zł, gr |
| 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. 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. 45 i 46 oraz w części H (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁵⁾) | 44. | | | | 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 | 45. | | | | zł, gr |
| 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. | | | | zł, gr |
| 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. | | | | zł, gr |
| KWOTA DO ZAPŁATY | 48. | | | | zł, gr |
| Suma kwot z poz. 33, 43, 44 i 47. | | | | | |

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 |
|--|-----|------|-----|-----|-----|-----|
| Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 49. | 50. | 51. | 52. | 53. | 54. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Miesiące | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 55. | 56. | 57. | 58. | 59. | 60. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |

I. INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH) WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3c USTAWY

| | | | | | | |
|---------------------------------|--|--|--|--|--|--------|
| 61. Kwota dochodów (przychodów) | | | | | | zł, gr |
|---------------------------------|--|--|--|--|--|--------|

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.

| | | |
|---------------|--|--------|
| 62. Numer KRS | Wnioskowana kwota | 63. |
| 0000302605 | Kwota z poz. 63 nie może przekroczyć 1% sumy kwot z poz. 33 i 43 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. | |
| | | zł, gr |

K. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część J, w poz. 64 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 65 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 63. W poz. 66 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

| | |
|------------------------|-------------------------------------|
| 64. Cel szczegółowy 1% | 65. Wyrażam zgodę |
| PXFO | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 66. | |

L. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH W poz. 67 należy podać liczbę załączników.

67. PIT/ZG

M. PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA

68. Podpis podatnika

69. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika

- 1) Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, 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 D 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. 48, 49–60 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 2019 r. poz. 1438, z późn. zm.).

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.