

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

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

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

| 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 ⁷⁾ 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 | 36. | 37. | 38. | 39. | 40. |

| F. Obliczenie zobowiązania podatkowego – art. 30b ust. 1a ustawy | |
|--|-----------|
| Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Kwota z poz. 39. | 41. zł |
| Stawka podatku ⁶⁾ (należy podać w procentach) % | 42. % |
| Podatek od dochodów, o których mowa w art. 30b ust. 1a ustawy 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) Od kwoty z poz. 43 należy odjąć kwotę z poz. 44. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 45. 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. 47 i 48 oraz w części H (po zaokrągleniu do pełnych złotych) ⁸⁾ | 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) 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) ⁸⁾ Od kwoty z poz. 47 należy odjąć kwotę z poz. 48. | 49. |
| Suma zaliczek przekazanych płatnikowi (spółce nieruchomościowej) za rok podatkowy | 50. zł |
| PODATEK DO ZAPŁATY 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. |
| NADPŁATA 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. |

| 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) | 53. zł | 54. zł | 55. zł | 56. zł | 57. zł | 58. zł |
| Miesiące | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| Podatek (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 59. zł | 60. zł | 61. zł | 62. zł | 63. zł | 64. zł |

| | |
|--|-------------------------|
| I. Dochody (przychody) wykazywane na podstawie art. 45 ust. 3c ustawy | 65. 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. 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 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 <input type="checkbox"/> |

| | |
|--|--|
| K. Dane kontaktowe | |
| W poz. 70 można podać numer telefonu, a w poz. 71 adres e-mail, ułatwiające kontakt z podatnikiem. | |
| 70. Telefon | 71. E-mail |
| L. Informacje o załącznikach | |
| W poz. 72 należy podać liczbę załączników. | |
| 72. PIT/ZG | |
| M. Rachunek osobisty 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. 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: |
| N. Karta Dużej Rodziny (KDR) | |
| Wypełnienie poz. 76 nie jest obowiązkowe. | |
| 76. Podatnik posiada ważną KDR <input type="checkbox"/> 1. tak | |
| O. Podpis podatnika / osoby reprezentującej podatnika | |
| 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.