

| | | |
|--|-----------------|-----------|
| 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.

ZEZNAНИЕ 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,

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 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Termin składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej „urzędem”.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

5. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania

2. korekta zeznania ¹⁾**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 | 19. Poczta | | |

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 F informacji PIT-8C | 20. | | 21. | | | | | |
| 2. Inne przychody ²⁾ | 22. | | 23. | | | | | |
| 3. Razem Suma kwot z wierszy od 1 do 2. | 24. | | 25. | | 26. | | 27. | |

D. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

| | | | |
|---|-----|---|-----|
| 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 ³⁾ | 30. | Podatek od dochodów, o których mowa w art. 30b ustawy | 31. |
| Należy podać w procentach. | % | 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 zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30b ust. 5c ustawy (przeliczony na złote) | | 33. | |

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 42, 44-55 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619).

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

| | | | |
|---|---|--|---------------------------------|
| Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | | 34. | |
| Od kwoty z poz. 31 należy odjąć sumę kwot z poz. 32 i 33. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | | zł |
| Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a podatkiem od dochodów, o których mowa w art. 30b ustawy (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | | 35. | |
| Od sumy kwot z poz. 32 i 33 należy odjąć kwotę z poz. 31. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | | zł |
| E. KWOTA 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. 37, 38, 39 oraz w części F (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁴⁾) | | 36. | |
| | | | 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 | | 37. | |
| | | | zł, gr |
| Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote) | | 38. | |
| Kwota z poz. 38 nie może przekroczyć kwoty z poz. 37. | | | zł, gr |
| Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 10 ustawy (przeliczony na złote) | | 39. | |
| | | | zł, gr |
| Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁴⁾) | | 40. | |
| Od kwoty z poz. 37 należy odjąć sumę kwot z poz. 38 i 39. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | | zł, gr |
| Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a zryczałtowanym podatkiem (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁴⁾) | | 41. | |
| Od sumy kwot z poz. 38 i 39 należy odjąć kwotę z poz. 37. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | | zł, gr |
| KWOTA DO ZAPŁATY | | 42. | |
| Od sumy kwot z poz. 34, 36 i 40 należy odjąć sumę kwot z poz. 35 i 41. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | | zł, gr |
| NADPŁATA | | 43. | |
| Od sumy kwot z poz. 35 i 41 należy odjąć sumę kwot z poz. 34, 36 i 40. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | | 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 |
| Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 44. | 45. | 46. |
| | zł | zł | zł |
| Miesiące | IV | V | VI |
| Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 47. | 48. | 49. |
| | zł | zł | zł |
| Miesiące | VII | VIII | IX |
| Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 50. | 51. | 52. |
| | zł | zł | zł |
| | X | XI | XII |
| Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 53. | 54. | 55. |
| | zł | zł | zł |
| G. INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH) WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3c USTAWY | | | 56. 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 przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej oraz wysokość kwoty na jej rzecz. | | | |
| 57. Numer KRS | Wnioskowana kwota Kwota z poz. 58 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 34, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. | | 58. |
| | | | zł, gr |
| I. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE Podatnicy, którzy wypełnili część H, w poz. 59 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 60 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 58. W poz. 61 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail). | | | |
| 59. Cel szczegółowy 1% | | 60. Wyrażam zgodę | |
| 61. | | <input type="checkbox"/> | |
| J. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH W poz. 62 należy podać liczbę załączników. | | | |
| 62. PIT/ZG | | | |
| K. PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA | | | |
| 63. Podpis podatnika | | 64. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika | |
| L. ADNOTACJE URZĘDU | | | |
| 65. Identyfikator przyjmującego formularz | | 66. Podpis przyjmującego formularz | |

1) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.), podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

2) Należy wykazać także dochody (przychody):

- z części G 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. Nr 202, poz. 1956, z późn. zm.),

- uzyskane za granicą, o których mowa w art. 30b ust. 1 ustawy.

3) Stawka podatku wynosi 19%. Jeżeli ma zastosowanie umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, należy podać stawkę podatku wynikającą z tej umowy.

4) Zgodnie z art. 63 §1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.), 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.