

1. Numer Identyfikacji Podatkowej 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 mających osobowość prawną,

2) z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółkach mających osobowość prawną 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 2010 r. Nr 51, poz.307, 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 ADRES ZAMIESZKANIA

7. Nazwisko

8. Pierwsze imię

9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

10. PESEL

11. Kraj

12. Województwo

13. Powiat

14. Gmina

15. Ulica

16. Nr domu

17. Nr lokalu

18. Miejscowość

19. Kod pocztowy

20. Poczta

C. DOCHODY / STRATY

Przychody, o których mowa w art.30b ustawy	Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód (b - c)	Strata (c - b)
a	zł, gr b	zł, gr c	zł, gr d	zł, gr e
1. Przychody wykazane w części E informacji PIT-8C	21.	22.		
2. Inne przychody ²⁾	23.	24.		
3. Razem Suma kwot z wierszy od 1 do 2.	25.	26.	27.	28.

D. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Straty z lat ubiegłych	29.
Kwota z poz.29 nie może przekroczyć kwoty z poz.27.	
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	30.
Od kwoty z poz.27 należy odjąć kwotę z poz.29.	zł
Stawka podatku ³⁾	31.
Należy podać w procentach.	%
Podatek od dochodów, o których mowa w art.30b ustawy	32.
Kwotę z poz.30 należy pomnożyć przez stawkę podatku z poz.31.	
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30b ust.5a i 5b ustawy (przeliczony na złote)	33.
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30b ust.5c ustawy (przeliczony na złote)	34.

*) Pouczenie

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz.44, 46-57 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 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm.).

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	35.
Od kwoty z poz.32 należy odjąć sumę kwot z poz.33 i 34. 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)	36.
Od sumy kwot z poz.33 i 34 należy odjąć kwotę z poz.32. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł

E. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Podatek z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych nabytych lub wybudowanych w latach 2007-2008, o którym mowa w art.30e ustawy (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	37.
	zł
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.39, 40, 41 oraz w części F (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	38.
	zł
Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art.30a ust.1 pkt 1-5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	39.
	zł, gr
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30a ust.9 ustawy (przeliczony na złote)	40.
Kwota z poz.40 nie może przekroczyć kwoty z poz.39.	zł, gr
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30a ust.10 ustawy (przeliczony na złote)	41.
	zł, gr
Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	42.
Od kwoty z poz.39 należy odjąć sumę kwot z poz.40 i 41. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł
Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a zryczałtowanym podatkiem (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	43.
Od sumy kwot z poz.40 i 41 należy odjąć kwotę z poz.39. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł
KWOTA DO ZAPŁATY *)	44.
Od sumy kwot z poz.35, 37, 38 i 42 należy odjąć sumę kwot z poz.36 i 43. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł
NADPŁATA	45.
Od sumy kwot z poz.36 i 43 należy odjąć sumę kwot z poz. 35, 37, 38 i 42. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł

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)	46.	47.	48.	49.	50.	51.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	52.	53.	54.	55.	56.	57.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

G. 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 oraz wysokość kwoty na jej rzecz.

58. Numer KRS	Wnioskowana kwota Kwota z poz.59 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz.35, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	59.
		zł, gr

H. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część G, w poz.60 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz.61 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz.59. W poz.62 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

60. Cel szczegółowy 1%	61. Wyrażam zgodę
	☐
62.	

I. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz.63-64 należy podać liczbę załączników.

63. NIP-3	64. PIT/ZG
------------------	-------------------

J. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

65. Podpis podatnika	66. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika
-----------------------------	---

K. ADNOTACJE URZĘDU

67. Identyfikator przyjmującego formularz	68. Podpis przyjmującego formularz
--	---

1) Zgodnie z art.81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, 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 F informacji PIT-8C, do których nie mają zastosowania przepisy art.19 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. (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.