

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.

Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty)

za rok podatkowy

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, 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): ☐ 1. złożenie zeznania ☐ 2. korekta zeznania	7. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej¹⁾ ☐ 2. korekta zeznania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej²⁾

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. Koszty uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 1u ustawy ³⁾		22.		
3. Inne przychody ⁴⁾	23.	24.		
4. Razem Suma kwot z wierszy od 1 do 3.	25.	26.	27.	28.

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

Straty z lat ubiegłych Kwota z poz. 29 nie może przekroczyć kwoty z poz. 27.		29.
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 27 należy odjąć kwotę z poz. 29.		30.
Stawka podatku ⁵⁾ (należy podać w procentach)	31.	Podatek od dochodów, o których mowa w art. 30b ust. 1 ustawy Kwotę z poz. 30 należy pomnożyć przez stawkę podatku z poz. 31.
		32.
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30b ust. 5a i 5b ustawy (przeliczony na złote)		33.
		34.
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 32 należy odjąć kwotę z poz. 33. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		

E. Dochód / koszty – art. 30b ust. 1a ustawy						
Źródło przychodów	Przychód	Koszty uzyskania przychodów poniesione w roku podatkowym	Koszty uzyskania przychodów poniesione w latach ubiegłych i niepotracone w poprzednim roku podatkowym ⁶⁾	Dochód b – (c + d)	Koszty uzyskania przychodów, które nie zostały potrącone w roku podatkowym (c + d) – b	
	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	
a	b	c	d	e	f	
Odpłatne zbycie walut wirtualnych	35.	36.	37.	38.	39.	

F. Obliczenie zobowiązania podatkowego – art. 30b ust. 1a ustawy			
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Kwota z poz. 38.			40.
			zł
Stawka podatku ⁵⁾ (należy podać w procentach)	41.	Podatek od dochodów, o których mowa w art. 30b ust. 1a ustawy Kwotę z poz. 40 należy pomnożyć przez stawkę podatku z poz. 41.	42.
			zł, gr
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30b ust. 5e i 5f ustawy (przeliczony na złote)			43.
			zł, gr
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 42 należy odjąć kwotę z poz. 43. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			44.
			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. 46 i 47 oraz w części H (po zaokrągleniu do pełnych złotych) ⁷⁾	45.
	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	46.
	zł, gr
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote) Kwota z poz. 47 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 46.	47.
	zł, gr
Różnica między zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych) ⁷⁾ Od kwoty z poz. 46 należy odjąć kwotę z poz. 47.	48.
	zł, gr
Suma zaliczek przekazanych płatnikowi (spółce nieruchomościowej) za rok podatkowy	49.
	zł
PODATEK DO ZAPŁATY Od sumy kwot z poz. 34, 44, 45 i 48 należy odjąć kwotę z poz. 49. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	50.
	zł, gr
NADPŁATA Od kwoty z poz. 49 należy odjąć sumę kwot z poz. 34, 44, 45 i 48. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	51.
	zł, gr

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)	52.	53.	54.	55.	56.	57.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Podatek (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	58.	59.	60.	61.	62.	63.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

I. Dochody (przychody) wykazywane na podstawie art. 45 ust. 3c ustawy				64. Dochody (przychody)	
				zł, gr	

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. 67 można podać cel szczegółowy 1,5%, a zaznaczając kwadrat w poz. 68, wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 66.			
65. Numer KRS	Wnioskowana kwota Kwota z poz. 66 nie może przekroczyć 1,5% sumy kwot z poz. 34 i 44 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.		66.
			zł, gr
67. Cel szczegółowy 1,5%			68. Wyrażam zgodę
			☐

K. Dane kontaktowe W poz. 69 można podać numer telefonu, a w poz. 70 adres e-mail, ułatwiające kontakt z podatnikiem.	
69. Telefon	70. E-mail
L. Informacje o załącznikach W poz. 71 należy podać liczbę załączników.	
71. 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.	
72. Kraj siedziby banku (oddziału) (uzupełnić wyłącznie, gdy wskazano rachunek zagraniczny)	
73. Waluta, w której prowadzony jest rachunek	
74. Pełny numer rachunku (w przypadku rachunku zagranicznego należy podać kod SWIFT)	
1. Numer IBAN:	2. Kod SWIFT:
N. Karta Dużej Rodziny (KDR) Wypełnienie poz. 75 nie jest obowiązkowe.	
75. Podatnik posiada ważną KDR	
☐ 1. tak	
O. Podpis podatnika / osoby reprezentującej podatnika	
76. Podpis podatnika	77. 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) Jeżeli w związku z odpłatnym zbyciem akcji, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 105a ustawy, powstanie nadwyżka wydatków poniesionych na ich objęcie lub nabycie nad przychodami z ich odpłatnego zbycia, nadwyżka ta stanowi koszt uzyskania przychodów, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 6 lit. a ustawy, w roku podatkowym, w którym nastąpiło odpłatne zbycie takich akcji.
- 4) 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. 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,

– z odpłatnego zbycia akcji objętych lub nabytych po dniu 31 grudnia 2021 r. przez podatnika lub spadkodawcę podatnika w wyniku pierwszej oferty publicznej, w rozumieniu art. 4 pkt 5 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, jeżeli odpłatne zbycie tych akcji nastąpiło po upływie trzech lat od dnia, w którym akcje te zostały dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym albo wprowadzone do alternatywnego systemu obrotu w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, a nie zostały spełnione przesłanki do zastosowania zwolnienia określonego w art. 21 ust. 1 pkt 105a ustawy.
- 5) Stawka podatku wynosi 19%. Jeżeli ma zastosowanie umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, należy podać stawkę podatku wynikającą z tej umowy.
- 6) 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.
- 7) 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. 50, 52-63 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.