

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach.

PIT-38

ZEZNANIE O W

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, udziałów (akcji) w spółkach lub udziałów w spółdzielniach,
- 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,

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 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.), 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

5 jest adresowane zeznanie

6 (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	10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
11. Kraj	12	13. Powiat	
14. Gmina	15. Ulica	16. Nr domu	17. Nr lokalu
18	19. Kod pocztowy		

C. DOCHODY / STRATY ART. 30B UST. 1 USTAWY

		Koszty uzyskania p	(b c)	Strata (c b)
	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr
a	b	c	d	e
PIT-8C	20.	21.		
2. Inne przychody ³⁾	22.	23.		
3. Razem	24.	25.	26.	27.
Suma kwot z wierszy od 1 do 2.				

D

ART. 30B UST. 1 USTAWY

Kwota z poz. 28 nie może przekroczyć kwoty z poz. 26.		28.
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)		29.
Od kwoty z poz. 26 należy odjąć kwotę z poz. 28.		zł
Stawka podatku ⁴⁾	30.	1 ustawy
(należy podać w procentach)	%	Kwotę z poz. 29 należy pomnożyć przez stawkę podatku z poz. 30.
(przeliczony na złote)		32.
(po zaokrągleniu do pełnych złotych)		zł, gr
Od kwoty z poz. 31 należy odjąć kwotę z poz. 32. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		33.
		zł

PIT-38⁽¹⁶⁾

1/3

E. ART. 30B UST. 1A USTAWY

		Koszty uzyskania poniesione w roku podatkowym	Koszty uzyskania poniesione w poprzednim roku podatkowym	b - (c + d)	Koszty uzyskania w roku podatkowym (c + d) b
	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr
a	b	c	d	e	f
walut wirtualnych	34.	35.	36.	37.	38.

F ART. 30B UST. 1A USTAWY

Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)		39.
Kwota z poz. 37.		zł
Stawka podatku ⁴⁾	40.	41.
(należy podać w procentach)	%	zł, gr
(przeliczony na złote)		42.
(po zaokrągleniu do pełnych złotych)		43.
Od kwoty z poz. 41 należy odjąć kwotę z poz. 42. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł

G. PODATEK

(po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁵⁾)	44.
zł, gr	
uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej 5 ustawy,	45.
(przeliczony na złote)	zł, gr
Kwota z poz. 46 nie może przekroczyć kwoty z poz. 45.	46.
(po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁵⁾)	zł, gr
Od kwoty z poz. 45 należy odjąć kwotę z poz. 46.	47.
S	zł, gr
	48.
	zł
Od sumy kwot z poz. 33, 43, 44 i 47 należy odjąć kwotę z poz. 48. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	49.
	zł, gr
Od kwoty z poz. 48 należy odjąć sumę kwot z poz. 33, 43, 44 i 47. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	50.
	zł, gr

H USTAWY

Wypełniają osoby niemające miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej uzyskujące przychody, o których mowa w art. 29 ustawy, bez pośrednictwa płatników.

	I	II	III	IV	V	VI
Podatek (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	51.	52.	53.	54.	55.	56.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Podatek (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	57.	58.	59.	60.	61.	62.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

I. DOCHODY (PRZYCHODY) WYKAZYWANE NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3C USTAWY

63. Dochody (przychody)
zł, gr

J. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1,5% 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.

64. Numer KRS	Wnioskowana kwota	65.
	Kwota z poz. 65 nie może przekroczyć 1,5% sumy kwot z poz. 33 i 43 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	zł, gr

K.

Podatnicy, którzy wypełnili część J, w poz. 66 mogą podać cel szczegółowy 1,5%, a zaznaczając kwadrat w poz. 67, wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 65. W poz. 68 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

66 1,5%	67.
	☐
68. Informacje dodatkowe	

L		ACH w poz. 69 należy podać liczbę załączników.	
69. PIT/ZG			
M		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 podatnika.	
70. Posiadacz rachunku (należy wskazać imię i nazwisko posiadacza, a w przypadku, gdy jest to rachunek wspólny – imiona i nazwiska wszystkich współposiadaczy):			
71 (uzupełnić wyłącznie, gdy wskazano rachunek zagraniczny)			
72			
73. (w przypadku rachunku zagranicznego należy podać kod SWIFT)			
1. Numer IBAN:		2. Kod SWIFT:	
N.		Wypełnienie poz. 74 nie jest obowiązkowe.	
74. ☐ 1. tak			
O. PODPIS PODATNIKA /			
75. Podpis podatnika		76 oraz podpis osoby uprawnionej do podpisania zeznania w imieniu podatnika	

enia

- 1) Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, 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 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.),

– 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. 49, 51–62 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 2022 r. poz. 479, z późn. zm.).
Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.