

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.

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) W ROKU PODATKOWYM

4. Rok

2 0 1 6

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, zwanej dalej "urzędem".

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

5. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie ¹⁾

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania

2. korekta zeznania ²⁾

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 ³⁾	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.	zł	gr
Kwota z poz.28 nie może przekroczyć kwoty z poz.26.				/
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)		29.		zł
Od kwoty z poz.26 należy odjąć kwotę z poz.28.				
Stawka podatku ⁴⁾	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.		/
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)		34.		zł
Od kwoty z poz.31 należy odjąć sumę kwot z poz.32 i 33. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.				
Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a podatkiem od dochodów, o których mowa w art.30b ustawy (po zaokrągleniu do pełnych złotych)		35.		zł
Od sumy kwot z poz.32 i 33 należy odjąć kwotę z poz.31. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.				

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 ⁵⁾)	36. /
Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art.30a ust.1 pkt 1-5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	37. /
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30a ust.9 ustawy (przeliczony na złote) Kwota z poz.38 nie może przekroczyć kwoty z poz.37.	38. /
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30a ust.10 ustawy (przeliczony na złote)	39. /
Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁵⁾) Od kwoty z poz.37 należy odjąć sumę kwot z poz.38 i 39. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	40. /
Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a zryczałtowanym podatkiem (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁵⁾) Od sumy kwot z poz.38 i 39 należy odjąć kwotę z poz.37. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	41. /
KWOTA DO ZAPŁATY 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.	42. /
NADPŁATA 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.	43. /

F. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY, O KTÓRYM MOWA W ART.44 UST.1b USTAWY						
Wy pełniają 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)	44.	45.	46.	47.	48.	49.
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	50.	51.	52.	53.	54.	55.

G. INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH) WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART.45 UST.3c USTAWY	56. Kwota dochodów (przychodów)
	/

H. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP)		
Należy podać numer w pisu do Krajowego Rejestru Sądowego (Numer KRS) organizacji w wybranej z wykazu. prowadzonej przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej oraz w wysokości kwoty na jej rzecz.		
57. Numer KRS	0000323246	58. Wnioskowana kwota Kwota z poz.58 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz.34, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.
		/

I. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE	
Podatnicy, którzy wypełnili część H, w poz.59 mogą podać cel szczegółowy w 1%, a zaznaczając kwadrat w poz.60 w wyrażeniu zgodę na przekazanie OPP sw ojego imienia, nazwiska i adresu w raz 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 <input type="checkbox"/>
61.	

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

- Przez urząd, do którego adresowane jest zeznanie rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).
- 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.
- Stawka podatku wynosi 19%. Jeżeli ma zastosowanie umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, należy podać stawkę podatku wynikającą z tej umowy.
- Zgodnie z art. 63 § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, 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.

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, z późn. zm.).

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