

**BROSZURA INFORMACYJNA DO ZEZNANIA PIT-38  
O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)  
W 2004 ROKU**

**FORMULARZ JEST PRZEZNACZONY** dla podatników, którzy w roku podatkowym uzyskali na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przychody z odpłatnego zbycia:

- papierów wartościowych,
- pożyczonych papierów wartościowych (sprzedaż krótka),
- pochodnych instrumentów finansowych oraz z realizacji praw z nich wynikających,
- udziałów w spółkach mających osobowość prawną.

Zeznaniem obejmuje się również dochody 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.

Jeżeli pozycja przeznaczona do wpisywania kwoty nie będzie wypełniona - urząd skarbowy przyjmie, że podatnik wpisał "0".

**UWAGA!**

Niektóre pozycje muszą być bezwzględnie wypełnione. Dotyczy to w szczególności wpisania Numeru Identyfikacji Podatkowej (poz. 1) – o ile podatnik ma nadany NIP i nie dołącza zgłoszenia identyfikacyjnego (patrz poz. 19), roku za który składane jest zeznanie (poz. 4), celu złożenia zeznania (poz. 6), ale przede wszystkim złożenia podpisu na końcu zeznania (część G).

**PODSTAWA PRAWNA**

Obowiązek złożenia zeznania wynika z art. 45 ust. 1a pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".

**TERMIN SKŁADANIA**

Zeznanie za 2004 r. należy złożyć w terminie do dnia 30 kwietnia 2005 r.

Podatnicy niemający na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania (podlegający ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu), jeżeli osiągnęli w roku podatkowym dochody ze źródeł przychodów położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a zamierzają opuścić terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przed dniem 30 kwietnia 2005 r., są obowiązani złożyć zeznanie za rok podatkowy przed opuszczeniem terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Zeznanie można złożyć bezpośrednio w urzędzie skarbowym lub przesłać listem poleconym. Za datę złożenia zeznania nadesłanego pocztą do urzędu skarbowego, uważa się datę stempla pocztowego.

**Część A**

**MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA**

Należy podać nazwę urzędu skarbowego, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

**Podatnicy:**

- 1) mający miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (podlegający nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu) – zeznanie składają do urzędu skarbowego ustalonego według miejsca zamieszkania w ostatnim dniu

- roku podatkowego, a gdy zamieszkanie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ustało przed tym dniem - według ostatniego miejsca zamieszkania na jej terytorium,
- 2) **niemający miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (podlegający ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu)** – zeznanie składają do urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania osób zagranicznych, określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów wydanym na podstawie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa<sup>1)</sup>.

## Część B

### DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES

W tej części należy podać dane identyfikacyjne podatników składających zeznanie, tj. nazwisko, pierwsze imię, datę urodzenia oraz miejsce zamieszkania w ostatnim dniu roku podatkowego, a gdy zamieszkanie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ustało przed tym dniem - ostatnie miejsce zamieszkania na jej terytorium.

## Część C

### INFORMACJA O ZAŁĄCZONYM ZGŁOSZENIU IDENTYFIKACYJNYM

W tej części podatnik informuje urząd skarbowy, czy wraz z zeznaniem składa zgłoszenie identyfikacyjne/aktualizacyjne (formularz NIP-3). **Na podstawie art. 5, 6 i 9 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz.U. Nr 142, poz. 702, z późn. zm.) podatnik jest obowiązany do dokonania zgłoszenia, zgodnie z zasadami określonymi w tej ustawie.** Warto przypomnieć, że termin aktualizowania danych objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym, wynosi 30 dni od dnia zmiany danych.

## Część D

### DOCHODY/STRATY

W części D należy wykazać kwoty przychodów, koszty uzyskania przychodów, dochody lub straty.

**Wiersz 1:** wypełniają podatnicy na podstawie imiennych informacji PIT-8C:

- **w kol. b** (poz. 20) należy wykazać – sumę kwot z poz. 51 informacji PIT-8C część E.
- **w kol. c** (poz. 21) należy wykazać – sumę kwot z poz. 52 informacji PIT-8C część E.

W PIT-8C w części E wykazywane są informacje dotyczące dochodów uzyskanych ze zbycia papierów wartościowych, pożyczonych papierów wartościowych (sprzedaż krótka), pochodnych instrumentów finansowych oraz z realizacji praw z nich wynikających - nabytych od dnia 1 stycznia 2004 r. oraz informacje dotyczące dochodów z odpłatnego zbycia udziałów w spółkach mających osobowość prawną, a także dochodów z tytułu objęcia udziałów, akcji w takich spółkach albo wkładów w spółdzielniach w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część.

**Wiersz 2:** (poz. 22 i 23) wypełniają podatnicy, uzyskujący dochody, do których nie ma zastosowania 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 i Nr 222, poz. 2201), np. ze zbycia akcji pracowniczych nabytych przed dniem 1 stycznia

2004 r., ze zbycia udziałów w spółkach mających osobowość prawną, w tym także objętych za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część. W poz. 23 wykazuje się koszty uzyskania przychodów z tego zbycia. Poz. 22 i 23 wypełniają podatnicy na podstawie imiennych informacji PIT-8C (część F) otrzymanych od płatników (w części F płatnicy wykazują przychody uzyskane ze zbycia papierów wartościowych nabytych przed dniem 1 stycznia 2004 r.) i innych posiadanych dokumentów.

Za koszty uzyskania przychodów nie uważa się wydatków na objęcie lub nabycie udziałów albo wkładów w spółdzielni, udziałów (akcji) w spółce mającej osobowość prawną oraz innych papierów wartościowych, wydatki takie są jednak kosztem uzyskania przychodu przy ustalaniu dochodu z odpłatnego zbycia tych udziałów (akcji), wkładów oraz innych papierów wartościowych.

Koszty te można podzielić na dwie grupy:

- 1) bezpośrednio przypisane do konkretnej transakcji – np. koszt nabycia odpłatnie zbywanego papieru wartościowego (cena jednostkowa x ilość papierów wartościowych),
- 2) koszty poniesione przez podatnika w roku podatkowym związane np. z obsługą rachunku przez biuro maklerskie (koszty: prowizji, w tym prowizji kupna i sprzedaży, związane z prowadzeniem lub założeniem rachunku, transferu, zdeponowania papierów itp.).

**Uwaga:** W przypadku nabycia przez podatnika papierów wartościowych w drodze spadku lub darowizny nie występuje cena nabycia, tj. **cena nabycia wynosi 0 zł**, natomiast wolny od podatku jest dochód uzyskany ze zbycia akcji (udziałów) otrzymanych w drodze spadku albo darowizny w części odpowiadającej kwocie zapłaconego podatku od spadków i darowizn.

### **Wiersz 3: „Razem”**

- **poz. 24** suma kwot wykazanych w poz. 20 i 22,
- **poz. 25** suma kwot wykazanych w poz. 21 i 23,
- **poz. 26** należy obliczyć kwotę dochodu jako różnicę sumy przychodów (kol.b) i kosztów uzyskania przychodów (kol.c),
- **poz. 27** kwotę straty oblicza się jeżeli koszty uzyskania przychodów (kol.c) przekroczą sumę przychodów (kol.b).

## Część E

### **OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO**

**W poz. 28 wykazuje się straty z lat ubiegłych** (odliczenie strat dotyczy wyłącznie przychodów podlegających opodatkowaniu) z tytułu odpłatnego zbycia :

- papierów wartościowych,
- pożyczonych papierów wartościowych (sprzedaż krótka),
- pochodnych instrumentów finansowych oraz z realizacji praw z nich wynikających,
- udziałów w spółkach mających osobowość prawną, oraz z tytułu objęcia udziałów (akcji) albo wkładów w spółdzielniach w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część.

O wysokość straty ze źródła przychodów, poniesionej w roku podatkowym, można obniżyć dochód uzyskany z tego źródła w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że wysokość obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% kwoty tej straty.

**Kwota z poz. 28 nie może przekroczyć kwoty z poz. 26.**

### **Podstawa obliczenia podatku (poz. 29)**

Podstawą obliczenia podatku jest kwota z poz. 29 (po zaokrągleniu do pełnego złotego).  
*Podstawę obliczenia podatku zaokrągla się do pełnego złotego w ten sposób, że kwoty wynoszące: mniej niż 50 groszy pomija się, a 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.*

### **Stawka podatku (poz. 30)**

- dla osób posiadających nieograniczony obowiązek podatkowy w Rzeczypospolitej Polskiej od dochodów uzyskanych na jej terytorium stawka wynosi – 19%,
- dla osób niemających miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej stawkę ustala się zgodnie z postanowieniami umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, których Polska jest stroną. **Jednakże stawkę wynikającą z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania można zastosować pod warunkiem posiadania przez podatnika certyfikatu rezydencji.**

### **Podatek należny (poz. 31)**

Podatnicy dokonują obliczenia zobowiązania podatkowego – kwotę z poz. 29 należy pomnożyć przez stawkę podatku wykazaną w poz. 30. Wynik należy zaokrąglić do pełnych dziesiątek groszy.

*Należny podatek zaokrągla się do pełnych dziesiątek groszy, w ten sposób, że kwoty wynoszące: mniej niż 5 groszy pomija się, a 5 i więcej groszy podwyższa się do pełnych dziesiątek groszy.*

Kwota z poz. 31 jest jednocześnie kwotą do zapłaty.

Zgodnie z art. 45 ust. 4 pkt 2 ustawy podatnicy, na których ciąży obowiązek złożenia zeznania, są obowiązani **w terminie do 30 kwietnia 2005 r.** wpłacić należny podatek.

## **Część F**

### **DODATKOWE INFORMACJE**

Do wypełnienia tej części obowiązani są między innymi podatnicy, których miejsce zamieszkania w dniu składania zeznania jest inne, niż wykazane w części B.

Część tę wypełniają również cudzoziemcy, którzy po dniu złożenia zeznania zamierzają opuścić terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W tym przypadku należy podać adres nowego miejsca zamieszkania lub pobytu po dniu złożenia zeznania.

Ponadto w części tej podatnicy mogą podać swój numer telefonu, faxu, e-mail (podanie tej informacji nie jest obowiązkowe).

***Broszura informacyjna zawiera informacje podstawowe.  
W przypadku wątpliwości dotyczących indywidualnych sytuacji podatnika należy zwrócić się do właściwego urzędu skarbowego.***

---

<sup>1)</sup> Ilekróć jest mowa o Ordynacji podatkowej – oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926, z późn. zm.).