

**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 podatkowa¹⁾.

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.***

¹⁾ Ilekroć 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.).