

Szczegóły rozliczenia PIT-38 za 2021

W tym miejscu znajdziesz szczegółowe informacje na temat rozliczenia PIT-38 za rok 2021 w usłudze Twój e-PIT

 16.04.2024

Identyfikator podatkowy

PESEL wpisują do zeznania osoby objęte rejestrem PESEL i które w roku podatkowym:

- nie prowadziły działalności gospodarczej,
- nie były zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług,
- nie były płatnikami składek (zarówno na ubezpieczenia społeczne/ ubezpieczenie zdrowotne) ani podatku, np. z tytułu zatrudnienia pracownika.

NIP wpisują osoby, które nie spełniają, chociaż jednego z powyższych warunków.

Korekta deklaracji

Prawo do skorygowania deklaracji przysługuje, jeśli:

- w deklaracji występują błędy rachunkowe i oczywiste omyłki,
- wypełniłeś ją niezgodnie z wymaganiami,
- są wątpliwości, czy dane w niej zawarte są prawidłowe.

Prawo do skorygowania deklaracji:

- ulega zawieszeniu na czas trwania postępowania podatkowego lub kontroli podatkowej - w zakresie objętym tym postępowaniem lub kontrolą,
- przysługuje nadal po zakończeniu:
 - kontroli podatkowej
 - postępowania podatkowego - w zakresie nieobjętym decyzją określającą wysokość zobowiązania podatkowego.

Jeśli w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania składasz korektę zeznania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej, wraz z korektą złóż uzasadnienie jej przyczyn.

Przychody i koszty uzyskania przychodów

Przychody z informacji PIT-8C

W przychodach należy wykazać kwoty przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów na podstawie informacji PIT-8C (wykazane w sekcji D) i innych posiadanych dokumentów dotyczących uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów.

Rodzaje przychodów:

1. Odpłatne zbycie papierów wartościowych.
2. Realizacja praw wynikających z papierów wartościowych.
3. Odpłatne zbycie pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacja praw z nich wynikających.
4. Odpłatne zbycie udziałów (akcji), które nie są papierami wartościowymi.
5. Objęcie udziałów (akcji) w spółkach albo wkładów w spółdzielniach w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część;
6. Odpłatne zbycie walut wirtualnych.

Przychód z odpłatnego zbycia papierów wartościowych (udziałów w spółkach albo udziałów w spółdzielni) powstaje w momencie przeniesienia własności papierów wartościowych (udziałów) na kupującego, zatem przychodem są kwoty należne – choćby nie zostały faktycznie otrzymane. Przychód należny z realizacji praw wynikających z papierów wartościowych oraz przychód z realizacji praw wynikających z pochodnych instrumentów finansowych powstaje w momencie realizacji tych praw.

Koszty uzyskania przychodu stanowią:

- wydatki na nabycie odpłatnie zbywanego papieru wartościowego (cena jednostkowa razy ilość papierów wartościowych)
- oraz wydatki poniesione przez podatnika w roku podatkowym związane np. z obsługą rachunku przez biuro maklerskie (prowinizje zapłacone przy kupnie i sprzedaży papierów wartościowych, związane z prowadzeniem lub założeniem rachunku, transferu, zdeponowania papierów, itp.)

W przypadku odpłatnego zbycia udziałów w spółce kapitałowej, udziałów w spółdzielni oraz papierów wartościowych nabytych przez podatnika w drodze spadku, kosztami uzyskania przychodu są wydatki poniesione przez spadkodawcę w celu objęcia lub nabycia tych udziałów oraz papierów wartościowych.

W przypadku nabycia udziałów w spółce, udziałów w spółdzielni lub papierów wartościowych w drodze darowizny cena nabycia wynosi 0 zł, natomiast wolny od podatku jest dochód uzyskany ze zbycia udziałów w spółce kapitałowej, udziałów w spółdzielni oraz papierów wartościowych otrzymanych w drodze darowizny w części odpowiadającej kwocie zapłaconego podatku od spadków i darowizn.

W zeznaniu podatkowym należy wykazać wszystkie koszty związane z wymienionymi przychodami, które zostały wymienione w informacji PIT-8C oraz inne koszty poniesione przez podatnika. Wysokość kosztów ustalana jest na podstawie posiadanych przez podatnika dokumentów.

Inne przychody, w tym uzyskane za granicą oraz odpłatne zbycie walut wirtualnych art. 30B ust. 1A ustawy

Inne przychody

W tym wierszu należy wykazać kwoty przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów:

- z informacji PIT-8C (wykazane w sekcji E), 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, z późn. zm.);
- uzyskane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w przypadku, gdy podmiot niebędący płatnikiem podatku nie był zobowiązany do sporządzenia informacji PIT-8C;
- uzyskane za granicą (np. ze zbycia akcji, zbycia udziałów w spółkach, w tym także objętych za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część).

Koszty uzyskania przychodu stanowią:

- wydatki na nabycie odpłatnie zbywanego papieru wartościowego (cena jednostkowa razy ilość papierów wartościowych)
- oraz wydatki poniesione przez podatnika w roku podatkowym związane np. z obsługą rachunku przez biuro maklerskie (provizje zapłacone przy kupnie i sprzedaży papierów wartościowych, związane z prowadzeniem lub założeniem rachunku, transferu, zdeponowania papierów, itp.).

W przypadku odpłatnego zbycia udziałów w spółce kapitałowej, udziałów w spółdzielni oraz papierów wartościowych nabytych przez podatnika w drodze spadku, kosztami uzyskania przychodu są wydatki poniesione przez spadkodawcę w celu objęcia lub nabycia tych udziałów oraz papierów wartościowych.

W przypadku nabycia przez podatnika udziałów w spółce, udziałów w spółdzielni lub papierów wartościowych w drodze darowizny cena nabycia wynosi 0 zł, natomiast wolny od podatku jest dochód uzyskany ze zbycia udziałów w spółce kapitałowej, udziałów w spółdzielni oraz papierów wartościowych otrzymanych w drodze darowizny w części odpowiadającej kwocie zapłaconego podatku od spadków i darowizn.

Koszty uzyskania przychodów należy wykazać na podstawie posiadanych przez podatnika dokumentów ich poniesienia.

Waluty wirtualne

Odpłatne zbycie waluty wirtualnej to regulowanie innych zobowiązań walutą wirtualną lub wymiana waluty wirtualnej na:

- prawny środek płatniczy,
- towar, usługę lub prawo majątkowe inne niż waluta wirtualna.

Zobowiązani do wykazania przychodów oraz kosztów z odpłatnego zbycia waluty wirtualnej w zeznaniu podatkowym są podatnicy, którzy w 2021 roku:

- uzyskali przychód z odpłatnego zbycia waluty wirtualnej,
- ponieśli koszty uzyskania przychodów w postaci wydatków na nabycie waluty wirtualnej – nawet w przypadku, gdy w tym roku podatkowym nie uzyskali przychodu ze zbycia waluty wirtualnej.

Koszty uzyskania przychodów z odpłatnego zbycia walut wirtualnych

Zgodnie art. 22 ust. 14 ustawy koszty uzyskania przychodów z tytułu odpłatnego zbycia waluty wirtualnej stanowią:

- udokumentowane wydatki bezpośrednio poniesione na nabycie waluty wirtualnej,
- oraz koszty związane ze zbyciem waluty wirtualnej, w tym udokumentowane wydatki poniesione na rzecz podmiotów, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 12 ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

Dochody z zagranicy

Przychody w walutach obcych przeliczane są na złote według kursu średniego walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu.

Ta sama zasada przeliczeń dotyczy kosztów podatkowych. Koszty poniesione w walutach obcych przeliczane są na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień poniesienia kosztu. Koszty ryczałtowe, związane z wyjazdem za granicę, nie podlegają przeliczeniu. Stosuje się je w złotych polskich.

[Kalkulator walut](#)

Zryczałtowany podatek od przychodów (dochodów), w tym uzyskanych poza granicami Polski

Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 29, 30, 30a ustawy

Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 29, 30 i 30a ustawy, jeżeli podatek ten nie został pobrany przez płatnika, z wyjątkiem podatku o którym mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1 – 5 ustawy oraz w art. 30a ust 9 ustawy.

Kwotę zryczałtowanego podatku od przychodów (dochodów), od których płatnik nie pobrał zryczałtowanego podatku oblicza się, mnożąc kwotę przychodu (dochodu) przez stawkę zryczałtowanego podatku odpowiednią dla uzyskanego przychodu (dochodu) i określoną w ustawie lub umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów, o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1 – 5 ustawy

Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1-5 ustawy, uzyskanych za granicą:

- z odsetek od pożyczek (z wyjątkiem, gdy udzielanie pożyczek jest przedmiotem działalności gospodarczej);
- z odsetek i dyskonta od papierów wartościowych;
- z odsetek lub innych przychodów od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku podatnika lub w innych formach oszczędzania, przechowywania lub inwestowania, prowadzonych przez podmiot uprawniony na podstawie odrębnych przepisów (z wyjątkiem środków pieniężnych związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą);
- z dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych;
- od dochodu z tytułu udziału w funduszach kapitałowych.

Podatek zapłacony za granicą , o którym mowa w art. 30a ust 9 ustawy

Podatnicy, którzy uzyskują poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej przychody (dochody) określone w ust. 1 pkt 1-5, od zryczałtowanego podatku od tych przychodów (dochodów) obliczonego zgodnie z ust. 1, odliczają kwotę równą podatkowi, który zapłacili za granicą. Odliczenie to nie może przekroczyć kwoty podatku obliczonego od tych przychodów (dochodów) przy zastosowaniu stawki 19%.

Straty z lat ubiegłych

Strata z lat ubiegłych dotyczy podatników, którzy w latach 2016–2020 wykazali straty i w roku 2021 mają prawo do odliczenia straty z lat ubiegłych. Odliczenie dotyczy wyłącznie strat poniesionych z przychodów, które w latach 2016–2020 podlegały 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 albo udziałów w spółdzielni.
- z tytułu objęcia udziałów (akcji) wkładów w spółdzielniach w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część.

O wysokość poniesionej w roku podatkowym straty ze źródła przychodów 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 połowy kwoty tej straty.

Wskazana zasada odliczania straty wynika z art. 9 ust. 3 ustawy – w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2018 r. – i ma zastosowanie do strat powstałych do końca roku 2018.

Po 31 grudnia 2018 r. mają zastosowanie inne zasady odliczania straty. Zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy – w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2019 r. – o wysokość straty ze źródła przychodów, poniesionej w roku podatkowym, podatnik może:

1. obniżyć dochód uzyskany z tego źródła w najbliższych, kolejno po sobie następujących, pięciu latach podatkowych – z tym, że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć połowy wysokości tej straty, albo

2. obniżyć jednorazowo dochód uzyskany z tego źródła w jednym z najbliższych, kolejno po sobie następujących, pięciu lat podatkowych o kwotę nieprzekraczającą 5 000 000 zł (nieodliczona kwota podlega rozliczeniu w pozostałych latach tego pięcioletniego okresu) – z tym, że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć połowy wysokości tej straty.

Stawka podatku – zbycie papierów wartościowych

Stawka podatku wynosi 19%

Dla osób, które podlegają ograniczonemu (wynikającemu z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania) obowiązkowi podatkowemu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zastosowanie tej stawki podatku jest możliwe, jeśli podatnik udokumentuje certyfikatem rezydencji swoje miejsce zamieszkania dla celów podatkowych.

Stawka podatku – zbycie walut wirtualnych

Stawka podatku wynosi 19%

Dla osób, które podlegają ograniczonemu (wynikającemu z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania) obowiązkowi podatkowemu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zastosowanie tej stawki podatku jest możliwe, jeśli podatnik udokumentuje certyfikatem rezydencji swoje miejsce zamieszkania dla celów podatkowych.

Rachunek osobisty właściwy do zwrotu nadpłaty

Jeżeli z zeznania wynika nadpłata, możesz w tej części wskazać rachunek inny niż związany z prowadzoną działalnością gospodarczą, na który ma nastąpić zwrot nadpłaty.

Możesz podać rachunek, którego jesteś posiadaczem (współposiadaczem). Wskazanie rachunku, którego posiadaczem (współposiadaczem) jest Twój małżonek, jest możliwe jedynie w przypadku złożenia wspólnego zeznania podatkowego.

Wskazany rachunek aktualizuje poprzednio zgłoszony do urzędu skarbowego rachunek.

Automatyczna akceptacja

W terminie złożenia zeznania nie podlegałeś rozliczeniu PIT-38 i Twoje zeznanie nie zostało automatycznie zaakceptowane, jeśli wystąpiła przynajmniej jedna z poniższych przesłanek:

- w systemie brak informacji od płatnika;

- w systemie są błędne informacje od płatnika;
- byłeś osobą niepełnoletnią.

Pozostałe informacje

Możesz skorzystać z przyspieszonego zwrotu nadpłaty podatku, jeśli posiadasz ważną Kartę Dużej Rodziny (KRD) i złożyłeś zeznanie drogą elektroniczną.

Podaj dane ułatwiające kontakt: numer telefonu, adres e-mail.