

Деталі розрахунку PIT 38 за 2024 рік

Тут ви знайдете детальну інформацію про розрахунок PIT-38 за 2024 рік у послугі Твій e-PIT

 06.02.2025

Податковий ідентифікатор

PESEL вводять **фізичні особи**, які **не вели** господарської діяльності або спеціальних підрозділів сільськогосподарського виробництва, не були зареєстровані платниками податку на товари і послуги, не були платниками податків і внесків на соціальне і медичне страхування.

Нагадуємо! Якщо Ви іноземець і зобов'язані здійснити розрахунок в Польщі, то, як правило, Ви повинні ввести свій номер PESEL.

NIP вводять особи, які ведуть **господарську діяльність, спеціальні підрозділи сільськогосподарського виробництва**, були зареєстровані платниками податку на товари та послуги, або виконували функцію податкового агента (як внесків на соціальне страхування, медичне страхування, так і податку, наприклад, за працевлаштування працівника).

Виправлення декларації

Ви повинні виправити декларацію, якщо:

- в ній є помилки в розрахунках та очевидні помилки,
- Ви заповнили її не відповідно до вимог, або виникли сумніви щодо правильності даних, що містяться в ній.

Пам'ятайте! Право на виправлення декларації:

- призупиняється на час податкового провадження або податкової перевірки - в частині, що охоплюється таким провадженням або перевіркою,
- наявне надалі після завершення:
 - податкової перевірки,
 - податкового провадження - в частині, не охопленій рішенням про визначення суми податкового зобов'язання.

Якщо ви подаєте виправлення до податкової декларації в рамках провадження про ухилення від сплати податків, разом з виправленням подайте обґрунтування причин виправлення (ст. 81b § 1a i § 1f Податкового кодексу).

Доходи та витрати на отримання доходу

Дохід від інформації PIT-8C та інше

В стовпці b розділу C декларації PIT-38 вкажіть суми доходів В стовпці b розділу C декларації PIT-38 вкажіть суми доходів:

- вказані в розділі D інформації PIT-8C за 2024 рік;
- вказані в розділі E інформації PIT-8C за 2024 рік, до яких не застосовується ст. 19 Закону від 16 листопада 2006 року «Про внесення змін до Закону «Про податок з доходів фізичних осіб» та внесення змін до деяких інших законів» (Дзєннік устав (Урядовий вісник) № 202 поз. 1956, з пізн.зм.),
- отриманих на території Республіки Польща, у разі, якщо суб'єкт, який не є податковим агентом, не був зобов'язаний готувати інформацію PIT-8C;
- отриманих за кордоном (наприклад, від продажу акцій за плату або від придбання акцій в обмін на внесок у натуральній формі).

отриманих на території Республіки Польща, у разі, якщо суб'єкт, який не є податковим агентом, не був зобов'язаний готувати інформацію PIT-8C;

- отриманих за кордоном (наприклад, від продажу акцій за плату або від придбання акцій в обмін на внесок у натуральній формі).

Пам'ятайте, що Ви зобов'язані подати декларацію PIT-38, якщо у 2024 році:

1. Ви отримали дохід від:

- відчуження за плату: цінних паперів, позичених цінних паперів (короткі продажі), похідних фінансових інструментів, акцій (часток) компаній, включаючи всі права та обов'язки в компанії без права юридичної особи, що є платником прибуткового податку, або паїв у кооперативі,
- отримання часток (паїв) у господарських товариствах або пайових внесків у кооперативах в обмін на внесок у натуральній формі,
- здійснення прав, що впливають з цінних паперів або з похідних фінансових інструментів,
- викупу, відкупу, погашення або іншого знищення паїв акціонерного фонду,

2. Ви отримали доходи або понесли витрати на отримання доходу за відчуження віртуальних валют за плату.

Дохід від відчуження за плату цінних паперів (акцій у компаніях або акцій у кооперативах) виникає, коли право власності на цінні папери (акції) переходить до покупця, тому суми до сплати є доходом, навіть якщо вони фактично не були отримані. Дохід від реалізації прав, що виникають з цінних паперів, і дохід від реалізації прав, що виникають з похідних фінансових інструментів, виникає, коли ці права реалізуються.

До витрат на отримання доходу можна зарахувати:

- витрати на придбання цінного паперу, проданого за плату (ціна за одиницю, помножена на кількість цінних паперів) та
- витрати, понесені Вами у податковому році, пов'язані, наприклад, з обслуговуванням рахунку брокерською компанією (комісійні, сплачені при купівлі та продажу цінних паперів, пов'язані з обслуговуванням або створенням рахунку, переказом, депонуванням цінних паперів тощо)
- витрати, пов'язані з придбанням або прийняттям цінних паперів без посередництва брокерської контори, акцій або всіх прав та обов'язків в акціонерному товаристві (наприклад, нотаріальні витрати), а також відсотки та комісії, сплачені за кредитами, на які були придбані цінні папери, акції або всі права та обов'язки в акціонерному товаристві.

Якщо Ви здійснили відчуження за плату акцій акціонерного товариства, паїв у кооперативі або цінних паперів, отриманих Вами у спадщину, Ви також можете включити до витрат, що підлягають оподаткуванню, витрати, понесені на отримання або придбання цих акцій і цінних паперів спадкодавцем.

Якщо Ви придбали акції товариства, паїв в кооперативі або цінні папери шляхом дарування, їхня купівельна вартість для цілей оподаткування становить 0 злотих. Пам'ятайте, однак, що дохід, отриманий від їх продажу в частині, що відповідає сумі сплаченого податку на спадщину та дарування, звільняється від оподаткування.

Вкажіть в податковій декларації всі витрати, пов'язані з доходами, перерахованими в інформації PIT-8C, та інші витрати, понесені в зв'язку з придбанням цінних паперів. Розмір витрат визначається на підставі наявних документів, що підтверджують понесені видатки.

Відчуження віртуальної валюти за плату ст. 30b п. 1a Закону

Відчуженням віртуальної валюти за плату є погашення інших зобов'язань віртуальною валютою або обмін віртуальної валюти на:

- законний платіжний засіб
- товар, послугу або майнове право, відмінне від віртуальної валюти.

Ви зобов'язані відобразити доходи та витрати від відчуження віртуальної валюти за плату у податковій декларації, якщо у 2024 році:

- отримали дохід від відчуження віртуальної валюти за плату,
- понесли витрати на отримання доходу у вигляді витрат на придбання віртуальної валюти - навіть якщо вони не отримали дохід від відчуження віртуальної валюти в цьому податковому році.

Витрати на отримання доходу за відчуження віртуальних валют за плату.

Відповідно до ст. 22 .п. 14 Закону «Про РІТ», кошти на отримання доходу від відчуження за плату віртуальної валюти становлять:

- документально підтверджені витрати, безпосередньо понесені Вами на придбання віртуальної валюти,
- витрати, пов'язані з вашим розпорядженням віртуальною валютою, включаючи документально підтверджені витрати, понесені вами на користь організацій, які виступають посередниками в торгівлі цими валютами.

Доходи, отримані за кордоном.

Якщо Ви отримали дохід від грошових капіталів за межами країни, він також може підлягати оподаткуванню.

Дохід - це різниця між отриманим прибутком і витратами на його отримання. Якщо витрати на отримання доходу, перевищують дохід, Ви маєте справу зі збитками, які ви також повинні показати у своїй декларації.

Доходи в іноземній валюті повинні бути перераховані в злоті за середнім обмінним курсом, встановленим Національним банком Польщі **в останній робочий день, що передує дню отримання доходу**.

Якщо ви покажете доходи з-за кордону, а в деяких випадках і податок, сплачений з цих доходів, сервіс «Твій e-PIT» автоматично прикріпить до декларації додаток PIT/ZG.

[Калькулятор валют](#)

Єдиний податок з доходу (прибутку), в тому числі отриманого за межами Польщі

Єдиний податок з доходу, про який йдеться у ст. 29, 30, 30а Закону «Про PIT»

Як правило, доходи, зазначені в ст. 29, 30 і 30а Закону «Про PIT», підлягають оподаткуванню за фіксованою ставкою, яку зобов'язаний стягувати податковий агент.

Однак, якщо цей податок не був стягнутий податковим агентом, Ви повинні розрахувати його самостійно. Сума єдиного податку з доходу (прибутку), розраховується шляхом множення суми доходу (прибутку) на ставку єдиного податку, що відповідає отриманому доходу (прибутку) та визначена в Законі або в угоді про уникнення подвійного оподаткування.

Єдиний податок, розрахований з доходів, зазначених у ст. 30а абз. 1 п. 1 – 5 Закону.

Єдиний податок, розрахований з доходу (прибутку), зазначеного у ст. 30а абз. 1 п. 1 – 5 Закону, отриманого за кордоном:

- від відсотків за кредитами (крім випадків, коли кредитування є господарською діяльністю);
- від відсотків та дисконту за цінними паперами;
- від відсотків або інших доходів на кошти, що розміщуються на Вашому банківському рахунку або в інших формах заощаджень, вкладів чи інвестицій, які здійснюються особою, уповноваженою на це окремими нормативно-правовими актами (за винятком коштів, пов'язаних з провадженням господарської діяльності);
- від дивідендів та інших доходів від участі в прибутку юридичних осіб;
- від доходів від участі в фондах капіталу.

Податок, сплачений за кордоном, про який йдеться в ст. 30а абз. Закону

Якщо Ви отримали вищезгаданий дохід (прибуток) за межами Польщі, Ви маєте право вирахувати суму, що дорівнює сплаченому за кордоном податку, з розрахованого єдиного податку з цього доходу (прибутку). Проте, зазначене відрахування не може перевищувати суми податку, нарахованого з такого доходу (прибутку) за ставкою 19%.

Збитки з минулих років

У податковій декларації за 2024 рік Ви можете показати збиток, понесений у наступні роки: 2019, 2020, 2021, 2022 або 2023.

Ви можете відрахувати лише на збитки, понесені з доходів, що підлягали оподаткуванню у 2019-2023 роках:

- від відчуження за плату:
- цінних паперів,
- позичених цінних паперів (короткі продажі),
- похідних фінансових інструментів та від реалізації прав, що виникають з них,
 - акцій у компаніях або акцій у кооперативах.
- від придбання акцій (часток) внесків в кооперативах в обмін на внесок у негрошовій формі в іншій формі, ніж підприємство або його організаційно оформлена частина,

Пам'ятайте! Ви маєте право вирахувати збиток з того джерела, з якого він був понесений.

Відповідно до ст. 9 п.3 Закону «Про РІТ» у на суму збитку від джерела доходу, понесеного за наслідками звітного податкового року, Ви маєте право:

1. зменшити дохід, отриманий з цього джерела у наступні 5 послідовних податкових років за умови, що сума зменшення в будь-який із цих років не може перевищувати 50% суми цього збитку, або
2. зменшити один раз дохід, отриманий з цього джерела в одному з наступних п'яти послідовних податкових років, на суму, що не перевищує 5 000 000 злотих, суму, що не була вирахована, Ви зможете сплатити в решту років цього п'ятирічного періоду, але сума зменшення в будь-який з цих років не може перевищувати 50% від суми цього збитку.

Ставка податку - відчуження цінних паперів

Ставка податку становить 19%.

Якщо у Вас є обмежене (що виникає з угоди про уникнення подвійного оподаткування) податкове зобов'язання на території Польщі, Ви можете застосувати цю ставку, якщо підтвердите своє податкове резидентство довідкою з місця проживання.

Ставка податку - відчуження віртуальних валют

Ставка податку становить 19%.

Якщо у Вас є обмежене (що виникає з угоди про уникнення подвійного оподаткування) податкове зобов'язання на території Польщі, Ви можете застосувати цю ставку, якщо підтвердите своє податкове резидентство довідкою з місця проживання.

Автоматичне схвалення

Декларація PIT-38 за 2024 рік, підготовлена на основі інформації PIT-8C (дані, що знаходяться в податковій адміністрації), буде автоматично прийнята 30 квітня 2025 року о 23:59:59, якщо

- в системі є виправлена подана інформація PIT-8C;
- Ви є повнолітньою особою;
- Ви не відхилили підготовлену декларацію
- • не подали декларацію іншим способом, наприклад, у паперовій формі.

До кінцевого терміну подачі декларації Ви не підлягаєте розрахунку PIT-38 і Ваша декларація не буде автоматично прийнята, якщо мала місце хоча б одна з наступних обставин:

- в системі відсутня інформація від податкового агента;
- в системі наявна некоректна інформація від податкового агента;
- Ви були неповнолітньою особою;
- Ви відхилили підготовлену декларацію.

Інша інформація

Якщо у вас є Карта Великої сім'ї, будь ласка, вкажіть її у своїй декларації. Завдяки цій інформації ви зможете отримати відшкодування податку швидше. Однак зверніть увагу, що це можливо лише в тому випадку, якщо Ви подаєте декларацію в електронному вигляді.

Ви також можете вказати в декларації свій номер телефону або адресу електронної пошти. Це полегшить податковій службі зв'язок з вами щодо вашої податкової декларації. Однак вказувати цю інформацію не обов'язково. Якщо Ви не хочете, Ви можете цього не робити.

Особовий рахунок, актуальний для повернення переплат

Якщо у Вашій декларації вказана переплата, у цьому розділі Ви можете вказати рахунок, відмінний від рахунку, пов'язаного з веденням господарської діяльності, на який необхідно повернути переплату. Ви можете вказати рахунок, власником (співвласником) якого Ви є. Вкажіть імена та прізвища усіх співвласників рахунку.

Пам'ятайте! Зазначений рахунок актуалізує рахунок, раніше задекларований до податкової служби.

Інформація про додатки

Декларацію PIT/ZG подають платники податків, які отримують доходи за межами країни. Інформація повинна відображати суму доходу/прибутку, отриманого з-за кордону, та сплачений там податок.

До декларації, якщо це необхідно, Ви повинні додати додаткову інформацію. Якщо Ви заповните дані у відповідних місцях декларації в сервісі «Твій e-PIT», додаток буде сформовано автоматично.