

Deklarację PIT-38 składa się w przypadku:

- **Uzyskania dochodów z kapitałów pieniężnych**, takich jak:
 - **Odpłatne zbycie papierów wartościowych**, np. akcji, obligacji.
 - **Odpłatne zbycie pochodnych instrumentów finansowych**.
 - **Dochody z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółkach** w zamian za aport w postaci innej niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część.

Deklaracji PIT-38 nie składa się, gdy:

- **Podatnik nie uzyskał w danym roku podatkowym dochodów z kapitałów pieniężnych.**
- **Dochody były opodatkowane w inny sposób**, np. z tytułu dywidend (opodatkowane ryczałtowo przez płatnika).

Dodatkowe informacje:

- **Termin składania deklaracji** upływa **30 kwietnia** roku następującego po roku podatkowym.
- **Straty z lat ubiegłych można odliczyć od dochodów.**
- **Deklarację można złożyć elektronicznie** poprzez system e-Deklaracje.