

2. PIT-8C – w jakich sytuacjach należy go wystawić

31 stycznia 2017 r. upływa termin na przekazanie do urzędu skarbowego informacji PIT-8C sporządzanych w formie pisemnej. W przypadku gdy podatnik przekazuje informację PIT-8C do urzędu skarbowego elektronicznie, ma na to czas do 28 lutego 2017 r. Do końca lutego 2017 r. podatnik ma również obowiązek przekazać informację PIT-8C podatnikom.

Informacje PIT-8C za 2016 r. (na wzorze 8) mają obowiązek sporządzić podmioty, które wypłacały w 2016 r. przychody, od których nie miały obowiązku pobrania zaliczki na podatek. Do takich przychodów należą:

- 1) przychody z innych źródeł (należy je wykazać w części D informacji PIT-8C) oraz
- 2) przychody z odpłatnego zbycia papierów wartościowych (należy je wykazać w części F informacji PIT-8C).

Informację PIT-8C za 2016 r. mają również obowiązek sporządzić podmioty, które wypłacały w 2016 r. stypendia zwolnione z PIT na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 40b updof. Przychody te należy wykazać w części E informacji PIT-8C. Obowiązku wystawienia informacji PIT-8C nie mają podmioty wypłacające te stypendia, jeżeli stypendysta złoży im do 10 stycznia 2017 r. oświadczenie PIT-12. W tym przypadku podmiot wypłacający stypendium ma obowiązek sporządzenia rocznego obliczenia podatku na formularzu PIT-40, zamiast sporządzać informację PIT-8C.

Z uwagi na wątpliwości podatników, czy w konkretnych stanach faktycznych mają obowiązek wystawić PIT – 8C, czy nie, przedstawiamy tabelaryczny przegląd świadczeń ze wskazaniem, czy stanowią one przychód, który należy wykazać w informacji PIT-8C, czy też nie. Każdy przypadek został wzbogacony interpretacją organu podatkowego potwierdzającą przedstawioną kwalifikację tych świadczeń.