

RAPORT MONITORA KSIĘGOWEGO

■ Przychody z innych źródeł – kiedy trzeba je wykazać w informacji rocznej

Podmioty wypłacające przychody z innych źródeł nie pobierają od nich zaliczek na PIT. Po zakończeniu roku mają natomiast obowiązek przekazać podatnikowi informację, w której wykazują wypłacone mu kwoty. Pozwala mu to samodzielnie rozliczyć uzyskany przychód w zeznaniu rocznym. Do końca roku przychody z innych źródeł powinny być wykazywane w informacji PIT-8C. Od 1 stycznia 2019 r. będą one wykazywane w specjalnie do tego wydodrębnionej nowej pozycji informacji PIT-11. Taką zmianę zaplanowało Ministerstwo Finansów.

Niezależnie od tego, w jakiej informacji podatnik wykaże dochody z innych źródeł, wątpliwości podatników w przypadku tego źródła przychodów pozostają takie same. Przedstawiamy tabelaryczny przegląd świadczeń ze wskazaniem, czy są to przychody z innych źródeł, które należy wykazać w informacji podatkowej (obecnie PIT-8C, a od 1 stycznia 2019 r. PIT-11). Każdy przypadek został wzbogacony interpretacją organu podatkowego potwierdzającą przedstawioną kwalifikację tych świadczeń.

Tabela. Informacja o przychodach z innych źródeł – rodzaje świadczeń

Lp.	Rodzaj świadczenia	Czy należy wystawić informację podatkową i wykazać przychód z innych źródeł?	Interpretacje indywidualne Dyrektora KIS
1	2	3	4
Dofinansowania z gminy			
1.	Dotacja na modernizację/wymianę źródeł ciepła w budownictwie indywidualnym (np. wymianę starych kotłów na paliwo stałe)	Nie. Otrzymana dotacja korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 129 upfod	■ z 28 lutego 2018 r., sygn. 0113-KDIP2-3.4011.26.2018.DS ■ z 20 czerwca 2018 r., sygn. 0113-KDIP3.4011.234.2018.2.AS
2.	Dotacja do budowy przydomowych oczyszczalni ścieków	Nie. Otrzymana dotacja korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 129 upfod	■ z 24 sierpnia 2017 r., sygn. 0113-KDIP2-2.4011.138.2017.3.ACZ ■ z 6 kwietnia 2018 r., sygn. 0112-KDIL3-1.4011.148.2018.1.AGR