

1. Identyfikator podatkowy NIP składającego ¹⁾	2. Nr dokumentu	3. Status

PIT-8C

Informacja o wysokości niektórych dochodów z kapitałów pieniężnych

za rok

4. Rok

5. Nr informacji²⁾

Podstawa prawna:	Art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, zwanej dalej „ustawą”.
Składający:	Osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, osoba prawna i jej jednostka organizacyjna oraz jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej.
Termin składania:	Do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym – dla informacji składanych urzędowi skarbowemu; do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – dla informacji przesyłanych podatkowemu; do dnia zaprzestania działalności – w przypadku gdy składający zaprzestali działalności przed końcem stycznia lub odpowiednio przed końcem lutego roku następującego po roku podatkowym.
Otrzymuje:	Podatnik oraz urząd skarbowy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a ustawy, urząd skarbowy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

A. Miejsce i cel składania informacji

6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowana informacja³⁾

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. złożenie informacji

☐ 2. korekta informacji⁴⁾

B. Dane identyfikacyjne składającego

* - dotyczy składającego niebędącego osobą fizyczną ** - dotyczy składającego będącego osobą fizyczną

8. Rodzaj składającego (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. składający niebędący osobą fizyczną

☐ 2. osoba fizyczna

9. Nazwa pełna*

10. Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia⁵⁾**

C. Dane identyfikacyjne i adres zamieszkania podatnika

11. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić)

12. Nazwisko

13. Pierwsze imię

14. Data urodzenia (dzień – miesiąc – rok)

15. Kraj

16. Województwo

17. Powiat

18. Gmina

19. Ulica

20. Nr domu

21. Nr lokalu

22. Miejscowość

23. Kod pocztowy

D. Informacja o wysokości przychodów i kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 30b ust. 2 ustawy ⁶⁾		
Rodzaje przychodów	Przychody	Koszty uzyskania przychodów
a	b	c
1. Odpłatne zbycie papierów wartościowych	24. zł, gr	25. zł, gr
2. Realizacja praw wynikających z papierów wartościowych	26. zł, gr	27. zł, gr
3. Odpłatne zbycie pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacja praw z nich wynikających	28. zł, gr	29. zł, gr
4. Odpłatne zbycie niebędących papierami wartościowymi udziałów (akcji)	30. zł, gr	31. zł, gr
5. Objęcie udziałów (akcji) w spółkach albo wkładów w spółdzielniach w zamian za wkład niepieniężny	32. zł, gr	33. zł, gr
6. Umorzenie, odkupienie, wykupienie albo unicestwienie w inny sposób tytułów uczestnictwa w funduszach kapitałowych	34. zł, gr	35. zł, gr
Razem Suma kwot z wierszy od 1 do 6	36. zł, gr	37. zł, gr

E. Informacja o odpłatnym zbyciu akcji objętych lub nabytych w wyniku pierwszej oferty publicznej

E.1. Informacja o wysokości przychodów, wydatków, dochodów lub strat z odpłatnego zbycia akcji objętych lub nabytych w wyniku pierwszej oferty publicznej^{7), 8)}

	Nazwa spółki, której akcje zostały odpłatnie zbyte	Przychody	Wydatki na objęcie lub nabycie akcji	Dochód (b-c)	Strata (c-b)
	a	b	c	d	e
1	38.	39.	40.	41.	42.
		zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr
2	38.	39.	40.	41.	42.
		zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr
3	38.	39.	40.	41.	42.
		zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr
4	38.	39.	40.	41.	42.
		zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr
5	38.	39.	40.	41.	42.
		zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr
6	38.	39.	40.	41.	42.
		zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr
7	38.	39.	40.	41.	42.
		zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr
8	38.	39.	40.	41.	42.
		zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr
9	38.	39.	40.	41.	42.
		zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr
10	38.	39.	40.	41.	42.
		zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr

E.2. Informacja o wysokości wydatków stałych stanowiących koszty uzyskania przychodu

Inne koszty uzyskania przychodów związane z przychodami z odpłatnego zbycia akcji, wykazanymi w części E.1., które nie zostały wykazane w części D ⁹⁾	43.
	zł, gr

F. Informacja o wysokości przychodów niewykazanych w części D i E¹⁰⁾

Przychody z odpłatnego zbycia papierów wartościowych	44.
	zł, gr

G. Podpis osoby upoważnionej do sporządzenia informacji

45. Imię, nazwisko, podpis albo nadruk z imieniem, nazwiskiem oraz stanowiskiem służbowym

Objaśnienia

- 1) W przypadku przedsiębiorstwa w spadku należy podać identyfikator podatkowy NIP zmarłego przedsiębiorcy.
- 2) Pozycję tę wypełnia się tylko w przypadku informacji PIT-8C przesyłanych podatnikowi; jeżeli część E.1. jest niewystarczająca do podania wszystkich informacji i składający przesyła podatnikowi więcej niż jedną informację PIT-8C (niebędącą korektą poprzedniej), to należy podać kolejny numer składanej informacji dotyczącej tego roku podatkowego.
- 3) Ilekroć w informacji jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym, do którego jest adresowana informacja – oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- 4) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, zwanej dalej „Ordynacją podatkową”.
- 5) W przypadku przedsiębiorstwa w spadku należy podać dane identyfikacyjne zmarłego przedsiębiorcy.
- 6) W części D nie wykazuje się przychodów i kosztów uzyskania przychodów z odpłatnego zbycia akcji objętych lub nabytych po dniu 31 grudnia 2021 r. przez podatnika lub spadkodawcę podatnika w wyniku pierwszej oferty publicznej w rozumieniu art. 4 pkt 5 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, jeżeli odpłatne zbycie tych akcji nastąpiło po upływie trzech lat od dnia, w którym akcje te zostały dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym albo wprowadzone do alternatywnego systemu obrotu w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, oraz przychodów (dochodów) wolnych od podatku dochodowego na podstawie przepisów ustawy oraz dochodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.
- 7) Należy wykazać przychody, wydatki na objęcie lub nabycie akcji, dochody lub straty z odpłatnego zbycia akcji objętych lub nabytych po dniu 31 grudnia 2021 r. przez podatnika lub spadkodawcę podatnika w wyniku pierwszej oferty publicznej w rozumieniu art. 4 pkt 5 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, jeżeli odpłatne zbycie tych akcji nastąpiło po upływie trzech lat od dnia, w którym akcje te zostały dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym albo wprowadzone do alternatywnego systemu obrotu w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi. Wykazane w części E.1. dochody mogą korzystać ze zwolnienia określonego w art. 21 ust. 1 pkt 105a ustawy, jeżeli podatnik spełni wszystkie przesłanki wymagane dla zastosowania tego zwolnienia.

- 8) W przypadku przesyłania informacji PIT-8C podatnikowi, gdy część E.1. jest niewystarczająca do podania informacji o odpłatnym zbyciu w roku podatkowym akcji wszystkich spółek objętych lub nabytych w wyniku pierwszej oferty publicznej, należy dołączyć kolejną informację PIT-8C, wypełniając w niej jedynie identyfikator podatkowy (poz. 1), rok, za który jest składana informacja (poz. 4), numer informacji (poz. 5), części A-C, brakujące dane w części E.1. oraz część G.
- 9) Wykazuje się koszty niezwiązane bezpośrednio z transakcjami odpłatnego zbycia akcji objętych lub nabytych w wyniku pierwszej oferty publicznej, które stanowią wydatki na objęcie lub nabycie zbytych akcji np. opłatę za prowadzenie rachunku maklerskiego, o ile nie zostały wykazane jako koszty uzyskania przychodów w części D.
- 10) Składający informację wykazuje przychody z odpłatnego zbycia papierów wartościowych i realizacji praw z nich wynikających, tylko co do których nie jest w stanie określić, czy podlegają opodatkowaniu, czy nie podlegają opodatkowaniu na podstawie art. 19 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1956, z późn. zm.); przychodów niepodlegających opodatkowaniu podatnik nie wykazuje w zeznaniu podatkowym.

Pouczenie

Za złożenie informacji nieprawdziwej grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.