

Przykład 1:

Akcje pracownicze oraz instrumenty finansowe nabyte przed 1 stycznia 2004r.

Inwestor otrzymał akcje pracownicze spółki ABC. Dochód z tytułu sprzedaży akcji pracowniczych jest opodatkowany bez względu na datę ich nabycia.. Dodatkowo kupuje również akcje na GPW.

| | | | |
|-----|------------|-------|---|
| I | 12.02.2003 | + 200 | księgowanie akcji pracowniczych, koszt 0 zł, |
| II | 14.07.2003 | + 150 | realizacja zlecenia kupna po kursie 12 zł, prowizja 18 zł |
| III | 04.02.2004 | + 100 | realizacja zlecenia kupna po kursie 16 zł, prowizja 16 zł |
| IV | 19.05.2008 | - 400 | realizacja zlecenia sprzedaży po kursie 20 zł, prowizja 80 zł |

Rozliczenie dochodu w formularzu PIT-8C

Uwaga : dochód z tytułu sprzedaży akcji nabytych na GPW przed dniem 31 grudnia 2003 roku jest zwolniony z opodatkowania. Nie jest on zatem wykazywany w PIT-8C. W powyższym przypadku wykazany będzie dochód z tytułu sprzedaży 200 akcji pracowniczych oraz 50 akcji nabytych dnia 4.02.2004 roku.

| | przychód | koszty uzyskania przychodu | | | dochód do opodatkowania / strata |
|---------|--------------|---|-----------------------|---|----------------------------------|
| | | wartość transakcji sprzedaży (ilość * kurs) | provizja od sprzedaży | wartość transakcji kupna (ilość * kurs) | |
| | 250*20=5 000 | 50 | 200*0=0 | 0 | |
| | | | 50*16=800 | 8 | |
| łącznie | 5 000 | 50 | 800 | 8 | 4 142 |