

Przykład 4

Transfer papierów wewnątrz DI BRE Banku

Inwestor dokonuje transferu akcji pomiędzy swoimi rachunkami inwestycyjnymi w DI BRE Banku.

Transfer dotyczy 100 akcji nabytych na dwóch sesjach giełdowych tj. 70 akcji na sesji 15 maja 2003 roku po kursie 8 zł, prowizja 6 zł (dochód z tytułu sprzedaży akcji nabytych w 2003 roku na GPW jest zwolniony z opodatkowania) oraz 30 akcji nabytych 19 czerwca 2008 roku po kursie 10 zł, prowizja 3 zł. Transfer został zaksięgowany na rachunku inwestycyjnym Klienta w dniu 30 września 2008 roku.

Dla wyliczenia przychodu zgodnie z zasadą FIFO, datą nabycia przetransferowanych akcji będzie dzień realizacji dyspozycji transferu.

Uwaga : Jeśli transferowane akcje nabyte zostały w taki sposób, że przychód z tytułu ich sprzedaży podlega zwolnieniu z opodatkowania zgodnie z przepisami Ustawy, biuro maklerskie przyjmujące transfer uwzględni tę informację. Przychód z tytułu sprzedaży tych akcji nie będzie wykazany w Informacji PIT-8C

I	02.06.2008	+ 150 realizacja zlecenia kupna po kursie 10 zł, prowizja 15 zł
II	30.09.2008	+ 100 realizacja dyspozycji transferu
III	10.10.2008	- 240 realizacja zlecenia sprzedaży po kursie 8 zł, prowizja 19 zł

Rozliczenie dochodu w formularzu PIT-8C.

Uwaga : Przychód z tytułu sprzedaży 70 akcji nabytych na sesji giełdowej dnia 15 maja 2003 roku , przetransferowanych na rachunek dnia 30 września 2008 roku nie będzie wykazany w Informacji PIT-8C

	przychód wartość transakcji sprzedaży (ilość * kurs)	koszty uzyskania przychodu			dochód do opodatkowania / strata
		provizja od sprzedaży	wartość transakcji kupna (ilość * kurs)	provizja od kupna	
	170 * 8 = 1 360	14	150 * 10 = 1500	15	
			20 * 10 = 200	2	
łącznie	1 360	14	1 700	17	- 371 zł