

Przykład 5

Transfer zewnętrzny papierów wartościowych z innego domu maklerskiego

Inwestor dokonuje transferu akcji na rachunek inwestycyjny w DI BRE Banku z rachunku prowadzonego w innym domu maklerskim.

Transfer dotyczy 100 akcji nabytych na dwóch sesjach giełdowych tj. 70 akcji na sesji 15 maja 2003 roku po kursie 8 zł (dochód z tytułu sprzedaży akcji nabytych w 2003 roku na GPW jest zwolniony z opodatkowania) oraz 30 akcji zakupionych 19 czerwca 2008 roku po kursie 10 zł. W dokumentach przekazanych do DI BRE Banku znajduje się informacja o dacie, cenie oraz sposobie nabycia transferowanych akcji, nie jest natomiast ujawniona wysokość prowizji jaką zapłacił Inwestor od transakcji kupna tych papierów (wysokość prowizji stanowi tajemnicę handlową biura).

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 (70 akcji*8 zł i 30 akcji*10 zł)
III	10.10.2008	- 240 realizacja zlecenia sprzedaży po kursie 8 zł, prowizja 19 zł

Rozliczenie dochodu w formularzu PIT-8C

	przychód	koszty uzyskania przychodu			dochód do opodatkowania / strata
	wartość transakcji sprzedaży (ilość * kurs)	prowizja od sprzedaży	wartość transakcji kupna (ilość * kurs)	prowizja od kupna	
	170 * 8 = 1 360	14	150 * 10 = 1500	15	
			20 * 10 = 200	0	
łącznie	1 360	14	1 700	15	- 369 zł