



Warszawa, dnia 25 lutego 2009 r.

Szanowni Państwo,

Zgodnie z art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, zwanej dalej „Ustawą”, Dom Inwestycyjny BRE Banku S.A. – jako dom maklerski, przekazuje niniejszym Państwu „Informację o przychodach z innych źródeł oraz o niektórych dochodach z kapitałów pieniężnych” (PIT-8C), o których mowa w art. 30b ust. 2 Ustawy, za okres od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r.

Jeżeli Pani/Pan posiada w Domu Inwestycyjnym BRE Banku SA więcej niż jeden rachunek inwestycyjny, obliczenia podatkowe zostały przeprowadzone oddzielnie na każdym z rachunków i następnie łącznie uwzględnione w Informacji PIT-8C. Zostały ponadto uwzględnione transakcje zbycia papierów wartościowych niedopuszczonych do obrotu zorganizowanego, o ile zostały zrealizowane za pośrednictwem DI BRE w roku podatkowym 2008.

Wyjaśniamy, że „Informacja o przychodach z innych źródeł oraz o niektórych dochodach z kapitałów pieniężnych” (PIT-8C) jest tylko i wyłącznie informacją, w ścisłym tego słowa znaczeniu. **PIT-8C nie stanowi dokumentu określającego wysokość zobowiązań podatkowych właściciela rachunku, którego informacja ta dotyczy.** Państwo, jako podatnicy zobowiązani jesteście do:

- sporządzenia odrębnego „Zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2008” (PIT-38), do przygotowania którego powinny zostać wykorzystane między innymi dane zawarte w załączonej Informacji PIT-8C oraz
- zapłacenia ewentualnego podatku.

Zwracamy Państwa uwagę, że Informacja PIT-8C zawiera wyłącznie nie budzące wątpliwości informacje dotyczące przychodów i kosztów uzyskania przychodów, które były dostępne Domowi Inwestycyjnemu BRE Banku S.A.

**W części E dokumentu PIT-8C** podano:

- 1) w rubryce „Przychód” podano kwoty uzyskane w okresie od 01 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r. ze zbycia instrumentów finansowych, w szczególności papierów wartościowych nabytych w okresie od 01 stycznia 2004 r. do 31 grudnia 2008 r. (dla ustalenia daty nabycia lub zbycia przyjęto dzień rozliczenia transakcji w izbie rozliczeniowej),
- 2) w rubryce „Koszty uzyskania przychodu”, podano:
  - a) wydatki poniesione na nabycie instrumentów finansowych, o których mowa w pkt. 1 (o ile Dom Inwestycyjny BRE Banku S.A. był w stanie zweryfikować wysokość tych kosztów), oraz
  - b) wydatki stanowiące koszty uzyskania przychodów w przypadku odpłatnego zbycia instrumentów finansowych, o których mowa w pkt. 1, to jest:
    - prowizje maklerskie od transakcji kupna i sprzedaży,
    - pobrane opłaty za prowadzenie rachunku inwestycyjnego (łącznie do 50,00 PLN rocznie),
- 3) w rubryce „Dochód” lub „Strata” podano różnicę pomiędzy przychodem ze zbycia instrumentów finansowych, w tym papierów wartościowych w okresie od 01 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r. a (wymienionymi w pkt. 2 powyżej) wydatkami poniesionymi na ich nabycie oraz odpowiednimi kosztami uzyskania przychodu poniesionymi w okresie od 01 stycznia 2004 r. do 31 grudnia 2008 r.

W części E Informacji PIT-8C zostały uwzględnione transakcje dokonane za pośrednictwem Domu Inwestycyjnego BRE Banku S.A. na rynku krajowym, jak i na rynkach zagranicznych.

**W części F Informacji PIT-8C** podano informacje o wysokości przychodów z odpłatnego zbycia w 2008 roku papierów wartościowych, co do których Dom Inwestycyjny BRE Banku S.A. nie jest w stanie określić, czy podlegają opodatkowaniu na podstawie art. 19 ustawy z 12 listopada 2003 roku o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. nr 202, poz. 1956, z późn. zm.). Natomiast przychód ze sprzedaży papierów wartościowych, których wprowadzenie do obrotu zorganizowanego (lub dawniej: do obrotu publicznego) nastąpiło w latach 2004-2008 (jako przychód co do zasady podlegający opodatkowaniu) został uwzględniony w części E dokumentu.

Zwracamy uwagę Państwa, że w Informacji PIT-8C – zgodnie z pouczeniem nr 3) do części F – nie zostały wykazane przychody uzyskane z odpłatnego zbycia papierów wartościowych, co do których Dom Inwestycyjny BRE Banku S.A. miał pewność, że spełniają wymogi art. 19 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw. Oznacza to, że w Informacji PIT-8C nie zostały wykazane przychody ze zbycia papierów wartościowych nabytych przed 1 stycznia 2004r. w sposób zapewniający zwolnienie z podatku dochodowego (np. na Giełdzie Papierów Wartościowych, w ramach oferty publicznej itp.). Jednocześnie zwracamy uwagę osób fizycznych będących przedsiębiorcami, że zwolnienie powyższe nie dotyczy odpłatnego zbycia papierów wartościowych w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

Ponadto w części F Informacji PIT-8C nie zostały wykazane przychody (dochody) wolne od podatku na podstawie art. 52a Ustawy, w takim zakresie w jakim Dom Inwestycyjny BRE Banku S.A. posiadał wiedzę, że określony przychód (dochód) jest zwolniony z podatku dochodowego.

W przypadkach, gdy Dom Inwestycyjny BRE Banku S.A. nie jest w stanie jednoznacznie stwierdzić, czy zbycie papierów wartościowych nabytych przed 1 stycznia 2004 r. jest zwolnione z podatku dochodowego, kwota przychodu ze sprzedaży tych papierów wartościowych została wykazana w części F Informacji PIT-8C; dotyczy to np. przychodów ze zbycia akcji przetransferowanych do Domu Inwestycyjnego BRE Banku S.A. z innego podmiotu (np. z innego domu maklerskiego), nabytych w drodze umów cywilnoprawnych zawieranych poza rynkiem zorganizowanym lub które zostały zapisane na rachunku inwestycyjnym w wyniku rejestracji potwierdzenia nabycia.

Zwracamy również Państwa uwagę, że w przypadkach zbycia papierów wartościowych w drodze umów sprzedaży zawieranych poza rynkiem zorganizowanym bez pośrednictwa Domu Inwestycyjnego BRE Banku S.A., za przychód przyjęto cenę wskazaną przez Państwa w tych umowach. Dom Inwestycyjny BRE Banku S.A. nie ponosi odpowiedzialności za prawidłowość wysokości przychodu wskazanego w Informacji PIT-8C.

Podkreślamy, że sporządzając Zeznanie podatkowe PIT-38 możecie Państwo, na podstawie posiadanej wiedzy i dokumentów, uwzględnić także inne poniesione koszty nabycia oraz koszty uzyskania przychodów, a także inaczej zakwalifikować niektóre pozycje składające się na osiągnięty w 2008 roku dochód. Zwracamy też Państwa uwagę, że w przypadku uzyskania przez Państwa innych, nieuwzględnionych w niniejszej informacji PIT-8C, przychodów, o których mowa w art. 30b ust. 2 Ustawy, powinniście Państwo uwzględnić takie przychody w Zeznaniu podatkowym PIT-38.

Dodatkowe informacje oraz przykładowe obliczenia dotyczące podatku giełdowego mogą Państwo znaleźć na stronie internetowej Domu Inwestycyjnego BRE Banku S.A. – [www.dibre.com.pl](http://www.dibre.com.pl).

W przypadku pojawienia się pytań lub wątpliwości co do przesłanej Państwu Informacji PIT-8C prosimy o kontakt z Domem Inwestycyjnym BRE Banku S.A. tel. 022 697-47-18 w godz. 10.00 – 14.00, z zastrzeżeniem aby Klienci mBanku i MultiBanku, dla których Dom Inwestycyjny BRE Banku S.A. prowadzi rachunek inwestycyjny swoje pytania lub wątpliwości zgłaszali za pośrednictwem mLinii lub MultiLinii.

Z poważaniem,