

Jak przeliczane są na PLN przychody i koszty ich uzyskania poniesione w walucie obcej dotyczące transakcji sprzedaży akcji?

Zgodnie z Ustawą o PIT¹:

- przychody w walutach obcych przelicza się na złote według kursu średniego walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego **dzień uzyskania przychodu**;
- koszty poniesione w walutach obcych przelicza się na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego **dzień poniesienia kosztu**.

Należy więc na wstępie ustalić „**dzień uzyskania przychodu**” i „**dzień poniesienia kosztu**” w przypadku transakcji sprzedaży akcji.

Z Ustawy o PIT wynika, że przychód z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) powstaje w momencie przeniesienia na nabywcę własności udziałów (akcji).²

W praktyce, przeniesienie własności papierów wartościowych na kupującego następuje w XTB w przeciągu dwóch dni roboczych po zamknięciu pozycji na platformie tradingowej. Skoro zatem przychód od transakcji dokonanej w dacie T powstaje dwa dni później, tj. w dacie T+2, to dniem poprzedzającym jest data T+1.

Z kolei w przypadku daty poniesienia kosztu podatkowego nie ma żadnego „przesunięcia”, stąd stosujemy standardowo kurs z daty T-1.

W kwestii strony przychodowej, zwracamy uwagę (co zostało również opisane w zestawieniu dot. przychodów z giełd zagranicznych), że klienci, którzy uzyskują również przychody ze sprzedaży prawa poboru ten przychód poniesiony w walucie obcej będą mieć przeliczany standardowo po kursie z daty T-1, ponieważ w przypadku sprzedaży prawa poboru przychód powstaje w dniu otrzymania przez inwestora wynagrodzenia za sprzedaż tego prawa (T).

¹ Art. 11a ust. 1 i 2 Ustawy o PIT.

² Art. 17 ust. 1ab pkt 1 Ustawy o PIT: „Przychód określony w ust. 1 pkt 6: 1) z odpłatnego zbycia udziałów (akcji), udziałów w spółdzielni oraz papierów wartościowych powstaje w momencie przeniesienia na nabywcę własności udziałów (akcji), udziałów w spółdzielni oraz papierów wartościowych”.