

Tax & Legal Alert

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Polska, czerwiec 2011

Kontakt

Katarzyna Serwińska

Dyrektor

tel. +48 22 523 4794

katarzyna.serwinska@pl.pwc.com

Joanna Narkiewicz-Tarłowska

Starszy Menedżer

tel. +48 22 523 4764

joanna.narkiewicz-tarlowska@pl.pwc.com



www.pwc.pl

www.taxonline.pl

***Tax & Legal Alert jest publikacją
działu prawnopodatkowego PwC***

W dniu 27 kwietnia 2011 r. Naczelny Sąd Administracyjny („NSA”) wydał korzystny dla podatnika wyrok mający istotne znaczenie dla wszystkich pracowników uczestniczących w pracowniczych planach akcyjnych (sygn. II FSK 1410/10). W dniu 7 czerwca 2011 ukazało się pisemne uzasadnienie tego wyroku.

Pierwszy wyrok NSA dotyczący opodatkowania pracowniczych programów akcyjnych

NSA orzekł między innymi, że zarówno nabycie, jak i objęcie przez pracowników akcji zagranicznej spółki niebędącej ich pracodawcą nie stanowi dla nich przychodu ze stosunku pracy w rozumieniu art. 12 ust. 1 ustawy o PIT.

Z wniosku rozpatrywanego przez NSA wynikało, że wszystkie plany były akceptowane przez spółkę zagraniczną, a spółka polska nie miała żadnego wpływu na wybór pracowników uprawnionych do uczestnictwa w planach. Natomiast koszty uczestnictwa w planach pracowników spółki polskiej były na nią refakturowane.

NSA potwierdził również korzystną interpretację art. 24 ust. 11 ustawy o PIT (według stanu prawnego obowiązującego do końca 2010 r.). Zgodnie z treścią tego przepisu

dochód stanowiący nadwyżkę między wartością rynkową objętych akcji a wydatkami poniesionymi na ich objęcie nie podlega opodatkowaniu w momencie objęcia tych akcji, ale dopiero przy ich sprzedaży. NSA stanął na stanowisku, że dotyczy to nie tylko akcji spółek polskich, ale i zagranicznych.

Ze względu na prezentowane dotychczas przez organy podatkowe niejednolite podejście do opodatkowania pracowniczych programów akcyjnych, wyrok NSA ma bardzo duże znaczenie zarówno dla pracowników, jak również ich pracodawców.

W praktyce, tezy wynikające z powyższego wyroku mogą zostać wykorzystane, jako uzasadnienie stanowiska podatnika w przypadku:

- wystąpienia o indywidualną interpretację podatkową,
- wystąpienia na drogę sądową (aż do NSA), w przypadku wydania niekorzystnej interpretacji podatkowej.

Dotyczy to w szczególności przypadków, gdy nie jest możliwe odroczenie obowiązku podatkowego z mocy prawa ze względu na brak spełnienia warunków określonych w art. 24 ust. 11 ustawy o PIT.

Jeśli są Państwo zainteresowani bardziej szczegółowymi informacjami w powyższym zakresie, prosimy o kontakt z naszym zespołem:

*Katarzyna Serwińska - Dyrektor, tel. +48 22 523 4794,
katarzyna.serwinska@pl.pwc.com,*

*Joanna Narkiewicz-Tarłowska – Starszy Menedżer, tel. +48 22 523 4764,
joanna.narkiewicz-tarlowska@pl.pwc.com,*

lub z menedżerem odpowiedzialnym za współpracę z Państwa firmą w PwC.

www.pwc.com.pl
www.taxonline.pl

Uwaga: Wszelkie zawarte w niniejszej publikacji informacje mają charakter orientacyjny – Tax Alert nie może stanowić jedynej podstawy podejmowanych działań. Przed podjęciem jakichkolwiek działań należy zasięgnąć fachowej porady.

© 2011 PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. Wszystkie prawa zastrzeżone. W tym dokumencie nazwa "PwC" odnosi się do PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., firmy wchodzącej w skład sieci PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny.