

ALERT PODATKOWY UHY ECA PODATKI

04.08.2017 R.



1. OSTRZEŻENIE SZEFA KAS DOTYCZĄCE STOSOWANIA PRZEPISÓW DOTYCZĄCYCH PRZECIWDZIAŁANIA UNIKANIU OPODATKOWANIA W ODNIESIENIU DO PROGRAMÓW MOTYWACYJNYCH Z WYKORZYSTANIEM INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

- Z opublikowanej dnia 01.08.2017 r. informacji wynika, że w odniesieniu do niektórych programów motywacyjnych, przyznającym uczestnikom tego programu instrument finansowy (instrument pochodny) w postaci prawa do otrzymania w przyszłości kwoty pieniędzy, której wysokość jest uzależniona od osiągnięcia przez przedsiębiorstwo wybranych wskaźników finansowych, Szef Krajowej Administracji Skarbowej zajmuje stanowisko wskazujące na występowanie uzasadnionego przypuszczenia możliwości zastosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania.

Budzące wątpliwości Szefa KAS programy motywacyjne przyjmują następujące ogólne założenia:

1. Pracodawca przyznaje pracownikom, uczestnikom programu motywacyjnego (należącym zwykle do kadry zarządzającej przedsiębiorstwa) instrument finansowy (pochodny instrument finansowy) w postaci prawa do otrzymania w przyszłości kwoty pieniędzy, której wysokość jest uzależniona od osiągnięcia przez przedsiębiorstwo wybranych wskaźników finansowych (np. wynik wzrostu sprzedaży).
2. Uczestnik programu motywacyjnego nabywa tego rodzaju instrument finansowy nieodpłatnie lub za symboliczną opłatą.
3. Po upływie określonego okresu, w którym uczestnik programu motywacyjnego pozostawał pracownikiem, następuje rozliczenie instrumentu finansowego poprzez wypłatę pracownikowi kwoty pieniędzy.

Zdaniem Szefa KAS wypłata wynagrodzenia zostaje w takim przypadku sztucznie podzielona na dwa działania, w celu osiągnięcia korzyści podatkowej. Polega ona na reklasyfikacji wynagrodzenia ze stosunku pracy – o charakterze nagrody pieniężnej, opodatkowanej wg progresywnej skali podatkowej stawką do 32%, do źródła z kapitałów pieniężnych, w celu zastosowania stawki 19%. Działanie uczestników programu motywacyjnego jest więc ukierunkowane na obniżenie stawki podatku do 19%, dla tej części wynagrodzenia, która w zeznaniu podatkowym mogłaby podlegać opodatkowaniu 32% stawką podatku.

2. KONTAKT

W przypadku pytań lub wątpliwości prosimy o kontakt.

Z poważaniem,

Edyta Krzywańska

Doradca podatkowy (nr wpisu 12676)

Associate Partner

Tel. kom.: + 48 503 344 029

Tel.: + 48 12 417 78 02

E-mail: edyta.krzywanska@uhy-pl.com



LET US HELP YOU ACHIEVE
FURTHER BUSINESS SUCCESS

UHY ECA PODATKI SP. Z O.O. SP.K.

ul. Moniuszki 50
31-523 Kraków

Tel. +48 12 417 78 00
Email biuro@uhy-pl.com
Web www.uhy-pl.com

UHY ECA S.A. (the “Firm”) is a member of Urbach Hacker Young International Limited, a UK company, and forms part of the international UHY network of legally independent accounting and consulting firms. UHY is the brand name for the UHY international network. The services described herein are provided by the Firm and not by UHY or any other member firm of UHY. Neither UHY nor any member of UHY has any liability for services provided by other members.”

© 2017 UHY ECA S.A.