

**URZĄD SKARBOWY
w Piasecznie (1)**

POLA JASNE WYPELNIŃ WNIOSKODAWCA, POLA CIEMNE WYPELNIŃ WŁAŚCIWY ORGAN. WYPELNIĆ NA MASZYNIE - KOMPJUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

1.	2. Nr dokumentu	Wzrost cm	2015	Status	19
----	-----------------	--------------	------	--------	----

ORD-IN

WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJI

Podstawa prawna: Art.14b § 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.)

A. ORGAN, DO KTÓREGO KIEROWANY JEST WNIOSEK ¹⁾

(zaznaczyć właściwy kwadrat):

- Organ upoważniony przez Ministra Finansów do wydania Interpretacji Indywidualnej
4. Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy
5. Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach
6. Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu
7. Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie

B. DANE WNIOSKODAWCY

* - dotyczy wnioskodawców niebędących osobami fizycznymi ** - dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. osoba prawna 2. jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej 3. osoba fizyczna 4. inny

wsze imię, data urodzenia **

N / PESEL **

B.2. STATUS WNIOSKODAWCY

11. Status (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. podatnik 2. płatnik 3. inkasent 4. osoba trzecia w rozumieniu art.110 - 117a Ordynacji podatkowej 5. inny

B.3. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA **

1) Wzór wniosku nie ma zastosowania do interpretacji indywidualnych wydawanych stosownie do swojej właściwości przez wojewodów (prezydentów miast), starostów lub marszałków województw - zgodnie z art.14j § 1 Ordynacji podatkowej.

22. Kraj	23. Województwo	24. Powiat
25. Gmina	26. Ulica	27. Nr domu
28. Nr lokalu	29. Miejscowość	30. Kod pocztowy
31. Poczta		

C. ORGANY PODATKOWE WŁAŚCIWE DLA WNIOSKODAWCY ZE WZGLĘDU NA SPRAWĘ BĘDĄCĄ PRZEDMIOTEM INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

32. Nazwa i adres organów podatkowych (Naczelnik Urzędu Skarbowego, Naczelnik Urzędu Celnego) *Kancelaria Organizacji i Zarządzania*
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Piasecznie *izba Skarbowa w Warszawie*
BIURO KRAJOWEJ INFORMACJI PODATKOWEJ

L.dz.....
wpłynęło.....
podpisał.....

D. ZAKRES WNIOSKU

D.1. PRZEDMIOT WNIOSKU

Rodzaj (zaznaczyć właściwe kwadraty):

33. zaistniały stan faktyczny

34. zdarzenie przyszłe

35. Liczba zaistniałych stanów faktycznych

1

36. Liczba zdarzeń przyszłych

0

D.2. RODZAJ SPRAWY

Dotyczy (zaznaczyć właściwe kwadraty):

37. Podatek dochodowy od osób prawnych

38. Podatek dochodowy od osób fizycznych

39. Podatek od towarów i usług

40. Podatek akcyzowy

41. Podatek od czynności cywilnoprawnych

42. Podatek od spadków i darowizn

43. Ordynacja podatkowa

44. Inne

D.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

45. Przepisy prawa podatkowego (należy wskazać oznaczenie przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego bez przytaczania treści przepisów)

(a) art. 9 ust. 1 ustawy z dn. 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. Dz. U. z 2000 r., Nr 14, poz. 176 ze zm., dalej: UPDOF); (b) art. 10 ust. 1 pkt 2 UPDOF; (c) art. 10 ust. 1 pkt 9 UPDOF; (d) art. 13 pkt 7 UPDOF; (e) art. 20 ust. 1 UPDOF; (f) art. 44 ust. 1a pkt 3 UPDOF; (g) art. 1 ust. 1 pkt 2 ustawy z dn. 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r., Nr 142, poz. 1514 ze zm.); (h) art. 17 a ustawy z dn. 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r., Nr 142, poz. 1514 ze zm.).

E. WYSOKOŚĆ, SPOSÓB UISZCZENIA OPŁATY ORAZ NUMERY KONT BANKOWYCH ²⁾

46. Kwota opłaty (iloczyn ustawowej opłaty i sumy liczb z poz.35 i 36)

75 złotych

47. Sposób uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. gotówka

2. na rachunek

48. Kserokopia dowodu uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. dołączona do wniosku

2. zostanie przesłana w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku

49. Numer konta bankowego na który wnoszona jest opłata (zaznaczyć właściwy kwadrat w przypadku zaznaczenia kwadratu nr 2 w poz.47):

Izba skarbową w Bydgoszczy, nr kont a bankowego **52 1010 1078 0040 6622 3100 0000**

Izba skarbową w Katowicach, nr kont a bankowego **68 1010 1212 0010 3622 3100 0000**

Izba skarbową w Poznaniu, nr konta bankowego **29 1010 1469 0032 6122 3100 0000**

Izba skarbową w Warszawie, nr kont a bankowego **31 1010 1010 0166 4922 3100 0000**

F. WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)

Jeżeli obszerność stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) lub pytania (pytań) nie pozwala na ich opisanie na formularzu ORD-IN, należy je opisać w załączniku do niniejszego wniosku.

50. Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

Podatnik jest zatrudniony na stanowisku Prezesa Spółki [redacted]. Podstawą prawną zatrudnienia nie jest umowa o pracę. Podatnik jest zatrudniony na wymienionym stanowisku wskutek uchwały, która nie wykreowała stosunku pracy.

Spółka [redacted] jest spółką filialną międzynarodowej korporacji działającej pod firmą [redacted]

[redacted] (dalej: [redacted] Spółka [redacted] o. należy do Grupy Kapitałowej [redacted]

tworzonej przez [redacted] i szereg innych spółek.

[redacted] zainicjowała program motywacyjny adresowany do niektórych osób zatrudnionych w spółkach należących do Grupy Kapitałowej [redacted] między innymi do osób sprawujących funkcje w organach zarządzających tych spółek. Celem programu jest dalszy rozwój i wzrost zarówno samej [redacted] jak i innych spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej [redacted]. Zasady programu określa dokument zatytułowany "2005 [redacted] (dalej: Plan 2005).

²⁾ W razie nieuiszczenia opłaty w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku, wniosek pozostawia się bez rozpatrzenia, bez uprzedniego wezwania do uiszczenia opłaty (art. 14g § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa).

Najważniejszym celem Planu 2005 jest motywowanie adresatów programu do wykonywania ich obowiązków w ramach spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej [REDAKTOWANE] z najwyższą możliwą starannością. Wspomniany cel jest realizowany poprzez skorelowanie interesów adresatów programu z interesami akcjonariuszy [REDAKTOWANE] w ten sposób, że adresaci programu otrzymują możliwość objęcia akcji [REDAKTOWANE] na zasadach wynikających z Planu 2005. Plan 2005 stwarza [REDAKTOWANE] narzędzia do motywowania i nagradzania osób o szczególnym znaczeniu dla zapewnienia dalszego rozwoju i sukcesu [REDAKTOWANE]. Zważywszy, że podatnik - jako osoba fizyczna powołana uchwałą do sprawowania funkcji w organie zarządzającym spółki [REDAKTOWANE] - należy do katalogu osób objętych zakresem podmiotowym Planu 2005, w dn. 1 września 2007 r. podatnik otrzymał pierwsze tzw. przyznanie [REDAKTOWANE] z otrzymanej wcześniej puli tzw. zastrzeżonych jednostek akcyjnych [REDAKTOWANE]. Zgodnie z postanowieniami Planu 2005 zastrzeżone jednostki akcyjne [REDAKTOWANE] nie są akcjami, lecz sui generis promesą sukcesywnego otrzymywania akcji w określonym terminie i w ustalonych proporcjach procentowych pod warunkiem dalszego wykonywania obowiązków członka organu zarządzającego Spółki [REDAKTOWANE] bądź dalszego pozostawania w innym stosunku prawnym objętym Planem 2005). [REDAKTOWANE] oznacza natomiast uzyskanie uprawnienia do swobodnego dysponowania (w tym odpłatnego zbywania) objętymi przyznaniem akcjami [REDAKTOWANE]. W ramach danego przyznania [REDAKTOWANE] podatnik otrzymuje akcje w procentowej proporcji do zastrzeżonych jednostek akcyjnych, zgodnie z informacjami zawartymi w zawiadomieniu o przyznaniu [REDAKTOWANE]). Zatem w dn. 1 września 2007 r. podatnik uzyskał przychód w postaci prawa do swobodnego dysponowania akcjami [REDAKTOWANE] w ilości 125 akcji. Zgodnie z Planem 2005 wysokość przychodu ustala się wg ceny rynkowej przyznanych akcji obowiązującej w dacie przyznania. W przypadku podatnika wysokość przychodu wyniosła więc 8 571, 94 zł. (osiem tysięcy pięćset siedemdziesiąt jeden złotych 94/100). Wysokość przychodu ustalono w oparciu o następujące działanie: 125 akcji x 24,50 USD x kurs średni NBP 2,7990. Zgodnie z postanowieniami Planu 2005 do czasu Przyznania [REDAKTOWANE] podatnik nie dysponuje żadnymi prawami z akcji, gdyż w przypadku zastrzeżonych jednostek akcyjnych [REDAKTOWANE] - inaczej niż to ma miejsce w przypadku akcji zastrzeżonych [REDAKTOWANE] - akcje nie są w ogóle obejmowane przez beneficjenta aż do chwili ich Przyznania [REDAKTOWANE]. Zgodnie z postanowieniami Planu 2005 jeżeli podatnik będzie pozostawał w kolejnych latach podatkowych na dotychczasowym stanowisku (bądź w innym stosunku prawnym objętym Planem 2005), to istnieje możliwość otrzymania przez podatnika dalszych akcji, aż do wyczerpania puli otrzymanych zastrzeżonych jednostek akcyjnych. W razie ustania stosunku prawnego będącego podstawą partycypacji podatnika w programie z przyczyn innych niż śmierć, przejście na emeryturę bądź powstanie stanu niezdolności do pracy, wszystkie zastrzeżone jednostki akcyjne, w oparciu o które podatnik nie uzyskał jeszcze akcji, ulegają przepadkowi. W związku z pierwszym przyznaniem mającym miejsce we wrześniu 2007 r. podatnik wpłacił zaliczkę miesięczną zgodnie z przepisem art. 44 ust. 1a pkt 3 UPDOF w oparciu o formularz podatkowy PIT-53.

51. Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego w poz.50

Czy w zaistniałym stanie faktycznym wartość dotychczas otrzymanych przez podatnika akcji [REDAKTOWANE] powinna być dla celów podatkowych kwalifikowana jako darowizna w rozumieniu art. 1 ust. 1 pkt 2 ustawy z dn. 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn i w konsekwencji podlegać opodatkowaniu na zasadach przewidzianych w przepisach tejże ustawy, w tym zgodnie z jej art. 17a? Na wypadek stwierdzenia, że w zaistniałym stanie faktycznym wartość dotychczas otrzymanych przez podatnika akcji [REDAKTOWANE] nie powinna być dla celów podatkowych kwalifikowana jako darowizna, a w konsekwencji nie podlega opodatkowaniu na zasadach przewidzianych w przepisach ustawy z dn. 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn, czy w zaistniałym stanie faktycznym wartość dotychczas otrzymanych przez podatnika akcji powinna być dla celów podatkowych kwalifikowana jako przychód z działalności wykonywanej osobiście w rozumieniu art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dn. 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 13 pkt 7 tejże ustawy czy też jako przychód z tzw. innych źródeł w rozumieniu art. 10 ust. 1 pkt 9 tejże ustawy oraz art. 20 ust. 1 tejże ustawy? Na wypadek stwierdzenia, że w zaistniałym stanie faktycznym wartość dotychczas otrzymanych przez podatnika akcji [REDAKTOWANE] powinna być kwalifikowana jako przychód z działalności wykonywanej osobiście, czy do tego przychodu znajduje zastosowanie art. 44 ust. 1a pkt 3 UPDOF?

G. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Jeżeli obszerność stanowiska wnioskodawcy nie pozwala na jego przedstawienie na formularzu ORD-IN, należy dalszą część tego stanowiska opisać w załączniku do niniejszego wniosku.

52. Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w poz.51

W ocenie wnioskodawcy w opisanym stanie faktycznym przepisy ustawy z dn. 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn nie wchodzi w zastosowanie. Powyższe stanowisko oparte jest na następujących przesłankach: zgodnie z art. 888 § 1 k. c. przez umowę darowizny darczyńca zobowiązuje się do bezpłatnego świadczenia na rzecz obdarowanego kosztem swojego majątku. Użyte w cytowanym przepisie wyrażenie: "świadczenie bezpłatne" należy rozumieć w ten sposób, że darczyńca dokonuje przysporzenia majątkowego, nie otrzymując od drugiej strony transakcji żadnego ekwiwalentu ekonomicznego. W konsekwencji dana transakcja może być kwalifikowana jako darowizna wyłącznie wtedy, gdy motywacja podmiotu dokonującego przysporzenia nie jest uwarunkowana ekonomicznie. Z darowizną ma się zatem do czynienia np. w relacjach rodzinnych, gdzie motywem przysporzenia są uczucia rodzinne lub w akcjach charytatywnych, gdzie motywem przysporzenia jest akt szlachetności. Tymczasem w przedstawionym stanie faktycznym jedyną przyczyną, dla której [redacted] decyduje się na dokonanie przysporzenia dla podatnika jest fakt, że podatnik jest osobą wykonującą kluczowe funkcje w spółce należącej do Grupy Kapitałowej [redacted]. Celem działania [redacted] nie jest więc dokonanie przysporzenia motywowanego pozaekonomicznie. Przeciwnie, cel przysporzenia jest ściśle ekonomiczny, gdyż celem transakcji jest zmotywowanie podatnika do wzmożonej aktywności w wykonywaniu jego obowiązków na rzecz spółki oraz swoiste związanie podatnika ze spółką i skłonienie go do powstrzymania się od odejścia ze spółki. Okoliczność, że podmiotem przysparzającym jest spółka inna niż ta, gdzie podatnik sprawuje swoją funkcję, nie może przemawiać za kwalifikowaniem transakcji jako darowizny, gdyż [redacted] należą do tej samej grupy kapitałowej, a zatem sprawne funkcjonowanie [redacted] leży w interesie [redacted] i jej akcjonariuszy. Oczekiwany od podatnika ekonomiczny ekwiwalent w zamian za przyznanie akcji, mający postać powstrzymania się od rezygnacji z działalności w strukturze Grupy Kapitałowej [redacted] jest jednoznacznie widoczny w postanowieniu Planu 2005, zgodnie z którym podatnik traci wszelkie uprawnienia do obejmowania kolejnych akcji [redacted] z chwilą ustania relacji prawnej łączącej go z [redacted]. Z tych wszystkich przyczyn należy stwierdzić, że rozważana transakcja generująca po stronie podatnika przychód nie może być kwalifikowana jako darowizna w rozumieniu art. 888 § 1 k. c., a w konsekwencji nie może stanowić darowizny, o której mowa w art. 1 ust. 1 pkt 2 ustawy z dn. 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn, ani też podlegać opodatkowaniu wg przepisów tejże ustawy. W ocenie wnioskodawcy w zaistniałym stanie faktycznym wartość dotychczas otrzymanych przez podatnika akcji [redacted] powinna być dla celów podatkowych kwalifikowana jako przychód z działalności wykonywanej osobiście w rozumieniu art. 10 ust. 1 pkt 2 UPDOF oraz art. 13 pkt 7 tejże ustawy. Do tego przychodu stosuje się art. 44 ust. 1a pkt 3 tejże ustawy. W ocenie wnioskodawcy w zaistniałym stanie faktycznym wartość dotychczas otrzymanych przez podatnika akcji [redacted] nie powinna być dla celów podatkowych kwalifikowana jako przychód z innych źródeł w rozumieniu art. 10 ust. 1 pkt 9 oraz art. 20 ust. 1 UPDOF. Powyższe stanowisko oparte jest na następujących przesłankach: zgodnie z przedstawionym stanem faktycznym podatnik został objęty programem regulowanym przez Plan 2005 ze względu na fakt, że sprawuje funkcję członka organu zarządzającego w Spółce [redacted] należącej do Grupy Kapitałowej [redacted]. Nie ulega zatem wątpliwości, że gdyby podatnik nie wykonywał osobiście działalności w organie zarządzającym wymienionej spółki, to nie otrzymałby rozważanego tu przychodu. Z tych przyczyn należy stwierdzić, że główną i podstawową przyczyną uzyskania tego przychodu jest osobiste wykonywanie przez podatnika działalności w organie zarządzającym. W konsekwencji należy stwierdzić, że źródłem rozważanego przychodu jest działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 2 oraz w art. 13 pkt 7 UPDOF. Powyższa kwalifikacja prowadzi do stwierdzenia, że w niniejszej sprawie powinien znaleźć zastosowanie art. 44 ust. 1a pkt 3 UPDOF. Ten ostatni przepis wyraźnie dopuszcza, aby przychody pochodzące ze źródła, o którym mowa w art. 13 pkt 7 rozważanej tu ustawy, były osiągane bez pośrednictwa płatników. W konsekwencji okoliczność, że podmiotem przekazującym akcje jest podmiot inny niż [redacted], czyli podmiot nie będący płatnikiem, nie przekreśla zasadności kwalifikowania źródła rozważanego przychodu jako działalności wykonywanej osobiście w rozumieniu art. 13 pkt 7. Mając na względzie zasadę rozłączności źródeł przychodów, należy stwierdzić, że z chwilą przyporządkowania danego przychodu do jednego ze źródeł przychodów, określonych w przepisie innym niż art. 10 ust. 1 pkt 9 UPDOF, ten ostatni przepis nie może wejść w zastosowanie. Zatem w opisanym stanie faktycznym art. 20 ust. 1 UPDOF nie znajduje zastosowania.

H. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH ORD-IN/A

Należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-IN/A

53. Do wniosku dołączono załączniki (należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-IN/A)

0,0

I. OŚWIADCZENIE I PODPIS WNIOSKODAWCY LUB OSOBY UPOWAŻNIONEJ

Zgodnie z art.233 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny (Dz.U. Nr 88, poz.553, z późn. zm.), kto składając zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę, podlega karze pozbawienia wolności do lat 3. Oświadczam, że zapoznałem się z treścią art.233 §1 Kodeksu karnego o odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznanie.

Oświadczam, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

54. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)

1 8 1 0 2 0 0 7

55. Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej 3)

56. Podois wnioskodawcy lub osoby

J. ADNOTACJE WŁAŚCIWEGO ORGANU

57. Uwagi właściwego organu

3) W przypadku, gdy z wnioskiem występuje osoba upoważniona należy dołączyć pełnomocnictwo lub inny dokument, z którego wynika prawo do występowania w imieniu wnioskodawcy z wnioskiem o interpretację przepisów prawa podatkowego.

ORD-IN₍₁₎

4/4