

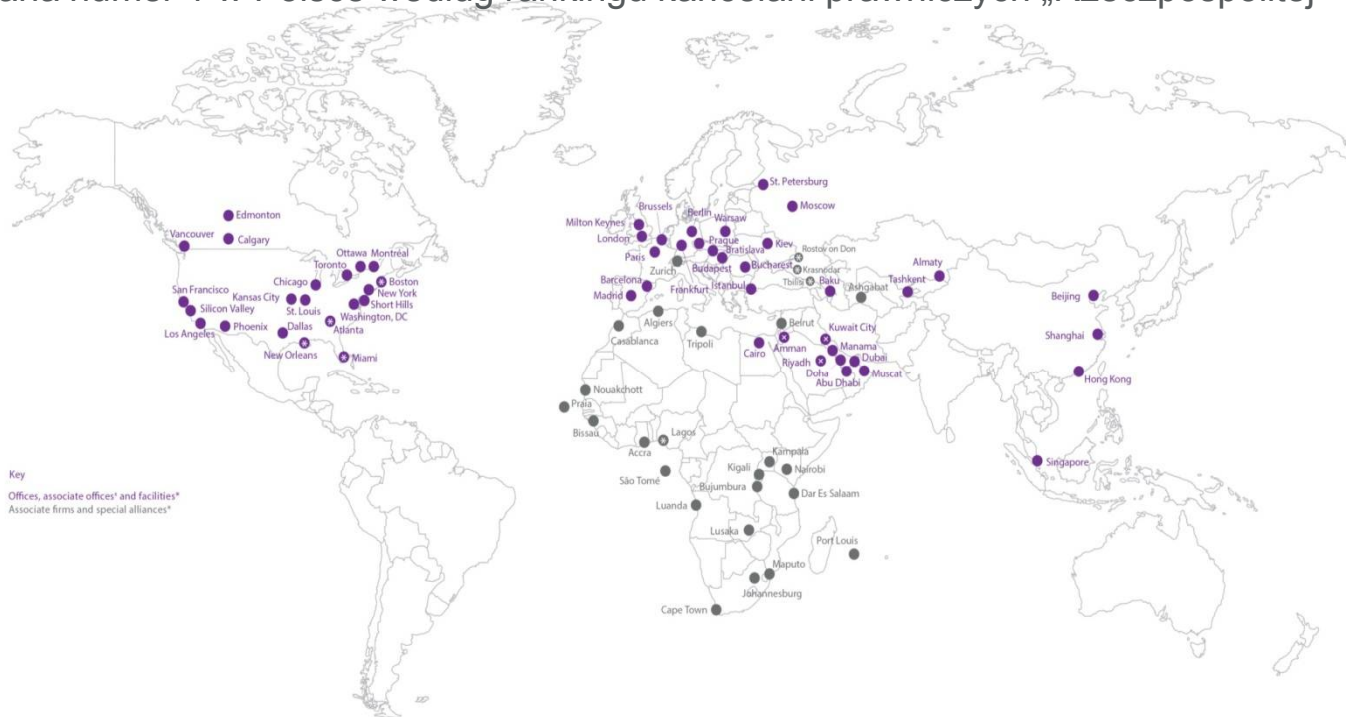
Etat czy umowa cywilnoprawna dla dyrektora?

Aleksandra Minkowicz-Flanek, *Counsel w Zespole Prawa Pracy*
Jacek Bajson, *Of Counsel w Zespole Doradztwa Podatkowego*

29 października 2014 r.

Dentons

- Jedna z 10 największych firm prawniczych na świecie: ponad 2600 prawników w 75 biurach i ponad 50 krajach
- Największa kancelaria prawnicza w Polsce, obecna na rynku ponad 20 lat (do marca 2013 pod nazwą Salans)
- Najszerszy na rynku zakres usług doradztwa obejmujący kluczowe obszary prawa i sektory gospodarki
- Kancelaria numer 1 w Polsce według rankingu kancelarii prawniczych „Rzeczpospolitej” – 2012, 2013, 2014 r.



Samozatrudnienie

Aspekty prawno - pracownicze

29 października 2014 r.

Samozatrudnienie

- Świadczenie usług jako przedsiębiorca, w ramach zarejestrowanej działalności gospodarczej oraz na podstawie umowy regulowanej przepisami kodeksu cywilnego
- Świadczenie usług w ramach samozatrudnienia może występować samodzielnie lub obok zatrudnienia na podstawie umowy o pracę lub kontraktu menedżerskiego
- Struktura samozatrudnienia jest dostępna dla osób posiadających wiedzę i doświadczenie eksperckie, które mogą być wykorzystywane do świadczenia usług (głównie doradczych) na wolnym rynku

KORZYŚCI DLA EKSPERTÓW

- możliwość stosowania stawki 19% PIT (korzystne dla ekspertów, których roczne wynagrodzenie przekracza próg podatkowy)
- możliwość uwzględniania kosztów uzyskania przychodów
- preferencyjne zasady w zakresie składek ZUS
- wyższa kwota netto wynagrodzenia

KORZYŚCI DLA SPÓŁKI

- brak obowiązków płatnika PIT
- brak obowiązków płatnika ZUS
- mniejsze koszty ZUS pracodawcy
- elastyczność w kształtowaniu umowy

Na czym polega działalność gospodarcza osoby fizycznej?

- Prowadzenie przez osobę fizyczną działalności:
 - w celu zarobkowym
 - we własnym imieniu
 - w sposób zorganizowany i ciągły
 - na własne ryzyko
 - na własną odpowiedzialność
 - bez nadzoru i bezpośredniego kierownictwa
 - w czasie i miejscu wyznaczonym samodzielnie
 - w wybrany swobodnie sposób



Opodatkowanie PDOF dochodów z działalności gospodarczej (1)

- Stawka liniowa **19%** PDOF (podatek dochodowy od osób fizycznych)
- Warunek - terminowe złożenie oświadczenia o wyborze tego sposobu opodatkowania w Urzędzie Skarbowym (do 20 stycznia 2015 r.)
- Jeżeli oświadczenie nie zostanie terminowo złożone – obowiązuje stawka progresywna, to jest 18%-32% PDOF



- **19% PDOF nie stosuje się do dochodów z usług zarządczych**
- **Umowy o świadczenie usług ze Spółką powinny więc dotyczyć tylko usług doradczych (zarządzanie może wchodzić w zakres innych umów, w tym umowy o pracę lub kontraktu menadżerskiego)**

Opodatkowanie PDOF dochodów z działalności gospodarczej (2)

- Dochód do opodatkowania stawką 19% = przychody z działalności gospodarczej MINUS koszty uzyskania przychodów
- Przychody z działalności gospodarczej:
 - przychody uzyskane na podstawie umowy o świadczenie usług zawartej w ramach prowadzonej działalności gospodarczej
- Koszty uzyskania przychodów – przykłady:
 - wydatki na leasing i utrzymanie samochodu wykorzystywanego w działalności gospodarczej
 - amortyzacja własnego sprzętu komputerowego wykorzystywanego dla potrzeb tej działalności gospodarczej
 - wydatki na ewentualną obsługę księgową działalności gospodarczej
 - telefon, internet, utrzymanie i wyposażenie biura
 - część kosztów najmu lub utrzymania mieszkania, w którym prowadzona jest działalność, itp.

Opodatkowanie PDOF dochodów z działalności gospodarczej (3)

- Osoby prowadzące działalność gospodarczą będą zobowiązane do samodzielnego odprowadzania zaliczek PDOF z tytułu dochodów z działalności
- Spółka zamawiająca usługi nie będzie pełnić funkcji płatnika w odniesieniu do wypłat z tytułu umów o świadczenie usług
- Osoby prowadzące działalność gospodarczą będą także zobowiązane do rozliczenia powyższych dochodów w rocznym zeznaniu podatkowym (w przypadku wyboru opodatkowania dochodów z działalności gospodarczej stawką liniową PDOF w wysokości 19% - na formularzu PIT 36L)

Osoba prowadząca działalność gospodarczą jako podatnik VAT

- Przedsiębiorca ma obowiązek wystawiania faktur VAT i naliczania 23% VAT na wynagrodzeniu za świadczenie usług doradczych
- Istnieje możliwość odliczania VAT od wydatków związanych z działalnością gospodarczą
- Obowiązek składania miesięcznej lub kwartalnej deklaracji VAT (możliwość wyboru na etapie rejestracji VAT)
- Obowiązek wpłacenia VAT do urzędu skarbowego do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym świadczone usługi lub do 25. dnia miesiąca następującego po kwartale, w którym świadczone usługi (rozliczenie miesięczne lub kwartalne do wyboru podatnika)

Ubezpieczenia społeczne - aktualna wysokość składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych i ubezpieczenie zdrowotne*

Ubezpieczenie społeczne	➔	716,99 zł
Ubezpieczenie zdrowotne	➔	270,40 zł
Fundusz Pracy	➔	55,07 zł

* dotyczy osób prowadzących pozarolniczą działalność, dla których minimalną podstawę wymiaru stanowi kwota 2247,60 zł (60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej odstawy wymiaru składek na rok 2014)

Preferencyjne składki ZUS



- Osoby prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą na podstawie przepisów o działalności gospodarczej lub innych przepisów szczególnych, które:
 - nie prowadzą lub w okresie ostatnich 60 miesięcy (5 lat) kalendarzowych przed dniem rozpoczęcia wykonywania działalności gospodarczej nie prowadziły pozarolniczej działalności gospodarczej
 - nie wykonują działalności gospodarczej na rzecz byłego pracodawcy, na rzecz którego przed dniem rozpoczęcia działalności gospodarczej w bieżącym lub poprzednim roku kalendarzowym wykonywały w ramach stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy czynności wchodzące w zakres wykonywanej działalności gospodarczej

Mogą stosować opłacać składki ZUS w preferencyjnej wysokości

- Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne dla tych osób w **2014 r.** stanowi zadeklarowana kwota, nie niższa niż **504,00 zł (30%** kwoty minimalnego wynagrodzenia w 2014 r.)



Pełne dane co do wysokości składek w roku 2015 będą dostępne w styczniu 2015 r.

Ubezpieczenia społeczne - zasady

- Osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę oraz jednocześnie prowadzące działalność gospodarczą opłacają składki ZUS jedynie z tytułu umowy o pracę
- Dotyczy to ubezpieczenia:
 - emerytalno – rentowego
 - wypadkowego
 - chorobowego
- Z tytułu działalności gospodarczej mogą podlegać ubezpieczeniom emerytalno – rentowym dobrowolnie (wówczas podlegają także obowiązkowo ubezpieczeniu wypadkowemu i składkom na Fundusz Pracy)
- Z tytułu działalności gospodarczej podlegają obowiązkowo jedynie ubezpieczeniu zdrowotnemu

Ubezpieczenie społeczne – limit podstawy wymiaru

- Jeśli dochód ze stosunku pracy przekracza w ciągu roku maksymalną podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalno – rentowe (w 2014 r. wynosi 112 380 zł, w 2015 r. może ulec nieznacznej zmianie), wówczas dodatkowe, dobrowolne ubezpieczenie społeczne z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej nie ma uzasadnienia ekonomicznego (ubezpieczony nie uzyska wyższego świadczenia w przyszłości)



Samozatrudnienie



Implementacja:

- Precyzyjne określenie zakresu usług doradczych
- Określenie, czy dana osoba ma pełnić także funkcje zarządcze
- Indywidualna ocena sytuacji każdego eksperta pod kątem podziału wynagrodzenia między umowę o świadczenie usług doradczych i ewentualnie drugi kontrakt dotyczący zarządzania
- Upewnienie się, że ekspert jest w pełni świadomy wad i zalet tego schematu współpracy
- Opracowanie procedur wewnętrznych mających zastosowanie wobec osób świadczących usługi (obieg dokumentów, fakturowanie, zwrot kosztów, raportowanie, akceptacja usług, rozliczanie wynagrodzenia, przyznawanie wynagrodzenia „za sukces”)
- Przygotowanie dokumentacji (umów o świadczenie usług doradczych i ewentualnie dokumentu regulującego pełnienie funkcji zarządczych, umów wsparcia)
- Weryfikacja rejestracji działalności gospodarczej przez eksperta
- Wnioski o interpretację podatkową / ZUS

Ryzyko przekwalifikowania umowy (1)



Przedsiębiorca nie powinien:

- Pracować pod nadzorem i kierownictwem, w ściśle określonych godzinach
- Korzystać z płatnego urlopu wypoczynkowego
- Być chroniony przez ryzykiem gospodarczym (gwarancja wynagrodzenia mimo braku zleceń lub okresowego niewykonywania usług)
- Być chroniony przez roszczeniami osób trzecich
- Korzystać z biura, komputera, telefonu, samochodu służbowego itp. bez opłat
- Być ograniczony do świadczenia usług tylko dla jednego podmiotu (możliwe jest ograniczenie umowne działalności konkurencyjnej)
- Być chroniony długim okresem wypowiedzenia

Ryzyko przekwalifikowania umowy (2)



Przedsiębiorca powinien:

- Być niezależnym podmiotem
- Poność ryzyko gospodarcze
- Poność odpowiedzialność za wyrządzoną szkodę
- Móc korzystać przy świadczeniu usług z innych osób
- Móc świadczyć usługi także dla innych podmiotów na rynku
- Samodzielnie ponosić koszty swojej działalności
- Decydować o czasie, miejscu i sposobie świadczenia usług

Dlaczego ważny jest czas?



- Brak możliwości opodatkowania dochodów z działalności gospodarczej 19% liniową stawką PDOF w przypadku, gdyby Nowa Struktura została wdrożona w trakcie roku podatkowego
- Zgodnie z ustawą o PDOF, niedopuszczalne jest stosowanie 19% stawki liniowej PDOF przez podatnika, który uzyskuje przychody z usług świadczonych na rzecz byłego lub obecnego pracodawcy, odpowiadających czynnościom, które podatnik ten wykonywał lub wykonuje w roku podatkowym w ramach stosunku pracy

- Dla uzyskania maksymalnej efektywności Nowej Struktury należy zatem:
 - wdrożyć ją od dnia 1 stycznia 2015 roku
 - rozdzielić obowiązki świadczone na podstawie umowy o pracę oraz na podstawie umowy o świadczenie usług

Zalety i wady prowadzenia działalności gospodarczej

Zalety



- Korzystne opodatkowanie dochodów 19% PDOF
- Możliwość odliczenia kosztów uzyskania przychodu
- Możliwość odliczania VAT od zakupów
- Znaczące obniżenie składek ZUS
- Możliwość świadczenia usług na rzecz kilku podmiotów (z zastrzeżeniem racjonalnego zobowiązania o nieprowadzeniu działalności konkurencyjnej)
- Możliwość zatrudniania pracowników i podwykonawców
- Zwiększenie uzyskiwanego wynagrodzenia netto
- Możliwość korzystania z taryf i usług dla przedsiębiorców

Wady

- Brak ochrony przewidzianej przez kodeks pracy, np.:
 - ochrony przed rozwiązaniem umowy w czasie choroby lub innej usprawiedliwionej nieobecności
 - ograniczenia odpowiedzialności wobec osób trzecich
- Ponoszenie ryzyka gospodarczego
- Samodzielne dokonywanie rozliczeń podatkowych i ZUS oraz ponoszenie odpowiedzialności za ich prawidłowość
- Brak możliwości korzystania z ulg podatkowych (w szczególności wspólnego rozliczania się z małżonkiem lub dzieckiem)
- Niższe świadczenia ZUS w przypadku choroby, macierzyństwa, wypadków przy pracy
- Utrudnienia w uzyskaniu kredytu lub leasingu w pierwszym roku prowadzenia działalności (jednakże wiarygodność kredytowa dokumentowana może być poprzez trwające nieprzerwanie zatrudnienie pracownicze)



Ryzyka i sposoby ich minimalizacji

Ryzyko	Sposób minimalizacji ryzyka
Ryzyko odpowiedzialności odszkodowawczej w przypadku wyrządzenia szkody spółce lub osobie trzeciej	<ul style="list-style-type: none"> • Nałożenie wymogu zawarcia dodatkowej umowy ubezpieczenia OC tam, gdzie to możliwe • Wprowadzenie stosowanych zapisów w umowie o świadczenie usług (kary umowne)
Ryzyko zakwestionowania przez organy skarbowe opodatkowania przychodów uzyskiwanych z działalności gospodarczej 19% stawką PDOF (reklasyfikacja na umowę o pracę lub kontrakt menadżerski, pokrywanie się zakresu umowy o pracę i umowy o świadczenie usług)	<ul style="list-style-type: none"> • Właściwe sformułowanie umów i sposób ich wykonywania • Opracowanie odrębnych procedur wewnętrznych dotyczących współpracy z samozatrudnionymi ekspertami • Przestrzeganie reguł współpracy B2B • Uzyskanie interpretacji podatkowej przez Spółkę
Ryzyko odpowiedzialności podatkowej i karnoskarbowej w przypadku nieprawidłowego obliczenia i opłacenia należności publicznych	<ul style="list-style-type: none"> • Ryzyko głównie po stronie Eksperta • Ryzyko przechodzi na Spółkę w razie przekwalifikowania umowy
Ryzyko wystąpienia sytuacji nieprzewidzianych, jak długa choroba eksperta, zmiana jego sytuacji życiowej / zawodowej, zaprzestanie prowadzenia działalności gospodarczej	<ul style="list-style-type: none"> • Każdy przypadek wymaga indywidualnego podejścia i przeprowadzenia analizy • Choroba nie wyklucza rozwiązania umowy przez Spółkę

Systemy motywacyjne

Aspekty podatkowe

29 października 2014 r.

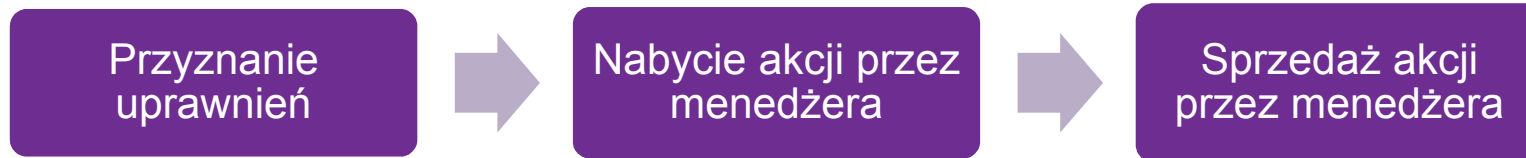
Pracownicze plany akcyjne - rodzaje

- Cechy:
 - Wynagrodzenie w formie prawa do otrzymania / nabycia akcji spółki
- Opodatkowanie:
 - Uzależnione od szczegółów planu akcyjnego
- Przykładowe typy pracowniczych planów akcyjnych:
 - Plan nabycia akcji (stock purchase plan)
 - Plan akcji warunkowych (restricted stock plan)
 - Plan opcji na akcje (stock option plan)

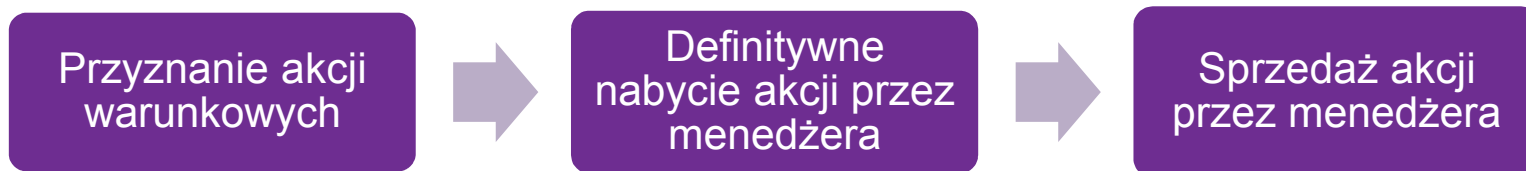


Plan nabycia akcji / plan akcji warunkowych(1)

- Plan nabycia akcji (stock purchase plan) – etapy:



- Plan akcji warunkowych (restricted stock plan) – etapy:



Plan nabycia akcji / plan akcji warunkowych (2)

Opodatkowanie:

- Przyznanie uprawnień / przyznanie akcji warunkowych:
 - dominująca praktyka – brak opodatkowania
- Nabycie akcji / definitywne nabycie akcji przez menedżera:
 - możliwość odroczenia opodatkowania
 - jeśli opodatkowanie: zasadniczo 18/32% od nadwyżki wartości rynkowej akcji z dnia nabycia ponad koszt nabycia płacony przez pracownika
 - dochód pracowniczy vs. dochód z innych źródeł (obowiązki płatnika)
- Sprzedaż akcji przez menedżera:
 - 19% od dochodu ze sprzedaży akcji
 - czy można obniżyć dochód ze sprzedaży akcji o wartość przychodu rozpoznanego na wcześniejszym etapie?

Plan opcji na akcje

- Plan opcji na akcji (stock option plan) – etapy:



Opodatkowanie:

- Podobne kwestie jak w przypadku pozostałych planów
- W przypadku uznania, że przychód powstaje w momencie realizacji opcji (nabycia akcji) - możliwość uznania go za przychód z realizacji instrumentu pochodnego opodatkowany **19% PIT** (zamiast 18/32%, jak w pozostałych rodzajach planów)

Zarządzanie opodatkowaniem planów akcyjnych (1)

- Możliwość **odroczenia** opodatkowania PIT do momentu zbycia akcji przez menedżera:
 - akcje spółek z UE / EOG – art. 24 ust. 11 ustawy o PIT (uwaga na plany opcji na akcje: interpretacja Dyrektora IS w Warszawie z dnia 11/04/2014 r., sygn. IPPB2/415-775/10/14-6/S/AS)
 - akcje spółek spoza UE/EOG (np. akcje spółek amerykańskich) – przykłady pozytywnych rozstrzygnięć np. wyrok NSA z dnia 11/12/2013 r., sygn. II FSK 111/12, dominujące negatywne stanowisko MF



Zarządzanie opodatkowaniem planów akcyjnych (2)

- W przypadku opodatkowania PIT nabycia akcji przez menedżera:
 - plany opcji na akcje: możliwość opodatkowania przychodu z realizacji opcji (nabycia akcji) stawką **19% PIT** zamiast 18/32% – przykłady pozytywnych rozstrzygnięć np. interpretacja Dyrektora IS w Warszawie z dnia 22/01/2013 r., sygn. IPPB2/414-924/12-6/AS
 - możliwość **odliczenia od dochodu** ze zbycia akcji przychodów rozpoznanych w momencie nabycia akcji w programach nabycia akcji / akcji warunkowych – przykłady pozytywnych rozstrzygnięć np. interpretacja Dyrektora IS w Katowicach z dnia 3/01/2014 r., sygn. IBPBII/2/415-1003/13/MZa

Instrumenty pochodne rozliczane pieniężnie (1)

- Cechy:
 - Brak fizycznej dostawy akcji spółki
 - Zamknięcie instrumentu poprzez rozliczenie pieniężne
- Przykłady:
 - Przyznanie menedżerom jednostek rozliczeniowych, których wartość zmienia się wraz z wartością akcji spółki (stock appreciation rights)
 - Oferowanie menedżerom opcji, które uprawniają do dokonania w przyszłości rozliczenia pieniężnego, którego wartość odpowiada wzrostowi wartości akcji spółki
 - Instrumenty oparte na wyniku finansowym spółki lub na wycenie spółki

Czym jest instrument pochodny (1)

- Brak legalnej definicji wskazującej na cechy instrumentu pochodnego – zamiast tego definicja poprzez wyliczenie
- Definicja recypowana przez ustawę o obrocie instrumentami finansowymi za Dyrektywą MiFID (2004/39/UE w sprawie rynków instrumentów finansowych)
- Instrumenty zdefiniowane w art. 2 ust. 1 pkt 2(a)-(i) ustawy o obrocie instrumentami finansowymi



Czym jest instrument pochodny (2)

- Interpretacje podatkowe często nie zawierają oceny czy dany instrument jest instrumentem pochodnym
 - typowa opcja wiąże się z zapłatą premii
 - istnieją też opcje nieodpłatne, ale tu zwiększone ryzyko negatywnej kwalifikacji
 - ewentualnie kwalifikacja jako inny instrument pochodny
- Nieprzewidywalność przyszłej wartości instrumentu pochodnego może być problemem
 - możliwość niwelacji zmienności poprzez odpowiednie ukształtowanie instrumentu bazowego w formie obligacji

Czym jest instrument pochodny (3)

– rodzaje instrumentów pochodnych możliwe do wykorzystania

- Opcje, kontrakty terminowe, inne instrumenty pochodne, dla których instrumentem bazowym jest:
 - papier wartościowy
 - wskaźnik finansowywykonywane przez dostawę lub rozliczenie pieniężne
- Papier wartościowy: akcje, obligacje ale nie udziały
- Wskaźnik finansowy: brak definicji, powinien być wartością zobiektywizowaną
- Inne kategorie instrumentów pochodnych – instrument pochodny dotyczący przenoszenia ryzyka kredytowego



Instrumenty pochodne rozliczane pieniężnie (1)

Opodatkowanie

- Przyznanie instrumentu / nabycie instrumentu przez menedżera:
 - dominująca praktyka – brak opodatkowania

- Rozliczenie instrumentu:
 - przychód pracowniczy vs. przychód z kapitałów pieniężnych - 32% vs. 19% PIT



Instrumenty pochodne rozliczane pieniężnie (2)

Opodatkowanie (c.d.):

- Organy podatkowe potwierdzają w wydawanych interpretacjach, że rozliczenie instrumentu pochodnego jest dochodem z kapitałów pieniężnych, opodatkowanym 19% PIT:
 - Dyrektor IS w Warszawie, interpretacja z 16/04/2014 r., sygn. IPPB2/415-82/14-5/MK1 – prawo do otrzymania rozliczenia pieniężnego uzależnionego od wartości skonsolidowanego zysku brutto
 - Dyrektor IS w Warszawie, interpretacja z 03/09/2013 r., sygn. IPPB2/415-477/13-5/MK – prawo do otrzymania rozliczenia pieniężnego uzależnionego od przychodów spółki
 - Dyrektor IS w Warszawie, interpretacja z 09/07/2013 r., sygn. IPPB2/415-367/13-4/MK – akcje fantomowe uzależnione od wartości akcji spółki

Instrumenty pochodne rozliczane pieniężnie (3)

Opodatkowanie (c.d.):

- Ustawa o PIT:
 - przychód z kapitałów pieniężnych: art. 17 ust. 1 pkt 10 ustawy o PIT – przychód z odpłatnego zbycia pochodnych instrumentów finansowych oraz z realizacji praw z nich wynikających
 - pochodny instrument finansowy: art. 5a pkt 13 ustawy o PIT - instrumenty finansowe, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi
- Ustawa o PIT nie definiuje samodzielnie instrumentu pochodnego
- **Podatnik odpowiada za właściwe skonstruowanie instrumentu**
- Interpretacje chronią podatników, o ile stosowane przez nich instrumenty są pochodnymi instrumentami finansowymi w rozumieniu ustawy o obrocie instrumentami finansowymi

Regulacja EMIR – obowiązki związane z instrumentami pochodnymi



- Rozporządzenie EMIR (648/2012/UE)
- Obowiązek raportowania transakcji do repozytoriów transakcji
 - Nałożony na obie strony transakcji ale może wykonać go jedna strona
 - Obowiązek członkostwa w repozytorium transakcji, np. w KDPW_TR, dla faktycznej możliwości zgłoszenia
- Obecnie brak sankcji za naruszenie przepisów ale dochowanie przepisów może stanowić istotną wartość „dowodową” w przypadku sporu co do natury instrumentu

Systemy motywacyjne

Aspekty prawno - pracownicze

29 października 2014 r.

Aspekty prawno-pracownicze (1)

CO WIĄŻE DANE ŚWIADCZENIE ZE STOSUNKIEM PRACY?

- Aby uzyskać świadczenie należy pozostawać w stosunku pracy z określonym podmiotem
- Wartość uzyskanych przez pracownika świadczeń co do zasady zależy od wyników pracy
- W wielu wypadkach świadczenie wypłaca sam pracodawca lub co najmniej ponosi jego ciężar ekonomiczny
- Wzmianka o możliwości uczestnictwa w programie znajduje się często w ofercie zatrudnienia a czasem nawet w umowie o pracę

CO ODRÓŻNIA DANE ŚWIADCZENIE OD WYNAGRODZENIA ZA PRACĘ ? (WG ORGANÓW SKARBOWYCH)

- Plany motywacyjne nie stanowią zakładowego źródła prawa pracy (oddzielny regulamin i umowa)
- Dochód pracownika z tytułu udziału w planie motywacyjnym jest trudny do przewidzenia i niepewny
- Program pełni przede wszystkim funkcję motywacyjno-retencyjną, a celem programu jest zachęta do dbałości o długofalowy wzrost wartości spółki
- Nie każde świadczenie pochodzące od pracodawcy musi wynikać ze stosunku pracy, może być jedynie „powiązane” ze stosunkiem, „towarzyszące” stosunkowi pracy lub osiągnięte „przy okazji” stosunku pracy
- Świadczenie pochodzące od innego podmiotu nie powinno być kwalifikowane jako „ze stosunku pracy”
- Świadczenie nie ma (co do zasady) formy gotówkowej (instrumenty finansowe)

Aspekty prawno-pracownicze (2)

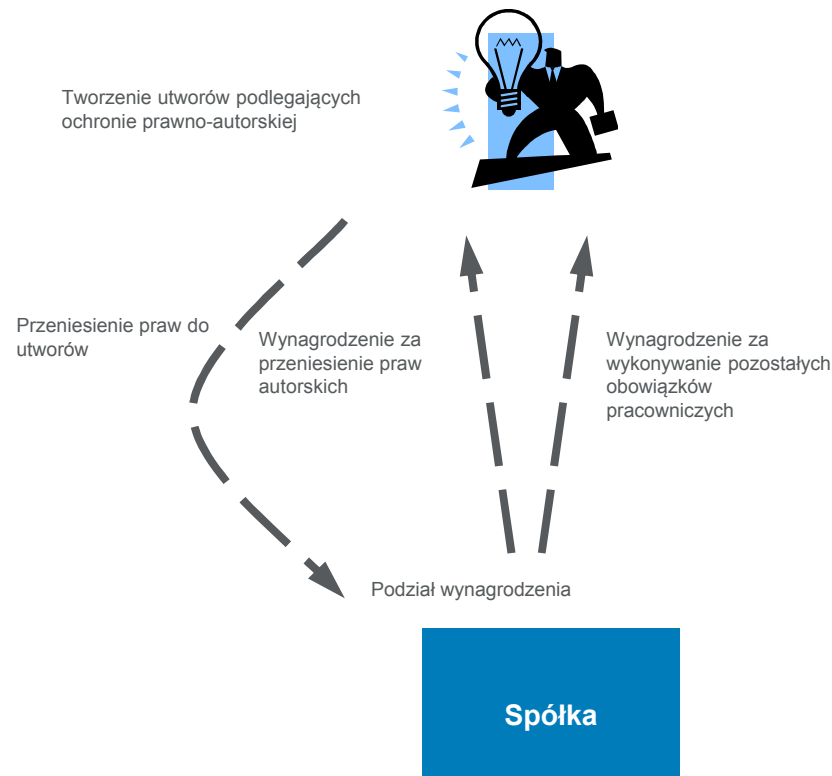
Kwestie do ustalenia

- Uczestnicy planu - pracownicy/osoby świadczące pracę na podstawie umów cywilnoprawnych
- Podmiot gwarantujący akcje/opcje/instrumenty finansowe/akcje fantomowe – pracodawca/spółka matka/spółka z grupy kapitałowej
- Przedmiot planu – akcje/opcje/instrumenty finansowe/akcje fantomowe
- Nieodpłatne/odpłatne uczestnictwo w planie
- Zasady przyznawania/utruty uprawnień (długotrwała nieobecność w pracy – urlop macierzyński, zwolnienie lekarskie, ciężkie naruszenie obowiązków pracowniczych)
- Zabezpieczenie/Retencja/Odroczenie
- Rodzaj dokumentu regulujący zasady uczestnictwa oraz wprowadzający plan

Prawa autorskie

29 października 2014 r.

Prawa autorskie – koncepcja



- Całe wynagrodzenie jest wypłacane na podstawie umowy o pracę
- Jednocześnie, wynagrodzenie pracowników zostaje podzielone:
 - Część jest wypłacana za przeniesienie praw autorskich do tworzonych utworów - podlega preferencyjnym zasadom rozliczania PIT
 - Część jest wypłacana za wykonywanie pozostałych obowiązków pracowniczych

Prawa autorskie – korzyści



- 50% stawki kosztów uzyskania przychodów przy wypłacie wynagrodzenia za przeniesienie praw autorskich, tj. praw do wytworzonych przez pracowników utworów w rozumieniu prawa autorskiego (np. opinii, programów komputerowych)
- **Od 1 stycznia 2013 r. – ograniczenie kwoty korzyści podatkowej:**
 - Koszty uzyskania przychodów nie mogą przekroczyć ½ kwoty stanowiącej górną granicę pierwszego progu podatkowego
 - Oznacza to, że maksymalna wysokość kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym nie może przekroczyć 42.764 PLN
- Konieczność ustalenia, jaka część działań poszczególnych pracowników może zostać zakwalifikowana jako utwory oraz stworzenia odpowiednich procedur wewnętrznych określających zasady gromadzenia i archiwizowania utworów
- **Grupa korzystająca z rozwiązania:** pracownicy działów R&D, marketingu, prawnego, podatkowego, programiści...

Dziękujemy

Dane kontaktowe



Jacek Bajson

Of Counsel
Doradca podatkowy

T +48 22 242 56 15

jacek.bajson@dentons.com



Aleksandra Minkowicz-Flanek

Radca prawny / Counsel
Zespół prawa pracy

T +48 22 242 56 65

aleksandra.minkowicz-flanek@dentons.com

Dentons
Rondo ONZ 1
00-124 Warszawa

T +48 22 242 52 52
F +48 22 242 52 42

dentons.com

© 2014 Dentons

Dentons jest globalną firmą prawniczą, świadcząca usługi na całym świecie poprzez swoje oddziały i kancelarie z nią stowarzyszone. Niniejsza publikacja nie stanowi porady prawnej ani innej usługi doradczej, a jej treścią nie należy posługiwać się przy podejmowaniu lub wstrzymywaniu się od podejmowania określonych czynności. Patrz zastrzeżenia prawne znajdujące się na stronie dentons.com.