

KOMENTARZ PRAWNIKA

Udziały mogą pójść pod młotek



DR PRZEMYSŁAW ADAMUS
radca prawny, Rachelski i Wspólnicy

Postępowanie egzekucyjne najczęściej bywa utożsamiane z czynnościami skierowanymi do ruchomości oraz pieniędzy zgromadzonych na rachunkach bankowych dłużnika. Warto jednak pamiętać, że dłużnikowi mogą przysługiwać również inne prawa majątkowe, z których można się zaspokoić, np. prawa udziałowe w spółkach prawa handlowego.

Dysponując tytułem wykonawczym — czyli tytułem egzekucyjnym opatrzonym klauzulą wykonalności, wierzyciel może skierować do komornika wniosek o wszczęcie egzekucji, w którym wskaże możliwe sposoby egzekucji. Na wniosek wierzyciela komornik może np. zająć udział wspólnika w spółce z o.o. Kończy się to koniecznością zawiadomienia spółki, w której udziały zajęto, oraz sądu rejestrowego. Dłużnikowi nie wolno zbywać i obciążać zajętych udziałów oraz pobierać świadczeń wynikających z zajętych udziałów. Należy jednak pamiętać, że wierzyciel powinien w pierwszej kolejności podjąć próbę zaspokojenia się z dochodów, jakie przynoszą zajęte udziały — czyli np. z dywidendy. Możliwa jest też realizacja prawa do majątku w związku z likwidacją spółki czy też prawa do wynagrodzenia za umorzony udział.

W dalszej kolejności pozostaje wierzycielowi możliwość egzekucji ze sprzedaży udziałów. Jeżeli nie istnieją ograniczenia w umowie spółki z o.o. w przedmiocie zbywania udziałów, egzekucja odbywa się w trybie przepisów k.p.c. Jeśli jednak w umowie spółki zawarte są postanowienia ograniczające zbywalność udziałów, zastosowanie będzie miało art. 185 k.s.h. umożliwiający spółce wskazanie podmiotu, który nabędzie zajęte udziały po cenie określonej przez sąd rejestrowy. Sąd może zasięgnąć opinii biegłego. Sąd rejestrowy zawiadamia spółkę o ustaleniu ceny udziału, co rozpoczyna bieg dwutygodniowego terminu jej uiszczenia przez wskazaną przez spółkę osobę. Wskazana kwota powinna być wpłacona bezpośrednio komornikowi, który sporządza z tego protokół stanowiący podstawę do ujawnienia nowego udziałowca w księdze udziałów. Jeżeli we wskazanym terminie cena nie zostanie wpłacona, komornik będzie mógł sprzedać udziały na zasadach ogólnych (za kwotę niższą niż wycena sądu rejestrowego).

Wiedza na temat możliwości egzekucji z udziałów w spółce z o.o. jest istotna nie tylko dla dłużnika, któremu pozwala na efektywne ściąganie wierzycielności, ale również dla wspólników spółki, którzy wykorzystując odpowiednie postanowienia w umowie spółki, mogą uniknąć ryzyka wprowadzenia do spółki na skutek egzekucji z udziałów podmiotów trzecich.

”**Dysponując tytułem wykonawczym, wierzyciel może skierować do komornika wniosek o wszczęcie egzekucji, w którym wskaże możliwe sposoby egzekucji.**

Mobilni pracownicy

Podatki Pracodawcy nie chcą potrącać podatku od dodatkowych świadczeń dla pracujących w terenie. Trybunał jest za tym, także NSA, ale fiskus ich nie słucha



Iwona Jackowska

i.jackowska@pb.pl • 22-333-99-99

Dla organów podatkowych jest oczywiste, że nocleg tzw. pracownika mobilnego opłacony przez pracodawcę należy opodatkować. Nie jest przecież w delegacji, obowiązki służbowe wykonuje tam, gdzie jest jego stałe miejsce pracy, czyli wydatki pokryte przez zakład pracy są przychodem ze stosunku pracy i podlegają podatkowi dochodowemu od osób fizycznych (PIT). Dla rzeczownika praw obywatelskich (RPO) kwestia ta tak oczywista nie jest.

Irena Lipowicz, pełniąca urząd rzeczownika, ma wątpliwości i zwróciła się do ministra finansów (MF) o zajęcie stanowiska w sprawie, która jest przedmiotem wielu skarg płynących do biura RPO na wspomnianą wykładnię prawa. W interpretacjach podatkowych dotyczących rozliczania przychodów pracowników, którzy nie przebywają w delegacji, przeważa pogląd, że tylko podróże służbowe, w myśl kodeksu pracy, jest podstawą zwolnienia z PIT diet i innych świadczeń otrzymanych przez pracowników za czas delegacji. Skarbowka powołuje się m.in. na art. 21 ust. 1 pkt 16 ustawy o PIT. Zastrzegła przy tym, że zwolnienia nie są dowolne, lecz ograniczone do wysokości określonych w odrębnych przepisach.

Jak to widzi fiskus...

Jedną z interpretacji dotyczy spółki, która zatrudnia na podstawie umów o pracę przedstawicieli handlowych. Obowiązki służbowe wykonują na obszarze województwa, ale niektórzy też poza nim spokają się z partnerami handlowymi i wizytują dystrybutorów produktów spółki. W związku z tym spółka chce rozszerzyć miejsce wykonywania pracy na teren kilku województw, wyjazdy będą nieodłącznym, stałym elementem obowiązków służbowych pracowników, wynikającym z charakteru i treści zawartej umowy o pracę. Nie będą to podróże służbowe, spółka nie planuje wypłacać diet i innych należności przysługujących w delegacjach, zgodnie z kodeksem pracy. Pracodawca będzie jedynie zwracać wydatki za noclegi, do wysokości określonej w wewnętrznym regulaminie — na podstawie faktur lub paragonów wystawianych na spółkę, jako nabywcy usług. I nie uważa, aby musiał pobierać od tego zaliczki na podatek.

Zdaniem spółki, w kodeksie brak przepisu, który nakładałby na pracownika obowiązek ponoszenia za pracodawcę jakichkolwiek wydatków związanych ze świadczeniem pracy. Jeśli w umowie o pracę nie wskazano wprost, że pracownik ponosi określone koszty, to obciążenie nimi pracownika po fakcie mogłoby być uznane za naruszenie prawa pracy.

Organ podatkowy także odwołuje się do przepisów prawa pracy i twierdzi, że nie ma w nim przeszkód, aby katalog świadczeń związanych z pracą obowiązujący u danego pracodawcy przewidy-

wał zapewnienie pracownikowi noclegu bądź zwrot kosztów noclegu związanego z wykonywaniem zadań służbowych poza miejscowością zamieszkania pracownika. Nie oznacza to jednak, że zapewnienie takich świadczeń należy do obowiązków pracodawcy. Dlatego zwrot zwiększonych kosztów wykonywania pracy (niemający charakteru wynagrodzenia za pracę) stanowi dodatkowe świadczenie otrzymywane przez pracownika od pracodawcy.

— Moim zdaniem, stanowisko organów podatkowych jest nieprawidłowe. Obowiązkiem pracodawcy jest zapewnienie pracownikowi optymalnych warunków realizacji obowiązków służbowych — twierdzi Tomasz Napierała, doradca podatkowy, partner w ABC Tax.

Jego zdaniem, skarbowka wydaje ostatnio restrykcyjne interpretacje w sprawach dotyczących opodatkowania zwrotu kosztów wyjazdów pracowniczych, w tym także wydatków ponoszonych w podróży służbowych, przekraczających przyjęte limity, np. diet.

...a jak sądy

RPO przytacza przeciwnie do stanowiska fiskusa poglądy Naczelnego Sądu Administracyjnego (NSA). W jego orzecznictwie uwzględniane są m.in. tezy wyroku Trybunału Konstytucyjnego (TK) z 8 lipca 2014 r. (sygn. akt K 7/13).

W jednym z orzeczeń NSA stwierdza, że opłacony przez pracodawcę nocleg pracownika wykonującego swoje obowiązki w miejscu określonym w umowie o pracę (poza siedzibą firmy oraz miej-

Technologia rewolucjonizuje handel

Nowe rozwiązania sprawdzają się i w handlu elektronicznym, i tradycyjnym. Bardziej łączą, niż dzielą.

Beacon. Smartfon. NFC. Te trzy obco brzmiące nazwy rewolucjonizują handel.

Do końca tego roku prawie jedna trzecia sklepów w USA i 15-20 proc. w Wielkiej Brytanii za instaluje beacons, czyli niewielkie nadajniki, które komunikują się z tabletami i smartfonami klientów. W tym samym czasie na świecie 5 proc. smartfonów z NFC, czyli technologią umożliwiającą komunikację pomiędzy różnymi urządzeniami, zostanie użytych do płatności mobilnych przynajmniej raz w miesiącu.

O tym, że technologie cyfrowe są ogromną szansą dla handlowców, którzy dzięki ich wykorzystaniu mogą ułatwić konsumentom zakupy, a jednocześnie zdobyć ich lojalność, przekonują eksperci firmy doradczej Deloitte w raporcie „The Deloitte Consumer Review. Digital Predictions 2015”.

Pogoń za klientem, dosłownie i metaforycznie, sięga początków handlu.

Nowe technologie znacznie ją ułatwiają. Wspomniane beacons umożliwiają precyzyjne zlokalizowanie klienta, poznanie jego zwyczajów zakupowych i informowanie go o promocjach już w momencie użycia do płatności mobilnych.

A technologia NFC szybko do-

konanie płatności za pomocą telefonu komórkowego.

W badaniach przeprowadzonych w Wielkiej Brytanii 45 proc. właścicieli smartfonów zadeklarowało, że chce, aby sprzedawcy wysyłali im wiadomości, a 33 proc. z nich przyznało, że te spersonalizowane mają wpływ na ich decyzje zakupowe. To woda na młyn dla przedsiębiorców i speców od marketingu. Ale Jakub Rosiecki, menedżer w dziale konsultingu Deloitte, ostrzega, że sprzedawcy powinni uważać, by nie przekroczyć cienkiej granicy, bo wciąż wielu klientów nie życzy sobie tego typu kontaktów i odbiera je jako wkraczanie w ich prywatną sferę.

— Otwarte pozostaje też pytanie, czy zdobyte z pomo-

ca beacons dane osobowe konsumuentów są prawidłowo zabezpieczone i chronione — mówi Rosiecki.

Według raportu Deloitte narzędziem, dzięki któremu handel tradycyjny może uzupełniać się ze sprzedażą internetową, jest system „zamów online — odbierz w sklepie”. W Europie liczba lokalizacji w tym modelu ma wzrosnąć w tym roku do pół miliona (+20 proc. w stosunku do ubiegłego roku). Umożliwia on klientom sklepów odbiór towarów zakupionych online w wyznaczonych miejscach, np. paczkomatach lub lodówkomatach czy punktach na poczcie i stacji kolejowej. ©

Marta Bellon
m.bellon@pb.pl • 22-333-97-33

KONIUNKTURA

Optymizm firm w górę

Już tylko 13 proc. ankietowanych przedsiębiorstw sygnalizuje, że ich położenie biznesowe uległo pogorszeniu w porównaniu z poprzednim miesiącem – podkreślają Pracodawcy RP. Ich zdaniem, majowe wyniki badania Indeksu Optymizmu

Przedsiębiorców pozwalają oczekiwać dalszego wzrostu nakładów inwestycyjnych, co wiąże się również z tworzeniem nowych miejsc pracy. 48 proc. firm spodziewa się poprawy swojej sytuacji rynkowej w ciągu kolejnych 6 miesięcy.

Dość dobrze radzą sobie firmy usługowe i handel detaliczny. Do największych optymistów można zaliczyć przedsiębiorców z sektora IT. Bieżąca koniunktura rynkowa jest najgorzej oceniana przez przedsiębiorstwa z sektora finansowego. [IWA]

108,8

pkt ▶ Taką wartość osiągnął majowy Indeks Optymizmu Przedsiębiorców. To wzrost o 3 pkt. w porównaniu z kwietniem.

y w pułapce



▶ **NIEDŹWIEDZIA PRZYSŁUGA:** Wystarczy przekroczyć granicę województwa o kilometr, aby pracownik mobilny znalazł się w delegacji, a nie w miejscu pracy. To czysty zysk – dieta z zakładu pracy, zwrot opłaty za hotel i jeszcze zwolnienie z podatku. Przed granicą tak dobrze nie ma – finansowy zastrzyk od pracodawcy to niemal jak niedźwiedzia przysługa. [FOT. FOTOLIA]

scem zamieszkania pracownika) należy traktować jako wydatek ponoszony w interesie pracodawcy, a nie w interesie pracownika i nie może być uznany za element jego przychodu (wyrok z 2014 r., sygn. akt: II FSK 2387/12, II FSK 2280/12). Sąd wyjaśnia, że obowiązek zagwarantowania prawidłowej organizacji pracy nie można utożsamiać tylko z zapewnieniem biurka, materiałów biurowych, pokryciem kosztów eksploatacji samochodu służbowego czy zużytej energii elektrycznej. Skoro prawidłowe i efektywne wykonywanie obowiązków pracowniczych wymaga nocowania w hotelu, aby w określonym czasie wynikającym z kontaktów handlowych dotrzeć do kontrahenta pracodawcy, to zapewnienie tej możliwości przez pracodawcę nie jest korzyścią pracownika, ale właśnie wypeł-

nieniem ustawowego obowiązku prawidłowego organizowania pracy, aby była ona wydajna, i należytej jakości.

NSA niepokoi pominięciem przez organy podatkowe prokonstytucyjnej wykładni przepisów ustawy o PIT zawartej we wspomnianym wyroku TK. Według Trybunału za przychód pracownika mogą być uznane świadczenia spełnione za jego zgodą (czyli korzysta z nich dobrowolnie), a także w jego interesie, a nie w interesie pracodawcy, oraz gdy przyniosły pracownikowi wymierną korzyść w postaci powiększenia aktywów lub uniknięcia wydatku, którą to korzyść można indywidualnie przypisać pracownikowi.

Irena Lipowicz w piśmie do MF przypominała m.in., że art. 14e par. 1 ordynacji podatkowej nadaje orzecznictwu sądów administracyjnych walor normatywny tak

że w stosunku do innych indywidualnych spraw rozstrzyganych w interpretacjach prawa podatkowego. Zwróciła się do ministra finansów m.in. z prośbą o ocenę problemu także pod kątem ewentualnych zmian legislacyjnych w kontekście zróżnicowania sytuacji pracowników odbywających podróże służbową w stosunku do tzw. pracowników mobilnych.

Odpowiedzi na razie nie ma. Stanowisko MF jest przygotowywane – dowiedział się „Puls Biznesu” w biurze prasowym resortu.

Mobilni bez definicji

Obecne przepisy nie odnoszą się wprost do pracownika mobilnego.

– Prawo nie posługuje się takim pojęciem. W praktyce utarło się określenie tym mianem osób, których praca polega głównie na przemieszczaniu się, np. przedstawicieli handlowych. Miejsce pracy takiego pracownika obejmuje zatem pewien obszar – mówi Anna Rogowska, radca prawni z kancelarii R. Jedynek A. Rogowska.

Jej zdaniem, różnica pomiędzy pracownikiem przebywającym w podróży służbowej a mobilnym sprowadza się do sposobu określenia w umowie miejsca pracy i faktycznego wykonywania obowiązków. W konsekwencji przemieszczanie się w obszarze określonym w umowie o pracę jako miejsce pracy nie jest delegacją, a pracodawca nie ma obowiązku rozliczać kosztów poniesionych przez takiego pracownika według zasad dotyczących podróży służbowych, która ma charakter incydentalny.

– W praktyce jednak pracodawcy pokrywają wiele udokumentowanych wydatków ponoszonych przez pracowników mobilnych, takich jak paliwo, noclegi, opłaty parkingowe. To jednak wymaga doliczenia tych kwot do przychodu pracownika ze stosunku pracy, podlegającego opodatkowaniu – podkreśla Anna Rogowska.

Mówi, że ponieważ wydatków tych nie można uznać za związane z rozliczeniem kosztów podróży służbowej, w konsekwencji nie są one zwolnione od podatku. ©

Drukowanie 3D w polskim wydaniu

Zortrax wprowadził na rynek nową drukarkę 3D. Zapowiada też ekspansję zagraniczną, własne sklepy i debiut giełdowy.

Polska innowacyjna firma Zortrax zaprezentowała właśnie swój nowy model drukarki 3D – Zortrax Inventure. W porównaniu z Zortrax M200, czyli dotychczasowym, flagowym urządzeniem, wyprodukowanym przez olsztyńską spółkę z wykorzystaniem finansowania społecznościowego, pozyskanego na Kickstarterze (180 tys. USD), produkt jest bardziej profesjonalny. Nowa drukarka jest zabudowana w sposób odporny na deformacje, która dzięki utrzymaniu stałej temperatury ma zapobiegać deformacjom drukowanego modelu. Wyposażenie urządzenia w podwójną głowicę pozwala na jednoczesny druk z materiału podstawowego i podporowego. Dodatkowo firma opracowała rozpuszczalny materiał podporowy. Jego skład nie jest ujawniany, ponieważ mieszanka ma zostać zgłoszona do ochrony patentowej.

– W drukarce M200 elementy podporowe są drukowane z tego samego materiału co przedmiot, więc trzeba je usunąć ręcznie. Zostawiają one czasami ślady uszkodzenia na modelu. W Zortrax Inventure materiał podporowy jest rozpuszczalny – wyjaśnia Rafał Tomasiak, prezes spółki Zortrax.

Produkt do sprzedaży trafi na przełomie trzeciego i czwartego kwartału 2015 r. Będzie dostępny w kraju i za granicą,

m.in. na rynku amerykańskim, niemieckim i indyjskim. Firma poszuka też kolejnych odbiorców. Chce być postrzegana na rynku jako kompleksowy dostawca urządzeń, oprogramowania oraz materiałów do druku. Obecnie intensywnie pracuje więc nad rozwojem każdego z tych elementów.

– 2015 r. jest jak dotychczas najważniejszy w naszej działalności i najbardziej intensywny, choćby ze względu na premierę nowej drukarki. Ulepszymy też rozwiązania, które już mamy. Planujemy otwarcie kolejnych sklepów detalicznych – zapowiada Karolina Boładź, odpowiedzialna za marketing i PR spółki.

Pierwszy salon druku 3D Zortrax Store uruchomiono w październiku 2014 r. w Krakowie.

– Podtrzymujemy też plany rozwoju kapitałowego. Jesteśmy na etapie finalizacji procesu przekształcenia w spółkę akcyjną. Potwierdzamy zamiar debiutu giełdowego. Będzie on poprzedzony obecną prywatną emisją akcji skierowanych do naszych dotychczasowych obligatariuszy – zapewnia Tomasz Drościo, dyrektor finansowy.

Jak podaje, spółka za cały rok 2014 wypracowała 12,5 mln zł przychodów, a rok obrotowy zakończyła z dodatnim wynikiem 2,8 mln zł netto.

– W pierwszym kwartale tego roku jest jeszcze lepiej, mamy już 7,7 mln zł przychodów, a wynik netto przekroczył 2 mln zł. Zestawiając pierwszy kwartał 2014 r. do pierwszego kwartału 2015 r., widzimy wzrost wynoszący 963 proc. – wylicza Tomasz Drościo. [ANB] ©

REKLAMA

WARSZTATY

Zarządzanie projektami

– praktyczne klucze do sukcesu

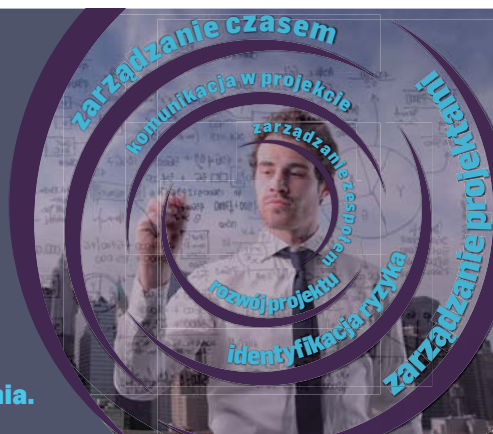
17-18 czerwca 2015 r., Warszawa

Jeżeli:

- ▶ motywacja w Twoim zespole projektowym spada
- ▶ presja czasu jest coraz większa, nie nadążasz z deadline'ami
- ▶ masz problem z identyfikacją zadań w projekcie

dołącz do uczestników warsztatów i zainwestuj w rozwój zespołu projektowego.

Indywidualne podejście, case studies i praktyczne ćwiczenia.



Organizator

Więcej informacji, pełny program oraz formularz zgłoszeniowy konferencje.pb.plMasz pytanie? Zadzwoń lub napisz: **22 333 97 77, szkolenia@pb.pl**