

Zabrze, 22.01.2013 r.

**Socrates Investment SA
ul. Sowińskiego 46
40-018 Katowice**

Opinia z zakresu przepisów prawa podatkowego

Dotyczy:

Opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób fizycznych odszkodowania, które może zostać uzyskane przez klientów Socrates Investment S.A. od Skarbu Państwa z tytułu niewłaściwego wykonania przez Skarb Państwa zamiany akcji sektora energetycznego.

Aby odnieść się do opisanych wyżej kwestii podatkowych w pierwszej kolejności należy rozstrzygnąć czy uzyskane w wyniku działań Socrates Investment S.A. środki finansowe stanowią będą dla klientów Socrates Investment S.A. odszkodowanie. Analizując treść zawartych umów oraz wniesionych już pozwów uznać należy, iż uzyskane środki finansowe stanowią będą dla klientów Socrates Investment S.A. odszkodowanie, a fakt dokonania przelewów powierniczych nie stoi temu na przeszkodzie. Przy dochodzeniu roszczeń Socrates Investment S.A. działa we własnym imieniu, ale na rzecz swoich klientów (akcjonariuszy), a uzyskane odszkodowanie Socrates Investment S.A. zobowiązana jest przekazać swoim klientom (akcjonariuszom). Klient uzyskuje więc od Skarbu Państwa za pośrednictwem Socrates Investment S.A. odszkodowanie z tytułu niewłaściwego wykonania przez Skarb Państwa zamiany akcji.

Po ustaleniu, że klienci w wyniku działań Socrates Investment S.A. uzyskają faktycznie odszkodowanie należy wskazać, iż zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 3b ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012r. poz. 361 z późn. zm.)

wolne od podatku dochodowego są m. im

„(...)inne odszkodowania lub zadośćuczynienia otrzymane na podstawie wyroku lub ugody sądowej do wysokości określonej w tym wyroku lub tej ugodzie, z wyjątkiem odszkodowań lub zadośćuczynień:

a) otrzymanych w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą,

b) dotyczących korzyści, które podatnik mógłby osiągnąć, gdyby mu szkody nie wyrządzono”.

Analizując ww. przepis prawa należy zwrócić uwagę, iż nie są objęte zwolnieniem od podatku dochodowego od osób fizycznych te odszkodowania otrzymane na podstawie wyroku sądowego bądź ugody sądowej, które dotyczą korzyści, które podatnik mógłby osiągnąć gdyby mu szkody nie wyrządzono. Analizując treść pozwów wnoszonych przez Socrates Investment S.A. w przedmiotowej sprawie stwierdzić należy, że uzyskane odszkodowanie nie będzie odszkodowaniem za utraczone korzyści, gdyż dotyczyć będzie jedynie wyrównania strat (odszkodowanie z tytułu niewłaściwego wykonania przez Skarb Państwa zamiany akcji). Zwrócić należy także uwagę, iż nie będzie objęte

zwolnieniem z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych odszkodowanie otrzymane w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Tak więc analiza treści pozwów daje podstawy do stwierdzenia, iż odszkodowania uzyskane przez klientów Socrates Investment S.A. z tytułu niewłaściwego wykonania przez Skarb Państwa zamiany akcji korzystać będą ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych (zastrzeżenie poniżej), pod warunkiem, iż pozostaną bez związku z działalnością gospodarczą klienta (akcjonariusza). Jednocześnie zastrzegam, że ostatecznej kwalifikacji czy odszkodowanie korzystać będzie ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych będzie można dokonać na podstawie analizy treści prawomocnego wyroku sądowego.

Sporządził:
Doradca podatkowy
Adam Kłosek
Nr wpisu 11143