

Odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania

Jak wygląda wydawanie udziałów?

Kiedy będzie już znana liczba udziałów przypadająca dla każdego pracownika uprawnionego rozpocznie się proces nabywania udziałów. Udziały będą nabywane od dnia 11 stycznia 2012 r. do 10 stycznia 2014 r. Udostępnianie udziałów odbędzie się w sposób uporządkowany: dla każdej z osób uprawnionych zostanie wyznaczony dokładny termin i miejsce załatwienia wszystkich formalności. Informacje o ww. będą zamieszczone na tablicy ogłoszeń w zakładzie pracy, na stronie internetowej Instytutu Wzornictwa Przemysłowego Sp. z o.o. oraz listownie, o ile Instytut Wzornictwa Przemysłowego Sp. z o.o. będzie w posiadaniu adresu zamieszkania uprawnionego.

Po upływie powyższego terminu prawo do nieodpłatnego nabycia udziałów wygaśnie. Tę kwestię jasno reguluje ustawa i nie ma od tego odstępstw!

Kiedy dowiem się ile dostanę akcji i ile są warte? Kto mnie o tym poinformuje?

Liczba udziałów dla każdego pracownika będzie znana nie później niż do dnia 05 stycznia 2012 r. Zostanie ona ustalona przez Komisję specjalnie powołaną w tym celu. Osoby, które są uprawnione do otrzymania udziałów, zostaną podzielone na grupy, wyodrębnione ze względu na okres zatrudnienia. W ramach jednej grupy wszyscy dostaną taką samą liczbę udziałów. Podział na grupy nastąpi w oparciu o listy pracowników, uwzględniające staż zatrudnienia w spółce oraz w jej poprzedniku prawnym.

Trzeba pamiętać, że udziały pracownicze są objęte dwuletnim zakazem obrotu co wynika z ustawy. Okres 2 lat liczy się od dnia 10 października 2011 r. (od zbycia przez Skarb Państwa pierwszych udziałów na zasadach ogólnych). Udziały mogą być zbyte dopiero po dniu 10 października 2013 r.

Nie złożyłem oświadczenia o chęci nieodpłatnego nabycia udziałów do 01 lipca 2008 roku, ale wciąż jestem pracownikiem Instytutu Wzornictwa Przemysłowego Czy jestem traktowany jak pracownik uprawniony czy nieuprawniony?

Jak pracownik nieuprawniony na mocy ustawy. Jeżeli osoba uprawniona nie złożyła w terminie oświadczenia o woli nabycia udziałów, jej prawo do nieodpłatnego nabycia udziałów na mocy ustawy o komercjalizacji i prywatyzacji bezpowrotnie wygasło.

Mój ojciec, który zmarł dwa lata temu, jest na liście pracowników uprawnionych. Czy należą mi się jego udziały? Co muszę zrobić?

Tak, spadkobiercom należą się udziały pracownicze. Prawo do nieodpłatnego nabycia udziałów na mocy ustawy o komercjalizacji i prywatyzacji podlega dziedziczeniu. Jeżeli sprawdziłeś i ojciec jest na liście pracowników uprawnionych to jego spadkobiercy będą mogli nieodpłatnie nabyć udziały Instytutu Wzornictwa Przemysłowego Sp. z o.o., które przysługiwałyby na niego. Trzeba będzie jednak przedstawić dokument potwierdzający prawo do dziedziczenia po uprawnionym pracowniku. Może być to albo prawomocne postanowienie sądu o stwierdzeniu nabycia spadku, albo zarejestrowany akt poświadczenia dziedziczenia sporządzony przez notariusza. Czynności, które musi wykonać spadkobierca będą różne w zależności od tego, czy posiada on już dokument, o którym mowa powyżej, czy dopiero musi go uzyskać. Spadkobierca uprawnionego pracownika, może nieodpłatnie nabyć Udziały pod warunkiem przedstawienia dokumentu, o którym mowa powyżej.

Jeżeli zatem spadkobierca ma już dokument potwierdzający jego uprawnienia do spadku po uprawnionym pracowniku musi jedynie złożyć w powyższym terminie oświadczenie o woli nabycia udziałów (zawrzeć umowę)

oraz przedstawić oryginał jednego z wyżej wymienionych dokumentów.

Jeżeli nie masz jednego z powyższych dokumentów, to powinieneś:

1. udać się ze wszystkimi spadkobiercami do notariusza, który sporządzi akt poświadczenia dziedziczenia;
albo
2. wystąpić do sądu z wnioskiem o stwierdzenie nabycia spadku.

O sądowe stwierdzenie nabycia spadku należy wystąpić do sądu najpóźniej do dnia 10 stycznia 2014 r. W takim przypadku termin na złożenie przez spadkobiercę oświadczenia o woli nabycia udziałów i zawarcie umowy oraz przedstawienia postanowienia sądu o stwierdzeniu nabycia spadku, biegnie od chwili doręczenia takiego postanowienia przez sąd.

W przypadku uzyskania notarialnego poświadczenia nabycia spadku, termin na zawarcie umowy przez spadkobiercę wydłuża się o jeden miesiąc w stosunku do zasad ogólnych, (tj. do 10 lutego 2014 r.) o ile śmierć uprawnionego pracownika nastąpiła przed upływem terminu wygaśnięcia prawa do nieodpłatnego nabycia udziałów. W tym terminie należy przedstawić też zarejestrowany akt poświadczenia dziedziczenia sporządzony przez notariusza.

Czy osoby, które uzyskały nieodpłatnie akcje/udziały innych spółek, mogą również uzyskać udziały Instytutu Wzornictwa Przemysłowego?

Niestety nie. Prawo do nieodpłatnego nabycia udziałów/akcji może być wykorzystane przez uprawnionych pracowników tylko w jednej spółce. Uprawniony przed nabyciem udziałów złoży oświadczenie, że nie skorzystał z prawa do nieodpłatnego nabycia

Jestem na liście pracowników uprawnionych do otrzymania Instytutu Wzornictwa Przemysłowego Sp. z o.o W międzyczasie jednak zostałem zwolniony. Czy otrzymam udziały?

Pracownik, jest uprawniony do otrzymania udziałów, niezależnie od tego, czy w chwili obecnej jest zatrudniony w Instytucie Wzornictwa Przemysłowego Sp. z o.o.

Czy muszę zapłacić podatek przy zawarciu umowy czy dopiero po sprzedaży udziałów? W jakiej wysokości?

Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa rozliczenia podatku dochodowego od wartości nabytych udziałów pracowniczych należy dokonać po ich sprzedaży. Podatkowi od dochodów z papierów wartościowych podlega bowiem nie ich nabycie, ale sprzedaż. Od dochodów uzyskanych z odpłatnego zbycia papierów wartościowych podatek dochodowy wynosi 19 % uzyskanego dochodu. Rozliczany jest w zeznaniu rocznym składanym do końca kwietnia roku następującego po roku sprzedaży udziałów.

To oznacza, że podatek od sprzedaży udziałów będzie trzeba zapłacić po ich zbyciu, co będzie możliwe najwcześniej po dniu 10 stycznia 2014 r. Podatek będzie wynosił 19 % ceny sprzedaży. Jeżeli jednak cena sprzedaży określona w umowie będzie odbiegać znacznie od ceny rynkowej udziałów wówczas Urząd Skarbowy ma prawo wezwać sprzedającego udziały, do zapłaty różnicy w podatku obliczonym na podstawie rzeczywiście otrzymanej sumy sprzedaży, a podatku obliczonego na podstawie wartości rynkowej.

Jestem spadkobiercą. Ile dostanę udziałów pracowniczych?

Wszyscy spadkobiercy otrzymają razem taką ilość udziałów, jaką otrzymałby uprawniony pracownik, gdyby żył (ilość udziałów i ustaloną przy uwzględnieniu stażu pracy wskazanego, dla uprawnionego zmarłego pracownika, na liście stażowej). Spadkobiercy mogą nabyć udziały na współwłasność (wszyscy razem) albo na podstawie odrębnie (dla każdego ze spadkobierców) sporządzonych umów nieodpłatnego zbycia udziałów.

Umowy odrębne będą mogły być sporządzane na podstawie wcześniej zawartej:

- umowy o dział spadku, w której został podzielony cały spadek po zmarłym uprawnionym pracowniku;
- umowy o częściowy dział spadku – wówczas spadkobiercy decydują jaka liczba akcji przypadnie każdemu z nich;

W przypadku, gdy jeden ze spadkobierców jest nieobecny i gdy istnieje prawdopodobieństwo, że osoba ta żyje, osoba, która ma w tym interes prawny, może wystąpić do sądu opiekuńczego miejsca ostatniego zamieszkania lub pobytu osoby nieobecnej, o ustanowienie dla niej kuratora.

Jestem spadkobiercą dziedzicząc spadek w 1/3 części, czy mogę podzielić się udziałami z pozostałymi spadkobiercami przy zawarciu umowy o nabycie udziałów, czy wszyscy musimy nabyć udziały jako współwłaściciele?

Spadkobiercy mogą nabyć udziały jako współwłaściciele, wówczas wszyscy spadkobiercy podpiszą jedną umowę o zbycie wszystkich udziałów, które przysługiwałyby zmarłemu uprawnionemu pracownikowi.

Spadkobiercy mogą także nabyć udziały na podstawie odrębnie (dla każdego ze spadkobierców) sporządzonych umów nieodpłatnego zbycia udziałów, jeżeli wcześniej zawarli odrębną umowę o dział spadku. Zawarcie umowy o dział spadku ułatwi rozliczenie akcji pomiędzy spadkobierców, bowiem gdy upłynie już termin w jakim udziałów nie można zbyć, każdy spadkobierca otrzyma udziały w liczbie określonej w umowie.

Na podstawie umowy o dział spadku, spadkobiercy mogą podzielić cały spadek.

Spadkobiercy mogą zawrzeć także umowę o częściowy dział spadku, w takiej umowie spadkobiercy wskazują jaka liczba udziałów przypadnie każdemu z nich.

Liczba udziałów jakie otrzyma spadkobierca na podstawie umowy o dział spadku może być określona przy uwzględnieniu jego udziału w masie spadkowej określonego w prawomocnym postanowieniu o stwierdzeniu nabycia spadku albo zarejestrowanym akcie poświadczenia dziedziczenia sporządzonym przez notariusza (np. jeżeli spadkobierca dziedziczy spadek w 1/3 można wskazać w umowie, że otrzyma on 1/3 udziałów przysługujących zmarłemu uprawnionemu pracownikowi).

Uwaga!!! Udziały można podzielić zgodnie z udziałem spadkowym, tylko jeżeli dzielą się bez części ułamkowych.

Udziały pracownicze odziedziczyła osoba małoletnia, kto podpisuje umowę nabycia udziałów i na jakich warunkach?

Jeżeli wśród spadkobierców osoby uprawnionej jest osoba małoletnia, reprezentowana ona będzie przy czynnościach zmierzających do przeniesienia własności udziałów przez przedstawiciela ustawowego (matkę, ojca, ewentualnie opiekuna). Przedstawiciel ustawy podpisze za małoletniego taką umowę.

Rodzice nie mogą jednak dokonywać w imieniu osoby małoletniej czynności przekraczających zakres zwykłego zarządu, ani wyrażać zgody na dokonywanie takich czynności przez dziecko, bez uzyskania wcześniejszej zgody sądu.

Przykładem dokonania przez rodzica czynności przekraczającej zakres zwykłego zarządu może być podpisanie w imieniu osoby małoletniej (dziecka) umowy o częściowy dział spadku, w wyniku której dziecko jest całkowicie

pozbawione udziałów wchodzących w skład masy spadkowej lub ilość udziałów przydzielona osobie małoletniej jest mniejsza niż liczba udziałów wynikająca z udziału w masie spadkowej określonej w postanowieniu sądu o stwierdzeniu nabycia spadku albo zarejestrowanym akcie poświadczenia dziedziczenia sporządzonym przez notariusza.

Przedstawiciel ustawowy, przed podpisaniem umowy nieodpłatnego nabycia udziałów składa oświadczenie, że na dzień zawarcia umowy „nie jest pozbawiony władzy rodzicielskiej albo jego władza nie uległa zawieszeniu, ani nie została ograniczona wobec dziecka”.