

Zespół podatku dochodowego od osób fizycznych
i ubezpieczeń społecznych (GHRT)

Pracownicze plany akcyjne

Efektywna pozapłacowa forma wynagradzania pracowników



Pracownicze plany akcyjne to pozapłatcowa forma wynagradzania pracowników. Pracodawca przyznaje pracownikom prawo do nabycia lub objęcia akcji firmy w określonym czasie po ustalonej z góry cenie (lub nieodpłatnie).

Pracownicze plany akcyjne są mechanizmem doskonale działającym od wielu lat na świecie i zapewniającym korzyści zarówno firmie, jak i jej pracownikom.

Warunki sukcesu pracowniczego planu akcyjnego:

- Dostosowanie do konkretnego przedsiębiorstwa, do jego potrzeb i uwarunkowań.
- Zgodność z wymogami prawnymi.
- Maksymalna redukcja ryzyk podatkowych wynikających z niejasności lub braku odpowiednich przepisów prawnych.
- Pełne zrozumienie zasad planu i pozytywny odbiór przez pracowników.

Korzyści dla firmy i pracowników:

- Wzrost motywacji pracowników.
- Rekrutacja dobrych pracowników dzięki wizerunkowi firmy oferującej atrakcyjne formy wynagradzania.
- Wzrost wartości firmy, jej atrakcyjności dla potencjalnych inwestorów.
- Przesunięcie części kosztów wynagrodzenia pracowników w czasie.
- Potencjalne duże zyski indywidualne dla pracowników i możliwość korzystania z praw przysługujących akcjonariuszom.
- Efektywność podatkowa.

Dlaczego warto skorzystać z usług Zespołu GHRT?

- **Specjalizacja:** utworzyliśmy specjalistyczny zespół zajmujący się aspektami podatkowo-prawnymi pracowniczych planów akcyjnych.
- **Doświadczenie:** specjaliści wchodzący w skład tego zespołu posiadają praktyczne doświadczenie oraz szeroką wiedzę w zakresie przepisów prawa podatkowego i innych regulacji prawnych odnoszących się do takich planów.
- **Multidyscyplinarność:** wszechstronna obsługa dzięki multidyscyplinarnemu podejściu do kwestii związanych z pracowniczymi planami akcyjnymi.
- **Globalne podejście:** wiemy, jak takie plany funkcjonują za granicą; dzięki rozwiniętej sieci współpracy z zagranicznymi biurami naszej firmy, możemy opracować najkorzystniejsze konstrukcje takich planów, również z punktu widzenia polskich i międzynarodowych przepisów prawno-podatkowych.
- **Gwarancja satysfakcji:** gwarantujemy Państwu satysfakcję ze świadczonych przez nas usług – możemy przedstawić Państwu referencje od naszych dotychczasowych Klientów, którzy korzystają z takiego sposobu wynagradzania pracowników.

Naszym klientom oferujemy kompleksowy pakiet usług obejmujący wszystkie fazy działań związanych z pracowniczymi planami akcyjnymi (rozwiązanie „pod klucz”), bądź wybór części z oferty naszych usług.

W ramach poszczególnych faz omawianego procesu proponujemy Państwu pomoc w następujących kwestiach:

a) Projektowanie planu:

- Opracowanie optymalnego planu wynagradzania pracowników akcjami (opcjami na akcje) dostosowanego do potrzeb i uwarunkowań danego przedsiębiorstwa i zgodnego z przepisami prawnymi, z uwzględnieniem planowania podatkowego dotyczącego podatku dochodowego od osób fizycznych i innych rodzajów podatków; świadczymy również usługi polegające na opiniowaniu już istniejącego planu w zakresie zgodności z wymogami prawnymi i pomagamy w modyfikacji takiego planu mającej na celu uzyskanie jak najkorzystniejszej jego formy.
- Doradztwo w zakresie korzystnych rozwiązań w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych w przypadku powiązania pracowniczego planu akcyjnego i pracowniczego programu emerytalnego.

b) Implementacja planu:

- Doradztwo na temat konsekwencji planu w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i ubezpieczeń społecznych, podatku dochodowego od osób prawnych i podatku VAT oraz innych podatków i kwestii prawnych.
- Zapewnienie prawidłowej komunikacji z pracownikami, która stanowi klucz do sukcesu planu, w tym przygotowanie zestawu materiałów informacyjnych dla pracowników, a także opiniowanie już istniejących materiałów informacyjnych i pomoc w ich modyfikacji.
- Przygotowanie i prowadzenie prezentacji dla pracowników wyjaśniającej zasady i konsekwencje planu.
- Koordynacja procesu wprowadzania planu w firmie.
- W przypadku planów zagranicznych doradztwo w zakresie obowiązków informacyjnych względem Narodowego Banku Polskiego.

c) Administrowanie planem:

- Pomoc w opracowaniu strategii administrowania planem.
- Bieżące doradztwo w zakresie problemów wynikających w trakcie funkcjonowania planu.
- Informowanie firmy o zachodzących zmianach w przepisach prawnych, interpretacjach itp. mających wpływ na funkcjonowanie planu.



www.pwc.com/pl
www.taxonline.pl

Kontakt

W przypadku zainteresowania z Państwa strony, uprzejmie prosimy o kontakt z następującymi osobami:

Jacek Bajson
Dyrektor
Tel: (22) 523 4857
email: jacek.bajson@pl.pwc.com

Joanna Narkiewicz-Tarłowska
Starszy Menedżer
Tel: (22) 523 4764
email: joanna.narkiewicz-tarlowska@pl.pwc.com

Joanna Stolarek
Starszy Konsultant
Tel. (22) 523 4560
email: joanna.stolarek@pl.pwc.com

PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o.
Al. Armii Ludowej 14
00-638 Warszawa