



22.10.2020

Jak vytvořit ESOP plán vlastnictví akcií zaměstnanců

ESOP je nejjednodušším a nejúčinnějším plánem na světě, co se týče vlastnictví akcií zaměstnanců v malých a středních podnicích.

Postup je následující:

1. Jste hlavním akcionářem společnosti XYZ a chcete své akcie prodat.
2. Vytvoříte „Nadaci pro vlastnictví akcií a penze zaměstnanců ve společnosti XYZ“.
3. Své akcie nadaci prodáte. Za účelem platby udělíte nadaci úvěr (nebo jí pomůžete získat úvěr nebo jiné financování).
4. Následující rok, jako každý rok, společnost XYZ dosáhne zisku. Ten se dříve zdaňoval. Nyní tomu tak už není. Společnost vypočítá a vyplatí nadaci příspěvek na důchod rovnající se zisku před vlastnickým podílem zaměstnanců. Od této chvíle zisk zmizel. Není žádný zisk, a tudíž žádná daň.
5. Nadace dostává roční příspěvek na důchod. Je to nezisková organizace, takže její příjmy nejsou zdaněny daní z příjmů. Neodvádí se tedy žádná daň.
6. Nadace vytvoří pro každého zaměstnance individuální účet. Tak je vedeno právo každého zaměstnance na získání akcií ve společnosti XYZ, když opustí společnost (obvykle v důchodovém věku).
7. Nadace dále organizuje systém hlasování pro zaměstnanecké akcionáře o bodech pořadu výročního zasedání akcionářů společnosti XYZ.
8. Nadace každý rok dostává příspěvek na penzijní připojištění zaměstnanců, kteří jsou členy tohoto plánu. Tento příspěvek je nejprve použit k splacení původně přijatého úvěru na nákup akcií.
9. Poté jsou bezplatné akcie každý rok přičteny coby „nároky“ k jednotlivým účtům každého zaměstnance pomocí jednoduchého distribučního klíče (často poměrně ke mzdě).
10. Zaměstnanci tedy uplatňují svá akcionářská práva a vlastní své akcie, až na to, že s nimi mohou nakládat (prodat je), až když opustí společnost. Jsou vysoce motivovaní, aby vše fungovalo co nejlépe. Ve skutečnosti se ukázalo, že společnosti s plány ESOP fungují lépe než ostatní.

Plán ESOP je tak jednoduchý.