



Warszawa, dnia 21 grudnia 2018 roku

## **Nowy art. 40a**

### **ustawy o pracowniczych programach emerytalnych**

#### **Informacja prawna w związku z ustawą o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej z dnia 5 lipca 2018 roku**

#### **Przedmiot informacji prawnej**

Informujemy, że w dniu 25 listopada 2018 roku weszła w życie ustawa o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej z dnia 5 lipca 2018 roku. Zgodnie z dyspozycją art. 97 wskazanej ustawy do ustawy o pracowniczych programach emerytalnych dodano nowy art. 40a. Nowo dodany art. 40a ustawy o PPE pozwala na kontynuowanie funkcjonowania pracowniczego programu emerytalnego w przypadku śmierci pracodawcy (osoby fizycznej). Jak zostało to wskazane w ustawie, w takim przypadku pracowniczy program emerytalny nie ulega likwidacji, jeżeli z chwilą śmierci pracodawcy został ustanowiony zarząd sukcesyjny (wg ustawy o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej z dnia 5 lipca 2018 roku Dz.U. poz. 1629).

W takiej sytuacji na zarządcy sukcesyjnym spoczywa obowiązek, aby, w terminie 30 dni od dnia śmierci pracodawcy złożyć organowi nadzoru pisemne oświadczenie o woli kontynuacji programu wraz z informacją o dacie śmierci pracodawcy oraz aktualnych danych przedsiębiorstwa w spadku. Po wygaśnięciu zarządu sukcesyjnego obowiązek kontynuacji programu spoczywa wyłącznie na zapisobiorcy windykacyjnym, jeżeli przedmiotem zapisu uczyniono całe przedsiębiorstwo albo następcy prawnym zmarłego pracodawcy, jeżeli w następstwie działu spadku nabył on przedsiębiorstwo w całości.

Dodatkowo, przepisy art. 34 ust. 3 i 5 ustawy o PPE stosuje się odpowiednio. Oznacza to, że pracodawca jest obowiązany zgłosić do rejestru programów wszelkie zmiany danych, o których mowa w ust. 1 pkt 1 (tj. dane pracodawcy zawarte we wniosku o wpis programu zakładowego do rejestru programów) w terminie 30 dni od zaistnienia tych zmian. Organ nadzoru zawiadamia pracodawcę o dokonaniu rejestracji zmian w terminie 30 dni od dnia zgłoszenia.

- **W przypadku śmierci pracodawcy program nie ulega likwidacji, jeżeli z chwilą śmierci pracodawcy został ustanowiony zarząd sukcesyjny.**
- **Zarządca sukcesyjny w terminie 30 dni od dnia śmierci pracodawcy składa organowi nadzoru pisemne oświadczenie o woli kontynuacji programu wraz z informacją o dacie śmierci pracodawcy oraz aktualnych danych przedsiębiorstwa w spadku.**
- **Organ nadzoru zawiadamia zarządcę sukcesyjnego o dokonaniu rejestracji zmian wynikających ze złożonego oświadczenia w terminie 30 dni od dnia jego złożenia.**

Wszelkie prawa zastrzeżone. Powielanie lub dalsze przekazywanie niniejszej informacji jest dopuszczalne pod warunkiem powołania się na źródło informacji w postaci wskazania Kancelarii Wojewódka i Wspólnicy oraz strony internetowej [www.wojewodka.pl](http://www.wojewodka.pl). Niniejszą informację prawną przygotowano na podstawie ustawy o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej z dnia 5 lipca 2018 roku Dz.U. poz. 1629.



### **Konsekwencje zmiany dla nowych PPE**

W opinii Kancelarii wprowadzona zmiana ustawowa będzie skutkować koniecznością modyfikacji wzorów umów składających się na PPE, w tym w szczególności tych, które będą zawierane z pracodawcami będącymi osobami fizycznymi. Ewentualne modyfikacje powinny dotyczyć zasad likwidacji PPE.

### **Konsekwencje zmiany dla już prowadzonych PPE**

W opinii Kancelarii wprowadzona zmiana ustawowa nie skutkuje koniecznością automatycznej zmiany treści już zawartych umów składających się na PPE. Jednakże w przypadku, gdy PPE prowadzone jest przez pracodawcę będącego osobą fizyczną, powinno się zweryfikować zawarte umowy oraz podjąć ewentualne decyzje o ich zmianie.

### **Możliwe wsparcie Kancelarii**

W przypadku podjęcia decyzji o potrzebie weryfikacji lub modyfikacji zawartych umów składających się na PPE Kancelaria pozostaje do dyspozycji.



**radca prawny**  
**dr Marcin Wojewódka**  
**wspólnik zarządzający**  
marcin.wojewodka@wojewodka.pl  
48 22 458 23 00



**radca prawny**  
**Adrian Prusik**  
**lider działu produktów**  
**emerytalnych**  
adrian.prusik@wojewodka.pl  
48 724 555 221