

# Durch **Mitarbeiterbeteiligung** den Unternehmenserfolg nachhaltig steigern



Mitarbeitende am Unternehmenserfolg zu beteiligen hat sich in den letzten Jahren als großer globaler Trend erwiesen. Die Vorteile der Beteiligung können dabei nicht nur von großen kapitalmarktorientierten Unternehmen genutzt werden, sondern sind je nach Gestaltungsform für jedes Unternehmen nutzbar.



## Herausforderung:

Aus der Vielzahl der Gestaltungsmöglichkeiten die beste Lösung für alle Stakeholder herauszuarbeiten ist der Schlüssel zum Erfolg. Beim Plandesign gilt es, die relevanten Schnittstellen zwischen **Vergütung, Steuer, Sozialversicherung sowie Arbeits- und Gesellschaftsrecht** zu berücksichtigen und dabei die Praktikabilität und Compliance zu wahren. Darüber hinaus ist das neue Vergütungselement ausgewogen und wettbewerbsfähig in die Gesamtvergütungsstruktur zu integrieren.

Unabhängig davon, ob Sie ein Modell zur Erfolgsbeteiligung aller Mitarbeitenden oder eine klassische Managementbeteiligung erwägen: PwC liefert Ihnen die passende Lösung durch eine ganzheitliche Betrachtung und Expertise in den Bereichen Vergütung, Steuern, Rechtsberatung und Unternehmensbewertung.

## Interdisziplinäre Zusammenarbeit als Schlüssel zum Erfolg



### Reward & Benefits

- Vor- und Nachteile Beteiligungsformen und alternativer Ansätze
- Auswahl einer geeigneten Beteiligungsform
- Design & Implementierung der gewählten Beteiligung



### Labour Law

- Arbeitsrechtliche Analyse und Anpassung der Struktur des Unternehmens
- Legal Review von Mitarbeiterbeteiligungsprogrammen
- Führen von Verhandlungen mit Arbeitnehmervertretungen



### Corporate Law

- Gesellschaftsrechtliche Implementierung geeigneter Beteiligungsmodelle unter Berücksichtigung der Corporate Governance



### Employment Tax

- Steuerliche Beratung des Arbeitgebers und Arbeitnehmers zu schuld- und gesellschaftsrechtlichen Mitarbeiterbeteiligungen



### Social Security

- Bewertung ob, in welchem Land und in welchem Umfang Beitragspflicht besteht



### Valuation

- Bewertung aus diversen Anlässen (z.B. steuerlich, bilanziell, IPO, Transaktion Strukturierung)

# Reward and Benefits

Transparente und faire Vergütungssystematik



Wir erarbeiten optimale Lösungen für alle Stakeholder und implementieren ein wettbewerbsfähiges, attraktives Vergütungspaket.

Dabei kann die Mitarbeiterbeteiligung in Form einer Erfolgsbeteiligung oder einer Kapitalbeteiligung erfolgen. Große börsennotierte Unternehmen können über Belegschaftsaktien Mitarbeitende belohnen, aber auch kleine und mittelständische Unternehmen können ihre Mitarbeitenden über entsprechende Instrumente beteiligen,

wie bspw.

- Monetäre und non-monetäre Mitarbeiterbeteiligungen
- Kapitalbeteiligungen (Eigen- und Fremdkapital)
- Reale und virtuelle Anteile

Wir unterstützen bei der Auswahl der richtigen Beteiligungsform

## Unsere Beratung umfasst folgende Schritte:

- Auswahl der geeigneten Beteiligungsform (echte, unechte Beteiligung)
- Simulation der Auszahlung und Kosten
- Berücksichtigung der Administration beim Plandesign
- Integration in das aktuelle Vergütungssystem

Unser Team von leidenschaftlichen **HR-Expert:innen** und **Vergütungsexpert:innen** unterstützt Organisationen in ihrer Vergütungspolitik darin, eine **angemessene Balance** der Faktoren **Leistung, Wirtschaftlichkeit, Attraktivität** und **Gerechtigkeit** zu finden. Wir begleiten Sie bei der Begutachtung und Gestaltung von Vergütungssystemen.

## Ihre Ansprechpartnerinnen



**Petra Raspels**  
Partnerin | Co-Lead Workforce Transformation  
Georg-Glock-Straße 22  
40474 Düsseldorf  
+49 175 4387684  
petra.raspels@pwc.com



**Carolina Jahn**  
Managerin | Reward & Benefits Consulting  
Friedrich-Ebert-Anlage 35 - 37  
60327 Frankfurt am Main  
+49 1515 8822551  
carolina.jahn@pwc.com

# Arbeitsrecht

- Analyse der bestehenden arbeitsvertraglichen, dienstvertraglichen, betriebsverfassungsrechtlichen und tarifvertraglichen Struktur des Unternehmens
- Erarbeitung von Plan Designs (Workshops)
- Legal Review von Mitarbeiterbeteiligungsprogrammen, insbesondere unter Beachtung des arbeitsrechtlichen Gleichbehandlungsgrundsatzes

- Anpassung der bestehenden arbeitsvertraglichen, dienstvertraglichen, betriebsverfassungsrechtlichen und tarifvertraglichen Struktur des Unternehmens
- Führen von Verhandlungen mit Arbeitnehmervertretungen
- Projektmanagement im Allgemeinen
- Legal Projektmanagement, insbesondere Koordination eines internationalen Rollouts eines Mitarbeiterbeteiligungsprogramms

## Ihre Ansprechpartner



**Dr. Steffen Nguyen-Quang**  
Partner | Rechtsanwalt  
Fachanwalt für Arbeitsrecht  
Georg-Glock-Straße 22  
40474 Düsseldorf  
+ 49 170 5776227  
steffen.nguyen-quang@pwc.com



**Martin Vollmann**  
Senior Manager | Rechtsanwalt  
Fachanwalt für Arbeitsrecht  
Kapelle-Ufer 4  
10117 Berlin  
+ 49 151 204 94 666  
martin.vollmann@pwc.com

Gesellschaftsrechtliche Gestaltungsmöglichkeiten von Mitarbeiterbeteiligungsprogrammen in Form von...

		SAR	
	Gesellschafts- anteile		Mitarbeiter- darlehen
Warrants		Optionen	
Growth Shares	Bonus- Programme		Stille Beteiligungen
Restricted stock units		Genussrechte	
	Mitarbeiter GbR		...
		Phantom Stocks	

## Gesellschaftsrechtliche Implementierung

Auswahl der geeigneten Gestaltungsmöglichkeit

Ausarbeitung unter Berücksichtigung der bestehenden Corporate Governance

Umsetzung und Einführung des Beteiligungsprogrammes

### Schwerpunkte unserer Beratung

- Gesellschaftsrechtliche Darstellung verschiedener Beteiligungsmodelle unter Berücksichtigung der bestehenden Corporate Governance
- Vorbereitung von Gesellschafterbeschlüssen
- Entwurf der gesellschaftsrechtlichen Dokumentation zur Implementierung des Mitarbeiterbeteiligungsprogramm, dabei insbesondere unter Einarbeitung von Regelungen betreffend den Erwerbspreis, das Vesting, Good- und Bad Leaver, und der (Gewinn-)Beteiligung

### Ihre Ansprechpartnerin



**Rebecca Klenke**  
Senior Manager | Rechtsanwältin | Deals Legal  
Georg-Glock-Straße 22  
40474 Düsseldorf  
+49 170 105 6893  
rebecca.klenke@pwc.com

# Lohnsteuer

## Gesellschaftsrechtliche Mitarbeiterbeteiligung

### Schuldrechtliche Mitarbeiterbeteiligung



- Beratung zur Sicherstellung eines gesetzeskonformen Lohnsteuerabzugs inkl. Dokumentations- und Aufbewahrungsverpflichtung
- Beratung hinsichtlich der Versteuerung der Einkünfte beim Arbeitnehmer, ggf. im internationalen Kontext

### Anschaffung



- Beratung zur Sicherstellung eines gesetzeskonformen Lohnsteuerabzugs inkl. Dokumentations- und Aufbewahrungsverpflichtung
- Beratung zur Vermeidung der Versteuerung von sog. "dry-income" z.B. §19a EStG
- Steuerliche Beratung zu Strukturierungen von gesellschaftsrechtlichen Anteilen

### Haltephase



- Beratung hinsichtlich der Versteuerung der laufenden Bezüge
- Beratung zu steuerlichen Konsequenzen bei Beteiligungs-umstrukturierungen

### Veräußerung



- Beratung hinsichtlich der Qualifizierung der Einkünfte
- Beratung hinsichtlich der Versteuerung der Einkünfte beim Arbeitnehmer, ggf. im internationalen Kontext

### Besonderheiten



- Bewältigung von Rechtsunsicherheiten durch eine verbindliche Auskunft/ Lohnsteueranrufungsauskunft

### Ihre Ansprechpartner:innen



**Hannes Zug**  
Director | Steuerberater  
Employment Tax  
Alsterufer 1  
20354 Hamburg  
+49 1512 1296273  
hannes.zug@pwc.com



**Marina Schmidt**  
Manager | Steuerberaterin  
Employment Tax  
Alsterufer 1  
20354 Hamburg  
+49 1515 8362756  
marina.schmidt@pwc.com

# Sozialversicherung



## Rechtsgrundlagen:

§14 SGB IV i.V.m. §1 Abs. 1 S.1 Nr.1 SVEV:

Alle laufenden oder einmaligen Einnahmen aus einer Beschäftigung sind Arbeitsentgelt und somit beitragspflichtig.

Aber: Soweit Entgelt, oder Entgeltbestandteile lohnsteuerfrei sind, gehören diese nicht zum Arbeitsentgelt in der Sozialversicherung und sind somit beitragsfrei.

Zusätzlichkeitserfordernis – BSG-Urteil vom 23.02.2021 (B 12 R 21/18 R)

## Erforderliche Prüfungen:

- In welchem Land sind Mitarbeiterbeteiligungen sozialversicherungsrechtlich zuzuordnen?
- Ob und ggf. in welcher Höhe sind Beteiligungen für Mitarbeitende in welchen Sozialversicherungszweigen beitragspflichtig?

## Ihre Ansprechpartner



**Daniel Concellón**  
Manager | Rentenberater  
Social Security Law  
Georg-Glock-Straße 22  
40474 Düsseldorf  
+49 1512 5867389  
daniel.concellon@pwc.com

# Bewertung

Die Bewertung von Managementbeteiligungsprogrammen rückt weiter in den Fokus. Wir bieten spezifische und schnelle Lösungen!

### Zunehmender Fokus und steigende Risiken:

- Zunehmend kritische Würdigung der Bilanzierung und Bewertung seitens der Abschlussprüfer
- Verstärkte kritische Auseinandersetzung seitens der Steuerbehörden
- Zunehmender Fokus nationaler und internationaler Aufsichtsbehörden
- Komplexe Beteiligungsprogramme erfordern Optionspreismodelle
- Konsistente Parametrisierung zu anderen Bewertungsthemen (u.a. Impairment Test)

→ **Zwecks Verringerung möglicher Risiken adressatengerechte Dokumentation durch Bewertungsspezialisten**

### Unsere Unterstützung:

- Beratung/Bewertung bei der Konzeptionierung und Strukturierung zur Abbildung der P&L-Effekte
- Beratung/Bewertung im Rahmen von Transaktionen (SPA, Business Plan)
- Bewertung im Rahmen von vorzeitigen Ausübungen/Modifications
- Bewertung für persönliche Einkommensteuer-Zwecke
- Bewertung im Rahmen der Abschlussprüfung

→ **Unkomplizierte Unterstützung durch PwC Bewertungsspezialisten bei diversen Anlässen**

### Ihr Vorteil:

- Wir kennen die
  - diversen Perspektiven
  - typischen Fallstricke
- Kritikpunkte der einzelnen Adressaten
- Kompetenzübergreifende Lösungen mit Tax- und Legal PwC-Experten
- Unsere breiten Erfahrungswerte wenden wir unternehmensspezifisch und flexibel an.

→ **Wir sorgen für maßgeschneiderte und schnelle Lösungen**

## Ihre Ansprechpartner



**André Menze**  
Partner | Transactions – Valuation,  
Modeling & Analytics  
Friedrich-Ebert-Anlage 35 – 37  
60327 Frankfurt am Main  
+49 175 1826751  
a.menze@pwc.com



**Patrick Rothacker**  
Partner | Transactions – Valuation,  
Modeling & Analytics  
Friedrich-Ebert-Anlage 35 - 37  
60327 Frankfurt am Main  
+49 170 2260559  
patrick.rothacker@pwc.com

Die PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft bekennt sich zu den PwC-Ethikgrundsätzen (zugänglich in deutscher Sprache über [www.pwc.de/de/ethikcode](http://www.pwc.de/de/ethikcode)) und zu den Zehn Prinzipien des UN Global Compact (zugänglich in deutscher und englischer Sprache über [www.globalcompact.de](http://www.globalcompact.de)). Wirtschaftsprüfungsgesellschaft