

Mitarbeiter- beteiligungen

Finanzielle, betriebswirtschaftliche und juristische Ausgestaltung

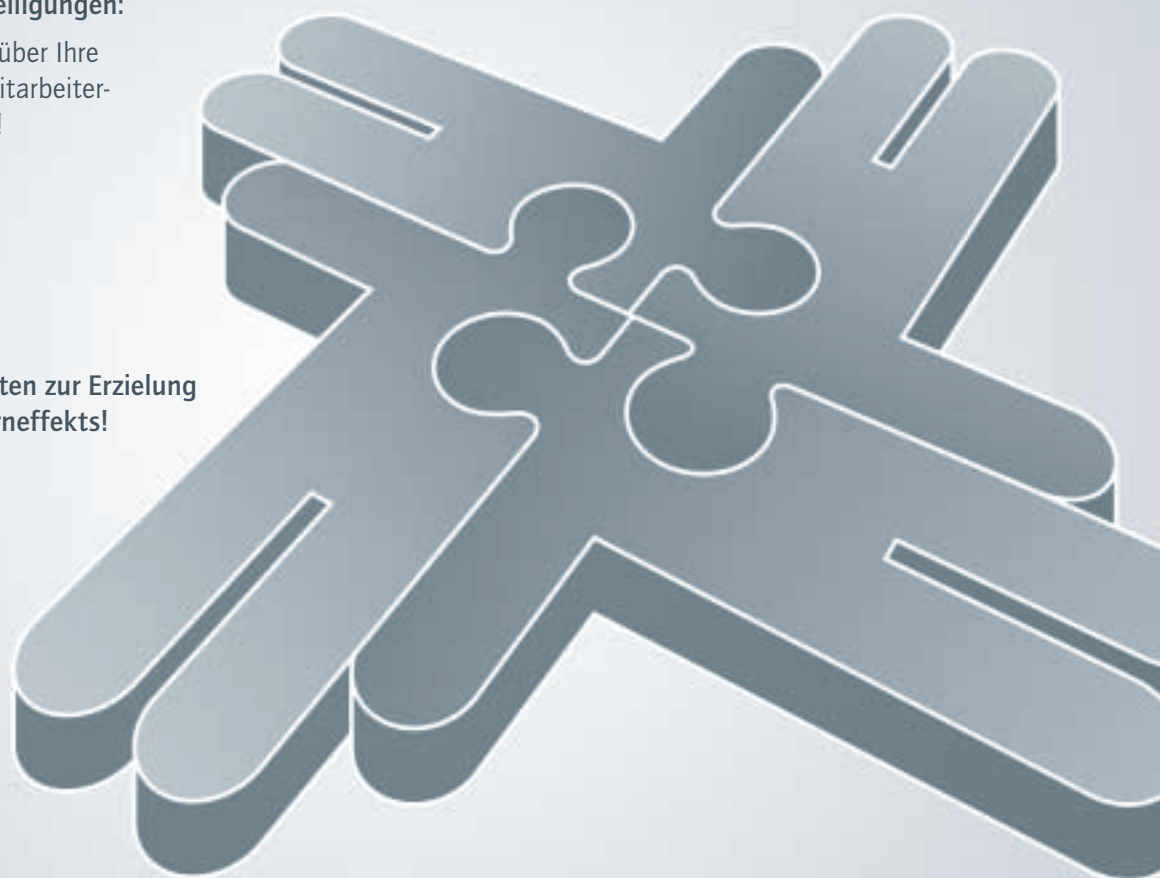
Start: Oktober 2008 • www.euroforum-verlag.de/mitarbeiterbeteiligungen

Nutzen Sie das Potenzial
von Mitarbeiterbeteiligungen:

Informieren Sie sich über Ihre
Möglichkeiten zur Mitarbeiter-
und Kapitalbindung!



Jetzt mit MEMOkarten zur Erzielung
eines optimalen Lerneffekts!



Nutzen Sie die Vorteile einer Mitarbeiterbeteiligung für den Erfolg Ihres Unternehmens!

„Wenn die Firma allen gehört – Die Regierung will aus Mitarbeitern Miteigentümer machen – Der Mittelstand ist skeptisch“, Handelsblatt, 4. Juni 2008

„Viele Unternehmen teilen den Erfolg – Mitarbeiter ertragreicher Betriebe werden belohnt/Audi zahlt jedem 5.300 Euro“, F.A.Z., 17. März 2008

„Mitarbeiter am Unternehmen beteiligen – Arbeitgeber können ihre Angestellten auch mit Zertifikaten statt mit Aktien am Geschäftserfolg teilhaben lassen“,

Handelsblatt, 13. Februar 2008

Wie diese Zitate zeigen, findet die Mitarbeiterbeteiligung in den Schlagzeilen der Wirtschaftspresse wieder statt. Dabei ist die steuerliche Förderung, die zurzeit die Diskussion dominiert, nur ein Merkmal erfolgreicher Beteiligungsmodelle. Auch ohne staatliche Eingriffe können sowohl Arbeitgeber als auch Arbeitnehmer von ihren wechselseitigen Vorteilen profitieren. Zu den Steuereffekten kommen Finanzierungsaspekte, die die Kapitalstruktur verbessern, die Stabilität des Unternehmens unterstützen und so die Kreditwürdigkeit steigern können. Personaler sehen in der Mitarbeiterbeteiligung vor allem einen Anreiz für erfolgreiche Mitarbeiter und ein Element der Unternehmenskultur, denn durch die Mitverantwortung für Erfolg und Misserfolg der Geschäfte steigt die Motivation. Zugleich wird die Mitarbeiterbindung erhöht. Gerade vor der immer aktuellen Frage, wie man Leistungsträger dauerhaft an ein Unternehmen bindet, bietet das Instrument Mitarbeiterbeteiligung Vorteile, die sonst nicht zu erreichen sind.

Informieren Sie sich hier

Dieser **schriftliche Management-Lehrgang** stellt Ihnen in sehr praxisorientierter Art und Weise die verschiedenen Einsatzmöglichkeiten und Varianten der Mitarbeiterbeteiligung sowie die zu beachtenden Rahmenbedingungen dar. Ein Schwerpunkt liegt auf den finanziellen, betriebswirtschaftlichen und rechtlichen Ausgestaltungsmöglichkeiten. Die politischen Diskussionen werden an relevanten Stellen aufgegriffen und dargestellt. So können Sie herausfinden, welcher Weg, z. B. über Erfolgsbeteiligungen, Belegschaftsaktien oder stille Beteiligungen, für Ihr Unternehmen der optimale ist.

Zeitplan

Start: 24. Oktober 2008

Ende: 12. Dezember 2008

Jede Woche erhalten Sie eine Lektion per Post.



Die Inhalte im Überblick

Fachliche Leitung: **Prof. Dr. Ulrich Balz**,

Professor für Betriebswirtschaftslehre, insb. Finanzwirtschaft
und Finanzdienstleistungen, Fachhochschule Münster

Einleitung

Mitarbeiterbeteiligung – Warum und Wie im Überblick

- Ziele von Unternehmen
- Ziele von Mitarbeitern
- Anforderungen an die Beteiligten
- Gestaltungselemente

Prof. Dr. Ulrich Balz

Lektion 1

Arten von Mitarbeiterbeteiligungen im Überblick

- Immaterielle Beteiligung
- Erfolgsbeteiligung (leistungsorientierte Vergütung
als Schritt zur Kapitalbeteiligung)
- Mitarbeiterkapitalbeteiligung
- Belegschaftsaktien
- Mitarbeiterguthaben und -darlehen
- Stille Beteiligungen und Genussrechte
- GmbH- und Genossenschaftsanteile
- Verknüpfung betriebliche Altersversorgung

Dr. Guido Zeppenfeld LL.M., Rechtsanwalt und Partner,
Mayer Brown LLP

Lektion 2

Rechtsgrundlagen und arbeitsrechtliche Rahmenbedingungen der Mitarbeiterbetei- ligung

- Anstellungsvertrag
- Gesamtzusage
- Betriebsvereinbarung
- Betriebliche Übung
- Gleichbehandlungsgrundsatz
- Beendigung von Beteiligungsverhältnissen
- Mitbestimmungsrechte des Betriebsrats

Dr. Alexander Ulrich, Rechtsanwalt und Partner,
Kliemt & Vollstädt

Lektion 3

Vertragliche Ausgestaltung von Mitarbeiterbeteiligungen

- Vertragliche Zusage einer Mitarbeiterbeteiligung?
- AGB-rechtliche Aspekte
- Bindungs- und Verfallklauseln
- Ausübungsbestimmungen
- Insiderbestimmungen
- Änderungsvorbehalte

Dr. Katrin Stamer, Rechtsanwältin und

Fachanwältin für Arbeitsrecht, Gragert Stamer

Lektion 4

Beteiligungen für Führungskräfte

- Tantiemeregulungen und Zielvereinbarungssysteme
- Aktienoptionen und vergleichbare Gestaltungen
(z. B. Phantom Stocks)
- Management-Beteiligungen
 - direkte/indirekte Beteiligung
 - Gestaltung von Good Leaver- und Bad Leaver-Regelungen
- Partnermodelle

Dr. Kerstin Schmidt, Rechtsanwältin und Partnerin, Lovells

Lektion 5

Steuer- und sozialabgabenrechtliche Handhabe

- Steuerrechtliche Auswirkungen
 - Arbeitgeberzuschuss nach § 19a EStG
 - Förderung durch Arbeitnehmersparzulage
 - Nachgelagerte Besteuerung
- Sozialversicherungsrechtliche Auswirkungen
 - Arbeitgeberzuschuss nach § 19a EStG
 - Förderung durch Arbeitnehmersparzulage
 - Nachgelagerte Besteuerung
- Steuer- und sozialversicherungsrechtliche Auswirkung
beim Rückfluss an den Arbeitnehmer
- Auswirkungen auf andere Sozialleistungen durch
geringere Sozialabgaben
- Vorhaben der Regierungskoalition zur Förderung
der Mitarbeiterbeteiligung

Wolfgang Kopal, Mitarbeiter Sozialversicherung,



**Sie erhalten eine CD-ROM mit allen
Lehrgangsinhalten zum schnellen
Auffinden Ihrer Suchbegriffe!**

Ihr Autorenteam



Prof. Dr. Ulrich Balz
Fachhochschule Münster



Prof. Dr. Birgit Felden
TMS Unternehmensberatung AG
und FHW Berlin



Wolfgang Kopal
Ministerium für Arbeit,
Gesundheit und Soziales



Dr. Alexander Ulrich
Kliemt & Vollstädt

Lektion 6

Mitarbeiterbeteiligung in Theorie und Praxis

- Grundlegende Typen der Mitarbeiterbeteiligungen
 - Von der materiellen bis zur virtuellen Beteiligung
- Der Prozess der Einführung
 - Modellalternativen/Individuelle Modellentscheidung
 - Präsentation bei den Mitarbeitern
 - Umsetzung und Modellanpassung
- Auswirkungen und Erfahrungen aus der Praxis
 - Motivation und Rentabilität
 - Risikostabilität des Unternehmens
 - Abwicklungen von Mitarbeiterkapitalbeteiligungen
 - Einkommensbestandteil
- Der praktische Fall
 - Belegschaftsaktien in einem Chemieunternehmen
 - Umwandlung Weihnachtsgeld bei einem Autozulieferer
 - Mitarbeitergesellschaft als StartUpModell bei einem IT-Unternehmen
 - Mitarbeiterdarlehen bei einem Bauunternehmen
 - Stille Gesellschaft in einem Elektro-Handwerksbetrieb

Prof. Dr. Birgit Felden, Vorstandssprecherin,

TMS Unternehmensberatung AG und Professorin für Management KMU und Unternehmensnachfolge an der FHW Berlin

Lektion 7

Bilanzielle und steuerliche Behandlung wertorientierter Mitarbeiterbeteiligung im Unternehmen

- Bilanzierung und Bewertung
 - Bilanzierung nach deutschem Recht (HGB)
 - Bilanzierung nach internationalen Rechnungslegungsgrundsätzen (IFRS und US-GAAP)
- Lohnsteuerliche Einbehaltungsverpflichtungen und andere Berichtspflichten
 - National
 - International (u. a. bei Mitarbeiterentsendungen), um weltweite Compliance-Anforderungen im Konzern zu erfüllen
 - OECD Empfehlung zur einheitlichen Besteuerung aktienbasierter Vergütung und Anwendung der DBAs zur Vermeidung der Doppelbesteuerung
 - Länderspezifische Besonderheiten (z. B. Planqualifizierung)
- Steuerliche Abzugsfähigkeit

Gordon Rösch, Manager, Certified Public Accountant,

Info-Telefon: 02 11/96 86–31 81

RAin Cathrin Schulte LL.M.

Konzeption und Inhalt

Senior-Lehrgangs-Managerin



Petra Koenen

Organisation

Senior-Lehrgangs-Assistentin

Gerne beantwortet Petra Koenen persönlich Ihre Fragen zu diesem Lehrgang. Oder Sie erreichen sie per E-Mail unter: petra.koenen@euroforum.com

Sie stehen bei uns im Mittelpunkt

Mit diesem Lehrgang entscheiden Sie sich für eine flexible und individuelle Weiterbildung. Wir unterstützen Sie bei der Umsetzung. Gerne können Sie jederzeit Verständnisfragen zu den Inhalten der Lektionen an uns senden. Wir setzen uns mit dem Autorenteam in Verbindung und liefern Ihnen schnellstmöglich die Antwort.

Mit Qualität zum Erfolg

Die EUROFORUM Verlag GmbH hat mit schriftlichen Management-Lehrgängen für Führungs- und Nachwuchskräfte eine individuelle und flexible Form der Weiterbildung in Deutschland etabliert. Als Qualitätsführer setzen wir Zeichen: durch Aktualität der Inhalte, Professionalität in Text und Gestaltung sowie durch Individualität in der Kundenbetreuung. Unser Lehrgangsportfolio von derzeit über 140 unterschiedlichen Wirtschaftsthemen erweitern und optimieren wir fortlaufend. Renommiertere Autoren vermitteln Ihnen detailliertes Fachwissen in komprimierter und praxisnaher Form. Sie erzielen durch unsere Produkte einen optimalen Weiterbildungserfolg. Die EUROFORUM Verlag GmbH ist Teil der Informa plc, einem börsennotierten Unternehmen mit Sitz in London. Mit mehr als 10.000 Veranstaltungen und mehr als 40.000 Publikationen steht Informa für qualitative Informationen aus Wirtschaft, Wissenschaft und Verwaltung in über 70 Ländern.



Gordon Rösch

Ernst & Young AC



Dr. Kerstin Schmidt

Lovells



Dr. Katrin Stamer

Grager Stamer



Dr. Guido Zeppenfeld LL.M.

Mayer Brown LLP

Alle Lektionen sind von Experten auf ihrem Gebiet erstellt. Profitieren auch Sie von diesen Erfahrungen!

Erfahren Sie hier,

- ☒ welche Beteiligungsform für Ihr Unternehmen die Richtige ist.
- ☒ wie Sie zusätzliches Eigenkapital erhalten und die Steuerpflicht senken.
- ☒ wie Ihr Unternehmen durch motiviertere Arbeitnehmer an Leistungskraft gewinnt.
- ☒ wie die gesetzlichen und vertraglichen Bedingungen ausgestaltet sind.
- ☒ welche steuer- und sozialabgabenrechtlichen Aspekte zu beachten sind.
- ☒ welche Grenzen und Pflichten Sie einhalten müssen.
- ☒ welche politischen Diskussionen und Ergebnisse an welcher konkreten Stelle relevant „würden“.

Für wen ist dieser Lehrgang konzipiert?

- ☒ Geschäftsführer/Vorstände aus Unternehmen aller Branchen
- ☒ Leitende Mitarbeiter und Mitarbeiter der Abteilungen
 - Personal
 - Finanzen
 - Recht
 - Entgeltabrechnung
- ☒ Rechtsanwälte
- ☒ Steuerberater
- ☒ Wirtschaftsprüfer und Unternehmensberater
- ☒ Personal- und Betriebsräte

Warum sollten Sie an diesem Lehrgang teilnehmen?



Sie sind beim Lernen **zeitlich flexibel** und werden mit Ihren Fragen zu den Inhalten der Lektionen **nicht alleine** gelassen: gerne leiten wir diese an den entsprechenden Autor weiter!



Durch die **neuen MEMOkarten** verinnerlichen Sie die wichtigsten Inhalte der Lektionen noch **schneller und kompakter**.



Durch die Inhalte erhalten Sie einen guten Überblick mit **Empfehlungen für Ihre Praxis**, die Sie in der eigenen Umsetzung unterstützen.



Die begleitende CD-ROM ermöglicht Ihnen die **lektionsübergreifende Suche** nach Stichworten und Praxisbeispielen.



Sie verbessern mit dem **aussagekräftigen Teilnahmezertifikat** Ihre Position im Unternehmen und erhöhen Ihre Chancen im Beruf. Ihr persönliches Zertifikat dient Ihnen als Weiterbildungsnachweis.

Wie läuft der Lehrgang ab?

Ab dem 24. Oktober 2008 erhalten Sie wöchentlich jeweils eine Lektion. Insgesamt erhalten Sie eine Einleitung und sieben ausführliche Lektionen über die finanziellen, betriebswirtschaftlichen und rechtlichen Facetten der Mitarbeiterbeteiligung. Die Lektionen sind so gestaltet, dass Sie sich die Inhalte zu Hause, im Büro oder unterwegs ganz flexibel im Selbststudium erarbeiten können. Sollten sich dabei allerdings Fragen ergeben, werden Sie nicht alleine gelassen: Verständnisfragen zu den Inhalten der Lektionen leiten wir gerne an den jeweiligen Autor weiter. Am Ende jeder Lektion fügen unsere Autoren außerdem Aufgaben und deren Lösungen zu Ihrer Selbstüberprüfung ein.

Darüber hinaus vermitteln Ihnen unsere Experten die wichtigsten Inhalte auf den neuen MEMOkarten. Das kompakt dargestellte Wissen können Sie in Ihrer Alltagspraxis erfolgreich anwenden und profitieren dadurch unmittelbar von den erworbenen Kenntnissen. Im Anschluss an die letzte Lektion des Lehrgangs senden wir Ihnen ein persönliches Teilnahmezertifikat zu, das Ihre hochwertige Weiterbildung dokumentiert.

[Kenn-Nummer] 37VM

Schriftlicher Management-Lehrgang in 7 Lektionen

Mitarbeiterbeteiligungen

Zeitplan

Start: 24. Oktober 2008

Ende: 12. Dezember 2008

Jede Woche erhalten Sie eine Lektion per Post.

Information und Anmeldung

Petra Koenen

Telefon: 02 11/96 86 – 31 81

Fax: 02 11/96 86 – 41 50

E-Mail: petra.koenen@euroforum.com

Schriftlich: Euroforum Verlag GmbH

Postfach 11 12 34, 40512 Düsseldorf

www.euroforum-verlag.de/mitarbeiterbeteiligungen

Unsere Leistung für Sie

Im Preis für den Lehrgang sind enthalten:

- ☒ 1 Einleitung und 7 ausführliche Lektionen
- ☒ Übungsaufgaben und Lösungen zu jeder Lektion
- ☒ MEMOKarten zu jeder Lektion
- ☒ Individuelle Unterstützung durch EUROFORUM und das Autorenteam
- ☒ Teilnahmezertifikat
- ☒ Sammelordner zur Aufbewahrung der Lektionen
- ☒ CD-ROM mit lektionenübergreifendem Suchindex

TEILNAHMEBEDINGUNGEN. Der Preis für diesen Lehrgang beträgt 1.799,- zzgl. MwSt. pro Person und ist nach Erhalt der Rechnung fällig. Nach Eingang Ihrer Anmeldung erhalten Sie eine Bestätigung. Sie können Ihre Bestellung innerhalb von 14 Tagen nach Eingang schriftlich widerrufen.

IHRE DATEN. Ihre Daten werden von der EUROFORUM Verlag GmbH und Partnerunternehmen zur Organisation verwendet. Wir werden Sie gerne künftig über unsere Produkte informieren. Mit Ihrer Unterschrift geben Sie Ihre Einwilligung, dass wir Sie auch per Fax, E-Mail oder Telefon kontaktieren sowie Ihre Daten mit anderen Unternehmen (insb. der Informa plc) in Deutschland und international zu Zwecken der Werbung austauschen dürfen. Sollten Sie die Einwilligung nicht in dieser Form geben wollen, so streichen Sie bitte entsprechende Satzteile oder setzen sich mit uns in Verbindung [Tel.: 02 11/96 86–33 33]. Diese Einwilligung kann jederzeit widerrufen werden. Sie können der Verwendung Ihrer Daten zu den genannten Zwecken jederzeit widersprechen.

Ja, ich melde mich/wir melden uns an für den schriftlichen Management-Lehrgang „Mitarbeiterbeteiligungen“ zum Preis von 1.799,- zzgl. MwSt. pro Person.

[P6100356M780]

Ich möchte meine Adresse wie angegeben korrigieren lassen.

[Wir nehmen Ihre Adressänderung auch gerne telefonisch auf: 02 11/96 86–33 33.]

Name 1:
Position:
Abteilung:
E-Mail:
Name 2:
Position:
Abteilung:
E-Mail:
Firma:
Ansprechpartner im Sekretariat:
Straße:
PLZ/Ort:
Telefon:
Fax:
Rechnung an (Name):
Abteilung:
Lieferung an (Anschrift):
Datum: _____ Unterschrift: _____

Wer entscheidet über Ihre Teilnahme? Ich selbst oder Name: _____ Position: _____