

## Mitarbeiter-Erfolgs- und Kapital-Beteiligung



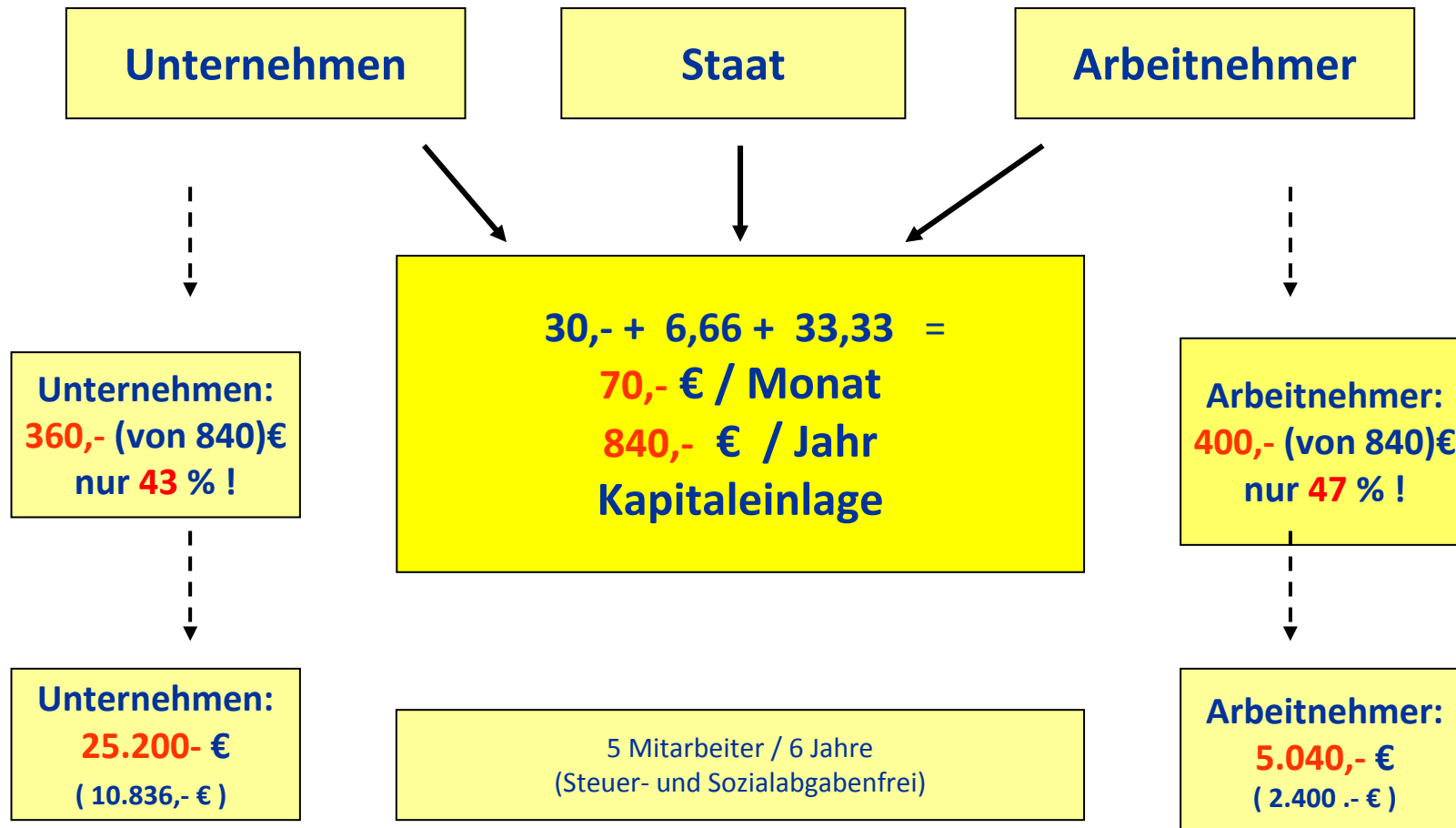
*Quo vadis?*



# *Herzlich willkommen!*

## Mitarbeiter-Kapitalbeteiligungs-Gesetz

(Gesetz zur steuerlichen Förderung der Mitarbeiterkapitalbeteiligung vom 7.3.2009)



## Fünftes Vermögensbildungsgesetz

- AN-Sparzulage 20% für Anlagen in Vermögensbeteiligungen (bisher 18%)
- Max. gefördert 400 € Anlage pro Jahr, also 80 € Sparzulage
- Einkommensgrenze 20.000 / 40.000 (bisher 17.900 / 35.800)
- Neue Anlageform: MAB-Sondervermögen

## Beteiligungs-(Rechts-)formen

Eigenkapital	Mezzanine	Fremdkapital	Investivkap.
GmbH Geschäftsanteil	Stille Gesellschaft	Mitarbeiter- darlehen	Mitarbeiter- guthaben
Belegschafts- aktie	Indirekte Beteiligung	Schuld- Verschreibung	Wert- guthaben
KG-/Genossen- schaftsanteil	Genussrecht		

## Gestaltungsmöglichkeiten

- ✓ Beteiligung am Erfolg
- ✓ Beteiligung am Kapital
  - ✓ Fremdkapital
  - ✓ Mezzanines Kapital
  - ✓ Eigenkapital
    - ✓ direkt
    - ✓ indirekt



## Quellen für die Mitarbeiterkapitalbeteiligung

- ➔ nicht ausgeschüttete Beträge aus einer Erfolgsbeteiligung,
- ➔ Eigenleistung der Mitarbeiter in Form von Gehaltsumwandlungen, Einzahlungen oder Einbringung von Arbeitszeit,
- ➔ thesaurierte Gewinnanteile / Zinsen auf bestehendes Beteiligungskapital,
- ➔ Nutzung von steuerlichen Vergünstigungen.

## (Typisch) Stille Beteiligung (nach HGB)

- Am meisten verbreitet (ca. 30%)
- Erfolgsabhängige Vergütung möglich (z.B. nach Umsatzgewinnrate)
- Verlustbeteiligung möglich
- Informationsrechte
- so gut wie keine Mitspracherechte (Rechtsformänderung ?)
- Ausweis als Eigenkapital möglich

## Genussrechte / Genussscheine

- nicht gesetzlich geregelt – volle Gestaltungsfreiheit
- ähnlich wie Stille Beteiligung
- Informationsrechte können weitgehend ausgeschlossen werden





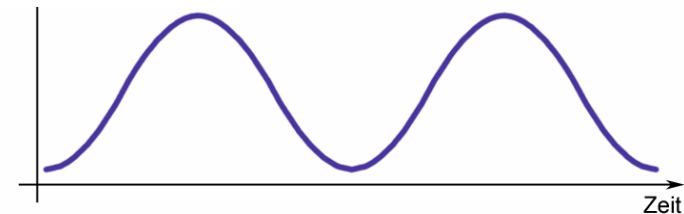
## Das ideale (materielle) Beteiligungsmodell

!?



## Allgemeine Ziele der Mitarbeiter -(Kapital)- Beteiligung

1. Mitarbeitergewinnung / -bindung
2. Finanzierung
  - Eigenkapitalquote
    - Liquidität
    - Rating
3. Betriebliche Partnerschaft als „Haltung“
4. Unternehmen „atmen“
5. Nachfolgeregelung
6. Bessere wirtschaftliche Ergebnisse



## Vom Mitarbeiter zum Mitunternehmer

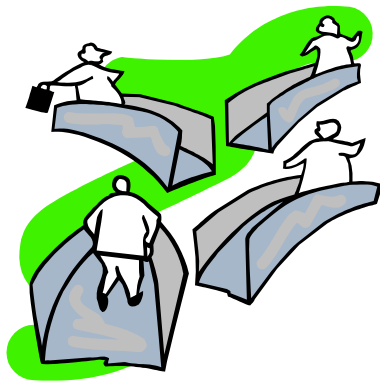
***Nur mit beteiligten Mitarbeitern  
haben wir gute Chancen, in  
Zeiten der Krise erfolgreich zu sein!***



***Um das,  
was wir teurer sind,  
müssen wir eben  
besser sein!***

## Mitarbeiterbeteiligungen und Fördermöglichkeiten

Fördermitteltag am 01.11.2011 in Frankfurt am Main



**Und  
nun?**



**Viel Freude und Erfolg mit Ihrer Gründung!**

## Internet-Links

[www.mitarbeiterbeteiligung.info](http://www.mitarbeiterbeteiligung.info)

[www.mittelstandswiki.de](http://www.mittelstandswiki.de)

[www.agpev.de](http://www.agpev.de)

[www.miterfolg.com](http://www.miterfolg.com)