Mitarbeitendenbeteiligung

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.

HR-Transformation-Reward & Benefits

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

Arbeitsrecht

- Arbeitsrechtliche Analyse und Anpassung der Struktur des Unternehmens.
- Legal Review von Mitarbeitendenbeteiligungs- programmen.
- Führen von Verhandlungen mit Arbeitnehmenden-vertretungen

Gesellschaftsrecht

- Gesellschaftsrechtliche Implementierung geeigneter Beteiligungsmodelle unter Berücksichtigung der Corporate Governance und aktueller Rechtsprechung.

Lohnsteuer

- Steuerliche Beratung des Arbeitgebers und Arbeitnehmers zu schuld- und gesellschaftsrechtlichen Mitarbeitendenbeteiligungen.

Sozialversicherung

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

Bewertung

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

Bilanzierung

- Bilanzierung und Berichterstattung nach nationalen und internationalen Standards

Mitarbeitendenbeteiligung

HR-Transformation – Reward & Benefits

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.

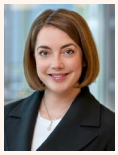
- Monetäre und non-monetäre Mitarbeitendenbeteiligungen
- Kapitalbeteiligungen (Eigen- und Fremdkapital)
- Reale und virtuelle Anteile

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 Ansprechpartner:innen



Sandra Golla
Director
HR Transformation
Mobile: +49 1514 0490827
sandra.golla@pwc.com

Pia Isabel Pleines-Müller
Senior Managerin
HR Transformation
Mobile: +49 151 65915452
pia.isabel.pleines-mueller@pwc.com

Carolina Jahn
Managerin
HR Transformation
Mobile: +49 151 58822551
carolina.jahn@pwc.com

Jannick Dietz
Manager
HR Transformation
Mobile: +49 160 402 2664
jannick.dietz@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 und der Bindung von Mitarbeitenden
- Führen von Verhandlungen mit Arbeitnehmervertretungen
- Erarbeitung der vertraglichen Grundlagen
- Legal Projektmanagement, insbesondere Koordination eines internationalen Rollouts eines Mitarbeiterbeteiligungsprogramms

Ihre Ansprechpartner:innen

Dr. Steffen Nguyen-Quang, EMBA
Partner | Rechtsanwalt
Fachanwalt für Arbeitsrecht
+49 170 5776227
steffen.nguyen-quang@pwc.com

Martin Vollmann
Senior Manager | Rechtsanwalt
Fachanwalt für Arbeitsrecht
+49 151 204 94 666
martin.vollmann@pwc.com

Mitarbeitendenbeteiligung

Gesellschaftsrecht

Gesellschaftsrechtliche Gestaltungsmöglichkeiten von Mitarbeitenden-beteiligungsprogrammen in Form von…

- Growth Shares
- Warrants
- Restricted stock units
- Gesellschaftsanteile
- Bonusprogramme
- Mitarbeiter GbR
- Optionen
- Genussrechte
- Phantom Stocks
- Mitarbeitendendarlehen
- Stille Beteilungen
- SAR

Auswahl der geeigneten Gestaltungsmöglichkeit → Ausarbeitung unter Berücksichtigung der bestehenden Corporate Governance → Umsetzung und Einführung des Beteiligungsprogrammes

Schwerpunkte unserer Beratung

- Gesellschaftsrechtliche Gestaltung verschiedener Beteiligungsmodelle unter Berücksichtigung der bestehenden Corporate Governance und aktueller Rechtsprechung (BAG, BFH)
- Vorbereitung von Gesellschafterbeschlüssen
- Entwurf der gesellschaftsrechtlichen Dokumentation zur Implementierung des Mitarbeitendenbeteiligungsprogramm, dabei insbesondere unter Einarbeitung von Regelungen betreffend den Erwerbspreis, das Vesting, Good- und Bad Leaver, der (Gewinn-)Beteiligung und Exit-Vergütung

Ihre Ansprechpartner:innen

Dr. Minkus Fischer
Director |
Rechtsanwalt
+49 160 96615418
minkus.fischer@pwc.com

Rebecca Klenke, LL.M.
Senior Manager |
Rechtsanwältin
+49 170 105 6893
rebecca.klenke@pwc.com

Gloria Müller, LL.M
Manager |
Rechtsanwältin
+49 160 5438060
gloria.mueller@pwc.com

Lohnsteuer

Gesellschaftsrechtliche Mitarbeitendenbeteiligung

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

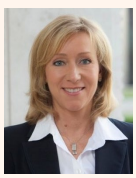
Veräußerung

- 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



Sabine Ziesecke
Partnerin | Lohnsteuer
+49 160 4756707
sabine.ziesecke@pwc.com

Mitarbeitendenbeteiligung

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 Bewertungs-spezialisten

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 im Rahmen eines IPO
- 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:innen

André Menze
Partner | Transactions – Valuation, Bewertung
+49 175 1826751
a.menze@pwc.com

Patrick Rothacker
Partner | Transactions – Valuation, Bewertung
+49 170 2260559
patrick.rothacker@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 Mitarbeitendenbeteiligungen sozialversicherungsrechtlich zuzuordnen?
- Ob und ggf. in welcher Höhe sind Beteiligungen für Mitarbeitende in welchen Sozialversicherungszweigen beitragspflichtig?

Ihre Ansprechpartner:innen

Nikolaus Kastenbauer
Director | Sozialversicherung
+49 160 8430474
nikolaus.kastenbauer@pwc.com

Mitarbeitendenbeteiligung

Bilanzierung

Mitarbeitendenbeteiligung im Konzern- und Jahresabschluss:

- Nationale und internationale Bilanzierungsstandards haben diverse Regelungen zur Bilanzierung von Mitarbeitendenbeteiligungen
- Steigende Komplexität der Bilanzierung bei Mitarbeitendenbeteiligungen, bei denen mehrere verbundene Unternehmen involviert sind
- Die bilanzielle Abbildung ist häufig abhängig von Auslegungs- und Detailfragen (z.B. Beginn und Ende der Aufwandserfassung) und beinhaltet die eine oder andere Überraschung
- Mitarbeitendenbeteiligungen sind als Vergütungsbestandteile im Fokus der nationalen und internationalen Berichterstattung

Unsere Unterstützung:

- Beratung zur bilanziellen Abbildung nach nationalen und internationalen Standards
- Unterstützung bei der Erfüllung der Berichtspflichten im Anhang und Vergütungsbericht
- Beratung im Rahmen von Transaktionen
- Beratung zur Administration

Ihre Ansprechpartner:innen

Sven Remde
Senior Manager |
Aktuar DAV/IVS
+49 160 5305168
sven-alexander.remde@pwc.com

Alexander Gisa
Manager |
Aktuar DAV/IVS
+49 160 4726223
alexander.gisa@pwc.com

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

© 2026 PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft.
Alle Rechte vorbehalten. "PwC" bezeichnet in diesem Dokument die PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, die eine Mitgliedsgesellschaft der PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) ist. Jede der Mitgliedsgesellschaften der PwCIL ist eine rechtlich selbstständige Gesellschaft.