



cutting through complexity

Kapitalmarkt- orientierte Vergütung

Gestaltung, Implementierung und
Analyse von Beteiligungsprogrammen



Inhalt

Schaffen Sie eine Beteiligungskultur, die zu Ihrem Unternehmen passt	4
Unser Anspruch: gemeinsam das bestmögliche Beteiligungsprogramm für Ihr Unternehmen gestalten	6
Wir bringen Ihr Programm auf den Weg	8
Unsere Leistungen im Überblick	10

Schaffen Sie eine Beteiligungskultur, die zu Ihrem Unternehmen passt

Beteiligung als Ansatz zur Mitarbeitermotivation

Für viele Unternehmen stellen Beteiligungsprogramme für Führungskräfte und Mitarbeiter einen wichtigen Bestandteil des Gesamtentlohnungsmix dar. Unterschiedliche Beteiligungsprogramme werden – auch länderübergreifend – eingesetzt und sollen qualifizierte Mitarbeiter langfristig an das Unternehmen binden, neue Talente gewinnen, die Motivation fördern und das Interesse stärker auf die strategischen Unternehmensziele lenken. Durch die Teilnahme an einem solchen Programm werden Mitarbeiter zu Miteigentümern des Unternehmens – oft mit allen Rechten eines Aktionärs, wie Stimmberechtigung und Anrecht auf Dividende. Die daraus entstehende Interessensangleichung zwischen Mitarbeiteraktionären sowie Investoren und Anlegern ist Bestandteil moderner Aktienkultur. Direkt gefördert, haben diese Maßnahmen positive Auswirkungen auf die Unternehmenskultur.

Aus der Vielzahl an Beteiligungsprogrammen das passende auswählen

Die Gestaltung der passenden Beteiligungsprogramme richtet sich für jedes Unternehmen nach individuellen Kriterien. Es gilt, aus einem breit gefächerten Angebot das richtige Modell zu wählen und den Unternehmenszielen und -anforderungen optimal anzupassen.

Die verschiedenen Modelle – vom klassischen Belegschaftsaktienprogramm oder Genussscheinmodell über Share Matching-Pläne, virtuelle Aktien- oder Optionspläne bis hin zu kombinierten, leistungsbezogenen Führungskräfteprogrammen – haben unterschiedliche Zielsetzungen. Zusätzlich sind bei ihrer Gestaltung wichtige organisatorische, steuerliche, rechtliche und bilanzielle Aspekte zu berücksichtigen.

Wir beraten und unterstützen Sie bei der Gestaltung und Implementierung eines auf Ihr Unternehmen ausgerichteten Beteiligungsprogramms.



Für das passende Programm
gibt es kein Standardrezept.
Wir liefern Ihnen ausgewählte
Zutaten, zugeschnitten auf
Ihr Unternehmen.



Unser Anspruch: gemeinsam das bestmögliche Beteiligungsprogramm für Ihr Unternehmen gestalten

Welcome to our „One-Stop-Shop“. Oder: „Alles aus einer Hand“

Bei KPMG arbeiten die unterschiedlichen Unternehmensbereiche – Steuern, Beratung und Recht* – in Projektteams eng zusammen. Bei der Implementierung von Vergütungs- und Beteiligungsprogrammen steht Ihnen somit umfangreiches interdisziplinäres Know-how mit langjähriger Erfahrung zur Verfügung.

Darüber hinaus können wir Sie mit dem KPMG-internationalen Netzwerk dabei unterstützen, Hindernisse aller Art auch im Ausland frühzeitig zu erkennen und mögliche Risiken bei der Implementierung Ihrer Programme zu identifizieren und zu vermeiden.

Wir stellen Ihnen ein eingespieltes Team zur Verfügung, das in enger Zusammenarbeit mit den Mitarbeitern Ihrer Fachabteilungen die notwendigen Prozesse definiert und einführt. Zudem unterstützt es Sie bei der Auswahl der passenden Dienstleister für auslagerbare Prozesse und Aufgaben.

Sie erhalten also die komplette Beratung rund um die Beteiligung Ihrer Führungskräfte und Mitarbeiter aus einer Hand – KPMG ist Ihr One-Stop-Shop.

Unser Angebot an Sie:

1. KPMG-Workshop
2. KPMG-Status-Check
3. KPMG-Design- und -Projektimplementierung

1. Unsere Workshops: gemeinsam Fragen stellen – und die richtigen Antworten finden

Ob im Rahmen der Programmneugestaltung oder bei der Analyse eines bestehenden Programms: Wir erarbeiten gemeinsam mit Ihnen die erforderlichen Fragestellungen. Ihr Projekt wird vollständig erfasst und in Zusammenarbeit mit Ihrem Projektteam finden wir die richtigen Antworten.

Wir unterstützen Sie dabei, zu definieren, wer die Kosten für das Programm trägt, welche Finanzierungsform gewählt wird, welche bilanziellen Auswirkungen das Modell hat und welche Zielgruppen innerhalb Ihres Unternehmens bedacht werden sollen. Ihr Beteiligungsprogramm wird bereits in der Konzeptionsphase den branchenüblichen und länder-spezifischen Vorgaben angepasst, steuerliche und rechtliche Überlegungen fließen in die Gestaltung mit ein. Mithilfe des weltweiten Expertennetzwerks und spezialisierter IT-Tools erstellen und überprüfen wir die Umsetzbarkeit auf Grundlage individueller Länderstudien.

Wir erläutern Ihnen anschaulich die verschiedenen Möglichkeiten – und können anhand von Modellrechnungen und Erfahrungswerten die Auswirkungen eines Programms bereits vor der Einführung detailliert vorzeichnen. Unsere Workshops ermöglichen es Ihnen, das richtige Programm für Ihr Unternehmen zu identifizieren und schaffen optimale Voraussetzungen für eine erfolgreiche Implementierung Ihres Programms – weltweit.

Der Status-Check von KPMG im Überblick

Strategie	Design	Kommunikation	Administration
<ul style="list-style-type: none">• Zielsetzung• Steuerung• Teilnahmequote• Kosten-Nutzen-Analyse	<ul style="list-style-type: none">• Planausgestaltung• Recht• Steuern/ Sozialversicherung	<ul style="list-style-type: none">• Dokumente und Texte (online/offline)• Wahrnehmung• Verständnisgrad• Akzeptanz• Aktien-/Beteiligungs-kultur	<p>Extern</p> <ul style="list-style-type: none">• Bank• Vergütungsberatung• Agentur <p>Intern</p> <p>Gehaltsabrechnung, Finanzen, Steuern, Recht, HR-Personaldaten, HR-IT, Dokumentation, Controlling, Kernprozesse</p>



2. Der Status-Check von KPMG

Analyse Ihres bestehenden Programms

Nationale und internationale Anforderungen und Gesetze sind auch im Bereich der Mitarbeiterbeteiligungsprogramme einem ständigen Wandel unterworfen. Wenn Sie bereits über ein solches Programm verfügen, kann es sich lohnen, dieses einmal gründlich zu überprüfen. Im Rahmen einer ausführlichen Bestandsaufnahme finden wir heraus, ob Ihr Plan den aktuellen Anforderungen des Arbeitsmarkts entspricht, ob zusätzliche Steuervorteile genutzt werden können und ob die rechtlichen Vorschriften* nach wie vor eingehalten werden. Anhand dieser Evaluation kann eine Anpassung oder Neuausrichtung existierender Pläne stattfinden.

3. Auswahl, Design und Implementierung Ihres neuen Programms

KPMG unterstützt Sie umfassend

Welches der zahlreichen Beteiligungsprogramme passt zu Ihrem Unternehmen, Ihrer Strategie, Ihren Zielen – und zu Ihren Mitarbeitern? Die gemeinsame Erörterung und anschließende Beantwortung aller wichtigen Fragen steht für KPMG bei der Neugestaltung eines Beteiligungsprogramms für Führungskräfte und Mitarbeiter im Vordergrund.

Wir bieten Ihnen kompetente und umfassende Beratungsdienstleistungen, ideal zugeschnitten auf die individuellen Anforderungen Ihres Unternehmens.

Wir helfen Ihnen dabei, die passende Form für Ihr Unternehmen zu finden.

Wir bringen Ihr Programm auf den Weg

Wir unterstützen die Implementierung Ihres Konzepts. Und sind auch danach für Sie da

Werden bei der Gestaltung eines Mitarbeiterbeteiligungsprogramms alle relevanten Fakten von Anfang an berücksichtigt, sind bereits gute Voraussetzungen für eine erfolgreiche Implementierung geschaffen.

Wir begleiten Sie von der Einführung des Programms über die erste Zuteilung bis zum Ablauf der ersten Tranche und darüber hinaus. National und international.

Gemäß unserem Motto „One-Stop-Shop“ bieten wir Ihnen die Koordination des Projekts unter Nutzung des weltweiten Steuer-, Rechts*- und Expertennetzwerks von KPMG. Ein zentraler Ansprechpartner und Projektmanager sowie – wenn gewünscht – unsere Unterstützung bei der Einrichtung eines Projektmanagementbüros in Ihrem Unternehmen sorgen für einen reibungslosen Ablauf und vermeiden unnötige Kosten.

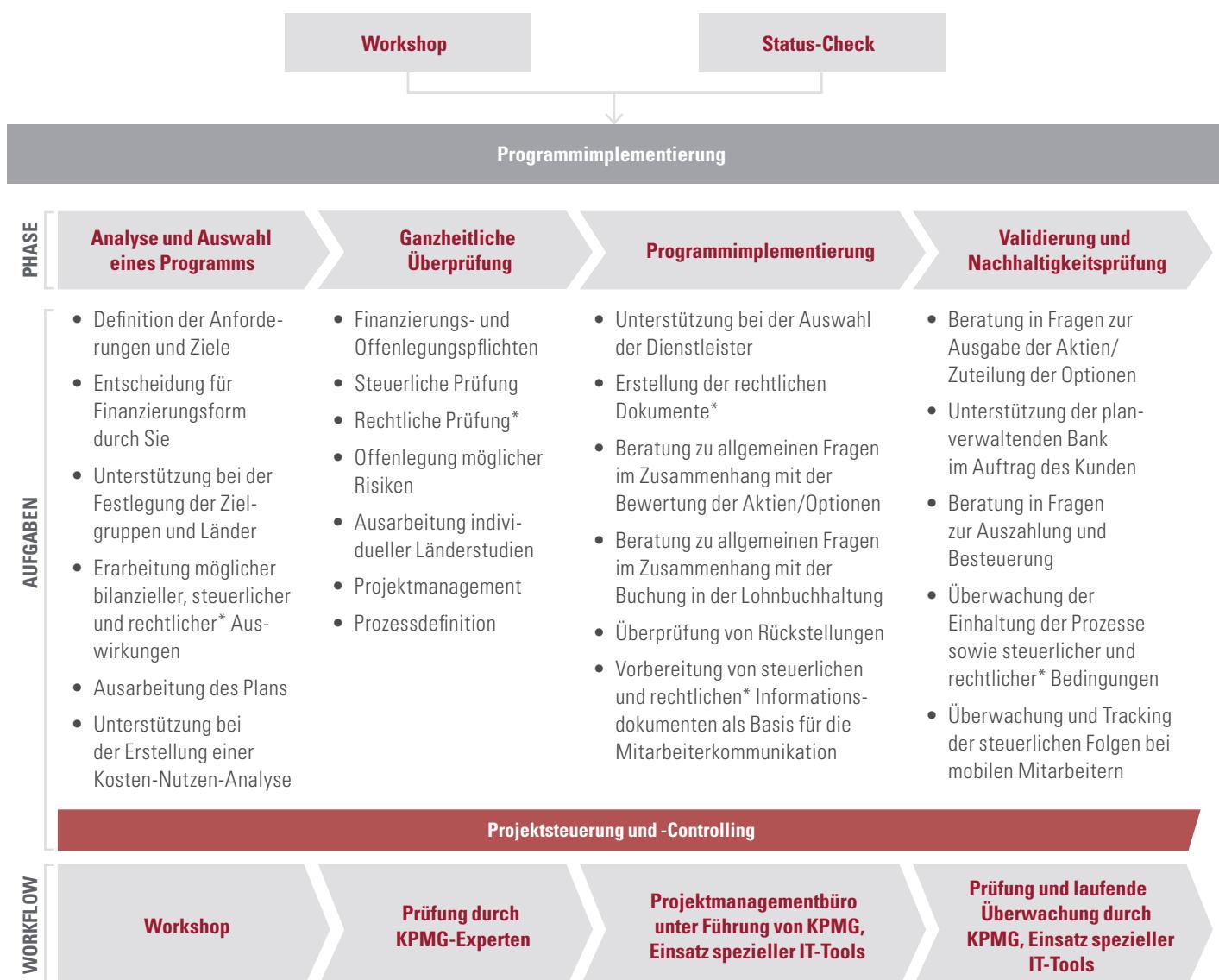
Aufgrund unserer umfassenden Erfahrung können wir den gesamten Programmzyklus betreuen.

- In Zusammenarbeit mit externen Kommunikations-experten entwickeln und erstellen wir leicht verständliches Informationsmaterial für alle Teilnehmer.
- Wir erstellen für Sie die notwendigen rechtlichen Dokumente.*
- Basierend auf unserer guten Vernetzung innerhalb der Branche unterstützen wir Sie bei der Auswahl weiterer kompetenter Dienstleister, verschaffen Ihnen einen Marktüberblick und setzen einen Pitch-Prozess auf.
- Wir erarbeiten mit Ihnen Prozesse rund um die korrekte Besteuerung und sind bei wertpapier- und devisenrechtlichen Genehmigungen für Sie da.
- Bei Verhandlungen mit lokalen Steuerbehörden stehen wir an Ihrer Seite und übernehmen für Sie die Qualifizierung des Plans, sodass Sie und Ihre Mitarbeiter von steuerlichen oder sozialversicherungsrechtlichen Befreiungen profitieren können.

Aus den passenden Zutaten und Formen erstellen wir Ihnen ein individuelles und verständliches Rezept – ganz nach Ihrem Geschmack.



„One-Stop-Shop“: So unterstützen wir Sie von der Idee bis zur Implementierung



Unsere Leistungen im Überblick

Gut aufgehoben: unser Rundum-Service

Nutzen Sie die Vorteile der partnerschaftlichen Zusammenarbeit mit dem multidisziplinären Beratungsteam von KPMG. Wir unterstützen Sie mit Komplettlösungen aus einer Hand bei allen Herausforderungen Ihres Mitarbeiterbeteiligungsprogramms.

- Wir unterstützen Sie bei Auswahl und Gestaltung eines Mitarbeiterbeteiligungsprogramms für Ihr Unternehmen.
- In enger Abstimmung mit Ihnen bereiten wir die Einführung des Programms in Ihrem Unternehmen vor.
- Während der Implementierung stehen wir Ihnen mit Rat und Tat zur Seite.
- Nach der Programmeinführung betreuen wir Ihr Unternehmen weiterhin in allen Fragen rund um Personal, Vergütung, Steuern und Recht*.

Gut aufgestellt: unser Team

Unsere Mitarbeiter verfügen über umfassende Erfahrung im Bereich kapitalmarktbasierter Mitarbeiterbeteiligungsprogramme und sind – beispielsweise durch das Engagement bei dem für Deutschland, Österreich und die Schweiz zuständigen DACH-Chapter der Global Equity Organization (GEO) – weltweit mit den führenden Experten der Branche vernetzt.

Haben wir Ihr Interesse geweckt?

Für weitere Informationen oder Rückfragen stehen Ihnen unsere Ansprechpartner gerne zur Verfügung.

Sprechen Sie uns an.

KPMG KOMPAKT

KPMG ist ein weltweites Netzwerk rechtlich selbstständiger Firmen mit 145.000 Mitarbeitern in 152 Ländern. „cutting through complexity“, so lautet unser zentrales Versprechen an unsere Mandanten und Geschäftspartner: Mit unserem Expertenwissen sorgen wir für Klarheit in einer immer komplexeren Welt. Auch in Deutschland gehört KPMG zu den führenden Wirtschaftsprüfungs- und Beratungsunternehmen. Wir sind mit 8.400 Mitarbeitern an mehr als 20 Standorten vertreten. Unsere starke regionale Präsenz ermöglicht uns, immer nah an unseren Mandanten zu sein – dazu gehören mittelständische Unternehmen ebenso wie weltweit agierende Konzerne.

Unsere Leistungen gliedern sich in die drei Geschäftsbereiche Audit, Tax und Advisory. Im Mittelpunkt von Audit steht die Prüfung von Konzern- und Jahresabschlüssen. Tax steht für die steuerberatende Tätigkeit

von KPMG. Der Bereich Advisory bündelt unser Fachwissen zu betriebswirtschaftlichen, regulatorischen und transaktionsorientierten Themen.

Einen wesentlichen Eckpfeiler unseres Beratungsgeschäfts bildet die Personalmanagement- und Transformationsberatung. Gestützt auf die Fach- und Branchenkompetenz des weltweit tätigen, interdisziplinären KPMG-Netzwerks von Personalexperten bieten wir ganzheitliche und auf die Bedürfnisse unserer Mandanten zugeschnittene Lösungen, die alle betriebswirtschaftlichen, steuerlichen und rechtlichen* Aspekte des Personal- und Transformationsmanagements abdecken. Auch in Deutschland unterstützt KPMG seine Mandanten mit 270 Experten bereits seit mehreren Jahren in nahezu allen Fragestellungen des Personal- und Transformationsmanagements.



Unterschiedliche Aufgaben erfordern unterschiedliche „Werkzeuge“. Wir bieten interdisziplinäre Lösungen aus einer Hand.

Ihre Ansprechpartner

KPMG in Deutschland

KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Jörg Ziegler

Senior Manager
Ganghoferstraße 29
80339 München
T +49 89 9282-1033
joergziegler@kpmg.com

www.kpmg.de/ies

KPMG Rechtsanwaltsgesellschaft mbH

Dr. Stefan W. Suchan LL. M.

Rechtsanwalt, Steuerberater, Partner
THE SQUAIRE
Am Flughafen
60549 Frankfurt am Main
T +49 69 951195-540
ssuchan@kpmg-law.com

www.kpmg-law.de

KPMG in der Schweiz

KPMG AG

Michael Sterchi

Partner, Tax, IES, Head of Equity Compensation
Badenerstrasse 172
8004 Zürich
T +41 58 24941-13
msterchi@kpmg.com

www.kpmg.com/ch

Die enthaltenen Informationen sind allgemeiner Natur und nicht auf die spezielle Situation einer Einzelperson oder einer juristischen Person ausgerichtet. Obwohl wir uns bemühen, zuverlässige und aktuelle Informationen zu liefern, können wir nicht garantieren, dass diese Informationen so zutreffend sind wie zum Zeitpunkt ihres Eingangs oder dass sie auch in Zukunft so zutreffend sein werden. Niemand sollte aufgrund dieser Informationen handeln ohne geeigneten fachlichen Rat und ohne gründliche Analyse der betreffenden Situation. Unsere Leistungen erbringen wir vorbehaltlich der berufsrechtlichen Prüfung der Zulässigkeit in jedem Einzelfall.

© 2012 KPMG Europe LLP, eine unter UK Recht stehende Limited Liability Partnership, ist eine Gesellschaft, die die Kontrolle über mehrere rechtlich selbstständige Mitgliedsfirmen ausübt, die sich für einen Zusammenschluss entschieden haben. KPMG Europe LLP ist Teil des KPMG-Netzwerks unabhängiger Mitgliedsfirmen, die KPMG International Cooperative („KPMG International“), einer juristischen Person schweizerischen Rechts, angeschlossen sind. KPMG Europe LLP und KPMG International erbringen keine Dienstleistungen für Kunden. Weder die Konzerngesellschaften der KPMG Europe LLP noch andere Mitgliedsfirmen sind befugt, KPMG Europe LLP, KPMG International oder eine andere Mitgliedsfirma gegenüber Dritten zu verpflichten oder vertraglich zu binden, ebenso wie KPMG International nicht autorisiert ist, andere Mitgliedsfirmen zu verpflichten oder vertraglich zu binden. Alle Rechte vorbehalten. Printed in Germany. Der Name KPMG, das Logo und „cutting through complexity“ sind eingetragene Markenzeichen von KPMG International.