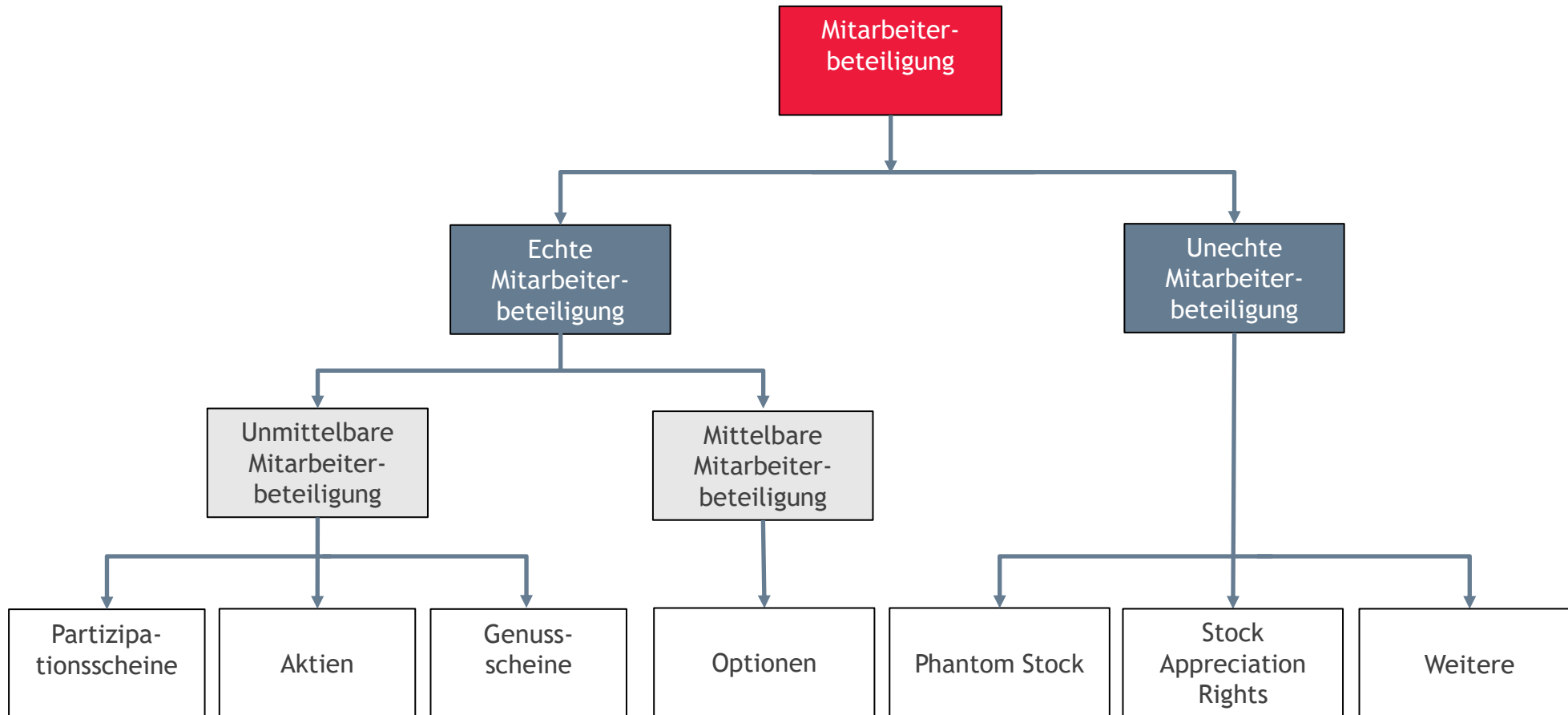




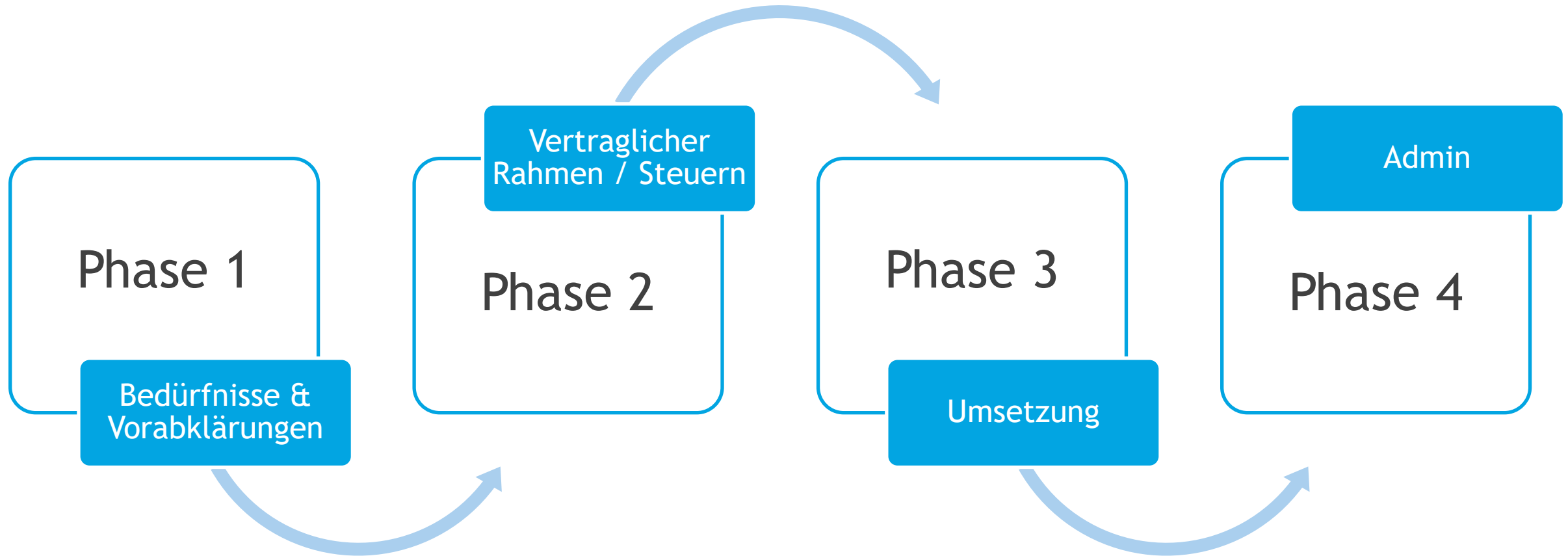
# WIE KANN ICH MEINE MITARBEITENDEN BETEILIGEN?

Marlies Serra  
Senior Tax Manager, BDO AG  
19.05.2021

# MITARBEITERBETEILIGUNGEN - ÜBERSICHT



# MITARBEITERAKTIEN - TOUR D'HORIZON



# MITARBEITERAKTIEN - TOUR D'HORIZON

## Phase 1: Bedürfnisse und Vorabklärungen

- Grund und Ziel der Beteiligung?
  - Leistungssteigerung, Motivation
  - Identifikation, Bindung
  - Nachfolgeplanung
  - Compensation-Package
- Vorabklärungen treffen
  - Teilnehmerkreis
  - Ausgabe / Schaffung der Aktien
  - Arbeits- und Vertragsrecht
  - Steuerrecht
  - Payroll
  - Buchhalterische Abbildung
  - Finanzierung
  - Kommunikation / Information

# MITARBEITERAKTIEN - TOUR D'HORIZON

## Phase 2: Vertraglicher Rahmen / Steuern

- Plan / Verträge aufsetzen
  - Rahmenbedingungen festlegen
  - Beteiligungsplan ausarbeiten
  - Aktionärbindungsvertrag aufsetzen
  - Eigentumsübertragung
  - Mitarbeiterkommunikation aufgleisen (z.B. Offering Letter)
- Steuerliche Aspekte
  - Steuerfolgen im Detail klären
  - Unternehmensbewertung vornehmen
  - Steuerruling einholen



# MITARBEITERAKTIEN - TOUR D'HORIZON

## Phase 3: Umsetzung

- Notwendige Verträge unterzeichnen
- Durchführung Aktienverkauf/Kapitalerhöhung, etc.
- Mitarbeiterinformation/Kommunikation veranlassen
- Information / Schulung HR
- Administration des Plans delegieren/organisieren

# MITARBEITERAKTIEN - TOUR D'HORIZON

## Phase 4: Administration

- Einmalig bei Ausgabe von Mitarbeiteraktien
  - Berechnung Aktienwert (Steuerruling beachten)
  - Korrekte Erfassung geldwerter Vorteil im Payroll sicherstellen
  - Beilage zum Lohnausweis (= Bescheinigungspflichtigen Arbeitgeber) erstellen (zwingend)
  - Sicherstellen, dass Steuerruling korrekt umgesetzt wird
  - Ein- und Austritte: Beteiligungsplan/ABV beachten
- Regelmässig / i.d.R. jährlich
  - Berechnung Aktienwert (Steuerruling beachten)
  - Jährliche Beilage zum Lohnausweis (= Bescheinigungspflichtigen Arbeitgeber) erstellen (empfehlenswert)
  - Sicherstellen, dass Steuerruling korrekt umgesetzt wird
  - Sperrfristen beachten (z.B. bei Austritt) -> steuerlicher Handlungsbedarf abklären!
  - Laufende Kontrolle der Umsetzung des Plans
  - Verwaltung der Aktien organisieren/ sicherstellen

# MITARBEITERAKTIEN - TOUR D'HORIZON

## Stolperfallen

- Steuerfolgen im Allgemeinen (!)
- Verkauf von Aktien unter Mitarbeitenden
- Berücksichtigung im Payroll, Bescheinigungspflicht Arbeitgeber
- Was ist die Gesellschaft wert? Steuerlich akzeptiert?
- Wird der Plan auch «gelebt»?
- Aktien nicht ausgegeben / Eigentumsübertragung
- Rückgabe der Aktien nach Austritt

## Key Takeaways

- Umfassende Vorabklärungen sind wichtig
- Insbesondere Steuerfolgen beachten/abklären
- Unerwünschte Folgen können durch Beratung vermieden werden
- Transparente und nachvollziehbare Information der Mitarbeitenden
- Schulung HR
- Vorteil digitale Aktien: transparent, schnell, einfaches Handling



**FRAGEN?**



**Marlies Serra**  
**BDO AG, Zürich**  
**dipl. Steuerexpertin**  
**Senior Tax Manager**

**marlies.serra@bdo.ch**  
**+41 44 444 34 56**