

Compensation Plan Compliance

*Wir unterstützen Sie dabei,
die Compliance Ihrer
Beteiligungs- und Incentive-
pläne sicherzustellen.
Damit Sie keine Risiken
eingehen, wenn Sie neue
Vergütungspläne ausrollen
oder existierende Pläne
überprüfen.*

Weltweite Compliance bei der Konzeption und Umsetzung von Beteiligungs- und Incentiveplänen

Die steuerliche, rechtliche und bilanzielle Gestaltung von Mitarbeiterbeteiligungsmodellen und Vergütungsplänen ist gerade für international tätige Unternehmen mit enormen Herausforderungen verbunden. Wir unterstützen Sie mit dem Know-how unseres Teams in Deutschland, der lokalen Expertise des weltweiten Netzwerks unabhängiger PricewaterhouseCoopers Gesellschaften und kooperieren, hinsichtlich der rechtlichen Gestaltung, eng mit den Rechtsanwälten der PwC Legal.

Der Hintergrund

Fast alle deutschen Unternehmen, die global operieren, nutzen langfristige Vergütungspläne zur Incentivierung ihrer Führungskräfte – sei es in Form von Aktienplänen (Restricted Stock, Restricted Stock Units, Performance Shares), Aktienoptionen, Cash-basierten Plänen oder Bonus Deferrals in Form von Aktien oder Cash. Darüber hinaus bieten viele Unternehmen breiten Mitarbeitergruppen aktienbasierte Beteiligungen an, zum Beispiel in Form von Share-Matching-Plänen, Share-Discount-Plänen oder Free Shares – oft auch außerhalb von Deutschland. Mittelständische Unternehmen nutzen zudem spezifische Beteiligungsmodelle, um ihre Mitarbeiter am Unternehmenserfolg zu beteiligen und ihre Bindung an das Unternehmen zu stärken.

Aus steuerlichen, bilanziellen oder auch historischen Gründen sind in einigen Ländern bestimmte Plantypen üblicher als andere (z. B. Employee Stock Purchase Plans in den USA, Share Incentive Plans in Großbritannien, oder Plans d'Épargne d'Entreprise in Frankreich). Allerdings gehen die meisten Unternehmen dazu über, einen Plantyp zu finden, der in allen Ländern umsetzbar ist und zentral verwaltet werden kann. Das vereinfacht nicht nur die administrativen Prozesse, wie zum Beispiel das Reporting, sondern sorgt auch für eine höhere Akzeptanz bei den Mitarbeitern.

Die Herausforderung

Bei der Konzeption und Umsetzung ihrer Vergütungspläne und Mitarbeiterbeteiligungsmodelle müssen global agierende Unternehmen die gesetzlichen Vorschriften mehrerer Länder berücksichtigen. Angesichts der Komplexität der zahlreichen Anforderungen ist das Risiko hoch, dass hierbei wesentliche Aspekte übersehen werden – zum Teil mit schwerwiegenden Folgen für die Unternehmen.

Einige Beispiele:

- In manchen Ländern kann es unter bestimmten Voraussetzungen zu einer Besteuerung kommen, bevor der Mitarbeiter über die Aktien verfügen kann. In solchen Fällen muss die Steuer von Gehaltszahlungen abgezogen werden, was wiederum Probleme bereitet, wenn diese zur Deckung der anfallenden Steuern nicht ausreichen. Dies kann zu operativen steuerlichen Risiken führen.
- Lokale wertpapierrechtliche Vorschriften können die Ausgabe von Aktien in bestimmten Ländern beschränken. Verstöße gegen aktienrechtliche Vorschriften sind ein Risiko, das kein Unternehmen eingehen kann.
- Um den Personalaufwand steuerlich geltend machen zu können, ist es in den meisten Ländern nicht ausreichend, diesen von der Muttergesellschaft auf den lokalen Arbeitgeber umzulegen; vielmehr muss dies auch gemäß den lokal geltenden Anforderungen dokumentiert werden. Ohne korrekte Dokumentation ist der Aufwand unter Umständen nicht abzugsfähig.

Die Lösung

Wir begleiten Sie bei der Gestaltung und Implementierung von Mitarbeiterbeteiligungsmodellen und anderen langfristigen Vergütungsplänen und stellen sicher, dass Sie die entsprechenden Anforderungen kennen und somit implementieren können – ob in Deutschland oder an anderen Standorten. So bleiben Sie vor unliebsamen Konsequenzen geschützt. Darüber hinaus bieten wir auch globale Compliance Reviews an, die Ihnen einen Überblick über die weltweiten steuerlichen und rechtlichen Auswirkungen bieten.

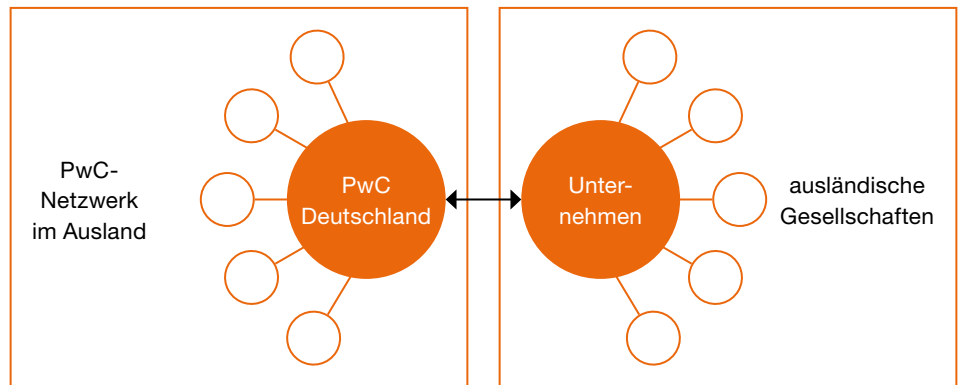
Unsere Expertise

Die steuerliche, rechtliche und bilanzielle Gestaltung und Implementierung von Mitarbeiterbeteiligungsplänen erfordert vielseitiges und fundiertes Know-how. Unser Team verfügt über breit gefächertes Fachwissen und bietet Ihnen praxisorientierte Beratung. Dabei greifen wir auf die Unterstützung der Experten des weltweit führenden, globalen Reward-Netzwerks unabhängiger PricewaterhouseCoopers Gesellschaften in über 150 Ländern zurück. Zudem erlaubt der internetbasierte EquityPlanner von PwC einen schnellen Zugriff auf die regulatorischen und steuerlichen Rahmenbedingungen für verschiedene aktien- und cashbasierte Planmodelle. Jedes Projekt wird von unserem Competence Center „Compensation Plan Compliance“ in Deutschland begleitet, das aus Experten aus den Bereichen Reward, Tax und Legal besteht, und für das auch die Experten international herangezogen werden. So können Sie insbesondere bei einem länderübergreifenden Compliance Review sicher sein, dass Sie eine abgestimmte und effiziente Lösung erhalten, die alle Risiken abdeckt.

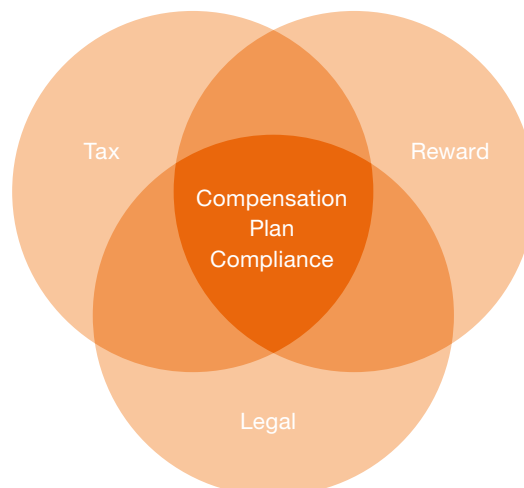
Compliance Review von PwC



Vorgehensweise



Compensation Plan Compliance Team



Ihre Ansprechpartner



PwC; Ansprechpartner für Reward

Barbara Seta
Partner
PwC Frankfurt
Tel.: +49 69 9585-6044
barbara.seta@de.pwc.com



PwC; Ansprechpartner für Tax

Daniel Riehle
PwC Stuttgart
Tel.: +49 711 25034-3175
daniel.riehle@de.pwc.com



PwC Legal

Dr. Andreas Eckhardt
PwC Hamburg
Tel.: +49 40 6378-1293
andreas.eckhardt@de.pwc.com

Über uns

Unsere Mandanten stehen tagtäglich vor vielfältigen Aufgaben, möchten neue Ideen umsetzen und suchen Rat. Sie erwarten, dass wir sie ganzheitlich betreuen und praxisorientierte Lösungen mit größtmöglichem Nutzen entwickeln. Deshalb setzen wir für jeden Mandanten, ob Global Player, Familienunternehmen oder kommunaler Träger, unser gesamtes Potenzial ein: Erfahrung, Branchenkenntnis, Fachwissen, Qualitätsanspruch, Innovationskraft und die Ressourcen unseres Expertennetzwerks in 157 Ländern. Besonders wichtig ist uns die vertrauensvolle Zusammenarbeit mit unseren Mandanten, denn je besser wir sie kennen und verstehen, umso gezielter können wir sie unterstützen.

PwC. 9.300 engagierte Menschen an 28 Standorten. 1,55 Mrd. Euro Gesamtleistung. Führende Wirtschaftsprüfungs- und Beratungsgesellschaft in Deutschland.

www.pwc.de/next



next: digital
Unser Magazin für Voraussenker

Die PricewaterhouseCoopers Aktiengesellschaft 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).

© September 2014 PricewaterhouseCoopers Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft. Alle Rechte vorbehalten.

„PwC“ bezeichnet in diesem Dokument die PricewaterhouseCoopers Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, die eine Mitgliedsgesellschaft der PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) ist. Jede der Mitgliedsgesellschaften der PwCIL ist eine rechtlich selbstständige Gesellschaft.