



# Mitarbeiterbeteiligungsstiftung

Wir helfen Ihnen, Ihre Mitarbeiter steuerbegünstigt am Unternehmen zu beteiligen und sich vor Übernahmen zu schützen!

## Ausgangslage

Mitte 2017 hat der Gesetzgeber die Mitarbeiterbeteiligung deutlich attraktiver gemacht. Voraussetzung ist, dass Mitarbeiter über Aktien des Unternehmens beteiligt werden, die eine Stiftung treuhändig für die Mitarbeiter hält. Dadurch soll eine Bündelung der Interessen und Willensbildung in der Stiftung und gleichzeitig die Bildung eines stabilen Kernaktionärs erreicht werden. Zentral ist bei der Neuregelung die steuer- und sozialversicherungsfreie Zuwendung vergünstigter Aktien an Mitarbeiter bis zu einem Freibetrag von EUR 4.500 jährlich. Die Übertragung der Aktien an die Stiftung ist zudem von der Stiftungseingangssteuer befreit und der bei der Aktiengesellschaft entstehende Aufwand ist als Betriebsausgabe absetzbar. Zuletzt kann die Übertragung von Aktien von der Stiftung an ausscheidende Mitarbeiter nach Beendigung des Dienstverhältnisses steuerneutral erfolgen.

## Ziel

Sie motivieren und binden Ihre Mitarbeiter und sparen dabei Steuern und Sozialversicherungsbeiträge. Gleichzeitig bauen Sie mit der Mitarbeiterbeteiligungsstiftung einen stabilen Kernaktionär auf und schützen sich dadurch vor unerwünschtem externen Einfluss.

## Unsere Leistung

Beim Aufsetzen eines solchen Beteiligungsmodells sind neben steuerlichen Themen Aspekte des Kapitalmarkt- und Aktienrechts zu beachten. Zudem ist stiftungsrechtliche Beratung unerlässlich. Mit unserem gemeinsamen ARTUS/Müller Partner Beratungsprodukt decken wir alle relevanten Beratungsleistungen aus einer Hand ab.

Umfasst sind etwa:

- Beratung zu den konkret erzielbaren Steuerbegünstigungen
- Erarbeitung einer maßgeschneiderten Struktur inklusive Aufsetzen eines Aktienübertragungs- oder Aktienoptionsplans
- Gründung der Stiftung und Gestaltung der Stiftungsurkunde
- Unterstützung beim „Beschaffen“ der Aktien und deren Zuwendung an die Stiftung
- laufender Support zu allen Fragen des Steuer-, Kapitalmarkt-, Aktien- und Stiftungsrechts



## Information

Mag. Gernot Wilfling  
Müller Partner Rechtsanwälte GmbH  
Rockhgassee 6, 1010 Wien  
T +43 1 535 8008, E g.wilfling@mplaw.at

Mag. Wolfgang Schmid  
ARTUS Steuerberatung GmbH & Co KG  
Seilerstätte 22, 1010 Wien  
T: +43 1 5137900-0, E: w.schmid@artus.at