BAI REPRESENTING ALTERNATIVE INVESTMENTS

Grant Thornton

BAI - Webinar

Thema:

Genussrechte – Eine rechtliche und steueroptimale Alternative zu ESOP, VSOP und anderen Mitarbeiterbeteiligungen?

Termin:

03. April 2025

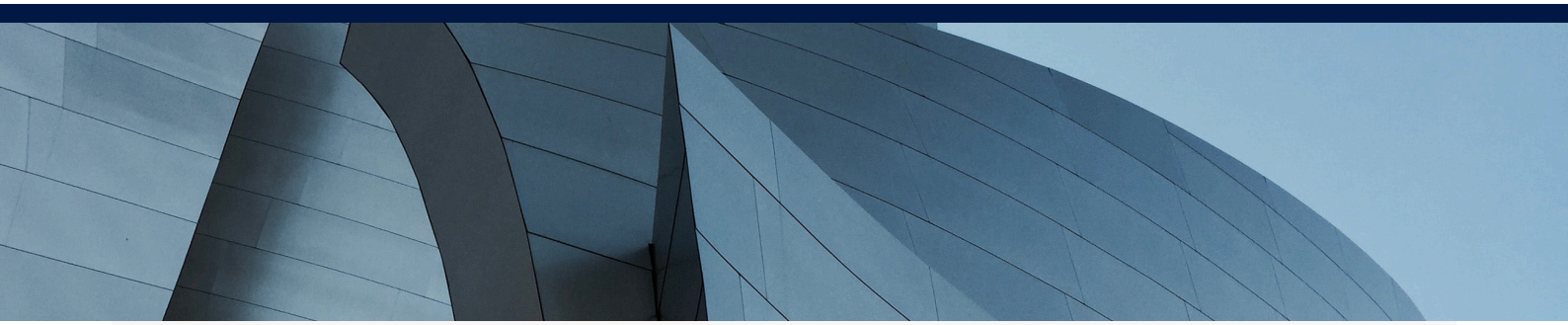
Uhrzeit:

15:00 – 17:00 Uhr

Die rechtliche und steuerliche Behandlung von Mitarbeiterbeteiligungen erweist sich seit jeher als komplex und streitanfällig. So führt die Grenzziehung zwischen Arbeitslohn und Kapitaleinkünften in der Praxis aufgrund der unterschiedlichen Besteuerungsfolgen häufig zu Diskussionen mit der Finanzverwaltung. Der BFH hat jüngst klargestellt, dass eine Umqualifizierung des Veräußerungsgewinns in Arbeitseinkommen auch dann nicht erfolgt, wenn die Managementbeteiligung verbilligt überlassen wurde. In bestimmten Fallkonstellationen verbleiben allerdings Zweifelsfragen und es ist zu befürchten, dass nach wie vor bei besonders wirtschaftlichen Mitarbeiterbeteiligungen durch die Betriebsprüfung lohnsteuerlich relevante Einkünfte angenommen werden. Das Webinar bringt hier praxisbezogen Klarheit und stellt die (steuer-)rechtlichen Aspekte ausgewählter Mitarbeiterbeteiligungsprogramme dar. Ein Schwerpunkt hierbei wird der durch das ZuFinG neugefasste § 19a EStG sein, der die Barrieren des Besteuerungsaufschubs weiter senkt. Schließlich gehen die Referenten auf eine in der Praxis vielfach diskutierte und vereinzelt auch erprobte neue Form der Mitarbeiterbeteiligung ein: die beteiligungsähnlichen Genussrechte. Diese Beteiligungsform vereint die (steuerlichen) Vorteile von echten Anteilen mit der Flexibilität rein schuldrechtlicher Beteiligungsinstrumente. Eine praxisnahe Vorstellung der genannten Themen wird abgerundet durch arbeits- und vertragsrechtliche Hinweise, die bei der Umsetzung zu beachten sind.

BAI REPRESENTING ALTERNATIVE INVESTMENTS

Grant Thornton



AGENDA

Eröffnungsworte & Moderation

Michael Bommer, BAI

- Übersicht über praxisrelevante Mitarbeiterbeteiligungsprogramme
- Gesellschaftsrechtliche Ausgestaltung von Mitarbeiterbeteiligungsprogrammen
- Besteuerung von Mitarbeiterbeteiligungsprogrammen
  - Steuerliche Grundsätze der Besteuerung ausgewählter Mitarbeiterbeteiligungsprogramme
    (Employee Stock Option Plans – ESOP & Virtual Stock Option Plans – VSOP)
  - Genussrechte – Eine neue praxistaugliche Form der Mitarbeiterbeteiligungsprogrammen
- Arbeitsrechtliche Praxisfragen und Umsetzung
- In this webinar, Barings' Patrick O'Sullivan, Head of International Insurance Solutions, and Richard Parker, Head of EMEA Infrastructure, discuss what's shaping the investment opportunity in Infrastructure Debt—from regulations to structural trends—and how investors can access this evolving asset class.

Michael Falter, Partner und Mitglied der Geschäftsbereichsleitung Legal, Grant Thornton

Dr. Marcus Helios, Partner und Head of Financial Services Tax, Grant Thornton

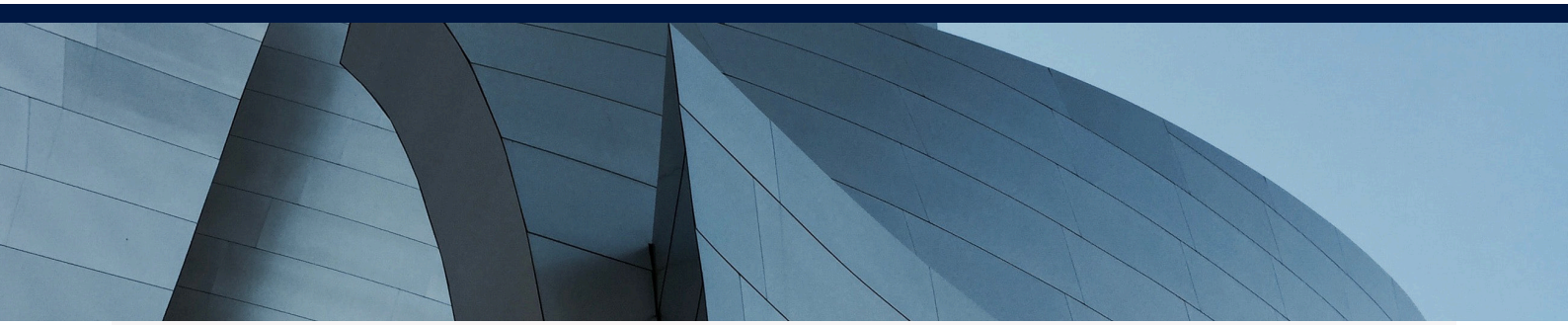
Lukas Kawka, Tax Partner, Grant Thornton

Dr. Laura Krings, Partner und Leiterin des Fachbereichs Arbeits- und Sozialversicherungsrecht, Grant Thornton

Q&A

BAI REPRESENTING ALTERNATIVE INVESTMENTS

Grant Thornton



Anmerkungen:

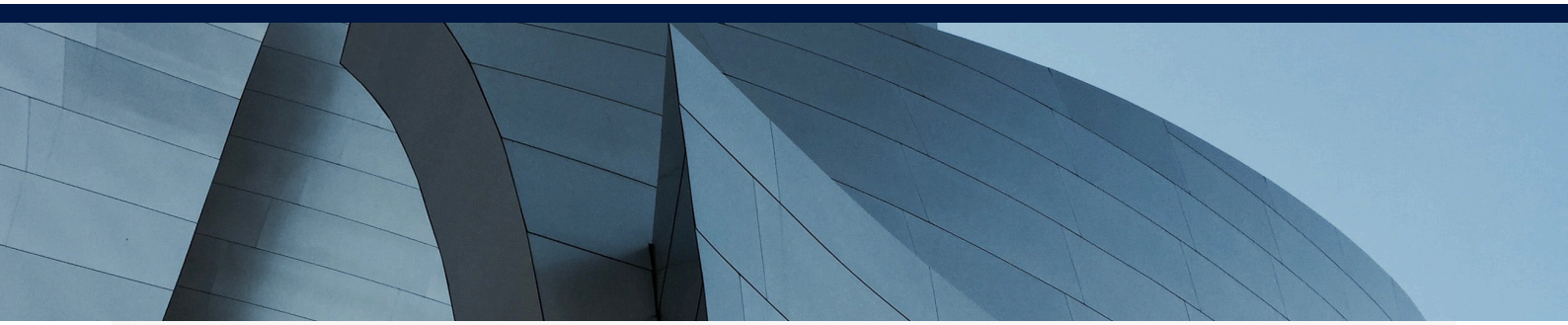
Die Teilnahme am BAI-Webinar ist kostenfrei.

Wir verarbeiten die von Ihnen eingegebenen persönlichen Daten ausschließlich für die Teilnahme. Im Rahmen des Webinars willigen Sie ein, dass der BAI Ihren Namen und die zur Anmeldung verwendete E-Mailadresse an die Kooperationspartner dieses Webinars weiterleiten darf. Diese Einwilligung ist jederzeit, mit Wirkung für die Zukunft, widerruflich.

Bitte nutzen Sie zur Anmeldung den Anmeldelink.

Melden Sie sich jetzt an!

Nach der Anmeldung erhalten Sie eine Bestätigungsmail mit weiteren Informationen zur Teilnahme am Webinar.



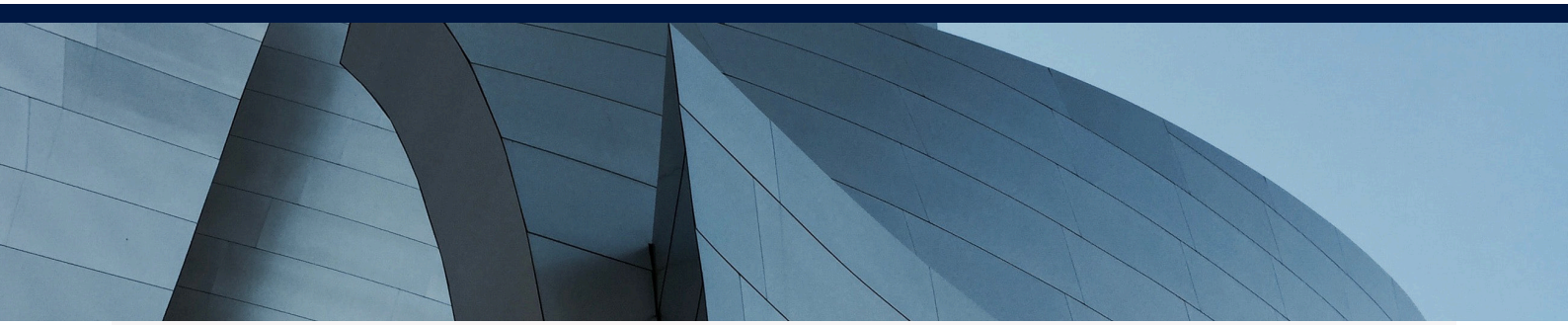
MODERATION

Michael Bommer,
Senior Referent Recht und Policy, BAI

Michael Bommer ist beim BAI als Senior Referent im Bereich Recht und Policy tätig. Zu seinen Aufgaben zählt insbesondere die Begleitung der Verbandsarbeit zu regulatorischen Vorhaben auf europäischer und nationaler Ebene im Bereich Investmentrecht und Versicherungsaufsichtsrecht. Er leitet den BAI Arbeitskreis Sustainable Finance & ESG. Er absolvierte sein Studium der Rechtswissenschaft an der Universität St. Gallen (HSG), an der Université Paul Cézanne Aix-Marseille III und an der Rheinischen Friedrich-Wilhelms-Universität Bonn. Nach dem Erwerb des st. gallischen Rechtsanwaltspatentes arbeitete er mehrere Jahre als wissenschaftlicher Mitarbeiter am Lehrstuhl von Prof. Dr. Johannes Köndgen an der Universität Bonn. Vor seiner Tätigkeit beim BAI war er als Associate bei der internationalen Anwaltssozietät Dechert LLP im Bereich Financial Services and Investment Management in Frankfurt am Main tätig. 2016 absolvierte er erfolgreich das Postgraduate (Certificate of Advanced Studies) CAS in Financial Regulation an den Universitäten Bern und Genf, 2023/2024 das CAS Alternative Investments und Sustainability der Carl von Ossietzky Universität Oldenburg. Michael Bommer ist Schweizer Rechtsanwalt.

BAI REPRESENTING ALTERNATIVE INVESTMENTS

Grant Thornton



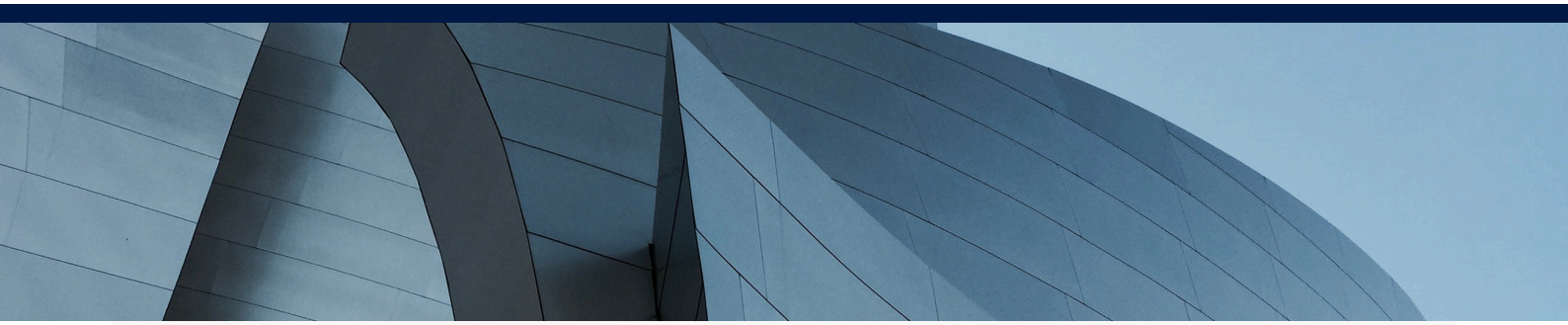
SPRECHER

Michael Falter,
Rechtsanwalt

ist Partner und Mitglied der Geschäftsbereichsleitung Legal. Er leitet die Service Line Dispute Resolution. Michael Falter vertritt seine Mandanten in komplexen gerichtlichen Auseinandersetzungen sowie in großvolumigen Massenverfahren. Seine umfangreiche Expertise wird sowohl von Wirtschaftsunternehmen als auch von Vertretern staatlicher Behörden gleichwohl geschätzt. Darüber hinaus berät Michael Falter in allen allgemeinen gesellschaftsrechtlichen Fragestellungen, einschließlich der Unternehmensrestrukturierung. Seine Branchenexpertise umfasst Einzelhandel und Mode, Chemie, Versicherungen, Lebensmittel und Getränke, Real Estate/Bau für Mandanten in ganz Europa, dem Nahen Osten und den USA.He holds a PhD in financial economics from University College Dublin and 1st Class BSc. in Financial and Actuarial Mathematics from Dublin City University.

Dr. Marcus Helios,
Rechtsanwalt und Steuerberater

Dr. Marcus Helios ist Tax Partner bei der Grant Thornton Wirtschaftsprüfungsgesellschaft in Frankfurt am Main und leitet den Bereich Financial Services Tax. Grant Thornton wurde in 2024 von JUVE als Finanzsteuerkanzlei des Jahrs gekürt. Er ist seit mehr als 13 Jahren Partner im Bereich Financial Services Tax. Seine Expertise umfasst neben der ertragsteuerlichen Beratung von Banken (Corporate-Ebene, Produkt-Ebene) die steuerliche Beratung von Versicherungen und Asset Managern. Unabhängige Marktbeobachter (Juve, Handelsblatt) zählen Herrn Dr. Helios zu den führenden Beratern im Bereich Finanzsteuern. Er veröffentlicht regelmäßig zu steuerlichen Themen und ist Herausgeber der Recht der Finanzinstrumente (RdF).



Lukas Kawka,
Rechtsanwalt und Steuerberater

Lukas Kawka ist Tax Partner bei der Grant Thornton Wirtschaftsprüfungsgesellschaft in Berlin im Bereich International Tax. Er verfügt über eine langjährige Expertise in der steuerlichen Beratung von Mandanten zum nationalen sowie internationalen Unternehmenssteuerrecht. Zu seinem Mandanten gehörten neben Private Equity- und Venture Capital-Fonds auch Technologie- und junge Wachstumsunternehmen, die er unter anderem bei der Gestaltung und Implementierung von Mitarbeiterbeteiligungsprogrammen unterstützt. Er veröffentlicht regelmäßig zu Fragen des nationalen und internationalen Unternehmenssteuerrecht. Zudem engagiert sich als Mentor für Startup-Unternehmen zu steuerlichen Themen bei mehreren Accelerator-Programmen.

Dr. Laura Krings

Dr. Laura Krings ist Partner und Leiterin des Fachbereichs Arbeits- und Sozialversicherungsrecht. Sie verfügt über umfangreiche und langjährige Expertise in der Beratung von nationalen und internationalen Unternehmen. Ihre Beratungstätigkeit umfasst sämtliche Aspekte des individuellen und kollektiven Arbeitsrechts sowie des Sozialversicherungsrechts.