

Mitarbeiterbeteiligungen

Rechtliche Gesichtspunkte der Implementierung

Cordula E. Niklaus, Fürsprecherin

www.niclaw.ch

Mitarbeiterbeteiligungen

Rechtliche Gesichtspunkte der Implementierung

- ✍ **Kritische Rechtsgebiete im Überblick**
- ✍ **Arbeitsvertragsrechtliche Komponenten**
- ✍ **Gesellschaftsrechtliche Aspekte**
- ✍ **Einzelne Vertragswerke**

Mitarbeiterbeteiligungen

Kritische Rechtsgebiete im Überblick

-  **Arbeitsvertragsrecht**
-  **Gesellschaftsrecht**
-  **Sozialversicherungsrecht**
-  **Steuerrecht**

Mitarbeiterbeteiligungen

Arbeitsvertragsrechtliche Komponenten

Formen von Erfolgsvergütungen:

Umsatzbeteiligung

(Anteil am Absatz von Waren / Dienstleistungen)

Gewinnbeteiligung

(Prozentsatz des jährlichen Reingewinns / Tantieme)

Vermögensbeteiligung

(MA-Aktien / MA-Optionen, Partizipationsscheine etc)

Prämien / Provisionen

Mitarbeiterbeteiligungen

Arbeitsvertragsrechtliche Komponenten

Beteiligte

(Mitarbeiter, Kader, VR-Mitglieder)

Vertragswerk

**(Arbeitsvertrag, Beteiligungsplan/ -reglement,
Aktienkaufvertrag)**

Mitarbeiterbeteiligungen

Arbeitsvertragsrechtliche Komponenten

- ✍ Einführung als Vertragsänderung
- ✍ Verfügungssperre vs Kündigungsfreiheit
- ✍ Grundsatz der Gleichbehandlung der MA
- ✍ Rechtsfolgen bei der Auflösung des Arbeitsvertrages

Mitarbeiterbeteiligungen

Arbeitsvertragsrechtliche Komponenten

- ✍ **Änderungskündigung bei Vertragsänderung**
Kündigungsfristen / Einvernehmliche Einführung
- ✍ **Verfügungssperre versus Kündigungsfreiheit**
aus Vertrag oder Statuten / Rückkaufsverpflichtung
- ✍ **Grundsatz der Gleichbehandlung der Mitarbeiter**
Stufengerechte Teilnahme am Plan

Mitarbeiterbeteiligungen

Arbeitsvertragsrechtliche Komponenten Rechtsfolgen bei Vertragsauflösung:

- ✍ **Pensionierung, Todesfall, Invalidität**
frei verfügbar
- ✍ **Kündigung seitens Mitarbeiter**
Rückkauf zum Erwerbspreis
- ✍ **Kündigung seitens Arbeitgeber**
Rückkaufpreis zum aktuellen Börsenkurs

Mitarbeiterbeteiligungen

Gesellschaftsrechtliche Komponenten

 **Konzernstruktur**

 **Beteiligung mittels
zwischenengeschalteter Rechtsperson**

 **Nicht - kotierte Gesellschaften**

Mitarbeiterbeteiligungen

Gesellschaftsrechtliche Komponenten

Konzernstrukturen

 **Beteiligung an Konzernobergesellschaft**

 **Beteiligung an Schwestergesellschaft**

 **Anspruchsgrundlage und vertragliche
Ausgestaltung**

Mitarbeiterbeteiligungen

Gesellschaftsrechtliche Komponenten

Zwischengeschaltete Rechtsperson

- ✍ **Direkte oder indirekte Kapitalbeteiligung**
- ✍ **Gründe für die Zwischenschaltung**
- ✍ **Verschiedene Rechtsträger**
- ✍ **Komplexe Vertragsgestaltung**

Mitarbeiterbeteiligungen

Gesellschaftsrechtliche Komponenten

Nicht-kotierte Gesellschaften

- ✍ **Ausserbörslicher Erwerb**
- ✍ **Preisbestimmung**
- ✍ **Rückgabekonditionen**

Mitarbeiterbeteiligungen

Arbeitsvertragsklausel

Rubrik „Salär, Bonus, Andere Entgelte“

-1 Salärzahlung

Das Basissalär beträgt CHF xxxxxx und wird in monatlichen Raten jeweils auf ein Monatsende ausbezahlt.

-2 Bonus, andere Entgelte

Zusätzlich zum Basissalär gemäss Ziffer -.1 vorstehend ist der Mitarbeiter berechtigt, auf einem seiner Position entsprechenden Niveau am Mitarbeiterbeteiligungsplan der XY AG und entsprechend den Bedingungen des Planes teilzunehmen. Die diesbezüglichen Rechte und Pflichten ergeben sich aus dem einen integrierenden Bestandteil dieses Arbeitsvertrages bildenden Mitarbeiterbeteiligungsplan vom xx.xx.2002. Der Mitarbeiter wird einen entsprechenden Aktienkaufvertrag unterzeichnen.

Mitarbeiterbeteiligungen

Aufbau des Mitarbeiter-Aktienkaufvertrages

- ✍ **Grundsätzlich nur diejenigen Punkte aufführen, die nicht bereits im Reglement bzw im Plan aufgeführt sind**
- ✍ **Parteien: Käufer - Verkäufer**
(Arbeitgebende Gesellschaft / nahestehende Gesellschaft / Dritte - Bezugsberechtigter Mitarbeiter)
- ✍ **Vertragsgegenstand : Mitarbeiteraktien**
(Namen- oder Inhaberaktien, Nennwert, Anzahl)
- ✍ **Kaufpreis / Ausübungspreis**
- ✍ **Vollzug des Vertrages: Art der Übergabe**
- ✍ **Erwerbszeitpunkt / Stichtag**
(Zeitpunkt der Dividendenberechtigung, Nutzen und Gefahr)

Mitarbeiterbeteiligungen

Aufbau des Mitarbeiter-Aktienkaufvertrages

Rückgabeklausel

(Laufzeit, Rückgabepflicht, Rückgabezeitpunkt, evtl. Putrecht)

Hinweis auf das Mitarbeiterbeteiligungsreglement

„Im übrigen wird auf das Mitarbeiterreglement der XY AG vom xx.xx.xx. verwiesen, das einen integrierenden Bestandteil dieses Vertrages bildet. „

Allgemeine Bestimmungen

(Teilnichtigkeit, Vertragsänderungen oder -ergänzungen, anwendbares Recht und Gerichtsstand, Geheimhaltung, Datenschutz etc.)

Mitarbeiterbeteiligungen

Aufbau des Aktionärbindungsvertrages

- ✍ **Parteien: An der Gesellschaft beteiligte Aktionäre**
(Mitarbeiter, Grossaktionär, Stiftung)
- ✍ **Hinterlegungsmodalitäten**
- ✍ **Verfügungsbeschränkungen**
- ✍ **Stimmbindungen**
- ✍ **Rückgabeverpflichtungen**
- ✍ **Allgemeine Bestimmungen**
(Schiedsklauseln)