

Wir bitten um Ihre Anmeldung bis zum  
**15.02.2018** per Telefon, Fax, Post oder Email an  
folgende Adresse:

**Bundesverband Mitarbeiterbeteiligung - AGP**

**Wilhelmshöher Allee 283a**

**34131 Kassel**

**Tel: 0561 / 9324250**

**Fax: 0561 / 9324252**

**E-Mail: info@agpev.de**

.....  
Name, Vorname

.....  
Funktion

.....  
Firma

.....  
Straße / Postfach

.....  
PLZ, Ort

.....  
Telefon, Email

Mitglied AGP e.V. ja  nein

## Teilnahmegebühr

Die Teilnehmer erhalten eine Rechnung über den Teilnahmebetrag von 190 € zzgl. MwSt. (95 € für AGP Mitglieder). Ein Rücktritt ist bis 1 Woche vor dem Seminar möglich, danach kann ein Ersatzteilnehmer benannt werden.

Die Teilnahmegebühr beinhaltet einen Mittagsimbiss, Tagungsgetränke und Kuchen.

## Seminarort

Rödl & Partner München  
Denninger Straße 84  
81925 München  
Tel.: 089 92 87 80-0  
Fax: 089 92 87 80-3 00

## Veranstalter

Bundesverband Mitarbeiterbeteiligung -AGP  
Wilhelmshöher Allee 283 a  
34131 Kassel  
Tel: 0561 / 9324250  
Miterfolg GmbH  
Kunoldstraße 29  
34131 Kassel  
Tel: 0561 / 51057830  
Rödl & Partner  
Äußere Sulzbacher Straße 100  
90491 Nürnberg  
Tel.: +49 (9 11) 91 93-0

# FACHSEMINAR



## Aktuelle rechtliche und steuerliche Entwicklungen der Mitarbeiterkapitalbeteiligung

## Themen

Anforderungen der BaFin zur Vermeidung der Erlaubnispflicht - Verlustbeteiligung und qualifizierter Rangrücktritt.

Einstufung von Zinsen auf Genussrechte und stille Beteiligungen als Einkommen aus Kapitalvermögen.

Steuerliche Abzugsfähigkeit der Zinsen auf Genussrechte und stille Beteiligungen als Betriebsausgaben.

## Referenten

**Dr. Oliver Lehmeier** ist Wirtschaftsprüfer / Steuerberater, Associate Partner und Niederlassungsleiter bei Rödl & Partner in Fürth. Die laufende und gestaltende Unternehmensbesteuerung (einschließlich USt) bilden seine Tätigkeitsschwerpunkte. Daneben ist er in der Wirtschaftsprüfung tätig und berät Mandanten bei bilanziellen Fragen. Weiterhin ist er als Professor für Betriebliche Steuern an der Hochschule für angewandte Wissenschaften Ansbach, Autor und Gutachter tätig.



**Dr. Heinrich Beyer** ist Geschäftsführer des Bundesverbands Mitarbeiterbeteiligung - AGP und seit Jahren vertraut mit den gängigsten Modellen der Mitarbeiterbeteiligung im Mittelstand.

**Friedhelm Nagel** war bis 2015 kaufmännischer Geschäftsführer der HOPPECKE Batterien GmbH & Co. KG und kaufmännischer Leiter der HOPPECKE-Gruppe. Er steht dem Unternehmen weiterhin für besondere Themen und Projekte zur Verfügung.



## Über das Seminar

Es hat in den letzten Jahren immer wieder Fälle gegeben, bei denen Betriebsprüfer und Finanzbehörden seit langem geltende Auffassungen im Hinblick auf die steuerliche Behandlung von Mitarbeiterkapitalbeteiligungen angezweifelt und eine abweichende Haltung bezüglich der Abzugsfähigkeit als Betriebsausgaben oder der Versteuerung von Zinsen eingenommen haben. Bislang konnten immer Lösungen gefunden werden, die die geübte Praxis – unter bestimmten Bedingungen – gewahrt haben.

Mit dem Beschluss der obersten Finanzbehörden vom 12. Mai 2016 droht nun aber eine generell und flächendeckend neue Praxis der steuerlichen Abzugsfähigkeit bei den Zinsen auf Genussrechte und stille Beteiligungen um sich zu greifen. Und die BaFin hat in 2013 die Anforderungen an Mitarbeiterbeteiligungsprogramme im Hinblick auf die Vermeidung der Erlaubnispflicht noch einmal deutlich hervorgehoben. Auch hier besteht ggf. Anpassungsbedarf gerade bei langjährig praktizierten Beteiligungsprogrammen.

Die steuerliche Behandlung von Beteiligungsprogrammen und die Erfüllung der BaFin-Vorgaben sind Gegenstand unseres Fachseminars. Wir möchten Unternehmen mit Mitarbeiterkapitalbeteiligungsprogrammen umfassend über diese Änderungen informieren und Optionen zur Vermeidung der Erlaubnispflicht und einer höheren Steuerbelastung aufzeigen. Durch das Seminar führt Christine Seger, Geschäftsführerin der Miterfolg GmbH.

## Veranstaltungsort



Gebäude direkt an die Autobahnen an. Wer mit dem Pkw kommt, findet ohne langes Suchen in der Tiefgarage einen freien Platz.

Der Großraum München ist das Wirtschaftszentrum Bayerns. Hier finden Sie die Niederlassung von Rödl & Partner zentral und verkehrsgünstig gelegen am Arabellapark im Forum Bogenhausen. Zwei Münchner Hauptverkehrsachsen verlaufen direkt unter dem Forum Bogenhausen. Die U-Bahnlinie 4 macht hier Station. In zehn Minuten ist man am Hauptbahnhof, in 20 Minuten am Flughafen. Der Mittlere Ring schließt die