

## Inhaltsübersicht

*Detaillierte Inhaltsverzeichnisse befinden sich vor den jeweiligen Kapiteln*

|   |           |
|---|-----------|
| Abkürzungsverzeichnis . . . . .   | XI        |
| Schrifttum . . . . .  | XVII      |
| <br>  |           |
| <b>1. Kapitel. Grundlagen . . . . .</b>   | <b>1</b>  |
| A. Begriff und Zielsetzung von Mitarbeiterbeteiligungen . . . . .   | 1         |
| I. Vorbemerkung . . . . .   | 1         |
| II. Materielle Beteiligungen . . . . .  | 3         |
| III. Immaterielle Beteiligungen . . . . .   | 7         |
| B. Praktizierte Beteiligungsmodelle in der Bundesrepublik Deutschland . . . . .   | 8         |
| I. Überblick . . . . .  | 8         |
| II. Fakten aus der Beteiligungspraxis . . . . .   | 11        |
| C. Ausblick . . . . .   | 14        |
| <br>  |           |
| <b>2. Kapitel. Materielle Beteiligungsformen . . . . .</b>  | <b>15</b> |
| A. Kapitalbeteiligungsmodelle . . . . .   | 18        |
| I. Kapitalanlage im Fremdkapitalbereich . . . . .   | 18        |
| II. Kapitalbeteiligung im Eigenkapitalbereich einer Personengesellschaft . . . . .  | 27        |
| III. Die Beteiligung am Unternehmen einer körperschaftlich strukturierten Gesellschaft im Eigenkapitalbereich . . . . .                 | 35        |
| IV. Die Kapitalbeteiligung am Unternehmen in Form der „stillen Gesellschaft“ . . . . .  | 55        |
| V. Die Kapitalbeteiligung am Unternehmen in Form von Genußrechten . . . . .   | 71        |
| B. Erfolgsbeteiligungsmodelle . . . . .   | 76        |
| I. Einführung . . . . .   | 76        |
| II. Beteiligungsformen . . . . .  | 77        |
| III. Mögliche Gewinnverteilung . . . . .  | 88        |
| <br>  |           |
| <b>3. Kapitel. Staatliche Förderung der Vermögensbildung in Arbeitnehmerhand . . . . .</b>  | <b>93</b> |
| A. Entwicklungszäsuren der Vermögenspolitik in der Bundesrepublik Deutschland . . . . .   | 96        |
| B. Fünftes Vermögensbildungsgesetz unter Berücksichtigung des Haushaltsbegleitgesetzes 1989 und des Steuerreformgesetzes 1990 . . . . . | 102       |
| I. Persönlicher Geltungsbereich . . . . .   | 102       |
| II. Vermögenswirksame Leistungen . . . . .  | 106       |
| III. Vertragsarten . . . . .  | 136       |
| IV. Vereinbarungen über vermögenswirksame Leistungen . . . . .  | 156       |

|  |            |
|--|------------|
| V. Arbeitnehmer-Sparzulage . . . . .   | 164        |
| VI. Steuerermäßigung für Arbeitgeber . . . . .   | 169        |
| VII. Verknüpfung zum § 19a EStG . . . . .  | 174        |
| C. Steuerbegünstigung nach § 19a EStG . . . . .  | 175        |
| I. Allgemeines . . . . .   | 175        |
| II. Persönlicher Geltungsbereich . . . . .   | 176        |
| III. Voraussetzungen für die Steuerbegünstigung . . . . .  | 177        |
| IV. Begünstigte Vermögensbeteiligungen . . . . .   | 178        |
| V. Wert der Vermögensbeteiligung . . . . .   | 183        |
| VI. Ermittlung des steuerfreien Vorteils . . . . .   | 187        |
| VII. Sperrfrist und Festlegung . . . . .   | 190        |
| VIII. Nachversteuerung . . . . .   | 192        |
| IX. Ertragsteuerliche Behandlung der Erträge aus der Vermögensbeteiligung . . . . .  | 192        |
| D. „Nebeneinander-Förderung“ oder kumulative Förderung von Vermögensbeteiligungen nach dem 5. VermBG und nach § 19a EStG . . . . . | 193        |
| I. Allgemeines . . . . .   | 193        |
| II. Problematik der Doppelförderung . . . . .  | 194        |
| III. Perspektiven der Mitarbeiterbeteiligung . . . . .   | 197        |
| E. Organisatorische Abwicklung . . . . .   | 199        |
| I. Verfahren der praktischen Abwicklung . . . . .  | 199        |
| II. Bestätigungsverfahren . . . . .  | 201        |
| III. Aufzeichnungs-, Bescheinigungs- und Mitteilungspflichten zum 5. VermBG seit 1. Januar 1990 . . . . .                          | 202        |
| IV. Haftungsregelungen . . . . .   | 204        |
| V. Aufzeichnungs- und Anzeigepflichten zu § 19a EStG . . . . .   | 206        |
| <br>   |            |
| <b>4. Kapitel. Betriebswirtschaftliche Bedeutung der Mitarbeiterbeteiligung . . . . .</b>  | <b>209</b> |
| A. Allgemeine Grundsätze . . . . .   | 211        |
| B. Finanzwirtschaftliche Grundlagen . . . . .  | 212        |
| I. Finanzwirtschaftliche Sphäre eines Unternehmens . . . . .   | 212        |
| II. Der Finanzierungsbegriff . . . . .   | 213        |
| III. Zahlungs- und Investitionsbereich einer Unternehmung . . . . .  | 215        |
| IV. Die Finanzierungsarten im Überblick . . . . .  | 217        |
| C. Motive und Wirkung der Mitarbeiterbeteiligung . . . . .   | 225        |
| I. Einführung und Überblick . . . . .  | 225        |
| II. Motive zur Einführung der Mitarbeiterbeteiligung . . . . .   | 227        |
| III. Finanzwirtschaftliche Auswirkungen der Mitarbeiterkapitalbeteiligung . . . . .  | 228        |
| D. Bilanzierung der Mitarbeiterbeteiligung und deren Einfluß auf die Kreditwürdigkeit des Unternehmens . . . . .                   | 265        |
| I. Einführung . . . . .  | 265        |
| II. Bilanzierungs- und Finanzierungsregeln . . . . .   | 266        |
| III. Auswirkungen der Mitarbeiterbeteiligung auf die Kreditwürdigkeit . . . . .  | 270        |

|  |            |
|--|------------|
| E. Personalpolitische Aspekte der Mitarbeiterbeteiligung . . . . .                                     | 277        |
| I. Einführung . . . . .  | 277        |
| II. Partnerschaft von Arbeit und Kapital . . . . .   | 278        |
| III. Wesentliche Bestandteile einer betrieblichen Partnerschaft . . . . .                              | 282        |
| IV. Stellung der Mitarbeiterbeteiligung in der Personalpolitik . . . . .                               | 287        |
| F. Darstellung im Überblick . . . . .  | 287        |
| <b>5. Kapitel. Außerbetriebliche Anlageformen in Publikumsgesellschaften</b> . . . . .                 | <b>293</b> |
| I. Allgemeines über Publikumsgesellschaften am freien Kapitalmarkt . . . . .                           | 295        |
| II. Geschichtliche Entwicklung sowie Entwicklungstendenzen . . . . .                                   | 296        |
| III. Anlageformen auf dem freien Kapitalmarkt . . . . .  | 299        |
| IV. Rechtsverhältnisse zwischen den Beteiligten . . . . .  | 339        |
| V. Steuerliche Behandlung von Anleger und Kapitalanlagegesellschaft . . . . .                          | 344        |
| VI. Betriebswirtschaftliche Problembereiche durch unterschiedliche Investitionsmöglichkeiten . . . . . | 358        |
| VII. Prospektierung und Prüfung von Prospekten zu Angeboten über Kapitalanlagen . . . . .              | 361        |
| VIII. Anlegerschutz im Zivilrecht . . . . .  | 372        |
| IX. Fakultativer Anlegerschutz auf dem freien Kapitalmarkt . . . . .                                   | 390        |
| Stichwortverzeichnis . . . . .   | 393        |