

Stichwortverzeichnis

Die fetten Zahlen bezeichnen die Randnummern.

- Abfindungsklauseln** 351; 385
 - Anforderungen an die Formulierung von – 356
 - Anwartschaftsbarwert 367
 - bilanzsteuerliche Berücksichtigung 356
 - Klarheit hinsichtlich der Berechnung des Abfindungsbetrages 373
 - laufende Versorgungsleistungen 369
 - Praxis der Finanzverwaltung 357
 - Prüfungsschema 393
 - Rechtsprechung des BFH 364
 - Schriftform 373
 - steuerunschädliche Vorbehalte 361
 - unverfallbare Anwartschaft ausgediegener Anwärter 369
 - Vorbehalte 360
 - Wertgleichheit 365
- Abgeltungssteuer** 196; 232
- Altersrente**
 - vorzeitige Inanspruchnahme, Beispiel 342
 - vorzeitige Inanspruchnahme nach vorzeitigem Ausscheiden 344
- Altersrentenbarwert** 33
- Altzusagen** 5
- Angemessenheit der Gesamtvergütung für beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer**
 - Berechnungsbeispiel 296
 - BFH-Rechtsprechung 273
 - Ertragsaussichten 288
 - Fremdvergleich 293
 - Halbteilungsgrundsatz 274
 - Kriterien für die – 285
 - maßgebender Zeitpunkt für die Prüfung der – 277
 - Praxis der Finanzverwaltung 274
 - Prüfung der – 279
 - Prüfung der Vergütungsbestandteile 280
 - Unternehmensgröße 286
- Anwartschaftsbarwert** 38
 - Abfindungsklauseln in Pensionszusagen 367
 - vorzeitiges Ausscheiden 41
- Arbeitsrechtlicher Status des Gesellschafter-Geschäftsführers**
 - Stimmrechtsverhältnisse 144
- Ausgleichswert** 560; 569
- Beherrschender Gesellschafter-Geschäftsführer**
 - Angemessenheit der Gesamtvergütung 272
 - Erdienbarkeit der Pensionszusage 227
 - Ernsthaftigkeit der Pensionszusage 204
 - Nachzahlungsverbot 200
 - steuerliche Anerkennung von Pensionszusagen an – 199
- Beratervertrag** 471
- Bilanzrichtliniengesetz** 5
- BilMoG** 6
- BMF-Schreiben vom 28.5.2002: Festlegung von Teilbetrag I und II** 197
- Drei-Schichten-Modell** 1
- Drei-Stufen-Theorie** 361
- Ehezeitanteil** 560; 565
- Eigenkapitalverzinsung** 289
- Entgeltumwandlung** 96; 327
- Entgeltumwandlungszusage** 109
- Erdienungszeitraum**
 - bei Pensionszusagen an beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer 227
 - bei Pensionszusagen an nicht beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer 235
 - Erhöhung der Pensionszusage 238
 - Erhöhung einer gehaltsdynamischen Pensionszusage 240
- Ernsthaftigkeit der Pensionszusage** 204
- Erstrückstellung** 30
- Ertragsaussichten**
 - Eigenkapitalverzinsung 289
 - ertragsstarke Gesellschaften 292
 - Halbteilungsgrundsatz 290
 - Kriterium für angemessene Vergütung 288
 - Unterschreiten der Mindestverzinsung 291
- Externe Teilung** 557; 585
 - steuerliche Auswirkungen 588
 - Zielversorgung 585
- Festbetragsrenten**
 - Überversorgung 88
- Festbetragszusage**
 - Unterfinanzierung, Berechnungsbeispiel 408

Finanzierbarkeit der Pensionszusage

- Praxis der Finanzverwaltung ab dem 6.9.2005 255
- Praxis der Finanzverwaltung bis zum 6.9.2005 248
- Prüfungszeitpunkt 259
- Voraussetzung für steuerliche Anerkennung 246
- Widerruf der Pensionszusage 262

Forderungenverzicht

- Auswirkungen beim Gesellschafter-Geschäftsführer 411
- Berechnungsbeispiel 453
- bilanzielle Auswirkungen 411
- Lösungsvorschläge für die Praxis 456
- Rechtsprechung 411

Fremdvergleich 93

- externer – 293
- Gehaltsstrukturuntersuchungen 293
- interner – 293
- Kriterien 191

Fünftelungsregelung

- bei einmaliger Kapitaleistung als Pensionszusage 321
- Berechnungsbeispiel 322

Gehaltsdynamische Pensionszusagen 92

- Erhöhung im Erdienungszeitraum 240
- Unterfinanzierung, Berechnungsbeispiel 409

Gesellschafter-Geschäftsführer

- Angehörige 161
- arbeitsrechtlicher Status 144
- Auswirkung der verdeckten Gewinnausschüttung 196
- beherrschender – 159
- Erdienbarkeit der Pensionszusage 222
- nicht beherrschender – 159
- rechtliche Stellung 136
- steuerliche Anerkennung von Pensionszusagen an beherrschende – 199
- steuerrechtliche Stellung 154
- Überversorgung 78
- Wartezeit 208

Gesellschafterbeschluss 66

- Verpfändung der Rückdeckungsversicherung 71

Günstigerprüfung 311

Halbteilungsgrundsatz 274; 290; 556

Handelsbilanz

- Höhe der auszuweisenden Rückstellungen 4
- Mindestgliederungsvorschriften 4
- Pensionsrückstellungen 3
- Rechtslage vor dem 1.1.1987 5

Insolvenzschutz 144

- Höchstgrenzen 147
- Verpfändungsvereinbarung 149

Insolvenzverfahren 151

Interne Teilung 556

- Begründung des Anrechts 571
- steuerliche Auswirkungen 579
- Teilungskosten 575

Langlebigkeitsrisiko 405

M/n-tel-Berechnung

- vorzeitige Inanspruchnahme der Altersrente, Beispiel 342
- vorzeitiges Ausscheiden, Beispiel 340

Maßgeblichkeitsgrundsatz 18

Mindestalter 25

Nachholverbot 21

Nachzahlungsverbot 200

- Berechnungsbeispiel 340
- Rechtsprechung 338

Nicht beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer

- Erdienungszeitraum 235

Nur-Pensionszusagen

- bilanzsteuerliche Berücksichtigung 128

Passivierungswahlrecht 5

Pensionsanwartschaft

- Abfindung durch einmalige Kapitalzahlung 323

Pensionsrückstellungen

- betriebswirtschaftliche Auswirkungen 345
- Entgeltumwandlung 26
- Finanzierungseffekte 347
- Handelsbilanz 3
- Klarheitsgebot bei der Pensionszusage 75
- Mindestalter 25
- Rechtsanspruch auf Pensionsleistungen 65
- Schriftform der Pensionszusage 74
- Schriftformerfordernis für Pensionszusage 373
- Steuerbilanz 64
- Stichtagsprinzip 22
- Teilwertverfahren 27
- Voraussetzungen für die Bildung von – 23
- Widerrufsvorbehalte in Pensionszusagen 72

Pensionsverbindlichkeiten 3

Pensionszusage

Pensionszusagen

- Abfindungsklauseln 351; 385
- Angemessenheit der – 78
- Anpassung der – 262

- beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer 199
- Besteuerung der Leistungen aus der Pensionszusage beim Versorgungsberechtigten 319
- bilanzielle Behandlung der verdeckten Gewinnausschüttung 193
- einmalige Kapitalleistung 321
- Erdienbarkeit 222
- Erdienungszeitraum bei nicht beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführern 235
- Erhöhung der – 31; 238
- Ernsthaftigkeit 204
- Finanzierbarkeit 246
- Forderungsverzicht 411
- garantierte Rentendynamik 91
- gehaltsabhängige – 109
- gehaltsdynamische 92
- Klarheitsgebot 75
- Nachzahlungsverbot 338
- Neuerteilung von – 350
- Rechtsanspruch 23; 65
- Rentenbeginnalter 227
- Schriftformerfordernis 23; 74
- steuerliche Auswirkungen beim Versorgungsberechtigten in der Anwartschaftsphase 298
- Unterfinanzierung der – 403
- Unverfallbarkeit 336
- vertragliche Regelung der vorzeitigen Inanspruchnahme der Altersrente 349
- vertragliche Regelung des vorzeitigen Ausscheidens 349
- Voraussetzungen für Berücksichtigung in der Steuerbilanz 65
- Widerruf der – 262
- Widerrufsvorbehalte 72
- Zehnjahresfrist bei beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführern 227
- Privatrechtliche Insolvenzversicherung 163**
 - Insolvenz nach Pfandreife 174
 - Insolvenz vor Pfandreife 172
 - Verpfändungsanzeige 168
 - Verpfändungsmodell 165
 - Verpfändungsvereinbarung 167
 - wirksame Verpfändung *siehe Rechtssichere Verpfändung*
- Probezeit 208**
 - Begriff 209
 - bei Neugründungen 213
 - BFH-Rechtsprechung 214
 - bilanzielle Auswirkungen der Nichteinhaltung der – 215
 - Eintritt des Versorgungsfalls 220
 - Entgeltumwandlung 329
 - personenbezogene – 211
 - unternehmensbezogene – 212
- Rechtssichere Verpfändung 176**
 - Anzeige der Verpfändungsvereinbarung 184
 - nachrangige Pfändungsgläubiger 183
 - Pensionszusage 177
 - Rückdeckungsversicherung 178
 - Verpfändungsbestellung 179
- Rentenbeginnalter**
 - bei Pensionszusagen an nicht beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer 235
 - bei Pensionszusagen für beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer 227
- Renteninformation 107**
- Richttafeln Heubeck 30; 406**
 - Altersrentenbarwert 33
 - Anwartschaftsbarwert 38
 - Teilwertprämie 39
 - Umstellung auf Generationentafeln 407
- Rückdeckungsversicherung 403**
 - zivilrechtliche Verpfändung 163
- Schriftformerfordernis**
 - für Pensionszusagen 373
- Selbstkontrahierungsverbot**
 - § 181 BGB 67
- Sozialversicherungsfreiheit 140**
 - Stimmrechtbeteiligung über 50% 139
- Sperminorität**
 - Stimmrechtsbeteiligung unter 50% 140
- Statusfeststellungsverfahren 142**
- Steuerbilanz**
 - Maßgeblichkeitsgrundsatz 18
 - Pensionsrückstellungen 64
- Steuerrechtlicher Status des Gesellschafter-Geschäftsführers 154**
- Stichtagsprinzip 22**
- Teilungskosten 575**
- Teilwertprämie 39**
- Teilwertverfahren 27**
 - Erhöhung von Pensionszusagen 31
 - Rechnungsgrundlagen 30
- Teilzeitbeschäftigung 111**
- Übersorgung 78; 83**
 - Bezüge des Versorgungsberechtigten 105
 - Bilanzkorrektur 94
 - bilanzsteuerliche Behandlung 87
 - Bilanzstichtag 103
 - fest zugesagte Rentenerhöhungen 91
 - Festbetragsrenten 88
 - Fremdvergleich 93

- gehaltsdynamische Pensionszusagen 92
- Herabsetzen der Aktivbezüge 116
- maßgebende Versorgungsleistungen 106
- Näherungsverfahren 107
- persönlicher Geltungsbereich 85
- Prüfung 102
- sachlicher Geltungsbereich 86
- Wechsel von Vollzeit- in Teilzeitbeschäftigung 111
- Unterfinanzierung** 403
 - Festbetragszusage, Berechnungsbeispiel 408
 - gehaltsdynamische Zusage 409
- Unternehmensgröße**
 - Kriterium für angemessene Vergütung 286
- Unverfallbarkeit**
 - Abfindungsklauseln in Pensionszusagen 351
 - Berechnungsbeispiel 340
 - m/n-tel-Berechnung 340
 - Nachzahlungsverbot 338
 - Praxis der Finanzverwaltung 336
 - Rechtsprechung 338
- Verdeckte Gewinnausschüttung** 80; 94; 189
 - Begriff 156
 - Behandlung bei Pensionszusagen 193
 - Behandlung beim Gesellschafter-Geschäftsführer 196
 - Beispiele 192
 - BMF-Schreiben vom 28.5.2002 197
 - Fremdvergleich 191
 - Kriterien der Finanzverwaltung 190
 - Praxis der Finanzverwaltung 83
 - Teilbetrag I und II 197
- Verpfändungsanzeige** *siehe Privatrechtliche Insolvenzsicherung*
- Verpfändungsmodell** 165
 - Insolvenzverfahren 171
- Verpfändungsvereinbarung** 149; *siehe auch Privatrechtliche Insolvenzsicherung*
- Versorgungsausgleich** 554
 - Ausschluss 594
 - Ehezeitanteil 560
 - externe Teilung *siehe dort*
 - Halbteilungsgrundsatz 556
 - interne Teilung *siehe dort*
 - Praxisbeispiel 595
 - Übergangsregelung 559
 - Versorgungsträger 563
- Versorgungsausgleich**
 - Ausgleichswert 560
- Versorgungsberechtigter**
 - Besteuerung der Leistungen aus der Pensionszusage 319
 - Bezüge bei Prüfung der Überversorgung 105
 - einmalige Kapitalleistung als Pensionszusage 321
 - Fünftelungsregelung 321
 - steuerliche Auswirkungen der Zusage in der Anwartschaftsphase 298
 - Versorgungsfreibetrag 319
- Versorgungsfall**
 - Eintritt in der Probezeit 220
- Versorgungsfreibetrag** 319
- Versorgungsleistungen**
 - Anwartschaftsbarwert 38
- Versorgungsträger** 563
- Verzicht auf den Future-Service** 430
- Verzicht auf den Past-Service** 441
- Wartezeit** 208 f.
- Weiterbeschäftigung des Gesellschafter-Geschäftsführers**
 - gleichzeitiger Bezug von Gehalt und Pension 466
 - ohne Auszahlung einer Pension 464
- Weiterbeschäftigung eines Gesellschafter-Geschäftsführers**
 - Beratervertrag 471
- Zehnjahresfrist**
 - BFH-Rechtsprechung zur – 227
 - bilanzielle Auswirkungen bei Nichteinhaltung der – 232