

Stichwortverzeichnis

- Abfindungsklauseln**
 - Anforderungen an die Formulierung von – 457
 - bilanzsteuerliche Berücksichtigung 457
 - Klarheit hinsichtlich der Berechnung des Abfindungsbetrages 468
 - Praxis der Finanzverwaltung 458
 - Rechtsprechung des BFH 465
 - Schriftform 468
 - steuerunschädliche Vorbehalte 462
 - Vorbehalte 461
- Abgeltungssteuer** 258; 323
- Altersrentenbarwert** 49
- Altzusagen** 15
- Angemessenheit der Gesamtvergütung für beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer**
 - Berechnungsbeispiel 395
 - BFH-Rechtsprechung 370
 - Ertragsaussichten 386
 - Fremdvergleich 392
 - Halbteilungsgrundsatz 371
 - Kriterien für die – 383
 - maßgebender Zeitpunkt für die Prüfung der – 374
 - Praxis der Finanzverwaltung 371
 - Prüfung der – 376
 - Prüfung der Vergütungsbestandteile 382
 - Unternehmensgröße 384
- Anwartschaftsbarwert** 54
 - vorzeitiges Ausscheiden 57
- Arbeitsrechtlicher Status des Gesellschafter-Geschäftsführers**
 - Stimmrechtsverhältnisse 175
- Ausfinanzierung** 661
- Ausgleichsbetrag** 756
- Ausgleichswert** 784; 794
- Auslagerung auf eine kongruent rückgedeckte Unterstützungskasse** 700
- Auslagerung auf eine pauschal dotierte Unterstützungskasse** 698; 710
- Auslagerung auf Pensionsfonds** 704
 - steuerliche Behandlung 706
- Auslagerung von Ansprüchen auf Versorgungsleistungen** 697
 - steuerliche Behandlung 702
- Barwertfinanzierung** 663
- Beherrschender Gesellschafter-Geschäftsführer**
 - Angemessenheit der Gesamtvergütung 369
 - Erdienbarkeit der Pensionszusage 318
 - Ernsthaftigkeit der Pensionszusage 265
 - steuerliche Anerkennung von Pensionszusagen an – 262
- Bewertung von Pensionsverpflichtungen** 21
- BFH-Urteil vom 11.9.2013**
 - Auswirkungen auf die Praxis 270
- Bilanzrichtliniengesetz** 15
- BMF-Schreiben vom 9.12.2016**
 - Rückstellungen 272
- BMF-Schreiben vom 28.5.2002: Festlegung von Teilbetrag I und II** 259
- Drei-Schichten-Modell** 1
- Drei-Stufen-Theorie** 462
- Echte Barlohnnumwandlung** 410
- Ehezeitanteil** 784; 790
- Eigenkapitalverzinsung** 387
- Eindeutigkeitsgebot**
 - Rechtsprechung 479
- Endgehaltsabhängige Pensionszusagen** 446
- Entgeltumwandlung** 114; 412
- Entgeltumwandlungszusage** 128
- Erdienbarkeit** 421
- Erdienungszeitraum**
 - bei Pensionszusagen an beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer 318
 - bei Pensionszusagen an nicht beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer 326
 - Erhöhung der Pensionszusage 332
 - Erhöhung einer gehaltsdynamischen Pensionszusage 334
- Erfüllungsübernahme** 753
- Erhöhung der Pensionszusage**
 - Handlungsempfehlung 438
- Erhöhung der Pensionszusagen** 433
- Ernsthaftigkeit der Pensionszusage** 265
- Erstrückstellung** 46
- Ertragsaussichten**
 - Eigenkapitalverzinsung 387
 - ertragsstarke Gesellschaften 391
 - Halbteilungsgrundsatz 389
 - Kriterium für angemessene Vergütung 386
 - Unterschreiten der Mindestverzinsung 390
- Externe Teilung** 781; 813
 - steuerliche Auswirkungen 817
 - Zielversorgung 813
- Festbetragsrenten**
 - Überversorgung 105

Festbetragszusage

- Unterfinanzierung, Berechnungsbeispiel 524

Finanzierbarkeit der Pensionszusage

- Praxis der Finanzverwaltung ab dem 6.9.2005 350
- Praxis der Finanzverwaltung bis zum 6.9.2005 343
- Prüfungszeitpunkt 353
- Voraussetzung für steuerliche Anerkennung 341
- Widerruf der Pensionszusage 356

Forderungserzicht

- Auswirkungen beim Gesellschafter-Geschäftsführer 527
- Berechnungsbeispiel 569
- bilanzielle Auswirkungen 527
- Lösungsvorschläge für die Praxis 589
- Rechtsprechung 527

Fremdgeschäftsführer 169

Fremdvergleich 111

- externer - 392
- Gehaltsstrukturuntersuchungen 392
- interner - 392
- Kriterien 253

Fünftelungsregelung

- bei einmaliger Kapitalleistung als Pensionszusage 405
- Berechnungsbeispiel 406

Gehaltsdynamische Pensionszusagen 110

- Erhöhung im Erdienungszeitraum 334
- Unterfinanzierung, Berechnungsbeispiel 525

Gesellschafter-Geschäftsführer

- Angehörige 206
 - arbeitsrechtlicher Status 175
 - Auswirkung der verdeckten Gewinnausschüttung 258
 - beherrschender - 204
 - Erdienbarkeit der Pensionszusage 313
 - nicht beherrschender - 204
 - rechtliche Stellung 159
 - sozialversicherungsrechtliche Stellung 161
 - steuerliche Anerkennung von Pensionszusagen an beherrschende - 262
 - steuerrechtliche Stellung 197
 - Überversorgung 94
 - Wartezeit 291
- Gesellschafterbeschluss 81**
- Verpfändung der Rückdeckungsversicherung 87

Halbteilungsgrundsatz 371; 389; 780

Handelsbilanz

- BilMoG 16

- Höhe der auszuweisenden Rückstellungen 14
- Mindestgliederungsvorschriften 14
- Pensionsrückstellungen 13
- Rechtslage vor dem 1.1.1987 15

Insolvenzschutz 175

- Höchstgrenzen 190
- Verpfändungsvereinbarung 191

Insolvenzverfahren 194

Interne Teilung 780

- Begründung des Anrechts 799
- steuerliche Auswirkungen 807
- Teilungskosten 803

Langlebigkeitsrisiko 520

Leistungszusagen

- Nachzahlungsverbot 440

Maßgeblichkeitsgrundsatz 33

Mindestalter 40

Nachholverbot 36

Nicht beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer

- Erdienungszeitraum 326

Nur-Pensionszusagen

- bilanzsteuerliche Berücksichtigung 151

Partielle Gesamtrechtsnachfolge 748

Passivierungswahlrecht 15

Pauschal dotierte Unterstützungskasse 629

Pensionsalter

- Änderungen 42

Pensionsanwartschaft

- Abfindung durch einmalige Kapitalzahlung 407

Pensionsrückstellungen

- Entgeltumwandlung 41
- Handelsbilanz 13
- Klarheitsgebot bei der Pensionszusage 91
- Mindestalter 40
- Rechtsanspruch auf Pensionsleistungen 80
- Schriftform der Pensionszusage 90
- Schriftformerfordernis für Pensionszusage 468
- Steuerbilanz 79
- Stichtagsprinzip 37
- Teilwertverfahren 45
- Voraussetzungen für die Bildung von - 38
- Widerrufsvorbehalte in Pensionszusagen 88

Pensionsverbindlichkeiten 13

Pensionszusagen

- Angemessenheit der - 94
- Anpassung der - 356

- beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer 262
- Besteuerung der Leistungen aus der Pensionszusage beim Versorgungsberechtigten 403
- bilanzielle Behandlung der verdeckten Gewinnausschüttung 255
- einmalige Kapitalleistung 405
- Erdienbarkeit 313
- Erdienungszeitraum bei nicht beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführern 326
- Erhöhung der – 47; 332
- Ernsthaftigkeit 265
- Finanzierbarkeit 341
- Forderungsverzicht 527
- garantierte Rentendynamik 108
- gehaltsabhängige – 128
- gehaltsdynamische 110
- Klarheitsgebot 91
- Rechtsanspruch 38; 80
- Rentenbeginnalter 318
- Schriftformerfordernis 38; 90
- steuerliche Auswirkungen beim Versorgungsberechtigten in der Anwartschaftsphase 397
- Unterfinanzierung der – 518
- Unverfallbarkeit 430
- Voraussetzungen für Berücksichtigung in der Steuerbilanz 80
- Voraussetzungen für zivilrechtliche Wirksamkeit 80
- Widerruf der – 356
- Widerrufsvorbehalte 88
- Zehnjahresfrist bei beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführern 318
- zweistufige Prüfung 75
- Privatrechtliche Insolvenzsicherung 218**
 - Insolvenz nach Pfandreife 229
 - Insolvenz vor Pfandreife 227
 - Verpfändungsanzeige 223
 - Verpfändungsmodell 220
 - Verpfändungsvereinbarung 222
 - wirksame Verpfändung *siehe Rechtssichere Verpfändung*
- Probezeit 291**
 - bei Neugründungen 295
 - BFH-Rechtsprechung 296
 - bilanzielle Auswirkungen der Nichteinhaltung der – 298
 - Entgeltumwandlung 414
 - personenbezogene – 293
 - unternehmensbezogene – 294
- Projected Unit Credit Method 20**
- Rechtssichere Verpfändung 231**
 - Anzeige der Verpfändungsvereinbarung 239
 - nachrangige Pfändungsgläubiger 238
 - Pensionszusage 232
 - Rückdeckungsversicherung 233
 - Verpfändungsbestellung 234
- Rentenbeginnalter**
 - bei Pensionszusagen an nicht beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer 326
 - bei Pensionszusagen für beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer 318
- Renteninformation 125**
- Rentenwertfinanzierung 674**
- Rentner-GmbH 739**
- RT Heubeck 46; 521**
 - Altersrentenbarwert 49
 - Anwartschaftsbarwert 54
 - Teilwertprämie 55
 - Umstellung auf Generationentafeln 522
- Rückdeckungsversicherung 518**
 - zivilrechtliche Verpfändung 218
- Rückgedeckte Unterstützungskasse 633**
- Schriftformerfordernis**
 - für Pensionszusagen 468
- Schuldbeitritt 751**
- Selbstkontrahierungsverbot**
 - § 181 BGB 86
- Sozialversicherungsfreiheit 163**
 - Stimmrechtbeteiligung über 50% 162
- Sperrminorität**
 - Stimmrechtsbeteiligung unter 50% 163
- Statusfeststellungsverfahren 165; 173**
- Steuerbilanz**
 - Maßgeblichkeitsgrundsatz 33
 - Pensionsrückstellungen 79
- Steuerrechtlicher Status des Gesellschafter-Geschäftsführers 197**
- Stichtagsprinzip 37**
- Tarifvarianten 685**
- Teilungskosten 803**
- Teilwertmethode 20**
- Teilwertprämie 55**
- Teilwertverfahren 45**
 - Erhöhung von Pensionszusagen 47
 - Rechnungsgrundlagen 46
- Teilzeitbeschäftigung 130**
- Trägerunternehmen 625**
- Übersorgung 94; 99**
 - Bezüge des Versorgungsberechtigten 123
 - Bilanzkorrektur 112
 - bilanzsteuerliche Behandlung 104
 - Bilanzstichtag 121
 - fest zugesagte Rentenerhöhungen 108

- Festbetragsrenten 105
- Fremdvergleich 111
- gehaltsdynamische Pensionszusagen 110
- Herabsetzen der Aktivbezüge 135
- maßgebende Versorgungsleistungen 124
- Näherungsverfahren 125
- persönlicher Geltungsbereich 102
- Prüfung 120
- sachlicher Geltungsbereich 103
- Wechsel von Vollzeit- in Teilzeitbeschäftigung 130
- Unterfinanzierung 518**
 - Festbetragszusage, Berechnungsbeispiel 524
 - gehaltsdynamische Zusage 525
- Unternehmensgröße**
 - Kriterium für angemessenen Vergütung 384
- Unterstützungskassenzusagen 618; 637**
 - Angemessenheit 641
 - Ernsthaftigkeit 652
 - Voraussetzungen 640
- Unverfallbarkeit**
 - Praxis der Finanzverwaltung 430
- Verdeckte Gewinnausschüttung 96; 112; 251**
 - Begriff 199
 - Behandlung bei Pensionszusagen 255
 - Behandlung beim Gesellschafter-Geschäftsführer 258
 - Beispiele 254
 - BMF-Schreiben vom 28.5.2002 259
 - Fremdvergleich 253
 - Kriterien der Finanzverwaltung 252
 - Praxis der Finanzverwaltung 99
 - Teilbetrag I und II 259
- Verpfändungsanzeige** *siehe Privatrechtliche Insolvenzversicherung*
- Verpfändungsmodell 220**
 - Insolvenzverfahren 226
- Verpfändungsvereinbarung 191; siehe auch Privatrechtliche Insolvenzversicherung**
- Versichererbarwert 667**
- Versorgungsausgleich 776**
 - Ausgleichswert 784
 - Ausschluss 823
 - Ehezeitanteil 784
 - externe Teilung *siehe dort*
 - Halbteilungsgrundsatz 780
 - interne Teilung *siehe dort*
 - Praxisbeispiel 824
 - Übergangsregelung 783
 - Versorgungsträger 788
- Versorgungsberechtigter**
 - Besteuerung der Leistungen aus der Pensionszusage 403
 - Bezüge bei Prüfung der Überversorgung 123
 - einmalige Kapitalleistung als Pensionszusage 405
 - Fünftelungsregelung 405
 - steuerliche Auswirkungen der Zusage in der Anwartschaftsphase 397
 - Versorgungsfreibetrag 403
- Versorgungsfreibetrag 403**
- Versorgungsleistungen**
 - Anwartschaftsbarwert 54
- Versorgungsträger 788**
- Verzicht auf den Future-Service 547**
- Verzicht auf den Past-Service 550**
- Wartezeit 291**
- Weiterbeschäftigung des Gesellschafter-Geschäftsführers 596**
 - Beratervertrag 607
 - gleichzeitiger Bezug von Gehalt und Pension 599
 - ohne Auszahlung einer Pension 597
- Zehnjahresfrist**
 - BFH-Rechtsprechung zur – 318
 - bilanzielle Auswirkungen bei Nichteinhaltung der – 323