

Handbuch zur betrieblichen Altersversorgung 2015

Zahlen, Daten, Fakten

1. Auflage 2015. Buch. 520 S.

ISBN 978 3 648 06370 5

[Recht > Arbeitsrecht > Betriebliche Altersversorgung](#)

schnell und portofrei erhältlich bei


DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Inhaltsverzeichnis

Gesetze	7
Betriebsrentengesetz (BetrAVG)	8
Einkommensteuergesetz (EStG)	50
Einführungsgesetz zum Handelsgesetzbuch (EGHGB)	132
Handelsgesetzbuch (HGB)	133
Körperschaftsteuergesetz (KStG)	137
Sozialgesetzbuch – Zweites Buch (SGB II)	150
Sozialgesetzbuch – Viertes Buch (SGB IV)	162
Sozialgesetzbuch – Fünftes Buch (SGB V)	164
Versicherungsaufsichtsgesetz (VAG)	173
Durchführungsverordnungen	201
Altersvorsorge-Durchführungsverordnung (AltVDV)	202
Sozialversicherungsentgeltverordnung (SvEV)	220
Körperschaftsteuer-Durchführungsverordnung (KStDV)	223
Lohnsteuer-Durchführungsverordnung (LStDV)	227
Verordnung über Rechnungsgrundlagen für die Deckungs- rückstellungen (PFDeckRV)	235
Verwaltungsvorschriften	243
Einkommensteuer-Richtlinie:	
- R 6a: EStR 2008: Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen	244
Körperschaftsteuer-Richtlinien:	
- R 36: Grundsätze der verdeckten Gewinnausschüttung	260
- R 38: Rückstellungen für Pensionszusagen an Gesellschafter- Geschäftsführer von Kapitalgesellschaften	261
- H 36: Verdeckte Gewinnausschüttungen	262
- H 38: Rückstellungen für Pensionszusagen an Gesellschafter- Geschäftsführer von Kapitalgesellschaften	277
- H 40: Verdeckte Einlage	280
Erbschaftsteuer-Richtlinie:	
- R 8: Vertragliche Hinterbliebenenbezüge aus einem Arbeitsverhältnis des Erblassers	288

Verwaltungsrundschreiben	291
BMF-Schreiben zu Pensionsrückstellungen; maßgebendes Pensionsalter (03.07.2009)	292
BMF-Schreiben zur steuerlichen Förderung der privaten und betrieblichen Altersversorgung (24.07.2013)	293
BMF-Schreiben zur Anhebung der Altersgrenzen (17.10.2011)	373
BMF-Schreiben zur Angemessenheit der Gesamtbezüge eines Gesellschafter-Geschäftsführers (14.10.2002)	377
BMF-Schreiben zur Übertragung von Versorgungsverpflichtungen und Versorgungsanwartschaften auf Pensionsfonds (26.10.2006)	386
BMF-Schreiben zu Zusagen auf Leistungen der betrieblichen Altersversorgung; Bilanzsteuerrechtliche Berücksichtigung von überdurchschnittlich hohen Versorgungsanwartschaften (Übersorgung) (03.11.2004)	391
BMF-Schreiben zu Pensionszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer: Vereinbarung einer sofortigen ratierlichen Unverfallbarkeit, Länge des Erdienungszeitraums (09.12.2002)	402
BMF-Schreiben zur bilanzsteuerrechtlichen Berücksichtigung von Abfindungsklauseln in Pensionszusagen (06.04.2005)	404
BMF-Schreiben zu Zeitwertkonten-Modellen (17.06.2009)	406
BMF-Schreiben zur Probezeit vor Zusage einer Pension an den Gesellschafter-Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft (14.12.2012)	419
BMF-Schreiben zur Finanzierbarkeit von Pensionszusagen gegenüber Gesellschafter-Geschäftsführern (06.09.2005)	422
BMF-Schreiben zur Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für die steuerliche Gewinnermittlung; Änderung des § 5 Absatz 1 EStG durch das Gesetz zur Modernisierung des Bilanzrechts (12.03.2010)	423
BMF-Schreiben zur Nur-Pension (16.06.2008)	433
BMF-Schreiben zu rückgedeckten Unterstützungskassen (31.01.2002)	435
BMF-Schreiben zu Zuwendungen an rückgedeckte Unterstützungskassen (17.05.2004)	438
BMF-Schreiben zum Verzicht des Gesellschafter-Geschäftsführers auf eine Pensionsanwartschaft (14.08.2012)	439

BMF-Schreiben zu Unterstützungskasse, Steuerfreiheit, Auswirkung einer internen Teilung beim Versorgungsausgleich (10.11.2011)	442
BMF-Schreiben zu betrieblicher Altersversorgung, Unterstützungskassen (12.11.2010)	445
Abkommen zur Übertragung von Direktversicherungen oder Versicherungen in einer Pensionskasse bei Arbeitgeberwechsel	451
Rundschreiben der SV-Träger vom 25.09.2008: Beitragsrechtliche Beurteilung von Beiträgen und Zuwendungen zum Aufbau betrieblicher Altersversorgung	455
Unser Altersvorsorge-System	459
Wie sieht unser Altersvorsorge-System aus?	460
Von Säulen zu Schichten	460
Die nachgelagerte Besteuerung	461
Steuerersparnis-Effekt durch AltEinkG und Bürgerentlastungsgesetz	462
Die Betriebsrente	467
Was ist die Betriebsrente?	468
Was macht die bAV attraktiv?	468
Wer kann eine bAV abschließen?	469
In welchen Formen gibt es die bAV?	460
Durchführungswege und Vertragspartner	470
Welche Leistungen bietet die bAV?	473
Leistungs- und Beitragszusagen	475
Wie entstehen Betriebsrenten?	476
Vorzeitiges Verlassen des Unternehmens	476
Wenn der Arbeitgeber insolvent ist	477
Rentendynamisierung	480
Eingriffe in bestehende bAV	482
Verschlechterung bestehender bAV	483
Umgestaltung bestehender bAV	487
Steuervorteile auf der Beitragsseite	489
Riester und die bAV	492
Abgaben sparen bei bAV-Beiträgen	492
Vermögenswirksame Leistung und bAV	494
Besteuerung der bAV-Leistung	495
bAV-Leistungen und Sozialabgaben	497

6 | Inhaltsverzeichnis

Welcher Durchführungsweg?	498
Versorgungsausgleich	499
Wertkonten	501
Was sind Wertkonten?	502
Wertguthaben in Geld oder Zeit?	503
Was ist ein Störfall?	504
Insolvenzversicherung	505
Sozialversicherungsrechtliche Behandlung	505
Steuerliche Behandlung	507
Wertkonten und bAV	508
Fazit: Wertkonto	508
Kennzahlen	511
Kennzahlen 2014	512
Stichwortverzeichnis	515

Redaktionsschluss: 29.01.2014

© 2014. Die Inhalte sind urheberrechtlich geschützt!
Rudolf Haufe Verlag GmbH & Co. KG, Niederlassung München
Fraunhoferstraße 5, 82152 Planegg, Tel. 089-89517-0,
Fax 089-89517-250
E-Mail: online@haufe.de, Internet: <http://www.haufe.de>

Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten. Die Ratschläge in diesem Buch sind von den Autoren und vom Verlag sorgfältig erwogen und geprüft, dennoch kann eine Garantie nicht übernommen werden. Eine Haftung des Verlags bzw. der Autoren und seiner Beauftragten für Personen-, Sach- und Vermögensschäden ist ausgeschlossen.