

Tilman Orth

**Pensionsrückstellungen für
Gesellschafter-Geschäftsführer von
Kapitalgesellschaften in Handels- und
Steuerbilanz**

Diplomarbeit

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek: Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Copyright © 1997 Diplom.de
ISBN: 9783832414054

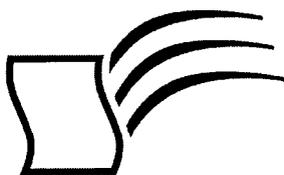
Tilman Orth

Pensionsrückstellungen für Gesellschafter-Geschäftsführer von Kapitalgesellschaften in Handels- und Steuerbilanz

Tilmann Orth

Pensionsrückstellungen für Gesellschafter-Geschäftsführer von Kapitalgesellschaften in Handels- und Steuerbilanz

Diplomarbeit
an der Friedrich-Alexander-Universität Erlangen-Nürnberg
Juli 1997 Abgabe



Diplomarbeiten Agentur
Dipl. Kfm. Dipl. Hdl. Björn Bedey
Dipl. Wi.-Ing. Martin Haschke
und Guido Meyer GbR

Hermannstal 119 k
22119 Hamburg

agentur@diplom.de
www.diplom.de

ID 1405

Orth, Tilmann: Pensionsrückstellungen für Gesellschafter-Geschäftsführer von Kapitalgesellschaften in Handels- und Steuerbilanz / Tilmann Orth – Hamburg: Diplomarbeiten Agentur, 1999
Zugl.: Nürnberg, Universität, Diplom, 1997

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere die der Übersetzung, des Nachrucks, des Vortrags, der Entnahme von Abbildungen und Tabellen, der Funksendung, der Mikroverfilmung oder der Vervielfältigung auf anderen Wegen und der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Eine Vervielfältigung dieses Werkes oder von Teilen dieses Werkes ist auch im Einzelfall nur in den Grenzen der gesetzlichen Bestimmungen des Urheberrechtsgesetzes der Bundesrepublik Deutschland in der jeweils geltenden Fassung zulässig. Sie ist grundsätzlich vergütungspflichtig. Zuwiderhandlungen unterliegen den Strafbestimmungen des Urheberrechtes.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, daß solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden, und die Diplomarbeiten Agentur, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

Dipl. Kfm. Dipl. Hdl. Björn Bedey, Dipl. Wi.-Ing. Martin Haschke & Guido Meyer GbR
Diplomarbeiten Agentur, <http://www.diplom.de>, Hamburg
Printed in Germany



Diplomarbeiten Agentur

Wissensquellen gewinnbringend nutzen

Qualität, Praxisrelevanz und Aktualität zeichnen unsere Studien aus. Wir bieten Ihnen im Auftrag unserer Autorinnen und Autoren Wirtschaftsstudien und wissenschaftliche Abschlussarbeiten – Dissertationen, Diplomarbeiten, Magisterarbeiten, Staatsexamensarbeiten und Studienarbeiten zum Kauf. Sie wurden an deutschen Universitäten, Fachhochschulen, Akademien oder vergleichbaren Institutionen der Europäischen Union geschrieben. Der Notendurchschnitt liegt bei 1,5.

Wettbewerbsvorteile verschaffen – Vergleichen Sie den Preis unserer Studien mit den Honoraren externer Berater. Um dieses Wissen selbst zusammenzutragen, müssten Sie viel Zeit und Geld aufbringen.

<http://www.diplom.de> bietet Ihnen unser vollständiges Lieferprogramm mit mehreren tausend Studien im Internet. Neben dem Online-Katalog und der Online-Suchmaschine für Ihre Recherche steht Ihnen auch eine Online-Bestellfunktion zur Verfügung. Inhaltliche Zusammenfassungen und Inhaltsverzeichnisse zu jeder Studie sind im Internet einsehbar.

Individueller Service – Gerne senden wir Ihnen auch unseren Papierkatalog zu. Bitte fordern Sie Ihr individuelles Exemplar bei uns an. Für Fragen, Anregungen und individuelle Anfragen stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung. Wir freuen uns auf eine gute Zusammenarbeit

Ihr Team der Diplomarbeiten Agentur

Dipl. Kfm. Dipl. Hdl. Björn Bedey –
Dipl. Wi.-Ing. Martin Haschke —
und Guido Meyer GbR —————

Hermannstal 119 k —————
22119 Hamburg —————

Fon: 040 / 655 99 20 —————
Fax: 040 / 655 99 222 —————

agentur@diplom.de —————
www.diplom.de —————

Inhaltsverzeichnis

Tabellenverzeichnis.....	V
Abkürzungsverzeichnis.....	VI
1. Einleitung.....	1
2. Allgemeines.....	2
2.1. Begriff der Pensionsverpflichtung.....	2
2.2. Begriff der Pensionsrückstellung.....	2
3. Die formalen Kriterien des § 6a EStG.....	3
3.1. Schriftform.....	3
3.2. Vorbehaltlosigkeit.....	4
3.3. Zivilrechtliche Wirksamkeit.....	4
3.3.1. Zuständigkeit der Gesellschafter-Versammlung.....	5
3.3.2. Befreiung vom Selbstkontrahierungsverbot.....	6
4. Die verdeckte Gewinnausschüttung.....	7
4.1. Allgemeine Begriffsbestimmung.....	7
4.2. Sonderrecht für beherrschende Gesellschafter.....	10
4.3. Folgen der verdeckten Gewinnausschüttung.....	11
4.4. Differenzierung zwischen Angemessenheit dem Grunde und der Höhe nach...13	
5. Ernsthaftigkeit.....	13
5.1. Grund für Prüfung der Ernsthaftigkeit.....	13
5.2. Prüfungskriterien.....	14
5.2.1. Vertragliches Pensionierungsalter.....	14
5.2.2. Erfüllbarkeit.....	15
5.2.3. Tatsächliche Durchführung.....	16
5.2.3.1. Verzicht.....	17
5.2.3.2. Abfindung.....	18
5.2.4. Wartezeit.....	19
5.2.5. Unverfallbarkeit.....	20
5.3. Kritik.....	21

6. Erdienbarkeit	21
6.1. Begriffliche Herleitung	21
6.2. Die Zeitspanne der Erdienbarkeit	22
6.3. Zusagedauer	23
6.4. Nachträgliche Erhöhung der Pensionszusage	25
6.5. Kritik	25
7. Finanzierbarkeit	27
7.1. Begriffliche Herleitung	27
7.2. Bilanzsprungrisiko	28
7.2.1. Abhängigkeit von der Ausgestaltung der Zusage	28
7.2.2. Rückdeckungsversicherung	28
7.3. Insolvenzschutz	29
7.4. Kritik	31
8. Angemessenheit der Höhe nach	32
8.1. Methode der Angemessenheitsprüfung	32
8.1.1. Fiktive Jahresnettoprämie	33
8.1.2. Höhe der Gesamtausstattung	34
8.1.2.1. Interner Vergleich	34
8.1.2.2. Externer Vergleich	35
8.1.2.3. Zusammenfassung	35
8.2. Das angemessene Verhältnis von Bar- zu Pensionsbezügen	36
8.3. Dynamisierung	38
8.3.1. Begriff	38
8.3.2. Anwartschaftsdynamik	39
8.3.3. Rentendynamik	40
8.4. Kritik	41
9. Der Sonderfall der Nur-Pension	41
9.1. Begriff	41
9.2. Die Nur-Pension in der Rechtsprechung	42