

FA _____
 StNr. _____

Datum: ____ . ____ . ____

**Überprüfung einer Pensionszusage (KapGes ⇒ G'ter-Gf)
 Checkliste
 (vgl. Verfügung der OFD Cottbus vom 14.04.2003, S 2742 – 9 – St 222)**

Grunddaten			
1. Berechtigter: Name			
Geburtsdatum			
Eintritt in die Gesellschaft			
Anstellungsvertrag vom			
Pensionszusage <input type="checkbox"/> erteilt am	Alter bei Zusage		
<input type="checkbox"/> geändert am	Höhe der Beteil. bei Zusage	%	
beherrschender G'ter	<input type="checkbox"/> ja, auf Grund	<input type="checkbox"/> eigener Beteiligung	<input type="checkbox"/> nein
	<input type="checkbox"/> gleichgerichteter Interessen		
2. Verpflichtete: gegründet am			
Zivilrechtliche Wirksamkeit der vertraglichen Vereinbarung über die Pensionszusage			
Zivilrechtlich wirksame Pensionszusage?	<input type="checkbox"/> ja, ⇒ Anstellungsvertrag zivilrechtlich wirksam <input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein vGA	<input type="checkbox"/> nein	keine Rückst. in der StB
Tatbestandsmerkmale des § 6a EStG			
1. Rechtsanspruch auf Grund eines Vertrages	<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein	keine Rückst. in der StB
2. keine schädlichen Vorbehalte	<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein	
3. schriftliche Zusage	<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein	
4. Zeitpunkt der Bildung der Rückstellung zutreffend	<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein	
5. Ansatz höchstens mit Teilwert	<input type="checkbox"/> ja (vers.math. Gutachten/ geeignete Unterlagen einer Vers.)	<input type="checkbox"/> nein, dann anderen Wert ansetzen	
	<input type="checkbox"/> zweifelhaft ⇒ <input type="checkbox"/> Fachprüfer für betriebl. Altersvers. einbeziehen ⇒ <input type="checkbox"/> Prüfung zurückgestellt		
6. Nachholungsverbot beachtet	<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein, dann anderen Wert ansetzen	
Betriebliche oder gesellschaftsrechtliche Veranlassung (vGA-Problematik)			
1. Zusage klar und im Voraus bei beherr. G'ter	<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein	vGA
2. Ernsthaftigkeit			
2.1. Pensionsalter ⇒ Pensionseintrittsalter nicht unter: <input type="checkbox"/> 65 Jahre <input type="checkbox"/> 60 und zugleich schwerbehindert	<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein	
⇒ Pensionseintrittsalter <u>höher</u> als 70 Jahre – ernsthaft?	<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein	

2.2. Probezeit	⇒ wegen fachl. Qualifikation (2 – 3 Jahre) hier o.k.?	<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein	VGA	}
	⇒ Anmerkungen: <input type="checkbox"/> nicht erforderlich, da <input type="checkbox"/> kürzer ausreichend, da				
	⇒ wegen Ertragsaussichten des Unternehmens (5 Jahre) hier o.k.?	<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein	VGA	}
	⇒ Anm <input type="checkbox"/> nicht erforderlich, da kung <input type="checkbox"/> kürzer ausreichend, da			VGA	
3. Erdienbarkeit	⇒ im Zeitpunkt der Zusage 60. Lebensjahr nicht vollendet	<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein		}
	⇒ Erdienungszeitraum				
	⇒ beherr. G'ter mind. 10 Jahre	<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein		
	⇒ nicht beherr. G'ter mind. 10 Jahre oder mind. 12 Jahre Betriebszugehörigkeit und verbleibende Restdienstzeit 3 Jahre	<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein		
4. Finanzierbarkeit	⇒ nach BMF, Schreiben vom 14.05.1999, BStBl I 1999, 512	<input type="checkbox"/> offensichtlich ja	<input type="checkbox"/> offensichtlich nein ⇒ ggf. VdN ⇒ ggf. vGA	[aber aktuelle Rechtsprechung - Finanzverwaltung wird sich vorauss. anlehnen]	
		<input type="checkbox"/> zweifelhaft	⇒ <input type="checkbox"/> Prüfung zurückgestellt ⇒ <input type="checkbox"/> Fachprüfer für betriebl. Altersvers. einbeziehen		
5. Angemessenheit der Pensior	⇒ keine Nur-Pension	<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein	VGA	}

Anmerkungen:

- Vfg.
- ggf. Konsequenzen auf Grund der Checkliste ziehen
 - Steuerbilanz ändern (§ 6a EStG nicht erfüllt)
 - zVE korrigieren wegen vGA (i. H. d. Zuführung zur Rückstellung)
 - Zuleitung über den HSgebl BPST an den zuständigen Fachprüfer für betriebliche Altersversorgung zwecks Prüfung
 - Berücksichtigung bei der Angemessenheitsprüfung der Gesamtausstattung (soweit Pensionsrückstellung bilanziell zulässig und steuerlich anzuerkennen)
 - KM an VST des G'ters wegen Sonderausgabenabzug gefertigt: ja nein
 - WV wege ⇒ Prüfung durch Fachprüfer am: _____
 ⇒ zurückgestellter Prüfung am: _____
 ⇒ _____

5. z. d. A.

(ggf.) Sgebl(in) / Datum

SBearb(in) / Datum