

## **Inhaltsverzeichnis**

<b>Geleitwort .....</b>	<b>V</b>
<b>Vorwort.....</b>	<b>VII</b>
<b>Abbildungsverzeichnis.....</b>	<b>XVII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis.....</b>	<b>XIX</b>
<b>1      Problemstellung.....</b>	<b>1</b>
<b>2      Grundlagen und rechtliche Definition einer          Pensionsverpflichtung.....</b>	<b>7</b>
<b>2.1    Das System der Alterssicherung in Deutschland .....</b>	<b>7</b>
<b>2.2    Die Geschichte der betrieblichen Altersvorsorge .....</b>	<b>9</b>
<b>2.3    Der Begriff der betrieblichen Altersversorgung.....</b>	<b>10</b>
<b>2.4    Die fünf Durchführungswege der Pensionszusage.....</b>	<b>12</b>
2.4.1    Direktzusage .....	12
2.4.2    Unterstützungskasse .....	14
2.4.3    Direktversicherung .....	15
2.4.4    Pensionskasse .....	16
2.4.5    Pensionsfonds .....	17
<b>2.5    Die Motivation für Arbeitgeber und Arbeitnehmer zum          Abschluss einer betrieblichen Altersvorsorge .....</b>	<b>18</b>
<b>2.6    Verbreitung der betrieblichen Altersvorsorge .....</b>	<b>20</b>
<b>3      Formen der Abtretung von Pensionsverpflichtungen .....</b>	<b>23</b>
<b>3.1    Die Motivation zur Abtretung von Pensionsverpflichtungen für          den Arbeitgeber.....</b>	<b>23</b>

<b>3.2</b>	<b>Abfindung und Verzicht .....</b>	<b>25</b>
<b>3.3</b>	<b>Gesellschafts- und schuldrechtliche Lösungen .....</b>	<b>28</b>
3.3.1	Erfüllungsübernahme durch Dritte – interne Schuldfreistellung.....	28
3.3.2	Schuldbeitritt.....	29
3.3.3	Schuldübernahme.....	31
3.3.4	Contractual Trust Arrangements.....	32
3.3.5	Rentnergesellschaft .....	35
<b>3.4</b>	<b>Versicherungen .....</b>	<b>38</b>
3.4.1	Rückdeckungsversicherungen.....	38
3.4.2	Wechsel des Durchführungsweges.....	39
3.4.2.1	Wechsel zur (rückgedeckten) Unterstützungskasse .....	39
3.4.2.2	Wechsel zur Pensionskasse oder Direktversicherung.....	41
3.4.2.3	Wechsel zum Pensionsfonds .....	43
<b>3.5</b>	<b>Kombination aus Abspaltung auf eine Rentner-Gesellschaft und anschließender Liquidationsversicherung nach § 4 Abs. 4 BetrAVG.....</b>	<b>44</b>
<b>4</b>	<b>Die Bilanzierung von Pensionsrückstellungen in Handels- und Steuerbilanz.....</b>	<b>47</b>
<b>4.1</b>	<b>Das System der handelsrechtlichen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....</b>	<b>47</b>
4.1.1	Die Bedeutung der handelsrechtlichen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für die Bilanzierung von Pensionsverpflichtungen.....	47
4.1.2	Die Ermittlung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....	49

4.1.3	Das Vermögensermittlungsprinzip .....	56
4.1.4	Das Gewinnermittlungsprinzip .....	57
4.1.5	Zu beachtende Rahmenprinzipien .....	61
4.1.5.1	Das Prinzip der wirtschaftlichen Betrachtungsweise .....	61
4.1.5.2	Das Objektivierungsprinzip .....	65
4.1.5.3	Das Vorsichtsprinzip .....	67
<b>4.2</b>	<b>Der Sinn und Zweck der Bilanzierung auf Basis der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....</b>	<b>70</b>
4.2.1	Primärzweck der handelsrechtlichen Bilanzierung .....	70
4.2.2	Sekundärzweck der handelsrechtlichen Bilanzierung .....	75
4.2.3	Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für die Steuerbilanz .....	79
<b>4.3</b>	<b>Ansatz und Bewertung von Pensionsverpflichtungen in der Handelsbilanz .....</b>	<b>85</b>
4.3.1	Der Ansatz von Pensionsrückstellungen auf Basis allgemeiner Verbindlichkeitskriterien .....	85
4.3.2	Konkrete handelsrechtliche Vorschriften zur Bilanzierung von Pensionsverpflichtungen .....	92
4.3.3	Die Bewertung von Pensionsrückstellungen in der Handelsbilanz .....	95
4.3.3.1	Versicherungsmathematische Bewertungsannahmen zur Ermittlung des Erfüllungsbetrages .....	95
4.3.3.2	Spezielle Vorschriften zur Abzinsung der Rückstellung .....	98
4.3.3.3	Zulässige Bewertungsverfahren .....	100
4.3.3.4	Bewertung mittelbarer Pensionsverpflichtungen .....	108

4.3.4	Pensionszusagen mit Deckungsvermögen .....	109
4.3.5	Beurteilung der handelsbilanziellen Abbildung .....	113
<b>4.4</b>	<b>Ansatz und Bewertung von Pensionsverpflichtungen in der Steuerbilanz.....</b>	<b>117</b>
4.4.1	Der Maßgeblichkeitsgrundsatz der handelsrechtlichen GoB und dessen Durchbrechung .....	117
4.4.2	Steuerrechtliche Vorschriften zur ertragsteuerlichen Behandlung von Pensionsverpflichtungen.....	118
4.4.2.1	Der Ansatz von Pensionsverpflichtungen nach § 6a EStG.....	118
4.4.2.2	Die Bewertung von Pensionsverpflichtungen nach § 6a EStG .....	120
4.4.2.2.1	Zulässige Bewertungsverfahren und restriktive Bewertungsannahmen .....	120
4.4.2.2.2	Begrenzung der steuerlichen Zuführungen.....	122
4.4.3	Gegenüberstellung der handels- und steuerrechtlichen Ansatz- und Bewertungsvorschriften.....	124
4.4.4	Verfassungsrechtliche Zweifel an den steuerrechtlichen Durchbrechungen der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....	132
<b>5</b>	<b>Die bilanzielle Behandlung der verschiedenen Abtretungsformen .....</b>	<b>139</b>
<b>5.1</b>	<b>Abfindung und Verzicht .....</b>	<b>139</b>
<b>5.2</b>	<b>Wechsel des Durchführungsweges .....</b>	<b>140</b>
<b>5.3</b>	<b>Rückdeckungsversicherungen und Contractual Trust Arrangements .....</b>	<b>143</b>
<b>5.4</b>	<b>Rentnergesellschaft .....</b>	<b>145</b>

<b>5.5</b>	<b>Die entgeltliche Übertragung von Pensionsverpflichtungen in Form von Erfüllungsübernahme, Schuldbeitritt und Schuldübernahme .....</b>	<b>149</b>
5.5.1	Handelsrechtliche Behandlung beim Übertragenden auf Basis der Grundsätze ordnungsmässiger Buchführung .....	149
5.5.2	Handelsrechtliche Behandlung beim Übernehmenden auf Basis der Grundsätze ordnungsmässiger Buchführung .....	156
5.5.3	Steuerrechtliche Behandlung auf Grundlage von §§ 4f und 5 Abs. 7 EStG .....	164
5.5.3.1	Auslösende BFH-Rechtsprechung sowie Verwaltungsanweisungen im Überblick.....	164
5.5.3.1.1	BMF-Schreiben vom 16.12.2005 – IV B 2-S 2176 - 103/05 .....	164
5.5.3.1.2	BFH-Urteil vom 16.12.2009, Az. I R 102/08 zur Passivierung „angeschaffter“ Drohverlustrückstellungen .....	166
5.5.3.1.3	BMF-Schreiben vom 24.06.2011 zu bilanzsteuerlichen Ansatz- und Bewertungsvorbehalten bei der Übernahme von schuldrechtlichen Verpflichtungen.....	170
5.5.3.1.4	BFH-Urteil vom 14.12.2011, Az. I R 72/10 zur Passivierung „angeschaffter“ Rückstellungen bei steuerlichem Ausweisverbot.....	172
5.5.3.1.5	BFH-Urteil vom 26.04.2012, Az. IV R 43/09 zur Passivierung von Pensionsrückstellungen in Folge eines Schuldbeitritts.....	174
5.5.3.1.6	BFH-Urteil vom 12.12.2012, Az. I R 69/11 zur Passivierung angeschaffter Pensionsrückstellungen in Folge eines Betriebserwerbs .....	175
5.5.3.1.7	BFH-Urteil vom 12.12.2012, Az. I R 28/11 zur Passivierung von Pensionsverpflichtungen im Rahmen einer Ausgliederung.....	179
5.5.3.1.8	Beurteilung der ergangenen Rechtsprechung.....	181

5.5.3.1.9 Gesetzesänderung im Rahmen des AIFM-Steuer- Anpassungsgesetzes vom 18.12.2013 .....	185
5.5.3.2 Steuerbilanzielle Behandlung beim Übertragenden.....	188
5.5.3.2.1 Die Regelung des § 4f EStG .....	188
5.5.3.2.2 Beurteilung der steuerbilanziellen Regelung beim Übertragenden.....	197
5.5.3.3 Steuerbilanzielle Behandlung beim Übernehmenden .....	216
5.5.3.3.1 Die Regelung des § 5 Abs. 7 EStG.....	216
5.5.3.3.2 Beurteilung der steuerbilanziellen Regelung beim Übernehmenden ...	221
5.5.3.4 Fehlende Abstimmung der Normen.....	236
5.5.3.5 Vereinbarkeit der §§ 4f und 5 Abs. 7 EStG mit dem Umwandlungs- steuergesetz - Auswirkungen auf den Fall der Rentnergesellschaft .....	238
5.5.3.6 Anwendung der §§ 4f und 5 Abs. 7 EStG auf grenzüberschreitende Fälle .....	246
5.5.3.6.1 Inbound-Fall – Inländischer Übernehmender und ausländischer Übertragender.....	246
5.5.3.6.2 Outbound-Fall – Inländischer Übertragender und ausländischer Übernehmender .....	248
5.5.3.7 Veräußerung von Mitunternehmeranteilen nach §§ 4f und 5 Abs. 7 EStG .....	250
5.5.3.7.1 Erwerberseite nach § 5 Abs. 7 Satz 3 EStG.....	250
5.5.3.7.2 Veräußererseite nach § 4f EStG.....	252
5.5.3.8 Fazit zur gesetzlichen Neuregelung .....	254
<b>6 Zusammenfassung.....</b>	<b>257</b>
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>263</b>

<b>Rechtsprechungsverzeichnis.....</b>	<b>295</b>
<b>Verzeichnis der Gesetze und Gesetzgebungsmaterialien.....</b>	<b>300</b>
<b>Verzeichnis der BMF-Schreiben.....</b>	<b>304</b>
<b>Verzeichnis der Internetquellen.....</b>	<b>305</b>
<b>Verlautbarungen des IDW .....</b>	<b>305</b>

Die bilanzielle Abbildung der Auslagerung von  
Pensionsverpflichtungen nach Handels- und  
Steuerrecht

Klein, C.

2016, XXIII, 305 S. 16 Abb., Softcover

ISBN: 978-3-658-14238-4