

Newsletter zur betrieblichen Altersvorsorge vom 13.07.2009

Übergang auf die steuerlich anzusetzenden Mindestpensionsalter für beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer

Mit den Einkommensteuer-Änderungsrichtlinien 2008 (EStÄR 2008) vom 18. Dezember 2008 (BStBl 2008 I S. 1017) wurden die Mindestpensionsalter, die bei der steuerlichen Bewertung von Pensionsverpflichtungen gegenüber beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführern von Kapitalgesellschaften zu berücksichtigen sind, angehoben.

Demnach ist bei der steuerlichen Bewertung für beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer mit Geburtsjahrgängen bis 1952 das Mindestpensionsalter mit 65, für Geburtsjahrgänge ab 1953 bis 1961 mit 66 und für Geburtsjahrgänge ab 1962 mit 67 anzusetzen. Für anerkannt schwer behinderte Versorgungsberechtigte gelten geburtsjahrabhängig niedrigere Mindestpensionsalter: Alter 60 für Geburtsjahrgänge bis 1952, Alter 61 für Geburtsjahrgänge ab 1953 bis 1961 und Alter 62 für Geburtsjahrgänge ab 1962.

Gemäß BMF-Schreiben vom 03.07.2009 - IV C 6 - S 2176/07/10004 gilt die geänderte Richtlinie grundsätzlich ab dem Veranlagungszeitraum 2008 und damit für Wirtschaftsjahre, die nach dem 31.12.2007 enden; es ist jedoch nicht zu beanstanden, wenn die geänderten Mindestpensionsalter nach R 6a Abs. 8 EStR in der Fassung der EStÄR 2008 erstmals in der Bilanz des Wirtschaftsjahres berücksichtigt werden, das nach dem 30.12.2009 endet.

Der Übergang hat einheitlich für alle betroffenen Pensionsrückstellungen des Unternehmens zu erfolgen. Eine Verteilung oder Verrechnung des Unterschiedsbetrages, der auf der erstmaligen Berücksichtigung der geänderten Mindestpensionsalter beruht, kommt nicht in Betracht.

Einkommensteuer-Änderungsrichtlinien 2008 und BMF-Schreiben vom 03.07.2009 - IV C 6 - S 2176/07/10004

Für weitere Fragen stehen wir Ihnen jederzeit gerne zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen
Jürgen Abstreiter

WIRTSCHAFTSBERATUNG
Jürgen Abstreiter
Herbststr. 36a
82194 Gröbenzell

Tel: +49 (0)8142 58760
Fax: +49 (0)8142 57103
Mobil: +49 (0)171 4235081

Email: j.abstreiter@wbja.de
Internet: www.wbja.de