

Newsletter zur betrieblichen Altersvorsorge vom 29.06.2012

Entwurf der Einkommenssteuerrichtlinien 2012

Das BMF hat am 10.05.2012 den Entwurf der Einkommensteuer-Änderungsrichtlinien 2012 veröffentlicht, mit denen die EStR 2008 geändert werden sollen. Der Entwurf wurde den Verbänden zur Stellungnahme zugeleitet, so dass sich natürlich noch Änderungen ergeben können. Die Neuregelungen sollen für Steuerveranlagungen ab dem Veranlagungszeitraum 2012 Anwendung finden.

Im Folgenden gehen wir auf die Änderungen ein, die für die betriebliche Altersvorsorge relevant sind:

Die Richtlinie R 6a (Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen) zu § 6a EStG wird in Absatz 1 dahingehend geändert, dass der Grundsatz der Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz dem Grunde, aber nicht der Höhe nach gilt. In Absatz 20 werden die Sätze 2 bis 4 entsprechend gestrichen. Die bestehenden Abweichungen zwischen dem BMF-Schreiben vom 12.03.2010 und den EStR 2008 sollen hiermit beseitigt werden.

Die Richtlinie R 4d Absatz 3 (Unterstützungskassen, Zuwendungen zum Deckungskapital) wird wie folgt ergänzt:

Auch für eine Rente an den Ausgleichsberechtigten im Falle einer Ehescheidung nach dem VersAusglG kann das Deckungskapital in dem Zeitraum, in dem die ausgleichsberechtigte Person Leistungsempfänger ist, der Unterstützungskasse zugewendet werden. Hiermit wird der Inhalt des BMF-Schreibens vom 12.11.2010, dass auch Personen, für die nach dem VersAusglG ein Anrecht auf betriebliche Altersvorsorge über eine Unterstützungskasse begründet wurde, zu den

- Leistungsempfängern im Sinne von § 4d Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 Satz 1 Buchstabe a Satz 2 EStG und zu den
- Leistungsanwärtern nach § 4d Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 Satz 1 Buchstabe b Satz 2 EStG

gehören, mit aufgenommen (siehe hierzu: BMF-Schreiben vom 12.11.2010).

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