

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 6. Auflage	02
Abkürzungsverzeichnis	06
1 Einleitung und „Gebrauchsanweisung“	10
2 Check-Up GGF -Versorgung.....	12
3 Richtige Beratung in komplexen Rechtskreisen	24
4 Der Status des GGF (mit Besonderheiten anderer Organe).....	26
4.1 Der steuerrechtliche Status: beherrschend oder nicht?	28
4.2 Der arbeitsrechtliche Status: Schutz durch das BetrAVG?	31
4.3 Der sozialversicherungsrechtliche Status: Versicherungspflicht?	36
4.4 Der Statuswechsel.....	39
4.5 Orientierungshilfe Status: Steuer-, Arbeits- und SV-Recht.....	42
4.6 Organe anderer Rechtsformen.....	43
4.7 Checkliste: Organe anderer Rechtsformen.....	46
5 Die Bilanz im Fokus	48
5.1 Bilanzen im Vergleich: Steuer-, Handels- und internationale Bilanz.....	49
5.2 Bilanzsprungrisiken durch Pensionszusagen.....	54
5.3 Checkliste: Kommunikation mit dem Gutachtenservice.....	59
6 Ausfinanzierung von Pensionszusagen.....	62
6.1 Ausfinanzierungsgrad/Rückdeckung.....	65
6.2 Absicherung der Berufsunfähigkeitsversorgung	67
6.3 Absicherung der Hinterbliebenenversorgung.....	70
7 Die privatrechtliche Insolvenzsicherung (insbes. Verpfändung).....	72
7.1 Checkliste: Verpfändung einer RDV.....	77
7.2 Pfändungsschutz nach § 851c ZPO – auch für den GGF?	79
8 Die steuerlichen Prüfebene.....	83
8.1 Steuerliche Prüfebene 1 und 2 im Überblick	86
8.2 Planungssicherheit durch verbindliche Auskunft	88
8.3 Checkliste: Verbindliche Auskunft nach § 1 Abs. 1 StAuskV	90



9	Die steuerliche Prüfebene 1	91
9.1	Zivilrechtliche Wirksamkeit und Kriterien nach § 6a EStG	91
9.2	Keine Abhängigkeit von künftigen gewinnabhängigen Bezügen.....	94
9.3	Angemessenheit der Versorgung (Übersorgung) und Nur-Pension.....	97
9.4	Checkliste: Berechnung der Übersorgung	101
10	Die steuerliche Prüfebene 2: vGA und vE	102
10.1	Warte- bzw. Probezeit und vGA.....	106
10.2	Erdienbarkeit und vGA	108
10.3	Nachzahlungsverbot und vGA.....	112
10.4	Angemessenheit der Gesamtvergütung und vGA	113
10.5	Altersgrenze/Mindestpensionsalter und vGA	117
10.6	Finanzierbarkeit und vGA.....	120
10.7	Besonderheiten bei Weiterarbeit und Rentenbezug	122
10.8	Vererblichkeit von Versorgungsanwartschaften.....	125
11	Versicherungsförmige Durchführungswege und Unterstützungskasse	128
11.1	Direktversicherung, Pensionskasse, Pensionsfonds.....	128
11.2	Rückgedeckte Unterstützungskasse: Grundlagen	132
11.3	Rückgedeckte Unterstützungskasse: Steuerliche Anerkennung.....	134
12	Besonderheiten	138
12.1	Entgeltumwandlung beim GGF?	138
12.2	Versorgung von Ehegatten und nahe stehenden Personen.....	140
12.3	Auslagerung der Pensionszusage auf eine Rentner-GmbH.....	143
13	Besonderheiten bei Abfindung und Verzicht	146
13.1	Abfindung.....	146
13.2	(Teil-)Verzicht.....	150
13.3	Verzicht bei Anteilsverkauf.....	153
13.4	Schenkungsteuer und Verzicht.....	156
13.5	Checkliste: (Teil-)Verzicht.....	159
14	Hinweise zum Versorgungsausgleich beim GGF	161
15	Erbschaftsteuerliche Behandlung einer Pensionszusage	167
16	Stichwortverzeichnis	170