



Themen

18. OKTOBER 2018 IN WÜRZBURG

NOVUM BUSINESSCENTER GMBH • SCHWEINFURTER STR. 11 • 97080 WÜRZBURG

(Praxisbericht)

Betriebsprüfungspraxis Unterstützungskassen

Aktuelles zur steuerlichen
Behandlung von
Unterstützungskassen
Firmen- / Konzern- /
Gruppen-U-Kassen

Klaus Hartmann

Bundeszentralamt für Steuern
Referat Betriebliche
Altersversorgung, Bonn

(Praxisbericht)

Betriebsprüfungspraxis Unterstützungskassen GGf- Versorgung

Aktuelles zur steuerlichen
Behandlung von
Unterstützungskassen-
Zusagen an Gesellschafter-
Geschäftsführer

Klaus Hartmann

Bundeszentralamt für Steuern
Referat Betriebliche Altersver-
sorgung, Bonn

Insolvenzschutz der Versorgungszusagen über eine Unterstützungskasse

- gesetzlicher Insolvenzschutz
- Übergang an PSV
- Weiterführung der RDV
- Rückforderungsausschluss
- Rückgedeckte
versus
pauschaldotierte U-Kasse

Dr. Torsten Reich

Rechtsanwalt, Kommentator und
Autor im Versicherungsrecht

Unterstützungskasse

versus

Direktzusage

Profitiert die U-Kasse vom Verfahren
zur Verfassungsmäßigkeit der
Abzinsung des § 6a EStG?

Podiumsdiskussion mit Informationen aus der Praxis

mit

Klaus Hartmann

Andreas Jakob

Frank J. Kontz

Dr. Torsten Reich

Christian Willms



**Informationen aus erster Hand:
langjährige Experten der bAV**



Klaus Hartmann

Nach Tätigkeiten im Bereich der Finanzverwaltung in Bayern und Sachsen begleitete Klaus Hartmann das Amt des Betriebsprüfers im Referat Kreditinstitute der Bundesbetriebsprüfung im Bundeszentralamt für Steuern in Bonn. Dort ist er seit 2004 Betriebsprüfer im Referat Betriebliche Altersversorgung.

Beiträge zur DK bAV Jahreskonferenz 2018:

Betriebsprüfungspraxis Unterstützungskassen

Aktuelles zur steuerlichen Behandlung von Unterstützungskassen

Betriebsprüfungspraxis Unterstützungskassen GGf- Versorgung

Aktuelles zur steuerlichen Behandlung von Unterstützungskassen-Zusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer



Dr. Torsten Reich

Rechtsanwalt Dr. Torsten Reich beschäftigt sich seit über 17 Jahren mit Rechtsfragen der betrieblichen Altersversorgung.

Er ist als Counsel bei Deloitte Legal tätig und verantwortet dort den Bereich Versicherungs- und Versicherungsaufsichtsrecht.

Zunächst als Syndikus-Anwalt eines internationalen Versicherungsunternehmens tätig, begleitete er u. a. den Aufbau eines Branchen-Versorgungswerkes. Er ist seit mehr als 10 Jahren als Rechtsanwalt tätig und berät nationale und internationale Unternehmen zu Fragen des Versicherungsrechts und der betrieblichen Altersversorgung.

Ein Schwerpunkt seiner Tätigkeit bildet dabei die Beratung von Versicherungsgesellschaften und Versorgungsträgern, insbesondere im Versicherungsaufsichtsrecht.

Neben seiner anwaltlichen Arbeit ist Herr Dr. Reich als Kommentator und Autor tätig, aktuell als Mitautor des im Erscheinen befindlichen Praxishandbuchs zur Unterstützungskasse, das von der DK bAV eG herausgegeben wird.

Beitrag zur DK bAV Jahreskonferenz 2018:

Insolvenzschutz der Versorgungszusagen über eine Unterstützungskasse

Vorankündigung

Im Herbst 2018 erscheint unter der Herausgeberschaft des DK bAV eG und der Autorschaft mehrerer Mitglieder das

Praxishandbuch Unterstützungskasse

Das Buch, das im Richard Boorberg-Verlag erscheinen wird, befasst sich aus der Beraterpraxis heraus interdisziplinär, in für sich geschlossenen Kapiteln mit folgenden Themen:

- Arbeitgeber
- Unterstützungskasse
- Verwaltung von U-Kassen
- Portabilität zwischen Trägerunternehmen und zwischen verschiedenen U-Kassen
- Liquidation bzw. Insolvenz von Arbeitgebern und U-Kassen
- Finanzierung von Versorgungsleistungen
- Anforderungen von Versorgungszusagen an GGf

Beispiele aus der Praxis, Handlungsempfehlungen und Musterdokumente zu den einzelnen Themen ergänzen die Kapitel.