

# DK bAV JAHRESKONFERENZ 2022

## AGENDA



**DK bAV**<sup>®</sup>  
Deutsches Kompetenznetzwerk  
betriebliche Altersversorgung eG

ab 9:30 Uhr Empfang

10:15 Uhr

**Begrüßung und Vorstellung  
DK bAV eG**

Ralf Weißenfels

10:30 Uhr (Praxisbericht)

**Steuerliche Fallstricke bei  
Exit-Strategien von GGF-  
Zusagen**

Praxisfall eines 64-jährigen  
GGF's mit anstehendem  
Unternehmensverkauf  
(Abfindung, Verzicht,  
Umstellung auf Kapital-  
zahlung, Übertragung auf  
Rentnergesellschaft,  
Weiterbeschäftigung/Hinaus-  
schieben des Pensionsalters,  
fehlende vertragliche  
Unverfallbarkeit, nur teilweise  
beherrschender Status)

mit Fragerunde an den Referenten

**Klaus Hartmann**

Bundeszentralamt für Steuern  
Referat Betriebliche  
Altersversorgung, Bonn

12:00 Uhr (Praxisbericht)

**Das System der gesetzlichen  
Insolvenzicherung durch den  
Pensions-Sicherungs-Verein  
VVaG (PSV)**

Mechanismen und Leitplanken  
des PSV bei gesetzlichen  
Sicherungsfällen, außer-  
gerichtlichem Vergleich,  
Insolvenzplanverfahren

mit Fragerunde an den Referenten

**Tobias Daniels**

Diplom-Kaufmann Tobias  
Daniels, LL.M. leitet die Arbeits-  
gruppe Restrukturierung beim  
Pensions-Sicherungs-Verein  
VVaG.

13:15 Uhr Mittagspause

14:15 Uhr (Praxisbericht)

**Auswirkungen und aktuelle  
Streitpunkte der neuen IDW-  
Rechnungslegungshinweise  
zur (Teil-)kongruenz auf die  
Bewertungspraxis**

Aktivprimat, Passivprimat,  
Anforderung an Unternehmen  
u. Rückdeckungsproduktgeber

**Stefan Kuhnert**

Wirtschaftsmathematiker, Aktuar  
DAV, Mitglied DKbAV

15:00 Uhr Kaffeepause

15:30 Podiumsdiskussion

**Wie wirken sich unterschied-  
liche Bewertungsansätze auf  
die Bilanzierung und daraus-  
folgende „Exit“-Notwendigkeiten  
aus?**

**Klaus Hartmann**

Diplom-Finanzwirt

**Stefan Kuhnert**

Dipl.-Wirtschaftsmathematiker

**Dr. Moritz Menzel /**

**Dr. Dominik Tschinkl**

StB, als Berater der KMU

**Franz Ostermayer**

StB/WP, als Berater prüfungs-  
pflichtiger Mittelständler

Moderation Frank Kontz

16:15 Uhr

**Zusammenfassung**

16:30 Uhr

**Come together**

Informationen aus erster Hand  
von erfahrenen Experten der  
bAV

# DK bAV JAHRESKONFERENZ 2022 REFERENTEN



**DK bAV**<sup>®</sup>  
Deutsches Kompetenznetzwerk  
betriebliche Altersversorgung eG



## Klaus Hartmann

Nach seiner Tätigkeit im Bereich der Finanzverwaltung in Bayern und Sachsen bekleidete Diplom-Finanzwirt 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.

Beitrag zur DK bAV Jahreskonferenz 2022:  
Steuerliche Fallstricke bei Exit-Strategien von GGF-Zusagen



## Tobias Daniels

Diplom-Kaufmann Tobias Daniels, LL.M. leitet die Arbeitsgruppe Restrukturierung beim Pensions-Sicherungs-Verein VVaG. Nach seinem BWL-Studium war der gelernte Bankkaufmann bei einer großen Wirtschaftsprüfungsgesellschaft tätig, bevor er 2012 zum PSVaG wechselte. Berufsbegleitend absolvierte er den Masterstudiengang „Wirtschaftsrecht & Restrukturierung“ an der Universität Münster.

Beitrag zur DK bAV Jahreskonferenz 2022:  
Das System der gesetzlichen Insolvenzsicherung durch den Pensions-Sicherungs-Verein VVaG (PSV)



## Stefan Kuhnert

Stefan Kuhnert ist Diplom-Wirtschaftsmathematiker, Aktuar DAV, Versicherungsmathematischer Sachverständiger IVS, öffentlich bestellter und vereidigter Sachverständiger für die Versicherungsmathematik der betrieblichen Altersversorgung und Gesellschafter- Geschäftsführer der Mensch & Kuhnert GmbH, Mitglied der DKbAV eG.

Beitrag zur DK bAV Jahreskonferenz 2022:  
Auswirkungen und aktuelle Streitpunkte der neuen IDW-Rechnungslegungshinweise zur (Teil-)kongruenz auf die Bewertungspraxis, Teilnehmer Podiumsdiskussion



## Dr. Moritz Menzel

Steuerberater, geschäftsführender Partner der Dr. Menzel & Partner Steuerberatungsgesellschaft mbB, Autor Blomeyer/Rolfs/Otto steuerrechtlicher Teil

Teilnehmer Podiumsdiskussion DK bAV Jahreskonferenz 2022



## Dr. Dominik Tschinkl

Steuerberater, geschäftsführender Partner der Dr. Menzel & Partner Steuerberatungsgesellschaft mbB, Autor Blomeyer/Rolfs/Otto steuerrechtlicher Teil

Teilnehmer Podiumsdiskussion DK bAV Jahreskonferenz 2022



## Franz Ostermayer

Franz Ostermayer ist Wirtschaftsprüfer, Steuerberater und Partner der SPITZWEG Partnerschaft, Mitglied und Aufsichtsrat der DKbAV eG.

Er ist im Bereich der Gestaltungsberatung tätig, d. h. an der Schnittstelle zwischen Steuer- u. Gesellschaftsrecht.

Teilnehmer Podiumsdiskussion DK bAV Jahreskonferenz 2022



## Frank J. Kontz

Dipl.-Betriebswirt (BA), Betriebswirt bAV (FH), seit 2001 freiberuflicher Inhaber der Kanzlei Consulting 1964, ist als Sachverständiger beratend in allen Bereichen der betrieblichen Altersversorgung tätig und Mitglied der DKbAV eG.

Moderator Podiumsdiskussion DK bAV Jahreskonferenz 2022