

# DK bAV JAHRESKONFERENZ 2024 EINLADUNG



**Würzburg, 17. Oktober 2024**

**Novum Businesscenter GmbH  
Schweinfurter Straße 11  
97080 Würzburg**

**Thema:  
Auslagerung auf  
Rentnergesellschaften**

Sehr geehrte Damen und Herren,

zu unserer **Jahreskonferenz 2024** laden wir Sie herzlich nach Würzburg ein!

Wir haben uns entschieden, auch 2024 unsere Jahreskonferenz als reine Präsenzveranstaltung abzuhalten. Die großzügigen Räumlichkeiten und das erfahrene Team vom Novum Businesscenter bieten die Gewähr für einen erfolgreichen Tagungsverlaufs.

Das Deutsche Kompetenznetzwerk betriebliche Altersversorgung eG (DK bAV) bietet umfassende Dienstleistungen an, die die verschiedenen Rechtsgebiete der bAV zusammenführt. Unter dem genossenschaftlichen Gedanken kooperieren erfahrene Rechtsanwälte, Renten- und Steuerberater, Wirtschaftsprüfer, Aktuarien und Finanzdienstleister. Sie ergänzen sich fachlich in den verschiedenen Rechtsgebieten wie Betriebsrenten-, Arbeits-, Steuer-, Gesellschafts-, Insolvenz-, Sozialversicherungs- und Produktrecht.

Auf der praxisbezogenen Konferenz stellen wir 2024 das Thema **Auslagerung auf Rentnergesellschaften** vor. Die Auslagerung von nicht kongruent finanzierten unmittelbaren und mittelbaren Versorgungszusagen hat unverändert eine hohe Priorität, insbesondere zur Vorbereitung der Unternehmensnachfolge und M&A-Transaktionen, aber auch bei der Liquidation von Unternehmen. Der Finanzierungsbedarf zur vollständigen rechtlichen Enthftung liegt in den meisten Fällen in der Höhe rund des doppelten handelsrechtlichen Erfüllungsbetrages, in Einzelfällen auch darüber hinaus. Dies erschwert bzw. verhindert die Auslagerung auf externe Versorgungsträger.

Durch die vom Bundesfinanzhof (BFH vom 18.08.2016 – VI R 18/13) steuerrechtlich begleitete Möglichkeit der Einzelrechtsübertragung von Pensionszusagen an GGF, welche nicht unter das BetrAVG fallen, auf eine andere Gesellschaft, entscheiden sich immer mehr Unternehmen für diesen Weg. Jedoch hat der BFH keine konkreten Vorgaben für die Finanzausstattung der Rentnergesellschaft gemacht, so dass hierzu aufgrund der verfassungsrechtlich gebotenen Länderfinanzhoheit („Landesrecht bricht Bundesrecht“) erhebliche Unsicherheiten bestehen. Darüber hinaus ergeben sich auch bei der Übertragung im Rahmen der Gesamtrechtsnachfolge für unter das BetrAVG fallende Versorgungszusagen aufgrund der engen Vorgaben des § 4 BetrAVG steuer-/bilanzrechtliche Fragen.

Hierzu werden erfahrene Experten zu wichtigen Fragen der steuer-/arbeits-/zivilrechtlichen und versicherungsmathematischen Übertragung sowie deren Auswirkungen referieren und Ihnen Lösungsansätze aus der Praxis präsentieren. Wir freuen uns auf fachlich anregende Diskussionen in unserem anspruchsvollen Teilnehmerkreis.

Mit freundlichen Grüßen

Andreas Jakob

Vorstand DK bAV eG

Ralf Weißenfels

Generalbevollmächtigter DK bAV eG

**DK bAV Deutsches Kompetenznetzwerk betriebliche Altersversorgung eG**

**ab 9:30 Uhr Empfang**

**10:15 Uhr**

**Begrüßung und Vorstellung  
DK bAV eG**

**Ralf Weißenfels**

**Andreas Jakob**

**10:30 Uhr (Praxisbericht)**

**Auslagerung auf Rentner-  
gesellschaften**

Steuerliche Fallstricke bei Auslagerung von Pensionsverpflichtungen auf Rentnergesellschaften, insbesondere bei Gesellschafter-Geschäftsführer

mit Fragerunde an den Referenten

**Klaus Hartmann**

Bundeszentralamt für Steuern  
Referat Betriebliche  
Altersversorgung, Bonn

**11:30 Uhr**

**Umwandlungssteuerrechtl.  
Aspekte der Auslagerung  
auf Rentnergesellschaften**

Bewertung des durch Einzel-/Gesamtrechtsnachfolge übertragenen Vermögens und der Pensionsverpflichtungen in Abhängigkeit und beim Wechsel der Besteuerungsart

mit Fragerunde an den Referenten

**Jens Intemann**

Vorsitzender Richter  
am Niedersächsischen  
Finanzgericht,  
Diplom-Finanzwirt (FH)

**12:30 Uhr (Praxisbericht)**

**Brennen ohne Auszubrennen**

Wir leben in einer Zeit des permanenten Wandels und es ist notwendig, den Wandel als Chance und nicht als Belastung zu sehen.

mit Fragerunde an den Referenten

**Dr. Arno Schimpf**

Psychologe und Sport-/  
Trainings-Wissenschaftler

**13:30 Uhr Mittagspause**

**14:15 Uhr (Praxisbericht)**

**Möglichkeiten und Grenzen  
des Einsatzes von Rentner-  
gesellschaften**

Welche praktischen Gestaltungsfragen können durch den Einsatz von Rentnergesellschaften einer Lösung zugeführt werden, wo liegen die Grenzen?  
Praxisbericht aus dem DKbAV-Netzwerk

mit Fragerunde an die Referenten

**Andreas Jakob**

Wirtschaftsjurist (LL.M.),  
gerichtlich zugelassener  
Rentenberater, Betriebswirt bAV  
(FH), Gründungs- u. Vorstands-  
mitglied der DK bAV

**Stefan Kuhnert**

Wirtschaftsmathematiker, Aktuar  
DAV, Mitglied DK bAV

**15:00 Uhr Kaffeepause**

**15:30 Podiumsdiskussion**

**Werden sich Rentner-  
gesellschaften bewähren?**

**Klaus Hartmann**

**Jens Intemann**

**Andreas Jakob**

**Stefan Kuhnert**

**Moderation Frank Kontz**

**16:15 Uhr**

**Zusammenfassung**

**16:30 Uhr**

**Come together**

**Informationen aus erster Hand  
von erfahrenen Experten der  
bAV**

# DK bAV JAHRESKONFERENZ 2024 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 2024:  
Auslagerung auf Rentnergesellschaften



## Jens Intemann

Vorsitzender Richter am Niedersächsischen Finanzgericht, Diplom-Finanzwirt (FH), Mitherausgeber des Herrmann/Heuer/Raupach, Kommentar zum EStG/KStG

Beitrag zur DK bAV Jahreskonferenz 2024:  
Umwandlungssteuerrechtliche Aspekte der Auslagerung auf Rentnergesellschaften



## Dr. Arno Schimpf

Ist seit mehr als 40 Jahren sehr erfolgreich als Coach von Spitzensportlern, Teams und Trainern. 5 Olympiamedailen, 13 Weltmeistertitel und Europameisterschaftstitel seiner Athleten stehen für sich.  
Er ist Dozent und Coach der Bankenakademie ADG Montabaur und Gastdozent der DHBW Mannheim/Heilbronn.  
Ab WS 2023 hat er eine Professur für Sport- und Gesundheitswissenschaft an der IFAA-Hochschule Mannheim.

Beitrag zur DK bAV Jahreskonferenz 2024:  
Brennen ohne Auszubrennen



## Stefan Kuhnert

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 DK bAV eG.

Beitrag zur DK bAV Jahreskonferenz 2024:  
Möglichkeiten und Grenzen des Einsatzes von Rentnergesellschaften



## Andreas Jakob

LL.M., gerichtlich zugelassener Rentenberater, Betriebswirt bAV (FH), Gründungs- u. Vorstandsmitglied der DK bAV

Beitrag zur DK bAV Jahreskonferenz 2024:  
Möglichkeiten und Grenzen des Einsatzes von Rentnergesellschaften



## 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 DK bAV eG.

Moderator Podiumsdiskussion DK bAV Jahreskonferenz 2024

Informationen aus erster Hand  
von erfahrenen Experten der  
bAV

# DK bAV JAHRESKONFERENZ 2024



**DK bAV**<sup>13</sup>  
Deutsches Kompetenznetzwerk  
betriebliche Altersversorgung eG

## Anmeldung

UNTERNEHMEN / KANZLEI

RECHNUNGSANSCHRIFT

ANSPRECHPARTNER

ABTEILUNG/POSITION

TELEFON

E-MAIL

HIERMIT MELDE ICH MICH FÜR DIE TAGUNG AN.

Im Falle der Absage durch den Teilnehmer nach dem 30.09.2024 sind 50 %, im Falle der Absage nach dem 11.10.2024 sind 100 % der Teilnahmegebühr als Stornierungsgebühr fällig, sofern kein Ersatzteilnehmer benannt wird. Für den Fall der kurzfristigen Absage durch den Veranstalter wird die bereits gezahlte Teilnahmegebühr vollständig erstattet.

ICH HABE NOCH FRAGEN ZUM SEMINAR, BITTE RUFEN SIE MICH AN.

ICH HABE DERZEIT LEIDER KEINE MÖGLICHKEIT ZUR TEILNahme.

BITTE INFORMIEREN SIE MICH AUCH ZUKÜNFTIG ÜBER IHRE VERANSTALTUNGEN.

Mit meiner Anmeldung stimme ich zu, dass meine Angaben und Daten zur Bearbeitung elektronisch erhoben und gespeichert werden.

Ohne diese Zustimmung zur Verarbeitung Ihrer personenbezogenen Daten können wir Ihre Anmeldung nicht bearbeiten.

Unsere Datenschutzhinweise können Sie unter [www.dkbav.de/Datenschutzerklärung](http://www.dkbav.de/Datenschutzerklärung) einsehen.

**TEILNAHMEGEBÜHR INKLUSIVE VERPFLEGUNG: 449,00 € INKL. 19 % MWST.**

**DIE TEILNAHMEGEBÜHR IST AM 30.09.2024 FÄLLIG.**

ORT, DATUM

UNTERSCHRIFT

**ANMELDUNG: DK bAV Deutsches Kompetenznetzwerk betriebliche Altersversorgung eG**

Schürerstr. 3 (Ringparkcenter) 97080 Würzburg

Tel. +49 (0)931 730 41 70

Fax +49 (0)931 730 41 720

E-Mail: [info@dkbav.de](mailto:info@dkbav.de)