

Phase 1 – Analyse

Aktueller Pensionsverpflichtungsbestand (Anzahl)

- ___ aktive Anwärter
- ___ ausgeschiedene Anwärter
- ___ Rentner

Unternehmensperspektiven

Für Prognoserechnungen ist es besonders wichtig, die zukünftige Entwicklungsrichtung des Unternehmens zu kennen. Bitte entsprechend auswählen.

- An der Eigentümer- und Geschäftsführerstruktur wird in den nächsten 20 Jahren nichts geändert.
- Das Unternehmen soll in den nächsten ___ Jahren im Familienbereich weitergegeben werden.
- Ein Unternehmensverkauf in den nächsten ___ Jahren ist angedacht/möglich.
- Das Unternehmen soll in ___ Jahren geschlossen werden.

Ziele der Umstellung

Bitte kreuzen Sie an, welche der nachfolgenden Aspekte für Sie besonders wichtig sind.

- Rentenzahlungen sollen gesichert und unabhängig von der Unternehmensentwicklung sein.
- Es soll eine Bilanzbereinigung der Rückstellung mit der Umsetzung erreicht werden.
- Für einen möglichen Unternehmensverkauf mit Pensionsverpflichtungen soll die Möglichkeit eines nahezu steuerfreien Verkaufserlöses vorbereitet werden.
- Die notwendigen Änderungen/Anpassungen der Zahlungsströme sollen weitestgehend steuerneutral erfolgen.
- Bestehende Versorgungszusagen sollen auf steuerliche und rechtliche Anerkennung geprüft und ggfs. überarbeitet werden (Stichwort: Betriebsprüfungssicherheit).
- Der Zufluss aus Pensionsverpflichtungen und damit seine Besteuerung sollen allein durch den Begünstigten bestimmt werden.
- _____
- _____

Zur Erstellung der Analyse benötigen wir folgende Informationen:

1. Gesellschafterliste
2. komplette Textfassung der Einzel- und Gruppenzusagen
3. für beherrschende Gesellschafter (Anteil größer als 10 %), die ausgefüllte Checkliste