

Inhaltsübersicht

	Rdnr.
A. Allgemeines (<i>Herrmann/Schwind</i>)	1 – 52
I. Begriff der Pensionskasse (<i>Schwind</i>)	1 – 6
II. Wesen der Pensionskassen (<i>Schwind</i>)	7 – 9
III. Die Bedeutung der Pensionskassen in der betrieblichen Altersversorgung (<i>Schwind</i>)	10 – 45
1. Historische Entwicklung	15, 16
2. Leistungsspektrum der Pensionskassen	17 – 21
3. Rechtliche Entwicklungen durch das AVmG und HZvNG	22 – 31
a) Entgeltumwandlung	23, 24
b) Eigenbeiträge	25
c) Tarifverträge zur betrieblichen Altersversorgung	26, 27
d) Tarifverträge zur Lebensarbeitszeit und Demografie	28 – 31
4. Statistik	32 – 38
5. Nachhaltige Alterssicherung durch Ausbau der betrieblichen Altersversorgung	39 – 45
IV. Arten der Pensionskasse (<i>Herrmann</i>)	46 – 52
1. Ein-Firmen-Pensionskasse	48
2. Konzern-Pensionskasse	49
3. Die sog. überbetrieblichen oder Gruppenpensionskassen	50
4. Tarifvertragskassen	51
5. Sonstige Formen	52
B. Rechtliche Gestaltung der Pensionskasse (<i>Herrmann/Fath/Linke</i>)	53 – 564
I. Rechtsform (<i>Herrmann</i>)	53 – 64
1. Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit	56 – 58
2. Kleinerer Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit	59 – 63
3. Betriebliche Pensionskassen	64
II. Soziale Einrichtung (<i>Herrmann</i>)	65, 66

	Rdnr.
III. Gründung und Beendigung der Pensionskasse (<i>Herrmann</i>)	67 – 127
1. Gründung	68 – 92
a) Privatrechtlicher Gründungsakt	70 – 79
b) Antrag auf Zulassung zum Geschäftsbetrieb	80 – 87
aa) Der Geschäftsplan der Pensionskasse	83
bb) Organisationsfonds	84
cc) Eigenmittel, Solvabilität	85
dd) Angaben über den Vorstand	86
ee) Verantwortlicher Aktuar	87
c) Die aufsichtsbehördliche Erlaubnis	88
d) Zuständige Aufsichtsbehörde	89
e) Wirkung der Erlaubnis	90 – 92
2. Auflösung	93 – 115
a) Beschluss der obersten Vertretung	96 – 98
b) Genehmigung der Aufsichtsbehörde	99
c) Veröffentlichung	100
d) Pensionskasse i. L.	101
e) Wirkung der Auflösung	102 – 109
aa) Abwicklungsverein	103
bb) Erlöschen der Versicherungsverhältnisse	104 – 109
f) Abwicklung	110 – 115
aa) Gläubigeraufruf	111, 112
bb) Jahresabschluss	113
cc) „Versilberung“ des Vermögens und Verteilung an die Berechtigten	114
dd) Aufbewahrung von Unterlagen	115
3. Bestandsübertragung	116 – 126
a) Bestandsübertragungsvertrag	117, 118
b) Beschluss der obersten Vertretung	119 – 121
c) Genehmigung der Aufsichtsbehörde	122 – 124
d) Wirkung der Bestandsübertragung	125, 126
4. Verschmelzung	127
IV. Organe der Pensionskasse (<i>Herrmann</i>)	128 – 196
1. Vorstand	129 – 146
a) Aufgabe des Vorstands	130 – 133
b) Bestellung des Vorstands	134 – 136
c) Qualifikation des Vorstands	137 – 141
d) Abberufung des Vorstands	142, 143
e) Anzahl der Vorstandsmitglieder	144 – 146

	Rdnr.
2. Aufsichtsrat	147 – 165
a) Aufgaben des Aufsichtsrats	148 – 150
b) Wahl des Aufsichtsrats	151 – 153
c) Anzahl und Qualifikation der Aufsichtsratsmitglieder	154 – 162
d) Beschlussfassung des Aufsichtsrats	163 – 165
3. Oberste Vertretung	166 – 196
a) Aufgaben der obersten Vertretung	167, 168
b) Zusammensetzung der obersten Vertretung	169 – 184
aa) Mitgliederversammlung	170 – 174
bb) Vertreterversammlung	175 – 181
cc) Versichertenbeteiligung	182 – 184
c) Einberufung der obersten Vertretung	185 – 190
d) Ablauf der Mitglieder-/Vertreterversammlung und Beschlussfassung	191 – 196
V. Geschäftsplan (<i>Herrmann/Fath</i>)	197 – 284
1. Satzung (<i>Herrmann</i>)	198 – 238
a) Inhalt der Satzung	200 – 230
aa) Name der Pensionskasse (Firma) und Sitz	201, 202
bb) Gründungsstock	203, 204
cc) Beitragspflicht	205 – 208
dd) Sanierungsklausel	209 – 213
ee) Bekanntmachungen der Pensionskasse	214
ff) Bildung der Organe der Pensionskasse	215, 216
gg) Verlustrücklage	217, 218
hh) Überschussverteilung	219 – 222
ii) Qualifizierte Minderheit	223
jj) Wirkung von Bedingungsänderungen auf bestehende Versicherungsverhältnisse	224
kk) Änderungermächtigung für den Aufsichtsrat	225
ll) Mitgliedschaft von Leistungsempfängern	226
mm) Vermögensanlage	227
nn) Auflösung der Pensionskasse	228
oo) Versicherungsbedingungen	229, 230
b) Feststellung der Satzung	231
c) Änderung der Satzung	232 – 238
2. Versicherungsbedingungen (<i>Herrmann</i>)	239 – 266
a) Inhalt der Versicherungsbedingungen	241 – 258
aa) Bestimmung des Versicherungsfalls	244, 245
bb) Leistungsart und Höhe	246, 247

	Rdnr.
cc) Höhe der Beiträge	248, 249
dd) Höchsteintrittsalter, Wartezeit	250
ee) Ausscheiden aus der Pensionskasse	251, 252
ff) Beitragsverzug	253 – 255
gg) Zusatztarife, Höherversicherung	256, 257
hh) Überschussbeteiligung	258
b) Aufstellen der Versicherungsbedingungen	259 – 261
c) Änderung der Versicherungsbedingungen	262 – 266
3. Technischer Geschäftsplan (<i>Fath</i>)	267 – 275
a) Inhalt	268 – 270
b) Finanzielle Grundlagen	271 – 273
c) Geschäftsplanmäßige Erklärung	274, 275
4. Verträge über die Ausgliederung von (wichtigen) Funktionen oder Versicherungstätigkeiten (<i>Herrmann</i>)	276 – 284
VI. Mitgliedschaftsverhältnis – Versicherungsverhältnis (<i>Herrmann</i>)	285 – 342
1. Mitgliedschaftsverhältnis	286 – 314
a) Inhalt des Mitgliedschaftsverhältnisses	287 – 294
b) Änderung von Mitgliedschaftsrechten	295
c) Beginn und Ende der Mitgliedschaft	296 – 302
d) Beschränkung von Mitgliedschaftsrechten	303, 304
e) Mitgliedschaftsberechtigte	305 – 311
f) Pflichtmitgliedschaft	312 – 314
2. Versicherungsverhältnis	315 – 342
a) Inhalt des Versicherungsverhältnisses	316
b) Beginn und Ende des Versicherungsverhältnisses	317 – 328
c) Versicherungsberechtigte	329, 330
d) Versicherte Person	331, 332
e) Bezugsberechtigte Personen	333 – 335
f) Beitragszahler	336 – 340
g) Änderungen im Versicherungsverhältnis	341, 342
VII. Leistungen der Pensionskasse (<i>Herrmann</i>)	343 – 429
1. Leistungsarten	344 – 384
a) Altersrente	344 – 347
b) Vorgezogenes Altersruhegeld	348 – 351
c) Erwerbsminderungs-, Berufsunfähigkeitsrente	352 – 358
d) Hinterbliebenenrenten	359 – 373
aa) Witwen-/Witwerrente	360 – 368
bb) Eingetragene Lebenspartnerschaft	369
cc) Nichteheliche Lebensgemeinschaft	370

	Rdnr.
dd) Waisenrenten	371, 372
ee) Kumulationsbestimmungen	373
e) Sterbegeld	374, 375
f) Kapitalleistung	376 – 380
g) Beitragserstattung	381 – 384
2. Leistungsvoraussetzungen	385 – 399
a) Eintritt des Versicherungsfalls	386, 387
b) Antrag	388 – 394
c) Wartezeit	395 – 399
3. Leistungshöhe	400 – 405
4. Abfindung von Bagatellrenten	406
5. Rentenbescheid	407
6. Verjährung	408 – 412
7. Überschussbeteiligung	413, 414
8. Pfändung und Abtretung	415, 416
9. Versorgungsausgleich	417 – 429
VIII. Sicherungsvermögen und Treuhänder (<i>Linke</i>)	430 – 491
1. Sicherungsvermögen	430 – 471
a) Anwendungsbereich	430
b) Begriff	431 – 437
c) Anlagegrundsätze für das Sicherungsvermögen	438 – 451
d) Zuführungen zum Sicherungsvermögen	452, 453
e) Entnahmen aus dem Sicherungsvermögen	454
f) Aufbewahrung der Sicherungsvermögensgegenstände	455 – 461
g) Vermögensverzeichnis	462 – 465
h) Wertansätze im Sicherungsvermögen	466 – 469
i) Unterjährige Meldungen über Zuführungen zum Sicherungsvermögen	470
j) Ordnungswidrigkeiten	471
2. Treuhänder	472 – 491
a) Benennung und Bestellung	474 – 477
b) Aufgaben und Befugnisse	478 – 489
aa) Information des Treuhänders über alle Belange des Sicherungsvermögens (R 03/2016 [VA] Abschnitt 3)	479
bb) Überwachung der ausreichenden Bedeckung des Sicherungsvermögens-Solls	480
cc) Prüfung der Qualifikation der Sicherungsvermögens- anlagen	481

	Rdnr.
dd) Überwachung der Führung des Vermögensverzeichnisses	482
ee) Sicherstellung des Sicherungsvermögens zugunsten des Treuhänders	483 – 485
ff) Aufbewahrung des Sicherungsvermögens	486
gg) Herausgabe von Sicherungsvermögenswerten	487
hh) Bestätigungsvermerke	488, 489
c) Beendigung des Treuhänderamtes	490
d) Treuhänder-Stellvertreter	491
IX. Rechnungslegung und sonstige Melde- und Nachweispflichten	
<i>(Linke)</i>	492 – 564
1. Allgemeines	492 – 499
2. Externe Rechnungslegung	500 – 513
3. Interne Rechnungslegung	514 – 523
4. Vermögensanlage, Risikomanagement	524 – 554
a) Erwerbsanzeigen	524
b) Bericht über Neuanlagen und Bestände	525 – 529
c) Stresstests, Darlegungspflichten, Prognoserechnungen etc.	530 – 554
aa) Stresstest	530 – 542
bb) Darlegungspflichten	543, 544
cc) Prognoserechnungen	545 – 550
dd) Vorlage des Risikoberichts und des Revisionsberichts	551 – 553
ee) Sicherungsvermögen	554
5. MaRisk VA	555 – 557
6. Eigenkapital	558 – 563
7. Terminplan für das BaFin-Meldewesen	564
C. Finanzierung der Kassenleistungen (Fath)	565 – 705
I. Grundsätze der Versicherungsmathematik	568 – 591
1. Äquivalenzprinzip zwischen Leistungen und Beiträgen	570 – 574
2. Risikogemeinschaft	575 – 580
3. Leistungsrisiken	581 – 591
II. Rechnungsgrundlagen	592 – 620
1. Biometrische Rechnungsgrundlagen	597 – 606
2. Wirtschaftsbedingte Rechnungsgrundlagen	607 – 615
a) Rechnungszins	609 – 612
b) Storno/Fluktuation	613 – 615
3. Verwaltungskosten	616 – 620

	Rdnr.
III. Berechnung von Barwerten und Deckungsrückstellung	621 – 628
1. Renten- und Anwartschaftsbarwert	622 – 625
2. Deckungsrückstellung	626 – 628
IV. Beitragsgrundsätze und kollektive Finanzierungsverfahren	629 – 654
1. Beitragsgrundsätze	631 – 633
2. Einmalbeiträge	634 – 637
3. Laufende Beiträge	638
4. Rentendeckungsfinanzierung	639, 640
5. Technischer Durchschnittsbeitrag	641 – 645
6. Deckungsbeitragsverfahren	646 – 650
7. Bedarfsdeckungsverfahren	651, 652
8. Bilanzausgleichsverfahren	653, 654
V. Kapitalausstattung/Sicherungsvermögen	655 – 661
1. Verlustrücklage	657, 658
2. Sicherungsvermögen	659 – 661
VI. Versicherungsmathematische Vermögensüberprüfung	662 – 705
1. Versicherungsmathematisches Gutachten	663 – 665
2. Versicherungstechnische Bilanz	666 – 668
3. Versicherungstechnische Bilanzpositionen	669 – 675
4. Kontrolle der Rechnungsgrundlagen	676 – 683
5. Analyse der Gewinn- und Verlustquellen	684 – 689
6. Überschussverwendung	690 – 699
7. Fehlbetragsdeckung	700 – 705
D. Versicherungsaufsichtsrecht (Herrmann)	706 – 769
I. Wesen der Staatsaufsicht	707 – 711
II. Inhalt der Versicherungsaufsicht	712 – 718
III. Versicherungsaufsicht über Pensionskassen	719 – 725
IV. Zuständige Aufsichtsbehörde	726
V. Aufsichtsbehördliche Maßnahmen	727 – 757
1. Überwachungstätigkeit	729 – 742
a) Aufsichtsbehördliche Genehmigung	730 – 732
b) Vorlagepflichten	733, 734
c) Berichtspflichten	735
d) Teilnahmerecht bei Aufsichtsratssitzungen und in Mitgliederversammlungen	736
e) Örtliche Prüfung	737 – 739
f) Beschwerden von Versicherten	740 – 742

	Rdnr.
2. Aufsichtsbehördliche Maßnahmen zur Durchsetzung der Aufsichtsbelange	743 – 752
a) Genehmigungsversagung	744
b) Widerspruch bei vorlagepflichtigen Vorgängen	745
c) Aufsichtsbehördliche Anordnungen	746 – 748
d) Änderung des Geschäftsplans	749
e) Zahlungsverbot; Herabsetzung von Leistungen	750
f) Sonderbeauftragte	751
g) Widerruf der Erlaubnis zum Geschäftsbetrieb	752
3. Grenzüberschreitende Tätigkeit	753 – 757
VI. Zwangsmittel	758
VII. Bußgeld und Strafvorschriften	759
VIII. Rechtsmittelverfahren gegen aufsichtsbehördliche Maßnahmen	760 – 762
IX. Kosten der Aufsichtsbehörde	763, 764
X. Sicherungsfonds	765 – 767
XI. Europäische Entwicklungen	768, 769
E. Arbeitsrechtliches Umfeld der Pensionskassen (Herrmann)	770 – 856
I. Betriebsrentengesetz	774 – 823
1. Betriebliche Altersversorgung	775 – 778
2. Unverfallbarkeit	779 – 781
3. Wartezeit	782 – 784
4. Höhe des unverfallbaren Anspruchs	785, 786
5. Abfindung	787, 788
6. Entgeltumwandlung	789
7. Weiterführung der Versicherung	790 – 793
8. Auskunftsanspruch	794, 795
9. Übertragung von Versorgungsanwartschaften; Portabilität	796 – 803
10. Die Umsetzung der Mobilitätsrichtlinie in die Praxis ab dem 1.1.2018	804 – 808
a) Absenkung der Unverfallbarkeitsfristen und des Unverfallbarkeitsalters	805
b) Wahrung ruhender Anwartschaften	806
c) Abfindungen von Anwartschaften	807
d) Auskunftspflichten	808
11. Liquidation	809 – 811
12. Vorzeitiges Altersruhegeld	812

	Rdnr.
13. Rentenanpassung	813 – 820
14. Insolvenzversicherung	821 – 823
II. Mitbestimmung	824 – 840
1. Inhalt des Mitbestimmungsrechts	827 – 833
2. Grenzen der Mitbestimmung bei Pensionskassen	834
3. Durchführung des Mitbestimmungsrechts	835 – 840
a) Zweistufige Lösung	836
b) Organschaftliche Lösung	837 – 839
c) „Mischform“	840
III. Arbeitsrechtliches Gleichbehandlungsgebot	841 – 850
IV. Sozialversicherungsrecht	851 – 856
1. Beitragspflicht von Versorgungsbezügen in der Kranken- und Pflegeversicherung	851 – 853
2. Historie und gesetzliche Grundlagen	854 – 856
F. Steuerrechtliches Umfeld der Pensionskasse (Wolf)	857 – 1132
I. Steuerliche Rahmenbedingungen für Zuwendungen der Trägerunternehmen an Pensionskassen	857 – 873
1. Betriebsausgabenabzug nach § 4c EStG	857 – 864
a) Pensionskassen	859
b) Finanzierungsverfahren	860
c) Abdeckung von Fehlbeträgen	861
d) Bilanzierung von Zuwendungsverpflichtungen	862
e) Einzelfälle	863, 864
aa) Finanzierung eines Gründungsstocks	863
bb) Zahlung zur Verbesserung der Eigenmittel- ausstattung der Kasse (Solvabilitätsspanne und Garantiefonds)	864
2. Gewerbesteuer	865
3. Erbschaft-/Schenkungsteuer	866
4. Umsatzsteuer	867
5. Aufzeichnungs-, Mitteilungs- und Aufbewahrungspflichten des Arbeitgebers	868 – 873
a) Aufzeichnungspflichten	868 – 871
b) Mitteilungspflichten	872
c) Aufbewahrungspflichten	873

	Rdnr.
II. Steuerliche Rahmenbedingungen der Begünstigten	874 – 1012
1. Allgemeine Begriffsdefinitionen	875 – 888
a) Betriebliche Altersversorgung i. S. d. Steuerrechts	876 – 883
b) Steuerliche Abgrenzung von Alt-/Neuzusage	884 – 888
2. Steuerliche Rahmenbedingungen in der Beitragsphase	889 – 962
a) Grundsätzliche Steuerpflicht gem. § 19 Abs. 1 Nr. 3 EStG	889
b) Besteuerung von Sonderzahlungen an nicht kapitalgedeckte Pensionskassen (z. B. ZVK oder VBL) nach § 19 Abs. 1 Nr. 3 S. 2 EStG	890, 891
c) Steuerfreiheit/Sozialversicherungsfreiheit von Beiträgen an eine kapitalgedeckte Pensionskasse nach § 3 Nr. 63 EStG	892 – 911
aa) Begünstigter Personenkreis	894, 895
bb) Begünstigte Aufwendungen	896 – 911
(1) Aufbau einer betrieblichen Altersversorgung	897
(2) Erhebung der Beiträge im Kapitaldeckungsverfahren	898
(3) Höchstbetrag – Aufstockungsbetrag	899 – 901
(4) Vorrang der rein arbeitgeberfinanzierten Beiträge	902, 903
(5) Zulässige Auszahlungsformen	904 – 907
(6) Vervielfältigungsregelung gem. § 3 Nr. 63 Satz 4 EStG	908 – 911
d) Pauschalversteuerung nach § 40b EStG bei Altzusage	912 – 917
aa) Allgemeine Rahmenbedingungen gem. § 40b EStG	913
bb) Durchschnittsbildung gem. § 40b Abs. 2 Satz 2 EStG	914
cc) Vervielfältigungsregelung gem. § 40b Abs. 2 Satz 3 und 4 EStG	915
dd) Abwälzung pauschaler Lohnsteuer und Annexsteuer (Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer) auf den Arbeitnehmer	916, 917
e) Pauschalversteuerung nach § 40b EStG bei Neuzusage	918 – 921
f) Steuerfreiheit nach § 3 Nr. 56 EStG bzw. Pauschalversteuerung nach § 40b EStG von Umlagen an nicht kapitalgedeckte (umlagefinanzierte) Pensionskassen	922, 923
g) Riester-Förderung gem. § 10a und Abschnitt XI EStG	924 – 948
aa) Persönliche Voraussetzung für die Riester-Förderung	925 – 928
bb) Produktkriterien für Beiträge an Pensionskassen im Rahmen der betrieblichen Altersversorgung	929, 930
cc) Ausgestaltung des Förderumfangs	931
dd) Schädliche Verwendung	932 – 936

	Rdnr.
ee) Vereinfachung der Riester-Rente ab dem 1.1.2005	937 – 941
(1) Dauerzulageantrag (§ 89 Abs. 1a EStG)	938
(2) Datenerhebung direkt bei der gesetzlichen Rentenversicherung (§ 91 Abs. 1 EStG)	939
(3) Einheitlicher Sockelbetrag (§ 86 Abs. 1 Satz 4 EStG)	940
(4) Abfindung von Kleinbetragsrenten (§ 93 Abs. 3 EStG)	941
ff) Vereinfachung der Riester-Rente ab 1.1.2007	942 – 946
(1) Zuordnung der Kinderzulage zum Vater (§ 85 Abs. 2 EStG)	943, 944
(2) Widerruflicher Verzicht auf die sog. Riester-Förderung (§ 6 Abs. 3 AltvDV)	945, 946
gg) Veränderungen bei der Riester-Rente ab 1.1.2010	947, 948
h) „Rürup“-Förderung gem. § 10 Abs. 1 Nr. 2b EStG	949 – 958
aa) Produktkriterien/steuerliche Behandlung	951 – 954
bb) Altersvorsorge-Produktinformationsblattverordnung (AltvPIBV)	955 – 958
i) Steuerfreiheit nach § 3 Nr. 55 EStG (Portabilität)	959 – 962
3. Steuerliche Rahmenbedingungen in der Leistungsphase	963 – 1012
a) Ertragsanteilsversteuerung der Leistungen (vorgelagerte Besteuerung)	963 – 968
aa) Leistungen auf Grund von Altzusagen	964, 965
bb) Leistungen auf Grund von Neuzusagen	966 – 968
b) Volle Versteuerung der Leistungen (nachgelagerte Besteuerung)	969
c) Aufteilung in vor- bzw. nachgelagerte Besteuerung	970, 971
d) Versorgungsleistungen aus umlagefinanzierten Pensionskassen	972
e) Neugestaltung des § 22 Nr. 5 EStG ab 1.1.2007	973 – 981
f) Rentenbezugsmitteilung gem. § 22a EStG	982 – 1001
aa) Verpflichtete Rentenzahlstellen	985
bb) Verfahren	986 – 990
cc) Folgen der Rentenbezugsmitteilung	991 – 995
dd) Abstandnahme von der Rentenbezugsmitteilung	996, 997
ee) Änderungen durch das Bürgerentlastungsgesetz vom 16.7.2009	998
ff) Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2010 (JStG 2010)	999 – 1001

	Rdnr.
g) Strukturreform des Versorgungsausgleichs – Steuerrechtliche Folgewirkung für die Pensionskassen	1002 – 1012
aa) Steuerfreiheit nach § 3 Nr. 55a EStG bei interner Teilung (§ 10 VersAusglG)	1003
bb) Steuerfrei nach § 3 Nr. 55b EStG bei externer Teilung (§ 14 VersAusglG)	1004
cc) Steuerunschädliche Übertragung i. S. d. § 93 Abs. 1a EStG bei Vorliegen einer riestergeförderten Altersversorgung	1005 – 1012
III. Sozialversicherungsrechtliche Rahmenbedingungen der Begünstigten	1013 – 1022
1. Sozialversicherungsrechtliche Rahmenbedingungen in der Beitragsphase	1013 – 1017
a) Beitragsfreiheit nach § 1 Abs. 1 Nr. 9 SvEV i. V. m. § 3 Nr. 63 EStG	1013
b) Beitragsfreiheit bei einer Pauschalversteuerung gem. § 40b EStG nach § 1 Abs. 1 Nr. 4 SvEV	1014
c) Sozialversicherungspflicht bei individuell versteuerten Beiträgen	1015
d) Beitragsfreiheit bei steuerfreien Übernahmeleistungen gem. § 3 Nr. 55 EStG in Verbindung mit § 4 Abs. 2 und Abs. 3 BetrAVG nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 SvEV	1016
e) Zusammenfassung der sozialversicherungsrechtlichen Behandlung der betrieblichen Altersversorgung über eine Pensionskasse ab 1.1.2005	1017
2. Sozialversicherungsrechtliche Rahmenbedingungen in der Leistungsphase	1018 – 1022
a) Beitragspflicht von Rentenleistungen im Rahmen der Krankenversicherung/Pflegeversicherung der Rentner	1018
b) Beitragspflicht von (Einmal-)Kapitalleistungen im Rahmen der Krankenversicherung/Pflegeversicherung der Rentner	1019
c) Beitragspflicht von Renten aus individuell versteuerten Beiträgen	1020 – 1022
IV. Steuerrechtliche Rahmenbedingungen der Pensionskasse	1023 – 1132
1. Steuerbefreite Pensionskasse	1024 – 1057
a) Voraussetzungen für die Körperschaftsteuerfreiheit	1024 – 1050
aa) Leistungsempfänger	1025 – 1032
bb) Soziale Einrichtung	1033 – 1039
cc) Verwendungssicherung des Kassenvermögens	1040

	Rdnr.
dd) Beginn und Ende der Steuerbefreiung	1041 – 1050
b) Folgen der Steuerbefreiung	1051 – 1055
aa) Ausschluss der Anrechnung und Vergütung von Körperschaftsteuer bis 31.12.2000	1051
bb) Halbeinkünfteverfahren gem. § 3 Nr. 40 EStG ab 1.1.2001	1052, 1053
cc) Anteilige Erstattung der Kapitalertragsteuer	1054, 1055
c) Folgen der Körperschaftsteuerfreiheit für andere Steuern	1056, 1057
2. Steuerpflichtige Pensionskasse	1058 – 1061
3. Partiiell steuerpflichtige Pensionskasse	1062 – 1125
a) Ermittlung der Überdotierung	1065 – 1067
b) Ermittlung einzelner Bilanzposten	1068 – 1098
aa) Aktiva	1068
bb) Passiva	1069 – 1098
(1) Deckungsrückstellung	1069 – 1071
(2) Rückstellung für Beitragsrückerstattung	1072 – 1086
(3) Gründungsstock und Verlustrücklage	1087 – 1098
c) Feststellung der partiellen Steuerpflicht	1099 – 1104
d) Ermittlung des partiell steuerpflichtigen Einkommens	1105 – 1113
aa) Einkommensermittlung bei der Pensionskasse	1105 – 1110
bb) Ermittlung des steuerpflichtigen Anteils	1111, 1112
cc) Ermittlung der zu zahlenden Körperschaftsteuer	1113
e) Dauer der partiellen Steuerpflicht	1114 – 1116
f) Rückwirkende Beseitigung der partiellen Steuerpflicht	1117, 1118
g) Folgen der partiellen Körperschaftsteuerpflicht für andere Steuerarten	1119 – 1125
aa) Partielle Gewerbesteuer	1120, 1121
bb) Partielle Erbschaft- und Schenkungsteuer	1122 – 1125
4. Automatischer Informationsaustausch mit den Vereinigten Staaten von Amerika (FATCA), der EU (EU-Amtshilferichtlinie) und den OECD-Staaten (CRS)	1126 – 1132

G. Kennzahlen Pensionskassen 2014

1133

Stichwortverzeichnis