

Versicherungsmathematische Bewertungen	Einrichtung von Pensionszusagen / Versorgungswerken	Überprüfung bestehender Pensionszusagen	Spezialthemen Gutachterliche Stellungnahmen zu(r/m):	
<p><b>Bilanzgutachten</b> EStG + BilMoG und ggf. PSV-Kurztestat</p> <p><i>Versicherungsmathematisches Gutachten zum Bilanztermin</i></p>	<p><b>Einrichtung</b> wertpapiergeb. Beitragsorientierte Leistungszus.</p> <p><i>(Vertragswerk: Zusage + Gesellschafterbeschluss + ggf. Entgeltverzichtsvereinbarung)</i></p> <p><u>Oder:</u></p> <p><b>Klassische Leistungszusage</b></p> <p><i>(Vertragswerk: Zusage + Gesellschafterbeschluss)</i></p>	<p><b>Schwachstellenanalyse</b> umfassende Überprüfung der Pensionszusage</p> <p><i>inkl.:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Überprüfung der Pensionsrückstellungen</li> <li>- Ermittlung der Deckungslücken</li> <li>- Formulierungsvorschlägen</li> <li>- Präsentation</li> </ul>	<p><b>Neuordnung</b> Arbeits- u. steuerrechtliche Darstellung der Neuordnung einer Pensionszusage</p> <p><i>(Aufteilung der Zusage in past- und future-service sowie Neugestaltung)</i></p> <p><i>inkl. Ermittlung ratierlicher Anwartschaften sowie Umrechnung in wertgleiche Kapitalbeträge; Darstellung der Auswirkungen auf die Bilanz (inkl. 3 Szenarien des Future Service); Barwert im Pensionsalter</i></p>	<p><b>Exit-Strategien</b> Arbeits- und steuerrechtliche Darstellung aller möglichen Behandlungsalternativen der Pensionszusage bei Veräußerung oder Liquidation der GmbH inkl. aller vers.-mathem. Parameter</p> <p><i>Ermittlung ratierlicher Anspruch; Darstellung: Abfindung, Auslagerung auf Pensionsfonds, Schuldbefreiende Übernahme von eigener Pensionsgesellschaft, ggf. Liquidationsdirektversicherung.</i></p>
<p><b>€ 360,-</b></p>		<p><b>€ 1.450,-</b></p>		<p><b>€ 1.500,- bis 2.000,-</b></p>
<p><b>Nur EStG</b> und ggf. PSV-Kurztestat (z.B bei BOLZ)</p>		<p><b>Ermittlung der ratierlich verdienten Anwartschaften</b> <i>inkl. Darstellung der Auswirkungen auf die Bilanz (EStG und HGB)</i></p>		<p><b>Teilverzicht</b> Darstellung zur arbeits- u. steuerrechtlichen Problematik <b>Teilverzicht auf Basis des BMF-Schreibens vom 14.08.2012</b></p> <p><i>(Verzicht auf den noch nicht verdienten Teil der Zusage = future-service)</i></p>
<p><b>€ 250,-</b></p>	<p><b>€ 550,-</b></p>	<p><b>€ 350,-</b></p>	<p><b>€ 800,-</b></p>	<p><b>€ 550,-</b></p>

\*Bei den Honoraren handelt es sich um Richtwerte (diese können je nach Komplexität und zeitlichen Aufwand noch variieren). Alle Preise verstehen sich auf Basis einer Person (eine Zusage) und zzgl. gesetzlicher Mehrwertsteuer. Bei **mehreren Personen (Zusagen) oder größeren Bestände, Preise auf Anfrage**. Weitere Dienstleistungen und Beratungsgespräche nach Aufwand (Stundenbasis € 180,-)

Versicherungsmathematische Bewertungen	Einrichtung von Pensionszusagen / Versorgungswerken	Überprüfung bestehender Pensionszusagen	Spezialthemen Gutachterliche Stellungnahmen zu(r/m):	
<b>Prognoseberechnung</b> der Pensionsrückstellungen (Steuer- und Handelsbilanz) für die kommenden	<b>Verpfändungsvereinbarung mit Anzeige</b>	<b>Verwaltung</b> von betrieblichen Versorgungswerken	<b>Vertragswerk Neuordnung</b> Zusage + Gesellschafterbeschluss	<b>Abfindung</b> Ermittlung Abfindungsanspruch, Abfindungsvereinbarung + Gesellschafterbeschluss
- 3 Bilanztermine € 390,- - 5 Bilanztermine € 550,-	€ 150,-	<i>Auf Anfrage</i>	€ 350,-	€ 350,-
<b>Internationale Bewertung</b> (IFRS oder US-GAAP)  oder größerer Bestände	<b>Einrichtung von Pensionszusagen für mehrere Personen (Versorgungswerk)</b>	<b>Überprüfung von Pensionszusagen von mehreren Personen (Versorgungswerk)</b>	<b>Vertragswerk Übertragung</b> der Pensionszusage auf eine andere Gesellschaft (schuldbefreiende Übernahme)	<b>Verbindliche Auskunft</b> <b>beim Betriebsstätten Finanzamt</b>  z.B. in Verbindung mit einer schuldbefreienden Übernahme einer Pensionszusage  oder Teilverzicht bei fehlender Werthaltigkeit
<i>Auf Anfrage</i>	<i>Auf Anfrage</i>	<i>Auf Anfrage</i>	Ca. 1.500,-	<i>Auf Anfrage</i>

\*Bei den Honoraren handelt es sich um Richtwerte (diese können je nach Komplexität und zeitlichen Aufwand noch variieren). Alle Preise verstehen sich auf Basis einer Person (eine Zusage) und zzgl. gesetzlicher Mehrwertsteuer. Bei **mehreren Personen (Zusagen) oder größeren Bestände, Preise auf Anfrage**. Weitere Dienstleistungen und Beratungsgespräche nach Aufwand (Stundenbasis € 180,-)