



Thomas Schleicher

CHECKLISTE

BilMoG & Pensionsrückstellung

Schritt 1:

- Mögliche Bewertungsparameter zur BilMoG-Pensionsrückstellung mit Steuerberater/ Wirtschaftsprüfer und/oder einem Pensionsspezialisten erörtern
- Aktueller Stand einer evtl. Rückdeckungsversicherung oder Altersvorsorgeguthaben einholen sowie Hochrechnung zum Renteneintrittsalter durchführen lassen
- Zum nächsten Stichtag der steuerlichen Bewertung der Pensionsrückstellung BilMoG-Wert mit erörterten Parametern beim Gutachter abfragen
- Pensionsverträge, Lebensversicherungsverträge, Verpfändungsvereinbarungen sowie alle wichtigen Dokumente zusammen tragen

Schritt 2:

- Nachdem alle Unterlagen vorliegen eine Übersicht mit Bilanzeffekten erstellen
- Betriebswirtschaftliche Analyse der Gesamtversorgung erstellen
- Je nach Lage der Ergebnisse Ziele und Möglichkeiten eruieren
- Lösungsvarianten aussuchen, 1:1-Vergleiche mittels Lösungsmatrix erstellen
- Anhand persönlicher Lösungsmatrix frühzeitig Entscheidung treffen, welche Lösung gewählt wird
- Umsetzung der Lösung vor dem nächsten Bilanzstichtag nach dem 01.01.2010 final abschliessen für Bilanzwirksamkeit 2010

Schritt 3 (optional):

- Zwischenabschluss erstellen und mit verbesserten Ratingergebnissen Kreditkonditionen neu verhandeln

Sie haben Fragen? Sprechen Sie mich an!

Immer für Sie da

Ihr Thomas Schleicher