

Pensionskassen

von RA Friedhelm Dresp/Rainer Fabian/Ralf Fath/
RA Joachim Schwind/Stefan Wolf

Inhaltsübersicht

	Rdnr.
A. Allgemeines (<i>Dresp/Schwind</i>)	1 – 47
I. Begriff der Pensionskasse (<i>Schwind</i>)	1 – 6
II. Wesen der Pensionskassen (<i>Schwind</i>)	7, 8
III. Die Bedeutung der Pensionskassen in der betrieblichen Altersversorgung (<i>Schwind</i>)	9 – 40
1. Historische Entwicklung	14, 15
2. Leistungsspektrum der Pensionskassen	16 – 20
3. Rechtliche Entwicklungen durch das AVmG und HZvNG	21 – 29
a) Entgeltumwandlung	22, 23
b) Eigenbeiträge	24
c) Tarifverträge zur betrieblichen Altersversorgung	25, 26
d) Tarifverträge zur Lebensarbeitszeit und Demografie	27 – 29
4. Statistik	30 – 35
5. Nachhaltige Alterssicherung durch Ausbau der betrieblichen Altersversorgung	36 – 40
IV. Arten der Pensionskasse (<i>Dresp</i>)	41 – 47
1. Ein-Firmen-Pensionskasse	43
2. Konzern-Pensionskasse	44
3. Die so genannten überbetrieblichen oder Gruppenpensionskassen	45
4. Tarifvertragskassen	46
5. Sonstige Formen	47
B. Rechtliche Gestaltung der Pensionskasse (<i>Dresp/Fabian/Fath</i>)	48 – 539
I. Rechtsform (<i>Dresp</i>)	48 – 59
1. Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit	51 – 53
2. Kleinerer Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit	54 – 58
3. Betriebliche Pensionskassen	59
II. Soziale Einrichtung (<i>Dresp</i>)	60, 61

Pensionskassen

	Rdnr.
III. Gründung und Beendigung der Pensionskasse (<i>Dresp</i>)	62 – 124
1. Gründung	63 – 89
a) Privatrechtlicher Gründungsakt	65 – 76
b) Antrag auf Zulassung zum Geschäftsbetrieb	77 – 84
aa) Der Geschäftsplan der Pensionskasse	80
bb) Organisationsfonds	81
cc) Eigenmittel, Solvabilität	82
dd) Angaben über den Vorstand	83
ee) Verantwortlicher Aktuar	84
c) Die aufsichtsbehördliche Erlaubnis	85
d) Zuständige Aufsichtsbehörde	86
e) Wirkung der Erlaubnis	87 – 89
2. Auflösung	90 – 112
a) Beschluss der obersten Vertretung	93 – 95
b) Genehmigung der Aufsichtsbehörde	96
c) Veröffentlichung	97
d) Pensionskasse i. L.	98
e) Wirkung der Auflösung	99 – 106
aa) Abwicklungsverein	100
bb) Erlöschen der Versicherungsverhältnisse	101 – 106
f) Abwicklung	107 – 112
aa) Gläubigeraufruf	108, 109
bb) Jahresabschluss	110
cc) Versilberung des Vermögens und Verteilung an die Berechtigten	111
dd) Aufbewahrung von Unterlagen	112
3. Bestandsübertragung	113 – 123
a) Bestandsübertragungsvertrag	114, 115
b) Beschluss der obersten Vertretung	116 – 118
c) Genehmigung der Aufsichtsbehörde	119 – 121
d) Wirkung der Bestandsübertragung	122, 123
4. Verschmelzung	124
IV. Organe der Pensionskasse (<i>Dresp</i>)	125 – 192
1. Vorstand	126 – 142
a) Aufgabe des Vorstands	127 – 130
b) Bestellung des Vorstands	131, 132
c) Qualifikation des Vorstands	133 – 137
d) Abberufung des Vorstands	138, 139
e) Anzahl der Vorstandsmitglieder	140 – 142

	Rdnr.
2. Aufsichtsrat	143 – 161
a) Aufgaben des Aufsichtsrats	144 – 146
b) Wahl des Aufsichtsrats	147 – 149
c) Anzahl und Qualifikation der Aufsichtsratsmitglieder	150 – 158
d) Beschlussfassung des Aufsichtsrats	159 – 161
3. Oberste Vertretung	162 – 192
a) Aufgaben der obersten Vertretung	163, 164
b) Zusammensetzung der obersten Vertretung	165 – 180
aa) Mitgliederversammlung	166 – 170
bb) Vertreterversammlung	171 – 177
cc) Versichertenbeteiligung	178 – 180
c) Einberufung der obersten Vertretung	181 – 186
d) Ablauf der Mitglieder-/Vertreterversammlung und Beschlussfassung	187 – 192
V. Geschäftsplan (<i>Dresp/Fath</i>)	193 – 278
1. Satzung (<i>Dresp</i>)	194 – 233
a) Inhalt der Satzung	196 – 225
aa) Name der Pensionskasse (Firma) und Sitz	197, 198
bb) Gründungsstock	199, 200
cc) Beitragspflicht	201 – 204
dd) Sanierungsklausel	205 – 209
ee) Bekanntmachungen der Pensionskasse	210
ff) Bildung der Organe der Pensionskasse	211, 212
gg) Verlustrücklage	213, 214
hh) Überschussverteilung	215 – 218
ii) Qualifizierte Minderheit	219
jj) Wirkung von Bedingungsänderungen auf bestehende Versicherungsverhältnisse	220
kk) Änderungsermächtigung für den Aufsichtsrat	221
ll) Mitgliedschaft von Leistungsempfängern	222
mm) Vermögensanlage	223
nn) Auflösung der Pensionskasse	224
oo) Versicherungsbedingungen	225
b) Feststellung der Satzung	226
c) Änderung der Satzung	227 – 233
2. Versicherungsbedingungen (<i>Dresp</i>)	234 – 260
a) Inhalt der Versicherungsbedingungen	236 – 252
aa) Bestimmung des Versicherungsfalls	239
bb) Leistungsart und Höhe	240, 241

Pensionskassen

	Rdnr.
cc) Höhe der Beiträge	242, 243
dd) Höchsteintrittsalter, Wartezeit	244
ee) Ausscheiden aus der Pensionskasse	245, 246
ff) Beitragsverzug	247 – 249
gg) Zusatztarife, Höherversicherung	250, 251
hh) Überschussbeteiligung	252
b) Aufstellen der Versicherungsbedingungen	253 – 255
c) Änderung der Versicherungsbedingungen	256 – 260
3. Technischer Geschäftsplan (<i>Fath</i>)	261 – 269
a) Inhalt	262 – 264
b) Finanzielle Grundlagen	265 – 267
c) Geschäftsplanmäßige Erklärung	268, 269
4. Funktionsausgliederungsverträge (<i>Dresp</i>)	270 – 278
VI. Mitgliedschaftsverhältnis – Versicherungsverhältnis (<i>Dresp</i>)	279 – 336
1. Mitgliedschaftsverhältnis	280 – 308
a) Inhalt des Mitgliedschaftsverhältnisses	281 – 288
b) Änderung von Mitgliedschaftsrechten	289
c) Beginn und Ende der Mitgliedschaft	290 – 296
d) Beschränkung von Mitgliedschaftsrechten	297, 298
e) Mitgliedschaftsberechtigte	299 – 305
f) Zwangsmitgliedschaft	306 – 308
2. Versicherungsverhältnis	309 – 336
a) Inhalt des Versicherungsverhältnisses	310
b) Beginn und Ende des Versicherungsverhältnisses	311 – 322
c) Versicherungsberechtigte	323, 324
d) Versicherte Person	325, 326
e) Bezugsberechtigte Personen	327 – 329
f) Beitragszahler	330 – 334
g) Änderungen im Versicherungsverhältnis	335, 336
VII. Leistungen der Pensionskasse (<i>Dresp</i>)	337 – 419
1. Leistungsarten	338 – 375
a) Altersrente	338 – 341
b) Vorgezogenes Altersruhegeld	342 – 345
c) Erwerbsminderungs-, Berufsunfähigkeitsrente	346 – 352
d) Hinterbliebenenrenten	353 – 364
aa) Witwen-/Witwerrente	354 – 359
bb) Eingetragene Lebenspartnerschaft	360
cc) Nichteheliche Lebensgemeinschaft	361

	Rdnr.
dd) Waisenrenten	362, 363
ee) Kumulationsbestimmungen	364
e) Sterbegeld	365, 366
f) Kapitalleistung	367 – 371
g) Beitragserstattung	372 – 375
2. Leistungsvoraussetzungen	376 – 390
a) Eintritt des Versicherungsfalls	377, 378
b) Antrag	379 – 385
c) Wartezeit	386 – 390
3. Leistungshöhe	391 – 396
4. Abfindung von Bagatellrenten	397
5. Rentenbescheid	398
6. Verjährung	399 – 403
7. Überschussbeteiligung	404, 405
8. Pfändung und Abtretung	406, 407
9. Versorgungsausgleich	408 – 419
VIII. Sicherungsvermögen und Treuhänder (<i>Fabian</i>)	420 – 466
1. Sicherungsvermögen	420 – 448
a) Anwendungsbereich	420
b) Begriff	421 – 426
c) Zuführungen zum Sicherungsvermögen	427, 428
d) Entnahmen aus dem Sicherungsvermögen	429
e) Aufbewahrung der Sicherungsvermögensgegenstände	430 – 438
f) Vermögensverzeichnis	439 – 442
g) Wertansätze im Sicherungsvermögen	443 – 446
h) Unterjährige Meldungen über Zuführungen zum Sicherungsvermögen	447
i) Ordnungswidrigkeiten	448
2. Treuhänder	449 – 466
a) Benennung und Bestellung	451 – 453
b) Aufgaben und Befugnisse	454 – 464
aa) Überwachung der ausreichenden Bedeckung des Sicherungsvermögens-Solls	455
bb) Prüfung der Qualifikation der Sicherungsvermögensanlagen	456
cc) Überwachung der Führung des Vermögensverzeichnisses	457
dd) Aufbewahrung und Verwaltung des Sicherungsvermögens	458

	Rdnr.
ee) Sicherstellung des Sicherungsvermögens zugunsten des Treuhänders	459 – 461
ff) Herausgabe von Sicherungsvermögenswerten	462
gg) Bestätigungsvermerke	463, 464
c) Beendigung des Treuhänderamtes	465
d) Treuhänder-Stellvertreter	466
IX. Rechnungslegung und sonstige Melde- und Nachweispflichten	
<i>(Fabian)</i>	467 – 539
1. Allgemeines	467 – 476
2. Externe Rechnungslegung	477 – 495
3. Interne Rechnungslegung	496 – 505
4. Vermögensanlage, Risikomanagement	506 – 531
a) Erwerbsanzeigen	506
b) Bericht über Neuanlagen und Bestände	507 – 511
c) Stresstests und Darlegungspflichten	512 – 531
aa) Stresstest	512 – 524
bb) Darlegungspflichten	525, 526
cc) Prognoserechnungen	527
dd) Vorlage des Risikoberichts und des Revisionsberichts	528 – 530
ee) Sicherungsvermögen, Treuhänder, Schuldner	531
5. Eigenkapital	532 – 538
6. Terminplan für das BaFin-Meldewesen	539
C. Finanzierung der Kassenleistungen <i>(Fath)</i>	540 – 679
I. Grundsätze der Versicherungsmathematik	543 – 566
1. Äquivalenzprinzip zwischen Leistungen und Beiträgen	545 – 549
2. Risikogemeinschaft	550 – 555
3. Leistungsrisiken	556 – 566
II. Rechnungsgrundlagen	567 – 595
1. Biometrische Rechnungsgrundlagen	572 – 581
2. Wirtschaftsbedingte Rechnungsgrundlagen	582 – 590
a) Rechnungszins	584 – 587
b) Storno/Fluktuation	588 – 590
3. Verwaltungskosten	591 – 595
III. Berechnung von Barwerten und Deckungsrückstellung	596 – 603
1. Renten- und Anwartschaftsbarwert	597 – 600
2. Deckungsrückstellung	601 – 603

	Rdnr.
IV. Beitragsgrundsätze und kollektive Finanzierungsverfahren	604 – 629
1. Beitragsgrundsätze	606 – 608
2. Einmalbeiträge	609 – 612
3. Laufende Beiträge	613
4. Rentendeckungsfinanzierung	614, 615
5. Technischer Durchschnittsbeitrag	616 – 620
6. Deckungsbeitragsverfahren	621 – 625
7. Bedarfsdeckungsverfahren	626, 627
8. Bilanzausgleichsverfahren	628, 629
V. Kapitalausstattung/Sicherungsvermögen	630 – 636
1. Verlustrücklage	632, 633
2. Sicherungsvermögen	634 – 636
VI. Versicherungsmathematische Vermögensüberprüfung	637 – 679
1. Versicherungsmathematisches Gutachten	638 – 640
2. Versicherungstechnische Bilanz	641 – 643
3. Versicherungstechnische Bilanzpositionen	644 – 650
4. Kontrolle der Rechnungsgrundlagen	651 – 657
5. Analyse der Gewinn- und Verlustquellen	658 – 663
6. Überschussverwendung	664 – 673
7. Fehlbetragsdeckung	674 – 679
D. Versicherungsaufsichtsrecht (<i>Dresp</i>)	680 – 733
I. Wesen der Staatsaufsicht	681 – 684
II. Inhalt der Versicherungsaufsicht	685 – 689
III. Versicherungsaufsicht über Pensionskassen	690, 691
IV. Zuständige Aufsichtsbehörde	692
V. Aufsichtsbehördliche Maßnahmen	693 – 724
1. Überwachungstätigkeit	694 – 707
a) Aufsichtsbehördliche Genehmigung	695 – 697
b) Vorlagepflichten	698, 699
c) Berichtspflichten	700
d) Teilnahmerecht bei Aufsichtsratssitzungen und in Mitglie-	
dersammlungen	701
e) Örtliche Prüfung	702 – 704
f) Beschwerden von Versicherten	705 – 707
2. Aufsichtsbehördliche Maßnahmen zur Durchsetzung der	
Aufsichtsbelange	708 – 717
a) Genehmigungsversagung	709

Pensionskassen

	Rdnr.
b) Widerspruch bei vorlagepflichtigen Vorgängen	710
c) Aufsichtsbehördliche Anordnungen	711 – 713
d) Änderung des Geschäftsplans	714
e) Zahlungsverbot; Herabsetzung von Leistungen	715
f) Sonderbeauftragte	716
g) Widerruf der Erlaubnis zum Geschäftsbetrieb	717
3. Grenzüberschreitende Tätigkeit	718 – 724
VI. Zwangsmittel	725
VII. Bußgeld und Strafvorschriften	726
VIII. Rechtsmittelverfahren gegen aufsichtsbehördliche Maßnahmen	727 – 729
IX. Kosten der Aufsichtsbehörde	730
X. Sicherungsfonds	731 – 733
E. Arbeitsrechtliches Umfeld der Pensionskassen (<i>Dresp</i>)	734 – 808
I. Betriebsrentengesetz	738 – 782
1. Betriebliche Altersversorgung	739 – 742
2. Unverfallbarkeit	743 – 745
3. Wartezeit	746 – 748
4. Höhe des unverfallbaren Anspruchs	749, 750
5. Abfindung	751, 752
6. Entgeltumwandlung	753
7. Weiterführung der Versicherung	754 – 757
8. Auskunftsanspruch	758, 759
9. Übertragung von Versorgungsanswartschaften; Portabilität	760 – 767
10. Liquidation	768 – 770
11. Vorzeitiges Altersruhegeld	771
12. Renten Anpassung	772 – 779
13. Insolvenzversicherung	780 – 782
II. Mitbestimmung	783 – 799
1. Inhalt des Mitbestimmungsrechts	786 – 792
2. Grenzen der Mitbestimmung bei Pensionskassen	793
3. Durchführung des Mitbestimmungsrechts	794 – 799
a) Zweistufige Lösung	795
b) Organschaftliche Lösung	796 – 798
c) „Mischform“	799
III. Arbeitsrechtliches Gleichbehandlungsgebot	800 – 808

	Rdnr.
F. Steuerrechtliches Umfeld der Pensionskasse (Wolf)	809 – 1074
I. Steuerliche Rahmenbedingungen für Zuwendungen der Trägerunternehmen an Pensionskassen	809 – 825
1. Betriebsausgabenabzug nach § 4c EStG	809 – 816
a) Pensionskasse	811
b) Finanzierungsverfahren	812
c) Abdeckung von Fehlbeträgen	813
d) Bilanzierung von Zuwendungsverpflichtungen	814
e) Einzelfälle	815, 816
aa) Finanzierung eines Gründungsstocks	815
bb) Zahlung zur Verbesserung der Eigenmittelausstattung der Kasse (Solvabilitätsspanne und Garantiefonds)	816
2. Gewerbesteuer	817
3. Erbschaft-/Schenkungssteuer	818
4. Umsatzsteuer	819
5. Aufzeichnungs-, Mitteilungs- und Aufbewahrungspflichten des Arbeitgebers	820 – 825
a) Aufzeichnungspflichten	820 – 823
b) Mitteilungspflichten	824
c) Aufbewahrungspflichten	825
II. Steuerliche Rahmenbedingungen der Begünstigten	826 – 958
1. Allgemeine Begriffsdefinitionen	827 – 840
a) Betriebliche Altersversorgung im Sinne des Steuerrechts	828 – 835
b) Steuerliche Abgrenzung von Alt-/Neuzusage	836 – 840
2. Steuerliche Rahmenbedingungen in der Beitragsphase	841 – 908
a) Grundsätzliche Steuerpflicht gem. § 19 Abs. 1 Nr. 3 EStG	841
b) Besteuerung von Sonderzahlungen an nicht kapitalgedeckte Pensionskassen (z. B. ZVK oder VBL) nach § 19 Abs. 1 Nr. 3 S. 2 EStG	842, 843
c) Steuerfreiheit/Sozialversicherungsfreiheit von Beiträgen an eine kapitalgedeckte Pensionskasse nach § 3 Nr. 63 EStG	844 – 862
aa) Begünstigter Personenkreis	846, 847
bb) Begünstigte Aufwendungen	848 – 862
(1) Aufbau einer betrieblichen Altersversorgung	849
(2) Erhebung der Beiträge im Kapitaldeckungsverfahren	850
(3) Höchstbetrag – Aufstockungsbetrag	851 – 853
(4) Vorrang der rein arbeitgeberfinanzierten Beiträge	854

Pensionskassen

	Rdnr.
(5) Zulässige Auszahlungsformen	855 – 858
(6) Vervielfältigungsregelung gem. § 3 Nr. 63 Satz 4 EStG	859 – 862
d) Pauschalversteuerung nach § 40b EStG bei Altzusage	863 – 868
aa) Allgemeine Rahmenbedingungen gem. § 40b EStG	864
bb) Durchschnittsbildung gem. § 40b Abs. 2 Satz 2 EStG	865
cc) Vervielfältigungsregelung gem. § 40b Abs. 2 Satz 3 und 4 EStG	866
dd) Abwälzung pauschaler Lohnsteuer und Annexsteuer (Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer) auf den Arbeitnehmer	867, 868
e) Pauschalversteuerung nach § 40b EStG bei Neuzusage	869 – 872
f) Steuerfreiheit nach § 3 Nr. 56 EStG bzw. Pauschalversteue- rung nach § 40b EStG von Umlagen an nicht kapitalge- deckte (umlagefinanzierte) Pensionskassen	873, 874
g) Riester-Förderung gem. § 10a und Abschnitt XI EStG	875 – 899
aa) Persönliche Voraussetzung für die Riesterförderung	876 – 879
bb) Produktkriterien für Beiträge an Pensionskassen im Rahmen der betrieblichen Altersversorgung	880, 881
cc) Ausgestaltung des Förderumfangs	882
dd) Schädliche Verwendung	883 – 887
ee) Vereinfachung der Riesterrente ab dem 1.1.2005	888 – 892
(1) Dauerzulageantrag (§ 89 Abs. 1a EStG)	889
(2) Datenerhebung direkt bei der gesetzlichen Ren- tenversicherung (§ 91 Abs. 1 EStG)	890
(3) Einheitlicher Sockelbetrag (§ 86 Abs. 1 Satz 4 EStG)	891
(4) Abfindung von Kleinbetragsrenten (§ 93 Abs. 3 EStG)	892
ff) Vereinfachung der Riesterrente ab 1.1.2007	893 – 897
(1) Zuordnung der Kinderzulage zum Vater (§ 85 Abs. 2 EStG)	894, 895
(2) Widerruflicher Verzicht auf die sog. Riester-För- derung (§ 6 Abs. 3 AltvDV)	896, 897
gg) Veränderungen bei der Riesterrente ab 1.1.2010	898, 899
h) „Rürup“-Förderung gem. § 10 Abs. 1 Nr. 2b EStG	900 – 905
aa) Produktkriterien/steuerliche Behandlung	902 – 905
i) Steuerfreiheit nach § 3 Nr. 55 EStG (Portabilität)	906 – 908

	Rdnr.
3. Steuerliche Rahmenbedingungen in der Leistungsphase	909 – 958
a) Ertragsanteilsversteuerung der Leistungen (vorgelagerte Besteuerung)	909 – 914
aa) Leistungen auf Grund von Altzusagen	910, 911
bb) Leistungen auf Grund von Neuzusagen	912 – 914
b) Volle Versteuerung der Leistungen (nachgelagerte Besteuerung)	915
c) Aufteilung in vor- bzw. nachgelagerte Besteuerung	916, 917
d) Versorgungsleistungen aus umlagefinanzierten Pensionskassen	918
e) Neugestaltung des § 22 Nr. 5 EStG ab 1.1.2007	919 – 927
f) Rentenbezugsmitteilung gem. § 22a EStG	928 – 947
aa) Verpflichtete Rentenzahlstellen	931
bb) Verfahren	932 – 936
cc) Folgen der Rentenbezugsmitteilung	937 – 941
dd) Abstandnahme von der Rentenbezugsmitteilung	942, 943
ee) Änderungen durch das Bürgerentlastungsgesetz vom 16.7.2009	944
ff) Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2010 (JStG 2010)	945 – 947
h) Strukturreform des Versorgungsausgleichs – Steuerrechtliche Folgewirkung für die Pensionskassen	948 – 958
aa) Steuerfreiheit nach § 3 Nr. 55a EStG bei interner Teilung (§ 10 VersAusglG)	949
bb) Steuerfreit nach § 3 Nr. 55b EStG bei externer Teilung (§ 14 VersAusglG)	950
cc) Steuerunschädliche Übertragung im Sinne des § 93 Absatz 1a EStG bei Vorliegen einer riestergeforderten Altersversorgung	951 – 958
III. Sozialversicherungsrechtliche Rahmenbedingungen der Begünstigten	959 – 970
1. Sozialversicherungsrechtliche Rahmenbedingungen in der Beitragsphase	959 – 963
a) Beitragsfreiheit nach § 1 Abs. 1 Nr. 9 SvEV i. V. m. § 3 Nr. 63 EStG	959
b) Beitragsfreiheit bei einer Pauschalversteuerung gem. § 40b EStG nach § 1 Abs. 1 Nr. 4 SvEV	960
c) Sozialversicherungspflicht bei individuell versteuerten Beiträgen	961

Pensionskassen

	Rdnr.
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	962
e) Zusammenfassung der sozialversicherungsrechtlichen Behandlung der betrieblichen Altersversorgung über eine Pensionskasse ab 1.1.2005	963
2. Sozialversicherungsrechtliche Rahmenbedingungen in der Leistungsphase	964 – 970
a) Beitragspflicht von Rentenleistungen im Rahmen der Krankenversicherung/Pflegeversicherung der Rentner	964
b) Beitragspflicht von (Einmal-)Kapitalleistungen im Rahmen der Krankenversicherung/Pflegeversicherung der Rentner	965
c) Beitragspflicht von Renten aus individuell versteuerten Beiträgen	966 – 970
IV. Steuerrechtliche Rahmenbedingungen der Pensionskasse	971 – 1074
1. Steuerbefreite Pensionskasse	972 – 1006
a) Voraussetzungen für die Körperschaftsteuerfreiheit	972 – 998
aa) Leistungsempfänger	973 – 980
bb) Soziale Einrichtung	981 – 987
cc) Verwendungssicherung des Kassenvermögens	988
dd) Beginn und Ende der Steuerbefreiung	989 – 998
b) Folgen der Steuerbefreiung	999 – 1004
aa) Ausschluss der Anrechnung und Vergütung von Körperschaftsteuer bis 31.12.2000	999
bb) Halbeinkünfteverfahren gem. § 3 Nr. 40 EStG ab 1.1.2001	1000, 1001
cc) Anteilige Erstattung der Kapitalertragsteuer	1002 – 1004
c) Folgen der Körperschaftsteuerfreiheit für andere Steuern	1005, 1006
2. Steuerpflichtige Pensionskasse	1007 – 1010
3. Partiiell steuerpflichtige Pensionskasse	1011 – 1074
a) Ermittlung der Überdotierung	1014 – 1016
b) Ermittlung einzelner Bilanzposten	1017 – 1047
aa) Aktiva	1017
bb) Passiva	1018 – 1047
(1) Deckungsrückstellung	1018 – 1020
(2) Rückstellung für Beitragsrückerstattung	1021 – 1035
(3) Gründungsstock und Verlustrücklage	1036 – 1047
c) Feststellung der partiellen Steuerpflicht	1048 – 1053

Pensionskassen

	Rdnr.
d) Ermittlung des partiell steuerpflichtigen Einkommens	1054 – 1062
aa) Einkommensermittlung bei der Pensionskasse	1054 – 1059
bb) Ermittlung des steuerpflichtigen Anteils	1060, 1061
cc) Ermittlung der zu zahlenden Körperschaftsteuer	1062
e) Dauer der partiellen Steuerpflicht	1063 – 1065
f) Rückwirkende Beseitigung der partiellen Steuerpflicht	1066, 1067
g) Folgen der partiellen Körperschaftsteuerpflicht für andere Steuerarten	1068 – 1074
aa) Partielle Gewerbesteuer	1069, 1070
bb) Partielle Erbschaft- und Schenkungsteuer	1071 – 1074
G. Kennzahlen Pensionskassen 2009	1075 – 1079