



AKTUARIAT KAISER

Anlage J zum Auftrag der Firma:

Jubiläumszuwendungen

Firmenstempel

Die wichtigsten Fragen – bitte in jedem Fall beantworten

Falls Antworten fehlen, gehen wir davon aus, dass die Vorgehensweise des Vorjahres beibehalten werden kann. Trotzdem sollten die folgenden Fragen in jedem Fall sehr sorgfältig beantwortet werden.

Leistungsarten:

- Falls anlässlich des Jubiläums auch freie Tage gewährt werden:
Der Wert eines Urlaubstages ergibt sich, indem die angegebenen Bezüge durch _____ geteilt werden.
- Falls neben Geld- auch Sachleistungen zu berücksichtigen sind:
Art der Sachleistung: _____ Wert: _____
- Der angegebene Betrag beinhaltet bereits die Sozialabgaben.
- Sozialabgaben sind zusätzlich zu berücksichtigen.

Sozialabgaben:

- Die Sozialabgaben sollen ohne Berücksichtigung der individuellen Bezüge pauschal mit _____% angesetzt werden.
- Die Sozialabgaben sollen in Abhängigkeit von den individuellen Bezügen festgesetzt werden.
Mutterschaftsumlage: _____%
durchschnittlicher Beitragssatz in der Unfallversicherung: _____%
 - Die sozialversicherungspflichtigen Jahresbezüge sind gesondert angegeben.
 - Die sozialversicherungspflichtigen Jahresbezüge ergeben sich, indem die angegebenen Bezüge mit dem Faktor _____ multipliziert werden.

Jubiläumsleistungen im Geschäftsjahr:

Summe der Jubiläumsleistungen im aktuellen Geschäftsjahr: _____
(inkl. darauf entfallender Sozialabgaben sowie ggf. des Wertes der Sachleistungen bzw. der im Rahmen der Jubiläumszusage gewährten Urlaubstage)

Hinweis:

Bitte beachten Sie, dass die Einkommensteuer-Änderungsrichtlinien 2012 (EStÄR 2012) für andere Rückstellungen als Pensionsrückstellungen, d.h. insbesondere Jubiläumsrückstellungen, die steuerliche Rückstellung nicht höher sein darf als der handelsrechtlich zulässige Ansatz. Zur Vermeidung steuerlicher Nachteile wäre ggf. der handelsrechtliche Bilanzansatz für die Jubiläumsverpflichtungen zu überprüfen.