

Für den Ausweis von langfristigen ungewissen Verpflichtungen in der Bilanz sind Rückstellungen zu berechnen. Dies gilt sowohl für die Steuerbilanz als auch für die Handelsbilanz. Seit der Einführung des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes im Jahr 2010 ist gesetzlich eine unterschiedliche Bewertung von Versorgungsverpflichtungen zwischen Handels- und Steuerbilanz vorgeschrieben. Erhalten Arbeitnehmer anlässlich eines Dienstjubiläums zusätzlich zum laufenden Arbeitslohn Einmalzuwendungen, muss der Arbeitgeber für diese Verpflichtung grundsätzlich eine Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten bilden. Eine Jubiläumszuwendung ist jede Einmalzahlung in Geld oder Geldeswert an den Arbeitnehmer anlässlich eines Dienstjubiläums, die dieser neben dem laufenden Arbeitslohn und anderen sonstigen Bezügen erhält. Dazu gehören auch zusätzliche Urlaubstage im Jubiläumsjahr.

Umfang

Das **Gutachten Jubiläum Basis** umfasst die Bewertung der bestehenden Jubiläumsverpflichtungen entweder nach handelsrechtlichen Grundsätzen (§ 253 HGB) oder steuerrechtlichen Grundsätzen (§ 5 Abs. 4 EStG). Im Rahmen der Gutachtenerstellung erfolgt die Bewertung für **bis zu 3 Versorgungsberechtigte¹ zu einem Bilanzstichtag**.

Die Rechnungsgrundlagen (Bewertungsverfahren und -parameter) sind durch den Auftraggeber festzulegen. Hierzu stellen wir Ihnen eine Empfehlung zur Verfügung. Zur Übermittlung der Personendaten nutzen wir eine sichere und datenschutzkonforme elektronische Plattform. Im Rahmen der Bewertung erfolgt durch uns eine Plausibilitätsprüfung der Daten der Versorgungsberechtigten. Für die Vollständigkeit und Richtigkeit der eingereichten Daten und Informationen haftet der Auftraggeber.

Als Auftragsergebnis erhalten Sie von uns ein Gutachten nach den anerkannten Regeln der Versicherungsmathematik. Das Gutachten enthält alle Bewertungsergebnisse, eine Kurzbeschreibung der bewerteten Jubiläumsleistungen, einen Erläuterungstext der rechtlichen Grundsätze, das zugrundeliegende versicherungsmathematische Formelwerk sowie die Einzelergebnisse. Die Übermittlung der Gutachten erfolgt grundsätzlich in digitaler Form, auf Wunsch liefern wir Ihnen zusätzlich Belegexemplare in gedruckter Form.

Nach Übersendung des Gutachtens stehen wir Ihnen gern für Rückfragen telefonisch zur Verfügung. Die telefonische Erläuterung erstreckt sich auf einen Zeitraum von **höchstens 20 Minuten**.

Honorar

Für das Gutachten Jubiläum Basis wird ein Honorar in Höhe von 150 € zzgl. USt. fällig.

Das Honorar umfasst die im Abschnitt Umfang beschriebene Dienstleistung. Ein zusätzliches Honorar kann anfallen, wenn sich Fragestellungen – z. B. zur Höhe der Bemessungsgrundlage der Versorgungsverpflichtungen – ergeben oder aufgrund erhöhten Aufwands durch fehlende Angaben im Erhebungsbogen. Die Klärung von Fragen der Wirtschaftsprüfer bzw. Stellungnahmen bei Betriebsprüfungen durch das Finanzamt können ebenfalls zu einem erhöhten Aufwand führen. In diesen Fällen sowie für die ergänzenden Dienstleistungen wird ein Honorar nach tatsächlichem Aufwand berechnet. Das Honorar beträgt 175 € pro Stunde zzgl. USt. Sollte dies notwendig werden, setzt die IPM GmbH sich rechtzeitig mit Ihnen in Verbindung.

Kombinationsrabatt

Wenn Sie uns für die Erstellung der Gutachten Jubiläum Basis sowohl für die Handels- als auch die Steuerbilanz beauftragen, können Sie von einem Rabatt in Höhe von 50 € profitieren. Für die Erstellung beider Gutachten wird somit nur ein Honorar in Höhe von 250 €, anstatt in Höhe von 300 € fällig.

* Wenn Sie die Bewertung von mehr als 15 Versorgungsberechtigten wünschen, schauen Sie sich unsere Dienstleistung „Versicherungsmathematik Premium“ an.