



POSTANSCHRIFT Bundesministerium der Finanzen, 11016 Berlin

Oberste Finanzbehörden
der Länder

DATUM 27. Februar 2020

BETREFF **Steuerliche Gewinnermittlung;
Pauschale Bewertung von Rückstellungen für Zuwendungen anlässlich eines Dienstjubiläums**

BEZUG BMF-Schreiben vom 8. Dezember 2008 (BStBl I S. 1013)

GZ **IV C 6 - S 2137/19/10002 :001**

DOK **2020/0178923**

(bei Antwort bitte GZ und DOK angeben)

Nach Randnummer 10 des BMF-Schreibens vom 8. Dezember 2008 (BStBl I S. 1013) kann für die Bewertung von Rückstellungen für Zuwendungen anlässlich eines Dienstjubiläums (sog. Jubiläumsrückstellungen) neben dem Teilwertverfahren auch ein sog. Pauschalwertverfahren angewendet werden. Dabei sind zwingend die Werte zugrunde zu legen, die sich aus der Anlage zu dem BMF-Schreiben vom 8. Dezember 2008 (a. a. O.) ergeben. Die Tabellenwerte beruhen im Wesentlichen auf den "Richttafeln 2005 G" von Professor Klaus Heubeck.

Im Juli 2018 wurden die "Richttafeln 2005 G" durch die „Heubeck-Richttafeln 2018 G“ ersetzt. Daher werden die bisherigen Tabellenwerte durch die in der Anlage abgedruckten Tabellenwerte, die auf den "Heubeck-Richttafeln 2018 G" beruhen, ersetzt.

Die Anlage dieses Schreibens ist spätestens der pauschalen Bewertung von Rückstellungen für Zuwendungen anlässlich Dienstjubiläen am Ende der Wirtschaftsjahre zugrunde zu legen, die nach dem 29. Juni 2020 enden; sie kann frühestens für Wirtschaftsjahre angewendet werden, die nach dem 20. Juli 2018 (Tag der Veröffentlichung der „Heubeck-Richttafeln 2018 G“) enden. Sind neben Jubiläumsrückstellungen auch Pensionsverpflichtungen oder sonstige versicherungsmathematische Bilanzposten des Unternehmens zu bewerten, setzt die frühere Berücksichtigung voraus, dass auch bei diesen Bewertungen der Übergang auf die „Heubeck-Richttafeln 2018 G“ erfolgt ist.

Dieses Schreiben wird im Bundessteuerblatt Teil I veröffentlicht.

Im Auftrag

Höhe des Teilwerts nach dem Pauschalwertverfahren bei Verpflichtung zur Leistung einer Jubiläumszuwendung in Höhe von je 1.000 Euro

(Als Rechnungsgrundlagen wurden im Wesentlichen die "Heubeck-Richttafeln 2018 G" mit einem Rechnungszinsfuß von 5,5% verwendet.)

abgeleistete Dienst- jahre (gerundet)	Leistung der Jubiläumszuwendung nach										abgeleistete Dienst- jahre (gerundet)
	15 Dienst- jahren	20 Dienst- jahren	25 Dienst- jahren	30 Dienst- jahren	35 Dienst- jahren	40 Dienst- jahren	45 Dienst- jahren	50 Dienst- jahren	55 Dienst- jahren	60 Dienst- jahren	
1	26	14	9	5	4	2	2	1	1	1	1
2	55	30	18	11	7	5	3	2	2	1	2
3	88	48	29	18	12	8	5	4	3	2	3
4	125	68	41	25	16	11	7	5	4	2	4
5	167	90	54	34	22	15	10	7	5	3	5
6	215	115	68	43	28	18	12	9	6	4	6
7	269	144	84	53	34	23	15	11	7	5	7
8	330	175	102	64	41	27	19	13	9	6	8
9	399	211	122	76	49	32	22	15	10	7	9
10	475	251	145	89	58	38	26	18	12	8	10
11	561	296	169	104	67	44	30	21	14	10	11
12	655	346	197	121	77	51	35	24	16	11	12
13	759	402	228	139	89	59	39	27	18	13	13
14	873	465	262	159	101	67	45	31	21	14	14
15	1.000*	535	301	181	115	76	51	35	24	16	15
16		612	344	205	130	85	57	39	27	18	16
17		696	392	232	146	96	64	44	30	20	17
18		788	446	263	165	108	72	49	33	23	18
19		889	505	296	185	120	80	55	37	25	19
20		1.000*	571	334	207	134	90	61	41	28	20
21			642	376	231	149	100	68	46	31	21
22			720	423	258	166	110	75	50	34	22
23			805	475	288	184	122	83	56	38	23
24			898	532	321	204	135	91	61	41	24
25			1.000*	594	358	226	149	101	68	46	25
26				663	399	250	164	111	74	50	26
27				737	445	277	181	122	82	55	27
28				817	495	307	199	134	90	60	28
29				904	551	339	219	147	98	66	29
30				1.000*	611	376	241	161	107	72	30
31					677	416	265	176	118	79	31
32					749	461	292	193	129	86	32
33					825	511	321	211	140	94	33
34					909	565	354	231	154	102	34
35					1.000*	624	390	253	168	111	35
36						688	430	277	183	121	36
37						757	474	304	200	132	37
38						832	523	333	219	145	38
39						912	576	365	240	158	39
40						1.000*	634	401	263	172	40
41							697	441	288	188	41
42							764	484	316	206	42
43							837	532	347	226	43
44							915	585	381	247	44
45							1.000*	642	418	271	45
46								703	458	297	46
47								770	501	324	47
48								840	547	354	48
49								917	597	386	49
50								1.000*	650	420	50
51									708	457	51
52									771	496	52
53									840	539	53
54									916	586	54
55									1.000*	638	55
56										695	56
57										759	57
58										830	58
59										910	59
60										1.000*	60

* soweit am Bilanzstichtag das jeweilige Jubiläum noch nicht erreicht wurde