



AKTUAR

VERSICHERUNGSMATHEMATIK
BETRIEBLICHE VORSORGE



Betriebliche Vorsorge für multinationale Unternehmen

Mittwoch, 21. Juni 2023, 10.00 Uhr

In Kooperation mit



Abelica GlobalTM
Consultants and Actuaries

www.abelicaglobal.com

Die **AKTUAR Versicherungsmathematik GmbH** (www.a-vm.at) ist im Bereich Sozialkapital tätig, vor allem durch die Erstellung versicherungsmathematischer Gutachten nach lokalem und internationalem Recht und Beratungsdienstleistungen, z.B. die Gestaltung und Überprüfung von Pensions(kassen)-plänen. Gegründet wurde die Firma mit Sitz in Wien im Jahr 1995 von Mag. Roland Reisch (Geschäftsführer) und ist Partner des weltweiten Aktuar und Beratungsnetzwerkes Abelica Global.

Die **AKTUAR Betriebliche Vorsorge GmbH** (www.a-bv.at) bietet als Versicherungsmakler und gewerblicher Vermögensberater sowie Unternehmensberater Unternehmen maßgeschneiderte betriebliche Vorsorgekonzepte und unterstützt hierbei bei der optimalen Umsetzung, Kommunikation und Verwaltung. Gegründet wurde die Firma mit Sitz in Wien im Jahr 2015 von Johannes Wirius, BA (Geschäftsführer).

Das 1967 gegründete **International Group Program (IGP)** (www.igpinfo.com/igpinfo/index.php) war einer der Pioniere im Bereich des multinationalen Poolings und hat sich seither zum Branchenführer im Bereich des internationalen Sozialleistungsmanagements entwickelt. Das IGP-Netzwerk ist in rund 80 Ländern und Gebieten weltweit tätig.

Die 1965 gegründete **Prof. Dr. E. Neuburger & Partner Institut für Wirtschaftsmathematik und betriebliche Altersversorgung GmbH** (www.neuburger.com) betreut ihre Mandanten in allen Fragen zur betrieblichen Altersversorgung sowie zu Fragen anderer Mitarbeitervergütungssysteme. Als im Rechtsdienstleistungsregister eingetragener Rentenberater bietet das Unternehmen auch eine umfassende Beratung bei rechtlichen Fragestellungen im Bereich der betrieblichen Altersversorgung an.

TPA (www.tpa-group.at) ist eines der führenden Steuerberatungsunternehmen in Österreich. Die TPA-Gruppe ist neben Österreich in elf weiteren Ländern in Mittel und Südosteuropa tätig: Albanien, Bulgarien, Kroatien, Montenegro, Polen, Rumänien, Serbien, Slowakei, Slowenien, Tschechien und Ungarn. Die TPA-Gruppe ist ein unabhängiges Mitglied der Baker Tilly Europe Alliance.



Programm:

- 10.00 Uhr **Begrüßung**
Martin Zinsler (Senior Consultant der AKTUAR Betriebliche Vorsorge GmbH)
- 10.15 Uhr **Internationales Pooling**
Pooling konsolidiert die lokalen Betriebspensionspläne von Konzerntöchtern in zwei oder mehr Ländern in einem Konto, um das Gesamtergebnis zu bewerten und durch eine bessere Risikoverteilung zu optimieren. Die Risikokomponenten der Versorgungsleistungen, die von multinationalen Unternehmen den Mitarbeitern ihrer nationalen Töchter angeboten und lokal versichert werden, werden von weltweiten Versicherer-Netzwerken über Rückversicherung als Einheit („Pool“) betrachtet.
- Neben einem optimalen Service und einer erhöhten Transparenz durch globales Reporting können multinationale Konzerne vom Vorteil einer internationalen Dividende profitieren.
- Charles Albers** (Senior Business Development Manager, IGP Brüssel)
- 11:45 Uhr **Globales Aktuarat (Bewertung von Personalrückstellungen nach IFRS für multinationale Unternehmen)**
In dem Vortrag werden aus der Praxis im Detail Anforderungen an einen zentral koordinierenden Gruppenaktuar erläutert (u.a. in Bezug auf standardisierte Berichte, Konsolidierung, Effizienzsteigerung) und diesbezügliche Erfahrungen beschrieben. Hierbei werden u.a. die komplexen Rahmenbedingungen aufgrund unterschiedlicher lokaler gesetzlicher und vertraglicher Regelungen sowie die erforderliche Kommunikation zwischen lokalem Aktuar, lokaler Gesellschaft, Gruppenaktuar und Konzern verdeutlicht.
- Johannes Wirius, BA** (AKTUAR Versicherungsmathematik GmbH)
- 12:30 Uhr **Änderung der handelsrechtlichen Bewertung von rückgedeckten Pensionsverpflichtungen in Deutschland**
Durch einen Rechnungslegungshinweis des deutschen Instituts der Wirtschaftsprüfer (IDW) ist für die meisten Pensionszusagen, die durch eine Rückdeckungsversicherung finanziert werden, in der deutschen Handelsbilanz ab dem 31.12.2022 ein strukturell deutlich veränderter Bilanzausweis vorzunehmen. Der Vortrag gibt einen kurzen Überblick über die zuvor in Deutschland übliche Bilanzierung derartiger Gestaltungen und zeigt dabei die Problemstellungen auf, die bisher zu einem verzerrten Bilanzbild führen konnten.
- Darauf aufbauend wird die Lösungsidee des IDW und die Umsetzung inkl. der dabei resultierenden praktischen Schwierigkeiten dargestellt.
- Im Vergleich werden für Österreich kürzlich erfolgte Überarbeitungen der AFRAC-Stellungnahme 27 („Personalrückstellungen (UGB)“) diskutiert.
- Tobias Tausch** (Partner der Prof. Dr. E. Neuburger & Partner Institut für Wirtschaftsmathematik und betriebliche Altersversorgung GmbH, München)
- Mag. Roland Reisch** (Geschäftsführender Gesellschafter der AKTUAR Versicherungsmathematik GmbH und Partner der TPA Steuerberatung GmbH)
- 13.30 Uhr **Gelegenheit für persönliche Gespräche bei Snacks und Drinks**

Wir laden Sie sehr herzlich zu dieser Veranstaltung ein:

Betriebliche Vorsorge für multinationale Unternehmen

Datum: Mittwoch, 21. Juni 2023

Uhrzeit: 10.00 Uhr (ab 09.30 Uhr Einlass)

Ort: TPA Wien
ICON, Wiedner Gürtel 13, Turm 24
1100 Wien

Die Vorträge werden in deutscher Sprache gehalten.

Die Präsentationsunterlagen sind teilweise in englischer Sprache.

Ihre Ansprechpartnerin für die Anmeldung:

Jasmin Bacher, Tel: +43 (1) 58835-544

E-Mail: office@a-vm.at

Um Anmeldung bis spätestens 14. Juni 2023 wird höflich gebeten.

Diese Veranstaltung **ist kostenlos**, die Anzahl der Plätze ist begrenzt.

