

**Probezeit vor Zusage einer Pension an den Gesellschafter-Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft (§ 8 Absatz 3 Satz 2 KStG)**

**BMF-Schreiben vom 14.12.2012 – IV C 2 – S 2742/10/10001 (BStBl. I S. 58)**

Bezug: BMF-Schreiben vom 14. Mai 1999 – IV C 6 – S 2742 – 9/99 (BStBl. I S. 512);  
BFH-Urteil vom 28. April 2010 – R 78/08 (BStBl. II 2013 S. 41)

Nach dem Ergebnis der Erörterungen mit den obersten Finanzbehörden der Länder bitte ich zur Frage der Probezeit bei Pensionszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer von Kapitalgesellschaften folgende Auffassung zu vertreten:

Als Probezeit ist der Zeitraum zwischen Dienstbeginn und der erstmaligen Vereinbarung einer schriftlichen Pensionszusage (zusagefreie Zeit) zu verstehen. Der Zeitraum zwischen der Erteilung einer Pensionszusage und der erstmaligen Anspruchsberechtigung (versorgungsfreie Zeit) zählt nicht zur Probezeit.