

**Kurztitel**

Betriebliches Mitarbeiter- und Selbständigenvorsorgegesetz

**Kundmachungsorgan**

BGBI. I Nr. 100/2002 zuletzt geändert durch BGBI. I Nr. 102/2007

**§/Artikel/Anlage**

Anl. 2

**Inkrafttretensdatum**

01.01.2008

**Text**

**Anlage 2**

zu § 40

**Formblatt A - Vermögensaufstellung der Veranlagungsgemeinschaft****AKTIVA**

- I. Bargeld und Guthaben auf Euro lautend
  - 1. Bargeld
  - 2. Guthaben bei Kreditinstituten
- II. Bargeld und Guthaben auf ausländische Währungen lautend
  - 1. Bargeld
  - 2. Guthaben bei Kreditinstituten
- III. Darlehen und Kredite auf Euro lautend
  - 1. Darlehen und Kredite mit Haftung der öffentlichen Hand
  - 2. Darlehen und Kredite mit Haftung eines Kreditinstitutes
  - 3. Hypothekendarlehen
- IV. Ausleihungen auf ausländische Währungen lautend
  - 1. Darlehen und Kredite mit Haftung der öffentlichen Hand
  - 2. Darlehen und Kredite mit Haftung eines Kreditinstitutes
  - 3. Hypothekendarlehen
- V. Forderungswertpapiere auf Euro lautend
  - 1. börsennotierte Forderungswertpapiere
  - 2. nicht börsennotierte Forderungswertpapiere
  - 3. Anteilscheine von Kapitalanlagefonds
- VI. Forderungswertpapiere auf ausländische Währungen lautend
  - 1. börsennotierte Forderungswertpapiere
  - 2. nicht börsennotierte Forderungswertpapiere
  - 3. Anteilscheine von Kapitalanlagefonds
- VII. sonstige Forderungswertpapiere und Beteiligungswertpapiere auf Euro lautend
  - 1. börsennotierte Wertpapiere
  - 2. nicht börsennotierte Wertpapiere
  - 3. Anteilscheine von Kapitalanlagefonds
- VIII. sonstige Forderungswertpapiere und Beteiligungswertpapiere auf ausländische Währungen lautend

1. börsennotierte Wertpapiere
2. nicht börsennotierte Wertpapiere
3. Anteilscheine von Kapitalanlagefonds
- IX. Anteilscheine von Immobilienfonds auf Euro lautend
- X. Anteilscheine von Immobilienfonds auf ausländische Währung lautend
- XI. Forderungen
  1. für ausstehende Beiträge
    - a) laufende Beiträge
    - b) Beiträge aus einer Übertragung gemäß § 47
  2. für Zinsen
    - a) abgegrenzte Zinsen
    - b) Zinsforderungen aus einer Übertragung gemäß § 47
  3. gegenüber einer anderen Veranlagungsgemeinschaft
  4. gegenüber der BV-Kasse AG
  5. Sonstige
- XII. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten
- XIII. Sonstige Aktiva

## **PASSIVA**

- I. Abfertigungsanwartschaft (§ 3 Z 3)
  1. mit laufenden Beiträgen
  2. beitragsfreigestellt
- II. Anwartschaft auf eine Selbstständigenvorsorge (§ 51 Z 2)
  1. mit laufenden Beiträgen
  2. beitragsfreigestellt
- III. Anwartschaft auf eine Selbstständigenvorsorge (§ 63 Z 2)
  1. mit laufenden Beiträgen
  2. beitragsfreigestellt
- IV. Verbindlichkeiten
  1. aus dem Ankauf von Vermögenswerten
  2. gegenüber Anwartschaftsberechtigten
  3. gegenüber Arbeitgebern
  4. gegenüber Kreditinstituten
  5. gegenüber einer anderen Veranlagungsgemeinschaft
  6. gegenüber der BV-Kasse AG
  7. sonstige
- V. Passive Rechnungsabgrenzungsposten
- VI. Sonstige Passiva

## **Formblatt B - Gewinn- und Verlustrechnung der Veranlagungsgemeinschaft**

- I. Veranlagungserträge
  - Zinserträge aus Guthaben und Ausleihungen
  - Zinserträge aus der Übertragung einer Altabfertigungsanwartschaft
  - Erträge aus Forderungswertpapieren
  - Erträge aus unbesicherten Forderungswertpapieren
  - Erträge aus Beteiligungspapieren
  - Erträge aus Kapitalanlagefonds
  - sonstige laufende Veranlagungserträge
  - Zinsaufwendungen
- II. Garantie
  - Erfüllung einer Kapitalgarantie
  - Erfüllung einer Zinsgarantie
- III. Beiträge

- laufende Abfertigungsbeiträge gemäß §§ 6 und 7
- laufende Beiträge gemäß § 52
- laufende Beiträge gemäß § 64
- Übertragung einer Abfertigungsanwartschaft aus einer anderen BV-Kasse
- Übertragung einer Altabfertigungsanwartschaft

IV. Kosten

- laufende Verwaltungskosten
- Kostenbeitrag für die Übertragung einer Altabfertigungsanwartschaft
- Verwaltungskosten der Veranlagung

V. Auszahlungen von Abfertigungsleistungen

- Auszahlung als Kapitalbetrag
- Übertragung in eine andere BV-Kasse
- Überweisung an ein Versicherungsunternehmen
- Überweisung an ein Kreditinstitut zum Erwerb von Anteilen an Pensionsinvestmentfonds
- Überweisung an eine Pensionskasse

VI. Ergebnis der Veranlagungsgemeinschaft

VII. Verwendung des Ergebnisses der Veranlagungsgemeinschaft

- Einstellung in die Abfertigungsanwartschaft
- Entnahme aus der Abfertigungsanwartschaft

**Formblatt C - Anhang zur Vermögensaufstellung und Ertragsrechnung einer Veranlagungsgemeinschaft**

I. Eckdaten der Veranlagungsgemeinschaft

II. Erläuterungen zur Vermögensaufstellung der Veranlagungsgemeinschaft nach Formblatt A

III. Erläuterungen zur Ertragsrechnung der Veranlagungsgemeinschaft nach Formblatt B

IV. Erläuterungen zur Bewertung

1. Allgemeines
2. Berücksichtigung erkennbarer Risiken und drohender Verluste sowie Vornahme notwendiger Wertberichtigungen (§ 31 Abs. 2)

V. Erläuterungen zur Führung der Konten

VI. Erläuterungen zur Internen Kontrolle

VII. Anzahl der

- Anwartschaftsberechtigten mit Beitragsleistung
- beitragsfrei gestellten Anwartschaftsberechtigten

VIII. Bestätigung des Bankprüfers