

# Anl. 2 BMSVG

BMSVG - Betriebliches Mitarbeiter- und Selbständigenvorsorgegesetz

Ⓞ Berücksichtigter Stand der Gesetzgebung: 15.12.2021

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

- Zinsenerträge aus Guthaben und Ausleihungen

- Zinsenerträge 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

In Kraft seit 01.01.2008 bis 31.12.9999

© 2024 JUSLINE

JUSLINE® ist eine Marke der ADVOKAT Unternehmensberatung Greiter & Greiter GmbH.

[www.jusline.at](http://www.jusline.at)