Entwurf

Verordnung der Finanzmarktaufsichtsbehörde (FMA), mit der die Betriebliche Vorsorgekassen-Formblätterverordnung geändert wird

Auf Grund des § 40 Abs. 3 des Betrieblichen Mitarbeitervorsorge- und Selbständigenvorsorgegesetzes – BMSVG, BGBl. I Nr. 100/2002, zuletzt geändert durch das Bundesgesetz BGBl. I Nr. 73/2016, wird verordnet:

Die Betriebliche Vorsorgekassen-Formblätterverordnung – BVK-FBIV, BGBl. II Nr. 353/2013, wird wie folgt geändert:

1. Der bisherige Text des § 3 erhält die Absatzbezeichnung „(1)“. Folgender Abs. 2 wird angefügt:

„(2) Die Anlage 1 in der Fassung der Verordnung BGBl. II Nr. XX/2016 ist erstmals auf Geschäftsjahre anzuwenden, die nach dem 30. Dezember 2016 enden.“

2. Die Anlage 1 lautet: (siehe Anlage)

Anlage 1
zu § 40 BMSVG

Formblatt A - Bilanz der Betrieblichen Vorsorgekasse**AKTIVA**

- A. Anlagevermögen ¹⁾
 - I. Immaterielle Vermögensgegenstände
 - II. Sachanlagen
 - III. Finanzanlagen
- B. Umlaufvermögen ¹⁾
 - I. Vorräte
 - II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände
 - 1. Forderung gemäß § 26 Abs. 3 Z 2 BMSVG
 - 2. Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände
 - III. Wertpapiere und Anteile
 - IV. Kassenbestand, Schecks, Guthaben bei Banken
- C. Rechnungsabgrenzungsposten
- D. Aktive latente Steuern
- E. Aktiva der Veranlagungsgemeinschaft
 - I. Guthaben auf Euro lautend
 - II. Guthaben auf ausländische Währungen lautend
 - III. Darlehen und Kredite auf Euro lautend
 - IV. Darlehen und Kredite auf ausländische Währungen lautend
 - V. Forderungswertpapiere auf Euro lautend
 - VI. Forderungswertpapiere auf ausländische Währungen lautend
 - VII. Beteiligungswertpapiere auf Euro lautend
 - VIII. Beteiligungswertpapiere auf ausländische Währungen lautend
 - IX. Anteilscheine von Investmentfonds und AIF auf Euro lautend
 - X. Anteilscheine von Investmentfonds und AIF auf ausländische Währungen lautend
 - XI. Anteilscheine von Immobilienfonds auf Euro lautend
 - XII. Anteilscheine von Immobilienfonds auf ausländische Währungen lautend
 - XIII. Forderungen
 - XIV. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten
 - XV. Sonstige Aktiva

PASSIVA

- A. Eigenkapital
 - I. Grundkapital
 - II. Kapitalrücklagen ¹⁾
 - III. Gewinnrücklagen ¹⁾
 - IV. Rücklage für die Erfüllung der Kapitalgarantie
 - V. Rücklage für die Erfüllung der Zinsgarantie
 - VI. Bilanzgewinn/Bilanzverlust
- B. Unversteuerte Rücklagen ¹⁾
- C. Rückstellungen
- D. Verbindlichkeiten ¹⁾
- E. Rechnungsabgrenzungsposten
- F. Passiva der Veranlagungsgemeinschaften
 - I. Abfertigungsanwartschaft
 - II. Verbindlichkeiten
 - III. Passive Rechnungsabgrenzungsposten
 - IV. Sonstige Passiva

Formblatt B - Gewinn- und Verlustrechnung der Betrieblichen Vorsorgekasse

- A. Ergebnis der Veranlagungsgemeinschaft
 - I. Veranlagungserträge
 - II. Garantie
 - III. Beiträge
 - IV. Kosten
 - V. Auszahlungen von Abfertigungsleistungen
 - VI. Ergebnis der Veranlagungsgemeinschaft
 - VII. Verwendung des Ergebnisses der Veranlagungsgemeinschaft
- B. Erträge und Aufwendungen der BV-Kasse
 - 1. Verwaltungskosten
 - 2. Betriebsaufwendungen
 - a) Personalaufwand
 - aa) Löhne
 - bb) Gehälter
 - cc) Aufwendungen für Abfertigungen und Leistungen an Betriebliche Vorsorgekassen
 - dd) Aufwendungen für Altersversorgung
 - ee) Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge
 - ff) Sonstige Sozialaufwendungen
 - b) Abschreibungen auf das Anlagevermögen
 - c) Sonstige Betriebs-, Verwaltungs- und Vertriebsaufwendungen
 - 3. Finanzerträge
 - a) Erträge aus Beteiligungen
 - b) Zinserträge und sonstige laufende Erträge aus der Veranlagung der Eigenmittel und der nicht zu Veranlagungsgemeinschaften zugeordneten Fremdmittel
 - c) Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen, die nicht den Veranlagungsgemeinschaften zugeordnet sind
 - 4. Finanzaufwendungen
 - a) Aufwendungen aus Beteiligungen
 - b) Abschreibungen auf sonstige Finanzanlagen, die nicht den Veranlagungsgemeinschaften zugeordnet sind
 - c) Zinsen und ähnliche Aufwendungen
 - 5. Sonstige betriebliche Erträge und Aufwendungen
 - a) betriebliche Erträge
 - b) betriebliche Aufwendungen
 - 6. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit
 - 7. Außerordentliches Ergebnis
 - a) außerordentliche Erträge
 - b) außerordentliche Aufwendungen
 - 8. Ergebnis vor Steuern
 - 9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag
 - 10. Ergebnis nach Steuern
 - 11. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag
 - 12. Veränderung von Rücklagen
 - a) Zuweisungen
 - aa) zu Gewinnrücklagen
 - bb) zur Kapitalgarantierücklage
 - cc) zur Zinsgarantierücklage
 - b) Auflösungen
 - aa) von Kapitalrücklagen
 - bb) von Gewinnrücklagen

cc) der Kapitalgarantierücklage

dd) der Zinsgarantierücklage

13. Jahresgewinn-/Jahresverlust

14. Gewinn-/Verlustvortrag

15. Bilanzgewinn/-verlust

¹⁾ Die mit Fußnote „¹⁾“ gekennzeichneten, mit Buchstaben oder römischen Zahlen bezeichneten Hauptposten sind in die im UGB mit arabischen Zahlen bezeichneten Einzelposten zu untergliedern.

Begründung

Allgemeiner Teil

Die FMA ist ermächtigt, die Formblätter für die Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung der BV-Kasse sowie für den Rechenschaftsbericht jeder Veranlagungsgemeinschaft, die in den Anlagen 1 und 2 zu § 40 des Betrieblichen Mitarbeiter- und Selbständigenvorsorgegesetzes – BMSVG, BGBl. I Nr. 100/2002, enthalten sind, zu ändern, sofern geänderte Rechnungsvorschriften dies erfordern (§ 40 Abs. 3 BMSVG). Mit dieser Verordnung werden die Formblätter der Anlage 1 § 40 BMSVG geändert, um die durch das Rechnungslegungs-Änderungsgesetz – RÄG 2014, BGBl. I Nr. 22/2015, notwendig gemachten Änderungen für das Schema der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung der BV-Kasse in Anlage 1 zu § 40 BMSVG vorzunehmen.

Besonderer Teil

Zu Z 1 (§ 3):

Diese Bestimmung regelt den Zeitpunkt, ab dem die Anlage 1 zu § 40 BMSVG in der Fassung dieser Verordnung anzuwenden ist.

Zu Z 2 (Anlage 1):

Durch die vorliegende Novelle soll die Anlage 1 zu § 40 BMSVG an das RÄG 2014 angepasst werden. Folgende Änderungen werden vorgenommen:

In Formblatt A der Anlage 1 (Bilanz der Betrieblichen Vorsorge Kasse) wird nach Posten C. „Rechnungsabgrenzungsposten“ der Posten D. „aktive latente Steuern“ eingefügt.

In Formblatt B der Anlage 1 (Gewinn- und Verlustrechnung der Betrieblichen Vorsorge Kasse) wird im Posten B. 5. „sonstige Erträge und Aufwendungen“ sowie auch jeweils in den Posten B. 5. a) „Erträge“ und B. 5. b) „Aufwendungen“ das Wort „betriebliche“ eingefügt. Ebenso neu eingefügt werden der Posten B. 8. „Ergebnis vor Steuern“ und der Posten B. 10. „Ergebnis nach Steuern“. Der Posten „aa“ zu unversteuerten Rücklagen“ in den Posten B. 12. a) und B. 12. b) [bisher B. 10. a) und B. 10. b)] wird jeweils gestrichen und der Posten 13. „Jahresgewinn/-verlust“ eingefügt.